	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento	Código	Fecha	Revisión
	FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	F-AC-DBL-007	10-04-2012	A
	Dependencia	Aprobado		Pág.
	DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	SUBDIRECTOR ACADEMICO		1(65)

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	NORALBA TORRES ASCANIO
FACULTAD	FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
PLAN DE ESTUDIOS	CONTADURIA PÚBLICA
DIRECTOR	WILDER QUINTERO QUINTERO
TÍTULO DE LA TESIS	EJECUTAR LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA “ESPO S.A E.S.P”

RESUMEN

(70 palabras aproximadamente)

EL PRESENTE INFORME SE REALIZÓ EN EL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA ESPO S.A. “E.S.P”, LA EJECUCIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES, DONDE SE ANALIZARON EL PLAN DE TRABAJO PARA PROCEDER A DISEÑAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD ENFOCADO COMO UNA HERRAMIENTA EFICAZ QUE PERMITA EL MEJOR FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA.

CARACTERÍSTICAS

PÁGINAS: 65	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM: 1
-------------	---------	----------------	-----------



**EJECUTAR LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA LA
ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS
PÚBLICOS DE OCAÑA “ESPO S.A E.S.P”**

NORALBA TORRES ASCANIO

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2016**

**EJECUTAR LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA LA
ELABORACION Y PRESENTACION DE INFORMES DE LA EMPRESA DE
SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA “ESPO S.A E.S.P”**

NORALBA TORRES ASCANIO

**Trabajo de grado presentado bajo la modalidad de pasantías para obtener el título de
Contador Público**

**Director
WILDER QUINTERO QUINTERO
Contador Público**

**UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA
OCAÑA
2016**

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
<u>INTRODUCCION</u>	13
1. <u>TÍTULO</u>	14
1.1 <u>DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA</u>	14
1.1.1 Misión	14
1.1.2 Visión	14
1.1.3 Objetivos de la Empresa	15
1.1.4 Estructura Organizacional de la Empresa	15
1.1.5 Descripción del Área Financiera y Contable.	17
1.1.5.1 Objetivo general del Área Financiera y Contable	17
1.1.5.2 Funciones Generales y Específicas del Área Financiera y Contable	17
1.2 <u>DIAGNÓSTICO INICIAL DEL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE (MATRIZ DOFA)</u>	19
1.2.1 Planteamiento del problema	20
<u>1.3 OBJETIVO DE LA PASANTIA</u>	21
1.3.1 General	21
1.3.2 Específicos	21
<u>1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN LA MISMA</u>	21
<u>1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</u>	22
2. <u>ENFOQUES REFERENCIALES</u>	24
<u>2.1. ENFOQUE CONCEPTUAL.</u>	24
2.1.1. Activo.	24
2.1.2. Pasivo	24
2.1.3. Patrimonio.	24
2.1.4. Contabilidad.	24
2.1.5. Función Financiera.	24
2.1.6. Organizar	24
2.1.7. Activo corriente	24
2.1.8 Activo no corriente:	24
2.1.9. Ingresos	24
2.1.10. Gastos	24
2.1.11. Costos	25
2.1.12. Balance general	25
2.1.13. Estado de Resultados	25
2.1.14. Retención en la Fuente	25
2.1.15. Impuesto de Industria y Comercio	25
2.1.16. Información Exógena	25
2.1.17 Ejecución Presupuestal	25
2.1.18. Comprobantes de contabilidad	25

2.1.19. Informes Financieros	25
2.1.20. Liquidar	26
2.1.21. Sistematizar:	26
2.1.22. Causar:	26
2.1.23. Transacciones comerciales	26
2.1.24. Ajuste	26
2.1.25. Hoja de trabajo	26
2.1.26. Contabilizar	26
2.1.27. SOLIN:	26
2.1.28. Libro auxiliar:	27
2.1.29. Balance de Comprobación	27
2.2. <u>ENFOQUE LEGAL</u>	27
2.2.1 Decreto 2649 de 1993	27
2.2.2 Artículo 19.	27
2.2.3 Artículo 35	27
2.2.4 Artículo 36	27
2.2.5 Artículo 37.	27
2.2.6 Artículo 38	27
2.2.7 Artículo 39	27
2.2.8 Artículo 40.	27
2.2.9 Artículo 47	27
2.2.10 Artículo 48.	27
2.2.11 Ley 142 de 1994:	27
2.2.12 Artículo 53	27
2.2.13 Resolución SSPD 4640 de 2000.	29
2.2.14 Resolución 219 del 2014.	29
2.2.15 Artículo 4.	29
2.2.16 Resolución 000111 del 29 de octubre de 2015	29
3. <u>INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO</u>	31
<u>3.1. PRESENTACION DE RESULTADOS</u>	31
3.1.1. Sistematizar las transacciones económicas realizadas por la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”	31
3.1.2. Liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena, en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”	31
3.1.3. Elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”	34
3.1.4. Elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.	45
4. <u>DIAGNÓSTICO FINAL</u>	47
5. <u>CONCLUSIONES</u>	49

<u>6. RECOMENDACIONES</u>	50
<u>BIBLIOGRAFÍA</u>	51
<u>REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS</u>	52
<u>ANEXOS</u>	54

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Diagnóstico del área financiera y contable	19
Cuadro 2. Descripción de actividades	21
Cuadro 3. Cronograma de actividades	22

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Organigrama Empresarial.	15
Figura 2. Organigrama Área Financiera y Contable.	17

LISTA DE IMÁGENES

	Pág.
Imagen 1. Sistematización de soportes contables.	30
Imagen 2. Verificación de los libros auxiliares.	31
Imagen 3. Declaración del Impuesto de Industria y comercio.	32
Imagen 4. Preparación de la información exógena.	33
Imagen 5. Preparación y elaboración de los estados financieros.	34
Imagen 6. Balance de Comprobación.	35
Imagen 7. Estados Financieros	37
Imagen 8. Elaboración de informes de Superintendencia de Servicios Públicos	46

RESUMEN

El presente informe se realizó en el área Financiera y Contable de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña ESPO S.A. "E.S.P", la ejecución de los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes, donde se analizaron el plan de trabajo para proceder a diseñar un sistema de contabilidad enfocado como una herramienta eficaz que permita el mejor funcionamiento de la Empresa.

De igual manera se ejecutó procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A E.S.P" en cual tiene como objetivos sistematizar las transacciones económicas realizadas; liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena; así como también se elaboró los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P".

En cuanto a los resultados obtenidos se puede mencionar que se alcanzaron los objetivos propuesto mencionado anteriormente, de igual manera se contribuyó con la organización y presentación de la información contable y financiera tanto interna como externa de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A.

INTRODUCCION

La presente pasantía consiste en ejecutar los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa de Servicios Públicos De Ocaña “ESPO S.A E.S.P” en cual tiene como objetivos sistematizar las transacciones económicas realizadas; liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena; elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”; así como también la elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.

De igual manera se realizó la descripción de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña ESPO S.A. “E.S.P”, como también a la dependencia en donde se llevaron a cabo las actividades como lo fue el área Financiera y Contable, se definieron de igual forma los objetivos de la pasantía, se describieron cada una de las actividades a desarrollar, a las cuales mediante un cronograma se estableció el tiempo en que se realizarían; además se presentó un diagnóstico inicial en el que se mostró la situación en que se encontraba la dependencia al iniciarse las actividades, para esta se utilizó la matriz DOFA, la cual permite observar de una forma más completa las debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas, punto de partida que se sirve para definir estrategias y/o recomendaciones necesarias y precisas para un mejor funcionamiento.

Finalmente se lograron resultados favorables para la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña ESPO S.A. “E.S.P” en la cual se desarrolló las actividades propuestas para cada objetivo propuesto iniciando en el Diagnóstico Inicial, desarrollo de proceso contables y financieros y realizando un diagnostico final en el que se describe la forma en cómo queda la dependencia al terminar la pasantía, de igual manera se realizan las conclusiones y las recomendaciones del presente trabajo

1. TÍTULO

Ejecutar los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa de Servicios Públicos De Ocaña “ESPO S.A E.S.P”

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Del análisis realizado al establecimiento público denominado EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA, a través del Plan de Ajuste Institucional que hiciera parte del estudio del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado de la ciudad de Ocaña elaborado en los inicios del año 1993, se concluyó que dicho establecimiento afrontaba serias dificultades de orden económico, financiero, operativo y laboral. Por tal razón y considerando la filosofía de un proyecto de Ley de Servicios Públicos que hiciera tránsito en aquel entonces en el Congreso de la República y que es hoy la Ley 142 de 1994, el Concejo Municipal autorizó al Alcalde del Municipio de Ocaña para participar en la constitución de una sociedad por acciones que se encargara de la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, a la cual se le entregaría en calidad de arrendamiento los activos afectados en la prestación de los mencionados servicios (Acuerdo No. 16 del 13 de Julio de 1994).

De esta manera y con la participación de muchas personas naturales y jurídicas, que creyeron en el proyecto y con la anuencia del Municipio de Ocaña, como arrendador de los bienes afectados a la prestación de los servicios públicos y así mismo, como accionista de la nueva Empresa, nace ESPO S.A. "E.S.P" como Sociedad Anónima, constituida mediante Escritura Publica No 246 del 13 de Octubre de 1994, otorgada en la Notaria Segunda de Ocaña debidamente inscrita en el Registro Mercantil de la Cámara de Comercio de Ocaña, bajo el No 613 del libro IX en la página No 40, con Matricula Mercantil No 49-004652-4.

A través de una publicidad masiva e intensiva, utilizando para ello, los medios de comunicación locales y enviando información pertinente, mediante volantes anexos a las facturas de cobro de los servicios realizada durante un período de tres meses, se logró la aceptabilidad del proyecto por parte de la comunidad de usuarios y la adquisición de acciones de acuerdo con las condiciones establecidas que en ese entonces le dieron vida a ESPO S.A

1.1.1 Misión. ESPO S.A. "E.S.P.", presta los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo a la comunidad de Ocaña, satisfaciendo con calidad y continuidad las necesidades de agua potable y saneamiento básico y contribuyendo al mejoramiento del nivel de vida de nuestros clientes, logrando con ello liderazgo institucional, compromiso, pertenencia y bienestar de los miembros de la organización.

1.1.2 Visión. Ser para el año 2015 la Empresa líder en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en la Provincia de Ocaña, Sur de Cesar y Sur de Bolívar.

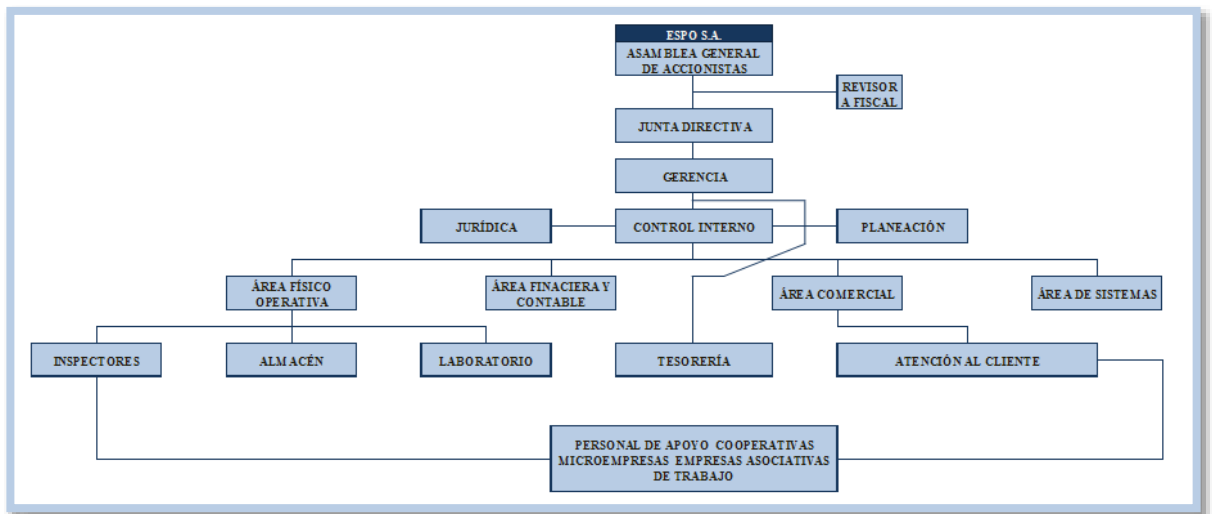
1.1.3 Objetivos de la Empresa

Antes que los objetivos se maneja puntos estratégicos para cumplir los objetivos normales de las empresas de servicios públicos.

- Prestar servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, con eficiencia y calidad.
- Promover una cultura de mejoramiento continuo en todos los niveles de la organización.
- Administrar adecuadamente los recursos de la organización.
- Garantizar atención eficiente a nuestros usuarios.

1.1.4 Estructura Organizacional de la Empresa

Figura 1. Organigrama Empresarial



Fuente: Manual de Procesos Gerenciales ESPO S.A.

- **Asamblea de accionistas:** la constituye el numero plural de accionistas inscritos en el libro de “registro de accionistas” o de sus representantes o mandatarios. Convocados y reunidos en las condiciones que señalan los estatutos.
- **Junta directiva:** la junta directiva está formada por cinco (5) miembros principales quienes tendrán cada uno un suplente personal. La representación de las acciones de propiedad del municipio las ejercerá el alcalde municipal o su delegado, quien además será el presidente de la junta directiva y la elección de sus cuatro (4) miembros se hará en forma que exista representaron directamente proporcional de la propiedad de accionaria en su composición.
- **Gerencia:** es el representante legal y como tal debe encargarse de la materializar las acciones de necesarias para el cumplimiento del objeto social de la empresa. De igual forma debe ejecutar las direcciones que la junta directiva trace en relación con las políticas

y metas empresariales, lo mismo que dirigir, coordinar, vigilar y controlar el personal de la empresa y la ejecución de las funciones o programas de esta.

➤ **Revisor fiscal:** deberá ser contador público, designado por la asamblea general de accionistas, para un periodo de un (1) año y su función principal es la de cerciorarse de que las operaciones se celebren o cumplan por cuenta de la empresa y se ajusten a las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.

➤ **Control interno:** implementa y evalúa el sistema de control interno de la empresa como parte integral para el cumplimiento de los fines sociales creando los instrumentos precisos para medir la efectividad de la empresa y sus funcionarios.

➤ **Planeación:** recolecta y prepara toda la información necesaria para la elaboración y puesta en función de los planes y políticas gerenciales y empresariales que sirvan de sustento al cumplimiento del objetivo social.

➤ **Dirección jurídica:** presta la asesoría legal y jurídica que la empresa y sus empleados requieran previo poder otorgado por la gerencia.

➤ **Área físico operativa:** planea, organiza, coordina y controla las labores de mantenimiento de la infraestructura física de acueducto, alcantarillado y aseo y las tareas realizadas por los encargados para tal fin.

➤ **Área financiera y contable:** se encarga de mejorar el sistema financiero de la empresa y realiza las proyecciones económicas y financieras que ella requiere.

➤ **Área comercial:** establece las políticas y las actividades comerciales indispensables para brindar un servicio oportuno, confiable y eficiente a los usuarios del servicio, de manera que se asegure a la empresa la recuperación de ingresos necesarios para su expansión y crecimiento.

➤ **Área de sistemas:** el responsable de la operación, mantenimiento y actualización de todo lo pertinente a los sistemas de computación de la empresa, así como prestar la asesoría técnica que se requiera.

➤ **Almacén:** debe establecer un sistema ordenado y seguro de almacenamiento y entrega de todos los elementos y materiales que pertenezcan a la empresa o se vayan a adquirir.

➤ **Atención al cliente:** se encarga de la atención al público en general lo mismo que la recepción y trámite de la quejas, reclamos y peticiones que lo usuarios presenten.

➤ **Inspectores:** revisan, inspecciona, evalúan y entregan todos los trabajos hechos por los contratistas de la parte operativa, lo mismo que lo relacionado con las plantas de tratamiento y el sistema de aseo al área físico operativo. Tesorería: ejecuta las acciones

tendientes a materializar la seguridad de los recaudos de dinero y de la protección de los títulos valores, así como realizar los pagos que se requieran.

➤ **Secretaria:** revisa, recibe, clasifica, distribuye y controla documentos, datos y elementos correspondientes de la empresa, así como la recepción y atención de público y de llamadas telefónicas.

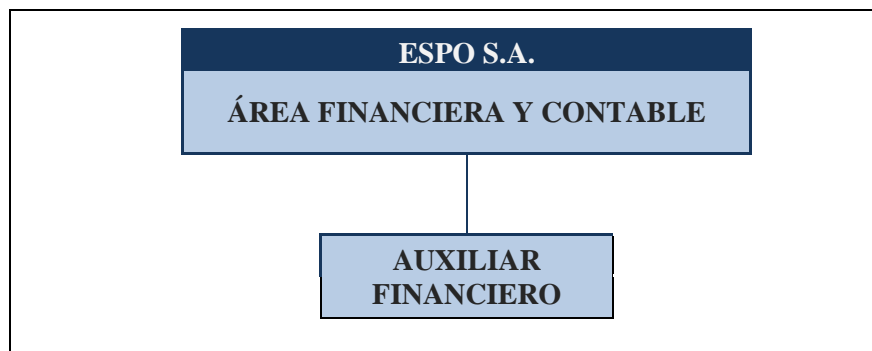
➤ **Conductor, mensajero y operador de válvulas:** conduce los vehículos de propiedad, de la empresa, transporta a los funcionarios de la empresa cuando así lo requieren, transporta los materiales adquiridos y entrega la correspondencia.

1.1.5 Descripción del Área Financiera y Contable.

La pasantía se realizó en el área Financiera y Contable, que es una dependencia que abarca desde el deber y la labor personal y profesional de la persona encargada, hasta el máximo nivel de organización que se tenga para desempeñar dicho cargo, este a su vez debe recibir y revisar la información que llega de las diferentes áreas que manejan la información contable y financiera para luego estructurarla en un solo modulo.

Además esta área se encarga de administrar los recursos económicos y financieros que utiliza la empresa, para alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

Figura 2. Organigrama Área Financiera y Contable.



Fuente: Manual de Procesos Gerenciales ESPO S.A.

1.1.5.1 Objetivo general del Área Financiera y Contable. Debe encargarse de manejar el sistema contable y financiero de la Empresa y realizar las proyecciones económicas y financieras que ella requiera.

1.1.5.2 Funciones Generales y Específicas del Área Financiera y Contable

Generales:

- Programar en Coordinación con la Dirección de Planeación los planes y programas de inversión que la empresa requiera.
- Realizar y Controlar el registro de todas las operaciones de la Empresa, de conformidad a las normas contables generalmente aceptadas.
- Elaborar el proyecto anual de presupuesto de ingresos y egresos de la Empresa para ser presentado a la Gerencia y a la Junta Directiva.
- Realizar las proyecciones económicas y financieras que se requieran utilizando para ello los diferentes informes, análisis financieros e indicadores económicos.
- Evaluar, proyectar y ejercer el debido control a todo el sistema financiero.
- Presentar a la Gerencia y a la Junta Directiva los Estados Financieros que se soliciten.
- Presentar los informes que otras áreas y direcciones requieran en forma oportuna y eficaz.

Específicas:

- Ejercer control sobre el vencimiento de obligaciones y pasivos, así como el control de las inversiones.
- Elaborar informes diarios y periódicos de ingresos y gastos.
- Elaborar mensualmente los informes financieros con sus correspondientes soportes.
- Mantener al día los libros de contabilidad.
- Elaborar la declaración de renta y presentarla a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN).
- revisar los comprobantes de ingresos, egresos, planillas y anticipos.
- Revisar, analizar y ejercer el control de las conciliaciones sobre saldos realizadas.
- Refrendar con su firma los Estados Financieros y demás documentos que así lo requieran.
- Supervisar y controlar diariamente los ingresos y egresos de la Empresa.
- Las demás funciones que se le asignen de acuerdo a la naturaleza del cargo.

1.2 DIAGNÓSTICO INICIAL DEL ÁREA FINANCIERA Y CONTABLE (MATRIZ DOFA)

Para efectuar el diagnóstico inicial al área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.” se efectuara una matriz DOFA; herramienta administrativa que permite conocer los aspectos más importantes que inciden en una empresa y establecer estrategias que ayuden al mejor funcionamiento.

MATRIZ DOFA: (Debilidades, oportunidades, fortalezas, amenazas).

Cuadro 1. Diagnóstico del Área Financiera y Contable

ESPO S.A.		
	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Ambiente Interno	Cuenta con el software contable Solin para el procesamiento de la información.	La información requerida no llega a tiempo. Falta de motivación por parte del Jefe del área.
Ambiente Externo	La disposición de cada uno de los funcionarios. La elaboración de las Declaraciones y de los Estados Financieros son elaborados de forma fidedigna. La antigüedad laboral de los funcionarios de la empresa / su experiencia	
OPORTUNIDADES	FO (MAXI-MAXI)	DO (MINI-MAXI)
Capacitación al personal administrativo en el funcionamiento del software. Charlas de motivación y sentido de pertenencia al personal. Ambiente laboral agradable.	Fortalecer al personal encargado del área mediante capacitaciones constantes para un mejor manejo el software contable.	Integrar la información de las áreas de tesorería, comercial y contabilidad en un solo sistema
AMENAZAS	FA (MAXI-MINI)	DA (MINI-MINI)
Concentración de funciones. No existen procedimientos de evaluación diagnóstica.	Evaluar con el personal altamente calificado cada uno de los procesos contables para emitir mejor la información.	Estructurar el trabajo para que el personal desempeñe mejor sus funciones.

Fuente: Pasante

1.2.1 Planteamiento del problema. La empresa de servicios públicos de Ocaña ESPO S.A la cual tiene como actividad económica la prestación de Servicios Públicos Domiciliarios; Acueducto, Alcantarillado y Aseo, es una de las más importantes de la región, siendo eficiente en cada una de las dependencias existentes, las cuales realizan un trabajo conjunto para obtener excelentes resultados.

La empresa busca en la dependencia del Área Financiera y Contable, la cual se encuentra liderada por la contadora Melissa Fernanda Duran Marín el manejo del sistema contable y financiero, así como realizar las proyecciones económicas que ella requiera.

ESPO S.A. cuenta actualmente con personal capacitado y con experiencia, que permiten a la Empresa cumplir con sus obligaciones en cuanto a esta área; además de esto el personal que labora en esta dependencia se encuentra en la capacidad e idoneidad para alcanzar los objetivos propuestos por parte de la gerencia

En cuanto al manejo de la información del área Contable la Auxiliar Contable cuenta con un Software contable llamado SOLIN, el cual es una herramienta que permite registrar las partidas y movimientos contables de la empresa, lo que permite una buena organización y administración de la información, así como también se realiza a través de dicho software los informes que son requeridos por los entes de control, basándose estos en la información consignada en los estados financieros que se elaboran en esta área.

Como debilidades de la empresa podemos mencionar la demora que se genera por parte de las demás dependencias para entregar la información al departamento financiero, lo cual afecta negativamente al área Financiera ya que por este motivo no se cumplen muchas veces con las tareas asignadas por parte de la Gerencia, así mismo a la hora de presentar informes a la Junta Directiva y a los demás entes de vigilancia, no se logran entregar a tiempo por la misma falencia,

Teniendo en cuenta las falencias presentadas anteriormente se hace necesario la ejecución de los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa ESPO S.A., a través de la pasantía, teniendo en cuenta que dicha empresa necesita en primera instancia organizar y clasificar la información de las diferentes áreas involucradas en la parte Contable y Financiera; integrar toda la información para proceder a revisar las inconsistencias y efectuar los diferentes informes; ejercer un mejor control sobre la información que se registra y así apoyar para lograr que los procesos contables logren su mayor optimización; así como también mantener actualizada y disponible la información contable y financiera.

1.3 OBJETIVO DE LA PASANTIA

1.3.1 General

Ejecutar los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa De Servicios Públicos De Ocaña “ESPO S.A E.S.P”

1.3.2 Específicos

- Sistematizar las transacciones económicas realizadas por la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”
- Liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena, en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”
- Elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”
- Elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.

1.4 DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN LA MISMA

Cuadro 2. Descripción de Actividades

ESPO S.A.		
Objetivo General	Objetivos Específicos	Actividades a desarrollar
Ejecutar los procesos contables y tributarios para la elaboración y presentación de informes de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"	Sistematizar las transacciones económicas realizadas en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"	Elaborar los soportes contables tales como: causaciones, comprobantes de egreso e ingresos, notas de ajuste y conciliaciones bancarias.
	Liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena, en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”	Sacar el auxiliar de las cuentas de Retención. Revisar la información confrontándola con los comprobantes de egreso y cuentas por pagar. Diligenciar el respectivo formulario y hacer la presentación en la página de la Dian para proceder a liquidar el impuesto a pagar. Diligenciar las diferentes hojas de trabajo para la preparación de la información exógena.

	Elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"	Realizar el balance de comprobación y proceder a revisarlo. Elaborar los comprobantes de ajustes. Diligenciar y realizar los diferentes Estados Financieros junto con los informes requeridos por la Gerencia.
	Elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.	Revisar los costos, gastos e ingresos en los que incurrió la empresa durante la vigencia para proceder a diligenciar los diferentes formatos establecidos por la Superintendencia. Clasificar cada servicio diligenciando el formato correspondiente para cada uno de los mismos.

Fuente: Pasante

1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Cuadro 3. Cronograma de Actividades

ESPO S.A.																
ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Sistematizar las transacciones económicas realizadas en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"																
Liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena, en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"																
Elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña "ESPO S.A. E.S.P"																
Elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.																

Fuente: Pasante

2. ENFOQUES REFERENCIALES

2.1. ENFOQUE CONCEPTUAL.

2.1.1. Activo. En contabilidad se denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.¹

2.1.2. Pasivo. Se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio.²

2.1.3. Patrimonio. Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.³

2.1.4. Contabilidad. Es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar una imagen numérica una base de cifras y una justificación en cifras para orientar las actuaciones de gerencia.

2.1.5. Función Financiera. Analiza la obtención de los recursos necesarios, para hacer frente a los compromisos de la empresa.

2.1.6. Organizar. Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que éstos puedan alcanzar las metas de la organización.

2.1.7. Activo corriente: elementos que se espera vender, consumir o realizar a lo largo de un ejercicio económico, como la cantidad de dinero en caja, las facturas pendientes de cobro, etc.

2.1.8 Activo no corriente: elementos que por su uso permanecen en la empresa a lo largo de varios ejercicios, como mobiliario, construcciones, ordenadores, maquinaria, herramientas, etc.

2.1.9. Ingresos: Son todas las ganancias que ingresan al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En términos más generales, los

¹ GARCÍA, Mercedes et al. Intangibles: Activos y Pasivos. [On line] (s.l) febrero del 2004 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/viewFile/15/21>

² *Ibíd.*, pag.7

³ JURADO, Francisco. El concepto de patrimonio. [On line] Toledo, Madrid. 10 de enero del 2008 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.franciscojurado.es/ARTICULOS/El%20concepto%20de%20Patrimonio.pdf>

ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia.

2.1.10. Gastos: Son erogaciones de dinero que devengan personas, sean físicas o jurídicas, para afrontar sus obligaciones y funcionamiento operativo. El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. También podemos definir el gasto como la inversión necesaria para administrar la empresa o negocio, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.⁴

2.1.11. Costos: Es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto o prestar un servicio: Estos no involucran los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y los de ventas, entre otros gastos.⁵

2.1.12. Balance general: Es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. Este se estructura a través de tres conceptos patrimoniales, el activo, el pasivo y el patrimonio neto, desarrollados cada uno de ellos en grupos de cuentas que representan los diferentes elementos patrimoniales.

2.1.13. Estado de Resultados: Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. Este estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

2.1.14. Retención en la Fuente: La retención en la fuente no es un impuesto, es un mecanismo de recaudo anticipado de impuestos, que consiste en restar de los pagos o abonos en cuenta un porcentaje determinado por la ley, a cargo de los beneficiarios de dichos pagos o abonos en cuenta.

2.1.15. Impuesto de Industria y Comercio: Es un gravamen, considerado impuesto directo, de carácter municipal que grava toda actividad industrial, comercial o de servicios que se realice en la jurisdicción del respectivo municipio.

2.1.16. Información Exógena: Es el conjunto de datos que las personas naturales y jurídicas deben presentar periódicamente a la DIAN según resolución expedida por el Director General, sobre las operaciones de sus clientes o usuarios. Quien debe presentar dicha información es el Representante Legal de la empresa o su apoderado.

4 FARIAS, María. Manual de Contabilidad Básica. [On line] (s.l) 01 de marzo del 2014 [citado en noviembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Lectura/Ciudad%20Sahagun/asignatura/Normas_financieras/manual_de_contabilidad_basica.pdf

5 *Ibíd.*, pág. 13

2.1.17 Ejecución Presupuestal: Está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 01 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho periodo se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.⁶

2.1.18. Comprobantes de contabilidad: Documento de origen interno y externo en el cual se resumen las operaciones financieras, económicas y sociales del ente público y sirve de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Debe elaborarse en idioma castellano con base en los documentos soporte, indicando la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones y numerarse en forma consecutiva; su codificación se hará de acuerdo con el catálogo de cuentas del ente público. Los comprobantes de contabilidad pueden elaborarse por medios manual, mecánico o electrónico y conservarse de manera que sea posible su verificación posterior.⁸⁷

2.1.19. Informes Financieros: Es el documento que prepara el contador o revisor fiscal de la empresa, al finalizar un periodo, tomando como base los estados financieros, para informar a los propietarios del negocio sobre el resultado de las operaciones registradas en los libros y demás documentos de contabilidad.

2.1.20. Liquidar: concretar el pago total de una cuenta, ajustar un cálculo o finalizar un cierto estado de algo.

2.1.21. Sistematizar: Organizar, clasificar y reducir o sistema.

2.1.22. Causar: Es uno de los principales elementos de la contabilidad. Este principio habla que los hechos se debe reconocer cuando estos se realicen y no cuando se reciba o se haga el pago, es decir, se causan cuando venda el producto o se preste el servicio, independientemente a si se recibe el pago o no. Se entiende que cuando se realiza el hecho económico, esta ha constituido una obligación o un derecho exigibles.

2.1.23. Transacciones comerciales: Son aquellas que buscan suministrar la información necesaria para llevar un control más ordenado de las operaciones realizadas en una empresa o negocio. La forma común de expresar estas transacciones es a través de las

⁶ TORRES SALAZAR, Gabriel. Contabilidad, costos y presupuestos. [On line] 3 ed. (s.l) 20 de octubre del 2011 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.freelibros.org/contabilidad/contabilidad-costos-y-presupuestos-3ra-edicion-gabriel-torres-salazar.html>

⁷ TOBÓN ZAPATA, Santiago y MUÑOZ MORA Juan Carlos. Impuesto predial y desarrollo económico. [On line] Medellín, Colombia. 10 de junio del 2013 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <file:///D:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredialYDesarrolloEconomicoAproximacionALa-4421104.pdf>

denominadas cuentas “T”, las cuales se hacen de forma separada y luego son llevadas al Diario General.⁸

2.1.24. Ajuste: Es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

2.1.25. Hoja de trabajo: Es una herramienta contable considerada como un borrador de trabajo para el contador, que permite al usuario poder observar el ajuste de los saldos, de las cuentas en las cuales se haya obtenido algún error, a la vez permite analizar los movimientos en los cargos y abonos.

2.1.26. Contabilizar: Registrar operaciones económicas en un libro de cuentas o un sistema contable.

2.1.27. SOLIN: Software abierto, parametrizable, modular e integrado, para empresas de servicios públicos, principalmente de: acueducto, alcantarillado y aseo. Se ajusta a todos los preceptos de la ley 142 y resoluciones emitidas por la CRA. El sistema de Gestión Comercial permite: controlar los suscriptores por ciclos, rutas, barrios, zonas; manejar de manera eficiente los procesos de: facturación, atención al usuario, cartera y recaudos. El sistema SOLIN se integra con los subsistemas para la administración y el control de: contabilidad, tesorería y cuentas por pagar, cartera y cobranzas, liquidación de nómina, facturación y ventas, presupuesto, compras, activos fijos, inventarios y almacenes.

2.1.28. Libro auxiliar: Son los libros de contabilidad donde se registran en forma analítica y detallada los valores e información registrada en los libros principales. Cada empresa determina el número de auxiliares que necesita de acuerdo con su tamaño y el trabajo que se tenga que realizar. En ellos se encuentra la información que sustenta los libros mayores y sus aspectos más importantes son:

- Registro de las operaciones cronológicamente.
- Detalle de la actividad realizada.
- Registro del valor del movimiento de cada subcuenta

2.1.29. Balance de Comprobación: Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

⁸ SÁNCHEZ GLES, Maribel. Impuestos de industria y comercio. [On line] (s.l) Diciembre del 2011 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/tepeji/administracion/documentos/tema/Impuestos.pdf

2.2 ENFOQUE LEGAL

2.2.1 Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

2.2.2 Artículo 19. Importancia. Los Estados financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables.

2.2.3 Artículo 35. Activo. Un activo es la representación financiera de un recurso obtenido por el ente económico como resultado de eventos pasados, de cuya utilización se espera que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros.

2.2.4 Artículo 36. Pasivo. Un pasivo es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, derivada de eventos pasados, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro se deberá transferir recursos o proveer servicios a otros entes.

2.2.5 Artículo 37. Patrimonio. El patrimonio es el valor residual de los activos del ente económico, después de deducir todos sus pasivos.

2.2.6 Artículo 38. Ingresos. Los ingresos representan flujos de entrada de recursos, en forma de incrementos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades realizadas durante un período, que no provienen de los aportes de capital.

2.2.7 Artículo 39. Costos. Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos.

2.2.8 Artículo 40. Gastos. Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un período, que no provienen de los retiros de capital o de utilidades o excedentes.

2.2.9 Artículo 47. Reconocimiento de los hechos económicos. El reconocimiento es el proceso de identificar y registrar o incorporar formalmente en la contabilidad los hechos económicos realizados.

Para que un hecho económico realizado pueda ser reconocido se requiere que corresponda con la definición de un elemento de los estados financieros, que pueda ser medido, que sea pertinente y que pueda representarse de manera confiable.

La administración debe reconocer las transacciones en la misma forma cada período, salvo que sea indispensable hacer cambios para mejorar la información.

En adición a lo previsto en este decreto, normas especiales pueden permitir que para la preparación y presentación de estados financieros de períodos intermedios, el reconocimiento se efectúe con fundamento en bases estadísticas.

2.2.9.1 Artículo 48. Contabilidad de causación o por acumulación. Los hechos económicos deben ser reconocidos en el período en el cual se realicen y no solamente cuando sea recibido o pagado el efectivo o su equivalente.

2.2.10 Ley 142 de 1994: Ley de Servicios Públicos Domiciliarios.⁹

2.2.11 Artículo 53. Sistemas de información. Corresponde a la Superintendencia de Servicios Públicos, en desarrollo de sus funciones de inspección y vigilancia, establecer los sistemas de información que deben organizar y mantener actualizados las empresas de servicios públicos para que su presentación al público sea confiable.

En todo caso, las evaluaciones que los auditores externos hagan de las empresas de servicios públicos, deberán ser publicadas por lo menos anualmente en medios masivos de comunicación en el territorio donde prestan el servicio, si los hubiere. Esta evaluación debe ser difundida ampliamente entre los usuarios.

Las entidades encargadas de prestar los servicios públicos domiciliarios deberán informar periódicamente de manera precisa, la utilización que dieron a los subsidios presupuestales.

2.2.12 Resolución SSPD 4640 de 2000. “Por la cual se modifica el Plan de Contabilidad para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios expedido y adoptado mediante Resolución SSPD 1416 del 18 de abril de 1997.”¹⁰

EL SUPERINTENDENTE DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS; En ejercicio de sus atribuciones legales, y en especial las conferidas por los artículos 53 y 79.3 de la Ley

⁹Régimen de los servicios públicos domiciliarios. [On line] Bogotá, Colombia. 11 de julio de 1994 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=2752>

¹⁰SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS. Resolución 4640 del 2000 [On line] Bogotá, Colombia. 19 de junio del 2000 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <https://www.redjurista.com/documents/rs464000.aspx>

142 del 11 de julio de 1994, y el artículo 6.1 literal c.- del Decreto 548 del 31 de marzo de 1995 y, CONSIDERANDO:

Que de acuerdo con la Ley 142 de 1994 y el Decreto 548 de 1995, corresponde a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios establecer los sistemas uniformes de información y contabilidad que deben aplicar las entidades públicas, privadas o mixtas que presten servicios públicos domiciliarios, según la naturaleza del servicio y el monto de sus activos, y con sujeción siempre a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Que el Plan de Contabilidad para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo, energía, gas combustible y telecomunicaciones, debe modificarse observando las normas y la metodología establecidas en la Resolución No. 377 del 23 de diciembre de 1999, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual modificó el Plan General de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución No. 4444 del 21 de noviembre de 1995.

Que el Plan de Contabilidad para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo, energía, gas combustible y telecomunicaciones tiene como finalidad lograr la uniformidad, centralización y consolidación de la contabilidad de las mismas, así como atender las necesidades de información en el ejercicio de las funciones de inspección, control y vigilancia, en aras de la eficacia de los organismos de control y vigilancia del Estado.

2.2.13 Resolución 219 del 2014. Que la Resolución No. 000228 del 31 de octubre de 2013, establece el grupo de obligados a suministrar la información tributaria a la U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, por el año gravable 2014 y las características técnicas para la presentación de dicha información.¹¹

2.2.14 Artículo 4. Informantes que deben reportar anualmente. Los siguientes obligados deberán suministrar la información anualmente:

a) Las personas naturales y asimiladas, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a quinientos millones de pesos (\$500.000.000).

b) Las personas jurídicas, sociedades y asimiladas y demás entidades públicas y privadas obligadas a presentar declaración del Impuesto sobre la Renta y complementarios o de ingresos y patrimonio, que en el año gravable 2012 hayan obtenido ingresos brutos superiores a cien millones de pesos (\$100.000.000).

¹¹ DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Resolución 000228 del 2013 [On line] Bogotá, Colombia. 31 de octubre del 2013 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/resolucion_000228_31102013.pdf

2.2.15 Resolución 000111 del 29 de octubre de 2015. Que la Resolución No. 000220 del 31 de octubre de 2014, establece el grupo de obligados a suministrar información tributaria a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, por el año gravable 2015 y las características técnicas para la presentación de dicha información.¹²

¹² DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Resolución 111 del 2015 [Online] Bogotá, Colombia. 29 de octubre del 2015 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/resolucion_000111_29_octubre_2015.pdf

3 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

3.1. PRESENTACION DE RESULTADOS

3.1.1 Sistematizar las transacciones económicas realizadas por la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”

Todos los hechos económicos que realizó la empresa fueron sistematizados en el software contable SOLIN, en el módulo de contabilidad; tales hechos económicos estuvieron debidamente soportados, se elaboraron para causar gastos y costos, gastos bancarios (comisiones, intereses entre otros), notas de contabilidad por conceptos tales como: provisiones fiscales, provisiones laborales, provisiones parafiscales y otras provisiones; contabilización de ingresos por recaudo y otros conceptos, contabilización de depreciaciones y amortizaciones. etc., en la cual se especificó la fecha, el consecutivo del documento, se describió de forma detallada el hecho y además se imputo el documento con las respectivas cuentas contables.

Imagen 1. Sistematización de soportes contables.

The screenshot displays the SOLIN accounting system interface. At the top, it shows the title bar 'SISTEMA INTEGRADO SIGUN MOTOR TQS/SERVER LICENCIADO A: Empresa de Servicios Públicos de Ocaña S.A. ESPO S.A. E.S.P.' and a menu bar with options like 'Archivo', 'Ventana', 'Edición', 'Ver', 'Herramientas', 'Vistas', 'Ayuda', and 'Tabla'. Below the menu is a toolbar with various icons. The main window is titled 'Ejemplo de datos' and contains a 'Campos de usuario pag.1' section. This section includes fields for 'Documento' (CAU: 708), 'Fecha' (08/02/15), 'Fecha Banco' (/ /), and 'Clasificación'. It also shows 'Concepto' (OBRA CIVIL SANTA MARTA), 'Saldo' (0.00), 'Debe' (0.00), and 'Haber' (10,000,000.00). A 'Detalle' section shows 'Cuenta' (24910102), 'Descripción' (DANIEL AMAYA), 'Debitos' (0.00), and 'Creditos' (0.00). Below this is a table with columns: 'Tipo de Cuenta', 'Tránsito', 'C. Cuenta', 'Descripción', 'Doc. Afectar', 'IME', 'Valor O.M.', 'Doc. Retención', 'Base R.F.', and 'Cuenta Valor'. The table contains four rows of data, with the last row highlighted in yellow.

Tipo de Cuenta	Tránsito	C. Cuenta	Descripción	Doc. Afectar	IME	Valor O.M.	Doc. Retención	Base R.F.	Cuenta Valor
N	754507	13176175	412 OBRA CIVIL SANTA MARTA	O		0.00	0.00		10,000,000.00
N	23362602	13176175	DANIEL AMAYA	C		0.00	10,000,000.00		200,000.00
N	25362703	13176175	DANIEL AMAYA	C		0.00	10,000,000.00		50,000.00
N	24910102	13176175	DANIEL AMAYA	708	C	0.00	0.00		3,750,000.00

Fuente: Pasante.

3.1.2 Liquidar y presentar las declaraciones tributarias tales como Retención en la Fuente, Retención de ICA y preparación de la Información Exógena, en la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”

Una vez que se realizó la contabilización de los diferentes hechos económicos se procedió a realizar la declaración de la retención en la fuente y retención de ICA, la cual se procedió

a imprimir los libros auxiliares de las cuentas: Honorarios, Servicios, Arrendamientos, Compras y contratos de obra civil, una vez impresos estos se realizó la verificación con los diferentes documentos contables tales como comprobantes de Egresos, facturas y contratos, verificando de esta manera las bases con las que se practica la retención y sus respectivas tarifas; esta actividad se realizó con el fin de que la información que se enviará a la DIAN estuviera sin errores y por otra parte se logra identificar posibles errores en la información registrada en el software contable SOLIN.

Imagen 2. Verificación de los libros auxiliares.

TIPO	NUMERO	EUNEC	SUFICIA	CC	SOL	FFICIA	CONCEPTO	TERCERO	BASE	DEBITO	CREDITO	SALDO
	CUENTA 2336001 HONORARIOS 1%										Saldo inicial...	386.824,73
	TERCERO										Saldo inicial...	386.824,73
	TERCERO										Saldo inicial...	386.824,73
	TERCERO 80157275						BASE CCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONA				Saldo inicial...	-2.082.530,00
	TERCERO 80136257						WILLIAM ALFONSO PALACIO REEDA			360.000,00	Saldo inicial...	-3.246.000,00
	TERCERO 80141804						JOAN BERNARDO MELASQUEZ PORTELLO			3.102.000,00	Saldo inicial...	-2.772.000,00
	TERCERO 8030016						LENNY PEREZ CONTRERAS				Saldo inicial...	80.000,00
	TERCERO 8030016										Saldo inicial...	80.000,00
	CUENTA 2336002 HONORARIOS 1%								1.500.000,00	360.000,00	Saldo inicial...	236.824,73
	TERCERO 80157275						BASE CCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONA				Saldo inicial...	-1.576.170,00
	TERCERO 80141803						ADMINISTRACION CONTABLES Y FINANCIERAS S.A.S.			4.046.142,00	Saldo inicial...	-1.576.170,00

Fuente: Pasante

Luego de esta verificación se imprimió los libros auxiliares de las cuentas contables 2336 y se revisó todos los pagos y las facturas causadas determinando el sujeto a quien se le hace la retención, la base de la cuantía para determinar si se practica o no, así mismo se clasifica para aplicar la tarifa correspondiente establecida por la ley, verificado esto se logra que la información contable y financiera sea veraz.

Luego se procedió a la elaboración del borrador del formulario 350 en la página de la DIAN muisca, seguido fue revisado y aprobado por el Contador y el Revisor Fiscal. Una vez dado el visto bueno por ellos se realizó el borrador definitivo, se firmó digitalmente tanto por el Representante Legal como por el Revisor Fiscal, y así mismo se hace la presentación para luego realizar el formato 490, para determinar el monto a pagar por las retenciones practicadas por el periodo correspondiente, luego se hizo entrega a Tesorería para que realizará el respectivo pago.

Así mismo para elaborar la declaración del impuesto de Industria y Comercio, se imprimió desde el software SOLIN un libro auxiliar de la cuenta 233627 con terceros, para determinar el valor a pagar por dicho impuesto. Luego se envió a la secretaria de Hacienda de la Alcaldía Municipal el reporte con los terceros y sus respectivas bases para que ellos hagan la respectiva liquidación, ya que por medio de la página web de la Alcaldía no está funcionando dicho sistema.

Imagen 3. Declaración del Impuesto de Industria y comercio.

TIPO	IMPORTE	SIMP	CC	FECHA	CONCEPTO	TERCERO	SALD.	DEBITO	CREDITO	SALDO
CUENTA 233627										67.461,78
TERCERO				01/01/1980						67.461,78
	07.461,78				Saldo Favor TERCERO					07.461,78
TERCERO 12818882						VICTOR ADRIAN MARRERO HERRERO				16.209,90
RFC: 3028				15/10/2015	SUPLENTO ADEUDO DEHOLLO	109-55892	300.000,00	4.200,00		26.400,00
	30.469,00				Saldo Favor TERCERO					26.400,00
TERCERO 1286001						BILLYS BARRIOSA PEREZ DIAZ MANCHELITO & GERONDO				313.258,87
RFC: 3023				20/10/2015	F. CEN. SUMINISTRO DE MEDICAMENTOS	138-0001	5.700.074,48	40.500,07		308.301,04
	30.005,04				Saldo Favor TERCERO					308.301,04
TERCERO 12843267						DR. AL FONDO DE REYES MARRERO				8.936,00
	8.936,00			01/01/1980	Saldo Favor TERCERO					8.936,00
TERCERO 12864708						LUIS JAVIER MELANQUEZ VELASQUEZ				3.212,00
	6.212,06			01/01/1980	Saldo Favor TERCERO					6.212,06
TERCERO 12841718						EDGAR MANZANO TORRADO				72.500,90
RFC: 3013				05/10/2015	PAC	12841718	245.000,00	1.725,00		74.300,00
RFC: 3020				05/10/2015	PAC	12841718	300.000,00	9.025,00		76.300,00
RFC: 3030				13/10/2015	PAC	12841718	100.000,00	3.490,00		81.800,00
RFC: 3034				23/10/2015	PAC	12841718	400.000,00	2.200,00		84.100,00
RFC: 3080				27/10/2015	PAC	12841718	400.000,00	4.020,00		88.120,00
RFC: 3088				27/10/2015	PAC	12841718	300.000,00	1.800,00		90.020,00

Fuente: Pasante.

Otra de las actividades que se realizó fue la preparación de la Información Exógena, al finalizar cada mes se realiza una base de todos los terceros a los cuales se les realizan pagos, esto con el fin de verificar que terceros se reportan en los diferentes formatos a los cuales la Empresa está obligada a informar y verificar la cuantía de cada uno de ellos. Se procedió a sacar el listado de los terceros clasificándolos por cada concepto según como lo establezca la resolución emitida por la Dian, luego se procedió a llevar cada tercero a una base de datos en una hoja de Excel con su respectiva identificación, dirección, la retención en la fuente que se le practicó y valores por cada concepto según corresponda.

Después de clasificado los terceros se procedió a sacar los pagos o abonos en cuenta que son o no deducibles, para tenerlos en cuenta para la Declaración de Renta.

Igualmente se tuvo en cuenta los topes para clasificar por cada concepto y formato los valores que van en cuantías menores. Esta información se ingresa en las hojas de trabajo que se encuentran en un formato en Excel bajadas desde el prevalidador vigente por la Dian.

Imagen 4. Preparación de la información exógena.

The image shows a screenshot of a Microsoft Excel spreadsheet titled 'FORMATOS IGUAL DE - Microsoft Excel'. The spreadsheet contains a large table with columns labeled with letters A through W. The data is organized into several sections, with the first few columns (A-F) containing account identifiers and descriptions. The remaining columns (G-W) contain numerical values, likely representing financial data such as debits and credits. The table is densely packed with rows of data, and the spreadsheet interface includes standard Excel menus and toolbars at the top.

Fuente: Pasante

3.1.3 Elaborar los Estados Financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A. E.S.P”

Para la preparación y elaboración de los Estados Financieros se solicitó al software un balance de prueba por terceros, donde se verificó cuenta a cuenta, tanto las causadas como las pagadas, así mismo se verifica cada uno de los terceros con las cuentas por pagar, además se verificó el saldo de la cuenta de bancos con los extractos bancarios, se realizó la conciliación de la cuenta de anticipos, inventarios y cuentas por pagar, luego se procedió a realizar los ajustes necesarios mediante un comprobante de contabilidad.

Luego se extrajo desde el software un balance por centros de costos por terceros para verificar que cada uno de ellos tuviera el centro de costos correspondiente dependiendo la actividad que realiza para la empresa, ya que esto es vital para poder determinar la utilidad neta real y poder realizar la ejecución presupuestal, ya que esta se realiza mediante los ingresos, costos y gastos.

Imagen 5. Preparación y elaboración de los estados financieros.

Visualización de Movimiento contable personal SISTEMA INTEGRADO SIGON MOTOR SQLSERVER LICENCIADO A: Empresa de Servicios Públicos de Ocaña S.A. EPSO S.A. EPS

Archivo Ventana Edición Ver Herramientas Vista Ayuda Tecla

Estado de Situación

Documents: [AÑO] = 12 Fecha: 31/07/2015 Fecha Base: / / Contabilidad

Concepto: AJUSTE TRASLADO DE PASIVOS Débito: 0.00 Crédito: 0.00

Tasa: 0.00 Débito: 0.00 Crédito: 0.00

Valor: 1,217,489,997.39 Débito: 0.00 Crédito: 0.00

Cuenta: RETENCIONES ADELANZADO
 Cuenta: IMPUESTOS ADELANZADO DE USUARIOS

Tipo de Cuenta	Tercero	C. Costo Descripción	Doc. Afectar	Núm.	Valor G.U.	Doc. Relación Base R.F.	Contable Valor
N	220007				D	0.00	51,521,993.00
N	234004	800501102			C	0.00	51,521,993.00
N	234004	800245344			C	0.00	19,993.00
N	51110007	800245344 998			D	0.00	19,993.00
N	238040				D	0.00	331,229,983.00
N	234001	800197375			C	0.00	331,229,983.00
N	142201	800197375	3888		C	0.00	185,205,989.00
N	234001	800197375			D	0.00	185,205,989.00
N	142202	800197375			C	0.00	246,463,999.00
N	234001	800197375			D	0.00	246,463,999.00
N	234001	800197375			C	0.00	94,436,917.00
N	142203	800197375		1	D	0.00	94,436,917.00
N	142203	800197375		1	D	0.00	12,613,988.00
N	234002	800197375			C	0.00	12,613,988.00
N	142205	800197375			C	0.00	154,202,993.00

Detalle: rptEstado de Situación (rptEstado de Situación) Página: 20/22 Excluye: NUM MAY

Fuente: Pasante.

Luego se verificó mediante un reporte que pasó facturación a financiera los ingresos que están clasificados por otros conceptos, para verificar que estos estuvieran debidamente contabilizados y soportados.

Además al finalizar el periodo se realizó desde el software un proceso de cierre desde el módulo de inventarios y compras para que las actividades que se realizó en dicho periodo entrelazaran con contabilidad esto se hizo con el fin de que la información que se maneja en los diferentes módulos estuviera descargada en contabilidad.

Después que se hizo la verificación y los ajustes necesarios se procedió nuevamente a sacar otro balance de comprobación para proceder a realizar el Balance General, Estado de Resultados y Ejecución presupuestal, luego se pasó al Jefe del área Financiera para su revisión, así mismo luego de tener el visto bueno del jefe del área se pasó a Gerencia para su revisión y aprobación, en la cual se analiza y estudia las cifras más representativas y tenerlas claras a la hora de ser presentado a la Junta Directiva para su aprobación.

Imagen 6. Balance de Comprobación.

Empresa de Servicios Públicos de Ocaña S.A. ESPO S.A. ESP Pág 6
 NIT: 800246344 Proceso del 30 de septiembre de 2015
 Informe del 10/11/2015 09:54:23


BALANCE DE PRUEBA ANUAL A SEPTIEMBRE 00

CUENTA	NOMBRE	PRINC	DEBITOS	CREDITOS	PRINC	
100000	1100478	OTRAS INSCRIPCIONES Y	0.00	3,903,000.00	0.00	3,903,000.00
100000	9999999	OTRAS INSCRIPCIONES Y	0.00	2,500,004.00	0.00	2,500,004.00
1000		EQUIPO MECANICO Y ELECTRIC	8,797,709.30	0.00	11,809,144.00	4,801,434.61
100000		CUENTA	38,375,536.00	0.00	0.00	78,375,536.00
100000		DEPRECIACION ACUMULADA	40,579,300.00	0.00	11,809,144.00	47,337,504.61
1001		RESERVAS	00,000,000.00	460,000.00	4,514,272.00	28,965,770.00
100000		COSTO	212,100,750.00	460,000.00	0.00	212,615,750.00
10000001		RESERVAS Y RESERVAS	00,000,000.00	0.00	0.00	00,000,000.00
10000002		EQUIPO Y MAQUINARIAS DE	178,190,200.00	460,000.00	0.00	178,650,200.00
1000010		DEPRECIACION ACUMULADA	418,132,700.00	0.00	4,514,272.00	422,646,972.00
10010		EQUIPO DE COMUNICACION Y	92,749,843.12	0,000,000.00	0,100,000.00	92,649,843.12
100100		CUENTA	298,308,589.00	0,000,000.00	0.00	298,308,589.00
10010001		EQUIPO DE COMUNICACION	63,673,388.00	1,500,000.00	0.00	65,173,388.00
10010002		EQUIPO DE COMPUTACION	238,707,976.00	3,140,000.00	0.00	241,847,976.00
10010003		LINEAS TELEFONICAS	2,570,731.00	0.00	0.00	2,570,731.00
1001010		DEPRECIACION ACUMULADA	264,206,746.00	0.00	0,100,000.00	264,306,746.00
10010		EQUIPO DE TRANSPORTES	547,200,804.25	0.00	0.00	547,200,804.25
100100		COSTO	1,279,375,979.00	0.00	0.00	1,279,375,979.00
1001010		DEPRECIACION ACUMULADA	751,977,500.00	0.00	0.00	751,977,500.00
10010		AMORTIZACION ACUMULADA	838,563,206.00	0.00	0.00	838,563,206.00
100100		VALOR DE COMUNICACION Y	928,000,000.00	0.00	0.00	928,000,000.00
10010001		VALOR DE COMUNICACION Y	626,500,000.00	0.00	0.00	626,500,000.00
11		ACTIVOS INTANGIBLES Y	18,396,230.00	100,000,000.00	0,000,000.00	108,396,230.00
1101		SOFTWARE	18,396,230.00	100,000,000.00	0,000,000.00	108,396,230.00
110100		CUENTA	38,466,762.00	100,000,000.00	0.00	138,466,762.00
1101010		AMORTIZACION ACUMULADA	0.00	0.00	0.00	0.00
12		PASIVO	4,207,991,067.81	0,000,000,000.00	8,838,877,890.33	4,207,991,067.81
1201		RESERVA DE RESERVAS	0.00	0.00	0.00	0.00

Vista preliminar NUN 3467

Fuente: Pasante

Imagen 7. Estados Financieros

 ESPO EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA S.A. NIT 800.245.344-2	
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA ESPO S.A. E.S.P. BALANCE GENERAL A 31 DE OCTUBRE DE 2015	
ACTIVOS CORRIENTE	3,311,886,604
EFFECTIVO	577,088,266
CAJA	960,000
Caja Menor	<u>960,000</u>
BANCOS Y CORPORACIONES	576,138,266
Cuentas Corrientes Bancarias	569,813,736
Cuentas de Ahorro	<u>6,324,530</u>
DEUDORES	2,524,838,706
CLIENTES	1,870,586,747
SUBSIDIOS POR COBRAR	275,155,335
AVANCES Y ANTICIPOS	0
Otros avances y anticipos	<u>0</u>
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR	493,477,580
Anticipo Impuesto de Renta	19,208,000
Retención en la Fuente	209,018,003
Salidos a favor en impuestos	113,081,000
Anticipo Sobretasa CREE	24,315,000
Retecree	<u>127,857,577</u>
OTROS DEUDORES	2,906,175
Otros deudores	<u>2,906,175</u>
PRÓVISIONES	-117,287,131
Cuentas por cobrar	<u>-117,287,131</u>
INVENTARIOS	209,959,632
Elementos y Accesorios Acueducto	190,909,054
Elementos y Accesorios Alcantarillado	14,758,249
Elementos y Accesorios Aseo	4,292,329
Menos: Provisión Inventarios	<u>0</u>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	2,726,952,455
TERRENOS	50,739,005
Costo	<u>50,739,005</u>
EDIFICACIONES	2,875,918,721
Edificios y Casas	356,688,954
Otras Edificaciones (Pellero Sanitario)	<u>2,519,231,767</u>

MAQUINARIA Y EQUIPO		185,719,900	
Otras Maquinarias y Equipos	<u>185,719,900</u>		
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		78,537,306	
Equipo de laboratorio	<u>78,537,306</u>		
MUEBLES Y ENSERES Y E DE O.		214,930,758	
Muebles y Enseres	93,005,658		
Equipos y Máquinas de Oficina	<u>121,925,200</u>		
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP.		306,872,467	
Equipos de Comunicación	69,449,066		
Equipos de Computación	233,647,670		
Líneas telefónicas	<u>2,575,731</u>		
EQUIPO DE TRANSPORTE		1,279,375,970	
Terrestre	<u>1,279,375,970</u>		
DEPRECIACION ACUMULADA		-1,558,973,282	
Edificaciones	-180,433,574		
Maquinaria y Equipo	-181,060,789		
Equipo Médico y Científico	-78,467,087		
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	-124,775,548		
Equipo de Comp. y comun.	-216,831,908		
Equipo de transporte	<u>-797,404,396</u>		
AMORTIZACION ACUMULADA		-705,168,390	
Refrero sanitario	<u>-705,168,390</u>		
OTROS ACTIVOS			317,988,260
INTANGIBLES		127,266,560	
Software	158,465,162		
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	<u>-31,208,602</u>		
"Software"		190,731,700	
VALORIZACIONES			
Terrenos	15,374,771		
Propiedad, Planta y Equipo	<u>175,356,929</u>		
TOTAL ACTIVOS			6,356,827,319
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			2,071,147,914
OBLIGACIONES FINANCIERAS		421,880,356	
Préstamos de banca comercial	<u>421,880,356</u>		

CUENTAS POR PAGAR		1,007,013,732
PROVEEDORES NACIONALES	415,105,338	
Bienes y servicios	<u>415,105,338</u>	
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	22,266,545	
Recaudos a favor de terceros	<u>22,266,545</u>	
ACREEDORES	569,641,849	
Dividendos y participaciones	17,914,530	
Servicios públicos	1,630,290	
Arendamientos	278,699,378	
Aportes a fondo de pensiones	6,009,603	
Aportes a seguridad social	1,385,608	
Aportes ICBF, SENA, Y COMFANORTE	1,500,301	
Relleno la Madera	38,817,700	
Honorarios	7,657,463	
Aportes a riesgos profesionales	211,350	
Otros Acreedores	<u>215,812,836</u>	
RETENCIONES EN LA FUENTE	54,963,782	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	18,859,285	
Contribuciones, tasas, licencias	<u>18,859,285</u>	
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	526,888,071	
Renta y complementarios	326,624,563	
Impuesto a la riqueza	10,000,000	
Impo sobre la renta para la Equidad	145,283,606	
Industria y comercio	<u>45,000,000</u>	
OBLIGACIONES LABORALES	41,552,888	
Cesantías	18,495,581	
Intereses sobre cesantías	2,783,546	
Prima de servicios	10,446,165	
Vacaciones	<u>9,827,396</u>	
PASIVOS ESTIMADOS	2,179,146,008	
Litigios y Demandas	100,000,000	
Contingencias	49,007,554	
Provisiones diversas- Protección Bienes a Terceros (Municipio de Ocaña)	57,311,216	
Provisiones diversas- Res. 351 de la CRA		
Disposición Final	<u>1,972,827,238</u>	
TOTAL PASIVOS		4,250,293,922



PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL		
CAPITAL SUCRITO Y PAGADO		1,475,731,629
Capital Autorizado	1,476,482,629	
Capital por Suscribir	-751,000	
Capital suscrito por cobrar	<u>0</u>	
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES		36,006,048
Prima en colocacion de acciones	<u>36,006,048</u>	
RESERVAS		
RESERVAS DE LEY		107,343,929
Reservas de ley	107,343,929	
SUPERAVIT POR VALORIZACION		190,731,701
Terrenos	15,374,771	
Propiedades, Planta y Equipo	<u>175,356,930</u>	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		296,450,090
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>296,450,090</u>	
Utilidad del Ejercicio	296,450,090	
TOTAL PATRIMONIO		2,106,263,397
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6,356,557,319



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA ESPO S.A."E.S.P."
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2015

INGRESOS OPERACIONALES

SERVICIO DE ACUEDUCTO	3,612,844,361
Cargo fijo	696,661,711
Consumo	2,596,661,325
Conexión	138,124,947
Reconexiones	18,829,734
Reparación cajillas	3,542,440
Reparación acometidas	45,747,406
Cortes	25,589,178
Medición	84,271,098
Otros	3,416,522
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1,899,365,342
Cargo fijo	568,506,812
Consumo	1,290,202,737
Reparación de acometidas	40,655,793
SERVICIO DE ASEO	3,540,280,278
Recolección Domiciliaria	606,140,920
Transporte	606,140,920
Barrido y limpieza	186,483,757
Disposición final	1,636,415,312
Otros especiales	21,000,000
Comercialización	484,099,369
TOTAL INGRESOS BRUTOS	9,052,489,981
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	36,382,775
Servicio de Acueducto	14,493,056
Servicio de Alcantarillado	7,812,994
Servicio de Aseo	14,076,725
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES NETOS	9,016,107,206



INGRESOS NO OPERACIONALES	41,315,561
FINANCIEROS	36,721,287
Intereses por financiación	3,537,827
Recargos por mora	32,893,390
Otros ingresos financieros	290,070
EXTRAORDINARIOS	4,594,274
Sobrantes	42,462
Recuperaciones	4,551,812
TOTAL INGRESOS	9,057,422,767
COSTO PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
SERVICIO DE ACUEDUCTO	3,226,590,256
ABASTECIMIENTO	1,469,855,661
DISTRIBUCIÓN	1,486,852,967
COMERCIALIZACIÓN	269,881,628
SERVICIO ALCANTARILLADO	1,470,247,572
RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE	1,370,527,214
COMERCIALIZACIÓN	99,720,358
SERVICIO DE ASEO	1,786,397,633
RECOLECCION DOMICILIARIA	209,391,419
BARRIDO Y LIMPIEZA	175,199,499
TRANSPORTE	418,606,646
DISPOSICIÓN FINAL	850,027,808
LIMPIEZA Y LAVADO DE ÁREAS PUBLICAS	58,810,169
COMERCIALIZACIÓN	74,362,092
COSTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,483,235,461
ADMINISTRACIÓN	959,843,674
SUELDOS Y SALARIOS	504,379,367
Sueldos del personal	390,113,547
Vacaciones	16,005,618
Auxilio de transporte	2,217,720
Cesantías	32,122,214

Intereses sobre cesantías	3,854,672
Capacitación, bienestar social y estímulos	10,538,374
Dotación y suministro a trabajadores	2,938,210
Gastos deportivos y de recreación	1,392,000
Viáticos	16,822,867
Gastos de viaje	5,724,191
Prima de servicios	32,849,954
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	64,752,833
Aportes a Cajas de Compensación Familiar	14,950,001
Cotizaciones a riesgos profesionales	2,854,440
Cotizaciones a ent. Administradoras del reg. De ah. Individual	46,948,392
GASTOS GENERALES	233,875,498
Diseños y estudios	1,538,700
Comisiones, honorarios y servicios	91,461,110
Vigilancia y seguridad	2,106,656
Materiales y suministros	15,862,619
Mantenimiento	3,528,488
Servicios Públicos	20,482,906
Publicidad y propaganda	22,717,004
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5,609,000
Comunicaciones y transportes	3,577,690
Seguros generales	15,761,593
Combustibles y Lubricantes	520,684
Servicio de Aseo, Cafetería y Restaurante	14,451,550
Contratos de Aprendizaje	1,680,675
Otros gastos generales	34,576,823
Relaciones con la comunidad	5,393,620
Obsequios y atenciones	4,296,850
Gastos Junta Directiva	518,600
Gastos asamblea	2,283,310
Asistencia Técnica	13,522,950
Otros	8,561,493
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	156,835,976
Predial Unificado	1,212,800
Cuota de fiscalización	35,211,858
Contribución a la Comisión de Regulación	15,242,000



Contribuciones a la superintendencia	34,023,000
Impuesto sobre vehículos	787,477
Gravamen a los movimientos financieros	33,625,037
Notariales	386,800
Impuesto a la riqueza	17,248,000
Otros impuestos y contribuciones	19,119,004
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	700,466,967
PROVISIÓN PARA DEUDORES	60,000,000
Servicios Públicos	60,000,000
PROVISIÓN PARA OBLIGACIONES FISCALES	200,263,508
Industria y Comercio	45,000,000
Impuesto sobre la renta para la Equidad	145,263,508
Impuesto a la riqueza	10,000,000
PROVISIONES DIVERSAS	341,840,567
Litigios o demandas	100,000,000
Otras provisiones Res. 351 CRA Disposición Final	241,840,567
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	98,362,892
Edificaciones	3,785,960
Muebles y Enseres y Equipo Oficina	7,196,820
Equipo de Comun y Computación	11,071,182
Equipo de transporte, tracción y elevación	65,427,230
Maquinaria y Equipo	7,740,040
AMORTIZACIONES	3,141,670
Software	3,141,670
OTROS GASTOS	290,802,012
INTERESES	40,932,507
Intereses sobre préstamos	40,932,507
EXTRAORDINARIOS	249,869,505
Gastos legales	2,205,150
Costas y procesos	247,664,355
TOTAL GASTOS	1,951,112,653
TOTAL COSTOS Y GASTOS	8,434,348,114
UTIL DEL EJERCICIO	623,074,653
PROVISIÓN IMPUESTO AÑO 2015	326,624,563
UTILIDAD DEL EJERCICIO DESPUÉS DE IMPUESTO	296,450,090

12

Fuente: Pasante

3.1.4 Elaborar informes financieros para la presentación ante la Superintendencia de Servicios Públicos.

Según la Resolución **SSPD 4640 de 2000**. Emitida por la Superintendencia de Servicios Públicos, “Por la cual se modifica el Plan de Contabilidad para entes prestadores de servicios públicos domiciliarios expedido y adoptado mediante Resolución SSPD 1416 del 18 de abril de 1997; la empresa está obligada a presentar semestral y anual información de sus planes contables, en la cual se especifica todas las cuentas que se manejan en la empresa; de sus costos y gastos, flujo de caja, cuentas por pagar y cobrar, provisión de cartera y los estados financieros con corte a 30 de junio y a 30 de diciembre de cada año.

Estos informes que se presentan ante la Superintendencia se hacen en periodos semestrales y anuales, dicha información se preparó luego de haber realizado los Estados Financieros y de haber estado aprobados por la Junta Directiva. Una vez aprobados los Estados Financieros se procedió a realizar la base contable SUI, esta se realizó mediante un prorrateo de gastos para cada servicio, teniendo en cuenta los ingresos y costos ya que estos si se encuentran divididos por cada servicio. Esta información se preparó en hojas de Excel en los formatos que emite la Superintendencia de Servicios Públicos, son formatos exclusivos de ellos donde se especifica cada cuenta de los diferentes planes contables por cada servicio que la Empresa presta, que es Acueducto, Alcantarillado y Aseo; luego se hizo el plan contable consolidado que debió coincidir con los valores de los Estados Financieros. Luego de tener esta información lista se ingresa a un prevalidador que posee la Superintendencia, luego de pasarla por este primer filtro y verificar que no se tuvo errores se ingresó a la página de la Superintendencia para luego subirla a la plataforma del SUI donde pasa por un segundo filtro que es el definitivo, donde queda cargado en la plataforma final.

Imagen 8. Elaboración de Informes a la Superintendencia de Servicios Públicos

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	1	ACTIVO	33251689	387411228	6279822704								
2	11	DISPONIBLE	422734823	0	422734823								
3	1105	CAJA	850000	0	850000								
4	110501	CAJA PRINCIPAL	0	0	0								
5	110502	CAJAS MENORES	850000	0	850000								
6	1110	BANCOS Y CORPORACIONES	421844823	0	421844823								
7	111005	CUENTA CORRIENTE BANCARIA	417627957	0	417627957								
8	111006	CUENTA DE AHORRO	4217808	0	4217808								
9	12	INVERSIONES	0	0	0								
10	1201	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDAZ RENTA FUA	0	0	0								
11	120190	OTRAS INVERSIONES DE RENTA FUA	0	0	0								
12	14	DEUDORES	265888881	0	265888881								
13	1400	CUENTAS POR COBRAR	1030270547	0	1030270547								
14	140002	SERVICIO DE ADECUADO	890403903	0	890403903								
15	140003	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	486625413	0	486625413								
16	140004	SERVICIO DE ASEO	470541458	0	470541458								
17	140008	SERVICIO DE ADECUADO	84102218	0	84102218								
18	140009	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	30127327	0	30127327								
19	140010	SERVICIO DE ASEO	22710794	0	22710794								
20	1420	AVANOS Y ANTEROS ENTREGADOS	1401908	0	1401908								
21	142012	ANTERO SOBRE CONVENIOS	1401908	0	1401908								
22	1422	ANTEROS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CON	39020548	0	39020548								
23	142201	ANTERO IMPUESTO SOBRE LA RENTA	35082204	0	35082204								
24	142202	RETENCION EN LA FUENTE	24040322	0	24040322								
25	1470	OTROS DEUDORES	27819888	0	27819888								

Fuente: Pasante

4 DIAGNÓSTICO FINAL

La Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A.” E.S.P, se encuentra ubicada en la carrera 33 N° 7a – 11 Barrio la Primavera, esta cuenta actualmente con personal capacitado y con experiencia , que permiten a la Empresa cumplir con sus obligaciones en cuanto a las áreas de Tesorería y Financiera que trabajan a la par; además de esto el personal que labora en esta dependencia se encuentran en la capacidad e idoneidad para realizar cualquier tarea en cualquier, al igual se observa gran disposición del personal al desempeñar sus funciones, viéndose el compromiso en cumplir con cada una de las obligaciones a que se encuentra la Empresa; de igual forma las relaciones del equipo de trabajo está basado en el respeto y solidaridad hacia la otra persona, siendo un ambiente laboral apropiado para la realización de sus funciones.

En cuanto al manejo de la información del área Financiera y Contable se cuenta con un paquete contable llamado SOLIN, el cual es Software abierto, parametrizable, modular e integrado, para empresas de servicios públicos, principalmente de: acueducto, alcantarillado y aseo. Se ajusta a todos los preceptos de la ley 142 y resoluciones emitidas por la CRA. Es una herramienta que permite se obtengan datos más ágilmente, siendo más fáciles para analizar y confrontar con otros datos, además permite reducir los errores en cuanto al manejo de la información y en caso de haberlos permite identificarlos y corregirlos más rápidamente.

La Empresa ha logrado presentar los informes que son requeridos por los entes de control, tales como: Información a la Comisión de Regulación de Agua Potable y a la Superintendencia de Servicios Públicos, basándose estos en la información consignada en los estados financieros que se elaboran en esta área. Así mismo cumple con las obligaciones tributarias a la cual la empresa está obligada a emitir ante la Dian. Además la mayor información contable y financiera se encuentra actualizada, ya que por motivos de que el software SOLIN, apenas está en proceso de implementación, son muchos los cambios que se están efectuando referente a la sistematización de la información, ya que el anterior software contable no permitía tener muchos informes que eran de gran importancia para lograr tener la contabilidad al día. Este nuevo paquete contable permite reducir en gran número de trabajos que anteriormente eran repetitivos y permite manejar más ampliamente el margen de error de la contabilización y reconoce a su vez tener más control sobre la consolidación de la contabilidad entrelazada con el módulo de cartera, inventarios y activos fijos.

El área de cartera anteriormente contaba con un programa llamado Software, el cual no hacía enlace con el anterior software contable que manejaba la empresa lo cual no facilitaba que ambas informaciones coincidieran, por eso se vio la obligación de cambiar de paquete contable, donde permitiera que toda la información estuviera consolidada en una sola contabilidad, permitiendo tenerla al día, clara y concisa.

Durante todo este proceso de pasantías, se cumplieron a cabalidad los objetivos propuestos inicialmente ya que gracias a la dedicación y esmero puesta en la realización de cada una de las actividades, se pudo obtener un buen trabajo y sobre todo de manera eficiente y eficaz. Para desarrollo de las actividades que son propias del área de Contabilidad y Tesorería, siguen contando con un área de trabajo reducida, viéndose la dificultad para transitar en esta dependencia, además no cuenta con buenos equipos que permitan realizar el trabajo más ágilmente.

5. CONCLUSIONES

Es importante para toda organización tener su información contable y financiera actualizada y registrada en debida forma, pues es la base para la toma de decisiones y diseño de estrategias de mejoramiento que ayuden al fortalecimiento y crecimiento de la misma. Para lograr lo anterior es de gran ayuda un software contable que permita integrar varios módulos que se consoliden en una sola contabilidad, es así como la empresa cuenta con un software contable y administrativo denominado SOLIN, el cual permite registrar los hechos económicos en los que incurre la empresa y que realiza diariamente, generando informes y/o reportes necesarios para la evaluación del desempeño, como para la verificación de la información que se maneja en la misma ya que es de vital importancia porque permite tener una visión clara para la toma de decisiones.

Para la realización de las declaraciones de retención en la fuente y retención de ICA que se presentaron en el transcurso de la pasantía, se logró verificar que la empresa cumple con las obligaciones fiscales, que tiene en cuenta las bases de liquidación, y que presenta la información tributaria de forma exacta y en las fechas establecidas permitiendo esto no incurrir en sanciones que pueden generar pérdidas para la misma. De esta manera se logra cumplir a cabalidad con la obligación que tiene la Empresa como agente de retención. Igualmente presenta en forma exacta y al día las retenciones de ICA ante el municipio de Ocaña, cumpliendo con la obligación fiscal.

Así mismo la empresa organiza y prepara la información necesaria para la presentación de la información Exógena teniendo en cuenta la resolución que emite la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales la DIAN, cumpliendo con todos los lineamientos que esta exige. Para esto la empresa tiene en cuenta cada pago que se realice a cada tercero y las retenciones que le practica a cada uno de ellos. Es de vital importancia que la empresa realice cada mes este proceso para que tenga la información bien consolidada.

Además la información que se presenta ante la Superintendencia de Servicios Públicos es real y fidedigna ya que es tomada de los Estados Financieros que la Empresa prepara para la presentación ante los miembros de la Junta Directiva ya que ellos exigen esta presentación para conocer cómo va la empresa en su estructura financiera, permitiéndoles e tomar cualquier decisión en tema de inversión.

Con la organización y realización de los procesos contables, financieros y tributarios en el área de contabilidad de la Espo S.A. se logró cumplir con los objetivos propuestos, mejorando el manejo contable, donde se analizaron, el plan de trabajo para proceder a diseñar un plan o sistema de contabilidad enfocado como una herramienta eficaz que permita el mejor funcionamiento de la empresa.

6. RECOMENDACIONES

Dentro de las recomendaciones a tener en cuenta a la Empresa de Servicios Públicos de Ocaña “ESPO S.A.” seguir sistematizando los hechos económicos en el momento en que incurran, tener en cuenta los centros de costos, dar una descripción detallada y breve del hecho económico para que permita saber en detalle lo que realmente se está contabilizando y que vayan debidamente soportados; las conciliaciones bancarias se deben realizar en el momento en que lleguen los extractos bancarios para poder tener al día el saldo de bancos. Así mismo sacar impreso los comprobantes para tenerlos archivados con los debidos soportes.

Utilizar la herramienta que tiene el software para sacar impreso el borrador del formato 350, ya que esto permite suprimir algunos pasos y así se evita demora en el momento de presentar la declaración, sin omitir la verificación de las bases y de las tarifas aplicadas.

Es indispensable que la empresa parametrize en el software el módulo de Información Exógena teniendo en cuenta los cambios que surgen según la resolución que emite la Dian, para evitar más trabajo, ya que por medio del software facilita diligenciar los formatos que se deben presentar ante la Dian de una manera más sencilla y rápida, permitiendo esto suprimir tareas y pérdida de tiempo.

Los Estados Financieros reflejan el resultado acumulado de un período en el que una empresa desarrolla sus actividades, por lo cual se hace necesario que la información contable sea real y fidedigna, para lograr esto se debe tener en cuenta al momento de contabilizar los códigos contables correspondientes y los terceros a afectar para evitar realizar tantos ajustes. Igualmente Se recomienda que la empresa aplique las razones e indicadores financieros ya que esto permite conocer de una manera más detallada la rentabilidad como su nivel de endeudamiento. Además es de suma importancia que la empresa empiece a manejar el módulo de facturación para que se integre con contabilidad, ya que en cartera es donde más diferencias se presentan y es allí donde se realizan más ajuste.

Se sugiere que la empresa presente la información requerida por las entidades de control como la Superintendencia de Servicios Públicos y la Contraloría General en las fechas establecidas para que a no se vea vulnerada con sanciones, y que la información que se presente sea real.

BIBLIOGRAFÍA

ROA PAEZ, María del Pilar. Información exógena tributaria para la DIAN en medios electrónicos. Bogotá. Editorial Carvajal Soluciones de Comunicaciones S.A.S 2013. p. 77.

CATACORA, Fernando. Sistemas y Procedimientos Contables. México 1994. p. 67

CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la Teoría General de la Administración s 1. McGraw-Hill, 2010. p.23

CHIAVENATO, Idalberto. Introducción a la teoría general de la Administración. Bogotá. Mc Graw Hill, 2008 p. 169

HANSEN Y WOMWN. Administración de Costos, Contabilidad y control. Editorial Thomson 1996. p.520.

CATACORA, C. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas. 2005. p. 315

MEIG, R, Willians J, HAKA y BETTNER. Contabilidad. La base para dediciones gerenciales. 11 Edición. Irwin. México: McGraw-Hill. 2000. P. 847

SINESTERRA, Gonzalo, POLANCO, Luis E. y HENAO, Harvey. "Contabilidad - Sistema de información para las organizaciones". Editorial McGraw Hill. Santafé de Bogotá, 1997. p. 47.

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRÓNICAS

GARCÍA, Mercedes et al. Intangibles: Activos y Pasivos. [On line] (s.l) febrero del 2004 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/viewFile/15/21>

JURADO, Francisco. El concepto de patrimonio. [On line] Toledo, Madrid. 10 de enero del 2008 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.franciscojurado.es/ARTICULOS/El%20concepto%20de%20Patrimonio.pdf>

IRREGUI, Ana María et al. El impuesto predial en Colombia: evolución reciente, comportamiento de las tarifas y potencial de recaudo. [On line] Bogotá, Colombia. Diciembre del 2003 [citado en noviembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.banrep.gov.co/docum/ftp/borra274.pdf>

FARIAS, María. Manual de Contabilidad Básica. [On line] (s.l) 01 de marzo del 2014 [citado en noviembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Lectura/Ciudad%20Sahagun/asignatura/Normas_financieras/manual_de_contabilidad_basica.pdf

TOBÓN ZAPATA, Santiago y MUÑOZ MORA Juan Carlos. Impuesto predial y desarrollo económico. [On line] Medellín, Colombia. 10 de junio del 2013 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <file:///D:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-ImpuestoPredialYDesarrolloEconomicoAproximacionALa-4421104.pdf>

SÁNCHEZ GLES, Maribel. Impuestos de industria y comercio. [On line] (s.l) Diciembre del 2011 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/tepeji/administracion/documentos/tema/Impuestos.pdf

TORRES SALAZAR, Gabriel. Contabilidad, costos y presupuestos. [On line] 3 ed. (s.l) 20 de octubre del 2011 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.freelibros.org/contabilidad/contabilidad-costos-y-presupuestos-3ra-edicion-gabriel-torres-salazar.html>

RAMOS FLÓREZ, Alicia, Concepto y naturaleza jurídica de los impuestos. [On line] (s.l) 30 de octubre del 2012 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.fd.uach.mx/maestros/2013/02/11/CONCEPTO%20Y%20NATURALEZA%20JUR%3%8DDICA%20DE%20LOS%20IMPUESTOS.pdf>

MINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO. Decreto 2649 de 1993. [On line] Bogotá, Colombia. 29 de diciembre de 1993 [citado en noviembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>

Régimen de los servicios públicos domiciliarios. [On line] Bogotá, Colombia. 11 de julio de 1994 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=2752>

SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS. Resolución 4640 del 2000 [On line] Bogotá, Colombia. 19 de junio del 2000 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: <https://www.redjurista.com/documents/rs464000.aspx>

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Resolución 219 del 2014 [On line] Bogotá, Colombia. 31 de octubre del 2014 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/resolucion_000219_31102014.pdf

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Resolución 111 del 2015 [On line] Bogotá, Colombia. 29 de octubre del 2015 [citado en diciembre del 2015] Disponible en internet en: URL: http://www.comunidadcontable.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/resolucion_000111_29_octubre_2015.pdf

ANEXOS

ANEXO A. SOPORTES INFORMES A LA SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS



Libertad y Orden

**SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN
DE SERVICIOS PÚBLICOS S.U.I.**
República de Colombia

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.
 NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: 12A8E79F82AB2478 DE 07/08/2015
 No. DE ARCHIVO: 133890 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BO EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO: ACUEDUCTO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
ACTIVOS			
1	1.369.892.894.00	259.160.021.00	1.628.842.805.00
11	296.053.064.00	.00	296.053.064.00
12	.00	.00	.00
14	918.314.899.00	.00	918.314.899.00
15	155.314.881.00	.00	155.314.881.00
16	.00	154.260.547.00	154.260.547.00
18	.00	104.899.454.00	104.899.454.00
PASIVOS			
2	857.733.102.00	203.888.388.00	861.621.490.00
23	.00	.00	.00
24	847.000.497.00	.00	847.000.497.00
25	10.732.605.00	.00	10.732.605.00
27	.00	188.100.289.00	188.100.289.00
29	.00	35.788.139.00	35.788.139.00
PATRIMONIO			

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.

NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: 12AEE79F82AB2476 DE 07/09/2015

Nº. DE ARCHIVO: 133890 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ACUEDUCTO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
3	.00	767.221.315.00	767.221.315.00
32	.00	767.221.315.00	767.221.315.00
INGRESOS			
4	.00	.00	2.120.300.376.00
43	.00	.00	2.111.839.937.00
48	.00	.00	8.860.839.00
EGRESOS			
5	.00	.00	296.789.100.00
51	.00	.00	182.406.820.00
53	.00	.00	63.684.675.00
58	.00	.00	897.505.00
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN			
6	.00	.00	1.712.405.294.00
62	.00	.00	1.712.405.294.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN			
7	.00	.00	.00
75	.00	.00	.00

La información que se presenta, concorde con la información registrada en esta empresa para el semestre 1 de 2015

MILTON SANCHEZ CLARO	MELISSA DURAN MARIN	JORGE ELIECER ROPERO
(REPRESENTANTE LEGAL)	(CONTADOR)	(REVISOR FISCAL)



Libertad y Orden

SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS S.U.I.
República de Colombia

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.

NIT: 800245344-2 USUARIO: OCAÑA_OCANA CERTIFICADO: 12AEE79F92AB0476 DE 07/09/2015

Nº. DE ARCHIVO: 132891 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO: ALCANTARILLADO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
ACTIVOS			
1	1.295.915.977,00	232.553.313,00	1.498.369.290,00
11	427.632.204,00	0,00	427.632.204,00
12	0,00	0,00	0,00
14	824.315.938,00	0,00	824.315.938,00
15	13.867.835,00	0,00	13.867.835,00
16	0,00	128.350.962,00	128.350.962,00
18	0,00	104.202.321,00	104.202.321,00
PASIVOS			
2	521.428.623,00	157.472.411,00	698.901.034,00
23	0,00	0,00	0,00
24	491.211.684,00	0,00	491.211.684,00
25	10.416.939,00	0,00	10.416.939,00
27	0,00	157.472.411,00	157.472.411,00
29	0,00	0,00	0,00
PATRIMONIO			

h f.

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.
 NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: 12AEE79F82AB2476 DE 07/09/2015
 No. DE ARCHIVO: 133891 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ALCANTARILLADO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
3	.00	839,488,256.00	839,488,256.00
32	.00	839,488,256.00	839,488,256.00
INGRESOS			
4	.00	.00	1,137,330,997.00
43	.00	.00	1,130,314,844.00
48	.00	.00	7,016,153.00
EGRESOS			
5	.00	.00	235,065,955.00
51	.00	.00	168,812,779.00
53	.00	.00	64,554,675.00
58	.00	.00	687,504.00
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN			
6	.00	.00	666,475,811.00
63	.00	.00	666,475,811.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN			
7	.00	.00	.00
75	.00	.00	.00

La información que se presenta, coincide con la información registrada en esta empresa para el semestre 1 de 2015

MILTON SANCHEZ CLARO	MELISSA DURAN MARIN	JORGE ELIECER ROPERO
(REPRESENTANTE LEGAL)	(CONTADOR)	(REVISOR FISCAL)

A *Ar*



Libertad y Orden

SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS S.U.I.

República de Colombia

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.

NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: B50AFDEF771FFF45 DE 07/09/2015

No. DE ARCHIVO: 133892 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ASEO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
ACTIVOS			
1	1,053,634,734.00	2,606,813,800.00	3,660,448,534.00
11	372,807,963.00	.00	372,807,963.00
12	.00	.00	.00
14	676,479,629.00	.00	676,479,629.00
15	4,347,542.00	.00	4,347,542.00
16	.00	2,496,670,655.00	2,496,670,655.00
19	.00	110,143,145.00	110,143,145.00
PASIVOS			
21	836,192,827.00	2,020,373,939.00	2,856,566,766.00
23	508,689,673.00	.00	508,689,673.00
24	317,086,014.00	.00	317,086,014.00
25	10,416,940.00	.00	10,416,940.00
27	.00	2,010,279,848.00	2,010,279,848.00
29	.00	10,094,091.00	10,094,091.00
PATRIMONIO			

Handwritten signature and number 2

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.
 NIT: 899245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: B56AFDEF771FFF45 DE 07/09/2015
 No. DE ARCHIVO: 133892 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ASEO DEL PERIODO: 2015 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
3	00	803.881.768.00	803.881.768.00
32	00	803.881.768.00	803.881.768.00
INGRESOS			
4	00	00	2.094.309.078.00
43	00	00	2.096.827.399.00
46	00	00	7.481.679.00
EGRESOS			
5	00	00	632.494.214.00
51	00	00	201.441.520.00
53	00	00	457.376.586.00
58	00	00	273.676.208.00
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN			
6	00	00	958.152.143.00
63	00	00	958.152.143.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN			
7	00	00	00
75	00	00	00

La información que se presenta, concide con la información registrada en esta empresa para el semestre 1 de 2015

MILTON SANCHEZ CLARO	MELISSA DURAN MARIN	JORGE ELIECER ROPERO
(REPRESENTANTE LEGAL)	(CONTADOR)	(REVISOR FISCAL)



Libertad y Orden

SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS S.U.I.

República de Colombia

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.

NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: B50AFDEF771FFF45 DE 07/09/2015

Nº DE ARCHIVO: 133883 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL PERIODO: 2015
S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
ACTIVOS			
1	3.689.133,515.00	3.098.527,114.00	6.787.660,629.00
11	1.096.492,831.00	.00	1.096.492,831.00
12	.00	.00	.00
14	2.419.110,426.00	.00	2.419.110,426.00
15	173.530,258.00	.00	173.530,258.00
16	.00	2.779.282,184.00	2.779.282,184.00
19	.00	319.244,930.00	319.244,930.00
PASIVOS			
2	1.986.354,552.00	2.381.734,738.00	4.377.089,290.00
23	508.689,873.00	.00	508.689,873.00
24	1.455.098,195.00	.00	1.455.098,195.00
25	31.566,484.00	.00	31.566,484.00
27	.00	2.335.852,508.00	2.335.852,508.00
29	.00	45.882,230.00	45.882,230.00

EMPRESA: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE OCAÑA S.A. E.S.P.
 NIT: 800245344-2 USUARIO: OCANA_OCANA CERTIFICADO: B56AFDEF771FFF45 DE 07/09/2015
 No. DE ARCHIVO: 133893 RECIBIDO EL: 07/09/2015 COPIADO A LA BD EL: 07/09/2015

INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A PLAN DE CONTABILIDAD SERVICIO ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS DEL PERIODO: 2015
 S-1

CUENTA	SALDOS SIN AJUSTE POR INFLACION		
	Cta Corriente	Cta No Corriente	Total Cuenta
PATRIMONIO			
3	.00	2.410.571.339.00	2.410.571.339.00
32	.00	2.410.571.339.00	2.410.571.339.00
INGRESOS			
4	.00	.00	5.352.140.881.00
43	.00	.00	5.328.782.180.00
48	.00	.00	23.358.471.00
EGRESOS			
5	.00	.00	1.414.349.305.00
51	.00	.00	593.662.216.00
53	.00	.00	585.615.936.00
58	.00	.00	276.071.217.00
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN			
6	.00	.00	3.337.033.248.00
62	.00	.00	3.337.033.248.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN			
7	.00	.00	.00
75	.00	.00	.00

La información que se presenta, concide con la información registrada en esta empresa para el semestre 1 de 2015

MILTON SANCHEZ CLARO

MELISSA DURAN MARIN

JORGE ELIECER ROPERO

ANEXO B. FOTOGRAFIAS

