

Entidad	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DE SAN ANDRÉS I
FORMATO	PLAN DE MEJORAMIENTO
Fecha	OCTUBRE 2021
Periodicidad	OCASIONAL
REFERENCIA	FORMULACION PLAN DE MEJORAMIENTO

ITEM	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA
1	HALLAZGO No. 1: Termino para decidir sobre el reconocimiento del Subsidio	Falta de Gestión Administrativa y control en los estudios de las solicitudes - incumplimiento de disposiciones generales que establecían un termino Legal	Cumplir a cabalidad con los términos para definir el reconocimiento de lo beneficios otorgados de acuerdo a los plazos normados en los Decretos de Emergencia 488 y 770 de 2020
2	HALLAZGO No. 2: Certificación sobre Cesación laboral del postulante	Incumplimiento de disposiciones generales que establecen el procedimiento de recobro a seguir	Solicitar el certificado de cesación laboral y estrictamente el cumplimiento de todos los requisitos definidos para poder acceder al beneficio.
3	Hallazgo No. 3: Pago de Factura 101 de 2020-04-26 pagada por CAJASAI en el marco de ejecución del contrato 17-1-050-2020 y la factura aparece expedida a nombre de SEVEN COLORS SEA FOUNDATION con NIT. 900.803.413 siendo que en dicho contrato participan CAJASAI y Centro de Capacitación Bolivar SAS.	En los diferentes filtros que se tienen en el procedimiento de pago a proveedores no se detectó el error en la factura 101 de 2020-04-26 la cual estaba a nombre de otro proveedor.	1. Adicionar lista de chequeo con los requisitos para pago a proveedores el concepto de lo facturado.

4	Hallazgo No. 4) Pago Contrato Prestación de Servicios No. 17-1-051 (BA) se utilizaron los recursos de FONÍNEZ para el pago de factura de otros centro de costos como educación y recreación por \$ 10.916.707, con cargo al programa AIN de FONÍNEZ.	se utilizó un mayor valor del programa AIN para la causación del pago al proveedor.	Emitir instrucciones al encargado de las causaciones sobre la forma de aplicar porcentajes de gastos mensuales en causaciones con múltiples origen de recursos
5	Hallazgo No. 5) Del total de prestamos efectuados a los convenios de ICBF con cargo al programa AIN no quedó igualizado el del 8 de Junio por valor de \$ 11.600.000.	Falta de conciliación de los créditos, por parte del área de tesorería.	No realizar prestamos del programa AIN a los convenios del ICBF
6	Hallazgo No. 6. Falta de estudios previos encaminados a determinar la necesidad de la contratación, se desconoce que se hayan realizado estudios sobre cantidades, costos, valores, calidades y especificaciones de los elementos a contratar y control por parte de quien ejerce esta labor.	La entidad celebra contratos para garantizar el suministro de dotación a deportistas, sin la certeza de necesitarlos; por otra parte, los contrata sin tener un análisis real de los precios del mercado.	Realizar las necesidades por escrito de cada programa para su adquisición y aplicar el procedimiento de entrada y salida del almacén de los bienes comprados.
7	Hallazgo No. 7 Multa Convenio 021 de 2021 ICBF (D)	Vulnerabilidad de la Corporación frente a los sistemas jurídicos del ICBF. Riesgo de la suscripción de contratos con el ICBF, especialmente para atender el servicio de primera infancia en Providencia.	revisar la conveniencia de seguir operando el programa de ICBF en providencia
8	HALLAZGO No. 8: Base de datos Cuota monetaria		implementar el cruce permanente con el aplicativo PISIS del Ministerio de Salud y la protección social, Implementar la consulta y cruce de información con la Registraduría Nacional del estado Civil,

			iniciar la acciones de Recobro quienes hayan recibido pagos sin tener derecho
9	HALLAZGO No. 9. Requisitos pago cuota monetaria beneficiarios cotizantes sistema contributivo	Incumplimiento del principio de eficiencia en la gestión fiscal y daño patrimonial	Implementar la consulta y cruce de información con la Registraduría Nacional del estado Civil,
10	HALLAZGO NO: 10. Deficiencias en la planeación contractual, improvisación en la contratación, al no calcular y precisar el número de participantes y el tiempo de ejecución del evento, mecanismos de control y seguimiento a la ejecución de este tipo de eventos.	Actividades fueron iniciadas antes de la suscripción del contrato, se observa que posterior a la fecha de terminación, se continuó prestando el servicio para la actividad programada de celebración del día de las madres, sin que se evidencie modificación alguna al contrato, lo cual infiere que se estaría contratando un servicio de manera posterior, es decir, un hecho cumplido.	Ejecutar las actividades de los programas de la caja de acuerdo al plan aprobado por la dirección administrativa
11	Hallazgo No. 11 Contrato 14-4-241-2020. (F-D-P) Certificado de cámara de comercio y Registro Único Tributario no establecen la actividad para la cual se contrato al proveedor- indebida presentación de planilla de pago de seguridad social del proveedor- Inexistencia de entrada y salida de almacén de los bienes objeto del contrato	Deficiencias en cuanto al cumplimiento real del contrato y a las obligaciones que se derivan por causa de éste.	Análisis y validación de documentos precontractuales de acuerdo a la modalidad de contratación - Contratos de bienes
12	Hallazgo No. 12. Licencia de Construcción Modalidad Ampliación (A-D-P-F-OI): a la fecha de las dos visitas de esta Actuación Especial de Fiscalización – AEF, se evidencia que las Resoluciones Nos. 001040 y 005662 perdieron vigencia, sin que éstas se hubieran hecho efectivas, ya que la autorización de las construcciones de ampliación que se habían solicitado en éstas, no se realizaron, de acuerdo con la visita realizada y de la inspección física, en donde se hicieron mediciones y revisiones, de todo lo cual, se dejó registro fotográfico de los hechos.	para la CGR, no es claro que dentro del contenido de la Resolución 005662 del 09/07/2018, en el segundo párrafo de la parte considerativa dentro de los documentos anexados para solicitar la revalidación se refiere a que el arquitecto Isaac Tarik Pardo Álvarez, entregó una certificación de avance de obra en el cual consta un avance superior al 50%, cuando en realidad al realizar la visita no se evidencia ninguna construcción de las autorizadas en las citadas resoluciones y por el contrario encontramos una construcción totalmente diferente a la aquí autorizada.	Ejecutar los proyectos de infraestructura según las especificaciones de las licencias otorgadas

13	Hallazgo No13 Reconocimiento y pago de indemnizacion laboral .	La no desvinculacion por incumplimiento de la clausula de exclusividad y por consiguiente se podria dar por terminado el contrato sin en el reconocimiento y pago de ninguna indemnizacion.	Dar cumplimiento a la clausula de exclusividad de los contratos laborales cuando se de el caso.
14	HALLAZGO No. 14: Afectación de los recursos de la parafiscalidad correspondientes a los Programas Sociales que tienen una destinación específica y no para el usufructo de terceros, con el riesgo de pérdida de éstos.	CAJASAI está utilizando recursos parafiscales para financiar temporalmente actividades comerciales de la Gobernación de San Andrés y Providencia y Santa Catalina Islas	Registrar de manera separada las actividades que generan ingresos de los que afectan directamente 4%
15	Hallazgo No. 15 Aplicación Subsidios en Programas Sociales (D-OI). La Caja de Compensación Familiar CAJASAI, reporta 603 alumnos matriculados para la vigencia 2020 y 418 alumnos matriculados para la vigencia 2021, verificada esta información con la enviada por el Ministerio de Educación, se establece que para la vigencia 2020, hay alumnos que no aparecen registrados en el Sistema Integrado de Matricula - SIMAT del Ministerio de Educación, ni en la Secretaría de Educación del Departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas	Deficiencias de mecanismos de control y seguimiento en el otorgamiento de subsidios en los Programas Sociales por parte de la Caja de Compensación Familiar - CAJASAI, que hace que se beneficien de estos programas y con tarifas bajas, a personas no afiliadas y sus beneficiarios, afectándose los recursos de la Caja.	Verificar alumno por alumno en la plataforma SIMAT, para corroborar la veracidad y coherencia de la informacion registrada em matricula.
		Deficiencias de mecanismos de control y seguimiento en el otorgamiento de subsidios en los Programas Sociales por parte de la Caja de Compensación Familiar - CAJASAI, que hace que se beneficien de estos programas y con tarifas bajas, a personas no afiliadas y sus beneficiarios, afectándose los recursos de la Caja.	validar de manera concurrente la categoria del afiliado al momento de otorgar un subsidio de los diferentes programas de la caja en la base de aportes y subsidio de la caja.
16	Hallazgo 16 Contrato de sumiistro N°17-4-094-2020	Por no cumplimiento de las especificaciones tecnicas de acuerdo a la cotizacion y posible sobrecosto.	Verificar que los bienes recibidos esten conforme a lo contratado.
17	Hallazgo 17 Contrato de sumiistro N°17-4-145-2020	posible sobrecosto.	La adquisicion de los bienes se realizan a precios de mercado de san andres islas.

18	<p>Hallazgo No. 18 Contrato de Obra No. 17-2-157-2020 (D-F). Los ítem 1, 2, 6, 18, 20, 29 y 30, según la visita y medición realizada por la CGR en compañía del constructor, evidencian menor cantidad de obra construida frente a la contratada y pagada, por lo cual se establecen las diferencias en unidades de medida en metros lineales y metros cuadrados, que multiplicados por el costo unitario contratado se calcula el valor total de la obra cobrada y no ejecutada, por lo que dicha suma, que ya ha sido pagada, termina constituyéndose en un detrimento patrimonial por \$8.323.266. Adicionalmente, dicho valor de obra atrae sobrecostos de AIU</p>	<p>Mala gestión por parte de la interventoría ya que recibe la obra a satisfacción, deficiencias en la planeación contractual, estudios previos y términos de referencia, en la determinación de los costos de los productos adquiridos, constituyéndose en una gestión ineficaz y antieconómica, en el manejo e inversión de los recursos parafiscales asignados a la CCF, beneficiando los intereses de particulares como lo es el contratista.</p>	<p>Emitir certificado a satisfacción para pago a proveedores previa verificación por parte del supervisor e interventor respecto de actividades contratadas y ejecutadas.</p>
19	<p>Hallazgo No. 19 Contrato de Obra No. 17-2-170-2020 (D-F) Se verificó el cumplimiento de los ítem 1, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 19, 20, 24 y 26, según la visita y medición realizada por la CGR en compañía del constructor, en la cual se evidencia menor cantidad de obra a la contratada y pagada, por lo cual se establecen las diferencias en unidades de medida en metros lineales y metros cuadrados, que multiplicados por el costo unitario contratado, se calcula y determina el valor total de la obra cobrada y no ejecutada, por lo que dicha suma corresponde a un valor pagado, constituyéndose en un detrimento patrimonial por \$4.295.127, Adicionalmente, dicho valor de obra atrae sobrecostos de AIU</p>	<p>Mala gestión por parte de la interventoría ya que recibe la obra a satisfacción, deficiencias en la planeación contractual, estudios previos y términos de referencia, en la determinación de los costos de los productos adquiridos, constituyéndose en una gestión ineficaz y antieconómica, en el manejo e inversión de los recursos parafiscales asignados a la CCF, beneficiando los intereses de particulares como lo es el contratista.</p>	<p>Emitir certificado a satisfacción para pago a proveedores previa verificación por parte del supervisor e interventor respecto de actividades contratadas y ejecutadas.</p>

20	Hallazgo No. 20 Contrato de Obra No. 17-2-175-2020 (D-F). Según la Visita Fiscal practicada por la CGR del 12 al 15 de julio de 2021, adelantada en compañía del Constructor, se verificaron los ítems 2, 3, 4, 5, 6, 8 y 50, evidenciándose menores cantidades de obra ejecutada con relación a las contratadas y pagadas. Por lo cual, se establecen diferencias en las unidades de medida en metros lineales y metros cuadrados que, multiplicados por el costo contratado, se obtiene un total de obra contratada y pagada más no ejecutada por \$1.841.665. Adicionalmente, dicho valor de obra atrae sobrecostos de AIU	Inadecuada gestión por parte de la interventoría ya que recibe la obra a satisfacción, firma el acta entrega a satisfacción de los ítems facturados por el contratista, los cuales fueron revisados en la visita de la CGR determinándose estas diferencias entre las cantidades contratadas y las inspeccionadas.	Emitir certificado a satisfacción para pago a proveedores previa verificación por parte del supervisor e interventor respecto de actividades contratadas y ejecutadas.
21	HALLAZGO No. 21: Remanentes Fondo de vivienda de interés social - FOVIS	debilidades observada en el seguimiento, control, supervisión y ejecución de los recursos de FOVIS, incumplimiento en las normas, deficiencia en el procedimiento de remanentes	Asignar los saldos certificados por Cajasai con corte al 31 de diciembre de 2020, en el orden de las prioridades definidas en el artículo 68 de la Ley 49 de 1990.
22	HALLAZGO No. 22: Adquisición de Vehículo Por Reposición en baja de Activos (A-D- F-P):	detrimento de los recursos parafiscales	Adquirir vehículos directamente a los concesionarios que se encarguen de entregarlos en San Andrés cumpliendo con los requisitos de la Resolución 00516 de 2017 de MinTransporte
23	Hallazgo No. 23: Sanción presentación Información exógena a la DIAN	Pago de sanción a la DIAN por error en la información presentada y pago de sanción voluntaria para evitar sanciones más onerosas.	Realizar ajustes al software contable para adecuar cambios normativos y además que permitan generar la información exógena. Se dará la inducción apropiada a dos (2) auxiliares contables para que concilien de manera mensual la información exógena.
24	Hallazgo No. 24: Apropiaciones de Ley para financiar el régimen de Subsidio en Salud.	Inconsistencia en la información certificada por ADRES	Oficiar a ADRES para conciliar la información

25	Hallazgo No. 25: Análisis Contable Indemnización a Docente y Límite del Gasto	Interpretación diferente en la causación de este egreso	Realizar ajuste conforme a recomendación de la CGR
26	Hallazgo No. 26: Incorrección Contable en Venta de Vehículo Usado	Interpretación diferente en la causación de esta transacción	Remitir de nuevo a la CGR la respuesta a la Obervación 26
27	Hallazgo No. 27: Incorrección Contable Reconocimiento Compra Vehículo	No inclusión del valor de salvamento de 10% según el Manual de políticas Contables.	configurar el software de Activos con el 10% como valor de salvamento y solo se deprecie el 90%.
		Se cargó el valor del transporte del vehículo al gasto debido a que el presupuesto de Inversiones no contempló este egreso.	Realizar ajuste para dar cumplimiento al MANUAL DE POLITICAS CONTABLES (MPC) y a la recomendación de la CGR

SLAS - CAJASAI

ACTIVIDADES					
DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	PLAZO EN SEMANAS
Hacer seguimiento continuo a la ruta y los tiempo en que se hacen las provisiones solicitadas al área contable y validar el pago oportuno de los pagos a tesorería sin que se excedan los tiempos establecidos	1	1	Inmediato	Permanente	Permanente
Revisar y validar que cada Solicitud venga acompañada del Certificado de cesación laboral y el lleno de todos los requisitos.	1	1	Inmediato	Permanente	Permanente
en los caso en que no hay certificado de cesación laboral, oficiar de inmediato al empleador omiso haciendo el cobro respectivo de acuerdo al Artículo 2.2.6.1.3.2 del Decreto 1072 de 2015					
Hacer seguimiento a los procesos de recobros de tal manera que se puedan reintegrar al FOSFEC					
La lista de chequeo deberá contener los requisitos para el pago a proveedores y al frente tantas columnas como existan filtros en dicho procedimiento. Cada responsable del filtro colocará su firma en la respectiva columna.	Unidad	1	2022-01-01	2022-01-01	Una (1)

El contador emitirá instrucciones al encargado de las causaciones sobre la forma de aplicar porcentajes de gastos mensuales en causaciones con múltiples origen de recursos	Constancia emisión instrucciones (Oficio)	1	2021-12-15	2021-12-31	6
Notificar a la tesorería la decisión de no realizar préstamos de las cuentas de FONÍNEZ (AIN).	1) Oficio Notificación de medida a tesorería y constancia de entrega física o correo electrónico.	1	2021-12-16	2021-12-30	2
1. Realizar la requisición del bien o servicio fundamentado en la proyección previa hecha por cobertura o necesidad establecida en el POA del servicio o programa.	# de solicitudes	total de solicitudes	Inmediato	permanente	Permanente
2. Elaborar los terminos de referencia o estudios de conveniencia con el detalle de las especificaciones más detalladas.	# terminos de referencia	total terminos de referencia			
3. elaborar las actas de ingreso y salida de los bienes del almacen.	#actas	total de actas			
Solicitar al ICBF que con suficiente antelacion a la fecha de inicio del programa se encuentre el convenio suscrito con la caja a fin de poder contar con las condiciones de operación que exige el convenio dada las dificultades que presenta la isla de providencia en consecucion de talento humano, deficiencia de conectividad y otros bienes.	1	documentos enviados	2021-12-01	2022-03-31	12
Reportar y cargar periódicamente en la plataforma PISIS la información de nuestros afiliados para validación de supervivencia mediante la carga de los archivo según lo definido por el Ministerio de Salud y la Protección social.	# de cruces de bsases de datos	1	Inmediato	Permanente	Permanente
Suscribir convenio con la Registraduría Nacional del estado civil para acceder a la información de la misma y que permita identificar inconsistencias en nuestros bases de datos lo que permitirá validar la fidelidad de la información suministrada por nuestros afiliados.	# de consultas realizadas	1	2022-01-31	2022-04-30	12 SEMANAS

oficiar a los afiliados activos a la fecha y que hayan recibido pagos de cuota monetaria para que hagan los reintegros de los pagos a los que accedieron mediante omisión de la información que por ley debieron suministrar a Caiasai oportunamente.	# de recobros	1	2022-01-31	2022-03-31	8 SEMANAS
Suscribir convenio con la Registraduría Nacional del estado civil para acceder a la información de la misma y que permita identificar inconsistencias en nuestras bases de datos lo que permitirá validar la fidelidad de la información suministrada por nuestros afiliados.	# de convenios suscritos	1	2022-01-31	2022-04-30	12 SEMANAS
elaborar y legalizar los contratos antes de iniciar la ejecución de la actividad y solicitar las modificaciones a que haya lugar dentro del periodo de ejecución de la misma.	# planes	total de planes	Inmediato	permanente	Permanente
1. Recepcionar, validar y analizar en la etapa precontractual, la documentacion presentada por el proveedor, en especial la relacionada con las actividades señaladas en el objeto del contrato a celebrar así como el certificado de camara de comercio y registro unico tributario 2. Adjuntar a la cuenta para pago de proveedores la factura, acta de entrega, entrada al almacen, acta de recibido por parte de area que solicito la contratacion de bienes	# Certificado entregados	1	inmediato	Permanente	Permanente
las interventorias contratadas deberan certificar mediante acta y en los informes de interventoria que las obras en construccion se estan desarrollando de acuerdo a las licencias entregadas	# total de licencias de cosntruccion	Las que apliquen	inmediato	permanente	Permanente

Liquidacion de contrato por justa causa cuando se detecte incumplimiento a la clausula de exclusividad.	Liquidacion	1	Inmediato	permanente	Permanente
aperturar una cuenta bancaria, para los recursos provenientes de las actividades comerciales diferentes del 4% que generan utilidad para la caja por venta de servicios a particulares.	# de cuentas bancarias aperturada	1	Inmediato	permanente	Permanente
1. Revisión y verificación por grado de cada alumno matriculado en la plataforma. 2. Realizar los ajustes a los que den lugar solicitando el acompañamiento de Secretaría de Educación dado el caso. 3. Retirar alumnos que ya no pertenecen a la institución y que aun aparecen en la plataforma SIMAT.	# De estudiantes	total de estudiantes verificados	2021-01-01	2021-12-31	52
verificacion de la categoria del afiliado de manera permanente	# de consultas	total de solicitudes	inmediato	permanente	Permanente
verificar que los productos entregados esten conforme a las características de lo contratado y que las cotizaciones de los productos sean lo mas especificas posibles.aso	# de bienes recibidos	1	Inmediato	permanente	Permanente
La adquisicion de los bienes se realizan a precios de mercado de san andres islas.	NA	NA	NA	NA	NA

1. Incluir como obligacion contractual, la entrega de infomes de interventoria que incluyan cantidades de obra con porcentaje de ejecucion.	# de Certificado	1	inmediato	Permanente	Permanente
1. Incluir como obligacion contractual, la entrega de infomes de interventoria que incluyan cantidades de obra con porcentaje de ejecucion.	# de Certificado	1	inmediato	Permanente	Permanente

1. Incluir como obligacion contractual, la entrega de informes de interventoria que incluyan cantidades de obra con porcentaje de ejecucion.	# de Certificado	1	inmediato	Permanente	Permanente
Se aplicaran y destinaran los saldo de Acuerdo a las instrucciones de la Superintendencia del subsidio familiar	1	1	Inmediato	inmediato	inmediato
la compra de los vehiculos para la corporacion se haran cuando hayan concesionarios en san andres que oferten directamente este producto en las islas y garanticen el mantenimiento del producto o en su defecto se compraran los vehiculos cuando un concesionario se encargue de la compra del cupo y demas tramites de embarque y desembarque del vehiculo y entrega en san andres.	#	ordenes de compra	inmediato	permanente	Permanente
Realizar requerimiento al proveedor del software contable para la adecuación de cambios en la elaboración de la información exógena. Estos requerimientos se formular a través de la página web que tiene al proveedor para este fin.	Unidad	12	2022-01-01	2022-12-31	Doce (12)
Se hará conciliación de la información exógena con periodicidad mensual con el fin de que esta llegue depurada hasta la fecha en que se deba presentar.	Unidad	12	2022-01-01	2022-01-01	Doce (12)
En oficio dirigido a ADRES se solicitará conciliación de la información certificada a la Contraloría General de la República con el fin de identificar las diferencias	Unidad	12	2021-12-03	2021-12-31	4

Causar un Ingreso No Operacional en el Centro de Costos de Educación Formal y Causar como Gasto No Operacional en el Centro de Costos de Administración 8%. Para este tipo de erogaciones.	# de causaciones	inmediato	permanente	permanente	1
Proyectar respuesta a la observación definitiva con el fin de realizar revisión en cuanto a conceptos presentados en la observación definitiva.	Unidad	1	2021-12-01	2021-12-31	1
Incluir en la parametrización del grupo de activos 154005 AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS del software de Activos el 10% como valor de salvamento.	Unidad	1	2021-11-03	2021-12-31	1
Elaborar comprobante aplicando el MPC con ajuste afectando la cuenta 370545 denominada AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES Crédito contra la cuenta de 154005 AUTOS, CAMIONETAS Y CAMPEROS Débito por valor de \$ 11.300.000	Unidad	1	2021-12-01	2021-12-31	1

AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES	RESPONSABLES
comprobante de pago del subsidio		APORTES
certificados laborales y documentos remisorios		APORTES
		APORTES
		APORTES
documento lista de chequeo		CONTABILIDAD

documento remisorio	El proceso será realizado por el área contable. Al proveedor no se le canceló mayor valor, se tomó mayor valor del CDP de rubro del programa AIN	CONVENIOS
documento remisorio		CONVENIOS
actas de almancen y formato terminos de referencia		SERVICIOS SOCIALES
		SERVICIOS SOCIALES
		SERVICIOS SOCIALES
documento remisorio		CONVENIOS
		CONVENIOS
reportes del PISIS		APORTES
reportes del cruce de base de datos		APORTES

DOCUMENTOS DE COBRO		APORTES
reporte cruce de base de datos		APORTES
formato ejecucion de planes		SERVICIOS SOCIALES
Documentos		JURIDICA
actas de verificacion e informes de interventoria		DIRECCION

liquidacion del contrato		TALENTO HUMANO
certificado cuenta bancaria		SERVICIOS SOCIALES
Listados por curso del registro SIMAT.		COLEGIO
carnet del afiliado		SERVICIOS SOCIALES
Recibido a satisfacion de entrada a almacen	NA	ALMACEN
NA	NA	ALMACEN

certificado de recibo a satisfaccion e informe de interventoria		DIRECCION
certificado de recibo a satisfaccion e informe de interventoria		DIORECCION

certificado de recibo a satisfaccion e informe de interventoria		DIRECCION
reportes contables		APORTES
orden de compra		DIRECCION
software ajustado		CONTABILIDAD
soporte de capacitacion		CONTABILIDAD
documento conciliacion		CONTABILIDAD

comprobant e de causacion		CONTABILIDAD
documento remisorio		CONTABILIDAD
software ajustado		CONTABILIDAD
comprobant e de ajuste		CONTABILIDAD