

**“REVISIÓN Y ACTUALIZACION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO UTILIZADAS EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN DE LA
ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA”**

YINETH IBETTE GONZALEZ QUINTERO

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA
ESCUELA DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

Bucaramanga, 2010

**“REVISIÓN Y ACTUALIZACION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
INTERNO UTILIZADAS EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN DE LA
ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA”**

YINETH IBETTE GONZALEZ QUINTERO

Práctica empresarial requisito para optar al título de

Contador Público

Tutor

MARIELA CUADROS PACHECO

Contador Público

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA
ESCUELA DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

Bucaramanga, 2010

Nota de aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

AGRADECIMIENTOS

El autor de esta práctica empresarial expresa sus agradecimientos primero a Dios, por permitirle realizar cada uno de las actividades propuestas, a mi esposo, padres y hermanas por el apoyo incondicional en cada una de mis actividades, a la Doctora Mariela Cuadros Pacheco tutora del trabajo, por el soporte en el desarrollo del tema, a el Doctor Freddy Alonso Díaz por su valiosa orientación en la temática y los conocimientos compartidos en este ámbito y a la Doctora Yomaira Sánchez por las ideas compartidos en el campo de auditoría y control interno.

También agradece a todas aquellas personas, que de una u otra forma colaboraron en la realización de la práctica empresarial.

TABLA DE CONTENIDO

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	8
1. TITULO.....	9
1.1. DESCRIPCIÓN	9
2. OBJETIVOS	10
2.1. OBJETIVO GENERAL.....	10
2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS	10
3. JUSTIFICACIÓN	11
4. ALCANCE	12
5. ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA.....	13
5.1. MARCO HISTÓRICO	13
5.2. MISIÓN	13
5.3. VISIÓN.....	13
5.4. ORGANIGRAMA.....	14
5.5. UBICACIÓN DE LA EMPRESA	14
5.6. SERVICIOS OFRECIDOS	15
5.7. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	16
5.7.1. RECURSO HUMANO.....	16
5.7.2. FUNCIONES.....	16
5.7.2.1. Nivel Administrativo:	16
5.7.2.2. Nivel Contable:	16
5.7.2.3. Nivel Financiero:	17
5.7.2.4. Nivel Operativo:	17
5.8. NECESIDADES DEL PROCESO CONTABLE.....	17
6. MARCO CONCEPTUAL	18
6.1. EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES.....	18
6.2. FACTURACIÓN	18
6.3. AUDITORIA	18
6.4. INFORMES DE REVISION	19

6.5. ANALISIS DE RIESOS	19
7. PLAN DE TRABAJO.....	20
7.1. ACTIVIDADES A DESARROLLAR.....	20
7.2. RECURSOS.....	20
7.2.1. HUMANO:.....	20
7.2.2. TECNOLOGICO:.....	20
7.2.3. BIBLIOGRAFICOS:.....	21
8. MARCO DE REFERENCIA.....	22
8.1. REVISIÓN PROCESO DE FACTURACIÓN	22
8.2. REVISIÓN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION	22
9. ANALISIS DE RIESGOS	24
10. EVALUACION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.....	26
10.1. RELACION CON LA NORMA INTERNACIONAL N. 300.....	26
11. DISEÑO DE LA ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION.	28
11.1. POR PARTE DEL PROCESO DE NÓMINA:.....	28
11.2. POR PARTE DEL PROCESO CONTABLE:	29
12. APROBACION E IMPLEMENTACION PLAN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION.	30
12.1. APROBACION	30
12.2. IMPLEMENTACION	30
13. RESULTADOS	31
14. CONCLUSIONES.....	32
15. RECOMENDACIONES.....	33
16. BIBLIOGRAFIA	34
17. ANEXOS	35

LISTADO DE ANEXOS

Anexo 1. SOTWARE DE NOMINA Y CONTABLE	35
Anexo 2 ANEXO DE FACTURACIÓN	42
Anexo 3 FACTURA FISICA QUE SE ENVIA A LAS EMPRESAS USUARIAS.....	43
Anexo 4 INFORME DE FACTURACIÓN A CARTERA.....	45
Anexo 5 LISTADO DE PAGOS REALIZADOS A TRABAJADORES EN MISION	48
Anexo 6 INFORME FACTURACIÓN ENTRE SUCURSALES.....	48
Anexo 7 PRENOMINA Y ASIEN TO CONTABLE.....	50
Anexo 8 COMPARACIÓN NOMINAS CANCELADAS Y COSTOS GENERADOS POR NÓMINA	52
Anexo 9 FALTANTES O MAYORES VALORES FACTURADOS	54
Anexo 10. CUADRO DE PAGOS DE NOMINA	54
Anexo 11 ASIEN TO CONTABLE	60
Anexo 12 INFORME DE AUDITORIA.....	61
Anexo 13. AUDITORIA INTERNA POR PARTE DEL PROCESO DE NÓMINA	62
Anexo 14 CUADRO FACTURACION ENTRE SUCURSALES.....	64
Anexo 15 INFORME FACTURACION	65
Anexo 16 INFORME FALTANTES POR FACTURAR	66
Anexo 17- INDICADORES	67
Anexo 18 COMITE PRIMARIO (APROBACION DE DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERO).....	68

INTRODUCCIÓN

Teniendo en cuenta los problemas presentados en el área contable de la Organización Servicios Y Asesorías Ltda. El ejercicio de la práctica académica a realizar en organización, se centrará en guiar paso a paso en un proceso de actualización y optimización del control interno en el área de facturación, buscando optimizar los resultados en el área contable de la empresa.

Al finalizar las tareas programadas para el departamento de contabilidad en el desarrollo de la práctica, la Organización Servicios y Asesorías Ltda, tendrá aumento de calidad en los servicios prestados y efectividad en la respuesta a los clientes.

1. TITULO

“REVISIÓN Y ACTUALIZACION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO UTILIZADAS EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA”

1.1.DESCRIPCIÓN

La organización servicios y asesorías Ltda., es una empresa de servicios temporales, la cual se encarga de pagar la nómina a los usuarios en misión inscritos a ella, adicional a esto factura el valor de la nómina y los servicios prestados a las empresas usuarias, este proceso de facturación se lleva a cabo por un funcionario del área de nómina de la organización, el cual a su vez se encarga de ejecutar, procesar y pagar la nómina.

Este proceso solo es revisado por el área contable una vez realizado el cierre mensual de contabilidad, en el cual se encargan de vigilar el estado de los productos facturados. Teniendo en cuenta el tiempo transcurrido para dicha revisión es factible que se generen inconsistencias en el proceso y estas no sean rectificadas. Lo que se propone realizar es revisar y actualizar los procedimientos que se realizan para llevar a cabo la auditoria en la facturación, describir cada paso y adicionar nuevas estrategias para que el proceso de nómina realice un control interno antes del proceso que realiza contabilidad, con el fin de prestar el mejor servicio a los clientes y garantizar un mejor análisis financiero y económico de la organización.

2. OBJETIVOS

2.1.OBJETIVO GENERAL

Revisión, actualización y socialización de los procedimientos de control interno en el área de facturación de la Organización Servicios y Asesorías Ltda.

2.2.OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Revisión documentada de los procedimientos de control interno utilizados en el área de facturación de la organización servicios y asesorías Ltda.
- Análisis descriptivo sobre el control interno en el área de facturación de la organización servicios y asesorías Ltda.
- Análisis de riesgos en el área de nómina y facturación.
- Elaborar un plan para el mejoramiento del control en el área de facturación de la organización servicios y asesorías Ltda.
- Socializar los resultados obtenidos en la práctica académica.

3. JUSTIFICACIÓN

Desde el punto de vista financiero el proceso de control interno en el área de facturación representa un filtro para evitar pérdidas de carácter monetario, resultado de errores que tienen lugar en dicha área. Por otra parte, La pérdida de credibilidad y confianza ante los clientes debido a problemas presentados por valores no facturados en las fechas oportunas es un gran incentivo para llevar a cabo una revisión y actualización del proceso de control interno realizado a la facturación de la organización.

Como factor agregado, las inconsistencias presentes en el proceso de facturación conllevan a la declaración errónea de impuestos ante la Dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN. Por tanto se convierte en una amenaza de carácter tributario para la organización.

Por Último, Gracias a la realización de la práctica académica en la organización servicios y asesorías Ltda. El estudiante a cargo de dicho proceso obtendrá conocimientos y fortalezas de carácter práctico para utilizarlos en su vida profesional como egresado da la universidad autónoma de Bucaramanga UNAB

4. ALCANCE

El trabajo se inicia con un proceso de observación directa al proceso de facturación en el cual se revisara la creación y manipulación de la facturación de la empresa, realizando una comparación del proceso real y el proceso ideal planteado para dicha área, todo esto basado en los estatutos de la organización y los estándares adoptados por la misma.

Luego de obtener la información necesaria del proceso, se llevara a cabo un análisis descriptivo de las inconsistencias, el cual servirá de apoyo para la actualización y revisión del proceso de control interno de la facturación con el fin de optimizarlo. El proceso mencionado se llevara a cabo en todas y cada una de las sucursales de la empresa a fin de lograr un cubrimiento a nivel nacional de las metodologías implementadas en la práctica académica.

5. ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA

5.1. MARCO HISTÓRICO

Como una respuesta a las necesidades que en contratación de personal demandaban en Santander algunas empresas del sector primario, manufacturero y de servicios; el día 20 de Septiembre de 1977 se creó Servicios y Asesorías Ltda. Empresa de Servicios Temporales con domicilio principal en la ciudad de Bucaramanga, su objetivo es satisfacer de manera eficaz e inmediata las necesidades de sus clientes en cuenta a vinculación de personal se refiere; reclutando, seleccionando y contratando personal temporal, el cual es enviado en misión a colaborar en el desarrollo de sus actividades comerciales, industriales o de servicios.

Posteriormente y en razón de la ley 50 de 1990 determinó la temporalidad de los servicios contratados a través de una empresa de servicios temporales en 6 meses prorrogables por una sola vez en 6 meses más y por razones tributarias los socios decidieron crear dos empresas del mismo ramo así: Organización Nacional de Servicios y Cia Ltda “Servinacional Ltda”, empresa dedicada a la prestación de servicios administrativos y de mercadeo y Aseo Servicios y Cia Ltda “Aseo Servicios”, empresa dedicada a prestación de servicios de aseo y mantenimiento de instalaciones y equipos, completando tres empresas que conforma la Organización Servicios y Asesorías.

5.2. MISIÓN

Brindar a los clientes de la organización una elevada calidad de servicios de personal, basados en el conocimiento específico de sus necesidades, expectativas, cultura organizacional y filosofía corporativa; dentro de un marco de valores éticos, que satisfaga con creces la demanda e intereses de clientes, colaboradores, proveedores y accionistas de la sociedad.

5.3. VISIÓN

Nuestra organización siguiendo su desarrollo histórico como empresa administradora de recursos humanos, se plantea como objetivos para el próximo lustro, ampliar su portafolio de servicios, el radio de acción y estar entre las primeras y más calificadas del ramo a nivel nacional; apoyada para ello en la lealtad de sus clientes, el talento y capacidad de sus colaboradores, procesos eficientes y tecnología que nos permita la oportuna y confiable toma de decisiones.

5.6. SERVICIOS OFRECIDOS

La Organización Servicios y Asesorías Ltda ofrece los siguientes servicios:

- Reclutamiento, evaluación y selección de personal: Este servicio comprende la identificación de perfiles por competencias, análisis de las hojas de vida, aplicación de pruebas psicotécnicas según el perfil, entrevista individual, verificación de referencias, visita domiciliaria, análisis de resultados y presentación del informe.
- Outsourcing de recursos humanos: Se proporciona recursos humanos, seleccionado y evaluado con las mejores pruebas psicotécnicas que existen en el mercado, y con la experiencia necesaria para cubrir las expectativas del personal temporal de los clientes. El personal en misión se contrata a través de la empresa temporal, se le cancela la nómina, se factura y se evalúa el desempeño del personal constantemente.

5.7. DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

5.7.1. RECURSO HUMANO

La dependencia contable de la organización se encuentra conformada por el Revisor Fiscal, Doctor Freddy Alonso Díaz, el Contador, Señora Yomaira Sánchez y la Asistente Contable, Señora Paola Ortiz

5.7.2. FUNCIONES

5.7.2.1. Nivel Administrativo:

- ◆ Apoyar la toma de decisiones administrativas que involucren la parte contable en forma directa.
- ◆ Atender las visitas de entes de control y fiscalización.
- ◆ Participar activamente en la estructura de los procedimientos que involucren el departamento contable.
- ◆ Apoyar en el análisis de los Estados Financieros al Contador.
- ◆ Coordinar el trabajo en equipo, agudizar los canales de comunicación, verificar las funciones de los auxiliares contables
- ◆ Elaborar procesos y procedimientos que minimicen el trabajo operativo.

5.7.2.2. Nivel Contable:

- ◆ Ser un proveedor de información de tipo contable que cumpla características de oportunidad, fidelidad, y veracidad a la Gerencias General y Sucursales, entes gubernamentales y de fiscalización, proveedores y clientes.
- ◆ Liderar la elaboración del Presupuesto, de una forma globalizada, a Nivel Nacional
- ◆ Presentar y sustentar los informes y los estados contables para los usuarios de su información.
- ◆ Proveer información contable analizada en forma oportuna al Contador para la elaboración de los Estados Financieros, ser apoyo en la elaboración de informes para los clientes externos, entes de fiscalización y del estado.
- ◆ Analizar los resultados contables en forma oportuna, veraz y confiable a los usuarios de la misma, como elementos que garanticen un análisis adecuado de la marcha administrativa de la Organización.
- ◆ Preparar y presentar declaraciones tributarias (Renta, IVA, Retención en la fuente y demás exigidas por ley.

5.7.2.3. Nivel Financiero:

- ◆ Rendir información referente a las finanzas de la institución, como bases de ingresos, costos y gastos históricos que sirvan de herramienta en la preparación de Presupuestos, flujos de efectivo y proyecciones financieras
- ◆ Establecer los controles de auditoria que considere convenientes para salvaguardar los activos de la empresa.
- ◆ Entregar la información histórica de ejecución de ingresos, gastos y costos por cada Sucursal de la organización.

5.7.2.4. Nivel Operativo:

- ◆ Consolidar y analizar información contable de la Organización y crear políticas y normas generales sobre procedimientos contables que conlleven a un registro adecuado de la información contable.
- ◆ Establece políticas sobre fechas de corte contable, procedimientos de registro de transacciones.
- ◆ Asesorar a las Administradoras de nómina de cada Sucursal acerca de los lineamientos y políticas contables de la organización.
- ◆ Atender y solucionar consultas de tipo técnico contable del personal a su cargo.
- ◆ Mensualmente revisar registros contables procesados en cada sede.
- ◆ Diseñar y estructurar los planes de cuentas de la Organización.
- ◆ Analiza las herramientas de software contable de la institución y determina su aplicabilidad y calidad de acuerdo a los requerimientos necesarios para cumplir con sus funciones.
- ◆ Coordinar, contabilizar, registrar y analizar información contable de la institución en general de acuerdo a las normas generalmente aceptadas.

5.8. NECESIDADES DEL PROCESO CONTABLE

Dentro de los proyectos y necesidades del área se encuentran los siguientes:

- Actualización y mejoramiento del sistema información contable
- Reorganización de actividades del departamento
- Mayor control en el pago y facturación de nomina
- Aumentar la interacción de datos entre los sistemas contable y de nómina.
- Mejorar el proceso de validación de la información.

6. MARCO CONCEPTUAL

6.1. EMPRESA DE SERVICIOS TEMPORALES

Es aquella que contrata la prestación de servicios con terceros beneficiarios para colaborar temporalmente en el desarrollo de sus actividades, mediante la labor desarrollada por personas naturales, contratadas directamente por la empresa de servicios temporales, la cual tiene con respecto de esta el carácter de empleador"

Los trabajadores vinculados a las Empresas de Servicios Temporales son de dos categorías: Trabajadores de planta y trabajadores en misión. Los trabajadores de planta son los que desarrollan su actividad en las dependencias propias de las Empresas de Servicios Temporales y los trabajadores en misión son aquellos que la Empresa de Servicios Temporales envía a las empresas usuarias a cumplir la tarea o servicio contratado por estos.

6.2. FACTURACIÓN

Ventas totales que realiza una determinada empresa durante un periodo de tiempo, deducidos los impuestos directos sobre las mismas (como el IVA).

6.3. AUDITORIA

Es el examen del estado financiero de una empresa realizada por personal cualificado e independiente, de acuerdo con normas de contabilidad, con el fin de esperar una opinión con que tales estados contables muestran lo acontecido en el negocio. La Auditoria juega un papel fundamental en las empresas, por cuanto implica el control de los recursos de los cuales ella dispone, a su vez la calidad de estas es uno de los temas más importantes a perfeccionar, ya que de esto depende la confiabilidad de los estados de control de nuestras empresas.

6.4. INFORMES DE REVISION

Son los papeles de trabajo que se utilizan para realizar la revisión y control a cada una de las actividades propias de la compañía.

6.5. ANALISIS DE RIESOS

Instrumento técnico de que se vale la actividad aseguradora para lograr el adecuado equilibrio en sus resultados. Fundamentalmente, se concreta en los siguientes aspectos:

- Selección de riesgos.
- Ponderación o clasificación de riesgos.
- Previsión de riesgos.
- Control de resultados.

7. PLAN DE TRABAJO

7.1. ACTIVIDADES A DESARROLLAR

- Realizar un reconocimiento del proceso de facturación de la organización
- Capacitación sobre el manejo del software contable y de nómina de la organización
- Reconocimiento y revisión de los procedimientos de control interno en el área de facturación.
- Analizar los riesgos a los que estaría expuesta la empresa si no se optimiza los procedimientos de control interno.
- Optimizar las políticas y procedimientos relacionados en el área de facturación.
- Aprobación de procedimientos de control interno.
- Socialización, entrega y publicación de resultados

7.2. RECURSOS

7.2.1. HUMANO:

Gerente General, Revisor Fiscal, Contadora, Jefe de nómina, Tutor Profesor Asignado, Coordinador de práctica

7.2.2. TECNOLOGICO:

Equipos de Cómputo, Internet, Software Contable, Sistemas de información de Nomina.

7.2.3. BIBLIOGRAFICOS:

Estatutos de la empresa, Libros de contabilidad, Normas de auditoria generalmente aceptadas

8. MARCO DE REFERENCIA

8.1. REVISIÓN PROCESO DE FACTURACIÓN

Antes de realizar la revisión al proceso de facturación, se realizó una capacitación del software de nómina y de contabilidad para revisar claramente cada uno de los procesos. (Ver Anexo 1)

El proceso de facturación en la organización servicios y asesorías Ltda., se encuentra vinculado directamente con el área de nómina puesto que es este departamento el que procesa los servicios prestados, que son los que se facturaran. El proceso se encuentra organizado, así:

- La Administración de Nómina de cada sucursal, genera el anexo de factura que es el informe detallado de cada uno de los conceptos cancelados al trabajador (sueldos, comisiones, horas extras, rodamiento, entre otras), adicional a los cobros legales establecidos (prestaciones sociales, seguridad social, incapacidades) y el A.I.U por la Administración de la nomina. (Ver Anexo 2)
- Generación de la factura en el software contable, teniendo en cuenta los lineamientos de ley que se aplican a estos servicios, como son el impuesto al valor agregado (IVA) del uno punto seis por ciento (1,6%) del monto total, Reteica de acuerdo a la base del municipio a que corresponda la nomina. (Ver Anexo 3)
- Generación de facturas que se remiten a cada cliente en original y copia.
- Informe para el departamento de cartera sobre la facturación efectuada. (Ver Anexo 4)
- Generación de listado de pagos realizados a los trabajadores en misión, con el fin de confrontarlos con los valores pagados. (Ver Anexo 5)
- Generación de informe para el departamento de contabilidad sobre el cruce de servicios facturados entre las sucursales de la organización. (Ver Anexo 6)

8.2. REVISIÓN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION

Debido a la existencia de dos sistemas de información para el proceso de nómina y el proceso de contabilidad respectivamente es necesario realizar un proceso de transferencia de datos mediante una interface dedicada especialmente a la asimilación de los datos de los servicios prestados por la organización (nominas canceladas por el sistema de nómina) al sistema contable. Todo con el fin de unificar información y permitir el normal desempeño del proceso de control interno en el área de facturación.

En la organización servicios y asesorías Ltda. Los procedimientos establecidos para el proceso de control interno en el área de facturación son los siguientes:

- Se realiza el aseguramiento de la fidelidad de la información de los asientos contables de las nóminas canceladas en el sistema contable, para esto se utiliza un resumen físico impreso por el área de nómina en el cual reposa el asiento contable de cada nomina cancelada, es de resaltar que el proceso de aseguramiento se realiza uno a uno de forma manual por un asistente de contabilidad de la empresa. (Ver Anexo 7)
- Se lleva a cabo un análisis comparativo entre los costos de nómina almacenados en el software contable y los costos generados por el sistema de información de nómina. (Ver Anexo 8)
- Terminado este proceso comparativo de costos se genera un conjunto de datos sobre lo facturado y lo efectivamente cancelado, entre los sistemas contables y de nómina.
- Se realiza un proceso de comparación entre los valores pagados y los valores facturados y se genera el informe de faltantes por facturar o mayores valores facturados. (Ver Anexo 9)
- Se calculan los indicadores establecidos por la Organización, teniendo en cuenta que la ganancia es equivalente a la diferencia entre los costos y los ingresos.
- Se genera un reporte de las inconsistencias presentadas en la facturación a la gerencia, para que esta tome las medidas necesarias para solucionar tales inconvenientes.

9. ANALISIS DE RIESGOS

MATRIZ DE RIESGOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN ORGANIZACIÓN SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA

Proceso Procedimiento /	No.	Riesgos del Proceso	Calificación del Impacto	Impacto por la ocurrencia	Causales del Riesgo	Control asociado	Probabilidad de Ocurrencia
Información Contable no coherente	R1	El software de contabilidad no muestra adecuadamente las transacciones que se realizan diariamente	Alto	Los informes que se generan no estarán acordes con los movimientos realizados	El software de contabilidad y el software de nómina son diferentes, por lo tanto operativamente hay que alimentar a contabilidad la información generada	Se recomienda en lo posible manejar 1 solo software para todos los departamentos de la organización, con el fin de que la información se visualice de forma instantánea.	Bajo
Informes improductivos	R2	Demora en entrega de información a la gerencia	Medio	Resultados no entregados en las fechas establecidas	reprocesos en la ejecución del control interno	Se recomienda que los informes generados por el sistema sean más concretos y coherentes con la información que se necesita.	Alta
Personal Calificado en las operaciones a realizar	R3	Causaciones y contabilizaciones erróneas que demoran el proceso	Medio	Demora en la verificación de la información	La contabilidad arroja información que no es real	Capacitación a la mano de obra	Bajo

Inconsistencias en los valores a facturar a los clientes	R4	La persona responsable de este proceso no verifique claramente los conceptos y los valores a facturar.	Alto	información errónea sobre lo facturado y mala imagen ante los clientes	verificaciones por parte del personal humano que lleva cabo este proceso	Auditoria interna sobre los porcentajes a cobrar y a facturar.	Baja
Pagos de nómina pendientes por facturar	R5	Este procedimiento es operativo, por lo tanto existe un riesgo que queden pagos pendientes por facturar	Alto	Dineros que se han cancelado y no han sido facturados a los diferentes clientes usuarios, esto perjudica la finanzas de la organización y refleja mala imagen frente al cliente	Descuido en el control que se realiza para el proceso de facturación.	Informe que proporcione lo pendiente por facturar	Medio

10. EVALUACION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El proceso contable realiza re-procesos debido a que no se presenta una información oportuna y real de los movimientos que se realizan, esto debido a diferentes circunstancias, como lo son:

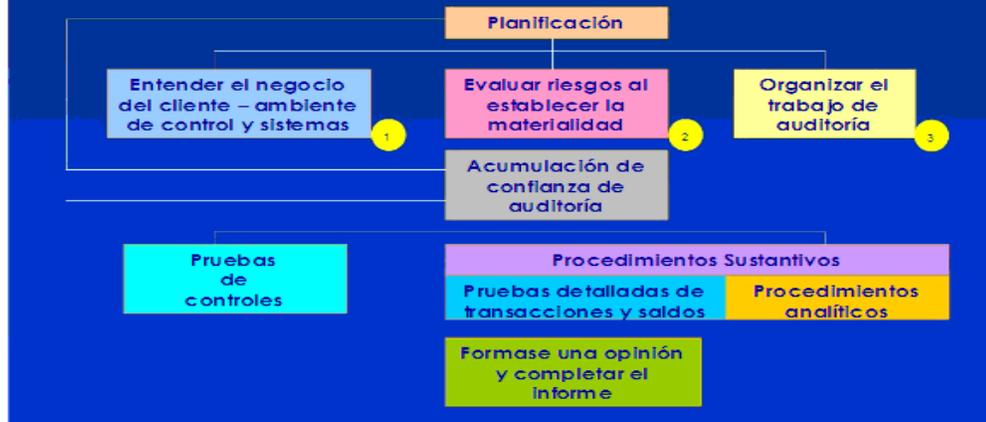
- La organización maneja dos software uno para nómina (NMMENU) y otro para contabilidad (ZERUS), esto ocasiona que la mayoría de los casos la información no se genere de la forma real.
- La persona del departamento de nómina no puede olvidar transmitir ninguna información al software contable, pues esto ocasiona demoras en la búsqueda de la información.
- El software contable debe proporcionar mejores informes que faciliten realizar un control de forma más sencilla y flexible.
- El personal del área contable debe estar lo suficientemente capacitado para que sus operaciones se realicen adecuadamente y la información sea clara y concisa.
- El auditor debe conocer la cultura organizacional del cliente, con el fin de que la revisión de la facturación sea más fácil y adecuada.

10.1. RELACION CON LA NORMA INTERNACIONAL N. 300

Actualmente la Organización de Servicios y Asesorías Ltda., está trabajando en el conocimiento e implementación de las normas internacionales de contabilidad. En el tema que estamos trabajando el recurso humano está estableciendo parámetros, según la NIC 300 y está ejecutando sus actividades según sus lineamientos.

A través de este cuadro se establecen los parámetros para la realización de la auditoría.

Proceso de planificación y ejecución de la auditoría



11.DISEÑO DE LA ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION.

Debido a los múltiples inconvenientes que se presentan cuando se realiza la auditoria en la facturación, se ha propuesto un diseño de los procedimientos de la siguiente forma:

11.1. POR PARTE DEL PROCESO DE NÓMINA:

- Cada administrador de nómina debe verificar que la información de nómina cancelada debe ser transferida al sistema contable y debe demostrar a través de documentos físicos que la información coincida con los pagos que nos suministran los extractos bancarios. (Ver Anexo 10)
- Cada administrador de nómina debe verificar que el asiento contable se genere con las normas básicas establecidas en el plan único de cuentas. Es decir que tanto las cuentas contables como las provisiones que se realizan debe estar correctas. (Ver Anexo 11)
- Cuando se cierra el periodo contable es decir a fin de mes, el proceso de nómina debe enviar a el proceso contable un informe de auditoría donde muestra cada uno de los conceptos (sueldos, horas extras, rodamiento, entre otros) que cancelo y a que empresa hace referencia, con el fin de que Contabilidad realice las comparaciones respectivas. (Ver Anexo 12)
- La jefe de nómina realizará una auditoria interna sobre los pagos que se realizan por fuera de nómina como los son: anticipo de salarios, pago en liquidaciones de prestaciones sociales, pagos por cualquier tipo de concepto por solicitud del cliente, entre otros; con el fin confirmar que estos pagos se hallan facturada y en qué momento, esto facilitará que las inconsistencias se muestren en menor tiempo y que cuando el proceso contable realice la auditoria, nomina ya pueda dar solución a estos inconvenientes. (Ver Anexo 13)
- Cada auxiliar de nómina de cada Sucursal debe suministrar al proceso contable la facturación que realiza en su sucursal pero que el costo es de otra sucursal, esto con el fin de cruzar la información y verificar que lo facturado pudo haberse incluido en otra ciudad.(Ver Anexo 14)

11.2. POR PARTE DEL PROCESO CONTABLE:

El proceso contable realiza reprocesos debido a que no se presenta una información oportuna y real de los movimientos que se realizan, por lo tanto para comenzar con el proceso de auditoría, el proceso de nómina debe suministrarle cada una de la información mencionada con anterioridad; con el fin de que la auditoria sea lo más precisa y eficiente.

Los procedimientos a realizar por parte del Auditor son los siguientes:

- Después de que el proceso de nómina le entrega todo la información requerida, el auditor debe confirmar que efectivamente la información de las nomina canceladas sea la misma que aparece en el sistema contable.
- El Auditor debe generar un informe (a través del Software ZERUS), de lo facturado a cada empresa en el mes determinado y comparar que los costos generados sean los mismos facturados. (Ver Anexo 15)
- Se depura la información para poder generar el informe de faltantes por facturar o mayores valores facturados y se entrega al proceso de facturación para que realicen los respectivos trámites. (Ver Anexo 16)
- Se calculan los indicadores establecidos por la Organización, teniendo en cuenta que la ganancia es equivalente a la diferencia entre los costos y los ingresos. (Ver Anexo 17)
- Se genera un reporte de las inconsistencias presentadas en la facturación a la gerencia, para que esta tome las medidas necesarias para solucionar tales inconvenientes.

12. APROBACION E IMPLEMENTACION PLAN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE FACTURACION.

12.1. APROBACION

Se estableció una sesión compuesta por el Señor Freddy Alonso Díaz, Revisor Fiscal, la Señora Yomaira Sánchez, Auditora, la Señora Myriam Estupiñán, Jefe de nómina y la Señora Yineth González, Estudiante en Práctica Académica; con el fin de presentar cada uno de los procedimientos de control interno diseñados para auditar el área de facturación, esto con el fin de entregar a la gerencia los rendimientos generados y a las empresas usuarias claridad y puntualidad en sus requerimientos. (Ver Anexo 18)

12.2. IMPLEMENTACION

A partir del mes de diciembre del año en curso se establecerán cada uno de los procedimientos desarrollados en este fin, con esto podremos verificar que los resultados se reflejarán de forma oportuna y acordes con la Información generada.

13. RESULTADOS

Después de los procedimientos y revisiones realizadas se pueden entregar los siguientes resultados:

- Un diseño de los procedimientos que permita mayor efectividad y cumplimiento en la entrega de la información. Para que esto se lleve de forma precisa se debe destacar lo siguiente:
- Existe una deficiencia en la información que nómina suministra a contabilidad, se requiere unificar el software o efectividad en la infartase de la información.
- Se requiere de un recurso humano adicional en el área contable que facilite diversas actividades y que permita al auditor realizar un análisis más detallado de información.
- Hay que realizar capacitaciones permanentes al personal de nómina como de contabilidad, pues en ocasiones los errores que se presentan en la información, se debe al desconocimiento en los procedimientos.
- Se debe solicitar al administrador del software de nómina como el de contabilidad que proporcione diferentes informes que permitan facilidad en la información
- Para que la auditoria se realice de la forma más fácil y eficaz se recomienda colaboración entre el proceso de nómina y el proceso contable
- El punto clave en los procedimientos que se llevan a cabo para realizar el control interno en el área de facturación es la difusión de la información entre los miembros de cada departamento.

14. CONCLUSIONES

- Se realizó una revisión de los procedimientos de control interno realizados por el auditor al área contable y se puede concluir que hay que reorganizar unos aspectos que no se encuentran definidos y que son piezas claves para el desarrollo del análisis respectivo.
- Se realizó un diseño de los procedimientos que según aprobación debe ser implementado en el mes de diciembre del año en curso.
- Se logró observar los riesgos que se presentan con los manejos que se dan a la información para el desarrollo de las actividades.
- Se logró difundir al proceso de nómina como al proceso contable la importancia de la información que reportamos, pues de la mejor trasmisión, lograremos mejores resultados.
- En conclusión, se requiere realizar una auditoría más precisa y con la menor brevedad de tiempo, que facilite un análisis conciso de la actividad de la empresa mediante el ofrecimiento de una estructuración tecnológica que muestra paso a paso las magnitudes económico-financieras en diferentes niveles, algunos con gran significación, como el valor facturado y las ganancias obtenidas.

15. RECOMENDACIONES

- Se recomienda al proceso contable una revisión detallada de la información suministrada por el proceso de nómina con el fin de obtener claramente lo facturado y poder dar respuesta oportuna de cualquier inquietud o inconsistencias a los usuarios del servicio.
- Se recomienda capacitar al personal sobre cada uno de los pasos o procedimientos que se deben realizar para la ejecución y revisión de la facturación, esto con el fin de que no se presenten errores ni demoras en la causación de la información.
- Se recomienda al auditor realizar los procedimientos de control interno en los tiempos determinados, pues se observa que en ocasiones se está prolongando más de 45 días para la realización de ésta, ocasionando dar una respuesta oportuna tanto a la gerencia como a nuestros clientes.

16. BIBLIOGRAFÍA

- TARAZONA OREJARENA Rafael. Estatutos Organizacionales De La A Empresa. Organización Servicios Y Asesorías Ltda. Bucaramanga 1970
- TARAZONA OREJARENA Rafael. Sistema de Gestión de Calidad . Empresa. Organización Servicios Y Asesorías Ltda. Bucaramanga 2005
- Ministerio de la Protección Social. Concepto 250999 de 13 de agosto de 2009 -Normatividad Empresas de Servicios Temporales.
- Ley 43 DE DICIEMBRE 13 DE 1990. CÓDIGO DE ÉTICA DEL CONTADOR PUBLICO.
- Actualicese.com- información contable y tributaria al día. GUIA AVANZADA DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y CONTROL INTERNO. CALI VALLE.2005
- Catacora Carpio, Fernando. Contabilidad: La Base para las Decisiones Comerciales- Caracas: Mc Graw – Hill Interamericana, 1998
- Nuñez López, Aurelio. Control Interno. Análisis de riesgos. Revista de Auditoría y Control. 3(5): 1-11, 2002
- Riggs, Henry E., Contabilidad, ed. Mc Graw Hill

17.ANEXOS

Anexo 1. SOTWARE DE NOMINA Y CONTABLE

(CAPACITACION)

SOFTWARE DE NOMINA

		Compañías
	OSYQ SERVICIOS Y ASESORIAS-B/QUILLA	
	OSYB SERVICIOS Y ASESORIAS-BOGOTA	
	OSYA SERVICIOS Y ASESORIAS-BUCARAMAN	
	OSCL SERVICIOS Y ASESORIAS-CALI	
	OSCG SERVICIOS Y ASESORIAS-CARTAGENA	
	OSYC SERVICIOS Y ASESORIAS-CUCUTA	
	OSYM SERVICIOS Y ASESORIAS-MEDELLIN	
	OSAN SERVICIOS Y ASESORIAS-NACIONAL	
	SNAK SERVINACIONAL CALI	
	SNAQ SERVINACIONAL-B/QUILLA	
	SNAB SERVINACIONAL-BOGOTA	
13724248	FERREIRA ROMERO EDGAR ALEXANDER	Sueldo: \$
58↑		
Fecha ing. 29/05/2010 -> 00/00/ 0		136207: AUXILIAR DE
MENSAJER		

| 101200 SUELDO 120.00 290,850 204010 FONDO DE EMPLEA
10,000

| 101701 SUBSIDIO TRANSP 15.00 30,750 208100 APORTE PENSION
11,634

| 101750 RODAMIENTO 204. 15.00 102,000 208200 APORTE SALUD
11,634

|
| (Devengado-Deducido) \$ 423600 - \$ 33268 A Pagar ---> \$ 390332

|
| 91475717 GUTIERREZ CORDERO EFRAIN Sueldo: \$
581700

| Fecha ing. 16/03/2010 -> 00/00/ 0 136207: AUXILIAR DE
MENSAJER

|
| 101200 SUELDO 120.00 290,850 204000 PTMO FONDO EMPL
106,000

| 101701 SUBSIDIO TRANSP 15.00 30,750 204010 FONDO DE EMPLEA
50,000

| 101750 RODAMIENTO 204. 15.00 102,000 208100 APORTE PENSION
11,634

| 208200 APORTE SALUD 11,634
|
| (Devengado-Deducido) \$ 423600 - \$ 179268 A Pagar ---> \$ 244332

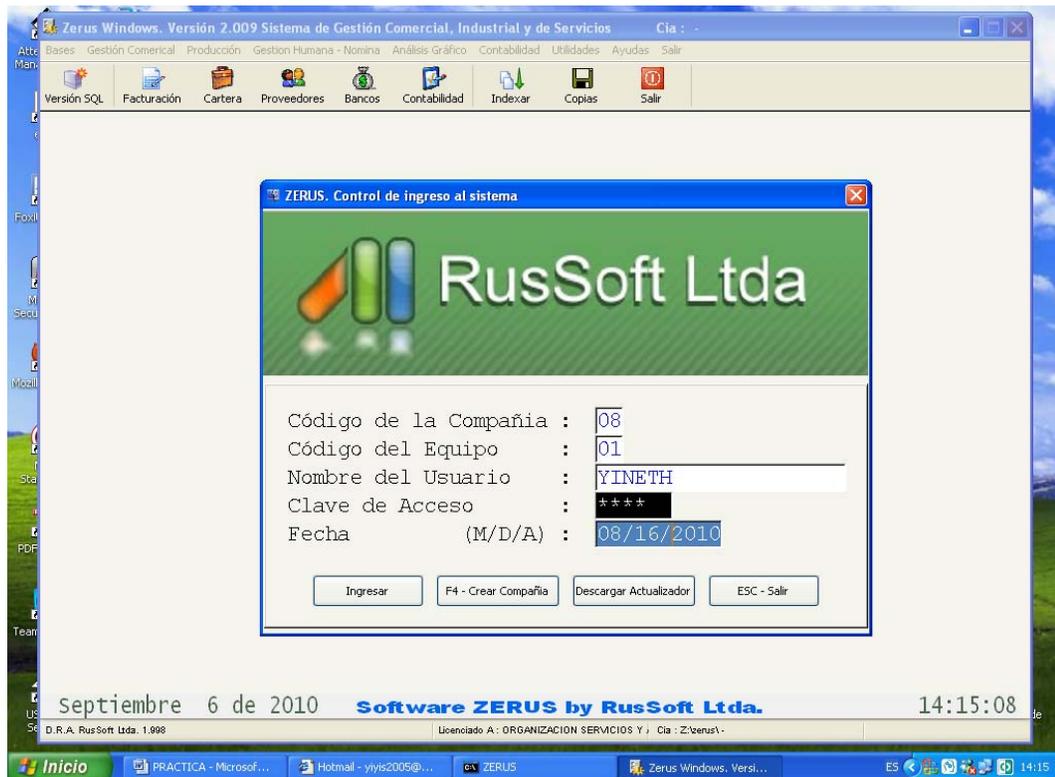
| SERVICIOS Y ASESORIAS-BUCARAMANMENU PRINCIPAL

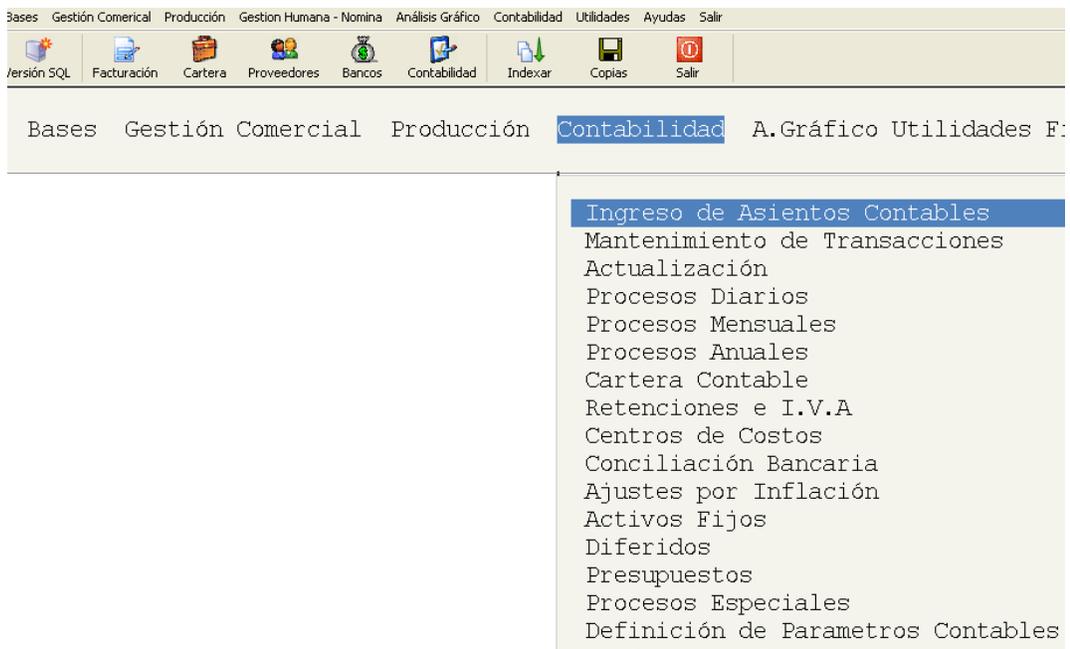
| ALFONSO TARAZONA-IRIS IMPRESORES 15/08/2010

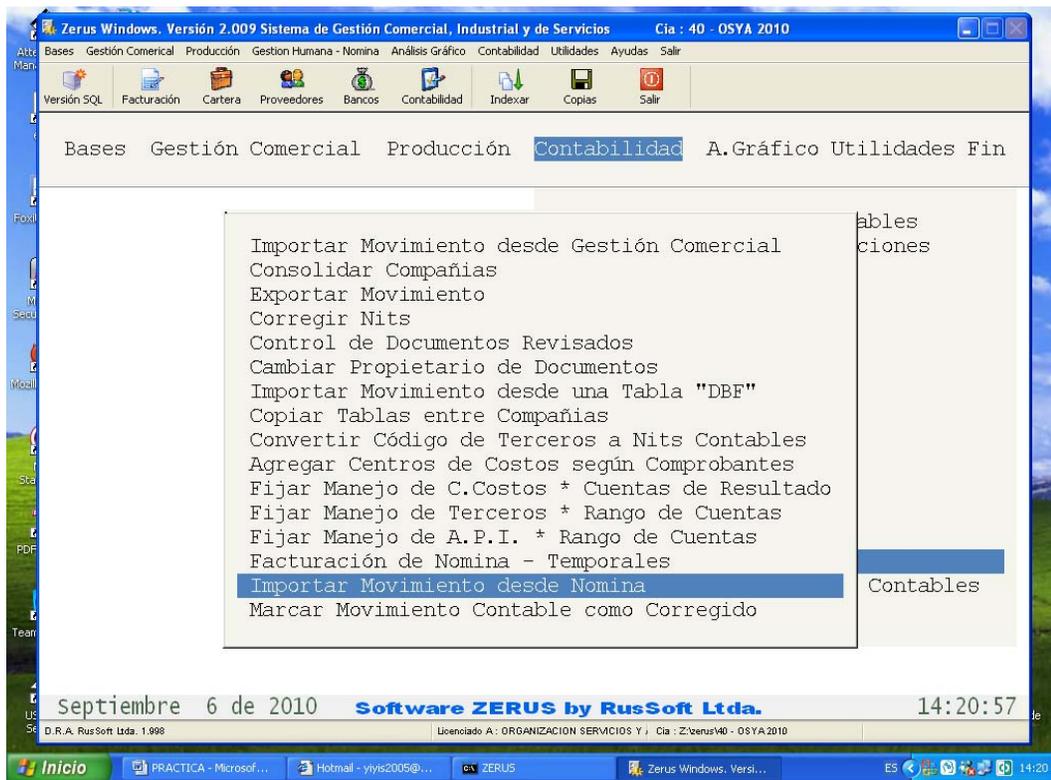
|
|
| Mantencion Archivos |

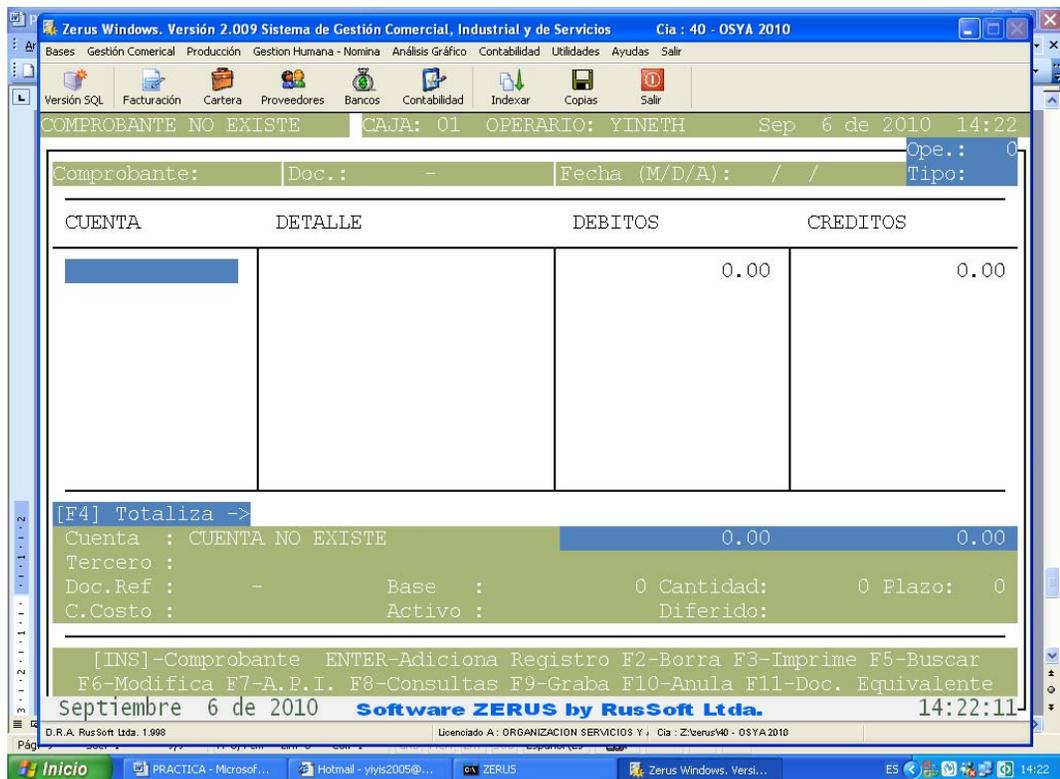
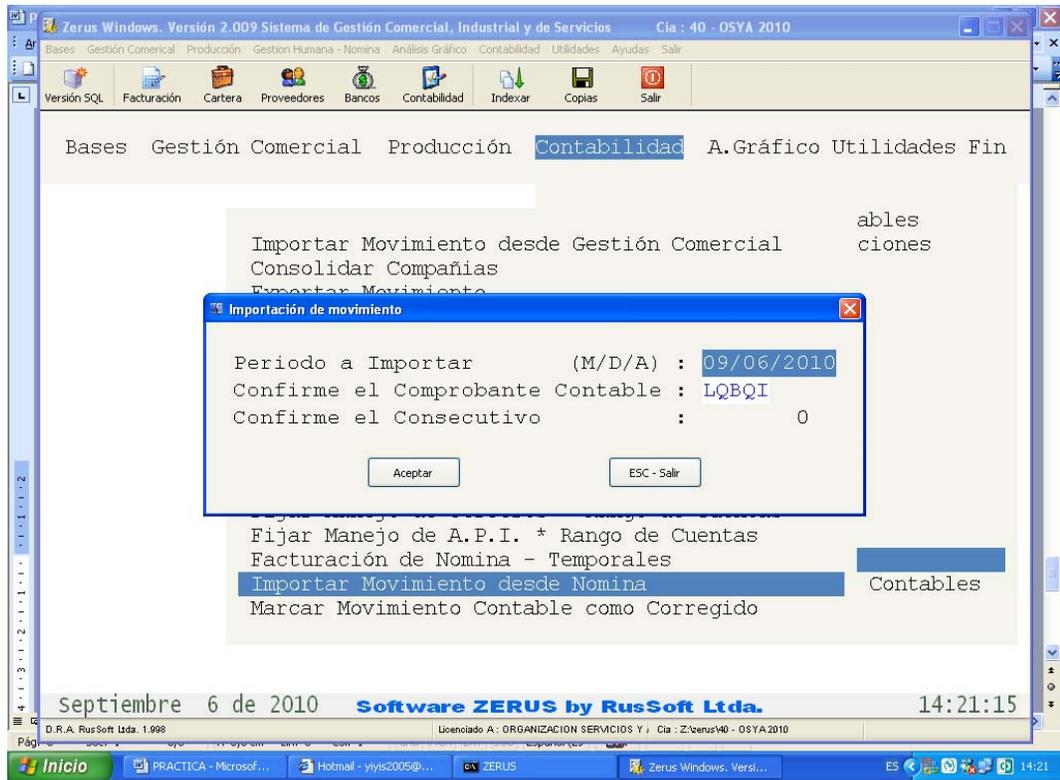
	Procesos Quincenales	
	Procesos Especiales	
	Retiros	
	Procesos Eventuales	
	Manejador de Informes	
	Histórico de Lqdaciones	

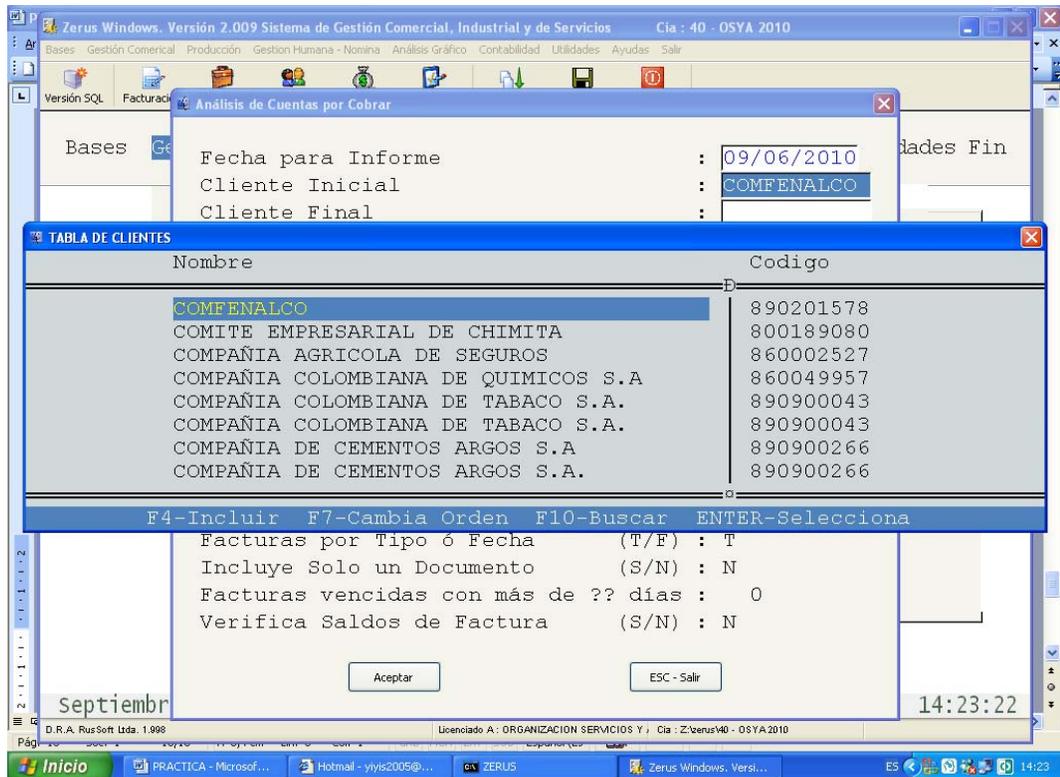
SOFTWARE CONTABLE











Anexo 2 ANEXO DE FACTURACIÓN

CEDELA	NOMBRE	CARGO	SUELDO	AJUST. SALARIO	INCAPACIDAD	FONDS FESTIVAS	SUB. TRANSPORTE	COMISIONES	TOTAL DEVENGADO	PRESTAC. SOCIALES	VACACIONES	SEG. SOCIAL	SEG. SOCIAL	SEG. SOCIAL	ROG. SOCIAL
3152133	GUTIERREZ SANCHEZ CESAR FERNAN	ASESOR COMERCIAL	500000			0	0	61500	0	561500	99161	20850	0	154595	0
6499797	RUIZ MUÑOZ JOHN ALBEIRO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	321699	533199	94163	19670	0	145845	0
11367226	NAVARRO MEDINA DIEGO FERNANDO	SUPERVISOR DE VENTAS	425000			0	0	0	0	425000	75055	17723	0	131406	0
39583133	BOCANEGRA RODRIGUEZ JENNIFER A	AUXILIAR ADMINISTRAT	400000			0	0	61500	0	461500	81501	16680	121588	0	0
39741725	GUERRERO PINILLA SANDRA ISABEL	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	279250	490750	86666	17900	0	132720	0
40048741	HERNANDEZ ROLDAN YINNA CAROLIN	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	454039	604039	106673	25188	0	0	186763	0
40444948	MARTINEZ BONILLA JIMENA ALEXAN	MERCADERISTA	375000			0	0	61500	0	436500	77086	15638	0	115946	0
51912965	GONZALEZ PEREZ AMANDA LUCIA	BODEGA	1250000			0	0	0	1250000	220750	52125	0	0	386488	0
51969163	CONDE RAMIREZ OLGA PATRICIA	SUPERNUMERARIO	500000			0	0	47150	0	547150	96627	20850	0	154595	0
51988476	MARTIN CAICEDO MARTHA LUCIA	MERCADERISTA	188833			0	0	22550	97000	308383	54460	11919	0	88377	0
52030638	RIOS SIERRA SARA INES	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
52428235	CASTELLANOS CALDERON HAZULY	ASESOR COMERCIAL	400000			0	0	0	0	400000	70640	16680	0	123676	0
52434149	RADA ALAPE DORA PATRICIA	MERCADERISTA	300000		128750			0	0	128750	22737	5369	0	39808	0
52450214	URREA URREA LILIANA	ASESOR COMERCIAL	400000			0	0	61500	0	361500	63841	12510	0	92757	0
52450435	ARDILA MUDOZ ANA MILENI	ASESOR COMERCIAL	80000			0	0	16400	151200	247600	43726	9641	0	71485	0
52743739	PINTO SUAREZ FRANCI MILENA	ASESOR COMERCIAL	0			0	0	22550	525000	547550	96697	21893	0	162325	0
52768466	AGUDELO CARDENAS SONIA	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
52964299	CORREA MARTINEZ MARLY VIVIANA	ASISTENTE DE AUDITOR	500000			0	0	61500	0	561500	99161	20850	151985	0	0
52989426	CONTRERAS GARCIA JENNY JOHANNA	COORDINADOR DE MEJOR	700000			0	0	0	0	700000	123620	29190	212779	0	0
53031477	CELIUS CALDERON ISABEL CRISTINA	MERCADERISTA	257500			0	0	61500	0	319000	56335	10738	0	79616	0
53038556	MOSQUERA RONCANCIO ERIKA DAYAN	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
63338913	GUERRERO GONZALEZ LILIANA CRIS	AUX DE NOMINA	450000			0	0	61500	0	511500	90331	18765	136787	0	0
65587479	BOCANEGRA GODOY MARTHA SORAIDA	MERCADERISTA	257500	107500		0	0	61500	0	426500	75320	15221	0	112854	0
65759283	TRIANA LOZANO ESNEIDER	SUPERVISOR DE VENTAS	233333			0	0	0	310580	543913	96055	22681	0	168172	0
65796159	OSPINA OCAMPO LEIDY DADIANA	ASESOR COMERCIAL	0		285000					285000	50331	11885	0	88119	0
66660767	CHAPUEL CULCHA MARIA MARGARITA	MERCADERISTA	188833			0	0	22550	97000	308383	54460	11919	0	88377	0
79217972	LABRADOR DABEZ RAUL ERNESTO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	239319	450819	79615	16235	0	120374	0
79397196	ACUÑA QUINTANA VICTOR LEANDRO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	0	371946	521946	92176	21765	0	161380	0
79566974	SUSA PALACIO JORGE ELIAS	SUPERVISOR	500000			0	0	317110	817110	144302	34073	0	0	252642	0
79656714	QUIROGA ARCOS HOLMAN JHON	MERCADERISTA	188833			0	0	22550	97000	308383	54460	11919	0	88377	0
79688648	OSPINA VERA CARLOS ANDRES	PROMOTOR	0			0	0	34850	682500	717350	126684	28460	0	211022	0
79830724	DUITAMA PEREZ LUIS EDICXON	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
79832778	HERNANDEZ ARIAS JAYSON	ASESOR COMERCIAL	0			0	0	61500	450000	511500	90331	18765	0	139136	0
79858229	SILVA ACUDA FARLEY ARMANDO	SUPERVISOR DE VENTAS	425000			0	0	0	0	425000	75055	17723	0	131406	0
79894127	CETINA ALFONSO MIGUEL ANGEL	SUPERVISOR DE VENTAS	350000			0	0	61500	125000	536500	94746	19808	0	146865	0
79945664	GUALTEROS CAMARGO CARLOS ALEXA	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	335204	546704	96548	20233	0	150020	0
79991283	CHAPARRO ONDATEGUI HAROLD YESI	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	260655	472155	83383	17124	0	126970	0
79992448	GUZMAN VERGARA JAVIER ORLANDO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	263537	475037	83892	17244	0	127862	0
79993931	RAMIREZ HENAO JORGE ELIECER	SUPERNUMERARIO	90000			0	0	18450	180000	288450	50940	11259	0	83481	0
80062521	AGUIA CONDE JOHN JAIDER	ASESOR COMERCIAL	300000			0	0	283500	583500	103046	24332	0	0	180412	0
80065728	BELTRAN BELTRAN LUIS HERNANDO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
80112607	MARTINEZ CEPEDA CARLOS EDUARDO	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	226573	438073	77364	15703	0	116433	0
80131534	SICHACA SOLER FABIO ALONSO	ASESOR COMERCIAL	450000			0	0	351525	801525	141549	33424	0	0	247824	0
80188901	RUBIANO CARREDO JONATHAN	AUXILIAR DE ARCHIVO	78000			0	0	38950	0	116950	20653	3253	0	24117	0
80199309	ALBARRACIN HURTADO JAVIER	ANALISTA CONTABLE	500000			0	0	61500	0	561500	99161	20850	151985	0	0
80213065	SAAVEDRA GUTIERREZ ANDERSON EM	AUX DE MEJORAMIENTO	400000			0	0	61500	0	461500	81501	16680	0	123676	0
80280687	GARCIA CARRANZA CARLOS ELKIN	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	407500	557500	98455	23248	0	0	172373	0
80741448	GONZALEZ OSPINA HERIBERTO	SUPERVISOR DE VENTAS	425000			0	0	61500	0	486500	85916	17723	0	131406	0
80758681	RIVERA BERMUDEZ WILLIAM	ASESOR COMERCIAL	0			0	0	55350	525000	580350	102490	21893	0	162325	0
80793000	VELOSA ROMERO YEZID FERNEY	ASESOR COMERCIAL	150000			0	17500	0	448797	616297	108838	25700	0	190533	0
80857709	GARCIA ROJAS DAVID MARCELO	ASESOR COMERCIAL	0			0	0	38950	450000	488950	86349	18765	0	139136	0
80879980	BONILLA CARO JOHN ALEXANDER	ASESOR COMERCIAL	0			0	0	59450	283500	342950	60565	11822	0	87655	0
1010166422	CI FUENTES SANCHEZ LADY PILAR	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
1010175448	JARAMILLO MORENO LEYCY YINETH	AUXILIAR ADMINISTRAT	425000			0	0	61500	0	486500	85916	17723	129187	0	0
1014209021	MORENO CONTRERAS JUAN DAVID	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	0	500000	650000	114790	27105	0	200974	0
1015395375	CORDOBA GUTIERREZ SAMUEL ALEXA	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	41000	225000	416000	73466	15638	0	115946	0
1016026822	SUAREZ BECERRA JHANNY ESTER	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	283500	495000	87417	18077	0	134034	0
1019008814	VELOZA CASTELLANOS DEYSI MAYER	AUXILIAR DE CONTABIL	450000			0	0	61500	0	511500	90331	18765	136787	0	0
1019035636	PARDO AGUILERA MARISOL	MERCADERISTA	188833			0	0	22550	97000	308383	54460	11919	0	88377	0
1022329497	LLANO MURGA HELIE	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	231250	442750	78190	15898	0	117879	0
1024498279	SANCHEZ SASTRE IVETTE VANESSA	ASESOR COMERCIAL	90000			0	0	18450	170100	278550	49192	10846	0	80420	0
1030550521	ESPADA GUTIERREZ JUAN ALBERTO	SUPERNUMERARIO	450000			0	0	61500	0	511500	90331	18765	0	139136	0
1033678788	MORA RODRIGUEZ WILMER JAVIER	ASESOR COMERCIAL	150000			0	0	61500	267650	479150	84618	17416	0	129133	0
1071162117	CLAVIJO TRUJILLO SANDRA MILENA	MERCADERISTA	257500			0	0	61500	0	319000	56335	10738	78272	0	0
1077967772	MUDETONES MEDINA ELSA XIMENA	ASESOR COMERCIAL	300000			0	0	49200	0	349200	61669	12510	0	92757	0
	TOTALES		16174165	107500	413750	17500	2560450	12009934	31283299	5524632	1197748	1119370	7742229	0	0

Anexo 3 FACTURA FISICA QUE SE ENVIA A LAS EMPRESAS USUARIAS

Previsualizador de documentos a imprimir : C:\TEMP\VIEW1899.PRN

100% 0 / 15 Pag. # 13 / 15

CENTRO DE ORGANIZACION SERVICIOS Y ASESORIAS LTDA
 CUCUTA BOYACA
 Nit: 890.206.051-0

ANALISIS DE CARTERA VENCIDA POR CLIENTE
 A : Septiembre 20 de 2010

P.T. : 09/20/2010 08:42:22 Pag. # 13 DE 15

ITEM	F/M	#	DOCTO	PLAZO	FECHA	VENCE	DIAS	ULR.	INICIAL	FOR	VENCER	0 - 30 DIAS	31 - 60 DIAS	61 - 90 DIAS	+ 90 DIAS	SALDO	ACTUAL
DEM																	
FA-66	22414	15	07/15/2010	07/30/2010	52	16,522,767	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18701	8/19/2010	-	16,522,767													
FA-66	22415	15	07/15/2010	07/30/2010	52	730,557	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18702	8/19/2010	-	730,557													
FA-66	22416	15	07/15/2010	07/30/2010	52	32,217,662	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18751	8/22/2010	-	6,607,562													
RC-11	18752	8/22/2010	-	25,610,100													
FA-66	22417	15	07/15/2010	07/30/2010	52	8,826,838	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18702	8/19/2010	-	8,826,838													
FA-66	22418	15	07/15/2010	07/30/2010	52	6,030,879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18705	8/19/2010	-	6,030,879													
FA-66	22419	15	07/15/2010	07/30/2010	52	10,308,912	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18705	8/19/2010	-	10,308,912													
FA-66	22420	15	07/15/2010	07/30/2010	52	29,183,325	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18751	8/22/2010	-	22,570,875													
RC-90	1525	07/19/2010	-	6,609,690													
FA-66	22429	15	07/15/2010	07/30/2010	52	885,462	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18705	8/19/2010	-	885,462													
FA-66	22430	15	07/15/2010	07/30/2010	52	3,032,113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18751	8/22/2010	-	2,921,227													
RC-90	1540	07/29/2010	-	110,886													
FA-66	22595	16	07/16/2010	08/01/2010	50	513,990	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18705	8/19/2010	-	513,990													
FA-66	22699	16	07/21/2010	08/06/2010	45	161,547	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18751	8/22/2010	-	161,547													
FA-66	22695	16	07/21/2010	08/06/2010	45	444,240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18751	8/22/2010	-	444,240													
FA-66	23009	16	07/20/2010	08/15/2010	26	2,044,213	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18591	8/11/2010	-	2,044,213													
FA-66	23100	16	07/20/2010	08/15/2010	26	357,300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18679	8/12/2010	-	357,300													
FA-66	23101	16	07/20/2010	08/15/2010	26	860,717	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18679	8/12/2010	-	860,717													
FA-66	23102	16	07/20/2010	08/15/2010	26	1,904,774	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18480	8/24/2010	-	1,904,774													
FA-66	23107	16	07/20/2010	08/15/2010	26	11,013,670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18679	8/12/2010	-	11,013,670													
FA-66	23104	16	07/20/2010	08/15/2010	26	27,174,027	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18482	8/24/2010	-	27,174,027													
FA-66	23105	16	07/20/2010	08/15/2010	26	1,555,087	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18480	8/24/2010	-	1,555,087													
FA-66	23106	16	07/20/2010	08/15/2010	26	1,086,635	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18480	8/24/2010	-	1,086,635													
FA-66	23107	16	07/20/2010	08/15/2010	26	407,413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18481	8/24/2010	-	407,413													
FA-66	23108	16	07/20/2010	08/15/2010	26	8,070,470	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18486	8/24/2010	-	8,070,470													
FA-66	23110	16	07/20/2010	08/15/2010	26	7,662,456	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RC-11	18488	8/24/2010	-	7,662,456													

Inicio | Elementos e... | Microsoft... | ZERUS | YINETH | NIMMENU.EXE | Previsualizad... | ES | 08:44 a.m.

Anexo 5 LISTADO DE PAGOS REALIZADOS A TRABAJADORES EN MISION

ERWA - BUCARAMANGA 02/18/10

Repartición nómina del 01/02/10 al 15/02/10

EMP	NET	NOMBRE	NOMINA X P.
ALEM	840025900	ALPINA EMPAQUE	1,804,031
ALPI	840025900	ALPINA S.A.	8,397,284
ALSE	840025900	ALPINA-SEPARACION	9,033,832
COMB	66525	COMB	0
ECOP	099999068	ECOPETROL	788,835
TERC	890210411	MERCADERIA	30,593,775
PADO	0633	PAGOS ADICIONALES	0
SUSA	800008702	SUSALUD	390,270
TYTS	4613	TECNOLOGIA INFORMATICA Y TELECOM	3,590,733
BUCA	890201210	TELEBUCARAMANGA 003	8,154,738
TELD	890201210	TELEBUCARAMANGA 018	20,812,798
HELP	890201210	TELEBUCARAMANGA HELP DESK	17,551,771
HELP	890201210	TELEBUCARAMANGA HELP DESK TV	1,021,902
ILHE	890201210	TELEBUCARAMANGA RECAUDO	790,958
DOCT	890201210	TELEBUCARAMANGA IDC	2,780,738
ADP	890201210	TELEBUCARAMANGA SOPORTE ADSL	19,275,846
TS	890201210	TELEBUCARAMANGA TV	7,492,122
REVE	890201210	TELEBUCARAMANGA VENDEDORES	18,423,115
Total.....			154,208,758

Anexo 6 INFORME FACTURACIÓN ENTRE SUCURSALES

FACTURACION ENTRE OFICINAS
ASEO

MES DE

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
FACTURAS ANULADAS	3,314,397	4,477,573		761,019		499,575	1,731,260
(-) Facturas mes siguiente	800,620	1,268,193	506,881	733,189		94,858	767,494
(-)FACTURAS DEL MES ANTERIO	3,511,677	460,520	5,837,166	789,113	1,706,664	5,940,822	2,477,988
FACTURA ANTICIPADA	2,524,834	1,855,291	15,883	1,498,219	434,630	627,120	647,759
Bucaramanga- OSYA							
Cucuta- OSYA							
Barranquilla							
Bucaramanga							
TOTAL	6,753,268	1,814,647	5,214,822	2,315,162	2,141,274	5,778,419	4,086,513
Ingresos contable	97,523,366	104,923,464	103,719,828	106,626,918	116,994,386	121,490,954	129,769,334
total neto ingreso- ENERO	88,573,072	103,178,837	98,505,206	103,511,756	108,412,984	115,672,535	125,699,821
costo contable	80,485,355	89,856,896	101,842,146	99,973,058	98,437,248	106,135,309	117,905,795
Utilidad	8,078,717	13,321,941	3,336,940	8,528,663	9,975,736	9,537,226	7,794,026
Margen	9.12%	12.91%	-3.99%	9.22%	8.20%	8.25%	6.20%

DOTACION 14,923,050

FACTURACION ANTICIPADA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
CEMEX	1,545,310						
JARDIN VERSALLES	979,224						
EDIFICIO LOS ROBLES		45,089					
URS SANTA BARBARA		61,270					-190,200
COMPENALCO		83,715					
COMPENALCO		280,537					
ALTOS DE CANAVERAL 1		40,262	-45,089				
		-1,545,310	-280,537	-61,270			
		-979,224	-40,262	-83,715			
GENERAL EQUIPO			154,927	-154,927	-434,530	403,544	
PORTAL DE LA LOMA			51,339	-51,339			
PORTAL DE LA LOMA			51,339				
LINDO RESIDENCIAL EL BOSQUE				59,909			
EDIFICIO ASTORIA PLAZA				696,418			
ALTOS DE CANAVERAL 1					-123,578	123,578	
QUINTA DEL CAMPESTRE							-457,550
CONJ RESIDENCIAL PLAZUELA							
TOTAL	2,524,834	-1,841,756	-15,883	1,498,219	-434,530	627,120	-647,759

Anexo 7 PRENOMINA Y ASIENTO CONTABLE

SERVICIOS Y ASESORIAS-BUCARAMANGA
TRANSORIENTE

08/27/10 20:58:06

PAGINA : 2

PLANILLA DE NOMINA PRELIMINAR
PERIODO DESDE 16/08/2010 HASTA 30/08/2010

=====

--[CENTRO DE COSTO : 310000 : TRANSORIENTE]--

TOTAL GENERAL

101200 SUELDO	224.00	480,667	204010 FONDO DE EMPLEA	5,000
101400 H.EXTRA DIURNA	2.00	5,365	208100 APOORTE PENSION	20,815
101701 SUBSIDIO TRANSP	28.00	57,400	208200 APOORTE SALUD	20,815
105010 INCAPACIDAD EMP	2.00	34,333		
Empleados	2	577,765	46,629	531,135
1 COLMENA		263,485		
6 DAVIVIENDA		267,650		

SERVICIOS Y ASESORIAS-BUCARAMANGA
TRANSORIENTE

08/30/10

ASIENTO CONTABLE NOMINA

= 300810

CUENTA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
74050527	SUBSIDIO TRANSPORTE	57,400	
74050524	INCAPACIDAD EMPRESA	34,333	
74050515	H.EXTRA DIURNA	5,355	
74050506	SUELDO	480,667	
23051001	NOM X PAGAR		531,135
23704501	FONDO DE EMPLEADOS		5,000
23700502	APORTE PENSION		20,815
23700501	APORTE SALUD		20,815
		577,765	577,765

SERVICIOS Y ASESORIAS-BUCARAMANGA
TRANSORIENTE

08/30/10

ASIENTO OBLIGACIONES

= 300810

CUENTA	DETALLE	DEBITOS	CREDITOS
23700501	APORTE SALUD EMPRESA		44,232
23700502	APORTE PENSION EMPRESA		62,445
23700503	APORTE RIESGO PROFESIONAL		11,840
23701001	APORTE CAJA COMPENSACION		46,833
23701003	PROVISION PARAFISCALES/VACACIO		1,951
26100501	PROVISION CESANTIA		48,145
26101001	PROVISION INT/CESANTIA		5,778
26101501	PROVISION VACACIONES		21,678
26102001	PROVISION PRIMA SERVICIOS		48,145
74050530	PROVISION CESANTIA	48,145	
74050533	PROVISION INT/CESANTIA	5,778	
74050536	PROVISION PRIMA SERVICIOS	48,145	
74050539	PROVISION VACACIONES	21,678	
74050569	APORTE SALUD EMPRESA	44,232	
74050570	APORTE PENSION EMPRESA	62,445	
74050571	APORTE RIESGO PROFESIONAL	11,840	
74050572	APORTE CAJA COMPENSACION	46,833	
74050573	PROVISION PARAFISCALES/VACACIO	1,951	
		291,047	291,047

Anexo 8 COMPARACIÓN NOMINAS CANCELADAS Y COSTOS GENERADOS POR NÓMINA

EMPRESA	TOTAL SUELDOS	TOTAL EXTRAS	TOTAL TRANSPORTE	TOTAL DEV. PRESTACION	TOTAL INCAPACIDA	TOTAL OTRO DEV. NO PR	PRIMA DE SERVICIOS	INTERESES CESANTIAS	TOTAL PAGADO	APORTES PAGADOS	APORTES COBRADOS	DIFERENCIA COBRO-PAGC	MENOS INCAPACIDA	SUBTOTAL FACTURA	ADMON	TOTAL FRA
ADSL	39,069,458	6,441,575	643,700		473,292	403,330	3,539,491	550,494	47,031,355	25,433,366	24,936,662	-496,704	319,199	71,648,818	7,196,806	78,845,624
ALEM			325,950	3,838,247			190,941	13,078	4,164,197	2,271,488	2,200,184	-71,304		6,364,381		6,364,381
ALPI	5,153,737	1,218,361	492,000	1,862,793		191,800			8,918,691	4,845,643	4,774,893	-70,750		13,693,584	945,127	14,638,711
ALSE		11,896,883	1,201,300	3,097,318		3,527,000	1,305,855	225,972	19,722,501	8,630,319	8,653,953	23,634		28,376,454	2,484,939	30,861,393
BUCA	19,608,963	226,873	893,800		851,495		137,485	42,986	21,581,131	11,002,934	11,541,585	538,651	710,000	32,412,716	3,312,275	35,724,991
CDMB	16,072,696	1,766,381	1,342,750		964,269	4,086,912	199,843	11,058	24,233,008	10,426,672	10,417,453	-9,219	1,500,000	35,938,191	5,520,643	41,458,834
CDMT	27,606,567		3,171,350		166,430		96,045	1,921	30,944,347	15,191,771	15,089,526	-102,245		47,453,021	4,508,020	51,961,041
ECOP	1,744,764								1,744,764	944,740	922,892	-21,848		2,667,656	353,464	3,021,120
HELP	28,202,520	2,357,714	2,423,100		500,579	2,212,400	168,993	35,460	35,696,313	16,780,372	17,907,203	1,126,831		53,603,516	5,360,360	58,963,876
HETV	1,886,248	101,049	172,200		118,866	45,000			2,323,363	1,129,923	1,218,468	88,545	51,500	3,490,331	354,183	3,844,514
MERC	25,619,834	7,607,267	2,906,900	1,065,000	995,661	280,000	12,729,553	2,117,128	38,474,662	19,733,420	21,484,495	1,751,075	635,162	59,323,995	4,796,742	64,120,737
NOCT	5,803,840	1,027,764							6,831,604	3,631,850	3,653,542	21,692		10,485,146	1,048,515	11,533,661
PAGO	1,270,333		151,700						1,422,033	707,965	799,897	91,932		2,221,930		2,221,930
TELB	41,148,081	824,000	4,440,300		2,248,812	8,664,000	956,800	211,852	57,325,193	24,066,968	26,024,009	1,957,041	1,287,480	82,061,722	8,334,961	90,396,683
TEVE	13,990,843		1,635,900		171,667	17,949,600	769,107	34,508	33,748,010	8,032,763	8,448,983	416,220	34,333	42,162,660	4,219,719	46,382,379
TLME	1,527,833	270,375	182,450			210,000			2,190,658	996,059	1,059,255	63,196		3,249,913	324,993	3,574,906
TSTV	20,868,159	597,929	1,762,750		766,932	1,443,000	37,094	185	25,438,770	12,973,809	14,378,013	1,404,204	606,290	39,210,493	3,981,684	43,192,177
	249,573,876	34,336,171	21,746,150	9,863,358	7,258,003	39,013,042	20,131,207	3,244,642	361,790,600	166,800,062	173,511,013	6,710,951	5,143,964	534,364,527	52,742,431	587,106,958

Anexo 9 FALTANTES O MAYORES VALORES FACTURADOS

PENDIENTE DE FACTURACION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
SAN SIMON DE LA PRADERA	38,360						
PLAZUELA PLAZA	140,000	140,000	140,000				
PLAZUELA CANAVERAL		160,282					
VERBALLEZ 2		712,443					
DOS LIMONES		110,858		144,485			
CARABELAS			133,250	133,845			
PORTAL DE LA LOMA			17,071				
CEMEX	422,160	154,500	316,560				302,315
ALTOS DE CANAVERAL II				408,070		94,858	94,858
PORTAL DE LA LOMA II				46,804	-46,804		
NORMANDIA							11,839
EL BOBQUE							156,950
CURTAS DEL CAMPESTRE							181,000
CARABELAS							20,562
	600,520	1,268,165	698,881	731,182	-46,804	94,858	787,424

Anexo 10. CUADRO DE PAGOS DE NOMINA

	COLMENA	LAS VILLAS	BANCO DE B	CONAVI	BANCAFE AG	NO TIENE	TOTAL
ALFONSO TARAZONA-IRI	1.598.574	2.022.699	315.375		606.967		4.543.615
ALIANZA INMOBILIARIA	1.378.162	1.523.432			611.175		3.512.769
ALIMENTOS CASTELLO S		350.907		568.721	2.033.602		2.953.230

ALMACEN PARISINA-RAU		267.650			262.650		530.300
ALQUERIA-PRODUCT. NA	1.222.618	3.542.197	1.399.562	113.355	4.915.415		11.193.147
ALTOS DE CAÑAVERAL 1					81.000		81.000
ALTOS DE CAÑAVERAL 3					140.766		140.766
ARRENDAMIENTOS OGLIA		267.650					267.650
ASOCIACION AMBIENTAL	490.750	267.650	444.750	2.799.900			4.003.050
BICO INTERNACIONAL-C		223.316					223.316
CADENA MARTINEZ Y CO		1.121.211			285.288		1.406.499
CARDIOCOOP MENSUAL					507.863		507.863
CARREFOUR-CADENA DE	608.726	320.953	340.294	725.639	24.295.870		26.291.482
CERTIFICADO NACIONAL	2.081.795	4.128.256			5.908.965	1.912.650	14.031.666
CERAMIGRES	535.300	534.900			535.300		1.605.500
CLUB DEL COMERCIO	140.396	1.659.065		286.295	1.382.634		3.468.390
COBRANZAS ESPECIALIZ	1.083.167	1.561.800			2.148.667		4.793.634
COBYSER LTDA.	317.650	736.323			3.537.950		4.591.923
COMERCIALIZADORA MYN	258.317	842.067			3.659.500		4.759.884
COMERCIALIZADORA ROY			2.797.018		5.477.666		8.274.684
COMFENALCO	19.132.270	37.061.167	7.559.955	8.756.753	50.911.114	4.049.887	127.471.146
COMFENALCO X HORAS M	57.121	1.283.924		197.392	1.008.105		2.546.542
COMPAÑIA NAL. CHOCOL	730.492	648.178			3.429.857		4.808.527
CONCREMOVIL	490.750						490.750
CONJ. CAMPESTRE SANT	267.650	347.736	201.650		267.650		1.084.686
COOMULTRASAN MULTIAC	257.650	267.650			535.300	660.203	1.720.803
COOPROFESORES			494.909		1.239.476		1.734.385
CORFICOLOMBIANA					460.744		460.744
CRUZ ROJA COLOMBIANA	296.750				1.457.938		1.754.688
DETERGENTES S.A.				351.900	905.950		1.257.850

DIACOR S.A. MENSUAL		459.176		2.329.137	540.632		3.328.945
DIDACOL S.A.		372.290					372.290
DIDACTICA SUMINISTRO		633.400		440.564	1.172.537		2.246.501
DISPROAL LTDA		1.115.250		604.200	998.443		2.717.893
DISTRILINEAS-RAMON M			3.363.510		4.598.179	227.356	8.189.045
DISTRIMARINAS S.A.S				257.650	785.793		1.043.443
DRANT LARABE LTDA		633.350			309.750		943.100
DUCOMER ADMINISTRATI		504.300					504.300
EL LIBERTADOR	262.650				1.318.250		1.580.900
FABIO GUTIERREZ CAST	1.550.900				535.300		2.086.200
FEDCO PS	279.610						279.610
FEDERACION NACIONAL	1.549.144	2.279.112			1.050.322	1.309.032	6.187.610
FINANCIERA COMULTRAS						26.214.092	26.214.092
FORTY FOUR STREET	327.204	1.243.744			1.218.295		2.789.243
FUNDACION CARDIOVASC		4.379.664	2.133.004	5.218.110	26.799.262		38.530.040
FUTBOL PARK		490.300			267.650		757.950
GARCILLANTAS LTDA	249.650			309.321			558.971
GASEOSAS HIPINTO	3.225.086	7.791.962	1.245.044	1.369.123	7.176.718	508.086	21.316.019
GECOLSA S.A.					939.411		939.411
GIMNASIO MONTE CANTA	265.150	1.458.757			394.929		2.118.836
GIMAR	267.650	359.741		876.600			1.503.991
GLAMA PROMOT. DE SEG	138.900						138.900
GRAMA CONSTRUCTORES	133.900						133.900
GRASCO LTDA			262.650				262.650
GRUPO MENTE-CUERPO S					535.300		535.300
HECTOR ALFONSO CASTA	525.300				495.300		1.020.600
HELM COMISIONISTA DE		365.162					365.162

HIPOLITO MORENO					257.650		257.650
HOTEL CHICAMOCHA	2.371.903	4.030.359		4.118.287	8.526.506		19.047.055
HOTEL CHICAMOCHA TUR				231.649	72.480	3.349.521	3.653.650
HOTEL CIUDAD BONITA		293.112					293.112
HOTEL DANN				5.634.081	572.093		6.206.174
IDEAS GRAFICAS-LUZ S	306.750			754.400	764.590		1.825.740
IMPOADORNOS	186.900	1.624.273			267.650		2.078.823
INCOCREDITO					214.650		214.650
INCOLMOTOS					89.217		89.217
INDUFERREOS	338.234	2.339.174	185.150	240.069	1.898.927		5.001.554
INDUFRIAL		1.100.800		439.750	485.300		2.025.850
INDUSTRIAS REYMAN LT			485.750				485.750
INFORMATICA Y GESTIO					377.650		377.650
INM. ALEJANDRO DOMIN					306.750		306.750
INST. DE CULTURA Y T		1.884.960			500.410		2.385.370
IQ ELECTRONICS COLOM					293.650		293.650
ISAGEN S.A. E.S.P					351.650		351.650
JAIRO ALBERTO HERRER	267.650	267.650					535.300
JONES ARANGO ALLAN K						802.950	802.950
JONES ARANGO Y CIA L						1.764.270	1.764.270
JORGE ENRIQUE MALDON	471.400	469.300			328.300		1.269.000
LA FUTBOLERA LTDA					530.300		530.300
LILIA CONSUELO HUERT		638.550			368.240		1.006.790
LONJA DE BIENES RAIC					242.650		242.650
LUBRIXEL	905.000	797.750		711.500	700.500		3.114.750
MARIA E. WANDURRAGA-		267.650					267.650
MARKS DISTRIB-BENITO	2.719.399	3.299.879	660.300	357.650	3.431.471		10.468.699

MAXCERAMICA		609.400		699.500	534.900		1.843.800
MAURICIO PLATA Y CIA	314.300	732.950		257.650	1.789.417		3.094.317
MEALS DE COLOMBIA S.	421.490	403.309			1.215.230		2.040.029
METROLINEA-SIS.INTEG	535.300	1.335.067	242.650	686.650	5.077.187		7.876.854
MOLINOS SAN MIGUEL	380.091	2.196.679	360.750		1.717.037		4.654.557
MUEBLES Y COMPLEMENT	1.465.543				618.001		2.083.544
MULTICARGO S.A				4.315.834	926.577		5.242.411
NULBIA DAZA DE RIVER					262.650		262.650
ORFESEG LTDA		312.650					312.650
ORGANIZACION TERPEL		267.650					267.650
OSCAR MAURICIO NAVAR		187.650					187.650
PEGOMAX S.A.				257.650			257.650
PERSONERIA MUNICIPAL	614.046						614.046
PESQUERA DEL MAR	235.960	1.280.412	390.750	140.525	2.224.423		4.272.070
PRETECOR LTDA	1.792.532	7.033.635	191.681	396.019	17.724.672		27.138.539
QUIMIDERM		281.510					281.510
RAUL DAVID RIVERO CA					802.950		802.950
RUIZ PEREA INMOBILIA				187.693	267.650		455.343
SANDERCOOP		306.750		347.750			654.500
SEGUROS BOLIVAR	219.405				513.340		732.745
SERCAFE S.A. CAFE GU	344.525	900.125			2.747.282		3.991.932
SERVICIOS POSTALES N	8.777.472	10.667.458	11.265.260	5.518.564	22.835.225	2.757.480	61.821.459
SHAMPU-JORGE PLATA D	267.650	267.650					535.300
SUPERMERCADO LA CANA		535.300			1.090.900		1.626.200
TECNOLOGIA INFORM Y	267.650	1.562.323		242.650	841.800		2.914.423
TESICOL		352.750		388.750	283.750		1.025.250
TEXBUCARO/HERRERA GI					227.250		227.250

TOTAL QUALITY MANAGM					267.650		267.650
TRANSORIENTE					267.650		267.650
TUBOTEC S.A.		312.270					312.270
UNID.RESIDENCIAL LA		479.550					479.550
VITALSEGUROS					520.300		520.300
ZONA FRANCA SANTANDE	373.203	378.203		463.882			1.215.288
Totales --->	63.299.685	128.481.687	34.340.012	51.595.163	249.079.958	43.555.527	570.352.032

Anexo 11 ASIENTO CONTABLE

DEPARTAMENTO DE RESERVAS-RESERVA		12/31/17	
CONTABILIZADO		+ 131019	

CUENTA	DETALLE	DEBITO	CREDITO

7405001	RENTAS DE 10% IVA	432,439	
7405002	RENTAS DE 10% IVA	229,284	
7405003	INDICACION EMPRESA	815,483	
7405004	COMISIONES	857,323	
7405005	COMISIONES	470,939	
7405006	SALDO	13497,549	
7405007	PRESTACIONES SOCIALES	35,335	
1305002	REC. PL. 100000	418,122	
1305001	IMPUESTO GENERAL	3476,378	
7405008	OTRO INGRESOS DIVERSOS		1129,699
2205002	DEBITO PAOR LIQUIDACION		12885,283
2205003	DEBITO CARGA DE LIQUIDACION		173,219
2205004	RENTAS		1755,912
2205005	DEBITO CARGA DE LIQUIDACION		367,590
2205006	LIQUIDACION DE DEBITO SOCIAL		104,227
2205007	LIQUIDACION DE DEBITO SOCIAL		79,287
2205008	DEBITO IMPUESTO GENERAL		10,800
2205009	FONDO DE LIQUIDACION		883,200
2205010	IMP. PAOR A FORTALECIMIENTO FISCAL		228,799
2205011	IMPUESTO GENERAL		532,182
2205012	IMPUESTO GENERAL		371,592
		13439,125	15957,579

DEPARTAMENTO DE RESERVAS-RESERVA		12/31/17	
CONTABILIZADO		+ 331510	

CUENTA	DETALLE	DEBITO	CREDITO

2205013	IMPUESTO GENERAL EMPRESA		2727,679
2205014	IMPUESTO GENERAL EMPRESA		1594,776
2205015	IMPUESTO GENERAL PROFESIONAL		1855,809
2205016	IMPUESTO GENERAL COMPLETACION		1284,107
2205017	PROVISION PROFESIONALES/PAGADO		525,152
2405001	PROVISION RESERVA		1248,522
2405002	PROVISION INT/RESERVA		1497,894
2405003	PROVISION RESERVA		2945,748
2405004	PROVISION RESERVA RESERVA		1248,522
2405005	PROVISION RESERVA	1248,522	
2405006	PROVISION INT/RESERVA	1497,894	
2405007	PROVISION RESERVA RESERVA	2945,748	
2405008	IMPUESTO GENERAL EMPRESA	2727,679	
2405009	IMPUESTO GENERAL EMPRESA	1594,776	
2405010	IMPUESTO GENERAL PROFESIONAL	1855,809	
2405011	IMPUESTO GENERAL COMPLETACION	1284,107	
2405012	PROVISION PROFESIONALES/PAGADO	525,152	
		7968,922	7968,922

Anexo 12 INFORME DE AUDITORIA

AUXILIOS POR SALARIALES MES DE JULIO 2000

COMPANIA	No.	DESCRIPCION	VALOR	COMENTARIOS
1	110	Salarios y prestaciones	208,000	Salarios y prestaciones
2	120	Salarios y prestaciones	88,000	Salarios y prestaciones
3	130	Salarios y prestaciones	48,000	Salarios y prestaciones
4	140	Salarios y prestaciones	21,000	Salarios y prestaciones
5	150	Salarios y prestaciones	170,000	Salarios y prestaciones
6	160	Salarios y prestaciones	28,000	Salarios y prestaciones
TOTAL			763,000	

EMPRESA	SUCURSAL	FECHA REALIZACION AJUSTE	CONCEPTO AJUSTE REALIZADO	RAZON	SOLUCIÓN	
SEPTIEMBRE	TORNADO	BOGOTA	03 DE SEPTIEMBRE/10	PAGO HORAS EXTRAS DE CARLOS ARDILA	SEGÚN AJUSTE SE CAUSA EN LA 1 QUINC. DE SEPTIEMBRE, SE CAUSÓ PERO NO SE DESCANTÓ (SE CANCELO DOBLE)	HASTA EL MOMENTO EL TRABAJADOR NO HA REALIZADO EL DESEMBOLOSO.
SEPTIEMBRE	SPN	BARRANQUILLA	07 DE SEPTIEMBRE/10	PAGO HORAS EXTRAS DE RICARDO BALMACEDA Y JOSE A. RAMIREZ	SEGÚN AJUSTE SE FACTURABA EL 15 DE SEPTIEMBRE Y NO SE HA FACTURADO	SE REALIZO FACTURA EN LA PRIMERA QUINCENA DE OCTUBRE DE 2010. FN. 25591
OCTUBRE	CENTRO ACEROS DEL CARIBE	BARRANQUILLA	01 DE OCTUBRE/10	PAGO AJUSTE DE SALARIO DE LOURDES MARZAN	SEGÚN RELACION SE CAUSA Y SE DESCANTABA EN EL MES DE OCTUBRE, PERO SEGÚN LOS HISTORICOS NO SE REFLEJA NINGUN AJUSTE.	SE CAUSA Y SE CONTABILIZA EN LA PRIMERA QUINCENA DE NOVIEMBRE DE 2010
OCTUBRE	CERAMIGRES	CUCUTA	01 DE OCTUBRE/10	AJUSTE PAGO DE EVA CUEVAS	SEGÚN RELACION SE CAUSA Y SE DESCANTABA EN EL MES DE OCTUBRE, PERO SEGÚN LOS HISTORICOS NO SE REFLEJA NINGUN AJUSTE.	SE CAUSA Y SE CONTABILIZA EN LA PRIMERA QUINCENA DE NOVIEMBRE DE 2011

Anexo 13. AUDITORIA INTERNA POR PARTE DEL PROCESO DE NÓMINA

GRUPO EMPRESARIAL SERVICIOS Y ASESORIAS					
PAGOS DOBLES					
FECHA	EMPRESA	SUCURSAL	TRABAJADOR	SOLUCION	OBSERVACIONES
NOMINA 30 SEPTIEMBRE/10	MORAS DEL ORIENTE	MEDELLIN	MARIA SOREMA TORO G	el trabajador reintegro el dinero	SE LE VA A DESCONTAR EL 15 DE OCTUBRE, PENDIENTE REVISAR QUE SE HAGA EFECTIVO
NOMINA 15 SEPTIEMBRE/10	SALSAN	BUCARAMANGA	OMAR CASTILLO	se le va descontar en 4 quincenas, revisar	SE LE CANCEO 15 DIAS DE INCAPACIDAD Y 15 DIAS DE SUELDO

GRUPO EMPRESARIAL SERVICIOS Y ASESORIAS							
PAGO REALIZADOS EN LIQUIDACIONES DE PRESTACIONES SOCIALES							
FECHA	EMPRESA	SUCURSAL	CONCEPTO PAGO	VALOR A	TRABAJADOR	QUINCENA FACTURADA	OBSERVACIONES
OCTUBRE	GASEOSAS HIPINTO I	CUCUTA	PAGO SUB. TRANSPORTE	22550	Garcia conteras sandy	factura n. 25808	se factura el 25 de octubre de 2010
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIO Y SUB. TRANSPORTE	57650	Gongora Romero Diego	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	CEMEX BOGOTA	BOGOTA	PAGO VIAJES		MANUEL MOLINA LEGUIZAMON	factura n. 25723	se factura en la 1 quincena de octubre de 2010
	MEALS	CUCUTA	PAGO SALARIOS	125561	MARCO PATIÑO PARRA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	SPN	CUCUTA	PAGO SALARIOS	38433	WILLIAM PALACIOS SANCEZ	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	MEALS	CUCUTA	PAGO HORAS EXTRAS	113533	SANCHEZ ORTEGON ANDRES	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	CREAPACK	BOGOTA	PAGO SALARIOS	57650	ACUÑA LOPEZ OSCAR	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	COLQUIMICOS	BOGOTA	PAGO SALARIOS	121533	CASTIÑO MURILLO LUZ	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	DYSAP	BOGOTA	PAGO SALARIOS	269217	VELEZ TORO RANAL	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	COMPENALCO	BGA	PAGO SALARIOS	65255	SARMIENTO ERIKA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	FINANCIERA	BGA	PAGO SALARIOS	115300	SERRANO VARGAS JEIMY	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	CARREFOUR	BGA	PAGO SALARIOS	134517	PEREZ ROJAS JEFERSON	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	FINANCIERA	BGA	PAGO SALARIOS	115300	GUTIERREZ SILVA ELDA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	FINANCIERA	BGA	PAGO SALARIOS	115300	ARANA ALVAREZ JORGE	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	MARKS DISTRIBUCIONES	BGA	PAGO SALARIOS	96083	GARCIA INFANTE	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	COMPENALCO	BGA	PAGO SALARIOS	21440	ROJAS FLOREZ RAFAEL	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	ALTIPAL	CALI	AJUSTE SALARIO	17166	ROBINSON VILLA ACEVEDO	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	CALDERON OMAR EDUARDO	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	PARADA CLAUDIA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	GOMEZ LARTON FERLEY	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	CASALLAS ANDRES	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	MEALS	BQUILLA	PAGO SALARIOS	482496	GARERANT CARDENAS JOHAN	CAUSADO Y DESCONTADO EL 30 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	43523	CARRILLO CARLOS	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	SOSA PINTO RICARDO	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	IQ ELECTRONIC	BOGOTA	PAGO SALARIOS	21762	BARRIOS MEJIA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE OCTUBRE	
	REFINANANCIA	BOGOTA	PAGO SALARIOS	69237	ORTIZ AREVALO JENNY	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE NOVIEMBRE	
	MEALS	CARTAGENA	PAGO SALARIOS	18333	CASTAÑO JAIRO	CAUSADO Y DESCONTADO EL 30 DE OCTUBRE	
	NOVAMED	CALI	PAGO SALARIOS	124999	ESCUDERO PAOLA ANDREA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE NOVIEMBRE	
	MEALS	CTGA	PAGO HORAS EXTRAS	26125	ARCINIEGAS CANTILLO ROBERT	CAUSADO Y DESCONTADO EL 30 DE OCTUBRE	
	COMPENALCO	BGA	PAGO SALARIOS	104173	MANTILLA DIAZ LADY SUSANA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE NOVIEMBRE	
IQ ELECTRONIC	BOGOTA	EQUIPOS RECUPERADOS	50000	SALAMANA VICTOR GERMAN	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE NOVIEMBRE		
DRANT LARABE	BGA	COMISIONES	121378	MENDOZA VEGA LINA	CAUSADO Y DESCONTADO EL 15 DE NOVIEMBRE		

Anexo 14 CUADRO FACTURACION ENTRE SUCURSALES

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
FACTURAS ANULADAS	3,014,397	4,677,578		761,019		459,579	1,731,260
(+) Facturas mes siguiente	620,620	1,268,165	606,881	733,189		94,858	767,404
(-) FACTURAS DEL MES ANTERIO	3,511,077	460,620	5,637,188	789,113	1,700,644	5,940,822	2,477,388
FACTURA ANTICIPADA	2,524,524	1,666,291	15,883	1,498,219	404,630	627,130	647,759
Bucaramanga- OSYA							
Cúcuta- OSYA							
Barranquilla							
Bucaramanga							
TOTAL	8,750,260	1,814,647	9,214,632	2,315,162	2,141,274	5,779,419	4,089,513
Ingresos contable	97,923,380	104,993,484	103,719,828	106,626,918	110,594,386	121,450,954	129,706,334
total neto ingreso ENERO	88,573,072	108,178,637	98,505,206	103,511,736	108,412,904	115,672,638	125,699,621
costo contable	80,493,366	89,856,896	101,443,146	99,978,898	98,437,248	106,135,309	117,893,795
utilidad	8,079,717	18,321,741	-3,326,940	3,532,838	10,975,656	9,537,329	7,795,826
Margen	9.12%	19.31%	-3.39%	9.22%	9.23%	8.25%	6.33%

DOTACION 14,293,000

FACTURACION ANTICIPADA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
CEMEX	1,545,310						
LANDIN VERSALLES	979,224						
EDIFICIO LOS ROCILES		45,049					
UHS SANTA BARBARA		61,276					-192,208
COMPENALCO		63,715					
COMPENALCO		280,537					
ALTOS DE CANAVERAL I		62,352	-46,088				
		-1,545,310	-280,537	-61,276			
		979,224	46,266	63,715			
GENERAL EQUIPO			164,827	-154,927	-434,533	403,544	
				-37,399			
PORTAL DE LA LOMA			91,399				
PORTAL DE LA LOMA							
LINDA RESIDENCIAL EL BOSQUE				99,999			
EDIFICIO ASTORIA PLAZA				858,418			
ALTOS DE CANAVERAL V					-123,576	123,576	
QUINTA DEL CAMPESTRE							
CONJ RESIDENCIAL PLAZUELA							-457,550
TOTAL	2,524,524	-1,841,756	-15,883	1,498,219	-404,630	627,130	-647,759

Anexo 15 INFORME FACTURACION

ORGANIZACION NACIONAL DE SERVICIOS LTDA
 R.V. NACIONAL 2010
 Nit: 000126688-0

MOVIMIENTO POR CUENTA
 FECHA : Mayo 3 de 2010
 F.I. : 05/31/2010 13:41:31 Pag. # 1

CONTRIBUCION (SOC. REF. IDENTIFIC. TERCERO)	DETALLE	TIPO	VALOR	PAGE	ID REF.
Cuenta : MIRINAS CREDITA 29851903	Saldo Actual :		-1.575.215,00		
DEBITOS :		CREDITOS :			
ORGANIZACIONAL LTDA - 000126688			0,00		
DEBITOS :	2.224.511,00	CREDITOS :	0,00		
EX COLOMBIA S.A. - 843062023					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	5.787.471,00		
ISA S.A. - 843025999					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	8.352.760,00		
W DE PESCADERO S.A. - 895506202					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	1.069.501,00		
CSA - 895502214					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	482.906,00		
RICA ITALIA S.A. - 895502214					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	669.790,00		
EMPRESA LA MEJOR - 895502202					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	734.137,00		
ITSA S.A. SERVICIO DE GUBERNACION - 899999968					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	12.085.994,00		
DISTRIBUCION GARCINIA & MEJIA LTDA - 990124867					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	2.732.140,00		
Saldo Inicial :	-85.428,00				
DEBITOS :	20.271.047,00				
CREDITOS :	22.239.628,00				
Saldo Actual :	-1.575.215,00				

ORGANIZACION NACIONAL DE SERVICIOS LTDA
 R.V. NACIONAL 2010
 Nit: 000126688-0

MOVIMIENTO POR CUENTA
 FECHA : Junio 3 de 2010
 F.I. : 06/30/2010 14:22:45 Pag. # 1

CONTRIBUCION (SOC. REF. IDENTIFIC. TERCERO)	DETALLE	TIPO	VALOR	PAGE	ID REF.
Cuenta : MIRINAS CREDITA 29851903	Saldo Actual :		-1.084.482,00		
DEBITOS :		CREDITOS :			
EX COLOMBIA S.A. - 843062023			0,00		
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	4.479.210,00		
ALPINA S.A. - 843025999					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	22.476.277,00		
W DE PESCADERO S.A. - 895506202					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	1.708.369,00		
PARCELA - 895502214					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	3.092.567,00		
CERAMITA ITALIA S.A. - 895502214					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	671.726,00		
PASTEFERINADORIA LA MEJOR - 895502202					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	2.144.477,00		
COMPETIVA S.A. SERVICIO DE GUBERNACION - 899999968					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	7.609.890,00		
DISTRIBUCION GARCINIA & MEJIA LTDA - 990124867					
DEBITOS :	0,00	CREDITOS :	2.746.562,00		
Saldo Inicial :	-1.575.215,00				
DEBITOS :	20.271.047,00				
CREDITOS :	22.239.628,00				
Saldo Actual :	-1.084.482,00				

Anexo 16 INFORME FALTANTES POR FACTURAR

MES DE MAYO DE 2.010

NOMINA	VALOR	PAGADO	TOTAL
ALPINA	31.355.500	31.355.500	0
COMER	39.752.728	39.752.728	0
CELANICA	6.798.588	6.798.588	0
COMUNICACIONES TELECOMUNICACIONES	21.042.433	21.042.433	0
ELECTRICAL	1.731.058	1.731.058	0
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES	242.388.358	242.388.358	0
IMPRESORA S.A.	62.547.887	62.547.887	0
INTERNACIONAL L.TDA	1.861.702	1.861.702	0
SUSALUD	795.433	795.433	0
TOTAL MEDELLIN	401.351.435	401.351.435	0
PAGOS NOMINAS DE ABRIL			345.000
CON MARZO PAGO			295.400
NOMINA X PAGAR MES DE MAYO			178.834

MES DE JUNIO DE 2.010

NOMINA	VALOR	PAGADO	TOTAL
ALPINA	44.553.271	44.553.271	0
COMER	58.553.042	58.553.042	0
CELANICA	13.837.327	13.837.327	0
COMUNICACIONES TELECOMUNICACIONES	26.844.576	26.844.576	0
ELECTRICAL	1.262.288	1.262.288	0
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES	324.329.870	324.329.870	0
IMPRESORA S.A.	66.645.914	66.645.914	0
INTERNACIONAL L.TDA	6.555.983	6.555.983	0
SUSALUD	1.406.411	1,406,411	0
	613.000	613,000	0
TOTAL MEDELLIN	642,399,890	642,399,890	0
PAGOS NOMINAS DE MAYO 09			2,327,000
ABRIL 09 L.D. 147			514,318
NOMINA X PAGAR MES DE JUNIO 2010			324,848

MES DE JULIO DE 2.010

NOMINA	VALOR	PAGADO	TOTAL
ALPINA	29.774.988	29,774,988	0
COMER	47.159.813	47,159,813	0
CELANICA	4.960.620	4,960,620	0
COMUNICACIONES TELECOMUNICACIONES	26,645,414	26,645,414	0
ELECTRICAL	1,695,134	1,695,134	0
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES	271,620,151	271,620,151	0
IMPRESORA S.A.	69,624,328	69,624,328	0
INTERNACIONAL L.TDA	1,343,612	1,343,612	0
SUSALUD	891,633	891,633	0
			0
			0
			0
TOTAL MEDELLIN	461,464,066	461,464,066	0
PAGOS NOMINAS DE JUNIO 10			34,984
NOMINA X PAGAR MES DE JULIO			44,964

Anexo 17- INDICADORES

FACTURACION ENTRE OFICINAS SERVINACIONAL

MES DE SERVINACIONAL MEDELLIN

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
(-) Facturas mes(s) anterior(es)								-
(+) Facturas mes siguiente								-
FACTURAS ANTICIPADA						2.280,000	2.280,000	2.280,000
OSYA BUCARAMANGA								-
OSYA CUCUTA								-
Bucaramanga								-
CALI								-
BOGOTA							60,000	-
Cucuta	1,126,428	1,778,568	1,894,598	2,010,628	2,010,628	2,010,628	2,010,628	12,842,106
Barranquilla								
Medellin								
Cartagena								
TOTAL	1,126,428	1,778,568	1,894,598	2,010,628	2,010,628	269,372	4,350,628	10,562,106
Ingresos contable	2,823,120	1,817,423	1,633,120	373,120	14,582,944	13,103,559	4,033,120	38,366,406
total neto ingreso	3,949,548	3,595,991	3,527,718	2,383,748	16,593,572	12,834,187	8,383,748	51,268,512
costo contable	1,367,084	2,187,147	2,076,791	2,194,756	2,173,400	3,349,456	3,974,756	17,323,390
utilidad	2,582,464	1,408,844	1,450,927	188,992	14,420,172	9,484,731	4,408,992	33,945,122
Margen	65.39%	39.18%	41.13%	7.93%	88.90%	73.80%	52.59%	66.21%

Anexo 18 COMITE PRIMARIO (APROBACION DE DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERO)

1. FECHA:	OCTUBRE 22//2010	2. Nro.	
3. PROCESO:	NOMINA Y CONTABILIDAD		
3. PARTICIPANTES:	<ol style="list-style-type: none">1. MYRIAM ESTUPIÑAN2. FREDDY DIAZ3. YOMAIRA SANCHEZ4. YINETH GONZALEZ QUINTERO		

4. TEMAS TRATADOS:

<ol style="list-style-type: none">1. PLAN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CONTABILIDAD.2. IMPLEMENTACION PLAN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE CONTABILIDAD.
--

5. COMPROMISOS Y/O ACTIVIDADES A REALIZAR:

<ol style="list-style-type: none">1. Se retroalimento cada uno de los procedimientos que se establecieron para el control interno en el área de facturación.2. Se estableció que a partir del mes de Diciembre se ejecutarán cada uno de los procedimientos establecidos.
--