

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Facultad de Economía y Negocios

Escuela de Diseño y Comunicación Visual



***“AUDITORÍA FINANCIERA AL PROCESO DE COMPRAS Y PAGO A
PROVEEDORES DE UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE MATERIALES
DE CONSTRUCCIÓN PARA EL PERÍODO FINALIZADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2010”***

Previa la obtención del Título de:

**Diploma Superior en Contaduría Pública y Finanzas con aplicación a la
Informática**

Presentado por:

LCDA. AUD. BRENDDA ERIKA HURTADO DALGO

CPA. MARÍA ELENA SOLÓRZANO GOROZABEL

CPA. MARÍA LISSET ZAMBRANO CHOEZ

Guayaquil – Ecuador

2011

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a mi Dios y a mis padres.

A Dios, porque siempre me acompaña en todo momento dándome fortaleza para continuar.

A mis padres, que siempre han sido mi apoyo depositando su confianza en cada reto que me planteo, sin dudar de mi capacidad. Gracias a ellos que por su constante lucha han hecho un gran ejemplo a seguir, es lo que me ha ayudado a lograr lo que hasta ahora soy. Los amo con mi vida.

Brendda Hurtado Dalgo

DEDICATORIA

A DIOS, Ser Supremo por haber permitido este éxito bajo su Bendición Sublime.

A mis padres: Dr. Alfredo Solórzano y Lcda. María Elena Gorozabel Nieto, por haber infundido en mí el deseo de superación y, por ser guía permanente de mis pasos.

A mis hermanos: Ing. Miguel Alfredo y María Sofía Solórzano Gorozabel, fraternidad indisoluble, fusionadas en un solo abrazo de amor filial.

A mi tía Dra. Ketty Nieto Zambrano, por sus cuidados y sabios consejos.

Al Arq. Jorge Plúa Assán, fiel e incondicional amigo, por estar siempre presente.

A mis compañeras, por ser cómplices de mi vida estudiantil.

María Elena Solórzano

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a nuestro Padre Celestial que nos puso en este mundo para ayudar a las personas que nos necesitan, por ser ese Amigo y Compañero que nunca nos falta.

A mis padres en especial, por haberme dado la vida y haber hecho de mi una persona de provecho a quienes les debo respeto y consideración por brindarme siempre su apoyo.

A los profesores que a través de cada módulo nos brindaron sus conocimientos y consejos para nuestro diario vivir.

A mis compañeros con los cuales he compartido los triunfos y fracasos en mis aciertos y desaciertos.

A mis amigos y demás conocidos que a través de sus experiencias han sabido enriquecerme con el propósito de culminar con éxito este nuevo reto llamada Diplomado.

Lisset Zambrano Choez

AGRADECIMIENTO

Quiero en primer lugar agradecer a mi Dios por haberme dado la posibilidad y fortaleza para realizar esta etapa de mi vida.

Para mi mamá Martha Dalgo y mi papá Enrique Hurtado por su total apoyo y fe en mí.

En particular, quiero expresar mi agradecimiento para mis amigos y compañeros por sus muestras de apoyo y palabras de aliento.

Al Eco. Efraín Quiñones director de este proyecto, por su apoyo y sugerencias para elaboración de este trabajo.

Por último, me gustaría resaltar la colaboración del Arq. Jorge Plúa para la realización de este proyecto sin el cual no hubiera sido posible.

Brendda Hurtado Dalgo

AGRADECIMIENTO

Por el éxito de este trabajo, expreso un profundo e infinito agradecimiento a **DIOS**, por colmar de bendiciones e infinita sabiduría el desarrollo del mismo.

Dejo constancia de mi imperecedera gratitud a la **Escuela Superior Politécnica del Litoral**, por brindarme la oportunidad de alcanzar otro logro profesional, a las autoridades del Departamento de Postgrado **EDCOM**, a su personal docente quienes supieron brindar sabias enseñanzas a lo largo de esta trayectoria post estudiantil.

A mis **Padres**, quienes me ofrecieron incondicionalmente su apoyo, por su constante cariño y entrega de sacrificio brindada para culminar esta meta. De igual manera a mi tía **Dra. Ketty Nieto Zambrano**, por la oportunidad de brindarme protección y cariño.

Al Director de Proyecto, **Econ. Efraín Quiñónez Jaén**, infinita y eterna gratitud, por haber guiado de manera acertada el desarrollo del presente trabajo.

Especial reconocimiento de gratitud, al **Arq. Jorge Plúa Assán**, Gerente Propietario de la Compañía DPF, al personal que labora en ella, quienes con su colaboración desinteresada, permitieron obtener datos valiosos para este trabajo y la culminación del mismo.

¡Gracias a ellos este trabajo tuvo éxito!

María Elena Solórzano

AGRADECIMIENTO

Agradezco a cada una de las personas que nos ayudaron a la realización del presente proyecto, a los miembros de los distintos departamentos de la compañía los cuales siempre estuvieron dispuestos a colaborar con la realización y avance del mismo.

Lisset Zambrano Choez

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

MAE. RUTH MATOVELLE
Directora de EDCOM

ECON. EFRAÍN QUIÑÓNEZ
Director de Proyecto

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad por los hechos, ideas y doctrinas expuestas en este proyecto nos corresponde exclusivamente, y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

Lcda. Aud. Brendda E. Hurtado

C.P.A. María Elena Solórzano

C.P.A. María Lisset Zambrano

RESUMEN

Este proyecto presenta las fases por medios de las cuales se realiza la aplicación de una Auditoría Financiera al proceso de Compras y Pago a Proveedores para una empresa distribuidora de productos ferreteros al 31 de diciembre del 2010 ubicada en la ciudad de Guayaquil.

El objetivo primordial ha sido verificar la razonabilidad de los saldos del rubro antes indicado. Los datos han sido obtenidos mediante la aplicación de las pruebas de auditoría de acuerdo a la planificación preliminar. Así mismo, esta auditoría respalda sus resultados por entrevistas con el personal de la compañía y la observación directa del cumplimiento de los procedimientos y normas que aplican a la compañía.

El primer capítulo comprende el marco teórico de la normativa que rige, análisis tanto a nivel contable como en el área de la auditoría.

En el segundo capítulo se incluye el conocimiento de negocio y análisis al proceso estipulado en este proyecto

En el tercer capítulo se realiza la evaluación del control interno y los riesgos detectados en el proceso de compras y pagos a proveedores de la compañía.

El cuarto capítulo se detalla la planificación del programa de auditoría.

El quinto capítulo incluye las actividades de ejecución de la auditoría.

Al término del proyecto se exponen las conclusiones y recomendaciones de la auditoría realizada.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	IV
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	VII
DECLARACIÓN EXPRESA	VIII
RESUMEN	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE CUADROS	XI
ÍNDICE DE FIGURAS	XII
CAPÍTULO I.....	13
MARCO TEÓRICO.....	13
1.1. INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO	13
1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA	13
1.2.1. NEA 4: DOCUMENTACIÓN.....	14
1.2.2. NEA 5: FRAUDE Y ERROR.....	15
1.2.3. NEA 7: PLANIFICACIÓN	15
1.2.4. NEA 8: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	16
1.2.5. NEA 10: EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO	17
1.2.6. NEA 15: PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS	18
1.3. MARCO CONCEPTUAL.....	19
1.3.1. NEC 9: INGRESOS.....	19
1.4. LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	22
CAPÍTULO II	23
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	23
2.1. INTRODUCCIÓN DEL CAPÍTULO	23
2.2. LA ENTIDAD	23
2.3. ANTECEDENTES:.....	24
2.4. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	25
2.5. OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS CORPORATIVAS	28
2.6. LÍNEAS DE DISTRIBUCIÓN	28
2.7. PRODUCTOS	29
2.8. CLIENTES	29
2.9. PROVEEDORES	30
2.10. CADENA DE VALOR.....	31
2.11. COMPAÑÍAS RELACIONADAS.....	33
2.12. ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO FINANCIERO	34
CAPÍTULO III.....	36
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	36
CAPÍTULO IV.....	50
PLANEACIÓN DE AUDITORÍA.....	50
CAPÍTULO V	54
FASES DE EJECUCIÓN.....	54
INFORME DE AUDITORÍA	59
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	61
BIBLIOGRAFÍA	63
ANEXOS	64

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1 Detalle de Compras desde el 1 Enero al 31 Diciembre del 2010.....	30
Cuadro No. 2 Compañías Relacionadas.....	33
Cuadro No. 3 Índice de Rotación de Cartera.....	35
Cuadro No. 4 Saldos al 31 de Diciembre del 2010 Activos, Pasivos, Patrimonio y Cuentas por Pagar Proveedores.....	46
Cuadro No. 5 Materialidad Global y Específica Cuenta por Pagar Proveedores.....	47
Cuadro No. 6 Saldo Mensual Cuentas por Cobrar Año 2010.....	55
Cuadro No. 7 Detalle de Clientes de mayores ventas realizadas en el año 2010.....	56
Cuadro No. 8 Antigüedad de Cartera al 31 de Diciembre del 2010.....	57
Anexo 1 Balance General DPF.....	64
Anexo 2 Estado de Pérdidas y Ganancias DPF.....	65
Anexo 3 Cuestionario de Control Interno DPF.....	66
Anexo 4 Muestra de Facturas de Proveedores.....	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura No. 1 Fases de la Auditoría Financiera....	13
Figura No. 2 Organigrama Estructural.....	27
Figura No. 3 Porcentaje Participación Proveedor	31
Figura No.4 Cadena de Valor.....	33
Figura No.5 Proceso de Selección de Proveedores y Generación de Pedidos.....	40
Figura No. 6 Proceso de Recepción de Mercadería, Registro Contable y Cancelación Factura.....	45
Figura No. 7Matriz de Riesgos y Controles.....	48

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO

En el presente capítulo se detalla la base de las Normas Ecuatorianas de Auditoría sobre la cual se desenvuelve el trabajo de investigación del proceso seleccionado. A continuación se presenta las etapas para la realización de una auditoría financiera:

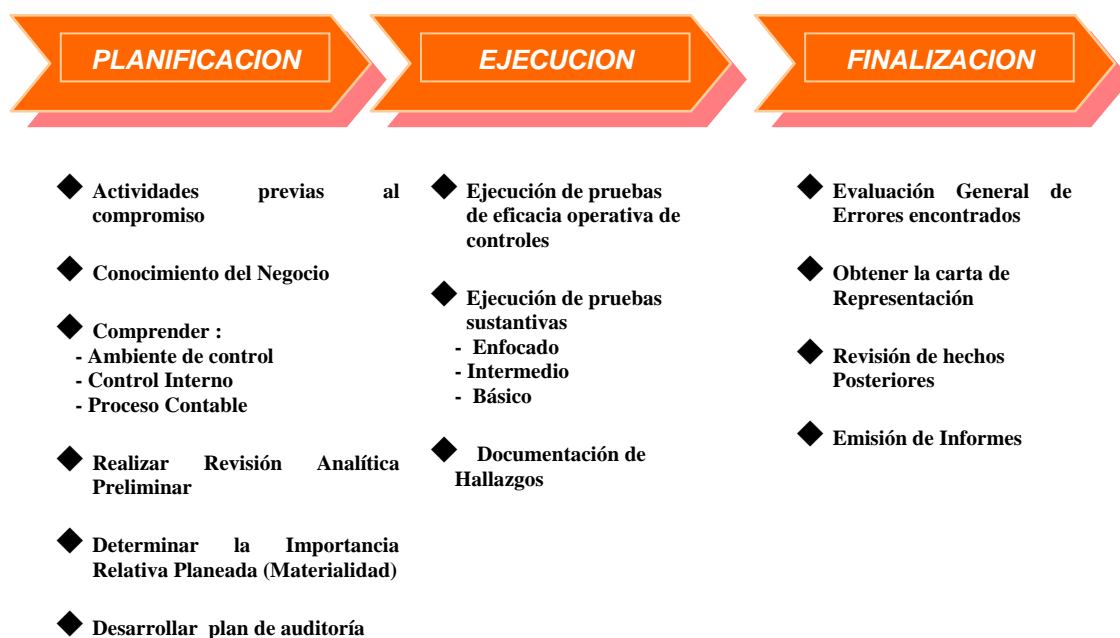


Figura No. 1 Fases de la Auditoría Financiera

1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) contienen principios básicos y procedimientos esenciales de auditoría, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo.

Estas normas fueron adoptadas en el Ecuador desde 1999 por determinación del Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

La auditoría debe planificarse y efectuarse con una exactitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén sustancialmente representados en forma errónea; por lo cual se presenta a continuación un breve resumen de las principales normas de aplicación para la realización de este trabajo.

1.2.1. NEA 4: DOCUMENTACIÓN

El propósito es establecer normas y proveer lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.

El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proveer una comprensión global de la auditoría.

Así mismo, el auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planificación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría efectuados, y por lo tanto de los resultados, y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

Además el auditor deberá adoptar procedimientos apropiados para mantener la confidencialidad y salvaguarda de los papeles de trabajo y para su retención por un período suficiente para satisfacer las necesidades de la práctica, de acuerdo con requisitos legales y profesionales de retención de registros.

1.2.2. NEA 5: FRAUDE Y ERROR

El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros. Al planificar la auditoría el auditor debería evaluar el riesgo de que el fraude y error puedan causar que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa y debería averiguar con la administración sobre cualquier fraude o error importante que haya sido descubierto.

Basado en la evaluación del riesgo, el auditor debería diseñar procedimientos de auditoría para obtener certeza razonable de que son detectadas las representaciones erróneas que surgen de fraude o error que son de importancia relativa a los estados financieros formados tomados en conjunto.

El auditor debería comunicar los resultados actuales a la administración tan pronto sea factible si el auditor sospecha que puede existir fraude, aún si el efecto potencial sobre los estados financieros no sería de importancia relativa; o realmente se encuentra que existe fraude o error importante.

1.2.3. NEA 7: PLANIFICACIÓN

El propósito es establecer normas y proveer lineamientos sobre la planificación de una auditoría de estados financieros. El auditor deberá planificar el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva y debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan global de auditoría incluyen: conocimiento del negocio, comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, riesgo e importancia relativa, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos, coordinación, dirección, supervisión y revisión y otros asuntos.

El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planificados que se requiere para implementar el plan de auditoría global.

1.2.4. NEA 8: CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre lo que significa un conocimiento del negocio, suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

Para hacer un uso efectivo del conocimiento del negocio el auditor debería considerar cómo afecta a los estados financieros tomados en conjunto y si las aseveraciones de los estados financieros son consistentes con el conocimiento del auditor del negocio.

Los asuntos relevantes del conocimiento del negocio a considerar son: los factores económicos generales, la industria, condiciones importantes que afectan al negocio del cliente y la entidad.

1.2.5. NEA 10: EVALUACIÓN DE RIESGOS Y CONTROL INTERNO

El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

El ambiente de control.- Debe de obtener suficiente comprensión del ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Procedimientos de control implantado por la compañía.- El auditor debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de auditoría.

Después de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno, el auditor debería hacer una evaluación preliminar del riesgo de control, al nivel de aseveración, para cada saldo de cuenta o clase de transacciones, de carácter significativo.

Posteriormente, y según los resultados de las pruebas de control, el auditor debería evaluar si los controles internos están diseñados y funcionando según se contempló en la evaluación preliminar de riesgo de control.

Finalmente, se debe de considerar los niveles evaluados de riesgo inherente y de control para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos requeridos para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptable.

El auditor debería hacer saber a la administración, tan pronto sea factible y a un apropiado nivel de responsabilidad, sobre las debilidades de carácter significativo en el diseño y operación de los sistemas de contabilidad y de control interno, que hayan llegado a la atención del auditor.

La comunicación a la administración de las debilidades de carácter significativo ordinariamente sería por escrito.

1.2.6. NEA 15: PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

El propósito es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría.

“Procedimientos analíticos” significa los análisis de índices y tendencias significativos incluyendo las investigaciones resultantes de fluctuaciones y relaciones que son inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.

El auditor deberá aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión global de la auditoría, en otras etapas cuando lo considere necesario y en la etapa final para formarse una conclusión global sobre si los estados financieros en su conjunto son consistentes con el conocimiento del auditor, del negocio. Cuando los procedimientos analíticos identifican fluctuaciones o relaciones significativas que son inconsistentes con otra información relevante, o que se desvían de las cantidades pronosticadas, el auditor debería investigar y obtener explicaciones adecuadas y evidencia corroborativa apropiada.

1.3. MARCO CONCEPTUAL

Para esta auditoría también se ha considerado como marco de referencia las definiciones que se encuentran en las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC).

1.3.1. NEC 9: INGRESOS

El ingreso es reconocido cuando es probable que habrá un flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa y que estos beneficios económicos puedan ser cuantificados confiablemente.

Esta norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes:

- A. la venta de bienes o mercancías;

- B. la prestación de servicios; y
- C. el uso por parte de otros de los activos de la empresa que rinden interés, regalías y dividendos.

Venta de Bienes.- El ingreso por la venta de bienes debe ser reconocido cuando las condiciones siguientes han sido satisfechas:

- A. la empresa ha transferido al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- B. la empresa no tiene involucramiento administrativo al grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- C. la cantidad de ingreso puede ser cuantificada confiablemente;
- D. es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la empresa; y
- E. los costos incurridos o por ser incurridos respecto de la transacción pueden ser cuantificados confiablemente.

Prestación de Servicios.- Cuando el resultado de una transacción que implica la prestación de servicios puede ser estimado confiablemente, el ingreso asociado con la transacción debe ser reconocido por referencia a la etapa de terminación de la transacción en la fecha de los estados financieros.

El resultado de una transacción a la fecha puede ser estimado confiablemente cuando son satisfechas todas las condiciones siguientes:

- A. la cantidad del ingreso puede ser cuantificada confiablemente;
- B. es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la empresa;
- C. la etapa de terminación de la transacción a la fecha de los estados financieros puede ser determinada confiablemente; y

D. los costos incurridos por la transacción y los costos para completar la transacción pueden ser cuantificados confiablemente.

Una empresa debe revelar:

- A. las políticas contables adoptadas para el reconocimiento del ingreso incluyendo los métodos adoptados para determinar la etapa de terminación de transacciones que impliquen la prestación de servicios;
- B. la cantidad de cada categoría significativa de ingresos reconocido durante el período incluyendo los ingresos originados por:
 - a. la venta de bienes;
 - b. la prestación de servicios;
 - c. intereses,
 - d. regalías; y
 - e. dividendos; y

a) la cantidad de ingreso originada por intercambios de bienes y servicios incluidos en cada categoría significativa de ingreso.

En base al análisis de esta norma debemos de estar atentos que en relación a la venta de bienes, el ingreso debe ser reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad hayan sido transferidos al comprador, y que no subsista incertidumbres significativas relativas a la derivación de la consideración, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

1.4. LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Los órganos de control de la empresa son la Superintendencia de Compañía y el Servicio de Rentas Internas.

CAPÍTULO II

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1. INTRODUCCIÓN DEL CAPÍTULO

En el presente capítulo se recopila, a manera general, la información de la compañía con base en su formación estructural y políticas, las cuales son los cimientos sobre las que se desenvuelven sus actividades operativas.

Se enuncia los valores éticos en los que se basa su selección de personal, así como los objetivos y estrategias para obtener logros medibles en un periodo determinado por la dirección de la compañía.

2.2. LA ENTIDAD

Distribuidor Proveedor Ferretero S.A¹.

La compañía es una Sociedad Anónima que se constituyó mediante escritura pública otorgada el 30 de noviembre de 1995 ante el Notario Vigésimo del Cantón de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de diciembre del mismo año.

Su actividad principal es la distribución de materiales de construcción y que cuenta con una flota de Camiones con el objetivo de brindar cobertura a las distintas zonas de la costa Ecuatoriana.

¹ Por fines académicos, el nombre de la entidad no hace referencia a alguna empresa existente en el Ecuador, sino que es ficticio

2.3. ANTECEDENTES:

DPF., fundada en Septiembre del año 1997 por un Ingeniero Eléctrico, que en sus inicios siendo Gerente de Operaciones en la Compañía Plastigama, le fue otorgada la distribución cuando él renunció a su cargo por el año 1989.

Con todo este antecedente se constituyó DPF, recién incorporada la distribución de productos de la empresa Ideal Alambrec.

El cliente de DPF, podía contar con atención personalizada y rapidez en la llegada de su pedido en menos de 12 horas, que los diferenció de la competencia que con muchos más años en el mercado o con un capital de trabajo superior al de DPF, les permitió posicionarse como una empresa de buen servicio, ampliar la cartera de clientes y relacionarse con más proveedores que les permitió diversificar su oferta de productos a las ferreterías.

El cliente objetivo, los ferreteros, con un consumo constante y sostenido, fue una diferencia menos rentable que negociar con constructoras, sin embargo ayudó para crear una base sólida con un flujo constante de efectivo sin necesidad de recurrir a financiamientos externos pero con crecimiento moderado. Este manejo de cartera de ferreteros, implicó obtener un margen inferior pero así mismo minimizó el riesgo de cartera incobrable.

Desde Octubre del año 2008 se evidenció un giro en la política de administración para darse a conocer en el mercado ferretero en la región costa con marcas reconocidas. El apoyo en la tecnología fue la herramienta clave para rapidez en los procesos y lograr objetivos comerciales y económicos.

2.4. MISIÓN, VISIÓN Y VALORES

Misión: Distribuir marcas reconocidas por su calidad, líderes del mercado de la construcción a negocios ferreteros y comercializadoras en todos los rincones del territorio ecuatoriano, de manera ágil y personalizada, fomentando y cooperado con el desarrollo de vivienda e infraestructura en el Ecuador.

Visión: Buscar la mejora y desarrollo del Ecuador distribuyendo eficientemente las mejores marcas de construcción de nivel mundial, promoviendo los productos nacionales así como extranjeros de alto nivel, cooperando responsablemente con la sociedad en la constante búsqueda del mejoramiento de la “calidad de vida” del ecuatoriano.

Valores:

- A. Compromiso
- B. Humildad
- C. Honestidad
- D. Optimismo
- E. Agilidad
- F. Respeto

El compromiso.- Un valor que se inculca y desarrolla dentro de nuestra empresa para generar mayor confianza con todos nuestros “stakeholders”².

Humildad.- La mística es que una empresa no puede llegar a ser “grande” sin este valor.

Honestidad.- El trabajo con fundamentado en este valor genera dignidad y transparencia.

² Stakeholders: Son todos los participantes dentro de un mercado que permiten que una empresa pueda funcionar

Optimismo.- Nunca se da “algo” por perdido, y el positivismo es pieza clave en la generación de fidelidad y nuevas relaciones tanto comerciales como humanas.

Agilidad.- Rapidez y perfección son características que se promueven dentro de los colaboradores internos, ya que el tiempo de los clientes es muy importante.

Respeto.- Este valor no se solicita, si no se lo gana, toda relación de largo plazo se fortalece con éste.

El eslogan permanente que exteriorizan a sus colaboradores es:

“No importa cuánto sepas, que profesión tengas o cuanto ganes, en DPF todos seguiremos aprendiendo, la humildad es nuestra fortaleza para alcanzar los objetivos”

A continuación se detalla el organigrama estructural de la compañía:

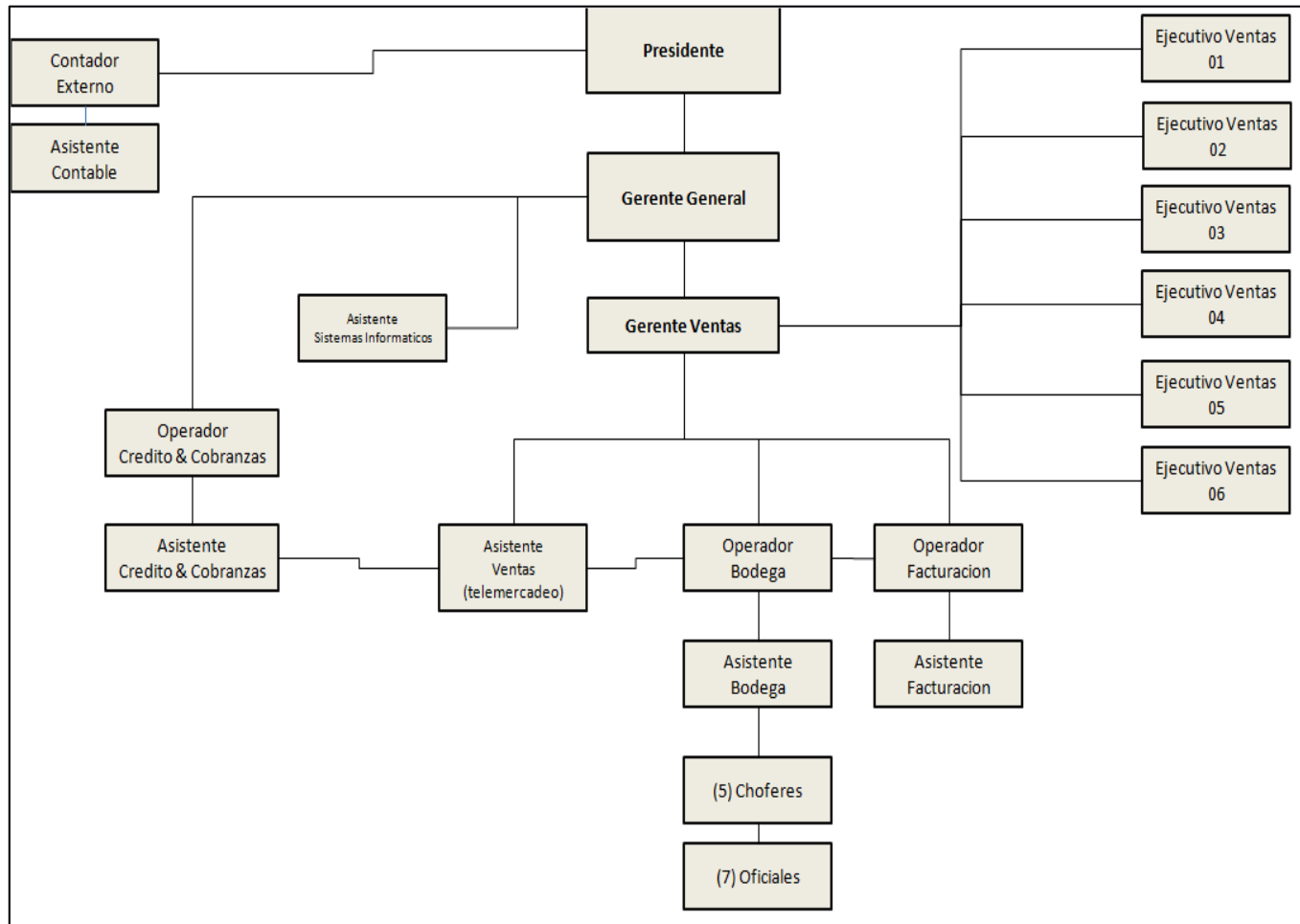


Figura No. 2 Organigrama Estructural

2.5. OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS CORPORATIVAS

Objetivos: Los objetivos que plantearon seguir para el año 2011 son los siguientes:

- A. Reforzarán la imagen corporativa
- B. Incrementar el volumen de ventas en un 20%
- C. Incorporar nuevas líneas a la cartera de productos
- D. Mejorar el margen de contribución
- E. Incursionar en el mercado de proyectos y obras de infraestructuras

Estrategias: Las estrategias planteadas por la compañía para lograr los objetivos son los siguientes enunciados en el mismo orden:

- A. Por medio de publicidad impresa en vehículos de la compañía, y capacitación a los clientes ferreteros, albañiles y gasfiteros.
- B. Incrementar el stock de productos, para brindar un servicio óptimo a los clientes, lo cual les minimizara los costos operativos.
- C. Con una mejor gestión de cartera, reflejarán una imagen financiera más sólida lo que permitirá acceder más fácilmente a créditos para incorporación de nuevas líneas.
- D. Negociación con los proveedores actuales en base a mayores volúmenes de compra.
- E. Contratación de asesores técnicos comerciales con experiencia en la rama.

2.6. LÍNEAS DE DISTRIBUCIÓN

Las instalaciones de la compañía se encuentran localizadas en la ciudad de Guayaquil en el Km 10 Vía a Daule.

A continuación se detalla las líneas de distribución existentes:

- A. Sanitaria
- B. Eléctrica
- C. Agua Servidas y Aguas Lluvias
- D. Morteros y Aditivos para Cemento

2.7. PRODUCTOS

La compañía cuenta con los siguientes productos comercializados en la región costa:

1. Distribución Sanitaria, Aguas Servidas y Aguas Lluvias como:

- A. Tuberías
- B. Accesorios de PVC

2. Línea eléctrica como:

- A. Cables eléctricos
- B. Alambres eléctricos

3. Morteros y aditivos:

- A. Pegamentos
- B. Acelerante para hormigón
- C. Retardantes para hormigón
- D. Plastificantes.

2.8. CLIENTES

DPF realiza sus ventas en el 97% a ferreterías, y el 3% es segregado entre corporaciones, asociaciones y/o constructoras.

La política de la compañía es **NO vender a usuarios finales**, consideran en las excepciones que propio consumo no debe recibir el mismo precio que aquel que lo realiza como actividad comercial, de esta manera no dañaran el precio en el Mercado ni la cadena de valor.

Los principales clientes en la actualidad son:

- A. Ferretería Espinoza
- B. Kitton
- C. Impromafe
- D. El Eléctrico.

2.9. PROVEEDORES

La compañía selecciona a los proveedores en base a calidad de sus productos, la diversidad de los mismos, servicio y posicionamiento del proveedor en el mercado. La participación de los proveedores en las compras realizadas en el año 2010 se detalla a continuación:

DETALLE DE COMPRAS		
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
PROVEEDOR	COSTO	% PARTIC.
AMANCO PLASTIGAMA S.A.	1.838.336	44,87%
IDEAL ALAMBREC S.A.	1.354.298	33,06%
INDISCAMP S.A.	37.228	0,91%
JARA RODRIGUEZ ARMANDO ALCI	35.176	0,86%
SERVIDINAMICA S.A.	13.724	0,33%
BENNETTI LIGHT S.A.	2.213	0,05%
ROOFTEC ECUADOR S.A.	1.551	0,04%
FERREMUNDO S.A.	15.584	0,38%
ELECTROCABLES C.A.	68.162	1,66%
KITTON S.A.	49	0,00%
TEKA ECUADOR S.A.	12.337	0,30%
INCABLE S.A.	401.812	9,81%
ALMETAL S.A.	19.631	0,48%
IND. CUERDAS	54.090	1,32%
INTACO ECUADOR S.A.	167.678	4,09%
EDESA S.A.	9.868	0,24%
BLACK & DECKER (U.S.) INC.	31.447	0,77%
FERRET. DIST. ZAMBRANO LUIS	8.437	0,21%
F.V. AREA ANDINA S.A.	25.378	0,62%
TOTAL	4.096.998	100,00%

Cuadro No. 1

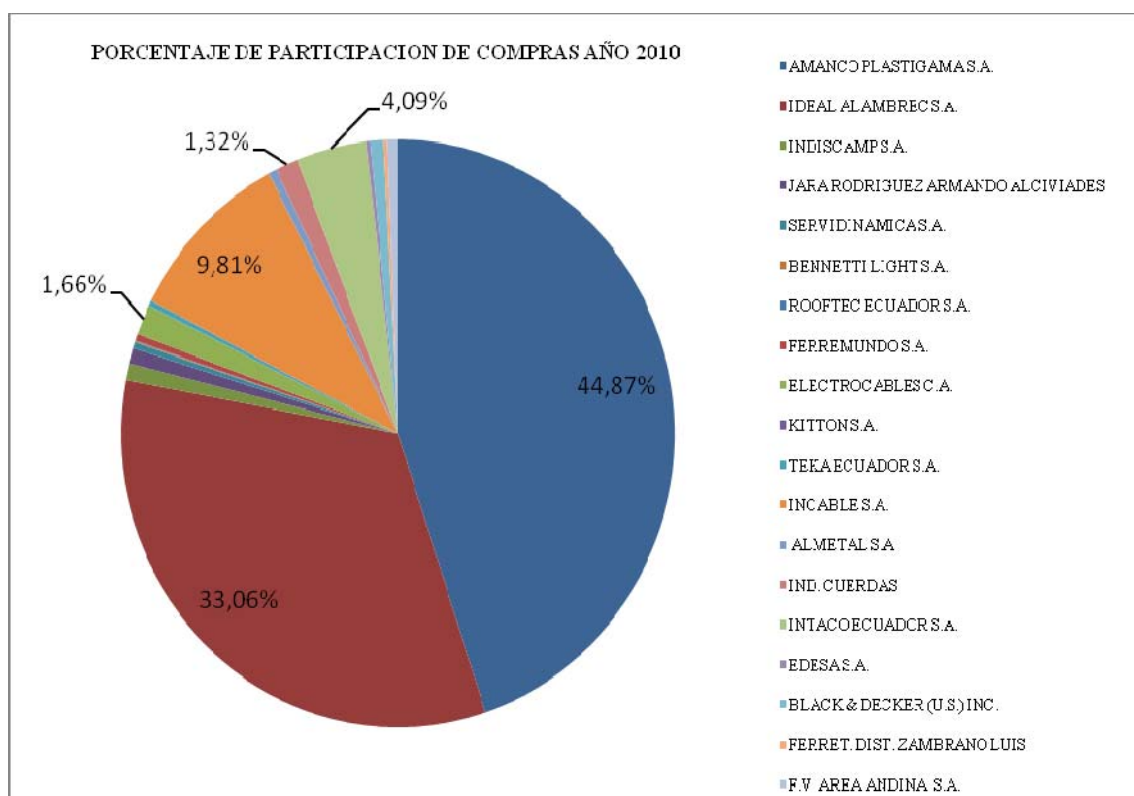


Figura No. 3: Porcentaje Participación de Compras realizadas en el AÑO 2010

2.10. CADENA DE VALOR

Es la ruta que sigue un producto desde que se elabora hasta el momento en que es consumido.

Las industrias.- Son aquellas que fabrican los productos que irán al usuario final y es el que usamos en nuestras casas o vemos en nuestra ciudad y país.

Cada industria tiene su gama de productos de alta o baja calidad, de caros o baratos en su precio, de sencillos o especializados en su uso, constructivos o de acabado decorativo, etc.

Distribuidores.- los siguientes en la Cadena de valor, se encargan de comprar al por mayor la mercadería terminada de las industrias y distribuirlas a todas las ciudades, cantones, provincias.

Es decir los distribuidores le compran a las industrias y por medio de sus vehículos u otros medios de transporte reparten a ferreterías, obras o constructoras.

Ferreterías y constructoras.- Estas les compran a los distribuidores y mayoristas para vender usualmente en su mismo local al público, no suelen contar o no es necesario que cuenten con vehículos ya que en la mayoría de los casos su mercadería llega en camiones de sus proveedores (los distribuidores como DPF) y se va en automotores de sus clientes.

Usuario Final.- es el que compra para su consumo, como ejemplo, el albañil que compra clavos para realizar sus trabajos, el dueño de casa que compra tuberías para arreglar su lavamanos, la ama de casa que compra focos para cambiarle a su cocina, etc.

Las grandes plazas.- estas son como ferreterías grandes que compran a un precio más bajo a las industrias directamente por su alto volumen de compra, en algunos casos compiten con las ferreterías del sector y en otros con los distribuidores, sin embargo muchas industrias se han percatado de esto y están controlando estos precios, ya que una tienda de gran plaza no tiene la cobertura que podría tener la ferretería del sector.

Importadores.- Muchos importadores son industrias, distribuidores o ferreterías y se dedican de “regar” los productos de fabricación procedente de otros países en el país. La desventaja de muchos de estos es su lenta respuesta a las garantías.

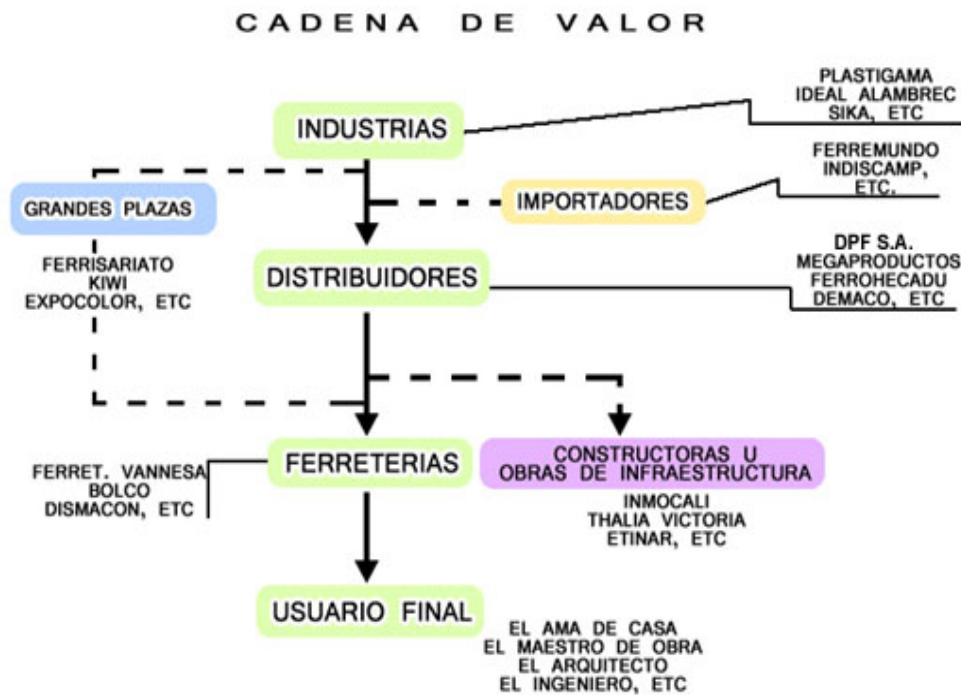


Figura No. 4 Cadena de Valor

2.11. COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las compañías relacionadas y las actividades principales entre ellas se detallan a continuación:

Partes Relacionadas	Transacciones Relevantes con partes Relacionadas
Empresa 2	Terrenos de la Avícola prendados como garantía para un proveedor. Los estados financieros de DPF presentan una cuenta por cobrar a ésta compañía por valor de \$6.050 desde el año 2009.
Empresa 3	Los estados financieros de DPF presentan una cuenta por cobrar a ésta compañía por valor de \$22.337 en el año 2010.

Cuadro No. 2

2.12. ANÁLISIS DEL DESEMPEÑO FINANCIERO

Se ha revisado analíticamente las variaciones registradas de diciembre 31 de 2008 a diciembre 31 del 2010 con sus respectivos índices financieros, con la finalidad de:

- A. Obtener un entendimiento de las principales variaciones de las cifras de los estados financieros.
- B. Obtener un entendimiento general de la situación actual de la compañía a través de análisis de las cifras y de sus principales indicadores financieros.
- C. Determinar riesgos significativos que impacten nuestro enfoque de auditoría.
- D. Identificar factores que pudieran originar la posibilidad de riesgos de fraude.

2.12.1 BALANCE GENERAL

La información utilizada para el análisis de los estados financieros se detalla a continuación:

- A. Estados financieros al 31 de diciembre del 2008 y 31 de diciembre del 2010.³
- B. Información proporcionada por la compañía
- C. Indagación con personal de la compañía

Efectivo y equivalentes de efectivo: Al 31 de diciembre del 2010, el efectivo en caja y bancos presentó saldo de US\$-61.034 lo que significa una disminución en 127% en relación a diciembre del 2009, debido

³ Ver Anexo No. 1- 2

principalmente a actividades de inversión en un terreno para las nuevas instalaciones de DPF.

Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes: Al 31 de diciembre del 2010 la cuenta refleja el saldo de US\$523.455 descontado la provisión, valor que se incrementó en un 32% con relación al año anterior. El saldo representa un 43% del total de Activos. A continuación un detalle:

CUENTA CONTABLE	2008	2009	2010
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	445.730	396.658	523.455
VENTAS	4.391.495	4.455.361	4.557.599
ROTACION DE CARTERA	37	32	42

Cuadro No. 3

Se pudo verificar que los días de rotación de cartera ha aumentado en relación al año 2009, esto se debe a la falta de gestión de cobros por parte del personal asignado, lo que ha generado una disminución de efectivo en la compañía y por tanto se ha aumentado el rubro de cuentas por cobrar.

2.12.2 ESTADO DE RESULTADOS

Gastos Generales: Estos gastos pasan de \$432.111 a \$ 479.643 siendo una variación de 11%. Esto se debe principalmente al incremento en los Gastos administrativos y ventas; ya que guarda relación con el aumento de las ventas en el año 2010.

Así mismo los Gastos Financieros han aumentado en un 37% ya que adquirieron una Obligación Bancaria debido a la adquisición de un terreno.

CAPÍTULO III

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

3.1 INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO

Es el proceso que se efectúa desde la orden de pedido, el ingreso de los artículos a bodega, la revisión de los documentos intervinientes y la cancelación al proveedor en el plazo establecido.

3.2 PROCESO DE COMPRAS Y PAGO A PROVEEDORES

1. Objetivo

Normar los procesos de la gestión de compras de bienes locales y extranjeros para minimizar posibles errores en el pedido de los productos, y efectuar la correcta programación del flujo de pagos.

2. Alcance

Desde que se genera la orden de compra, se recibe las compras en la bodega y se realiza la cancelación de la cuenta.

3. Consideraciones Generales

La Orden de Compra sustituye cualquier costumbre comercial anterior. En caso de cualquier ambigüedad, o discrepancia en las especificaciones, u otros documentos que formen parte de la Orden de Compra, se comunicará al proveedor en forma inmediata.

Ningún cargo será permitido por concepto de empaque, envío o manejo, a menos que así se indique en la Orden de Compra.

Cualquier propuesta u oferta del proveedor no implica la aceptación de cuales quiera de sus términos o condiciones.

Semanalmente se revisará el flujo para verificar los valores a desembolsar.

4. Descripción del Procedimiento

4.1 Proceso de Compras

4.1.1 Selección de Proveedores

El proceso de selección de proveedores en DPF, maneja los siguientes criterios:

La búsqueda y clasificación de proveedores por tipos de actividad o servicios que ofrezcan en los siguientes ámbitos:

1. Proveedores locales de tubería, materias primas, repuestos, suministros eléctricos
2. Proveedores locales de Activos fijos
3. Proveedores en el exterior

Solicitar la información que acredite su vida jurídica como:

- a. Registro Único de Contribuyentes
- b. Nombramiento Gerente General
- c. Copia de cédula de identidad
- d. Experiencia
- e. Listado de clientes
- f. Certificados ISO
- g. Carta de presentación de la compañía o persona natural
- h. Marcas líderes en el mercado
- i. Diversificación de productos

El comité conformado por el Gerente General y Gerente de Ventas revisa la información obtenida y selecciona el proveedor considerando:

- a. Buena Relación dólar/peso/volumen (Fácil Transportación)
- b. Crédito
- c. Que su servicio de entrega y respuesta a novedades sea oportuno.
- d. Que el precio sea el más bajo, en relación con sus competidores.
- e. Que sus productos cuenten con garantía.
- f. Revisión de las garantías que solicitan los proveedores

4.1.2 Generación de pedidos

El Asistente de ventas coordina con el asistente de bodega la revisión de los niveles de inventarios, adicionalmente recepta las solicitudes de pedidos de parte de los vendedores. El Gerente de ventas aprueba las órdenes de compra, sin embargo para pedidos especiales y compras que se efectuarán por primera vez a un proveedor nuevo lo aprobará el Gerente General.

La asistente de ventas con la información obtenida de los niveles de inventario inicia el proceso que se detallará de la siguiente manera:

Se ingresa las órdenes de compra en el sistema informático del proveedor con interfaz en web.

La aprobación que efectúa el proveedor al pedido es realizado en el lapso estimado de 24 a 48 horas laborables, una vez aprobado los artículos solicitados son recibidos en la bodega de DPF en 24 horas.

Cuando el pedido semanal excede el monto de \$180.000, la asistente solicita la aprobación del Gerente General indicando el origen del pedido y su importancia.

El Asistente de ventas archiva la orden impresa en la carpeta de control de pedidos pendientes por recibir, con esto evita volver a ordenar ítems que estén recientemente en cola.

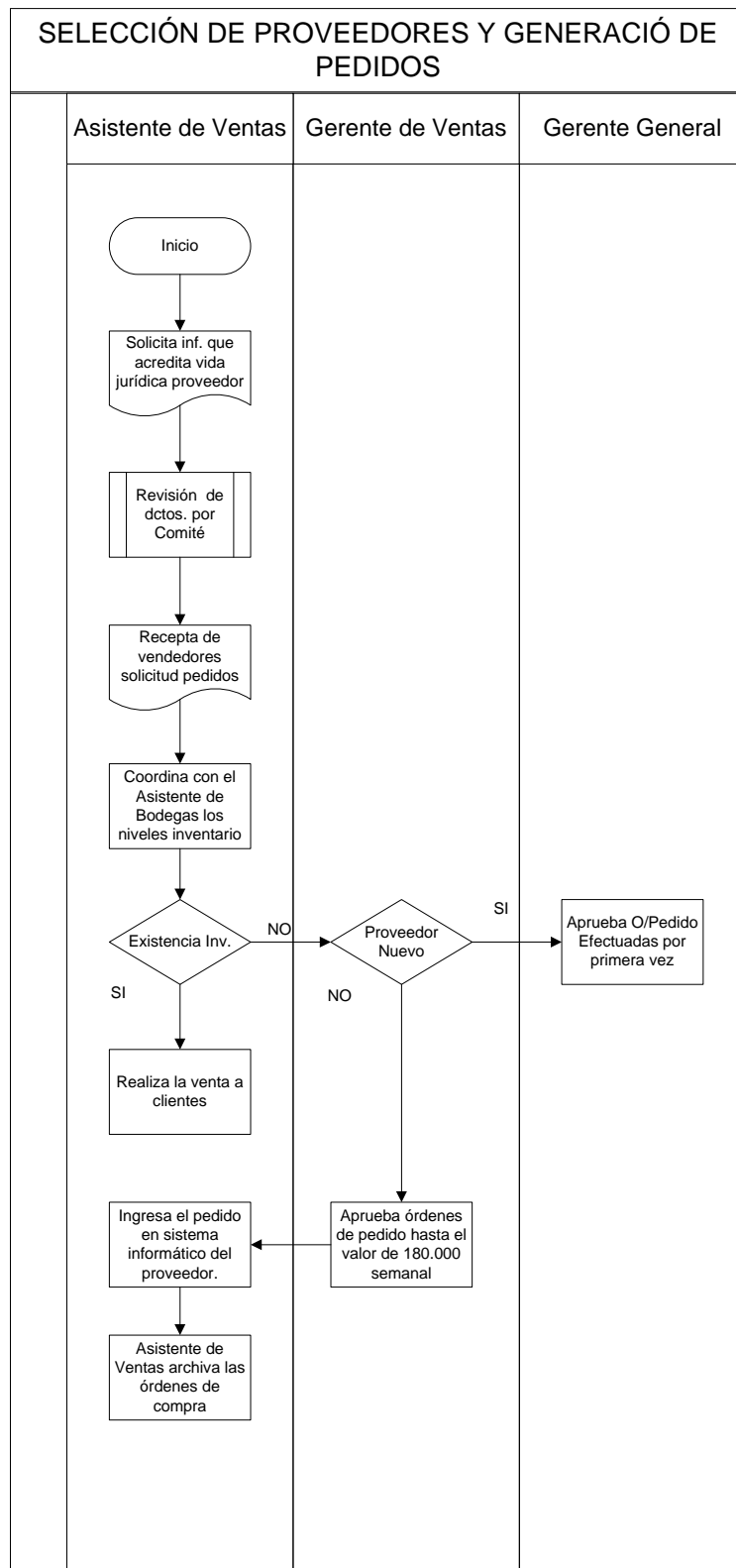


Figura No. 5 Proceso de Selección de Proveedores y Generación de Pedidos

4.1.3 Recepción de mercadería

Al momento de la llegada de la mercadería solicitada, se hace primero una revisión de los productos facturados, los mismos que están detallados por orden de compra, es decir cada factura emitida por el proveedor corresponde a un número de orden compra previamente asignado.

Puede darse el caso que de los 10 ítems incluidos en determinada orden de compra, solo se hayan facturado 6, por lo tanto los restantes se incluirían bajo un mismo número de factura en el futuro.

Una vez recibida y verificada la mercadería el operador de bodega junto con su asistente envían la guía de remisión al asistente de ventas, la misma que es cotejada con la factura recibida y la orden de compra emitida antes de ser ingresada en el sistema informático.

4.1.4 Pago a Proveedor

4.1.4.1 Registro contable

La Asistente contable recibe la factura del proveedor y la registra en el módulo de contabilidad. Al ingreso de la compra las cuentas contables intervinientes son:

Cuenta #1107 INVENTARIO NETO a la Cuenta #2101 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Dentro de las cuales existen las subcuentas especificadas de la siguiente manera:

Cuenta 1107:

110700 INVENTARIO MERCADERIA

110701 PRODUCTOS PLASTIGAMA
110702 PRODUCTOS IDEAL ALAMBREC
110703 PRODUCTOS CITERA
110704 PRODUCTOS SIDEC
110705 PRODUCTOS SIKA
110706 PRODUCTOS AGA
110707 PRODUCTOS INDISCAMP S.A.
110708 PRODUCTOS PROMAFER (JARA ARMANDO)
110710 PRODUCTOS PINTURAS UNIDAS
110711 PRODUCTOS SERVIDINAMICA
110712 PRODUCTOS INDURA
110713 PRODUCTOS BENNETTI
110714 PRODUCTOS BRONCES EC.
110715 PRODUCTOS ROOFTEC EC.
110716 PRODUCTOS FERREMUNDO
110718 PRODUCTOS PINTURAS IRIS
110719 PRODUCTOS PEGAMENTOS
110720 PRODUCTOS ALMETAL
110721 PRODUCTOS ELECTROCABLES
110722 PRODUCTOS TEKA
110723 PRODUCTOS BALDOSINES ALFA
110724 PRODUCTOS FERRETAL
110725 PRODUCTOS INCABLES
110727 PRODUCTOS RIOPLAS
110729 PRODUCTOS DIONO S.A.
110730 PRODUCTOS INTACO S.A.
110731 PRODUCTOS EDESA S.A.
110732 PRODUCTOS EL ROSADO S.A.
110733 PRODUCTOS BLACK & DECKER
110735 PRODUCTOS F.V. AREA ANDINA S.A.

Cuenta #2101

210101 AMANCO PLASTIGAMA S.A
210102 IDEAL ALAMBREC S.A.
210103 CITERA S.A.
210105 SIKA ECUATORIANA S.A.
210107 INDISCAMP S.A.
210108 JARA RODRIGUEZ ARMANDO ALCIVIADES (PROMA
210110 ECHEVERRIA V. VIVIANA LINDA
210111 SERVIDINAMICA S.A.
210113 BENNETTI LIGHT
210115 ROOFTEC ECUADOR
210116 FERREMUNDO S.A.
210118 RICARDO ADRIAN HARO CARRILLO
210119 HAROMETAL AGRO CIA. LTDA.
210120 ALMETAL
210121 ELECTROCABLES C.A.
210122 TEKA ECUADOR S.A.
210123 BALDOSINES ALFA S.A.
210125 INDUSTRIA ECUATORIANA DE CABLES INCABLES
210126 INDUSTRIA METALMECANICA ALMETAL
210127 INDUSTRIAL CUERDAS ANDINAS INDUCUERDAS
210129 DIONO S.A.
210130 INTACO ECUADOR S.A.
210131 EDESA S.A.
210132 CORPORACION EL ROSADO S.A.
210133 PRICE FISTER (BLACK & DECKER)
210134 FERRETERIA DISTRIB. ZAMBRANO LUIS
210135 F.V. AREA ANDINA S.A.
210198 AMERICAN EXPRESS (TARJETA DE CREDITO)

Así mismo los valores correspondientes al pago de IVA, y Retención en la Fuente por impuestos al fisco se desglosan en el siguiente ejemplo:

110701	INVENTARIO DE AMANCO	\$ 30.000
110602	IVA EN COMPRA	\$ 3.600
210307	RET FTE	\$ 300
210101	CTAS X PAGAR AMANCO	\$ 33.300

4.1.5 Cancelación de las Facturas

Los días martes y viernes de cada semana han sido asignados para pago a proveedores, en horario establecido de 14h00 a 18h00.

La operadora de crédito y cobranzas selecciona al proveedor en el módulo de Cuentas por Pagar y filtra las facturas por días de vencimiento.

La operadora de crédito y cobranzas busca las facturas físicas y emite el cheque y comprobante de pago.

Contablemente la transacción es la siguiente:

Se acredita la cuenta Bancos #2101

Se debita la cuenta del proveedor

Finalmente se cruzan las cuentas de IVA por pagar e IVA cobrado

Emiten las Retenciones y se cruzan contablemente las cobradas y por pagar.

Es realizado el Anexo Transaccional de los proveedores para presentación a la Administración Tributaria.

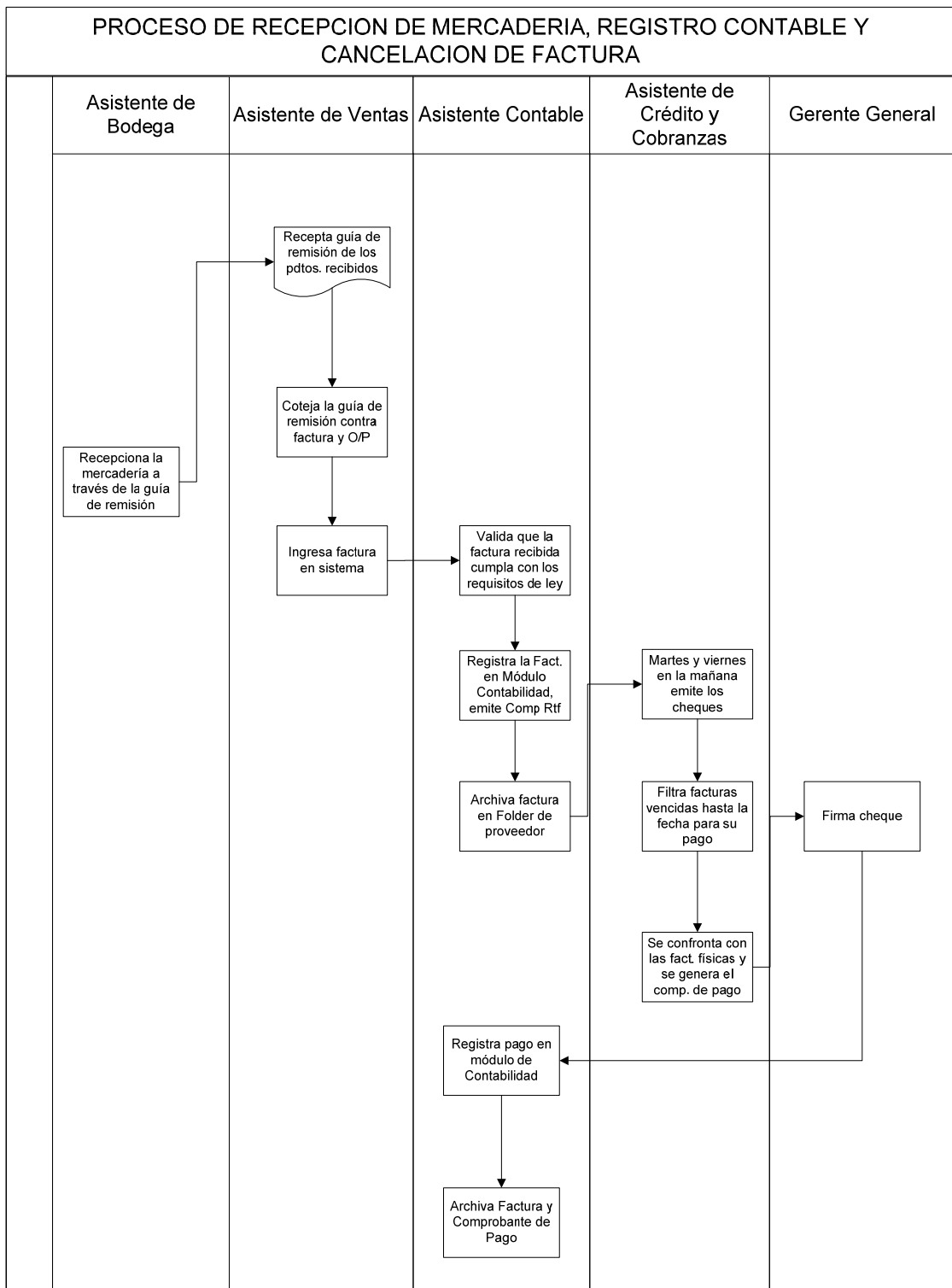


Figura No. 6 Proceso de Recepción de Mercadería, Registro Contable y Cancelación de Factura

4.1.6 Evaluación del control interno

De acuerdo a la revisión de aspectos y procedimientos de la empresa, se ha llegado a la conclusión de que el Control Interno es incipiente, por cuanto se desarrollan procedimientos que se han definido recientemente, pero no se encuentran por escrito. ⁴

Se constató que no existe por escrito un reglamento de empleado, donde indique los lineamientos sobre los cuales se debe conducir cada colaborador dentro de la compañía y la falta de comunicación de los directivos al inicio de cada año para dar a conocer la misión y visión de la compañía.

Por cuanto se trata de una compañía familiar la aprobación de las cantidades a adquirir se concentra en un solo cargo gerencial.

Considerando un Riesgo de Auditoría 1% se ha podido determinar la materialidad global y específica de la Cuenta por Pagar Proveedores, que a continuación se detalla:

$$Ra = Ri \times Rc \times Rd \times Rm$$

Donde:

Ra: Riesgo de Auditoría

Ri: Riesgo Inherente

Rc: Riesgo de Control

Rd: Riesgo de Detección

Rm: Riesgo de Muestreo

CUENTA GLOBAL	VALOR
Total Activos	\$ 1.227.896
Total Pasivos	\$ 1.079.981
Total Patrimonio	\$ 147.915
Total Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 385.077

Cuadro No. 4

⁴ Ver Anexo No. 3

CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES	
MATERIALIDAD GLOBAL	\$ 10.800
PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA MAYOR	36%
MATERIALIDAD ESPECIFICA	\$ 3.851

Cuadro No. 5

La materialidad específica o error tolerable determinado de \$3.851 significa que es el error máximo de la población que el auditor estaría dispuesto a aceptar y aún así concluir que el resultado de la muestra ha logrado el objetivo de la auditoría.

El error tolerable es considerado durante la etapa de planificación y, para procedimientos sustantivos, se relaciona con el juicio del auditor sobre el carácter significativo. Mientras más pequeño el error tolerable, mayor necesitará el tamaño de la muestra.

A continuación se detalla la Matriz de Riesgos y Controles:

DPF		MATRIZ DE RIESGOS Y CONTROLES					
		EMPRESA:	DPF			ELABORO:	Grupo 7
		PROYECTO:	AUDITORÍA AL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			FECHA:	25 abril 2011
		CÓDIGO DEL PROYECTO:				APROBO:	Ec. Quiñonez
		PROCESO:	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			FECHA:	25 Abril 2011
SUBPROCESO:	N/A						

REF (O)	OBJETIVOS DEL PROCESO	CLASIFICACIÓN		RIESGO ¿QUÉ PUEDE SALIR MAL?	ORIGEN		ACTIVIDAD DE CONTROL	TIPO DE CONTROL				OPERACION DEL CONTROL	
		CUMPLIMIENTO	REF (R)		INTERNO	REF (C)		ANTIFRAUDE	PREVENTIVO	MANUAL	FRECUENCIA	RESPONSABLE DE SU EJECUCIÓN	INCLUIR EN PROGRAMA
O1	Validar que los pagos aprobados hayan cumplido con la documentación soporte de la compra.	X	R1	Que no se encuentre la documentación completa de la compra realizada.	X	C1	El Asistente de Ventas verificará que el proveedor entregue factura y guía de remisión, fotocopia de la orden de compra.		X		SEMANAL	ASISTENTE DE VENTAS	
O2	Comprobar la emisión de los comprobantes de retención y la aplicación porcentual de acuerdo al tipo de proveedor local o extranjero.	X	R2	Que no se aplique porcentajes correctos de acuerdo al tipo de proveedor o fuera de vigencia de acuerdo a Leyes Tributarias.	X	C2	El jefe inmediato a la persona que genera las retenciones deberá validar que los porcentajes aplicados se encuentren vigentes y de acuerdo al tipo de proveedor.		X		DIARIO	ASISTENTE CONTABLE	
O3	Comprobar que el tiempo de crédito esté acorde a lo pactado con el proveedor.	X	R3	Que haya privilegios o perjuicios a proveedores haciendo pagos anticipados a unos y retrasos a otros.	X	C3	El Gerente General negociará los días de crédito, y será ingresado al sistema e informado al área de Contabilidad.			X	SEMANAL	ASISTENTE DE VENTAS	
O4	Comprobar correlación entre órdenes de compra, mercadería o servicio recibido, e importe facturado.		R4	Que no exista relación entre lo pedido, lo recibido y lo facturado.	X	C4	Cuadrar lo solicitado en las órdenes de pedido con lo receiptado, y la factura recibida		X		SEMANAL	ASISTENTE DE VENTAS	
O5	Validar la fiabilidad del monto de Cuentas por Pagar Proveedores.		R5	Que exista subestimación o sobrevaloración de la Cuenta por Pagar Proveedores, por no registrar la totalidad de las facturadas recibidas.	X	C5	Validar que se haya registrado oportunamente las notas de crédito, pagos a proveedores.		X		MENSUAL	JEFE DE CONTABILIDAD	

Figura No. 7 Matriz de Riesgos y Controles

5. Riesgos detectados

a. Antigüedad de Cartera

En el análisis que se efectuó a los años 2009 y 2010 se ha comprobado el incremento en días de la recuperación de los créditos otorgados ya que en el año 2009 la rotación de cartera era de 32 días y en el año 2010 llegó en promedio a 42 días afectando la liquidez para afrontar las obligaciones y la operatividad de la compañía.

Se continúa despachando material aún cuando el plazo de crédito otorgado ha sido vencido y no recuperado.

b. Revisión Estados de Cuentas del Proveedor

No se solicitan cortes de cuenta al proveedor como medida de confirmar si los saldos adeudados semanalmente son los adecuados en relación a las adquisiciones efectuadas.

c. Registros Contables

Debido a que el Asistente de Ventas es la misma persona que efectúa la compra, la facturación por ventas y los registros contables, existe un riesgo latente de alteración de ingresos en el sistema.

CAPÍTULO IV

PLANEACIÓN DE AUDITORÍA

4.1 INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO

En el presente capítulo se detalla el planteamiento de auditoría a efectuarse, la comunicación de la planificación de actividades, tiempos de ejecución y pruebas de control interno, lo que nos dará el indicativo del estado del proceso de compras y pago a proveedores visto de manera de control interno y financiero.

DPF	PLANIFICACIÓN GENERAL	
	Empresa:	DPF S. A.
	Proyecto:	AUDITORÍA AL PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

PLANIFICACIÓN DE FECHAS LÍMITE					
ETAPA		AUDITOR		AUDITOR EN JEFE	
Convocatoria de Auditoría		12-abr-2011		12-abr-2011	
Estudio General		21-abr-11		21-abr-11	
Reunión de Inicio		22-abr-11		23-mar-11	
Programa de trabajo		25-abr-11		25-abr-11	
Análisis de Antigüedad de Cuentas por Cobrar		4-may-11			
Recorrido de Procesos de las compras y pagos a proveedores		10-may-11			
Trabajo en Campo		11-may-11			
Revisión de Papeles de Trabajo				30-abr-11	
Notas de Revisión Aclaradas		14-may-11		14-may-11	
Borrador del Informe		18-may-11		18-may-11	
Reunión de Revisión del Informe		19-may-11		19-may-11	
Fecha de Inicio	12-abr-11	Fecha de Terminación	19-may-11	Hrs. presupuesto	
ELABORÓ			APROBÓ		
GRUPO 7			EC. EFRAIN QUIÑONEZ		
FECHA			FECHA		
12-abr-11			12-abr-11		

PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORÍA
Evaluación del Control Interno y Revisión del Proceso de Compras y Pago a Proveedores
Objetivos y Procedimientos de Auditoría
Objetivos de Auditoría:
<ul style="list-style-type: none"> • Conocer si los saldos de los proveedores son razonables y el importe de las compras es acorde con las necesidades de la empresa. • Que exista una correlación entre el pedido, la mercancía recibida y el importe facturado. • Comprobar que los saldos de pasivo no están subvalorados y que estén adecuadamente descritos y clasificados en los estados financieros. • Verificar que los saldos de las cuentas a pagar representan deudas reales de la empresa. • Confirmar que los sistemas de control interno utilizados en éste área, son eficaces.
Procedimiento de Auditoría:
1. <u>PLANIFICACION DE AUDITORÍA</u> <ul style="list-style-type: none"> • Reunirse con la Gerencia del área a auditar a fin de acordar fechas y horas de inicio del trabajo; tiempo de entrega de informes. • Emitir una Convocatoria previa de Auditoría informando al Gerente del Área el trabajo a realizar, objetivos, fecha en que se iniciará y el tiempo estimado para su realización.
2. <u>IDENTIFICACIÓN DE PROCESOS</u> <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar a la Gerencia General el organigrama de la compañía, seguido de las políticas y procedimientos debidamente aprobados del proceso de compras y pago a proveedores. • Solicitar al Departamento de Contabilidad los estados financieros del año 2010 de Cuentas por Pagar Proveedores que se encuentren debidamente recibidos por el organismo de control, los anexos que desglosan el saldo presentado, las órdenes de pedido emitidas en el año 2010. Así mismo se solicitará los debidos comprobantes de pagos. • Realizar una prueba de recorrido al proceso de compras hasta la emisión y cancelación al proveedor, y verificar la aplicación de los controles utilizados por la compañía con el fin de minimizar riesgos de fraudes. • Cerciorarse de problemas ocurridos en el área, establecer su origen y analizar si con la aplicación de las políticas y procedimientos se hubiera evitado su ocurrencia.

<p>3. <u>VALIDACIÓN DE TEXTOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Comparar las actividades que realizan los usuarios contra los procedimientos elaborados para el rubro de Cuentas por Pagar. • Elaborar un cuestionario de evaluación del control interno aplicable al área en revisión, considerando procesos y factores de riesgo y responderlos de acuerdo a lo indicado en los textos de políticas y procedimientos. • Elaborar una Matriz de Riesgo, estableciendo los procesos y los riesgos a los cuales están expuestos así como su probabilidad e impacto. • Documentar los hallazgos, revíselos con los auditados y determine las acciones correctivas a tomar. Tomar nota de los comentarios. • Cerrar los papeles de trabajo. • Preparar un borrador del Informe.
<p>4. <u>SUPERVISION Y REVISION</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Supervisión y revisión del Auditor General. • Aclaración de los puntos de revisión del Auditor General. • Revisión con el Auditor General el borrador del informe y realice las correcciones que se establezcan.
<p>5. <u>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Conjuntamente con los auditados establecer fechas y compromisos para la aplicación de sugerencias y la toma de acciones correctivas. • Remitir el acta de lectura y el texto definitivo del informe al Auditor General para su difusión a las gerencias relacionadas, tanto con el área auditada como con los hallazgos y sugerencias realizadas. • Difundir el informe final y acta de lectura.
<p>6. <u>SEGUIMIENTO Y MONITOREO</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Con 48 horas de anticipación al vencimiento del plazo para la aplicación de las sugerencias y acciones correctivas acordadas, nos comunicamos con el Gerente del área auditada y consultamos sobre su implementación. • Concurrir al área auditada y verificar la aplicación de sugerencias y acciones correctivas.

CONVOCATORIA PREVIA DE AUDITORÍA EXTERNA

AREA : Compras, Bodega Contabilidad

FECHA : **Martes 12 de Abril 2011**

A fin de ratificar la realización de la Auditoría Externa descrita a continuación:

Tipo de Auditoría: Financiera

Objetivos:

Revisar el cumplimiento de los objetivos planteados por la Gerencia.
Evaluar el establecimiento de controles.

Fecha en que se realizará: A partir del 12 de Abril 2011

Tiempo estimado: 4 semanas

Proceso a Auditar: Compras y pago a proveedores

En caso de existir algún inconveniente con la realización de la Auditoría, favor detallarlo a continuación e informarlo oportunamente.

Atentamente,

Auditoras Externas

Econ. Efraín Quiñonez
Auditor General


Gerente General

CAPÍTULO V

FASES DE EJECUCIÓN

5.1 INTRODUCCIÓN AL CAPÍTULO

En esta fase se explica los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y se desarrolla completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el equipo de auditoría, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el equipo de auditoría mantenga una comunicación continua y constante con los empleados y jefes del área auditada, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

5.2 DESARROLLO DE PRUEBAS

De acuerdo a lo presentado en la sección del plan de auditoría, en el presente examen se desarrollan las siguientes pruebas:

- a) Análisis de la antigüedad de la Cartera de Clientes
- b) Prueba de Recorrido en el Proceso de Compra

5.2.1 ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA DE CLIENTES

El saldo mensual de la Cuenta por Cobrar del año 2010 se detalla a continuación:

Saldo Mensual Ctas por Cobrar	
Año 2010	
Enero	536.204
Febrero	542.843
Marzo	483.055
Abril	492.961
Mayo	509.506
Junio	566.727
Julio	623.570
Agosto	557.152
Septiembre	578.900
Octubre	624.956
Noviembre	595.660
Diciembre	574.315

Cuadro No. 6

En los registros de la compañía DPF se evidenció 465 clientes que realizaron transacciones continuas durante el año 2010, de la población mencionada se destacan los clientes con mayor volumen de compras, los cuales se detallan a continuación:

DETALLE DE CLIENTES DE MAYORES VENTAS REALIZADAS EN EL AÑO 2010						
# VENTAS	CÓDIGO	NETO	COSTO	UTILIDAD	% CONT.	% PART.
1	M00395	188.934	167.572	21.363	11,31%	4,11%
2	M01778	149.821	132.811	17.010	11,35%	3,26%
3	M00404	130.984	115.112	15.871	12,12%	2,85%
4	M00884	102.863	92.151	10.711	10,41%	2,24%
5	M00420	89.931	80.123	9.808	10,91%	1,96%
6	M00897	88.450	79.504	8.945	10,11%	1,92%
7	M00286	79.779	70.359	9.420	11,81%	1,74%
8	M00411	79.761	74.021	5.740	7,20%	1,73%
9	M00373	76.745	67.095	9.650	12,57%	1,67%
10	M00768	75.351	66.101	9.250	12,28%	1,64%
11	M01417	71.554	64.830	6.723	9,40%	1,56%
12	M00370	70.210	61.601	8.608	12,26%	1,53%
13	M00312	69.741	62.516	7.225	10,36%	1,52%
14	M01325	68.373	62.467	5.906	8,64%	1,49%
15	M00488	65.464	57.341	8.123	12,41%	1,42%
16	M00111	63.353	56.177	7.176	11,33%	1,38%
17	M00459	61.731	54.387	7.344	11,90%	1,34%
18	M00345	58.120	51.046	7.075	12,17%	1,26%
19	M00121	56.369	49.920	6.448	11,44%	1,23%
20	M00060	53.079	47.746	5.334	10,05%	1,15%
21	M00645	51.112	45.193	5.919	11,58%	1,11%
22	M00315	51.106	44.696	6.409	12,54%	1,11%
23	M00643	50.291	44.664	5.627	11,19%	1,09%
24	M00962	48.499	42.574	5.924	12,22%	1,05%
25	M00299	46.928	42.590	4.337	9,24%	1,02%
26	M01089	45.942	40.274	5.668	12,34%	1,00%
27	M01178	45.861	41.097	4.763	10,39%	1,00%
28	M01347	45.216	40.202	5.014	11,09%	0,98%
29	M01153	39.595	35.371	4.224	10,67%	0,86%
30	M00537	38.451	34.302	4.149	10,79%	0,84%
31	M01504	34.302	30.320	3.982	11,61%	0,75%
32	M01863	34.190	30.909	3.281	9,60%	0,74%
33	M01057	33.342	30.234	3.108	9,32%	0,73%
34	M00970	33.063	30.393	2.670	8,08%	0,72%
	OTROS	2.298.940	2.047.883	251.057		50,00%
TOTAL		4.597.450	4.093.582	503.867		100,00%

Cuadro No. 7

A continuación se detalla la antigüedad de la cartera al 31 de diciembre del 2010:

ANTIGÜEDAD DE CARTERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010						
DESCRIPCIÓN	0 - 15 días	16 - 30 días	31 - 45 días	46 - 60 días	61 - ++	Total
TOTAL CARTERA VENCIDA	71.871	55.570	10.555	6.086	25.960	170.041
TOTAL CARTERA CORRIENTE	304.587	81.624	16.878	1.184	-	404.274
TOTAL GENERAL	376.458	137.194	27.433	7.270	25.960	574.315

Cuadro No. 8

Del total del saldo de la cuenta por cobrar al 31 de diciembre del 2010 se puede observar que el 30% se encuentra vencido de los plazos de créditos concedidos a los clientes. De este porcentaje el 42% permanece vencido en el rango de 0 a 15 días, el 33% en el rango de 16 a 30 días, y el 15% en más de 61 días.

5.2.2 PRUEBA DE RECORRIDO EN EL PROCESO DE COMPRA

Se realizó el análisis de los saldos de las cuentas por pagar y se conciliaron con los saldos reportados en la sección correspondiente del balance sin detectarse diferencias entre estos.

Siendo las compras en el año 2010 \$4.096.998 se revisó una muestra de 399 facturas que totalizan el valor de \$888,861. Se verificó los informes de recepción de artículos, las facturas comerciales, se conciliaron los datos con las órdenes de pedido y con los respectivos comprobantes de pago.⁵

⁵ Ver Anexo No. 4

5.3 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

5.3.1 ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA DE CLIENTES

El plazo de crédito que se concede a los clientes es de 30 hasta 45 días, en las pruebas se evidencia que existe cartera con vencimientos mayores a 60 días, no se encuentra por escrito la política de conceder plazos de crédito a los clientes ni ampliación del mismo.

Para la cantidad de clientes de la compañía un solo recurso humano en oficina que realice el control y la gestión de cobro es insuficiente. Sólo se encuentra establecido que la recepción del cobro será mediante cheque.

Los vendedores también efectúan la labor de cobranza y entregan como respaldo un recibo con el logo de la compañía y con secuencia numérica.

5.3.2 PRUEBA DE RECORRIDO EN EL PROCESO DE COMPRA Y PAGO A PROVEEDORES

Se pudo comprobar que las cuentas por pagar a proveedores de la entidad coinciden lo reflejado en el balance con los documentos de respaldo.

En la entidad no ha sido necesario abrir expedientes relacionados con las diferencias que se detecten en el proceso de actualización o depuración de la contabilidad, cuya solución ocasione afectaciones positivas o negativas al resultado.

No se detectó ningún caso de cuentas por pagar perdidas o que presentaran riesgos probables asociados a errores, irregularidades o fraude. La entidad no tiene riesgos definidos para las cuentas por pagar.

INFORME DE AUDITORÍA

Hemos auditado el balance general adjunto de CIA DPF al 31 de diciembre de 2010, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, en base a pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la valuación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una valuación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

La auditoría tuvo como objetivo evaluar el proceso y grado de confiabilidad la eficiencia y eficacia en la gestión de las cuentas por pagar y la razonabilidad de las cifras. Para ello se tomaron muestras de las operaciones del mes de Diciembre del 2010. Se empleó en la ejecución de la auditoría el programa creado para al respecto para el proceso, observando las normas y demás regulaciones vigentes para esta actividad.

El Programa de Auditoría aplicado para el ciclo de pagos mostró que la que el saldo relacionado con las cuentas por pagar proveedores con el

Presupuesto se encuentra acorde, la entidad no cuenta con riesgos identificados para las cuentas por pagar.

Al realizar el análisis de las pruebas relacionadas a las cuentas por cobrar se llega a la conclusión de que la entidad disminuyó la rotación, esta disminución ha provocado que el ciclo de cobro aumentara aproximadamente en 20 días, lo que evidencia que la gestión de esta actividad ha sufrido un resquebrajamiento; influyendo en que el costo de las cuentas por cobrar se incrementara restando liquidez para afrontar las obligaciones con los proveedores, lo cual fue asumido con una inyección moderada de capital.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Compañía DPF al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Lcda. Aud. Brendda E. Hurtado

C.P.A. María Elena Solórzano

C.P.A. María Lisset Zambrano

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

1. La Auditoría constituye una herramienta de trabajo que le permite a la administración identificar sus puntos débiles y fuertes por procesos funcionales para toma de decisiones.

2. El control interno presenta insuficiencias en los siguientes aspectos:

- a. Algunos de los riesgos definidos son realmente causas o se combinan.
- b. Evaluar los riesgos y clasificarlos por su relevancia teniendo en cuenta la severidad y frecuencia.

3. Al aplicar el programa de auditoría para los cobros y pagos en DPF, se comprobó que:

- a. El estado de control interno contable es aceptable ya que atiende al cumplimiento en general de las disposiciones establecidas por gerencia.
- b. El saldo de estas cuentas expresan razonablemente los hechos económicos de la entidad.
- c. La gestión de pagos es más efectiva que la gestión de cobros.
- d. El ciclo de cobros de un año respecto a otro se incrementó aproximadamente en 10 días.

RECOMENDACIONES:

1. Limitar el servicio a aquellos clientes que demoran el pago o se manifiestan morosos.
2. Disminuir el ciclo de cobros, trazándose políticas o buscando estrategias que exijan el pago puntual de los clientes, para así mejorar la gestión de esta actividad.
3. Hacer extensivo el Programa de Auditoría a todos los procesos de la empresa, así como a la Gerencia.
4. Aplicar periódicamente los principales indicadores referidos a los cobros y pagos, para poder evaluar la gestión de flujos económicos.
5. Revisar el proceso de determinación y evaluación de riesgos teniendo en cuenta las deficiencias encontradas.

BIBLIOGRAFÍA

[1] NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA

[2] SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS:
www.supercias.gob.ec

[3] SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: www.sri.gob.ec

ANEXOS

Anexo No. 1 Balance General “DPF”

EMPRESA DPF						
BALANCE GENERAL						
DESCRIPCIÓN	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	% Participación 2010	VAR. HORIZONTAL ABSOLUTO 2009-2010	VAR. HORIZONTAL RELATIVO 2009-2010
ACTIVOS						
Activos Circulantes						
Caja Bancos	85.003	224.650	-61.035	-5%	-285.685	-127%
Cuentas por Cobrar Clientes	445.730	396.658	523.455	43%	126.797	32%
Cuentas por Cobrar Relacionada	6.050	6.050	28.388	2%		
Cuentas por Cobrar Empleados	5.400	7.209	96.189	8%		
Cuentas por Cobrar SRI	77.617	31.592	58.848	5%		
Otras Cuentas por Cobrar		2.700		0%		
Inventarios	135.172	230.694	205.023	17%	-25.672	-11%
Total activos Circulantes	754.971	899.553	850.867			
Activos Fijos	103.846	88.552	270.799	22%	182.247	206%
Otros Activos	4.818	3.056	106.230	9%	103.174	3376%
TOTAL ACTIVOS	863.635	991.161	1.227.896			
PASIVOS						
Pasivo Circulante						
Cuentas por Pagar	408.790	576.741	385.077	36%	-191.664	-33%
Cuentas por Pagar Relacionada			105.020	10%		
Imptos por Pagar	34.990	52.381	69.478	6%	17.097	33%
Acreedores varios	165.935	143.560	117.644	11%	-25.916	-18%
Total Pasivo Circulante	609.715	772.682	677.219			
Pasivo Mediano Plazo						
Prestamo a Largo Plazo	131.972	84.821	402.762	37%	317.941	375%
TOTAL PASIVO	741.687	857.503	1.079.981			
PATRIMONIO						
Capital Social	800	800	800		0	0%
Reserva Legal	400	400	400		0	0%
Reserva de Capital	16.200	16.200	16.200		0	0%
Superavit acumulado	91.687	102.711	107.567		4.856	5%
Superavit del ejercicio	12.860	13.547	22.948		9.401	69%
Total Patrimonio	121.948	133.658	147.915			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	863.635	991.161	1.227.896			

Anexo No. 2 Estado de Pérdidas y Ganancias “DPF”

EMPRESA DPF				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
DESCRIPCIÓN	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	VAR. HORIZONTAL 2009-2010
INGRESOS				
Venta de Productos	4.391.495	4.455.361	4.557.599	102.238
TOTAL VENTAS NETAS	<u>4.391.495</u>	<u>4.455.361</u>	<u>4.557.599</u>	
TOTAL INGRESOS	4.391.495	4.455.361	4.557.599	
COSTOS				
Costo de Venta de Productos	3.888.442	4.021.039	4.051.020	29.981
TOTAL COSTO DE VENTA	<u>3.888.442</u>	<u>4.021.039</u>	<u>4.051.020</u>	
UTILIDAD EN VENTAS	<u>503.053</u>	<u>434.322</u>	<u>506.579</u>	72.257
	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	
INGRESOS OPERACIONALES	4.391.495	4.455.361	4.557.599	102.238
COSTO DE VENTA	<u>3.888.442</u>	<u>4.021.039</u>	<u>4.051.020</u>	29.981
UTILIDAD EN VENTAS	503.053	434.322	506.579	
EGRESOS				
GASTOS DE VENTAS	328.139	319.250	329.357	10.107
GASTOS DE ADMINISTRACION	107.080	85.829	97.129	11.300
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	15.012	18.141	42.654	24.513
GASTOS FINANCIEROS	4.798	4.777	7.613	2.836
OTROS GASTOS FINANCIEROS	29	235	446	211
TOTAL DE EGRESOS	455.057	428.232	477.200	48.968
OTROS INGRESOS				
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	17.191	19.039	9.061	-9.978
OTROS EGRESOS				
TOTAL OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES	27.823	3.879	2.443	-1.436
UTILIDAD OPERACIONAL	37.364	21.250	35.997	14.747
PROVISIONES				
15% Partic. De Trabajadores	3.026	3.188	5.400	2.212
25% Impto. A la Renta Cia.	4.287	4.516	7.649	3.134
	7.313	7.703	13.049	5.346
TOTAL UTILIDAD NETA	30.051	13.547	22.948	9.401

Anexo No. 3 Cuestionario de Control Interno “DPF”

1	¿DPF cuenta con un organigrama actualizado?		Si	
2	¿Tiene evidencia que el organigrama ha sido difundido entre el personal nuevo y el antiguo?	No		
3	¿Tienen un Manual de Políticas y Procedimientos para el proceso de Cuentas por Pagar Proveedores en el país y en el exterior?	No		
4	¿Tiene evidencia que el Manual de Políticas y Procedimientos ha sido difundido entre el personal antiguo y el nuevo?	No		
5	¿Tienen Presupuesto mensual de pagos?		Si	
6	¿El presupuesto se compara mensualmente con lo real?		Si	
7	¿Necesita la aprobación de algún funcionario el pago de facturas emergentes?		Si	
8	¿Necesita la aprobación de algún funcionario los anticipos a proveedores?		Si	
9	¿Se notifica inmediatamente a contabilidad sobre mercadería devuelta a proveedores?		Si	
10	¿Las facturas de los proveedores son registradas inmediatamente después de recibidas?		Si	
11	¿Las facturas son verificadas contra órdenes de pedido y contra los informes de recepción?		Si	
12	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores?	No		
13	¿Se hacen las conciliaciones de los estados de cuenta de proveedores?	No		
14	¿Los documentos liquidados son archivados adecuadamente?		Si	
15	¿Existe algún control de vencimiento de los pagos a realizar?		Si	
16	¿Las retenciones son entregadas oportunamente?		Si	
17	¿Las facturas ingresadas tienen alguna bitácora al ser trasladadas al Departamento de Contabilidad?	No		
18	¿Se solicita varias cotizaciones para un mismo producto?	No		
19	Para firmar y aprobar las órdenes de compra está autorizado solamente el gerente de ventas?		Si	
20	¿Se revisa la documentación soporte antes de la cancelación de una factura?		Si	

Anexo No. 4. Facturas de Proveedores:

	Proveedor	Fecha	Doc.Ori.	O/C	Comp. Pago	Valor	Cheque	Fecha Pago
1	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	15/10/2010	001003-0150632	ok	25848	26.077	PIC-3134687104-2991;MCH-111007432-4-220	16-nov-10
2	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	27/10/2010	001003-0151608	ok	25949	17.296	AMA-3501059063-1062;PIC-3134687104-2996;MCH-111007432-4-241;AMA-3501059063-1063	30-nov-10
3	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145039	ok	25174	14.053	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
4	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145149	ok	25204	12.848	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
5	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145262	ok	25204	12.848	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
6	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145083	ok	25174	12.387	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
7	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143190	ok	24994	11.558	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
8	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143197	ok	24994	11.231	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
9	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	27/10/2010	001003-0151256	ok	25949	10.944	AMA-3501059063-1062;PIC-3134687104-2996;MCH-111007432-4-241;AMA-3501059063-1063	30-nov-10
10	IDEAL ALAMBREC S.A.	06/08/2010	002003-0097005	ok	25139	10.501	GUA-164665-6-411	07-sep-10
11	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0095100	ok	24646	8.798	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
12	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143185	ok	24994	6.905	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
13	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098854	ok	25483	6.741	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953	15-oct-10
14	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155587	ok	26283	6.736	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
15	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145136	ok	25174	6.424	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
16	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155589	ok	26283	6.372	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
17	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/01/2010	002003-0084956	ok	22576	6.296	MCH-111007432-4-103;BOL-518795-7-748	09-ene-10
18	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096504	ok	24984	6.146	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
19	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145139	ok	25204	6.064	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
20	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0101919	ok	26207	5.968	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
21	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143843	ok	24994	5.954	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
22	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/07/2010	002003-0095899	ok	24860	5.843	PAC-6205364-6925	17-ago-10
23	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/07/2010	002003-0096032	ok	24931	5.756	MCH-111007432-4-00202	24-ago-10
24	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143899	ok	24994	5.662	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
25	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0092168	ok	24028	5.618	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
26	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121976	ok	22516	5.574	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
27	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145612	ok	25204	5.500	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
28	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125764	ok	23176	5.434	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
29	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123819	ok	22652	5.431	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
30	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116676	ok	24821	5.386	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
31	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/07/2010	002003-0095886	ok	24860	5.259	PAC-6205364-6925	17-ago-10
32	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145614	ok	25204	5.247	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
33	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	21/12/2010	001003-0157755	ok	26479	4.815	PIC-3134687104-3070	21-dic-10
34	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102236	ok	26207	4.674	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
35	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121693	ok	22516	4.577	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
36	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096370	ok	24984	4.548	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
37	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117385	ok	24993	4.485	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
38	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123820	ok	22652	4.457	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
39	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0101920	ok	26207	4.335	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
40	IDEAL ALAMBREC S.A.	11/06/2010	002003-0094523	ok	24513	4.192	PIC-3134687104-2893	13-jul-10

41	IDEAL ALAMBREC S.A.	11/06/2010	002003-0094518	ok	24513	4.056	PIC-3134687104-2893	13-jul-10
42	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096160	ok	24984	4.029	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
43	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145613	ok	25204	4.016	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
44	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098464	ok	25424	4.016	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
45	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094842	ok	24646	4.009	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
46	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145041	ok	25174	4.000	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
47	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089189	ok	23593	3.943	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
48	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093798	ok	24387	3.936	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
49	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098778	ok	25483	3.892	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953	15-oct-10
50	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098445	ok	25424	3.811	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
51	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131480	ok	23789	3.809	PIC-3134687104-2851	01-jun-10
52	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126467	ok	23176	3.800	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
53	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122627	ok	22519	3.736	GUA-164665-6-290	05-feb-10
54	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095756	ok	24819	3.735	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
55	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092411	ok	24119	3.714	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808	04-jun-10
56	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145227	ok	25204	3.712	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
57	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094962	ok	24646	3.648	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
58	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131931	ok	23858	3.616	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
59	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125846	ok	23176	3.578	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
60	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130310	ok	23710	3.578	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
61	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089351	ok	23593	3.541	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
62	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091954	ok	24028	3.541	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
63	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098661	ok	25483	3.505	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953	15-oct-10
64	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155585	ok	26283	3.457	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
65	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091223	ok	23945	3.419	PIC-3134687104-2861	18-may-10
66	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098446	ok	25424	3.419	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
67	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126144	ok	23176	3.406	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
68	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123821	ok	22652	3.380	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
69	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126465	ok	23176	3.327	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
70	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0109897	ok	22686	3.290	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892	16-feb-10
71	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126461	ok	23176	3.273	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
72	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145111	ok	25174	3.256	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
73	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090915	ok	23927	3.237	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
74	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091952	ok	24028	3.168	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
75	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122835	ok	22519	3.166	GUA-164665-6-290	05-feb-10
76	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116677	ok	24821	3.145	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
77	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123450	ok	22652	3.060	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
78	IDEAL ALAMBREC S.A.	11/06/2010	002003-0094521	ok	24513	3.057	PIC-3134687104-2893	13-jul-10
79	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085938	ok	22740	3.044	MCH-111007432-4-114	23-feb-10
80	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145611	ok	25204	3.035	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
81	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089585	ok	23628	3.009	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
82	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123816	ok	22652	2.982	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
83	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0125028	ok	23010	2.982	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
84	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126466	ok	23176	2.982	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
85	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130755	ok	23710	2.982	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
86	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130311	ok	23710	2.979	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
87	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084090	ok	22524	2.978	MCH-111007432-4-99;MCH-111007432-4-100	05-feb-10
88	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0124840	ok	23010	2.943	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
89	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145112	ok	25174	2.928	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
90	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126468	ok	23176	2.888	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10

91	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126143	ok	23176	2.873	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
92	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117475	ok	24993	2.861	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
93	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155444	ok	26283	2.835	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
94	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090913	ok	23927	2.833	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
95	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121982	ok	22516	2.814	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
96	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122630	ok	22519	2.814	GUA-164665-6-290	05-feb-10
97	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126149	ok	23176	2.814	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
98	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122422	ok	22516	2.799	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
99	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131932	ok	23858	2.774	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
100	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098779	ok	25483	2.717	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953	15-oct-10
101	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085935	ok	22740	2.710	MCH-111007432-4-114	23-feb-10
102	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130436	ok	23710	2.648	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
103	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093732	ok	24387	2.638	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
104	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131933	ok	23858	2.614	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
105	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0124837	ok	23010	2.614	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
106	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096507	ok	24984	2.609	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
107	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098660	ok	25483	2.599	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953	15-oct-10
108	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155590	ok	26283	2.558	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
109	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116760	ok	24821	2.541	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
110	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/07/2010	002003-0096058	ok	24931	2.494	MCH-111007432-4-00202	24-ago-10
111	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117476	ok	24993	2.487	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
112	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145040	ok	25174	2.445	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
113	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093802	ok	24387	2.394	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
114	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/09/2010	001003-0147225	ok	25423	2.387	MCH-111007432-4-217	08-oct-10
115	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0110025	ok	22686	2.382	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892	16-feb-10
116	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123452	ok	22652	2.341	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
117	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121319	ok	22515	2.337	PAC-6205364-6889	05-feb-10
118	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125763	ok	23176	2.331	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
119	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102046	ok	26207	2.329	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
120	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090717	ok	23870	2.329	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
121	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098515	ok	25424	2.323	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
122	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121975	ok	22516	2.301	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
123	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122842	ok	22521	2.286	BOL-518795-7-747	05-feb-10
124	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117386	ok	24993	2.286	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
125	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121691	ok	22516	2.283	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
126	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090155	ok	23744	2.274	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-284	27-abr-10
127	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130682	ok	23710	2.251	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
128	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094843	ok	24646	2.236	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
129	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116151	ok	24650	2.224	GUA-164665-6-393	27-jul-10
130	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117485	ok	24993	2.215	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10

131	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0095107	ok	24646	2.207	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
132	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122628	ok	22519	2.207	GUA-164665-6-290	05-feb-10
133	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122624	ok	22516	2.200	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
134	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122836	ok	22521	2.200	BOL-518795-7-747	05-feb-10
135	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145037	ok	25174	2.199	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
136	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155259	ok	26283	2.192	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
137	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122426	ok	22516	2.174	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
138	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/09/2010	001003-0147224	ok	25423	2.159	MCH-111007432-4-217	08-oct-10
139	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093563	ok	24387	2.139	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
140	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093801	ok	24387	2.118	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
141	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117487	ok	24993	2.087	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
142	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131479	ok	23789	2.085	PIC-3134687104-2851	01-jun-10
143	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116035	ok	24650	2.052	GUA-164665-6-393	27-jul-10
144	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084378	ok	22524	2.043	MCH-111007432-4-99;MCH-111007432-4-100	05-feb-10
145	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123818	ok	22652	2.038	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
146	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125843	ok	23176	2.030	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
147	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130448	ok	23710	2.026	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
148	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121320	ok	22516	2.023	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
149	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122831	ok	22519	2.013	GUA-164665-6-290	05-feb-10
150	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0109907	ok	22686	1.958	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892	16-feb-10
151	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091957	ok	24028	1.956	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
152	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/03/2010	002003-0088376	ok	23424	1.955	AMA-3501059063-933;GUA-164665-6-327	06-abr-10
153	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121692	ok	22516	1.946	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
154	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091226	ok	23945	1.936	PIC-3134687104-2861	18-may-10
155	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121319	ok	22516	1.919	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
156	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122424	ok	22516	1.913	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
157	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093736	ok	24387	1.892	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
158	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122834	ok	22519	1.887	GUA-164665-6-290	05-feb-10
159	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122833	ok	22519	1.876	GUA-164665-6-290	05-feb-10
160	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121156	ok	22515	1.876	PAC-6205364-6889	05-feb-10
161	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091875	ok	24028	1.873	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
162	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084650	ok	22525	1.870	MCH-111007432-4-101	05-feb-10
163	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131795	ok	23858	1.855	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
164	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/02/2010	002003-0087910	ok	23271	1.847	GUA-164665-6-325	26-mar-10
165	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122829	ok	22519	1.846	GUA-164665-6-290	05-feb-10
166	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091767	ok	24028	1.834	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
167	IDEAL ALAMBREC S.A.	06/08/2010	002003-0097022	ok	25139	1.831	GUA-164665-6-411	07-sep-10
168	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090768	ok	23927	1.810	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
169	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125845	ok	23176	1.800	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
170	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098444	ok	25424	1.795	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
171	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0125149	ok	23010	1.789	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
172	IDEAL ALAMBREC S.A.	28/07/2010	001001-0117474	ok	24993	1.772	PIC-3134687104-2919;PIC-3134687104-2920	31-ago-10
173	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/04/2010	002003-0091439	ok	23966	1.771	MCH-111007432-4-164;BOL-518795-7-795	21-may-10
174	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126147	ok	23176	1.768	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
175	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122629	ok	22519	1.738	GUA-164665-6-290	05-feb-10
176	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/01/2010	002003-0084708	ok	22575	1.736	AMA-3501059063-917	09-ene-10
177	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126460	ok	23176	1.729	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
178	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126146	ok	23176	1.709	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
179	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/05/2010	002003-0092990	ok	24213	1.705	PIC-3134687104-2882	15-may-10
180	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093635	ok	24387	1.700	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
181	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143189	ok	24994	1.692	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10

182	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121977	ok	22516	1.691	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
183	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123859	ok	22652	1.688	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
184	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155260	ok	26283	1.681	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
185	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102143	ok	26207	1.662	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
186	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090916	ok	23927	1.656	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
187	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125762	ok	23176	1.637	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
188	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130438	ok	23710	1.637	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
189	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122843	ok	22521	1.626	BOL-518795-7-747	05-feb-10
190	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0095108	ok	24646	1.610	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
191	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092363	ok	24119	1.600	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808	04-jun-10
192	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123451	ok	22652	1.577	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
193	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085942	ok	22740	1.511	MCH-111007432-4-114	23-feb-10
194	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116043	ok	24650	1.497	GUA-164665-6-393	27-jul-10
195	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131436	ok	23789	1.495	PIC-3134687104-2851	01-jun-10
196	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	21/12/2010	001003-0157766	ok	26479	1.490	PIC-3134687104-3070	21-dic-10
197	IDEAL ALAMBREC S.A.	06/08/2010	002003-0097009	ok	25139	1.490	GUA-164665-6-411	07-sep-10
198	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091963	ok	24028	1.470	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
199	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093607	ok	24387	1.468	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
200	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095751	ok	24819	1.459	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
201	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/01/2010	002003-0084957	ok	22576	1.448	MCH-111007432-4-103;BOL-518795-7-748	09-ene-10
202	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089403	ok	23593	1.439	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
203	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145110	ok	25174	1.428	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
204	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102072	ok	26207	1.425	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
205	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0092169	ok	24028	1.424	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
206	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089186	ok	23593	1.424	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
207	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131928	ok	23858	1.419	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
208	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122427	ok	22516	1.408	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
209	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	18/08/2010	001003-0145610	ok	25204	1.406	BOL-518795-7-839;MCH-111007432-4-212;PAC-6205364-6938;GUA-164665-6-418;AMA-3501059063-1026	21-sep-10
210	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125765	ok	23176	1.399	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
211	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0132131	ok	23858	1.398	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
212	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116152	ok	24650	1.386	GUA-164665-6-393	27-jul-10
213	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0109866	ok	22686	1.367	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892	16-feb-10
214	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091962	ok	24028	1.356	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
215	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155586	ok	26283	1.345	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
216	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121683	ok	22516	1.318	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
217	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093564	ok	24387	1.314	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
218	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130692	ok	23710	1.302	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
219	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0132130	ok	23858	1.292	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
220	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123817	ok	22652	1.276	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
221	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131437	ok	23789	1.276	PIC-3134687104-2851	01-jun-10

222	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089180	ok	23593	1.275	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
223	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121316	ok	22515	1.273	PAC-6205364-6889	05-feb-10
224	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090200	ok	23744	1.269	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-284	27-abr-10
225	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130445	ok	23710	1.264	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
226	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116025	ok	24650	1.261	GUA-164665-6-393	27-jul-10
227	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/02/2010	002003-0087906	ok	23271	1.247	GUA-164665-6-325	26-mar-10
228	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122624	ok	22519	1.245	GUA-164665-6-290	05-feb-10
229	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089188	ok	23593	1.244	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
230	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131927	ok	23858	1.236	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
231	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090644	ok	23870	1.235	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
232	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131929	ok	23858	1.233	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
233	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/09/2010	001003-0147409	ok	25423	1.231	MCH-111007432-4-217	08-oct-10
234	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	15/10/2010	001003-0150861	ok	25848	1.229	PIC-3134687104-2991;MCH-111007432-4-220	16-nov-10
235	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126469	ok	23176	1.228	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
236	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130437	ok	23710	1.228	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
237	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121685	ok	22516	1.226	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
238	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122425	ok	22516	1.226	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
239	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126464	ok	23176	1.211	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
240	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116150	ok	24650	1.207	GUA-164665-6-393	27-jul-10
241	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116674	ok	24821	1.203	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
242	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/04/2010	002003-0091443	ok	23966	1.199	MCH-111007432-4-164;BOL-518795-7-795	21-may-10
243	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130754	ok	23710	1.193	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
244	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084092	ok	22524	1.184	MCH-111007432-4-99;MCH-111007432-4-100	05-feb-10
245	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089401	ok	23593	1.176	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
246	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130444	ok	23710	1.174	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
247	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/09/2010	001003-0147222	ok	25423	1.169	MCH-111007432-4-217	08-oct-10
248	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089661	ok	23628	1.162	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
249	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116675	ok	24821	1.151	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
250	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	27/10/2010	001003-0151377	ok	25949	1.129	AMA-3501059063-1062;PIC-3134687104-2996;MCH-111007432-4-241;AMA-3501059063-1063	30-nov-10
251	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090715	ok	23870	1.126	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
252	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/07/2010	002003-0096039	ok	24931	1.123	MCH-111007432-4-00202	24-ago-10
253	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091335	ok	23945	1.107	PIC-3134687104-2861	18-may-10
254	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091953	ok	24028	1.101	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
255	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	27/10/2010	001003-0151378	ok	25949	1.099	AMA-3501059063-1062;PIC-3134687104-2996;MCH-111007432-4-241;AMA-3501059063-1063	30-nov-10
256	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/05/2010	002003-0093208	ok	24213	1.081	PIC-3134687104-2882	15-may-10
257	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092719	ok	24146	1.077	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
258	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143566	ok	24994	1.075	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921	31-ago-10
259	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091956	ok	24028	1.064	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
260	IDEAL ALAMBREC S.A.	11/06/2010	002003-0094520	ok	24513	1.059	PIC-3134687104-2893	13-jul-10

261	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121684	ok	22516	1.057	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
262	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/07/2010	002003-0096036	ok	24931	1.057	MCH-111007432-4-00202	24-ago-10
263	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122841	ok	22521	1.056	BOL-518795-7-747	05-feb-10
264	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084646	ok	22525	1.054	MCH-111007432-4-101	05-feb-10
265	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098516	ok	25424	1.042	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
266	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0126463	ok	23176	1.035	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894	19-mar-10
267	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131425	ok	23789	1.035	PIC-3134687104-2851	01-jun-10
268	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091768	ok	24028	1.030	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
269	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131921	ok	23858	1.023	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
270	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122837	ok	22521	1.019	BOL-518795-7-747	05-feb-10
271	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090152	ok	23744	1.004	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-284	27-abr-10
272	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092720	ok	24146	997	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
273	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092748	ok	24146	997	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
274	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130685	ok	23710	996	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
275	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090156	ok	23744	993	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-284	27-abr-10
276	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121317	ok	22515	979	PAC-6205364-6889	05-feb-10
277	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/05/2010	002003-0093400	ok	24293	977	PIC-3134687104-2887	22-jun-10
278	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	14/01/2010	001003-0123822	ok	22652	972	PIC-3134687104-2768;BOL-518795-7-751	16-feb-10
279	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/02/2010	002003-0087905	ok	23271	972	GUA-164665-6-325	26-mar-10
280	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094958	ok	24646	967	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
281	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093606	ok	24387	964	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982	02-jul-10
282	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130313	ok	23710	953	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846	27-abr-10
283	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0090918	ok	23945	952	PIC-3134687104-2861	18-may-10
284	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092552	ok	24146	952	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
285	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/04/2010	002003-0091440	ok	23966	949	MCH-111007432-4-164;BOL-518795-7-795	21-may-10
286	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0110102	ok	22686	948	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892	16-feb-10
287	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096164	ok	24984	934	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
288	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091769	ok	24028	932	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
289	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0091028	ok	23927	929	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
290	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095758	ok	24819	920	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
291	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090646	ok	23870	919	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
292	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0091037	ok	23927	919	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
293	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091958	ok	24028	919	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
294	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155261	ok	26284	900	PIC-3134687104-3029	31-dic-10
295	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089185	ok	23593	898	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
296	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095770	ok	24819	898	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
297	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131926	ok	23858	890	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157	09-abr-10
298	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089587	ok	23628	888	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
299	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095699	ok	24819	888	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
300	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102141	ok	26207	884	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10

301	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091334	ok	23945	871	PIC-3134687104-2861		18-may-10
302	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122830	ok	22519	865	GUA-164665-6-290		05-feb-10
303	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092554	ok	24146	862	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910		11-jun-10
304	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091307	ok	23945	855	PIC-3134687104-2861		18-may-10
305	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/12/2010	001003-0156238	ok	26402	848	MCH-111007432-4-254		11-ene-11
306	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122840	ok	22521	844	BOL-518795-7-747		05-feb-10
307	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116027	ok	24650	830	GUA-164665-6-393		27-jul-10
308	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/05/2010	002003-0093206	ok	24213	817	PIC-3134687104-2882		15-may-10
309	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102071	ok	26207	812	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016		24-nov-10
310	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102139	ok	26207	812	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016		24-nov-10
311	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0092167	ok	24028	810	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361		28-may-10
312	IDEAL ALAMBREC S.A.	21/07/2010	002003-0095982	ok	24931	808	MCH-111007432-4-00202		24-ago-10
313	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/03/2010	002003-0088377	ok	23424	802	AMA-3501059063-933;GUA-164665-6-327		06-abr-10
314	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091224	ok	23945	799	PIC-3134687104-2861		18-may-10
315	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098395	ok	25424	793	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039		08-oct-10
316	IDEAL ALAMBREC S.A.	02/06/2010	002003-0093735	ok	24387	791	MCH-111007432-4-184;AMA-3501059063-982		02-jul-10
317	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122839	ok	22521	785	BOL-518795-7-747		05-feb-10
318	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130441	ok	23710	783	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846		27-abr-10
319	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102137	ok	26207	783	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016		24-nov-10
320	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/01/2010	001001-0110104	ok	22686	769	PAC-6205364-6891;PAC-6205364-6892		16-feb-10
321	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085940	ok	22740	763	MCH-111007432-4-114		23-feb-10
322	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116759	ok	24821	760	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830		10-ago-10
323	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131438	ok	23789	755	PIC-3134687104-2851		01-jun-10
324	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092416	ok	24119	753	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808		04-jun-10
325	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094959	ok	24646	753	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815		27-jul-10
326	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0091029	ok	23927	734	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950		18-may-10
327	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121157	ok	22515	727	PAC-6205364-6889		05-feb-10
328	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085939	ok	22740	726	MCH-111007432-4-114		23-feb-10
329	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092413	ok	24119	710	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808		04-jun-10
330	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089586	ok	23628	710	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341		20-abr-10
331	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090151	ok	23744	708	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-2847		27-abr-10
332	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096161	ok	24984	708	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917		27-ago-10
333	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/09/2010	002003-0098877	ok	25483	705	AMA-3501059063-1042;PIC-3134687104-2953		15-oct-10
334	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	28/07/2010	001003-0143896	ok	24994	703	GUA-164665-6-404;MCH-111007432-4-203;AMA-3501059063-1015;PIC-3134687104-2921		31-ago-10
335	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0132129	ok	23858	703	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157		09-abr-10
336	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	19/02/2010	001003-0125847	ok	23176	700	AMA-3501059063-929;PIC-3134687104-2806;PAC-6205364-6894		19-mar-10
337	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	07/04/2010	001003-0131925	ok	23858	699	PIC-3134687104-2857;GUA-164665-6-352;MCH-111007432-4-157		09-abr-10
338	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116776	ok	24821	696	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830		10-ago-10
339	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130689	ok	23710	688	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846		27-abr-10
340	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	24/03/2010	001003-0130439	ok	23710	688	MCH-111007432-4-152;PIC-3134687104-2846		27-abr-10

341	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090914	ok	23927	682	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
342	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084215	ok	22524	679	MCH-111007432-4-99;MCH-111007432-4-100	05-feb-10
343	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102232	ok	26207	675	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
344	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089626	ok	23628	669	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
345	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091308	ok	23945	669	PIC-3134687104-2861	18-may-10
346	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091959	ok	24028	669	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
347	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102234	ok	26207	665	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
348	IDEAL ALAMBREC S.A.	14/05/2010	002003-0092992	ok	24213	665	PIC-3134687104-2882	15-may-10
349	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	001001-0116157	ok	24650	660	GUA-164665-6-393	27-jul-10
350	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089187	ok	23593	652	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
351	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121981	ok	22516	652	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
352	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091788	ok	24028	651	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
353	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/09/2010	001003-0147221	ok	25423	649	MCH-111007432-4-217	08-oct-10
354	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090643	ok	23870	635	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
355	IDEAL ALAMBREC S.A.	15/04/2010	002003-0090716	ok	23927	634	AMA-3501059063-949;AMA-3501059063-950	18-may-10
356	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/09/2010	002003-0098320	ok	25424	630	PAC-6205364-6946;GUA-164665-6-435;AMA-3501059063-1039	08-oct-10
357	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	30/11/2010	001003-0155263	ok	26283	620	PIC-3134687104-3028	31-dic-10
358	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	31/03/2010	001003-0131481	ok	23789	614	PIC-3134687104-2851	01-jun-10
359	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/02/2010	002003-0087904	ok	23271	611	GUA-164665-6-325	26-mar-10
360	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096162	ok	24984	609	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
361	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096505	ok	24984	609	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
362	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096167	ok	24984	601	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
363	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089348	ok	23593	600	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
364	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094844	ok	24646	593	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
365	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085798	ok	22740	591	MCH-111007432-4-114	23-feb-10
366	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102235	ok	26207	590	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
367	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0121979	ok	22516	585	PIC-3134687104-2758	05-feb-10
368	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089589	ok	23628	572	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
369	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	002003-0095755	ok	24819	572	AMA-3501059063-1004;PAC-6205364-6923	10-ago-10
370	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090642	ok	23870	570	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10
371	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092553	ok	24146	570	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
372	IDEAL ALAMBREC S.A.	11/06/2010	002003-0094335	ok	24513	561	PIC-3134687104-2893	13-jul-10
373	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/01/2010	002003-0084561	ok	22524	554	MCH-111007432-4-99;MCH-111007432-4-100	05-feb-10
374	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/01/2010	002003-0084865	ok	22575	554	AMA-3501059063-917	09-ene-10
375	IDEAL ALAMBREC S.A.	17/03/2010	002003-0089182	ok	23593	553	BOL-518795-7-782;MCH-111007432-4-150;AMA-3501059063-939	20-mar-10
376	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091766	ok	24028	553	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
377	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0125142	ok	23010	552	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
378	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/04/2010	002003-0091789	ok	24028	545	PIC-3134687104-2869;AMA-3501059063-957;BOL-518795-7-803;PAC-6205364-6908;GUA-164665-6-361	28-may-10
379	IDEAL ALAMBREC S.A.	20/01/2010	002003-0085707	ok	22740	540	MCH-111007432-4-114	23-feb-10
380	IDEAL ALAMBREC S.A.	08/04/2010	002003-0090645	ok	23870	538	BOL-518795-7-790;AMA-3501059063-947	11-may-10

381	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091228	ok	23945	535	PIC-3134687104-2861	18-may-10
382	IDEAL ALAMBREC S.A.	09/07/2010	001001-0116821	ok	24821	531	MCH-111007432-4-200;BOL-518795-7-830	10-ago-10
383	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	12/08/2010	001003-0145109	ok	25174	529	PIC-3134687104-2934	14-sep-10
384	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092414	ok	24119	524	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808	04-jun-10
385	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092415	ok	24119	524	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808	04-jun-10
386	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096374	ok	24984	522	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
387	IDEAL ALAMBREC S.A.	05/05/2010	002003-0092364	ok	24119	513	AMA-3501059063-963;BOL-518795-7-808	04-jun-10
388	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	08/12/2010	001003-0156237	ok	26402	511	MCH-111007432-4-254	11-ene-11
389	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096165	ok	24984	509	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
390	IDEAL ALAMBREC S.A.	27/07/2010	002003-0096506	ok	24984	509	PIC-3134687104-2916;PIC-3134687104-2917	27-ago-10
391	IDEAL ALAMBREC S.A.	26/03/2010	002003-0090201	ok	23744	509	GUA-164665-6-344;AMA-3501059063-944;MCH-111007432-4-155;BOL-518795-7-787;PIC-3134687104-284	27-abr-10
392	IDEAL ALAMBREC S.A.	16/04/2010	002003-0091310	ok	23945	507	PIC-3134687104-2861	18-may-10
393	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/02/2010	001003-0125145	ok	23010	504	PIC-3134687104-2799	05-mar-10
394	IDEAL ALAMBREC S.A.	23/11/2010	002003-0102041	ok	26207	503	MCH-111007432-4-253;PIC-3134687104-3016	24-nov-10
395	IDEAL ALAMBREC S.A.	24/06/2010	002003-0094960	ok	24646	500	PAC-6205364-6920;BOL-518795-7-815	27-jul-10
396	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122836	ok	22519	499	GUA-164665-6-290	05-feb-10
397	AMANCO PLASTIGAMA S.A.	05/01/2010	001003-0122832	ok	22519	498	GUA-164665-6-290	05-feb-10
398	IDEAL ALAMBREC S.A.	10/05/2010	002003-0092631	ok	24146	490	MCH-111007432-4-172;BOL-518795-7-809;AMA-3501059063-969;PAC-6205364-6910	11-jun-10
399	IDEAL ALAMBREC S.A.	19/03/2010	002003-0089446	ok	23628	486	AMA-3501059063-942;MCH-111007432-4-151;GUA-164665-6-341	20-abr-10
TOTAL						888.861		