



MANEJO DEL CONTROL INTERNO PARA SALVAGUARDAR LOS
ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE
CONSTRUCERT S.A.S.

Romero González, Lisseth A.

Díaz Pineda, Martín

Asesor

Universidad Tecnológica de Bolívar

Contaduría Pública

Cartagena de Indias

2011

INTRODUCCIÓN

En la realización del presente estudio denominado “Manejo del control interno para salvaguardar los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S., se detallaron todos los aspectos relacionados a la investigación, permitiendo que se llevará a cabo cumpliendo con los pasos requeridos para el proceso investigativo, y obteniendo los resultados esperados.

El estudio, inicia con el planteamiento del problema, donde se explica la descripción del problema con respecto a los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. con sus aspectos generales, y a la vez la formulación del problema, acompañada de la sistematización del problema, con otros interrogantes que fortalecen la formulación del mismo.

Seguidamente, los objetivos principales del estudio, los cuales nos indican con claridad los logros o metas trazadas para el desarrollo de la investigación, con respecto a los activos de propiedad, planta y equipos en la empresa CONSTRUCERT S.A.S., clasificados en general y específicos, planteados en el trabajo, y fundamentados en la justificación desde las perspectivas teóricas, conceptuales y prácticas.

Además, es importante que en el estudio, se tenga como base el marco teórico, que explica las teorías y concepciones más relevantes del tema de control interno de propiedad, planta y equipo, sus principales conceptos, términos y definiciones que se utilizan como fundamento de la investigación. Por otro lado, se hace seguimiento de la metodología del estudio, en cuanto a la investigación de tipo cualitativa de carácter descriptiva relacionada con el control interno de los activos de propiedad, planta y equipo de CONSTRUCERT S.A.S., y por ende aspectos como la población y la muestra del estudio, en este caso, la misma empresa y toda la información relacionada con los activos de propiedad planta y equipo; las fuentes de información primarias, como visitas a la empresa, y entrevista a la

persona encargada del área de activos; e información de Balances Generales y Estados de resultados de los años 2008, 2009 y 2010; listados e inventarios de Propiedad, planta y equipo; etc.

Para el desarrollo del estudio, se menciona la estructura del sistema de administración estratégica e interna de la empresa CONSTRUCERT S.A.S, con aspectos como la identificación y datos relevantes de la empresa. Por consiguiente, los componentes y elementos del sistema de control interno de la propiedad, planta y equipos, explicándose todo lo relacionado con el proceso de auditoría, en el que se identifican las fortalezas, debilidades; revisión, evaluación y registro utilizadas para su conservación y custodia. Además de otros aspectos importantes en el desarrollo del estudio, como es el listado general y los inventarios de tales activos, los cuales se encuentran registrados en documentos que cumplen sus respectivas estructuras, en donde se expresan datos importantes para cada uno.

También, se hace un estudio financiero – estadístico de este rubro durante los últimos tres años (2008, 2009 y 2010), en los que se analizaron datos obtenidos de los estados de resultados y balances generales, con sus respectivos gráficos estadísticos.

Teniendo en cuenta todo lo relacionado con el manejo de la propiedad, planta y equipo, se desarrolla una serie de estrategias como recomendaciones, como políticas para la minimización de los riesgos operacionales que se presentan en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo.

Por último, se finaliza el estudio, mencionando las conclusiones pertinentes del estudio; la bibliografía, usada para llevar a cabo la investigación; y los anexos que fueron primordiales, para la obtención de los diferentes datos e informaciones, para desarrollar el estudio, en mención.

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.

El actual estado de recesión en la economía de las empresas colombianas en especial las del departamento de Bolívar y la ciudad de Cartagena está propiciando entre ellas formas o sistemas contables, que están orientados a la tarea de aumentar los ingresos y por ende al crecimiento de las utilidades económicas de la organización, ya que se han tomado decisiones del manejo de control interno que limiten los gastos con la reducción de costos en el pago de personal, compra de material y de materia prima, entre otros¹.

En la actualidad, algunas empresas colombianas no están preparadas para adaptarse a las condiciones que impone el entorno económico, fundamentalmente porque a nivel interno de las organizaciones, éstas presentan problemas de control de sus activos, especialmente las comerciales y las de prestación de servicios, entre otras.

Como alternativa del uso del sistema de control interno para proteger los activos de una empresa, solución de los problemas de costos y gastos y el debido manejo de la contabilidad de los activos fijos, se busca que toda empresa mejore los ingresos económicos y reduzca los gastos en el pago de las diferentes necesidades que hacen el accionar de la empresa. He ahí la oportunidad de desarrollar una ventaja competitiva, donde muchas empresas fallan, ya que sus sistemas de información son débiles y hay presencia de despilfarro, es decir no poseen una verdadera cultura del costo².

¹ GUERRA SALDARRIAGA, Mery Carmen (Br.); CABEZAS FLORES, Carmen Dorais (Br.); PAZ LÓPEZ, Manuel. Propuesta de un sistema de control interno para una Empresa comercializadora de maquinaria y suministros en Tumbes. 2000.

² CASTELLÓ TALIANI, Emma y LAZCANO ÁLVAREZ, Jesús. "Adecuación de los Métodos de Control Divisional al Sistema de Gestión y de Costos basado en las Actividades". Actualidad Financiera. España, No. 41, Marzo 1996.

Ahora bien, se hace necesario hacer mención de la empresa donde se llevará a cabo el estudio de la presente propuesta, denominada *CONSTRUCERT S.A.S*³, antes *ANGEL AVILA Y CIA LTDA*. La cual inició labores de prestación de servicios el 26 de octubre de 1998, en la ciudad de Cartagena, dirigida por el Señor Ángel Ávila de la Cruz, Arquitecto de la Universidad del Atlántico, y a partir del 1 de marzo del 2009, *ANGEL AVILA & CIA LTDA* modifica su razón social a *CONSTRUCERT S.A.S*.

La empresa se encuentra ubicada en el código civil 7421, correspondiente a actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico. La cual tiene una oficina principal, ubicada en el barrio Chipre Carrera 65 Calle 31B Manzana D Lote12_II Etapa.

Para la entidad, su mercado de trabajo lo constituyen las empresas comercializadoras y distribuidoras de gas natural. Actualmente presta sus servicios a Surtigas S.A. ESP, Gases de Occidente S. A. ESP, Gases de Quindío S.A. ESP y Gases de Risaralda S.A ESP. Estas empresas tienen como requisitos principales: el cumplimiento, la calidad, la idoneidad de los recursos aplicados y la mejora continua en procesos. Además, ofrece los siguientes servicios: construcción y tendido de redes de Polietileno; mantenimiento de Redes de Polietileno; identificación, georeferenciación y actualización de planos; inspección y certificación de Instalaciones a Usuarios Residenciales y Comerciales; construcción de acometidas, internas y servicios domiciliarias; reubicación de instalaciones internas y externas; derivación de instalaciones internas; levante/bajada de medidor; atención de escapes de gas natural; taponamientos y destaponamientos de acometidas; instalación de válvulas, reguladores, medidores, elevadores y rejillas protectoras; cambio de accesorios internos y externos; y Adecuación de artefactos.

³ Empresa CONSTRUSERT S.A.S. Cartagena de Indias.

Teniendo en cuenta lo anterior, se hizo necesario hacer un estudio, que permitiera realizar el análisis del manejo del control interno de los activos fijos de la parte que corresponde a propiedad, planta y equipo, así que actualmente la empresa, está verificando que tales activos cumplan con lo establecido en el decreto 2649/93; para esto se realizó una visita inicial a la empresa, donde se solicitó información acerca del manejo del control interno que salvaguarda la propiedad, planta y equipo, observándose que el control de tales activos se lleva a través de revisiones periódicas; en algunos casos se hace en forma anual o en su mayoría en períodos inferiores (por lo general cada seis meses), siempre y cuando exista un factor externo que amerite su revisión por la persona encargada, en este caso por una persona del área de contabilidad (contador público), para llevar un manejo adecuado de los activos fijos se hace uso de un módulo contable. Éstos activos fijos son revisados por un auditor que puede ser interno o externo el cual realiza una auditoría financiera para analizar su estado ejerciendo un mayor control sobre los mismos. Sin embargo, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno adecuado, fundamentado en normas que permita una adecuada custodia de los mismos, la empresa maneja la depreciación bajo el sistema de línea recta, el cual supone que los activos fijos se desgastan por igual durante cada periodo contable. Este método es usado con frecuencia por parte de la empresa por su sencillez y su facilidad de cálculo. Actualmente la empresa cuenta con 1064 activos fijos aproximadamente. Que representan el 50% de los activos totales, lo cual amerita que éstos se encuentren adecuadamente protegidos y custodiados contra cualquier riesgo haciendo importante la realización del trabajo.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.

Partiendo del planteamiento del problema, estructurado en la propuesta de investigación, se formula el siguiente interrogante: ¿Cómo se lleva a cabo el manejo del sistema de control interno que protege los activos fijos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. de Cartagena, relacionados con el rubro de la propiedad, planta y equipos?. A partir de ésta investigación se identificaron las fortalezas y las

debilidades que se presentan en el manejo de dicho control, tomándolas como punto de partida para elaborar una serie de recomendaciones a manera de estrategias en el mejoramiento del sistema de control interno con el fin de mejorar su eficiencia administrativa y contable.

1.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA:

Teniendo en cuenta la formulación del problema, fue importante desarrollar otros interrogantes que hacen mención a la sistematización del problema, relacionados con la empresa, los cuales se detallan a continuación:

- a. ¿Qué aspectos se deben tener en cuenta al momento de analizar la información relacionada con el control interno que salvaguarda los activos fijos de la empresa para la toma de decisiones?
- b. ¿Qué importancia tiene la información contable en el proceso de control interno de los activos fijos de propiedad planta y equipo para la toma de decisiones de la empresa?
- c. ¿Qué importancia tiene el establecimiento de un sistema de control interno que sirva para salvaguardar los activos fijos de propiedad, planta y equipo suministrando información eficiente para el desarrollo de las actividades gerenciales?
- d. ¿Por qué es necesario que se implemente y se mantenga un control interno adecuado para la protección de la propiedad planta y equipo de la empresa?

2. OBJETIVOS.

2.1. OBJETIVO GENERAL.

Realizar un análisis del manejo del sistema de control interno que permita salvaguardar los activos de propiedad, planta y equipos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S., identificando las debilidades que se presentan para su manejo, para elaborar recomendaciones como estrategias de mejoramiento.

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Describir la estructura y sistema de administración estratégica e interna de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.
- Identificar sí los componentes y elementos que hacen parte del sistema de control interno que salvaguarda los activos de propiedad planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. están institucionalizados en la organización.
- Identificar y describir el listado y los inventarios de la propiedad, planta y equipo, de CONSTRUCERT S.A.S.
- Realizar un análisis financiero y estadístico de estos activos entre los 2008 – 2011.
- Recomendar acciones como estrategias de mejoramiento del sistema de Control Interno de la propiedad planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S., suministrando un documento que contenga una serie de procedimientos que ayuden a la minimización de los riesgos operacionales.

3. JUSTIFICACIÓN.

Para la realización del presente estudio fue necesario hacer un análisis de todo el proceso de control interno que salvaguarda la propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. conforme a lo establecido en el Decreto 2649/93, para verificar si dicho manejo se realiza de forma eficiente, en cuanto a la utilización de recursos y establecimientos de controles identificando las debilidades y amenazas de tal manera, que estas se conviertan en fortalezas y debilidades del mejoramiento del sistema, permitiendo a la empresa un mejoramiento en sus procesos y procedimientos coadyudando a un crecimiento empresarial, optimizando sus recursos de manera eficiente a nivel administrativo y contable.

Este estudio ayudará a identificar la estructura del sistema de control interno de los activos fijos, y de hecho, a saber si los procedimientos son los adecuados, permitiendo conocer si los componentes del sistema de control interno que salvaguarda los activos fijos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. están institucionalizados en la empresa.

Por último, como egresado y futuro Contador Público, a través de éste estudio, se pretendió llevar a la práctica los conocimientos no solo en la parte de Control Interno y Auditoría, sino también en lo contable, lo cual permitió ofrecer a la empresa el diseño de recomendaciones como acciones estratégicas que guíen el mejoramiento del sistema de Control Interno sobre la propiedad planta y equipo de la empresa.

De igual forma, es un logro muy importante para la Universidad Tecnológica de Bolívar, es especial para el programa de Contaduría Pública con referencia al tema de auditoría financiera, poder ofrecer este trabajo ya que no solamente ayuda a la empresa en estudio en cuanto a su mejoramiento a nivel interno, sino

que también, contribuye a otras empresas, a utilizar lo aquí planteado, para mejorar su Control Interno o fortalecerlo.

El presente estudio de investigación es un tema de gran interés en el ámbito de control interno, permitiendo conocer a los estudiantes, gerentes de empresas, y empresarios en general, hacia dónde se orienta la práctica de control en los actuales momentos; constituyéndose en un reto y un desafío para los departamentos de contabilidad y de control interno, que procuran velar por el funcionamiento contable y financiero de las empresas, teniendo en cuenta sus objetivos, su actividad económica y metas entre ellas las actividades inherentes a los servicios que presta.

4. MARCO DE REFERENCIA.

4.1. MARCO TEÓRICO.

4.1.1. CONTROL INTERNO, DEFINICION.

El Control Interno es definido “como un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” en la siguiente categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables⁴.

Esta definición expresa ciertos conceptos fundamentales:

- ✓ El Control Interno es un proceso: constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- ✓ El control interno es ejecutado por personas: no son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- ✓ Del Control Interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- ✓ El Control Interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Así mismo, se debe aclarar que el Control Interno es un proceso⁵, más no es un evento o circunstancia, caracterizado por una serie de acciones que penetran las actividades de una empresa. Estas acciones son penetrantes, y son inherentes a la forma como la administración dirige los negocios. El proceso de los negocios,

⁴ MANTILLA, Samuel. Control Interno Estructura Conceptual Integrada

⁵ Si bien se hace referencia a un proceso, el control interno puede verse como una multiplicidad de procesos.

que es conducido a lo largo de las unidades o funciones de la empresa, es administrado mediante el proceso básico gerencial de planeación, ejecución y monitoreo: y es por esto que el control interno es parte de ese proceso y está integrado al mismo, facilitando funcionar y monitorear su conducta y relevancia de forma continua, lo que permite a la empresa ser una herramienta importante para ponerla en práctica por la administración.

4.1.2. TIPOS DE CONTROL⁶

Existen seis tipos de control: el gerencial, el contable, el administrativo u operativo, el operativo de gestión, el presupuestario y el de informática.

- a. **El Control Gerencial** está orientado a las personas con el objetivo de influir en los individuos para que sus acciones y comportamientos sean consistentes con los objetivos de la organización. Los elementos propios del control gerencial interno son: Definición clara y precisa de metas, objetivos y valores; Sistemas de administración participativa; Comunicaciones abiertas y Motivación. La gerencia de la organización es responsable de este tipo de controles.

- b. **El Control Contable** comprende tanto las normas y procedimientos contables establecidos, como todos los métodos y procedimientos que tienen que ver o están relacionados directamente con la protección de los bienes y fondos y la confiabilidad de los registros contable, presupuéstales y financieros de las organizaciones. Los objetivos del control contable interno son: La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables; La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados; La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente; El mantenimiento de la información: Que los registros

⁶ CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoría y Control Interno

contables, una vez asentadas todas las operaciones, siguen reflejando los resultados y la situación financiera del negocio; La seguridad física: Que el acceso a los activos fijos y a los documentos que controlan su movimiento este restringido al personal autorizado.

- c. El Control Administrativo u Operativo** está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones.

El control administrativo interno debe incluir controles tales como análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad. Los elementos del control administrativo interno son: Desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad; Clara definición de funciones y responsabilidades; Un mecanismo de comprobación interna; Un mecanismo de comprobación interna en la estructura de operaciones con el fin de proveer un funcionamiento eficiente y la máxima protección contra fraudes, despilfarros, abusos, errores e irregularidades;

- d. Control operativo de gestión** está orientado a procesos y tareas ya ejecutados .Se trata de procedimientos diseñados para tener un control permanente sobre los procesos con el fin de velar por el mantenimiento de ciertos estándares de desempeño y calidad que sirvan como base de comparación con lo presupuestado. Comprende el conjunto de planes, políticas, procedimientos y métodos que se necesitan para alcanzar los objetivos de la organización. El control de gestión debe incluir el fomento de los principios de economía, eficiencia y eficacia en todas las actividades para producir el máximo de utilidades, bienes y servicios. Los elementos del control operativo de gestión son: Fijación de los estándares de trabajo de acuerdo con

la actividad; Fijación de indicadores de gestión; Un sistema de evaluación de resultados y de análisis de desviaciones; Definición clara y precisa de procedimientos, norma y políticas; Planificación estratégica de elementos funcionales de la organización mediante un sistema que provea mecanismos de control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo; Estudios de productividad y eficiencia operacional y administrativos; Normas de calidad y rendimiento claramente definidas y comunicadas de los funcionarios.

- e. El Control Presupuestario** es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la dirección por objetivos. Como uno de los objetivos prioritarios de las empresas es alcanzar determinada rentabilidad, la eficiencia de la gestión, en relación con las desviaciones hacia esa rentabilidad se puede controlar recurriendo al control presupuestario. El control presupuestario consiste en confrontar periódicamente el presupuesto frente a los resultados reales del periodo, centro por centro, con el fin de poner en evidencia las desviaciones. Para poder realizar su misión comparativa analítica, el control presupuestario supone la distribución de los ingresos y gastos por centros de costos, registrados por la contabilidad general y la fijación de estándares. Este reparto lo realiza la contabilidad analítica que constituye así el instrumento esencial del control presupuestario. Los elementos de control presupuestario son: Un presupuesto; Una constatación de las realizaciones; y Un aviso de las desviaciones producidas.
- f. El Control de Informática** está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control; su objetivo será mantener controles automáticos efectivos y oportunos sobre las operaciones. Los elementos de control de informática son: Definición clara y precisa de las transacciones que se han de sistematizar; Fijación de diferentes niveles de acceso a la información.

4.1.3. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO⁷

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados.

El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del Control Interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- ✓ Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- ✓ Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- ✓ Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).
- ✓ Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- ✓ Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- ✓ Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).

⁷ MENDIVIL ESCALANTE, Victor Manuel. Elementos de Auditoria

- ✓ Garantizar que el Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- ✓ Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con la naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

4.1.4. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO⁸

Las principales características del Control Interno son las siguientes:

- ✓ El Control Interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operaciones de la respectiva organización.
- ✓ Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Control Interno que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- ✓ La auditoría interna, o quien funcione como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- ✓ El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas)
- ✓ Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- ✓ Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- ✓ Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

⁸ CEPEDA, GUSTAVO. Auditoría y control Interno

- ✓ No mide desviaciones; permite identificarlas.
- ✓ Su ausencia es una de las causas de las desviaciones.
- ✓ La auditoría interna es una medida de control y un elemento del Control Interno.

4.1.5. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL USO DEL CONTROL INTERNO⁹

4.1.5.1. VENTAJAS DEL USO DEL CONTROL INTERNO.

El control interno desde sus ventajas puede ayudar a una empresa a conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad, previniendo la pérdida de recursos. Entre sus principales ventajas tenemos:

- ✓ Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio.
- ✓ Identifica la ausencia de controles financieros y operativos.
- ✓ Permite una visión panorámica de las operaciones o de la entidad.
- ✓ Identifica desviaciones de procedimientos.
- ✓ Identifica procedimientos que sobran o que faltan.
- ✓ Facilita el entendimiento de las recomendaciones del auditor a la gerencia sobre asuntos contables o financieros.
- ✓ La evaluación debe asegurar la integridad y exactitud de las operaciones realizadas por el ente económico.

4.1.5.2. DESVENTAJAS DEL USO DEL CONTROL INTERNO.

El control interno efectivo solamente puede ayudar a que una entidad logre sus objetivos. Pero sus desventajas se centrarían básicamente en los siguientes aspectos:

⁹ GALINDO HUAMANI, Emilio, El control interno (página 3). www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml

- ✓ Pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del Contador Público.
- ✓ Dificultad para realizar pequeños cambios o modificaciones ya que se debe elaborar de nuevo.
- ✓ Se recomienda como auxiliar a los otros métodos.

4.1.6. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO¹⁰

- ✓ **Organización:** dirección, asignación de responsabilidades, segregación de deberes, y coordinación.
- ✓ **Sistemas y procedimientos:** manuales de procedimientos; sistemas, formas, e informes.
- ✓ **Personal:** selección, capacitación; eficiencia; moralidad; y retribución.
- ✓ **Supervisión:** interna, externa, y autocontrol.

4.1.7. GENERALIDADES SOBRE LOS ACTIVOS¹¹

La vida útil de cada activo es diferente en cada empresa, depende de la naturaleza del mismo. Pero por simplicidad y estandarización, la legislación colombiana de acuerdo al Decreto 3019 de Diciembre 26 de 1989¹², en su Artículo 2º, menciona que la utilidad de los activos fijos depreciables adquiridos desde 1989, será la siguiente:

- | | |
|---|---------|
| a. Inmuebles (incluidos los oleoductos) | 20 años |
| b. Barcos, trenes, aviones, maquinaria, equipo y bienes muebles | 10 años |
| c. Vehículos automotores y computadores | 5 años |

¹⁰ MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL. Elementos de Auditoria.

¹¹ Todo sobre activos fijos y su manejo. <http://actualicese.com/normatividad/etiqueta/activos-fijos/>

¹² Decreto 3019 de 26 de Diciembre de 1989. Por el cual se modifica el Decreto 1649 de 1976 y se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

Y por lo que respecta a la vida útil de los activos, mal se puede hablar de una depreciación contable o fiscal. Esta diferencia se presenta, principalmente en los métodos de depreciación y en el tratamiento que se le dé cómo deducción. Ya que fiscalmente, la depreciación de algunos activos fijos tiene tratamientos especiales, como puede ser el caso de los bienes recibidos en arrendamiento leasing¹³ (Art. 127-1, E.T).

4.1.8. LA IMPORTANCIA DEL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS.

La inversión más significativa que tienen las empresas se encuentra en la adquisición de activos fijos, ya que sin ellos el funcionamiento de esta sería virtualmente imposible.

Por esta razón debemos considerar aspectos importantes, como en la adquisición, mantenimiento, reemplazo, control, administración e implicaciones financieras que tiene el activo fijo dentro de la empresa.

En el pasado, el Control de los Activos Fijos se limitaba al registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable. Hoy, la dinámica de los negocios, leyes y procedimientos han creado la necesidad de poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance general: El Activo Fijo.

Los estados financieros de la empresa nos indican cuanto valen en su totalidad grupo de activos fijos, no nos indica cuantos tenemos por tipo o subtipo de bienes. Para esto es necesario, recurrir a las notas de balance general como parte integrante de los mismos.

¹³ DECRETO 618 DE 2004 de Marzo DE2001. Por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 127-1 del Estatuto Tributario.

Los activos fijos de la empresa pueden tener una tronzabilidad o movimiento frecuente dentro y fuera de la misma, por lo que es necesario asignar un código único que nos ayudara a tener su historial de movimiento y ubicación exacta, si se encuentran en uso, dañados, cuál es su verdadero status actual; sí se encuentran respaldados con un contrato de mantenimiento o dentro de una garantía si este control no se establece, se podría estar pagando impuestos por bienes que no se tienen o que no están en uso ya en la compañía. Además, es necesario contar con un proceso que permita verificar la existencia de un bien antes de realizar compras futuras de los mismos que tal vez la empresa ya los tiene. La metodología y el procedimiento para el control de los activos fijos es el siguiente:

a. Planificación: Se planificará entre otros aspectos los siguientes:

- ✓ Definir los campos de información que soporta el sistema de control de activos fijos en el caso que la empresa cuente con uno.
- ✓ Definir tipos y subtipos de activos en referencia con el plan de cuentas.
- ✓ Determinar en ciertos bienes la toma física de sus partes o componentes agregado o desagregado. Esto puede variar de acuerdo al tipo de bien y la capacidad del software de control.
- ✓ Definir de acuerdo a la estructura y organización actual de la compañía, las sucursales, departamentos, ciudades, usuarios etc.
- ✓ Bienes sujetos a control, es decir la toma física de bienes que no se encuentran activados pero que es necesario su control.
- ✓ Diseño de código de barras, su material y numeración.
- ✓ Control de compras y traslados de bienes durante el proceso de toma física.

b. Levantamiento del inventario físico: Observación física de todos y cada uno de los activos fijos que la compañía posee, de acuerdo a técnicas recomendadas para tal efecto. Esta observación no causará interrupción a los procesos operativos y/o administrativos adoptando las seguridades pertinentes

en las áreas restringidas, en esta etapa se tomaran todas las características del bien.

- c. Identificación de códigos de barra:** doble etiquetado a cada activo en un lugar adecuado que no esté expuesto a la vista del usuario pero si accesible para su control. Cada etiqueta contará con su protector de vinilo para evitar deterioro. En el caso de las maquinarias se utilizarán placas de material plástico o metálico según la maquinaria utilizada en planta.
- d. Revisión, conciliación y digitación de la información:** con la información obtenida, se concilia y actualiza con los registros contables que disponga la compañía incorporando los ajustes y/o reclasificaciones sugeridas y aceptadas por la empresa. Al realizar éste proceso se determina:
- ✓ Listado de bienes ubicados físicamente y que no se encuentran en los registros contables.
 - ✓ Listado de bienes que constan en los registros contables y que no fueron ubicados físicamente.
- e. Migración de la base al sistema de control de activos:** como producto final tenemos la base de datos con toda la información de los bienes de la empresa, la misma que será entregada en el archivo y formato que soliciten para la migración de datos al sistema de administración y control de activos que posea la empresa.
- f. Gestión y mantenimiento de la base:** Para una efectiva verificación de los bienes en campo, se debe desarrollar e implementar una interface para Palm y Pocket PC. Con el propósito de lograr un eficiente manejo de los Activos

Fijos, se deben diseñar políticas y procedimientos las cuales deben ser implantadas para ayudar al buen manejo de la información¹⁴.

4.1.9. CLASIFICACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS¹⁵

Los activos fijos tangibles se clasifican en tres grupos:

- a.** Los Equipos, Maquinarias y construcciones. Son las maquinarias, edificios, muebles y enseres, vehículos, activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.
- b.** Los Recursos naturales: Los cuales son los que están sujetos a extinción del recurso o que se encuentran en agotamiento.
- c.** Los Terrenos: Son los bienes que no están sujetos a depreciación ni a agotamiento.

El decreto 2649/93, que reglamenta la contabilidad en general y que además contienen los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados, en su artículo 64, establece que “las propiedades, planta y equipos, los cuales representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año”¹⁶

¹⁴ CARRERA TORRES & ASOCIADOS. Metodología y procedimientos en la toma de activos fijos. 2005-2010

¹⁵ SINISTERRA, Gonzalo; POLANCO, Luis Enrique; HENAO Harvey. Contabilidad: sistema de información para las organizaciones. Bogotá: Mc Graw Hill. 1997. Pág. 258-264.

¹⁶ Decreto 2649 del 29 de Diciembre de 1993, sección I, artículo 64.

4.1.10. CLASIFICACIÓN CONTABLE DE LOS ACTIVOS¹⁷

Para efectos contables los activos fijos, tanto muebles como inmuebles, se clasifican particularmente en dos grupos: activos no depreciables y activos depreciables.

- ✓ **Activos no depreciables:** son aquellos que no sufren desgaste o demérito por el uso a que son sometidos y que por tanto no pierden su precio, al menos contablemente. Entre los activos no depreciables tenemos algunos ejemplos como son: terrenos, construcciones en curso, maquinaria en montaje, y, muebles y enseres en fabricación.
- ✓ **Activos depreciables:** La inmensa mayoría de los activos fijos de una empresa son depreciables. Los activos fijos de la empresa que sufren desgaste o deterioro por el uso a que son sometidos o por el simple transcurso del tiempo, hacen parte de los activos depreciables.
- ✓ **Clasificación especial:** existen algunos activos fijos que exigen alguna clasificación especial para su tratamiento contable. Consideremos tres de esos activos: edificios, redes de distribución, mejoras al terreno.

Según la vida legal normal de los activos depreciables, sus tasas o porcentajes de soporte son las siguientes:

- ✓ **Edificios:** el porcentaje normal de depreciación para los edificios (no incluido su terreno) es del 5% anual.
- ✓ **Muebles enseres maquinaria y equipos:** el porcentaje normal de depreciación para estos activos es del 10% anual.

¹⁷ SPILLER, Earl A., Jr; GOSMAN Martín L. Contabilidad financiera. Mexico D.F: Mc Graw Hill. 1988. p 307-314.

- ✓ **Vehículos:** Los vehículos tienen una vida legal normal de 5 años, es decir, que su desgaste es más acelerado que el de la maquinaria, los muebles y los edificios, etc. siendo su vida de solo 5 años entonces su depreciación anual será del 20% ($100\% \div 5 = 20\%$).

Mientras mayor sea la vida útil de un activo menor será su depreciación anual; mientras menor sea la vida de beneficio de un activo, mayor será su depreciación anual.

Se aclara que la tasa o porcentaje de depreciación anual de un activo cualquiera es el resultado de dividir el 100% por la vida lucrativa de ese activo.

4.1.10.1. Efectos de la depreciación:

- a. Efectos internos:** los efectos causados por las depreciaciones inciden en forma directa sobre el patrimonio y sobre las utilidades.
 - ✓ Sobre el patrimonio: la depreciación es una reducción progresiva del costo de los activos fijos de la empresa. Si los activos fijos de la compañía van soportando una reducción gradual de su costo, el patrimonio se va reduciendo también en esa misma proporción hasta agotarse totalmente, si esos activos a su vez no son capaces de generar una renta de tal nivel que salde esa pérdida de valor producido por la depreciación.
 - ✓ Sobre las utilidades: la depreciación es un gasto imputable al ejercicio contable en el cual se causa. El efecto final de todo gasto es reducir las utilidades, y disminuir las ganancias.
- b. Efectos externos:** el más importante de los efectos de orden externo que tiene la depreciación está relacionado con los impuestos.

En Colombia existen muchas modalidades de impuestos, dentro de las cuales se destacan principalmente dos: el impuesto al patrimonio y el impuesto a la renta.

- c. Impuesto al patrimonio:** es un tributo creado a cargo de las personas jurídicas y naturales, contribuyentes y declarantes del impuesto sobre la renta. Este impuesto tiene la calidad de gasto no deducible ni descontable del impuesto de renta. Es liquidado tomando como base el patrimonio líquido del contribuyente aplicándole la tarifa vigente para el periodo fiscal correspondiente. Es decir que, mientras mayor sea el patrimonio de la empresa, mayor será el impuesto que los dueños tienen que pagarle al estado sobre ese patrimonio.

- d. Impuesto a la renta:** las compañías así como las personas naturales deben pagar impuestos sobre la renta generada cada año. Y es por eso que las empresas deben presentar ante la oficina de impuestos una declaración de renta y patrimonio, documento que no es otra cosa que una copia fiel del balance general y el estado de resultado de la compañía a 31 de diciembre de cada año.

4.1.10.2. CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN.¹⁸

Existen varios métodos para calcular la depreciación, dentro de los cuales el uso ha consagrado uno de ellos como el más equitativo y fácil de aplicar; este método, el más utilizado en el mundo es el llamado Método de Línea Recta.

- ✓ **Método de línea recta:** es el método de depreciación más utilizado y con este se supone que los activos se usan más o menos con la misma intensidad año por año, a lo largo de su vida útil; por tanto, la depreciación periódica debe ser del mismo monto. Este método distribuye el valor histórico ajustado del activo

¹⁸ HURTADO, Henao Gabriel. Contabilidad activa nivel 3. Medellín Colombia. 1.982 Pág. 49 – 110.

en partes iguales por cada año de uso. Para calcular la depreciación anual basta dividir su valor histórico ajustado entre los años de vida útil.

Con el fin de calcular la depreciación periódica de las propiedades, planta y equipo, se requiere estimar, como se menciona, su vida útil probable. Aunque estas estimaciones no siempre son precisas ni reflejan con exactitud la realidad del activo, en Colombia tradicionalmente se han estimado las siguientes, con fundamento en las normas tributarias:

Si el contribuyente considera que la vida útil fijada en las normas no corresponde a la realidad de su caso particular, puede, previa autorización, fijar una vida útil distinta, con base en conceptos o tablas de depreciación de reconocido valor técnico (Estatuto Tributario).

Las propiedades, planta y equipo depreciables adquiridos a partir de 1990, cuyo valor de adquisición sea igual o inferior a \$100.000 (\$380.000 en 1996) podrán depreciarse en el mismo año en que se adquieran. Si la vida útil efectiva resulta menor que la autorizada, por razones de obsolescencia u otro motivo imprevisto, el contribuyente puede aumentar su deducción por depreciación durante el periodo que le queda de vida útil al bien, aduciendo las explicaciones pertinentes (Estatuto Tributario).

4.1.11. AUDITORIA PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA¹⁹

Para que la información que suministra una empresa con respecto a la propiedad, planta y equipo, sea válida y veraz, se debe fijar un programa de control interno

¹⁹ GÓMEZ, Giovanni E. **Programa De auditoría Para La Propiedad, Planta Y Equipo En La Empresa.** Auditoría y control interno. Agosto de 2001.
www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/17/auditoriappe.htm

desarrollando una serie de etapas que exigen las normas de auditoría general aceptadas.

El revisar y evaluar la solidez o debilidades del sistema de Control Interno en el manejo de la propiedad, planta y equipo son de vital importancia para asegurar la correcta aplicación de todas las pruebas previstas en el programa de auditoría, y con base en dicha evaluación realizar las pruebas de cumplimiento para así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias, como también realizar las pruebas sustantivas de las cifras que muestran los estados financieros preparando un informe con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de las debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata deben ser evidenciadas y corregidas en el menor tiempo posible.

Según las circunstancias que se presenten dentro de la empresa, se debe elaborar el programa de auditoría para este rubro con los siguientes parámetros:

- **Fundamentos Conceptuales:** Este componente representa los activos tangibles adquiridos, construidos con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año.

El valor de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, etc. Este valor debe incrementarse con el de las adiciones, mejoras y reparaciones, que aumenten significativamente la cantidad o calidad de la producción o la vida útil del activo.

- **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO:** las deberá aplicar el auditor para adquirir la evidencia de aquellos controles internos en los que intenta apoyarse, operan generalmente como las identificó y que funcionan de manera eficaz, reconoce que pudieron haber ocurrido algunas desviaciones en cuanto al cumplimiento. Para su manejo se debe cumplir las siguientes exigencias:
 - ✓ Verificar la existencia y aplicación de una política para el manejo de la propiedad, planta y equipo.
 - ✓ Determinar la eficiencia de la política para el manejo de Propiedad, planta y equipo.
 - ✓ Verificar que los soportes de la Propiedad planta y equipo, se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
 - ✓ Observar si los movimientos en las cuentas de activos fijos se registran adecuadamente.
 - ✓ Revisar que exista un completo sistema de control de los activos fijos, actualizado y adecuado a las condiciones de la compañía.
 - ✓ Comprobar que las modificaciones en la propiedad, planta y equipo sean correctamente autorizadas.
 - ✓ Realizar conteos físicos de la propiedad, planta y equipo existentes periódicamente.
 - ✓ Verificar que los activos fijos estén adecuadamente asegurados.
 - ✓ Comprobar que el estado de los activos fijos sea el óptimo y que las medidas de seguridad se apliquen correctamente.
 - ✓ Verificar que los ajustes a los activos por concepto de inflación y depreciación sean calculados y registrados adecuada y oportunamente.
 - ✓ Confirmar que las condiciones de conservación de los activos sean las óptimas.
 - ✓ Verificar la existencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de Propiedad, planta y equipo. Al igual que el conocimiento y cumplimiento de este por parte de los empleados.

La propiedad, planta y equipo son todos aquellos activos que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año

- **PRUEBAS SUSTANTIVAS:** se diseñan para obtener evidencia de que la información producida por el sistema de contabilidad está completa, es correcta y ha sido validada. Estos procedimientos incluyen pruebas de detalle de operaciones y saldos, y análisis de relaciones y tendencias significativas, incluyendo las investigaciones que resulten de fluctuaciones y partidas poco usuales. En las que se debe realizar acciones como se detallan a continuación:
 - ✓ Determinar si las adiciones son partidas propiamente capitalizables y representan costos reales de los activos físicamente instalados o construidos.
 - ✓ Comprobar las bases para la valuación de las cuentas de activo fijo.
 - ✓ Verificar el cargo a mantenimiento o a otras cuentas de resultado, de partidas importantes que deberían ser capitalizadas
 - ✓ Comprobar si los costos y las depreciaciones o amortizaciones respectivas, por bajas, obsolescencia o disposiciones importantes de bienes, han sido eliminadas de las cuentas correspondientes.
 - ✓ Determinar si las desvalorizaciones han sido reconocidas en las cuentas respectivas, y contabilizadas de acuerdo con las prescripciones legales y principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - ✓ Observar si las provisiones y amortizaciones acumuladas son adecuadas, sin ser excesivas, y se han calculado sobre bases aceptables y uniformes con las aplicadas en periodos anteriores.
 - ✓ Verificar tablas de vidas útiles de los activos, las cuales serán utilizadas en el cálculo de las depreciaciones.
 - ✓ Si los saldos de las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, son razonables considerando la vida probable de los activos y los posibles valores de desecho.
 - ✓ Verificar que la cuenta de construcciones en proceso no contenga cargos por reparaciones y mantenimiento.

- ✓ Verificar si las autorizaciones para la adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas, de acuerdo a las correspondientes cotizaciones.

4.1.12. LA AUDITORIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Para realizar pruebas sustantivas y de control sobre la Propiedad, la Planta y el Equipo se deben desarrollar procedimientos de auditoría apropiados, eficientes y eficaces si se conocen los principios a las pruebas que realizamos para cubrir los riesgos de error material identificados en ellos. La única manera que se puede hacer la auditoria de propiedad, planta y equipo, es de manera exitosa, si se comprende completamente los riesgos que están siendo cubiertos, y por qué se está haciendo lo que se hace.

Este soporte de desempeño proporciona información a considerar cuando se realiza procedimientos para cubrir los riesgos de error material en la Propiedad, planta y equipo. Probablemente se tiene preguntas cuando primero se empieza a trabajar en esta propiedad. Este soporte de desempeño guiará a través de los componentes de la propiedad, planta y equipo,

- ✓ **Componentes de propiedad, planta y equipo:** son reveladas como activos de capital, activos tangibles o activos fijos dependiendo de la entidad y el ambiente regulatorio en el cual opera. Estos términos son intercambiables y necesitar estar consciente de ellos.
- ✓ **El programa de movimientos de activos fijos debe:**
 - Ser proporcionado por la entidad al principio de la auditoría. Es la responsabilidad de la entidad asegurar que esto concuerde con el mayor general.
 - Estar actualizado por la entidad para todos los movimientos en el periodo bajo auditoría.

- Debe ser actualizado por la entidad si errores son encontrados en la cédula de movimientos.
- Cotejarlo con el registro de activo fijo y la revelación dentro de los Estados Financieros por ti mismo.

4.2. MARCO CONCEPTUAL.

ACTIVO: son aquellos bienes que tienen una alta probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y se pueda gozar de los beneficios económicos que el bien otorgue. Eso no significa que sea necesaria la propiedad ni la tenencia. Los activos son un recurso o bien económico propiedad de una empresa, con el cual se obtienen beneficios. Los activos de las empresas varían de acuerdo con la naturaleza de la actividad desarrollada.

ACTIVOS DEPRECIABLES: son aquellos que cuentan con una vida útil limitada y su costo debe ser distribuido en forma sistemática entre los diferentes periodos operativos. Son ejemplos de activos depreciables los vehículos, edificios y muebles y enseres. Por su deterioro natural por su uso o caída en desuso por obsolescencia, estos activos pierden valor o se deprecian.

ACTIVOS FIJOS: son aquellos que no varían durante el ciclo de explotación de la empresa (o el año fiscal).

ACTIVOS NO DEPRECIABLES: son aquellos que tienen una vida útil ilimitada, es decir que no pierden valor por su uso, conservando su valor original.

BALANCE GENERAL: Es el estado financiero que muestra la situación financiera en que se encuentra la empresa en una fecha determinada mediante la descripción de los conceptos de activo, pasivo y de capital contable, identificados y valuados. Precisamente, a la fecha a que corresponde el balance.

CONTROL INTERNO: es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Una segunda definición es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

DEPRECIACIÓN: es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga de él. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable. Un Estado se conoce el fenómeno como devaluación.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: representan los activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para usarlos en la administración del ente económico, que no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y cuya vida útil excede de un año. El valor histórico de estos activos incluye todas las erogaciones y cargos necesarios hasta colocarlos en condiciones de utilización, tales como los de ingeniería, supervisión, impuestos, intereses, corrección monetaria proveniente del UPAC y ajustes por diferencia en cambio.

5. METODOLOGÍA.

La metodología utilizada para la realización del presente estudio se estructura bajo los siguientes aspectos que se mencionan a continuación:

5.1. TIPO DE INVESTIGACION.

El tipo de investigación que se aplica para el desarrollo del presente estudio es de tipo cualitativa, orientada a realizar una investigación de carácter descriptiva, que desde la descripción minuciosa del análisis del manejo relacionado con el control interno que salvaguarda los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

5.2. POBLACION Y MUESTRA.

5.2.1. POBLACIÓN.

La población tenida en cuenta para la realización de esta investigación correspondió a la empresa CONSTRUCERT S.A.S. como una empresa prestadora de servicios.

5.2.2. MUESTRA.

La muestra tenida en cuenta para llevar a cabo la investigación comprendió el 100% de la propiedad planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

5.3. FUENTES DE INFORMACION.

5.3.1. FUENTES DE INFORMACIÓN PRIMARIA.

Las fuentes de información primarias tenidas en cuenta para la recolección de la información y llevar a cabo el estudio se realizó por medio de visitas y entrevistas que se realizaron a personas encargadas de la contabilidad en la empresa CONSTRUSERT S.A.S. y también por medio de todo tipo de información obtenida de los Balances Generales y Estados de resultados de los años 2008, 2009 y 2010; los inventarios de Propiedad, planta y equipo; de los manuales de Procedimientos de control Interno, y de las Funciones de la empresa.

5.3.2. FUENTES DE INFORMACIÓN SECUNDARIA.

Las fuentes de información secundarias para la recolección de la información del estudio, se obtuvo de los diferentes documentos como tesis, libros relacionados con el tema del control interno de los activos, artículos de revistas, Internet, y documentos especializados en temas de control interno de activos en una empresa.

5.4. TECNICAS DE RECOLECCION Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION.

Las técnicas de recolección para la obtención de la información, se aplicó desde la realización de visitas directas a la empresa CONSTRUCERT S.A.S y entrevistas a los empleados del área de administración y contable de la misma empresa.

Los datos obtenidos en las visitas y entrevistas realizadas en la empresa CONSTRUSERT se procesaron y fueron interpretados para sacar las conclusiones necesarias para el desarrollo del trabajo.

6. ESTRUCTURA Y SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA E INTERNA DE LA EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S

Para llevar a cabo el análisis de la auditoria de control interno de los activos fijos de propiedad, planta y equipo se determinó tener en cuenta el estudio de los siguientes aspectos relacionados con la empresa y su manejo de dichos activos fijos:

6.1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA CONSTRUCER S.A.S²⁰.

6.1.1. RESEÑA HISTÓRICA:

CONSTRUCERT S.A.S., antes *ANGEL AVILA Y CIA LTDA.*, inició sus operaciones de prestación de servicios el día 26 de octubre de 1998, en la ciudad de Cartagena de Indias, soportada por su fundador Ángel Ávila de la Cruz, Arquitecto, egresado de la Universidad del Atlántico, Especializado en Gerencia de Proyectos de la Universidad de Cartagena, quien después de laborar durante 10 años como Jefe de Operaciones de SURTIGAS S.A decidió crear su propia empresa, basado en el amplio conocimiento adquirido durante esta larga experiencia. ANGEL AVILA & CIA LTDA, a través de un esfuerzo conjunto de la gerencia y el talento humano de su personal, encaminando el futuro de la organización en el sector del gas natural, es certificada el 6 de Julio del 2006 por la superintendencia de Industria y Comercio como un ORGANISMO DE INSPECCION, certificación que abre nuevos mercados a nivel nacional. A partir del 01 de marzo del 2009, ANGEL AVILA & CIA LTDA modifica su razón social a CONSTRUCERT S.A.S. acatando política internas de mejoramiento continuo implementado en la organización, esperando posicionarse a un mas en el mercado nacional e internacional.

²⁰ MANUAL DE CALIDAD. CONSTRUCERT S.A.S. Versión 17. Junio 1 de 2009.

Actualmente cuenta con un buen equipo de trabajo, que conscientes de la importancia que representa la prestación de un excelente servicio, impulsamos una cultura de atención y satisfacción al cliente.

6.1.2. SECTOR ECONÓMICO:

La empresa CONSTRUCERT S.A.S. se encuentra registrado bajo el código 7421, que corresponde a las actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico (prestadora de servicios).

6.1.3. UBICACIÓN:

La empresa CONSTRUCERT S.A.S. se encuentra ubicada en su oficina principal en el barrio Chipre en la Carrera 65 Calle 31B Manzana D Lote12_II Etapa.

6.1.4. CLIENTES Y REQUISITOS:

Para CONSTRUCERT S.A.S. el mercado de trabajo lo constituyen las empresas comercializadoras y distribuidoras de gas natural. Actualmente presta sus servicios a Surtigas S.A. ESP, Gases de Occidente S. A. ESP, Efigas S.A ESP. Estas empresas tienen como requisitos principales el cumplimiento, la calidad, la idoneidad de los recursos aplicados y la mejora continua en procesos. La organización se rige por la normativa vigente en la Resolución 14471 de 2002 y sus modificaciones incorporadas en el Título II Capítulo Primero Numeral 1.2.6 de la Circular Única de la SIC - Resolución 0936 de 2008 del MCIT - Resolución 1509 de 2009 del MCIT. En lo referente a las inspecciones de instalaciones para suministro de Gas destinadas a edificaciones residenciales y comerciales en el ámbito nacional".

6.1.5. SERVICIOS:

La empresa CONSTRUCERT S.A.S, actualmente cuenta con un cualificado equipo de trabajo, consciente de la importancia que representa la prestación de un excelente servicio, impulsa una cultura de atención y satisfacción al cliente. Los diferentes servicios que ofrece son los siguientes:

- a. Construcción y tendido de redes de Polietileno.
- b. Mantenimiento de Redes de Polietileno.
- c. Identificación, georeferenciación y actualización de planos.
- d. Inspección y certificación de Instalaciones a Usuarios Residenciales y Comerciales.
- e. Construcción de acometidas, internas y servicios domiciliarios.
- f. Reubicación de instalaciones internas y externas.
- g. Derivación de instalaciones internas.
- h. Levante/bajada de medidor.
- i. Atención de escapes de gas natural.
- j. Taponamientos y destaponamientos de acometidas.
- k. Instalación de válvulas, reguladores, medidores, elevadores y rejillas protectoras.
- l. Cambio de accesorios internos y externos.
- m. Adecuación de artefactos.

6.1.6. INFRAESTRUCTURA:

La clave para la prestación de todos los anteriores servicios está basada en un equipo competente de colaboradores y en la infraestructura necesaria que incluye instalaciones y equipos de base tecnológica; como lo son los detectores de gas, detectores de monóxido de carbono, equipos portátiles de georeferenciación, manómetros, calentadores, plantas eléctricas, herramientas, equipos de comunicación, compresores, vehículos de transporte, computadoras, entre otros.

6.1.8. MISIÓN:

En CONSTRUCERT S.A.S., tenemos la misión de satisfacer las necesidades y atender las expectativas de nuestros clientes, a través de la óptima prestación de los servicios de construcción y mantenimiento de redes al gasoducto e inspecciones de instalaciones de gas natural de uso residencial y comercial, con la más alta tecnología, cumpliendo en los tiempos de entrega, estándares de seguridad, protegiendo en todo momento el medio ambiente, retribuyendo en buena forma el esfuerzo de nuestros colaboradores, accionistas y el desarrollo de la organización.

6.1.9. VISIÓN:

En CONSTRUCERT S.A.S. queremos ser la mejor empresa en construcción de obras de gasoductos, inspecciones y certificaciones de instalaciones de gas natural de uso residencial y comercial, proyectada a nivel nacional, superando las expectativas de nuestros clientes, prestando un excelente servicio con calidad, responsabilidad y seguridad, para con esta base ampliar nuestros horizontes a nuevas unidades de negocios.

6.1.10. ALCANCE:

El alcance del Sistema de Gestión de Calidad de CONSTRUCERT S.A.S. incluye las actividades de "Construcción y Mantenimiento de Líneas Secundarias y Acometidas de redes de Gas. Y como Organismo de "Inspección de instalaciones nuevas y en servicio para el suministro de gas destinadas a edificaciones residenciales y comerciales en el ámbito nacional".

6.1.11. POLÍTICA:

Es política de **CONSTRUCERT S.A.S.** prestar los servicios de construcción, mantenimiento e inspección al gasoducto, y certificación e inspección de instalaciones existentes y nuevas para el suministro de gas a través de un sistema de gestión que asegure óptimos niveles de calidad, capacidad y cumplimiento, atendiendo a los requisitos legales y otros aplicables para satisfacer las necesidades y superar las expectativas de los clientes a través de la mejora continua.

La alta dirección se compromete a garantizar la preservación del medio ambiente y a destinar los recursos físicos, financieros y el talento humano formado para el desarrollo de sus actividades acorde a los requerimientos del cliente y a las partes interesadas.

6.1.12. OBJETIVOS DE CALIDAD:

- a. Superar para el año 2009 un promedio de aceptación de obra superior al 98%.
- b. Conseguir mes a mes un promedio de quejas o reclamos imputables a la empresa inferior a 1 por cada 50 trabajos realizados.
- c. Conseguir un puntaje superior o igual a 90 puntos en la velocidad de atención de las órdenes asignadas.
- d. Lograr la aplicabilidad de los requisitos superior al 90% en las inspecciones de instalaciones.

6.1.13. EXCLUSIONES:

El Sistema de Gestión de Calidad de **CONSTRUCERT S.A.S.** excluye los ítem 7.3 de la norma NTC-ISO 9001²¹ (Diseño y Desarrollo), ya que para la prestación de

²¹ NORMA INTERNACIONAL ISO 9001. Sistemas de gestión de la calidad – Requisitos. Versión 2000.

servicios no es necesario diseñar y 7.5.2 de la norma NTC–ISO 9001 (Validación de los Procesos y de la Prestación del Servicio) ya que las actividades desarrolladas no ameritan validación de procesos o procedimientos.

6.1.14. COMPROMISOS DEL ORGANISMO DE INSPECCIÓN:

CONSTRUCERT S.A.S. expresa realizar inspección de instalaciones conforme a la normativa vigente de la circular única del S.I.C²². TITULO II CAPITULO PRIMERO NUMERAL 1.2.6 de la Resolución 14471 de 2002, en lo referente a las inspecciones de instalaciones para suministro de Gas; contando para ello con el personal debidamente calificado y formado y los equipos necesarios para la certificación de las instalaciones, el cual se expresa de la siguiente manera:

“Ningún empleado del ORGANISMO DE INSPECCION podrá suministrar información, parcial o total, del resultado de una inspección a otra(s) persona(s) o entidades antes de la terminación de contrato y a la aplicación de las disposiciones legales a que su hecho llevará en perjuicio de la acreditación del ORGANISMO DE INSPECCION de CONSTRUCERT S.A.S.”

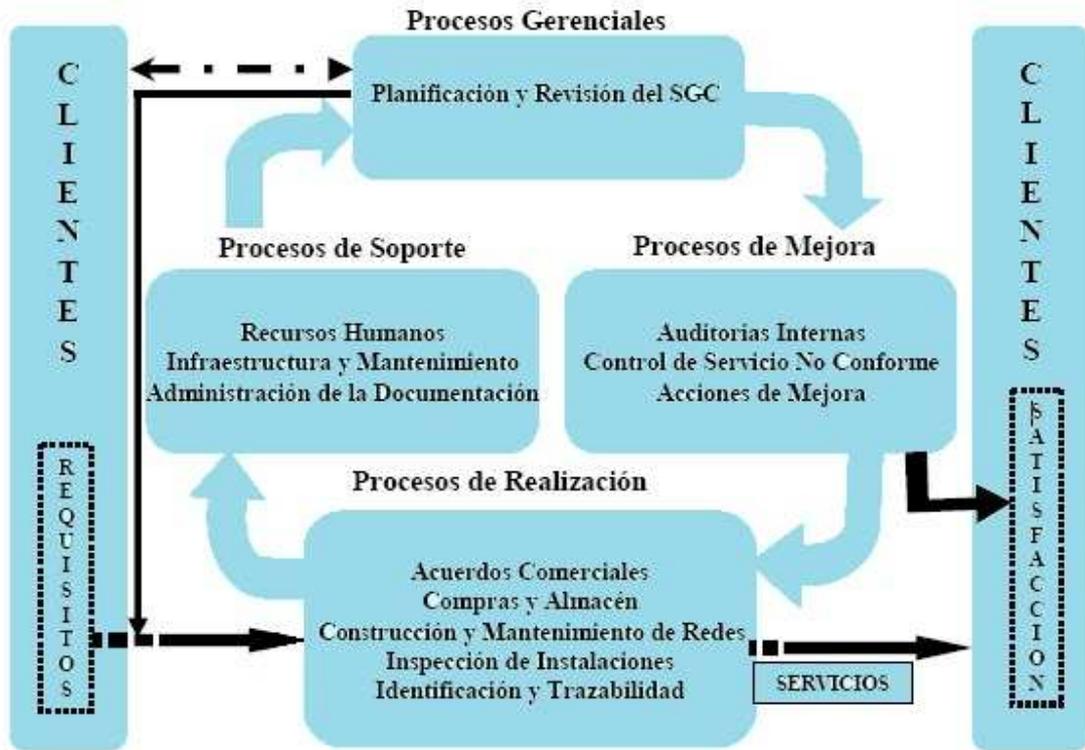
El personal de Inspecciones contará con el certificado de Competencia Laboral expedido por el SENA u Organismo de certificación de Personal debidamente acreditado por la SIC en la Titulación “INSPECCIÓN DE INSTALACIONES PARA EL SUMINISTRO DE GAS A USUARIOS RESIDENCIALES Y NO RESIDENCIALES”.

6.15. PROCESOS GERENCIALES

En los Procesos Gerenciales se lleva a cabo la Planificación y Revisión del SGC (Sistema de Gestión de Calidad) de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. Como se detallan en el Gráfico 2.

²² Superintendente de Industria y Comercio. Resolución 14471 DE 2002.

Gráfico 2. Procesos Gerenciales empresa CONSTRUCERT S.A.S.



Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 5.

Tabla 1. Planeación y Revisión del Sistema de Gestión de Calidad de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer y revisar a intervalos planificados, la política, los objetivos y el sistema de gestión de la calidad para asegurar su adecuación, conveniencia y eficacia continua.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Gerente. Las responsabilidades se establecen en los procedimientos de Planificación de la Calidad, Revisión por la Dirección y Comunicaciones.
Delimitación:	Este proceso aplica a todo el Sistema de Gestión de la organización
Documentos de Soporte:	Procedimiento Planificación de la Calidad, Procedimiento de Revisión por la Dirección, Procedimiento Comunicaciones, instructivo Plan de Cambios, Manual de la Calidad
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Computadora
Procesos de soporte:	Acuerdos Comerciales (Suministra información sobre requisitos del servicio y otros requisitos), Todos los procesos del SGC (Suministran información de entrada para la revisión)
Requisitos:	Los establecidos en los ítem 5.1, 5.2, 5.3, 5.4.1, 5.4.2, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.3, 5.6.1, 5.6.2, 5.6.3, 6.1, 7.1, 7.2.2c, 8.2.1, 8.4, 8.5.1 de la norma NTC ISO 9001 : 2000. Los numerales, 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 4.1, 4.2, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4, 7.5, 7.9 y 10.2 de la norma NTC ISO 17020:2002
Seguimiento	-Vencimiento de No Conformidades -Eficacia de las actividades de la revisión por la dirección

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 11.

6.16. PROCESOS DE SOPORTE:

En los Procesos de Soporte se lleva a cabo todo lo relacionado con Recursos Humanos; Infraestructura y Mantenimiento; y Administración de la Documentación de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. Como se detallan en las Tablas 2, 3 y 4.

Tabla 2. Recursos Humanos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Determinar y proporcionar la competencia del personal que afecta la calidad del servicio, así como propiciar a este personal el ambiente de trabajo necesario para lograr la conformidad con los requisitos del producto.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Director de Recursos Humanos. Otros responsabilidades se establecen en el procedimiento de recursos humanos.
Delimitación:	Este proceso cubre a todo el personal con responsabilidades en el Sistema de Gestión de la organización
Documentos de Soporte:	Procedimiento de Recursos Humanos, Manual de Funciones, Programa de Salud Ocupacional.
Recursos:	Humano, Papelería, Archivo, Mural o cartelera, Requerimientos de P.S.O.
Procesos de soporte:	Acuerdos Comerciales (Define canales de comunicación con el cliente interno), Acciones de Mejora (Contribuye en la mejora constante del talento humano)
Requisitos:	Los establecidos en los documentos de este proceso y los ítems 5.5.1, 6.1, 6.2.1, 6.2.2 y 6.4 de la norma NTC ISO 9001: 2000. Los numerales 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6, 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	-Evaluación de Desempeño -Cumplimiento de secciones de Capacitación, -Cumplimiento de empleados capacitados, -Casos de accidentes, días perdidos, índices de frecuencia y severidad.

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 15.

Tabla 3. Infraestructura y Mantenimiento de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Determinar, proporcionar y mantener la infraestructura necesaria en la organización para asegurar la conformidad con los requisitos del servicio prestado.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Jefe de Compras y Suministros. Otras responsabilidades se establecen en el procedimiento de Mantenimiento y Calibración.
Delimitación:	Este proceso cubre todos los procesos del Sistema de Gestión de la organización.
Documentos de Soporte:	Procedimiento Mantenimiento y Calibración. Instructivo Metroológico y Mantenimiento de equipos. Instructivo de Control y Uso de las instalaciones.
Recursos:	Humanos, Herramientas, Equipos, Vehículos, Espacios para mantenimiento.
Procesos de soporte:	Compras y Almacén (Selección de proveedores), Acuerdos Comerciales (Define requisitos de infraestructura de cliente), Planificación y Revisión del SGC (Aporta las necesidades de infraestructura y los recursos necesarios para ella)
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos y los ítem 6.1, 6.3 y 7.6 de la norma NTC ISO 9001 : 2000. Los numerales 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 9.8, 9.9, 9.10, 9.14, 9.15 y 11.4 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002
Seguimiento	-Cumplimiento con la programación de mantenimiento y calibración, -Equipos no conformes.

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 18.

Tabla 4. Administración de la Documentación de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer los controles necesarios en los documentos internos y externos del sistema de gestión para asegurar su aprobación, identificación, legibilidad, actualización, y disponibilidad.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Coordinador de Calidad. Las responsabilidades se establecen en los procedimientos de control de documentos y control de registros
Delimitación:	Este proceso cubre los documentos y registros que afectan la calidad los servicios de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento Control de Documentos, Procedimiento Control de Registros
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Computadora, Muebles de Oficina
Procesos de soporte:	Planificación (Establece la documentación a utilizar para la implementación del SGC), Acuerdos Comerciales (Entrega otros requisitos de documentación), Planificación y Mejora del SGC (Sugiere los cambios necesarios al manejo de la documentación)
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos y los ítems 4.2.3, 4.2.4 y 6.1 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y los numerales 7.6, 12.1, y 12.3 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	-Documentos en mal estado u obsoletos detectados

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 20.

6.17. PROCESOS DE REALIZACIÓN:

En los procesos de realización en la empresa CONSTRUCERT S.A.S. se lleva a cabo los Acuerdos Comerciales; las Compras y Almacén; La Construcción y Mantenimiento de Redes; la Inspección de Instalaciones; y la Identificación y Trazabilidad. Ver tablas 5, 6, 7, 8 y 9.

Tabla 5. Acuerdos Comerciales de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Asegurar que los requisitos del cliente y los relacionados con el producto, incluyendo los legales y reglamentarios, se determinan y revisan para adquirir el compromiso de su cumplimiento a satisfacción del cliente
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Director del Proyecto. Las responsabilidades se establecen en los procedimientos de Negociación con el cliente y de Comunicaciones
Delimitación:	Este proceso es aplicable a todas las actividades del SGC
Documentos de Soporte:	Procedimiento Negociación con el cliente. Procedimiento Comunicaciones
Recursos:	Humanos, Papelería en General, Archiveros, Recursos financieros, Infraestructura
Procesos de soporte:	Infraestructura y Mantenimiento y Recursos Humanos (Determinan la capacidad de CONSTRUCERT S.A.S. para una eventual negociación)
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos y los ítem 5.2, 6.1, 7.2.1, 7.2.2, 7.2.3, 8.2.1 y 8.5.1 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y los numerales 3.1, 3.5, 3.6 4.1, 4.2, 5, 6.6, 10.1 y 10.5 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	- Cumplimiento de requisitos de contratos

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 24.

Tabla 6. Compras y Almacén, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Determinar y adquirir los productos o servicios necesarios en la organización para la prestación de sus servicios, teniendo en cuenta que éstos cumplan con los requisitos de compras especificados.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Jefe de Compras y Suministros. Las responsabilidades se establecen en los procedimientos de Compras y Recepción y Almacenamiento.
Delimitación:	Este proceso cubre los procesos de soporte y realización de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento de Compras, Instructivo de Evaluación y Selección de Proveedores, Procedimiento de Recepción y Almacenamiento
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Almacén, Vehículo, Medio de comunicación
Procesos de soporte:	Acuerdos Comerciales (Define los requisitos del servicio para las compras), Infraestructura y Mantenimiento (Define necesidades para las compras).
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos e instructivos y los ítem 6.1,, 7.4.1, 7.4.2, 7.4.3, 7.5.4 y 7.5.5 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y los numerales 9.11, 9.12 y 9.14, de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Grado de confianza en compras y servicios, -devoluciones de compras, -Nivel de cumplimiento de los proveedores aprobados, -Faltante inventario

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 27.

Tabla 7. Construcción y Mantenimiento de redes, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer la planificación y llevar a cabo la producción y la prestación del servicio bajo condiciones controladas.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el director de mantenimiento. Las responsabilidades se establecen en los documentos de este proceso
Delimitación:	Este proceso aplica a la prestación final del servicio (contacto con el cliente o usuario) de COSNTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Planificación de la Calidad, Plan de Calidad, Plan para Cambios, Procedimiento Asignación de Recursos, Instructivos Operativos, Especificaciones y Normas Técnicas, Requisitos del Cliente, Requisitos legales y reglamentarios
Recursos:	Humanos, Financieros, Papelería en general, Infraestructura en general (determinada en documentos de este proceso)
Procesos de soporte:	Planificación y Mejora del SGC (Establece la planificación del servicio), Acuerdos Comerciales (Entrega los requisitos del servicio , del cliente y los legales y reglamentarios), Infraestructura y Mantenimiento (Determina y proporciona la infraestructura necesaria), Compras y Almacén (Suministra los elementos de trabajo al personal), Recursos humanos (Suministra el personal competente para el desarrollo de las actividades)
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos de operaciones (técnicos) y los ítem 6.1, 7.5.1 y 7.5.3 de la norma NTC ISO 9001 : 2000
Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Velocidad de atención a las ordenes asignadas - Grado de aceptación de obras

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 30.

Tabla 8. Inspección e Instalación, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer la planificación y llevar a cabo la producción y la prestación del servicio bajo condiciones controladas.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el director de Inspección de Instalación. Las responsabilidades se establecen en los documentos de este proceso
Delimitación:	Este proceso aplica a la prestación final del servicio (contacto con el cliente o usuario) de COSNTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento e Instructivos Inspección de Instalaciones Existentes y Nuevas General y sus Agencias. Instructivo Pruebas Realizadas en las Inspecciones Nuevas y Existentes. Planificación de la Calidad, Plan de Calidad, Plan del Servicio, Plan para Cambios, Procedimiento Asignación de Recursos, Instructivos Operativos, Especificaciones y Normas Técnicas, Requisitos del Cliente, Requisitos legales y reglamentarios
Recursos:	Humanos, Financieros, Papelería en general, Infraestructura en general (determinada en documentos de este proceso)
Procesos de soporte:	Planificación y Mejora del SGC (Establece la planificación del servicio), Acuerdos Comerciales (Entrega los requisitos del servicio , del cliente y los legales y reglamentarios), Infraestructura y Mantenimiento (Determina y proporciona la infraestructura necesaria), Compras y Almacén (Suministra los elementos de trabajo al personal), Recursos humanos (Suministra el personal competente para el desarrollo de las actividades)
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos y los ítem 6.1, 7.5.1 y 7.5.3 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y Numerales de los títulos 10, 11 ,12 y 13 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	- Aplicabilidad de los requisitos en las inspecciones, -velocidad de atención a las ordenes asignadas

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 33.

Tabla 9. Identificación y Trazabilidad, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Asegurar la identificación del servicio por medios adecuados, a través de toda la realización del mismo.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Coordinador de Calidad. Las responsabilidades se establecen en el procedimiento de Identificación y Trazabilidad.
Delimitación:	Este proceso cubre los procesos de realización del Sistema de Gestión de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento de Identificación y Trazabilidad.
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Computadora, Formatos, Software
Procesos de soporte:	Construcción y Mantenimiento de Instalaciones, Construcción y Mantenimiento de Redes e Inspección de Instalaciones (desarrolla la identificación única para la trazabilidad final del servicio prestado).
Requisitos:	Los establecidos en el procedimiento de Identificación y Trazabilidad y en los ítems 6.1, 7.5.1 y 7.5.3 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y numerales 9.8, 9.9, 9.10, 9.14, 9.15, 11.1 y 12.3 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento en la legalización en inspecciones nuevas, -Cumplimiento en reportes en inspecciones existentes, -Número de no conformes por mala trazabilidad.

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 36.

6.18. PROCESOS DE MEJORA:

En los procesos de mejora, se dan a través de las Auditorías Internas; el Control de Servicio No Conforme, y las Acciones de Mejora. Ver tablas 10, 11 Y 12.

Tabla 10. Auditorías Internas, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer la programación de auditorías internas al Sistema de Gestión para determinar si éste es conforme con las disposiciones planificadas y si se ha implementado manteniendo su eficacia.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Director del Proyecto. Las responsabilidades se establecen en el Procedimiento Auditorías Internas.
Delimitación:	Este proceso cubre las Auditorías a todos los procesos del Sistema de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento Auditorías Internas.
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Computadora, Muebles de Oficina, Registros
Procesos de soporte:	Todos los procesos del sistema de gestión de la organización, son tenidos en cuenta para la programación de auditorías internas
Requisitos:	Los establecidos en el procedimiento de Auditorías Internas y los ítem 6.1, 8.1, 8.2.2 y 8.5.1, de la norma NTC ISO 9001: 2000 y numeral 7.7 de la Norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	-Estado de procesos del Sistema, -Cumplimiento al programa de auditorías.

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 39.

Tabla 11. Control de Servicio No Conforme, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer los controles necesarios para la identificación del servicio no conforme, así como la toma de acciones apropiadas para eliminar sus efectos o efectos potenciales.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Director del Proyecto. Las responsabilidades se establecen en el procedimiento de Control de Producto no Conforme.
Delimitación:	Este proceso cubre los procesos de realización del Sistema de Gestión de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento Control de Producto no Conforme. Procedimiento Tratamiento de no conformes
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Agua jabonosa, Vehículo, Registros, Flexómetro, Radios de comunicación, Teléfonos
Procesos de soporte:	Acciones de Mejora (Establece las acciones para el tratamiento de las no conformidades o posibles no conformidades del servicio), Infraestructura y Mantenimiento (Proporciona adecuada infraestructura para buen servicio), Compras y Almacén (Control de materiales o insumos no conformes), Facturación y Trazabilidad (Trazabilidad de servicios no conformes), Construcción, Inspección y Mantenimiento de Instalaciones, Construcción y Mantenimiento de Redes, Inspecciones de Instalaciones (Suministra la información para control de servicio/producto no conforme).
Requisitos:	Los establecidos en los procedimiento y los ítem 6.1, 7.2.3, 7.5.1, 7.5.3, 7.6, 8.1, 8.2.4, 8.3, 8.5.1 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y numerales 7.8, 10.7, 13.4, 15.1, 15.2 y 15.3 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	-Reportes con información incompleta o errónea, -No conformes detectados del servicio.

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 41.

Tabla 12. Acciones de Mejora, empresa CONSTRUCERT S.A.S.

Objetivo:	Establecer los controles para la toma de acciones que den como resultado la eliminación de las causas de las no conformidades (potenciales o no) con el objeto de que estas no vuelvan a ocurrir.
Autoridad:	La autoridad del proceso recae sobre el Director del Proyecto. Las responsabilidades se establecen en el procedimiento acciones correctivas.
Delimitación:	Este proceso cubre todos los procesos del Sistema de Gestión de CONSTRUCERT S.A.S.
Documentos de Soporte:	Procedimiento Acciones Correctivas, Procedimiento de Acciones Preventivas.
Recursos:	Humanos, Papelería en general, Archivadores, Medios de Comunicación, Financieros.
Procesos de soporte:	Todos los procesos: Todos los procesos suministran información sobre no conformidades.
Requisitos:	Los establecidos en los procedimientos de Acciones Correctivas y Acciones Preventivas y los ítem 6.1, 8.1, 8.2.3, 8.5.1, 8.5.2, 8.5.3 de la norma NTC ISO 9001 : 2000 y numerales 7.8, 15.1, 15.2 y 15.3 de la norma NTC-ISO-IEC 17020:2002.
Seguimiento	- Eficacia de acciones correctivas -Cumplimiento a las acciones planeadas

Fuente: Empresa CONSTRUCERT S.A.S. Manual de Calidad. Página 44.

7. COMPONENTES Y ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCER S.A.S.

7.1. AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCERT S.A.S.

7.2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la presente auditoría es analizar de qué forma la empresa CONSTRUCERT S.A.S. realiza el manejo del control interno para salvaguardar los activos de propiedad planta y equipos, de acuerdo al DECRETO 2649 de Diciembre 29 de 1993, para conocer las fortalezas y debilidades que presenta el sistema de control interno de los activos de propiedad, planta y equipo, y al final del estudio poder elaborar una serie de recomendaciones como estrategias de mejoramiento.

De acuerdo a la información suministrada por la empresa COSNTRUCERT S.A.S. en el proceso de Auditoría relacionada al Control Interno de activos de propiedad, planta y equipo, se obtuvo la siguiente información correspondiente con los aspectos generales de la empresa, en sesión atendida por Maryolis Romero Aguilar, el día 18 de Abril de 2011. (Ver Anexo A: AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

7.3. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO DE CONSTRUCER S.A.S.

El Control Interno²³ que se realiza en la empresa CONSTRUCER S.A.S. consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración, los cuales se describen a continuación:

7.3.1. Ambiente de Control:

En la empresa CONSTRUCER S.A.S. se establece el ambiente de Control como el punto de la organización, ya que influencia la conciencia de control de su gente, proporcionando disciplina. Entre los factores del ambiente de control están la integridad, los valores éticos y la competencia de los socios, y además el personal que labora en la empresa bajo la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad, responsabilidad, organización y desarrollo de capacitación y actualización laboral y social a de sus trabajadores, la atención y dirección que le presta las directivas.

7.3.2. Valoración de Riesgos

En la empresa CONSTRUCER S.A.S. realiza la valoración de sus riesgos desde el establecimiento y cumplimiento de sus objetivos, los cuales están enlazados con un análisis permanente para el alcance de los logros y metas trazadas en la organización. Y para luego observar las fortalezas, y estudiar las debilidades para que se tomen las correcciones necesarias y de hecho saber cómo administrar los riesgos, partiendo de las condiciones económicas, empresarial, reguladoras y de operación que continuamente cambian,

²³ Mantilla, Samuel. Control Interno. Pág. 5

necesitándose mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

7.3.3. Actividades de Control:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se estén llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dan a lo largo y lo ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisión de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de actividades.

7.3.4. Información y comunicación:

En la empresa CONSTRUCER S.A.S. se identifica, se captura y se comunica la información pertinente en una forma y oportunidad que facilita a todo el personal en el cumplimiento de sus responsabilidades. El sistema de información se produce con el manejo de diferentes tipos de documentos los cuales contienen datos de tipo operacional y financiera, relacionada con el cumplimiento, haciendo posible la operación el control del negocio. Entre esos documentos que se tienen en cuenta para el manejo de la información tenemos balances generales, estados financieros, actas de juntas directivas, manuales operacionales, disciplinarios y de convivencia de los empleados y personal general.

En la parte comunicativa se cuenta con el uso de invitaciones, memos, cartas e informaciones publicadas en diferentes partes de la empresa. Además se hace uso de la comunicación verbal directa a los empleados, clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

7.3.5. Monitoreo

En la empresa CONSTRUCER S.A.S. utiliza en el sistema de Control Interno un monitoreo como un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo, mediante de acciones de monitoreo llamado ongoing²⁴, evaluaciones separadas y/o una combinación de las dos.

Para el caso del monitoreo **ongoing**, la empresa aplica el desempeño de las operaciones de la empresa, entre ellas las operaciones regulares de administración y de supervisión, realizando un análisis del alcance y la frecuencia de evaluaciones separadas que dependen básicamente de la valorización de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo **ongoing**.

Las deficiencias del Control Interno se reportan hacia la parte gerencial, directiva y administrativa, a los que se le informa los asuntos delicados.

7.3.6. Principios del control interno en CONSTRUCER S.A.S.

El ejercicio del Control Interno en la empresa CONSTRUCER S.A.S. implica que se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales²⁵. Para los cuales se detallan a continuación:

²⁴ **Ongoing:** Término técnico que significa estar actualmente en proceso, en continuo movimiento, hacia adelante.

²⁵ Cepeda, Gustavo. Auditoría y Control Interno. Pág.13

- a. **Principios de Igualdad:** se toma el sistema de control interno como el acto que debe velar por que todas las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin otorgar privilegios a personas o grupos especiales.
- b. **Moralidad:** todos sus empleados tanto directivos como operacionales realizan todas sus actividades laborales acatando las normas aplicables a la empresa y los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- c. **Eficiencia:** la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se hacen al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- d. **Economía:** se vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas de la organización.
- e. **Celeridad:** consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la empresa, a las necesidades, que atañen a su ámbito de competencia.
- f. **Imparcialidad y Publicidad:** consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la empresa, de tal manera que nadie pueda sentirse afectados en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- g. **Valoración de costos ambientales:** consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo, es un factor importante en la toma de decisiones y en la realización sus actividades rutinarias en la empresa.

7.4. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA (Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

La empresa tiene como nombre CONSTRUCERT S.A.S. que fue fundada el 1º de Octubre de 1998. Esta registrada en Cámara de Comercio con NIT. N° 806 005 501 – 5. Ubicada en la vía mamonal kilómetro 1 centro logístico bloc Port bodega 50 teléfono 6535080.

La empresa, de acuerdo a sus actividades laborales que desarrolla, pertenece al Sector de la Construcción.

La empresa cuenta con una sociedad formada por (5) cinco personas, cuyos integrantes son:

- Ángel Ávila De la Cruz.
- Yolanda Elvira Arrieta Salcedo.
- Hillary Ávila Arrieta.
- Allison Ávila Arrieta.
- Ángela Ávila Arrieta.

Las personas encargadas de los diferentes cargos en las áreas administrativas y contables son las siguientes:

- a. El contador de la empresa; Angel Gabriel Osorio es una persona natural vinculada por contrato laboral, Contador Público con T.P. N° 101612-T.
- b. Napoleón Ferrer, es el Director del Departamento de Contabilidad.
- c. El Revisor Fiscal de la empresa CONSTRUCERT S.A.S, es el señor Salomón Morales Altamar, con T. P N° 60907 – T.
- d. El funcionario encargado que dirige la autorización de las compras para la realización de sus desembolsos es el Señor Pier Espinosa.
- e. El representante legal de la empresa es el Señor Ángel Ávila de la Cruz.
- f. Además, la empresa cuenta en la actualidad con 253 empleados aproximadamente.

7.5. EVALUACION INTERNA: (Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

La siguiente información detalla las debilidades y fortalezas que presenta la empresa en cuanto a la evaluación interna de la empresa CONSTRUCER S.A.S. , para esto se han clasificado en fortalezas y debilidades:

7.5.1. FORTALEZAS

- Está definida la Misión, Visión, los objetivos y metas de la empresa, para el establecimiento de estrategias y elaboración de planes periódicos.
- Existe un organigrama para la empresa
- La estructura organizacional es adecuada para la ejecución de los planes de la empresa
- Están descritos los objetivos, las funciones, responsabilidades y perfil de cada cargo.
- Se brinda inducción a los nuevos empleados.
- Todo el personal está afiliado a la EPS y ARS.
- Todo el personal está afiliado al sistema de pensiones y cajas de compensación.
- Los empleados conocen de las normas de seguridad industrial.
- Existe un programa de seguridad industrial.
- La contabilidad se lleva a través de software contable, y los estados financieros son preparados de manera oportuna
- Cuenta con un Revisor Fiscal
- Actualmente cuenta con capacidad financiera para realizar nuevos proyectos
- Conoce los costos de las diferentes opciones de financiación que le ofrece un banco
- Estiman el costo financiero de otras formas de financiación como créditos comerciales, financiación de cuentas por pagar, financiación de inventarios, entre otros
- Ha ampliado la capacidad de producción en los últimos tres años, a través de los nuevos contratos.

- Ha mejorado la capacidad tecnológica en los últimos tres años, a través de la instalación y aplicación de software que maneja el programa contable de la empresa.
- Ha adquirido maquinaria y equipos operacionales en los últimos tres años.
- Está dispuesta a participar en proyectos que permitan la implementación de nuevas tecnologías.

7.5.2. DEBILIDADES

- No cuenta con una Dirección Comercial que defina la responsabilidad, la independencia y la capacidad total de decisiones de su área
- La unidad o departamento de ventas no presenta una estructura adecuada para cubrir su función de ventas.
- No existe una unidad organizativa encargada de la investigación de mercados, en la prestación de sus servicios.
- No están definidas las funciones y tareas de los responsables del área comercial.
- No existe cuellos de botella en el ciclo de producción.
- No cuenta empresa con canales de distribución adecuados al mercado, para la prestación del servicio.
- Nunca ha realizado exportaciones ni ha importado algún recurso.
- No existe un área o persona encargada del comercio exterior.
- No piensan en participar a un programa de promoción de exportaciones.
- No tiene inversiones en negocios de otros sectores de apoyo, distintos a la actividad empresarial que desarrolla.
- No conoce las ventajas y desventajas de los préstamos bancarios diseñados para micro y pequeños empresarios.
- No conoce los métodos de financiación a través de Bancoldex, Fondo Nacional de Garantía, Proexport.
- No realizan análisis de indicadores financieros antes de tomar una decisión de endeudamiento.

- No ha implementado alguna innovación en procesos de prestación de servicios en los últimos tres años.

7.6. REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

(Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

7.6.1. ADICIONES:

- a. Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de los adiciones de activos fijos y reparaciones y mantenimientos, por parte del Señor Pier Espinoza.
- b. Se comparan los gastos reales con los autorizados y, en caso de que aquellos se hayan excedido, se obtienen autorizaciones adicionales por parte del director financiero.
- c. Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados, en este caso por la persona encargada de las compras el Señor Pier Espinoza.
- d. Los trabajos de construcción son efectuados por personal propio a la empresa y el personal del área de administración son los encargados de las autorizaciones para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo.
- e. Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos tales decisiones, los cuales son autorizados por el director financiero y las mejoras las solicita el jefe de cada área.
- f. La compañía revisa periódicamente (mensualmente) las cuentas de construcciones en proceso, para evitar que los gastos incurridos en ella se lleven a cuentas de cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento, a través de un proceso de auditoría.

7.6.2. DISPOSICIONES, RETIROS, ETC.: (Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

- a. Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca a una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos, por cada uno de los jefes de cada área.
- b. Se envía una copia de compra directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba, previamente bajo la autorización del encargado de las compras y el jefe de cada área.
- c. Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas, dependiendo cuál sea el costo.
- d. Los Créditos a las cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones, la compra la realiza el departamento de compras, autorizado por el jefe de área y el director financiero.
- e. En cuanto a los elementos retirados, no se ofrecen, ni se venden al público por medio de avisos en los periódicos, si no que son dados de baja y eliminados.
- f. La empresa no recibe, ni acepta ofertas por escrito para aquellos elementos que son retirados ya que no se ofrecen a la venta.
- g. No existen procedimientos que garanticen la oportuna información ni el registro apropiado a la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados, como ordenes de despacho, facturación basada en órdenes de despacho, entre otros.

7.6.3. REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS: (Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

- a. Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados
- b. Los registros auxiliares son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades, en este caso por el área de contabilidad.

- c. Las cuentas de control en el mayor general, se cuadran mensualmente.
- d. No se toman en forma periódica inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable.
- e. No se informa al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares, si no al director financiero.
- f. Respecto a herramientas pequeñas: se hallan bien guardadas y bajo la custodia de la persona responsable de la compras, y se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas.

7.6.4. ÁREA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: (Ver ANEXO A: auditoría en control interno en propiedad, planta y equipo)

Los procedimientos que se tienen en cuenta para el control interno de propiedad, planta y equipo en la empresa CONSTRUCER S.A.S, son los siguientes:

- ✓ **Segregación de tareas y restricciones de acceso**
- a. El control de mobiliario y equipo es fácil de sustraer de la empresa no está a cargo del personal que mantiene el subsidiario de propiedad, planta y equipo.
- b. Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo.
- c. Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente ("tag") para mantener un control de inventario. Se realiza una indicación, pero no existe el monitoreo de los equipos para determinar si físicamente se encuentre allí.
- d. No se realizan inventarios físicos periódicos del mobiliario y equipo para reconciliarlos con los subsidiarios correspondientes. Se realiza en forma anual.
- e. El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos.
- f. Existe una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo

✓ **Registro**

✓ **Reconciliaciones y revisiones:**

- a. Se mantienen subsidiarios²⁶ detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general.
- b. Los subsidiarios de propiedad, planta y equipo son revisados periódicamente por algún supervisor u oficial de la empresa.
- c. Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo.
- d. Las reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo no son revisadas por algún supervisor u oficial de la empresa. Si no por el Director de compra.

✓ **Otras rutinas de revisión y/o cotejo:**

- a. No existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos.
- b. La adquisición o disposición de activos fijos es aprobada por un oficial de la empresa que no es quien mantiene los subsidiarios y registros de estos.
- c. El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la empresa.
- d. La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en sistema.
- e. En la disposición de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción.
- f. No existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso.

²⁶ Control constante.

8. LISTADO E INVENTARIOS DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, DE CONSTRUCERT S.A.S.

Para el registro de los activos de propiedad, planta y equipo, la empresa CONSTRUCERT S.A.S, hace uso de dos documentos, el primero, el listado general de los activos, y el segundo, el inventario de los mismos.

8.1. LISTADO GENERAL DE ACTIVOS: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCER S.A.S.

La empresa CONSTRUCERT S.A.S. lleva en forma constante un listado general de los activos de propiedad planta y equipo, en el que se detallan cada una de las adquisiciones efectuado por la empresa como son maquinarias, equipos y herramientas de trabajo, terrenos y propiedades.

El listado de los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. está estructurado de la siguiente manera:

- a. Código:** que indican la identificación numérica de cada activo para diferenciarlo individualmente.
- b. Descripción del activo:** nombre o información muy corta de cada activo.
- c. Fecha de entrada:** indica la fecha en que el activo entro en curso a la empresa.
- d. Grupo:** representa la clasificación descriptiva o numérica que se le da a cada activo de acuerdo si es propiedad, planta o equipo.
- e. Costo histórico:** Es el costo de adquisición de cada activo adicionado con los valores que le son incorporados durante su vida.

- f. **Cuenta Activo:** indica a qué clase de activos pertenecen los activos de propiedad planta y equipo en los estados financieros.
- g. **Auxiliar abierto:** representa el mismo código de cada activo para saber a que cuenta pertenece.
- h. **Estado:** aquí se indica en qué estado actual se encuentra cada uno de los activos (si es baja o venta)

A continuación se indica el listado general de activos de propiedad, planta y equipo de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. (Ver Tabla 13, Listado General de Activos)

Tabla 13. Listado General de Activos.

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
010409680015000B	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES SEDE 1	2010/01/01	0201	64,941,000.00	1504051101	010409680015000B	
010409680015000A	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES SEDE 1	2010/01/01	0202	151,529,000.00	1516051101	010409680015000A	
CTG020000004	PROYECTOR DE VIDEO	2010/01/01	0101	3,500,000.00	1520011101	CTG020000004	
CTG020000002	NEVERA	2010/01/01	0101	582,000.00	1520011101	CTG020000002	
SLI020000050	MANOMETRO DE ALTA	2010/01/01	0101	209,612.00	1520011101	SLI020000050	Baja
CTG020000020	TEATRO EN CASA	2010/01/01	0101	7,400,000.00	1520011101	CTG020000020	
CTG020000026	EQUIPO DE SONIDO	2010/01/01	0101	700,000.00	1520011101	CTG020000026	
CTG020000022	BLURAY	2010/01/01	0101	698,881.64	1520011101	CTG020000022	
CTG020000024	DVR	2010/01/01	0101	4,793,016.00	1520011101	CTG020000024	Baja
CTG020000028	CONSOLA DE IPOD	2010/01/01	0101	319,534.44	1520011101	CTG020000028	
CTG020000030	DVR	2010/01/01	0101	3,494,907.50	1520011101	CTG020000030	
CTG020000036	CAJA FUERTE	2010/01/01	0101	500,000.00	1520011101	CTG020000036	
CTG020000038	AMPLIFICADOR	2010/01/01	0101	7,400,000.00	1520011101	CTG020000038	
CTG020000040	OPTIMIZADOR DE VIDEO	2010/01/01	0101	7,400,000.00	1520011101	CTG020000040	
CTG020000042	EQUIPO CALENTADOR	2010/01/01	0101	1,898,800.00	1520011101	CTG020000042	
CTG020000044	EQUIPO TERMOFUSION	2010/01/01	0101	25,000,000.00	1520011101	CTG020000044	
CTG020000048	PLANTA ELECTRICA	2010/01/01	0101	3,000,000.00	1520011101	CTG020000048	
CTG020000050	PLANTA ELECTRICA	2010/01/01	0101	1,500,000.00	1520011101	CTG020000050	
CN46SCR23S	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	111,520.00	1520011101	CN46SCR23S	
CTG020000056	REFLECTOR METALICO	2010/01/01	0101	128,400.00	1520011101	CTG020000056	
CTG020000058	CANGURO	2010/01/01	0101	6,500,000.00	1520011101	CTG020000058	
CTG020000046	FRENSA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	CTG020000046	
CTG020000066	FRENSA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	CTG020000066	
9BFFREFED00023	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREFED00023	
9BFFREF4RA000HS	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREF4RA000HS	
9BFFREF4RA0054T	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREF4RA0054T	
9BFFREF4RA005QW	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREF4RA005QW	
9BFFREF4RA005QK	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREF4RA005QK	
5040	MANOMETRO DE ALTA	2010/07/28	0101	209,612.00	1520011101	5040	
CTG020000060	GPS	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	CTG020000060	
CTG020000064	GPS	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	CTG020000064	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S



NIT. 906005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
862	DETECTOR DE METANO	2010/07/28	0101	1,425,672.00	1520011101	862	
9BFFREF4RA0054	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	150,000.00	1520011101	9BFFREF4RA0054	
CAM-03	CAMARA DIGITAL	2010/01/01	0101	111,520.00	1520011101	CAM-03	
19311	DETECTOR DE MONOXIDO	2010/07/28	0101	550,000.00	1520011101	19311	
803	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,425,672.00	1520011101	803	
19333	DETECTOR DE CO	2010/07/28	0101	550,000.00	1520011101	19333	
0309	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	0309	
0652	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	0652	
0777	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	0777	
1889	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	1889	
J1890	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	J1890	
J1891	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	J1891	
J1893	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	J1893	
1898	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	1898	
J1899	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	J1899	
1900	DETECTOR DE METANO	2010/11/26	0101	1,102,000.00	1520011101	1900	
19262	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19262	
19366	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19366	
19264	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19264	
19266	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19266	
19304	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19304	
19343	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19343	
19345	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19345	
19348	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19348	
19352	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19352	
19354	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19354	
19355	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19355	
19356	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19356	
19358	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19358	
19359	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19359	
19363	DETECTOR DE CO	2010/11/26	0101	638,000.00	1520011101	19363	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S

NIT. 906005501



LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
5140	G.F.S	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	5140	
5126	G.F.S	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	5126	
5134	G.F.S	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	5134	
006079	G.F.S	2010/01/01	0101	2,500,000.00	1520011101	006079	
5276	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	5276	
5281	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	5281	
5282	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	5282	
5275	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	5275	
905	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	0.00	1520011101	905	
904	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,102,000.00	1520011101	904	
888	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,102,000.00	1520011101	888	
897	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,102,000.00	1520011101	897	
201	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,102,000.00	1520011101	201	
J141	DETECTOR DE METANO	2010/01/01	0101	1,102,000.00	1520011101	J141	
5273	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	114,750.00	1520011101	5273	
5232	MANOMETRO DE BAJA	2010/01/01	0101	200,000.00	1520011101	5232	
1929	DETECTOR DE METANO	2011/01/11	0101	1,102,000.00	1520011101	1929	
1934	DETECTOR DE METANO	2011/01/11	0101	1,102,000.00	1520011101	1934	
1935	DETECTOR DE METANO	2011/01/11	0101	1,102,000.00	1520011101	1935	
1951	DETECTOR DE METANO	2011/01/11	0101	1,102,000.00	1520011101	1951	
1953	DETECTOR DE METANO	2011/01/11	0101	1,102,000.00	1520011101	1953	
CTG020000106	REFRENDADOR	2011/02/02	0101	3,232,920.00	1520011101	CTG020000106	
KOGM02414441	CAMARA DIGITAL	2011/03/10	0101	211,120.00	1520011101	KOGM02414441	
MNM MIX3D50H59	MANOMETRO	2011/03/10	0101	3,410,400.00	1520011101	MNM MIX3D50H59	Baja
5647	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5647	
5646	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5646	
5638	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5638	
5636	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5636	
5637	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5637	
5639	MANOMETRO DE ALTA	2011/03/10	0101	161,240.00	1520011101	5639	
CTG040000104	TALADRO	2011/02/03	0101	105,500.00	1520011101	CTG040000104	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

**LISTADO GENERAL DE ACTIVOS**

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
1910	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1910	
1912	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1912	
1917	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1917	
1919	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1919	
1924	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1924	
1928	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1524051101	1928	
1941	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1941	
1942	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1942	
1944	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1944	
1945	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1945	
1947	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1947	
1948	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1948	
1952	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1952	
J511M001461	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001461	
J511M001465	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001465	
J511M001466	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001466	
J511M001467	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001467	
J511M001474	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001474	
J511M001695	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001695	
J511M001696	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001696	
J511M001701	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001701	
J511M001698	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001698	
J511M001704	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001704	
J511M001942	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001942	
J511M001462	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001462	
J511M001475	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001475	
J511M001944	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001944	
J511M001945	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001945	
J511M001946	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001946	
J511M001948	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001948	
J511M001949	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001949	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806905501

**LISTADO GENERAL DE ACTIVOS**

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
J511M001950	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001950	
J511M001951	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001951	
J511M001952	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001952	
J511M001954	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001954	
J511M001957	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001957	
J511M001959	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001959	
J511M001963	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J511M001963	
J510M0057272	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J510M0057272	
J510M0057273	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J510M0057273	
J510M0057274	DETECTOR DE CO	2011/02/23	0101	638,000.00	1520011101	J510M0057274	
1955	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1955	
1946	DETECTOR DE METANO	2011/02/23	0101	1,102,000.00	1520011101	1946	
1962	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1962	
1963	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1963	
1964	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1964	
1965	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1965	
1966	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1966	
1967	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1967	
1968	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1968	
1971	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1971	
1972	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1972	
1973	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1973	
1974	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1974	
1975	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1975	
1984	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1984	
1992	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1992	
1993	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1993	
1996 A	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1996 A	
1998	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1998	
1999	DETECTOR DE METANO	2011/03/25	0101	1,102,000.00	1520011101	1999	
J409M014014	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014014	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S



NIT. 906005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
J409M014022	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014022	
J409M014023	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014023	
J409M014053	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014053	
J409M014068	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014068	
J409M014069	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014069	
J511M001947	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J511M001947	
J511M001979	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J511M001979	
J511M001980	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J511M001980	
J409M014006	DETECTOR DE CO	2011/03/25	0101	638,000.00	1520011101	J409M014006	
J511M008789	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008789	
J511M008793	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008793	
J511M008944	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008944	
J511M008948	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008948	
J511M008951	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008951	
J511M008952	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008952	
J511M008953	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M008953	
J511M009023	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M009023	
J511M009055	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M009055	
J511M009061	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M009061	
J511M009062	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M009062	
J511M009030	DETECTOR DE CO	2011/04/15	0101	638,000.00	1520011101	J511M009030	
K02M702242771	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M702242771	
K02M703005422	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M703005422	
K02M703001019	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M703001019	
K02M701720510	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M701720510	
K02M701509998	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M701509998	
K02M702514951	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M702514951	
K02M701802768	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M701802768	
K02M700804180	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M700804180	
K02M702513945	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M702513945	
K02M702021628	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	K02M702021628	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

**LISTADO GENERAL DE ACTIVOS**

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
KCGM701307794	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701307794	
KCGM701304279	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701304279	
KCGM701920797	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701920797	
KCGM700800605	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM700800605	
KCGM702702577	CAMARA DIGITAL	2011/03/31	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702702577	
KCGM702012292	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702012292	
KCGM701901185	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701901185	
KCGM701329569	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701329569	
KCGM703000328	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM703000328	
KCGM700805370	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM700805370	
KCGM702011624	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702011624	
KCGM703000054	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM703000054	
KCGM701902403	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701902403	
KCGM702514010	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702514010	
KCGM701814481	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701814481	
KCGM702204334	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702204334	
KCGM702416956	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702416956	
KCGM702022560	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702022560	
KCGM703017160	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM703017160	
KCGM701821038	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701821038	
KCGM701505173	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701505173	
KCGM702413898	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702413898	
KCGM700900841	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM700900841	
KCGM702023417	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702023417	
KCGM703000062	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM703000062	
KCGM701101243	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701101243	
KCGM701532395	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701532395	
KCGM702016960	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM702016960	
KCGM701535544	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701535544	
KCGM701710405	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KCGM701710405	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
KOQM700801883	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM700801883	
KOQM702122284	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702122284	
KOQM701540774	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM701540774	
KOQM702516918	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702516918	
KOQM703004425	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM703004425	
KOQM702216347	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702216347	
KOQM703004737	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM703004737	
KOQM701920465	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM701920465	
KOQM702219363	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702219363	
KOQM702206141	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702206141	
KOQM701909772	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM701909772	
KOQM701918456	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM701918456	
KOQM702204718	CAMARA DIGITAL	2011/03/01	0101	180,000.00	1520011101	KOQM702204718	
AC008003	FRENSA MECANICA	2011/05/01	0101	232,000.00	1520011101	AC008003	
AC008004	FRENSA MECANICA	2011/05/01	0101	232,000.00	1520011101	AC008004	
AC008007	FRENSA MECANICA	2011/05/01	0101	232,000.00	1520011101	AC008007	
AC008008	FRENSA MECANICA	2011/05/01	0101	232,000.00	1520011101	AC008008	
AC008009	FRENSA MECANICA	2011/05/13	0101	690,200.00	1520011101	AC008009	
AC008010	FRENSA MECANICA	2011/05/13	0101	690,200.00	1520011101	AC008010	
CTG020000068	PLANTA ELECTRICA	2011/05/19	0101	2,700,000.00	1520011101	CTG020000068	
CTG030000008	MULTIMUEBLE	2010/01/01	0102	3,000,000.00	1524051101	CTG030000008	
CTG030000006	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	2,697,435.00	1524051101	CTG030000006	
CTG030000002	MUEBLE BIFET	2010/01/01	0102	2,454,589.00	1524051101	CTG030000002	
CTG030000004	MUEBLE PARA OFICINA	2010/01/01	0102	320,000.00	1524051101	CTG030000004	
CTG030000010	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	1,800,000.00	1524051101	CTG030000010	
CTG030000012	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	1,000,000.00	1524051101	CTG030000012	
CTG030000014	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	1,000,000.00	1524051101	CTG030000014	
CTG030000016	OBRA DE ARTE	2010/01/01	0102	3,000,000.00	1524051101	CTG030000016	
CTG030000018	OBRA DE ARTE	2010/01/01	0102	600,000.00	1524051101	CTG030000018	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG030000024	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000024	
CTG030000026	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	287,000.00	1524051101	CTG030000026	
CTG030000028	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	250,000.00	1524051101	CTG030000028	
CTG030000052	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000052	
CTG030000056	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000056	
CTG030000046	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000046	
CTG030000048	MUEBLE ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	250,000.00	1524051101	CTG030000048	
CTG030000050	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	287,000.00	1524051101	CTG030000050	
CTG030000034	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000034	
CTG030000036	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000036	
CTG030000040	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	350,000.00	1524051101	CTG030000040	
CTG030000042	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000042	
CTG030000038	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000038	
CTG030000044	MUEBLE PARA OFICINA	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000044	
CTG030000030	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000030	
CTG030000032	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000032	
CTG030000086	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000086	
CTG030000088	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000088	
CTG030000078	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000078	
CTG030000060	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000060	
CTG030000062	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000062	
CTG030000064	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000064	
CTG030000066	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000066	
CTG030000070	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	250,000.00	1524051101	CTG030000070	
CTG030000072	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000072	
CTG030000090	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	350,000.00	1524051101	CTG030000090	
CTG030000074	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000074	
CTG030000076	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000076	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 906005501

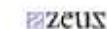
LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG030000092	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000092	
CTG030000092	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	287,000.00	1524051101	CTG030000092	
CTG030000094	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000094	
CTG030000096	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000096	
CTG030000098	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	287,000.00	1524051101	CTG030000098	
CTG030000100	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000100	
CTG030000102	SILLA DE ESPERA	2010/01/01	0102	300,000.00	1524051101	CTG030000102	
CTG030000106	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000106	
CTG030000108	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000108	
CTG030000110	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000110	
CTG030000112	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000112	
CTG030000114	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000114	
CTG030000116	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000116	
CTG030000104	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000104	
CTG030000118	ABANICO DE MESA	2010/01/01	0102	75,000.00	1524051101	CTG030000118	
CTG030000084	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000084	
CTG020000008	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	3,000,000.00	1524051101	CTG020000008	
CTG020000018	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	1,775,960.00	1524051101	CTG020000018	
CTG030000170	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000170	
CTG030000172	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	287,000.00	1524051101	CTG030000172	
CTG030000174	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000174	
CTG030000176	SILLA VISITANTE	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000176	
CTG030000178	ABANICO DE MESA	2010/01/01	0102	91,000.00	1524051101	CTG030000178	
CTG030000180	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000180	
CTG030000182	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000182	
CTG030000196	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000196	
CTG030000198	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000198	
CTG030000194	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	700,000.00	1524051101	CTG030000194	
CTG030000184	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000184	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S



NIT. 906005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG030000190	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000190	
CTG030000192	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000192	
CTG030000204	OBRA DE ARTE	2010/01/01	0102	3,000,000.00	1524051101	CTG030000204	Baja
CTG030000206	OBRA DE ARTE	2010/01/01	0102	1,200,000.00	1524051101	CTG030000206	Baja
CTG030000208	OBRA DE ARTE	2010/01/01	0102	1,000,000.00	1524051101	CTG030000208	
CTG030000202	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	106,800.00	1524051101	CTG030000202	
CTG030000058	GABINETE PARA SERVIDORES	2010/01/01	0102	1,600,000.00	1524051101	CTG030000058	
CTG030000168	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	1,058,375.00	1524051101	CTG030000168	
CTG030000210	NEVERA	2010/01/01	0102	582,000.00	1524051101	CTG030000210	
CTG030000214	FILTRO DE AGUA	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000214	
CTG020000032	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	7,693,787.00	1524051101	CTG020000032	
CTG030000200	ESCRITORIO	2010/01/01	0102	250,000.00	1524051101	CTG030000200	
CTG030000212	MICROONDAS	2010/01/01	0102	149,900.00	1524051101	CTG030000212	
CTG030000218	GABINETE DE COCINA	2010/01/01	0102	80,000.00	1524051101	CTG030000218	
CTG030000220	GABINETE DE COCINA	2010/01/01	0102	80,000.00	1524051101	CTG030000220	
CTG030000222	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	1,060,957.00	1524051101	CTG030000222	
CTG030000216	LICUADORA	2010/01/01	0102	50,000.00	1524051101	CTG030000216	
CTG020000034	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	1,198,800.00	1524051101	CTG020000034	
CTG030000324	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	297,000.00	1524051101	CTG030000324	
CTG030000326	ABANICO DE MESA	2010/01/01	0102	91,000.00	1524051101	CTG030000326	
CTG030000330	ARCHIVADOR	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000330	
CTG030000328	LAMPARA	2010/01/01	0102	75,000.00	1524051101	CTG030000328	
CTG030000350	LAMPARA	2010/01/01	0102	128,400.00	1524051101	CTG030000350	
CTG030000352	ABANICO DE TECHO	2010/01/01	0102	100,000.00	1524051101	CTG030000352	
CTG030000354	MESA	2010/01/01	0102	50,000.00	1524051101	CTG030000354	
CTG030000356	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000356	
CTG030000358	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000358	
CTG030000362	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000362	
CTG030000364	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000364	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S

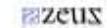


NIT. 906005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG030000370	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000370	
CTG030000372	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000372	
CTG030000374	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000374	
CTG030000376	ESTANTE	2010/01/01	0102	120,000.00	1524051101	CTG030000376	
CTG030000378	VITRINA	2010/01/01	0102	150,000.00	1524051101	CTG030000378	
CAL030000572	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	1,198,800.00	1524051101	CAL030000572	
CAL030000576	AIRE ACONDICIONADO	2010/01/01	0102	1,198,800.00	1524051101	CAL030000576	
CTG030000380	DIVISION MODULAR	2010/01/01	0102	2,125,000.00	1524051101	CTG030000380	
CTG030000946	SILLA GIRATORIA	2010/01/01	0102	280,000.00	1524051101	CTG030000946	
CTG030000402	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000402	
CTG030000404	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000404	
CTG030000406	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000406	
CTG030000408	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000408	
CTG030000412	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000412	
CTG030000414	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000414	
CTG030000416	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000416	
CTG030000420	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000420	
CTG030000422	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000422	
CTG030000424	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000424	
CTG030000396	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000396	
CTG030000400	DESCANSA PIES	2010/11/19	0102	35,250.00	1524051101	CTG030000400	
CTG030000426	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000426	
CTG030000428	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000428	
CTG030000430	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000430	
CTG030000434	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000434	
CTG030000438	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000438	
CTG030000440	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000440	
CTG030000442	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000442	
CTG030000444	LEVANTA PIES	2010/11/19	0102	30,000.00	1524051101	CTG030000444	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG030000452	ESCRITORIO	2010/12/09	0102	0.00	1524051101	CTG030000452	
CTG030000454	ESCALESILLA CON TAPA	2011/02/02	0102	52,700.00	1524051101	CTG030000454	
CTG030000964	DESCANSA PIES	2011/03/03	0102	40,890.00	1524051101	CTG030000964	
CTG030000964	DESCANSA PIES	2011/03/03	0102	40,890.00	1524051101	CTG030000964	
CTG030000960	DESCANSA PIES	2011/03/03	0102	40,890.00	1524051101	CTG030000960	
CTG030000952	ELEVA MONITOR	2011/03/03	0102	34,800.00	1524051101	CTG030000952	
CTG030000956	ELEVA MONITOR	2011/03/03	0102	34,800.00	1524051101	CTG030000956	
CTG030000954	ELEVA MONITOR	2011/03/03	0102	34,800.00	1524051101	CTG030000954	
CTG030000958	ELEVA MONITOR	2011/03/03	0102	34,800.00	1524051101	CTG030000958	
CTG030000458	ABANICO PATTON	2011/03/23	0102	45,000.00	1524051101	CTG030000458	
CTG030000460	ABANICO PATTON	2011/03/23	0102	45,000.00	1524051101	CTG030000460	
CTG030000462	ABANICO PATTON	2011/04/05	0102	45,000.00	1524051101	CTG030000462	
CTG030000464	ABANICO PATTON	2011/04/05	0102	45,000.00	1524051101	CTG030000464	
CTG030000466	GRECA	2011/04/05	0102	324,800.00	1524051101	CTG030000466	
CTG030000472	SOFA	2011/05/26	0102	5,600,000.00	1524051101	CTG030000472	
CTG030000524	ESTUFA	2011/05/31	0102	790,166.00	1524051101	CTG030000524	
CTG030000526	MUEBLE	2011/05/31	0102	3,800,000.00	1524051101	CTG030000526	
CTG040000002	IMPRESORA	2010/01/01	0103	690,000.00	1528051101	CTG040000002	
CTG040000050	IMPRESORA	2010/01/01	0103	190,000.00	1528051101	CTG040000050	
CTG040000052	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,125,000.00	1528051101	CTG040000052	
CTG040000020	IMPRESORA	2010/01/01	0103	190,000.00	1528051101	CTG040000020	
CTG040000022	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,205,000.00	1528051101	CTG040000022	
CTG040000032	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,335,000.00	1528051101	CTG040000032	
CTG040000042	U.F.S	2010/01/01	0103	130,000.00	1528051101	CTG040000042	
CTG040000038	SELECTOR PARA SERVIDOR	2010/01/01	0103	100,000.00	1528051101	CTG040000038	
CTG040000040	SWIFR DE 24 PUERTOS	2010/01/01	0103	90,000.00	1528051101	CTG040000040	
CTG040000056	IMPRESORA	2010/01/01	0103	535,000.00	1528051101	CTG040000056	
CTG040000024	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,070,000.00	1528051101	CTG040000024	
CTG040000026	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,095,000.00	1528051101	CTG040000026	
CTG040000028	C.F.U	2010/01/01	0103	700,000.00	1528051101	CTG040000028	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S

NIT. 806305501



LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG040000044	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,485,000.00	1528051101	CTG040000044	
CTG040000046	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000046	
CTG040000016	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,145,000.00	1528051101	CTG040000016	
CTG040000004	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000004	
CTG040000034	EXTRACTOR DE CALOR PORTATIL	2010/01/01	0103	100,000.00	1528051101	CTG040000034	
CTG040000006	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000006	
CTG040000008	COMPUTADOR PORTATIL	2010/01/01	0103	1,650,000.00	1528051101	CTG040000008	
CTG040000048	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000048	
CTG040000054	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,485,000.00	1528051101	CTG040000054	
CTG040000058	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,175,000.00	1528051101	CTG040000058	
CTG040000062	IMPRESORA	2010/01/01	0103	713,400.00	1528051101	CTG040000062	
CTG040000086	COMPUTADOR PORTATIL	2010/01/01	0103	2,600,000.00	1528051101	CTG040000086	
CTG040000088	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,190,000.00	1528051101	CTG040000088	
CTG040000090	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,160,000.00	1528051101	CTG040000090	
CTG040000036	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000036	
CTG040000010	IMPRESORA	2010/01/01	0103	150,000.00	1528051101	CTG040000010	
CTG040000012	COMPUTADOR PORTATIL	2010/01/01	0103	1,350,000.00	1528051101	CTG040000012	
CTG040000014	IMPRESORA	2010/01/01	0103	214,600.00	1528051101	CTG040000014	
CTG040000018	IMPRESORA	2010/01/01	0103	190,000.00	1528051101	CTG040000018	
CTG040000030	COMPUTADOR ESTACIONARIO	2010/01/01	0103	1,060,000.00	1528051101	CTG040000030	
CTG040000096	IMPRESORA	2010/01/01	0103	214,600.00	1528051101	CTG040000096	
CTG040000094	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0103	40,000.00	1528051101	CTG040000094	
CTG040000100	FOTOCOPIADORA	2010/01/01	0103	1,600,000.00	1528051101	CTG040000100	
CTG040000106	ESCANNER	2011/04/13	0103	197,200.00	1528051101	CTG040000106	
CTG040000110	UPS	2011/05/31	0103	13,545,000.00	1528051101	CTG040000110	
CTG050000020	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000020	
91768003560249	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	70,000.00	1528101101	91768003560249	
CTG050000016	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000016	
CTG050000002	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000002	
CTG050000006	TELEVISOR	2010/01/01	0104	1,700,000.00	1528101101	CTG050000006	
CTG050000024	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	249,400.00	1528101101	CTG050000024	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 806005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG050000026	TELEFONO FAX	2010/01/01	0104	515,620.00	1528101101	CTG050000026	
CTG050000028	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000028	
CTG050000018	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000018	
CTG050000022	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000022	
CTG050000030	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000030	
351508046527708	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	351508046527708	
359395035030809	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	750,000.00	1528101101	359395035030809	
CTG050000040	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000040	
CTG050000014	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000014	
CTG050000008	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000008	
CTG050000010	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000010	
012076000306809	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	012076000306809	
CTG050000004	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000004	
CTG050000042	TELEVISOR	2010/01/01	0104	1,700,000.00	1528101101	CTG050000042	
CTG050000012	CENTRAL DE COMUNICACIONES	2010/01/01	0104	240,000.00	1528101101	CTG050000012	
CTG050000076	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000076	
CTG050000078	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000078	
CTG050000082	TELEVISOR	2010/01/01	0104	679,900.00	1528101101	CTG050000082	
CTG050000084	REGULADOR DE ENERGIA	2010/01/01	0104	200,000.00	1528101101	CTG050000084	
CTG050000104	TELEFONO FIJO	2010/01/01	0104	42,340.00	1528101101	CTG050000104	
011768003560058	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	011768003560058	
CTG050000108	PLANTA TELEFONICA	2010/01/01	0104	2,176,800.00	1528101101	CTG050000108	
011768003574604	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	011768003574604	
011883001309927	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	011883001309927	
012015006263838	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	70,000.00	1528101101	012015006263838	
012015005653179	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	70,000.00	1528101101	012015005653179	
012144004387637	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	80,000.00	1528101101	012144004387637	
012015005654276	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	70,000.00	1528101101	012015005654276	
012142001243159	TELEFONO MOVIL	2010/01/01	0104	70,000.00	1528101101	012142001243159	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S

NIT. 806005501

002011

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
012015005652403	TELEFONO MOVIL	2010/10/29	0104	80,000.00	1528101101	012015005652403	
012015005658699	TELEFONO MOVIL	2010/10/29	0104	80,000.00	1528101101	012015005658699	
012015005654193	TELEFONO MOVIL	2010/10/29	0104	80,000.00	1528101101	012015005654193	
3145161693	TELEFONO MOVIL	2011/02/11	0104	80,000.00	1528251101	3145161693	
3205702646	TELEFONO MOVIL	2011/02/11	0104	67,443.60	1528251101	3205702646	
3135036502	TELEFONO MOVIL	2011/02/11	0104	67,443.60	1528251101	3135036502	
3205701363	TELEFONO MOVIL	2011/02/11	0104	67,443.60	1528251101	3205701363	
3205702638	TELEFONO MOVIL	2011/02/11	0104	67,443.60	1528251101	3205702638	
CTG050000110	TELEVISOR	2011/04/01	0104	799,000.00	1528101101	CTG050000110	
3216458457	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3216458457	
3148127521	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3148127521	
3122890831	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3122890831	
3205702639	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3205702639	
3145964176	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3145964176	
3145161697	TELEFONO MOVIL	2011/04/20	0104	60,444.00	1528051101	3145161697	
0181TET9049	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	0181TET9049	
010TEN8910	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	010TEN8910	
749T2A2420	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	749T2A2420	
672TGAB330	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	672TGAB330	
018TDWD521	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	018TDWD521	
442TEEX556	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	442TEEX556	
442TFLD202	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	442TFLD202	
CTG050000080	RADIO BASE DE COMUNICACION	2010/01/01	0105	1,500,000.00	1528151101	CTG050000080	
174FWAB043	RADIO DE COMUNICACION	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	174FWAB043	
678S2M6876	RADIO DE COMUNICACION	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	678S2M6876	
188TVQK062	RADIO DE COMUNICACION	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528151101	188TVQK062	
749T2A2420	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528101101	749T2A2420	
442TGJD949	RADIO DE COMUNICACIÓN	2010/01/01	0105	1,060,000.00	1528101101	442TGJD949	
GNK211	CAMFERO	2010/01/01	0106	50,000,000.00	1540051101	GNK211	
ZIC080	CAMFERO	2010/01/01	0106	18,000,000.00	1540051101	ZIC080	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

**CONSTRUCERT S.A.S**

NIT. 906005501

LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
DCO352	CAMIONETA	2010/01/01	0106	52,000,000.00	1540051101	DCO352	
GNF783	CAMION	2010/01/01	0107	60,000,000.00	1540081101	GNF783	
IS231A	MOTOCICLETA	2010/01/01	0108	6,000,000.00	1540301101	IS231A	
065459	PISTOLA 9MM	2010/01/01	0109	4,859,870.00	1560051101	065459	
38305643	PISTOLA 9MM	2010/01/01	0109	4,859,870.00	1560051101	38305643	
38305493	PISTOLA 9MM	2010/01/01	0109	4,859,870.00	1560051101	38305493	
R244517	ESCOFETA	2010/01/01	0109	3,218,500.00	1560051101	R244517	
R542478	ESCOFETA	2010/01/01	0109	3,218,500.00	1560051101	R542478	
IM30540	REVOLVER	2010/01/01	0109	2,430,000.00	1560051101	IM30540	
100650	CHALECO ANTIBALA	2010/01/01	0109	801,900.00	1560051101	100650	
101832	CHALECO ANTIBALA	2010/01/01	0109	801,900.00	1560051101	101832	
101833	CHALECO ANTIBALA	2010/01/01	0109	801,900.00	1560051101	101833	
42558	CHALECO ANTIBALA	2010/01/01	0109	801,900.00	1560051101	42558	
42660	CHALECO ANTIBALA	2010/01/01	0109	801,900.00	1560051101	42660	
CTG050000044	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000044	
CTG050000046	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000046	
CTG050000048	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000048	
CTG050000050	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000050	
CTG050000052	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000052	
CTG050000054	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000054	
CTG050000056	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	260,000.00	1528951101	CTG050000056	
CTG050000058	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	260,000.00	1528951101	CTG050000058	
CTG050000060	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	260,000.00	1528951101	CTG050000060	
CTG050000062	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	260,000.00	1528951101	CTG050000062	
CTG050000066	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000066	
CTG050000068	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000068	
CTG050000086	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000086	
CTG050000088	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000088	
CTG050000090	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000090	
CTG050000092	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	504,000.00	1528951101	CTG050000092	

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.



CONSTRUCERT S.A.S

NIT. 806005501



LISTADO GENERAL DE ACTIVOS

Codigo	DescripcionActivo	FechaEntrada	Grupo	CostoHistorico	CuentaActivo	AuxiliarAbierto	Estado
CTG050000096	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	90,000.00	1528951101	CTG050000096	
CTG050000098	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	90,000.00	1528951101	CTG050000098	
CTG050000100	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	90,000.00	1528951101	CTG050000100	
CTG050000064	CAMARA DE SEGURIDAD	2010/01/01	0110	90,000.00	1528951101	CTG050000064	
CDP2000	ALCOHOLIMETROS	2011/03/10	0110	313,200.00	1528951101	CDP2000	
Total Ninguno				975,359,804.98			
Total General				975,359,804.98			

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

8.2. INVENTARIOS DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCERT S.A.S

De acuerdo al Artículo 63 del Decreto 2649/93, la empresa CONSTRUCER realiza sus inventarios, que representan los bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Para una mayor información, se describe los inventarios de los activos de propiedad, planta y equipo, los cuales se describen se detallan a continuación: (Ver Tabla 14. Inventarios de activos de propiedad, planta y equipo de CONSTRUCERT S.A.S.)

INVENTARIOS DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCERT S.A.S

Tabla 14. Inventarios de activos de propiedad, planta y equipo de CONSTRUCERT S.A.S.)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	FACT.	FUE NTE	DOCU MENTO	FECHA ENTRADA	LOCALI ZACIÓN	GRU PO	PLACA	SERIE	FECHA GARANTÍA	COSTO HISTÓRICO	TIPO VID A ÚTIL	VID A ÚTIL	TIEMPO DEPRE CIADO	VALOR DEPRE CIADO	CUENT A DEL ACTIV O
0104096 8001500 0B	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES SEDE 1	806005501	1	18	1991	01/01/2010	01CTGS1	201			01/01/2010	64941000	1	0	0	0	150405 1101
0104096 8001500 0A	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES SEDE 1	806005501	1	18	1986	01/01/2010	01CTGS1	202			01/01/2010	151529000	1	120	38	23992097,7	151605 1101
CTG020 000004	PROYECTOR DE VIDEO	806005501	1	18	28	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00004	812927 397	01/01/2010	3500000	1	60	28	1108327,33	152001 1101
CTG020 000002	NEVERA	806005501	1	18	29	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00002	DA990 667B	01/01/2010	582000	1	60	28	184300	152001 1101
SLI0200 00050	MANOMETRO DE ALTA	806005501	1	18	451	01/01/2010	01CTGS1	101	SLI02000 0050	5036	01/01/2010	209612	1	60	12	10481	152001 1101
CTG020 000020	TEATRO EN CASA	806005501	1	18	483	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00020	043427 983170 006A	01/01/2010	7400000	1	60	28	2343327,33	152001 1101
CTG020 000026	EQUIPO DE SONIDO	806005501	1	18	486	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00026	043091 973350 072A	01/01/2010	700000	1	60	28	221672,66	152001 1101
CTG020 000022	BLURAY	806005501	1	18	689	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00022	KX1B1 006606 636	01/01/2010	698881,64	1	60	28	326144,33	152001 1101
CTG020 000024	DVR	806005501	1	18	690	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00024	000E53 15646E	01/01/2010	4793016	1	60	12	239651,6	152001 1101
CTG020 000028	CONSOLA DE IPOD	806005501	1	18	691	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00028	S020A 021A00 7C4B	01/01/2010	319534,44	1	60	28	101193,57	152001 1101
CTG020 000030	DVR	806005501	1	18	692	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00030	400500 0203	01/01/2010	3494907,5	1	60	28	1106712,45	152001 1101
CTG020 000036	CAJA FUERTE	806005501	1	18	942	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00036	CTG02 000003 6	01/01/2010	500000	1	60	28	233328	152001 1101
CTG020 000038	AMPLIFICADOR	806005501	1	18	944	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00038	B5LIFE STY35 1VBK	01/01/2010	7400000	1	60	28	3453328	152001 1101
CTG020 000040	OPTIMIZADOR DE VIDEO	806005501	1	18	945	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00040	041302 Z00960	01/01/2010	7400000	1	60	28	2343327,33	152001 1101
CTG020 000042	EQUIPO CALENTADOR	806005501	1	18	949	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00042	CTG02 000004 2	01/01/2010	1898800	1	60	28	601292,66	152001 1101
CTG020 000044	EQUIPO TERMOFUSION	806005501	1	18	950	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00044	045000 53C	01/01/2010	25000000	1	60	28	7916672,66	152001 1101
CTG020 000048	PLANTA ELECTRICA	806005501	1	18	952	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00048	241501 5	01/01/2010	3000000	1	60	28	950000	152001 1101
CTG020 000050	PLANTA ELECTRICA	806005501	1	18	962	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 00050	161432 00790	01/01/2010	1500000	1	60	28	475000	152001 1101
CN46SC R23S	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1020	01/01/2010	01CTGS1	101	CN46SC R23S	CN46S CR23S	01/01/2010	111520	1	60	28	35320,66	152001 1101

CTG020 000056	REFLECTOR METALICO	806005501	1	18	1040	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000056	CTG02 000005 6	01/01/2010	128400	1	60	28	40660	152001 1101
CTG020 000058	CANGURO	806005501	1	18	1042	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000058	CTG02 000005 8	01/01/2010	6500000	1	60	28	2058327,33	152001 1101
CTG020 000046	PRENSA	806005501	1	18	1220	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000046	CTG02 000004 6	01/01/2010	200000	1	60	28	63327,33	152001 1101
CTG020 000066	PRENSA	806005501	1	18	1221	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000066	CTG02 000006 6	01/01/2010	200000	1	60	28	63327,33	152001 1101
9BFPRE FBD000 23	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1770	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF BD00023	9BFPR EFBD0 0023	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
9BFPRE F4RA00 0HS	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1771	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF 4RA000H S	9BFPR EF4RA 000HS	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
9BFPRE F4RA00 54T	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1774	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF 4RA0054 T	9BFPR EF4RA 0054T	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
9BFPRE F4RA00 5QW	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1776	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF 4RA005Q W	9BFPR EF4RA 005QW	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
9BFPRE F4RA00 5QK	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1780	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF 4RA005Q K	9BFPR EF4RA 005QK	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
5040	MANOMETRO DE ALTA	860006237	4075	18	2162	28/07/2010	01CTGS1	101	5040	5040	12/09/2010	209612	1	60	10	31912	152001 1101
CTG020 000060	GPS	806005501	1	18	2164	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000060	702910 1	01/01/2011	2500000	1	60	18	750006	152001 1101
CTG020 000064	GPS	806005501	1	18	2165	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG0200 000064	CTG02 000006 4	01/01/2011	2500000	1	60	18	750006	152001 1101
862	DETECTOR DE METANO	860006237	27140	18	2166	28/07/2010	01CTGS1	101	862	862	12/09/2010	1425672	1	60	10	217017	152001 1101
9BFPRE F4RA00 54	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	1775	01/01/2010	01CTGS1	101	9BFPREF 4RA0054	9BFPR EF4RA 0054	01/01/2010	150000	1	60	28	47500	152001 1101
CAM-03	CAMARA DIGITAL	806005501	1	18	2384	01/01/2010	01CTGS1	101	CAM-03	CAM- 03	01/01/2010	111520	1	60	28	35320,66	152001 1101
19311	DETECTOR DE MONOXIDO	860006237	27140	18	2170	28/07/2010	01CTGS1	101	19311	19311	12/09/2010	550000	1	60	10	83725	152001 1101
803	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2404	01/01/2010	01CTGS1	101	803	803	01/01/2010	1425672	1	60	28	451369,2	152001 1101
19333	DETECTOR DE CO	860006237	27140	18	2163	28/07/2010	01CTGS1	101	MO19333	MO193 33	12/09/2010	550000	1	60	10	83725	152001 1101
309	DETECTOR DE METANO	860006237	29215	18	2000000 6	26/11/2010	01CTGS1	101	309	309	26/02/2011	1102000	1	60	6	94896	152001 1101
652	DETECTOR DE METANO	860006237	29215	18	1000000 1	26/11/2010	01CTGS1	101	652	652	26/02/2011	1102000	1	60	6	94896	152001 1101
777	DETECTOR DE METANO	860006237	29215	18	1000000 2	26/11/2010	01CTGS1	101	777	777	26/02/2011	1102000	1	60	6	94896	152001 1101
1889	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2480	26/11/2010	01CTGS1	101	1889	1889	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	152001 1101
J1890	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2481	26/11/2010	01CTGS1	101	J1890	J1890	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	152001 1101
J1891	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2482	26/11/2010	01CTGS1	101	J1891	J1891	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	152001 1101

J1893	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2484	26/11/2010	01CTGS1	101	J1893	J1893	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	1520011101
1898	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2488	26/11/2010	01CTGS1	101	1898	1898	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	1520011101
J1899	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2489	26/11/2010	01CTGS1	101	J1899	J1899	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	1520011101
1900	DETECTOR DE METANO	860006237	29204	18	2490	26/11/2010	01CTGS1	101	1900	1900	26/02/2010	1102000	1	60	6	94896	1520011101
19262	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2494	26/11/2010	01CTGS1	101	19262	J410M019262	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19366	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2495	26/11/2010	01CTGS1	101	19366	J410M019366	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19264	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2496	26/11/2010	01CTGS1	101	19264	J410M019264	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19266	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2497	26/11/2010	01CTGS1	101	19266	J410M019266	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19304	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2498	26/11/2010	01CTGS1	101	19304	J410M019304	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19343	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2499	26/11/2010	01CTGS1	101	19343	J410M019343	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19345	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2500	26/11/2010	01CTGS1	101	19345	J410M019345	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19348	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2501	26/11/2010	01CTGS1	101	19348	J410M019348	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19352	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2502	26/11/2010	01CTGS1	101	19352	J410M019352	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19354	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2503	26/11/2010	01CTGS1	101	19354	J410M019354	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19355	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2504	26/11/2010	01CTGS1	101	19355	J410M019355	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19356	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2505	26/11/2010	01CTGS1	101	19356	J410M019259	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19358	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2506	26/11/2010	01CTGS1	101	19358	J410M019358	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19359	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2507	26/11/2010	01CTGS1	101	19359	J410M019359	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
19363	DETECTOR DE CO	860006237	29204	18	2508	26/11/2010	01CTGS1	101	19363	J410M019363	26/02/2010	638000	1	60	6	54937	1520011101
5140	G.P.S	806005501	1	18	2535	01/01/2010	01CTGS1	101	SLI02000072	CH005140	01/01/2010	2500000	1	60	38	1208342	1520011101
5126	G.P.S	806005501	1	18	1017	01/01/2010	01CTGS1	101	CTG02000062	19423377	01/01/2010	2500000	1	60	28	791672,66	1520011101
5134	G.P.S	806005501	1	18	1057	01/01/2010	01CTGS1	101	MTR02000056	SNCH005134	01/01/2010	2500000	1	60	28	791672	1520011101
6079	G.P.S	806005501	1	18	2537	01/01/2010	01CTGS1	101	6079	6079	01/01/2010	2500000	1	60	28	1092972	1520011101
5276	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2538	01/01/2010	01CTGS1	101	5276	5276	01/01/2010	200000	1	60	29	63438,33	1520011101
5281	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2539	01/01/2010	01CTGS1	101	5281	5281	01/01/2010	200000	1	60	29	63438,33	1520011101
5282	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2540	01/01/2010	01CTGS1	101	5282	5282	01/01/2010	200000	1	60	29	63438,33	1520011101
5275	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2541	01/01/2010	01CTGS1	101	5275	5275	01/01/2010	200000	1	60	29	63438,33	1520011101
905	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2543	01/01/2010	01CTGS1	101	905	905	01/01/2010	0	1	60	12	55100,66	1520011101

904	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2544	01/01/2010	01CTGS1	101	904	904	01/01/2010	1102000	1	60	28	348972,66	1520011101
888	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2545	01/01/2010	01CTGS1	101	888	888	01/01/2010	1102000	1	60	28	348972,66	1520011101
897	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2546	01/01/2010	01CTGS1	101	897	897	01/01/2010	1102000	1	60	28	348972,66	1520011101
201	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2547	01/01/2010	01CTGS1	101	201	201	01/01/2010	1102000	1	60	28	348972,66	1520011101
J141	DETECTOR DE METANO	806005501	1	18	2548	01/01/2010	01CTGS1	101	J141	J141	01/01/2010	1102000	1	60	28	348972,66	1520011101
5273	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2572	01/01/2010	01CTGS1	101	5273	5273	01/01/2010	114750	1	60	28	53564	1520011101
5232	MANOMETRO DE BAJA	806005501	1	18	2596	01/01/2010	01CTGS1	101	5232	5232	01/01/2010	200000	1	60	28	93327,99	1520011101
1929	DETECTOR DE METANO	860006237	30391	18	2630	11/01/2011	01CTGS1	101	1929	1929	11/04/2011	1102000	1	60	4	67958	1520011101
1934	DETECTOR DE METANO	860006237	30391	18	2631	11/01/2011	01CTGS1	101	1934	1934	11/04/2011	1102000	1	60	4	67958	1520011101
1935	DETECTOR DE METANO	860006237	30391	18	2632	11/01/2011	01CTGS1	101	1935	1935	11/04/2011	1102000	1	60	4	67958	1520011101
1951	DETECTOR DE METANO	860006237	30391	18	2633	11/01/2011	01CTGS1	101	1951	1951	11/04/2011	1102000	1	60	4	67958	1520011101
1953	DETECTOR DE METANO	860006237	30391	18	2634	11/01/2011	01CTGS1	101	1953	1953	11/04/2011	1102000	1	60	4	67958	1520011101
CTG020000106	REFRENDADOR	800022371	41131	18	2637	02/02/2011	01CTGS1	101	CTG02000106	119800001F	02/02/2011	3232920	1	60	3	156258	1520011101
KCGMJ02414441	CAMARA DIGITAL	71314640	26432	18	2707	10/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ0414441	KCGMJ0414441	10/03/2011	211120	1	60	2	6099	1520011101
MNM MIX3D50H59	MANOMETRO	860016310	193621	18	2724	10/03/2011	01CTGS1	101	MNM MIX3D50H59	MNM MIX3D50H59	10/03/2011	3410400	1	60	0	0	1520011101
5647	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2731	10/03/2011	01CTGS1	101	5647	5647	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
5646	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2733	10/03/2011	01CTGS1	101	5646	5646	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
5638	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2734	10/03/2011	01CTGS1	101	5638	5638	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
5636	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2735	10/03/2011	01CTGS1	101	5636	5636	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
5637	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2736	10/03/2011	01CTGS1	101	5637	5637	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
5639	MANOMETRO DE ALTA	860016310	193621	18	2737	10/03/2011	01CTGS1	101	5639	5639	10/03/2011	161240	1	60	2	4658	1520011101
CTG040000104	TALADRO	800242106	5,4E+13	18	2761	03/02/2011	01CTGS1	101	CTG04000104	CTG040000104	03/02/2011	105500	1	60	3	5040	1520011101
1910	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2770	23/02/2011	01CTGS1	101	1910	1910	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1912	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2771	23/02/2011	01CTGS1	101	1912	1912	23/03/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1917	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2772	23/02/2011	01CTGS1	101	1917	1917	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1919	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2773	23/02/2011	01CTGS1	101	1919	1919	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1924	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2774	23/02/2011	01CTGS1	101	1924	1924	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101

1928	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2775	23/02/2011	01CTGS1	101	1928	1928	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1524051101
1941	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2776	23/02/2011	01CTGS1	101	1941	1941	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1942	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2777	23/02/2011	01CTGS1	101	1942	1942	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1944	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2778	23/02/2011	01CTGS1	101	1944	1944	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1945	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2779	23/02/2011	01CTGS1	101	1945	1945	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1947	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2781	23/02/2011	01CTGS1	101	1947	1947	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1948	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2782	23/02/2011	01CTGS1	101	1948	1948	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
1952	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2783	23/02/2011	01CTGS1	101	1952	1952	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	1520011101
J511M001461	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2785	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001461	J511M001461	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001465	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2787	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001465	J511M001465	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001466	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2788	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001466	J511M001466	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001467	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2789	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001467	J511M001467	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001474	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2790	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001474	J511M001474	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001695	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2792	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001695	J511M001695	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001696	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2793	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001696	J511M001696	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001701	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2795	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001701	J511M001701	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001698	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2796	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001698	J511M001698	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001704	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2797	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001704	J511M001704	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001942	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2798	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001942	J511M001942	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001462	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2799	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001462	J511M001462	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001475	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2800	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001475	J511M001475	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001944	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2801	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001944	J511M001944	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001945	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2802	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001945	J511M001944	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001946	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2803	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001946	J511M001946	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001948	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2804	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001948	J511M001948	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001949	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2805	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001949	J511M001949	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001950	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2806	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001950	J511M001950	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101
J511M001951	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2807	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M001951	J511M001951	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	1520011101

J511M00 1952	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2808	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M00 1952	J511M0 01952	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J511M00 1954	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2809	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M00 1954	J511M0 01954	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J511M00 1957	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2810	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M00 1957	J511M0 01957	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J511M00 1959	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2811	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M00 1959	J511M0 01959	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J511M00 1963	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2812	23/02/2011	01CTGS1	101	J511M00 1963	J511M0 01963	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J510M00 57272	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2813	23/02/2011	01CTGS1	101	J510M00 57272	J510M0 057272	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J510M00 57273	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2814	23/02/2011	01CTGS1	101	J510M00 57273	J510M0 057273	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
J510M00 57274	DETECTOR DE CO	860006237	31150	18	2815	23/02/2011	01CTGS1	101	J510M00 57274	J510M0 057274	07/04/2011	638000	1	60	3	23393	152001 1101
1955	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2816	23/02/2011	01CTGS1	101	1955	1955	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	152001 1101
1946	DETECTOR DE METANO	860006237	31150	18	2817	23/02/2011	01CTGS1	101	1946	1946	07/04/2011	1102000	1	60	3	40407	152001 1101
1962	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2830	25/03/2011	01CTGS1	101	1962	1962	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1963	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2831	25/03/2011	01CTGS1	101	1963	1963	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1964	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2832	25/03/2011	01CTGS1	101	1964	1964	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1965	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2833	25/03/2011	01CTGS1	101	1965	1965	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1966	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2834	25/03/2011	01CTGS1	101	1966	1966	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1967	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2835	25/03/2011	01CTGS1	101	1967	1967	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1968	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2836	25/03/2011	01CTGS1	101	1968	1968	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1971	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2837	25/03/2011	01CTGS1	101	1971	1971	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1972	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2838	25/03/2011	01CTGS1	101	1972	1972	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1973	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2839	25/03/2011	01CTGS1	101	1973	1973	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1974	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2840	25/03/2011	01CTGS1	101	1974	1974	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1975	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2841	25/03/2011	01CTGS1	101	1975	1975	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1984	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2842	25/03/2011	01CTGS1	101	1984	1984	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1992	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2843	25/03/2011	01CTGS1	101	1992	1992	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1993	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2844	25/03/2011	01CTGS1	101	1993	1993	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1996 A	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2845	25/03/2011	01CTGS1	101	1996 A	1996 A	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1998	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2846	25/03/2011	01CTGS1	101	1998	1998	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101
1999	DETECTOR DE METANO	860006237	31689	18	2847	25/03/2011	01CTGS1	101	1999	1999	10/05/2011	1102000	1	60	2	22653	152001 1101

J409M01 4014	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2849	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4014	J409M0 14014	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4022	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2850	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4022	J409M0 14022	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4023	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2851	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4023	J409M0 14023	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4053	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2852	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4053	J409M0 14053	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4068	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2853	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4068	J409M0 14068	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4069	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2854	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4069	J409M0 14069	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J511M00 1947	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2855	25/03/2011	01CTGS1	101	J511M00 1947	J511M0 01947	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J511M00 1979	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2856	25/03/2011	01CTGS1	101	J511M00 1979	J511M0 01979	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J511M00 1980	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2857	25/03/2011	01CTGS1	101	J511M00 1980	J511M0 01980	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J409M01 4006	DETECTOR DE CO	860006237	31689	18	2858	25/03/2011	01CTGS1	101	J409M01 4006	J409M0 14006	10/05/2011	638000	1	60	2	13114	152001 1101
J511M00 8789	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2863	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8789	J511M0 08789	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8793	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2864	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8793	J511M0 08793	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8944	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2865	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8944	J511M0 08944	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8948	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2866	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8948	J511M0 08948	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8951	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2867	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8951	J511M0 08951	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8952	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2868	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8952	J511M0 08952	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 8953	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2869	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 8953	J511M0 08953	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 9023	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2870	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 9023	J511M0 09023	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 9055	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2872	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 9055	J511M0 09055	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 9061	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2873	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 9061	J511M0 09061	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 9062	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2874	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 9062	J511M0 09062	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
J511M00 9030	DETECTOR DE CO	860006237	32108	18	2875	15/04/2011	01CTGS1	101	J511M00 9030	J511M0 09030	30/05/2011	638000	1	60	1	5671	152001 1101
KCGMJ0 2242771	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2876	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 242771	KCGMJ 022427 71	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 3005422	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2877	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03 005422	KCGMJ 030054 22	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 3001019	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2878	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03 001019	KCGMJ 030010 19	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1720510	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2879	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 720510	KCGMJ 017205 10	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101

KCGMJ0150998	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2880	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ0150998	KCGMJ0150998	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02514951	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2881	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02514951	KCGMJ02514951	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01802768	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2882	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01802768	KCGMJ01802768	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ00804180	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2883	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ00804180	KCGMJ00804180	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02513945	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2884	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02513945	KCGMJ02513945	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02021628	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2885	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02021628	KCGMJ02021628	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01307794	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2886	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01307794	KCGMJ01307794	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01304279	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2891	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01304279	KCGMJ01304279	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01920797	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2894	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01920797	KCGMJ01920797	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ00800605	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2895	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ00800605	KCGMJ00800605	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02702577	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2896	31/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02702577	KCGMJ02702577	14/03/2011	180000	1	60	2	3100	1520011101
KCGMJ02012292	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2898	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02012292	KCGMJ02012292	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01901185	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2899	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01901185	KCGMJ01901185	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01329569	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2900	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01329569	KCGMJ01329569	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ03000328	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2901	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03000328	KCGMJ03000328	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ00805370	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2902	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ00805370	KCGMJ00805370	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02011624	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2903	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02011624	KCGMJ02011624	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ03000054	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2904	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03000054	KCGMJ03000054	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01902403	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2905	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01902403	KCGMJ01902403	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02514010	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2906	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02514010	KCGMJ02514010	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101

KCGMH 0181448 1	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2907	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMH0 1814481	KCGM H01814 481	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2204334	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2908	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 204334	KCGMJ 022043 34	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2416956	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2909	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 416956	KCGMJ 024169 56	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2022560	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2910	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 022560	KCGMJ 020225 60	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 3017160	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2911	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03 017160	KCGMJ 030171 60	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1821038	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2912	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 821038	KCGMJ 018210 38	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1505173	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2913	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 505173	KCGMJ 015051 73	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2413898	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2914	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 413898	KCGMJ 024138 98	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 0900841	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2915	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ00 900841	KCGMJ 009008 41	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2023417	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2916	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 023417	KCGMJ 020234 17	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 3000062	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2917	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03 000062	KCGMJ 030000 62	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1101243	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2918	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 101243	KCGMJ 011012 43	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1532395	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2919	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 532395	KCGMJ 015323 95	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2016960	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2920	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 016960	KCGMJ 020169 60	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1535544	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2921	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 535544	KCGMJ 015355 44	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1710405	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2922	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 710405	KCGMJ 017104 05	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2416398	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2923	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 416398	KCGMJ 024163 98	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 0801883	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2924	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ00 801883	KCGMJ 008018 83	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 2122284	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2925	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02 122284	KCGMJ 021222 84	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101
KCGMJ0 1540774	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2926	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01 540774	KCGMJ 015407 74	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	152001 1101

KCGMJ02516918	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2927	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02516918	KCGMJ02516918	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ03004425	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2928	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03004425	KCGMJ03004425	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02216347	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2929	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02216347	KCGMJ02216347	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ03004737	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2930	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ03004737	KCGMJ03004737	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01920465	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2931	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01920465	KCGMJ01920465	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02219363	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2932	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02219363	KCGMJ02219363	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02206141	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2933	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02206141	KCGMJ02206141	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01909772	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2934	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01909772	KCGMJ01909772	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ01918456	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2935	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ01918456	KCGMJ01918456	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
KCGMJ02204718	CAMARA DIGITAL	71314640	26177	18	2936	01/03/2011	01CTGS1	101	KCGMJ02204718	KCGMJ02204718	14/03/2011	180000	1	60	2	6000	1520011101
AC008003	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS24	18	3005	01/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	01/05/2011	232000	1	6	0	0	1520011101
AC008004	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS24	18	3006	01/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	01/05/2011	232000	1	6	0	0	1520011101
AC008007	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS24	18	3011	01/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	01/05/2011	232000	1	6	0	0	1520011101
AC008008	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS24	18	3012	01/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	01/05/2011	232000	1	6	0	0	1520011101
AC008009	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS47	18	3013	13/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	13/05/2011	690200	1	6	0	0	1520011101
AC008010	PRENSA MECANICA	900390747	TGAS47	18	3014	13/05/2011	01CTGS1	101	AC008	AC008	13/05/2011	690200	1	6	0	0	1520011101
CTG02000068	PLANTA ELECTRICA	73101765	209	18	3017	19/05/2011	01CTGS1	101	CTG02000068	CG810082861	19/05/2011	2700000	1	60	0	0	1520011101
CTG03000008	MULTIMUEBLE	806005501	1	18	1	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000008		01/01/2010	3000000	1	36	24	1583327,33	1524051101
CTG03000006	ESCRITORIO	806005501	1	18	2	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000006		01/01/2010	2697435	1	36	24	1423650,75	1524051101
CTG03000002	MUEBLE BIFET	806005501	1	18	3	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000002		01/01/2010	2454589	1	36	24	1295477	1524051101
CTG03000004	MUEBLE PARA OFICINA	806005501	1	18	4	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000004		01/01/2010	320000	1	36	24	168890,88	1524051101
CTG03000010	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	5	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000010		01/01/2010	1800000	1	36	24	950000	1524051101
CTG03000012	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	6	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000012		01/01/2010	1000000	1	36	24	527781,77	1524051101
CTG03000014	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	7	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG03000014		01/01/2010	1000000	1	36	24	527781,77	1524051101

CTG030 000016	OBRA DE ARTE	806005501	1	18	8	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00016		01/01/2010	3000000	1	36	24	1583327,33	152405 1101
CTG030 000018	OBRA DE ARTE	806005501	1	18	9	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00018		01/01/2010	600000	1	36	24	316672,66	152405 1101
CTG030 000020	ESCRITORIO	806005501	1	18	10	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00020		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000022	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	11	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00022		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000024	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	12	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00024		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000026	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	13	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00026		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000028	ARCHIVADOR	806005501	1	18	14	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00028		01/01/2010	250000	1	36	24	131936,44	152405 1101
CTG030 000052	ESCRITORIO	806005501	1	18	15	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00052		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000056	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	16	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00056		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000046	ESCRITORIO	806005501	1	18	17	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00046		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000048	MUEBLE ARCHIVADOR	806005501	1	18	18	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00048		01/01/2010	250000	1	36	24	131936,44	152405 1101
CTG030 000050	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	19	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00050		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000034	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	20	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00034		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000036	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	21	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00036		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000040	ESCRITORIO	806005501	1	18	22	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00040		01/01/2010	350000	1	36	24	184718,22	152405 1101
CTG030 000042	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	23	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00042		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000038	ARCHIVADOR	806005501	1	18	24	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00038		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000044	MUEBLE PARA OFICINA	806005501	1	18	25	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00044		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000030	ESCRITORIO	806005501	1	18	26	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00030		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000032	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	27	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00032		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000086	ESCRITORIO	806005501	1	18	31	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00086		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000088	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	32	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00088		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000078	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	33	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00078		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000060	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	34	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00060		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000062	ESCRITORIO	806005501	1	18	35	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00062		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000064	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	36	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00064		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000066	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	37	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00066		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000070	ARCHIVADOR	806005501	1	18	38	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00070		01/01/2010	250000	1	36	24	131936,44	152405 1101

CTG030 000072	ARCHIVADOR	806005501	1	18	39	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00072		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000090	ESCRITORIO	806005501	1	18	40	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00090		01/01/2010	350000	1	36	24	184718,22	152405 1101
CTG030 000074	ESCRITORIO	806005501	1	18	41	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00074		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000076	ARCHIVADOR	806005501	1	18	42	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00076		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000054	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	43	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00054		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000068	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	44	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00068		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000080	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	45	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00080		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000082	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	46	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00082		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000092	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	47	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00092		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000094	ESCRITORIO	806005501	1	18	61	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00094		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000096	ARCHIVADOR	806005501	1	18	62	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00096		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000098	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	63	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00098		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000100	ESTANTE	806005501	1	18	64	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00100		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000102	SILLA DE ESPERA	806005501	1	18	65	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00102		01/01/2010	300000	1	36	24	158327,33	152405 1101
CTG030 000106	ESTANTE	806005501	1	18	66	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00106		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000108	ESCRITORIO	806005501	1	18	67	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00108		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000110	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	68	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00110		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000112	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	69	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00112		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000114	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	70	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00114		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000116	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	71	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00116		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000104	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	72	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00104		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000118	ABANICO DE MESA	806005501	1	18	118	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00118		01/01/2010	75000	1	36	24	39577,33	152405 1101
CTG030 000084	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	303	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00084		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG020 000008	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	459	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0200 00008		01/01/2010	3000000	1	36	24	1583327,33	152405 1101
CTG020 000018	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	482	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0200 00018		01/01/2010	1775960	1	36	24	937308,22	152405 1101
CTG030 000170	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	487	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00170		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000172	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	488	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00172		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000174	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	489	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00174		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101

CTG030 000176	SILLA VISITANTE	806005501	1	18	490	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00176		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000178	ABANICO DE MESA	806005501	1	18	493	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00178		01/01/2010	91000	1	36	24	48031,77	152405 1101
CTG030 000180	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	495	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00180		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000182	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	496	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00182		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000196	ARCHIVADOR	806005501	1	18	514	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00196		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000198	ARCHIVADOR	806005501	1	18	515	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00198		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000194	ARCHIVADOR	806005501	1	18	516	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00194		01/01/2010	700000	1	36	24	369436,44	152405 1101
CTG030 000184	ESTANTE	806005501	1	18	517	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00184		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000186	ESTANTE	806005501	1	18	518	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00186		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000188	ESTANTE	806005501	1	18	519	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00188		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000190	ESTANTE	806005501	1	18	520	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00190		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000192	ESTANTE	806005501	1	18	521	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00192		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000204	OBRA DE ARTE	806005501	1	18	522	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00204		01/01/2010	3000000	1	60	15	750000	152405 1101
CTG030 000206	OBRA DE ARTE	806005501	1	18	523	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00206		01/01/2010	1200000	1	60	15	300000	152405 1101
CTG030 000208	OBRA DE ARTE	806005501	1	18	524	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00208		01/01/2010	1000000	1	36	24	527781,77	152405 1101
CTG030 000202	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	525	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00202		01/01/2010	106800	1	36	24	56372,66	152405 1101
CTG030 000058	GABINETE PARA SERVIDORES	806005501	1	18	535	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00058		01/01/2010	1600000	1	36	24	844436,44	152405 1101
CTG030 000168	ESCRITORIO	806005501	1	18	652	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00168		01/01/2010	1058375	1	36	24	558581,3	152405 1101
CTG030 000210	NEVERA	806005501	1	18	653	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00210		01/01/2010	582000	1	36	24	307172	152405 1101
CTG030 000214	FILTRO DE AGUA	806005501	1	18	654	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00214		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG020 000032	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	656	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0200 00032		01/01/2010	7683787	1	36	24	4055340,52	152405 1101
CTG030 000200	ESCRITORIO	806005501	1	18	662	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00200		01/01/2010	250000	1	36	24	131936,44	152405 1101
CTG030 000212	MICROHONDAS	806005501	1	18	663	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00212		01/01/2010	149900	1	36	24	79115,88	152405 1101
CTG030 000218	GABINETE DE COCINA	806005501	1	18	664	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00218		01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152405 1101
CTG030 000220	GABINETE DE COCINA	806005501	1	18	665	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00220		01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152405 1101
CTG030 000222	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	768	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00222		01/01/2010	1060957	1	36	24	559949	152405 1101
CTG030 000216	LICUADORA	806005501	1	18	771	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00216		01/01/2010	50000	1	36	24	26390,88	152405 1101
CTG020 000034	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	851	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0200 00034		01/01/2010	1198800	1	36	24	632700	152405 1101

CTG030 000324	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	883	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00324		01/01/2010	287000	1	36	24	151468,22	152405 1101
CTG030 000326	ABANICO DE MESA	806005501	1	18	887	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00326		01/01/2010	91000	1	36	24	48031,77	152405 1101
CTG030 000330	ARCHIVADOR	806005501	1	18	888	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00330		01/01/2010	280000	1	36	24	147781,77	152405 1101
CTG030 000328	LAMPARA	806005501	1	18	941	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00328		01/01/2010	75000	1	36	24	39577,33	152405 1101
CTG030 000350	LAMPARA	806005501	1	18	951	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00350		01/01/2010	128400	1	36	24	67772,66	152405 1101
CTG030 000352	ABANICO DE TECHO	806005501	1	18	957	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00352		01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152405 1101
CTG030 000354	MESA	806005501	1	18	1079	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00354		01/01/2010	50000	1	36	24	26390,88	152405 1101
CTG030 000356	ESTANTE	806005501	1	18	1081	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00356		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000358	ESTANTE	806005501	1	18	1085	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00358		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000362	ESTANTE	806005501	1	18	1190	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00362		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000364	ESTANTE	806005501	1	18	1191	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00364		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000366	ESTANTE	806005501	1	18	1192	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00366		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000368	ESTANTE	806005501	1	18	1194	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00368		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000370	ESTANTE	806005501	1	18	1197	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00370		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000372	ESTANTE	806005501	1	18	1199	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00372		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000374	ESTANTE	806005501	1	18	1203	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00374		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000376	ESTANTE	806005501	1	18	1206	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00376		01/01/2010	120000	1	36	24	63327,33	152405 1101
CTG030 000378	VITRINA	806005501	1	18	1208	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00378		01/01/2010	150000	1	36	24	79172,66	152405 1101
CAL030 000572	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	1312	01/01/2010	01CTGS1	102	CAL0300 00572		01/01/2010	1198800	1	36	24	632700	152405 1101
CAL030 000576	AIRE ACONDICIONADO	806005501	1	18	1313	01/01/2010	01CTGS1	102	CAL0300 00576		01/01/2010	1198800	1	36	24	632700	152405 1101
CTG030 000380	DIVISION MODULAR	806005501	1	18	1815	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00380		01/01/2010	2125000	1	36	24	1121531,77	152405 1101
CTG030 000946	SILLA GIRATORIA	806005501	1	18	2168	01/01/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00946		01/01/2010	280000	1	36	25	148040,77	152405 1101
CTG030 000402	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2445	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00402		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000404	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2446	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00404		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000406	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2447	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00406		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000408	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2448	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00402		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000412	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2449	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00412		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000414	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2450	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00414		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101

CTG030 000416	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2451	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00416		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000420	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2452	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00420		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000422	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2453	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00422		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000424	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2454	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00424		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000396	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2458	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00396		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000400	DESCANSA PIES	860007378	168690	18	2462	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00400		19/11/2010	35250	1	60	6	3175	152405 1101
CTG030 000426	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2463	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00426		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000428	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2464	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00428		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000430	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2465	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00430		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000434	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2466	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00434		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000438	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2467	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00438		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000440	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2470	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00440		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000442	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2471	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00442		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000444	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2472	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00444		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000446	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2473	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00446		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000450	LEVANTA PIES	860007378	168690	18	2474	19/11/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00450		19/11/2010	30000	1	60	6	2700	152405 1101
CTG030 000452	ESCRITORIO	890900608	287377 7	18	2533	09/12/2010	01CTGS1	102	CTG0300 00452		09/12/2010	0	1	36	0	0	152405 1101
CTG030 000454	ESCALESILLA CON TAPA	800254809	67803	18	2636	02/02/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00454		02/02/2011	52700	1	36	3	4246	152405 1101
CTG030 000964	DESCANSA PIES	860007378	171014	18	2664	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00964		03/04/2011	40890	1	60	2	1341	152405 1101
CTG030 000964	DESCANSA PIES	860007378	171014	18	2670	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 000964		03/04/2011	40890	1	60	2	1341	152405 1101
CTG030 000960	DESCANSA PIES	860007378	171014	18	2671	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00960		03/04/2011	40890	1	60	2	1341	152405 1101
CTG030 000952	ELEVA MONITOR	860007378	171014	18	2675	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00952		03/04/2011	34800	1	60	2	1141	152405 1101
CTG030 000956	ELEVA MONITOR	860007378	171014	18	2676	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00956		03/04/2011	34800	1	60	2	1141	152405 1101
CTG030 000954	ELEVA MONITOR	860007378	171014	18	2677	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00954		03/04/2011	34800	1	60	2	1141	152405 1101
CTG030 000958	ELEVA MONITOR	860007378	171014	18	2678	03/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00958		03/04/2011	34800	1	60	2	1141	152405 1101
CTG030 000458	ABANICO PATTON	9099822	2003	18	2679	23/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00458		23/03/2011	45000	1	60	2	975	152405 1101
CTG030 000460	ABANICO PATTON	9099822	2003	18	2680	23/03/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00460		23/03/2011	45000	1	60	2	975	152405 1101
CTG030 000462	ABANICO PATTON	9099822	2052	18	2985	05/04/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00462		05/04/2011	45000	1	60	1	650	152405 1101

CTG030 000464	ABANICO PATTON	9099822	2052	18	2986	05/04/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00464		05/04/2011	45000	1	60	1	650	152405 1101
CTG030 000466	GRECA	9069706	3644	18	2987	05/04/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00466		05/04/2011	324800	1	36	1	7819	152405 1101
CTG030 000472	SOFA	806008161	1663	18	3002	28/05/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00472		28/05/2011	5600000	1	60	0	0	152405 1101
CTG030 000524	ESTUFA	890400045	123120	18	3033	31/05/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00524		31/05/2011	790166	1	60	0	0	152405 1101
CTG030 000526	MUEBLE	73134899	110027	18	3038	31/05/2011	01CTGS1	102	CTG0300 00526		31/05/2011	3800000	1	60	0	0	152405 1101
CTG040 000002	IMPRESORA	806005501	1	18	30	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00002	CNBC9 2V156	01/01/2010	690000	1	36	24	364172,66	152805 1101
CTG040 000050	IMPRESORA	806005501	1	18	53	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00050	L92338 987	01/01/2010	190000	1	36	24	100281,77	152805 1101
CTG040 000052	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	54	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00052	CM19H 9N5213 645A	01/01/2010	1125000	1	36	24	593750	152805 1101
CTG040 000020	IMPRESORA	806005501	1	18	55	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00020	L92377 558	01/01/2010	190000	1	36	24	100281,77	152805 1101
CTG040 000022	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	56	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00022	51082H A13461 8	01/01/2010	1205000	1	36	24	635968,22	152805 1101
CTG040 000032	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	57	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00032	CM19H 9NS13 534E	01/01/2010	1335000	1	36	24	704577,33	152805 1101
CTG040 000042	U.P.S	806005501	1	18	58	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00042	RX515 A0058	01/01/2010	130000	1	36	24	68609,11	152805 1101
CTG040 000038	SELECTOR PARA SERVIDOR	806005501	1	18	59	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00038	UN091 540044 04	01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152805 1101
CTG040 000040	SWIFH DE 24 PUERTOS	806005501	1	18	60	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00040	RA710 560027 13EB	01/01/2010	90000	1	36	24	47500	152805 1101
CTG040 000056	IMPRESORA	806005501	1	18	73	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00056	ETUY2 87138	01/01/2010	535000	1	36	24	282359	152805 1101
CTG040 000024	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	74	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00024	MY191 T9LQ8 22622	01/01/2010	1070000	1	36	24	564718,22	152805 1101
CTG040 000026	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	75	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00026	XCO53 041091 28	01/01/2010	1095000	1	36	24	577922,66	152805 1101
CTG040 000028	C.P.U	806005501	1	18	76	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00028	CNB7K 91	01/01/2010	700000	1	36	24	369436,44	152805 1101
CTG040 000060	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	78	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00060	MY19H 9LQ63 4372T	01/01/2010	1460000	1	36	24	770563,55	152805 1101
CTG040 000044	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	79	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00044	CM19H 9N5213 6715	01/01/2010	1485000	1	36	24	783750	152805 1101
CTG040 000046	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	80	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00046	9808D Y08M6 5	01/01/2010	40000	1	36	24	21109,11	152805 1101
CTG040 000016	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	81	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00016	MVH9L 043438 68	01/01/2010	1145000	1	36	24	604313,55	152805 1101
CTG040 000004	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	82	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00004	HN300 0E	01/01/2010	40000	1	36	24	21109,11	152805 1101
CTG040 000034	EXTRACTOR DE CALOR PORTATIL	806005501	1	18	83	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00034	MAX	01/01/2010	100000	1	36	24	52781,77	152805 1101

CTG040 000006	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	84	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00006	842520	01/01/2010	40000	1	36	24	21109,11	152805 1101
CTG040 000008	COMPUTADOR PORTATIL	806005501	1	18	85	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00008	1,5411 5E+11	01/01/2010	1650000	1	36	24	870827,33	152805 1101
CTG040 000048	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	86	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00048	TRIPPL ITE	01/01/2010	40000	1	36	24	21109,11	152805 1101
CTG040 000054	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	115	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00054	MY19H 9LQ82 7384P	01/01/2010	1485000	1	36	24	783750	152805 1101
CTG040 000058	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	117	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00058	CM19H 9NS21 3643Z	01/01/2010	1175000	1	36	24	619140,88	152805 1101
CTG040 000062	IMPRESORA	806005501	1	18	228	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00062	P2035	01/01/2010	713400	1	36	24	376522,66	152805 1101
CTG040 000086	COMPUTADOR PORTATIL	806005501	1	18	484	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00086	KL0941 64EOB NN1U	01/01/2010	2600000	1	36	24	1372218,22	152805 1101
CTG040 000088	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	491	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00088	PE17H 9NQ80 1078L	01/01/2010	1190000	1	36	24	628063,55	152805 1101
CTG040 000090	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	494	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00090	CTG04 000009 0	01/01/2010	1160000	1	36	24	612218,22	152805 1101
CTG040 000036	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	526	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00036	161840	01/01/2010	40000	1	36	24	21109,11	152805 1101
CTG040 000010	IMPRESORA	806005501	1	18	546	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00010	D1460	01/01/2010	150000	1	36	24	79172,66	152805 1101
CTG040 000012	COMPUTADOR PORTATIL	806005501	1	18	550	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00012	294956 S	01/01/2010	1350000	1	36	24	712500	152805 1101
CTG040 000014	IMPRESORA	806005501	1	18	555	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00014	L92376 344	01/01/2010	214600	1	36	24	113259,11	152805 1101
CTG040 000018	IMPRESORA	806005501	1	18	558	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00018	L92395 851	01/01/2010	190000	1	36	24	100281,77	152805 1101
CTG040 000030	COMPUTADOR ESTACIONARIO	806005501	1	18	580	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00030	CTG04 000003 0	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	152805 1101
CTG040 000096	IMPRESORA	806005501	1	18	2173	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00096	TVB04 5465	01/01/2010	214600	1	36	25	113458,11	152805 1101
CTG040 000094	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	2174	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00094	TRIPPL ITE	01/01/2010	40000	1	36	25	21146,11	152805 1101
CTG040 000100	FOTOCOPIADORA	806005501	1	18	2599	01/01/2010	01CTGS1	103	CTG0400 00100	YHR69 6950	01/01/2010	1600000	1	36	28	1244437,33	152805 1101
CTG040 000106	ESCANER	800179429	18838	18	2861	13/04/2011	01CTGS1	103	CTG0400 00106	CTG04 000010 6	13/05/2011	197200	1	36	1	3287	152805 1101
CTG040 000110	UPS	8567286	525	18	3008	31/05/2011	01CTGS1	103	CTG0400 00110	CTG04 000011 0	31/05/2011	13545000	1	60	0	0	152805 1101
CTG050 000020	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	48	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00020	DLTE3 014	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
9,1768E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	49	01/01/2010	01CTGS1	104	9,1768E+ 13	9,1768 E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	36936,44	152810 1101
CTG050 000016	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	50	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00016	GKAMT 22BH1 916	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000002	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	51	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00002	359013	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000006	TELEVISOR	806005501	1	18	52	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00006	452010 8	01/01/2010	1700000	1	36	24	897218,22	152810 1101

CTG050 000024	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	87	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00024	3GBSC 783789	01/01/2010	249400	1	36	24	131631,77	152810 1101
CTG050 000026	TELEFONO FAX	806005501	1	18	88	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00026	8HCW A01700 0	01/01/2010	515620	1	36	24	272136,77	152810 1101
CTG050 000028	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	89	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00028	1,0102 8E+13	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000018	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	114	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00018	8CBAC 43	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000022	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	116	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00022	8CBAC 437616	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000030	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	220	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00030	KXTS5 00LX	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
3,51508 E+14	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	460	01/01/2010	01CTGS1	104	3,5151E+ 14	3,5150 8E+14	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152810 1101
3,59395 E+14	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	485	01/01/2010	01CTGS1	104	3,594E+1 4	3,5939 5E+14	01/01/2010	750000	1	36	24	395827,33	152810 1101
CTG050 000040	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	492	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00040	8CBAC 438011	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000014	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	584	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00014	KXTS5 00LX	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000008	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	587	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00008	KXTS5 00LX	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000010	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	590	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00010	KXTS5 00LX	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
1,2076E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	655	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2076E+ 13	1,2076 E+13	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152810 1101
CTG050 000004	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	657	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00004	CTG05 000000 4	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000042	TELEVISOR	806005501	1	18	658	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00042	906050 0894	01/01/2010	1700000	1	36	24	897218,22	152810 1101
CTG050 000012	CENTRAL DE COMUNICACIONES	806005501	1	18	666	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00012	CTG05 000001 2	01/01/2010	240000	1	36	24	126672,66	152810 1101
CTG050 000076	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	850	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00076	KXT30 14	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000078	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	884	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00078	KXTSS 00LX	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
CTG050 000082	TELEVISOR	806005501	1	18	886	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00082	905220 1497	01/01/2010	679900	1	36	24	358834,11	152810 1101
CTG050 000084	REGULADOR DE ENERGIA	806005501	1	18	889	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00084	CTG05 000008 4	01/01/2010	200000	1	36	24	105563,55	152810 1101
CTG050 000104	TELEFONO FIJO	806005501	1	18	943	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00104	KXT30 14	01/01/2010	42340	1	36	24	22344,11	152810 1101
1,1768E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	954	01/01/2010	01CTGS1	104	1,1768E+ 13	1,1768 E+13	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152810 1101
CTG050 000108	PLANTA TELEFONICA	806005501	1	18	1077	01/01/2010	01CTGS1	104	CTG0500 00108	CTG05 000010 8	01/01/2010	2176800	1	36	24	1148872,66	152810 1101
1,1768E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	1921	01/01/2010	01CTGS1	104	1,1768E+ 13	1,1768 E+13	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152810 1101
1,1883E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	1985	01/01/2010	01CTGS1	104	1,1883E+ 13	1,1883 E+13	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	152810 1101
1,2015E +13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2396	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2015E+ 13	1,2015 E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	35382,44	152810 1101

1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2400	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	35382,44	1528101101
1,2144E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2406	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2144E+13	1,2144E+13	01/01/2010	80000	1	36	24	42218,22	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2408	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	35382,44	1528101101
1,2142E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2410	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2142E+13	1,2142E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	36936,44	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2412	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	01/01/2010	70000	1	36	24	36936,44	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	806005501	1	18	2419	01/01/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	01/01/2010	70000	1	36	34	56376,44	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2573	29/10/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	29/10/2010	80000	1	36	8	13776	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2574	29/10/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	29/10/2010	80000	1	36	8	13776	1528101101
1,2015E+13	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2575	29/10/2010	01CTGS1	104	1,2015E+13	1,2015E+13	29/10/2010	80000	1	36	8	13776	1528101101
3145161693	TELEFONO MOVIL	900318930	182822	18	2823	11/02/2011	01CTGS1	104	3145161693	6145161693	11/02/2011	80000	1	60	3	3466	1528251101
3205702646	TELEFONO MOVIL	900318930	18/2821	18	2825	11/02/2011	01CTGS1	104	3202702646	3202702646	11/02/2011	67443,6	1	60	3	2922	1528251101
3135036502	TELEFONO MOVIL	900318930	18/2820	18	2826	11/02/2011	01CTGS1	104	3135036502	3135036502	11/02/2011	67443,6	1	60	3	2922	1528251101
3205701363	TELEFONO MOVIL	900318930	18/2819	18	2827	11/02/2011	01CTGS1	104	3205701363	3205701363	11/02/2011	67443,6	1	60	3	2922	1528251101
3205702638	TELEFONO MOVIL	900318930	18/2818	18	2828	11/02/2011	01CTGS1	104	3205702638	3205702638	11/02/2011	67443,6	1	60	3	2922	1528251101
CTG050000110	TELEVISOR	890900608	4,4E+11	18	2829	01/04/2011	01CTGS1	104	CTG05000110	KLV32BX300	01/04/2011	799000	1	36	1	22194	1528101101
3216458457	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2989	20/04/2011	01CTGS1	104	3216458457	3216458457	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
3148127521	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2992	20/04/2011	01CTGS1	104	3148127521	3148127521	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
3122890831	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2993	20/04/2011	01CTGS1	104	3122890831	3122890831	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
3205702639	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2994	20/04/2011	01CTGS1	104	3205702639	3205702639	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
3145964176	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2995	20/04/2011	01CTGS1	104	3145964176	3145964176	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
3145161697	TELEFONO MOVIL	800153993	3E+09	18	2996	20/04/2011	01CTGS1	104	3145161697	3145161697	20/04/2011	60444	1	36	1	616	1528051101
0181TET9049	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	477	01/01/2010	01CTGS1	105	0181TET9049	0181TET9049	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
010TEN8910	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	505	01/01/2010	01CTGS1	105	010TEN8910	010TEN8910	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
749T2A2420	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	506	01/01/2010	01CTGS1	105	749T2A2420	749T2A2420	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
672TGA B330	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	507	01/01/2010	01CTGS1	105	672TGA B330	672TGA B330	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
018TDW D521	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	508	01/01/2010	01CTGS1	105	018TDW D521	018TDW D521	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
442TEE X556	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	509	01/01/2010	01CTGS1	105	442TEE X556	442TEE X556	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101
442TFL D202	RADIO DE COMUNICACIÓN	806005501	1	18	510	01/01/2010	01CTGS1	105	442TFL D202	442TFL D202	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	1528151101

CTG050 00080	RADIO BASE DE COMUNICACION	806005501	1	18	885	01/01/2010	01CTGS1	105	CTG0500 00080	103TE A5214	01/01/2010	1500000	1	36	24	791672,66	152815 1101
174FWA B043	RADIO DE COMUNICACION	806005501	1	18	953	01/01/2010	01CTGS1	105	174FWAB 043	174FW AB043	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	152815 1101
678SZM 6876	RADIO DE COMUNICACION	806005501	1	18	2401	01/01/2010	01CTGS1	105	678SZM6 876	678SZ M6876	01/01/2010	1060000	1	60	24	347450,44	152815 1101
188TVQ K062	RADIO DE COMUNICACION	806005501	1	18	2411	01/01/2010	01CTGS1	105	188TVQK 062	P43QL C20A1 AA	01/01/2010	1060000	1	60	24	347450,44	152815 1101
749TZA2 420	RADIO DE COMUNICACION	806005501	1	18	2646	01/01/2010	01CTGS1	105	749TZA2 420	749TZA 2420	01/01/2010	1060000	1	36	24	559436,44	152810 1101
442TGJ D949	RADIO DE COMUNICACION	806005501	1	18	2647	01/01/2010	01CTGS1	105	442TGJD 949	442TGJ D949	01/01/2101	1060000	1	36	24	559436,44	152810 1101
GNK211	CAMPERO	806005501	1	18	895	01/01/2010	01CTGS1	106	GNK211	GNK21 1	01/01/2010	50000000	1	60	28	15833327,3	154005 1101
ZIC080	CAMPERO	806005501	1	18	896	01/01/2010	01CTGS1	106	ZIC080	ZIC080	01/01/2010	18000000	1	60	18	5400000	154005 1101
DBY994	CAMIONETA	806005501	1	18	956	01/01/2010	01CTGS1	106	DBY994	MR0YZ 59G99 00786	01/01/2010	166000000	1	60	28	52566672,7	154005 1101
DCO352	CAMIONETA	806005501	1	18	1839	01/01/2010	01CTGS1	106	DCO352	DCO35 2	01/01/2010	52000000	1	60	28	16466672,7	154005 1101
GNP783	CAMION	806005501	1	18	955	01/01/2010	01CTGS1	107	GNP783	GNP78 3	01/01/2010	60000000	1	60	28	19000000	154008 1101
ISZ31A	MOTOCICLETA	806005501	1	18	890	01/01/2010	01CTGS1	108	ISZ31A	ISZ31A	01/01/2010	6000000	1	60	28	1900000	154030 1101
65459	PISTOLA 9MM	806005501	1	18	897	01/01/2010	01CTGS1	109	65459	65459	01/01/2010	4859870	1	60	60	0	156005 1101
3830564 3	PISTOLA 9MM	806005501	1	18	898	01/01/2010	01CTGS1	109	38305643	383056 43	01/01/2010	4859870	1	60	60	0	156005 1101
3830549 3	PISTOLA 9MM	806005501	1	18	899	01/01/2010	01CTGS1	109	38305493	383054 93	01/01/2010	4859870	1	60	60	0	156005 1101
R244517	ESCOPETA	806005501	1	18	900	01/01/2010	01CTGS1	109	R244517	R24451 7	01/01/2010	3218500	1	60	60	0	156005 1101
R542478	ESCOPETA	806005501	1	18	902	01/01/2010	01CTGS1	109	R542478	R54247 8	01/01/2010	3218500	1	60	60	0	156005 1101
IM3054U	REVOLVER	806005501	1	18	911	01/01/2010	01CTGS1	109	IM3054U	IM3054 U	01/01/2010	2430000	1	60	28	769500	156005 1101
100650	CHALECO ANTIBALA	806005501	1	18	948	01/01/2010	01CTGS1	109	100650	100650	03/06/2014	801900	1	60	60	0	156005 1101
101832	CHALECO ANTIBALA	806005501	1	18	958	01/01/2010	01CTGS1	109	101832	101832	01/01/2010	801900	1	60	60	0	156005 1101
101833	CHALECO ANTIBALA	806005501	1	18	959	01/01/2010	01CTGS1	109	101833	101833	01/01/2010	801900	1	60	60	0	156005 1101
42558	CHALECO ANTIBALA	806005501	1	18	960	01/01/2010	01CTGS1	109	42558	42558	01/01/2010	801900	1	60	60	0	156005 1101
42660	CHALECO ANTIBALA	806005501	1	18	961	01/01/2010	01CTGS1	109	42660	42660	01/01/2010	801900	1	60	60	0	156005 1101
CTG050 000044	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	867	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00044	CTG05 000004 4	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000046	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	869	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00046	N00800 580285 5	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000048	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	870	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00048	N00800 580237 5	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101

CTG050 000050	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	871	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00050	N00800 580615 2	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000052	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	872	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00052	CTG05 000005 2	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000054	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	873	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00054	N00800 580710 5	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000056	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	874	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00056	CTG05 000005 6	01/01/2010	260000	1	36	28	202218,67	152895 1101
CTG050 000058	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	875	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00058	CTG05 000005 8	01/01/2010	260000	1	36	28	202218,67	152895 1101
CTG050 000060	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	876	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00060	CTG05 000006 0	01/01/2010	260000	1	36	28	202218,67	152895 1101
CTG050 000062	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	877	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00062	CTG05 000006 2	01/01/2010	260000	1	36	28	202218,67	152895 1101
CTG050 000066	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	878	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00066	CTG05 000006 6	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000068	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	879	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00068	N00800 580658 8	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000086	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	903	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00086	N00800 580657 5	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000088	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	904	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00088	CTG05 000008 8	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000090	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	905	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00090	N00800 580552 0	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000092	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	906	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00092	N00800 580654 0	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000094	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	907	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00094	N00800 580654 0	01/01/2010	504000	1	36	28	392000	152895 1101
CTG050 000096	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	908	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00096	CRC81 2	01/01/2010	90000	1	36	28	70000	152895 1101
CTG050 000098	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	909	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00098	CRC81 2	01/01/2010	90000	1	36	28	70000	152895 1101
CTG050 000100	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	910	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00100	CRC81 2	01/01/2010	90000	1	36	28	70000	152895 1101
CTG050 000064	CAMARA DE SEGURIDAD	806005501	1	18	932	01/01/2010	01CTGS1	110	CTG0500 00064	CRC81 2	01/01/2010	90000	1	36	28	70000	152895 1101
CDP200 0	ALCOHOLIMETROS	830100716	13285	18	2683	10/03/2011	01CTGS1	110	CDP 2000	CDP 2000	10/03/2011	313200	1	60	2	9048	152895 1101

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

Los datos como Tipo Depreciación, % Depreciación, Tiempo Depre. Acelerada, Valor Ajuste Depreciación y Valor Ajuste Inflación, no están diligenciados en el levantamiento de los inventarios de los activos de propiedad, planta y equipo.

8.3. REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS – SOFTWARE ZEUS:

La empresa CONSTRUCERT S.A.S. realiza el registro de sus activos fijos de propiedad, planta y equipo, haciendo uso del programa informático con el software denominado “ZEUS ACTIVO FIJO SQL”. Que en su ventana “Entrada de Activos” se ingresan los activos asignándole el código, el nombre del activo (propiedad, planta o equipo), la localización, el Grupo, el Proveedor, el N° Factura, La Fuente, el Documento, la Fecha de Ingreso, el Vencimiento de Garantía, Placa, Costo Histórico, Tipo de depreciación, Serie, Valor Salvamento, % Depreciación Acelerada, Tiempo, Vida Útil, Descripción detallada, y Saldos Iniciales. Todos datos, forman en conjunto el levantar el inventario físico, el cual indica que todos los activos de propiedad, planta y equipo tienen su hoja de vida y/o ficha técnica en forma individual, como se observa en la Imagen 1. Software “Zeus Activos Fijos SQL, Entrada de Activos”

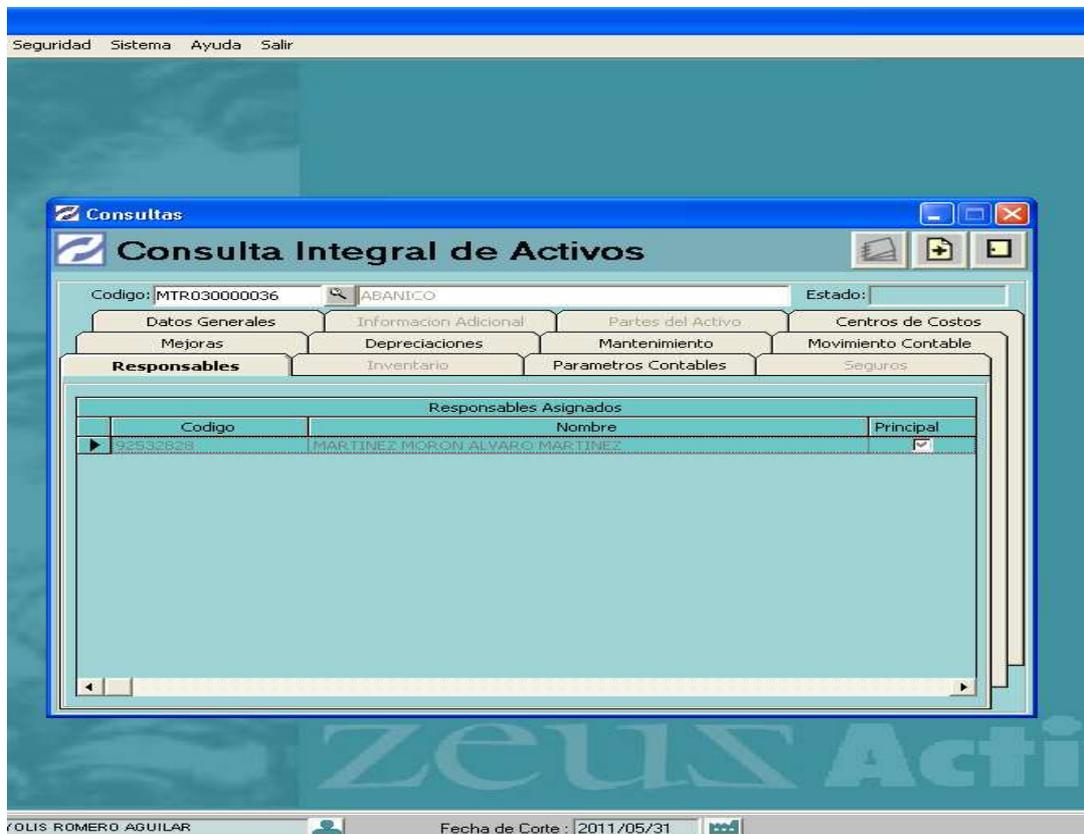
Imagen 1. Software “Zeus Activos Fijos SQL, Entrada de Activos”

Saldos Iniciales			
Tiempo Depreciado	Vr. Depreciación	Vr. Ajuste Depreciación	Vr. Ajuste x Inflación
24.00	94,468.22	0.00	0.00

Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

En el mismo software, se puede hacer consultas acerca de los diferentes activos de propiedad, planta y equipos que se encuentran registrados en él, a través de la ventana “Consulta Integral de Activos”, la que muestra el inventario o listado de dichos activos, como se observa en la Imagen 2. Software “Zeus Activos Fijos SQL, Consulta Integral de Activos”

Imagen 2. Software “Zeus Activos Fijos SQL, Consulta Integral de Activos”



Fuente: EMPRESA CONSTRUCERT S.A.S.

9. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCERT S.A.S.

9.1. ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, AÑOS 2008, 2009, 2010.

En las tablas 15 a 23, se muestra un análisis de la información financiera que corresponde a la información obtenida de los estados de resultados y balances generales, (Ver Anexo B (Anexos B1 – B6) correspondiente a datos financieros de activos de propiedad, planta y equipo durante los años 2008 a 2010, con sus respectivos gráficos estadísticos (Ver gráficos 3,4,5,6 y 7), como se detallan a continuación:

9.1.1. GASTOS OPERACIONALES:

De los cuales hacen parte de la cuenta Operacionales de administración, en los que se analizó los datos financieros correspondientes a las cuentas de Mantenimientos y reparaciones; Adecuación e instalaciones; y Depreciaciones de los años 2008 a 2010, como se observa en las Tablas 15 y 16. (Ver Anexo B1, B3, y B5, Estados de Resultados 2008, 2009, 2010)

Tabla 15. Gastos Operacionales: Operacionales de Administración 2008 - 2010.

GASTOS OPERACIONALES					
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010	TOTAL
5145	Mantenimiento y reparaciones	58.113.371	53.641.254	62.186.254	173.940.879
5150	Adecuación instalación	32.394.578	120.550.465	120.550.465	273.495.508
5160	Depreciaciones	78.279.277	25.793.656	128.513.103	232.586.036

Fuente: ESTADOS DE RESULTADOS, AÑOS 2008 – 2010.

Tabla 16. Promedios (%) Gastos Operacionales: Operacionales de Administración 2008 – 2010

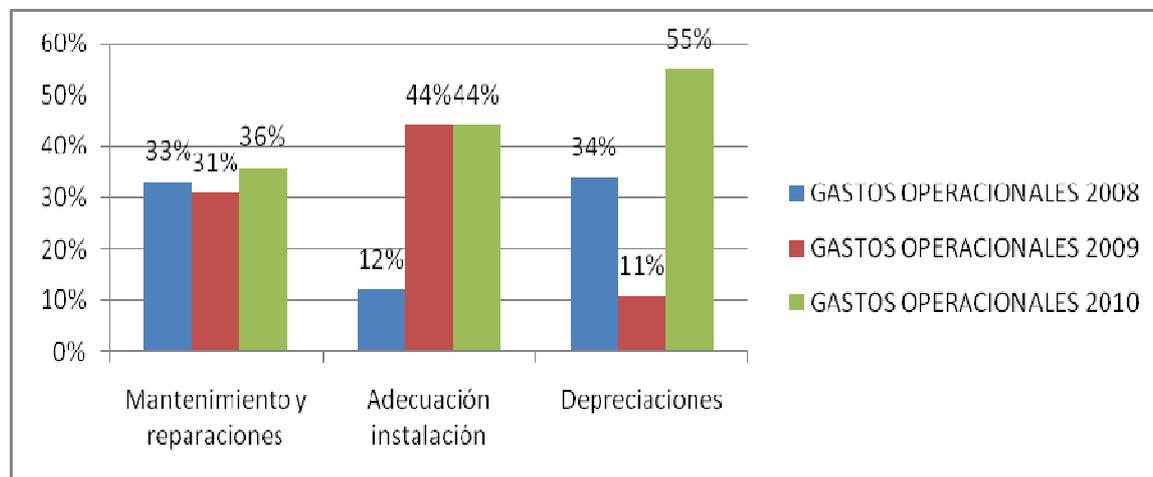
PROMEDIOS (%) GASTOS OPERACIONALES				
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010
5145	Mantenimiento y reparaciones	33%	31%	36%
5150	Adecuación instalación	12%	44%	44%
5160	Depreciaciones	34%	11%	55%

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

Observando la Tabla 15. De Gastos Operacionales: Operacionales de Administración; y la Tabla 16 de sus respectivos promedios(%) de los estados de resultados de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. entre los años 2008 a 2010, podemos indicar los siguientes aspectos de análisis financieros y estadísticos:

- a. En la cuenta de Mantenimiento y reparaciones, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$62.186.254,00, para un promedio del 36%; luego en el 2008, se realizó la segunda mayor inversión con la suma de \$58.113.371,00; para un promedio del 36% y en el 2009, se realizó la menor inversión con la suma de \$53.641.254,00. Para un promedio del 31% (Comparar Tablas 15 y 16 y Grafico 3).
- b. En la cuenta de Adecuación e instalación, en el año 2008, se realizó la inversión de \$32.394.578,00, para un promedio del 12% y en los años 2009 y 2010, se realizó la misma inversión con la suma de \$120.550.465,00 con promedios del 44% respectivamente. (Ver Tabla 15 y 16 y Gráfico 3).
- c. En la cuenta de Depreciaciones, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$78.279.277,00, para un promedio del 55%; en el año 2008, le sigue con una inversión con la suma de \$ 78.279.277,00 para un promedio del 34%; y en el año 2009, se realizó la menor inversión con la suma de \$25.793.656,00 para un promedio del 11%. (Ver Tabla 15 y 16, y Gráfico 3).

Grafico 3. Estadística Gastos Operacionales: Operacionales de Administración 2008 – 2010



Fuente: Propia (Autora del Estudio)

9.1.2. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES:

De los cuales hacen parte de la cuenta de los No Operacionales, en los que se analizó los datos financieros correspondientes a las cuentas de Utilidad Venta Propiedad, Planta y Equipo; y Pérdida en Venta y retiro de bienes de los años 2008 a 2010, como se muestra en las Tablas 17 y 18. (Ver Anexo B1, B3, B5, Estado de Resultados 2008, 2009, 2010)

Tabla 17. Ingresos y Gastos No Operacionales: propiedad, planta y equipo 2008 - 2010.

INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES					
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010	TOTAL
4245	Utilidad venta propiedad planta y equipo	2.890.949.184	13.335.406	13.335.406	2.917.619.996
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	1.328.839.816	29.378.158	29.528.158	1.387.746.132

Fuente: ESTADO DE RESULTADOS, AÑOS 2008 – 2010.

Tabla 18. Promedios (%) Ingresos No Operacionales: propiedad, planta y equipo 2008 - 2010.

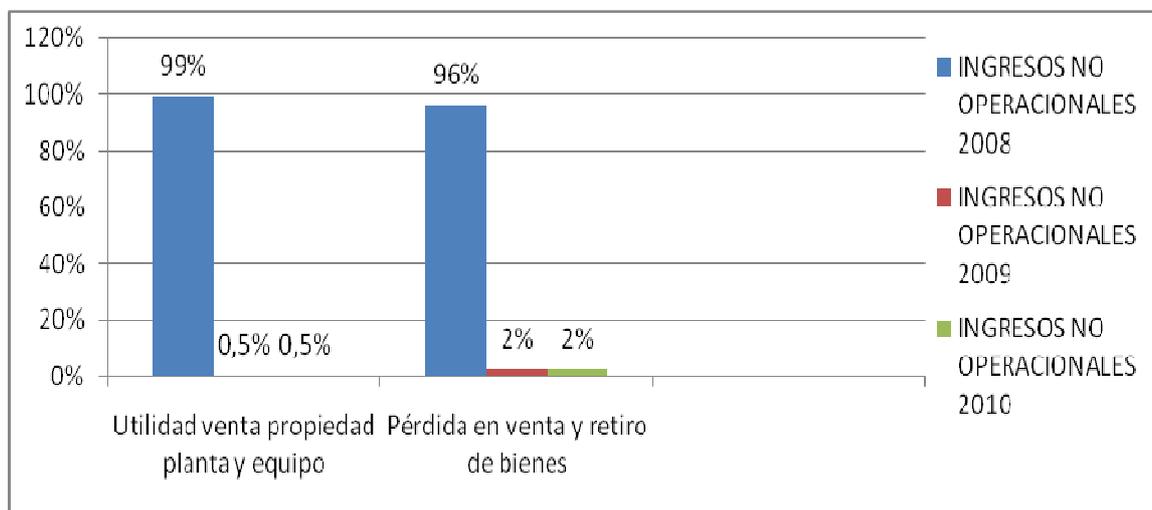
PROMEDIOS (%) INGRESOS NO OPERACIONALES				
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010
4245	Utilidad venta propiedad, planta y equipo	99%	0.5%	0.5%
5310	Pérdida en venta y retiro de bienes	96%	2%	2%

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

Observando la Tabla 17. Ingresos y Gastos No Operacionales; y la Tabla 18 de sus respectivos promedios (%); de los estados de resultados de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. entre los años 2008 a 2010, podemos indicar los siguientes aspectos de análisis financieros y estadísticos:

- a. En la cuenta de Utilidad de venta propiedad, planta y equipo, en el año 2008, se realizó la mayor inversión con la suma de \$2.890.949.184,00, para un promedio del 99%; luego en los años 2009 y 2010, se realizó la inversión con la suma de \$13.335.406,00; para un promedio del 0,5% respectivamente (Comparar Tablas 32 y 33 y Grafico 4).
- b. En la cuenta de Pérdida en venta y retiro de bienes, en el año 2008, se realizó la inversión de \$1.328.839.816,00, para un promedio del 96% y en los años 2009 y 2010, se realizó la misma inversión con la suma de \$29.378.158,00 con promedios del 2% respectivamente. (Ver Tabla 32 y 331 y Gráfico 4).

Grafico 4. Estadística Ingresos No Operacionales: propiedad, planta y equipo 2008 - 2010.



Fuente: Propia (Autora del Estudio)

9.1.3. ACTIVOS:

De los cuales hacen parte de la cuenta de los Inventarios, en los que se analizó los datos financieros correspondiente a las cuenta de Almacén de Materiales y Reparación de los años 2008 a 2010, como se muestran en las Tablas 19 y 20. (Ver Anexo B2, B4, B5, Balances Generales 2008, 2009, 2010)

Tabla 19. Activos: Inventarios 2008 - 2010.

ACTIVOS: INVENTARIOS					
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010	TOTAL
1455	Almacén de materiales, reparación	11.798.186	12.419.143	12.504.219	36.721.548

Fuente: BALANCES GENERALES, AÑOS 2008 – 2010.

Tabla 20. Promedios (%) Activos: Inventarios 2008 - 2010.

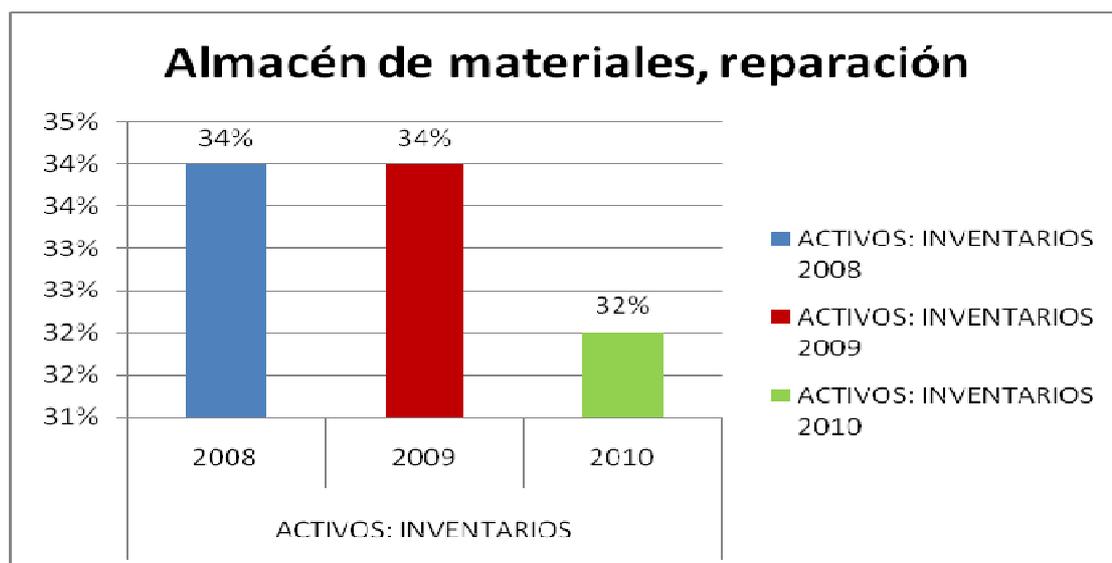
PROMEDIOS (%) ACTIVOS: INVENTARIOS				
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010
1455	Almacén de materiales, reparación	32,13%	33,82%	34,05%

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

Observando la Tabla 19 Activos: Inventarios; y la Tabla 20 de sus respectivos promedios (%); de los Balances Generales de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. entre los años 2008 a 2010, podemos indicar los siguientes aspectos de análisis financieros y estadísticos:

- a. En la cuenta de Almacén de materiales y reparación, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$12.504.219,00, para un promedio del 34,05%; en el año 2009, con una suma \$12.419.143,00, para un promedio del 33,82%; y 2010, con la suma de \$11.798.186,00; para un promedio del 32,13%. (Comparar Tablas 19 y 20, y Gráfico 5).

Gráfico 5. Estadística Activos: Inventarios 2008 – 2010.



Fuente: Propia (Autora del Estudio)

9.1.4. ACTIVOS NO CORRIENTE:

De los cuales hacen parte de la cuenta de los Propiedad, Planta y Equipo, en los que se analizó los datos financieros correspondiente a las cuentas de Terrenos; Construcciones en curso; Construcciones y edificaciones; Maquinaria y Equipo; Equipos de oficina; Equipos de Computación y Comunicación; Flota y equipo de transporte; Armamentos de vigilancia; y Depreciación acumulada de los años 2008 a 2010, como se observa en las Tablas 21 y 22. (Ver Anexos B2, B4 y B6, Balances Generales 2008, 2009, 2010)

Tabla 21. Activos No Corriente: Propiedad, Planta y Equipo 2008 – 2010.

ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS					
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010	TOTAL
1504	Terrenos	50.000.000	133.375.042	68.434.042	251.809.084
1508	Construcciones en curso	368.399.080	1.295.291.559	1.544.705.315	3.28.395.954
1516	Construcciones y edificaciones	221.026.188	373.355.188	221.826.188	816.207.564
1520	Maquinaria y Equipo	179.521.003	1.108.258.324	696.605.123	1.984.384.450
1524	Equipos de oficina	111.948.527	354.434.792	176.314.595	642.697.914
1528	Equipos de Computación y Comunicación	117.339.565	469.353.849	471.473.849	1.058.167.263
1540	Flota y equipo de transporte	141.953.039	559.055.463	377.000.000	1.078.008.502
1560	Armamentos de vigilancia	18.545.796	46.001.906	27.456.110	92.003.812
1592	Depreciación acumulada	261.565.690	424.813.068	663.823.295	1.350.202.053

Fuente: BALANCES GENERALES, AÑOS 2008 – 2010.

Tabla 22. Promedios Activos No Corriente: Propiedad, Planta y Equipo 2008 – 2010.

PROMEDIOS (%) ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS				
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010
1504	Terrenos	20%	53%	27%
1508	Construcciones en curso	11%	40%	48%
1516	Construcciones y edificaciones	27%	46%	27%
1520	Maquinaria y Equipo	9%	56%	35%
1524	Equipos de oficina	17,4%	55,1%	27,4%
1528	Equipos de Computación y Comunicación	11%	44%	45%
1540	Flota y equipo de transporte	13%	52%	35%
1560	Armamentos de vigilancia	20%	50%	30%
1592	Depreciación acumulada	19%	31%	49%

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

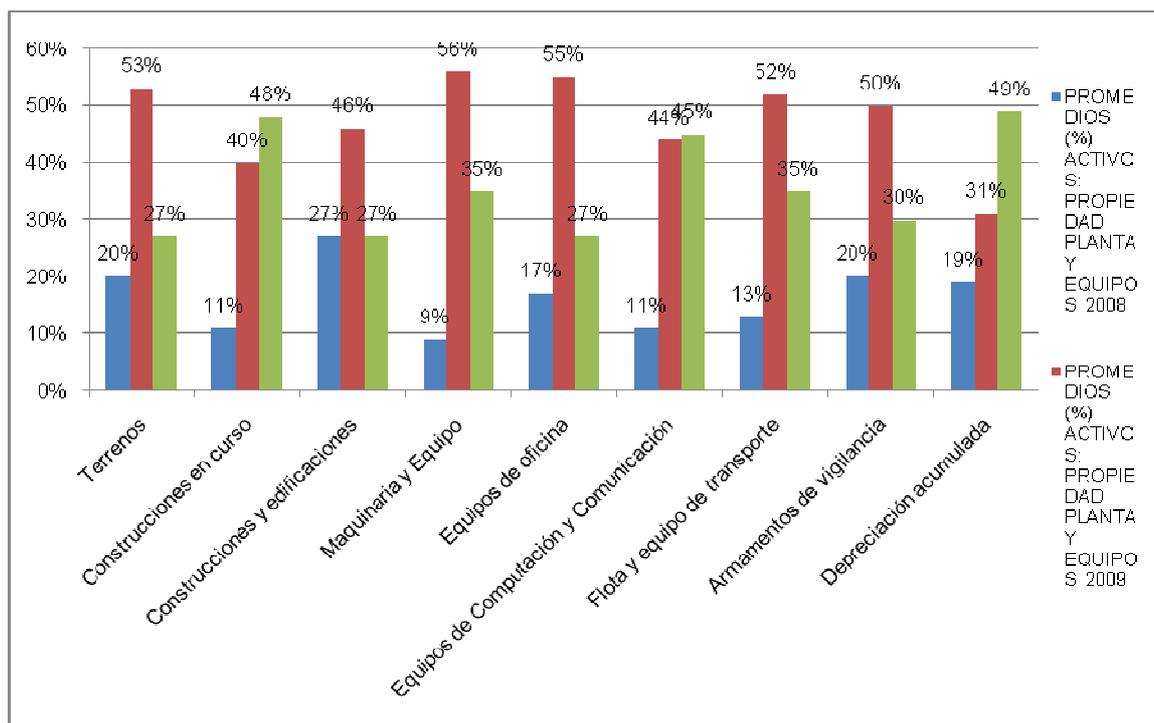
Observando la Tabla 21. Activos No Corrientes: Propiedad, Planta y Equipo y la Tabla 22 de sus respectivos promedios (%); de los Balances Generales de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. entre los años 2008 a 2010, podemos indicar los siguientes aspectos de análisis financieros y estadísticos:

- a. En la cuenta de Terrenos, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$133.375.042,00, para un promedio del 53%; en el año 2010, con una suma \$68.434.042,00, para un promedio del 27%; y 2008, con la suma de \$50.000.000,00; para un promedio del 20%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
- b. En la cuenta de Construcciones en curso, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$1.544.705.315,00, para un promedio del 48%; en el año 2009, con una suma \$1.295.291.559,00, para un promedio del 40%; y 2008, con la suma de \$368.399.080,00; para un promedio del 20%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
- c. En la cuenta de Construcciones y Edificaciones, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$373.355.188,00, para un promedio del 46%; y

- en los años 2008 y 2010, con una suma \$221.026.188,00, para un promedio del 27% respectivamente. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
- d. En la cuenta de Maquinaria y Equipo, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$1.108.258.324,00, para un promedio del 56%; en el año 2010, con una suma \$696.605.123,00, para un promedio del 35%; y en el 2008, con la suma de \$179.521.003,00, para un promedio del 9%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
 - e. En la cuenta de Equipos de Oficina, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$354.434.792,00, para un promedio del 55,1%; en el año 2010, con una suma \$176.314.595,00, para un promedio del 27,4%; y en el 2008, con la suma de \$111.948.527,00, para un promedio del 17,4%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
 - f. En la cuenta de Equipos de Computación y Comunicación, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$471.473.849,00, para un promedio del 45%; en el año 2009, con una suma \$469.353.849,00, para un promedio del 44%; y en el 2008, con la suma de \$117.339.565,00, para un promedio del 11%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
 - g. En la cuenta de Flota y equipos de transporte, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$559.055.463,00, para un promedio del 52%; en el año 2010, con una suma \$377.000.000,00, para un promedio del 35%; y en el 2008, con la suma de \$141.953.039,00, para un promedio del 13%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
 - h. En la cuenta de Armamentos de Vigilancia, en el año 2009, se realizó la mayor inversión con la suma de \$46.001.906,00, para un promedio del 50%; en el año 2010, con una suma \$27.456.110,00, para un promedio del 30%; y en el 2008, con la suma de \$18.545.796,00, para un promedio del 20%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).
 - i. En la cuenta de Depreciación Acumulada, en el año 2010, se realizó la mayor inversión con la suma de \$663.823.295,00, para un promedio del 49%; en el año 2009, con una suma \$424.813.068,00, para un promedio del 31%; y en el

2008, con la suma de \$261.565.690,00, para un promedio del 19%. (Comparar Tablas 21 y 22, y Gráfico 6).

Gráfico 6. Estadísticas Activos: Propiedad, Planta y Equipo 2008 – 2010.



Fuente: Propia (Autora del Estudio)

9.1.5. ACTIVOS - VALORIZACIONES:

De los cuales hacen parte de la cuenta Valorizaciones, en el que se analizó los datos financieros correspondiente a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de los años 2008 a 2010, como se observan en las Tablas 23 y 24. (Ver Anexos B2, B4, B6, Balances Generales 2008, 2009, 2010).

Tabla 23. Activos: Valorizaciones, Propiedad, Planta y Equipo 2008 - 2010.

ACTIVOS: VALORIZACIONES					
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010	TOTAL
1910	Propiedad, Planta y equipo	30.036.835	31.617.721	33.281.812	94.936.368

Fuente: BALANCES GENERALES, AÑOS 2008 – 2010.

Tabla 24. Promedios Activos: Valorizaciones, Propiedad, Planta y Equipo 2008 - 2010.

PROMEDIOS (%) ACTIVOS: VALORIZACIONES				
CÓDIGO	CUENTA	2008	2009	2010
1910	Propiedad, Planta y equipo	32%	33%	35%

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

Observando la Tabla 23. Activos: Valorizaciones, Propiedad, Planta y Equipo y la Tabla 24 de sus respectivos promedios (%); de los Balances Generales de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. entre los años 2008 a 2010, podemos indicar los siguientes aspectos de análisis financieros y estadísticos:

- a. En la cuenta de Propiedad, Planta y Equipos Terrenos, en el año 2010, se realizó la mayor valorización con la suma de \$33.281.812,00, para un promedio del 35%; en el año 2009, con una suma \$31.617.721,00, para un promedio del 33%; y 2008, con la suma de \$30.036.835,00; para un promedio del 32%. (Comparar Tablas 23 y 24, y Gráfico 7).

Gráfico 7. Estadísticas Activos: Valorizaciones, Propiedad, Planta y Equipo 2008 – 2010.



Fuente: Propia (Autora del Estudio)

10. ESTRATEGIAS DE MEJORAMIENTO DEL MANEJO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COMO PROCEDIMIENTO A LA MINIMIZACIÓN DE LOS RIESGOS OPERACIONALES.

Teniendo en cuenta el proceso del presente denominado “MANEJO DEL CONTROL INTERNO PARA SALVAGUARDAR LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE CONSTRUCERT S.A.S.” de la ciudad de Cartagena, que tuvo como objetivo general realizar un análisis del manejo del sistema de control interno que permitiera salvaguardar los activos de propiedad, planta y equipos, identificando las debilidades que presentan su manejo, para así elaborar recomendaciones como estrategias de mejoramiento, y dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 64 del Decreto 2649/93 sobre activos de propiedad, planta y equipo.

Además, se analizó cada uno de los componentes y factores que forman parte del manejo de control interno que salvaguarda dichos activos; se hace necesario suministrar el siguiente documento que contiene los procedimientos que en su debida aplicación puede ayudar a la minimización de los riesgos operacionales de los activos de propiedad, planta y equipo.

10.1. OBJETIVO DEL DOCUMENTO:

El objetivo de la presente documento es dar a conocer las estrategias de recomendaciones como una serie de procedimientos que ayuden a la minimización de riesgos de operacionales en el control interno de activos de propiedad, planta y equipo en la empresa CONSTRUCERT S.A.S. y así cumpla con las exigencias del DECRETO 2649 de Diciembre 29 de 1993, en cuanto a activos de propiedad, planta y equipo, como se detalla a continuación:

10.2. PROCESO DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Tabla 25. Procesos de mejoramiento de control interno de activos de propiedad, planta y equipo

OBJETIVO	Establecer los controles para la toma de acciones que den como resultado la minimización de los riesgos operacionales en el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo, para que estos no sigan ocurriendo.
AUTORIDAD	La autoridad recae sobre el encargado de la contabilidad de la empresa, estableciéndose responsabilidades en cada una de las áreas que hacen parte de los activos de propiedad, planta y equipo.
DELIMITACIÓN	Este proceso abarca todos los procesos de manejos de activos de propiedad, planta y equipo. (Compra y Almacén, Inventarios, Área de Contabilidad, Área de Recursos Físicos, Materiales, Equipos y Maquinarias y Terrenos)
DOCUMENTOS DE SOPORTE	Inventarios y Listado de activos de propiedad, planta y equipos, Balances y Estados de Resultados.
RECURSOS	Recursos Humanos, Papelería en General, Archivadores, Medios de Comunicación, Financieros.
PROCESOS DE SOPORTE	Planificación (Establece la documentación a utilizar para la implementación de Mejoramiento del Sistema de Control Interno en Activos de Propiedad, Planta y Equipo, Acuerdos Administrativos y Contables (Entrega otros requisitos de documentación).
REQUISITOS	Cumplir con lo establecido en el Artículo 64 del Decreto 2649 de 1993, y en las políticas y normas que tiene establecida la empresa CONSTRUCER S.A.S. en cuanto al manejo de Activos de Propiedad, Planta y Equipo.

SEGUIMIENTO	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de Desempeño • Cumplimiento de empleados capacitados, • Cumplimiento con la programación de mantenimiento, reparación de equipos y maquinaria. • Equipos no conformes. • Grado de confianza en compras y servicios, • Devoluciones de compras, • Faltante inventario • Aplicabilidad de los requisitos en las inspecciones, • Cumplimiento en la legalización en inspecciones nuevas, • Cumplimiento en reportes en inspecciones existentes, • Número de no conformes por mala trazabilidad. • Estado de procesos del Sistema, • Cumplimiento al programa de auditorías.
--------------------	---

Fuente: Propia (Autora del Estudio)

10.3. REQUERIMIENTOS DE MEJORAMIENTO EN MANEJO DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Para que se lleve a cabo los Procesos de mejoramiento de control interno de activos de propiedad, planta y equipo en la empresa CONSTRUCERT S.A.S. Es necesario que se tenga en cuenta los siguientes requerimientos:

10.3.1. RECURSO HUMANO

Contar con personal laboral estrictamente capacitado e idóneo en el área de Contabilidad, para los diferentes cargos, Contador, Revisor Fiscal, etc. Capaces de llevar a cabo la contabilidad y la realización de análisis financiero y estadístico

en todo lo relacionado con el manejo de los activos de propiedad, planta y equipo en la empresa.

10.3.2. RECURSO FINANCIERO

- Debe existir una capacidad financiera, con la que se cuente para realizar nuevos proyectos de inversión.
- Realizar análisis financieros y contables de los manejos de activos de propiedad, planta y equipo en forma semestral y anual.
- Los procedimientos de los manejos de los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa requiere de un funcionario o un comité de compras, que autorice previamente los desembolsos por concepto de los adiciones de activos fijos y reparaciones y mantenimientos
- Que la empresa tenga normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos de propiedad, planta y equipos de los gastos de tales decisiones, los cuales sean autorizados por el director financiero y las mejoras sean solicitadas por el jefe de cada área.

10.3.3. RECURSO FÍSICO Y TECNOLÓGICO

- Mejorar la capacidad tecnológica a través de la instalación y aplicación de software contable y en especial del manejo de los activos de propiedad, planta y equipo.
- Estar dispuestos en la participar en proyectos de implementación de nuevas tecnologías.

10.3.4. REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- **ADICIONES**

- a. Hacer comparaciones de los gastos reales con los autorizados y, en caso de aquellos que se excedan, obtener autorizaciones adicionales por parte del director financiero.
- b. Permitir el establecimiento de artículos que sean recibidos y los servicios prestados, por la persona encargada de las compras y adquisiciones en la empresa.
- c. Que los trabajos de construcción sean efectuados por personal propio de la empresa y el personal administrativo debe ser el encargado de las autorizaciones para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo.
- d. La empresa debe tener normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos de propiedad, planta y equipo, de los gastos, en donde las decisiones sean tomadas y autorizadas por el director financiero y las acciones de mejoramiento se las solicite al jefe de cada área.
- e. La empresa debe revisar periódicamente (mensualmente) las cuentas de construcciones en proceso, para evitar los cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento, a través de un proceso de auditoría.

- **DISPOSICIONES, RETIROS, ETC.**

- a. Se requiere que la empresa realice autorizaciones escritas para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos, por cada uno de los jefes de cada área.

- b. Enviar copias de compra al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba, bajo la autorización del encargado de las compras y el jefe de cada área.
- c. Indicar las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos, que indiquen las unidades que van a ser reemplazadas, dependiendo cuál sea el costo, en los que se den los siguientes aspectos:
 - ✓ Los Créditos a las cuentas del activo de propiedad, planta y equipo, se deben basar en información contenida en las autorizaciones, la compra debe realizar el departamento de compras, quien debe ser autorizado por el jefe de área y el director financiero.
 - ✓ Los elementos retirados, se deben ofrecen y/o vender, al público por medio de avisos en los periódicos, si no son necesarios darse las bajas o eliminaciones.
 - ✓ La empresa debe recibir, y aceptar ofertas por escrito para la compra de elementos que son retirados ya que no se ofrecen a la venta.
 - ✓ Debe existir procesos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado a la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados, como ordenes de despacho, facturación basada en órdenes de despacho, entre otros.

- **REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS**

- ✓ Las cuentas de activos fijos deben estar respaldadas por registros auxiliares adecuados
- ✓ Los registros auxiliares deben ser manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades, en este caso por el área de contabilidad.
- ✓ Las cuentas de control en el mayor general, se deben realizar mensualmente.

- ✓ Se deben tomar en forma periódica los inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados responsables por su custodia y por su registro contable.
- ✓ Se debe informar al gerente y al director financiero las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares.
- ✓ Las herramientas pequeñas se deben ser bien guardadas y bajo la custodia de la persona responsable de la compras, y se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas.

- **ÁREA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los procedimientos que se tienen en cuenta para el control interno de propiedad, planta y equipo se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- ✓ **SEGREGACIÓN DE TAREAS Y RESTRICCIONES DE ACCESO**
 - a. El control de mobiliario y equipo debe ser fácil de sustraer de la empresa, y debe estar a cargo del personal que mantiene el control de propiedad, planta y equipo.
 - b. Se deben haber controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo.
 - c. Se deben identificar los equipos al momento de su adquisición mediante un sello permanente para mantener el control de inventario.
 - d. Se deben realizar los inventarios físicos periódicos del mobiliario y equipo para reconciliarlos con los controles correspondientes.
 - e. El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo debe ser limitado por el personal ajeno a las necesidades reales de acceso a los mismos.
 - f. Debe existir una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo

✓ **REGISTRO: RECONCILIACIONES Y REVISIONES:**

- a. Se deben mantener los controles detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y estos deben reconciliarse con las cuentas control del mayor general.
- b. Los controles de propiedad, planta y equipo deben ser revisados periódicamente por algún supervisor u oficial de la empresa.
- c. Se deben realizar reconciliaciones entre el inventario físico y los controles de propiedad, planta y equipo.
- d. Las reconciliaciones entre el inventario físico y los controles de propiedad, planta y equipo deben ser revisados por algún supervisor u oficial de la empresa, o por el Director de compra.

✓ **OTRAS RUTINAS DE REVISIÓN Y/O COTEJO:**

- a. Deben existir procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos.
- b. La adquisición o disposición de activos fijos debe ser aprobada por un oficial de la empresa que mantenga los controles y registros de estos.
- c. El detalle y cómputo de la depreciación debe ser revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la empresa.
- d. La adquisición de activos fijos se debe documentar mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en el sistema.
- e. En la disposición de activos fijos se debe requerir de la documentación que sustente la transacción.
- f. Deben existir los controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso.

CONCLUSIONES

Con la realización del presente proyecto de grado, se pudo aplicar la auditoría aplicada en el manejo del control interno de activos de propiedad, planta y equipo de CONSTRUCERT S.A.S de la ciudad de Cartagena, empresa prestadora de servicios en actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de asesoramiento técnico en gas natural. Para el cual, se llevó una metodología de investigación, como fue el desarrollo de un trabajo de campo, mediante un análisis exploratorio – descriptivo, orientado desde perspectiva de la investigación de análisis descriptivo, con base documental; ya que toda la información fue suministrada por la empresa en mención, y el material bibliográfico sobre control de activos de propiedad, planta y equipo; cuya población de estudio fue la misma empresa, ya que lo estudiado fue el análisis del manejo de los activos de propiedad, planta y equipo de CONSTRUCERT S.A.S.

El sistema de control interno de los activos de propiedad, planta y equipo, se lleva de forma, adecuada, bajo el cumplimiento del Decreto 2649 de 1993, en este caso, la empresa CONSTRUCERT, hace el procesamiento de registro de estos activos bajo el programa “ZEUS ACTIVOS FIJOS, SQL”, en el que se ingresan y se administran la información de cada uno de los equipos, maquinarias, herramientas de trabajo, terrenos y propiedades en general, para los cuales se tienen actualizados, el listado y el inventario de cada uno de los activos de propiedad, planta y equipo de la empresa, identificándose los datos y aspectos primordiales de la estructura de la hoja de vida o ficha técnica de cada activo.

El trabajo de Investigación se enfocó bajo la orientación como proyecto para ofrecerlo a la empresa como un informe completo sobre su control interno en los activos de propiedad, planta y equipos, que ellos manejan, sumado a esto una serie de recomendaciones, a manera de políticas de mejoramiento y de minimización de riesgos operacionales.

Además para la realización del presente proyecto de investigación, se hizo bajo el análisis descriptivo de los aspectos generales, los listados, inventarios y manejos de los activos de propiedad, planta y equipo, los estados financieros (estados de resultados y balances generales) de los años 2008, 2009 y 2010, de la empresa CONSTRUCERT S.A.S.

De acuerdo al análisis al proceso de auditoría de control interno, que se llevó a cabo por medio del desarrollo del presente proyecto de investigación, realizado en la empresa CONSTRUCERT S.A.S, se observaron debilidades o falencias, pero más que todo a nivel administrativo o de políticas de la misma empresa, entre esas tenemos:

- Ausencia de una Dirección Comercial que defina la responsabilidad, la independencia y la capacidad total de decisiones de su área
- La unidad o departamento de ventas tiene una estructura adecuada para cubrir su función de ventas.
- Ausencia de una unidad organizativa encargada de la investigación de mercados.
- La no definición de funciones y tareas de los responsables del área comercial
- La ausencia de cuellos de botella en el ciclo de producción, ni cuenta con canales de distribución adecuados al mercado
- La dificultad para realizar exportaciones y importaciones algún recurso, ya que no cuenta ni existe un área o persona encargada del comercio exterior, y por ende no han pensado en participar en programas de promoción de exportaciones
- La dificultad para hacer inversiones en negocios de otros sectores de apoyo, distintos a la actividad empresarial que desarrolla
- Dificultad para el uso de las ventajas de los préstamos bancarios diseñados para micro y pequeños empresarios, ni conocen sus respectivas desventajas.
- El no conocimiento de los métodos de financiación a través de Bancoldex, Fondo Nacional de Garantía, Proexport

- La no realización de análisis de indicadores financieros antes de tomar una decisión de endeudamiento.
- La ausencia de implementación de alguna innovación en procesos o productos en los últimos tres años

Para el proceso de investigación, se desarrollo un trabajo de campo mediante un análisis exploratorio – descriptivo a lo largo del estudio en cuanto al tema de los activos de propiedad, planta y equipo en la empresa CONSTRUCERT S.A.S. de la ciudad de Cartagena; orientado desde la perspectiva de investigación descriptiva, con base en la fundamentación documental y teórica, ya que la información fue obtenida y suministrada por la empresa en mención, y el material bibliográfico sobre control de activos de propiedad, planta y equipo; cuya población de estudio fue la misma empresa, donde lo estudiado fue el análisis del control interno en el manejo de sus activos fijos.

RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta el desarrollo del presente estudio realizado en la empresa CONSTRUCERT S.A.S. en la que se aplicó la investigación a nivel de auditoría de control interno en activos de propiedad, planta y equipo, en la que se detectaron debilidades a nivel del manejo y administración de los activos de propiedad, planta y equipo, tomadas como referencias para diseñar las siguientes recomendaciones que como futura profesional de Contaduría Pública ofrece a esta empresa:

La empresa CONSTRUCERT S.A.S. debe tener en cuenta las siguientes recomendaciones para que mejore en los procesos de los manejos y administración de los activos de propiedad, planta y equipo, los cuales se expresan a continuación:

1. Del registro de los activos

- a. Se debe seguir manteniendo el archivo actualizado de registro y control de activos de propiedad, planta y equipo, conformado con toda la documentación legal, financiera y administrativa que demuestre la propiedad, el costo, la ubicación, las reparaciones, el mantenimiento, los factores, el método de depreciación, la cobertura de seguros, el código de identificación y el traslado en cada uno de ellos.
- b. El registro contable de los activos en equipos y muebles se debe seguir atendiendo al costo incurrido (incluyendo costos de acarreo, impuestos, etc) por la empresa para el momento de su adquisición).
- c. El control de entradas y salidas de los bienes del activo fijo debe seguir apoyándose en el reflejo de la información de las existencias por renglones y ubicación en forma detallada. Su registro contable debe seguir efectuándose mediante la interfaz existente entre el tema de activos fijos y el área de

contabilidad, la cual se debe hacerse en forma global, por cuenta contable y por organización custodia. Por lo tanto, la información registrada en ambas áreas debe ser consistente.

- d. Se debe llevar el registro auxiliar de control de los activos fijos en propiedad, planta y equipo, que deben compararse frecuentemente con el Mayor General de la Contabilidad con el objeto de corregir errores y desviaciones.
- e. El registro auxiliar control de los activos fijos en propiedad, planta y equipo debe seguir siguiendo la estructura de composición, agrupados conforme al orden de la cuenta de Mayor General de la Contabilidad y contemplará como información: Fecha de Compra, valor de adquisición, vida útil, valor residual, valor depreciación acumulada y mensual, totalizados a nivel de grupo y rubro.
- f. En cuanto a los gastos por depreciación aplicado a los activos fijos de propiedad, planta y equipo debe ser razonable y en todo caso obedecer al método de depreciación establecido, en este caso por es el de línea recta, el cual debe seguir distribuyendo de manera consistente y uniforme el valor del costo en los períodos de la vida útil estimada en concordancia con la política contable vigente.
- g. Los desembolsos o erogaciones que incrementen la capacidad de prestación de servicios y/o producción o alargue la vida útil de los activos de propiedad, planta y equipo, si son substanciales, deben capitalizarse, los desembolsos menores, aún cuando tengan características de capitalizables se deben llevar a gastos o costos del período.

2. De la Identificación de los Activos:

- a. El área de propiedad, planta y equipos o activos fijos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S., debe establecer y mantener un sistema de

identificación por código para todos sus activos fijos, dicha identificación informará sobre la propiedad, clase o naturaleza, ubicación, y orden correlativo de cada activo fijo.

- b. Teniendo en cuenta el literal anterior, en el caso de que se dé la oportunidad de levantar un acta de Recepción por la adquisición de cualquier tipo de activo fijo, se debe proceder a su respectiva identificación.
- c. En la tabla de inventario de activos fijos la empresa debe incorporar la fecha de caducidad de cada activo fijo con el cual esta cuenta, de tal manera que cuando se acerque su fecha de caducidad el mismo sistema lo indique.

3. De la toma Física del Inventario y Movilización de los Activos:

- a. Se deben efectuar inventarios físicos de forma periódica con el objeto de verificar la existencia, localización y condición física de todos y de cada uno de los activos de propiedad, planta y equipo, existentes de conformidad con los registros auxiliares. Para ello, el área de activos fijos de la empresa debe planificar y llevar a cabo la toma física del Inventario de activos fijos, siguiendo las normativas establecidas para tal fin.
- b. Los cambios de ubicación o reubicación interna de los activos fijos, deben ser autorizados y realizados por el área de activos fijos, el cual debe proceder a efectuar los registros correspondientes en el Auxiliar de Control y la Contabilidad, como lo establece la normativa correspondiente.
- c. La empresa debe mantener un control adecuado de los activos fijos después de ser totalmente depreciados y se encuentran aún prestando servicios.
- d. La desincorporación de activos fijos, debe obedecer a razones plenamente justificadas y deberá aplicarse la normativa específica.

4. Responsabilidades

- a. Según lo establecido en los estatutos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S., el Gerente Administrativo le corresponde ejercer la custodia del patrimonio de la empresa, mantener actualizado el inventario de activos de propiedad, planta y equipo velar por el mantenimiento y conservación de las instalaciones y equipos de la empresa.
- b. La gerencia de servicios a través del área de activos fijos de la empresa CONSTRUCERT S.A.S. se debe llevar a cabo el control y la custodia de los activos fijos de la empresa, y efectuar en forma periódica, la toma física de inventarios a los efectos de verificar su existencia y condiciones físicas y tomar las acciones que correspondan; y a través de su Departamento de compras, procurar la adquisición de los bienes requeridos por la empresa, de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos para tal fin.
- c. La gerencia de finanzas y el departamento de contabilidad, deben responsabilizarse en la revisión de los registros contables generados por la interfaz del activo fijo, analizar mensualmente las cuentas contables correspondientes para asegurarse que todos los activos fijos estén adecuadamente contabilizados y que el saldo de dichas cuentas sea correcto, y efectuar los registros contables que sean necesarios para reflejar adecuadamente en libros el efecto de las decisiones que se tomen sobre esos activos, según las recomendaciones emitidas por la Gerencia de Servicios y la aprobación de los niveles de autoridad correspondientes.
- d. El área de seguridad, deberá reportar cualquier situación que implique el cambio de estatus o condición de los activos fijos que son propiedad de la empresa, ya sea por robo, hurto, daño etc.

- e. Todos los trabajadores, deberán tener custodia directa de los activos fijos de la empresa, desde el momento en que los mismos le hayan sido asignados para ejercer las actividades inherentes a su cargo, y es su deber reportar cualquier situación que implique cambio de estatus y/o ubicación de los bienes.

BIBLIOGRAFÍA.

CARRERA TORRES & ASOCIADOS. Metodología y procedimientos en la toma de activos fijos. 2005-2010

CASTELLÓ TALIANI, Emma y LAZCANO ÁLVAREZ, Jesús. "Adecuación de los Métodos de Control Divisional al Sistema de Gestión y de Costos basado en las Actividades". Actualidad Financiera. España, No. 41, Marzo 1996.

CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoría y Control Interno

CEPEDA, GUSTAVO. Auditoría y control Interno

Decreto 2649 del 29 de Diciembre de 1993, sección I, artículo 64.

Decreto 3019 de 26 de Diciembre de 1989. Por el cual se modifica el Decreto 1649 de 1976 y se reglamenta parcialmente el Estatuto Tributario de los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.

DECRETO 618 DE 2004 de Marzo DE2001. Por el cual se reglamenta parcialmente el artículo 127-1 del Estatuto Tributario.

GALINDO HUAMANI, Emilio, El control interno (página 3).
www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno.shtml

GÓMEZ, Giovanni E. Programa De auditoría Para La Propiedad, Planta Y Equipo En La Empresa. Auditoría y control interno. Agosto de 2001.
www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/17/auditoriappe.htm

GUERRA SALDARRIAGA, Mery Carmen (Br.); CABEZAS FLORES, Carmen Dorais (Br.); PAZ LÓPEZ, Manuel. Propuesta de un sistema de control interno

para una Empresa comercializadora de maquinaria y suministros en Tumbes.
2000.

HURTADO, Henao Gabriel. Contabilidad activa nivel 3. Medellín Colombia. 1.982
Pág. 49 – 110.

MANTILLA, Samuel. Control Interno Estructura Conceptual Integrada

MANUAL DE CALIDAD. CONSTRUCERT S.A.S. Versión 17. Junio 1 de 2009.

MENDIVIL ESCALANTE, VICTOR MANUEL. Elementos de Auditoria.

NORMA INTERNACIONAL ISO 9001. Sistemas de gestión de la calidad –
Requisitos. Versión 2000.

SINISTERRA, Gonzalo; POLANCO, Luis Enrique; HENAO Harvey. Contabilidad:
sistema de información para las organizaciones. Bogotá: Mc Graw Hill. 1997. Pág.
258-264.

SPILLER, Earl A., Jr; GOSMAN Martín L. Contabilidad financiera. Mexico D.F: Mc
Graw Hill. 1988. p 307-314.

Superintendente de Industria y Comercio. Resolución 14471 DE 2002.

Todo sobre activos fijos y su manejo.
<http://actualicese.com/normatividad/etiqueta/activos-fijos/>

ANEXOS

ANEXO A:

AUDITORÍA EN CONTROL INTERNO EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PERÍODO QUE CUBRE LA AUDITORÍA: _____

1. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA

- .1.1. Nombre o razón social: _____
- .1.2. NIT: _____
- .1.3. Dirección: _____
- .1.4. Ciudad: _____
- .1.5. Teléfono: _____
- .1.6. Número de socios: _____
- .1.7. Año de constitución de la empresa: _____
- .1.8. Número de empleados: _____
- .1.9. Describe el número de trabajadores de acuerdo con:

Permanencia	Permanentes		Ocasionales		
Contrato	Indefinido		A termino fijo		Labor contratada (Destajo)
Área	Administrativa		Producción		Comercial

- .2. ¿En qué fecha inició operaciones? _____
- .3. ¿De dónde provenían los recursos? _____
- .4. ¿Con cuántos empleados nació la empresa? _____
- .5. ¿A qué sector económico pertenece la empresa? _____
- .6. ¿Hoy en día cuáles son sus principales fuentes de financiamiento? _____
- _____
- _____

.7. ¿Qué horizonte en el tiempo tiene la planeación de su empresa? _____

.8. El encargado de la contabilidad en su empresa es:

- A. ___ Persona natural vinculada por contrato laboral
 B. ___ Persona natural vinculada por contrato de prestación de servicios
 C. ___ Persona Jurídica

• **EVALUACION INTERNA**

Para las siguientes preguntas, determine la respuesta que más se acerca a la realidad de su empresa.

¿Está definida la Misión, Visión, los objetivos y metas de la empresa?	SI	NO
¿Se han establecido estrategias?	SI	NO
¿Se elaboran planes periódicamente en la empresa?	SI	NO
¿Existe un organigrama para la empresa?	SI	NO
¿La estructura organizacional es adecuada para la ejecución de los planes de la empresa?	SI	NO
¿Están descritos los objetivos, las funciones, responsabilidades y perfil de cada cargo?	SI	NO
¿Existen políticas y mecanismos para motivar al personal?	SI	NO
¿Existen políticas de control de gestión?	SI	NO
¿Las decisiones las toma únicamente el gerente general?	SI	NO
¿La empresa cuenta con una Dirección Comercial con clara definición de responsabilidad, independiente y con capacidad total de decisión de su área?	SI	NO
¿Tiene la unidad o departamento de ventas la estructura adecuada para cubrir su función de ventas?	SI	NO
¿Existe en la empresa una unidad organizativa que se encargue de la investigación de mercados?	SI	NO
¿Están perfectamente definidas las funciones y tareas de los distintos responsables del área comercial?	SI	NO
¿Se brinda inducción a los nuevos empleados?	SI	NO
¿Todo el personal está afiliado a la EPS?	SI	NO
¿Todo el personal está afiliado a la ARS?	SI	NO
¿Todo el personal está afiliado al sistema de pensiones?	SI	NO
¿Todo el personal está afiliado a la caja de compensación?	SI	NO
¿Los empleados conocen de las normas de seguridad industrial a seguir?	SI	NO
¿Existe un programa de seguridad industrial?	SI	NO
¿Se trabaja con órdenes de producción?	SI	NO
¿Existe cuellos de botella en el ciclo de producción?	SI	NO

¿Cuenta la empresa con canales de distribución adecuados al mercado?	SI	NO
¿Su empresa ha exportado por lo menos una vez?	SI	NO
¿Su empresa ha importado algún recurso alguna vez?	SI	NO
¿Existe un área o persona encargada del comercio exterior?	SI	NO
¿Ha pensado participar a un programa de promoción de exportaciones?	SI	NO
¿En su empresa la contabilidad se lleva a través de software contable?	SI	NO
¿Los estados financieros son preparados de manera oportuna?	SI	NO
¿Su empresa tiene Revisor Fiscal?	SI	NO
¿La empresa tiene inversiones en negocios de otros sectores de apoyo, pero distintos a la actividad empresarial que desarrolla?	SI	NO
¿La empresa actualmente cuenta con capacidad financiera para realizar nuevos proyectos?	SI	NO
¿Conoce los costos de las diferentes opciones de financiación que le ofrece un banco?	SI	NO
¿Sabe como estimar el costo financiero de otras formas de financiación como los créditos comerciales, financiación de cuentas por pagar, financiación de inventarios, entre otros?	SI	NO
¿Conoce las ventajas y desventajas de los préstamos bancarios diseñados para micro y pequeños empresarios?	SI	NO
¿Conoce los métodos de financiación a través de Bancoldex, Fondo Nacional de Garantía, Proexport?	SI	NO
¿Se realizan análisis de indicadores financieros antes de tomar una decisión de endeudamiento?	SI	NO
¿Su empresa ha implementado alguna innovación en procesos o productos en los últimos tres años?	SI	NO
¿Su empresa ha implementado alguna ampliación de la capacidad de producción en los últimos tres años?	SI	NO
¿Su empresa ha implementado alguna mejora tecnológica en los últimos tres años?	SI	NO
¿Su empresa ha implementado alguna adquisición de maquinaria en los últimos tres años?	SI	NO
¿Su empresa ha implementado la Investigación y Desarrollo en los últimos tres años?	SI	NO
¿Estaría dispuesto a participar en proyectos que permitan la implementación de nuevas tecnologías?	SI	NO

- **CUESTIONARIO PARA LA REVISION Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:**

NOTA: Anexe hojas adicionales para ampliar cuando se requieran.

- **ADICIONES:**

1. Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de:

A. ¿Adiciones de activos fijos? _____

B. ¿Reparaciones y mantenimiento? _____

2. ¿Se comparan los gastos reales con los autorizados y, en caso de que aquellos se hayan excedido, se obtienen autorizaciones adicionales?

3. ¿Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados?

4. ¿Los trabajos de construcción son efectuados por contratistas o sub-contratistas el personal de la empresa tiene autorizados para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo?

5. ¿Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos tales decisiones y por quien?

6. ¿Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento?

• **DISPOSICIONES, RETIROS, ETC.:**

7. ¿Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca a una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?

8. ¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?

9. ¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?

10. ¿Los Créditos a las cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones?

11. En cuanto a la venta de elementos retirados ¿se ofrece estos al público por medio de avisos en los periódicos?

12. ¿Recibe la empresa varias ofertas por escrito para aquellos elementos que ofrece en venta?

13. ¿Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado a la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados?, como por ejemplo:

A. ¿Ordenes de despacho?

B. ¿Facturación basada en órdenes de despacho?

C. ¿Otros?

- **REGISTROS DE ACTIVOS FIJOS**

14. ¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?

15. Tales registros son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?

16. ¿Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por los menos una vez al año?

17. ¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?

18. ¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares?

19. Respecto a herramientas pequeñas:

A. ¿Se hallan bien guardadas y bajo la custodia de unas personas responsables?

B. ¿Se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas?

• **ÁREA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
I. SEGREGACIÓN DE TAREAS Y RESTRICCIONES DE ACCESO				
1. ¿El control de mobiliario y equipo que es fácil de sustraer de la empresa no está a cargo del personal que mantiene el subsidiario de propiedad, planta y equipo?				
2. ¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?				
3. ¿Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello permanente ("tag") para mantener un control de inventario?				
4. ¿Se realizan inventarios físicos periódicos del mobiliario y equipo para reconciliarlos con los subsidiarios correspondientes?				
5. ¿El acceso al equipo computadorizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?				
6. ¿Existe una segregación de tareas adecuada entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?				
II. REGISTRO				
7. Reconciliaciones y revisiones:				
a. ¿Se mantienen subsidiarios detallados de la propiedad, planta y equipo (costo, depreciación acumulada y gasto de depreciación) y se reconcilian con las cuentas control del mayor general?				
b. ¿Los subsidiarios de propiedad, planta y equipo son revisados periódicamente por algún				

supervisor u oficial de la empresa?				
c. ¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo?				
d. ¿Las reconciliaciones entre el inventario físico y los subsidiarios de propiedad, planta y equipo son revisadas por algún supervisor u oficial de la empresa?				
e. ¿Los expedientes y subsidiarios de activos fijos son revisados periódicamente por algún miembro de la gerencia de la empresa?				
8. Otras rutinas de revisión y/o cotejo:				
a. ¿Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?				
b. ¿La adquisición o disposición de activos fijos es aprobada por un oficial de la empresa que no es quien mantiene los subsidiarios y registros de estos?				
c. ¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por la Junta de Directores?				
d. ¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por un supervisor u oficial de la empresa?				
e. ¿La adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización, factura y conduce antes de ser registrada en sistema?				
f. ¿En la disposición de activos fijos se requiere documentación de sustente la transacción?				
g. ¿Existen controles adecuados sobre los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?				
h. ¿La disposición de activos es aprobada por la Junta de Directores?				

SECCIÓN DISCUTIDA CON (NOMBRE Y CARGO)

SECCIÓN PREPARADA POR:

FECHA: _____

ANEXO B: ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUCERT S.A.S.

	AÑO 2008	ACUMULADO
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>CONSTRUCERT ANTES ANGEL AVILA & CIA LTDA</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Industria y Comercio</p> <p>Programa de Registro y Control Sectorial del 2007 del Gobierno de C.O.C.</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>Certificado N° 13111</p> </div> </div>		
ESTADO DE RESULTADOS		
DICIEMBRE 31 DE 2008		
INGRESOS OPERACIONALES:		
CONSTRUCCION		0,700,341,500.00
(-) DEVOLUCIONES Y REBAJ		6,066,341,500.00
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		6,066,341,500.00
INGRESOS NO OPERACIONALES		665,153,686.00
OTROS INGRESOS		665,153,686.00
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		665,153,686.00
TOTAL INGRESOS		7,651,495,186.00
COSTOS		
COSTO DE VENTA		2,500,949,184.00
DE CONSTRUCCION		1,620,839,816.00
TOTAL COSTO DE VENTA		4,219,789,000.00
UTILIDAD BRUTA		3,431,706,186.00
GASTOS:		
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION:		
GASTOS DE PERSONAL		414,706,874.00
HONORARIOS		60,368,305.00
IMPUESTOS		96,396,904.00
ARRENDAMIENTOS		421,563,356.00
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		10,043,365.00
SEGUROS		68,390,233.00
SERVICIOS		184,590,028.00
GASTOS LEGALES		6,886,691.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		94,113,171.00
ADECUACION E INSTALACION		32,394,576.00
GASTOS DE VIAJE		53,413,871.00
DEPRECIACIONES		78,279,277.00
DIVERSOS		303,080,957.00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION:		1,779,066,510.00
OPERACIONALES DE VENTA:		
GASTOS DE PERSONAL OPERATIVO		7,619,541.00
TOTAL OPERACIONALES DE VENTA		7,619,541.00

Carrera 66 Calle 378 Manzana U Lot# 12 Comutador: 6610391 - 6610020 E-mail: angelavila@telecom.com.co Cartagena de Indias - Bolívar
 Avenida 5N No. 38N - 87 La Floria Comutador: 6845607 - 485325-26 E-mail: construcert@construcert.com.co Cali - Valle del Cauca
 Carrera 11 Bis No. 1-61 Barrio Popular Modelo, Telefax: (6) 3448384 E-mail: construcert@construcert.com.co Pereira - Risaralda

ANEXO B1: ESTADOS DE RESULTADOS 2008

 CONSTRUCERT ANTES ANGEL AVILA & CIA LTDA	Industria y Comercio División de Regulación Financiera Resolución 17481 del 20 de mayo de 2008	 Certificado N° 1511-1
ESTADO DE RESULTADOS		
DICIEMBRE 31 DE 2008		
GASTOS NO OPERACIONALES: FINANCIEROS GASTOS DIVERSOS GASTOS EXTRAORDINARIOS TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES:		104,283,540.00 14,281,147.00 11,651,768.00 129,216,455.00
TOTAL GASTOS		1,919,902,300.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,514,803,680.00
PROVISIÓN DE IMPUESTOS EN RENTA		499,885,214.40
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		1,014,918,465.60
 ANGEL AVILA DE LA CRUZ REPRESENTANTE LEGAL ANGEL AVILA & CIA LTDA	 OSCAR VEGA GARI CONTADOR T.P. 79450 - T	
Carrera 65 Calle 318 Manzana D Lote 12, Comuna 601 2091 - 6032023. E-mail: angelavila@telecom.com.co Cartagena de Indias - Bolívar Avenida 5M No. 38N - 87 La Flaca, Comuna 6040507 - 4861035-26. E-mail: angelavila@angelavila.com Cali - Valle del Cauca Carrera 11 Da No. 1-81 Barrio Popular Modelo, Telefax: (5) 3540355 E-mail: angelavila@angelavila.com Pereira - Risaralda Carrera 11 No. 18N - 75 Barrio El Rosal, Telefax: (5) 7540190 E-mail: angelavila@angelavila.com Armenia - Quindío		

ANEXO B2: BALANCE GENERAL 2008

 <p>CONSTRUCERT ANGEL AVILA & CIA LTDA</p>	<p>Industria y Comercio S.P.A. S. R. L. S. R. L.</p> <p>Compañía de Inversión y Construcción Registrada en el Registro de Comercio del Poder Judicial</p> <p>BALANCE GENERAL DICIEMBRE 31 DE 2008</p>	 <p>Certificado N° 1311-I</p>
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
DISPONIBLE		
CAJA		1,630,000.00
BANCOS		123,540,602.00
TOTAL DISPONIBLE		125,040,602.00
DEUDORES		
CLIENTES		370,891,054.00
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES		895,916,703.00
C POR COBRAR SOCIOS		586,337,335.00
ANTICIPOS Y AVANCES		58,909,409.00
DEPOSITOS		191,443,875.00
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRI SALDO A FAVOR		463,577,927.00
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		93,032,168.00
RECLAMACIONES		2,484,408.00
DEUDORES VARIOS		146,083,055.00
TOTAL DEUDORES		3,948,073,833.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		50,000,000.00
CONSTRUCCION EN CURSO		368,399,080.00
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		221,026,188.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		179,521,003.00
EQUIPO DE OFICINA		111,948,527.00
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		117,339,565.00
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		141,953,039.00
ARMAMENTO Y VIGILANCIA		18,545,798.00
DEPRECIACION ACUMULADA		-261,565,690.00
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		947,187,508.00
DIFERIDOS		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		17,371,404.00
CARGOS DIFERIDOS		62,177,230.00
TOTAL DIFERIDOS		79,548,634.00
TOTAL ACTIVO		4,000,432,676.00



5195 DIVERSOS	<u>183,455,593.80</u>
Total Gastos de Administración	2,827,623,154.60
52 OPERACIONALES DE VENTAS	
5235 SERVICIOS	<u>236,724.00</u>
Total Gastos de Ventas	236,724.00
Total Gastos Operacionales	2,827,859,878.60
UTILIDAD OPERACIONAL	2,265,187,775.45
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES	
42 NO OPERACIONALES	
4210 FINANCIEROS	11,990,373.17
4220 ARRENDAMIENTOS	360,700.00
4235 SERVICIOS	78,059,548.00
4245 UTILIDAD VENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUI	13,335,406.00
4250 RECUPERACIONES	264,071,254.00
4255 INDENIZACIONES	6,053,426.00
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1,680,731.00
4295 DIVERSOS	<u>22,815,426.18</u>
Total Ingresos No Operacionales	308,566,864.35
53 NO OPERACIONALES	
5305 FINANCIEROS	226,959,021.09
5310 PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES	29,379,158.00
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS	<u>93,488,979.68</u>
Total Gastos No Operacionales	349,826,158.77
UTILIDAD LIQUIDA ANTES DE IMPUESTOS	2,313,938,481.03
5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	<u>624,760,689.08</u>
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,689,167,791.15

ANEXO B4: BALANCE GENERAL 2009

	 <small>COMITÉ DE INSPECCIÓN TIPO A CERTIFICADO 09-024-101</small>	 <small>CERTIFICADO 09-024-101 Certificado Nº 09-024-101</small>
<p>CONSTRUCERT S.A.S. NIT. 806005501-5 DICIEMBRE 31 DE 2.009 BALANCE GENERAL</p>		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
11 DISPONIBLE		
1105 CASH	3,658,700.00	
1110 BANCOS	172,097,832.23	
1120 CUENTAS DE AHORROS	647,333,612.95	
Total Disponible		823,090,145.18
12 INVERSIONES A CORTO PLAZO		
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS	49,940,467.96	
1295 OTRAS INVERSIONES	60,895,823.60	
Total Inversiones a Corto Plazo		110,836,291.56
13 DEUDORES		
1305 CLIENTES	528,879,720.24	
1310 CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	670,329,323.57	
1325 CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTA	358,847,935.99	
1330 ANTICIPOS Y AVANCES	621,645,364.08	
1350 RETENCION SOBRE CONTRATOS	415,990,872.78	
1355 ANTICIPO IMPTOS CONTRIB. SDO FV	570,922,614.64	
1360 RECLAMACIONES	7,033,206.00	
1365 CUENTAS X COBRAR A TRABAJADOR	59,637,822.80	
1380 DEUDORES VARIOS	49,620,308.83	
Total Deudores Corrientes		3,283,905,168.93
14 INVENTARIOS		
1455 ALMACEN DE MATERIALES REPARACION	12,419,143.26	
Total Inventario de Mercancias		12,419,143.26
17 DIFERIDOS		
1705 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPOS	332,800.00	
1710 GASTOS DIFERIDOS	6,892,319.60	
Total Diferidos		7,225,119.60
Total Activo Corriente		4,236,766,568.53
Banco Citivo Caracas 65 Calle 31B Mercedes D.Los. 12. Correo: 08 1258 - 89 2023. E-mail: analisis@cooperativa.com.ve - Cartagena de Indias - Bolívar Avenida 5ª No. 384 - 87 La Piedad. Correo: 0847907 - 4863225-26. E-mail: directoria@cooperativa.com - Cali - Valle del Cauca Carrera 11 Barrio 1-81 Barrio Popular Moderno. Teléfono: (5) 3446388. E-mail: cooperativa@cooperativa.com - Pereira - Risaralda Carrera 11 No. 134 - 75 Barrio El Magar. Teléfono: (5) 7749 136. E-mail: analisis@cooperativa.com.ve - Armenia - Quindío		



Activo no Corriente

12	INVERSIONES A LARGO PLAZO	
1203	ACCIONES	42,720,528.00
1243	DERECHOS FIDUCIARIOS	74,910,701.93
1255	OTRAS INVERSIONES	91,343,735.39
	Total Inversiones a Largo Plazo	208,974,965.32
13	DEUDOROS	
1310	CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	446,886,215.71
1325	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTA	239,231,957.33
	Total Deudores no Corrientes	686,118,173.04
15	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	
1501	TERRENOS	133,375,042.50
1508	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,295,291,559.36
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	373,356,188.00
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,108,258,129.65
1524	EQUIPO DE OFICINA	354,434,792.00
1526	EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN	199,253,840.00
1540	FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	559,055,463.00
1560	ARMAMENTOS DE VIGILANCIA	46,001,906.00
1583	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS EN TRANSITO	383,227,315.00
	Propiedad Planta y equipos brutos	4,724,353,439.51
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	424,813,068.75
	Total Propiedades Planta y Equipos Neto	4,299,540,370.76
16	INTANGIBLES	
1610	MARCAS	1,464,000.00
1625	DERECHOS	117,072,759.00
1635	LICENCIAS	46,226,947.00
	Intangibles Brutos	164,763,706.00
1698	AMORTIZACION ACUMULADA	52,824,584.95
	Total Intangibles Netos	111,939,121.05
17	DIFERIDOS	
1710	CARGOS DIFERIDOS	27,569,278.39
	Total Diferidos	27,569,278.39

ANEXO B5: ESTADO DE RESULTADOS 2010



ESTADOS FINANCIEROS CONSTRUCERT S.A.S.

CONSTRUCERT S.A.S
806005501-5
DICIEMBRE 31 DE 2.010
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO CUENTA	NOTA	VALORES
INGRESOS		
41 OPERACIONALES		
4130 CONSTRUCCION		12,905,690,418.86
4150 ACTIVIDAD FINANCIERA		141,033,088.00
Total Ventas Brutas		(913,046,723,506.86)
4175 DEVOLUCIONES EN VENTAS		0.00
Total Ventas Netas		(24) (913,046,723,506.86)
61 COSTO DE VENTA Y DE PRESTACION SERVICIO		
6130 CONSTRUCCION		171,230,016.65
6150 ACTIVIDAD FINANCIERA		3,542,506.00
Total Costo de Ventas y Prest.de Servicios		(25) \$ 174,772,522.65
UTILIDAD BRUTA		(913,871,950,984.21)
GASTOS OPERACIONALES		
51 OPERACIONALES DEADMINISTRACION		
5105 GASTOS DEL PERSONAL		1,279,117,381.12
5110 HONORARIOS		105,605,131.86
5115 IMPUESTOS		247,228,631.84
5120 ARRENDAMIENTOS		195,181,209.00
5125 CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES		13,168,876.44
5130 SEGUROS		81,538,233.71
5135 SERVICIOS		275,722,276.27
5140 GASTOS LEGALES		4,514,672.00
5145 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		62,186,254.34
5150 ADECUACION E INSTALACION		120,550,465.32
5155 GASTOS DE VIAJE		81,696,874.47
5160 DEPRECIACIONES		128,513,103.00
5165 AMORTIZACIONES		77,026,264.96
5195 DIVERSOS		208,022,976.52

Banco Cajas Carrera 65 Calle 218 Manzana D Lote. 12. Corraledor. 6612391 – 6632023. E-mail: asesoria@cajas.com.ec Cotacachi de Indias – Bolívar
 Avenida 5M No. 38N – 87 La Floja. Corraledor. 6646587 – 4853225-26. E-mail: directorio@cajas.com.ec - Cali – Valle del Cauca
 Carrera 11 Bis No. 1-81 Barrio Popular Medalla. Telefonos: (6) 3440288. E-mail: cajas@cajas.com - Pereira – Risaralda
 Carrera 11 No. 16N - 76 Barrio El Nogal. Telefonos: (6) 7840190. E-mail: asesoria@cajas.com.ec - Armenia – Quindío



Total Gastos de Administración	(26)	\$ 2,880,972,350.85
52 OPERACIONALES DE VENTAS		
5235 SERVICIOS		236,724.00
Total Gastos de Ventas	(27)	\$ 236,724.00
7 COSTOS		
72 MANO DE OBRA DIRECTA		3,991,612,188.21
73 COSTOS INDIRECTOS		4,413,198,235.27
Total Costos de Producción o de Operaciones	(25)	\$ 8,404,810,423.48
Total Gastos y Costos Operacionales		\$ 11,286,019,498.33
UTILIDAD OPERACIONAL		(\$ 1,585,931,485.88)
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		
42 NO OPERACIONALES		
4210 FINANCIEROS		14,405,299.17
4220 ARRENDAMIENTOS		360,700.00
4235 SERVICIOS		78,059,548.00
4245 UTILIDAD VENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUI		13,335,406.00
4250 RECLUPERACIONES		91,368,536.00
4255 INDEMNIZACIONES		5,844,626.00
4265 INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,881,827.00
4295 DIVERSOS		22,816,868.18
Total Ingresos No Operacionales	(24)	(\$ 228,072,810.35)
53 NO OPERACIONALES		
5305 FINANCIEROS		258,791,227.44
5310 PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES		29,528,158.00
5315 GASTOS EXTRAORDINARIOS		100,331,535.24
5395 GASTOS DIVERSOS		10,105,406.06
Total Gastos No Operacionales	(28)	\$ 398,756,326.74
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		(\$ 1,415,247,969.49)
5405 IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	(29)	561,145,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	(21)	(\$ 854,102,969.49)

Las Notas adjuntas a los Estados Financieros hacen parte Integral de estos Estados Financieros



Total Diferidos	(9)	\$ 34,783,597.99
Total Activo Corriente		\$ 3,284,749,126.16
ACTIVO NO CORRIENTE		
12 INVERSIONES A CORTO PLAZO		
1205 ACCIONES		42,310,708.00
1245 DERECHOS FIDUCIARIOS		120,000,000.00
Total Inversiones a largo Plazo	(4)	\$ 162,310,708.00
15 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1504 TERRENOS		68,434,042.50
1508 CONSTRUCCIONES EN CURSO		1,544,705,315.00
1516 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		221,826,188.00
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO		696,605,123.69
1524 EQUIPO DE OFICINA		176,314,595.00
1528 EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN		471,473,849.00
1540 FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE		377,000,000.00
1560 ARMAMENTOS DE VIGILANCIA		27,456,110.00
1592 DEPRECIACION ACUMULADA		663,823,295.75
Total Propiedades, Planta y Equipo Neto	(7)	\$ 2,919,991,927.44
16 INTANGIBLES		
1610 MARCAS		1,464,000.00
1625 DERECHOS		117,072,759.00
1635 LICENCIAS		46,226,947.00
1698 AMORTIZACION ACUMULADA		52,824,584.95
Total Intangibles	(8)	\$ 111,939,121.05
Total Activo No Corriente		\$ 3,194,241,756.49
19 VALORIZACIONES		
1910 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		33,281,812.00
Total Valorizaciones	(10)	\$ 33,281,812.00
TOTAL ACTIVOS		\$ 6,512,272,694.65
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
PROMESAS DE COMPRA VENTA		2,100,000,00.00
DIVERSOS		128,332,694.00

Banco Chiriquí Carrera 65 Calle 31B Manzana 0 Lote 12. Corredor: 6612991 - 6632025. E-mail: atencionalcliente@bancochiriqui.com.ec Cotacacana de Indios - Bolívar
 Avenida 5M No. 36N - 97 La Flores. Corredor: 6945597 - 485225-26. E-mail: directora@bancochiriqui.com - Caba - Villa del Cañaca
 Carrera 11 Bto No. 1-81 Banco Popular Medalla. Teléfono: (5) 3446388. E-mail: atencionalcliente@bancochiriqui.com - Páez - Rosarita
 Carrera 11 No. 18N - 76 Banco El Negal. Teléfono: (6) 7840190. E-mail: atencionalcliente@bancochiriqui.com - Armonía - Guindó