



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE TUCUMÁN



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS
UNIVERSIDAD NACIONAL TUCUMAN

PROGRAMAS DE TRABAJOS DE AUDITORÍA

Autores: Helguera, Juan Martín
Paez, Nemiña María Josefina
Paz, Ana María

Director: Macias, Francisco

2014

Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional

PRÓLOGO

El objetivo de este trabajo consiste en analizar el diseño e implementación de un programa de auditoría.

Consideramos oportuno describir qué se entiende por auditoría externo o auditoría de estados contables. Según Fowler Newton, la auditoría de estados contables es el examen de éstos con el propósito de dictaminar si fueron preparados de acuerdo con las normas contables vigentes¹.

La auditoría de estados contables busca mejorar la credibilidad de los estados examinados, proporcionando un nivel de seguridad alto pero no absoluto, de que la información sujeta a auditoría está libre de errores significativos². Esto es así porque:

- Muchas medidas contables dependen de estimaciones, como las efectuadas sobre la vida útil de una máquina, o sobre el desenlace de una contingencia;
- Por razones de costo, las auditorías se basan en evaluaciones generales sobre el funcionamiento de los sistemas del ente y en la realización de muestreos de la documentación que respalda los estados contables.

¹ FOWLER NEWTON, Enrique, "Tratado de Auditoría", Editorial La Ley, TOMO I, (Buenos Aires, 2008), pág. 6

² Consultas a base de información, en Internet: www.ifac.org (junio de 2014).

La tarea del Contador Público, como auditor externo, consiste en realizar un examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una organización sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente, que trasciende a terceros, sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

Un elemento importante con que cuenta el auditor para llevar a cabo su labor de manera eficiente y efectiva, es el programa de trabajo.

Los programas de trabajo de una auditoría consisten en un plan detallado de trabajo realizado de manera secuencial y sistemática, aplicando los procedimientos y técnicas de auditoría así como los controles existentes, para así obtener evidencias de auditoría válidas y suficientes, que le permita sustentar su opinión sobre la razonabilidad o no de los estados contables sujetos a examen.

La metodología utilizada en este trabajo de seminario consistió en realizar, en una primera etapa, una investigación de fundamentos teóricos a partir de diversas fuentes de información, tales como libros, internet, apuntes de clases y otras fuentes específicas. Como segunda etapa, se efectuó una aplicación práctica en la empresa Aguas S.A., con la finalidad de demostrar la aplicación de un programa de auditoría.

CAPÍTULO I

AUDITORÍA

Sumario: 1.-Introducción. 2.- Definición de auditoría. 3.- Tipos de auditoría: a) Auditoría externa, b) Auditoría Interna, c) Auditoría Operativa. 4.- Limitaciones de la auditoría. 5.- Normas de auditoría: a) Las normas de auditoría en Argentina, b) Las normas de auditoría internacionales

1.- Introducción

La información económica-financiera elaborada en las empresas ha pasado de ser usada clásicamente por socios y administradores, a ser demandada actualmente por un colectivo social muy amplio: desde la Hacienda Pública, el Mercado de Valores, instituciones financieras, inversores y analistas financieros, hasta los propios proveedores, acreedores, clientes, empleados y otros agentes sociales interesados, tales como sindicatos, periodistas especializados, profesores y estudiantes de administración y contabilidad y, finalmente, el público en general.

Un requisito que debe cumplir toda información contable es la confiabilidad. La información debe ser creíble para sus usuarios, de manera que éstos la acepten para tomar sus decisiones. La Resolución Técnica N° 16 de la FACPCE establece que para que la información sea confiable, debe reunir los requisitos de aproximación a la realidad y verificabilidad, a saber:

- “Aproximación a la realidad: Para ser creíbles, los estados contables deben presentar descripciones y mediciones que guarden una correspondencia razonable con los fenómenos que pretenden describir, por lo cual no deben estar afectados por errores u omisiones importantes ni por deformaciones dirigidas a beneficiar los intereses particulares del emisor o de otras personas.

- Verificabilidad: Para que la información contable sea confiable, su representatividad debería ser susceptible de comprobación por cualquier persona con pericia suficiente.”

Los riesgos de que la información contable no sea confiable son significativos, sea por la complejidad y volumen de las transacciones que involucra, por el hecho de que algunos acontecimientos y circunstancias involucran incertidumbres sobre hechos futuros los cuales obligan a efectuar estimaciones, por la diversidad de reglas contables que pueden aplicarse en su preparación, y además, porque ella puede estar influida por los intereses particulares de quien prepara la información (los directivos) que, a su vez, pueden cometer errores (involuntarios o deliberados). En otras palabras, la información contable no es totalmente objetiva.

Por todo lo precedentemente dicho, es necesario que la información sea preparada aplicando criterios uniformes, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, de manera de lograr calidad y objetividad en la información. Además, se requiere un control en la aplicación de esos principios por profesionales independientes, los auditores.

2.- Definición de auditoría

La auditoría puede ser definida como el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas, independientes respecto del objeto a auditar, con el fin de emitir una opinión acerca de su razonabilidad (o fidelidad), sobre la base de un patrón o estándar establecido, para luego comunicar los resultados a personas interesadas.

Es un proceso sistemático ya que debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Estos procedimientos varían de acuerdo a las características de cada organización, pública o privada, pero esto no significa que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión.

Es requisito básico para el ejercicio de toda auditoría la independencia del auditor respecto del sistema a auditar. Ésta comprende dos aspectos: la independencia mental y la independencia aparente. La primera se refiere al estado mental que permite una opinión sin ser afectados por influencias que comprometan el juicio profesional, permitiendo a una persona actuar con integridad, y ejercer objetividad y escepticismo profesional. La independencia aparente es cuando se evitan hechos y circunstancias que sean tan importantes que un tercero juicioso e informado con conocimiento de toda la información relevante concluiría de manera razonable que la integridad, objetividad o escepticismo profesional del equipo auditor para atestiguar hubieran sido comprometidos.

La función del auditor es obtener evidencia de auditoría válida y suficiente que le permita respaldar su opinión, para lo cual deberá utilizar su criterio profesional; una vez completado su revisión, debe emitir un informe en el cual expresa dicha opinión o se abstiene de hacerla.

La Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura disciplinaria en la organización, además de que permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

3.- Tipos de auditoría

Los objetivos y la práctica de la auditoría se encuentran en permanente cambio y actualización causados, mayormente, por los avances

de la tecnología y por las nuevas visiones acerca de la misión y la administración de las organizaciones.

Esto ha provocado la especialización de la auditoría en diversas áreas. De esta manera, se puede hablar de auditoría externa, auditoría interna, auditoría operativa, auditoría pública o gubernamental, auditoría fiscal, auditoría de sistemas, etc.

Auditoría externa

La Auditoría Externa de estados contables para ser presentados a terceros puede ser definida como la investigación crítica de los estados contables, por parte de un contador público independiente, con el objetivo de formarse una opinión sobre la razonabilidad de la información contenida en dichos estados contables, o abstenerse de hacerla. Para ello, el contador público independiente (el “auditor”) deberá comparar si las transacciones y el patrimonio incluidos en ellos, coinciden con la realidad y con normas contables, y deberá comunicar los desvíos a través de su informe.

El auditor externo, de acuerdo con las normas legales y profesionales argentinas, debe cumplir con ciertos requisitos, a saber:

- 1) Debe ser un contador público egresado de una universidad reconocida legalmente para emitir este título profesional
- 2) Estar matriculado en el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de su jurisdicción, y
- 3) Cumplir con la condición básica para el ejercicio de la auditoría, que es la independencia.

Son objetivos del auditor:

- i) Comparar las transacciones del período y el patrimonio al final de éste, registradas en la contabilidad e incluidas en los estados contables con las transacciones y el patrimonio reales en lo que se refiere a la existencia, propiedad e integridad de éstos.

- ii) Comparar la valuación asignada a las transacciones y al patrimonio, así como su forma de presentación, con las que corresponde de acuerdo con normas contables.

Las normas que deben aplicarse para el desarrollo de tareas de auditoría externa están contenidas en la Resolución Técnica N° 37 emitida por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE). Éstas tratan tres cuestiones diferentes:

- a) La condición básica para el ejercicio de la auditoría, la independencia. Al respecto, la norma no define que se considera como independencia, sino que se limita a regular aquellas situaciones que, de existir, significarían la falta de independencia del auditor, sin admitir prueba en contrario. Estas situaciones son: relación de dependencia laboral, parentesco o matrimonio con funcionarios de jerarquía, vinculación societaria, posesión de intereses significativos y remuneración dependiente de las conclusiones del trabajo o del resultado del periodo examinado. Estas incompatibilidades son de aplicación tanto para el contador público dictaminante, como para todos los integrantes del equipo de trabajo que intervienen en esa auditoría, ya fueran estos profesionales en ciencias económicas, profesionales en otras disciplinas o no profesionales. En el caso de sociedades de profesionales, se extienden a todos los socios o asociados del contador público, así como también se extienden a las entidades económicamente vinculadas con el emisor de la información
- b) las normas para el desarrollo de la auditoría. Esta sección contiene disposiciones respecto de cómo el auditor debe obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan respaldar su informe, referido a los siguientes trabajos: i) auditoría realizada para determinar la razonabilidad de la información presentada por los estados contables básicos; ii) revisión limitada de los estados contables correspondientes a periodos intermedios, de alcance inferior al

necesario para determinar la razonabilidad de la información presentada por los estados contable básicos; iii) situaciones de hecho o comprobaciones especiales que no requieren la emisión de un juicio técnico (certificación); iv) investigaciones especiales. Esta sección, además, contiene las disposiciones respecto de los papeles de trabajo, su contenido y el plazo legal para su conservación (el que fijen las normas legales o seis años, el que fuera mayor).

- c) las normas sobre informes. El informe es el medio de comunicación de las conclusiones obtenidas por el auditor sobre la materia examinada, luego de aplicar las normas de auditoría. Debe estar dirigido a quien hubiera contratado al auditor o a quien el contratante indicare. Los informes deben cumplir con los requisitos que correspondan a toda información, evitando usar vocablos o expresiones ambiguas o que pudieran inducir a errores a los interesados en el informe. Las normas regulan los siguientes informes: i) Informe breve o resumidos; ii) Informe extenso; iii) Informe de revisión limitada de los estados contables de los periodos intermedios; iv) Informe sobre las actividades de control de los sistemas examinados; v) Certificación; vi) otros informes especiales. En todos los casos, el auditor debe expresar su opinión profesional por separado de cualquier otro tipo de información.

En cuanto a los sujetos obligados a auditar sus estados contables, la Resolución Técnica N° 37 no dice nada al respecto. Sin embargo existen sujetos obligados por leyes especiales, los cuales son:

- Sociedad por acciones, cuando opten por fiscalizar sus actividades a través de un Consejo de Vigilancia con prescindencia de la sindicatura. Ley 19.550 Art. 283
- Entidades financieras: todos los bancos, compañías financieras, y entidades de ahorro deben auditar sus estados contables. Ley 21526 Art 36

- Compañías de seguro: obligatoriedad de emitir estados contables auditados. Ley 20091 Art 38
- Sociedades Cooperativas: por Ley 20337 Art. 81
- Sociedades que realicen oferta pública de sus acciones, obligadas por resolución 110/87 CNV.

El auditor no es responsable de la elaboración y presentación de los estados contables, sino que dicha responsabilidad recae en la Administración. El auditor es sólo responsable por la emisión de su opinión, en cuanto a si los estados contables presentan o no razonablemente la información que pretenden reflejar.

El auditor, en su informe, hace recomendaciones basadas en su examen de auditoría, pero es decisión de la Administración aceptar o no dichas sugerencias.

Auditoría interna

El Instituto de Auditores Internos de Argentina en su Primera Convención Nacional (Rosario, 1973), definió a la auditoría interna como “una función de evaluación independiente establecida en una organización para la revisión de sus actividades como un servicio a la dirección. Es un control que funciona midiendo y evaluando la confiabilidad y eficiencia del sistema integral de control interno de la entidad con miras a lograr su mejoramiento”.

Una definición más reciente del Instituto Interno de Auditores (The Institute of Internal Auditors, Inc-IIA) la define así: “La Auditoría Interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la organización. El objetivo de la auditoría interna consiste en apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus responsabilidades. Para ello la auditoría interna les proporciona análisis, evaluaciones,

recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas”.

A fines de 1997 se creó un grupo de estudio dirigido por el directorio de The IIA para estudiar si existía una brecha entre la práctica de la auditoría interna y las normas profesionales que la regulaban. Hacia fines de 1999 se concluyó con esta investigación, dando como resultado entre otros, una nueva definición de Auditoría Interna: “La Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinario para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección”.

De las definiciones precedentes se pueden concluir que la Auditoría Interna es una actividad desarrollada dentro de la organización, que presta servicios tanto de aseguramiento como de consultoría, y que, para que pueda ser conceptualizada como tal, no debe estar incorporada al sistema operante que está regulando, es decir debe ser independiente de él.

Los servicios de aseguramiento comprenden la tarea de evaluación objetiva de los elementos de juicio que sirven para respaldar una opinión o conclusión independiente respecto de un proceso, sistema u otro asunto, en donde la naturaleza y el alcance del trabajo están determinados por el auditor interno. Por otro lado, los servicios de consultoría son consejos desempeñados, por lo general, a pedido de un cliente, en donde la naturaleza y el alcance del trabajo están sujetos al acuerdo efectuado con el cliente.

El auditor interno es un contador público en relación de dependencia con la organización que debe auditar, que usualmente actúa de acuerdo con normas de auditoría interna aprobadas por organismos privados especializados, como ser el Instituto de Auditores Internos. Debido a que existe una relación laboral con la empresa, se ha cuestionado la autonomía

requerida. Es por ello, que para salvaguardar el principio de independencia, el auditor interno debe ocupar un nivel jerárquico en la empresa suficiente para que se sienta respaldado en su actuación.

Las funciones principales de la auditoría interna son:

- Revisión de operaciones para verificar su concordancia con las políticas y procedimientos establecidos por la organización.
- Control de los activos a través de los registros y comprobaciones físicas.
- Revisión de las políticas y procedimientos de la organización con miras a evaluar su efectividad.
- Revisión de la concordancia entre los procedimientos contables y las normas contables vigentes.

Auditoría operativa

La auditoría operativa u operacional ha sido definida como “el examen de la gestión de un ente con el propósito de evaluar la eficiencia de resultados, con referencia a las metas fijadas, los recursos humanos, financieros y materiales empleados; la organización, utilización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión”.³

El objetivo del auditor es evaluar los resultados de la gestión en orden al cumplimiento de las metas y objetivos de una organización; asimismo, también debe evaluar si hubo una correcta utilización de los recursos materiales, humanos y financieros y si la adquisición de bienes y servicios se realizó en cantidad y calidad apropiadas.

Para poder llevar a cabo esta tarea se requiere que el Auditor tenga la aptitud de ver a la empresa u organización como un todo, lo que le permite

³ CHAPMAN, William L. y WAWRZNIAK, Marta. “El auditor externo y la auditoría operativa”. Ediciones Macchi, Bs. As. 1970

ofrecer sugerencias constructivas, y recomendaciones para mejorar la productividad general.

En su examen, el auditor deberá considerar tres aspectos fundamentales:

- a) Políticas del ente: Deberá determinar la existencia de la misma, lo adecuado y aceptable de esa política (ajustada a las metas y objetivos), el significado de sus instructivos y/o pautas de acción como elemento de control en áreas operativas. Evaluará los efectos que puedan producir la ausencia de políticas definidas o el no ajuste a las mismas, como así la recomendación para que se apliquen los instructivos o modificación de los mismos.
- b) Controles administrativos: Evaluará la existencia y lo adecuado de los controles como tales, y como respaldo a los objetivos de productividad que pretende lograr la Dirección, el grado de cumplimiento de las áreas operativas y la coordinación de los controles de operaciones con los instructivos y/o pautas dictadas por la organización.

Análisis y consecuencias de los efectos de la ausencia de controles administrativos u operacionales en áreas no tradicionales, produciendo las recomendaciones para la adopción o modificación de dichos controles.

- c) Resultados obtenidos: Determinará si los resultados obtenidos están ajustados a los principios de economía, eficiencia y eficacia, si los mismos se adecuan a la situación del mercado o a las posibilidades presupuestarias durante el desarrollo de las actividades.

Existen tres tipos de auditoría operativa⁴:

⁴ LATTUCA, Juan Antonio, "Compendio de auditoría", Editorial Temas, (Buenos Aires, 2008), pág. 20

- Funcional: es la auditoría operativa hecha por área de funciones específicas, como producción, administración, comercialización o dentro de ellas (facturación, cobranzas, compras, etc.).
- Organizacional: es la auditoría operativa que considera las unidades organizacionales, como departamentos, sucursales o subsidiarias. Este tipo de auditoría operativa se dirige a la forma en que las distintas funciones interactúan y se coordinan.
- De fin especial: este tipo de auditoría operativa surge a solicitud de la gerencia, es decir, por un pedido específico de la gerencia de la organización.

4.- Limitaciones de la auditoría

El auditor siempre trabaja sometido a limitaciones de tiempo y de costo.

Al respecto, la Resolución Técnica N° 37, en la sección “Normas de auditoría en general”, que es aplicable a todo tipo de auditoría, menciona:

“El auditor debe realizar su tarea dentro del principio de economía aplicable a todo control. O sea, para que su labor sea económicamente útil debe culminar en un lapso y a un costo razonables. Estas limitaciones de tiempo y de costo deben ser evaluadas por el auditor a fin de determinar si no representan un inconveniente para la realización adecuada de la tarea”.

Al momento de realizar la auditoría, el auditor debe considerar factores tales como el tiempo y el costo total del examen a realizar, ya que éstos afectan el alcance de su trabajo.

Así, si el auditor no puede completar su examen y ofrecer su opinión respecto de la confiabilidad de la información bajo análisis dentro de un período de tiempo razonable, puede ocurrir que nadie tenga ya interés ni en la información que ha examinado ni en sus conclusiones.

Del mismo modo, el costo de este examen también resulta un factor importante. Si el examen del auditor no puede ser completado a un costo razonable, resulta antieconómico y quizás no valga su precio.⁵

Como consecuencias de estas limitaciones, el auditor trabaja con pruebas selectivas y muestreos, ya que no pueden realizar un examen completo y detallado de todas las transacciones, salvo en situaciones limitadas y excepcionales, y cumplir con el principio de economicidad al mismo tiempo.

5.- Normas de auditoría

Las normas de auditoría constituyen el marco dentro del cual un contador público debe ejercer la actividad de auditor. Ellas son necesarias ya que determinan los atributos que debe reunir el auditor, la forma de desarrollar su trabajo y los modos de comunicación de los resultados de su examen. Además, la existencia de normas permite fijar las responsabilidades que le pueden caer al profesional en caso de que se cuestione su trabajo, no sólo en el campo disciplinario sino también desde el punto de vista de las legislaciones civiles y penales.

a) Las Normas de Auditoría en la Argentina

En nuestro país, las normas profesionales, y entre ellas las que tratan temas contables y de auditoría, son emitidas con el nombre de Resoluciones Técnicas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (FACPCE), que nuclea a los Consejos Profesionales de cada una de las Jurisdicciones de nuestro país, debido a la organización federal de las profesiones de ciencias económicas.

Hasta diciembre de 2013, las normas de auditoría vigentes correspondían a la Resolución Técnica N° 7: Normas de Auditoría. A partir de

⁵ MAUTZ, R. K., Fundamentos de auditoría, Ediciones Macchi, TOMO I (Buenos Aires, 1970), pág. 8

dicha fecha, comenzó a regir la Resolución Técnica N° 37: Normas de Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados.

La Resolución Técnica N° 7 fue sancionada el 26 de septiembre de 1985, denominada “Normas de Auditoría”. Esta Resolución Técnica abarca dos secciones, la primera referida a las normas de auditoría en general y la segunda a las normas de auditoría externa de información contable. Ellas regulan la condición básica para el ejercicio de la auditoría, o sea la independencia y las pautas referidas al desarrollo del trabajo y a la preparación del informe del auditor.

A partir de 1998, la profesión contable de nuestro país comenzó un proceso de apertura hacia normas internacionales. En este proceso, la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas busca adoptar las Normas Internacionales de Auditoría. Tal es así, que el 22 de Marzo de 2013 se llevó a cabo en Santa Fe una reunión de la Junta de Gobierno de la FACPCE. En la misma se decidió lo siguiente:

- Aprobar la resolución Técnica N° 37 “Normas de Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, Certificación y Servicios Relacionados” para los ejercicios iniciados o períodos intermedios correspondientes a ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 2014.
- Derogar la resolución Técnica N° 7 “Normas de auditoría” y la Interpretación N° 5 “El informe del auditor sobre cifras e información presentada a efectos comparativos.
- Encomendar al Consejo de Normas de Contabilidad y Auditoría (CENCyA) la preparación de un informe del CENCyA con ejemplos de informe de auditoría que surgen por aplicación de la Resolución Técnica N° 37.

La resolución Técnica N° 37, que modifica a la resolución Técnica N° 7, incluye: 1) las normas de auditoría externa de estados contables y otra

información contable; 2) las normas sobre encargos de revisión de información de estados contables; 3) las normas sobre encargos de aseguramiento diferentes de auditoría y revisión de estados contables; 4) las normas sobre certificaciones; 5) las normas sobre servicios relacionados.

b) Las Normas de Auditoría Internacionales

En el ámbito internacional, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), es el órgano encargado de emitir normas de auditoría bajo la revisión de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) se fundó en marzo de 1978. Anteriormente, se conocía como el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPC).

El objetivo del IAASB es servir al interés público fijando normas internacionales de alta calidad para la auditoría, la revisión, el aseguramiento, el control de calidad y otros servicios relacionados, promoviendo la convergencia de las normas internacionales con las nacionales de manera de lograr uniformidad en la práctica alrededor del mundo y fortaleciendo en ese medio la confianza en la profesión de auditoría.⁶

Las normas emitidas por el IAASB son:

- Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Son normas profesionales para la ejecución de la auditoría de la información financiera histórica. Contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relativos en forma de material explicativo y de otro tipo.

La NIA se redacta en el contexto de una auditoría de estados financieros, realizado por un auditor independiente. Se adaptan a las circunstancias según sea necesario cuando se aplican a la

⁶ Consultas a base de información, en Internet: www.ifac.org

auditoría de otra información histórica. La autoridad de las NIA se define en la NIA 200.

- Normas Internacionales de Encargos de Revisión (NIER). Son aplicables en la revisión de información financiera histórica.
- Normas Internacionales de Encargos de Aseguramiento (NIEA). Son aplicables a los encargos que proporcionan un grado de seguridad y que no sean auditorías ni revisiones de información financiera histórica.
- Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR). Son aplicadas en trabajos de compilación, trabajos de servicios relacionados especificados por el IAASB.
- Normas Internacionales para el Control de Calidad (NICC). Las NICC se redactan para su aplicación a firmas en todos los servicios sujetos a las Normas sobre Encargos del IAASB. En forma colectiva, se hace referencia a las NIA, NIER, NIEA y NISR como las Normas sobre Encargos del IAASB.

La autoridad de las NICC se define en la introducción a la NICC. El propósito de éstas normas es proporcionar orientación a las Firmas y Profesionales de auditores sobre sus responsabilidades por su sistema de control de calidad para las auditorías y exámenes de la información financiera histórica, y para otros compromisos de aseguramiento y servicios relacionados.

Las NICC tienen como requisitos éticos: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y conducta profesional.

Los pronunciamientos del IAASB regulan los encargos de auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados que se realizan de conformidad con las Normas Internacionales. No anulan las disposiciones legales y reglamentos que regulan la auditoría de los estados

financieros históricos o los encargados de aseguramiento sobre otra información en un país determinado, las cuales deben respetarse de conformidad con las normas nacionales de dicho país. En caso de que las disposiciones legales y reglamentarias difieran de las Normas del IAASB o estén en conflicto con estas respecto de un tema particular, los encargos realizados de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias automáticamente no respetarán las Normas del IAASB. Un profesional de la contabilidad no habrá cumplido con las Normas del IAASB, a menos que haya cumplido por completo con todas las Normas pertinentes al encargo.⁷

⁷ Consultas a bases de información, en Internet: www.facpce.org.ar.

CAPÍTULO II

PROGRAMAS DE TRABAJO DE AUDITORÍA

Sumario: 1.- Introducción. 2.-Caja y bancos. 3.- Inversiones. 4.- Bienes de cambio. 5.- Cuentas a cobrar por ventas y cuentas relacionadas. 6.- Otros créditos. 7.- Bienes de uso. 8.- Cuentas por pagar. 9.- Deudas sociales. 10.- Resultados financieros.

1.- Introducción

La planeación de auditoría siempre debe incluir el Programa de Auditoría, que consiste en la descripción de los procedimientos de auditoría a seguir en el desarrollo de la misma para lograr los objetivos del examen.

Aunque el programa de auditoría se desarrolle de manera tan experta como sea posible durante la etapa preliminar de la planeación, puede ser necesario modificar los procedimientos según se adquiere información adicional durante el transcurso del trabajo.

El sistema de información de la entidad auditada y los controles internos contables tienen una importante repercusión sobre el diseño del programa de auditoría.

Dichos programas se utilizan sólo como guías, el auditor debe asegurarse que no han pasado por alto algún procedimiento importante de revisión.

Bien sea mediante la adaptación del programa general o preparando un programa a la medida, el auditor debe estar seguro de que se cumplan las necesidades de cada trabajo.

En efecto, la planeación exige que el auditor lleve a cabo ciertos procedimientos en su debida oportunidad, en especial contar con una exploración preliminar a tiempo y con una ilustración clara y precisa que permita coordinar las actividades a desarrollar para cumplir el programa de la auditoría en cuestión.

Los programas de trabajo pueden variar en forma y contenido dependiendo de la naturaleza del trabajo.

A continuación haremos una breve descripción de los procedimientos de auditoría más importantes a considerar al momento de diseñar un programa de auditoría, en los rubros: caja y bancos, bienes de cambio, cuentas por pagar, costo de ventas, inversiones, otros créditos, deudas sociales, gastos de operación, cuantas por cobrar, bienes de uso, ventas y resultados financieros.

2.- Caja y bancos

El rubro caja y bancos incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior, y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar⁸.

Procedimientos básicos que generalmente se aplican y permiten la conformación de un programa de trabajo tipo:

Para Caja-fondo fijo- Recaudaciones a depositar se aplica:

- Arqueo
- Deposito Posterior
- Corte de documentación

Para bancos se aplica:

⁸ Resolución Técnica N° 9, Resoluciones Técnicas Vigentes, (t.o. 2014)

- Confirmación de saldos
- Revisión de la conciliación
- Verificación de las Transferencias

Arqueo de fondos y corte de documentación

El arqueo de fondos es el recuento de la existencia de dinero, cheques y valores asimilables existentes en una caja.

El objetivo es comprobar que los saldos que muestran los registros contables coinciden con lo real que tiene la empresa.

El arqueo debe comprender la totalidad de los fondos existentes en una caja y si el cajero fuese responsable de otros valores también deben incluirse. El responsable de la caja debe estar presente durante el arqueo.

Hay 3 etapas a considerar en la toma de un arqueo⁹:

- 1) La etapa de la planificación: donde el auditor decide las cajas o fondos fijos que quedaran sujeto al arqueo, la fecha y hora en que se realizara según su plan de auditoría, la cantidad de auditores que serán necesarios para realizar el arqueo y el orden en que se realizaran en el caso de existir varias cajas a recontar, entre otros.
- 2) Etapa de ejecución: donde el auditor recuenta el efectivo y los valores, efectúa un detalle de los gastos a rendir, comprueba los fondos sujetos a arqueo con la sumatoria de los recibos de cobranzas no depositados y determina el resultado del arqueo confeccionando una planilla de arqueo.
- 3) Etapa de la limpieza o seguimiento del arqueo: el auditor comprueba los saldos sujetos a recuento según la planilla de arqueo con los saldos del mayor.; verifica la contabilización en el día que corresponda de las operaciones incluidas en el corte de documentación; verifica

⁹ LATTUCA, Antonio J. y MORA, Cayetano A., “Manual de auditoría”, Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, (Buenos Aires, 2011), págs. 203 y 204.

depósitos posteriores y la rendición posterior de los comprobantes de gastos incluidos en el arqueo; que la reposición del fondo fijo se realice con cheque y que la numeración sea posterior al tomado en el corte; seguimiento y ajuste posterior de las diferencias observadas en el arqueo , si las hubiera; y propone los ajustes necesarios.

Corte de documentación

En este caso se controla el corte de documentación de las cobranzas o sea último número de recibo emitido y nota de venta al contado, y se controla el número de los cheques que se utilizan para reponer el fondo fijo.

Los objetivos del corte de documentación son: a) permitir el proceso posterior de comprobar los valores recontados con la contabilidad y b) la correcta asignación de los ingresos y gastos que corresponden al ejercicio.

Depósito posterior

Debe verificarse que el depósito posterior de las cobranzas se efectúe al día siguiente y que en los días posteriores el banco no rechace los cheques depositados. El auditor debe asegurarse que las cobranzas que se arquean y depositan sean realmente disponibles al día de cierre.

Confirmación de saldos

La solicitud de confirmación de saldos a los bancos y compañías financieras es un medio de comprobación de gran efectividad.

El auditor solicitara al ente auditado que prepare las cartas de requerimiento de confirmación de saldos¹⁰ en la que se indique que la respuesta debe ser enviada en forma directa al auditor y así evitar cualquier

¹⁰ Ibidem, pág. 205

manejo de información por parte del personal de la empresa auditada. Las cartas son enviadas por el auditor para asegurar que ellas sean enviadas en su totalidad y a los destinos correctos.

Si no se recibe contestación en un periodo razonable se debe reiterar el pedido.

Cuando el auditor recibe las confirmaciones debe comparar con la registración contable de la empresa. Es un procedimiento fuerte para detectar préstamos omitidos y títulos en custodia no registrados, etc.

Revisión de conciliaciones bancarias

El objetivo de la conciliación bancaria es determinar la razonabilidad de las diferencias, sin que necesariamente deban ser objeto de ajustes contables.

La conciliación bancaria es parte de las actividades de control de la empresa y por ende el auditor no es responsable por su confección. Incluso la falta de esta puede significar limitación al alcance en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Verificación de las transferencias bancarias

Es un procedimiento destinado a asegurarse que el corte de las operaciones entre ejercicios es correcto, y que no se cubran faltantes con su tratamiento inadecuado. El auditor debe examinar si los cheques emitidos contra la cuenta de una entidad financiera y su depósito en otra han sido tomadas dentro del mismo ejercicio.

Análisis de valuación en moneda extranjera

Todas las divisas existentes en caja y en cuenta corrientes deben estar valuadas al valor de cotización asignado al cierre del ejercicio o a un valor representativo cuando esta no fuera un parámetro adecuado.

3.- Inversiones

Las acciones y los bonos u obligaciones constituyen la más importante categoría de inversiones desde el punto de vista del auditor, en vista de que son los que con más frecuencia se encuentran en la práctica y tienden a representar mayor importe en pesos, en comparación con otro tipo de inversiones. Otras clases de inversiones encontradas con la frecuencia suficiente para requerir consideración podrían ser las hipotecas, cesiones de fideicomiso y el valor de rescate de las pólizas de seguro de vida.¹¹

Las empresas efectúan inversiones en valores debido a varias razones. En algunos tipos de empresas las operaciones son altamente estacionales, y los fondos requeridos en el auge de las operaciones, se encontrarán ociosos durante la estación floja si no se invierte en valores. Otras empresas mantienen una inversión semipermanente en valores negociables los cuales serán vendidos o utilizados como garantía para préstamos en situaciones de emergencia. Tales inversiones consideradas como una reserva secundaria de efectivo, y producen una constante aunque modesta tasa de rendimiento. Los bonos gubernamentales han sido utilizados con creciente magnitud, con esta finalidad, en años recientes. El tiempo durante el cual se mantienen estos valores podrá ser determinado por la tendencia del mercado de valores y por la posición fiscal de la compañía, así como por sus requerimientos de efectivo.

Las inversiones en valores también pueden existir con la finalidad de mantener un control sobre compañías afiliadas. Una compañía matriz puede extender préstamos a su subsidiaria, por medio de la adquisición de bonos o documentos emitidos por esta última.

¹¹ MEIGS, Walter B., "Principios de Auditoría", (1971), pág. 322.

Objetivos de auditor en el examen de valores:

En el examen de inversiones en valores, el auditor intenta determinar que los valores reflejados en los estados financieros y en los registros contables:

- a) Existen realmente
- b) Son propiedad del cliente
- c) Están sujetos a un adecuado control interno
- d) Están razonablemente valuados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Además de estos objetivos el trabajo del auditor está encaminado a determinar que todos los ingresos provenientes de las inversiones han sido oportunamente cobrados y registrados. Puede, en consecuencia, considerarse que la verificación de valores incluye el análisis de cuentas tales como ingresos por dividendos, ingresos por intereses acumulados, dividendos por cobrar, y utilidad o pérdida en venta de valores.

Un programa de auditoría diseñado para cumplir con los objetivos que se comentan, incluirá una inspección física de los valores para determinar su existencia y propiedad. Los valores en poder de agentes, acreedores u otras personas deberán ser confirmados mediante la comunicación directa con los poseedores. Los procedimientos de inspección y confirmación deberán ser suficientemente detallados para cerciorarse de que los valores inspeccionados y confirmados son idénticos a los registrados en los libros. Para determinar si los valores se encuentran razonablemente valuados en los estados financieros, el auditor deberá revisar el costo de cada partida y su actual valor de mercado.

Programa de trabajo para Inversiones¹²

- 1- De acuerdo con el planeamiento general, verificar la existencia de inversiones mediante arqueo de títulos, acciones, etcétera, confirmaciones de préstamos y colocaciones transitorias o por observación física de inmuebles. En todos los casos, se deberá conciliar la información obtenida con el balance de saldos y el mayor.
- 2- De acuerdo con las características de cada caso, probar la propiedad de las inversiones a través de procedimientos tales como:
 - a) Examen de títulos arqueados (si son nominativos).
 - b) Control de documentación de respaldo de su compra (si fueron emitidos al portador).
 - c) Examen de escrituras o control con las boletas de pago del Impuesto Inmobiliario (en el caso de inmuebles).
 - d) Confirmación a custodios: bancos o caja de valores (si los valores no están en poder del cliente).
- 3- Seleccionar saldos para probar su valuación (costos, VNR o VPP según corresponda para acciones; costo neto de amortizaciones acumuladas para inmuebles; valor nominal más intereses devengados para préstamos y colocaciones temporarias, etc.)
- 4- Para las inversiones contabilizadas a VPP, obtener los estados contables de las sociedades emisoras que se utilizaron para determinar el monto registrado por el cliente y:
 - Si los estados contables fueron auditados, recalcular la participación del cliente en la utilidad o pérdida y en el patrimonio de la sociedad en la que se ha invertido, y comparar los dividendos recibidos o la devolución de montos previamente invertidos con documentación de respaldo.

¹² LATTUCA, Juan Antonio, "Compendio de Auditoría", 3° Edición, Editorial Temas, (Buenos Aires, 2008), pág. 393.

- Si los estados contables no fueron auditados, realizar los procedimientos de auditoria que sean necesarios para obtener seguridad acerca de la información patrimonial y económica de la sociedad emisora y efectuar los pasos antes mencionados para probar la inversión registrada por el cliente.

Comprobar los resultados no trascendidos a terceros eliminados en la determinación del valor de la inversión a la fecha de examen y los resultados por la participación en sociedades del artículo 33 de la Ley n° 19.550.

- 5- Para todos los saldos seleccionados en el paso 3, determinar que no superen su valor recuperable y verificar, cuando corresponda, la constitución de una previsión por desvalorización.
- 6- A modo de complemento y para cubrir el enfoque de subvaluación, probar la inclusión y valuación de otras inversiones confirmadas por bancos u observadas físicamente.
- 7- Cuando la fecha de examen no coincida con la fecha de cierre de ejercicio, preparar un memorando indicando el resultado de las tareas de revisión analítica u otros procedimientos para extender las conclusiones del examen preliminar a los saldos finales.

Si se opta por una revisión analítica, desarrollar una expectativa de los saldos de "inversiones" al cierre del ejercicio. Determinar el límite a partir del cual una diferencia se considera significativa. Comparar la expectativa con el saldo registrado y, si la diferencia es mayor que el límite establecido, obtener y corroborar las explicaciones de la diferencia (por ejemplo examinando documentación de respaldo).

Si no se opta por una revisión analítica, probar selectivamente transacciones ocurridas durante el periodo comprendido entre la fecha de las pruebas intermedias y la fecha de cierre de ejercicio (análisis de débitos y créditos por sobrevaluación y subvaluación, respectivamente).

8- Realizar procedimientos analíticos sustantivos para probar los ingresos por dividendos e intereses asociados con las inversiones. Considerar el uso de la siguiente información, si es aplicable, para desarrollar una expectativa de tales ingresos:

- Saldo promedio de las inversiones durante el ejercicio.
- Monto de ingresos del ejercicio anterior (o relaciones de rendimiento)
- Monto de los dividendos comparados con fuentes originadas en publicaciones o que hayan sido confirmadas.
- Tasas de interés establecida en la emisión de los títulos o confirmadas con otra fuente confiable.

Determinar el límite a partir del cual una diferencia se considera significativa. Comparar la expectativa con el saldo registrado y, si la diferencia es mayor que el límite establecido, obtener y corroborar las explicaciones de la diferencia (por ejemplo, examinando documentación de respaldo).

Si el procedimiento anteriormente descrito no fuera aplicable, realizar pruebas de detalle para los ingresos examinando documentación de respaldo (por ejemplo, avisos del agente de bolsa) y recalculando los montos (por ejemplo, basados en cotizaciones independientes publicadas de dividendos o tasas de interés).

9- Analizar la razonabilidad de la exposición de los saldos en el balance de publicación prestando atención, entre otros aspectos, a:

- La clasificación en corriente y no corriente.
- Las inversiones otorgadas en garantía de préstamos.
- Las provisiones para valuación de inversiones.
- La información sobre tenencia de acciones de sociedades que permitan cumplir con el artículo 33 de la Ley n° 19.550 (nombres de las sociedades, porcentajes de participación, información resumida sobre capital, patrimonio neto, resultados).

- Las inversiones en valores denominados en moneda extranjera.
- 10-Documentar las conclusiones del examen, indicando si los saldos del rubro no contienen errores significativos.

4.- Bienes de cambio

Los bienes de cambio son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta o que resultan generalmente consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes¹³.

Procedimientos básicos que generalmente se aplican:

Generales

- Verificar la exactitud matemática del listado de composición de inventarios.
- Verificar la conciliación de los registros auxiliares con el Mayor General.

Existencia

1. Inspección ocular de los inventarios
2. Confirmar existencia física en poder de terceros.
3. Determinar que el corte es apropiado (compras, ventas, producción)
4. Comprobar compras desde los registros auxiliares de inventario a los comprobantes o registros de compras.
5. Comprobar ventas desde los registros auxiliares de inventario a los comprobantes o registros de ventas.
6. Comprobar compras desde los comprobantes o registros de compras a los registros auxiliares de inventario.
7. Comprobar ventas desde los comprobantes o registros de ventas a los registros auxiliares de inventario.

¹³ Resolución Técnica N° 9, Resoluciones Técnicas Vigentes, (t.o. 2014)

4 y 5 se relacionan con el circuito de compras y cuentas por pagar.

6 y 7 se relacionan con el circuito de ventas y cuentas por cobrar.

Propiedad

Los puntos 2,4y 6 cumplen con el objetivo de propiedad.

Valuación

1. Verificar el cálculo y los procedimientos seguidos por la sociedad para la obtención del costo ajustado, costo de reposición/reproducción o el valor neto de la realización según el criterio seguido y lo aceptado por las normas contables profesionales.
2. Verificar la consistencia en la valuación
3. Comparación de los valores contabilizados con el valor recuperable.
4. Revisión de la razonable obtención del costo de ventas
5. Examinar eliminación resultados no trascendido a terceros por compras a empresas del grupo económico y que se conservan en stock.
6. Observar en la presencia de inventario físico si existen bienes dañados, obsoletos, etc.

Exposición

1. Revisar la correcta clasificación entre corriente y no corriente y lo apropiado de su descripción¹⁴.
2. Comprobar y revisar las notas (bases de valuación, bienes gravados, etc.)

Presenciar recuentos físicos

Objetivos:

- Comprobar la existencia real de bienes de cambio.

¹⁴ Ibidem, Resolución Técnica N° 8.

- Indicar bienes obsoletos, deteriorados o inservibles.
- Establecer la confiabilidad de la composición del inventario.

El inventario físico es una de las pruebas visuales, las cuales, de acuerdo con la resolución técnica nº 7, de no ser efectuadas el auditor debe estar en condiciones de demostrar porque no se efectuaron y los procedimientos alternativos que se aplicaron.

En la intervención del auditor en el inventario físico pueden distinguirse 3 etapas¹⁵:

- a) La planificación: el auditor deberá evaluar si los sistemas de control relacionados con el movimiento físico de stock y su custodia justifican presenciar el inventario con anterioridad a la fecha de cierre de ejercicio; si es adecuado el sistema de control del procedimiento que lleva la sociedad como ser que quienes realicen el conteo no estén a cargo de la custodia ni del registro de stock , procedimientos para identificar la mercadería recontada, etc.; lectura de las instrucciones emitidas por la sociedad para la toma del inventario físico; determinar la muestra a recontar por el auditor en función de la importancia relativa del rubro y la confianza que le merezca el procedimiento de inventarios.
- b) Presencia del recuento: en esta etapa el auditor efectúa una recorrida inicial para cerciorarse de que cada ítem tiene adherida una tarjeta de inventario y de que el depósito fue ordenado de manera tal que no dificulte la tarea; toma de los datos del corte de documentación relacionado (IR, Remitos; Ord. Prod, etc.); toma de los datos sobre tarjetas emitidas, utilizadas, anuladas y en blanco; verificar que las tareas de recuento se estén haciendo en forma efectiva; el auditor debe practicar su propio recuento según la muestra elegida a priori;

¹⁵ LATTUCA, Antonio J. y MORA, Cayetano A., "Manual de auditoría", Federación Argentina de Ciencias Económicas, (Buenos Aires, 2011), págs. 257-259.

verificar si existentes bienes obsoletos de lenta rotación; efectuar una recorrida final verificando que o quedan ítems sin recontar. Luego el auditor debe cotejar sus muestras con lo recontado por la sociedad para satisfacerse de ello.

- c) Seguimiento del recuento: Revisión de la adecuada compilación del inventario físico; cotejar las muestras con la planilla de compilación del inventario; verificar que las tarjetas incluidas en la planilla de compilación coincidan con los datos del corte tomado por el auditor; verificar la tarea de conciliación efectuada por la sociedad entre la planilla de compilación y los registros auxiliares de stock y ajuste de las diferencias de inventarios.

Corte de movimientos de inventario

El corte de compras y ventas a través de la identificación por parte del auditor del último comprobante de recepción y de despacho correspondiente al cierre del ejercicio, permite efectuar una verificación posterior para detectar posibles sobre-valoraciones y/o sub-valoraciones en el activo y los resultados¹⁶; por ejemplo : que se incluya en la existencia final compras que se registren contablemente en el ejercicio siguiente, se omitiese contabilizar al cierre bienes recepcionados y aprobados con posterioridad al mismo incluidos o no en el inventario físico.

Pedido de confirmación a terceros depositarios

Permite confrontar los riesgos contables del ente con las informaciones suministradas por terceros.

Cuando estos inventarios son significativos en relación a los estados contables este procedimiento de confirmación de saldos no reemplaza al de inventarios.

¹⁶ Ibidem, pág. 262.

En los casos en los que no se recibiera respuestas de terceros en un plazo razonable, se debe efectuar una reiteración del pedido, y en los casos que así lo requiriera una gestión personal de los funcionarios del ente, solicitando que se envíe la información directamente al auditor.

Es conveniente que se realice pedido de confirmación en forma ciega.

5.- Cuentas a cobrar por ventas y cuentas relacionadas

El saldo del rubro representa derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios, originados en operaciones de ventas de bienes o prestación de servicios relativas a la actividad principal de la empresa.

Las cuentas a cobrar por ventas deben ser presentadas en forma separada de los otros créditos¹⁷.

Las principales cuentas que componen el rubro son las siguientes:

- Deudores por ventas o clientes, deudores morosos y deudores en gestión judicial
- Documentos a cobrar
- Valores a depositar (cheques de pago diferido)
- Previsión para deudores incobrables
- Intereses a cobrar e intereses no devengados

Por otro lado, las cuentas relacionadas son:

- Ventas
- Intereses ganados
- Deudores incobrables
- Quebranto por previsión para deudores incobrables
- Resultados de tenencia

Valuación

¹⁷ Resolución Técnica N° 9, Resoluciones Técnicas Vigentes, (t.o. 2014)

La resolución técnica N° 17 establece: “colocación de fondos y cuentas a cobrar en moneda:

1. Cuando exista la intención y factibilidad de su negociación, cesión o transferencia: a su valor neto de realización;
2. En los restantes casos, se considerarán:
 - a) La medición original del activo;
 - b) La porción devengada de cualquier diferencia entre ella y la suma de los importes a cobrar a sus vencimientos, calculada exponencialmente con la tasa interna de retorno determinada al momento de la medición inicial sobre la base de ésta y de las condiciones oportunamente pactadas;
 - c) Las cobranzas efectuadas.

Esta medición podrán obtenerse mediante el cálculo del valor descontado de los flujos de fondos que originará el activo, utilizando la tasa interna de retorno determinada al momento de la medición inicial.”

Los créditos que deban ser cancelados con la entrega de bienes o prestación de servicios, se valúan de conformidad con las normas de valuación de los bienes o servicios a recibir vigentes al momento de la medición.

Los créditos liquidables en moneda extranjera se convertirán al tipo de cambio al cierre del ejercicio, considerando adicionalmente los componentes financieros que correspondan.

Asimismo, para la correcta valuación del rubro también se deben considerar situaciones que pueden disminuir el valor de los créditos, tales como las probables incobrabilidades, la existencia de descuentos, bonificaciones y devoluciones que podrán producirse con posterioridad al cierre del ejercicio.

Con respecto al reconocimiento de los ingresos por ventas, contablemente las ventas se reconocen cuando se realiza la tradición de la

cosa vendida, o se efectúan la prestación del servicio, momento en el cual se emite el comprobante que permite registrar la operación (factura y remito).

Es por ello que los créditos originados en una venta tienen como documentación de respaldo del derecho de la empresa un remito por la entrega y una factura por la venta del bien.

El momento en que se produce la tradición puede depender de la condición en que se efectúa la venta¹⁸:

- Condición origen: significa mercadería puesta a disposición del comprador en fábrica. En este caso la tradición se produce en el momento en que el vendedor informe al comprador que puede retirarla de sus depósitos.
- Condición destino: significa mercadería puesta en los depósitos del comprador. La mercadería se concreta cuando el bien llega al domicilio del comprador.

Si bien la tradición de la cosa sustenta jurídicamente el perfeccionamiento de la operación y por ello contablemente la generalidad de las ventas se reconocen con ellas, hay casos en los cuales las ventas y sus ingresos pueden reconocerse antes o después de la tradición:

- a. Antes de la tradición o venta: Cuando existe seguridad en la venta y los precios son perfectamente conocidos se reconocen los ingresos con anterioridad a la tradición. Se trata de bienes que pertenecen a mercados transparentes, de precios conocidos y cuya comercialización no presenta dificultades. Son los casos de los llamados bienes fungibles como los que se presentan en los establecimientos agropecuarios (ganado, cereales), los obtenidos de las industrias extractivas, como minas y bosques (minerales, plantaciones forestales, etc.). En estos casos los ingresos se

¹⁸ SCRAVAGLIERI, Alberto Eduardo y GIAMBONE, Silvia Beatriz. “Auditoría, un marco conceptual actual”. Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Córdoba, (Córdoba, 2003), pág. 248.

reconocen con la producción. Valuar los activos a valores corrientes es la forma de reconocer un ingreso

- b. Después de la venta: es en el caso de ventas a largo plazo donde el reconocimiento de los ingresos por ventas puede diferirse.

Exposición

Los créditos se presentarán como corrientes o no corrientes según el plazo de exigibilidad, es decir, según no superen o excedan el ejercicio siguiente, respectivamente¹⁹.

Las cuentas regularizadoras, como previsión por deudores incobrables, descuentos, intereses no devengados, etc., se presentan deducidas del saldo del rubro.

Debe incluirse como información complementaria, en notas o anexos al balance, la siguiente información²⁰:

- Créditos en moneda extranjera: Deberá indicarse el monto, la moneda en que debe cobrarse el crédito y el tipo de cambio utilizado para la valuación.
- Créditos con garantías: En el caso de que los créditos tengan garantías reales (prenda, hipotecas, u otro tipo de garantías como avales de los socios o de entidades financieras, cauciones de títulos públicos o de plazos fijos, u otras). En estos casos se hará mención a las garantías constituidas sobre las cuentas a cobrar.

Pruebas Sustantivas

- 1) *Obtención de listados de la composición de las cuentas que integran el rubro, clasificados por antigüedad.*

Se verificará que los totales de los listados detallados de composición de saldos coincidan con los saldos contables que surgen del balance de saldos.

¹⁹ Op. Cit., Resolución Técnica N° 8.

²⁰ Ibidem, Resolución Técnica N° 9.

Los listados de los documentos a cobrar deberán incluir la información relativa a los firmantes, las fechas de emisión y vencimiento y el interés total y el devengado al cierre.

II) Arqueo de documentos a cobrar, cheques diferidos y cualquier otro título representativo de cuentas por cobrar. Confirmación de saldos de documentos a cobrar y descontados en bancos o en poder de terceros.

Verificar la coincidencia de los totales arqueados con el balance de saldos, y el mayor o, en su caso, practicar la correspondiente conciliación. Cotejar ítems significativos de conciliación, si existieran, con documentación de respaldo.

III) Confirmación de saldos a clientes o de otras cuentas por cobrar.

Seleccionar los saldos o partidas a confirmar y verificar la coincidencia o conciliar la suma de los saldos individuales con el balance de saldos y el mayor.

El tamaño y la selección de las partidas por confirmar podrán determinarse por muestreo estadístico o a criterio del auditor. En caso de efectuarse una selección por muestreo estadístico, los resultados deben proyectarse al universo total²¹.

Se debe preparar (o hacer preparar por el cliente) las solicitudes de confirmación de saldos y enviarlas bajo el control del auditor. Se debe utilizar las confirmaciones del tipo positivas, ya que al incluir los importes que registra la empresa en la solicitud de confirmación se incentiva la respuesta del cliente, proporcionando mayor seguridad al auditor.

²¹ FOWLER NEWTON, Enrique, "Tratado de Auditoría", Editorial La Ley, TOMO I, (Buenos Aires, 2008), pág. 452.

De acuerdo al grado de respuesta que tenga el procedimiento, se podrá enviar un segundo pedido de confirmación de saldo o darle seguimiento telefónicamente.

Para todas las confirmaciones respondidas, se verificará la coincidencia de la información recibida con los registros contables del ente auditado. En caso de existir diferencias, se hará conciliar las mismas por el cliente.

En el caso de confirmaciones para las cuales no se recibió respuesta se deberán aplicar procedimientos alternativos consistentes en comprobar el cobro posterior o, en su defecto, analizar la documentación respaldatoria que dio origen al crédito (facturas, remitos conformados, documentos de despacho, correspondencia del cliente, etc.).

Con relación a las cartas devueltas por correo, debe observarse si las devoluciones obedecen a que la empresa tiene los padrones de direcciones desactualizados o se trata de casos aislados, formulando la observación de control interno correspondiente.

IV) Confirmación al abogado de la empresa.

Se enviará una confirmación al abogado de la empresa sobre el estado de las cuentas a cobrar en litigio o en gestión judicial. Esta información proporciona elementos de juicio para analizar la suficiencia de la previsión para deudores incobrables. Para que la confirmación tenga validez, los abogados deben hacer referencia explícita a los montos involucrados.

V) Analizar la suficiencia de la previsión para deudores incobrables.

Se deberá analizar la razonabilidad de los métodos y presunciones para cuentas de cobro dudoso, considerando en lo que fuera pertinente la respuesta de los abogados de la compañía.

Si los métodos y presunciones usados por la gerencia resultaran razonables, probar la información y las presunciones en que se basa la estimación y recalcularla.

Si los métodos y presunciones de la gerencia no fueran razonables, desarrollar un rango independiente de estimaciones razonables y determinar si la estimación de la gerencia se encuentra dentro de ese rango. Al desarrollar un rango independiente, considerar: antigüedad de los saldos, experiencia acumulada en los últimos ejercicios, solvencia de los deudores, existencia de garantías, cobros posteriores, respuestas a los pedidos de confirmación de saldos, tendencia en número de días de ventas en las cuentas por cobrar, etc.

VI) Análisis de otras cuentas relacionadas

Se deberá analizar la razonabilidad de otras cuentas regularizadas tales como previsión para descuentos, bonificaciones, devoluciones, etc., con base en la experiencia de los últimos ejercicios, notas de créditos emitidas con posterioridad a la fecha examinada, etc.

VII) Verificación del corte de operaciones de ventas.

Se debe verificar el corte de las operaciones de ventas con el objetivo de determinar si las mismas han sido registradas en el ejercicio al cual corresponden, reconociendo los ingresos y generando el activo relacionado. El diferimiento en la registración de las ventas o la contabilización adelantada de las mismas puede ser una maniobra realizada adrede para manipular el resultado del ejercicio.

Las ventas se analizan por subvaluación²², es decir que se tratará de detectar omisiones o disminuciones de los saldos contables que presenta la empresa. Al ser analizado por subvaluación, la determinación de los conceptos a examinar no deben provenir del análisis de los saldos contables,

²² LATTUCA, Juan Antonio. "Compendio de auditoría". Editorial temas, (Buenos Aires, 2008), pág. 410.

sino del entendimiento de la operatoria del ente, es decir, de registros independientes: aquellos que dieron origen a la venta, como ser notas de pedidos, órdenes de compra de clientes, remitos, registros de despacho, registros de servicios o contratos, etc.

Una vez determinado el universo se debe realizar una selección. Esta selección de comprobantes a analizar puede realizarse por algún método estadístico o a criterio profesional.

También se analizarán facturas, notas de débito y créditos emitidas con posterioridad al cierre para detectar partidas que afecten al ejercicio bajo examen y cuyo registro se haya omitido.

VIII) Indagar a funcionarios y responsables de la empresa acerca de la existencia de otras cuentas a cobrar, el grado de cobrabilidad de sus créditos y que los mismos no estén cedidos ni embargados.

Estas indagaciones deberán quedar por escrito en la carta de gerencia.

IX) Verificar la adecuada valuación del rubro conforme a las normas vigentes

En caso de que existan saldos en moneda extranjera, verificar los tipos de cambio aplicados por la sociedad y los cálculos de conversión a moneda local.

X) Verificar la adecuada exposición del rubro

Se debe prestar atención a:

- Origen de los créditos (si son créditos por ventas u otros créditos, documentados, con garantía, deudores morosos y en gestión judicial);
- Saldo acreedores en cuentas por cobrar;
- Intereses devengados y a devengar;
- Saldo con compañía vinculadas, asociada y afiliadas;

- Corto y largo plazo (créditos corrientes y no corrientes).

Programa de trabajo

1. Obtención de listados de la composición de las cuentas que integran el rubro, clasificados por antigüedad.
2. Arqueo de documentos a cobrar, cheques diferidos y cualquier otro título representativo de cuentas por cobrar. Confirmación de saldos de documentos a cobrar y descontados en bancos o en poder de terceros.
3. Confirmación de saldos a clientes o de otras cuentas por cobrar.
4. Confirmación al abogado de la empresa.
5. Analizar la suficiencia de la previsión para deudores incobrables.
6. Análisis de otras cuentas relacionadas
7. Verificación del corte de operaciones de ventas.
8. Indagar a funcionarios y responsables de la empresa acerca de la existencia de otras cuentas a cobrar, el grado de cobrabilidad de sus créditos y que los mismos no estén cedidos ni embargados.
9. Verificar la adecuada valuación del rubro conforme a las normas vigentes
10. Verificar la adecuada exposición del rubro

6.- Otros Créditos

Los otros créditos incluyen saldos derivados de diversas operaciones. Por ejemplo pueden citarse los siguientes:²³

- Anticipos de impuestos;
- Adelantos de dinero a proveedores que no impliquen la entrega futura de bienes;

²³ SLOSSE, Carlos Alberto y otros, "Auditoría", 2° edición ampliada y actualizada, Ediciones La Ley, (Buenos Aires, 2010), pág. 391.

- Gastos pagados por adelantado;
- Reembolsos a cobrar;
- Reclamos a cobrar;
- Regalías a cobrar;
- Préstamos de dinero al personal.

La naturaleza de las partidas que integran el componente es variada ya que representan, en general, la culminación de una transacción que puede generar ingresos de fondos futuros (todas las cuentas a cobrar) o bien reducir los desembolsos en los próximos ejercicios (gastos pagados por adelantado).

Las partidas que integran el componente pueden originarse en transacciones ya concretadas, restando la fase de su cobranza, o en otras situaciones no tan concretas.

Tal es el caso de la constitución de créditos derivados de reclamos hacia terceros que no se vinculan al objeto principal del negocio.

En cada ente la importancia relativa del componente varía en función de las actividades que desarrolla. Situaciones especiales pueden ocasionar un incremento de la importancia del componente. Tal es el caso de la acumulación de cuentas a cobrar no derivadas de las actividades de ventas de productos o prestación de servicios. En general, si no se presentan situaciones extraordinarias, el flujo de fondos que ingresa a las empresas proviene de las ventas. Por lo tanto las cuentas a cobrar por ventas son de mayor importancia relativa que las otras cuentas a cobrar.

Existen situaciones extraordinarias que pueden originarse cuando:

- ❖ Las ventas son al contado,
- ❖ La acumulación de gastos pagados por adelantado al cierre del período es elevada debido a las características propias de la industria,
- ❖ Se han iniciado significativos reclamos a terceros no vinculados al objeto principal,

- ❖ Los regímenes tributarios vigentes originan saldos de impuestos a favor del ente (por ejemplo en el impuesto al valor agregado),
- ❖ La sociedad exporta productos sujetos a un régimen promocional con reembolsos,
- ❖ La sociedad adelanta fondos a sus proveedores para que presten servicios.

En el componente se encuentran partidas que representan situaciones en un momento dado y que, en general, no son la conclusión de un significativo número de transacciones. Es común poder identificar con claridad qué operaciones originan estas otras cuentas a cobrar; esta característica, condiciona el enfoque de auditoría a aplicar en la revisión del componente.

Programa de trabajo para el rubro²⁴

1. Efectuar un análisis comparativo entre los montos del período corriente, anterior y los presupuestados con respecto a:
 - Gastos pagados por adelantado individuales y en conjunto;
 - Gastos pagados por adelantado como porcentaje del total del activo;
 - Saldos de otras cuentas a cobrar no provenientes de ventas como porcentaje del total del activo;
 - Gastos pagados por adelantado y saldos de otras cuentas a cobrar como porcentaje del total de Otros Créditos.
2. Extraer a través de programas computarizados información relativa a:
 - Partidas nuevas o significativas,
 - Fluctuaciones significativas en las partidas individuales con respecto a los montos de ejercicios anteriores,
 - Detalles de gastos pagados por adelantados al cierre,

²⁴ Ibidem, pág. 401.

- Detalle de movimientos contables que afectan las cuentas del componente.
3. Revisar los asientos por gastos pagados por adelantado y de otros créditos para identificar partidas inusuales o significativas.
 4. Aplicar pruebas de cumplimiento sobre ciertos controles para confirmar que operan de manera efectiva.
 5. Obtener registros detallados que respalden el componente de otros créditos y:
 - Comparar las transacciones y saldos con el mayor general,
 - Investigar partidas inusuales y significativas,
 - Comprobar si se han registrado los gastos pagados por adelantado usuales en el tipo de negocio para verificar posibles omisiones.
 6. Para una muestra de otros créditos seleccionados:
 - Determinar la naturaleza y el propósito de partidas significativas,
 - Determinar la corrección del valor contable,
 - Determinar si la clasificación como corriente o no corriente es apropiada en base a los períodos cubiertos,
 - Para los gastos pagados por adelantado determinar la razonabilidad de los montos diferidos para períodos futuros,
 - Determinar la razonabilidad de los plazos de amortización de los gastos pagados por adelantado.
 7. Confirmar con terceros:
 - Los saldos de otros créditos
 - Transacciones específicas de otros créditos.
 8. Solicitar opinión de abogados para la evaluación de los reclamos y otras situaciones contingentes registrados como otros créditos.

9. Evaluar juntamente con especialistas tributarios los saldos por impuestos a cobrar y los anticipos.

7.- Bienes de uso

Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y no a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores por compra de estos bienes. Los bienes afectados a locación o arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad principal sea la mencionada²⁵.

Valuación

Con respecto a la valuación de los bienes de uso, la Resolución Técnica N° 17 establece: “bienes de uso y otros activos no destinados a la venta, excepto los correspondientes a activos biológicos: a su costo histórico (en su caso, menos depreciaciones). Los activos biológicos deben valuarse de acuerdo con los criterios establecidos por la resolución técnica 22 (Normas Contables Profesionales: Actividad Agropecuaria). Los bienes de uso, excepto los activos biológicos, alternativamente con base en el modelo de revaluación”.

Los bienes de uso, en su conjunto, no deben superar su valor recuperable al cierre del ejercicio.

Exposición

Los bienes de uso se presentan como activos no corrientes, excepto aquellos bienes que se venderán en el ejercicio siguiente²⁶. En este caso deben existir elementos de juicio válidos y suficientes acerca de su

²⁵ Resolución Técnica N° 9, Resoluciones Técnicas Vigentes, (t.o. 2014)

²⁶ Ibidem, Resolución Técnica N° 8.

realización y la operación no debe configurar un caso de reemplazo de bienes similares.

Se exponen por el valor neto de las depreciaciones acumuladas al cierre del ejercicio.

Como información complementaria, se incluye en un cuadro anexo los datos sobre los valores de origen por cuenta, variaciones del ejercicio, depreciaciones del ejercicio y acumuladas y valor residual. Asimismo, en notas a los estados contables se informará los criterios de valuación, sobre la existencia de gravámenes o toda otra información que contribuya a una mejor interpretación de la información contable.

Procedimientos sustantivos

I) Obtención de un listado valorizado de los bienes

La empresa debe preparar un listado o inventario de los bienes, que contenga el detalle y descripción de los mismos, su fecha de compra, valor de origen y amortizaciones acumuladas y del ejercicio. Se debe cotejar este listado con los saldos contables. En caso de existir diferencias, deberán investigarse sus causas²⁷.

II) Observación de la existencia de los bienes relevantes del inventario. Verificación del estado de los mismos.

Se deberá seleccionar bienes relevantes del inventario para ser inspeccionados mediante un recorrido por la planta. Se debe verificar que los bienes existentes estén registrados contablemente y que los bienes que estén registrados existan y que su vida útil restante resulte razonable con relación a sus condiciones y uso futuro estimado.

²⁷ SCRAVAGLIERI, Alberto Eduardo y GIAMBONE, Silvia Beatriz. "Auditoría, un marco conceptual actual". Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Córdoba, (Córdoba, 2003), pág. 321.

III) Verificación de la propiedad de los bienes y de sus valores de origen. Verificación de las transacciones efectuadas durante el ejercicio.

Obtener de la entidad auditada un resumen de la evolución de las cuentas del rubro desde el inicio hasta el cierre del ejercicio. A partir del mencionado resumen, realizar las siguientes tareas:

- a. Probar las sumas del resumen obtenido.
- b. Cotejar los saldos iniciales del valor de origen y las amortizaciones acumuladas con los indicados en los papeles de trabajo del año anterior y los saldos finales con el balance de saldos.
- c. Seleccionar altas significativas del ejercicio y analizar la documentación de respaldo: facturas de compra, contratos de leasing, certificados de obra, escrituras, títulos de propiedad y otros documentos que correspondan de acuerdo a la naturaleza de las operaciones. Para la selección de las partidas se deberá emplear un enfoque de sobrevaluación.

Determinar si las adquisiciones han sido adecuadamente autorizadas y verificar que no se hayan activados gatos que por su naturaleza deban imputarse en cuentas de resultados o que siendo erogaciones activables se hayan cargado a resultados.

En el caso de las obras en curso, se deberá obtener información sobre si las mismas aún no están en condiciones de ser utilizadas, y por ende, deban transferirse a la cuenta del rubro que corresponda, comenzando a computar las depreciaciones.

- d. Controlar el detalle de las bajas con el contenido de las actas de directorio y asamblea u otra documentación, a fin de detectar subvaluaciones.
- e. Analizar bajas significativas prestando atención al monto de valor original y a las amortizaciones acumuladas dadas de baja.

Asimismo, asegurarse de que se hayan contabilizado los eventuales ingresos relacionados con las bajas (venta de bienes de uso). En caso de bajas sin ingreso correlacionado, inspeccionar los niveles de autorización.

- f. Realizar procedimientos analíticos (prueba global) o pruebas de detalle para verificar el monto de amortizaciones del ejercicio.
Se deberá verificar que los métodos de amortización aplicado y las alícuotas utilizadas para el cálculo sean consistentes respecto de los utilizados en ejercicios anteriores; si existieran variaciones, analizar las causas.
- g. En el caso de bienes registrables, revisar los títulos de propiedad y escrituras correspondientes. Si se tuvieran dudas acerca de la titularidad de la empresa sobre inmuebles que figuran en su activo se podrá enviar confirmación al Registro de la Propiedad, debiendo reforzarse este procedimiento, de considerarlo necesario, mediante confirmación o indagación a abogados o escribanos asesores de la empresa.

IV) Observación de partidas o movimientos inusuales.

Determinar que no hayan ocurrido durante el ejercicio hechos o circunstancias que hagan necesaria una reducción del valor de los activos fijos o, en el caso extremo, a su baja total (por ejemplo, cambios en la producción que conviertan algunos bienes en obsoletos).

V) Confirmación a terceros titulares de prendas e hipotecas sobre los bienes de uso en garantía otorgadas por la empresa.

La información sobre la existencia de embargos o garantías que graven los bienes de uso surgen al efectuar la confirmación al Registro de la Propiedad, siempre que al momento de realizar el procedimiento la garantía este

inscrita, al revisar los pasivos mediante la confirmación a bancos u otros acreedores, a través de la verificación de la documentación respaldatoria, o indagando a los asesores de la empresa.

VI) Indagación a funcionarios y responsables de la empresa acerca de la inexistencia de otros bienes de uso y de gravámenes que pesen sobre los mismos.

Estas indagaciones al personal de la empresa se incluirán en la carta de gerencia²⁸.

VII) Verificación de la razonabilidad de la valuación de la información contable.

Preparar un memorando explicando cómo ha llegado la entidad a la conclusión de que el valor residual contable de los bienes de uso no supera el valor recuperable de los respectivos bienes al cierre del ejercicio. Comprobar la razonabilidad de las estimaciones de valores netos de realización o de utilización económica realizadas por la entidad verificando que las bases de proyección no resulten evidentemente distorsionadas.

VIII) Verificación de la razonabilidad de la exposición de la información contable

Se deberá considerar entre otros aspectos:

- Segregación de clases significativas de activos (terrenos, edificios, rodados, instalaciones, maquinarias, etc.)
- Evolución de las principales cuentas del rubro²⁹;
- Exposición en nota a los estados contables de los criterios de medición y amortización aplicados;

²⁸ Ibidem, pág. 325.

²⁹ Resolución Técnica N° 9, Resoluciones Técnicas Vigentes, (t.o. 2014)

- Exposición en nota de activos otorgados en garantía (prendados, hipotecados, etc.);
- Exposición en nota de compromisos de compra significativos u otras contingencias;
- Presentación de transacciones con partes relacionadas.

IX) Documentar las conclusiones del examen, indicando si los saldos del rubro no contienen errores significativos.

Programa de trabajo

1. Obtención de un listado valorizado de los bienes
2. Observación de la existencia de los bienes relevantes del inventario.
Verificación del estado de los mismos.
3. Verificación de la propiedad de los bienes y de sus valores de origen.
Verificación de las transacciones efectuadas durante el ejercicio.
4. Observación de partidas o movimientos inusuales.
5. Confirmación a terceros titulares de prendas e hipotecas sobre los bienes de uso en garantía otorgadas por la empresa.
6. Indagación a funcionarios y responsables de la empresa acerca de la inexistencia de otros bienes de uso y de gravámenes que pesen sobre los mismos.
7. Verificación de la razonabilidad de la valuación de la información contable.
8. Verificación de la razonabilidad de la exposición de la información contable
9. Documentar las conclusiones del examen, indicando si los saldos del rubro no contienen errores significativos.

8.- Cuentas por pagar

Las deudas incluidas en el rubro cuentas por pagar son las que se vinculan directamente con las compras de bienes y servicios realizadas por el ente. Estas deudas deben ser reconocidas en el momento en que se produce la tradición del bien o se recibe la prestación del servicio.

Procedimientos básicos que generalmente se aplican:

Existencia

1. Confirmación de saldos con terceros:

Este es un procedimiento muy adecuado para la revisión de deudas comerciales, bancarias y financieras.

El auditor seleccionara las partidas que desea revisar y solicitara al ente auditado la confección de las correspondientes notas. Deben elegirse los saldos más significativos y también las cuentas canceladas ya que estas podrían ocultar un pasivo omitido. Se debe procurar confirmar las cuentas de los proveedores más importantes del ente.

Los requerimientos pueden ser³⁰:

* Positiva, cuando se incluye en la nota el saldo del ente auditado esperando conformidad o reparo del tercero;

* Negativa, solicitar respuesta solo en el caso que discrepe con lo informado en la nota;

* Ciega, cuando no se incluye salvo en la nota requiriéndole al tercero que informe el saldo que figura en sus registros contables.

Las notas deben ser firmadas por un funcionario de la empresa, quien autoriza al auditor a requerir la información. Las cartas son despachadas directamente por el auditor para asegurarse que ellas han sido enviadas en su totalidad y al destino correcto.

Si no se recibe respuesta de alguno debe repetirse el pedido.

³⁰ LATTUCA, Antonio J. y MORA, Cayetano A., "Manual de auditoría", Federación Argentina de Ciencias Económicas, (Buenos Aires, 2011), pág. 358

Las respuestas recibidas deben confrontarse con los registros del ente auditado. En el caso de existir discrepancias, se solicitará a los empleados del cliente un análisis quedando a cargo del auditor la verificación de la razonabilidad de las explicaciones recibidas.

Por las circulares que no se reciben respuesta se deberán aplicar procedimientos alternativos como ser:

- si el riesgo es sobreestimación se debe hacer un examen de la documentación de respaldo que justifique la deuda y examen de pagos posteriores.

- si el riesgo es subestimación se deberá hacer examen de pagos posteriores.

2. Análisis de pagos posteriores:

Este procedimiento permite determinar si una deuda expuesta en los estados contables existía a la fecha de cierre del periodo y también es de gran utilidad para la detección de pasivos no incluidos en los estados contables.

Una vez seleccionado un conjunto de pagos posteriores para revisar, debe cotejarse con el comprobante que generó la deuda para el ente auditado. Si este indica que el devengamiento corresponde al periodo iniciado con posterioridad al cierre del ejercicio bajo análisis, tal pasivo no debe estar incluido dentro del estado de situación patrimonial revisado. Y si el devengamiento se originó antes del cierre la deuda si debe figurar dentro del estado de situación patrimonial revisado.

3. Cotejo de la documentación respaldatoria:

Se aplica a la revisión de los pasivos a fecha de cierre que no han podido constatarse a través de la confirmación de saldos o cuando el auditor no esté totalmente convencido de las evidencias obtenidas.

También puede aplicarse en la revisión de las compras del ejercicio, partiendo de los registros de compras y comparar cierta cantidad de asientos con las facturas que lo respaldan, notas de recepción, remitos al proveedor, ordenes de compras y pedidos para comprar.

El cotejo de la documentación respaldatoria es particularmente útil para determinar el correcto cargo a compras o gastos de las facturas u otros comprobantes de acreedores recibidos durante el ejercicio.

Cuando existe riesgo de subestimación también puede ser aplicado, seleccionando informes de recepción emitidos y cotejándolos con las facturas y los registros de compras y cuentas por pagar.

Inexistencia de pasivos omitidos

1. Confirmación de saldos con terceros

2. Verificación del corte de compras:

El auditor debe examinar cuidadosamente las operaciones de compras efectuadas por el ente en los días inmediatamente anteriores y posteriores al cierre del ejercicio. Sino podrían quedar pasivos sin registrar pudiéndose omitir al mismo tiempo activos o, se podrían incluir los bienes dentro del activos sin la contrapartida del pasivo lo que distorsionara aun ms los estados contables.

La aplicación práctica de este procedimiento ha de variar de acuerdo a la naturaleza de las actividades del ente y a la confianza que el auditor deposita en los controles vigentes. Es conveniente que se realice en la vista que el auditor hace en la fecha de cierre, en este momento tomara nota de las operaciones de compras a través de las notas de recepción de la empresa que considera necesario revisar para asegurar la correcta imputación de cada una al ejercicio que corresponde.

3. *Revisión de compras y pagos posteriores al cierre el ejercicio:*

A pesar de que todos los procedimientos descriptos antes son útiles en la búsqueda de pasivos omitidos, debe destacarse como tareas específicas el corte de compras y la revisión de los archivos de facturas pagadas y a pagar, de los registros de compras, pagos, ordenes de compras pendientes, todo ello por un periodo posterior al cierre de ejercicio cuya extensión será fijada por el auditor.

También resultan útiles pruebas globales de gastos periódicos y el análisis comparativo de pasivos con respecto a periodos anteriores³¹.

9.- Deudas sociales

Los pasivos laborales son las obligaciones del ente a favor de terceros originadas en la prestación de servicios efectuada por el personal en relación de dependencia. Incluyen tanto al concepto de remuneraciones a pagar como las cargas sociales relacionadas.

La nómina de empleados es en numerosas compañías, sin lugar a dudas, el más importante costo de operación y, consecuentemente, merece una estrecha atención del auditor³². En el pasado, los fraudes sobre las nóminas fueron comunes y con frecuencia substanciales.

Cualquier tipo de compromiso que la empresa haya pactado con los empleados debe registrarse, y luego se verifican los hechos posteriores al cierre para ver si los mismos fueron cancelados. Si se detectan empleados en negro, esto afecta la integridad de la información, ya que hay partidas omitidas; el auditor debe calcular el costo de dicha omisión y proponer el ajuste para registrarlo. Siempre que existan pruebas fehacientes de tal situación el auditor deberá informar a la AFIP, sino caerá en delito.

En la actualidad, sin embargo, la extensa subdivisión del trabajo relativo a las nóminas, junto con la necesidad de preparar frecuentes

³¹ Ibidem, pág. 260

³² MEIGS, Walter B., "Principios de Auditoría" (1971), pág. 798.

reportes al gobierno acerca de percepciones de empleados y retenciones de impuestos, ha originado que el fraude sobre nóminas sea difícil de encubrir.

Los principales objetivos del auditor al llevar a cabo un examen de las nóminas son:

- Determinar si los registros y procedimientos autorizados han sido diseñados y operados en forma tal que provean un adecuado control interno.
- Determinar si el cliente ha cumplido con los reglamentos gubernamentales relativos a impuestos sobre seguro social, seguro de desempleo, seguro de compensaciones a trabajadores, salarios y horas, estabilización de los salarios y otros requerimientos federales, estatales y locales relativos al empleo.
- Determinar si la compañía está cumpliendo con las condiciones de los contratos sindicales respecto a tasas de sueldo, pago de vacaciones y partidas similares.
- Sugerir métodos para simplificar y mejorar los procedimientos contables relativos a nóminas.

Programa de trabajo

Los siguientes procedimientos de auditoría son representativos del trabajo que, generalmente, es necesario para determinar lo razonable de los pagos por sueldos, salarios, gratificaciones y comisiones:

- 1- Explicar movimientos e investigar relaciones no esperadas e inusuales entre los montos del año corriente, año anterior y los presupuestados con respecto a los pasivos laborales.
- 2- Revisar los asientos por pasivos laborales en las cuentas del mayor general para identificar partidas significativas o inusuales.
- 3- Revisión y seguimiento por la gerencia de los análisis periódicos de pasivos laborales.
- 4- Obtener un cálculo de los pasivos por remuneraciones al cierre del período en relación con el último pago de remuneraciones y:

- Comparar con el mayor general;
 - Verificar la exactitud matemática;
 - Comparar los detalles con la documentación respaldatoria;
 - Probar la imputación de las remuneraciones brutas al periodo corriente y al anterior.
- 5- Comparar los pagos a entidades gubernamentales u otras entidades con los montos deducidos de las remuneraciones brutas.
 - 6- Examinar los pagos posteriores de los pasivos por costos laborales e investigar las diferencias significativas.
 - 7- Obtener un detalle del total de los empleados despedidos durante los períodos no prescriptos y analizar conjuntamente con los asesores legales del ente, los eventuales reclamos adicionales a los montos indemnizatorios previstos por la legislación vigente, a fin de determinar posibles pasivos contingentes.
 - 8- Obtener un detalle total de los empleados, y ex empleados, accidentados durante los períodos no prescriptos, y analizar cada caso en particular, conjuntamente con los asesores legales del ente, a efectos de verificar si corresponde reconocer algún tipo de contingencia por eventuales reclamos civiles no cubiertos por las Aseguradoras de Riesgos de Trabajo.

10.- Resultados financieros

Se consideran resultados financieros los intereses (implícitos o explícitos), las actualizaciones monetarias, las diferencias de cambio, los premios por seguros de cambio y otros conceptos similares, netos de los correspondientes resultados por exposición a la inflación.

Las normas contables establecen que los activos y pasivos deben registrarse netos de costos financieros, los cuáles serán considerados como resultados del período. Sin embargo, las normas contables contemplan un caso en donde se permite la activación de los costos financieros: bienes que

se encuentren en un proceso prolongado de producción, construcción, montaje o terminación, y que adicionalmente cumplan con las siguientes condiciones:

- 1- Que los procesos no se encuentren interrumpidos o se encuentren interrumpidos por demoras temporarias necesarias para preparar el activo para su uso o venta;
- 2- Que el período de producción, construcción, montaje o terminación no excedan del técnicamente requerido;
- 3- Que las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso o venta no se encuentren sustancialmente completas;
- 4- Que el activo no esté en condiciones de ser vendido, usado en la producción de otros bienes o puesto en marcha, lo que correspondiere al propósito de su producción, construcción, montaje o terminación.

En el caso de costos financieros, se analizarán los saldos de estas cuentas según se indica³³:

- 1- Saldos significativos verificables a través de revisiones analíticas sustantivas:
 - a- Indicar el método empleado para desarrollar las expectativas y la fuente de la información utilizada en la comprobación.
Determinar el límite a partir del cual una diferencia entre las expectativas y el monto registrado se considera significativa.
Comparar las expectativas con los montos registrados, obtener y corroborar explicaciones de diferencias significativas y evaluar el resultado de las pruebas.

³³ LATTUCA, Juan Antonio, "Compendio de auditoría", Editorial Temas, (Buenos Aires, 2008), pág. 414

- b- Verificar con documentación de respaldo los datos utilizados para efectuar estas comprobaciones; por ejemplo, contratos de préstamo, de seguros de cambio, etc.
 - c- Seleccionar a criterio algunas transacciones para verificar su documentación de respaldo, el cumplimiento de normas legales vigentes, formalidades, etc.
- 2- Otros costos financieros. Para los costos financieros, cuyo análisis no se efectuó de acuerdo con el procedimiento descrito anteriormente, se realizará lo siguiente:
- a- Seleccionar las transacciones más relevantes a ser analizadas.
 - b- Verificar la documentación de respaldo de las muestras seleccionadas, el cumplimiento de controles vigentes, formalidades, etc.
 - c- En forma selectiva, sumar las cuentas analizadas y su pase al mayor general.

Programa de trabajo

1. Identificar las cuentas analizadas con otros rubros y referenciar.
2. Cotejar saldos con cuentas del mayor general.
3. Comparar el saldo de las cuentas del ejercicio con el del ejercicio anterior.
4. Determinar la importancia relativa de los saldos.
5. Realizar pruebas globales para cuentas que lo permitan
6. Verificar cumplimiento de las normas de exposición.
7. Verificar uniformidad en la aplicación de los P.C.G.A

CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA

Sumario: 1.- Descripción de la empresa. 2.-Caja y bancos. 3.- Inversiones. 4.- Bienes de cambio. 5.- Cuentas a cobrar por ventas. 6.- Otros créditos. 7.- Bienes de uso. 8.- Cuentas por pagar. 9.- Deudas sociales. 10.- Ventas. 11.- Costo de ventas. 12.- Gastos de operaciones. 12.- Resultados financieros.

1.- Descripción de la empresa

Aguas S.A. se dedica a la venta, exportación e instalación de bombas centrífugas, componentes para reparación, equipos anexos y servicios a clientes industriales en Argentina, Paraguay y Uruguay. Esto implica atender los requerimientos de clientes industriales en dichas regiones con fuerza de venta directa e indirecta, realizar importación de equipos, componentes y accesorios e integración de estos con componentes manufacturados en Argentina; además de dar servicio de post-venta a los clientes.

2.- Caja y bancos

a) Conciliaciones bancarias

- *Memo*

Aguas SA

Auditoria al 31-12-2013

REVISIÓN CONCILIACIONES BANCARIAS
<p><u>Tarea Realizada:</u></p> <p>Se procedió a revisar las conciliaciones bancarias confeccionadas por la Cía. al 31 de diciembre de 2013.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que formular.</p>

- *Conciliación*

Aguas SA

Auditoria al 31-12-2013

CONCILIACIONES BANCARIAS AL 31-12-2013

Banco	Moneda	SALDO S/ EXTRACTO 31/12/2013	Respondió?
{a}	{a}	{a}	
SANTANDER RIO-PESOS	\$	1.055.585,51	Si
BANCO CITIBANK N.A. PESOS	\$	906.813,45	Si
BANCO CITIBANK NA USD ARG	USD	536.939,51	Si
BANCO CITIBANK NA USD USA	USD	414.363,68	{e} No

SALDO S/ Circular 31/12/2013	REF FM	PARTIDAS QUE SUMAN			PARTIDAS QUE RESTAN			Total Dolares al 31-12-2013	Tipo de Cbio	Total Pesos al 31-12-2013	Saldo s/Balance al 31-12-2013	Diferencia	
		Dep. no acreed.	Debitos no contab	Otros	Cheques no debitados	Dep. no Contab.	Otros						
		(d)	(d)	(d)	(d)	(d)	(d)	(b)	(d)	(c)			
1.055.583	3202-1	-	-	-	-	-	n/a	n/a	1.055.586	1.055.583	!	2	
183.563	3202-2	-	-	-	-	-	n/a	n/a	906.813	906.813	!	-	
3.479.905	3202-2	-	-	-	-	-	USD	536.940	6.481	3.479.905	3.500.685	!	-20.780 [A]
320.986	3202-3	-	-	-	-	-	USD	414.364	6.481	2.685.491	2.701.527	!	-16.036 [A]
		-	-	-	-	-	951.303		5.442.304	8.164.608	(36.813)	n/m	

[A]	T/C Corporativo:	6,520	Control
	BANCO CITIBANK NA USD ARG	3.500.685	0,00
	BANCO CITIBANK NA USD USA	2.701.527	0,00

La diferencia corresponde al TC tomado por la Cía. a nivel corporativo y el TC del BNA al cierre.

- Tickmarks

Tildes

- {a} Visto extracto bancario correspondiente a diciembre de 2013.
- {b} Ok con tipo de cambio comprador BNA al 31-12-13.
- {c} Ok con saldos al 31-12-13.
- {d} Ok con conciliaciones bancarias al 31-12-13 suministradas por la Cía.
- {e} Ok visto en pantalla con página online de Citibank con consulta de estado de cuenta.

b) Cruce arqueo de cajas

- Memo

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/2013

Cruce arqueo	
Tarea Realizada	
Se procedió a cruzar los importes recontados el día 26-12-2013 por personal de JJA con los saldos informados en contabilidad al cierre.	
Conclusión	
De la tarea realizada no surgen diferencias significativas a observar, por lo que se concluye que los saldos de caja son razonables.	

- Cruces

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/2013
Cruces arqueo

Arqueo de caja	4.500	{b}
111103 CAJA CHICA	4.500 !	
	0,12	n/m

Arqueo caja USD	346	{b}
t/c	6,481	{a}
Total en pesos	2.242	
111102 CAJA DOLARES	2.256 !	
	-13	n/m

total Usd
348,067 To Wp 8520

- Tickmarks

Tickmarks

{a} Ok con tipo de cambio comprador BNA al 31/12/2013 s/Infoauditoría correspondiente

{b} Ok con composición suministrada por la Cía. el día 26-12-2013.

c) Prueba de corte de documentación y chequeras

- Memo

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/13

Memo
<p>Tarea realizada</p> <p>Se procedió a probar el corte de documentación y de chequeras realizado el 26/12/2013 para lo cual se procedió a visualizar la fecha de utilización de los documentos con numeración correlativa posterior a la arqueada.</p> <p>Conclusión</p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que formular.</p>

- Prueba de corte de documentación

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/13

Prueba de Corte de Documentación
<p>Tarea realizada:</p> <p>A fin de validar el corte de documentación realizado por JJA. el día 26/12/2013 procedimos a solicitar a la Cía. la documentación en este consignada y la documentación utilizada con posterioridad a dicho corte, así como también la contabilización de las mismas.</p> <p>Conclusión:</p> <p>En base a la tarea realizada se concluye sobre el correcto corte de la documentación.</p>

Prueba de corte de documentación: [From File Inventario C-1](#)

Descripción	Corte al 26.12.13					
	Ultimo emitido al cierre			Primero emitido ej. 2014		
	Numero	Fecha	t/m	Numero	Fecha	t/m
	{a}	{a}		{b}	{b}	
FACTURA A	0003-00001407	26/12/2013	{b}	0003-00001408	17/01/2014	{e}
REMITO	0001-00005578	20/12/2013	{b}	0001-00005579	03/01/2014	{e}
NOTA DE CREDITO A	0003-00000223	27/12/2013	{b}	0003-00000224	23/01/2014	{e}
RECIBO	0001-00003511	30/12/2013	{b}	0001-00003512	10/01/2014	{e}
FACTURA E	0002-00000070	18/10/2013	{b}	0002-00000071	06/01/2014	{e}
NOTA DE DEBITO A	0003-00000002	12/12/2013	{b}	0003-00000003	07/02/2014	{e}

- Chequeras

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/13

Prueba Corte de Chequeras
<p>Tarea realizada: Con el fin de validar el corte de chequeras efectuado por JJA. el 26.12.13, procedimos a solicitar el detalle de cheques emitidos con posterioridad a esa fecha. Luego sobre dicho detalle verificamos la contabilización y debito posterior del pago correspondiente.</p>
<p>Conclusión: En base a la tarea realizada se concluye sobre el correcto corte de las chequeras al 26/12/2013.</p>

Prueba de corte de chequeras. From File Inventario B-1

Descripción	Corte al 26.12.13		Primero emitido ej. 2014			
	Ultimo emitido al cierre		Primero en blanco			
	Numero	t/m	Numero	Fecha	Proveedor	t/m
Cta. Cte. Santander Rio N° 167-	{a}					
Chequera en uso	1299	{d}	1300	06/01/2014	resa Distrib. Y Comerc. Norte	{c}{f}

Chequeras en blanco. From File Inventario B-2

Descripción	Número de cheque	
	Desde	Hasta
Cta. Cte. Santander Rio N° 167-	{a}	{a}
Chequera en blanco	1326	1375
Chequera en blanco	1376	1425

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con corte de documentación firmado por JJA&Co. y personal de la Cía. al 26/12/2013.
- {b} Visto con datos obtenidos del documento original correspondiente.
- {c} Ok, visto débito correspondiente del cheque en el extracto bancario de Santander Rio enero/2014.
- {d} Ok visto contabilización por sistema con fecha anterior al 26/12/13.
- {e} Ok visto contabilización por sistema con fecha posterior al 31/12/13
- {f} Visto copia cheque de fecha 06/01/2014 por \$ 1.514,50 emitido por Aguas S.A. a favor de Empresa Distrib. Y Comerc. Norte S.A.

3.- Inversiones

Memo

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-2013

ANÁLISIS INVERSIONES

Tarea realizada:

Se procedió a verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas 113102 y 113103 de Inversiones en Bonos. Para tal fin se tomaron los saldos informados por el Banco HSBC (banco custodio de los bonos de la Cía.) al 31-12-2013 y se les aplicó el valor de cotización de los mismos, cruzando el resultante con el saldo de la contabilidad.

Conclusión:

De la tarea realizada, surge el siguiente ajuste.

Deudas incobrables	174.097,14	
Prevision Deudas Incobrables		174.097,14

Análisis

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Valuación de las inversiones al 31-12-2013			
<u>Cotización del Boden 2012</u>		<u>Cotización del Boden 2013</u>	
<u>Comparación con valor de cotización al 31-12-2013</u>		<u>Comparación con valor de cotización al 31-12-2013</u>	
Cantidad / % VR	13.203	Cantidad / % VR	13.500
Cotización del Bono al 31-12-2013	\$ 6,4810 {a}	Cotización del Bono al 31-12-2013	\$ 6,4810 {a}
Valuación al 31-12-2013	\$ 85.570	Valuación al 31-12-2013	\$ 87.494
113102 BODEN 201:[A]	86.081 !	113103 BODEN 201:[A]	88.016 !
Diferencia	\$ -511	Diferencia	\$ -522 n/m

Diferencia neta \$ -1.033 n/m

13.282

13.581

[A] Las cuentas del HSBC de la empresa fueron bloqueadas por un problema entre el banco y la cia a compañía a nivel internacional. Por tal motivo la cia no tiene conocimientos sobre el estado de los títulos en la actualidad. Se decidió provisionar los mismos

Deudas incobrables	174.097,14	
Prevision Deudas Incobrables		174.097,14

Tickmarks

Tickmarks

{a} Ok con TCC según BNA al 31/12/13.

4.- Bienes de cambio

a) Selección muestras a recontar

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/13

SELECCIÓN DE BIENES DE CAMBIO A RECONTAR

Tarea realizada:

A partir del listado con el detalle de los bienes de cambio suministrado por la Cía al 30 de noviembre de 2013 y utilizando la materialidad calculada utilizando los saldos al 31 de diciembre de 2012, se procedió a seleccionar por CMA las muestras para ser recontadas por el personal de DTT al cierre del ejercicio anual. A las partidas que resultaron seleccionadas estadísticamente, se adicionaron 4 muestras por subvaluación.

Conclusión:

De la tarea realizada no surgen observaciones que formular. Ver cruce de las muestras recontadas en [WP 5430](#).

- Composición

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/13

Código	Descripción	Unidades	Importe Unitario	Importe total
{b}	{b}	{b}	{b}	{b}
0100-161 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.111,72	1 1.111,72
0100-163 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 4 V	7	2 1.161,96	1 2.323,92
0100-165 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.615,32	1 1.615,32
0100-537 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING	7	5 1.861,08	1 9.305,39
0100-539 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	5	1 1.457,44	1 1.457,44
0100-539 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.710,34	1 1.710,34
0100-556 1203	IMPLR,ASSY W/TFL O-RG 5 V	7	3 1.941,55	1 5.824,64
0100-593 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	4 1.959,19	1 7.836,76
0100-595 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 826,66	1 826,66
0100-596 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 2.067,35	1 2.067,35
0100-597 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.013,53	1 1.013,53
0100-598 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.476,92	1 1.476,92
0101-500 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	2 1.488,63	1 2.977,26
0103-609 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 2.856,90	1 2.856,90
0104-146 21203	IMPLR SA W/TFL O-RG	7	1 997,7	1 997,7
0104-146111203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 2.419,81	1 2.419,81
0104-146161203	IMPLR,SA W/TFL O-RG	7	1 937,52	1 937,52
0104-146201203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 1.330,26	1 1.330,26
0104-146221203	IMPLR,SA W/TFL O-RG	7	1 940,68	1 940,68
0104-146251203	IMPLR,SA W/TFL O-RG	7	1 1.089,55	1 1.089,55
0255-27 1003	CASE,SA3/4DRN,1/2BYP,SUC,	7	1 3.633,97	1 3.633,97
0256-116 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6-V	7	1 2.568,68	1 2.568,68
0256-119 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6-V	7	1 2.603,52	1 2.603,52
072531 5 8683	OILER,SIGHT #3 4 OZ CAPAC	7	6 117,41	1 704,47
073716 1203	GLAND,ASSEMBLY	7	2 331,94	1 663,88
076777 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 914,89	1 914,89
076779 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 1.334,43	1 1.334,43
076779 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 502,26	1 502,26
076781 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 513,1	1 513,1
076781 1216	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 717,52	1 717,52
076792 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 1.834,83	1 1.834,83
076792 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	4 1.000,25	1 4.000,00
076793 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 1.192,89	1 1.192,89
076793 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	2 843,28	1 1.686,57
076794 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1	1 1.410,25	1 1.410,25
076794 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	3 1.045,89	1 3.137,67
076797 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	1 882,57	1 882,57
0A03156A G3201	GUARD,CPLG CBN STL-XLT	7	33 958,32	1 31.624,40
0A03156AD9913LCL	CUBRE ACOPLA XLT	7	12 1.260,00	1 15.120,00
0A03751A A3201	GUARD,CPLG CBN STL- STX	7	55 478,4	1 26.312,00
0A09730A D3201	GUARD,CPLG SA ALL CBN	7	51 435,44	1 22.207,22
0A09730A D9913	GUARD,CPLG SA ALUM CBN	7	1 452,82	1 452,82
0A09730AD9913LCL	CUBRE ACOPLA MTX ALUMINIO	7	1 948	1 948
0B02215AX1	ELEMENT,COOLING ASSY	7	3 709,27	1 2.127,80
0B02278A013260	GUARD,SHAFT ASSEMBLY	7	2 -185,69	1 -371,38
0B02278A023260	GUARD,SHAFT ASSEMBLY	7	2 -987,26	1 -1.974,52
0B10009 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7	3 848,84	1 2.546,51
0B10172 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 502,26	1 502,26
0B10176 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	4 906,63	1 3.626,54
0B10541 1013	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 2.029,19	1 2.029,19
0B10542 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	3 1.007,20	1 3.021,59
0B10588 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 1.076,88	1 1.076,88
0B10592 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 1.453,79	1 1.453,79
0C00262A021203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 6 V	7	1 1.247,92	1 1.247,92
0C02705A 1203	IMPLR,SV W/TFL O-RING O PE	7	3 10.133,28	1 30.399,85
0C03393A 1203	IMPLR,SA W/TFL O-RG 24V W	1	1 5.054,65	1 5.054,65
0D02490A021203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5-V	7	1 2.093,58	1 2.093,58
0D04563A011013	IMPELLER,ASSY W/TEFLON O-	7	1 2.517,14	1 2.517,14
0D04563A021203	IMPLR,ASSY W/TEFLON O-RIN	7	3 6.902,48	1 20.707,44
0D04564A021203	IMPLR,ASSY W/TEFLON O-RIN	7	1 6.806,51	1 6.806,51
0D04568A021203	IMPELLER,ASSY W/TEFLON	7	1 8.345,75	1 8.345,75
0D06909A 1041	IMPELLER,W/TEFLON O-RING	7	2 2.997,91	1 5.995,83

102-828	1001	COVER, BEARING END	7	1	332,8	1	332,8
104-231	1000	CSG 1.25X1.5-8	7	1	6.291,65	1	6.291,65
104-733	2238	SHAFT W/SLEEVE DESIGN	7	1	294,52	1	294,52
110-65	1000	HOUSING, BRG	7	1	885,86	1	885,86
	11708231	O-RINGS IMPELLER/S LEEVE	7	6	7,17	1	43,01
	11715302	O-RING, LANTERN TO BRACKET	5	2	22,71	1	45,42
	11715302	O-RING, LANTERN TO BRACKET	7	3	58,04	1	174,11
	11747512	O-RING, LANTERN TO BRACKET	7	4	18,16	1	72,65
11776395	LCL	O-RING AS 032	7	6		1	
14101342/24101501		POWER END	7	1	88.488,82	1	88.488,82
	14209232	IMPELLER	7	2	1.407,73	1	2.815,46
	14209242	IMPELLER	7	1	1.668,08	1	1.668,08
	14209252	IMPELLER	7	1	2.230,05	1	2.230,05
	14209282	IMPELLER SOI CS 1 200	7	1	1.816,41	1	1.816,41
	14209372	IMPELLER	7	1	1.831,55	1	1.831,55
	14218892	IMPELLER	7	1	2.356,80	1	2.356,80
	14228512	IMPELLER	7	1	1.637,80	1	1.637,80
	21342321	CASING GASKET	7	2	89,63	1	179,25
21342321	LCL	GASKET CASING	7	5	39,95	1	199,75
	21342341	CASING GASKET	7	2	238,74	1	477,49
	21342351	GASKET CASING	7	7	172,54	1	1.207,75
	21342361	GASKET CASING	7	11	139,26	1	1.531,83
	21700795	STUD	7	3	13,71	1	41,12
	21708211	UP OIL SEAL OUTBOARD	7	3	108,1	1	324,29
	21708221	UP OIL SEAL INBOARD	7	4	129,72	1	518,87
	21707184	BOLT	7	1	13,7	1	13,7
	21707213	BOLT	7	1	13,7	1	13,7
	21707453	BOLT	7	3	13,71	1	41,12
	21708034	NUT	7	1	10,96	1	10,96
	21708051	NUT	7	4	10,96	1	43,84
	21721535	WASHER	7	6	6,85	1	41,11
	21725961	UP OIL SEAL INBOARD	7	2	76,48	1	152,97
	21732831	WASHER, CASING TO LANTERN	7	7	6,85	1	47,97
	24105731	SHAFT W/KEYS	7	3	978	1	2.933,99
24105751	K	SHAFT W/KEYS	7	2	1.027,07	1	2.054,13
249-54	1012	CASING, 150 FLAT FACE	7	1	17.241,40	1	17.241,40
249-56	1012	CASING, 150 FLAT FACE	7	1	2.414,71	1	2.414,71
249-57	1012	CASING, 150 FLAT FACE	1	1	6.547,89	1	6.547,89
254-721203	CAN	COVER STD BOX CAN	7	2	11.094,00	1	22.188,00
255-52	1003	IMPELLER 2/4 VANES	7	2	11.238,53	1	22.477,06
262-93	1013	OBSOLETE USE D11801A 1013	7	1	368,28	1	368,28
27177 607 2229		STUD, GLAND STU D, GLAND	7	2	72,97	1	145,95
27177 715 2228		STUD	7	2	7,3	1	14,6
2144		IMPELLER 5.75" IMPELLER 5.75"	7	1	373,33	1	373,33
306750P10RP		IMPULSOR SV16 AISI 304	7	6	132,17	1	793
308180P6RP		DIFUSOR SV16	7	3	110,15	1	330,45
308230P9RP		DIFUSOR FINAL SV8-16	7	3	127,32	1	381,96
308260P8RP		KIT DIFUSOR c/buje SV16	7	14	533,73	1	7.752,26
	31709911	LABY SEAL INBOARD	7	1	1.075,83	1	1.075,83
	31732871	LABY SEAL OUTBOARD	7	1	1.478,63	1	1.478,63
317470P16RP		SELLO MECANICO dia. 16mm	7	5	191,47	1	957,35
318210P20RP		KIT bloqueo de impulsor	7	5	122,2	1	611
320540P18RP		TAPON VAO ADO c/oring	7	3	89,98	1	269,94
321830P22RP		KIT O-ring SV16	7	5	125,33	1	626,65
322360P23RP		KIT dist. de impulsor	7	5	182,57	1	912,85
323540P12RP		DISCO PORTASELLO SV8-16	7	3	80,65	1	241,95
329670P7RP		CAMARA INICIAL SV16	7	3	86,97	1	260,9
332730P11RP		DISTANCIADOR FINAL SV8-16	7	3	104,69	1	314,07
332800P9RP		DISTANCIADOR INICIAL SV	7	3	72,02	1	216,06
	34105581	SHAFT SLEEVE	7	4	398,73	1	1.594,92
	34105601	SHAFT SLEEVE	7	2	421,04	1	842,09
362310P13RP		EJE SV8-16 /02 A304	7	4	202,38	1	809,52
362870P4RP		CAMISA SV8-16	7	1	246,47	1	246,47
4005793ALUM LCL		CO UPU NG GUARD	7	2	543,2	1	1.086,40
4005793CBN LCL		CO UPU NG GUARD IC 32 CBN	7	13	286,33	1	3.722,29
4005823ALUM LCL		CO UPU NG GUARD IC 42 ALUM	7	3	543,2	1	1.629,60
4005823CBN LCL		CO UPU NG GUARD IC 42 CBN	7	14	286,33	1	4.008,62
4117723ALUM LCL		CO UPU NG GUARD IC 24 ALUM	7	3	543,2	1	1.629,60
4117723CBN LCL		CO UPU NG GUARD IC 24 CBN	7	14	286,33	1	4.008,62

4141-11-1101	SNAP RING RICHTER		7	1	7,97	1	7,97
44801-115	PACK MASTER	PACK MASTER	7	1	9,41	1	9,41
45351020000	PLATE, WEAR 8" CI		7	1	102,79	1	102,79
46621000000	VALVE, CHECK 8"		7	2	330,21	1	660,41
49511 103 2228	SCREW, HHC3/8"-16 X 1-1/4		7	4	5,8	1	23,2
49511 113 2228	SCREW, HHC3/8"-16 X 7/8"L		7	14	5,73	1	80,17
49511 203 2210	SCREW, HHC1/2"-13 UNCx1-1		7	4	4,22	1	16,87
49511 203 2228	SCREW HHC1/2"-13X1.1/4"L		7	4	-1,02	1	-4,07
49511 204 2210	SCREW, HHC1/2"-13 UNC 1-1		7	8	7,06	1	56,5
49511 205 2228	SCREW, HHC1/2"-13 UNC 1-3		7	3	5,8	1	17,41
49511 252 2228	SCREW, HHC5/8"-11 X 1-1/2		7	16	7,3	1	116,74
49511 254 2228	SCREW, HHC5/8"-11 X 2"LG		7	8	-1,02	1	-8,14
49511 53 2228	SCREW, HHC5/16"-18 x 7/8"		7	1	-1,01	1	-1,01
495684092213LCL	KEY, SQUARE END		7	2	35	1	70
52108475005	DEFLECTOR, MOLDED RUBBER-		7	2	65,89	1	131,78
52108475009	DEFLECTOR, MOLDED RUBBER-		7	3	45,65	1	136,95
52127508001	CASING RING		7	2	836,74	1	1.673,48
52128518001	INPRO BRG ISL		7	2	1.306,58	1	2.613,15
52161304001	IMPELLER	IMPELLER	7	1	10.659,98	1	10.659,98
52430161005	GASKET		7	6	100,36	1	602,14
58101 281	RING, RTNG		7	10	7,49	1	74,92
58101 393	RING, RTNG		7	26	7,98	1	207,53
63122 2 2210	PLUG PIPE HEX HD .250" 18		7	1	5,8	1	5,8
63122 3 2210	PLUG, PIPE 3/8-18 NPT		7	1	6,04	1	6,04
67868 207 5108	GASKET, SUCTION		7	1	38,96	1	38,96
67868 208 5108	GASKET, DISCHARGE		7	1	26,1	1	26,1
67868 42 5108	GASKET, CASING		7	15	8,96	1	134,41
67868 43 5108	GASKET, CASING		7	15	8,96	1	134,41
67868 48 5108	GASKET, CASING		7	15	8,96	1	134,41
67868 49 5108	GASKET, CASING		7	15	8,96	1	134,41
70019 1001	BUSHING, STUFFING BOX		7	2	164,89	1	329,79
70090 5130	GASKET, COVER		7	29	8,96	1	259,86
70198 1001	RING, WEARING	RING, WEARING	7	2	414,26	1	828,51
70782 175 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	12	9,64	1	115,7
70782 176 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	5	170,92	1	854,58
70782 182 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	11	45,96	1	505,54
70782 182 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	27	11,99	1	323,76
70782 184 5127	GASKET (.015 THK)		7	5	32,44	1	162,22
70782 193 5127	GASKET, FRAME (.015 THK)		7	3	11,15	1	33,44
70782 20 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		1	11	11,33	1	124,62
70782 20 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	5	11,93	1	59,67
70782 209 5127	GASKET CASING 7"		7	5	1,04	1	5,2
70782 28 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	28	8,03	1	224,97
70782 28 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		1	2	60,97	1	121,93
70782 28 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	34	21,98	1	747,19
70782 29 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	36	7,69	1	276,94
70782 29 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		5	1	8,63	1	8,63
70782 29 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	11	10,11	1	111,19
70782 30 5127	GASKET, GLAND (.062 THK)		7	4	5,5	1	21,98
70782 49 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	13	47,65	1	619,42
70782 49 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	2	7,49	1	14,98
70782 49 5127	GASKET CASING 3196XLT		7	9	18,59	1	167,34
70782 52 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	7	5,71	1	39,95
70782 53 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	8	5,87	1	46,99
70782 81 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	13	6,27	1	81,49
70782 81 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		1	2	15,16	1	30,32
70782 81 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	15	6,34	1	95,08
70782 81 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	7	7,03	1	49,22
70782 82 5117	GASKET, CASING (.062 THK)		7	13	6,27	1	81,49
70782 82 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		1	3	15,16	1	45,48
70782 82 5127	GASKET, CASING (.062 THK)		7	35	6,43	1	225,08
707821935127LCL	JUNTA PLANA		7	15	90,91	1	1.363,65
70782205127LCL	GASKET CASING NON ASB		7	8	21,44	1	171,49
70782285127LCL	GASKET, CASING		7	5	20,78	1	103,9
70782305117LCL	JUNTA DIAM. 76.4 X 63.5		7	4	4,68	1	18,72
70782825117LCL	JUNTA DIAM. 218.3X205.6		7	5	22,54	1	112,7
70782825127LCL	GASKET CASING 8" LCL		7	12	8,69	1	104,27
714002110	GASKET SET MPAI		7	1	2.093,02	1	2.093,02

73078	5163	GASKET,ADAPTER	1	2	20,22	1	40,45
73078	5163	GASKET,ADAPTER	7	39	11,11	1	433,14
73519	2	DEFLECTOR	7	1	28,99	1	28,99
73523	3	PIN,DOWEL	7	4	7,06	1	28,25
73705X	2229	SLEEVE,SHAFT SLEEVE,SHAFT	7	1	516,75	1	516,75
73705X	2229	SLEEVE SHAFT puII	1	1	424,59	1	424,59
73705X	2229	SLEEVE SHAFT puII	7	10	385,29	1	3.852,95
73705X2229LCL45MM		SLEEVE SHAFT 316SS	7	13	894,78	1	11.632,14
75348	1203	SLEEVE,SHAFT	7	2	3.373,00	1	6.746,00
75704	5130	GASKET,COVER END	7	35	7,38	1	258,43
75748	1203	SLEEVE SHAFT 316SS	7	2	1.183,12	1	2.366,24
76230X	2229	SLEEVE,SHAFT	7	2	1.437,32	1	2.874,64
76230X2229LCL		SLEEVE, SHAFT 316SS	7	2	1.407,01	1	2.814,02
	765890020	LANTERN RIGN	7	1	2.076,73	1	2.076,73
76772X	2229	SLEEVE,SHAFT SLEEVE,SHAFT	7	7	233,94	1	1.677,57
76772X	2229	SLEEVE SHAFT GOULDS	1	5	237,57	1	1.187,84
76772X	2229	SLEEVE SHAFT GOULDS	7	27	144,95	1	3.913,72
76772X2229LC		SLEEVE SHAFT 316 LC	7	4	470	1	1.880,00
76772X2229LCL35MM		SLEEVE SHAFT 35MM	7	1	745,65	1	745,65
76792	1203	IMPELLER 5 VANE	7	1	987	1	987
8049-30604		BEARING BALL EP3306A1	1	5	253,75	1	1.268,73
8049-30604		BEARING BALL EP3306A1	7	1	168,88	1	168,88
8049-30904		BEARING BALL EP3309A1 NSK	1	1	257,79	1	257,79
8049-30904		BEARING BALL EP3309A1 NSK	7	4	226,79	1	907,16
8050-20760		BEARING,BALL 6207	1	5	40,44	1	202,18
8050-20760		BEARING,BALL 6207	7	1	25,7	1	25,7
8050-30960		BEARING,BALL 6309	1	1	80,87	1	80,87
8050-30960		BEARING,BALL 6309	7	5	59,81	1	299,03
8050-31160		BEARING,BALL 6311	1	1	197,13	1	197,13
8050-31360		BEARING,BALL 6313	7	1	79,92	1	79,92
80669	13 2229	RING RTNG STDY BRG L GP	7	3	71,73	1	215,18
8601-0006		LOCKNUT,BRG SKF N-06	1	5	15,16	1	75,8
8601-0006		LOCKNUT,BRG SKF N-06	7	23	13,23	1	304,27
8601-0009		LOCKNUT,BRG SKF N-09	1	1	20,22	1	20,22
8601-0009		LOCKNUT,BRG SKF N-09	7	22	12,03	1	264,57
8601-0010		LOCKNUT BRG N-10	1	1	20,22	1	20,22
8601-0010		LOCKNUT BRG N-10	7	1	12,12	1	12,12
8601-0013		LOCKNUT,BRG SKF N-13	7	6	16,92	1	101,52
8690	470710000	SEAL OIL,#470712 OR EQUAL	7	1	54,15	1	54,15
8690-135355123CAN		SEAL LIP	7	10	37,89	1	378,86
8690-17645		SEAL,OIL	7	3	8,67	1	26,02
8690-20905123CAN		SEAL OIL	7	10	37,89	1	378,86
8690-21230		SEAL,OIL	7	3	5,73	1	17,2
8690-41615		SEAL OIL#416154 OR EQUAL	7	1	142,95	1	142,95
8690-634475123CAN		SEAL LIP ITEM 332A MOD. 3198 ST	7	10	37,89	1	378,86
8690-6821	5123	SEAL LIP	7	10	41,73	1	417,29
8690-71187		SEAL,OIL	7	7	9,27	1	64,86
8910-0006		LOCKWSHR,BRG SKF W-6	1	5	15,16	1	75,8
8910-0006		LOCKWSHR,BRG SKF W-6	7	3	7,55	1	22,66
8910-0009		LOCKWSHR,BRG SKF W-09	1	1	15,16	1	15,16
8910-0009		LOCKWSHR,BRG SKF W-09	7	6	8,63	1	51,76
8910-0010		LOCKWASHER,BRG W-10	1	1	15,16	1	15,16
8910-0013		LOCKSWHR,BRG SKF W13	7	2	7,49	1	14,98
90282	14 5180	GASKET,SHAFT SLEEVE	7	6	7,04	1	42,23
90555	7	NUT,HEX NUT,HEX	7	8	7,37	1	58,92
90971	10A 2229	BOLT,ASSEMBLY	7	1	124,64	1	124,64
91110	5	WASHER BACK 3935	7	35	3,62	1	126,82
91967X	2229	SLEEVE,SHAFT	1	1	2.411,07	1	2.411,07
91967X	2229	SLEEVE,SHAFT	7	7	1.013,18	1	7.092,28
92740	07 2341	NUT,HEX FLANGE	7	1	8,66	1	8,66
AO0046404	5130	GASKET,RADI ALE ND COVER	7	8	12,46	1	99,66
AO0187803	5121	DEFLECTOR L GP RDSN	7	3	12,34	1	37,02
AO1044A02		GASKET CASING	7	1	165,15	1	165,15
AO1045A02		GASKET,CASING (FLEXITALLI	7	4	6,97	1	27,88
AO1081A06		PACKING,SB PACKMASTER 1	7	13	26,1	1	339,31
AO1081A07		PACKING,SB PACKMASTER 1	7	20	150,6	1	3.012,03
AO1081A12		PKG,SB PKMSTR 1,1	7	15	5,92	1	88,85
AO1081A14		PACKING,SB PACKMASTER 1	7	21	6	1	125,96
AO1081A42		PACKING,SB PACKMASTER 1	7	20	67,08	1	1.341,52

AO1154A03	WINDOW,SIGHT	7	4	35,63	1	142,52
AO1154A05	WINDOW,SIGHT	7	9	42,78	1	384,99
AO1154A08	WINDOW, SIGHT	7	10	43,65	1	436,5
AO1433A03	GASKET,FLEXITALUIC	7	2	3,033,33	1	6.106,65
AO1676A 2228	WRENCH,IMPELLER FOR STX,	7	3	444,58	1	1.333,75
AO2089A16 2441	NUT,HEX	7	2	3,45	1	6,89
AO2815A40 2441	STUD	7	1	14,11	1	14,11
AO3107A	NAMEPLATE, FRAME	7	2	7,49	1	14,98
AO3136A	NAMEPLATE, LOGO ZINC	7	4	6,22	1	24,86
AO3189A03 5127	GASKET,SIDEPLATE	7	2	10,74	1	21,49
AO3190A03 2213	KEY,IMPELLER	7	4	95,36	1	381,42
AO3313A 2229	SLEEVE, SHAFT	7	2	-1.571,40	1	-3.142,79
AO3745A01 5130	GASKET,END COVER	7	3	7,81	1	23,44
AO3745A04 5124	GASKET,FLANGE COVER	7	3	6	1	18,01
AO3768A 6308	RING,LANTERN	7	6	78,77	1	472,62
AO37760F0001618	BEARING 1,69 SHAFT BEARING 1,69S HAFT	7	1	474,07	1	474,07
AO4754A04	OBS PER ECN 5868 OBS PER ECN 5868	5	1	355,87	1	355,87
AO4951A09	SEAL LABY INBOARD PVO009V	7	1	229,7	1	229,7
AO4951A10	SEAL LABY OUTBOARD	7	5	241,37	1	1.206,86
AO4951A217	SEAL LABY OUTBOARD (VBXX	7	3	102,72	1	308,15
AO4951A218	SEAL LABY INB VXBB-D MTB	7	1	175,32	1	175,32
AO4951A219	SEAL LABY OUT VXBB-D MTB	7	6	129,82	1	778,94
AO4951A223	OBSOLETE USE AO4951A223 OBSOLETE USE AO4951A223	7	2	191	1	382
AO4951A90	SEAL LABY OUTBOARD INPRO SEAL LABY OUTBOARD INPRC	7	3	228,8	1	686,41
AO4951A92	SEAL LABY INBOARD INPRO VSEAL LABY INBOARD INPRO V	7	2	159,37	1	318,74
AO5403A 6359	KEY,IMPL TO BEARING (Tef	7	4	6,46	1	25,84
AO5403A 6359	KEY,IMPL TO BEARING (teflo	7	11	8,36	1	91,97
AO5501E000	LABYRINTH SEAL "S"GRP	7	3	233,95	1	701,86
AO5620E000	ASSY SEAL 1.750"	7	1	828,2	1	828,2
AO6032A 6255	BACK WEAR RING (M-Group)	7	2	29,59	1	59,19
AO6034A 6359	IMPELLER BEARING KEY	7	2	8,41	1	16,81
AO6042A02 5127	GASKET,FRAME INSULATION	7	2		1	
AO6107A 6359	IMPELLER BEARING KEY	7	2	434	1	868
AO6351A 5124	GASKET, DRAIN	7	1	9,51	1	9,51
AO7415A	RING,LANTERN COMPLETE	7	13	20,29	1	263,71
AO8179A21	PS20 0.4-10A 380-500V	7	1	1.777,93	1	1.777,93
AO8574A2532226	SET SCREW,NYLOK -exp item	7	4	5,98	1	23,93
ACPA30CICI ES100	ACOPLE A30 CI/CI DPE100	7	10	455	1	4.550,00
ACPA30CICI ES100GUM	ACOPLE A30	7	1	516	1	516
ACPA30CNCI ES100	ACOPLE A30 CNCI ESP 100	7	1	515	1	515
ACPA45CNCI ES100GUM	ACOPLE GUMMI A45 CNCI ESPACOPLE GUMMI A45 CNCI :	3	1	856	1	856
ACPA45CNCNES100GUM	ACOPLE A45 CNCN ES 100	7	5	496,8	1	2.484,00
ACPA50CNCI ES140GUM	ACOPLE A50 CNCI DPE140	7	1	758	1	758
ACPA60CNCI DPE100G	ACOPLE A60 CN/CI DPE100	7	3	1.677,00	1	5.031,00
ACPA60CNCI ES140GUM	ACOPLE A60 CN/CI DPE140	7	3	1.962,00	1	5.886,00
ACPA60CNCNES250GUM	ACOPLE A-60 CN/CN ESP 250	7	1	1.750,00	1	1.750,00
ACPA70CICI DPE250GUM	ACOPLE A70 CI/CI DPE250 GUMMI	7	2	2.161,50	1	4.323,00
ACPA70CICI ES215GUM	ACOPLE A70 CI/O DPE215	7	1	2.316,00	1	2.316,00
ACPA70CNCI ES140GUM	ACOPLE A70 CNCI ESP.140	7	7	1.997,43	1	13.982,00
ACPA70CNCI ES180GUM	ACOPLE A-70 CN/O ESP 180	7	2	2.084,00	1	4.168,00
ACPA70CNCI ES215GUM	ACOPLE A-70 CN/O ESP 215	7	10	1.915,70	1	19.157,00
ACPA70CNCNDPE190G	ACOPLE A70 CN/CN DPE190	7	1	2.113,00	1	2.113,00
ACPA70CNCNES140GUM	ACOPLE A-70 CN/CN ESP 140	3	1	1.837,00	1	1.837,00
ACPA70CNCNES140GUM	ACOPLE A-70 CN/CN ESP 140	7	8	1.837,00	1	14.696,00
ACPA70CNCNES180	ACOPLE A70 CNCN DPE180	7	5	2.006,00	1	10.030,00
ACPA90CNCI ES190GUM	ACOPLE A90 CN/CI DPE190	7	2	2.137,00	1	4.274,00
ACPA90CNCI ESP215GUM	ACOPLE A90 CN/CI ESP 215 GUMMI	7	2	3.097,00	1	6.194,00
ACPA90CNCNGUM	ACOPLE GUMMI S/DIST	7	1	994	1	994
ACPE35RREXOMEGA	ACOPLE ES-5 REX OMEGA	7	15	1.253,25	1	18.798,75
ACPE35REXOMEGA	ACOPLE ES 10 REX O MEGA	7	2	1.595,25	1	3.190,50
ACPE320REXO	ACOPLE ES20 REX OMEGA	7	2	1.914,00	1	3.828,00
ACPE32REXOMEGA	ACOPLE ES-2 REX OMEGA	7	1	722,25	1	722,25
ACPE30REXOER	ACOPLE REX O MEGA ES30	7	2	2.706,00	1	5.412,00
ACRFA3/D100/1FUN	ACOPLE FA3 DPE100 COD. DE MASAS N° 1	1	1	549	1	549
ACRFA3/D100/1FUN	ACOPLE FA3 DPE100 COD. DE MASAS N° 1	7	5	549	1	2.745,00
ACRFA3/D100/3FUN	ACOPLE FA3 DPE100 COD. DE MASAS N° 3	1	6	609	1	3.654,00
ACRFA3/D100/3FUN	ACOPLE FA3 DPE100 COD. DE MASAS N° 3	7	9	609	1	5.481,00
ACRFA4/D100/2FUN	ACOPLE FA4 DPE100 COD. DE MASAS N° 2	1	2	1.112,00	1	2.224,00
ACRFA4/D100/2FUN	ACOPLE FA4 DPE100 COD. DE MASAS N° 2	7	3	1.112,00	1	3.336,00

ACRFA4/D100/3FUN	ACOPLE FA4 DPE100	CO D. DE MASAS N#5	1	4	1.016,00	1	4.064,00
ACRFA4/D100/3FUN	ACOPLE FA4 DPE100	CO D. DE MASAS N#5	7	1	1.016,00	1	1.016,00
ADAPTADOR/A501080	ADAPTADOR, VIROLA DOBLE		7	7	70	1	480
ADAPTADOR/A501080	ADAPTADOR, VIROLA DOBLE		7	5	80	1	400
ASIENTO SELLOJC	ASIENTO PARASELLO		7	2	471,6	1	943,2
B00158A02	SLEEVE SHAFT	SLEEVE SHAFT	7	6	389,25	1	2.335,49
B00266B01 0000	BEARING STDY CARB ST/S GP		7	3	793,6	1	238,07
B00590B01 0000	COLLAR CSGT EF ST S W PEN		7	2	35,84	1	71,67
B00590B04 0000	COLLAR CSGT EF L GP ALL R		7	1	91,18	1	91,18
B01143A 5130	GASKET, COVER END		7	1	0,95	1	0,95
B02151A04 1203	NUT, IMPELLER		7	1	308,59	1	308,59
B02153A 6127	BEARING, SLEEVE INBD RTRY		7	1	442,17	1	442,17
B02194A 2210	RING, CLAMP		7	2	591,95	1	1.183,90
B02292A 1000	HOUSING, BRG		7	2	312,58	1	625,16
B02299A 2229	SLEEVE SHAFT		7	1	828,87	1	828,87
B02299A2229LCL	SLEEVE SHAFT X17		7	1	1.022,00	1	1.022,00
B02428A 6156	BEARING, IMPL (Rotating) S		7	1	-118,69	1	-118,69
B02468A 6127	BEARING, IMPL (rotating) S		7	1	128,18	1	128,18
B02469A 6255	IMPELLER BEARING(1X1.5-6)		7	1	74,59	1	74,59
B02473A 6127	BEARING, RADIAL-Silicon Ca		7	2	162,2	1	324,39
B02473A 6156	BEARING, RADIAL		7	1	471,03	1	471,03
B02474A 5411	BEARING RADIAL Carbon Gra		7	6	112,39	1	674,34
B02475A 6359	SPACER, BEARING-Radial (Te		7	3	39,03	1	117,08
B02478A 6127	STATIONARY SHAFT (S-Group		7	2	940,34	1	1.880,67
B02481A 6255	IMPELLER BEARING(2x3-6) C		7	3	49,68	1	149,05
B03100A 6255	IMPELLER BEARING(2x3-8) C		1	2	265,84	1	531,68
B03100A 6255	IMPELLER BEARING(2x3-8) C		7	1	63,01	1	63,01
B03103A 5411	BEARING, RADIAL-Carbon Gra		7	4	102,08	1	408,34
B03104A 6127	BEARING, RADIAL-Silicon Ca		7	2	464,83	1	929,65
B03104A 6156	BEARING, RADIAL-Silicon Ca		7	2	607,56	1	1.215,11
B03105A 6359	SPACER, BEARING-Radial (Tef		7	2	84,5	1	169,01
B03120A 6156	IMPELLER BEARING(3x4-10)		7	1	1.596,97	1	1.596,97
B03260A 5411	RADIAL BEARING		7	1	89,41	1	89,41
B03273A 6127	RADIAL BEARING		7	1	266,55	1	266,55
B03283A 6127	IMPELLER BEARING		7	1	165,8	1	165,8
B03585A01 2229	SLEEVE, SHAFT		7	1	2.541,52	1	2.541,52
B03743A 1203	SLEEVE, SHAFT		7	1	222,87	1	222,87
B04038A 6270	SPIDER, W/BRG (1") after t		7	2	485,42	1	970,85
B04039A 6270	SPIDER, W/BRG (2") after t		7	1	641,74	1	641,74
B04039A 9009	SPIDER, W/BRG (2")		7	1	-168,8	1	-168,8
B04705A 6255	BACK WEAR RING (L-Group)		7	1	84,05	1	84,05
B04757A 6255	BEARING, REVERSE THRUST		7	4	48,22	1	192,89
B04758A 6255	BEARING, REVERSE THRUST		7	1	59,67	1	59,67
BB2-2113 1203	CASING		1	1	21.355,35	1	21.355,35
CO0210A 1203	BACKPLATE EXTENSION	BACKPLATE EXTENSION	7	1	1.650,22	1	1.650,22
CO0799B01 1203	HOUSING, STDY BRG SEAL MT/		7	4	576,73	1	2.306,92
CO1002M 2229	SLEEVE, SHAFT	SLEEVE, SHAFT	7	1	77,99	1	77,99
CO1293A11 1000	RING, WEAR		7	2	116,84	1	233,68
CO2265A05 1203	RING, WEAR IMP	RING, WEAR IMP	7	2	437,78	1	875,56
CO2450A 1203	SLEEVE, SHAFT		7	2	225,51	1	451,02
CO2471A02 5108	GASKET, DISCHARGE		7	5	10,07	1	50,34
CO2495A0286359	O-RING AS 568-028		7	2	23,39	1	46,79
CO2495A1225304	O-RG AS568-122		7	19	18,83	1	357,72
CO2495A1285304	O-RG AS568-128		7	12	6,69	1	80,23
CO2495A1296359	O-RG AS568-129	O-RG AS568-129	7	1	15,27	1	15,27
CO2495A1325304	O-RG AS568-132		7	18	7,63	1	137,32
CO2495A1335304	O-RG AS568-133		7	18	7,68	1	138,28
CO2495A1366359	O-RG AS568-136		7	20	11,73	1	234,56
CO2495A1456359	O-RG AS568-145		7	2	7,8	1	15,61
CO2495A1465304	O-RING		7	9	7,97	1	71,75
CO2495A1475304	O-RG AS568-147		7	18	8,42	1	151,56
CO2495A1486359	O-RG AS568-148		7	5	6,66	1	33,31
CO2495A1525302	O-RG AS568-152		7	2	6,05	1	12,11
CO2495A20 5304	O-RG AS568-20		7	10	7,49	1	74,92
CO2495A2165308	O-RG AS568-216		7	1	9,81	1	9,81
CO2495A2165304	O-RING		7	3	3,62	1	10,87
CO2495A2205304	O-RING AS 568-220		7	6	6,69	1	40,11
CO2495A2245304	O-RG AS568-224		7	8	4,44	1	35,52

CO2495A2255304	O-RING		7	3	995	1	2985
CO2495A2265304	O-RING	O-RING	7	4	134	1	535
CO2495A2295304	O-RING AS 568-229		7	10	12,74	1	127,4
CO2495A23 6359	O-RG AS568-23		1	5	15,16	1	75,8
CO2495A23 6359	O-RG AS568-23		5	2	8,32	1	16,64
CO2495A23 6359	O-RG AS568-23		7	14	12,24	1	171,31
CO2495A2315304	O-RG AS568-231		7	4	3,64	1	14,55
CO2495A2326359	O-RING AS568-232	O-RING AS568-232	7	6	7,4	1	44,37
CO2495A2345304	O-RING AS 568-234		7	1	1,34	1	1,34
CO2495A2365302	O-RG AS568-236		1	5	15,16	1	75,8
CO2495A2365302	O-RG AS568-236		7	9	13,4	1	120,64
CO2495A24 5304	O-RG AS568-24		7	10	7,49	1	74,92
CO2495A24 6359	O-RG AS568-24		7	5	7,8	1	39,02
CO2495A2455302	O-RG AS568-245		1	1	15,16	1	15,16
CO2495A2455302	O-RG AS568-245		7	61	8,7	1	530,95
CO2495A2515302	O-RG AS568-251		1	1	15,16	1	15,16
CO2495A2515302	O-RG AS568-251		7	4	7,27	1	29,08
CO2495A2523309	O-RG AS568-252		7	2	79,3	1	158,6
CO2495A2595302	O-RING AS 568-259		7	3	26,37	1	79,12
CO2495A2595326	O-RING AS 568-259		7	1	5,8	1	5,8
CO2495A2615302	O-RG AS568-261		7	10	8,28	1	82,78
CO2495A2615304	O-RG AS568-261	O-RG AS568-261	7	1	5,55	1	5,55
CO2495A2645302	O-RING AS 568-264		7	1	6,12	1	6,12
CO2495A2685326	O-RG AS568-268		7	10	8,5	1	84,98
CO2495A2715304	O-RG AS568-271		7	3	7,72	1	23,17
CO2495A28 5304	O-RG AS568-28		7	2	21,32	1	42,63
CO2495A28 6359	O-RG AS568-28		1	2	15,16	1	30,32
CO2495A28 6359	O-RG AS568-28		7	63	6,6	1	415,63
CO2495A29 5309	O-RG AS568-29		7	2	9,57	1	19,14
CO2495A31 5309	O-RG AS568-31		7	2	13,79	1	27,57
CO2495A32 5304	O-RG AS568-32		7	12	6,69	1	80,23
CO2495A33 5304	O-RG AS568-33		7	6	10,82	1	64,91
CO2495A34 6359	O-RG AS568-34		5	1	39,63	1	39,63
CO2495A34 6359	O-RG AS568-34		7	10	39,63	1	396,3
CO2495A3515326	O-RG AS568-351 FLOROCABO		7	2	99,84	1	199,67
CO2495A3585326	O-RG AS568-358 ACID RESIS		7	7	65,85	1	460,95
CO2495A36 5302	O-RG AS568-36		7	6	1,25	1	7,48
CO2495A37 5304	O-RG AS568-37		7	10	7,49	1	74,92
CO2495A3795309	O-RG AS568-379		7	1	74,73	1	74,73
CO2495A3795326	O-RG AS568-379		7	1	289,55	1	289,55
CO2495A3805326	O-RG AS568-380		7	1	200,19	1	200,19
CO2495A3815304	O-RG AS568-381		7	8	18,41	1	147,24
CO2495A39 5304	O-RG AS568-39		7	11	7,83	1	86,18
CO2495A41 5304	O-RG AS568-41		7	20	7,49	1	149,83
CO2495A4375302	O-RING AS 568-437		7	3	11,11	1	33,32
CO2495A44 5302	O-RG AS568-44	O-RG AS568-44	7	12	2,64	1	31,72
CO2495A4525302	O-RG AS568-452		7	3	10,64	1	31,93
CO2495A4565302	O-RG AS568-456		7	13	6,37	1	82,76
CO2495A4655302	O-RG AS568-465		7	5	25,1	1	125,48
CO2582A 6470	COVER,PUMP		7	2	512,52	1	1.025,04
CO3173A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	1	136,47	1	136,47
CO3174A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	1	603,12	1	603,12
CO3310A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	2	980,29	1	1.960,58
CO3310A 2230	SLEEVE,SHAFT		7	2	5.626,33	1	11.252,66
CO3311A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	2	1.314,70	1	2.629,40
CO3312A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	2	1.380,07	1	2.760,13
CO3312A1226LCLB5M	SLEEVE,SHAFT		7	1	1.740,48	1	1.740,48
CO3313A 1226	SLEEVE,SHAFT		7	2	1.777,40	1	3.554,80
CO3340A 1000	HOUSING BRG PULL		7	2	146,14	1	292,29
CO3699E0012156	SHAFT,16" AF, MECH SEAL		7	1	51926,44	1	51.926,44
CO4087A01 1208	REPELLER	REPELLER	7	1	2.865,55	1	2.865,55
CO4494A 6127	STATIONARY SHAFT (M-Group		7	2	1.045,84	1	2.091,68
CO5000A 6268	CASING W/DRAIN ASSY-3x4-1		7	1	6.553,13	1	6.553,13
CO5006A 6136	STATIONARY SHAFT (L-Group		7	1	1.308,59	1	1.308,59
CO5008A 9009	SPI DER BEARING ASSY (3X4-		7	1	2.166,68	1	2.166,68
CO5247A 6268	CASING,W/DRAIN ASSY		7	1	5.330,23	1	5.330,23
CO5317A 6127	SHAFT		7	1	267,13	1	267,13
CO5321A 6270	BEARING SPI DER ASSEMBLY		7	1	206,04	1	206,04
CO5346A 6270	IMPELLER ASSEMBLY		7	1	1.157,78	1	1.157,78

C05347A04 1013	FOOT,FRAME	7	1	632.12	1	632.12
C06200A 6270	SPI DER BEARING ASSY (2x3-	7	2	414.82	1	829.65
C06201A 6270	SPI DER BEARING ASSY (3x4-	7	1	541.43	1	541.43
C06517A01	IMPELLER, ASSY(3X4-7)	7	1	4043.27	1	4,043.27
C06517A02	IMPELLER ASSY, 2X3-8	7	1	4051.17	1	4,051.17
C06517A03	IMPELLER ASSY	7	1	3,702.15	1	3,702.15
C06532A01	IMPELLER ASSY	7	1	9,171.62	1	9,171.62
C06532A03	IMPELLER ASSY 2X3-6	7	2	8,455.23	1	16,910.46
C06590A 6270	SPI DER BEARING ASSY (1X2-	7	2	382.98	1	765.95
C06691A 6270	IMPELLER , ASSY	7	1	1,223.94	1	1,223.94
C06692A 6270	SPI DER BEARING ASSY	7	1	355.65	1	355.65
C06792A 6270	IMPELLER,ASSY	7	1	5,334.65	1	5,334.65
C06797A 6270	IMPELLER,ASSY	7	1	-618.21	1	-618.21
C298L1510FV000	CARTRG/3298L/1,5X3-10	7	1	24,650.47	1	24,650.47
C298L2100FV000	CARTRG/3298L/2X3-10 ITEM 903C MOD. 3298 L	7	1	24,650.47	1	24,650.47
C298L3100FV000	CARTRG/3298L/3X4-10H	7	1	29,122.44	1	29,122.44
C298M1100FV000	CARTRG/3298M/1X2-10	7	1	17,476.68	1	17,476.68
C298M1580FV000	CARTRG/3298M/1,5X3-8	7	1	20,901.33	1	20,901.33
C298M2800FV000	CARTRG/3298M/2X3-8 ITEM 903C MOD. 3298 M	7	1	24,376.58	1	24,376.58
C298M3700FV000	CARTRG/3298M/3X4-7	7	1	26,186.10	1	26,186.10
C298S1570FV000	CARTRG/3298S/1,5X3-7	7	1	15,513.76	1	15,513.76
C298S1600FV000	CARTRG/3298S/1X1.5-6	7	1	13,004.70	1	13,004.70
C298S1800FV000	CARTRG/3298S/1X1.5-8 ITEM 903C MOD. 3298 S	7	1	13,634.38	1	13,634.38
C298S2600FV000	CARTRG/3298S/2X3-6	7	1	16,323.34	1	16,323.34
C298X1500FV000	CARTRG/3298XS/1X1,5-5	7	1	6,624.43	1	6,624.43
CP753030907	UP SEAL - GARLOCK 63X090	7	3	39.8	1	119.39
CP753383034	UP SEAL - JMC 16482LUP	7	3	64.3	1	192.9
DO4570A02 1216	CASING,NO TAPS	7	1	62,977.31	1	62,977.31
DO4584A03 6312	OBSOLETE PER ECN 5336 OBSOLETE PER ECN 5336	7	1	321.26	1	321.26
DO4584A04 6312	OBSOLETE PER ECN 5336 OBSOLETE PER ECN 5336	7	1	469.32	1	469.32
DO4628A 1000	HOUSING,BEARING	7	1	867.05	1	867.05
DO4871A 1001	HOUSING,BEARING	7	1	628.12	1	628.12
DO4872A 1000	HOUSING,BEARING	7	4	274.71	1	1,098.82
DO7085A 3201	BEDPLATE,264 Pull	1	2	14,779.92	1	29,559.83
DO7617A25 2245	RING,WEAR CASE RING,WEAR CASE	7	3	1,609.80	1	4,829.40
DO7926A 6270	IMPELLER,ASS EMBLY 3X4-10	7	4	3,940.56	1	15,762.22
DO8520A 6949	CONTAINMENT S HELL	7	1	1,560.17	1	1,560.17
DO8717A09 6241	SEALLABY OUTBOARD	7	5	149.21	1	746.07
DO8717A10 6241	SEALLABY INBOARD	7	5	125.76	1	628.82
DO8717A11 6241	SEALLABY INBOARD	7	6	76.06	1	456.36
DO8717A39 6242	SEALLABY INBOARD	7	1	153.63	1	153.63
DO8717A40 6242	SEALLABY OUTBOARD	7	1	151.11	1	151.11
DO8717A44 6241	SEALLABY OUTBOARD	1	5	83.43	1	417.17
DO8717A44 6241	SEALLABY OUTBOARD	7	11	107.07	1	1,177.79
DO8717A45 6241	SEALLABY INBOARD	1	5	182.93	1	914.63
DO8717A45 6241	SEALLABY INBOARD	7	39	137.44	1	5,360.30
DO8717A46 6241	SEALLABY OUTBOARD	1	1	105.8	1	105.8
DO8717A46 6241	SEALLABY OUTBOARD	5	1	113.09	1	113.09
DO8717A46 6241	SEALLABY OUTBOARD	7	27	120.66	1	3,257.71
DO8717A47 6241	SEALLABY INBOARD	1	1	153.27	1	153.27
DO8717A47 6241	SEALLABY INBOARD	5	1	164.61	1	164.61
DO8717A47 6241	SEALLABY INBOARD	7	13	216.45	1	2,813.89
DO8717A48 6241	SEALLABY OUTBOARD	1	1	242.62	1	242.62
DO8717A48 6241	SEALLABY OUTBOARD	7	15	140.04	1	2,100.54
DO8717A49 6241	SEALLABY INBOARD	1	1	283.06	1	283.06
DO8717A49 6241	SEALLABY INBOARD	7	13	164.87	1	2,143.30
DO8717A50 6242	SEALLABY OUTBOARD	1	6	269.03	1	1,614.15
DO8717A50 6242	SEALLABY OUTBOARD	7	17	215.66	1	3,666.19
DO8717A51 6242	SEALLABY INBOARD	1	6	326.7	1	1,960.22
DO8717A51 6242	SEALLABY INBOARD	7	9	414.9	1	3,734.13
DO9197A12 6242	SEAL,OIL LABRINTH	5	3	241.41	1	724.23
DO9197A12 6242	SEAL,OIL LABRINTH	7	2	278.9	1	557.81
DO9658A 6949	CONTAINMENT S HELL	7	1	1,660.24	1	1,660.24
DO9901A 6270	IMPELLER	7	1	2,733.37	1	2,733.37
EB2-24042238CAN	SHAFT ALLOY 4140	7	1	469.64	1	469.64
EB2-24042238LCL	SHAFT ASSY 4140 LCL	7	1	590	1	590
EB3-4647-26311CAN	LANTERN RING TFL	7	2	45	1	90
EB3-4647-6311LCL	ANILLO INTERNA DE TEFLO	7	1	58	1	58
ESA45DPE140	ESPAC.A45 DPE140	7	1	400	1	400

ESPA70DPE190	ESPACIADOR A70 DPE190	7	2	774	1	1,548,00
ESPA80/90DPE140	ESPACIADOR A80/90 DPE140	7	1	551	1	551
IMPLNK100-200	IMPPELLER NK 100-200	7	1	1,524,86	1	1,524,86
K160070S00Z050	KIT,SHAFT 3196I 17 OIL WS	7	1	3,431,63	1	3,431,63
K1600L0S00Z050	KIT,SHAFT 3196LTI OIL WS	7	1	3,028,14	1	3,028,14
K1600M0S00Z050	KIT,SHAFT 3196MTI OIL WS	7	1	1,342,33	1	1,342,33
K1600S0S00Z050	KIT,SHAFT 3196STI OIL WS	7	1	2,418,93	1	2,418,93
K1600X0S00Z050	KIT,SHAFT 3196XTI OIL WS	7	1	3,573,42	1	3,573,42
KITSS5610Q1,375"JC	KIT SELLO 5610Q 1,750"	1	2	2,551,03	1	5,102,06
KITSS5610Q1,750"JC	KIT SELLO 5610Q 1,75"	1	1	2,725,43	1	2,725,43
KITSS5620P1,375"JC	KIT SELLO 5620P 1,375"	1	3	4,146,38	1	12,439,14
KITSS5620P2,125"JC	KIT SELLO 5620P 2,125"	1	1	6,736,43	1	6,736,43
KITSSV2SV6R59	KIT REPARAC. SSV 2SV6R59	7	1		1	
LAMINA75X75E0.20MILAMINA 75 X 75 E: 0.20MM		1	20	18,32	1	366,34
LAMINA75X75E1MMJLAMINA 75 X 75 E: 1MM		1	20	23,32	1	466,46
LAT-CUBREACP3196M	LATERAL CUBRE ACOPLE 3196 MT	7	9	255	1	2,295,00
MASAACPA30	MASA PARA ACOPLE A30	7	1	360	1	360
MTR1.54PWEG	MOTOR 1.5HP 1500RPM WEG	7	2	989,84	1	1,979,67
MTR10HP2P132SAFW	MOTOR 10HP 300RPM	7	2	1,482,30	1	2,964,60
MTR10HP2P90SEXAEV	MOTOR 10HP 3000RPM WEG ANTIEXPLOSIVO; ALTA EFIC	5	3	4,341,21	1	13,023,62
MTR10HP6P160MSIE	MOTOR 10HP 1000RPM SIEMEN	1	1	5,031,11	1	5,031,11
MTR15HP4P160MEXD	Motor de 15HP 1500RPM carMotor de 15HP 1500RPM c	7	1	1,701,16	1	1,701,16
MTR20HP2P160MEXA	MOTOR 20HP 3000RPM WEG ANTIEXPLOSIVO; ALTA EFIC	7	1	7,928,37	1	7,928,37
MTR220HP2P315LEXS	MOTOR 220HP 3000RPM 1MA6317-2AD60-Z SEG. A	7	1	50,547,00	1	50,547,00
MTR25HP4P180MWE	Motor de 25HP 1500RPM	7	1	2,688,63	1	2,688,63
MTR25HP6P200LSMS	Motor de 25HP 1000RPM carMotor de 25HP 1000RPM c	7	1	2,324,98	1	2,324,98
MTR300HP4PSMS	Motor de 300HP 1500RPPM	7	2	22,948,48	1	45,896,95
MTR3HP2P90LWEG	MOTOR WEG 3HP/3000RPM	7	1	347,67	1	347,67
MTR40HP4P200MIP6	MOTOR WEG 40HP 1800RPM IP65 - B3 - 60Hz - 480V	7	1	6,315,27	1	6,315,27
MTR5.5HP2P112MAFV	MOTOR 5.5HP 3000RPM WEG	7	1	955,8	1	955,8
MTR5.5HP4P112MWE	MOTOR 5.5HP 1500RPM	1	2	1,336,90	1	2,673,79
MTR60HP4P225SMEX	MOTOR 60HP 1500RPM WEG ANTIEXPLOSIVO; ALTA EFIC	7	1	27,259,54	1	27,259,54
MTR60HP4PEXDWEG	MOTOR 60HP 1500RPM ANTIEX	7	1	24,796,52	1	24,796,52
MTR7.5HP2P112MWE	Motor 7,5HP 3000RPM	7	2	686,87	1	1,373,74
MTR7.5HP2PRELIANCE	Motor de 7.5HP 3000RPM REMotor de 7.5HP 3000RPM R	7	1	243,18	1	243,18
P160070S00Z050	POWER END, 3196I 17 OIL WS	7	1	4,511,72	1	4,511,72
P1600L0S00Z050	POWER END, 3196 Lti OIL WPOWER END, 3196 Lti OIL W	7	1	3,127,01	1	3,127,01
P1600M0S00Z050	POWER END, 3196MTI OIL WS	7	8	542,65	1	4,341,21
P1600M0S00Z080	POWER END, 3196MTI OIL LS	7	1	3,396,09	1	3,396,09
P1600S0S00Z050	POWER END, 3196 STI OIL W	7	3	2,163,59	1	6,490,77
P1600S0S00Z080	POWER END, 3196STI OIL LS	7	1	2,763,00	1	2,763,00
P1600X0S00X050	OBSOLETE USE P1600X0S00Z0	7	1	2,000,00	1	2,000,00
P1600X0S00Z050	PWR END 3196 XTI WS 4140	7	1	7,540,96	1	7,540,96
PAQ31964X6-10	BASE Y PAQUETIZADO	7	1	5,987,00	1	5,987,00
PMP3196I-17 4X6-17	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDSMOD. 3196 I-17 4X6-17	1	2	159,099,99	1	318,199,97
PMP3196MT3X4-13	3196MT 3X4-13	1	2	39,679,44	1	79,358,87
PMP3196MTI1X2-10	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD	1	1	27,440,64	1	27,440,64
PMP3196MTI2X3-10	BOMBA CENT. ITT GOULDS	1	1	32,234,27	1	32,234,27
PMP3196MTI4X6-10	BOMBA CENTRIF ITT-GOULD	1	1	20,766,16	1	20,766,16
PMP3196STI1X1,5-6	BOMBA CENTR. ITT-GOULD	1	1	28,254,64	1	28,254,64
PMP3196STI1X1,5-8	BOMBA ITT-GOULD	1	2	29,932,42	1	59,864,83
PMPIC100-65-315	BOMBAS IC 100-65-315	7	1	17,966,32	1	17,966,32
PMPMULTISTG	BOMBA MULTIETAPA VERTICALBOMBA MULTIETAPA VERTI	7	1	2,078,50	1	2,078,50
PMPPELE731PLUS	BOMBA PEL 731 PLUS 1.5X3-BOMBA PEL 731 PLUS 1.5X3-	7	1	5,734,98	1	5,734,98
PMPWS5048D4MTR5I	BOMBA SUMERGIBLE MOD. W55048D4	7	1	8,920,61	1	8,920,61
R100-529 1203	COV,ST BOX SA (STD) NON-J	7	3	2,355,60	1	7,066,79
R100-586 1012	COV,ST BOX SA (STD) NON-J	7	1	1,020,00	1	1,020,00
R108-614 2238	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	7	2	828,61	1	1,657,23
R104-431 1012	COV,ST BOX SA (STD) NON-J	7	2	1,007,30	1	2,014,60
R104-434 2229	SHAFT ASSY L/SLV DESIGN	7	4	331,75	1	1,327,01
R104-435 2238	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	1	5	505,47	1	2,527,33
R104-435 2238	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	7	12	247,3	1	2,967,63
R104-731 2229	SHAFT ASSY L/SLV DESIGN	7	2	639,33	1	1,318,66
R104-733 2229	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	7	2	1,044,90	1	2,089,81
R104-733 2238	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	1	1	783,47	1	783,47
R104-733 2238	SHAFT ASSY W /SLV DESIGN	7	2	483,27	1	966,54
R196-MKX6	OBSOLETE USE R196-MKX6Z	7	1	12,21	1	12,21
R196-MKX15	OBSOLETE USE R196-MKX15Z	7	1	224,07	1	224,07

R196LTRK0Z2229	KIT,REPAIR(OIL) W/SLV LT	7	1	1,401,29	1	1,401,29	
R196MTRK0Z2229	KIT,REPAIR(OIL) W/SLV MT	7	1	628,19	1	628,19	
R196STRK0Z2229	KIT,REPAIR(OIL) W/SLV STI	7	3	604	1	18,11	
R196XLRK0Z2229	KIT,REPAIR(OIL) W/SLV XL	7	1	1,720,55	1	1,720,55	
R76293	RING,LANTERN COMPLETE	RING,LANTERN COMPLETE	7	4	66,87	1	267,48
R76295	RING,LANTERN COMPLETE	RING,LANTERN COMPLETE	7	10	121,56	1	1,215,63
R76298	RING, LANTERN		7	24	101,76	1	2,442,26
R76497	RING,LANTERN		7	6	72,49	1	434,92
R76775	RING,LANTERN ASSEMBLY	RING,LANTERN ASSEMBLY	7	14	19,87	1	278,17
R8057 3 1029	BRG,BALL SET SKF 7310 BEC		1	1	748,09	1	748,09
R8057 3 1029	BRG,BALL SET SKF 7310 BEC		7	2	123,58	1	247,16
R8057 3 1521	BRG,BALL SET SKF 7315 BEA	BRG,BALL SET SKF 7315 BEA	7	7	311,26	1	2,178,79
R91588 01 2156	SCREW,IMPELLER W/O-RING		7	1	184,97	1	184,97
RA00902A21	FLANGE COVER ASSY, CASE		7	3	839	1	25,17
RB01049A 1203	GLAND,ASSEMBLY		7	6	48,91	1	293,45
RB01050A 1203	GLAND,ASSEMBLY		7	7	222,45	1	1,557,18
RB02024A031071	RING,WEAR SA		7	2	898,25	1	1,796,49
RB08246A 3207	PLUG,DRAIN SA		7	2	9495	1	189,89
RB08635A 1003	FOOT,FRAME 8.25"Centerlin		7	4	242,41	1	969,64
RC08044A 2238	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN		1	1	1,177,73	1	1,177,73
RC08044A 2238	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN		7	7	448,03	1	3,136,23
RC08351A 2238	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN		7	1	1,195,92	1	1,195,92
RC04060A011203	COV,STD BOX SA BIG BORE JS		7	1	4,746,50	1	4,746,50
RC04060A021012	COV,STD BOX SA BIG BORE JS		1	1	7,039,63	1	7,039,63
RC04107A011203	COV,STD BOX SA TAPER BORE		7	1	808,89	1	808,89
RC04108A011203	COV,STD BOX SA TAPER BORE		7	1	1,011,93	1	1,011,93
RC04109A011203	COV,STD BOX SA TAPER BORE		7	1	1,299,08	1	1,299,08
RC04110A011203	COV,STD BOX SA TAPER BORE		7	2	1,092,56	1	2,185,12
RC04117A011203	COV,STD BOX SA TAPER BORE		7	2	4,663,49	1	9,326,99
RC05152A 1203	COV,STD BOX JACKETED TAP	COV,STD BOX JACKETED TAP	7	1	2,121,62	1	2,121,62
RC07667A	CONDITION MONITOR KIT	MONITOR "1" FRAME	5	1	153,89	1	153,89
RC07667A	CONDITION MONITOR KIT	MONITOR "1" FRAME	7	1	153,89	1	153,89
RD06706A09 1216	S.B. COVER		5	1	22,866,04	1	22,866,04
RD06706A10 1219	S.B. COVER		7	2	16,298,00	1	32,596,01
RD10276A 6949	CONTAINMENT SHELL SA		7	1	-380,54	1	-380,54
RD10277A 6949	CONTAINMENT SHELL QM Group		7	1	2,145,31	1	2,145,31
RD10278A 6949	CONTAINMENT SHELL		7	1	2,652,44	1	2,652,44
RD11740A011003	FR,SA STD OIL,PURGE SP OI		7	2	906,77	1	1,813,54
RESERVORIO PLAN53JC	RESERVORIO PLAN API53		1	7	8,192,08	1	57,344,56
S5610Q1,75"JC	SELLO MECANICO J.CRANE		1	4	4,660,87	1	18,643,48
S5620P1,375"JC	SELLO CART 5620P 1.375"		1	8	8,292,77	1	66,342,13
S5620P2,125"JC	SELLO MECANICO DOBLE		1	3	13,472,85	1	40,418,56
SCAR1.375"EMGEMGB	SELLO CAR. DOBLE BURGMANN		7	1	5,233,10	1	5,233,10
SCAR1.75"VMGBUR	SELLO CARTUCHO 1,75" VMG		7	1	3,036,82	1	3,036,82
SCAR1.75"VMGVMGBI	SELLO CAR. DOBLE BURGMANN		7	2	3,758,87	1	7,517,74
SCAR2.5"EMGBUR	SELLO CARTUCHO 2,5" EMG		7	2	4,240,24	1	8,480,49
SCART8B13,250"JC	SELLO CARTUCHO T-8B1 3,25		7	2	9,775,92	1	19,551,84
SCARTEXRRAL-075AIC	SELLO CARTUCHO RRAL-075A		1	2	18,711,49	1	37,422,97
SCARXAB1375Q1Q1EN	SELLO MEC. CARTEX 1,375"		7	1	2,842,34	1	2,842,34
SCARXSN4300BQ1EMC	SELLO CARTEX SN 43MM		5	1	3,545,22	1	3,545,22
SCARXSN4300BQ1EMC	SELLO CARTEX SN 43MM		7	5	3,545,22	1	17,726,08
SCARXSN5300BQ1EMC	SELLO CARTEX SN 53MM		7	2	4,029,56	1	8,059,11
SCENTI-GYL	SELLO CENTIPRO MOD. GYL		7	1	167	1	167
SCSSN53MMAES	SELLO CART. SIMPLE 53MM		1	2	4,794,42	1	9,588,83
SCSSNSTRD43MMAES	SELLO CARTUCHO SIMPLE 43M		7	1	2,621,50	1	2,621,50
SISC2-PX1,375"FS	SELLO CARTUCHO SIMPLE		7	1	2,735,64	1	2,735,64
ST5610Q1.375JC	SELLO MEC. J.CRANE T5610Q	SELLO MEC. J.CRANE T5610Q	1	6	5,102,06	1	30,612,34

TOTALES

3074

2.730.829,78

- Tabla

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/13

Tamaño de la población – Múltiplos de la Precisión Monetaria (PM)	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Bajo	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Normal	Nivel moderado e intermedio de seguridad sustantiva	Nivel focalizado de seguridad sustantiva
{c}	{c}	{c}	{c}	{c}
1 x	1	1	2	3
2 x	1	2	3	6
3 x	1	3	5	9
4 x	1	3	6	12
5 x	1	4	8	15
6 x	2	5	9	18
7 x	2	5	11	21
8 x	2	6	12	24
9 x	2	7	14	27
10 x	2	7	15	30
15 x	3	11	23	45
20 x	4	14	30	60
25 x	5	18	38	75
30 x	6	21	45	75(*)
40 x	8	28	60	75(*)
50 x	10	35	75	75(*)
100 x	20	70	75(*)	75(*)
200 x (o mayor)	40(*)	75(*)	75(*)	75(*)

(*) Los números indican situaciones que son acotadas por un tamaño máximo de muestra (esto es que, si no tenemos este límite, - Los tamaños de muestra representan tamaños mínimos de muestra. El socio / gerente del compromiso pueden determinar, en

Universo	2.730.829,78
PM	674.250,00 {a}
Tamaño de la población - Múltiplo de	4
Cantidad de muestras (Ver Ws 'Tabla')	6 Nivel moderado de seguridad sustantiva

- Partidas seleccionadas

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/13

Cuenta	Descripción	Unidades	Importe unitario	Importe Total
OD04563A021203	IMPLR,ASSY W/TEFLON O-RIN	3	6.902,48	20.707,44
ACPA70CNCNES180	ACOPLE A70 CNCN DPE180	5	2.006,00	10.030,00
C298S1600FV000	CARTRG/3298S/1X1,5-6	1	13.004,70	13.004,70
P160070S00Z050	POWER END,3196i17 OIL WS	1	4.511,72	4.511,72
PMP3196MTI1X2-10	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD	1	27.440,64	27.440,64
S5620P1.375"JC	SELLO CART 5620P 1.375"	8	8.292,77	66.342,13

- Tickmarks

Marcas Estándar

- {a} Ok con importancia relativa del desempeño calculada sobre saldos preliminares a noviembre 2013.
- {b} Ok con listado de stock al 30.11.2013 suministrado por la Cía. Era el stock más actualizado con que contaba la Cía antes de la fecha del recuento.
- {c} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra, según BT de LATSO.

b) Análisis valuación stock general y comparación con el VNR

- Memo

Agua S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Bienes de cambio - Análisis costo de reposición y VNR
<p>Tarea realizada: A fin de validar el valor de reposición de los bienes y su VNR se realizó la siguiente tarea:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Se seleccionó mediante CMA muestras del stock de mercadería al 31-12-2013. 2. Para probar la valuación de los mismos se visualizó la factura de compra cercana al cierre de ejercicio y se procedió a verificar que la valuación de los bienes seleccionados en el CMA no superare su valor neto de realización. <p>Conclusion: De la tarea realizada, no surgen observaciones que formular. Se concluye en la razonabilidad de los saldos.</p>

- Determinación de las muestras

Agua S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de De

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(f)	(f)	(f)	(f)	(f)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250 (g)
Población	2.640.709
Population as multiples of MP	5
Nearest Number in the table	5x
Level	Intermediate
Intersection	8 Total muestras a Analizar

- CMA

It is important that information is entered in the WHITE cells only. All other cells will calculate automatically based on the information entered in the WHITE cells.							
CMA Worksheet							
Financial Statement Account							
Population		2.640.709					
Sample Size		8					
Sampling Interval		330.089					
Random Start		30.000					
Item #	Código stock	Descripción	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remainder
14	1005931203	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V		(6.651)	0	330.089	-6.651
15	7		7.836,76	1.186	1	330.089	-328.903
140	PMP3196ST11X1.58	BOMBA ITT-GOULD		(62.184)	0	330.089	-62.184
141	1		71.737,84	9.554	1	330.089	-320.534
622	ACPA70CNCNES140GU	M ACOPLA A-70 CN/CN ESP 140		(8.586)	0	330.089	-8.586
624	7		14.696,00	7.947	1	330.089	-322.141
947	C298L2100FV000	CARTRG/3298L/2X3-10 ITEM 903C MOD. 3298 L		(15.242)	0	330.089	-15.242
948	7		24.650,47	9.408	1	330.089	-320.680
1.007	D08717A456241	SEAL,LABY INBOARD		(515)	0	330.089	-515
1.008	1		914,63	399	1	330.089	-329.689
1.136	PMP3196I174X61	7 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD		(13.435)	0	330.089	-13.435
1.137	1		318.199,97	304.765	1	330.089	-25.324
1.138	PMP3196MTI2X310	BOMBA CENT. ITT GOULDS		(25.324)	0	330.089	-25.324
1.139	1		32.234,27	6.911	1	330.089	-323.178
1.257	RESERVORIOPLAN53J	C RESERVORIO PLAN APIS3		(10.666)	0	330.089	-10.666
1.258	1		57.344,56	46.679	1	330.089	-283.410
DO NOT USE THIS LINE						LEAVE BLANK	
End of Items			Total Population:	2.640.709	# of Selections:	8	-30.000
CMA Reconciliation							
Random Start		30.000					
Sampling Interval * # of Selections		2.640.709					
Selection Remainder		-30.000					
		2.640.709					
Population Per Detail		2.640.709					
Difference		-					

- Análisis

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Hoja 1 de 2

#	Descripción	Amount	Costo Unitario
	<i>From WS CMA</i>		<i>FROM WP 5430</i>
1	1005931203 IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	7.836,76	1.959,19
2	PMP3196STI1X1.58 BOMBA ITT-GOULD	71.737,84	35.868,92
3	ACPA70CNCNES140GU M ACOPLE A-70 CN/CN ESP 140	14.696,00	1.837,00
4	C298L2100FV000 CARTRG/3298L/2X3-10 ITEM 903C MOD. 3298 L	24.650,47	24.650,47
5	PMP3196I174X61 7 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDSMOD. 3196 I-17 4X6-17	914,63	182,93
6	PMP3196I174X61 7 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDSMOD. 3196 I-17 4X6-17	318.199,97	159.099,99
7	PMP3196MTI2X310 BOMBA CENT. ITT GOULDS	32.234,27	32.234,27
8	RESERVORIOPLAN53J C RESERVORIO PLAN API53	57.344,56	8.192,08

Análisis valuación costo de reposición															
Comprobante	#	Fecha	Proveedor	cantidad	importe en MO unitario neto	importe neto	IVA	Total MO	tc	Total FACTURA	Gastos de Importación	TOTAL	Control		
	{b}	{b}	{b}	{b}	{d}{b}	{b}	{b}	{b}	{c}	c	{b}	c	c		
1	Invoice	698575	23/04/2013	Goulds pumps	1	143,28	143,28	-	143,28	5,24	750,21	397,99	1.148,20	-810,99	-3.243,94
2	Invoice	047/2013	18/10/2013	ITT Bombas Goulds Do Brasil LTDA	1	4.168,00	4.168,00	-	4.168,00	5,98	24.907,97	13.762,15	38.670,12	2.801,20	5.602,40
3	Factura	019/2012	03/10/2012	La última compra de este item se dio en el 2009, se encuentra provisionado por obsolescencia ver WP 5430 AS/2.	2	1.261,85	1.261,85	-	1.261,85	4,77	6.013,98	5.224,56	11.238,54	9.401,54	
4	Invoice	709195	31/05/2013	Gould Pumps INC/ITT Corp	1	3.836,50	3.836,50	-	3.836,50	5,34	20.490,75	4.159,71	24.650,46	-0,01	-0,01
5	Invoice	475718	18/10/2013	Goulds pumps	10	25,63	256,30	-	256,30	5,87	1.504,48	55,33	1.559,81	-26,94	-134,72
6	Invoice	684453	07/03/2013	Goulds pumps	1	17.016,00	17.016,00	-	17.016,00	5,13	87.360,14	71.465,02	158.825,16	-274,82	-549,64
7	Invoice	035/2013	09/11/2013	ITT Bombas Goulds Do Brasil LTDA	1	4.814,00	4.814,00	-	4.814,00	5,89	28.354,46	4.961,03	33.315,49	1.081,22	1.081,22
8	Factura	0001-00028289	14/11/2013	John Crane Argentina S.A.	7	1.370,60	9.594,20	2.014,78	11.608,98	5,98	69.386,89	-	69.386,89	-0,00	-0,03
												Diferencia		2.755 n/m	

{i}

- Análisis VNR

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-2013

Análisis VNR

Tarea realizada:

Los mismos items seleccionados por CMA para probar el costo de reposición, fueron utilizados para validar que el mismo no supere su VNR. Para su cálculo, se solicitó la última Factura de Venta emitida para cada uno de los items. A estos precios de venta facturados se le aplicó un porcentaje de gastos de comercialización y se lo comparó con el costo de reposición analizado anteriormente.

#	Descripción	Amount	# Factura	Fecha	Descripción	TC	Importe s/ iva
<i>From WS CMA</i>			(a)	(a)	(a)	(h)	(a)
1	1005931203 IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1.959,19	0003-00001408	17/01/2014	Implr SA W/TFL	\$ 6,77	\$ 664,00
2	PMP3196STI1X1.58 BOMBA ITT-GOULD	35.868,92	(e) OP 4500012494	14/06/2013	Bomba a planta a acido nitrico	\$ 1,00	\$ 51.563,33
3	ACPA70CNCNES140GU M ACOPLA-70 CN/CN ESP 140	1.837,00	LOS UNICOS 2 ITEMS EN STOCK SON LOS COMPRADOS EN 2012 Y NO FUERON VENDIDOS CON POSTERIORIDAD.				
4	C298L2100FV000 CARTRG/3298L/2X3-10 ITEM 903C MOD. 3298 L	24.650,47	No hay venta de dicho item, el mismo se compro para stock				
5	PMP3196I174X61 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD	182,93	0003-00001356	14/11/2013	Seal, Laby inboard	5,98	\$ 1.019,99
6	PMP3196I174X61 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD	159.099,99	0003-00001479	20/02/2014	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD	7,78	\$ 26.300,00
7	PMP3196MTI2X310 BOMBA CENT. ITT GOULDS	32.234,27	(e) OP 4500012494	14/06/2013	Bomba de agua demineralizada	1,00	\$ 61.008,10
8	RESERVORIOPLAN53J C RESERVORIO PLAN API53	8.192,08	(e) OP 4500012494	14/06/2013	Bomba isla de carga	1,00	\$ 110.784,58

#	Descripción	Amount	Gastos de comercialización	Costo	Precio de venta - Gs comercialización	Supera ?	OBSERVACIONES
<i>From WS CMA</i>							
1	1005931203 IMPLR,SA W/TFL O-RING S V	1.959,19	\$ -79	\$ 1.959	\$ 4.419	No	
2	PMP3196ST11X1.58 BOMBA ITT-GOULD	35.868,92	\$ -6.143	\$ 35.869	\$ 45.420	No	
3	ACPA70CNCNES140GU M ACOPLA-70 CN/CN ESP 140	1.837,00	\$ 1.837			Si	
4	C298L2100FV000 CARTRG/3298L/2X3-10 ITEM 903C MOD. 3298 L	24.650,47					
5	PMP3196I174X61 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDSMOD. 3196 I-17 4X6-1	182,93	\$ -122	\$ 183	\$ 5.975	No	
6	PMP3196I174X61 BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDSMOD. 3196 I-17 4X6-1	159.099,99	\$ -3.133	\$ 159.100	\$ 201.507	No	
7	PMP3196MTI2X310 BOMBA CENT. ITT GOULDS	32.234,27	\$ -7.268	\$ 32.234	\$ 53.740	No	
8	RESERVORIOPLAN53J C RESERVORIO PLAN API53	8.192,08	\$ -13.198	\$ 8.192	\$ 97.586	No	El ítem seleccionado corresponde a un repuesto que no se vende en forma individual, la venta corresponde a una bomba en la que se encuentra dicho repuesto.

Ventas	610000	VENTAS	\$ -20.290.546,76
			<u>-20.290.546,76</u>
	850010	IMPUESTOS INGRESOS BRUTOS	733.050
Sueldos comercialización			1.684.295
Total gastos de comercialización			<u>2.417.345</u>

Gastos de comercialización s/ Ventas	-12%
---	-------------

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con Factura de venta emitida por Aguas SA.
- {b} Visto factura del proveedor.
- {c} Ok con TC correspondiente a la fecha de compra.
- {d} Ok visto despacho de importación con los gastos activables, que fueron prorrateados en función a las unidades e incluidos en el Precio Unitario de cada Producto.
- {e} Para dicho ítem no existía factura de venta cerca al cierre por lo que se relevó una orden de
- {f} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra, suministrada por Dpto. Técnico de JJA.
- {g} Ok con precisión monetaria calculada en [WP 1710](#).
- {h} Ok con tc vendedor del día de la factura
- {i} La diferencia se debe a que la cía valúa el stock utilizando PPP. En el caso de la última compra, el valor de nacionalización es muy bajo ya que el ítem representa sólo el 1,48% de la compra total y absorbe una porción muy baja de los costos de flete, despachante, estadía y aduana. El valor así calculado no supera el VNR.

c) Mercadería en tránsito

- Memo

Aguas S.A.

AUDITORIA AL 31-12-2013

MERCADERÍA EN TRÁNSITO

Tarea Realizada:

- 1- Se solicitó la composición de la cuenta mercadería en tránsito al 31-12-2013 y se lo cruzó con la contabilidad.
- 2- Se realizó un muestreo estadístico de tal composición, y de las partidas seleccionadas se analizó la documentación respaldatoria, su posterior arribo y su correspondiente valuación a la fecha de cierre de ejercicio.

Incoterms Utilizados:

EXW: El comprador se hace cargo de todos los gastos desde momento que la mercadería sale de fábrica del vendedor, momento en que debe activarse la mercadería en tránsito.

FCA: Significa que el vendedor entrega la mercadería para la exportación al transportista propuesto por el comprador, en el lugar acordado. El lugar de entrega elegido influye en las obligaciones de carga y descarga de las partes. Si la entrega tiene lugar en los locales del vendedor este es responsable de la carga. Si la entrega ocurre en cualquier otro lugar, el vendedor no es responsable de la descarga.

Conclusión:

De la tarea realizada surge el siguiente asiento de reclasificación:

117100	MERCADERIAS- STOCK	31.954,06	
117300	MERCADERIAS EN TRANSITO		31.954,06

- Composición

Aguas S.A.

AUDITORIA AL 31-12-2013

COMPOSICIÓN DE LA CUENTA

Fecha	Filial	Factura	Importe s/ Cía	USD
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}
27/09/2013	3100	738561 TTO	364,44	63,03
25/10/2013	3175	420089 TTO	22.341,06	3.805,00
22/11/2013	3159	040A/2013 TTO	20.147,33	3.319,00
22/11/2013	3159	040B/2013 TTO	20.147,33	3.319,00
22/11/2013	3159	040C/2013 TTO	29.222,42	4.814,00
22/11/2013	3159	040D/2013 TTO	31.954,06	5.264,00
22/11/2013	3159	040E/2013 TTO	31.954,06	5.264,00
22/11/2013	3159	040F/2013 TTO	24.700,05	4.069,00
22/11/2013	3159	040G/2013 TTO	28.906,77	4.762,00
22/11/2013	3159	039A/2013 TTO	31.328,82	5.161,00
22/11/2013	3159	039B/2013 TTO	31.328,82	5.161,00
22/11/2013	3116	26051 TTO	164.841,42	27.155,40
22/11/2013	3175	420199 TTO	26.320,82	4.336,00
30/12/2013	3132	GP33100900 TTO	7.181,32	1.101,48
27/12/2013	3159	052/2013 TTO	15.699,44	2.408,00
27/12/2013	3159	053/2013 TTO	15.699,44	2.408,00
27/12/2013	3159	054/2013 TTO	10.661,03	1.635,20
30/12/2013	3100	762962 TTO	5.157,87	791,12
30/12/2013	3100	763647 TTO	7.913,22	1.213,74
30/12/2013	3100	763648 TTO	3.422,84	525,00
30/12/2013	3100	763649 TTO	25.208,81	3.866,56
30/12/2013	3100	763650 TTO	664,49	101,92
30/12/2013	3100	763651 TTO	7.727,67	1.185,28
30/12/2013	3100	763652 TTO	5.268,96	808,16
30/12/2013	3100	764033 TTO	8.499,60	1.303,68
30/12/2013	3100	764034 TTO	7.133,40	1.094,13
30/12/2013	3100	764035 TTO	2.268,59	347,96
30/12/2013	3100	764036 TTO	2.008,33	308,04
30/12/2013	3100	764037 TTO	2.600,58	398,88
30/12/2013	3100	764038 TTO	6.287,34	964,36
30/12/2013	3100	764039 TTO	3.556,56	545,51
30/12/2013	3100	764397 TTO	1.202,36	184,42
30/12/2013	3100	764398 TTO	1.184,04	181,61
30/12/2013	3100	764399 TTO	973,26	149,28
30/12/2013	3100	764400 TTO	1.684,04	258,30
30/12/2013	3100	764401 TTO	1.105,35	169,54
30/12/2013	3100	764402 TTO	3.188,46	489,05
30/12/2013	3100	765868 TTO	29.145,47	4.470,37
30/12/2013	3100	765869 TTO	33.295,98	5.106,98
30/12/2013	3100	766018 TTO	3.442,40	528,00
			675.738,25	
117300		MERCADERIAS EN TRANSITO	675.738 !	
		Diferencia	-0	

- Muestras

Aguas S.A.
AUDITORIA AL 31-12-2013

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250	{d}
Población	675.738	
Population as multiples of MP	1	
Nearest Number in the table	1x	
Level	Intermediate	
Intersection	2	

- CMA

It is important that information is entered in the WHITE cells only. All other cells will calculate automatically based on the information entered in the WHITE cells.							
CMA Worksheet							
Financial Statement Account							
Population	675.738						
Sample Size	2						
Sampling Interval	337.869						
Random Start	100.000						
Item #	Fecha	Description	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remainder
		Insert population data in white cells below					(100.000)
6	22/11/2013	040D/2013 TTO	31.954,06	24.177	1	337.869	-313.692
13	22/11/2013	420199 TTO	26.320,82	25.688	1	337.869	-312.181
DO NOT USE THIS LINE							
End of Items		Total Population:	675.738	# of Selections:	2		-100.000
ctrl -							
CMA Reconciliation							
Random Start	100.000						
Sampling Interval * # of Selections	675.738						
Selection Remainder	-100.000						
	675.738						
Population Per Detail	675.738						
Difference	-0						

- Análisis

Aguas S.A.

AUDITORIA AL 31-12-2013

Tipo de cambio cierre \$ 6,481 {e}

Fecha	Concepto	Saldo	Fecha de oficialización	Condición	Análisis valuación						Total s/JJA	Diferencia
					Despacho		Proveedor internacional					
					ID despacho	Fob	Proveedor	Invoice	Concepto	Importe		
<i>From WS CMA</i>			{b}	{b}	{b}	{b}	{f}	{f}	{f}	{f}	c	c
22/11/2013	040D/2013 TTO	31.954,06	19/12/2013	EXW	13 001 IC04 255092 Y	USD 5.264,00	ITT Bombas Goulds Do Brasil LTDA	040D/2013	Bomba modelo 196 ST 1,5	USD 5.264,00	\$ 34.115,98	\$ -2.162 [a]
22/11/2013	420199 TTO	26.320,82	14/01/2014	EXW	14 001 IC04 009468 T	USD 4.336,00	Gould pumps CO LTD (KOREA)	PLK 130002	Centrifugal pump with	USD 4.336,00	\$ 28.101,62	\$ -1.781 [a]

[a] La diferencia surge por la aplicación de diferentes tipos de cambios. La Cía utiliza TC cooperativo.

Reclasificación

117100 MERCADERIAS- STOCK	31.954,06
117300 MERCADERIAS EN TRANSITO	31.954,06

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con composición de la cuenta al 31-12-2013 suministrada por la Cía.
- {b} Ok con datos obtenidos del despacho de aduana correspondiente.
- {c} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra, según BT N° 8 de LATSO del mes de junio de 2009.
- {d} Ok con precisión monetaria calculada en **WP 1710**.
- {e} Ok con TC Comprador al 31/12/2013 publicado por el BNA.
- {f} Visto factura emitida por el proveedor correspondiente.

d) Anticipos a proveedores

- Memo

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

ANTICIPO A PROVEEDORES
En esta cuenta se registran los anticipos realizados a proveedores por el ente auditado.
Tarea realizada:
1- Se solicitó la composición de la cuenta 112303 y se lo cruzó con la contabilidad. 2- Se realizó una selección por CMA y se solicitó a la Cía. la documentación de respaldo de dichas partidas.
Conclusión:
De la tarea realizada no surgen observaciones que formular. Se concluye con la razonabilidad de los saldos auditados.

- Composición

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013
CUENTA 112303 ANTICIPO A PROVEEDORES

CODIGO	PROVEEDOR	CUENTA	IMPORTE
{a}	{a}	{a}	{a}
1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	112303	65.216,20
3066320562	LA CAJA DE AHORRO Y SEGURO	112303	251,27
3069158661	CARGO S.A.	112303	570,97
3070852875	MILHER S.R.L.	112303	6.292,00
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	112303	60.101,07
			132.431,51

<u>Cruce con la contabilidad</u>		
112303	ANTICIPOS A PROVEEDO	132.432 !
	Diferencia	0,00

To WP 8520 PG Dif. De Cambio

20.433,81

- Muestras

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA.

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250	(e)
Población	132.432	
Population as multiples of MP	1	
Nearest Number in the table	1x	
Level	Intermediate	
Cantidad de muestras a analizar s/nuevo enfoque	2	

- Análisis

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013
Análisis Anticipo a Proveedores.

PROVEEDOR	Código	Fecha	IMPORTE
<i>From WS CMA subselección</i>			
TARJETAS RECARG SANTANDER	1111111111	23/08/2012	35.000,00
LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	3071194514	12/12/2013	9.226,61

Aplicación del Anticipo										
Comprob	#	Proveedor	Concepto	Fecha	Importe	IVA	Otro	Total MO	T°C°	Total
{b}	{b}	{b}	{b}	{b}	{b}	{b}			{f}	{b}
n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Factura	039B	Logistica Internacional de Argentina	Total de gastos de flete	#####	1.415,19	-	-	1.415,19	6,48	9.171,85
Control	Fecha pago anticipo	Observaciones								
c	{d}	mismas son prepagas y recargables. Se realiza una carga inicial y luego se las va utilizando; las rendiciones se computan contra las nuevas recargas por lo que el saldo inicial siempre queda sin compensar.								
	06/08/2012									
54,77	16/12/2013									

- Tickmarks

Marcas Estándar

- {a}** Ok con composición de la cuenta 112303 al 31-12-2013 suministrada por la Cía.
- {b}** Ok visto Factura del Proveedor correspondiente.
- {c}** Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra, suministrada por Dpto. Técnico de JJA.
- {d}** Ok visto débito en extracto bancario del Banco Santander Rio.
- {e}** Ok con PM calculada en **wp 1710**.
- {f}** Ok con TCC BNA al 31/12/2013.

5.- Cuentas a cobrar por ventas

a) Composición saldo, circularización de clientes y PA

- *Memo*

Aguas S.A.

Auditoría al 31-12-2013

Composición del saldo, Circularización de clientes y Procedimiento alternativo
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>1- Se solicitó la apertura del saldo de clientes locales y del exterior al 31-12-2013 y se cruzó con el saldo contable.</p> <p>2- Se procedió a realizar una selección de facturas por CMA.</p> <p>3- Se circularizó a dichos clientes solicitando la confirmación de tal/es factura/s que componen el saldo al cierre, dependiendo la cantidad de muestras.</p> <p>4- En aquellos clientes sin respuesta, se aplicó un procedimiento alternativo para validar el saldo al cierre. El mismo consistió en solicitar a la Cía. la documentación de respaldo de la cobranza posterior, si la misma fue efectuada, de la factura por la que fue circularizado cada uno. De no corroborarse el cobro posterior del crédito pendiente al cierre del ejercicio, se procedió a validar el saldo contabilizado con el análisis de la documentación de dicha partida seleccionada.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones a realizar.</p>

- Apertura créditos locales

Aguas S.A.

Auditoría al 31-12-2013

Composición de clientes

Hoja 1 de 5

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD	Factura vencida
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	
2014727032	JOSE MARIA FRATINI	A000100001387	12/12/2013	11/01/2014	9.562,05	1.466,64	
2014727032	JOSE MARIA FRATINI	A000100001388	12/12/2013	11/01/2014	80.989,93	12.422,34	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001351	11/11/2013	11/12/2013	84.333,36	12.935,16	Factura vencida
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001352	14/11/2013	14/12/2013	27.404,65	4.203,36	Factura vencida
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001353	14/11/2013	14/12/2013	599,68	91,98	Factura vencida
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001370	20/11/2013	20/12/2013	110.854,98	17.003,08	Factura vencida
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001385	12/12/2013	11/01/2014	2.891,62	443,52	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001386	12/12/2013	11/01/2014	492,89	75,60	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001400	19/12/2013	18/01/2014	13.505,17	2.071,44	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001404	26/12/2013	25/01/2014	58.062,36	8.905,68	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001405	26/12/2013	25/01/2014	155.284,78	23.817,78	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001407	26/12/2013	25/01/2014	2.883,40	442,26	
2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100004518	23/12/2009	23/12/2009	35.070,05	5.379,09	Factura vencida
3050031568	BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG.	A000100000148	30/06/2011	30/07/2011	689,70	105,79	Factura vencida
3050065891	ATANOR S.A.	A000100000223C	27/12/2013	26/01/2014	-198.068,49	-30.380,00	
3050065891	ATANOR S.A.	A000100001259	13/09/2013	13/09/2013	33.623,72	5.157,25	Factura vencida
3050065891	ATANOR S.A.	A000100001398	12/12/2013	11/01/2014	198.068,49	30.380,00	
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001219	25/07/2013	24/08/2013	273.142,83	41.895,00	Factura vencida
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001260	20/09/2013	20/10/2013	177.440,16	27.216,00	Factura vencida
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001333	24/10/2013	23/11/2013	11.147,51	1.709,82	Factura vencida
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001348	11/11/2013	11/12/2013	27.601,80	4.233,60	Factura vencida
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001349	11/11/2013	11/12/2013	29.803,37	4.571,28	Factura vencida
3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001402	19/12/2013	18/01/2014	47.712,14	7.318,15	
3050125030	LEDESMA S.A.A.I	A000100001168	27/06/2013	27/07/2013	197.709,90	30.325,00	Factura vencida
3050125030	LEDESMA S.A.A.I	A000100005074	24/11/2010	24/12/2010	12.285,20	1.884,32	Factura vencida
3050139538	LINDE GAS ARGT	4411	25/09/2009	25/10/2009	9.502,46	1.457,50	Factura vencida
3050215081	SOLVAY INDUPA S.A.I.C.	A000199000330	01/12/2009	31/12/2009	843,79	129,42	Factura vencida
3050219847	AR ZINC S.A.	A000100001397	12/12/2013	11/01/2014	37.108,32	5.691,72	
3050219847	AR ZINC S.A.	A000100005325	31/03/2011	30/04/2011	1.019,07	156,31	Factura vencida
3050219847	AR ZINC S.A.	A000100005326	31/03/2011	30/04/2011	1.734,93	266,11	Factura vencida

Composición de clientes

Hoja 2 de 5

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD	Factura vencida
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100000192C	07/06/2013	07/07/2013	-209,09	-32,07	Factura vencida
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001344	11/11/2013	11/12/2013	3.455,31	529,98	Factura vencida
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001345	11/11/2013	11/12/2013	55.221,86	8.470,00	Factura vencida
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001347	11/11/2013	11/12/2013	5.395,96	827,64	Factura vencida
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001359	14/11/2013	14/12/2013	44.742,29	6.862,63	Factura vencida
3050287435	ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001392	12/12/2013	11/01/2014	8.220,17	1.260,82	
3050350872	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001323	24/10/2013	23/11/2013	20.957,25	3.214,45	Factura vencida
3050350872	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001341	11/11/2013	11/12/2013	11.554,15	1.772,19	Factura vencida
3050407707	PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100000091	06/06/2011	06/07/2011	19.879,87	3.049,20	Factura vencida
3050407707	PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001292	27/09/2013	27/10/2013	5.889,96	903,41	Factura vencida
3050407707	PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001379	12/12/2013	11/01/2014	25.415,16	3.898,21	
3050407707	PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001399	19/12/2013	18/01/2014	2.035,32	312,18	
3050679216	CARGILL S.A.	A000100000085	03/06/2011	03/07/2011	9.879,50	1.515,33	Factura vencida
3050679216	CARGILL S.A.	A000100005100C	25/11/2010	25/12/2010	-31.706,93	-4.863,25	Factura vencida
3051643733	DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100001373	06/12/2013	05/01/2014	3.006,62	461,16	
3051643733	DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100004926	26/08/2010	25/09/2010	1.461,59	224,18	Factura vencida
3051686811	ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A.	A000100001406	26/12/2013	25/01/2014	51.999,82	7.975,80	
3051705466	DE SMET S.A.I.C.	A000100001293	27/09/2013	27/10/2013	7,89	1,21	Factura vencida
3053764771	PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001165	27/06/2013	27/07/2013	9.961,70	1.527,94	Factura vencida
3053764771	PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001235	16/08/2013	15/09/2013	50.348,10	7.722,46	Factura vencida
3054037289	PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C.	A000100005037	28/10/2010	27/11/2010	3.034,92	465,50	Factura vencida
3054668997	YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000098	10/06/2011	10/07/2011	7.032,67	1.078,68	Factura vencida
3054668997	YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000206	17/08/2011	16/09/2011	6.021,20	923,54	Factura vencida
3054668997	YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100001403	20/12/2013	19/01/2014	16.724,07	2.565,16	
3056025419	PBB POLISUR S.A.	A000100000944	18/01/2013	17/02/2013	90,49	13,88	Factura vencida
3056025419	PBB POLISUR S.A.	CH8062 RCBO259	18/01/2011	18/01/2011	-9.586,44	-1.470,38	Factura vencida
3058133761	XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A	A CUENTA RB2954	08/02/2012	08/02/2012	-19.576,93	-3.002,73	Factura vencida
3058133761	XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A	A000100000527	20/04/2012	20/05/2012	2.760,18	423,36	Factura vencida
3058133761	XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A	A000100001225	15/08/2013	14/09/2013	19.615,17	3.008,60	Factura vencida
3060960793	KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100000002D	20/12/2013	20/12/2013	8.591,05	1.317,71	Factura vencida
3060960793	KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100000216C	09/12/2013	09/12/2013	-8.591,05	-1.317,71	Factura vencida
3060960793	KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100001115	10/05/2013	09/06/2013	91.452,81	14.027,15	Factura vencida

Composición de clientes

Hoja 3 de 5

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD	Factura vencida
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	
3061872532	CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001328	24/10/2013	23/11/2013	30.269,47	4.642,77	Factura vencida
3061872532	CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001357	14/11/2013	14/12/2013	25.125,95	3.853,85	Factura vencida
3061872532	CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001358	14/11/2013	14/12/2013	12.275,81	1.882,88	Factura vencida
3062642725	Petroken Petroquímica Ensenada S.A	A000100001394	12/12/2013	11/01/2014	7.149,24	1.096,56	
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	4359	21/08/2009	20/09/2009	58.414,23	8.959,65	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000055C	25/12/2011	24/01/2012	-3.242,44	-497,33	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000065	24/05/2011	23/06/2011	3.395,33	520,78	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000132	29/06/2011	29/07/2011	20.490,70	3.142,89	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001354	14/11/2013	14/12/2013	19.644,44	3.013,09	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001355	14/11/2013	14/12/2013	51.220,33	7.856,24	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001356	14/11/2013	14/12/2013	39.186,14	6.010,42	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001369	20/11/2013	20/12/2013	15.793,06	2.422,36	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001372	06/12/2013	05/01/2014	56.820,69	8.715,23	
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001395	12/12/2013	11/01/2014	124.479,65	19.092,85	
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001401	19/12/2013	18/01/2014	15.128,77	2.320,47	
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004695	23/04/2010	23/05/2010	2.704,70	414,85	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004992	12/10/2010	11/11/2010	35.516,59	5.447,58	Factura vencida
3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004999	12/10/2010	11/11/2010	50.479,30	7.742,58	Factura vencida
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100004494	21/12/2009	20/01/2010	2.137,87	327,91	Factura vencida
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100004604	25/02/2010	27/03/2010	55,22	8,47	Factura vencida
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100005061	11/11/2010	11/12/2010	1.956,43	300,08	Factura vencida
3063679858	YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO	A000100000126	28/06/2011	28/07/2011	2.366,65	363,00	Factura vencida
3063746907	YACIMIENTO HUANTRAIKO	A000100001391	12/12/2013	11/01/2014	67.496,89	10.352,76	
3064002192	GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L.	A000100000548	26/04/2012	26/05/2012	152.278,22	23.356,63	Factura vencida
3064002192	GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L.	SALDO A FAVOR	10/02/2012	10/02/2012	-6.236,03	-956,49	Factura vencida
3064265139	SINOPEC ARGENTINA E & P INC.	A000100001253	13/09/2013	13/10/2013	5.017,30	769,56	Factura vencida
3064266828	OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC	B000100000003	14/11/2012	14/12/2012	-0,02	-	Factura vencida
3064279606	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001363	19/11/2013	19/11/2013	141.134,40	21.647,38	Factura vencida
3064279606	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001384	12/12/2013	12/12/2013	215.446,55	33.045,47	Factura vencida
3064940230	YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100000138C	23/08/2012	22/09/2012	-20.826,53	-3.194,40	Factura vencida
3064940230	YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100001230	16/08/2013	15/09/2013	1.095,31	168,00	Factura vencida
3066341857	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001290	27/09/2013	27/10/2013	243.966,52	37.419,90	Factura vencida
3066341857	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001291	27/09/2013	27/10/2013	7.776,96	1.192,84	Factura vencida
3066341857	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001337	24/10/2013	23/11/2013	12.095,67	1.855,25	Factura vencida

Composición de clientes

Hoja 4 de 5

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD	Factura vencida
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	
3068077657	PAPELERA TUCUMAN S.A.	A000100005027C	25/10/2010	24/11/2010	-64.703,72	-9.924,34	Factura vencida
3068467258	ASVEN S.R.L.	A000100001365	20/11/2013	20/12/2013	4.954,19	759,88	Factura vencida
3068467258	ASVEN S.R.L.	A000100001366	20/11/2013	20/12/2013	25.402,06	3.896,20	Factura vencida
3068467258	ASVEN S.R.L.	RECIBO 2829	16/09/2011	16/09/2011	-6.759,60	-1.036,80	Factura vencida
3070779108	NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO DE REPARO	28/08/2012	21/10/2013	24.873,26	3.815,09	Factura vencida
3070779108	NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO REPARO	25/07/2012	21/10/2013	19.859,99	3.046,15	Factura vencida
3070779292	LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000032C	14/07/2011	13/08/2011	-3.312,01	-508,00	Factura vencida
3070779292	LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000119	28/06/2011	28/07/2011	11.540,15	1.770,04	Factura vencida
3070779292	LAS DULCES NORTE S.A.	A000100004770	27/05/2010	26/06/2010	5.720,38	877,40	Factura vencida
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	00000017	02/08/2011	01/09/2011	0,02	-	Factura vencida
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	A000100001346	11/11/2013	11/12/2013	5.321,05	816,15	Factura vencida
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	A000100001361	14/11/2013	14/12/2013	4.023,31	617,10	Factura vencida
3071011884	METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004784	11/06/2010	11/06/2010	74.155,07	11.374,00	Factura vencida
3071011884	METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004825	23/06/2010	23/06/2010	410.574,52	62.974,45	Factura vencida
3071011884	METALURGICA DE PEDRO SRL	ANTICIPO CH	19/07/2010	19/07/2010	-248.119,29	-38.056,86	Factura vencida
3071063058	KEMIRA ARGENTINA S.A.	A000100004506	21/12/2009	20/01/2010	1.344,69	206,25	Factura vencida
3071063058	KEMIRA ARGENTINA S.A.	A00010004450	23/10/2009	23/10/2009	28.432,41	4.361,00	Factura vencida
3071085368	GLUCOVIL ARGENTINA S.A.	A000100005300	23/03/2011	22/04/2011	1.774,99	272,25	Factura vencida
3071098220	ANZUC S.R.L.	A000100004970	27/09/2010	27/10/2010	6.145,40	942,59	Factura vencida
3071098220	ANZUC S.R.L.	A000100005047	05/11/2010	05/12/2010	7.289,29	1.118,04	Factura vencida
3071129398	OIL COMBUSTIBLES S.A.	A000100001336	24/10/2013	23/11/2013	19.469,98	2.986,33	Factura vencida
3071166333	Promaiz S.A.	A000100001367	20/11/2013	20/12/2013	124.612,07	19.113,16	Factura vencida
3071166333	Promaiz S.A.	A000100001371	20/11/2013	20/12/2013	1,96	0,30	Factura vencida
3350673744	NIDERA S.A.	A000100001393	12/12/2013	11/01/2014	8.999,79	1.380,40	
3355645919	PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A.	A000100001396	12/12/2013	11/01/2014	2.252,23	345,45	
3363092987	S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001157	26/06/2013	26/06/2013	31.076,02	4.766,48	Factura vencida
3363092987	S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001158	26/06/2013	26/06/2013	4.672,21	716,63	Factura vencida

Composición de clientes

Hoja 5 de 5

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD	
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001245	22/08/2013	21/09/2013	104.984,64	16.102,68	Factura vencida
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001279	26/09/2013	26/10/2013	8.192,72	1.256,61	Factura vencida
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001368	20/11/2013	20/12/2013	23.634,96	3.625,16	Factura vencida
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001374	06/12/2013	05/01/2014	18.420,43	2.825,35	
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001375	06/12/2013	05/01/2014	110,44	16,94	
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001376	06/12/2013	05/01/2014	23.863,73	3.660,25	
3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001377	06/12/2013	05/01/2014	5.908,74	906,29	
TOTALES					3.933.713,95	603.358,13	

6,520 ok tipo de cambio utilizado por la Cia s/ instrucciones del Corporativo

112100	DEUDORES POR VENTAS LOCAL	3.933.714 !
	Control	-0 n/m

To Armado

3.797.466 Filtrar por fact vencida

- Apertura créditos del exterior

Aguas S.A.

Auditoría al 31-12-2013

Composición de clientes del exterior

Cód. Cliente	Nombre	# Factura	Fecha	Fecha vto	Importe	Importe USD
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}
800000002	CONTIPARAGUAY S.A.	E000100000009	26/05/2011	26/05/2011	130,39	20
80029599	ALCOHOLERA PARAGUAYA S.A. ALPSA	E000100002051	25/02/2010	25/02/2010	2.477,49	380
TOTALES					2.607,88	400,00

6,520 ok tipo de cambio utilizado por la Cia s/ instrucciones del Corporativo

112101	DEUDORES DEL EXTERIOR	2.608 !
	Control	- n/m

- Determinación de las muestras

Agua S.A.

Auditoría al 31-12-2013

Selección de clientes a circularizar

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA.

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250 (b)
Población	3.936.322
Population as multiples of MP	7
Nearest Number in the table	7x
Level	Intermediate
Cantidad de muestras a analizar s/nuevo enfoque	11

- CMA

CMA Sample Worksheet											
Financial Statement Account		Creditos x ventas									
Population		3.936.322									
Sample Size		11									
Sampling Interval		357.847									
Random Start		250.000									
Add Rows											
Item #	Cuenta	Nombre	# Comprobante	Fecha	Fecha vto	Importe en USD	Importe	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remainder
<i>Insert population data in white cells below</i>											(250.000)
6	2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001370	20/11/2013	20/12/2013	17.003,08	110.854,98	63.745	1	357.847	-294.103
17	3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001219	25/07/2013	24/08/2013	41.895,00	273.142,83	83.475	1	357.847	-274.372
19	3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001260	20/09/2013	20/10/2013	27.216,00	177.440,16	101.136	1	357.847	-256.711
24	3050125030	LEDESMA S.A.A.I	A000100001168	27/06/2013	27/07/2013	30.325,00	197.709,90	57.264	1	357.847	-300.584
49	3053764771	PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001235	16/08/2013	15/09/2013	7.722,46	50.348,10	49.465	1	357.847	-308.383
72	3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001395	12/12/2013	11/01/2014	19.092,85	124.479,65	117.150	1	357.847	-240.698
80	3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004999	12/10/2010	11/11/2010	7.742,58	50.479,30	26.152	1	357.847	-331.696
90	3064279606	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001363	19/11/2013	19/11/2013	21.647,38	141.134,40	34.511	1	357.847	-323.336
94	3066341857	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001290	27/09/2013	27/10/2013	37.419,90	243.966,52	116.346	1	357.847	-241.502
110	3071011884	METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004825	23/06/2010	23/06/2010	62.974,45	410.574,52	290.020	1	357.847	-67.828
124	3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001245	22/08/2013	21/09/2013	16.102,68	104.984,64	25.109	1	357.847	-332.739
133									LEAVE BLANK		
End of Items							3.936.322	# of Selections:	11		-250.000
0											
CMA Reconciliation											
Random Start	250.000										
Sampling Interval * # of Selections	3.936.322										
Selection Remainder	-250.000										
	<hr/>										
Population Per Detail	3.936.322										
Difference	-										

- Resumen de clientes circularizados

Aguas S.A.

Auditoría al 31-12-2013

TC 6,481 (e)

Resumen circularización clientes y PA

Ref FM	Cód.	Cliente	Fecha Comp.	Comprobante Seleccionado	Importe USD	Importe en \$	Respondió		Importe FC s/ Rta	Diferencia	Cobro posterior	No Cobrado	Alcance del cobro
							Si	No					
From CMA													
3203-1	2018277026	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	20/11/2013	A000100001370	USD 17.003,08	\$ 110.854,98		X	n/a		\$ 127.924,10		115% [A]
3203-1	3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	25/07/2013	A000100001219	USD 41.895,00	\$ 273.142,83		X	n/a		\$ 385.623,91		86% [A]
3203-2	3050109122	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	20/09/2013	A000100001260	USD 27.216,00	\$ 177.440,16		X	n/a				
3203-3	3050125030	LEDESMA S.A.A.I	27/06/2013	A000100001168	USD 30.325,00	\$ 197.709,90		X	n/a		\$ 162.845,25		82% [A]
3203-4	3053764771	PEPSICO DE ARGENTINA SRL	16/08/2013	A000100001235	USD 7.722,46	\$ 50.348,10		X	n/a		\$ 60.309,80		120% [B]
3203-5	3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	12/12/2013	A000100001395	USD 19.092,85	\$ 124.479,65		X	n/a		\$ 286.433,42		164% [A]
3203-6	3062941624	INGREDION ARGENTINA S.A.	12/10/2010	A000100004999	USD 7.742,58	\$ 50.479,30		X	n/a		n/a		n/a [C]
3203-6	3064279606	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	19/11/2013	A000100001363	USD 21.647,38	\$ 141.134,40		X	n/a		\$ 141.134,40		100%
3203-7	3066341857	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	27/09/2013	A000100001290	USD 37.419,90	\$ 243.966,52		X	n/a		\$ 216.436,71		89% [A]
3203-8	3071011884	METALURGICA DE PEDRO SRL	23/06/2010	A000100004825	USD 62.974,45	\$ 410.574,52		X	n/a		n/a		n/a [C]
3203-9	3368920609	T6 INDUSTRIAL S.A.	22/08/2013	A000100001245	USD 16.102,68	\$ 104.984,64		X	n/a		\$ 143.602,59		137% [A]
						\$ 1.424.061,19					\$ 1.524.310		107%

[A] La diferencia por sobre el 100% obedece a que en los correspondientes recibos se cancelaron otras facturas además de las seleccionadas. La diferencia por debajo del 100% obedece a pagos parciales.

[B] La diferencia obedece al tipo de cambio vigente al momento de la liquidación de la cobranza.

[C] La factura fue previsionada como incobrable.

- Procedimientos Alternativos (PA)

Aguas S.A.
Auditoria al 31-12-2013
PA de clientes

t/c cierre
6,481

6,006 6,555
102.120,50 111455,1894

Hoja 1 de 2

Cliente	Fecha	Comprobante	Importe USD	Importe en pesos	Recibo						
					N°	Fecha	Importe	Comprobantes que cancela	Importe por Fc	Retenciones	Total
From "Resumen de circularización clientes"					(g)	(g)	(g)	(g)	(g)	(g)(d)	(g)
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	20/11/2013	A000100001370	USD 17.003,08	110.854,98	x 1-3522	06/01/2014	\$ 127.924,10	A 3-1352 A 3-1370	\$ 127.924,10		\$ 127.924,10
						Total cobrado	\$ 127.924,10		\$ 127.924,10	Neto	\$ 127.924,10
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	25/07/2013	A000100001219	USD 41.895,00	273.142,83	x 1-3519	15/01/2014	\$ 373.381,97	A 3-1219	\$ 228.914,28		\$ 228.914,28
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	20/09/2013	A000100001260	USD 27.216,00	177.440,16				A 3-1260	156709,63		\$ 156.709,63
								Ret. SUSS.		3060,51	\$ 3.060,51
								Ret. IIBB Mendoza		3825,64	\$ 3.825,64
								Ret. IIBB Bs. As		\$ 5.355,89	\$ 5.355,89
						Total cobrado	\$ 385.623,91		\$ 385.623,91	Neto	\$ 373.381,87
LEDESMA S.A.A.I	27/06/2013	A000100001168	USD 30.325,00	197.709,90	X 1-3525	28/01/2014	\$ 14.160.525,00	A 3-1168	\$ 162.845,25		\$ 162.845,25
								Ret Gcias		\$ 2.445,00	-\$ 2.445,00
								Ret IVA		\$ 14.096,25	-\$ 14.096,25
								Ret. IIBB CABA		\$ 3.356,25	-\$ 3.356,25
								Ret SUSS		\$ 1.342,50	-\$ 1.342,50
						Total cobrado	\$ 162.845,25		\$ 162.845,25	Neto	\$ 141.605,25

PA de clientes

Hoja 2 de 2

Cheque				Acreditación extracto bancario			Observaciones
Banco emisor	Cheque Nro.	Transferencia	Importe	Banco	Fecha	Importe	
{g}	{g}	{g}	{g}	{f}	{f}	{f}	
HSBC	36775516	n/a	\$ 127.924	CITI	09/01/2014	\$ 127.924	
SANTANDER	n/a	n/a	\$ 373.382	SANTANDER	03/01/2014	\$ 373.382	
ICBC	57334013	n/a	\$ 141.605,25	SANTANDER	29/01/2014	\$ 141.605,25	

PA de clientes

Cliente	Fecha	Comprobante	Importe USD	Importe en pesos	Recibo						
					N°	Fecha	Importe	Comprobantes que cancela	Importe por Fc	Retenciones	Total
<i>From "Resumen de circularización clientes"</i>					(g)	(g)	(g)	(g)	(g)	(g)(d)	(g)
PEPSICO DE ARGENTINA SRL	16/08/2013	A000100001235	USD 7.722,46	50.348,10	X 1-3516	15/01/2014	\$ 53.164,93	A 3-1165 A 3-1235 Ret IVA Ret Imp Gcias Ret SUSS Ret IIBB Bs As.	\$ 9.961,70 \$ 50.348,10	\$ 5.169,47 \$ 744,65 \$ 492,32 \$ 738,49	\$ 9.961,70 \$ 50.348,10 -\$ 5.169,47 -\$ 744,65 -\$ 492,32 -\$ 738,49
							Total cobrado	\$ 60.309,80	\$ 60.309,80	Neto	\$ 53.164,87
INGREDION ARGENTINA S.A.	12/12/2013	A000100001395	USD 19.092,85	124.479,65	X 1-3534	20/02/2014	\$ 269.250,00	A 3-1355 A 3-1356 A 3-1369 A 3-1372 A 3-1395 A 3-1410 Ret IIBB Bs As. Ret IIBB CABA Ret IIBB Cordoba Ret IIBB Santa Fe Ret SUSS	\$ 286.433,42	\$ 3.542,05 \$ 5.903,41 \$ 3.723,64 \$ 1.652,96 \$ 2.361,36	\$ 286.433,42 -\$ 3.542,05 -\$ 5.903,41 -\$ 3.723,64 -\$ 1.652,96 -\$ 2.361,36
							Total cobrado	\$ 286.433,42	\$ 286.433,42	Neto	\$ 269.250,00
INGREDION ARGENTINA S.A.	12/10/2010	A000100004999	USD 7.742,58	50.479,30	<i>La factura se encuentra previsionada como incobrable</i>						

PA de clientes

Cliente	Fecha	Comprobante	Importe USD	Importe en pesos	Recibo						
					N°	Fecha	Importe	Comprobantes que cancela	Importe por Fc	Retenciones	Total
From "Resumen de circularización clientes"					{g}	{g}	{g}	{g}	{g}	{g}{d}	{g}
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	19/11/2013	A000100001363	USD 21.647,38	141.134,40	x 1-3540	06/03/2014	\$ 130.876,80	A 3-1363 Ret Imp gcias Ret IIBB Catamarca Ret SUSS	\$ 141.134,40	\$ 2.092,80 \$ 6.998,40 \$ 1.166,40	\$ 141.134,40 -\$ 2.092,80 -\$ 6.998,40 -\$ 1.166,40
						Total cobrado	\$ 141.134,40		\$ 141.134,40		\$ 130.876,80
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	27/09/2013	A000100001290	USD 37.419,90	243.966,52	X 1-3513	15/01/2014	\$ 203.913,42	A 3-1290 Ret IIBB Bs As Ret. IIBB CABA Ret SUSS	\$ 216.436,71	\$ 2.683,56 \$ 8.050,69 \$ 1.789,04	\$ 216.436,71 -\$ 2.683,56 -\$ 8.050,69 -\$ 1.789,04
						Total cobrado	\$ 216.436,71		\$ 216.436,71	Neto	\$ 203.913,42
METALURGICA DE PEDRO SRL	23/06/2010	A000100004825	USD 62.974,45	410.574,52	<i>La factura se encuentra previsionada como incobrable</i>						
T6 INDUSTRIAL S.A.	22/08/2013	A000100001245	USD 16.102,68	104.984,64	X 1-3532	20/02/2014	\$ 142.416,66	A 3-1374 A 3-1375 A 3-1376 A 3-1377 A 3-1245 A 3-1279 Ret SUSS	\$ 17.590,63 \$ 105,47 \$ 22.788,72 5642,56 90223,32 7251,89	\$ 17.590,63 \$ 105,47 \$ 22.788,72 \$ 5.642,56 \$ 90.223,32 \$ 7.251,89	
						Total cobrado	\$ 143.602,59		\$ 143.602,59	Neto	\$ 142.416,66

PA de clientes

Hoja 2 de 2

Cheque				Acreditación extracto bancario			Observaciones
Banco emisor	Cheque Nro.	Transferencia	Importe	Banco	Fecha	Importe	
(g)	(g)	(g)	(g)	(f)	(f)	(f)	
SANTANDER	n/a	DATANET	\$ 130.876,80	SANTANDER	28/02/2014	130.876,70	
PATAGONIA	91351050	n/a	\$ 203.913,42	CITI	17/01/2014	\$ 203.913,42	
MACRO	80522421	n/a	\$ 142.416,66	CITI	21/02/2014	\$ 142.410,66	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con apertura de créditos por ventas al 31-12-2013 suministrado por la Cía.
- {b}** Ok con precisión monetaria al 31-12-2013. [Ver WP 1710](#)
- {c}** Ok con tabla alternativa para la determinación del tamaño de la muestra, suministrada en BT N°8 por Departamento técnico de JJA & Co.
- {d}** Visto certificado de retención correspondiente.
- {e}** Ok con TC comprador al 31-12-2013 según Banco de la Nación Argentina
- {f}** Visto acreditación en extracto bancario emitido por el Banco correspondiente.
- {g}** Visto recibo emitido por Aguas S.A. a favor del cliente

b) Análisis aging y previsión

- Memo

Aguas S.A.
Auditoria al 31-12-13

CRÉDITOS POR VENTAS - CRUCE Y ANÁLISIS PREVISIÓN
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>1- A partir del aging suministrado por la Cía, validado a través de las facturas relevadas en los procedimientos alternativos de clientes, y cruzado con la contabilidad, se analizó la previsión de los créditos por ventas que posee la Cía.</p> <p><u>Observaciones:</u></p> <p>El criterio que mantiene la Cía respecto a la regularización de los créditos por ventas es el de constituir una previsión específica mediante el análisis de cada cliente en particular y luego una previsión general que surge de aplicar al saldo de los clientes no incluido en la previsión específica, un porcentaje que representa el promedio entre la relación previsión/ventas de los últimos 5 años.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>Del análisis realizado los saldos resultan razonables.</p>

- Aging

Aguas S.A.
Auditoria al 31-12-13

31/12/2013

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT
DEUDORES LOCALES					
				<u>3.933.713,95</u>	
DEUDORES DEL EXTERIOR					
					<u>2.607,88</u>
TOTALES					
DOCUMENTOS A COBRAR					
DOCUMENTOS A COBRAR Total					
LEON INDUSTRIAL S.R.L. Total					
CIA AZUCARERA LOS BALKANES S.A. Total					
ARGENTEO MINING S.A. Total					
				<u>1.787.777,26</u>	
Total según composición				<u>5.724.099,09</u>	

Cruces contables

Patrimonial

112100 DEUDORES POR VENTAS LOCAL	3.933.713,95	!
112101 DEUDORES DEL EXTERIOR	2.608	!
111104 DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>1.787.777</u>	!
	<u>5.724.099</u>	
	0	

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	VENCIDO					
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30
DEUDORES LOCALES												
JOSE MARIA FRATINI	A000100001387	12/12/2013	11/01/2014	9.562,05	1.466,64	-11	-	-	-	-	-	-
JOSE MARIA FRATINI	A000100001388	12/12/2013	11/01/2014	80.989,93	12.422,34	-11	-	-	-	-	-	-
JOSE MARIA FRATINI Total												
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001351	11/11/2013	11/12/2013	84.333,36	12.935,16	20	-	-	-	-	-	84.333
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001352	14/11/2013	14/12/2013	27.404,65	4.203,36	17	-	-	-	-	-	27.405
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001353	14/11/2013	14/12/2013	599,68	91,98	17	-	-	-	-	-	600
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001370	20/11/2013	20/12/2013	110.854,98	17.003,08	11	-	-	-	-	-	110.855
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001385	12/12/2013	11/01/2014	2.891,62	443,52	-11	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001386	12/12/2013	11/01/2014	492,89	75,60	-11	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001400	19/12/2013	18/01/2014	13.505,17	2.071,44	-18	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001404	26/12/2013	25/01/2014	58.062,36	8.905,68	-25	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001405	26/12/2013	25/01/2014	155.284,78	23.817,78	-25	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001407	26/12/2013	25/01/2014	2.883,40	442,26	-25	-	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100004518	23/12/2009	23/12/2009	35.070,05	5.379,09	1469	35.070	-	-	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA) Total												
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG.	A000100000148	30/06/2011	30/07/2011	689,70	105,79	885	690	-	-	-	-	-
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG. Total												
ATANOR S.A.	A000100000223C	27/12/2013	26/01/2014	-198.068,49	-30.380,00	-26	-	-	-	-	-	-
ATANOR S.A.	A000100001259	13/09/2013	13/09/2013	33.623,72	5.157,25	109	-	-	33.624	-	-	-
ATANOR S.A.	A000100001398	12/12/2013	11/01/2014	198.068,49	30.380,00	-11	-	-	-	-	-	-
ATANOR S.A. Total												
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001219	25/07/2013	24/08/2013	273.142,83	41.895,00	129	-	273.143	-	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001260	20/09/2013	20/10/2013	177.440,16	27.216,00	72	-	-	-	177.440	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001333	24/10/2013	23/11/2013	11.147,51	1.709,82	38	-	-	-	-	11.148	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001348	11/11/2013	11/12/2013	27.601,80	4.233,60	20	-	-	-	-	-	27.602
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001349	11/11/2013	11/12/2013	29.803,37	4.571,28	20	-	-	-	-	-	29.803
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001402	19/12/2013	18/01/2014	47.712,14	7.318,15	-18	-	-	-	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL Total												
LEDESMA S.A.A.I	A000100001168	27/06/2013	27/07/2013	197.709,90	30.325,00	157	197.710	-	-	-	-	-
LEDESMA S.A.A.I	A000100005074	24/11/2010	24/12/2010	12.285,20	1.884,32	1103	12.285	-	-	-	-	-
LEDESMA S.A.A.I Total												
LINDE GAS ARGT	4411	25/09/2009	25/10/2009	9.502,46	1.457,50	1528	9.502	-	-	-	-	-
LINDE GAS ARGT Total												
SOLVAY INDUPA S.A.I.C.	A000199000330	01/12/2009	31/12/2009	843,79	129,42	1461	844	-	-	-	-	-
SOLVAY INDUPA S.A.I.C. Total												
AR ZINC S.A.	A000100001397	12/12/2013	11/01/2014	37.108,32	5.691,72	-11	-	-	-	-	-	-
AR ZINC S.A.	A000100005325	31/03/2011	30/04/2011	1.019,07	156,31	976	1.019	-	-	-	-	-
AR ZINC S.A.	A000100005326	31/03/2011	30/04/2011	1.734,93	266,11	976	1.735	-	-	-	-	-
AR ZINC S.A. Total												

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	VENCIDO							
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30		
DEUDORES LOCALES														
SINOPEC ARGENTINA E & P INC.	A000100001253	13/09/2013	13/10/2013	5.017,30	769,56	79	-	-	-	5.017	-	-		
SINOPEC ARGENTINA E & P INC. Total														
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC	B000100000003	14/11/2012	14/12/2012	-0,02	-	382	(0)	-	-	-	-	-		
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC Total														
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001363	19/11/2013	19/11/2013	141.134,40	21.647,38	42	-	-	-	-	141.134	-		
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001384	12/12/2013	12/12/2013	215.446,55	33.045,47	19	-	-	-	-	-	215.447		
MINERA DEL ALTIPLANO S.A. Total														
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100000138C	23/08/2012	22/09/2012	-20.826,53	-3.194,40	465	(20.827)	-	-	-	-	-		
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100001230	16/08/2013	15/09/2013	1.095,31	168,00	107	-	-	1.095	-	-	-		
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE Total														
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001290	27/09/2013	27/10/2013	243.966,52	37.419,90	65	-	-	-	243.967	-	-		
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001291	27/09/2013	27/10/2013	7.776,96	1.192,84	65	-	-	-	7.777	-	-		
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001337	24/10/2013	23/11/2013	12.095,67	1.855,25	38	-	-	-	-	12.096	-		
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A. Total														
PAPELERA TUCUMAN S.A.	A000100005027C	25/10/2010	24/11/2010	-64.703,72	-9.924,34	1133	(64.704)	-	-	-	-	-		
PAPELERA TUCUMAN S.A. Total														
ASVEN S.R.L.	A000100001365	20/11/2013	20/12/2013	4.954,19	759,88	11	-	-	-	-	-	4.954		
ASVEN S.R.L.	A000100001366	20/11/2013	20/12/2013	25.402,06	3.896,20	11	-	-	-	-	-	25.402		
ASVEN S.R.L.	RECIBO 2829	16/09/2011	16/09/2011	-6.759,60	-1.036,80	837	(6.760)	-	-	-	-	-		
ASVEN S.R.L. Total														
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO DE REPARO	28/08/2012	21/10/2013	24.873,26	3.815,09	71	-	-	-	24.873	-	-		
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO REPARO	25/07/2012	21/10/2013	19.859,99	3.046,15	71	-	-	-	19.860	-	-		
NOBLE ARGENTINA S.A. Total														
LAS DULCES NORTE S.A.	A00010000032C	14/07/2011	13/08/2011	-3.312,01	-508,00	871	(3.312)	-	-	-	-	-		
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000119	28/06/2011	28/07/2011	11.540,15	1.770,04	887	11.540	-	-	-	-	-		
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100004770	27/05/2010	26/06/2010	5.720,38	877,40	1284	5.720	-	-	-	-	-		
LAS DULCES NORTE S.A. Total														
ARGENTEO MINING S.A.	00000017	02/08/2011	01/09/2011	0,02	-	852	0	-	-	-	-	-		
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001346	11/11/2013	11/12/2013	5.321,05	816,15	20	-	-	-	-	-	5.321		
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001361	14/11/2013	14/12/2013	4.023,31	617,10	17	-	-	-	-	-	4.023		
ARGENTEO MINING S.A. Total														
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004784	11/06/2010	11/06/2010	74.155,07	11.374,00	1299	74.155	-	-	-	-	-		
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004825	23/06/2010	23/06/2010	410.574,52	62.974,45	1287	410.575	-	-	-	-	-		
METALURGICA DE PEDRO SRL	ANTICIPO CH	19/07/2010	19/07/2010	-248.119,29	-38.056,86	1261	(248.119)	-	-	-	-	-		
METALURGICA DE PEDRO SRL Total														
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A000100004506	21/12/2009	20/01/2010	1.344,69	206,25	1441	1.345	-	-	-	-	-		
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A00010004450	23/10/2009	23/10/2009	28.432,41	4.361,00	1530	28.432	-	-	-	-	-		
KEMIRA ARGENTINA S.A. Total														
GLUCOVIL ARGENTINA S.A.	A000100005300	23/03/2011	22/04/2011	1.774,99	272,25	984	1.775	-	-	-	-	-		
GLUCOVIL ARGENTINA S.A. Total														

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	VENCIDO								
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30			
DEUDORES LOCALES															
ANZUC S.R.L.	A000100004970	27/09/2010	27/10/2010	6.145,40	942,59	1161	6.145	-	-	-	-	-	-	-	-
ANZUC S.R.L.	A000100005047	05/11/2010	05/12/2010	7.289,29	1.118,04	1122	7.289	-	-	-	-	-	-	-	-
ANZUC S.R.L. Total															
OIL COMBUSTIBLES S.A.	A000100001336	24/10/2013	23/11/2013	19.469,98	2.986,33	38	-	-	-	-	19.470	-	-	-	-
OIL COMBUSTIBLES S.A. Total															
Promaiz S.A.	A000100001367	20/11/2013	20/12/2013	124.612,07	19.113,16	11	-	-	-	-	-	-	-	124.612	-
Promaiz S.A.	A000100001371	20/11/2013	20/12/2013	1,96	0,30	11	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Promaiz S.A. Total															
NIDERA S.A.	A000100001393	12/12/2013	11/01/2014	8.999,79	1.380,40	-11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
NIDERA S.A. Total															
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A.	A000100001396	12/12/2013	11/01/2014	2.252,23	345,45	-11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A. Total															
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001157	26/06/2013	26/06/2013	31.076,02	4.766,48	188	31.076	-	-	-	-	-	-	-	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001158	26/06/2013	26/06/2013	4.672,21	716,63	188	4.672	-	-	-	-	-	-	-	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO Total															
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001245	22/08/2013	21/09/2013	104.984,64	16.102,68	101	-	-	104.985	-	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001279	26/09/2013	26/10/2013	8.192,72	1.256,61	66	-	-	-	8.193	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001368	20/11/2013	20/12/2013	23.634,96	3.625,16	11	-	-	-	-	-	-	-	23.635	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001374	06/12/2013	05/01/2014	18.420,43	2.825,35	-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001375	06/12/2013	05/01/2014	110,44	16,94	-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001376	06/12/2013	05/01/2014	23.863,73	3.660,25	-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001377	06/12/2013	05/01/2014	5.908,74	906,29	-5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A. Total															
				3.933.713,95			908.671	273.143	209.667	493.025	235.074	967.609			

Nombre	FCTUR N	FECHA VT	IMPORTE A\$	Dias	A VENCER						total	ctrl.
					a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30		
DEUDORES LOCALES												
JOSE MARIA FRATINI	A000100001387	11/01/2014	9.562,05	-11	-	-	-	-	-	9.562	9.562	-
JOSE MARIA FRATINI	A000100001388	11/01/2014	80.989,93	-11	-	-	-	-	-	80.990	80.990	-
JOSE MARIA FRATINI Total												
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001351	11/12/2013	84.333,36	20	-	-	-	-	-	-	84.333	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001352	14/12/2013	27.404,65	17	-	-	-	-	-	-	27.405	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001353	14/12/2013	599,68	17	-	-	-	-	-	-	600	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001370	20/12/2013	110.854,98	11	-	-	-	-	-	-	110.855	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001385	11/01/2014	2.891,62	-11	-	-	-	-	-	2.892	2.892	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001386	11/01/2014	492,89	-11	-	-	-	-	-	493	493	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001400	18/01/2014	13.505,17	-18	-	-	-	-	-	13.505	13.505	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001404	25/01/2014	58.062,36	-25	-	-	-	-	-	58.062	58.062	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001405	25/01/2014	155.284,78	-25	-	-	-	-	-	155.285	155.285	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001407	25/01/2014	2.883,40	-25	-	-	-	-	-	2.883	2.883	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100004518	23/12/2009	35.070,05	1469	-	-	-	-	-	-	35.070	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA) Total												
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG.	A000100000148	30/07/2011	689,70	885	-	-	-	-	-	-	690	-
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG. Total												
ATANOR S.A.	A000100000223C	26/01/2014	-198.068,49	-26	-	-	-	-	-	(198.068)	(198.068)	-
ATANOR S.A.	A000100001259	13/09/2013	33.623,72	109	-	-	-	-	-	-	33.624	-
ATANOR S.A.	A000100001398	11/01/2014	198.068,49	-11	-	-	-	-	-	198.068	198.068	-
ATANOR S.A. Total												
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001219	24/08/2013	273.142,83	129	-	-	-	-	-	-	273.143	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001260	20/10/2013	177.440,16	72	-	-	-	-	-	-	177.440	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001333	23/11/2013	11.147,51	38	-	-	-	-	-	-	11.148	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001348	11/12/2013	27.601,80	20	-	-	-	-	-	-	27.602	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001349	11/12/2013	29.803,37	20	-	-	-	-	-	-	29.803	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001402	18/01/2014	47.712,14	-18	-	-	-	-	-	47.712	47.712	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL Total												
LEDESMA S.A.A.I	A000100001168	27/07/2013	197.709,90	157	-	-	-	-	-	-	197.710	-
LEDESMA S.A.A.I	A000100005074	24/12/2010	12.285,20	1103	-	-	-	-	-	-	12.285	-
LEDESMA S.A.A.I Total												
LINDE GAS ARGT	4411	25/10/2009	9.502,46	1528	-	-	-	-	-	-	9.502	-
LINDE GAS ARGT Total												
SOLVAY INDUPA S.A.I.C.	A000199000330	31/12/2009	843,79	1461	-	-	-	-	-	-	844	-
SOLVAY INDUPA S.A.I.C. Total												
AR ZINC S.A.	A000100001397	11/01/2014	37.108,32	-11	-	-	-	-	-	37.108	37.108	-
AR ZINC S.A.	A000100005325	30/04/2011	1.019,07	976	-	-	-	-	-	-	1.019	-
AR ZINC S.A.	A000100005326	30/04/2011	1.734,93	976	-	-	-	-	-	-	1.735	-
AR ZINC S.A. Total												

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Días	A VENCER						total	ctrl.	
							a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30			
DEUDORES LOCALES															
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A00010000192C	07/06/2013	07/07/2013	-209,09	-32,07	177	-	-	-	-	-	-	(209)	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001344	11/11/2013	11/12/2013	3.455,31	529,98	20	-	-	-	-	-	-	3.455	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001345	11/11/2013	11/12/2013	55.221,86	8.470,00	20	-	-	-	-	-	-	55.222	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001347	11/11/2013	11/12/2013	5.395,96	827,64	20	-	-	-	-	-	-	5.396	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001359	14/11/2013	14/12/2013	44.742,29	6.862,63	17	-	-	-	-	-	-	44.742	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001392	12/12/2013	11/01/2014	8.220,17	1.260,82	-11	-	-	-	-	-	8.220	8.220	-	
ACEITERA GENERAL DEHEZA Total															
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001323	24/10/2013	23/11/2013	20.957,25	3.214,45	38	-	-	-	-	-	-	20.957	-	
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001341	11/11/2013	11/12/2013	11.554,15	1.772,19	20	-	-	-	-	-	-	11.554	-	
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C. Total															
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100000091	06/06/2011	06/07/2011	19.879,87	3.049,20	909	-	-	-	-	-	-	19.880	-	
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001292	27/09/2013	27/10/2013	5.889,96	903,41	65	-	-	-	-	-	-	5.890	-	
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001379	12/12/2013	11/01/2014	25.415,16	3.898,21	-11	-	-	-	-	-	25.415	25.415	-	
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001399	19/12/2013	18/01/2014	2.035,32	312,18	-18	-	-	-	-	-	2.035	2.035	-	
PETROBRAS ARGENTINA SA. Total															
CARGILL S.A.	A000100000085	03/06/2011	03/07/2011	9.879,50	1.515,33	912	-	-	-	-	-	-	9.879	-	
CARGILL S.A.	A000100005100C	25/11/2010	25/12/2010	-31.706,93	-4.863,25	1102	-	-	-	-	-	-	(31.707)	-	
CARGILL S.A. Total															
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100001373	06/12/2013	05/01/2014	3.006,62	461,16	-5	-	-	-	-	-	3.007	3.007	-	
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100004926	26/08/2010	25/09/2010	1.461,59	224,18	1193	-	-	-	-	-	-	1.462	-	
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A. Total															
ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A.	A000100001406	26/12/2013	25/01/2014	51.999,82	7.975,80	-25	-	-	-	-	-	52.000	52.000	-	
ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A. Total															
DE SMET S.A.I.C.	A000100001293	27/09/2013	27/10/2013	7,89	1,21	65	-	-	-	-	-	-	8	-	
DE SMET S.A.I.C. Total															
PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001165	27/06/2013	27/07/2013	9.961,70	1.527,94	157	-	-	-	-	-	-	9.962	-	
PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001235	16/08/2013	15/09/2013	50.348,10	7.722,46	107	-	-	-	-	-	-	50.348	-	
PEPSICO DE ARGENTINA SRL Total															
PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C.	A000100005037	28/10/2010	27/11/2010	3.034,92	465,50	1130	-	-	-	-	-	-	3.035	-	
PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C. Total															
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000098	10/06/2011	10/07/2011	7.032,67	1.078,68	905	-	-	-	-	-	-	7.033	-	
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000206	17/08/2011	16/09/2011	6.021,20	923,54	837	-	-	-	-	-	-	6.021	-	
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100001403	20/12/2013	19/01/2014	16.724,07	2.565,16	-19	-	-	-	-	-	16.724	16.724	-	
YPF SOCIEDAD ANONIMA Total															
PBB POLISUR S.A.	A000100000944	18/01/2013	17/02/2013	90,49	13,88	317	-	-	-	-	-	-	90	-	
PBB POLISUR S.A.	CH8062 RCBO259	18/01/2011	18/01/2011	-9.586,44	-1.470,38	1078	-	-	-	-	-	-	(9.586)	-	
PBB POLISUR S.A. Total															

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	A VENCER					total	ctrl.
							a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60		
DEUDORES LOCALES													
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A. A CUENTA RB2954		08/02/2012	08/02/2012	-19.576,93	-3.002,73	692	-	-	-	-	-	(19.577)	-
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A. A000100000527		20/04/2012	20/05/2012	2.760,18	423,36	590	-	-	-	-	-	2.760	-
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A. A000100001225		15/08/2013	14/09/2013	19.615,17	3.008,60	108	-	-	-	-	-	19.615	-
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A. Total													
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A. A000100000002D		20/12/2013	20/12/2013	8.591,05	1.317,71	11	-	-	-	-	-	8.591	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A. A000100000216C		09/12/2013	09/12/2013	-8.591,05	-1.317,71	22	-	-	-	-	-	(8.591)	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A. A000100001115		10/05/2013	09/06/2013	91.452,81	14.027,15	205	-	-	-	-	-	91.453	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A. Total													
CERRO VANGUARDIA S.A. A000100001328		24/10/2013	23/11/2013	30.269,47	4.642,77	38	-	-	-	-	-	30.269	-
CERRO VANGUARDIA S.A. A000100001357		14/11/2013	14/12/2013	25.125,95	3.853,85	17	-	-	-	-	-	25.126	-
CERRO VANGUARDIA S.A. A000100001358		14/11/2013	14/12/2013	12.275,81	1.882,88	17	-	-	-	-	-	12.276	-
CERRO VANGUARDIA S.A. Total													
Petroken Petroquímica Ensenada S.A. A000100001394		12/12/2013	11/01/2014	7.149,24	1.096,56	-11	-	-	-	-	7.149	7.149	-
Petroken Petroquímica Ensenada S.A. Total													
INGREDION ARGENTINA S.A. 4359		21/08/2009	20/09/2009	58.414,23	8.959,65	1563	-	-	-	-	-	58.414	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100000055C		25/12/2011	24/01/2012	-3.242,44	-497,33	707	-	-	-	-	-	(3.242)	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A0001000000065		24/05/2011	23/06/2011	3.395,33	520,78	922	-	-	-	-	-	3.395	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100000132		29/06/2011	29/07/2011	20.490,70	3.142,89	886	-	-	-	-	-	20.491	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001354		14/11/2013	14/12/2013	19.644,44	3.013,09	17	-	-	-	-	-	19.644	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001355		14/11/2013	14/12/2013	51.220,33	7.856,24	17	-	-	-	-	-	51.220	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001356		14/11/2013	14/12/2013	39.186,14	6.010,42	17	-	-	-	-	-	39.186	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001369		20/11/2013	20/12/2013	15.793,06	2.422,36	11	-	-	-	-	-	15.793	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001372		06/12/2013	05/01/2014	56.820,69	8.715,23	-5	-	-	-	-	56.821	56.821	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001395		12/12/2013	11/01/2014	124.479,65	19.092,85	-11	-	-	-	-	124.480	124.480	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100001401		19/12/2013	18/01/2014	15.128,77	2.320,47	-18	-	-	-	-	15.129	15.129	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100004695		23/04/2010	23/05/2010	2.704,70	414,85	1318	-	-	-	-	-	2.705	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100004992		12/10/2010	11/11/2010	35.516,59	5.447,58	1146	-	-	-	-	-	35.517	-
INGREDION ARGENTINA S.A. A000100004999		12/10/2010	11/11/2010	50.479,30	7.742,58	1146	-	-	-	-	-	50.479	-
INGREDION ARGENTINA S.A. Total													
LEON INDUSTRIAL S.R.L. A000100004494		21/12/2009	20/01/2010	2.137,87	327,91	1441	-	-	-	-	-	2.138	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L. A000100004604		25/02/2010	27/03/2010	55,22	8,47	1375	-	-	-	-	-	55	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L. A000100005061		11/11/2010	11/12/2010	1.956,43	300,08	1116	-	-	-	-	-	1.956	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L. Total													
YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO A000100000126		28/06/2011	28/07/2011	2.366,65	363,00	887	-	-	-	-	-	2.367	-
YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO Total													
YACIMIENTO HUANTRAICO A000100001391		12/12/2013	11/01/2014	67.496,89	10.352,76	-11	-	-	-	-	67.497	67.497	-
YACIMIENTO HUANTRAICO Total													
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L. A000100000548		26/04/2012	26/05/2012	152.278,22	23.356,63	584	-	-	-	-	-	152.278	-
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L. SALDO A FAVOR		10/02/2012	10/02/2012	-6.236,03	-956,49	690	-	-	-	-	-	(6.236)	-
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L. Total													

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	A VENCER						total	ctrl.
							a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30		
DEUDORES LOCALES														
SINOPEC ARGENTINA E & P INC.	A000100001253	13/09/2013	13/10/2013	5.017,30	769,56	79	-	-	-	-	-	-	5.017	-
SINOPEC ARGENTINA E & P INC. Total														
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC	B000100000003	14/11/2012	14/12/2012	-0.02	-	382	-	-	-	-	-	-	(0)	-
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC Total														
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001363	19/11/2013	19/11/2013	141.134,40	21.647,38	42	-	-	-	-	-	-	141.134	-
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001384	12/12/2013	12/12/2013	215.446,55	33.045,47	19	-	-	-	-	-	-	215.447	-
MINERA DEL ALTIPLANO S.A. Total														
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100000138C	23/08/2012	22/09/2012	-20.826,53	-3.194,40	465	-	-	-	-	-	-	(20.827)	-
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100001230	16/08/2013	15/09/2013	1.095,31	168,00	107	-	-	-	-	-	-	1.095	-
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE Total														
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001290	27/09/2013	27/10/2013	243.966,52	37.419,90	65	-	-	-	-	-	-	243.967	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001291	27/09/2013	27/10/2013	7.776,96	1.192,84	65	-	-	-	-	-	-	7.777	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001337	24/10/2013	23/11/2013	12.095,67	1.855,25	38	-	-	-	-	-	-	12.096	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A. Total														
PAPELERA TUCUMAN S.A.	A000100005027C	25/10/2010	24/11/2010	-64.703,72	-9.924,34	1133	-	-	-	-	-	-	(64.704)	-
PAPELERA TUCUMAN S.A. Total														
ASVEN S.R.L.	A000100001365	20/11/2013	20/12/2013	4.954,19	759,88	11	-	-	-	-	-	-	4.954	-
ASVEN S.R.L.	A000100001366	20/11/2013	20/12/2013	25.402,06	3.896,20	11	-	-	-	-	-	-	25.402	-
ASVEN S.R.L.	RECIBO 2829	16/09/2011	16/09/2011	-6.759,60	-1.036,80	837	-	-	-	-	-	-	(6.760)	-
ASVEN S.R.L. Total														
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO DE REPARO	28/08/2012	21/10/2013	24.873,26	3.815,09	71	-	-	-	-	-	-	24.873	-
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO REPARO	25/07/2012	21/10/2013	19.859,99	3.046,15	71	-	-	-	-	-	-	19.860	-
NOBLE ARGENTINA S.A. Total														
LAS DULCES NORTE S.A.	A00010000032C	14/07/2011	13/08/2011	-3.312,01	-508,00	871	-	-	-	-	-	-	(3.312)	-
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000119	28/06/2011	28/07/2011	11.540,15	1.770,04	887	-	-	-	-	-	-	11.540	-
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100004770	27/05/2010	26/06/2010	5.720,38	877,40	1284	-	-	-	-	-	-	5.720	-
LAS DULCES NORTE S.A. Total														
ARGENTEO MINING S.A.	00000017	02/08/2011	01/09/2011	0,02	-	852	-	-	-	-	-	-	0	-
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001346	11/11/2013	11/12/2013	5.321,05	816,15	20	-	-	-	-	-	-	5.321	-
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001361	14/11/2013	14/12/2013	4.023,31	617,10	17	-	-	-	-	-	-	4.023	-
ARGENTEO MINING S.A. Total														
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004784	11/06/2010	11/06/2010	74.155,07	11.374,00	1299	-	-	-	-	-	-	74.155	-
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004825	23/06/2010	23/06/2010	410.574,52	62.974,45	1287	-	-	-	-	-	-	410.575	-
METALURGICA DE PEDRO SRL	ANTICIPO CH	19/07/2010	19/07/2010	-248.119,29	-38.056,86	1261	-	-	-	-	-	-	(248.119)	-
METALURGICA DE PEDRO SRL Total														
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A000100004506	21/12/2009	20/01/2010	1.344,69	206,25	1441	-	-	-	-	-	-	1.345	-
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A00010004450	23/10/2009	23/10/2009	28.432,41	4.361,00	1530	-	-	-	-	-	-	28.432	-
KEMIRA ARGENTINA S.A. Total														
GLUCOVIL ARGENTINA S.A.	A000100005300	23/03/2011	22/04/2011	1.774,99	272,25	984	-	-	-	-	-	-	1.775	-
GLUCOVIL ARGENTINA S.A. Total														

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Días	A VENCER						total	ctrl.
							a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30		
DEUDORES LOCALES														
ANZUC S.R.L.	A000100004970	27/09/2010	27/10/2010	6.145,40	942,59	1161	-	-	-	-	-	-	6.145	-
ANZUC S.R.L.	A000100005047	05/11/2010	05/12/2010	7.289,29	1.118,04	1122	-	-	-	-	-	-	7.289	-
ANZUC S.R.L. Total														
OIL COMBUSTIBLES S.A.	A000100001336	24/10/2013	23/11/2013	19.469,98	2.986,33	38	-	-	-	-	-	-	19.470	-
OIL COMBUSTIBLES S.A. Total														
Promaiz S.A.	A000100001367	20/11/2013	20/12/2013	124.612,07	19.113,16	11	-	-	-	-	-	-	124.612	-
Promaiz S.A.	A000100001371	20/11/2013	20/12/2013	1,96	0,30	11	-	-	-	-	-	-	2	-
Promaiz S.A. Total														
NIDERA S.A.	A000100001393	12/12/2013	11/01/2014	8.999,79	1.380,40	-11	-	-	-	-	-	9.000	9.000	-
NIDERA S.A. Total														
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A.	A000100001396	12/12/2013	11/01/2014	2.252,23	345,45	-11	-	-	-	-	-	2.252	2.252	-
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A. Total														
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001157	26/06/2013	26/06/2013	31.076,02	4.766,48	188	-	-	-	-	-	-	31.076	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001158	26/06/2013	26/06/2013	4.672,21	716,63	188	-	-	-	-	-	-	4.672	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO Total														
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001245	22/08/2013	21/09/2013	104.984,64	16.102,68	101	-	-	-	-	-	-	104.985	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001279	26/09/2013	26/10/2013	8.192,72	1.256,61	66	-	-	-	-	-	-	8.193	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001368	20/11/2013	20/12/2013	23.634,96	3.625,16	11	-	-	-	-	-	-	23.635	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001374	06/12/2013	05/01/2014	18.420,43	2.825,35	-5	-	-	-	-	-	18.420	18.420	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001375	06/12/2013	05/01/2014	110,44	16,94	-5	-	-	-	-	-	110	110	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001376	06/12/2013	05/01/2014	23.863,73	3.660,25	-5	-	-	-	-	-	23.864	23.864	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001377	06/12/2013	05/01/2014	5.908,74	906,29	-5	-	-	-	-	-	5.909	5.909	-
T6 INDUSTRIAL S.A. Total														
				3.933.713,95										

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES LOCALES									
JOSE MARIA FRATINI	A000100001387	12/12/2013	11/01/2014	9.562,05	1.466,64	-11	-	-	-
JOSE MARIA FRATINI	A000100001388	12/12/2013	11/01/2014	80.989,93	12.422,34	-11	-	-	-
JOSE MARIA FRATINI Total							-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001351	11/11/2013	11/12/2013	84.333,36	12.935,16	20	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001352	14/11/2013	14/12/2013	27.404,65	4.203,36	17	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001353	14/11/2013	14/12/2013	599,68	91,98	17	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001370	20/11/2013	20/12/2013	110.854,98	17.003,08	11	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001385	12/12/2013	11/01/2014	2.891,62	443,52	-11	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001386	12/12/2013	11/01/2014	492,89	75,60	-11	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001400	19/12/2013	18/01/2014	13.505,17	2.071,44	-18	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001404	26/12/2013	25/01/2014	58.062,36	8.905,68	-25	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001405	26/12/2013	25/01/2014	155.284,78	23.817,78	-25	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100001407	26/12/2013	25/01/2014	2.883,40	442,26	-25	-	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	A000100004518	23/12/2009	23/12/2009	35.070,05	5.379,09	1469	35.070	-	-
JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA) Total							35.070	-	-
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG.	A000100000148	30/06/2011	30/07/2011	689,70	105,79	885	690	-	-
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG. Total							690	-	-
ATANOR S.A.	A000100000223C	27/12/2013	26/01/2014	-198.068,49	-30.380,00	-26	-	-	-
ATANOR S.A.	A000100001259	13/09/2013	13/09/2013	33.623,72	5.157,25	109	-	-	16.812
ATANOR S.A.	A000100001398	12/12/2013	11/01/2014	198.068,49	30.380,00	-11	-	-	-
ATANOR S.A. Total							-	-	16.812
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001219	25/07/2013	24/08/2013	273.142,83	41.895,00	129	-	136.571	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001260	20/09/2013	20/10/2013	177.440,16	27.216,00	72	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001333	24/10/2013	23/11/2013	11.147,51	1.709,82	38	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001348	11/11/2013	11/12/2013	27.601,80	4.233,60	20	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001349	11/11/2013	11/12/2013	29.803,37	4.571,28	20	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	A000100001402	19/12/2013	18/01/2014	47.712,14	7.318,15	-18	-	-	-
INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL Total							-	136.571	-
LEDESMA S.A.A.I	A000100001168	27/06/2013	27/07/2013	197.709,90	30.325,00	157	197.710	-	-
LEDESMA S.A.A.I	A000100005074	24/11/2010	24/12/2010	12.285,20	1.884,32	1103	12.285	-	-
LEDESMA S.A.A.I Total							209.995	-	-
LINDE GAS ARGT	4411	25/09/2009	25/10/2009	9.502,46	1.457,50	1528	9.502	-	-
LINDE GAS ARGT Total							9.502	-	-
SOLVAY INDUPA S.A.I.C.	A000199000330	01/12/2009	31/12/2009	843,79	129,42	1461	844	-	-
SOLVAY INDUPA S.A.I.C. Total							844	-	-
AR ZINC S.A.	A000100001397	12/12/2013	11/01/2014	37.108,32	5.691,72	-11	-	-	-
AR ZINC S.A.	A000100005325	31/03/2011	30/04/2011	1.019,07	156,31	976	1.019	-	-
AR ZINC S.A.	A000100005326	31/03/2011	30/04/2011	1.734,93	266,11	976	1.735	-	-
AR ZINC S.A. Total							2.754	-	-

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES LOCALES									
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A00010000192C	07/06/2013	07/07/2013	-209,09	-32,07	177	-209	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001344	11/11/2013	11/12/2013	3.455,31	529,98	20	-	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001345	11/11/2013	11/12/2013	55.221,86	8.470,00	20	-	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001347	11/11/2013	11/12/2013	5.395,96	827,64	20	-	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001359	14/11/2013	14/12/2013	44.742,29	6.862,63	17	-	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA	A000100001392	12/12/2013	11/01/2014	8.220,17	1.260,82	-11	-	-	-
ACEITERA GENERAL DEHEZA Total							-209	-	-
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001323	24/10/2013	23/11/2013	20.957,25	3.214,45	38	-	-	-
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	A000100001341	11/11/2013	11/12/2013	11.554,15	1.772,19	20	-	-	-
MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C. Total							-	-	-
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100000091	06/06/2011	06/07/2011	19.879,87	3.049,20	909	19.880	-	-
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001292	27/09/2013	27/10/2013	5.889,96	903,41	65	-	-	-
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001379	12/12/2013	11/01/2014	25.415,16	3.898,21	-11	-	-	-
PETROBRAS ARGENTINA SA.	A000100001399	19/12/2013	18/01/2014	2.035,32	312,18	-18	-	-	-
PETROBRAS ARGENTINA SA. Total							19.880	-	-
CARGILL S.A.	A000100000085	03/06/2011	03/07/2011	9.879,50	1.515,33	912	9.879	-	-
CARGILL S.A.	A000100005100C	25/11/2010	25/12/2010	-31.706,93	-4.863,25	1102	-31.707	-	-
CARGILL S.A. Total							-21.827	-	-
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100001373	06/12/2013	05/01/2014	3.006,62	461,16	-5	-	-	-
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	A000100004926	26/08/2010	25/09/2010	1.461,59	224,18	1193	1.462	-	-
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A. Total							1.462	-	-
ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A.	A000100001406	26/12/2013	25/01/2014	51.999,82	7.975,80	-25	-	-	-
ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A. Total							-	-	-
DE SMET S.A.I.C.	A000100001293	27/09/2013	27/10/2013	7,89	1,21	65	-	-	-
DE SMET S.A.I.C. Total							-	-	-
PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001165	27/06/2013	27/07/2013	9.961,70	1.527,94	157	9.962	-	-
PEPSICO DE ARGENTINA SRL	A000100001235	16/08/2013	15/09/2013	50.348,10	7.722,46	107	-	-	25.174
PEPSICO DE ARGENTINA SRL Total							9.962	-	25.174
PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C.	A000100005037	28/10/2010	27/11/2010	3.034,92	465,50	1130	3.035	-	-
PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C. Total							3.035	-	-
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000098	10/06/2011	10/07/2011	7.032,67	1.078,68	905	7.033	-	-
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100000206	17/08/2011	16/09/2011	6.021,20	923,54	837	6.021	-	-
YPF SOCIEDAD ANONIMA	A000100001403	20/12/2013	19/01/2014	16.724,07	2.565,16	-19	-	-	-
YPF SOCIEDAD ANONIMA Total							13.054	-	-
PBB POLISUR S.A.	A000100000944	18/01/2013	17/02/2013	90,49	13,88	317	90	-	-
PBB POLISUR S.A.	CH8062 RCBO259	18/01/2011	18/01/2011	-9.586,44	-1.470,38	1078	-9.586	-	-
PBB POLISUR S.A. Total							-9.496	-	-

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Días	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES LOCALES									
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S./ A CUENTA RB2954		08/02/2012	08/02/2012	-19.576,93	-3.002,73	692	-19.577	-	-
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S./ A000100000527		20/04/2012	20/05/2012	2.760,18	423,36	590	2.760	-	-
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S./ A000100001225		15/08/2013	14/09/2013	19.615,17	3.008,60	108	-	-	9.808
XYLEM WATER SOLUTIONS ARGENTINA S.A Total							-16.817	-	9.808
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100000002D	20/12/2013	20/12/2013	8.591,05	1.317,71	11	-	-	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100000216C	09/12/2013	09/12/2013	-8.591,05	-1.317,71	22	-	-	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A.	A000100001115	10/05/2013	09/06/2013	91.452,81	14.027,15	205	91.453	-	-
KIMBERLY - CLARK ARGENTINA S.A. Total							91.453	-	-
CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001328	24/10/2013	23/11/2013	30.269,47	4.642,77	38	-	-	-
CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001357	14/11/2013	14/12/2013	25.125,95	3.853,85	17	-	-	-
CERRO VANGUARDIA S.A.	A000100001358	14/11/2013	14/12/2013	12.275,81	1.882,88	17	-	-	-
CERRO VANGUARDIA S.A. Total							-	-	-
Petroken Petroquímica Ensenada S.A	A000100001394	12/12/2013	11/01/2014	7.149,24	1.096,56	-11	-	-	-
Petroken Petroquímica Ensenada S.A Total							-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	4359	21/08/2009	20/09/2009	58.414,23	8.959,65	1563	58.414	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000055C	25/12/2011	24/01/2012	-3.242,44	-497,33	707	-3.242	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000065	24/05/2011	23/06/2011	3.395,33	520,78	922	3.395	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100000132	29/06/2011	29/07/2011	20.490,70	3.142,89	886	20.491	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001354	14/11/2013	14/12/2013	19.644,44	3.013,09	17	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001355	14/11/2013	14/12/2013	51.220,33	7.856,24	17	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001356	14/11/2013	14/12/2013	39.186,14	6.010,42	17	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001369	20/11/2013	20/12/2013	15.793,06	2.422,36	11	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001372	06/12/2013	05/01/2014	56.820,69	8.715,23	-5	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001395	12/12/2013	11/01/2014	124.479,65	19.092,85	-11	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100001401	19/12/2013	18/01/2014	15.128,77	2.320,47	-18	-	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004695	23/04/2010	23/05/2010	2.704,70	414,85	1318	2.705	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004992	12/10/2010	11/11/2010	35.516,59	5.447,58	1146	35.517	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A.	A000100004999	12/10/2010	11/11/2010	50.479,30	7.742,58	1146	50.479	-	-
INGREDION ARGENTINA S.A. Total							167.758	-	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100004494	21/12/2009	20/01/2010	2.137,87	327,91	1441	2.138	-	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100004604	25/02/2010	27/03/2010	55,22	8,47	1375	55	-	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	A000100005061	11/11/2010	11/12/2010	1.956,43	300,08	1116	1.956	-	-
LEON INDUSTRIAL S.R.L. Total							4.150	-	-
YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO	A000100000126	28/06/2011	28/07/2011	2.366,65	363,00	887	2.367	-	-
YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO Total							2.367	-	-
YACIMIENTO HUANTRAICO	A000100001391	12/12/2013	11/01/2014	67.496,89	10.352,76	-11	-	-	-
YACIMIENTO HUANTRAICO Total							-	-	-
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L.	A000100000548	26/04/2012	26/05/2012	152.278,22	23.356,63	584	152.278	-	-
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L.	SALDO A FAVOR	10/02/2012	10/02/2012	-6.236,03	-956,49	690	-6.236	-	-
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L. Total							146.042	-	-

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Días	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES LOCALES									
SINOPEC ARGENTINA E & P INC.	A000100001253	13/09/2013	13/10/2013	5.017,30	769,56	79	-	-	-
SINOPEC ARGENTINA E & P INC. Total									
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC	B000100000003	14/11/2012	14/12/2012	-0,02	-	382	-0	-	-
OBRAS SANITARIAS MUNIC. ENTE DESC Total									
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001363	19/11/2013	19/11/2013	141.134,40	21.647,38	42	-	-	-
MINERA DEL ALTIPLANO S.A.	A000100001384	12/12/2013	12/12/2013	215.446,55	33.045,47	19	-	-	-
MINERA DEL ALTIPLANO S.A. Total									
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100000138C	23/08/2012	22/09/2012	-20.826,53	-3.194,40	465	-20.827	-	-
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE	A000100001230	16/08/2013	15/09/2013	1.095,31	168,00	107	-	-	548
YPF SA-LF SRL-TDF SRL- UTE Total									
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001290	27/09/2013	27/10/2013	243.966,52	37.419,90	65	-	-	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001291	27/09/2013	27/10/2013	7.776,96	1.192,84	65	-	-	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	A000100001337	24/10/2013	23/11/2013	12.095,67	1.855,25	38	-	-	-
SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A. Total									
PAPELERA TUCUMAN S.A.	A000100005027C	25/10/2010	24/11/2010	-64.703,72	-9.924,34	1133	-64.704	-	-
PAPELERA TUCUMAN S.A. Total									
ASVEN S.R.L.	A000100001365	20/11/2013	20/12/2013	4.954,19	759,88	11	-	-	-
ASVEN S.R.L.	A000100001366	20/11/2013	20/12/2013	25.402,06	3.896,20	11	-	-	-
ASVEN S.R.L.	RECIBO 2829	16/09/2011	16/09/2011	-6.759,60	-1.036,80	837	-6.760	-	-
ASVEN S.R.L. Total									
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO DE REPARO	28/08/2012	21/10/2013	24.873,26	3.815,09	71	-	-	-
NOBLE ARGENTINA S.A.	FDO REPARO	25/07/2012	21/10/2013	19.859,99	3.046,15	71	-	-	-
NOBLE ARGENTINA S.A. Total									
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000032C	14/07/2011	13/08/2011	-3.312,01	-508,00	871	-3.312	-	-
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100000119	28/06/2011	28/07/2011	11.540,15	1.770,04	887	11.540	-	-
LAS DULCES NORTE S.A.	A000100004770	27/05/2010	26/06/2010	5.720,38	877,40	1284	5.720	-	-
LAS DULCES NORTE S.A. Total									
ARGENTEO MINING S.A.	00000017	02/08/2011	01/09/2011	0,02	-	852	0	-	-
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001346	11/11/2013	11/12/2013	5.321,05	816,15	20	-	-	-
ARGENTEO MINING S.A.	A000100001361	14/11/2013	14/12/2013	4.023,31	617,10	17	-	-	-
ARGENTEO MINING S.A. Total									
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004784	11/06/2010	11/06/2010	74.155,07	11.374,00	1299	74.155	-	-
METALURGICA DE PEDRO SRL	A000100004825	23/06/2010	23/06/2010	410.574,52	62.974,45	1287	410.575	-	-
METALURGICA DE PEDRO SRL	ANTICIPO CH	19/07/2010	19/07/2010	-248.119,29	-38.056,86	1261	-248.119	-	-
METALURGICA DE PEDRO SRL Total									
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A000100004506	21/12/2009	20/01/2010	1.344,69	206,25	1441	1.345	-	-
KEMIRA ARGENTINA S.A.	A00010004450	23/10/2009	23/10/2009	28.432,41	4.361,00	1530	28.432	-	-
KEMIRA ARGENTINA S.A. Total									
GLUCOVIL ARGENTINA S.A.	A000100005300	23/03/2011	22/04/2011	1.774,99	272,25	984	1.775	-	-
GLUCOVIL ARGENTINA S.A. Total									

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES LOCALES									
ANZUC S.R.L.	A000100004970	27/09/2010	27/10/2010	6.145,40	942,59	1161	6.145	-	-
ANZUC S.R.L.	A000100005047	05/11/2010	05/12/2010	7.289,29	1.118,04	1122	7.289	-	-
ANZUC S.R.L. Total							13.435	-	-
OIL COMBUSTIBLES S.A.	A000100001336	24/10/2013	23/11/2013	19.469,98	2.986,33	38	-	-	-
OIL COMBUSTIBLES S.A. Total							-	-	-
Promaiz S.A.	A000100001367	20/11/2013	20/12/2013	124.612,07	19.113,16	11	-	-	-
Promaiz S.A.	A000100001371	20/11/2013	20/12/2013	1,96	0,30	11	-	-	-
Promaiz S.A. Total							-	-	-
NIDERA S.A.	A000100001393	12/12/2013	11/01/2014	8.999,79	1.380,40	-11	-	-	-
NIDERA S.A. Total							-	-	-
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A.	A000100001396	12/12/2013	11/01/2014	2.252,23	345,45	-11	-	-	-
PETROQUIMICA RIO TERCERO S.A. Total							-	-	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001157	26/06/2013	26/06/2013	31.076,02	4.766,48	188	31.076	-	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO	A000100001158	26/06/2013	26/06/2013	4.672,21	716,63	188	4.672	-	-
S.A. SER INGENIO NUNORCO Total							35.748	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001245	22/08/2013	21/09/2013	104.984,64	16.102,68	101	-	-	52.492
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001279	26/09/2013	26/10/2013	8.192,72	1.256,61	66	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001368	20/11/2013	20/12/2013	23.634,96	3.625,16	11	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001374	06/12/2013	05/01/2014	18.420,43	2.825,35	-5	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001375	06/12/2013	05/01/2014	110,44	16,94	-5	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001376	06/12/2013	05/01/2014	23.863,73	3.660,25	-5	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A.	A000100001377	06/12/2013	05/01/2014	5.908,74	906,29	-5	-	-	-
T6 INDUSTRIAL S.A. Total							-	-	52.492
				3.933.713,95					

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	VENCIDO						
						Dias	Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30
DEUDORES DEL EXTERIOR												
CONTIPARAGUAY S.A.	E000100000009	26/05/2011	26/05/2011	130,39	20,00	950	130	-	-	-	-	-
ALCOHOLERA PARAGUAYA S.A. ALPSA	E000100002051	25/02/2010	25/02/2010	<u>2.477,49</u>	380,00	1405	2.477	-	-	-	-	-
				2.607,88			2.608	-	-	-	-	-

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	A VENCER						total	ctrl.
							a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60	entre 0 y 30		
DEUDORES DEL EXTERIOR														
CONTIPARAGUAY S.A.	E000100000009	26/05/2011	26/05/2011	130,39	20,00	950	-	-	-	-	-	-	130	-
ALCOHOLERA PARAGUAYA S.A. ALPSA	E000100002051	25/02/2010	25/02/2010	<u>2.477,49</u>	380,00	1405	-	-	-	-	-	-	2.477	-
				2.607,88										

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	IMPORTE USD SPOT	Dias	Previsión S/DTT		
							Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120
DEUDORES DEL EXTERIOR									
CONTIPARAGUAY S.A.	E000100000009	26/05/2011	26/05/2011	130,39	20,00	950	130	-	-
ALCOHOLERA PARAGUAYA S.A. ALPSA	E000100002051	25/02/2010	25/02/2010	<u>2.477,49</u>	380,00	1405	2.477	-	-
				2.607,88					

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	Dias	A VENCER					total	ctrl.	
						a más de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	entre 60 y 90	entre 30 y 60			entre 0 y 30
DOCUMENTOS A COBRAR													
DOCUMENTOS A COBRAR Total													
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH121	22/09/2010	22/09/2010	4.789,00	1196	-	-	-	-	-	4.789	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH122	22/09/2010	22/09/2010	12.000,00	1196	-	-	-	-	-	12.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH123	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	-	-	-	-	-	22.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH124	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	-	-	-	-	-	22.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH125	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	-	-	-	-	-	22.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH126	22/09/2010	22/09/2010	22.901,17	1196	-	-	-	-	-	22.901	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH226	22/09/2010	22/09/2010	15.000,00	1196	-	-	-	-	-	15.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH227	22/09/2010	22/09/2010	15.000,00	1196	-	-	-	-	-	15.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH228	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	-	-	-	-	-	20.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH229	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	-	-	-	-	-	20.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH230	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	-	-	-	-	-	20.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH231	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	-	-	-	-	-	20.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH232	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	-	-	-	-	-	20.000	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH233	22/09/2010	22/09/2010	28.258,45	1196	-	-	-	-	-	28.258	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR051012	16/10/2012	22/09/2010	-4.703,00	1196	-	-	-	-	-	(4.703)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR080313	08/03/2013	22/09/2010	-10.122,00	1196	-	-	-	-	-	(10.122)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR211112	16/11/2012	22/09/2010	-4.770,00	1196	-	-	-	-	-	(4.770)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR2308	22/08/2013	22/09/2010	-5.590,00	1196	-	-	-	-	-	(5.590)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR270613	27/06/2013	22/09/2010	-5.661,96	1196	-	-	-	-	-	(5.662)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN060612	07/06/2012	22/09/2010	-3.000,00	1196	-	-	-	-	-	(3.000)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN100512	10/05/2012	22/09/2010	-15.000,00	1196	-	-	-	-	-	(15.000)	-	
LEON INDUSTRIAL S.R.L. Total													
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH236	14/05/2013	16/08/2013	70.000,00	137	-	-	-	-	-	70.000	-	
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH237	14/05/2013	23/08/2013	70.984,13	130	-	-	-	-	-	70.984	-	
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH6074	22/05/2013	19/06/2013	165.691,47	195	-	-	-	-	-	165.691	-	
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A. Total													
ARGENTE O MINING S.A.	CH6023	27/09/2013	20/01/2014	161.000,00	-20	-	-	-	-	161.000	161.000	-	
ARGENTE O MINING S.A.	CH6024	27/09/2013	20/02/2014	225.000,00	-51	-	-	-	225.000	-	225.000	-	
ARGENTE O MINING S.A.	CH6025	27/09/2013	20/03/2014	260.000,00	-79	-	-	260.000	-	-	260.000	-	
ARGENTE O MINING S.A.	CH6026	27/09/2013	20/04/2014	260.000,00	-110	-	260.000	-	-	-	260.000	-	
ARGENTE O MINING S.A.	CH6027	27/09/2013	20/05/2014	360.000,00	-140	-	360.000	-	-	-	360.000	-	
ARGENTE O MINING S.A. Total													
				1.787.777,26									

Nombre	FCTUR N	FCHA FRA	FECHA VT	IMPORTE A\$	Dias	Previsión S/DTT			
						Mas de 150	entre 120 y 150	entre 90 y 120	
DOCUMENTOS A COBRAR									
DOCUMENTOS A COBRAR Total									
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH121	22/09/2010	22/09/2010	4.789,00	1196	4.789			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH122	22/09/2010	22/09/2010	12.000,00	1196	12.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH123	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	22.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH124	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	22.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH125	22/09/2010	22/09/2010	22.000,00	1196	22.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH126	22/09/2010	22/09/2010	22.901,17	1196	22.901			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH226	22/09/2010	22/09/2010	15.000,00	1196	15.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH227	22/09/2010	22/09/2010	15.000,00	1196	15.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH228	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	20.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH229	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	20.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH230	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	20.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH231	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	20.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH232	22/09/2010	22/09/2010	20.000,00	1196	20.000			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH233	22/09/2010	22/09/2010	28.258,45	1196	28.258			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR051012	16/10/2012	22/09/2010	-4.703,00	1196	(4.703)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR080313	08/03/2013	22/09/2010	-10.122,00	1196	(10.122)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR211112	16/11/2012	22/09/2010	-4.770,00	1196	(4.770)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR2308	22/08/2013	22/09/2010	-5.590,00	1196	(5.590)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR270613	27/06/2013	22/09/2010	-5.661,96	1196	(5.662)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN060612	07/06/2012	22/09/2010	-3.000,00	1196	(3.000)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN100512	10/05/2012	22/09/2010	-15.000,00	1196	(15.000)			
LEON INDUSTRIAL S.R.L. Total						215.102			
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH236	14/05/2013	16/08/2013	70.000,00	137	70.000,00			
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH237	14/05/2013	23/08/2013	70.984,13	130	70.984,13			
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH6074	22/05/2013	19/06/2013	165.691,47	195	165.691,47			
CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A. Total						306.675,60			
ARGENTEО MINING S.A.	CH6023	27/09/2013	20/01/2014	161.000,00	-20	-	-	-	
ARGENTEО MINING S.A.	CH6024	27/09/2013	20/02/2014	225.000,00	-51	-	-	-	
ARGENTEО MINING S.A.	CH6025	27/09/2013	20/03/2014	260.000,00	-79	-	-	-	
ARGENTEО MINING S.A.	CH6026	27/09/2013	20/04/2014	260.000,00	-110	-	-	-	
ARGENTEО MINING S.A.	CH6027	27/09/2013	20/05/2014	360.000,00	-140	-	-	-	
ARGENTEО MINING S.A. Total				1.787.777,26		-	-	-	

Cálculo de previsión según la Cía.

	Importe
LEDESMA S.A.A.I	12.285,20
LINDE GAS ARGT	9.502,46
YPF SOCIEDAD ANONIMA	13.053,87
METALURGICA DE PEDRO SRL	236.610,30
LAS DULCES NORTE S.A.	13.948,52
DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	1.461,59
ANZUC S.R.L.	13.434,69
AR ZINC S.A.	2.754,00
GLUCOVIL ARGENTINA S.A.	1.774,99
BRIDGESTONE/FIRESTONE ARG.	689,70
YACIMIENTO LINDERO ATRAVESADO	2.366,65
GRUPO DE ASISTENCIA TECNICA S.R.L.	146.042,19
SOLVAY INDUPA S.A.I.C.	843,79
PETROBRAS ARGENTINA SA.	19.879,87
PAPEL MISIONERO S.A.I.F.C.	3.034,92
LEON INDUSTRIAL S.R.L.	219.251,19
CIA. AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	306.675,60
KEMIRA ARGENTINA S.A.	29.777,10
CONTIPARAGUAY S.A.	130,39
ALCOHOLERA PARAGUAYA S.A. ALPSA	2.477,49
INGREDION ARGENTINA S.A.	167.758,40
	<hr/>
	1.203.752,91
Deuda a LEON INDUSTRIAL	-12.260,93
	<hr/>
PREV. ESPECIFICA	1.191.491,98
CLIENTES	5.724.099,09
PREV. ESPECIFICA	1.191.491,98
	<hr/>
SALDO	4.532.607,11
%RESERVA GRAL.	0,72% [A]
PREV. GRAL.	32634,77
	<hr/>
TOTAL PREV.	1224126,75
	<hr/>
	-174.097

[A] El porcentaje utilizado para determinar la reserva general surge de un promedio calculado entre la relacion prevision/ventas de los últimos 5 años.

Account	2012	2011	2010	2009	2008	Total
65600 - Sales and Revenues - 3rd Party Net	7.317.713,27	6.932.936,95	4.006.793,03	2.547.757,84	4.976.845,53	25.782.046,62
190125 - Provision for Doubtful Accounts	-32.941,65	80.841,20	134.812,19	-2.562,47	5.562,83	185.712,10
Percentage of sales	-0,45%	1,17%	3,36%	-0,10%	0,11%	0,72%

- Evolución previsión incobrables

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-13

Evolución de la previsión durante el ejercicio 2013

Saldo al 31/12/2012	-920.266	{b}	
Utilización	-	{c}	
Recuperos	263.946	{c}	
Aumento	(741.903)	{c}	Incluye el ajuste JJA
Saldo al 31/12/2013	-1.398.224		
Saldo s/ Cía	<u>-1.398.224</u>		
Diferencia	-		

Cargo a resultados del ejercicio

830015	DEUDAS INCOBRABLES	477.958	!
	Cargo imputado a Rdos	<u>477.958</u>	c

- **Diferencia menor al Umbral**

- Mayor cuenta contable

Aguas S.A.
Auditoria al 31-12-13

Hoja 1 de 2

Aclaración: El saldo al inicio incluye la previsión de deudores incobrables y la previsión para Otros créditos:

{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	
SI Prev. Incobrables y Otros Créditos			1.362.642,30			SI Incobrables (s/ prev. Otros Créditos)
02/01/2013	122392	442.375,92		-920.266,38	Rev. Aj. Aud. - Prev. IIB	-920.266,38
02/01/2013	122393	200.657,83		-719.608,55	Rev. Aj. Aud. - Prev. Val	Prev IIBB 2012
25/01/2013	122780		18.885,33	-738.493,88	PREV INCOBRABLES 01-2013	Prev Valores a depositar 2012
22/02/2013	123157		80.831,72	-819.325,60	PREV INCOBRABLE 02-2013	
29/03/2013	123728	62.226,08		-757.099,52	Prev. Deud. Inc. 03/2013	
26/04/2013	124159		23.385,67	-780.485,19	PREV INCOB 04-12	
24/05/2013	124526	1.061,84		-779.423,35	PREV INCOB 05-13	
28/06/2013	124933		6.789,27	-786.212,62	PREV INCOBRABLES 06-2013	
26/07/2013	125311		13.934,88	-800.147,50	PREV INCOBRABLE 07-13	
23/08/2013	125673		19.188,28	-819.335,78	PREV INCOB 08-2013	
27/09/2013	126069		320.265,48	-1.139.601,26	PREV INCOBRABLES 09-13	
25/10/2013	126525		578,45	-1.140.179,71	PREV INCOBRABLE 10-2013	
22/11/2013	126920		29.278,38	-1.169.458,09	PREV INC 11-2013	
27/12/2013	127303		54.668,67	-1.224.126,76	PREV DEUDORES INC 12-2013	
		706.321,67	1.930.448,43	1.224.126,76		

112199 PREVISION DEUDORES INCOI **-1.398.224**
174.097,14 Ajuste Incorporado por JJA

Corresponde al ajuste por los Boden, ver WP 5220

AUMENTOS	567.806,13
RECUPEROS	-263.945,75
	<u>303.860,38</u>

830015 DEUDAS INCOBRABLES

Hoja 2 de 2

(c)	(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
SALDO INICIAL PERIODO					0,00
02/01/2013	122393		200.657,83	-200.657,83	Rev. Aj. Aud. - Prev. Val
25/01/2013	122780	18.885,33		-181.772,50	PREV INCOBRABLES 01-2013
22/02/2013	123157	80.831,72		-100.940,78	PREV INCOBRABLE 02-2013
29/03/2013	123728		62.226,08	-163.166,86	Prev. Deud. Inc. 03/2013
26/04/2013	124159	23.385,67		-139.781,19	PREV INCOB 04-13
24/05/2013	124526		1.061,84	-140.843,03	PREV INCOB 05-13
28/06/2013	124933	6.789,27		-134.053,76	PREV INCOBRABLES 06-2013
26/07/2013	125311	13.934,88		-120.118,88	PREV INCOBRABLE 07-13
23/08/2013	125673	19.188,28		-100.930,60	PREV INCOB 08-2013
27/09/2013	126069	320.265,48		219.334,88	PREV INCOBRABLES 09-13
25/10/2013	126525	578,45		219.913,33	PREV INCOBRABLE 10-2013
22/11/2013	126920	29.278,38		249.191,71	PREV INC 11-2013
27/12/2013	127303	54.668,67		303.860,38	PREV DEUDORES INC 12-2013
		567.806,13	263.945,75	-303.860,38	

830015

DEUDAS INCOBRABLES

477.958

174.097,14 Ajuste Incorporado por JJA

Corresponde al ajuste por los Boden, ver WP 5220

AUMENTOS

741.903,27

RECUPEROS

-63.287,92

678.615,35

- Umbral

Tabla para determinar el Umbral en pruebas Análíticas Sustantivas

{c}

Límite, que no exceda el MÁS BAJO de lo siguiente	Riesgo (no significativo)			Riesgo Significativo ⁽ⁱ⁾
	Confiar en los Controles		No Confiar en los Controles	Confiar en los Controles
	Alcance Bajo de las Pruebas	Alcance Normal de las Pruebas		
Porcentaje del monto registrado disgregado, o	25%	20%	15%	15%
Porcentaje de la Importancia Relativa de Desempeño	90%	90%	45%	45%
(i) Para las poblaciones que contengan un riesgo				

Umbral		Threshold
Población Registrada	5.724.099	858.615
Precisión Monetaria	581.250	261.563

{i}

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con aging armado de clientes al 31-12-13 suministrado por la Cía.
- {b}** Ok con saldo final s/ balance de publicación 31.12.12.
- {c}** Ok con mayor de la cuenta suministrado por la Cía.
- {d}** Detalle suministrado por Gabriel Gonzalez Jefe Contable de la Cía.
- {e}** Ok visto recibo 1-3520 de fecha 17/01/2014 por \$69891,23 y cheque 152951 a favor de la cía. por el mismo importe
- {f}** Ok visto recibo 1-3525 de fecha 28/01/2014 por \$141605,25 y cheque 57334013 a favor de la cía. por el mismo importe
- {g}** Ok visto comprobante de Citi Bank de fecha 12/02/2014 correspondiente a cheque
- {h}** Ok visto acreditación en extracto bancario correspondiente.
- {i}** Ok, con PM calculada al 31-12-13. [See Wp 1711](#)

c) Valores a depositar

- *Memo*

Aguas S.A.
AUDITORIA AL 31-12-13

Valores a depositar
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>1- Se procedió a cruzar el total que surge de la sumatoria de los cheques relevados el día 26-12-13 con los saldos informados en la contabilidad al cierre.</p> <p>2- Con el objetivo de evaluar la recuperabilidad de tales créditos al cierre se observó su acreditación posterior en extracto bancario correspondiente.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen las siguientes observaciones, por lo que se concluye que los saldos son razonables.</p>

Aguas S.A.
AUDITORIA AL 31-12-13

COMPOSICION AL 31-12-13

Cod Cliente	NOMBRE	N° FACTURA	FCHA FRA	FECHA VT	FECHA CONTAB	MONEDA	MONTO PESOS	OBSERVACIONES
{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH121	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	4.789,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH122	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	12.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH123	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	22.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH124	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	22.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH125	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	22.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH126	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	22.901,17	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH226	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	15.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH227	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	15.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH228	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	20.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH229	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	20.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH230	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	20.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH231	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	20.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH232	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	20.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	CH233	22/09/2010	22/09/2010	22/09/2010	ARS	28.258,45	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR051012	16/10/2012	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 4.703,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR080313	08/03/2013	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 10.122,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR211112	16/11/2012	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 4.770,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR2308	22/08/2013	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 5.590,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TR270613	27/06/2013	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 5.661,96	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN060612	07/06/2012	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 3.000,00	Previsionado
3063361937	LEON INDUSTRIAL S.R.L.	TRAN100512	10/05/2012	22/09/2010	22/09/2010	ARS	- 15.000,00	Previsionado
3067541508	CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH236	14/05/2013	16/08/2013	16/08/2013	ARS	70.000,00	Previsionado
3067541508	CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH237	14/05/2013	23/08/2013	23/08/2013	ARS	70.984,13	Previsionado
3067541508	CIA AZUCARERA LOS BALCANES S.A.	CH6074	22/05/2013	19/06/2013	19/06/2013	ARS	165.691,47	Previsionado
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	CH6023	27/09/2013	20/01/2014	20/01/2014	ARS	161.000,00	{a}{b}
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	CH6024	27/09/2013	20/02/2014	20/02/2014	ARS	225.000,00	{a}{b}
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	CH6025	27/09/2013	20/03/2014	20/03/2014	ARS	260.000,00	{a}{d}
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	CH6026	27/09/2013	20/04/2014	20/04/2014	ARS	260.000,00	{a}{e}
3070998073	ARGENTEO MINING S.A.	CH6027	27/09/2013	20/05/2014	20/05/2014	ARS	360.000,00	{a}{e}
Totales							1.787.777,26	
			111104	DOCUMENTOS POR COBRAR			1.787.777	!
							0	n/m

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con arqueo efectuado por JJA al 26/12/2013. Ver [FM WP 5110 \(3/3\)](#).
- {b} Ok visto Acreditación posterior en Extracto Bancario correspondiente.
- {c} Ok con detalle de valores a depositar al 31-12-13 suministrado por la Cía.
- {d} Ok vista acreditación por página de Citi Bank con fecha 26/03/2014.
- {e} Los cancelaron por transferencia electrónica el día 23-4-14 por un importe de \$620.000

6.- Otros créditos

a) **Análisis del Impuesto al Valor agregado**

- **Memo**

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Análisis IVA

Tarea realizada:

Se relevaron las DDJJ de IVA, a fin de observar la adecuada emisión y oportuna presentación de las mismas, y en su caso el pago correcto y en término. Por otra parte cruzamos el saldo a pagar que arroja la DDJJ de diciembre con la contabilidad con el objetivo de analizar la razonabilidad del saldo al cierre.

También se procedió a cruzar los saldos de los Libros IVA Ventas y Compras con las DDJJ a fin de validar los saldos de los libros comerciales

A fin de validar los saldos acumulados por IVA crédito y débito fiscal al 31-12-13 se procedió a realizar las pruebas globales correspondientes.

Conclusión:

De la tarea realizada no surgen observaciones que realizar concluyendo en la razonabilidad del saldo de la cuenta.

- DDJJ y cruce con la contabilidad

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Posiciones mensuales de IVA del ejercicio

MES	ORIG./ RECT.	FECHA DE PRESENTACIÓN	1° Parrafo				2° Parrafo						
			CREDITO FISCAL	DEBITO FISCAL	SALDO A FAVOR PERIODO ANT.	SALDO TECNICO A FAVOR AFIP(-) CIA(+)	RETENCIONES	SALDO A FAVOR DEL RESP	SALDO A FAVOR LIBRE DISPONIB. PERIODO ANT.	MONTO UTILIZADO	SALDO LIBRE DISPONIB.	SALDO DE IMPUESTO DE AFIP	MONTO INGRESADO
{a}	{a}	{b}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}
ene-13	Original	21/02/2013	823.769,70	412.539,76	-	411.229,94	18.309,67	411.229,94	5.676.632,66	-	5.694.942,33	-	-
feb-13	Original	21/03/2013	245.559,42	392.567,55	411.229,94	264.221,81	4.451,39	264.221,81	5.694.942,33	-	5.699.393,72	-	-
mar-13	Original	24/04/2013	659.140,53	522.123,38	264.221,81	401.238,96	11.312,63	401.238,96	5.699.393,72	-	5.710.706,35	-	-
abr-13	Original	21/05/2013	298.808,77	601.473,72	401.238,96	98.574,01	746,69	98.574,01	5.710.706,35	-	5.711.453,04	-	-
may-13	Original	24/06/2013	358.836,37	229.488,17	98.574,01	227.922,21	22.381,40	227.922,21	5.711.453,04	-	5.733.834,44	-	-
jun-13	Original	19/07/2013	139.128,46	129.227,23	227.922,21	237.823,44	5.624,27	237.823,44	5.733.834,44	-	5.739.458,71	-	-
jul-13	Original	26/08/2013	160.657,29	356.069,99	237.823,44	42.410,74	25.227,65	42.410,74	5.739.458,71	-	5.764.686,36	-	-
ago-13	Original	20/09/2013	200.224,39	352.481,44	42.410,74	-109.846,31	1.766,02	-	5.764.686,36	-	5.656.606,07	-	-
sep-13	Original	23/10/2013	165.818,68	235.373,00	-	-69.554,32	975,52	-	5.656.606,07	-	5.588.027,27	-	-
oct-13	Original	19/11/2013	145.564,95	168.017,85	-	-22.452,90	10.318,53	-	5.588.027,27	-	5.575.892,90	-	-
nov-13	Original	19/12/2013	159.628,21	212.309,02	-	-52.680,81	1.969,17	-	5.575.892,90	-	5.525.181,26	-	-
dic-13	Original	21/01/2014	176.148,75	198.979,47	-	-22.830,72	237,33	-	5.525.181,26	-	5.502.587,87	-	-
			3.533.285,52	3.810.650,58		1.406.056,05	103.320,27						

Cruce con contabilidad

112210	IVA SALDO LIBRE DISPONIB.	5.525.181	!
112201	IVA CREDITO FISCAL	176.149	!
221601	IVA DEBITO FISCAL	-198.978	!
112205	IVA PERCEPCION RG 3337	237	!
S/ JJA		5.502.588	
Dif.		1,44	n/m

- Retenciones

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Retenciones y Precepciones sufridas IVA

Tarea realizada:

Se determinó la cantidad de muestras a visualizar en función de la materialidad, y se seleccionó la muestra en base a las partidas mas significativas, solicitandose el certificado de retención o percepción correspondiente.

Conclusión:

Sin observaciones.

Fecha	TR	Monto	Cliente	Factura	
{h}	{h}	{h}	{h}	{h}	
Retenciones de clientes					
01/04/2013	122459	795,67	3050350872	A000100000852	
01/04/2013	122460	990,63	3071129398	A000100000896	
01/09/2013	122485	16.384,03	3071129398	A000100000909	PS {}
30/01/2013	122816	4.226,94	3059266547	A000100000870	
03/01/2013	123357	6.050,48	3050350872	A000100000980	
03/06/2013	123363	2.821,13	3061872532	A000100000792	
26/03/2013	123589	989,90	3368920609	A000100001008	
26/03/2013	123590	1.141,42	3368920609	A000100000956	
22/04/2013	123960	547,72	3368920609	A000100000997	
15/05/2013	124374	18.633,66	3061945825	A000100001033	PS {}
06/04/2013	124690	602,01	3050394816	A000100001047	
06/04/2013	124847	13.187,15	3050125030	A000100001065	
26/06/2013	124876	1.059,13	3050350872	A000100001102	
07/08/2013	125138	6.965,11	3071129398	A000100001060	
22/07/2013	125139	2.211,69	3050350872	A000100001152	
23/07/2013	125147	2.822,33	3054037289	A000100001126	
22/08/2013	125642	1.369,24	3050350872	A000100001159	
09/11/2013	125930	731,24	3071166333	A000100000184C	
10/02/2013	126360	650,23	3368920609	A000100001226	
10/02/2013	126361	9.524,70	3368920609	A000100001177	
11/08/2013	126819	1.757,79	3355645919	A000100001286	

Percepciones de Aduana

23/05/2013	124471	3.602,78	3054667659	ZIC04-00065064
19/06/2013	124779	3.619,84	3054667659	ZIC04-00085215

IVA PERCEPCION RG 3337

01/08/2013	122430	33,66	3066328849	A0588-01668331
01/08/2013	122435	26,30	3065511620	A2012-01620872
22/01/2013	122623	38,65	3063945373	A7206-10559916
25/01/2013	122745	40,73	3050000562	EXTR 01-2013
29/01/2013	122800	28,42	3065511620	A2013-00833292
19/02/2013	122975	72,48	3066328849	A0588-01750944
22/02/2013	123153	34,20	3050000562	EXTR 02-2013
22/02/2013	123154	89,35	3050000845	EXTR 02-2013
26/02/2013	123219	23,28	3059036076	A1749-00000508
28/02/2013	123236	33,29	3065511620	A2013-02286947
03/08/2013	123344	26,63	3066328849	A0588-01850748
03/08/2013	123346	39,23	3063945373	A7207-10637163
27/03/2013	123662	46,80	3050000562	EXTR 03-2013
27/03/2013	123663	140,47	3050000845	EXTR 03-2013
04/11/2013	123784	23,44	3059036076	A1741-00015851
17/04/2013	123863	44,57	3063945373	A7204-10716250
17/04/2013	123866	47,22	3066328849	A0588-01930223
25/04/2013	124053	23,66	3067818644	A2106-07310643
26/04/2013	124098	26,00	3050000562	CITI 04-2013
26/04/2013	124099	34,08	3050000845	SR 04-2013
30/04/2013	124180	42,09	3063945373	A7203-10778427
24/05/2013	124505	74,60	3050000562	EXTR CITI 05-1
24/05/2013	124507	28,27	3050000845	EXTR SR 05-201
30/05/2013	124546	22,38	3065511620	A2013-06411125
06/04/2013	124604	43,40	3063945373	A7205-10853073
24/06/2013	124812	161,13	3068731043	A5322-00000045
26/06/2013	124856	27,94	3067818644	A2106-07539828
28/06/2013	124922	88,44	3050000562	EXTR CITI 06-1
07/04/2013	124999	41,37	3063945373	A7202-10904783
15/07/2013	125072	27,89	3065511620	A2013-07719382
22/07/2013	125122	26,72	3067818644	A2106-07656167
26/07/2013	125299	108,91	3050000562	EXT CB 07-13
08/06/2013	125353	32,19	3065511620	A2013-09129338
15/08/2013	125468	39,71	3063945373	A7204-10998140
21/08/2013	125578	67,41	3067818644	A2106-07765580
23/08/2013	125651	48,60	3050000845	EXT SR 08-2013
23/08/2013	125653	45,35	3050000562	EXT CB 08-2013
28/08/2013	125689	33,95	3065511620	A2013-10462561
29/08/2013	125698	41,15	3063945373	A7207-11050156
17/09/2013	125774	23,90	3054808315	A6743-00002745
20/09/2013	125833	39,88	3059036076	A1411-00023819
24/09/2013	125880	43,13	3067818644	A2106-07883750
26/09/2013	125935	26,49	3065511620	A2013-11862248
27/09/2013	126026	35,78	3063945373	A7203-11129575
21/10/2013	126269	22,96	3054808315	A6743-00002979
24/10/2013	126494	41,03	3063945373	A7204-11204010
25/10/2013	126498	29,94	3067818644	A2106-08002925
25/10/2013	126527	49,67	3050000562	EXTCB 10-2013
28/10/2013	126544	25,22	3065511620	A2013-13244174
21/11/2013	126849	33,66	3067818644	A2106-08118221
21/11/2013	126888	103,88	3050003639	A0001-00852100
22/11/2013	126912	48,62	3050000562	EXT CITI11-201
27/11/2013	126942	37,17	3063945373	A7206-11260761
20/12/2013	127207	24,30	3070877296	A2131-00005358
26/12/2013	127246	67,19	3067818644	A2106-08228615
30/12/2013	127299	108,67	3050000562	EXTCITI 12-201

103.320,27

103.320,27 S/ DDjj

Diferencia

-

{j}

PM	581.250	{d}
Población	103.320,27	
Múltiplo	1	
Muestras	2	

Tamaño de la población – Múltiplos de la Precisión Monetaria (PM)	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Bajo	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Normal	Nivel moderado e intermedio de seguridad sustantiva	Nivel focalizado de seguridad sustantiva
1 x	1	1	2	3
2 x	1	2	3	6
3 x	1	3	5	9
4 x	1	3	6	12
5 x	1	4	8	15
6 x	2	5	9	18
7 x	2	5	11	21
8 x	2	6	12	24
9 x	2	7	14	27
10 x	2	7	15	30
15 x	3	11	23	45
20 x	4	14	30	60
25 x	5	18	38	75
30 x	6	21	45	75(*)
40 x	8	28	60	75(*)
50 x	10	35	75	75(*)
100 x	20	70	75(*)	75(*)
200 x (o mayor)	40(*)	75(*)	75(*)	75(*)

(*) Los números indican situaciones que son acotadas por un tamaño máximo de muestra (esto es que, si no tenemos este límite, habría situaciones donde las muestras podrían ser mayores)

- Los tamaños de muestra representan tamaños mínimos de muestra. El socio / gerente del compromiso pueden determinar, en algunas circunstancias, que es apropiado incrementar el tamaño de las muestras por sobre lo especificado en esta tabla.

- Relevamiento Libro IVA

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Relevamientos de libros IVA DF y CF

Libro IVA DF				
Periodo	DF S/ Libro IVA ventas	t/m	S/ DDJJ	Diferencia
ene-13	412.539,76	{f}	412.539,76	-0,00
feb-13	392.567,55	{f}	392.567,55	-0,00
mar-13	522.123,37	{f}	522.123,38	-0,01
abr-13	601.473,72	{f}	601.473,72	0,00
may-13	229.488,17	{f}	229.488,17	0,00
jun-13	129.227,23	{f}	129.227,23	0,00
jul-13	356.069,99	{f}	356.069,99	0,00
ago-13	352.481,44	{f}	352.481,44	-0,00
sep-13	235.373,00	{f}	235.373,00	-0,00
oct-13	168.017,86	{k}	168.017,85	0,01
nov-13	212.309,02	{k}	212.309,02	-0,00
dic-13	198.979,47	{k}	198.979,47	0,00
Total	3.810.651		3.810.651	-0,01

Control

Ventas No Gravadas	
782.100,00	{f}
101.898,00	{f}
203.796,00	{f}
-	{f}
7.282,55	{f}
3.788,63	{f}
-	{f}
160.970,24	{f}
-	{f}
41.126,68	{k}
-	{k}
-	{k}
1.300.962	

Libro IVA CF				
Periodo	CF S/ Libro IVA compras	t/m	S/ DDJJ	Diferencia
ene-13	823.769,70	{c}	823.770	-
feb-13	245.559,42	{c}	245.559,42	-
mar-13	659.140,53	{c}	659.141	-
abr-13	298.808,77	{c}	298.809	-
may-13	358.836,37	{c}	358.836	-
jun-13	139.128,46	{c}	139.128	-
jul-13	160.657,29	{c}	160.657	-
ago-13	200.224,39	{c}	200.224	-
sep-13	165.818,68	{c}	165.819	-
oct-13	145.564,95	{k}	145.565	-
nov-13	159.628,21	{k}	159.628	-
dic-13	176.148,75	{k}	176.149	-
Total	3.533.285,52		3.533.286	-

Control

Dif.

-0

Libro IVA CF				
Neto gravado S/ Libro IVA compras	t/m	Alicuota promedio	Ponderación de BI	Alicuota promedio ponderada
3.799.375,59	{c}	22%	24%	5%
1.169.793,29	{c}	21%	7%	2%
2.752.832,94	{c}	24%	17%	4%
1.306.777,61	{c}	23%	8%	2%
1.698.962,80	{c}	21%	11%	2%
747.113,09	{c}	19%	5%	1%
738.661,83	{c}	22%	5%	1%
879.853,15	{c}	23%	5%	1%
776.147,66	{c}	21%	5%	1%
666.375,18	{k}	22%	4%	1%
794.178,61	{k}	20%	5%	1%
688.342,02	{k}	26%	4%	1%
16.018.413,77		21,89%	100%	22,06%

- Prueba global de débito fiscal

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Prueba global del débito fiscal al 31/12/2013

PRUEBA GLOBAL DEL DEBITO FISCAL AL 31/12/2013

Tarea realizada: Se procedió a tomar el total de ventas gravadas del ejercicio para aplicarle la alícuota del IVA y comparar este resultado con el declarado en las DDJJ del ejercicio.

Conclusión: De la tarea realizada se concluye con la razonabilidad del saldo

TOTAL DE VENTAS DEL EJERCICIO 2013

610000	VENTAS	(20.290.547) !
610023	VENTAS INTERCOMPAÑÍAS	- !
	Ventas no gravadas s/ libro Iva Ventas	1.300.962
	Alicuota	21% (e)
	Total Debito Fiscal s/JJA	-3.987.812,78
	Total Debito Fiscal s/Cía	<u>3.810.650,58</u>
	Diferencia	<u>-177.162</u> <i>Dif. no material</i>

Justificación de diferencia a través de umbral

El threshold será el más bajo entre: el 15% de la parte desagregado, o el 45% de la PM.

Umbral

MP	581.250 (d)
Saldo contable	3.810.651
Umbral determinado	261.563
Diferencia absoluta	177.162
Conclusión	Dif. no material

- Prueba global

Agua S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Prueba global del Crédito fiscal al 31/12/2013

Compras mercaderías		14.440.670,76	! {g}
820011	GASTOS DE OFICINA	19.986	
820221	GASTOS MANTENCION DE VEHI	48.171	
820331	MANTENCIONES Y REPARACION	18.150	
820033	OTROS MATERIALES	18.735	
820053	COMPRAS NO CAPITALIZABLES	22.925	
820081	COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342	
820180	COMIDAS/CONFERENCIAS NEGRO	-	
820181	COMIDAS Y ENTRETENIMIENTO	30.112	
820193	VIAJES (HOTEL)	60.137	
820194	VIAJES (COMIDAS)	16.913	
820195	VIAJES (OTROS GASTOS)	977	
820211	GASTOS MEDICOS	-	
820223	GASTOS DE COMBUSTIBLES	53.762	
820231	HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.802	
820232	GASTOS DE TRASLADO	35.241	
820251	SERVICIOS TEMPORALES	428.071	
820260	SERVICIOS DE TERCEROS	386.661	
820261	COMPRAS DE SERVICIOS	-	
820281	HONORARIOS AGENCIAS DE EM	-	
820330	OTROS	582	
820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812	
820062	ARRIENDO DE OFICINAS	651.040	
820151	CORREOS	37.951	
820171	TELEFONOS	17.099	
820172	TELEFONOS CELULARES	19.988	

Base imponible	16.845.128
-----------------------	-------------------

Alicuota promedio ponderado	22,06%
------------------------------------	---------------

Total IVA CF s/ JJA	3.715.639
----------------------------	------------------

Total IVA CF s/ DDJJ	3.533.286
-----------------------------	------------------

Diferencia	182.354	<i>Dif. no material</i>
-------------------	----------------	-------------------------

Justificación de diferencia a través de umbral

El threshold será el más bajo entre: el 15% de la parte desagregado, o el 45% de la PM.

Umbral		
MP	581.250	{d}
Saldo contable	3.533.286	
Umbral determinado	261.563	
Diferencia absoluta	182.354	
Conclusión	Dif. no material	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con DDJJ de IVA F.731 del mes respectivo presentada por la Cía.
- {b} Visto comprobante emitido desde la página de AFIP por la presentación de la DDJJ del mes correspondiente.
- {c} Visto con archivos de IVA compras en excel suministrado por la Cía, transcritos al libro hasta el mes de septiembre 2013.
- {d} Ok, con Importancia relativa calculada en [Wp 1711 AS/2](#).
- {e} Ok con alícuota vigente en ejercicio 2013
- {f} Visto con archivos de IVA ventas en excel suministrado por la Cía, transcritos al libro hasta el mes de septiembre 2013.
- {g} Ok con total de compras del ejercicio validadas en [WP 8240](#).
- {h} Ok con listado de retenciones y percepciones sufridas de IVA suministrado por la Cía.
- {i} Ok visto comprobante de retención correspondiente.
- {j} Ok con tabla Nuevo enfoque de JJA.
- {k} Ok, visto con archivo suministrado por Paula Perez, pendiente de transcripción en el libro IVA Compras/Ventas .

b) Retenciones Impuesto a las Ganancias:

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Retención de Impuesto a las Ganancias

Retención Impuesto a las Ganancias
<p>Tarea Realizada:</p> <p>Se solicitó a la Cía el mayor de la cuenta 112211 AFIP- Ret Imp Ganancias y se realizó una selección por CMA, con el fin de visualizar la documentación de respaldo correspondiente a las muestras y verificar su correcta imputación contable.</p>
<p>Conclusión:</p> <p>De la tarea realizada se concluye sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta.</p>

- Composición

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013
Retención de Impuesto a las Ganancias

Detalle de la cuenta 112211 AFIP- RETENCION IMP. GANANCIAS

Fecha	Detalle	Factura	N° Trans.	Importe
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}
27/12/2010	3306	773763	105356	101
30/12/2010	2014727032	4845 5051	105514	777
				\$ 878 (e)
19/01/2011	3050287435	A000100005105	110130	730
21/01/2011	3054667659	ZIC04-00003788	110169	15.107
21/01/2011	3054667659	ZIC04-00003246	110172	10.221
21/01/2011	3054667659	ZIC04-00004796	110192	21.586
25/01/2011	3052671272	A000100005104	110282	460
25/01/2011	3052671272	A000100004767	110284	328
25/01/2011	3054891481	A000100005093	110285	518
26/01/2011	3054667659	ZIC04-00013025	110326	7.373
31/01/2011	3368920609	A000100005050	110368	6.333
31/01/2011	3368920609	A000100005060	110369	5.938
31/01/2011	3050679216	A000100005142	110370	175
31/01/2011	3050125030	A000100005152	110371	379
31/01/2011	3062941624	A000100005149	110373	710
03/02/2011	3060960793	A000100005118	110415	2.062
03/02/2011	3060960793	A000100005119	110416	2.841
04/02/2011	3060960793	A000100005136	110418	653
21/02/2011	3054667659	ZIC04-00615670	110588	2.777
21/02/2011	3054667659	ZIC04-00023745	110616	20.694
21/02/2011	3050679216	A000100005143	110563	143
21/02/2011	3070998073	A000100005026C	110564	7.597
21/02/2011	3070998073	A000100005045	110566	893
21/02/2011	3050287435	A000100005198	110568	828
21/02/2011	CH5719 F5160	LEDESMA SAAI	110570	1.526
21/02/2011	CH5899 F5165	LEDESMA SAAI	110571	34
21/02/2011	CH8061 F5133	YAC.HUANTRAI	110572	511
21/02/2011	CH3860	T6 INDUSTRIAL S.A.	110575	482
21/02/2011	3070998073	A000100005046	110577	2.536
22/02/2011	3054667659	ZIC04-00017915	110725	393
22/02/2011	3060290278	A000100005008	110663	2.725
22/02/2011	3060960793	A000100005159	110664	1.386
24/02/2011	3054667659	ZIC04-00033104	110825	13.551
25/02/2011	3050350872	A000100005123	110842	321
25/02/2011	3050679216	A000100005197	110843	1.759
25/02/2011	2014727032	A000100005210	110844	2.844
25/02/2011	3062982706	A000100005174	110845	64
07/03/2011	3056025419	5113-5114	110930	741
07/03/2011	3060290278	A000100005008	110932	2.968
07/03/2011	3056025419	A000100005147	110933	126
07/03/2011	3050084258	A000100005231	110935	56
07/03/2011	3054891481	A000100005169	110936	303
07/03/2011	3050287435	A000100005224	110937	247
07/03/2011	3070086991	A000100005137	110938	80
07/03/2011	3068467258	A000100005146	110940	3.915
29/03/2011	3050125030	A000100005203	111068	33
30/03/2011	3057504821	A000100005168	111092	193
30/03/2011	3054667659	ZIC04-00034933	111117	21.558
30/03/2011	3054667659	ZIC04-00045535	111123	5.176
30/03/2011	3054667659	ZIC04-00038930	111129	4.929
31/03/2011	3054667659	ZIC04-00043162	111144	4.781

11/04/2011	3062941624	CH2882	111292	376
11/04/2011	3067791163	CH4594 F5245	111293	74
11/04/2011	3050617627	CH8234 F5155	111296	752
11/04/2011	3050617627	CH1761	111298	2.318
12/04/2011	3050065891	CH1697-7384 F5222	111333	92
12/04/2011	3050123003	F5221	111334	362
14/04/2011	3350673744	CH2040 F5240	111349	576
14/04/2011	3356324011	DATANET	111351	1.657
14/04/2011	3050679216	DATANET F5259	111352	528
21/04/2011	3051705466	5212 5242 5277 52	111382	7.898
21/04/2011	3054667659	IC04-052772	111434	934
21/04/2011	3054667659	IC04-052764	111441	3.556
27/04/2011	3054667659	ZIC04-00056948	111556	29.412
27/04/2011	3054667659	ZIC04-00071043	111570	359
27/04/2011	3054667659	ZIC04-00069035	111582	109
27/04/2011	3054667659	ZIC04-00065631	111583	11.987
02/05/2011	3350673744	4963-5067-4958	111691	2.538
02/05/2011	3062941624	A000100005308	111692	146
02/05/2011	3350673744	A000100005301	111695	230
02/05/2011	3051705466	526 76 61 73 6	111697	5.566
02/05/2011	3070998073	5233-5268-5270	111698	1.258
02/05/2011	3050679216	A000100005295	111699	586
02/05/2011	3050347797	A000100005302	111700	261
02/05/2011	3070086991	A000100005293	111701	806
02/05/2011	3070998073	6	111703	35.594
09/05/2011	DATA F5211-	5269 CARGILL S	111742	3.064
09/05/2011	DATA F5306	ALTO PARANA SA	111743	61
09/05/2011	DATA F5317	DOW QUIMICA SA	111744	744
09/05/2011	DATA F5170	T6 INDUSTRIAL	111745	1.140
09/05/2011	3070998073	7	111749	7.378
16/05/2011	CH6507 F532	3/24 MONSANTO	111801	2.008
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00074325	111864	3.396
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00074693	111869	6.875
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00078852	111878	336
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00086200	111887	8.032
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00088757	111901	5.711
23/05/2011	3054667659	ZIC04-00088776	111932	1.598
26/05/2011	3054667659	ZIC04-00090312	112085	4.741
26/05/2011	3054667659	ZIC04-00092965	112090	330
27/05/2011	DATA F35 AC	EITERA G.DEHEZ	112127	3.902
27/05/2011	DATA F5288/	57 T6 INDUSTRI	112128	1.026
27/05/2011	3051705466	A000100005384	112150	19.896
28/05/2011	3070779108	5207-5264	112166	1.232
06/06/2011	DATA ARGENTEO	MINING S.A.	112217	2.666
06/06/2011	F40 CIA.AZUCAR	ERA CONCEPC	112223	26
07/06/2011	3058133761	4787-5296-5297	112273	541
09/06/2011	CH1146 F37	ASIST.TECNICA	112284	1.384
20/06/2011	DATA F5303	LDC ARGENT. SA	112336	950
20/06/2011	DATA ALTO	PARANA S.A.	112337	1.609
20/06/2011	DATA F46	LDC ARGENTINA SA	112338	241
22/06/2011	CH5108 F5320	PROD.MAIZ SA	112398	510
24/06/2011	3054667659	ZIC04-00106647	112451	2.284
24/06/2011	3054667659	ZIC04-00102921	112458	5.657
24/06/2011	3054667659	ZIC04-00099703	112462	407
24/06/2011	3054667659	ZIC04-00102932	112469	2.853
24/06/2011	3054667659	ZIC04-00106662	112475	390
28/06/2011	DATA F83	BUNGE ARG S.A.	112514	2.396
28/06/2011	DATA F71/	2 BUNGE ARG S.A.	112515	242
28/06/2011	DATA F52/	7/8/82 A.G.DEHEZ	112516	988
28/06/2011	DATA F76	ALTO PARANA S.A.	112518	66
28/06/2011	DATA F32	LDC ARG S.A.	112519	113

28/06/2011	CH9205 AS	VEN SRL	112521	478
29/06/2011	3054667659 ZI	C04-00109758	112573	27.824
29/06/2011	3054667659 ZI	C04-00112223	112604	2.671
29/06/2011	3054667659 ZI	C04-00113106	112611	2.076
29/06/2011	3054667659 ZI	C04-00114724	112625	1.129
30/06/2011	3054667659 ZI	C04-00108412	112707	3.280
30/06/2011	CH8756 F84 MO	NSANTO ARGEN	112662	1.488
30/06/2011	CH5272 F54 PR	ODUC.MAIZ SA	112665	31
30/06/2011	CH5374 PRODUC	.MAIZ S.A.	112666	1.372
30/06/2011	CH4438 F5310	AR ZINC S.A.	112668	205
30/06/2011	CH4424 F5287-	5304 AR ZINC	112670	1.884
30/06/2011	CH9962 F79 C.	TERMI.GUEMES	112672	1.067
30/06/2011	CH5314 F5007	FLARGENT S.A	112673	193
30/06/2011	DATA F88/9-90	A.GR.DEHEZA	112676	60
30/06/2011	CH1137 F31/9	ITT FLYGT AR	112678	227
30/06/2011	3054667659	ZIC04-00110709	112715	28.772
30/06/2011	3054667659	ZIC04-00115423	112738	21.125
30/06/2011	3054667659	ZIC04-00118886	112743	12.572
01/07/2011	3058133761	A000100000116	112787	216
15/07/2011	DATA F70	CARGILL S.A.	112857	64
15/07/2011	DATA F68/9	CARGILL S.A.	112861	254
15/07/2011	CH0460 F73	CIA.MIN.AGUILA	112862	469
15/07/2011	CH8228 F87	CAPEX S.A.	112863	458
15/07/2011	CH8292 F495	3 AZUC.CONCEPC	112864	1.101
21/07/2011	3070998073	A000100000004C	112877	1.018
22/07/2011	DATA F55 CE	RRO VANGUARDIA	112909	746
22/07/2011	DATA ACEITE	RA GRAL.DEHEZA	112911	1.060
27/07/2011	3054667659	ZIC04-00127120	113086	5.428
29/07/2011	DATA F8/80/	1C ARGENTEO MI	113182	19.323
29/07/2011	CH0158 F150	MONSANTO ARG	113186	183
29/07/2011	CH7660 F99	CAPEX S.A.	113187	101
29/07/2011	DATA F120 P	BB POLISUR S.A	113189	20
29/07/2011	DATA F102/6	CARGILL S.A.	113191	225
05/08/2011	CH1300 F127/8	DE SMET S.A	113353	6.085
09/08/2011	CH6419 F134/6	PROD.MAIZ S	113384	57
11/08/2011	DATA ARGEN	TEO MINING S.A.	113440	1.566
11/08/2011	DATA F151	CERRO VANGUARDI	113441	8.668
11/08/2011	DATA F146	LDC ARGENT. SA	113442	365
11/08/2011	DATA F133	CARGILL S.A.	113444	269
11/08/2011	DATA F173	BUNGE ARG S.A.	113445	76
18/08/2011	DATA F47	MINE.SANTA CRUZ	113547	21
22/08/2011	CH192 F5216/	43/46 ITT FLY	113558	2.158
22/08/2011	CH7065 F183	PROD.MAIZ S.A	113559	481
22/08/2011	CH9276 F5282	DE SMET	113560	5.096
26/08/2011	3050031568	A000100000148	113637	533
26/08/2011	3050106215	A000100000185	113641	346
26/08/2011	3054667659	ZIC04-00137430	113628	389
26/08/2011	3054667659	ZIC04-00146392	113670	3.334
26/08/2011	3054667659	ZIC04-00152732	113675	8.773
26/08/2011	3054667659	Zic04-00152743	113681	3.017
26/08/2011	3054667659	ZIC04-00161666	113687	9.500
26/08/2011	3054667659	ZIC04-00138874	113711	55.040
26/08/2011	3050679216	A000100000204	113751	6.153
29/08/2011	3054667659	ZIC04-00146371	113634	1.573
01/09/2011	DATA F169	CARGILL S.A.	113792	164
01/09/2011	DATA F198	BUNGE ARG S.A.	113793	645
02/09/2011	CH7287F176/7	PROD.MAIZ	113798	150
02/09/2011	CH2402 F205	MONSANTO ARG	113799	1.350
02/09/2011	CH6585	NIDERA S.A.	113800	830
08/09/2011	CH5427 F5007	FLARGENT S.A	113877	201
08/09/2011	DATA F165	ARGENTEO MINING	113879	1.740
08/09/2011	DATA F182	ING.Y REF.TABAC	113880	862
08/09/2011	DATA F156	JOSE FRATINI	113881	563
08/09/2011	CH9465 F152	DE SMET S.A.	113882	6.861
08/09/2011	DATA F188/208	A.GR.DEHEZA	113883	923
09/09/2011	CH9753 F77/113	S.A.LITO G	113889	1.499

12/09/2011	3054667659	ZIC04-00152717	113909	2.393
12/09/2011	3054667659	ZIC04-00152694	113922	4.296
16/09/2011	DATA F224	INFA S.A.	113961	235
16/09/2011	CH7723 F19	0 PROD.MAIZ S.A	113964	260
16/09/2011	DATA F187	CARGILL S.A.	113966	18.240
16/09/2011	DATA F209	AC.GRAL.DEHEZA	113967	190
20/09/2011	CH250 F130/1/57	ITT FLYGT	113970	321
23/09/2011	CH7933 F211	PROD.MAIZ S.A	114064	106
27/09/2011	3052671272	1	114126	2.714
29/09/2011	DATA F220	CARGILL S.A.	114181	501
29/09/2011	CH8134 F21	4-6/23 PRO.MAIZ	114182	1.265
29/09/2011	CH5487 F21	5 GLUCOVIL ARG	114183	56
29/09/2011	DATA F186	ESSO PETROLERA	114185	492
29/09/2011	DATA F219	CARGILL S.A.	114186	5.184
30/09/2011	3054667659	ZIC04-00170784	114251	12.214
30/09/2011	3054667659	ZIC04-00180710	114274	7.020
07/10/2011	CH5834 F93	ECOPRENEUR S.A	114428	1.095
07/10/2011	CH9303 F153	DE SMET S.A.	114429	11.133
07/10/2011	3054667659	ZIC04-00184235	114474	525
14/10/2011	DATA F5247	LDC ARGENTINA	114517	8.779
14/10/2011	DATA F191-226	MIN.ALTIPLA	114519	293
17/10/2011	3054667659	ZIC04-00184246	114526	874
17/10/2011	3054667659	ZIC04-00184618	114532	7.080
18/10/2011	3054667659	ZIC04-00182700	114551	4.039
24/10/2011	3054667659	ZIC04-00184182	114668	17.052
26/10/2011	3054667659	ZIC04-00193251	114740	1.372
26/10/2011	3054667659	ZIC04-00193693	114751	7.782
26/10/2011	3054667659	ZIC04-00201067	114757	4.175
26/10/2011	3054667659	ZIC04-00163992	114773	1.452
26/10/2011	3054667659	ZIC04-00173370	114779	5.473
27/10/2011	CH2735 F233/4	T6 INDUSTRI	114794	62
27/10/2011	CH8863	DE SMET S.A.	114796	145
28/10/2011	DATA F147 L	DC ARGENT S.A.	114851	396
28/10/2011	DATA F222 B	UNGE ARG S.A.	114852	197
07/11/2011	3062941624	A000100000250	114953	79
07/11/2011	3050125030	A000100000249	114954	265
10/11/2011	3055910851	A000100000262	115044	381
10/11/2011	2014727032	268 - 48C	115046	1.895
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00217971	115177	16.664
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00205269	115186	3.072
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00214776	115195	407
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00217559	115201	6.199
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00220025	115211	11.192
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00215720	115219	746
22/11/2011	3054667659	ZIC04-00201218	115223	5.140
22/11/2011	3054667659	Zic04-00218044	115229	332
23/11/2011	3054667659	ZIC04-00021731	115262	766
23/11/2011	3054667659	ZIC04-00217520	115275	18.745
23/11/2011	3054667659	ZIC04-00216079	115291	18.098
23/11/2011	3050287435	A000100000276	115338	114
24/11/2011	3054667659	ZIC04-00203287	115353	2.234
24/11/2011	3071128331	A000100000293	115400	644
25/11/2011	3062941624	A000100000261	115404	2.408
25/11/2011	3050232558	A000100000155	115456	189
27/11/2011	3054667659	ZIC04-00228633	115661	11.737
27/11/2011	3054667659	ZIC04-00225278	115694	13.981
27/11/2011	3054667659	ZIC04-00232124	115806	10.703
27/11/2011	3054667659	ZIC04-00225577	115811	15.497
30/11/2011	3062941624	CH9794	115563	216
30/11/2011	3050287435	A000100000279	115564	830
30/11/2011	3061872532	A000100000163	115583	399

02/12/2011	3054667659	ZIC04-00233767	115664	3.084
05/12/2011	3054667659	ZIC04-00234706	115656	1.319
12/12/2011	3071128331	A000100000336	115586	65
12/12/2011	3054667659	ZIC04-00237914	115827	2.001
13/12/2011	3050065891	A000100000081	115584	1.147
13/12/2011	3050123003	A000100000274	115585	1.844
13/12/2011	3054667659	ZIC04-00238969	115832	11.567
14/12/2011	3054667659	ZIC04-00241047	115853	2.827
15/12/2011	Fc 315 y N53	Fc 315 y N53	115580	3.143
15/12/2011	3050219847	A000100000125	115581	1.020
19/12/2011	3054667659	ZIC04-00244259	115837	1.042
19/12/2011	3054667659	ZIC04-00244275	115842	470
19/12/2011	3054667659	ZIC04-00244272	115848	424
19/12/2011	3054667659	ZIC04-00244286	115960	11.775
20/12/2011	3050287435	A000100000310	115689	459
20/12/2011	3050123003	A000100000142	116000	1.188
21/12/2011	3054667659	ZIC04-00257218	115955	33.370
21/12/2011	3058133761	A000100000265	115986	554
21/12/2011	3058133761	A00010050C	115986	542
22/12/2011	3062941624	A000100004939C	115691	1.523
22/12/2011	3062941624	A000100000328	115691	126
22/12/2011	3070998073	A000100000229	115692	473
29/12/2011	3060380823	A000100000343	116021	214
30/12/2011	3050287435	A000100000326	116020	881
30/12/2011	3062941624	A000100000018	116022	27
30/12/2011	3050679216	A000100000267	116025	52
30/12/2011	3050679216	A000100000267	116025	6.380
30/12/2011	3050109122	A000100000320	116028	295
30/12/2011	3061872532	A000100000318	116030	4.859
30/12/2011	3070998073	A000100000291	116033	490
30/12/2011	3356324011	A000100000306	116034	221

\$ 1.017.283 (f)

02/01/2012	3054667659	ZIC04-00249010	116241	1.558
02/01/2012	3054667659	ZIC04-00248999	116266	3.588
02/01/2012	3054667659	ZIC04-00251456	116270	1.483
02/01/2012	3054667659	ZIC04-00251439	116377	3.995
03/01/2012	3054667659	ZIC04-00000116	116262	744
05/01/2012	3054667659	ZIC04-00002276	116244	2.033
05/01/2012	3054667659	ZIC04-00002267	116254	3.536
06/01/2012	3356324011	A000100000292	116106	460
09/01/2012	3071156494	A000100000253	116110	1.071
09/01/2012	3054667659	ZIC04-00003950	116258	10.997
09/01/2012	3054667659	ZIC04-00003942	116275	26.139
10/01/2012	3054667659	ZIC04-00005197	116355	7.988
10/01/2012	3054667659	ZIC04-00005191	116363	4.338
11/01/2012	3054667659	ZIC04-00005697	116372	1.669
12/01/2012	3050672680	A000100000319	116111	4.767
12/01/2012	3054667659	ZIC04-00006704	116351	709
13/01/2012	3071113843	A000100000335	116231	66
13/01/2012	3058133761	A000100000051C	116233	241
16/01/2012	3070998073	A000100004848	116234	82.077
16/01/2012	3070998073	A000100004848	116234	4.667
16/01/2012	3054667659	ZIC04-00008395	116360	1.243

17/01/2012	3066341857	A000100000316	116236	529
17/01/2012	3066341857	A000100000286	116237	1.990
19/01/2012	3054667659	ZIC04-00011404	116460	3.298
23/01/2012	3054667659	ZIC04-00013633	116444	9.008
23/01/2012	3054667659	ZIC04-00013619	116454	2.017
24/01/2012	3062941624	A000100000360	116299	525
24/01/2012	3368920609	A000100000390	116300	2.105
25/01/2012	3350060698	CH 4242	116469	195
25/01/2012	3363092987	OC 32890	116470	174
25/01/2012	3061872532	A000100000333	116474	1.458
25/01/2012	3064279606	A000100000362	116478	3.355
31/01/2012	3062941624	A000100000388	116612	1.106
31/01/2012	3062941624	A000100000375	116613	658
31/01/2012	3050350872	A000100000384	116614	174
01/02/2012	3054667659	ZIC04-00018245	116847	3.514
01/02/2012	3054667659	ZIC04-00019510	116849	9.394
01/02/2012	3054667659	ZIC04-00013602	116851	2.869
02/02/2012	3054667659	ZIC04-00021389	116861	3.667
03/02/2012	3050232558	A000100000323	116616	795
03/02/2012	3054667659	ZIC04-00022934	116983	6.716
06/02/2012	3050084258	A000100000386	116782	160
06/02/2012	3054667659	ZIC04-00023457	116845	424
06/02/2012	3054667659	ZIC04-00023468	116887	2.037
07/02/2012	3054667659	ZIC04-00024849	116844	1.602
07/02/2012	3054667659	ZIC04-00024595	116854	1.395
07/02/2012	3054667659	ZIC04-00024628	116950	2.039
08/02/2012	3058133761	A000100000371	116785	1.632
10/02/2012	3050125030	A000100000324	116788	3.182
10/02/2012	3050125030	A000100000408	116789	769
10/02/2012	3050679216	A000100000049C	116790	2.880
10/02/2012	2014727032	A000100000370	116824	5.172
10/02/2012	3067541508	A000100000339	116829	1.160
10/02/2012	3064002192	A000100000423	116839	15.212
15/02/2012	3062941624	A000100000397	116830	705
16/02/2012	3050350872	A000100005267C	116848	2.879
23/02/2012	3062941624	A000100000414	117004	347
23/02/2012	3050125030	A000100000413	117005	3.527
24/02/2012	3070998073	A000100000392	117006	654
24/02/2012	3050125030	CH7395	117007	4.339
24/02/2012	3050679216	A000100000417	117008	1.220
29/02/2012	3061872532	A000100000411	117123	1.419
01/03/2012	3054667659	ZIC04-00025672	117357	459
07/03/2012	3368920609	A000100000442	117126	967
07/03/2012	3050287435	A000100000346	117129	25
07/03/2012	3070086991	A000100000453	117130	691
07/03/2012	3052671272	A000100000372	117131	129
07/03/2012	3050407707	A000100000426	117275	257
08/03/2012	3054667659	ZIC04-00035235	117350	7.769
14/03/2012	3050679216	A000100000473	117180	1.477
14/03/2012	3070086991	A000100000464	117181	714
15/03/2012	3062941624	A000100000439	117182	830
15/03/2012	3071098220	A000100000054C	117183	987
19/03/2012	3050679216	A000100000461	117267	82
19/03/2012	3070874760	A000100000382	117269	80
19/03/2012	3070998073	E00010	117271	4.391
19/03/2012	3054667659	ZIC04-00039105	117354	13.406
20/03/2012	3050287435	A000100000445	117273	192
27/03/2012	3050350872	A000100000457	117402	84
27/03/2012	3062941624	A000110000470	117404	868
29/03/2012	3054667659	ZIC04-00039061	117416	5.256
29/03/2012	3051705466	A CUENTA CH01*	117520	5.263
30/03/2012	3063602157	A000100000313	117522	1.545
30/03/2012	3051686811	A000100000501	117527	7.333

11/04/2012	3051705466	A000100000393	117595	5.371
13/04/2012	3061872532	FC 422 Y 450	117599	8.617
13/04/2012	3054667659	ZIC04-00051986	117850	20
17/04/2012	3070998073	42	117600	15.892
17/04/2012	3056025419	A000100004815	117679	60
17/04/2012	3056025419	A000100004941	117681	1.537
17/04/2012	3070086991	A000100000465	117683	135
23/04/2012	3051705466	A000100000480	117726	4.752
24/04/2012	3054667659	ZIC04-00047422	117729	2.155
24/04/2012	3054667659	ZIC04-00044793	117734	2.002
24/04/2012	3054667659	ZIC04-00048017	117744	753
24/04/2012	3050679216	A000100000368	117728	1.944
24/04/2012	3368920609	A000100000510	117800	198
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00044782	117738	2.282
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00044806	117739	1.280
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00044819	117740	1.776
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00047426	117741	1.168
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00048036	117784	916
25/04/2012	3054667659	ZIC04-00054616	117789	867
26/04/2012	3054667659	ZIC04-00054640	117809	1.910
26/04/2012	3070998073	A000100000467	117892	3.124
26/04/2012	3054667659	ZIC04-00054593	117823	2.504
03/05/2012	3368920609	A000100000511	118050	71
07/05/2012	3051705466	A000100000483	118051	2.791
11/05/2012	3056025419	A000100000499	118136	952
16/05/2012	3071128331	A000100000090C	118244	4.007
17/05/2012	3055910851	A000100000533	118243	570
23/05/2012	3054667659	ZIC04-00055935	118225	18.786
23/05/2012	3054667659	ZIC04-00061362	118234	191
23/05/2012	3370969987	A000100000559	118289	3.257
23/05/2012	3054667659	ZIC04-00061357	118247	39
23/05/2012	3054667659	ZIC04-00068653	118252	368
28/05/2012	3070998073	A000100000582	118353	58.070
28/05/2012	3070998073	A000100000523	118536	1.428
28/05/2012	3070998073	A000100000558	118537	6.669
29/05/2012	3062941624	A000100000543	118349	1.062
29/05/2012	3368920609	A000100000532	118375	1.123
30/05/2012	3054668997	A000100000491	118354	58
30/05/2012	3051705466	A000100000084C	118405	1.565
01/06/2012	3050123003	A000100000308	118459	681
04/06/2012	3050341621	A000100000521	118470	7.209
06/06/2012	3368920609	A000100000568	119024	129
08/06/2012	3050109122	A000100000093C	118513	1.992
12/06/2012	3070051139	A000100000519	118535	223
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00074637	118553	1.130
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00068676	118554	587
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00075351	118557	1.715
15/06/2012	3054667659	AIC04-00070419	118560	1.090
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00074638	118564	1.610
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00068647	118580	65
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00068686	118586	837
15/06/2012	3054667659	ZIC04-00068727	118590	1.117
15/06/2012	3070779108	A000100000488	118790	9.290
18/06/2012	3063602157	A000100000498	118730	216

19/06/2012	3070086991	A000100000555	118736	935
19/06/2012	3050679216	A000100000573	118784	180
19/06/2012	3068467258	A000100000366	118789	170
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085776	118686	4.702
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085764	118691	9.889
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085750	118696	1.915
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085720	118715	4.167
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085742	118720	8.538
22/06/2012	3054667659	ZIC04-00085716	118726	5.337
24/06/2012	3054037289	A000100000632	118971	107
25/06/2012	3054667659	ZIC04-00085718	118746	6.882
25/06/2012	3054667659	ZIC04-00085784	118761	1.351
25/06/2012	3054667659	ZIC04-00080279	118773	1.734
25/06/2012	3054667659	ZIC04-00085729	118795	2.927
25/06/2012	3050125030	A000100000596	118824	807
25/06/2012	3368920609	A000100000539	119031	38
26/06/2012	3050012088	A000100000562	118896	930
27/06/2012	3054667659	ZIC04-00089556	118958	9.284
27/06/2012	3054667659	ZIC04-00087618	118964	4.689
28/06/2012	3054667659	ZIC04-00089515	118972	4.310
28/06/2012	3054667659	ZIC04-00087442	118979	1.732
28/06/2012	3054667659	ZIC04-00073987	119000	74
05/07/2012	3054667659	ZIC04-00094751	119497	2.026
05/07/2012	3070086991	A000100000605	119126	807
12/07/2012	3070086991	A000100000624	119185	67
13/07/2012	3050350872	A000100000659	119263	266
17/07/2012	3050109122	A000100000588	119265	808
18/07/2012	3051705466	A000100000553	119299	3.175
19/07/2012	3054667659	ZIC04-00091365	119292	900
19/07/2012	3054667659	ZIC04-00094742	119301	14.437
19/07/2012	3070086991	A000100000644	119380	1.220
19/07/2012	3050109122	A000100000612	119381	127
20/07/2012	3050065891	A000100000502	119385	8.338
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00097019	119388	990
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00092037	119392	958
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00091388	119398	715
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00091356	119402	2.203
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00098825	119406	1.352
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00094734	119410	3.975
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00097005	119414	1.598
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00096963	119418	6.040
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00098833	119423	537
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00094760	119428	1.379
23/07/2012	3054667659	ZIC04-00094716	119432	10.138
24/07/2012	3054667659	ZIC04-00096983	119446	2.125
24/07/2012	3054667659	ZIC04-00089532	119450	3.422
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00103285	119480	757
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00103275	119486	689
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00098842	119491	4.928
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00102711	119501	2.761
25/07/2012	3054037289	A000100004458	119612	333
25/07/2012	3070779108	FDO REPARO	119619	1.057
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00105344	119591	3.290
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00105124	119595	340
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00105364	119599	1.073
25/07/2012	3054667659	ZIC04-00105357	119603	1.077
26/07/2012	3052671272	A000100000546	119625	239
26/07/2012	3054667659	ZIC04-00105328	119608	7.705

30/07/2012	3062941624	A000100000652	119756	863
31/07/2012	3070998073	A000100000589	120155	931
08/08/2012	3069613988	A000100000631	119841	999
08/08/2012	3052671272	A000100000373	119926	289
08/08/2012	3050287435	A000100000547	119927	155
09/08/2012	3067791163	A000100000395	120101	2.395
13/08/2012	3054667659	ZIC04-00108853	119907	1.800
13/08/2012	3062941624	A000100000668	119916	86
14/08/2012	3054667659	ZIC04-00109228	119918	8.696
14/08/2012	3054667659	ZIC04-00112199	119932	24.188
14/08/2012	3054667659	ZIC04-00112992	119955	6.008
14/08/2012	3054667659	ZIC04-00108453	119960	392
14/08/2012	3050065891	A000100000001D	119986	509
14/08/2012	3071166333	A000100000727	119987	37.328
16/08/2012	3050350872	A000100000544	120105	743
16/08/2012	3368920609	A000100000694	120107	1.819
17/08/2012	3060960793	A000100000684	120106	1.000
21/08/2012	3062941624	A000100000693	120102	613
23/08/2012	3070998073	A000100000600	120159	5.293
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00120407	120154	6.973
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00118386	120161	1.123
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00116784	120166	614
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00121356	120170	1.231
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00115844	120176	193
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00123219	120181	873
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00123313	120184	405
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00115852	120188	164
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00116771	120192	2.844
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00123272	120198	4.859
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00121327	120208	14.726
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00123335	120219	6.278
23/08/2012	3054667659	Zic04-00115043	120242	3.397
23/08/2012	3054667659	ZIC04-00085755	120251	1.740
28/08/2012	3070779108	FDO DE REPARO	120416	1.601
29/08/2012	3050350872	A000100000723	120387	9.705
31/08/2012	3056359811	A000100000657	120501	799
31/08/2012	3370969987	A000100000123C	120706	6.334
03/09/2012	3368920609	A000100000732	120513	925
04/09/2012	3061945825	A000100000672	120504	62
04/09/2012	3050691900	A000100000729	120506	3.807
05/09/2012	3054667659	ZIC04-00127719	120477	2.693
05/09/2012	3054667659	ZIC04-00128855	120482	16.863
05/09/2012	3054667659	ZIC04-00127703	120488	1.563
10/09/2012	3070998073	A000100000664	120605	2.261
14/09/2012	3054667659	ZIC04-00144415	120780	2.991
17/09/2012	3370969987	A000100000135C	120562	5.650
17/09/2012	3062941624	A000100000133C	120601	3.925
17/09/2012	3050109122	A000100000108C	120607	1.023
17/09/2012	3070779108	FDO REPARO	120609	647
18/09/2012	3368920609	A000100000763	120603	586
21/09/2012	2014727032	A000100000779	120645	10.138
21/09/2012	3050065891	A000100000783	120699	1.807
26/09/2012	3070998073	A000100000115C	120707	1.414
26/09/2012	3054667659	ZIC04-00136691	120665	3.808
26/09/2012	3054667659	ZIC04-00144906	120681	5.007
26/09/2012	3054667659	ZIC04-00146415	120696	4.071
27/09/2012	3054667659	ZIC04-00144895	120729	1.743
27/09/2012	3054667659	ZIC04-00144919	120738	876
27/09/2012	3054667659	ZIC04-00138615	120750	1.761
04/10/2012	3050287435	A000100000804	120924	837
05/10/2012	3370969987	A000100000141C	120999	1.933

11/10/2012	3051686811	A000100000774	120975	11.985
11/10/2012	3054827499	A000100000745	120976	798
11/10/2012	3058673333	A000100000758	120977	2.324
11/10/2012	3058673333	A000100000683	120978	960
11/10/2012	3068467258	A000100000731	120979	1.941
12/10/2012	3070998073	A000100000674	120982	849
12/10/2012	3054667659	ZIC04-00151222	120985	3.511
15/10/2012	3052671272	A000100000824	121002	848
15/10/2012	3061872532	A000100000767	121003	849
15/10/2012	3050012088	A000100000662	121113	444
16/10/2012	3050287435	A000100000809	121111	10.300
22/10/2012	3370969987	A000100000807	121115	438
22/10/2012	3054667659	ZIC04-00150014	121090	360
23/10/2012	2014727032	A000100000821	121173	2.117
24/10/2012	3068077657	A000100000655	121185	1.290
24/10/2012	3054667659	ZIC04-00163208	121162	53.784
24/10/2012	3054667659	ZIC04-00157647	121179	2.651
24/10/2012	3054667659	ZIC04-00153516	121187	7.815
24/10/2012	3054667659	ZIC04-00155293	121191	16.176
25/10/2012	3070998073	A000100000678	121202	1.591
25/10/2012	3050012088	A000100000715	121205	549
25/10/2012	3050287435	A000100000815	121206	895
25/10/2012	3356324011	A000100000838	121207	52
25/10/2012	3054667659	ZIC04-00151192	121197	1.693
25/10/2012	3054667659	ZIC04-00163226	121210	1.726
25/10/2012	3054667659	ZIC04-00165695	121267	7.098
25/10/2012	3054667659	ZIC04-00169986	121290	66.815
26/10/2012	3054667659	ZIC04-00163197	121274	6.544
30/10/2012	3062941624	A000100000820	121390	520
31/10/2012	3050125030	A000100000839	121391	947
02/11/2012	3071113843	A000100000119C	121426	505
02/11/2012	3050350872	A000100000625	121427	1.007
02/11/2012	3050125030	A000100000840	121429	73
06/11/2012	3050287435	A000100000843	121446	848
06/11/2012	3070086991	A000100000709	121447	400
06/11/2012	3052671272	A000100000712	121448	512
06/11/2012	3067964590	A000100000733	121449	605
06/11/2012	3050031568	A000100000724	121632	185
06/11/2012	3368920609	A000100000784	121659	881
09/11/2012	3054667659	ZIC04-00167606	121472	2.615
13/11/2012	3050287435	A000100000753	121661	2.762
14/11/2012	3054667659	ZIC04-00170217	121543	1.941
14/11/2012	3054667659	ZIC04-00173787	121548	1.585
16/11/2012	3054667659	ZIC04-00167623	121606	870
16/11/2012	2014727032	A000100000837	121633	5.875
16/11/2012	3050109122	A000100000772	121634	1.973
16/11/2012	DDJJ IMP GCIAS 2011		121669	-435.451
19/11/2012	3054667659	ZIC04-00170209	121618	44.306
20/11/2012	3054667659	ZIC04-00177506	121639	233
20/11/2012	3054667659	ZIC04-00176005	121642	1.173
20/11/2012	3054667659	ZIC04-00177519	121646	17.343
20/11/2012	3054667659	ZIC04-00175995	121650	1.205
21/11/2012	3054667659	ZIC04-00167361	121680	401
21/11/2012	3054667659	ZIC04-00173778	121684	3.892
21/11/2012	3054667659	ZIC04-00175964	121690	1.024
21/11/2012	3067541508	CH275	121672	3.198

22/11/2012	2014727032	A000100000860	121705	3.822
22/11/2012	3050287435	A000100000854	121711	883
22/11/2012	3070998073	A000100000151C	121770	49.429
22/11/2012	3054667659	ZIC04-00160274	121724	2.162
22/11/2012	3054667659	ZIC04-00175970	121732	2.646
22/11/2012	3054667659	ZIC04-00175978	121741	1.824
22/11/2012	3054667659	ZIC04-00151254	121752	981
23/11/2012	3054667659	ZIC04-00181991	121807	886
23/11/2012	3054667659	ZIC04-00183237	121814	151.116
23/11/2012	3054667659	ZIC04-00183252	121819	6.404
27/11/2012	3062941624	A000100000849	121932	161
28/11/2012	3070086991	A000100000891	121927	79
28/11/2012	3051686811	A000100000847	121928	950
28/11/2012	3350060698	A000100000841	121931	180
28/11/2012	3050287435	A000100000829	121933	257
29/11/2012	3062941624	A000100000867	121926	975
30/11/2012	3370969987	A000100000851	121999	300
03/12/2012	3070998073	A000100000869	122002	36.214
03/12/2012	3070998073	A000100000761	122013	5.864
04/12/2012	3050287435	A000100000878	122010	257
07/12/2012	3368920609	A000100000901	122014	1.130
10/12/2012	3062941624	A000100000872	122027	73
11/12/2012	3054667659	ZIC04-00184245	121952	9.252
11/12/2012	3054667659	ZIC04-00184239	121957	2.319
13/12/2012	3054667659	ZIC04-00195519	122007	4.862
13/12/2012	3054667659	ZIC04-00195525	122017	3.696
13/12/2012	3054667659	ZIC04-00195541	122034	16.679
13/12/2012	3054667659	ZIC04-00195562	122039	2.689
17/12/2012	3062941624	A000100000898	122080	312
18/12/2012	3050287435	A000100000902	122078	710
18/12/2012	3071128331	A000100000680	122082	551
21/12/2012	3356324011	A000100000897	122210	168
21/12/2012	3052671272	A000100000906	122211	3.054
26/12/2012	3070998073	A000100000159C	122176	59.142
27/12/2012	3054667659	ZIC04-00195577	122220	835
27/12/2012	3054667659	ZIC04-00193449	122224	2.361
27/12/2012	3054667659	ZIC04-00203900	122235	4.332
27/12/2012	3054667659	ZIC04-00204687	122240	402
28/12/2012	3054667659	ZIC04-00193435	122303	4.103
28/12/2012	2027419540	ZERTC-00000002	122314	351
28/12/2012	2007597177	ZERTC-00278015	122323	321
28/12/2012	2023175068	ZERTC-00278029	122326	948

\$ 1.159.060 {g}

07/01/2013	3050000845	Z000b-27801401	122395	204
08/01/2013	3070086991	A000100000925	122465	5.309
09/01/2013	3050287435	A000100000887	122462	1.526
09/01/2013	3071129398	A000100000909	122485	2.881
14/01/2013	3054037289	A000100000918	122480	78
16/01/2013	3050031568	A000100000882	122647	185
17/01/2013	3054667659	ZIC04-00003172	122488	88.070
17/01/2013	3054667659	ZIC04-00211009	122493	18.947
17/01/2013	3054667659	ZIC04-00211001	122498	13.834
17/01/2013	3054667659	ZIC04-00002281	122504	48.530
21/01/2013	3054668997	A000100000811	122619	175
21/01/2013	3054667659	ZIC04-00006184	122559	705
22/01/2013	3071093835	A000100000883	122672	71
22/01/2013	3054667659	ZIC04-00006187	122565	1.723
22/01/2013	3054667659	ZIC04-00006182	122573	3.296
22/01/2013	3054667659	ZIC04-00006188	122574	803
22/01/2013	3054667659	ZIC04-00006181	122583	1.563
23/01/2013	3054667659	ZIC04-00205950	122649	537
23/01/2013	3054667659	ZIC04-00003163	122654	4.391
24/01/2013	3054667659	ZIC04-00008976	122674	3.103
24/01/2013	3054667659	ZIC04-00007385	122680	10.349
24/01/2013	2014727032	A000100000928	122716	7.016
28/01/2013	3068467258	A000100000920	122819	1.831
28/01/2013	1111111111	Z0000-27754601	122795	502
30/01/2013	3050287435	A000100000903	122815	1.600
30/01/2013	3059266547	A000100000870	122816	565
30/01/2013	3050031568	A000100000954	122817	1.353
30/01/2013	3071129398	A000100000895	122818	206
04/02/2013	3052671272	A000100000975	122854	911
07/02/2013	3050125030	A000100000166C	123024	522
08/02/2013	3370969987	A000100000936	123023	731
08/02/2013	2014727032	A000100000931	123043	9.332
08/02/2013	1111111111	ZERTC-00000002	122885	548
13/02/2013	2028803236	ZOERE-00000002	122889	138
14/02/2013	3050287435	A000100000957	122935	239
14/02/2013	1111111111	ZERTC-27754701	122901	470
18/02/2013	3050109122	A000100000893	122969	30
21/02/2013	3054667659	ZIC04-00014828	123014	2.895
21/02/2013	3054667659	ZIC04-00024552	123050	2.626
21/02/2013	3054667659	ZIC04-00014813	123055	364
21/02/2013	3054667659	ZIC04-00025270	123071	1.591
21/02/2013	3054667659	ZIC04-00025263	123082	12.341
21/02/2013	3368920609	A000100000938	123112	1.017
22/02/2013	3054667659	ZIC04-00022289	123099	7.952
22/02/2013	3054667659	ZIC04-00017391	123103	1.017
22/02/2013	3054667659	ZIC04-00023974	123108	6.370
22/02/2013	3054667659	ZIC04-00022022	123119	2.723
24/02/2013	3050125030	A000100000979	123354	87
25/02/2013	3062941624	A000100000950	123358	241
25/02/2013	3060960793	A000100000972	123365	43
28/02/2013	2014727032	A000100000946	123366	1.563
28/02/2013	3050109122	A000100000953	123367	192
28/02/2013	1111111111	ZERTC-27756101	123260	254
28/02/2013	1111111111	ZERTC-29593601	123536	226

01/03/2013	3050350872	A000100000980	123357	923
01/03/2013	1111111111	ZERTC-29525001	123278	344
06/03/2013	3071166333	A000100000164C	123359	8.180
06/03/2013	3061872532	A000100000792	123363	297
06/03/2013	3064435598	A000100000923	123364	1.271
08/03/2013	3356324011	A000100000981	123421	975
08/03/2013	3071166333	A000100000176C	123486	14.953
11/03/2013	3054667659	ZIC04-00026470	123370	17.183
11/03/2013	3054667659	ZIC04-00034438	123375	3.257
12/03/2013	3054667659	ZIC04-00033432	123384	1.617
12/03/2013	3054667659	ZIC04-00034419	123396	11.431
12/03/2013	3054667659	ZIC04-00026480	123405	5.022
14/03/2013	3054667659	ZIC04-00028944	123434	7.207
14/03/2013	3054667659	ZIC04-00033420	123439	7.280
14/03/2013	3054667659	ZIC04-00033404	123444	4.060
14/03/2013	3054667659	ZIC04-00033387	123449	1.721
18/03/2013	3050679216	A000100000982	123523	526
18/03/2013	3054667659	ZIC04-00038102	123475	658
18/03/2013	3054667659	ZIC04-00037384	123480	3.360
19/03/2013	3363092987	CHEQUE12273172	123521	340
20/03/2013	3071093835	CHEQUE 70047	123520	746
20/03/2013	3052671272	A000100001031	123548	1.193
20/03/2013	3061872532	A000100000986	123572	10.442
20/03/2013	3070086991	A000100000985	123573	432
26/03/2013	3368920609	A000100000956	123590	72
26/03/2013	3062941624	A000100001002	123591	327
26/03/2013	3363092987	CHEQUE3267	123633	351
26/03/2013	3054667659	ZIC04-00043828	123618	2.662
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00035190	123641	14.158
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00034645	123646	14.619
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00043034	123652	1.569
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00041628	123669	2.091
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00041623	123675	5.111
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00043018	123681	6.607
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00043073	123685	49.186
04/04/2013	2028687267	ZOERE-00000007	123755	461
10/04/2013	3050795084	A000100001006	123870	179
12/04/2013	3062941624	A000100000998	123933	4.597
15/04/2013	3050031568	A000100000996	123869	499
17/04/2013	3050031568	A000100001027	123868	92
17/04/2013	3052671272	A000100001053	123903	3.183
17/04/2013	3065674936	A000100000992	123904	2.752
18/04/2013	3068467258	A000100001019	123872	440
22/04/2013	3070998073	A000100000788	123961	503
23/04/2013	3050109122	A000100000881	123993	495
24/04/2013	3054667659	ZIC04-00044668	123973	556
24/04/2013	3054667659	ZIC04-00052405	123977	3.993
25/04/2013	3066341857	A000100001025	124094	509
25/04/2013	3070998073	A000100000812	124095	689
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00055302	123996	8.932
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00053739	124000	1.198
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00055246	124012	8.856
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00053885	124015	1.997
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00063907	124026	5.321
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00064033	124040	3.174
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00062954	124044	239
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00062144	124050	1.647
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00061059	124056	2.699
25/04/2013	3054667659	ZIC04-00044661	124060	6.747
26/04/2013	3054667659	ZIC04-00061103	124089	5.297
26/04/2013	3054667659	ZIC04-00060930	124092	853
26/04/2013	3054667659	ZIC04-00064042	124103	3.754
30/04/2013	3054667659	ZIC04-00062035	124174	382

06/05/2013	3067964590	A000100000988	124279	789
06/05/2013	1111111111	ZERTC-00295988	124209	1.216
07/05/2013	3070998073	A000100000813	124276	1.503
08/05/2013	3070086991	A000100001030	124275	9.191
09/05/2013	3050287435	A000100001000	124271	5.043
13/05/2013	3070998073	A000100000813	124270	1.829
15/05/2013	3061945825	A000100001033	124374	3.309
16/05/2013	3054667659	ZIC04-00069829	124345	4.359
16/05/2013	3054667659	ZIC04-00071658	124346	4.499
16/05/2013	3054667659	ZIC04-00064018	124358	9.761
17/05/2013	3071166333	A000100001054	124384	14.993
21/05/2013	3350673744	A000100001041	124422	762
21/05/2013	3054667659	ZIC04-00065295	124413	2.011
22/05/2013	3067541508	CH6074	124416	2.582
22/05/2013	3050109122	A000100001020	124418	3.728
22/05/2013	3368920609	A000100001098	124420	586
22/05/2013	3070998073	A000100000813	124429	949
23/05/2013	3054667659	ZIC04-00082148	124466	937
23/05/2013	3054667659	ZIC04-00065064	124471	1.081
23/05/2013	3054667659	ZIC04-00078478	124476	7.562
23/05/2013	Recla Reten	ciones	124484	923
24/05/2013	3071090691	A000100001124	124496	479
24/05/2013	3054667659	ZIC04-00075581	124497	364
30/05/2013	3050109122	A000100001103	124549	6.094
31/05/2013	3071120064	CH791	124552	2.078
31/05/2013	3060960793	A000100001056	124692	658
03/06/2013	2027419540	ZOERE-00000002	124558	2.730
04/06/2013	3066341857	A000100001028	124691	2.679
04/06/2013	3368920609	A000100001099	124693	227
04/06/2013	3050125030	A000100001065	124847	2.272
04/06/2013	1111111111	ZERTC-29599001	124596	518
06/06/2013	3370969987	A000100001066	124842	135
10/06/2013	3070051139	A000100001093	124689	393
10/06/2013	3054667659	ZIC04-00082537	124663	4.375
10/06/2013	3054667659	ZIC04-00083848	124669	3.819
17/06/2013	3070998073	A000100000845	124840	826
18/06/2013	3054667659	ZIC04-00089261	124760	4.117
18/06/2013	3054667659	ZIC04-00010886	124761	4.228
18/06/2013	3054667659	ZIC04-00089318	124762	1.051
19/06/2013	2014727032	A000100001118	124834	36
19/06/2013	3054667659	ZIC04-00085215	124779	1.086
24/06/2013	3062941624	A000100001116	124836	987
24/06/2013	3070998073	A000100000962	124875	1.776
27/06/2013	3054667659	ZIC04-00095647	124897	3.009
27/06/2013	3054667659	ZIC04-00089124	124907	599
01/07/2013	3071166333	A000100000191C	125137	9.085
01/07/2013	3368920609	A000100001147	125144	137
02/07/2013	3050065891	A000100000868	125142	2.139
02/07/2013	3050287435	A000100001125	125143	14.505
04/07/2013	3054667659	ZIC04-00103647	124955	13.485
04/07/2013	3054667659	ZIC04-00103620	124980	6.354
04/07/2013	1111111112	ZERTC-24747803	124990	305
08/07/2013	3071129398	A000100001060	125138	1.087
08/07/2013	3062941624	A000100001081	125141	252
10/07/2013	1111111111	ZERTR-00000005	125037	1.351
22/07/2013	3050350872	A000100001152	125139	188
23/07/2013	3054037289	A000100001126	125147	298
25/07/2013	3070998073	A000100001153	125231	44
25/07/2013	3054667659	ZIC04-00117204	125171	1.046
25/07/2013	3054667659	ZIV04-00103679	125176	3.890
25/07/2013	3054667659	ZIC04-00121058	125186	1.814
25/07/2013	3054667659	ZIC04-00103878	125191	3.916
25/07/2013	3054667659	ZIC04-00117825	125232	1.942

02/08/2013	3054667659	ZIC04-00122719	125328	3.692
06/08/2013	3050031568	A000100001135	125590	4.198
08/08/2013	3050109122	A000100000186C	125586	1.636
08/08/2013	3050287435	A000100001162	125587	201
08/08/2013	3062941624	A000100001166	125591	327
09/08/2013	3050350872	A000100001221	125614	6.857
14/08/2013	3054667659	ZIC04-00131505	125424	1.327
14/08/2013	3054667659	ZIC04-00129068	125431	2.217
14/08/2013	3054667659	ZIC04-00142323	125437	9.527
14/08/2013	3054667659	Zic04-00122868	125445	2.854
16/08/2013	1111111111	ZERTC-00327642	125524	639
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00136169	125538	1.784
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00142582	125546	5.109
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00150785	125551	849
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00126102	125556	2.030
20/08/2013	3054667659	Zic04-00126209	125561	1.028
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00150845	125565	791
20/08/2013	3054667659	Zic04-00126769	125569	1.543
20/08/2013	3054667659	Zic04-00131426	125577	572
20/08/2013	3054667659	ZIC04-00126855	125607	1.451
20/08/2013	3368920609	A000100001161	125582	4.648
20/08/2013	3070086991	A000100001146	125583	192
21/08/2013	3050679216	A000100001113	125613	3.490
21/08/2013	3368920609	A000100001051	125615	866
21/08/2013	3062941624	A000100001197	125616	472
22/08/2013	3054667659	136691	125618	2.742
22/08/2013	3050350872	A000100001159	125642	132
27/08/2013	3050679216	A000100001199	125913	323
27/08/2013	3071166333	A000100000184C	125916	94
28/08/2013	3050350872	A000100001210	125928	101
29/08/2013	3363092987	A000100001155	126024	328
30/08/2013	2014727032	A000100001206	125921	215
30/08/2013	3050350872	A000100001241	125926	997
04/09/2013	3050287435	A000100001130	125923	249
04/09/2013	3050287435	A000100001184	125925	1.803
06/09/2013	3050795084	A000100001029	125922	118
11/09/2013	3071166333	A000100001062	125942	19.523
16/09/2013	3071054726	A000100001252	125950	668
18/09/2013	3054667659	ZIC04-00131311	125794	1.935
18/09/2013	3054667659	ZIC04-00146678	125797	1.755
19/09/2013	3054667659	ZIC04-00140733	125802	5.894
19/09/2013	3054667659	ZIC04-00140777	125807	1.228
19/09/2013	3054667659	ZIC04-00146924	125812	1.812
20/09/2013	2027419540	ZERTC-32683701	125842	1.583
24/09/2013	3054891481	A000100001127	125912	418
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00153631	125906	1.542
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00149118	125910	1.220
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00152385	125920	3.043
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00153686	125940	3.352
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00153727	125947	652
26/09/2013	3054667659	ZIC04-00152525	125953	1.043
26/09/2013	3071090691	A000100001228	125919	523
26/09/2013	3068467258	A000100001133	125946	1.988
27/09/2013	3050065891	A000100001172	126032	10.148
27/09/2013	3050350872	A000100001242	126033	2.944
27/09/2013	3070998073	CH6027	126035	34.606
27/09/2013	DDJJ IG 2012		126078	-649.769

30/09/2013	3070086991	A000100001193	126355	153
01/10/2013	3054667659	AIC04-01150845	126086	-791
01/10/2013	3054667659	ZIC04-01150845	126087	967
01/10/2013	3054667659	AIC04-01126209	126088	-1.028
01/10/2013	3054667659	ZIC04-01126209	126089	1.259
01/10/2013	3054667659	AIC04-01131426	126090	-572
01/10/2013	3054667659	ZIC04-01131426	126091	699
02/10/2013	3069558355	A000100001275	126356	9.767
02/10/2013	3368920609	A000100001177	126361	1.636
04/10/2013	3066341857	A000100001156	126363	415
10/10/2013	2028803236	ZOERE-00000008	126145	1.463
11/10/2013	1111111111	ZERTC-32683601	126160	1.140
15/10/2013	3070998073	A000100001267	126367	6.441
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00169971	126287	1.081
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00170279	126291	766
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00169904	126295	1.222
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00170118	126297	1.239
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00170184	126301	615
22/10/2013	3054667659	ZIC04-00170294	126304	1.405
23/10/2013	3054667659	ZIC04-00169695	126321	415
23/10/2013	3054667659	ZIC04-00169949	126325	541
23/10/2013	3054667659	ZIC04-00169636	126329	1.607
23/10/2013	2014727032	A000100001264	126385	470
24/10/2013	3054667659	ZIC04-00160848	126404	577
24/10/2013	3054667659	ZIC04-00160854	126413	931
25/10/2013	3054667659	ZIC04-00164219	126513	376
04/11/2013	3063908514	Z1218-02528789	126582	1.476
07/11/2013	1111111111	ZERTC-32148601	126603	1.648
07/11/2013	1111111111	AERTC-00000009	126611	314
13/11/2013	3063746907	A000100001301	126816	307
22/11/2013	2014727032	A000100001312	126894	669
02/12/2013	2014727032	A000100001335	127127	145
17/12/2013	3050065891	A000100001258	127134	2.597
20/12/2013	2014727032	A000100001350	127239	827
			\$	280.269
			\$	930.038 [A] to CMA
				2.457.489

112211 AFIP- RETENCION IMP.GANAN 2.457.489 !

Diferencia -

[A] Se excluyó de la muestra el importe de - \$649769. Por corresponder la misma al pago de la DDJJ 2012

Observación:

De acuerdo a la proyección de resultados previstos para el año 2014, y teniendo en cuenta que la empresa se encuentra en conversaciones para definir su fusión con Aires S.A. dentro de los 2 próximos años, empresa que ha presentado resultados positivos en sus últimos ejercicios, consideramos que los créditos por retenciones de IG podrán irse utilizando a lo largo del tiempo, ya que los mismos no tienen vencimiento. Además actualmente la empresa cuenta con certificados de no-retención que se van actualizando periódicamente, lo que implicaría que el monto de estos créditos no aumentaría.

- Muestras

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013
Retención IIGG

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
{c}	{c}	{c}	{c}	{c}
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM Preliminar	581.250,00 {b}
Población	930.038,02
Population as multiples of MP	2
Nearest Number in the table	2x
Level	Intermediate
Intersection	3

It is important that information is entered in the WHITE cells only. All other cells will calculate automatically based on the information entered in the WHITE cells.

CMA Sample Worksheet									
Financial Statement Account	Ret. Imp Gcias								
Population	930.038								
Sample Size	3								
Sampling Interval	310.013								
Random Start	100.000								
Add Rows									
Item #	Fecha	Detalle	Fc	TR	Importe	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remaind
Insert population data in white cells below									(100.000)
8	17/01/2013	3054667659	ZIC04-00211009	122493	18.947	17.200	1	310.013	-292.813
85	27/03/2013	3054667659	ZIC04-00043034	123652	1.569	941	1	310.013	-309.071
177	25/07/2013	3054667659	ZIV04-00103679	125176	3.890	284	1	310.013	-309.729
DO NOT USE THIS LINE							LEAVE BLANK		
End of Items					930.038	# of Selections:	3	-100.000	
0									
CMA Reconciliation									
Random Start	100.000								
Sampling Interval * # of Selections	930.038								
Selection Remainder	-100.000								
	930.038								
Population Per Detail	930.038								
Difference	-								
Retrieve Selections									

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Análisis de la retenciones de Ganancias

Muestra				
Fecha	Detalle	Factura	Trans.	Importe
<i>From ws CMA</i>				
17/01/2013	3054667659	ZIC04-00211009	122493	\$ 18.947,24
27/03/2013	3054667659	ZIC04-00043034	123652	\$ 1.568,85
25/07/2013	3054667659	ZIV04-00103679	125176	\$ 3.889,94

Comprobante de retención					
#	Cuit Agente de Retención	Fecha	Importe MO	Tc	Importe \$
{d}	{d}	{d}			{d}
12073ic04211009M	33-70179668-9	26/12/2012	USD 3.862,84	\$ 4,91	18.947,23
13073ICD4043034	33-70179668-9	13/03/2013	USD 308,95	\$ 5,08	\$ 1.568,85
13073IC04103679D	33-70179668-9	19/06/2013	USD 728,32	\$ 5,34	\$ 3.084,07

Control
c
-0,01
0,00
805,87

dif \$ 805,86 n/m

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con composición de la cuenta 112211 al 31-12-2013 suministrada por la Cía.
- {b} Ok con precisión monetaria calculada con saldos al 31-12-2013. See Wp 1710.
- {c} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra, suministrada por Dpto. Técnico de JJA.
- {d} Ok visto despacho de importación con detalle de Retenciones de Impuesto a las Ganancias emitido a nombre de la Cía.
- {e} Validado según Auditoría realizada por JJA correspondiente al año 2010.
- {f} Validado según Auditoría realizada por JJA correspondiente al año 2011.
- {g} Validado según Auditoría realizada por JJA correspondiente al año 2012.

c) Impuesto a los Ingresos Brutos
- DDJJ 2013

Agua S.A.
 Auditoría de FECC al 31/12/2013
 IBB - Convenio multilateral

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS										
ene-13										
Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago	
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{c}	{a}	
901 Ciudad de Buenos Aires	35.059,99	107.969,42	-	-	72.909,43	-	-	07/03/2013	n/a	
902 Provincia de Buenos Aires	26.795,44	38.911,80	-	-	12.116,36	-	-	07/03/2013	n/a	
904 Córdoba	6.914,46	14.518,85	345,72	-	7.258,67	-	-	07/03/2013	n/a	
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	07/03/2013	n/a	
915 Neuquén	295,65	49.458,22	-	-	49.162,57	-	-	07/03/2013	n/a	
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	07/03/2013	n/a	
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	07/03/2013	n/a	
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	07/03/2013	n/a	
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	07/03/2013	n/a	
921 Santa Fe	3.403,45	96.873,12	-	-	93.469,67	-	-	07/03/2013	n/a	
924 Tucumán	1.058,85	189.407,89	-	-	188.349,04	-	-	07/03/2013	n/a	
Total	73.527,84	510.352,19	345,72	-	436.478,63	-	-			

feb-13										
Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago	
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{c}	{a}	
901 Ciudad de Buenos Aires	33.362,63	82.501,57	-	-	49.138,94	-	-	12/03/2013	n/a	
902 Provincia de Buenos Aires	25.498,20	27.794,16	-	-	2.295,96	-	-	12/03/2013	n/a	
904 Córdoba	6.579,71	11.438,23	328,99	-	4.529,53	-	-	12/03/2013	n/a	
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	12/03/2013	n/a	
915 Neuquén	281,34	49.743,04	-	-	49.461,70	-	-	12/03/2013	n/a	
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	12/03/2013	n/a	
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	12/03/2013	n/a	
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	12/03/2013	n/a	
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	12/03/2013	n/a	
921 Santa Fe	3.238,68	95.159,65	-	-	91.920,97	-	-	12/03/2013	n/a	
924 Tucumán	1.007,59	190.568,18	-	-	189.560,59	-	-	12/03/2013	n/a	
Total	69.968,15	470.417,72	328,99	-	400.120,58	-	-			

mar-13

Jurisdicción	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	44.373,03	77.627,53	-	-	33.254,50	-	-	12/04/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	33.913,16	36.275,62	-	-	2.362,46	-	-	12/04/2013	n/a
904 Córdoba	8.751,16	10.174,50	437,56	-	985,78	-	-	12/04/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	12/04/2013	n/a
915 Neuquén	374,19	51.895,33	-	-	51.521,14	-	-	12/04/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	12/04/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	12/04/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	12/04/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	12/04/2013	n/a
921 Santa Fe	4.307,52	93.666,37	-	-	89.358,85	-	-	12/04/2013	n/a
924 Tucumán	1.340,12	193.417,01	-	-	192.076,89	-	-	12/04/2013	n/a
Total	93.059,18	476.269,25	437,56	-	382.772,51	-	-		

abr-13

Jurisdicción	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	51.116,67	51.116,67	-	-	-	-	-	12/06/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	39.067,15	40.926,36	-	-	1.859,21	-	-	12/06/2013	n/a
904 Córdoba	10.081,13	10.585,19	504,06	-	0,00	-	-	12/06/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	12/06/2013	n/a
915 Neuquén	431,06	52.368,00	-	-	51.936,94	-	-	12/06/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	12/06/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	12/06/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	12/06/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	12/06/2013	n/a
921 Santa Fe	4.962,16	93.096,36	-	-	88.134,20	-	-	12/06/2013	n/a
924 Tucumán	1.543,78	192.604,05	-	-	191.060,27	-	-	12/06/2013	n/a
Total	107.201,95	453.909,52	504,06	-	346.203,51	-	-		

may-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
902 Provincia de Buenos Aires	14.905,80	75.113,80	-	-	60.208,00	-	-		
904 Córdoba	3.846,39	9.692,89	192,32	-	5.654,18	-	-	12/06/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	12/06/2013	n/a
915 Neuquén	164,47	53.003,01	-	-	52.838,54	-	-	12/06/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	12/06/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	12/06/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	12/06/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	12/06/2013	n/a
921 Santa Fe	1.893,28	88.313,06	-	-	86.419,78	-	-	12/06/2013	n/a
924 Tucumán	589,02	207.577,02	-	-	206.988,00	-	-	12/06/2013	n/a
Total	21.398,96	446.912,67	192,32	-	425.321,39	-	-		

Jurisdicciones que adeuda	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Pago
901 Ciudad de Buenos Aires	19.503,22	17.281,72	-	-	-	2.221,50	-	12/06/2013 (f)
Total	19.503,22	17.281,72	-	-	-	2.221,50	-	

Monto Adeudado	2.221,50	Monto a Depositar	-
----------------	----------	-------------------	---

jun-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	10.982,47	36.558,85	-	-	25.576,38	-	-	15/07/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	8.393,62	87.382,09	-	-	78.988,47	-	-	15/07/2013	n/a
904 Córdoba	2.165,94	9.568,54	108,30	-	7.294,30	-	-	15/07/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	15/07/2013	n/a
915 Neuquén	92,61	53.407,87	-	-	53.315,26	-	-	15/07/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	15/07/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	15/07/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	15/07/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	15/07/2013	n/a
921 Santa Fe	1.066,12	87.603,92	-	-	86.537,80	-	-	15/07/2013	n/a
924 Tucumán	331,68	207.511,69	-	-	207.180,01	-	-	15/07/2013	n/a
Total	23.032,44	495.245,85	108,30	-	472.105,11	-	-		

jul-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	30.260,86	72.644,89	-	-	42.384,03	-	-	13/08/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	23.127,59	88.699,91	-	-	65.572,32	-	-	13/08/2013	n/a
904 Córdoba	5.967,99	23.706,68	298,40	-	17.440,29	-	-	13/08/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	13/08/2013	n/a
915 Neuquén	255,18	54.144,02	-	-	53.888,84	-	-	13/08/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	13/08/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	13/08/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	13/08/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	13/08/2013	n/a
921 Santa Fe	2.937,58	91.387,54	-	-	88.449,96	-	-	13/08/2013	n/a
924 Tucumán	913,91	207.743,75	-	-	206.829,84	-	-	13/08/2013	n/a
Total	63.463,11	551.539,68	298,40	-	487.778,17	-	-		

ago-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	29.955,89	53.794,01	-	-	23.838,12	-	-	13/09/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	22.894,51	84.711,43	-	-	61.816,92	-	-	13/09/2013	n/a
904 Cordoba	5.907,84	22.395,47	295,39	-	16.192,24	-	-	13/09/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	13/09/2013	n/a
915 Neuquén	252,61	54.847,10	-	-	54.594,49	-	-	13/09/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	13/09/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	13/09/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	13/09/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	13/09/2013	n/a
921 Santa Fe	2.261,76	90.758,41	-	-	88.496,65	-	-	13/09/2013	n/a
924 Tucumán	904,70	207.613,80	-	-	206.709,10	-	-	13/09/2013	n/a
Total	62.177,31	527.333,11	295,39	-	464.860,41	-	-		

sep-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{c}	{a}
901 Ciudad de Buenos Aires	20.003,34	39.663,28	-	-	19.659,94	-	-	15/10/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	15.288,04	70.560,66	-	-	55.272,62	-	-	15/10/2013	n/a
904 Córdoba	3.945,02	28.211,97	197,25	-	24.069,70	-	-	15/10/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	15/10/2013	n/a
915 Neuquén	168,68	55.194,07	-	-	55.025,39	-	-	15/10/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	15/10/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	15/10/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	15/10/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	15/10/2013	n/a
921 Santa Fe	1.510,31	93.930,70	-	-	92.420,39	-	-	15/10/2013	n/a
924 Tucumán	604,12	218.846,36	-	-	218.242,24	-	-	15/10/2013	n/a
Total	41.519,51	519.619,93	197,25	-	477.903,17	-	-		

oct-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{a}	{c}	{a}
901 Ciudad de Buenos Aires	14.221,62	63.759,10	-	-	49.537,48	-	-	11/11/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	10.869,22	64.146,10	-	-	53.276,88	-	-	11/11/2013	n/a
904 Córdoba	2.804,76	30.684,59	140,24	-	27.739,59	-	-	11/11/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	11/11/2013	n/a
915 Neuquén	119,93	55.651,17	-	-	55.531,24	-	-	11/11/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	11/11/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	11/11/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	11/11/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	11/11/2013	n/a
921 Santa Fe	1.380,57	95.929,77	-	-	94.549,20	-	-	11/11/2013	n/a
924 Tucumán	429,51	218.394,36	-	-	217.964,85	-	-	11/11/2013	n/a
Total	29.825,61	541.777,98	140,24	-	511.812,13	-	-		

nov-13

Jurisdicciones que paga y/o sin monto adeudado	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	18.043,23	75.747,73	-	-	57.704,50	-	-	13/12/2013	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	13.789,98	74.546,70	-	-	60.756,72	-	-	13/12/2013	n/a
904 Córdoba	3.558,45	31.154,05	177,92	-	27.417,68	-	-	13/12/2013	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	13/12/2013	n/a
915 Neuquén	152,15	55.768,24	-	-	55.616,09	-	-	13/12/2013	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	13/12/2013	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	13/12/2013	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	13/12/2013	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	13/12/2013	n/a
921 Santa Fe	1.751,55	96.924,51	-	-	95.172,96	-	-	13/12/2013	n/a
924 Tucumán	544,93	232.948,38	-	-	232.403,45	-	-	13/12/2013	n/a
Total	37.840,29	580.302,50	177,92	-	542.284,29	-	-		

dic-13

Jurisdicción	Imp. Det.	Val. Restan	Val. Suman	Int / Recargos	A favor cont.	A favor fisco	A pagar	Fecha Presentacion	Fecha Pago
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(c)	(a)
901 Ciudad de Buenos Aires	16.910,41	69.333,07	-	-	52.422,66	-	-	13/01/2014	n/a
902 Provincia de Buenos Aires	12.924,19	68.876,74	-	-	55.952,55	-	-	13/01/2014	n/a
904 Córdoba	3.335,04	31.290,35	166,75	-	27.788,56	-	-	13/01/2014	n/a
914 Misiones	-	752,89	-	-	752,89	-	-	13/01/2014	n/a
915 Neuquén	142,60	56.561,71	-	-	56.419,11	-	-	13/01/2014	n/a
916 Río Negro	-	227,28	-	-	227,28	-	-	13/01/2014	n/a
917 Salta	-	703,00	-	-	703,00	-	-	13/01/2014	n/a
919 San Luis	-	11.467,31	-	-	11.467,31	-	-	13/01/2014	n/a
920 Santa Cruz	-	62,41	-	-	62,41	-	-	13/01/2014	n/a
921 Santa Fe	1.276,78	101.697,29	-	-	100.420,51	-	-	13/01/2014	n/a
924 Tucumán	510,71	236.714,33	-	-	236.203,62	-	-	13/01/2014	n/a
Total	35.099,73	577.686,38	166,75	-	542.419,90	-	-		

Jurisdicción/Sede
901 - Ciudad de Buenos Aires
902 - Provincia de Buenos Aires
903 - Catamarca
904- Córdoba
905- Corrientes
906- Chaco
907- Chubut
908- Entre Ríos
909- Formosa
910- Jujuy
911- La Pampa
912- La Rioja
913- Mendoza
914- Misiones
915- Neuquén
916- Río Negro
917- Salta
918- San Juan
919- San Luis
920- Santa Cruz
921- Santa Fe
922- Santiago del Estero
923- Tierra del Fuego
924- Tucumán

Siguiendo el mismo criterio se previsionaron los saldos a favor excepto Capital y Buenos Aires

112270	RETENCION IIBB CAP FEDERA	2.560,83	!
112271	RETENCION IIBB PCIA BS AS	2.745,42	!
112272	RETENCION IIBB SANTA FE	5.199,17	!
112273	RETENCION IIBB CORDOBA	3.872,67	!
112274	RETENCION IIBB MISIONES	3.080,65	!
112276	RETENCION IIBB NEUQUEN	69,38	!
112277	RETENCION IIBB T.DEL FUEG	847,19	!
112278	RETENCION IIBB TUCUMAN	4.310,88	!
112280	RETENCION IIBB SAN LUIS	46.260,31	!
112281	RETENCION IIBB MENDOZA	79.796,70	!
112282	RETENCION IIBB SANTA CRUZ	12,15	!
112285	RETENCION IIBB JUJUY	648,15	!
112286	RETENCION IIBB STGO ESTER	3.836,31	!
112287	RETENCION IIBB ENTRE R?OS	152,81	!
	Total retenciones	<u>153.392,62</u>	

850010 Impuesto s/Ingresos Bruto	148.086,37	
JJA Previsión saldos a favor con provincias	148.086,37	

To Memo

Asiento a Ingresar		
850010 Impuesto s/Ingresos Bruto	-582.131,06	-
JJA Previsión saldos a favor con provincias	-582.131,06	!

- Prueba global de IIBB

Aguas S.A.

Auditoría de FECC al 31/12/2013

Prueba global del cargo a resultados

PRUEBA GLOBAL DE IIBB			
Cuenta #	Denominación		Saldo
(b)	(b)		(b)
610000	VENTAS		(20.290.547) !
TOTAL	INGRESOS GRAVABLES		-20.290.547
	Alicuota	3,7%	(d)
			-754.808
<u>Total según JJA</u>			<u>-754.808</u>
850010	IMPUESTOS INGRESOS BRUTOS		733.050 !
	Diferencia		-21.759 Menor al umbral

Tabla para determinar el Umbral en pruebas Análíticas Sustantivas

Límite, que no exceda el MÁS BAJO de lo siguiente	Riesgo (no significativo)			Riesgo Significativo ⁽¹⁾
	Confiar en los Controles		No Confiar en los Controles	Confiar en los Controles (e)
	Alcance Bajo de las Pruebas	Alcance Normal de las Pruebas		
Porcentaje del monto registrado disgregado, o	25%	20%	15%	15%
Porcentaje de la Importancia Relativa de Desempeño	90%	90%	45%	45%
(!)	Para las poblaciones que contengan un riesgo			

Umbral

Threshold

Población Registrada	733.050	109.957	Umbral
IRD	581.250	261.563	

Tickmarks

- {a}** OK visto con formulario IIBB CM03 Si.Fe.Re.
- {b}** Ok con sumas y saldos al 31/12/13
- {c}** Ok visto comprobante de presentación de Afip.
- {d}** Ok con alícuota promedio utilizada por la Cía.
- {e}** Ok, según Boletín Técnico Latso.
- {f}** Ok visto con página web AFIP , con detalle de DDJJ y Pagos..

d) Gastos a devengar:

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Gastos a Devengar

Gastos a Devengar
<p>Tarea Realizada:</p> <p>Se solicitó a la Cía el mayor de la cuenta 112305 Gastos a Devengar, con el fin de visualizar la documentación de respaldo correspondiente y verificar su correcta imputación contable.</p> <p>Conclusión:</p> <p>De la tarea realizada, no surgen observaciones que formular.</p>

- Composición

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013
Gastos a Devengar

{d}
T/c cierre
 6,481

Detalle de la cuenta "Gastos a Devengar"

Fecha	Detalle	Factura	N° Trans.	TC	Importe	S/ JJA	control		
{a}	{a}	{a}	{a}		{a}	c	c		
30/09/2011	GARANTIA MAFFONI	USD	20.000,00	114389	6,5197	130.394,00	\$ 129.620,00	774	n/m - por T°C° aplicado
						130.394,00			
112305 GASTOS A DEVENGAR						130.338	!		
Diferencia							56		

- Análisis

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013
Análisis de Gastos a Devengar

Fecha	Detalle	Factura	Tr	Importe	Comprobante				Control	Fecha del Pago			
					#	Proveedor	Concepto	Importe Neto			Iva	Total	Fecha
<i>From ws Composición</i>					{b}	{b}	{b}	{b}	{b}	{b}	{b}	c	LY
30/09/2011	GARANTIA MAFFONI	USD	20.000,00	114389	\$ 130.394,00	Corresponde al depósito de garantía s/ Contrato de Locación con Raimundo Jorge Maffoni S.A. por el inmueble con frente a la calle Iturri 1313 y 1315 de CABA, pagado con el cheque 873 del Banco Santander Río por \$83.560 equivalentes a USD 20.000.				-	24/08/2011	{c}	

- Tickmarks

Ticmarks

- {a} Ok con composición de la cuenta 112305 al 31-12-2013 suministrada por la Cía.
- {b} Ok visto contrato de locación.
- {c} Ok visto débito en extracto bancario del Banco Santander Rio el 24/08/11.
- {d} Ok tipo de cambio comprador BNA al 31.12.2013

e) Anticipos despachantes de Aduanas

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Anticipos Despachantes de Aduana.

Anticipo Despachantes de Aduana	
Tarea Realizada:	
1- Se solicitó a la Cía los mayores de las cuentas 112310 Anticipo Mariana Suarez y 112336 SIM - Aduana y se cruzó con el saldo contable.	
2- Se realizó una selección por significatividad al azar con el fin de visualizar la documentación de respaldo correspondiente y verificar su correcta imputación contable.	
Conclusión:	
De la tarea realizada surge la siguiente reclasificación:	
117100 MERCADERIAS- STOCK	614,00
112211 AFIP- RETENCION IMP.GANAN	9.680,00
112204 IVA PERCEPCIONES ADUANA	24.224,00
112216 PERCEPCION IIBB CAP FEDER	1.711,86
112217 PERCEPCION IIBB PCIA BSAS	940,19
112223 PERCEPCION IIBB NEUQUEN	177,24
112218 PERCEPCION IIBB SANTA FE	56,11
112336 SIM- ADUANA	37.403,40
	-

- Composición

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Anticipos Despachantes de Aduana.

Detalle de las cuentas "Anticipos Mariana Suarez" y "SIM - Aduana"

Cuit	Proveedor	Factura	Importe	Descripción	Despacho	Fecha	Importe	
{a}	{a}		{a}	{b}	{b}	{b}	{b}	
			-	Despacho no recibido al cierre	13001IC04255092Y	09/12/2013	9.205,63	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04254512K	12/12/2013	18.656,98	PS
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255637T	12/12/2013	7.392,74	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255614Y	12/12/2013	9.205,63	
112310	ANTICIPOS MARIANA SUAREZ		0 !	Despacho no recibido al cierre	13001IC04255606P	12/12/2013	9.372,22	PS
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255571Z	12/12/2013	6.246,87	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255467U	12/12/2013	6.268,62	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255411J	12/12/2013	8.661,59	
				Despacho no recibido al cierre	13073IC04223319U	12/12/2013	3.266,56	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255574T	19/12/2013	8.409,65	
				Despacho no recibido al cierre	13001IC04255529T	19/12/2013	9.372,22	PS
				Saldo según AFIP - Boletas	13-000-001093207	30/04/2013	4.316,16	
				Saldo según AFIP - Boletas	13-000-001250448	31/07/2013	10.469,17	PS
				Saldo según AFIP - Boletas	13001IC04255571Z	12/12/2013	5.490,43	
							116.334,47	
					112336	SIM- ADUANA	116.333,59	!
Diferencia							0,88	n/m

- Análisis

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Análisis Anticipos Despachantes de Aduana

Descripción	Despacho	Fecha	Importe	Comprobante de pago del anticipo				
				Comprobante	#	Fecha	TOTAL	Importe Afectado
<i>From Ws Composición</i>				{d}	{d}	{d}	{d}	{d}
Despacho no recibido al cierre	13001IC04254512K	12/12/2013	18.656,98	VEP	13-000-001485528	12/12/2013	18.656,98	18.656,98
Despacho no recibido al cierre	13001IC04255606P	12/12/2013	9.372,22	VEP	13-000-001485528	12/12/2013	7.854,07	7.854,07
				VEP	13-000-001498749	19/12/2013	1.518,15	1.518,15
								9.372,22
Despacho no recibido al cierre	13001IC04255529T	19/12/2013	9.372,22	VEP	13-000-001498749	19/12/2013	9372,22	9372,22
Saldo según AFIP - Boletas	13-000-001250448	31/07/2013	10.469,17	Constancia de Pago por Transferencia Electronica	200633795	31/07/2013	10.469,17	128.937,93

Comprobante de Aplicación del anticipo						Control	Observaciones
Comprobante	#	Fecha oficialización	Importe USD	TC	Importe		
{c}	{c}	{c}			{c}	c	
Despacho de Importación	130011C04254512K	18/12/2013	2.946,46	6,332	18.656,98	0,00	
Despacho de Importación	130011C04255606P	19/12/2013	1.469,46	6,38	9.372,22	0,00	
Despacho de Importación	130011C04255529T	19/12/2013	1.469,46	6,38	9.372,22	0,00	
n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a		{e} El Correspondiente saldo en Aduanas fue recuperado en Marzo 2014 por lo cual no existe despacho asociado al mismo. Corresponde a un adelanto que se hace a la AFIP para que utilice un despachante en particular. Al quedar un saldo sin utilizar, y como no se iba a trabajar mas con dicho despachante, se solicitó su recupero.

{c}
IMPORTES EN DOLARES USD

		32,14
		1.528,68
		1.238,23
	Distribución	147,41
caba	87,47	
bs as	48,04	
neuquen	9,04	
sta fe	2,86	
		2.946,46

		32,14
		-
		1.284,41
	Distribución	152,91
caba	90,74	
bs as	49,83	
neuquen	9,37	
sta fe	2,97	
		1.469,46

		32,14
		-
		1.284,41
	Distribución	152,91
caba	90,74	
bs as	49,83	
neuquen	9,37	
sta fe	2,97	
		1.469,46

Reclasificación

117100 MERCADERIAS- STOCK	204,00
112211 AFIP- RETENCION IMP.GANAN	9.680,00
112204 IVA PERCEPCIONES ADUANA	7.840,00
112216 PERCEPCION IIBB CAP FEDER	553,86
112217 PERCEPCION IIBB PCIA BSAS	304,19
112223 PERCEPCION IIBB NEUQUEN	57,24
112218 PERCEPCION IIBB SANTA FE	18,11
112336 SIM- ADUANA	18.657,40

0,42

117100 MERCADERIAS- STOCK	205,00
112211 AFIP- RETENCION IMP.GANAN	-
112204 IVA PERCEPCIONES ADUANA	8.192,00
112216 PERCEPCION IIBB CAP FEDER	579,00
112217 PERCEPCION IIBB PCIA BSAS	318,00
112223 PERCEPCION IIBB NEUQUEN	60,00
112218 PERCEPCION IIBB SANTA FE	19,00
112336 SIM- ADUANA	9.373,00

0,78

117100 MERCADERIAS- STOCK	205,00
112211 AFIP- RETENCION IMP.GANAN	-
112204 IVA PERCEPCIONES ADUANA	8.192,00
112216 PERCEPCION IIBB CAP FEDER	579,00
112217 PERCEPCION IIBB PCIA BSAS	318,00
112223 PERCEPCION IIBB NEUQUEN	60,00
112218 PERCEPCION IIBB SANTA FE	19,00
112336 SIM- ADUANA	9.373,00

0,78

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con composición de la cuenta 112310 al 31-12-2013 suministrada por Gabriel Schifini, Jefe contable de Aguas S.A.
- {b}** Ok con composición de la cuenta 112336 al 31-12-2013 suministrada por Gabriel Schifini, Jefe contable de Aguas S.A.
- {c}** Ok con Despacho de Importación de Aduana.
- {d}** Ok visto detalle de depósitos e imputaciones en página de Dirección General de Aduanas de AFIP.
- {e}** Ok vista acreditación al 18/03/2014 del recupero por pantalla en extracto Santander Rio.

7.- Bienes de uso

a) Prueba global de bienes de uso

- Memo

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/2013

Bienes de Uso al 31/12/2013
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>1- Se procedió a realizar una prueba global para probar la valuación del rubro al 31/12/2013. Ver sheet "PG del Valor 2- Se analizaron las bajas de bienes de uso y se observó que no existieron altas durante el ejercicio. 3- Posteriormente, se revisó el anexo de bienes de uso por el ejercicio 2013 confeccionado por la Cía.</p> <p><u>Observación:</u></p> <p>La Compañía utiliza el criterio de amortización mes de alta completo.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada, no surgen observaciones a formular, por lo que se concluye que los saldos son razonables.</p>

- Prueba global del valor residual y amortización

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

PRUEBA GLOBAL DE VALOR RESIDUAL AL 31/12/2013	
Historico	
Valor residual al 31/12/2012	578.178 {a}
MAS:	
Altas del Ejercicio	-
MENOS :	
Amortización del ejercicio	107.972
Bajas del Ejercicio	-
Valor Residual al 31/12/2013 S/ JJA	470.206
Valor Residual al 31/12/2013 S/ Cía.	470.206
Diferencia	0,23 Ok, diferencia menor al Umbral determinado

	(c) Seguridad sustantiva		
	Nivel básico Riesgo bajo	Nivel básico Riesgo normal	Nivel moderado e intermedio
El umbral será el más bajo entre:			
Porcentaje del monto correspondiente a la parte desagregada	25%	20%	15%
Porcentaje de la Precisión Monetaria	90%	90%	45%

PM	581.250,00	261.562,50	{d}
Población	470.205,60	70.530,84	Se utiliza como umbral por ser la menor

PRUEBA GLOBAL AMORTIZACIONES AL 31/12/2013

Historico	
Amortizacion Ejercicio 2012	43.696 {a}
MAS:	
Amortizacion de las altas	-
Amortizacion de las altas 2012 (por los meses que no amortizaron en 2012)	64.276
MENOS :	
Amortizacion de las bajas	
Amortizacion al 31/12/2013 S/ JJA	<u><u>107.972</u></u>
Amortización al 31/12/2013 S/ Cía.	<u><u>107.972</u></u> ! DEPRECIACIONES 820051
Diferencia	-0,15 Ok, diferencia menor al Umbral determinado

{c}

	Seguridad sustantiva		
	Nivel básico Riesgo bajo	Nivel básico Riesgo normal	Nivel moderado e intermedio
El umbral será el más bajo entre:			
Porcentaje del monto correspondiente a la parte desagregada	25%	20%	15%
Porcentaje de la Precisión Monetaria	90%	90%	45%

PM	581.250,00	261.562,50 {d}
Población	107.972,16	16.195,82 Se utiliza como umbral por ser la menor

- Detalle de bienes de uso

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

AUTOMOTORES

AF # / PAR #	Descripción	Rubro	Fecha	Vida útil	VO	Amort. mensual	Amort. acum.	Valor residual	
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{g}	{g}	{g}	
AF # 1	Peugeot Partner Furgon 1.4 FVD917	Automotores	30/09/2006		36	31.163,15	-	31.163,15	
AF # 2	Volkswagen Vento 2.5 HVK610	Automotores	30/12/2008		36	70.247,93	1.951,33	70.247,93	
AF # 2	Volkswagen Vento 2.5 HVK610	Automotores	19/12/2013			-70.247,93	-1.951,33	-70.247,93	
AF # 3	Volkswagen Voyage 1.6 HVP251	Automotores	30/12/2008		36	35.371,90	-	35.371,90	
AF # 4 / PAR # 3	Volkswagen Amarok LNY262	Automotores	01/09/2012		60	146.117,59	2.435,29	38.964,69	
AF # 5 / PAR # 5	Volkswagen Vento 2.5 Advance LYU845	Automotores	26/12/2012		60	134.867,48	2.247,79	26.973,50	
						<u>347.520,12</u>	<u>4.683,08</u>	<u>132.473,24</u>	
						<u>215.046,95</u>		<u>215.046,88</u>	
					123201	AUTOMOTORES- V. DE ORIGEN	347.519,71		
					123202	AUTOMOTORES- AMORT ACUMUL	-132.472,76		
						<u>215.046,95</u>			
					Diferencia		0,07	n/m	

31/12/2013

Amort Mensual s/JJA	Vida util transcurrida	Amort acumulada s/JJA	Valor residual	Amortizacion 2012	Amortizacion 2013	Diferencia
c	c	c	c	c	c	c
865,64	36	31.163,15	-	-	-	-
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
982,55	36	35.371,90	-	-	-	-
2.435,29	16	38.964,69	107.152,90	9.741,17	29.223,52	19.482,35
2.247,79	12	26.973,50	107.893,98	-	26.973,50	26.973,50
<u>6.531,28</u>		<u>132.473,24</u>	<u>215.046,88</u>			<u>46.455,84</u>
Control			0,48	n/m		

See Sheet bajas 2013
See Sheet bajas 2013

MUE Y UTILES

AF # / PAR #	Descripción	Rubro	Fecha	Vida útil	VO	Amort. mensual	Amort. acum.	Valor residual
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{g}	{g}	{g}
AF # 6 / PAR # 1	Muebles y útiles nuevas oficinas	Muebles y útiles	31/12/2011		84 191.191,20	2.276,09	54.626,06	136.565,14
					<u>191.191,20</u>	<u>2.276,09</u>	<u>54.626,06</u>	<u>136.565,14</u>
			123301	MUE Y UTILES- V. DE ORIGE	191.191,20			
			123302	MUEB Y UTILES- AMORT ACUM	-54.626,17			
					<u>136.565,03</u>			!
				Diferencia	-0,11	n/m		

Amort Mensual s/JJA	Vida util transcurrida	Amort acumulada s/JJA	Valor residual	Amortizacion 2012	Amortizacion 2013	Diferencia
c	c	c	c	c	c	c
<u>2.276,09</u>	24	<u>54.626,06</u>	<u>136.565,14</u>	27.313,03	27.313,03	-
<u>2.276,09</u>		<u>54.626,06</u>	<u>136.565,14</u>			-
	Control		-0,11	n/m		

MAQUINAS Y EQUIPOS

AF # / PAR #	Descripción	Rubro	Fecha	Vida útil	VO	Amort. mensual	Amort. acum.	Valor residual
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{g}	{g}	{g}
AF # 7 / PAR # 1	Guinche Pluma 4 TN	Máquinas y equipos	31/12/2011		120 16.835,40	140,30	3.367,08	13.468,32
AF # 8 / PAR # 1	Aire acondicionado nuevas oficinas	Máquinas y equipos	29/02/2012		120 8.175,00	68,13	1.498,75	6.676,25
AF # 9 / PAR # 1	Alineador Laser SKF	Máquinas y equipos	31/03/2012		120 29.763,72	248,03	5.208,65	24.555,07
					<u>54.774,12</u>	<u>456,45</u>	<u>10.074,48</u>	<u>44.699,64</u>
			123400	MAQUINAS Y EQUIPOS	54.774,12			
			123402	MAQ Y EQUIPOS- AMORT ACUM	-10.074,46			
					<u>44.699,66</u>			!
				Diferencia	0,02	n/m		

Amort Mensual s/JJA	Vida util transcurrida	Amort acumulada s/JJA	Valor residual	Amortizacion 2012	Amortizacion 2013	Diferencia
c	c	c	c	c	c	c
140,30	24	3.367,08	13.468,32	1.683,54	1.683,54	-
68,13	22	1.498,75	6.676,25	681,25	817,50	136,25
248,03	21	5.208,65	24.555,07	2.232,28	2.976,37	744,09
<u>456,45</u>		<u>10.074,48</u>	<u>44.699,64</u>			<u>880,34</u>
Control		0,02 n/m				

EQ COMPUT Y TELEF

AF # / PAR #	Descripción	Rubro	Fecha	Vida útil	VO	Amort. mensual	Amort. acum.	Valor residual
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{g}	{g}	{g}
AF # 10 / PAR # 2	Nuevo servidor	Eq. de computación	01/09/2012	60	30.673,23	511,22	8.179,53	22.493,70
AF # 11 / PAR # 4	IP PBX (Phone Branch Exchange)	Eq. de telefonía	04/10/2012	60	64.250,33	1.070,84	12.850,07	51.400,26
					<u>94.923,56</u>	<u>1.582,06</u>	<u>21.029,59</u>	<u>73.893,97</u>
					123501	EQ COMPUT Y TELEF- V DE O	94.923,56	
					123502	EQ COMPUT Y TELEF-AMORT A	-21.029,60	
						<u>73.893,96</u>		!
					Diferencia	-0,01	n/m	

Amort Mensual s/JJA	Vida util transcurrida	Amort acumulada s/JJA	Valor residual	Amortizacion 2012	Amortizacion 2013	Diferencia
c	c	c	c	c	c	c
511,22	16	8.179,53	22.493,70	2.044,88	6.134,65	4.089,76
1.070,84	12	12.850,07	51.400,26	-	12.850,07	12.850,07
<u>1.582,06</u>		<u>21.029,59</u>	<u>73.893,97</u>			<u>16.939,83</u>
Control		-0,01 n/m				

Totales

VO	Amort. mensual	Amort. acum.	Valor residual
688.409,00	8.997,68	218.203,37	470.205,63

- Bajas 2013

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

Volkswagen Vento 2.5 HVK610				
	Precio venta	IVA	Total	
Precio de Venta	70.247,93	14.752	\$ 85.000,00	{h}{f}
Valor Residual			-	
			85.000,00	

Cruce contable:

Resultado por la Venta Bs. de Uso

70.247,93

830025

UTILIDAD (PERDIDA) VENTA

(70.248) !

-

- Anexo de bienes de uso 2013

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

To WP 2230

Anexo Bienes de Uso Histórico												
Bienes de Uso	Valor de Origen					Amortizaciones					31.12.13	31.12.12
	Al inicio 31.12.12	Altas 31.12.13	Bajas 31.12.13	Transferencia	Valor al Cierre 31.12.13	Acumulada al inicio	Acumulada de Bajas	Alicuota	Amortizacion del ejercicio	Acumulada al Cierre	Valor Residual	Valor Residual
	Ly				c	Ly		{b}		c	c	Ly
Automotores	404.646		-70.248		334.398	133.402	-70.248	20%	56.197,01	119.351	215.047	271.244
Muebles y Utiles	214.428				214.428	50.550		10%	27.313,03	77.863	136.565	163.878
Equipos de computación y Telefonía	236.902				236.902	144.023		33%	18.984,71	163.008	73.894	92.879
Maquinarias	71.975				71.975	21.797		20%	5.477	27.274	44.700,24	50.177
Obras en curso	-				-	-				-	-	-
Total 2013	927.950	-	-70.248		857.702	349.772	-70.248		107.972	387.496	470.206	578.178
							0,00		0		0	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con balance de publicación al 31/12/2012
- {b} Ok con alicuotas suministradas por la cia
- {c} Ok con tabla nuevo enfoque JJA
- {d} Ok con Precisión monetaria calculada por JJA
- {e} Ok con archivo suministrado por la Cía.
- {f} Visto con comprobante Deposito Cuenta emitido por le banco Citi con fecha 20/12/2013
- {g} Ok con detalle de Amortizaciones de bienes de uso suministrado por Gabriel Gonzalez, Jefe contable de la cía.
- {h} Visto con factura de venta a Gaston Milton Fabris con fecha 19/12/2013.

8.- Cuentas por pagar

a) Composición proveedores

- Memo

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

COMPOSICIÓN DE PROVEEDORES
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>1- Se solicitó la composición de la cuenta de proveedores al 31-12-2013 2- Se lo cruzó con la contabilidad.</p> <p><u>Aclaración:</u></p> <p>La integridad de los pasivos al cierre fue probada en WPs AS/2 6150. La razonabilidad de los saldos interco se analizan en WP 6130.</p> <p><u>Conclusión</u></p> <p>De la tarea realizada, no surgen observaciones que formular, por lo que se concluye que los saldos son razonables.</p>

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013
Composición Proveedores e Intercompanías

USD	6,521
EUR	9,011

COMPOSICION PROVEEDORES INTERCO

Cuenta	Proveedor	Saldo	Factura	Fecha	Importe	Importe \$	s/ JJA
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	c
221301	3100 SENECA FALL OPERATIO	22.830.968	40561	19/03/2011	837,18	5.458,16	5.459,25
			40567	25/03/2011	521,60	3.400,68	3.401,35
			40779	23/10/2011	1.735,08	11.312,20	11.314,46
			40400	09/10/2010	679,99	4.433,33	4.434,21
			40385	24/09/2010	8,00	52,16	52,17
			40620	17/05/2011	10.425,50	67.971,13	67.984,69
			40660	26/06/2011	3.500,63	22.823,06	22.827,61
			40950	11/04/2012	986,11	6.429,14	6.430,42
			41298	25/03/2013	606,20	3.952,24	3.953,03
			41117	25/09/2012	13.928,50	90.809,64	90.827,75
			41387	22/06/2013	937,00	6.108,96	6.110,18
			41480	23/09/2013	4.555,81	29.702,51	29.708,44
			41408	13/07/2013	6.764,00	44.099,25	44.108,04
			41589	10/01/2014	2.458,50	16.028,68	16.031,88
			40926	18/03/2012	1.385,91	9.035,72	9.037,52
			39960	26/07/2009	2.666,70	17.386,08	17.389,55
			39960	26/07/2009	626,72	4.086,03	4.086,84
			40926	18/03/2012	117,45	765,74	765,89
			40926	18/03/2012	1.754,62	11.439,60	11.441,88
			40926	18/03/2012	1.047,61	6.830,10	6.831,46
			39960	26/07/2009	886,21	5.777,82	5.778,98
			39960	26/07/2009	208,87	1.361,77	1.362,04
			39960	26/07/2009	347,99	2.268,79	2.269,24
			39960	26/07/2009	10,25	66,83	66,84
			39960	26/07/2009	165,15	1.076,73	1.076,94
			39960	26/07/2009	392,46	2.558,72	2.559,23
			39273	08/09/2007	69,22	451,29	451,38
			39965	31/07/2009	1.470,73	9.588,72	9.590,63
			39965	31/07/2009	126,75	826,37	826,54
			40931	23/03/2012	146,80	957,09	957,28
			40931	23/03/2012	614,18	4.004,27	4.005,07
			40932	24/01/2012	155,64	1.014,73	1.014,93
			40932	24/01/2012	1.468,85	9.576,46	9.578,37
			40932	24/01/2012	6.731,14	43.885,01	43.893,76
			40932	24/01/2012	95,75	624,26	624,39
			40932	24/01/2012	2.566,09	16.730,14	16.733,47
			40932	24/01/2012	94,80	618,07	618,19
			40932	24/01/2012	981,87	6.401,50	6.402,77
			40932	24/01/2012	348,86	2.274,46	2.274,92
			40932	24/01/2012	199,04	1.297,68	1.297,94
			40932	24/01/2012	794,01	5.176,71	5.177,74
			40932	24/01/2012	237,68	1.549,60	1.549,91
			40932	24/01/2012	98,70	643,49	643,62
			40932	24/01/2012	1.689,86	11.017,38	11.019,58
			40932	24/01/2012	143,15	933,30	933,48
			40932	24/01/2012	100,32	654,06	654,19
			40932	24/01/2012	181,70	1.184,63	1.184,87
			39967	02/08/2009	1.740,11	11.345,00	11.347,26
			39967	02/08/2009	35,91	234,12	234,17
			39967	02/08/2009	2.390,00	15.582,08	15.585,19
			39967	02/08/2009	1.722,80	11.232,14	11.234,38
			40934	26/03/2012	222,51	1.450,70	1.450,99
			40934	26/03/2012	127,80	833,22	833,38
			40934	26/03/2012	4.777,78	31.149,69	31.155,90
			40934	26/03/2012	1.538,90	10.033,17	10.035,17
			39280	15/09/2007	99,33	647,60	647,73
			40933	25/03/2012	4.122,00	26.874,20	26.879,56
			39280	15/09/2007	1.369,14	8.926,38	8.928,16
			40935	27/03/2012	765,08	4.988,09	4.989,09
			40935	27/03/2012	2.064,96	13.462,92	13.465,60
			40935	27/03/2012	573,81	3.741,07	3.741,82
			39973	08/08/2009	63,46	413,74	413,82
			39973	08/08/2009	13.845,00	90.265,25	90.283,25
			39973	08/08/2009	4,48	29,21	29,21

37146	11/11/2001	153,36	999,86	1.000,06
39980	15/08/2009	1.497,56	9.763,64	9.765,59
39980	15/08/2009	219,18	1.428,99	1.429,27
39980	15/08/2009	671,57	4.378,43	4.379,31
39980	15/08/2009	130,72	852,26	852,43
39980	15/08/2009	93,74	611,16	611,28
39980	15/08/2009	54,60	355,98	356,05
39980	15/08/2009	27,54	179,55	179,59
37152	17/11/2001	91,20	594,60	594,72
39981	16/08/2009	233,92	1.525,09	1.525,39
39988	23/08/2009	1.651,96	10.770,28	10.772,43
39988	23/08/2009	229,81	1.498,29	1.498,59
39988	23/08/2009	128,56	838,17	838,34
39303	08/10/2007	119,03	776,04	776,19
39303	08/10/2007	1.179,95	7.692,92	7.694,45
40963	24/04/2012	5.722,00	37.305,72	37.313,16
40963	24/04/2012	17.234,00	112.360,51	112.382,91
40001	05/09/2009	3.723,00	24.272,84	24.277,68
40001	05/09/2009	3.746,00	24.422,80	24.427,67
39307	12/10/2007	188,50	1.228,96	1.229,21
40002	06/09/2009	22,00	143,43	143,46
40002	06/09/2009	28,88	188,29	188,33
40002	06/09/2009	53,54	349,06	349,13
40002	06/09/2009	318,51	2.076,59	2.077,00
37166	01/12/2001	126,82	826,83	826,99
37173	08/12/2001	339,02	2.210,31	2.210,75
39318	23/10/2007	588,64	3.837,76	3.838,52
40981	12/05/2012	547,10	3.566,93	3.567,64
40981	12/05/2012	104,20	679,35	679,49
40981	12/05/2012	101,54	662,14	662,14
40981	12/05/2012	153,44	1.000,38	1.000,58
40981	12/05/2012	96,74	630,72	630,84
40981	12/05/2012	530,13	3.456,29	3.456,98
40981	12/05/2012	262,10	1.708,81	1.709,15
40981	12/05/2012	172,77	1.126,41	1.126,63
40981	12/05/2012	182,38	1.189,06	1.189,30
40981	12/05/2012	564,68	3.681,22	3.681,95
40981	12/05/2012	333,80	2.176,28	2.176,71
40984	15/05/2012	5.238,00	34.150,19	34.157,00
40984	15/05/2012	3.146,00	20.510,98	20.515,07
40984	15/05/2012	4.068,00	26.522,14	26.527,43
40984	15/05/2012	6.542,00	42.651,88	42.660,38
40022	26/09/2009	891,38	5.811,53	5.812,69
37182	17/12/2001	96,00	625,89	626,02
37186	21/12/2001	259,20	1.689,91	1.690,24
40981	12/05/2012	505,48	3.295,58	3.296,24
40995	26/05/2012	3.075,36	20.050,42	20.054,42
40995	26/05/2012	2.730,45	17.801,71	17.805,26
40976	07/05/2012	500,10	3.260,50	3.261,15
40941	02/04/2012	547,10	3.566,93	3.567,64
40995	26/05/2012	159,66	1.040,94	1.041,14
40995	26/05/2012	1325,60	8.642,51	8.644,24
40995	26/05/2012	66,00	430,30	430,39
40995	26/05/2012	129,96	847,30	847,47
40995	26/05/2012	100,02	652,10	652,23
40995	26/05/2012	100,55	655,56	655,69
40995	26/05/2012	102,90	670,88	671,01
40995	26/05/2012	167,79	1.093,94	1.094,16
40995	26/05/2012	338,48	2.206,79	2.207,23
40995	26/05/2012	784,25	5.113,07	5.114,09
40995	26/05/2012	2.900,96	18.913,39	18.917,16
40995	26/05/2012	177,14	1.154,90	1.155,13
40995	26/05/2012	127,17	829,11	829,28
40995	26/05/2012	1.038,79	6.772,60	6.773,95
40995	26/05/2012	6,06	39,51	39,52
40995	26/05/2012	198,79	1.296,05	1.296,31
40995	26/05/2012	376,42	2.454,15	2.454,63
40981	12/05/2012	338,80	2.208,87	2.209,31
37195	30/12/2001	276,72	1.804,13	1.804,49
37195	30/12/2001	271,44	1.769,71	1.770,06
37201	05/01/2002	483,75	3.153,90	3.154,53
37200	04/01/2002	295,20	1.924,62	1.925,00
37201	05/01/2002	4,65	30,32	30,32

37201	06/01/2002	318,24	2.074,85	2.075,24
37201	06/01/2002	67,32	488,91	488,99
39858	27/11/2007	2.570,46	16.758,68	16.761,97
39858	27/11/2007	363,12	2.367,48	2.367,91
39858	27/11/2007	1.115,77	7.274,48	7.275,94
39858	27/11/2007	552,30	3.600,85	3.601,55
41019	19/06/2012	100,14	652,88	653,01
41019	19/06/2012	73,62	479,98	480,08
39356	30/11/2007	338,25	2.205,29	2.205,73
41022	22/06/2012	487,82	3.180,44	3.181,07
41022	22/06/2012	321,95	2.099,02	2.099,44
41022	22/06/2012	552,33	3.601,03	3.601,74
41022	22/06/2012	65,98	430,17	430,26
41022	22/06/2012	214,00	1.395,22	1.395,49
41022	22/06/2012	110,55	720,75	720,90
41022	22/06/2012	395,13	2.576,13	2.576,64
41022	22/06/2012	122,34	797,62	797,78
41022	22/06/2012	158,50	1.033,37	1.033,58
41022	22/06/2012	276,24	1.801,00	1.801,36
41022	22/06/2012	2.492,75	16.251,98	16.255,22
41022	22/06/2012	176,95	1.153,66	1.153,89
41022	22/06/2012	1.129,00	7.360,74	7.362,21
41022	22/06/2012	108,44	707,00	707,14
41022	22/06/2012	198,45	1.293,83	1.294,09
41022	22/06/2012	20,74	135,22	135,25
37210	14/01/2002	182,35	1.188,87	1.189,10
37211	15/01/2002	168,00	1.095,31	1.095,53
37214	18/01/2002	135,36	882,51	882,68
39364	08/12/2007	1.135,34	7.402,08	7.403,55
39364	08/12/2007	1.456,00	9.492,68	9.494,58
37586	25/01/2003	168,00	1.095,31	1.095,53
40067	10/11/2009	747,35	4.872,50	4.873,47
39373	17/12/2007	97,25	634,04	634,17
37595	03/02/2003	11,52	75,11	75,12
37596	04/02/2003	276,72	1.804,13	1.804,49
37595	03/02/2003	286,56	1.868,29	1.868,66
41043	13/07/2012	3.601,31	23.479,46	23.484,14
37597	05/02/2003	77,10	502,67	502,77
41045	15/07/2012	3.467,00	22.603,80	22.608,31
39378	22/12/2007	1.424,34	9.286,27	9.288,12
37601	09/02/2003	294,24	1.918,36	1.918,74
37601	09/02/2003	259,20	1.689,91	1.690,24
39381	25/12/2007	1.441,71	9.399,52	9.401,39
41050	20/07/2012	627,05	4.088,18	4.088,99
41050	20/07/2012	305,24	1.990,07	1.990,47
41050	20/07/2012	2.628,54	17.137,29	17.140,71
41050	20/07/2012	734,50	4.788,72	4.789,67
41050	20/07/2012	130,58	851,34	851,51
41050	20/07/2012	457,83	2.984,91	2.985,51
41050	20/07/2012	151,89	990,28	990,47
39381	25/12/2007	98,32	641,02	641,14
39381	25/12/2007	1.044,08	6.807,09	6.808,45
37607	15/02/2003	589,44	3.842,97	3.843,74
41054	24/07/2012	221,31	1.442,87	1.443,16
41054	24/07/2012	20,74	135,22	135,25
37608	16/02/2003	271,44	1.769,71	1.770,06
37608	16/02/2003	103,68	675,96	676,10
37608	16/02/2003	1.398,60	9.118,45	9.120,27
41059	28/07/2012	106,26	692,78	692,92
41059	28/07/2012	177,10	1.134,64	1.134,87
41060	30/07/2012	221,31	1.442,87	1.443,16
41060	30/07/2012	10.173,00	66.324,91	66.338,13
41060	30/07/2012	1.826,00	11.904,97	11.907,39
41060	30/07/2012	3.461,33	22.568,14	22.572,64
41060	30/07/2012	631,63	4.248,43	4.248,28
41060	30/07/2012	7.487,19	48.814,23	48.823,97
41060	30/07/2012	326,72	2.130,12	2.130,34
41060	30/07/2012	3.170,89	33.712,65	33.719,37
41060	30/07/2012	2.643,67	17.233,94	17.239,37
41060	30/07/2012	3.167,00	20.647,89	20.652,01
41060	30/07/2012	2.110,46	13.759,37	13.762,31
41060	30/07/2012	661,22	4.310,96	4.311,82
41060	30/07/2012	2.410,78	15.717,36	15.720,70
41061	31/07/2012	131,91	990,41	990,61
41061	31/07/2012	113,25	738,36	738,30
41061	31/07/2012	128,96	847,30	847,47
41061	31/07/2012	189,13	1.233,07	1.233,32
41061	31/07/2012	436,94	2.848,72	2.849,29

41061	31/07/2012	1.844,73	12.027,09	12.029,48
41061	31/07/2012	308,98	3.318,40	3.319,06
41061	31/07/2012	343,79	2.241,41	2.241,89
41061	31/07/2012	127,87	833,67	833,84
41061	31/07/2012	1.072,17	6.990,88	6.992,27
41063	04/08/2012	41.673,00	271.708,90	271.762,88
41063	04/08/2012	10.323,00	67.313,90	67.329,33
41066	05/08/2012	9.431,00	61.617,68	61.629,97
41066	05/08/2012	12.729,00	62.982,74	62.999,29
40177	30/12/2009	762,33	4.971,47	4.972,46
37617	25/02/2008	229,10	1.483,66	1.483,86
41068	07/08/2012	884,81	3.834,34	3.835,71
41068	07/08/2012	346,22	3.361,19	3.361,80
41068	07/08/2012	86,23	362,32	362,44
41068	07/08/2012	200,22	1.305,37	1.305,63
41082	21/08/2012	6.377,13	42.881,04	42.889,80
41071	10/08/2012	2.093,99	13.632,19	13.634,91
41082	21/08/2012	387,33	2.326,71	2.327,21
41082	21/08/2012	33,00	338,38	338,66
41072	11/08/2012	11.283,00	73.626,97	73.641,63
41072	11/08/2012	1.810,60	11.804,37	11.806,92
41072	11/08/2012	967,20	6.305,83	6.307,11
41072	11/08/2012	360,42	3.633,77	3.634,30
41072	11/08/2012	31,83	208,30	208,33
41072	11/08/2012	99,00	643,43	643,38
41072	11/08/2012	30,14	326,90	326,86
41072	11/08/2012	3.034,00	19.911,16	19.913,13
38402	13/01/2008	287,66	1.875,46	1.875,83
41073	14/08/2012	1.166,83	7.607,38	7.608,80
41073	14/08/2012	100,05	632,30	632,43
41075	14/08/2012	1.764,65	11.504,99	11.507,28
41075	14/08/2012	178,42	1.163,24	1.163,48
41075	14/08/2012	378,49	2.467,64	2.468,13
41075	14/08/2012	288,97	1.884,00	1.884,37
41075	14/08/2012	1.967,70	12.828,81	12.831,37
41075	14/08/2012	4.720,14	30.773,90	30.780,03
41075	14/08/2012	1.919,02	12.511,43	12.513,93
41075	14/08/2012	303,78	1.980,55	1.980,95
41075	14/08/2012	106,24	692,65	692,79
41075	14/08/2012	433,44	2.825,90	2.826,46
41075	14/08/2012	224,75	1.465,30	1.465,59
41075	14/08/2012	256,68	1.673,48	1.673,81
41075	14/08/2012	152,61	994,97	995,17
41117	27/07/2012	5.231,94	34.110,68	34.117,48
41075	14/08/2012	96,28	627,72	627,84
41075	14/08/2012	163,05	1.063,04	1.063,25
41075	14/08/2012	831,21	5.419,24	5.420,32
41088	27/08/2012	2.296,00	14.969,23	14.972,22
41078	17/08/2012	5.949,00	38.785,70	38.793,43
41078	17/08/2012	4.023,00	26.228,75	26.233,98
39407	20/01/2008	60,23	392,68	392,76
41080	19/08/2012	137,46	896,20	896,38
41080	19/08/2012	237,03	1.545,36	1.545,67
41080	19/08/2012	200,26	1.305,64	1.305,90
41080	19/08/2012	120,00	782,36	782,52
41080	19/08/2012	102,00	665,01	665,14
41080	19/08/2012	400,46	2.610,88	2.611,40
41081	20/08/2012	1.847,79	12.047,04	12.049,44
39415	28/01/2008	916,27	5.973,81	5.975,00
41086	25/08/2012	63,14	411,65	411,74
41086	25/08/2012	8.402,00	54.778,52	54.789,44
41086	25/08/2012	2.504,00	16.325,33	16.328,58
41086	25/08/2012	2.225,00	14.506,33	14.509,23
39416	29/01/2008	287,66	1.875,46	1.875,83
41088	27/08/2012	1.843,91	12.021,74	12.024,14
41088	27/08/2012	1.491,68	9.725,31	9.727,25
41088	27/08/2012	166,72	1.086,96	1.087,18
41088	27/08/2012	104,48	681,18	681,31
41088	27/08/2012	273,00	1.779,88	1.780,23
41088	27/08/2012	6.011,38	39.192,39	39.200,21
41089	28/08/2012	9.341,00	60.900,52	60.912,66
41089	28/08/2012	1.817,40	11.848,90	11.851,27
41089	28/08/2012	11.950,00	77.910,42	77.925,95
41089	28/08/2012	178,42	1.163,24	1.163,48
41099	07/09/2012	1.012,17	6.599,04	6.600,36
41101	09/09/2012	340,31	2.218,72	2.219,16
41101	09/09/2012	654,52	4.267,27	4.268,12
41101	09/09/2012	654,00	4.263,88	4.264,73
41101	09/09/2012	228,50	1.489,75	1.490,05
41101	09/09/2012	112,00	730,21	730,35

41101	09/09/2012	112,00	730,21	730,35
41101	09/09/2012	392,59	2.559,57	2.560,08
41101	09/09/2012	260,50	1.698,38	1.698,72
41101	09/09/2012	644,00	4.198,69	4.199,52
41101	09/09/2012	609,50	3.973,76	3.974,55
41101	09/09/2012	196,00	1.277,86	1.278,12
41101	09/09/2012	2.242,00	14.617,17	14.620,08
41101	09/09/2012	2.003,11	13.059,68	13.062,28
41101	09/09/2012	469,04	3.058,00	3.058,61
41101	09/09/2012	398,60	2.598,75	2.599,27
41101	09/09/2012	119,58	779,63	779,78
41101	09/09/2012	244,38	1.593,28	1.593,60
40127	09/01/2010	1,10	7,17	7,17
41107	15/09/2012	1.223,96	7.979,85	7.981,44
41108	16/09/2012	1.584,27	10.328,97	10.331,02
41109	17/09/2012	2.359,00	15.379,97	15.383,04
39435	17/02/2008	20.784,16	135.506,49	135.533,51
39435	17/02/2008	1.383,37	9.019,16	9.020,96
39435	17/02/2008	7.322,60	47.741,16	47.750,67
39435	17/02/2008	273,44	1.782,75	1.783,10
39435	17/02/2008	120,48	785,49	785,65
41113	21/09/2012	897,68	5.852,60	5.853,77
41113	21/09/2012	216,18	1.409,43	1.409,71
41114	22/09/2012	157,50	1.026,85	1.027,06
41114	22/09/2012	235,00	1.532,13	1.532,44
41114	22/09/2012	170,50	1.111,61	1.111,83
41114	22/09/2012	7.783,50	50.746,08	50.756,20
41115	23/09/2012	2.368,00	15.438,65	15.441,73
41115	23/09/2012	4.685,00	30.544,79	30.550,89
41115	23/09/2012	9.334,00	60.854,88	60.867,01
41115	23/09/2012	23.824,00	155.325,33	155.356,30
39444	26/02/2008	27.758,00	180.973,83	181.009,92
39444	26/02/2008	958,93	6.251,94	6.253,18
40177	30/12/2009	4.020,96	26.215,45	26.220,68
41117	25/09/2012	33.920,00	221.148,22	221.192,32
41117	25/09/2012	27,22	177,47	177,50
41117	25/09/2012	9.964,64	64.966,46	64.979,42
41117	25/09/2012	3.567,12	23.256,55	23.261,19
41117	25/09/2012	4.547,00	29.645,08	29.650,99
41117	25/09/2012	1.382,40	9.012,83	9.014,63
41117	25/09/2012	448,10	2.921,48	2.922,06
41117	25/09/2012	2.314,00	15.086,59	15.089,59
41117	25/09/2012	145,50	948,62	948,81
41117	27/07/2012	828,77	5.403,33	5.404,41
40149	31/01/2010	469,15	3.058,72	3.059,33
40149	31/01/2010	520,85	3.395,79	3.396,46
40149	31/01/2010	746,95	4.869,89	4.870,86
41128	06/10/2012	2.240,00	14.604,13	14.607,04
41128	06/10/2012	164,00	1.069,23	1.069,44
41128	06/10/2012	606,49	3.954,13	3.954,92
41128	06/10/2012	906,00	5.906,85	5.908,08
41128	06/10/2012	215,50	1.405,00	1.405,28
41128	06/10/2012	119,47	778,81	778,06
41131	09/10/2012	9.980,00	63.066,61	63.079,58
41134	12/10/2012	2,20	14,34	14,35
41136	14/10/2012	1.789,65	11.733,18	11.735,52
41136	14/10/2012	794,00	5.176,64	5.177,67
39463	18/03/2008	397,81	2.593,60	2.594,12
39463	18/03/2008	78,79	513,69	513,79
39463	18/03/2008	419,55	2.735,34	2.735,88
41132	30/10/2012	13.625,30	88.832,87	88.850,58
41132	30/10/2012	1.111,99	7.249,84	7.251,29
41132	30/10/2012	2.615,60	17.052,83	17.056,33
41132	30/10/2012	129,00	841,21	841,21
41132	30/10/2012	1.007,00	6.365,34	6.366,63
41132	30/10/2012	108,00	704,13	704,27
41132	30/10/2012	440,00	2.868,67	2.869,24
41132	30/10/2012	330,00	2.281,90	2.282,33
41133	31/10/2012	1.056,83	6.903,38	6.904,76
41138	03/11/2012	4.819,00	31.418,43	31.424,70
41138	03/11/2012	6.453,00	42.084,66	42.093,06
41163	10/11/2012	20.733,00	133.172,94	133.199,89
41163	10/11/2012	4.242,00	27.856,37	27.862,08
41163	10/11/2012	3.682,50	23.048,20	23.053,58
41163	10/11/2012	3.264,16	21.281,34	21.283,59
41163	10/11/2012	193,50	1.274,80	1.274,86
41163	10/11/2012	778,38	5.074,80	5.075,82

41163	10/11/2012	127,50	831,26	831,43
39486	08/04/2008	18.615,00	12.1364,22	121.388,42
39486	08/04/2008	1301,00	8.482,13	8.483,82
40177	30/12/2008	7.182,00	46.824,48	46.833,82
39486	08/04/2008	4.133,00	26.938,96	26.964,34
39486	08/04/2008	1.133,52	7.320,80	7.522,10
40190	13/03/2010	204,78	1.333,10	1.333,37
40190	13/03/2010	490,00	3.184,65	3.185,29
39486	08/04/2008	3.124,16	20.368,59	20.372,65
39486	08/04/2008	1.760,68	11.479,11	11.481,39
39486	08/04/2008	2.673,89	17.433,61	17.437,09
41170	17/11/2012	8.761,00	57.119,09	57.130,48
39491	13/04/2008	105,63	688,68	688,81
41171	18/11/2012	4.646,00	30.280,33	30.286,37
37341	23/05/2002	189,60	1.236,14	1.236,38
39492	14/04/2008	408,71	2.664,67	2.665,20
41172	19/11/2012	4.101,50	26.740,55	26.745,88
41172	19/11/2012	118,50	772,58	772,74
41172	19/11/2012	476,50	3.106,64	3.107,26
41172	19/11/2012	689,00	4.482,07	4.482,97
41176	23/11/2012	6.605,00	43.062,62	43.071,21
41178	23/11/2012	1.424,00	9.284,05	9.285,90
41178	23/11/2012	12.081,12	78.765,28	78.780,98
41178	25/11/2012	1.348,50	8.791,82	8.793,57
41178	25/11/2012	4.046,00	26.378,71	26.383,97
41178	25/11/2012	100,00	651,97	652,10
41178	25/11/2012	510,70	3.329,61	3.330,27
41178	25/11/2012	532,00	3.468,48	3.469,17
41178	25/11/2012	213,50	1.391,96	1.392,23
41178	25/11/2012	213,50	1.391,96	1.392,23
41178	25/11/2012	213,50	1.391,96	1.392,23
41178	25/11/2012	665,00	4.335,60	4.336,47
41180	27/11/2012	11.060,00	72.107,88	72.122,26
40206	29/03/2010	865,61	5.643,52	5.644,64
40206	29/03/2010	638,41	4.162,24	4.163,07
41187	04/12/2012	2.212,50	14.424,84	14.427,71
40212	04/04/2010	201,82	1.315,81	1.316,07
41190	07/12/2012	319,00	2.079,78	2.080,20
41190	07/12/2012	3.818,50	24.895,47	24.900,44
41190	07/12/2012	577,50	3.765,13	3.765,88
40212	04/04/2010	456,36	2.975,33	2.975,92
41191	08/12/2012	133,68	871,55	871,73
41191	08/12/2012	610,50	3.980,28	3.981,07
39512	04/05/2008	43,99	286,80	286,86
39512	04/05/2008	21,84	142,39	142,42
39512	04/05/2008	331,70	2.162,58	2.163,02
41194	11/12/2012	9.496,00	61.911,07	61.923,42
41198	15/12/2012	10,00	65,20	65,21
41198	15/12/2012	301,00	1.962,43	1.962,82
41198	15/12/2012	2.901,15	18.914,63	18.918,40
41198	15/12/2012	1.216,00	7.927,96	7.929,54
41198	15/12/2012	62,11	404,94	405,02
41198	15/12/2012	971,48	6.333,76	6.335,02
41198	15/12/2012	1.246,50	8.126,81	8.128,43
41198	15/12/2012	363,70	2.371,21	2.371,69
41198	15/12/2012	1.243,50	8.107,25	8.108,86
41198	15/12/2012	206,00	1.343,06	1.343,33
41198	15/12/2012	922,50	6.014,42	6.015,62
41198	15/12/2012	1.396,00	9.101,50	9.103,32
41198	15/12/2012	41,00	267,31	267,36
41198	15/12/2012	1.643,93	10.717,93	10.720,07
41198	15/12/2012	215,50	1.405,00	1.405,28
41198	15/12/2012	210,50	1.372,40	1.372,67
41198	15/12/2012	713,93	4.654,61	4.655,54
41198	15/12/2012	990,00	6.454,50	6.455,79
41198	15/12/2012	156,42	1.019,81	1.020,01
41201	18/12/2012	3.567,00	23.255,77	23.260,41
41206	23/12/2012	9.034,74	58.903,79	58.915,54
41206	23/12/2012	47.980,00	312.815,21	312.877,58
41203	20/12/2012	859,56	5.604,07	5.605,19
41207	24/12/2012	18.012,00	117.432,84	117.456,25
41208	25/12/2012	2.438,66	15.899,33	15.902,50
40290	22/04/2010	811,48	5.290,61	5.291,66

40290	22/04/2010	4.741,00	30.909,90	30.916,06
40290	22/04/2010	172,58	1.125,17	1.125,39
40290	22/04/2010	478,56	3.120,07	3.120,69
39527	19/05/2008	916,27	5.973,81	5.975,00
41215	01/01/2013	21.188,00	138.139,40	138.166,95
41215	01/01/2013	2.785,00	18.157,36	18.160,99
39534	26/05/2008	1.587,05	10.347,09	10.349,15
37383	06/07/2002	307,68	2.005,98	2.006,38
39535	27/05/2008	469,65	3.061,98	3.062,59
41225	11/01/2013	484,50	3.158,79	3.159,42
41225	11/01/2013	4.655,50	30.352,46	30.358,52
41225	11/01/2013	9,00	58,68	58,69
41225	11/01/2013	233,66	1.523,39	1.523,70
41225	11/01/2013	2.097,00	13.671,81	13.674,54
37389	12/07/2002	318,24	2.074,83	2.075,24
40247	09/05/2010	358,74	2.338,88	2.339,34
39545	06/06/2008	3.415,00	22.264,78	22.269,22
41229	15/01/2013	4.668,00	30.433,96	30.440,03
41229	15/01/2013	3.333,00	21.730,16	21.734,49
41229	15/01/2013	245,00	1.597,33	1.597,65
41229	15/01/2013	370,00	2.412,29	2.412,77
41229	15/01/2013	213,00	1.388,70	1.388,97
41229	15/01/2013	150,50	981,21	981,41
41229	15/01/2013	318,00	2.073,26	2.073,68
41229	15/01/2013	913,50	5.955,75	5.956,93
41229	15/01/2013	913,00	5.952,49	5.953,67
41229	15/01/2013	935,50	6.099,18	6.100,40
41230	16/01/2013	44.046,00	287.166,71	287.223,97
41230	16/01/2013	11.577,00	75.478,57	75.493,62
39546	07/06/2008	6.077,00	39.620,22	39.628,12
39546	07/06/2008	1.301,00	8.482,13	8.483,82
39546	07/06/2008	330,40	2.154,11	2.154,54
39546	07/06/2008	719,78	4.692,75	4.693,69
40253	15/05/2010	426,07	2.777,85	2.778,40
40253	15/05/2010	17,54	114,36	114,38
37985	28/02/2004	-3.900,00	-25.426,83	-25.431,90
37398	21/07/2002	140,74	917,58	917,77
37398	21/07/2002	8,16	53,20	53,21
40256	18/05/2010	257,54	1.679,08	1.679,42
41246	01/02/2013	696,50	4.540,97	4.541,88
41246	01/02/2013	269,00	1.753,80	1.754,15
38498	25/07/2005	566,00	3.690,15	3.690,89
41248	03/02/2013	35.160,00	229.232,65	229.278,36
41248	03/02/2013	156,00	1.017,07	1.017,28
41250	05/02/2013	401,00	2.614,40	2.614,92
41250	05/02/2013	3.133,50	20.429,48	20.433,55
41250	05/02/2013	5.941,00	38.733,54	38.741,26
41250	05/02/2013	4.604,50	30.019,96	30.025,94
40884	05/02/2012	2.127,50	13.870,66	13.873,43
41250	05/02/2013	2.082,00	13.574,02	13.576,72
41250	05/02/2013	2.600,00	16.951,22	16.954,60
41250	05/02/2013	3.019,62	19.687,02	19.690,94
41250	05/02/2013	2.06,00	1.343,06	1.343,33
41250	05/02/2013	938,50	6.118,74	6.119,96
41250	05/02/2013	342,00	2.229,74	2.230,18
41250	05/02/2013	105,00	684,57	684,71
41250	05/02/2013	774,00	5.046,25	5.047,25
41250	05/02/2013	1.284,00	8.371,29	8.372,96
39561	22/06/2008	164,34	1.071,45	1.071,66
39561	22/06/2008	826,45	5.388,21	5.388,28
41254	09/02/2013	42.844,00	279.330,03	279.383,72
41255	10/02/2013	943,50	6.121,34	6.122,56
41255	10/02/2013	662,50	4.319,30	4.320,16
41255	10/02/2013	815,50	5.316,82	5.317,88
41255	10/02/2013	1.316,00	8.579,93	8.581,64
41262	17/02/2013	673,00	4.387,76	4.388,63
41262	17/02/2013	4.078,00	26.587,34	26.592,64
41262	17/02/2013	1.369,20	8.926,77	8.928,55
41262	17/02/2013	2.739,00	17.827,46	17.861,02
41262	17/02/2013	382,50	2.483,78	2.484,28
41262	17/02/2013	1.238,00	8.071,39	8.073,00
41262	17/02/2013	335,00	2.184,10	2.184,34
41262	17/02/2013	173,50	1.131,17	1.131,39
41262	17/02/2013	721,00	4.700,70	4.701,64
41262	17/02/2013	216,00	1.408,26	1.408,54
41262	17/02/2013	975,50	6.329,97	6.361,24
41262	17/02/2013	1.688,00	11.005,23	11.007,43
41262	17/02/2013	321,50	2.096,08	2.096,50
41262	17/02/2013	2.225,50	14.309,59	14.312,49
41262	17/02/2013	130,00	977,96	978,15

41262	17/02/2013	270,50	1.763,58	1.763,83
41262	17/02/2013	2.787,50	18.173,66	18.177,29
41262	17/02/2013	105,50	687,83	687,97
37419	11/08/2002	48,00	312,85	313,01
37419	11/08/2002	159,00	1.036,63	1.036,84
37419	11/08/2002	230,00	1.499,33	1.499,83
41264	19/02/2013	368,50	2.402,31	2.402,89
40280	11/06/2010	522,33	3.405,43	3.406,11
40280	11/06/2010	115,84	755,24	755,39
41263	20/02/2013	1.385,00	9.084,98	9.086,80
41263	20/02/2013	1,50	9,78	9,78
40281	12/06/2010	3.325,44	21.680,87	21.683,19
37420	12/06/2002	205,00	1.336,34	1.336,81
37421	13/08/2002	359,00	2.340,37	2.341,04
41277	04/03/2013	541,50	3.530,42	3.531,12
41278	05/03/2013	1347,00	8.782,04	8.783,79
41278	05/03/2013	5.425,00	35.369,37	35.376,43
41278	05/03/2013	2.010,00	13.104,60	13.107,21
37426	18/08/2002	1481,81	9.726,15	9.728,09
41283	10/03/2013	422,00	2.751,31	2.751,86
40135	17/01/2010	-735,00	-4.791,98	-4.792,94
41283	10/03/2013	134,00	873,64	873,81
41283	10/03/2013	130,50	850,82	850,99
41285	12/03/2013	15.584,00	101.603,00	101.623,26
39584	15/07/2008	1.012,50	6.601,20	6.602,51
39584	15/07/2008	3.897,45	25.410,20	25.415,27
39584	15/07/2008	2.569,70	16.753,67	16.757,01
41347	13/05/2013	14.127,00	92.103,80	92.122,17
39589	20/07/2008	240,43	1.567,53	1.567,84
41295	22/03/2013	3.380,00	22.036,59	22.040,98
41295	22/03/2013	185,50	1.209,40	1.209,65
41295	22/03/2013	355,00	2.314,49	2.314,96
41295	22/03/2013	1.678,00	10.940,06	10.942,24
41295	22/03/2013	230,00	1.499,53	1.499,83
41295	22/03/2013	26,00	169,51	169,55
41295	22/03/2013	690,00	4.498,59	4.499,49
41295	22/03/2013	311,00	2.027,63	2.028,03
41297	24/03/2013	2.006,00	13.078,52	13.081,13
41297	24/03/2013	600,50	3.915,08	3.915,86
41297	24/03/2013	905,00	5.900,33	5.901,51
41297	24/03/2013	12.796,50	83.429,34	83.445,98
41298	25/03/2013	13.376,00	87.207,51	87.224,90
40303	04/07/2010	111,02	723,82	723,96
41295	22/03/2013	102,00	665,01	665,14
40303	04/07/2010	337,87	2.202,81	2.203,25
41298	25/03/2013	7.815,00	50.951,46	50.961,62
41298	25/03/2013	820,00	5.346,15	5.347,22
40303	04/07/2010	67,58	440,60	440,69
40303	04/07/2010	930,38	6.065,80	6.067,01
37445	06/09/2002	233,10	1.519,74	1.520,05
41304	31/03/2013	9.174,00	59.811,73	59.823,65
41304	31/03/2013	34.134,00	222.543,44	222.587,81
41304	31/03/2013	2.616,00	17.055,54	17.058,94
41304	31/03/2013	182,00	1.186,59	1.186,82
41304	31/03/2013	4.842,00	31.568,39	31.574,68
41304	31/03/2013	273,00	1.779,88	1.780,23
41304	31/03/2013	8.698,50	56.711,61	56.722,92
41304	31/03/2013	7,50	48,90	48,91
37449	10/09/2002	163,00	1.062,71	1.062,92
37449	10/09/2002	92,00	599,81	599,93
41310	06/04/2013	25.502,00	166.265,39	166.298,54
39605	05/08/2008	1.153,00	7.517,21	7.518,71
41311	07/04/2013	110,50	720,43	720,57
41312	08/04/2013	11.776,00	76.775,99	76.791,30
41312	08/04/2013	11.776,00	76.775,99	76.791,30
39605	05/08/2008	49,35	321,75	321,81
39605	05/08/2008	219,47	1.430,88	1.431,16
39605	05/08/2008	236,62	1.542,69	1.543,00
41317	13/04/2013	2.525,00	16.462,24	16.465,53
37461	22/09/2002	1.039,00	6.773,97	6.775,32

37461	22/09/2002	798,00	5.202,72	5.203,76
41320	16/04/2013	56.112,00	365.833,41	365.906,35
41323	19/04/2013	247,50	1.613,63	1.613,95
41323	19/04/2013	301,00	1.962,43	1.962,82
41323	19/04/2013	155,00	1.010,55	1.010,76
41323	19/04/2013	7.829,00	51.042,73	51.052,91
41323	19/04/2013	1.176,50	7.670,43	7.671,96
37462	23/09/2002	49,00	319,47	319,53
39605	05/08/2008	432,12	2.817,29	2.817,85
39605	05/08/2008	404,59	2.637,81	2.638,33
39605	05/08/2008	253,22	1.650,92	1.651,25
39605	05/08/2008	1.202,00	7.836,68	7.838,24
41326	22/04/2013	6.069,00	39.568,06	39.575,95
41326	22/04/2013	4.417,00	28.797,51	28.803,26
40330	31/07/2010	752,92	4.908,81	4.909,79
40330	31/07/2010	276,42	1.802,18	1.802,53
37468	29/09/2002	171,00	1.114,87	1.115,09
37468	29/09/2002	178,00	1.160,51	1.160,74
41330	26/04/2013	11.412,00	74.402,82	74.417,65
41331	27/04/2013	2.525,00	16.462,24	16.465,53
41332	28/04/2013	5.158,45	33.631,55	33.638,25
41332	28/04/2013	921,00	6.004,64	6.005,84
41332	28/04/2013	11.496,50	74.953,73	74.968,68
41332	28/04/2013	1.209,50	7.885,58	7.887,15
41332	28/04/2013	142,00	925,80	925,98
41332	28/04/2013	119,50	779,10	779,26
41332	28/04/2013	315,00	2.053,71	2.054,12
41332	28/04/2013	477,00	3.109,90	3.110,52
37473	04/10/2002	385,00	2.510,08	2.510,59
37473	04/10/2002	68,00	443,34	443,43
37473	04/10/2002	278,00	1.812,48	1.812,84
39626	26/08/2008	3.254,00	21.215,10	21.219,33
40338	08/08/2010	752,92	4.908,81	4.909,79
39626	26/08/2008	8,14	53,07	53,08
40339	09/08/2010	26,62	173,55	173,59
41339	05/05/2013	9.196,00	59.955,16	59.967,12
41340	06/05/2013	33.905,00	221.050,43	221.094,51
40344	14/08/2010	805,00	5.248,36	5.249,41
40344	14/08/2010	533,16	3.476,04	3.476,74
40344	14/08/2010	250,90	1.635,79	1.636,12
41345	11/05/2013	2.636,00	17.185,93	17.189,36
41345	11/05/2013	1.028,00	6.702,25	6.703,59
41345	11/05/2013	277,19	1.807,20	1.807,56
41345	11/05/2013	138,88	905,46	905,64
37482	13/10/2002	163,00	1.062,71	1.062,92
41346	12/05/2013	6.360,00	41.465,29	41.473,56
41347	13/05/2013	3.897,90	25.413,14	25.418,21
41347	13/05/2013	19.431,00	126.684,29	126.709,55
41347	13/05/2013	563,64	3.674,76	3.675,50
39640	09/09/2008	1.365,00	8.899,39	8.901,17
41348	14/05/2013	8.237,00	53.702,77	53.713,48
41352	13/05/2013	234,97	1.531,93	1.532,24
41418	24/05/2013	1.440,00	9.388,37	9.390,24
41418	24/05/2013	609,30	3.973,76	3.974,23
41418	24/05/2013	270,30	1.763,58	1.763,93
41418	24/05/2013	1.403,40	9.182,79	9.184,61
41418	24/05/2013	383,07	2.510,34	2.511,04
39646	13/09/2008	406,69	2.631,30	2.632,03
41354	20/05/2013	11.314,00	73.763,89	73.778,39
40351	21/08/2010	362,48	2.363,26	2.363,73
39650	19/09/2008	3.098,00	20.199,03	20.202,06
39651	20/09/2008	3.681,00	23.999,02	24.003,80
39651	20/09/2008	1.478,00	9.623,08	9.623,00
41359	23/05/2013	241,00	1.571,23	1.571,26
41359	23/05/2013	227,18	1.481,13	1.481,44
41359	23/05/2013	161,00	1.049,67	1.049,88
41359	23/05/2013	956,69	6.237,33	6.238,38
41359	23/05/2013	123,32	805,31	805,47
41359	23/05/2013	113,23	731,40	731,33
39652	21/09/2008	1.286,94	8.390,46	8.392,14
41360	26/05/2013	4.317,00	29.449,48	29.453,36
39652	21/09/2008	893,39	4.320,69	4.321,60
39652	21/09/2008	202,79	1.322,13	1.322,39
40053	27/10/2009	183,12	1.193,89	1.194,13
37497	28/10/2002	304,00	1.981,89	1.982,38
37498	28/10/2002	317,00	2.066,74	2.067,16
38332	28/08/2003	239,00	1.688,60	1.688,84

39658	27/09/2008	1.028,97	6.708,58	6.708,91
39658	27/09/2008	1.139,56	7.429,59	7.431,07
37003	03/11/2002	228,00	1.486,49	1.486,79
41373	08/06/2013	11.906,30	77.626,81	77.642,29
41374	09/06/2013	7.724,00	50.358,16	50.368,20
41374	09/06/2013	7.042,30	43.914,99	43.924,14
41374	09/06/2013	1.273,00	8.312,62	8.314,28
41374	09/06/2013	210,00	1.369,14	1.369,41
41374	09/06/2013	730,00	4.759,38	4.760,33
41374	09/06/2013	732,00	4.772,42	4.773,37
41374	09/06/2013	2.617,00	17.062,05	17.063,46
41376	11/06/2013	301,22	1.963,86	1.964,26
41379	14/06/2013	409,00	2.666,56	2.667,09
39668	07/10/2008	1.349,01	10.099,08	10.101,09
39668	07/10/2008	1.621,36	10.570,78	10.572,89
39671	10/10/2008	486,99	3.173,03	3.173,66
41386	21/06/2013	419,19	2.732,99	2.733,34
41387	22/06/2013	1.407,72	9.177,91	9.179,74
41387	22/06/2013	1.704,44	11.112,44	11.114,83
41387	22/06/2013	442,00	2.881,71	2.882,28
41387	22/06/2013	113,88	742,46	742,61
41387	22/06/2013	3.603,39	36.343,46	36.352,73
41387	22/06/2013	228,00	1.486,49	1.486,79
41387	22/06/2013	1.586,98	10.346,63	10.348,70
39673	12/10/2008	131,94	860,21	860,38
39673	12/10/2008	327,29	2.133,83	2.134,26
39673	12/10/2008	283,53	1.848,53	1.848,90
41389	24/06/2013	218,00	1.421,29	1.421,58
39675	14/10/2008	12.428,00	81.026,83	81.042,99
37518	18/11/2002	161,00	1.049,67	1.049,88
37522	22/11/2002	94,30	614,81	614,93
39682	21/10/2008	178,80	1.165,72	1.165,95
39682	21/10/2008	2.092,85	13.644,75	13.647,47
39682	21/10/2008	724,54	4.723,78	4.724,73
39685	24/10/2008	47,84	311,90	311,96
39685	24/10/2008	44,38	289,34	289,40
39685	24/10/2008	1.153,04	7.517,47	7.518,97
39685	24/10/2008	788,04	5.137,78	5.138,81
39686	25/10/2008	2,87	18,71	18,72
39686	25/10/2008	21,78	142,00	142,03
39689	28/10/2008	746,20	4.865,00	4.865,97
41411	16/07/2013	4.703,00	30.662,15	30.668,26
41411	16/07/2013	971,90	6.336,50	6.337,76
41411	16/07/2013	1.427,00	9.303,61	9.305,47
41414	19/07/2013	489,00	3.188,13	3.188,77
38574	09/10/2005	448,00	2.920,83	2.921,41
39696	04/11/2008	3.522,00	22.962,38	22.966,96
40522	08/02/2011	416,51	2.715,52	2.716,06
40522	08/02/2011	533,63	3.479,11	3.479,80
41415	20/07/2013	6.183,14	40.312,22	40.320,26
41415	20/07/2013	963,50	6.281,73	6.282,98
41415	20/07/2013	513,00	3.344,61	3.345,27
41415	20/07/2013	130,29	849,45	849,62
41415	20/07/2013	249,50	1.626,67	1.626,99
41415	20/07/2013	472,44	3.080,17	3.080,78
41415	20/07/2013	167,21	1.090,16	1.090,38
41415	20/07/2013	104,50	681,31	681,44
41415	20/07/2013	531,56	3.465,61	3.466,30
41416	21/07/2013	24,00	156,47	156,50
41416	21/07/2013	644,17	4.199,80	4.200,63
39699	07/11/2008	265,85	1.733,26	1.733,61
39700	08/11/2008	0,69	4,50	4,50
39700	08/11/2008	3.522,00	22.962,38	22.966,96
39700	08/11/2008	9,66	62,98	62,99
39700	08/11/2008	973,58	6.347,45	6.348,72
39700	08/11/2008	193,82	1.263,65	1.263,90
39701	09/11/2008	262,10	1.708,81	1.709,15
41425	30/07/2013	36.211,00	236.084,86	236.131,93
41428	02/08/2013	816,00	5.320,08	5.321,14
41428	02/08/2013	15.009,50	97.857,44	97.876,95
39706	14/11/2008	1.530,91	9.981,07	9.983,06
41428	02/08/2013	5.225,00	34.065,43	34.072,23
41428	02/08/2013	321,50	2.096,08	2.096,50

41429	03/08/2013	2.771,00	18.066,09	18.069,69
38586	21/10/2005	1.305,00	8.508,21	8.509,91
39707	15/11/2008	2.186,54	14.255,58	14.258,43
39707	15/11/2008	5.956,87	38.837,01	38.844,75
39708	16/11/2008	901,14	5.875,16	5.876,33
37547	17/12/2002	140,00	912,76	912,94
39708	16/11/2008	500,20	3.261,15	3.261,80
41436	10/08/2013	272,00	1.773,36	1.773,71
39715	23/11/2008	237,95	1.551,36	1.551,67
41443	17/08/2013	268,94	1.753,41	1.753,76
41444	18/08/2013	2.665,68	17.379,43	17.382,90
37558	28/12/2002	70,00	456,38	456,47
39721	29/11/2008	8,00	52,16	52,17
39721	29/11/2008	11.056,00	72.081,80	72.096,18
39721	29/11/2008	1.941,26	12.656,43	12.658,96
41446	20/08/2013	153,00	997,51	997,71
41484	29/07/2013	106,00	691,09	691,23
41446	20/08/2013	440,74	2.873,49	2.874,07
41446	20/08/2013	270,30	1.762,27	1.762,63
41446	20/08/2013	238,44	1.554,56	1.554,87
41446	20/08/2013	417,44	2.721,58	2.722,13
41446	20/08/2013	206,00	1.343,06	1.343,33
41446	20/08/2013	205,91	1.342,47	1.342,74
41446	20/08/2013	597,57	3.895,98	3.896,75
41446	20/08/2013	105,09	685,16	685,29
41446	20/08/2013	1.024,60	6.680,08	6.681,42
41446	20/08/2013	269,85	1.759,34	1.759,69
41446	20/08/2013	134,00	873,64	873,81
41446	20/08/2013	429,97	2.803,28	2.803,83
41449	23/08/2013	7,18	46,81	46,82
39724	02/12/2008	746,20	4.865,97	4.865,97
39724	02/12/2008	252,00	1.642,96	1.643,29
39724	02/12/2008	176,23	1.148,97	1.149,20
39724	02/12/2008	353,00	2.301,45	2.301,91
37565	04/01/2003	153,00	997,51	997,71
41453	27/08/2013	650,84	4.243,28	4.244,13
41453	27/08/2013	772,50	5.036,47	5.037,47
41453	27/08/2013	1.297,00	8.456,05	8.457,74
41453	27/08/2013	192,02	1.251,91	1.252,16
41453	27/08/2013	1,50	9,78	9,78
41453	27/08/2013	6.043,00	39.398,55	39.406,40
41453	27/08/2013	484,96	3.161,79	3.162,42
41453	27/08/2013	1.197,91	7.810,01	7.811,57
41453	27/08/2013	348,95	2.275,05	2.275,50
41453	27/08/2013	1.533,72	9.999,39	10.001,39
41453	27/08/2013	154,28	1.005,86	1.006,06
41453	27/08/2013	966,31	6.300,05	6.301,31
41453	27/08/2013	121,00	788,88	789,04
41453	27/08/2013	126,00	821,48	821,65
41453	27/08/2013	1.398,00	9.114,54	9.116,36
41453	27/08/2013	811,09	3.984,12	3.984,92
41453	27/08/2013	399,02	2.601,49	2.602,01
41453	27/08/2013	100,64	656,14	656,27
41453	27/08/2013	136,76	891,63	891,81
41457	31/08/2013	3.756,00	37.527,39	37.534,88
39728	07/12/2008	23,90	168,86	168,88
37567	06/01/2003	179,00	1.167,03	1.167,26
37567	06/01/2003	176,00	1.147,47	1.147,70
39730	08/12/2008	1.054,94	6.877,89	6.879,26
39730	08/12/2008	488,86	3.056,63	3.057,44
39730	08/12/2008	310,00	2.021,11	2.021,51
39730	08/12/2008	647,65	4.222,48	4.223,33
39730	08/12/2008	2.421,53	13.983,24	13.986,43
39730	08/12/2008	10,24	66,76	66,78
39730	08/12/2008	319,36	2.082,13	2.082,53
39730	08/12/2008	4,26	27,77	27,78
39730	08/12/2008	130,48	830,69	830,86
39730	08/12/2008	293,89	1.668,33	1.668,66
39730	08/12/2008	2.257,00	14.714,96	14.717,90
39730	08/12/2008	126,68	823,92	826,08
39730	08/12/2008	2.112,52	13.773,00	13.775,74
39730	08/12/2008	273,82	1.783,22	1.783,38
39730	08/12/2008	183,19	1.194,34	1.194,38
39730	08/12/2008	1.939,30	12.643,63	12.646,18
39730	08/12/2008	739,92	4.824,06	4.825,02
39731	09/12/2008	3.334,00	21.867,07	21.871,43

41484	07/09/2013	106,60	689,00	689,14
41484	07/09/2013	180,38	1.177,00	1.177,24
41484	07/09/2013	165,63	1.078,88	1.080,20
41484	07/09/2013	888,77	3.827,11	3.828,27
41484	07/09/2013	103,31	687,89	688,03
41484	07/09/2013	1.918,97	12.311,11	12.313,60
41484	07/09/2013	412,30	2.688,38	2.689,91
41484	07/09/2013	666,76	4.347,08	4.347,84
41484	07/09/2013	376,73	2.436,17	2.436,66
41484	07/09/2013	188,00	1.258,30	1.258,33
41485	08/09/2013	4.333,04	28.263,16	28.268,80
41485	08/09/2013	1.206,85	7.868,93	7.870,12
37373	12/01/2003	70,00	456,38	456,47
37373	12/01/2003	330,00	2.131,30	2.131,33
41471	14/09/2013	3.266,00	21.293,34	21.297,38
41471	14/09/2013	2.347,00	16.803,68	16.808,99
41477	20/09/2013	1.483,46	9.748,93	9.751,89
39742	20/12/2008	110,00	717,17	717,31
41477	20/09/2013	6,00	39,12	39,13
41309	23/08/2013	94,03	613,03	613,17
38624	28/11/2005	442,00	2.881,71	2.882,28
41480	23/09/2013	4.844,00	31.381,43	31.387,72
41480	23/09/2013	2.483,61	16.203,43	16.208,66
41480	23/09/2013	343,79	3.343,33	3.346,03
41485	28/09/2013	10.271,00	66.963,84	66.977,19
39750	28/12/2008	3.895,48	25.397,36	25.402,43
39750	28/12/2008	2.266,20	14.774,94	14.777,89
39750	28/12/2008	29,28	190,90	190,93
39750	28/12/2008	131,70	858,64	858,82
39750	28/12/2008	198,15	1.291,88	1.292,14
39750	28/12/2008	229,61	1.496,99	1.497,29
39771	18/01/2009	843,82	5.501,45	5.502,55
39750	28/12/2008	1.460,03	9.518,96	9.520,86
39750	28/12/2008	2.009,83	13.103,49	13.106,10
39750	28/12/2008	992,31	6.469,56	6.470,85
41487	30/09/2013	2.649,00	17.270,69	17.274,13
37952	26/01/2004	368,00	2.399,25	2.399,73
41492	05/10/2013	1.633,00	10.646,67	10.648,79
39757	04/01/2009	18.229,00	118.847,61	118.871,31
37952	26/01/2004	241,20	1.572,55	1.572,87
41506	19/10/2013	125,17	816,07	816,23
41506	19/10/2013	1.448,28	9.442,35	9.444,23
41506	19/10/2013	672,28	4.383,06	4.383,94
41506	19/10/2013	8.171,76	53.277,42	53.288,05
37968	11/02/2004	13,00	84,76	84,77
41508	21/10/2013	39,28	256,09	256,14
41508	21/10/2013	1.520,86	9.915,55	9.917,53
41509	22/10/2013	2.525,99	16.468,70	16.471,98
41509	22/10/2013	227,78	1.485,06	1.485,35
41509	22/10/2013	79,00	515,06	515,16
41509	22/10/2013	278,61	1.816,45	1.816,82
41509	22/10/2013	576,00	3.755,35	3.756,10
41509	22/10/2013	364,23	2.374,67	2.375,14
41509	22/10/2013	299,95	1.955,58	1.955,97
41509	22/10/2013	371,44	2.421,68	2.422,16
41509	22/10/2013	966,64	6.302,20	6.303,46
41509	22/10/2013	366,50	2.389,47	2.389,95
41509	22/10/2013	423,04	2.758,09	2.758,64
41509	22/10/2013	1.912,50	12.468,93	12.471,41
41509	22/10/2013	665,50	4.338,86	4.339,73
41509	22/10/2013	255,70	1.667,09	1.667,42
37961	04/02/2004	131,00	854,08	854,25
38625	29/11/2005	1.555,00	10.138,13	10.140,16
38652	26/12/2005	534,00	3.481,52	3.482,21
41515	28/10/2013	102,20	666,31	666,45
41515	28/10/2013	1.703,39	11.105,59	11.107,81
41515	28/10/2013	420,37	2.740,69	2.741,23
41515	28/10/2013	914,00	5.959,01	5.960,19
41515	28/10/2013	430,18	2.804,64	2.805,20
39778	25/01/2009	1.096,13	7.146,44	7.147,86
39778	25/01/2009	18,64	121,53	121,55
39778	25/01/2009	1.708,18	11.136,82	11.139,04
39778	25/01/2009	346,18	2.256,99	2.257,44
39778	25/01/2009	408,46	2.663,04	2.663,57

39778	25/01/2009	386,88	2.522,34	2.522,84
39778	25/01/2009	909,71	5.931,04	5.932,22
37623	03/03/2003	259,90	1.694,47	1.694,81
39786	02/02/2009	26.202,00	170.829,18	170.863,24
39786	02/02/2009	326,62	2.129,46	2.129,89
41544	27/09/2013	63,03	410,94	411,02
41530	12/11/2013	164,94	1.075,36	1.075,57
41530	12/11/2013	492,00	3.207,69	3.208,33
39791	07/02/2009	200,26	1.305,64	1.305,90
39791	07/02/2009	273,82	1.785,22	1.785,58
39791	07/02/2009	147,44	961,26	961,46
39791	07/02/2009	146,16	952,92	953,11
39791	07/02/2009	26,28	171,34	171,37
39791	07/02/2009	147,43	961,20	961,39
39791	07/02/2009	147,43	961,20	961,39
41533	15/11/2013	523,00	3.409,80	3.410,48
41533	15/11/2013	634,34	4.135,71	4.136,53
39793	09/02/2009	2.480,00	16.168,86	16.172,08
41535	17/11/2013	1.278,73	8.336,94	8.338,60
41535	17/11/2013	915,00	5.965,53	5.966,72
41535	17/11/2013	291,12	1.898,02	1.898,39
41537	19/11/2013	397,00	2.588,32	2.588,84
41537	19/11/2013	104,68	682,48	682,62
41537	19/11/2013	205,50	1.339,80	1.340,07
41537	19/11/2013	55,80	363,80	363,87
41540	22/11/2013	1.242,00	8.097,47	8.099,08
39798	14/02/2009	43.953,00	286.560,37	286.617,51
41540	22/11/2013	433,81	2.828,31	2.828,88
41540	22/11/2013	2.201,78	14.354,95	14.357,81
41540	22/11/2013	2.054,00	13.391,46	13.394,13
41540	22/11/2013	531,00	3.461,96	3.462,65
41540	22/11/2013	2.700,03	17.603,39	17.606,90
41540	22/11/2013	3.437,87	22.413,88	22.418,35
41540	22/11/2013	2.509,36	16.360,27	16.363,54
41540	22/11/2013	893,77	5.827,11	5.828,27
41540	22/11/2013	3.462,00	22.571,20	22.575,70
41541	23/11/2013	5.136,00	33.485,18	33.491,86
41541	23/11/2013	3.266,00	21.293,34	21.297,59
39799	15/02/2009	343,71	2.240,89	2.241,33
37635	15/03/2003	380,16	2.478,53	2.479,02
41542	24/11/2013	2.820,00	18.385,55	18.389,22
41543	25/11/2013	4.533,63	29.557,91	29.563,80
41543	25/11/2013	343,93	2.242,32	2.242,77
41543	25/11/2013	1.073,50	6.998,90	7.000,29
41543	25/11/2013	2.168,34	14.136,93	14.139,75
41543	25/11/2013	1.348,00	8.788,56	8.790,31
41543	25/11/2013	273,00	1.779,88	1.780,23
41543	25/11/2013	871,72	5.683,35	5.684,49
41543	25/11/2013	33,09	215,74	215,78
41543	25/11/2013	246,29	1.605,74	1.606,06
41543	25/11/2013	435,00	2.836,07	2.836,64
41544	26/11/2013	365,34	2.381,91	2.382,38
41545	27/11/2013	19.724,00	128.584,56	128.620,20
41545	27/11/2013	2.828,16	18.438,75	18.442,43
41545	27/11/2013	772,50	5.036,47	5.037,47
41547	28/11/2013	265,32	1.728,81	1.730,15
41548	30/11/2013	526,50	3.432,62	3.433,31
39811	27/02/2009	231,17	1.637,55	1.637,88
39811	27/02/2009	161,80	1.054,88	1.055,10
39812	28/02/2009	620,84	4.047,69	4.048,50
39812	28/02/2009	6,55	43,31	43,32
39812	28/02/2009	568,57	3.706,91	3.707,64
39812	28/02/2009	1.075,74	7.013,50	7.014,90
39812	28/02/2009	662,36	4.313,88	4.314,88
39818	06/03/2009	734,93	4.791,52	4.792,48
39818	06/03/2009	782,08	5.088,93	5.089,94
41556	08/12/2013	420,37	2.740,69	2.741,23
41557	08/12/2013	780,82	5.090,71	5.091,73
41561	13/12/2013	101,00	658,48	658,62
41561	13/12/2013	100,17	653,08	653,21
41561	13/12/2013	328,32	2.140,55	2.140,97
39827	15/03/2009	5.487,02	35.447,74	35.454,81
39827	15/03/2009	1.315,28	8.373,30	8.377,01
39827	15/03/2009	315,96	2.059,96	2.060,38
39827	15/03/2009	17,50	114,09	114,12
39827	15/03/2009	1.938,69	12.639,68	12.642,20

39827	15/03/2009	317,52	2.070,14	2.070,55
39827	15/03/2009	32,07	339,48	339,55
39827	15/03/2009	156,29	1.018,96	1.019,17
39827	15/03/2009	335,78	2.189,18	2.189,62
39827	15/03/2009	178,80	1.163,72	1.163,95
39827	15/03/2009	49,72	324,16	324,22
39827	15/03/2009	319,54	2.083,30	2.083,72
37652	01/04/2009	189,16	1.233,27	1.233,51
39829	17/03/2009	3501,00	22.825,47	22.825,02
39832	20/03/2009	124,69	812,94	813,10
39832	20/03/2009	4,92	32,08	32,08
39832	20/03/2009	373,40	2.434,46	2.434,94
41269	21/12/2013	1.403,33	9.149,29	9.151,11
41269	21/12/2013	833,40	5.363,91	5.365,02
41271	23/12/2013	206,34	1.343,27	1.343,54
41271	23/12/2013	484,88	3.161,27	3.161,90
37659	08/04/2009	235,00	1.662,32	1.662,86
41273	25/12/2013	922,09	6.011,75	6.012,95
41273	27/12/2013	737,84	4.940,89	4.941,87
41273	27/12/2013	993,29	6.473,95	6.477,24
41276	28/12/2013	700,80	4.569,01	4.569,92
39840	28/03/2009	3893,48	25.397,36	25.402,48
41279	31/12/2013	3.144,69	20.502,04	20.506,13
41282	03/01/2014	3.407,50	35.253,28	35.262,31
41584	05/01/2014	5.481,00	35.734,48	35.741,60
39847	04/04/2009	261,65	1.705,88	1.706,22
39847	04/04/2009	1.061,04	6.917,66	6.919,04
41585	06/01/2014	51,52	335,89	335,96
39849	06/04/2009	28,88	188,29	188,33
39849	06/04/2009	1.075,74	7.013,50	7.014,90
37671	20/04/2003	268,00	1.747,28	1.747,63
41590	11/01/2014	667,20	4.349,94	4.350,81
41591	12/01/2014	103,80	676,74	676,88
41591	12/01/2014	5,75	37,49	37,50
41591	12/01/2014	202,42	1.319,72	1.319,98
38723	07/03/2006	5.868,00	38.257,60	38.265,23
38723	07/03/2006	2.872,00	18.724,58	18.728,31
39856	13/04/2009	11,77	76,74	76,75
39856	13/04/2009	1.757,00	11.455,11	11.457,40
41597	18/01/2014	4.762,48	31.049,94	31.056,13
41597	18/01/2014	2.355,93	15.359,96	15.363,02
39856	13/04/2009	399,27	2.603,12	2.603,64
39856	13/04/2009	905,42	5.903,07	5.904,24
39856	13/04/2009	1.174,75	7.659,02	7.660,54
39856	13/04/2009	1.840,21	11.997,62	12.000,01
39856	13/04/2009	468,02	3.051,35	3.051,96
41597	18/01/2014	1.518,48	9.900,03	9.902,01
39856	13/04/2009	277,93	1.812,02	1.812,38
37677	26/04/2003	313,00	2.040,67	2.041,07
40177	30/12/2009	313,00	2.040,67	2.041,07
41597	18/01/2014	1.514,01	9.870,89	9.872,86
41599	20/01/2014	101,77	663,51	663,64
41599	20/01/2014	552,19	3.600,11	3.600,83
39861	18/04/2009	2.472,54	16.120,22	16.123,43
39861	18/04/2009	214,59	1.399,06	1.399,34
39861	18/04/2009	132,45	863,53	863,71
39861	18/04/2009	729,77	4.757,88	4.758,83
39861	18/04/2009	304,78	1.987,07	1.987,47
39861	18/04/2009	1.221,86	7.966,16	7.967,75
39861	18/04/2009	250,48	1.633,05	1.633,38
39861	18/04/2009	223,45	1.456,83	1.457,12
39861	18/04/2009	635,42	4.142,75	4.143,57
39861	18/04/2009	468,00	3.051,22	3.051,83
41600	21/01/2014	1.582,24	10.315,73	10.317,79
41600	21/01/2014	218,86	1.426,90	1.427,19
41600	21/01/2014	386,00	2.516,60	2.517,11
41600	21/01/2014	979,00	6.382,79	6.384,06
41600	21/01/2014	472,50	3.080,56	3.081,17
41600	21/01/2014	834,32	5.439,52	5.440,60
41600	21/01/2014	469,50	3.061,00	3.061,61
39869	26/04/2009	109,80	715,86	716,01
39869	26/04/2009	2.856,66	18.624,57	18.628,28
39869	26/04/2009	567,36	3.699,02	3.699,75
38740	24/03/2006	5.054,00	32.950,56	32.957,13

38740	24/03/2006	8.602,00	56.082,46	56.093,64
41638	30/12/2013	791,12	5.157,87	5.158,89
37691	10/05/2003	336,00	2.190,62	2.191,06
41638	30/12/2013	1.213,74	7.913,22	7.914,80
41638	30/12/2013	525,00	3.422,84	3.423,53
41638	30/12/2013	3.866,56	25.208,81	25.213,84
41638	30/12/2013	101,92	664,49	664,62
41638	30/12/2013	1.185,28	7.727,67	7.729,21
41638	30/12/2013	808,16	5.268,96	5.270,01
39875	02/05/2009	8.831,19	57.576,71	57.588,19
39875	02/05/2009	854,26	5.569,52	5.570,63
38743	27/03/2006	4.078,00	26.587,34	26.592,64
38743	27/03/2006	3.919,00	25.550,70	25.555,80
38743	27/03/2006	287,00	1.871,15	1.871,53
39875	02/05/2009	870,49	5.675,33	5.676,47
39875	02/05/2009	344,61	2.246,75	2.247,20
38743	27/03/2006	2.397,90	15.633,59	15.636,71
41638	30/12/2013	1.303,68	8.499,60	8.501,30
41638	30/12/2013	1.094,13	7.133,40	7.134,82
41638	30/12/2013	347,96	2.268,59	2.269,05
41638	30/12/2013	308,04	2.008,33	2.008,73
41638	30/12/2013	398,88	2.600,58	2.601,10
41638	30/12/2013	964,36	6.287,34	6.288,59
41638	30/12/2013	545,51	3.556,56	3.557,27
38744	28/03/2006	287,40	1.873,76	1.874,14
41638	30/12/2013	184,42	1.202,36	1.202,60
41638	30/12/2013	181,61	1.184,04	1.184,28
41638	30/12/2013	149,28	973,26	973,45
41638	30/12/2013	258,30	1.684,04	1.684,37
41638	30/12/2013	169,54	1.105,35	1.105,57
41638	30/12/2013	489,05	3.188,46	3.189,10
37694	13/05/2003	324,00	2.112,38	2.112,80
37698	17/05/2003	112,00	730,21	730,35
41638	30/12/2013	4.470,37	29.145,47	29.151,28
41638	30/12/2013	5.106,98	33.295,98	33.302,62
41638	30/12/2013	528,00	3.442,40	3.443,09
38750	03/04/2006	2.014,60	13.134,59	13.137,21
39883	10/05/2009	192,50	1.255,04	1.255,29
37700	19/05/2003	159,00	1.036,63	1.036,84
38754	07/04/2006	225,10	1.467,58	1.467,88
38754	07/04/2006	473,29	3.085,71	3.086,32
38754	07/04/2006	171,29	1.116,76	1.116,98
38754	07/04/2006	434,29	2.831,44	2.832,01
39888	15/05/2009	5.192,00	33.850,28	33.857,03
39889	16/05/2009	420,76	2.743,23	2.743,78
39889	16/05/2009	4.287,21	27.951,32	27.956,90
39891	18/05/2009	7.329,00	47.782,88	47.792,41
39896	23/05/2009	490,34	3.196,87	3.197,51
39896	23/05/2009	2.040,14	13.301,10	13.303,75
39896	23/05/2009	595,05	3.879,55	3.880,32
37712	31/05/2008	311,00	2.027,63	2.028,03
38898	23/05/2008	26,28	171,34	171,37
38904	31/05/2008	3.373,33	22.006,27	22.010,66
38904	31/05/2008	379,44	3.777,77	3.778,33
38904	31/05/2008	307,63	3.309,73	3.310,39
38772	23/04/2006	1.463,23	9.339,82	9.341,72
38910	06/06/2008	38,14	379,06	379,13
38910	06/06/2008	1.024,28	6.679,00	6.679,33
38910	06/06/2008	878,30	5.727,56	5.728,70
38910	06/06/2008	141,32	921,36	921,33
38910	06/06/2008	40,43	263,39	263,64
40083	28/11/2008	746,30	4.866,96	4.867,33
38911	07/06/2008	2.026,40	13.211,32	13.214,13
38917	13/06/2008	316,33	2.063,64	2.066,03
38918	14/06/2008	424,06	2.764,74	2.765,30
38923	19/06/2008	7.477,00	48.747,80	48.757,32
38924	20/06/2008	63,46	413,74	413,82
38924	20/06/2008	4.780,00	31.164,17	31.170,38
38924	20/06/2008	2,24	14,60	14,61
40127	09/01/2010	1,10	7,17	7,17
40973	04/05/2012	1.121,36	7.310,93	7.312,39
40973	04/05/2012	1.803,23	11.769,69	11.772,04
40973	04/05/2012	1,34	10,04	10,04

40973	04/05/2012	422,72	2.756,01	2.756,06
40973	04/05/2012	206,00	1.343,06	1.343,33
40973	04/05/2012	1.120,08	7.302,39	7.304,04
40973	04/05/2012	1.344,40	10.069,02	10.071,03
40973	04/05/2012	438,80	2.991,24	2.991,23
40973	04/05/2012	1.093,62	7.130,07	7.131,30
40973	04/05/2012	0,33	3,39	3,39
40071	14/11/2009	261,42	1.704,38	1.704,72
37747	03/07/2003	136,00	1.017,07	1.017,28
39927	23/06/2009	6.743,00	43.973,38	43.984,13
39927	23/06/2009	2.322,38	13.141,22	13.144,24
37748	06/07/2003	522,00	3.403,28	3.403,96
40107	20/12/2009	184,80	1.270,04	1.270,29
39930	26/06/2009	230,30	1.302,79	1.303,09
37756	14/07/2003	192,00	1.231,78	1.232,03
39932	28/06/2009	1.232,76	8.037,23	8.038,83
39932	28/06/2009	373,03	2.443,21	2.443,70
39932	28/06/2009	533,44	3.621,30	3.622,02
39932	28/06/2009	109,13	711,49	711,64
37776	03/08/2003	140,00	912,76	912,94
37783	12/08/2003	293,00	1.923,31	1.923,70
39933	04/07/2009	14,44	94,14	94,16
37796	23/06/2003	203,00	1.336,34	1.336,81
39933	04/07/2009	344,39	3.349,26	3.349,97
39933	04/07/2009	173,10	1.141,60	1.141,83
39933	04/07/2009	148,37	968,63	968,82
39933	04/07/2009	303,68	3.283,84	3.284,30
40421	30/10/2010	161,70	1.054,24	1.054,45
40421	30/10/2010	202,30	1.318,94	1.319,20
40422	31/10/2010	116,55	759,87	760,02
37790	17/08/2003	75,00	488,98	489,08
37791	18/08/2003	333,00	2.171,06	2.171,49
38849	11/07/2006	6,92	45,12	45,13
37798	25/08/2003	192,00	1.251,78	1.252,03
38861	23/07/2006	1.750,39	11.412,02	11.414,29
40442	20/11/2010	2.542,65	16.577,32	16.580,62
37809	05/09/2003	494,00	3.220,73	3.221,37
37809	05/09/2003	274,00	1.786,40	1.786,75
37809	05/09/2003	111,00	723,69	723,83
40443	21/11/2010	4.550,05	29.664,96	29.670,88
40443	21/11/2010	3.243,34	21.145,60	21.149,82
40443	21/11/2010	143,12	933,10	933,29
40443	21/11/2010	1.813,00	11.820,22	11.822,57
40443	21/11/2010	7.583,00	49.438,89	49.448,74
40443	21/11/2010	365,48	2.382,82	2.383,30
40443	21/11/2010	2.481,74	16.180,20	16.183,43
41125	03/10/2012	-2.438,66	-15.899,33	-15.902,50
41125	03/10/2012	-890,00	-5.802,53	-5.803,69
40449	27/11/2010	27.656,00	180.308,82	180.344,78
40449	27/11/2010	12,00	78,24	78,25
40449	27/11/2010	368,00	2.399,25	2.399,73
40450	28/11/2010	24,44	159,34	159,37
40450	28/11/2010	843,52	5.499,50	5.500,59
40451	29/11/2010	11,00	71,72	71,73
39945	11/07/2009	47,19	307,66	307,73
37833	29/09/2003	257,00	1.675,56	1.675,90
40470	18/12/2010	288,90	1.883,54	1.883,92
40472	20/12/2010	10,00	65,20	65,21
40472	20/12/2010	750,39	4.892,32	4.893,29
39946	12/07/2009	420,76	2.743,23	2.743,78
39946	12/07/2009	486,75	3.173,46	3.174,10
40484	01/01/2011	185,96	1.212,40	1.212,65
36822	22/12/2000	991,44	6.463,89	6.465,18
36825	25/12/2000	2.555,64	16.662,01	16.665,33
37861	27/10/2003	304,00	1.981,99	1.982,38
40499	16/01/2011	1.213,00	7.908,40	7.909,97
40499	16/01/2011	415,00	2.705,68	2.706,22
40499	16/01/2011	170,34	1.110,57	1.110,79
40499	16/01/2011	164,54	1.072,75	1.072,97
40504	21/01/2011	293,44	1.913,14	1.913,52
40505	22/01/2011	3.601,28	23.479,27	23.483,95
40505	22/01/2011	3.174,00	20.693,53	20.697,65
40505	22/01/2011	1.017,29	6.632,43	6.633,75
40505	22/01/2011	289,64	1.888,37	1.888,74
40505	22/01/2011	1.671,00	10.894,42	10.896,59
40505	22/01/2011	6.779,68	44.201,48	44.210,29
40505	22/01/2011	892,10	5.816,22	5.817,38

40505	22/01/2011	286,24	1.866,20	1.866,57
40505	22/01/2011	907,80	5.918,58	5.919,76
40505	22/01/2011	60,28	393,01	393,09
40505	22/01/2011	115,05	750,09	750,24
40505	22/01/2011	131,00	854,08	854,25
40505	22/01/2011	471,03	3.070,97	3.071,59
40505	22/01/2011	1.540,00	10.040,34	10.042,34
40512	29/01/2011	7.171,00	46.752,77	46.762,09
38933	03/10/2006	2.014,41	13.133,35	13.135,97
40514	31/01/2011	1.522,92	9.928,98	9.930,96
40514	31/01/2011	968,80	6.316,29	6.317,54
40514	31/01/2011	450,30	2.935,82	2.936,41
40514	31/01/2011	102,08	665,53	665,66
40514	31/01/2011	99,84	650,93	651,06
40514	31/01/2011	392,43	2.558,53	2.559,04
40514	31/01/2011	1.008,36	6.574,20	6.575,52
40514	31/01/2011	366,74	2.391,03	2.391,51
40514	31/01/2011	490,84	3.200,13	3.200,77
40514	31/01/2011	1.494,53	9.743,89	9.745,83
40514	31/01/2011	188,68	1.230,14	1.230,38
40514	31/01/2011	168,15	1.096,29	1.096,51
40514	31/01/2011	126,10	822,13	822,30
40514	31/01/2011	3.241,71	21.134,98	21.139,19
40515	01/02/2011	7.061,00	46.035,60	46.044,78
41246	01/02/2013	-3.489,20	-22.748,54	-22.753,07
40522	08/02/2011	27.287,00	177.903,05	177.938,53
40522	08/02/2011	4.078,00	26.587,34	26.592,64
40855	07/01/2012	1.723,51	11.236,77	11.239,01
40526	12/02/2011	114,35	745,53	745,68
40527	13/02/2011	13.194,02	86.021,05	86.038,20
40527	13/02/2011	1.223,27	7.975,35	7.976,94
40527	13/02/2011	29.120,00	189.853,66	189.891,52
40527	13/02/2011	1,00	6,52	6,52
40527	13/02/2011	3.362,33	21.921,38	21.925,75
40527	13/02/2011	995,40	6.489,71	6.491,00
40527	13/02/2011	185,03	1.206,34	1.206,58
40527	13/02/2011	8.628,20	56.253,28	56.264,49
40527	13/02/2011	309,34	2.016,80	2.017,21
40527	13/02/2011	1.363,13	8.887,20	8.888,97
40528	14/02/2011	3.910,00	25.492,03	25.497,11
40532	18/02/2011	242,20	1.579,07	1.579,39
40532	18/02/2011	250,90	1.635,79	1.636,12
40532	18/02/2011	4.790,75	31.234,25	31.240,48
40177	30/12/2009	842,00	5.489,59	5.490,68
40540	26/02/2011	11.785,00	76.834,66	76.849,99
40542	30/12/2010	477,00	3.109,90	3.110,52
40540	26/02/2011	257,18	1.676,74	1.677,07
40177	30/12/2009	1.109,00	7.230,35	7.231,79
40177	30/12/2009	228,00	1.486,49	1.486,79
40549	07/03/2011	10.425,50	67.971,13	67.984,69
41292	19/03/2013	180,00	1.173,55	1.173,78
40177	30/12/2009	833,00	4.126,97	4.127,79
38933	29/10/2006	1.063,38	6.934,22	6.935,61
38933	29/10/2006	97,82	638,41	638,54
40334	12/03/2011	2.199,28	14.993,62	14.993,60
40334	12/03/2011	379,30	3.778,17	3.778,62
37904	09/12/2008	128,00	834,52	834,69
40336	14/03/2011	384,01	3.872,77	3.873,54
40177	30/12/2009	1.042,00	6.793,53	6.794,68
40177	30/12/2009	3.280,00	21.384,62	21.388,68
40177	30/12/2009	1.744,00	11.370,66	11.372,62
40177	30/12/2009	326,00	2.123,42	2.123,65
40361	19/03/2011	2.770,00	18.059,57	18.063,17
40361	19/03/2011	2.384,52	15.546,36	15.549,45
40361	19/03/2011	208,41	1.358,77	1.359,04
40361	19/03/2011	1.129,00	8.012,71	8.014,31
40361	19/03/2011	22,03	143,63	143,66
40361	19/03/2011	369,72	2.410,46	2.410,94
40361	19/03/2011	340,08	2.217,22	2.217,66
40361	19/03/2011	64,36	419,61	419,69
40361	19/03/2011	33,00	213,13	213,19
40361	19/03/2011	23,30	164,93	164,98
40361	19/03/2011	30,00	193,59	193,63
40361	19/03/2011	242,19	1.579,01	1.579,32
40361	19/03/2011	326,21	2.126,79	2.127,22
40361	19/03/2011	484,05	3.025,47	3.026,07

40561	19/03/2011	43,10	294,04	294,10
40177	30/12/2009	68,00	443,34	443,43
40177	30/12/2009	613,00	3.996,38	3.997,37
40563	21/03/2011	948,80	6.185,89	6.187,12
40177	30/12/2009	612,00	3.990,06	3.990,85
40177	30/12/2009	816,61	3.324,05	3.325,11
40177	30/12/2009	1.042,00	6.793,33	6.794,88
40567	25/03/2011	37.403,00	374.230,34	374.324,96
40574	31/01/2011	4.229,34	27.374,03	27.379,33
40567	25/03/2011	64,36	419,61	419,69
40567	25/03/2011	180,33	1.175,70	1.175,83
40567	25/03/2011	248,22	1.618,32	1.618,64
40567	25/03/2011	88,00	373,73	373,85
40567	25/03/2011	314,74	2.032,01	2.032,42
40567	25/03/2011	303,77	1.980,49	1.980,88
40567	25/03/2011	63,80	415,96	416,04
40567	25/03/2011	603,13	3.932,23	3.933,01
40567	25/03/2011	102,84	670,49	670,62
40567	25/03/2011	101,06	658,88	659,01
37917	22/12/2003	300,00	3.239,85	3.260,50
38979	18/11/2006	1.684,80	10.984,39	10.986,38
38979	18/11/2006	405,43	2.643,28	2.643,81
38979	18/11/2006	3.300,56	34.338,06	34.364,93
38980	18/11/2006	2.908,00	18.939,29	18.963,07
40575	02/04/2011	355,76	2.319,45	2.319,91
40177	30/12/2009	634,00	4.133,49	4.134,31
40576	03/04/2011	159,38	1.039,11	1.039,32
40576	03/04/2011	928,35	6.052,56	6.053,77
40576	03/04/2011	456,00	2.972,98	2.973,58
40576	03/04/2011	4,18	27,25	27,26
40576	03/04/2011	8,80	57,37	57,38
40576	03/04/2011	2.254,63	14.699,51	14.702,44
40577	04/04/2011	11.115,00	72.466,47	72.480,92
40577	04/04/2011	3.650,60	23.800,82	23.805,56
40578	05/04/2011	9.890,00	64.479,83	64.492,69
40578	05/04/2011	2.351,66	15.332,12	15.335,17
40578	05/04/2011	1.427,41	9.306,28	9.308,14
40578	05/04/2011	750,39	4.892,32	4.893,29
40177	30/12/2009	1.755,00	11.442,07	11.444,36
40177	30/12/2009	2.454,00	15.999,34	16.002,53
37930	04/01/2004	201,00	1.310,46	1.310,72
40582	09/04/2011	344,25	2.244,41	2.244,85
40582	09/04/2011	6.694,00	43.642,87	43.651,57
40582	09/04/2011	255,74	1.667,35	1.667,68
40582	09/04/2011	4.016,88	26.188,85	26.194,07
40583	10/04/2011	113,98	743,12	743,26
40583	10/04/2011	108,25	705,76	705,90
40583	10/04/2011	106,48	694,22	694,36
40583	10/04/2011	13,43	87,56	87,58
40177	30/12/2009	7.518,00	49.015,10	49.024,88
38992	01/12/2006	1.208,38	7.878,28	7.879,85
38992	01/12/2006	1.332,42	8.686,98	8.688,71
40590	17/04/2011	4.973,20	32.423,77	32.430,24
40590	17/04/2011	1.850,72	12.066,14	12.068,55
40590	17/04/2011	184,00	1.199,62	1.199,86
40590	17/04/2011	4.837,41	31.538,46	31.544,75
40590	17/04/2011	1.099,94	7.171,28	7.172,71
40590	17/04/2011	2.851,38	18.590,14	18.593,85
40590	17/04/2011	38,94	253,88	253,93
40590	17/04/2011	337,30	2.199,09	2.199,53
40442	20/11/2010	713,25	4.650,18	4.651,10
40177	30/12/2009	855,00	5.574,34	5.575,46
40177	30/12/2009	1.130,00	7.367,26	7.368,73
40596	23/04/2011	6.995,82	45.610,65	45.619,74
40177	30/12/2009	4.777,00	31.144,61	31.150,82
40177	30/12/2009	4.781,00	31.170,69	31.176,90
40596	23/04/2011	281,44	1.834,90	1.835,27
40444	22/11/2010	278,00	1.812,48	1.812,84
39001	10/12/2006	1.384,30	9.025,22	9.027,02
40177	30/12/2009	6.430,00	41.921,67	41.930,03
40177	30/12/2009	16,00	104,32	104,34
37949	23/01/2004	230,00	1.499,53	1.499,83
40480	28/12/2010	457,00	2.979,50	2.980,10
40603	30/04/2011	4.490,00	29.273,45	29.279,29

37950	24/01/2004	92,00	599,81	599,93
37950	24/01/2004	240,00	1.564,73	1.565,04
40603	30/04/2011	988,64	6.445,64	6.446,92
40603	30/04/2011	18,00	117,35	117,38
40603	30/04/2011	3.061,78	19.961,89	19.965,87
40603	30/04/2011	3.700,03	24.123,09	24.123,90
40603	30/04/2011	147,19	959,63	959,83
37951	25/01/2004	175,00	1.140,95	1.141,18
40177	30/12/2009	477,00	3.109,90	3.110,52
37956	30/01/2004	225,00	1.466,93	1.467,23
39008	17/12/2006	65,39	426,32	426,41
40177	30/12/2009	928,00	6.050,28	6.051,49
40177	30/12/2009	400,00	2.607,88	2.608,40
40177	30/12/2009	205,00	1.336,54	1.336,81
40634	01/04/2011	429,94	2.803,08	2.803,64
40611	08/05/2011	8.952,00	58.364,35	58.375,99
40612	09/05/2011	28.386,00	185.068,20	185.105,11
40612	09/05/2011	642,00	4.185,65	4.186,48
40612	09/05/2011	13.468,58	87.811,10	87.828,61
40612	09/05/2011	13.594,81	88.634,08	88.651,76
40612	09/05/2011	3.751,00	24.455,39	24.460,27
40612	09/05/2011	12.440,00	81.105,07	81.121,24
40177	30/12/2009	5.950,00	38.792,22	38.799,95
40177	30/12/2009	906,00	5.906,85	5.908,03
40177	30/12/2009	1.194,00	7.784,52	7.786,07
37964	07/02/2004	88,00	573,73	573,85
40177	30/12/2009	38,00	247,75	247,80
37964	07/02/2004	44,00	286,87	286,92
40177	30/12/2009	4.088,00	26.652,53	26.657,85
40616	13/05/2011	7.096,00	46.263,79	46.273,02
40542	30/12/2010	12,00	78,24	78,25
40616	13/05/2011	442,55	2.885,29	2.885,87
40616	13/05/2011	429,36	2.799,30	2.799,86
40616	13/05/2011	157,02	1.023,72	1.023,93
37966	09/02/2004	381,00	2.484,01	2.484,50
39017	26/12/2006	2.299,42	14.991,53	14.994,52
39017	26/12/2006	516,03	3.364,36	3.365,03
40177	30/12/2009	902,00	5.880,77	5.881,94
39010	19/12/2006	-1.796,48	-11.712,51	-11.714,85
40620	17/05/2011	537,00	3.501,08	3.501,78
40620	17/05/2011	6.368,00	41.517,45	41.525,73
40177	30/12/2009	991,00	6.461,02	6.462,31
40620	17/05/2011	171,02	1.115,00	1.115,22
40624	21/05/2011	1.240,71	8.089,06	8.090,67
40624	21/05/2011	1.656,60	10.800,54	10.802,69
39028	06/01/2007	1.845,36	12.031,19	12.033,59
39028	06/01/2007	149,53	974,89	975,09
39028	06/01/2007	7.707,00	50.247,33	50.257,35
39028	06/01/2007	166,96	1.088,53	1.088,75
39028	06/01/2007	1.329,50	8.667,94	8.669,67
39028	07/01/2007	3.876,00	23.270,36	23.273,40
40177	30/12/2009	10.300,00	67.152,91	67.166,30
39028	07/01/2007	396,12	2.582,38	2.583,10
39028	07/01/2007	3.301,93	24.366,99	24.373,89
40630	27/05/2011	127,02	828,13	828,30
41463	06/08/2013	-580,00	-3.781,43	-3.782,18
40630	27/05/2011	4.278,50	27.901,06	27.906,62
40630	27/05/2011	301,61	1.966,41	1.966,80
40630	27/05/2011	105,24	686,13	686,27
40630	27/05/2011	128,90	846,91	847,08
40630	27/05/2011	103,76	676,48	676,62
40630	27/05/2011	889,79	5.801,16	5.802,32
40630	27/05/2011	1.407,32	9.173,30	9.177,13
40630	27/05/2011	100,13	652,95	653,08
40630	27/05/2011	621,37	4.052,45	4.053,26
40630	27/05/2011	322,30	2.102,60	2.103,02
40630	27/05/2011	102,84	670,48	670,62
40630	27/05/2011	117,73	767,69	767,85
39034	12/01/2007	2.440,63	13.912,18	13.913,35
39033	13/01/2007	1.466,48	9.361,01	9.362,92
40638	04/06/2011	1.183,08	7.726,43	7.727,97
39009	23/03/2004	44,00	286,87	286,92
39041	19/01/2007	412,69	2.690,61	2.691,13
41463	07/10/2013	-182,00	-1.186,39	-1.186,82
40177	30/12/2009	1.039,00	6.773,97	6.775,32
40644	10/06/2011	247,43	1.613,30	1.613,62
40643	11/06/2011	3.086,91	33.163,13	33.171,74

40645	11/06/2011	537,00	3.501,08	3.501,78
40645	11/06/2011	3.205,00	20.895,64	20.899,81
40645	11/06/2011	983,96	6.413,12	6.416,40
39043	21/01/2007	340,94	2.222,83	2.223,27
40631	28/05/2011	4.480,00	29.273,45	29.279,29
40632	29/05/2011	17.804,00	116.076,74	116.099,88
40177	30/12/2009	2.918,00	19.024,48	19.028,28
39052	30/01/2007	400,78	2.612,97	2.613,48
40633	19/06/2011	362,39	2.362,67	2.363,15
40177	30/12/2009	3.618,33	23.390,36	23.395,26
40633	21/06/2011	78,13	509,31	509,62
40633	21/06/2011	136,60	890,59	890,77
40633	21/06/2011	4.915,02	32.044,46	32.050,85
40638	24/06/2011	10.099,00	63.842,43	63.853,38
40177	30/12/2009	6.021,00	39.253,11	39.262,94
40639	23/06/2011	2,20	14,34	14,39
40660	26/06/2011	427,81	2.789,19	2.789,73
40660	26/06/2011	432,28	2.818,21	2.818,77
40660	26/06/2011	304,88	1.987,73	1.988,12
40660	26/06/2011	2.404,39	13.673,90	13.679,03
40660	26/06/2011	243,60	1.388,20	1.388,32
40660	26/06/2011	85,48	622,50	622,63
40660	26/06/2011	978,27	6.378,03	6.379,30
40660	26/06/2011	140,28	914,58	914,77
40660	26/06/2011	117,75	767,69	767,85
40660	26/06/2011	331,18	2.159,19	2.159,62
40660	26/06/2011	666,38	4.344,60	4.345,46
40660	26/06/2011	133,50	870,38	870,55
40660	26/06/2011	614,09	4.003,68	4.004,48
40660	26/06/2011	94,25	614,48	614,60
40660	26/06/2011	569,64	3.713,88	3.714,62
40660	26/06/2011	3.119,86	20.340,55	20.344,61
40660	26/06/2011	249,51	1.626,73	1.627,05
40660	26/06/2011	97,80	637,63	637,75
40660	26/06/2011	95,74	624,20	624,32
40661	27/06/2011	195,72	1.276,04	1.276,29
39951	17/07/2009	487,47	3.178,16	3.178,79
40177	30/12/2009	9.942,00	64.818,86	64.831,78
40666	02/07/2011	484,53	3.158,99	3.159,62
40666	02/07/2011	30,15	196,57	196,61
40666	02/07/2011	311,00	2.027,63	2.028,03
40666	02/07/2011	1.007,40	6.567,95	6.569,26
40666	02/07/2011	88,00	573,73	573,85
40666	02/07/2011	1.963,18	12.799,34	12.801,90
40177	30/12/2009	2.202,00	14.356,38	14.359,24
40177	30/12/2009	2.745,00	17.896,58	17.900,15
40177	30/12/2009	2.036,00	13.274,11	13.276,76
39070	17/02/2007	827,15	5.392,77	5.393,85
40674	10/07/2011	1.091,89	7.118,80	7.120,21
40674	10/07/2011	439,54	2.865,67	2.866,24
39951	17/07/2009	166,21	1.083,64	1.083,86
40682	18/07/2011	10.997,00	71.697,14	71.711,44
40682	18/07/2011	6.894,00	44.946,81	44.955,77
40682	18/07/2011	232,00	1.512,57	1.512,87
40686	22/07/2011	503,70	3.283,97	3.284,63
40686	22/07/2011	62,93	410,28	410,37
40687	23/07/2011	1,45	9,45	9,46
40687	23/07/2011	1.304,74	8.506,51	8.508,21
40645	11/06/2011	1.134,00	7.393,34	7.394,81
40690	26/07/2011	1.182,75	7.711,18	7.712,71
40690	26/07/2011	2.384,76	15.547,92	15.551,02
40690	26/07/2011	669,21	4.363,05	4.363,92
40690	26/07/2011	944,18	6.155,77	6.157,00
40690	26/07/2011	355,02	2.314,62	2.315,09
40690	26/07/2011	7,29	47,53	47,54
40690	26/07/2011	39,60	258,18	258,23
40690	26/07/2011	766,12	4.994,87	4.995,87
40690	26/07/2011	205,68	1.340,97	1.341,24
40690	26/07/2011	123,37	804,34	804,50
40694	30/07/2011	460,44	3.001,93	3.002,53
40696	01/08/2011	5.690,00	37.097,09	37.104,49
40707	12/08/2011	54,00	352,06	352,13
40709	14/08/2011	544,50	3.549,98	3.550,68

40709	14/08/2011	1.159,17	7.557,44	7.558,95
40714	19/08/2011	745,47	4.860,24	4.861,21
40714	19/08/2011	56,10	365,76	365,83
40714	19/08/2011	335,10	2.184,75	2.185,19
40714	19/08/2011	300,00	1.955,91	1.956,30
40714	19/08/2011	263,44	1.717,55	1.717,89
40714	19/08/2011	1.529,00	9.968,62	9.970,61
40714	19/08/2011	1.994,68	13.004,72	13.007,31
40714	19/08/2011	1.242,20	8.098,77	8.100,39
40714	19/08/2011	2.556,66	16.668,66	16.671,98
40714	19/08/2011	206,26	1.344,75	1.345,02
40716	21/08/2011	695,75	4.536,08	4.536,99
40717	22/08/2011	1.275,00	8.312,62	8.314,28
40721	26/08/2011	1.019,00	6.643,57	6.644,90
40721	26/08/2011	173,00	1.127,91	1.128,13
40725	01/07/2011	424,27	2.766,11	2.766,66
40724	29/08/2011	8.996,00	58.651,22	58.662,92
40724	29/08/2011	1.038,00	6.767,45	6.768,80
40725	30/08/2011	173,00	1.127,91	1.128,13
40732	06/09/2011	300,00	1.955,91	1.956,30
39129	17/04/2007	355,11	2.315,21	2.315,67
40743	17/09/2011	2.275,00	14.832,32	14.835,28
40743	17/09/2011	1.248,00	8.136,59	8.138,21
40746	20/09/2011	5.183,05	33.791,93	33.798,67
40746	20/09/2011	190,07	1.239,20	1.239,45
40746	20/09/2011	669,67	4.366,05	4.366,92
40746	20/09/2011	213,12	1.389,48	1.389,76
40746	20/09/2011	490,58	3.198,43	3.199,07
40746	20/09/2011	112,44	733,08	733,22
40746	20/09/2011	206,26	1.344,75	1.345,02
40749	23/09/2011	3.020,00	19.689,49	19.693,42
40750	24/09/2011	60,00	391,18	391,26
40753	27/09/2011	632,24	4.122,02	4.122,84
40753	27/09/2011	3.804,00	24.800,94	24.805,88
40753	27/09/2011	500,70	3.264,41	3.265,06
40753	27/09/2011	5,50	35,86	35,87
40753	27/09/2011	840,00	5.476,55	5.477,64
40753	27/09/2011	3.540,29	23.081,63	23.086,23
40753	27/09/2011	182,16	1.187,63	1.187,87
40753	27/09/2011	335,10	2.184,75	2.185,19
40753	27/09/2011	132,80	865,82	865,99
40753	27/09/2011	362,10	2.360,78	2.361,25
40753	27/09/2011	228,13	1.487,34	1.487,64
40753	27/09/2011	375,94	2.451,02	2.451,50
40756	30/09/2011	1.047,34	6.828,34	6.829,70
40756	30/09/2011	549,00	3.579,32	3.580,03
40757	01/10/2011	1,10	7,17	7,17
40757	01/10/2011	174,59	1.138,27	1.138,50
40757	01/10/2011	117,75	767,69	767,85
40764	08/10/2011	4.951,00	32.279,03	32.285,47
40764	08/10/2011	2.679,66	17.470,58	17.474,06
40764	08/10/2011	488,80	3.186,83	3.187,46
39149	07/05/2007	491,84	3.206,65	3.207,28
40770	14/10/2011	6.050,00	39.444,19	39.452,05
40770	14/10/2011	1.606,00	10.470,64	10.472,73
40770	14/10/2011	11.402,00	74.337,62	74.352,44
40770	14/10/2011	286,30	1.866,99	1.866,96
40770	14/10/2011	269,52	1.757,19	1.757,54
40770	14/10/2011	97,60	636,32	636,43
40770	14/10/2011	457,36	2.881,85	2.882,44
40770	14/10/2011	223,46	1.456,89	1.457,18
40770	14/10/2011	103,00	671,53	671,66
40770	14/10/2011	604,91	3.943,83	3.944,62
40771	15/10/2011	75,10	489,63	489,73
40772	16/10/2011	706,96	4.609,17	4.610,09
40772	16/10/2011	2,20	14,34	14,33
40772	16/10/2011	2.770,00	18.059,57	18.063,17
40722	27/08/2011	1.565,00	10.203,33	10.203,37
40772	16/10/2011	117,75	767,69	767,85
40772	16/10/2011	142,00	923,80	923,98
40772	16/10/2011	78,50	511,80	511,90
40772	16/10/2011	239,06	1.558,60	1.558,91
40773	17/10/2011	200,00	1.303,94	1.304,20
40779	23/10/2011	144,23	940,34	940,52
39161	19/05/2007	191,47	1.248,33	1.248,58

40785	29/10/2011	216,90	1.414,12	1.414,40
40787	31/10/2011	516,89	3.369,97	3.370,64
40787	31/10/2011	201,63	1.314,37	1.314,88
40788	01/11/2011	2.538,00	16.347,00	16.550,30
40788	01/11/2011	1.912,44	12.488,54	12.471,02
40788	01/11/2011	518,56	3.380,86	3.381,53
40788	01/11/2011	1.176,19	7.668,41	7.669,93
40788	01/11/2011	946,18	6.168,81	6.170,04
40788	01/11/2011	380,94	2.483,61	2.484,11
40788	01/11/2011	133,24	1.012,12	1.012,32
40788	01/11/2011	738,86	4.817,13	4.818,11
40789	10/04/2011	366,80	2.391,43	2.391,90
40789	06/11/2011	7.234,91	47.169,44	47.178,83
40789	06/11/2011	2.446,12	13.847,97	13.851,13
40789	06/11/2011	502,60	3.276,80	3.277,43
40789	06/11/2011	7.039,00	43.892,17	43.901,32
40789	08/11/2011	2.960,06	19.298,70	19.302,33
40789	12/11/2011	139,98	912,63	912,81
40789	12/11/2011	984,38	6.419,17	6.420,43
40789	12/11/2011	80,58	523,36	523,46
40789	12/11/2011	112,13	731,05	731,20
40789	12/11/2011	13,43	87,56	87,58
40789	12/11/2011	137,53	896,78	896,96
40789	12/11/2011	3.189,22	33.897,33	33.904,11
40789	12/11/2011	1.993,24	12.617,18	12.619,70
38127	19/07/2004	564,00	3.677,11	3.677,84
38127	19/07/2004	1.332,00	8.684,24	8.685,97
40807	20/11/2011	4,10	26,73	26,74
40807	20/11/2011	104,76	683,00	683,14
40807	20/11/2011	318,34	2.075,48	2.075,90
40807	20/11/2011	88,57	577,45	577,56
40807	20/11/2011	108,48	707,26	707,40
40808	21/11/2011	3.292,00	21.462,85	21.467,13
39182	09/06/2007	548,68	3.577,23	3.577,94
40816	29/11/2011	3.007,84	19.610,21	19.614,12
40816	29/11/2011	937,28	6.110,78	6.112,00
40816	29/11/2011	738,19	4.812,78	4.813,74
40817	30/11/2011	4.554,00	29.690,71	29.696,63
40823	06/12/2011	2.537,01	16.540,54	16.543,84
40827	10/12/2011	2,20	14,34	14,35
39197	24/06/2007	102,56	668,66	668,79
40833	16/12/2011	9.029,00	58.866,37	58.878,11
40833	17/10/2011	13.860,00	90.363,04	90.381,06
40833	16/12/2011	6.489,00	42.306,33	42.314,77
40833	16/12/2011	2.342,00	15.269,14	15.272,18
40833	16/12/2011	7.026,00	45.807,41	45.816,55
39199	26/06/2007	110,33	719,32	719,46
40177	30/12/2009	155,76	1.015,51	1.015,71
40177	30/12/2009	985,98	6.428,29	6.429,58
40836	19/12/2011	19.987,00	130.309,24	130.335,23
40836	19/12/2011	1.308,17	8.528,88	8.530,58
40840	23/12/2011	39.423,00	257.026,13	257.077,38
40840	23/12/2011	10.285,00	67.055,11	67.068,49
40841	24/12/2011	137,00	893,20	893,38
40841	24/12/2011	2.507,40	16.347,50	16.350,76
40841	24/12/2011	1.070,63	6.980,19	6.981,58
40841	24/12/2011	117,75	767,69	767,85
40841	24/12/2011	141,02	919,41	919,59
40841	24/12/2011	335,27	2.185,86	2.186,30
37071	28/08/2001	21,58	140,70	140,72
39209	06/07/2007	363,04	2.366,91	2.367,38
40844	27/12/2011	6.240,00	40.682,93	40.691,04
40844	27/12/2011	8.574,00	55.899,91	55.911,05
40845	28/12/2011	3.142,00	20.484,90	20.488,98
40847	30/12/2011	110,69	721,67	721,81
40847	30/12/2011	560,44	3.653,90	3.654,63
40847	30/12/2011	60,70	395,75	395,82
40847	30/12/2011	190,78	1.243,83	1.244,08
40847	30/12/2011	198,39	1.293,44	1.293,70
40847	30/12/2011	3.558,22	23.198,53	23.203,15
40847	30/12/2011	1.161,81	7.574,65	7.576,16
40847	30/12/2011	8.119,89	52.939,25	52.949,80
40848	31/12/2011	17,46	113,83	113,86
37082	08/09/2001	628,32	4.096,46	4.097,27
37083	09/09/2001	170,88	1.114,09	1.114,31

37083	09/09/2001	122,28	797,23	797,39
40847	30/12/2011	166,55	1.085,86	1.086,07
40855	07/01/2012	214,17	1.396,32	1.396,60
40855	07/01/2012	333,64	2.175,23	2.175,67
40855	07/01/2012	1.185,35	7.728,13	7.729,67
40855	07/01/2012	101,43	661,29	661,43
40855	07/01/2012	361,59	2.357,46	2.357,93
40855	07/01/2012	435,05	2.836,40	2.836,96
40855	07/01/2012	149,33	973,59	973,78
40855	07/01/2012	274,20	1.787,70	1.788,06
40855	07/01/2012	109,90	716,52	716,66
40855	07/01/2012	360,65	2.351,33	2.351,80
40855	07/01/2012	94,35	615,13	615,26
40855	07/01/2012	257,84	1.681,04	1.681,37
40855	07/01/2012	93,90	612,20	612,32
40855	07/01/2012	1.098,78	7.163,72	7.165,14
40855	07/01/2012	97,06	632,80	632,93
40855	07/01/2012	121,89	794,69	794,84
40855	07/01/2012	260,50	1.698,38	1.698,72
40855	07/01/2012	1.712,24	11.163,29	11.165,52
40855	07/01/2012	395,12	2.576,06	2.576,58
40855	07/01/2012	116,64	760,46	760,61
40857	09/01/2012	971,48	6.333,76	6.335,02
40857	09/01/2012	1.191,00	7.764,96	7.766,51
40896	17/02/2012	288,38	1.880,15	1.880,53
40861	13/01/2012	5.238,00	34.150,19	34.157,00
40863	15/01/2012	486,75	3.173,46	3.174,10
40863	15/01/2012	881,82	5.749,20	5.750,35
37091	17/09/2001	1.908,72	12.444,28	12.446,76
40863	15/01/2012	38,94	253,88	253,93
40863	15/01/2012	3.410,19	22.233,42	22.237,85
37096	22/09/2001	66,70	434,86	434,95
39227	24/07/2007	848,68	5.533,14	5.534,24
40869	21/01/2012	1.525,21	9.943,91	9.945,89
40869	21/01/2012	155,00	1.010,55	1.010,76
40869	21/01/2012	143,10	932,97	933,16
40869	21/01/2012	117,75	767,69	767,85
40869	21/01/2012	485,67	3.166,42	3.167,05
40869	21/01/2012	353,17	2.302,56	2.303,02
40869	21/01/2012	2.652,34	17.292,46	17.295,91
40869	21/01/2012	102,86	670,62	670,75
40869	21/01/2012	98,70	643,49	643,62
40869	21/01/2012	108,92	710,13	710,27
40869	21/01/2012	3.982,48	25.964,57	25.969,75
40869	21/01/2012	340,62	2.220,74	2.221,18
40869	21/01/2012	199,04	1.297,68	1.297,94
40869	21/01/2012	19,80	129,09	129,12
37097	23/09/2001	165,60	1.079,66	1.079,88
37097	23/09/2001	41,76	272,26	272,32
40870	22/01/2012	666,82	4.347,47	4.348,33
40877	29/01/2012	448,17	2.921,93	2.922,32
37099	23/09/2001	96,96	632,13	632,28
39238	04/08/2007	817,01	5.326,66	5.327,72
40879	31/01/2012	670,22	4.369,63	4.370,00
40879	31/01/2012	396,32	2.583,89	2.584,40
40879	31/01/2012	1.668,90	10.880,73	10.882,90
40875	27/01/2012	334,93	2.183,77	2.184,21
40882	03/02/2012	79,26	516,73	516,83
40882	03/02/2012	138,08	1.030,63	1.030,84
40882	03/02/2012	36,16	233,73	233,80
40882	03/02/2012	3.033,21	19.906,01	19.909,98
40882	03/02/2012	1.049,38	6.841,64	6.843,01
40883	04/02/2012	3.829,96	23.183,78	23.170,80
40883	04/02/2012	302,32	3.274,98	3.273,63
40883	04/02/2012	83,32	537,56	537,68
40889	10/02/2012	3.193,21	33.838,17	33.864,92
40889	10/02/2012	173,00	1.127,91	1.128,13
40889	10/02/2012	8.990,00	58.416,31	58.428,16
40889	10/02/2012	9.668,42	63.033,20	63.047,77
40889	10/02/2012	1.016,33	6.626,30	6.627,62
39248	14/08/2007	0,68	4,43	4,43
40891	12/02/2012	2.186,79	14.237,21	14.260,06
40891	12/02/2012	791,44	3.139,93	3.160,98
40892	13/02/2012	2.317,00	16.410,08	16.413,36
40896	17/02/2012	347,10	3.266,93	3.267,64

40896	17/02/2012	196,99	1.284,32	1.284,37
40896	17/02/2012	117,73	767,69	767,83
40897	18/02/2012	29.196,00	190.088,37	190.126,28
40897	18/02/2012	3.086,30	33.162,43	33.169,07
40898	19/02/2012	2.317,00	16.410,08	16.413,36
40900	26/02/2012	2.137,41	13.933,27	13.938,03
40906	27/02/2012	3.833,30	24.993,27	24.998,23
37123	19/10/2001	63,60	414,63	414,74
37123	19/10/2001	192,72	1.256,48	1.256,73
40911	03/03/2012	4.114,02	26.822,18	26.827,32
40917	09/03/2012	390,93	3.832,82	3.833,38
40917	09/03/2012	470,83	3.069,67	3.070,28
40917	09/03/2012	195,72	1.276,04	1.276,29
40917	09/03/2012	108,76	713,60	713,74
40917	09/03/2012	1.653,90	10.782,93	10.783,08
40917	09/03/2012	708,10	4.616,60	4.617,32
40917	09/03/2012	478,87	3.122,09	3.122,71
40917	09/03/2012	813,90	5.306,38	5.307,44
40917	09/03/2012	239,28	1.690,43	1.690,76
40917	09/03/2012	117,73	767,69	767,83
40917	09/03/2012	1.796,03	11.709,71	11.712,04
40917	09/03/2012	116,64	760,46	760,61
40917	09/03/2012	325,92	2.124,90	2.125,32
40917	09/03/2012	303,70	3.233,97	3.234,63
40917	09/03/2012	30,18	196,76	196,80
40917	09/03/2012	375,36	2.447,23	2.447,72
40918	10/03/2012	24.620,00	160.515,01	160.547,02
40919	11/03/2012	8.963,00	58.436,07	58.447,72
37127	23/10/2001	203,08	1.324,02	1.324,28
40919	11/03/2012	4.117,28	26.843,43	26.848,78
40919	11/03/2012	521,73	3.401,52	3.402,20
40919	11/03/2012	2.603,84	16.976,26	16.979,64
40924	16/03/2012	14.578,00	95.044,19	95.063,14
40925	17/03/2012	4.415,00	28.784,48	28.790,22
40925	17/03/2012	2.110,00	13.756,57	13.759,31
39953	19/07/2009	843,96	5.502,37	5.503,46
40452	01/10/2010	135,00	880,16	880,34
40925	17/03/2012	1.057,29	6.893,21	6.894,59
40925	17/03/2012	547,10	3.566,93	3.567,64
40925	17/03/2012	201,45	1.313,39	1.313,66
40925	17/03/2012	439,34	2.864,36	2.864,94
40925	17/03/2012	257,05	1.675,89	1.676,22
40610	07/05/2011	287,50	1.874,41	1.874,79
40610	07/05/2011	565,92	3.689,63	3.690,36
40610	07/05/2011	1.132,39	7.382,84	7.384,32
40610	07/05/2011	123,81	807,20	807,37
40610	07/05/2011	77,46	505,02	505,12
40627	24/05/2011	154,00	1.004,03	1.004,23
40687	23/07/2011	14,59	95,12	95,14
40700	05/08/2011	184,63	1.203,73	1.203,97
40700	05/08/2011	676,11	4.408,03	4.408,91
40700	05/08/2011	101,81	663,77	663,90
40701	06/08/2011	933,19	6.084,12	6.085,33
40710	15/08/2011	1,10	7,17	7,17
41088	27/08/2012	261,20	1.702,95	1.703,29
40110	24/10/2009	318,50	2.076,52	2.076,94
40177	30/12/2009	-100.101,28	-652.630,32	-652.760,45
40177	30/12/2009	-762,53	-4.971,47	-4.972,46
221303	3102 ASHLAND OPERATIONS	1.547.369		
580761	05/09/2007	1.671,50	10.897,68	10.899,85
593350	26/11/2002	38,38	250,23	250,28
601585	18/12/2002	191,90	1.251,13	1.251,38
617294	19/12/2007	34.754,00	226.585,65	226.630,83
621600	08/01/2008	195,03	1.271,54	1.271,79
643415	06/03/2008	195,03	1.271,54	1.271,79
644523	10/03/2008	809,74	5.279,26	5.280,31
698744	13/08/2008	579,56	3.778,56	3.779,31
707186	08/09/2008	106,55	694,67	694,81
717439	06/10/2008	11.058,14	72.095,76	72.110,13
718913	09/10/2008	1.734,58	11.308,94	11.311,20
718920	09/10/2008	1.307,23	8.522,75	8.524,45
719091	09/10/2008	1.670,95	10.894,09	10.896,26
723101	21/10/2008	1.248,00	8.136,59	8.138,21
723102	21/10/2008	1.956,04	12.752,79	12.755,34
724964	24/10/2008	120.228,00	783.850,49	784.006,79
726223	29/10/2008	193,34	1.260,52	1.260,77

				87	23/07/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				89	19/08/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				91	23/09/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				93	21/10/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				95	19/11/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				97	23/12/2013	2.380,00	15.516,89	15.519,98
				989	27/06/2012	1.396,41	10.408,11	10.410,19
				993	24/07/2012	484,66	3.159,84	3.160,47
221319	3159 CANBERRA PUMPS DO BF	447.244		011/2013	25/02/2013	504,78	3.291,01	3.291,67
				035/2013	09/11/2013	4.814,00	31.385,84	31.392,09
				089A/2013 TTO	22/11/2013	5.161,00	33.648,17	33.654,88
				089B/2013 TTO	22/11/2013	5.161,00	33.648,17	33.654,88
				040A/2013 TTO	22/11/2013	3.319,00	21.638,88	21.643,20
				040B/2013 TTO	22/11/2013	3.319,00	21.638,88	21.643,20
				040C/2013 TTO	22/11/2013	4.814,00	31.385,84	31.392,09
				040D/2013 TTO	22/11/2013	5.264,00	34.319,70	34.326,54
				040E/2013 TTO	22/11/2013	5.264,00	34.319,70	34.326,54
				040F/2013 TTO	22/11/2013	4.069,00	26.528,66	26.533,95
				040G/2013 TTO	22/11/2013	4.762,00	31.046,81	31.053,00
				047/2013	18/10/2013	4.168,00	27.174,11	27.179,53
				048/2013	18/10/2013	4.069,00	26.528,66	26.533,95
				048/2013	18/10/2013	4.762,00	31.046,81	31.053,00
				052/2013 TTO	27/12/2013	2.408,00	15.699,44	15.702,57
				053/2013 TTO	27/12/2013	2.408,00	15.699,44	15.702,57
				054/2013 TTO	27/12/2013	1.647,00	10.737,95	10.740,09
				41/2013	20/09/2013	2.685,04	17.505,66	17.509,15
221320	3133 KOREA GOULDS PUMPS C	25.160		407984	26/03/2013	2.184,00	14.239,02	14.241,86
				408114 TTO	24/05/2013	1.675,00	10.920,50	10.922,68
221321	3175 KOREA GOULDS PUMPS C	53.077		420089 TTO	25/10/2013	3.805,00	24.807,46	24.812,41
				420199 TTO	22/11/2013	4.336,00	28.269,42	28.275,06

Total Intercompañías s/ Composición							26.076.423,44	26.081.622,97
--	--	--	--	--	--	--	----------------------	----------------------

Saldo s/ Contabilidad

TB Total - Soc. art. 33 -26.076.423 !

-0,01 n/m

COMPOSICION PROVEEDORES DEL EXTERIOR NO INTERCO

221307	3306 RCW AUBURN	1.040	RC93071664	07/09/2013	159,45	1.039,57	1.039,77
221306	3329 VOGEL IPG	6.871	CE 13500420	29/10/2013	765,00	6.870,62	6.893,72

221306 3329 VOGEL IPG -6.870,59 !

221307 3306 RCW AUBURN -1.039,57 !

-7.910,16

COMPOSICION PROVEEDORES LOCALES

0,02 n/m

Código	Descripción	Saldo	Moneda	Importe	Importe \$	s/ DTT
(a)	(a)		(a)	(a)	(a)	c
2E+09	DR. PEDRO RODRIGUEZ		AR\$	3.207,00	3.207,00	3.207,00
2E+09	Manuel Alberto Courel		AR\$	2.420,00	2.420,00	2.420,00
2,7E+09	Lubri One		AR\$	575,00	575,00	575,00
3,1E+09	BANCO SANTANDER RIO S.A.		AR\$	33,88	33,88	33,88
3,1E+09	HSBC		AR\$	3.150,00	3.150,00	3.150,00
3,1E+09	FIANZA Y CREDITO S.A. CIA DE SEGURO		AR\$	3.275,52	3.275,52	3.275,52
3,1E+09	AUTOMOVIL CLUB ARGENTINO		AR\$	456,00	456,00	456,00
3,1E+09	ESSO PETROLERA ARGENTINA S.R.L.		AR\$	615,07	615,07	615,07
3,1E+09	SALVADOR M. PESTELLI S.A.		AR\$	1.446,40	1.446,40	1.446,40
3,1E+09	Bramo SA		AR\$	443,04	443,04	443,04
3,1E+09	EASY - CENCOSUD		AR\$	373,84	373,84	373,84
3,1E+09	RUBRICOM S.A.		AR\$	4.123,68	4.123,68	4.123,68
3,1E+09	COMPAÑIA RIMIDAN S.A.		AR\$	464,44	464,44	464,44
3,1E+09	LEON INDUSTRIAL S.R.L.		AR\$	12.260,93	12.260,93	12.260,93
3,1E+09	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS		AR\$	1.475,02	1.475,02	1.475,02
3,1E+09	Global Service SA		AR\$	42.511,26	42.511,26	42.511,26
3,1E+09	TRANSPORTE PACINI		AR\$	181,14	181,14	181,14
3,1E+09	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.		AR\$	17.849,29	17.849,29	17.849,29
3,1E+09	Acceso Sur San Lorenzo SRL		AR\$	100,00	100,00	100,00
3,1E+09	E - BUY PLACE S.A.		AR\$	1.028,50	1.028,50	1.028,50

3,1E+09	ESTUDIO GRABINA ANNARATO NEY ASD C.	ARS	8.107,00	8.107,00	8.107,00
3,1E+09	Silvercamp SRL	ARS	301,10	301,10	301,10
3,1E+09	Rojo y Amarillo SRL	ARS	1.008,08	1.008,08	1.008,08
3,1E+09	SERVI SUS SRL	ARS	19.138,18	19.138,18	19.138,18
3,1E+09	GROSCANS S.R.L.	ARS	412,35	412,35	412,35
3,1E+09	Centro de Distrito Sur SRL	ARS	396,04	396,04	396,04
3,1E+09	GTL de Argentina SRL	ARS	17.331,81	17.331,81	17.331,81
3,1E+09	La Ballista SRL	ARS	130,00	130,00	130,00
Total Proveedores Locales/ Composición				143.054,52	Dif. Cambio

Saldo s/ Contabilidad	221110	PROVEEDORES LOCAL	-143.055	!
		Diferencia	0	

- Tickmarks

Marcas Estándar

- {a} Ok con composición de proveedores al 31-12-2013 suministrado por la Cía.
- {b} Ok con TC Vendedor al 31/12/2013 publicado por el BNA Diciembre 2013.

b) Cruce de compañías vinculadas

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31-12-2013

APERTURA CÍAS VINCULADAS

Tarea realizada:

Se solicitó la composición de las deudas y créditos con Cías interco al 31-12-2013 y se lo cruzó con la contabilidad.

Aclaración:

Las pruebas por subvaluación de pasivos fueron realizadas en **WP's 6150**.

Conclusión:

De la tarea realizada, los saldos resultan razonables.

- Composición

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

#	Nombre	Saldo
{a}	{a}	{a}
221301	3100 SENECA FALL OPERATIO	-22.830.968
221303	3102 ASHLAND OPERATIONS	-1.547.369
221304	3116 MEXICO IPG	-317.954
221310	3108 PRO SHOPS (WVP)	-285.291
221311	3132 SHANGHAI JOINT VENTU	-49.568
221313	3104 VERTICAL PRODUCTS OPE	-399
221314	3803 HQ IPG 2004	-1.306
221315	3119 CHILE FTI	-518.088
221319	3159 CANBERRA PUMPS DO BR	-447.244
221320	3133 KOREA GOULDS PUMPS C	-25.160
221321	3175 KOREA GOULDS PUMPS C	-53.077
TB Total - Soc. art. 33		-26.076.423 !

112104	1076 FINANCIAL RESOUR CEN	68.864 !
112108	3121 LATIN AMERICA GROUP	53.246 !
112111	1100 ITT Corporation HQ	12.787 !

- Cruce circulares interco

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013
Cruce circulares interco

INTERCO	REF FM	SALDO S/RESPUESTA	t/c
Saldos acreedores			{b}
Financial Resource Center	3207-1	USD 10.562	6,481
ITT Goulds Pumps/Seneca falls	3207-2	USD 3.501.843	6,521
1100 ITT Corporation HQ	3207-3	USD 1.961	6,481
3108 PRO SHOPS (WVP)	3207-4	USD 43.759	6,521
Ashland Operations	3207-5	USD 237.331	6,521
ITT Goulds Pumps - VPO	3207-6	USD 61	6,521
Bombas Goulds de México S de RL de CV	3207-7	USD 48.768	6,521
ITT Fluid Technology SA	3207-8	USD 79.465	6,521
Latin America Group - IPG	3207-9	USD 8.167	6,481
Shanghai Goulds Pumps Co., LTD	3207-10	USD 7.603	6,521
Goulds Pumps Co., LTD	3207-11	USD 12.000	6,521
ITT Bombas Goulds Do Brasil Ltda	3207-12	USD 68.599	6,521
HQ IPG - 2004	3207-13	USD 200,30	6,521

Intercompañías prest efectuados **To WP 8520 PG Dif. C** USD 20.814

Intercompañías prest recibidos **To WP 8520 PG Dif. C** USD -3.998.838

TOTAL PESOS	SALDO S/AGUAS S.A. EN USD	SALDO S/AGUAS S.A.	DIFERENCIA
\$ 68.455	USD 10.625,45	68.863,55	\$ -408,77
\$ 22.835.517,16	USD -3.501.145,23	-22.830.968,02	\$ 4.549,14
\$ 12.710,99	USD 1.972,98	12.786,89	\$ -75,90
\$ 285.349,37	USD -43.749,53	-285.290,66	\$ 58,71
\$ 1.547.638,19	USD -237.290,11	-1.547.368,78	\$ 269,41
\$ 399	USD -61,19	-399,01	\$ 0,08
\$ 318.018	USD -48.758,54	-317.954,42	\$ 63,40
\$ 518.192	USD -79.449,23	-518.088,42	\$ 103,30
\$ 52.930	USD 8.215,74	53.246,19	\$ -316,06
\$ 49.578	USD -7.601,31	-49.568,11	\$ 9,88
\$ 78.252	USD -11.997,61	-78.236,40	\$ 15,60
\$ 447.333	USD -68.585,14	-447.243,73	\$ 89,18
\$ 1.306	USD -200,26	-1.305,90	\$ 0,26

Total deudas \$ -3.998.838

Total créditos \$ 20.814

control

\$ 4.358,23 n/m

Saldo probado por:		RT 12			OBSERVACIONES
Saldo s/Rta circular	PA	Vencido	A vencer hasta 3 meses	Total	
Si					
Si					
Si					
Sí					
Sí					
Sí					
Sí					
Sí					
Sí					
Sí					
Si					
Sí					
Sí					

- Tickmarks

Marcas Estándar

{a} Ok con composición al 31-12-2013 suministrada por la Cía.

{b} Ok con tipo de cambio según BNA al 31/12/2013.

c) Selección proveedores a circularizar, resumen y PA

- Memo

Agua S.A.

Auditoría al 31-12-13

Selección, resumen y PA de Proveedores

SELECCIÓN CIRCULARIZACIÓN

Tarea realizada:

- 1- A través del listado de pagos realizados a Proveedores en el mes de diciembre de 2013 (último ciclo de pagos de la Cía), se procedió a seleccionar una muestra por CMA con el objetivo de circularizar a aquellos proveedores que hayan salido seleccionados.
- 2- El cruce de las respuestas recibidas y los procedimientos alternativos realizados se analizan en [Sheet Resumen de saldos y PA](#).

Conclusión:

De la tarea realizada surge que los saldos son razonables al 31.12.2013.

- Listado de pagos

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-13

Listado de pagos a proveedores diciembre 2013					
Cód. Prov.	Nombre	InvoiceNo	TransactNo	TransactDate	Importe
(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)
111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-32885101	126961	11/12/2013	368
2004509525	De Lucca Jose e Lujan	A0003-00000451	126961	19/12/2013	880
2004551943	HUGO BANCINI	Z0ERE-00000009	126968	19/12/2013	77
2007669185	JUAN CARLOS PEREZ	C0001-00000116	126968	02/12/2013	1.205
2011251152	ARGENSOLD	A0005-00028871	126968	26/12/2013	251
2011324783	SOLIS CARLOS MARTIN	A0003-00016080	126968	18/12/2013	887
2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001632	126968	19/12/2013	2.662
2021729095	GUSTAVO M. TOVAR	A0001-00000413	126968	19/12/2013	6.567
2028277676	TRANSPORTES EL TATA	A0001-00000373	126968	19/12/2013	3.872
2031176571	Mensajería Integr d Teves	C0001-00000136	126968	02/12/2013	2.760
3050000562	CITIBANK N.A. SUCURSAL BUENOS AIRES	EXTCITI 12-2013	126968	30/12/2013	22.775
3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328851	126968	11/12/2013	8
3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001292	126972	26/12/2013	7
3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001294	126972	26/12/2013	7
3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	EXT SR 12-2013	126972	30/12/2013	26.572
3050003639	HSBC Seguros	A0001-00852100	126973	27/12/2013	450
3051618667	DEHEZA S.A.I.C.F.e.I.	A0835-00020813	126974	11/12/2013	371
3051618667	DEHEZA S.A.I.C.F.e.I.	A0935-00019992	126976	11/12/2013	177
3051618667	DEHEZA S.A.I.C.F.e.I.	A1037-00000941	126993	11/12/2013	200
3052659380	IRACI Y BRUCCIAMONTI SRL	A0001-00017382	126993	18/12/2013	397
3053625919	ORGANIZACION COORDINADORA ARGENTINA	A0301-00014566	126994	26/12/2013	83
3053804130	SALVADOR M. PESTELLI S.A.	A0010-00027478	126994	11/12/2013	10.000
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	11/028BANTICIPO	127025	02/12/2013	2.400
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	11/027 ANTICIPO	127025	09/12/2013	8.899
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	10/015 ANTICIPO	127025	09/12/2013	13.830
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/076 ANTICIPO	127025	12/12/2013	9.699
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/080 ANTICIPO	127025	12/12/2013	8.879
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/015 ANTICIPO	127025	12/12/2013	9.909
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/036 ANTICIPO	127025	12/12/2013	6.675
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/041 ANTICIPO	127028	12/12/2013	9.847
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/072 ANTICIPO	127028	12/12/2013	6.653
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/073 ANTICIPO	127028	12/12/2013	9.139
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/078 ANTICIPO	127028	12/12/2013	7.833
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/078A ANTICIP	127028	12/12/2013	9.699
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	11/01174 ANTICI	127028	12/12/2013	3.319
3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	09/040 ANTICIPO	127028	19/12/2013	19.300
3054808315	COTO S.A.	A6709-00010937	127028	26/12/2013	596
3057365208	CABLEVISION S.A.	A1022-01384493	127028	20/12/2013	743
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00178872	127028	02/12/2013	60
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00180882	127029	02/12/2013	58
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00181065	127029	02/12/2013	338
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00181264	127029	19/12/2013	194
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00181496	127029	19/12/2013	334
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00181589	127029	19/12/2013	151
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00181592	127029	19/12/2013	252
3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0452-00114006	127029	26/12/2013	597
3059449418	FEDERAL EXPRESS CORPORATION	A0002-00754106	127029	20/12/2013	1.341

3063945373	TELECOM ARGENTINA S.A.	A7206-11260761	127029	19/12/2013	1.627
3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A1327-20131120	127123	26/12/2013	23
3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A8277-20131120	127130	26/12/2013	23
3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9197-20131120	127131	26/12/2013	23
3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9779-20131120	127135	26/12/2013	28
3064032140	LA BULONERA S.A.	A0002-00004115	127138	26/12/2013	257
3065739361	MERCOARGA S.A.	A0001-00296652	127139	02/12/2013	2.961
3065739361	MERCOARGA S.A.	A0001-00296653	127140	02/12/2013	2.961
3066320562	LA CAJA DE AHORRO Y SEGURO	A5330-00523333	127141	27/12/2013	-1.444
3066320562	LA CAJA DE AHORRO Y SEGURO	A5330-52333306	127142	27/12/2013	5.997
3067818644	Telecom Personal	A2106-08118221	127143	30/12/2013	1.484
3067818644	Telecom Personal	A2106-08228615	127145	30/12/2013	2.943
3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A2353-00073780	127146	11/12/2013	135
3068237077	Global Service SA	A0001-00009568	127147	02/12/2013	6.073
3068237077	Global Service SA	A0001-00009569	127148	02/12/2013	24.292
3068916309	TRANSPORTE PACINI	A0002-00013260	127148	26/12/2013	206
3068916309	TRANSPORTE PACINI	A0002-00013324	127149	26/12/2013	231
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01454699	127149	02/12/2013	904
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01473442	127149	02/12/2013	454
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01478954	127149	02/12/2013	1.134
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01483780	127150	19/12/2013	550
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01486752	127150	19/12/2013	717
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01491683	127150	19/12/2013	1.151
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01497597	127150	19/12/2013	608
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01499665	127150	19/12/2013	743
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01502463	127150	19/12/2013	846
3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01502465	127150	19/12/2013	1.467
3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00225905	127150	19/12/2013	3.224
3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00225906	127150	19/12/2013	3.224
3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00225907	127150	19/12/2013	3.224
3070746696	GLOBALIS SRL	A0003-00004587	127150	18/12/2013	964
3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021682	127150	19/12/2013	3.403
3070788194	ESTUDIO GRABINA ANNARATONE Y ASOC.	A0001-00002138	127150	19/12/2013	8.107
3070877296	JUMBO RETAIL ARGENTINA S.A.	A2131-00005358	127150	26/12/2013	1.004
3070877296	JUMBO RETAIL ARGENTINA S.A.	A2131-00005359	127150	26/12/2013	269
3070945145	SCHVINTT S.A.	A0001-00026852	127150	19/12/2013	5.811
3070977656	PROSEGUR ACTIVA ARGENTINA SA	A0012-00467348	127150	19/12/2013	1.022
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00004988	127150	02/12/2013	3.937
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005035	127150	02/12/2013	3.629
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005038	127150	02/12/2013	4.307
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005048	127151	02/12/2013	4.398
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005063	127151	02/12/2013	3.817
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005157	127163	19/12/2013	9
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005075	127166	19/12/2013	4.287
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005076	127216	19/12/2013	4.231
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005077	127217	19/12/2013	4.231
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005086	127218	19/12/2013	3.704
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005090	127231	19/12/2013	3.846
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005101	127238	19/12/2013	3.881
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005116	127238	19/12/2013	3.758
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005133	127238	19/12/2013	3.492
3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005134	127238	19/12/2013	3.565
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	10/015 ANTICIPO	127238	09/12/2013	3.142
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/027 ANTICIPO	127238	09/12/2013	1.667
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/015 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.415
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/036 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.187
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/041 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.415
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/072 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.172
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/073 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.288
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/076 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.201
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/078 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.187
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/078A ANTICIP	127238	12/12/2013	1.201
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/080 ANTICIPO	127238	12/12/2013	1.172
3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/040 ANTICIPO	127238	19/12/2013	954
3071246026	Rentur - Josjua SRL	A0001-00003191	127248	19/12/2013	920
3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	A0001-00001188	127276	20/12/2013	74.512
3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	A0001-00001189	127285	20/12/2013	6.702
3370827591	AESSEAL ARGENTINA S.A.	A0003-00002443	127285	19/12/2013	5.769
3370827591	AESSEAL ARGENTINA S.A.	A0003-00002493	127292	19/12/2013	5.834
3371146796	Grupo Canabal SA	A0001-00001749	127292	18/12/2013	940
3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	COLYU-00084506	127298	26/12/2013	911
9999999999	CAJA CHICA ARG	ZERCC-00000055	127300	26/12/2013	529

Total 466.177

- Tabla

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-13
Tabla Nuevo Enfoque JJA

Tamaño de la población – Múltiplos de la Precisión Monetaria (PM)	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Bajo	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Normal	Nivel moderado e intermedio de seguridad sustantiva	Nivel focalizado de seguridad sustantiva
1 x	1	1	2	3
2 x	1	2	3	6
3 x	1	3	5	9
4 x	1	3	6	12
5 x	1	4	8	15
6 x	2	5	9	18
7 x	2	5	11	21
8 x	2	6	12	24
9 x	2	7	14	27
10 x	2	7	15	30
15 x	3	11	23	45
20 x	4	14	30	60
25 x	5	18	38	75
30 x	6	21	45	75(*)
40 x	8	28	60	75(*)
50 x	10	35	75	75(*)
100 x	20	70	75(*)	75(*)
200 x (o mayor)	40(*)	75(*)	75(*)	75(*)

(*) Los números indican situaciones que son acotadas por un tamaño máximo de muestra (esto es que, si no tenemos este límite, habría situaciones donde las muestras podrían ser mayores)
 - Los tamaños de muestra representan tamaños mínimos de muestra. El socio / gerente del compromiso pueden determinar, en algunas circunstancias, que es apropiado incrementar el tamaño de las muestras por sobre lo especificado en esta tabla.

PM preliminar	581.250,00 (c)
Población	466.176,89
Múltiplo	1
Muestras	2

- Resumen de saldos

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-13
Procedimiento alternativo de proveedores

Proveedor	Saldo s/ Cía. al 31-12-2013	FM	Respondió		Respuesta S/ Circular	Dif.
			Sí	No		
<i>From sheet CMA</i>	<i>From WP 6120</i>		<i>c</i>	<i>c</i>	<i>c</i>	<i>c</i>
Global Service SA	42.511,26	3204-1		x	n/a	n/a
RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	-	3204-2		x	n/a	n/a

- Procedimiento alternativo de proveedores

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-13

Procedimiento alternativo de proveedores

Se analizaron los pagos posteriores al cierre que van desde 01/01/14 hasta el 15/04/14.

Proveedor	Saldo	Comprobante de egreso					
		Fecha	Importe	Banco	Importe Bruto letencione	Total	
<i>From WS Resumen de Saldos</i>		{d}	{d}	{d}{f}	{d}	{d}	
Global Service SA	42.511,26	09/04/2014	17.117,00	TRANSFERENCIA CITIBANK	17.117,00	-	17.117,00
		08/04/2014	186,00	CERTIFICADO DE RETENCION DE GCIAS.	186,00	-	186,00
		03/02/2014	8.976,89	TRANSFERENCIA SANTANDER RIO	8.976,89	-	8.976,89
		03/02/2014	75,23	CONSTANCIA DE RETENCION SUSS	75,23	-	75,23
		17/01/2014	41.557,26	TRANSFERENCIA CITIBANK	41.557,26	-	41.557,26
			351,33	CONTANCIA DE RETENCION SUSS	351,33	-	351,33
	602,67	CONTANCIA DE RETENCION DE GCIAS.	602,67	-	602,67		
RAIMUNDO JORGE MAFFONI	-	11/04/2014	12.072,00	SANTANDER RIO	12.072,00	-	12.072,00
		10/04/2014	4.728,00	CERTIFICADO DE RETENCION DE GCIAS.	4.728,00	-	4.728,00
		09/04/2014	7.972,93	TRANSFERENCIA CITIBANK	7.972,93	-	7.972,93
		10/03/2014	7.328,09	TRANSFERENCIA CITIBANK	7.328,09	-	7.328,09
		10/03/2014	90.473,30	TRANSFERENCIA CITIBANK	90.473,30	-	90.473,30
		10/03/2014	4.644,60	CERTIFICADO DE RETENCION DE GCIAS.	4.644,60	-	4.644,60
		08/01/2014	75.914,50	TRANSFERENCIA CITIBANK	75.914,50	-	75.914,50
		08/01/2014	3.885,00	CERTIFICADO DE RETENCION DE GCIAS.	3.885,00	-	3.885,00
		10/03/2014	7.328,09	TRANSFERENCIA SANTANDER RIO	7.328,09	-	7.328,09
		05/02/2014	75.914,50	TRANSFERENCIA CITIBANK	92.141,00	-	92.141,00
		05/02/2014	3.885,00	CERTIFICADO DE RETENCION DE GCIAS.	4.731,60	-	4.731,60
		05/02/2014	7.328,09	TRANSFERENCIA SANTANDER RIO	7.975,95	-	7.975,95

388.061,44

Factura									
#	Fecha	Concepto	UM	Importe	IVA	Otros	TOTAL MO	TC	Total en \$
{e}	{e}	{e}		{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}
A 0001-00009897	18/03/2014	HONORARIOS POR BÚSQUEDA Y SELECCIÓN	\$	14.300,00	3.003,00	-	17.303,00	1,00	17.303,00
A 0001-00009714	06/01/2014	PROVISIÓN DE SOPORTE ADM. Y TÉCNICO PARA OPERACIONES MES DIC. 2013	\$	7.522,79	1.579,79	-	9.102,58	1,00	9.102,58
A 0001-00009663	10/12/2013	PROVISIÓN DE SOPORTE ADM. Y TÉCNICO PARA OPERACIONES MES NOV. 2013	\$	5.019,04	1.054,00	-	6.073,04	1,00	6.073,04
A 0001-00009664	10/12/2013	PROVISION DE SERVICIOS POR EL MES DE DICIEMBRE 2013	\$	30.114,23	6.323,99	-	36.438,22	1,00	36.438,22
A0001-00001230	11/04/2014	ALQUILER ABRIL ITURRI 1313/15	\$	16.800,00			16.800,00	1,00	16.800,00
A0001-00001227	09/04/2014	ABL y AYSA (factura pendiente de recepcion)	\$	7.972,93			7.972,93	1,00	7.972,93
A0001-00001219	12/03/2014	ABL MARZO ITURRI 1313/15	\$	7.328,00			7.328,00	1,00	7.328,00
A0001-00001218	12/03/2014	ALQUILER MARZO ITURRI 1313/15	\$	78.610,00	16.508,10		95.118,10	1,00	95.118,10
A0001-00001197	06/01/2014	ALQUILER ENERO ITURRI 1313/15	\$	65.950,00	13.849,50		79.799,50	1,00	79.799,50
A0001-00001198	06/01/2014	ABL ENERO ITURRI 1313/15	\$	7.328,09			7.328,09	1,00	7.328,09
A0001-00001207	05/02/2014	ALQUILER FEBRERO ITURRI 1313/15	\$	80.060,00	16.812,60		96.872,60	1,00	96.872,60
A0001-00001208	05/02/2014	ABL Y AYSA FEBRERO ITURRI 1313/15	\$	7.975,95			7.975,95	1,00	7.975,95

Pasivo al 31/12/13		Contabilizado al 31-12-13			Resgistrado en Cuenta	Omitido	Dif.	Observaciones
Si	No	Si	No	n/a	Nro.			
	X			X	n/a	NO	-	
X			X		contabilizado en 2014	SI	-50,46	Se envió a la matriz. See Wp 5440-1
X		X			221110 Proveedores Locales	NO	0,00	
	X			X	n/a	NO	-	Corresponde al pago del IVA de la factura correspondiente al alquiler del mes de Abril de 2014. La empresa deposito una gía de usd 20.000 y el alquiler es de usd 10.000, pagan el iva de esos 10.000, el resto se compensa.
	X			X	n/a	NO	-	
	X			X	n/a	NO	0,09	
	X			X	n/a	NO	-0,20	
	X			X	n/a	NO	-	
	X			X	n/a	NO	-	
	X			X	n/a	NO	-	
	X			X	n/a	NO	-	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con listado de pagos realizados en diciembre de 2013 suministrado por la Cía.
- {b}** Ok con Tabla nuevo enfoque JJA.
- {c}** Ok con Precisión Monetaria calculada por JJA. [Ver WP 1710](#).
- {d}** Ok visto con comprobante de egreso
- {e}** Ok visto con factura.
- {f}** En los casos de Datanet, visto Extracto Bancario del Banco Citibank y Santander Río.
- {g}**

d) Test de pasivos omitidos

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

TEST DE PASIVOS OMITIDOS

Tarea realizada:

- 1) Con el objetivo de validar la integridad de los pasivos al cierre, se solicitó el listado de pagos a proveedores posteriores al cierre hasta el 13 de Marzo de 2014 .
- 2) Aplicando el nuevo enfoque JJA se efectuó una muestra para detectar que no existan pasivos no registrados al cierre.
- 3) Se procedió a analizar las muestras seleccionadas con la correspondiente documentación de respaldo, verificando si corresponden a pasivos al cierre, y en su caso, si están registrados al 31/12/2013.

Observación:

C.I.: Faltan recibos en los legajos de algunas muestras seleccionadas.

Conclusiones:

De la tarea realizada no surgen otras observaciones que formular, por lo que se concluye que no existen pasivos no registrados al cierre.

- Listado de pagos Ene-Mar 2014

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Listado de pagos desde enero a 13 de marzo 2014

(a)

Listado de pagos desde enero 2014 a 13 Marzo 2014					
Fecha	Código proveedor	Proveedor	Factura	Transacción	Importe
20/01/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-00000010	127466	\$ 216,42
08/01/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-03288720	127364	\$ 115,68
08/01/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-32884901	127363	\$ -60,22
08/01/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-32885001	127366	\$ 700,00
08/01/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-32887201	127364	\$ 1.028,34
05/02/2014	1111111111	TARJETAS RECARG SANTANDER	ZERTC-37253701	127763	\$ 673,02
23/01/2014	1111111112	TARJETAS DE CREDITO CORP	ZERTC-00000004	127577	\$ 5.562,20
05/03/2014	2004146518	RICARDO LIFSIC	A0001-00001332	128099	\$ 45.375,00
03/02/2014	2004509525	De Lucca Jose Lujan	A0003-00000468	127747	\$ 880,00
03/02/2014	2004551943	HUGO BANCINI	ZOERE-00000010	127747	\$ 371,50
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	AOERE-00013048	127357	\$ 435,50
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00012051	127357	\$ 146,00
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013044	127357	\$ 59,00
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013045	127357	\$ 141,70
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013046	127357	\$ 456,50
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013047	127357	\$ 386,80
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013049	127357	\$ 344,60
08/01/2014	2007597177	HORACIO CAUMONT	ZOERE-00013050	127357	\$ 82,00
07/01/2014	2007669185	JUAN CARLOS PEREZ	C0001-00000118	127344	\$ 815,00
05/03/2014	2010133801	ESCRIBANIA MIGUENS	A0002-00000668	128093	\$ 1.355,00
03/02/2014	2011324783	SOLIS CARLOS MARTIN	A0003-00016261	127734	\$ 1.129,00
03/02/2014	2011324783	SOLIS CARLOS MARTIN	A0003-00016263	127734	\$ 1.342,90
07/01/2014	2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001642	127349	\$ 4.235,00
07/01/2014	2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001644	127349	\$ 3.207,00
03/02/2014	2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001654	127745	\$ 3.207,00
03/02/2014	2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001658	127745	\$ 3.025,00
14/02/2014	2014618677	DR. PEDRO RODRIGUEZ	A0001-00001668	127875	\$ 2.904,00
09/01/2014	2021729095	GUSTAVO M. TOVAR	A0001-00000420	127399	\$ 8.836,91
03/02/2014	2022761824	TRANSPORTE DA-CAR	C0001-00002615	127737	\$ 700,00
07/01/2014	2024553944	Manuel Alberto Courel	A0001-00000311	127347	\$ 2.420,00
16/01/2014	2027419540	GABRIEL SCHIFINI	ZOERE-00000004	127445	\$ 126,40
13/02/2014	2028277676	TRANSPORTES EL TATA	A0001-00000380	127867	\$ 2.601,50
08/01/2014	2028803236	MARTIN RIBEIRO	ZOERE-00000010	127359	\$ 398,10
07/01/2014	2031176571	Mensajeria Integr d Teves	C0001-00000141	127352	\$ 2.760,00
03/02/2014	2031176571	Mensajeria Integr d Teves	C0001-00000143	127741	\$ 2.760,00
05/02/2014	2093383880	Estacion de Scio Shell	A0003-00063975	127763	\$ 295,21
28/01/2014	2093945289	Tienda de Café	A0001-00001847	127677	\$ 331,98
08/01/2014	2705242628	Lubri One	A0004-00000207	127365	\$ 575,00
24/01/2014	3050000562	CITIBANK N.A. SUCURSAL BUENOS AIRES	EXT CITI01-2014	127626	\$ 8.518,99
21/02/2014	3050000562	CITIBANK N.A. SUCURSAL BUENOS AIRES	EXTR. 02-2014	128058	\$ 8.394,87
28/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001298	127677	\$ 6,99
28/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001299	127677	\$ 6,99
19/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001302	127932	\$ 8,40
19/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001305	127932	\$ 8,40
19/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00001308	127932	\$ 8,40
23/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00247468	127577	\$ 28,08
08/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328849	127363	\$ 8,47
08/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328850	127366	\$ 8,47
20/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328852	127466	\$ 8,47
08/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328867	127365	\$ 8,47
08/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00328872	127364	\$ 8,47
20/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00372517	127466	\$ 5,45
05/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00372532	127764	\$ 5,45
05/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	A0000-00372537	127763	\$ 5,45

24/01/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	EXT SR 01-2014	127624	\$	18.389,52
21/02/2014	3050000845	BANCO SANTANDER RIO S.A.	EXTR. 02-2014	128058	\$	9.681,83
13/01/2014	3050003639	HSBC Seguros	A0001-00852100	127424	\$	450,00
19/02/2014	3050003639	HSBC Seguros	A0001-00852100	127937	\$	450,00
07/01/2014	3050005505	FIANZA Y CREDITO S.A. CIA DE SEGURO	A0002-00586610	127346	\$	2.016,66
07/01/2014	3050005505	FIANZA Y CREDITO S.A. CIA DE SEGURO	A0002-00590408	127346	\$	1.258,86
08/01/2014	3050014329	Automovil Qub Argentino	A0622-00004852	127366	\$	456,00
08/01/2014	3050691900	ESSO PETROLERA ARGENTINA S.R.L	A1354-00004728	127363	\$	615,07
08/01/2014	3051618667	DEHEZA S.A.I.C.F.e.l.	A1093-00000057	127337	\$	164,36
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00310635	127744	\$	671,84
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00310636	127744	\$	1.151,41
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00310637	127744	\$	2.629,26
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00310869	127744	\$	1.238,04
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00310978	127744	\$	1.067,22
03/02/2014	3052159576	SO LFER	A0001-00311021	127744	\$	1.141,43
16/01/2014	3052659380	IRACI Y BRUCCIAMONTI SRL	A0001-00017413	127446	\$	264,40
13/02/2014	3052659380	IRACI Y BRUCCIAMONTI SRL	A0001-00017429	127864	\$	565,69
08/01/2014	3053804130	SALVADOR M. PESTELU S.A.	A0010-00027478	127359	\$	1.446,40
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/007 ANTI CIPO	127679	\$	6.668,37
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/008 ANTI CIPO	127679	\$	23.631,32
08/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/014 ANTI CIPO	127368	\$	1.505,24
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/028 ANTI CIPO	127679	\$	87.314,12
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/029 ANTI CIPO	127679	\$	6.036,77
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/030 ANTI CIPO	127679	\$	27.041,76
22/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/094 ANTI CIPO	127506	\$	1.091,67
18/02/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/110 ANTI CIPO	127925	\$	14.565,40
18/02/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/113 ANTI CIPO	127925	\$	37.167,91
10/03/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/114 ANTI CIPO	128115	\$	14.751,07
18/02/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/129 ANTI CIPO	127925	\$	33.992,39
10/03/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	01/131 ANTI CIPO	128115	\$	117.142,24
03/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	09/028 ANTI CIPO	127315	\$	22.151,49
06/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/045 ANTI CIPO	127329	\$	84.745,87
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/046 ANTI CIPO	127427	\$	14.981,00
21/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/047 ANTI CIPO	127468	\$	24.825,50
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/064 ANTI CIPO	127427	\$	9.798,01
03/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/065 ANTI CIPO	127315	\$	4.909,23
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/073 ANTI CIPO	127427	\$	13.196,32
16/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/078 ANTI CIPO	127463	\$	32.974,64
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/079 ANTI CIPO	127427	\$	10.709,39
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	11/080 ANTI CIPO	127427	\$	6.279,85
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/005 ANTI CIPO	127427	\$	12.726,69
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/006 ANTI CIPO	127427	\$	4.581,53
14/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/007 ANTI CIPO	127427	\$	18.052,00
21/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/041 ANTI CIPO	127468	\$	18.185,49
21/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/042 ANTI CIPO	127468	\$	9.322,15
21/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/043 ANTI CIPO	127468	\$	18.528,88
27/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/043B ANTI CIPO	127675	\$	13.620,58
21/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/044 ANTI CIPO	127468	\$	14.221,65
28/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/081 ANTI CIPO	127679	\$	25.223,10
16/01/2014	3054667659	ADM NIST. NACIO NAL DE ADUANAS	12/083 ANTI CIPO	127463	\$	3.759,51
28/01/2014	3054808315	COTO S.A.	A5118-00002913	127677	\$	695,65
19/02/2014	3054808315	COTO S.A.	A6709-00011279	127932	\$	882,79
19/02/2014	3054808315	COTO S.A.	A6709-00011395	127932	\$	785,66
22/01/2014	3057365208	CABLEVISION S.A.	A1022-01412800	127476	\$	742,76
22/01/2014	3057365208	CABLEVISION S.A.	A1022-01412800	127479	\$	742,76
19/02/2014	3057365208	CABLEVISION S.A.	A1022-01519802	127936	\$	742,76
08/01/2014	3057430085	Bramo SA	A0005-00011272	127337	\$	443,04
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182197	127751	\$	1.830,95
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182198	127751	\$	1.642,76
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182342	127751	\$	1.892,40
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182382	127751	\$	1.841,53
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182763	127751	\$	2.777,55
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182853	127751	\$	2.831,81
03/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00182911	127751	\$	406,35
14/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00183047	127879	\$	1.655,94
06/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0396-00183236	128109	\$	2.172,95
19/02/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0419-00153558	127932	\$	638,35
28/01/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0452-00115557	127677	\$	626,18

13/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0500-00324518	128130	\$	13.553,72
13/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0500-00331226	128130	\$	15.119,13
13/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0500-00332585	128130	\$	7.639,41
06/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0500-00345235	128109	\$	2.855,58
06/03/2014	3058011131	DHL EXPRESS (ARGENTINA) S.A.	A0500-00348345	128109	\$	14.877,48
03/02/2014	3058376898	TECNODINAMIA FUNDALS S.A.	A0004-00003324	127738	\$	5.144,58
05/03/2014	3058376898	TECNODINAMIA FUNDALS S.A.	A0004-00003527	128097	\$	4.917,44
08/01/2014	3059036076	EASY	A1739-00003980	127363	\$	373,84
19/02/2014	3059449418	FEDERAL EXPRESS CORPORATION	A0002-00765216	127932	\$	61,00
07/01/2014	3059555353	RUBRICO M S.A.	A0001-00137934	127345	\$	4.123,68
03/02/2014	3059706904	INDUSTRIAS ROTOR PUMP S.A.	A0010-00033171	127739	\$	11.279,46
14/02/2014	3059706904	INDUSTRIAS ROTOR PUMP S.A.	A0010-00033761	127877	\$	16.592,24
08/01/2014	3060148812	COMPAÑIA RIMIDAN S.A.	A0576-00000047	127366	\$	464,44
03/02/2014	3060519469	M.H.B.BOMBAS S.A.	A0001-00000927	127733	\$	17.315,58
04/02/2014	3061476338	IGJ- Insp Gral de Just	ANTIOPO	127732	\$	3.000,00
05/02/2014	3061523584	MISU	A0001-00025583	127764	\$	479,16
13/02/2014	3063577343	ABALFLET SRL	A0001-00011577	127866	\$	698,78
05/03/2014	3063577343	ABALFLET SRL	A0001-00011613	128094	\$	2.193,13
05/03/2014	3063577343	ABALFLET SRL	A0001-00011613	128106	\$	2.193,13
22/01/2014	3063945373	TELECOM ARGENTINA S.A.	A7202-01132399	127481	\$	1.871,46
19/02/2014	3063945373	TELECOM ARGENTINA S.A.	A7206-11400441	127934	\$	1.673,07
28/01/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A1327-20131220	127677	\$	22,67
19/02/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A1327-20140120	127932	\$	22,34
28/01/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A8277-20131220	127677	\$	22,96
19/02/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A8277-20140120	127932	\$	22,52
28/01/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9197-20131220	127677	\$	24,17
19/02/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9197-20140120	127932	\$	23,09
28/01/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9779-20131220	127677	\$	25,91
19/02/2014	3063945397	TELEFONICA DE ARGENTINA S.A.	A9779-20140120	127932	\$	27,25
28/01/2014	3064032140	LA BULONERA S.A.	A0002-00004484	127677	\$	65,34
19/02/2014	3064032140	LA BULONERA S.A.	A0002-00004550	127932	\$	38,72
19/02/2014	3064032140	LA BULONERA S.A.	A0002-00004645	127932	\$	142,78
19/02/2014	3064032140	LA BULONERA S.A.	A0002-00004646	127932	\$	163,35
28/01/2014	3064802136	EXPRESO INTERPROVINCIALS SRL	A0001-00170744	127677	\$	231,16
28/01/2014	3064802136	EXPRESO INTERPROVINCIALS SRL	A0001-00170892	127677	\$	286,19
07/01/2014	3065511620	EMPRESA DIST. Y COMERC. NORTE S.A.	A2013-15999163	127330	\$	1.336,26
30/01/2014	3065511620	EMPRESA DIST. Y COMERC. NORTE S.A.	A2014-00703487	127699	\$	2.003,14
28/02/2014	3065511620	EMPRESA DIST. Y COMERC. NORTE S.A.	A2014-02002250	128080	\$	1.676,21
16/01/2014	3065734298	JOHN CRANE ARGENTINA S.A.	A0001-00028435	127449	\$	10.776,65
03/02/2014	3065734298	JOHN CRANE ARGENTINA S.A.	A0001-00028515	127743	\$	21.075,05
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299471	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299473	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299474	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299476	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299477	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299479	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299481	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299482	127678	\$	4.028,22
28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299623	127678	\$	4.381,02
08/01/2014	3066102098	Baker & McKenzie	A0002-00015711	127355	\$	38.486,53
08/01/2014	3066102098	Baker & McKenzie	A0002-00015712	127355	\$	44.085,91
08/01/2014	3066102098	Baker & McKenzie	A0002-00015745	127355	\$	103,24
19/02/2014	3066320562	LA CAJA DE AHORRO Y SEGURO	A5330-53726107	127938	\$	4.989,33
14/02/2014	3066916066	WEG EQUIPAMIENTOS ELECTRICOS S.A.	A0059-00132992	127878	\$	26.853,15
05/03/2014	3066916066	WEG EQUIPAMIENTOS ELECTRICOS S.A.	A0059-00133179	128101	\$	174.985,79
05/03/2014	3066916066	WEG EQUIPAMIENTOS ELECTRICOS S.A.	A0059-00133840	128101	\$	4.266,48
05/03/2014	3066916066	WEG EQUIPAMIENTOS ELECTRICOS S.A.	A0059-00133841	128101	\$	14.504,45
19/02/2014	3067818644	Telecom Personal	A2106-08351352	127933	\$	1.372,74
08/01/2014	3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A2502-00114964	127357	\$	430,00
08/01/2014	3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A2504-00073483	127366	\$	100,00
08/01/2014	3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A2514-00057919	127366	\$	250,01
08/01/2014	3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A2514-00058305	127366	\$	300,00
08/01/2014	3067877449	OPERADOR DE ESTACION DE SERVICIOS	A3151-00029479	127364	\$	395,01
16/01/2014	3068237077	Global Service SA	A0001-00009663	127452	\$	6.073,04
16/01/2014	3068237077	Global Service SA	A0001-00009664	127452	\$	36.438,22

03/02/2014	3068237077	Global Service SA	A0001-00009714	127746	\$	9.102,58
07/01/2014	30688916309	TRANSPORTE PACINI	A0002-00013321	127351	\$	181,14
19/02/2014	30688916309	TRANSPORTE PACINI	A0002-00013514	127932	\$	103,06
19/02/2014	30688916309	TRANSPORTE PACINI	A0002-00013827	127957	\$	2.393,60
07/01/2014	3069158661	CARGO S.A.	01/066 ANTIPO	127350	\$	9.480,96
07/01/2014	3069158661	CARGO S.A.	01/070 ANTIPO	127350	\$	3.666,95
14/01/2014	3069158661	CARGO S.A.	01/186 ANTIPO	127428	\$	12.774,92
08/01/2014	3069158661	CARGO S.A.	01/92-66 ANTIPO	127397	\$	3.604,59
05/03/2014	3069158661	CARGO S.A.	02/267 ANTIPO	128098	\$	9.946,90
25/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0001-00094263	128070	\$	3.412,55
25/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0001-00094265	128070	\$	2.590,45
25/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0001-00094267	128070	\$	2.181,53
08/01/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01498995	127362	\$	3.071,74
08/01/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01502464	127362	\$	2.351,76
08/01/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01511353	127362	\$	2.745,74
28/01/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01511354	127678	\$	1.495,52
28/01/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01522427	127678	\$	1.231,94
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01533138	127880	\$	2.510,98
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01533139	127880	\$	2.510,98
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01533140	127880	\$	1.385,66
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01534533	127880	\$	2.102,06
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01538765	127880	\$	4.225,57
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01538766	127880	\$	2.125,60
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01538767	127880	\$	520,73
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01538768	127880	\$	1.118,29
14/02/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01542652	127880	\$	2.370,02
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01546661	128107	\$	1.219,68
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01546662	128107	\$	1.663,20
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01546663	128107	\$	3.013,92
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01546664	128107	\$	554,40
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01548080	128107	\$	4.026,95
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01548083	128107	\$	141,30
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01549872	128107	\$	1.303,57
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01549873	128107	\$	1.424,83
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01549874	128107	\$	495,16
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01549875	128107	\$	3.304,40
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01549876	128107	\$	1.222,73
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01550297	128107	\$	101,05
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01550298	128107	\$	58,23
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01550303	128107	\$	101,05
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01550315	128107	\$	202,10
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01551501	128107	\$	1.707,78
05/03/2014	3069617058	AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S.A.	A0345-01551502	128107	\$	2.516,20
08/01/2014	3070704582	Acceso Sur San LorenzoSRL	A0006-00428378	127357	\$	100,00
28/01/2014	3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00228210	127678	\$	4.898,00
14/02/2014	3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00229232	127880	\$	5.149,82
14/02/2014	3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00229329	127880	\$	4.453,14
14/02/2014	3070742842	MURCHISON S.A.	A0001-00229627	127880	\$	5.820,09
16/01/2014	3070746696	GLOBALIS SRL	A0003-00004622	127447	\$	1.021,28
13/02/2014	3070746696	GLOBALIS SRL	A0003-00004703	127865	\$	1.249,10
16/01/2014	3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021830	127448	\$	3.702,60
17/02/2014	3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021831	127881	\$	299,47
17/02/2014	3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021898	127881	\$	-130,68
17/02/2014	3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021940	127881	\$	4.519,35
17/02/2014	3070769329	DIGITAL COPIERS S.R.L.	A0001-00021995	127881	\$	-451,94
07/01/2014	3070776878	E - BUY PLACE S.A.	A0002-00069833	127354	\$	520,30
07/01/2014	3070776878	E - BUY PLACE S.A.	A0002-00071356	127354	\$	508,20
05/03/2014	3070776878	E - BUY PLACE S.A.	A0002-00072878	128095	\$	726,00
07/01/2014	3070788194	ESTUDIO GRABINA ANNARATONE Y ASOC.	A0001-00002167	127348	\$	8.107,00
14/02/2014	3070788194	ESTUDIO GRABINA ANNARATONE Y ASOC.	A0001-00002189	127874	\$	8.107,00
08/01/2014	3070796719	Silvercamp SRL	A0005-00001712	127363	\$	301,10
17/02/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	1516 ANTIPO	127882	\$	8.996,35
16/01/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001490	127450	\$	6.292,00
16/01/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001492	127450	\$	6.292,00
16/01/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001493	127450	\$	1.917,85
03/02/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001509	127736	\$	10.811,35
05/03/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001514	128100	\$	4.265,25

05/03/2014	3070852875	MILHER S.R.L.	A0001-00001517	128100	\$	4.265,25
08/01/2014	3070855280	Rojo y amarillo SRL	A0005-00092284	127365	\$	242,97
08/01/2014	3070855280	Rojo y amarillo SRL	A0005-00092801	127364	\$	400,00
08/01/2014	3070855280	Rojo y amarillo SRL	A0007-00037304	127364	\$	365,06
08/01/2014	3070857954	SERVI SUB SRL	A0005-00001271	127356	\$	6.478,30
08/01/2014	3070857954	SERVI SUB SRL	A0005-00001294	127356	\$	6.802,57
16/01/2014	3070857954	SERVI SUB SRL	A0005-00001320	127451	\$	6.802,57
19/02/2014	3070885132	Zeiter - Dos Escudos	A0009-00003106	127932	\$	419,63
08/01/2014	3070885995	GROSCAN S.R.L.	A0011-00058149	127366	\$	412,35
07/01/2014	3070953196	Centro de Distrib Sur SRL	A0001-00053409	127353	\$	301,64
07/01/2014	3070953196	Centro de Distrib Sur SRL	A0001-00053610	127353	\$	94,40
05/03/2014	3070953196	Centro de Distrib Sur SRL	A0001-00005185	128096	\$	398,81
13/01/2014	3070977656	PROSEGUR ACTIVA ARGENTINA SA	A0011-00456958	127425	\$	1.379,42
19/02/2014	3070977656	PROSEGUR ACTIVA ARGENTINA SA	A0012-00481861	127935	\$	1.379,42
03/02/2014	3070988177	Agro Crom SRL	A0001-00003366	127740	\$	1.452,00
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00000514	127678	\$	3.628,58
08/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00000515	127362	\$	5.107,80
08/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005137	127362	\$	4.072,97
08/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005165	127362	\$	4.722,46
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005192	127678	\$	4.007,78
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005193	127678	\$	5.701,17
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005194	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005195	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005197	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005198	127678	\$	4.459,55
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005199	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005200	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005201	127678	\$	4.404,33
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005202	127678	\$	4.459,55
28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005218	127678	\$	6.344,57
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005226	127880	\$	2.515,59
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005235	127880	\$	3.868,25
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005236	127880	\$	4.706,78
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005237	127880	\$	4.572,27
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005238	127880	\$	4.342,05
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005245	127880	\$	4.646,15
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005246	127880	\$	3.771,22
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005247	127880	\$	3.703,91
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005248	127880	\$	4.543,74
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005249	127880	\$	5.819,51
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005255	127880	\$	6.288,01
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005268	127880	\$	6.743,94
14/02/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005274	127880	\$	7.022,05
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005275	128107	\$	2.904,00
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005291	128107	\$	4.392,16
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005292	128107	\$	5.209,65
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005293	128107	\$	4.249,63
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005296	128107	\$	4.192,56
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005297	128107	\$	6.128,81
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005298	128107	\$	4.190,38
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005299	128107	\$	4.181,14
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005300	128107	\$	5.182,15
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005301	128107	\$	4.801,15
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005302	128107	\$	4.938,25
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005308	128107	\$	4.673,70
05/03/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005309	128107	\$	4.683,40
08/01/2014	3071095194	La Ballista SRL	A0001-00060199	127357	\$	150,00
19/02/2014	3071097277	C5 Digital	A0002-00010383	127932	\$	80,01
19/02/2014	3071097277	C5 Digital	A0002-00010511	127932	\$	33,40
03/02/2014	3071185361	ASVFIRE	A0001-00000456	127735	\$	8.349,00
14/02/2014	3071185361	ASVFIRE	A0001-00000474	127876	\$	1.864,61
28/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/008 ANTI CIPO	127680	\$	14.834,20
28/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/028 ANTI CIPO	127680	\$	52.372,43
28/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/029 ANTI CIPO	127680	\$	8.261,78
28/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/030 ANTI CIPO	127680	\$	11.817,38
18/02/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/110 ANTI CIPO	127928	\$	9.599,03
18/02/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/113 ANTI CIPO	127928	\$	11.704,69
11/03/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/114 ANTI CIPO	128120	\$	9.310,98

18/02/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/129 ANTI CIPO	127928	\$	12.671,45
11/03/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/131 ANTI CIPO	128120	\$	102.735,86
03/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	09/028 ANTI CIPO	127316	\$	6.316,58
14/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/007 ANTI CIPO	127426	\$	11.688,57
07/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/045 ANTI CIPO	127334	\$	29.104,48
14/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/046 ANTI CIPO	127426	\$	12.954,17
21/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/047 ANTI CIPO	127467	\$	6.371,75
14/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/064 ANTI CIPO	127426	\$	11.502,49
03/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/065 ANTI CIPO	127316	\$	11.228,69
14/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/073 ANTI CIPO	127426	\$	7.968,31
14/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	11/080 ANTI CIPO	127426	\$	12.083,98
21/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	12/041 ANTI CIPO	127467	\$	21.129,57
21/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	12/042 ANTI CIPO	127467	\$	7.475,72
21/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	12/043 ANTI CIPO	127467	\$	13.895,00
21/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	12/044 ANTI CIPO	127467	\$	9.373,07
28/01/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	12/081 ANTI CIPO	127680	\$	14.040,84
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805168	127503	\$	10.068,89
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805472	127499	\$	18.018,20
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805473	127499	\$	12.843,63
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805474	127499	\$	566,76
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805500	127499	\$	7.179,48
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805501	127499	\$	30.028,68
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805551	127499	\$	1.447,30
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	805552	127499	\$	9.827,69
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	807527	127501	\$	109.517,76
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	807652	127501	\$	47,52
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	807655	127501	\$	1.457,28
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	808248	127501	\$	96,78
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	808249	127501	\$	3.340,34
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	825152	127505	\$	4.837,44
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	825153	127505	\$	1.655,02
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	825242	127505	\$	656,19
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	826992	127505	\$	12.616,65
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827037	127505	\$	1.151,32
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827038	127505	\$	6.642,23
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827039	127505	\$	26.949,23
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827040	127505	\$	3.546,10
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827041	127505	\$	1.137,80
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827042	127505	\$	3.608,51
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827043	127505	\$	239,61
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827044	127505	\$	457,32
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827045	127505	\$	520,73
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827046	127505	\$	1.872,34
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	827047	127505	\$	6.121,50
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	828186	127505	\$	28.504,73
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829166	127505	\$	6.053,61
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829167	127505	\$	3.819,98
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829168	127505	\$	1.789,94
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829169	127505	\$	405,77
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829170	127505	\$	396,86
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829171	127505	\$	1.559,91
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829172	127505	\$	4.008,23
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829173	127505	\$	1.457,79
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829174	127505	\$	1.951,09
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829175	127505	\$	5.940,76
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829176	127505	\$	750,00
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829177	127505	\$	668,40
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829178	127505	\$	501,25
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829179	127505	\$	12.885,80
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	829399	127505	\$	28.067,48
22/01/2014	3100 3100	SENECA FALLO PERATIONS	A0000-00864791	127505	\$	622,16
22/01/2014	3329 3329	VOGEL IPG	CE 13500420	127510	\$	4.562,46
08/01/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1197 ANTI CIPO	127360	\$	79.799,50
08/01/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1198 ANTI CIPO	127361	\$	7.328,09
05/02/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1207 ANTI CIPO	127759	\$	96.872,60
05/02/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1208 ANTI CIPO	127760	\$	7.975,95
10/03/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1218 ANTI CIPO	128119	\$	95.118,10
10/03/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1219 ANTI CIPO	128117	\$	7.328,09

03/02/2014	3371146796	Grupo Canabal SA	A0001-00001906	127729	\$	940,00
05/03/2014	3371146796	Grupo Canabal SA	A0001-00002052	128092	\$	940,00
14/02/2014	3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	Z0FVD-00091712	127873	\$	1.012,36
05/02/2014	3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	Z0HVP-00025112	127754	\$	1.865,95
05/02/2014	3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	Z0LNV-00026212	127754	\$	3.785,52
30/01/2014	3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	Z0LYI-00084591	127700	\$	1.448,87
14/02/2014	3499903208	GOBIER DE LA CIUD DE BSAS	Z0LYU-00012014	127873	\$	1.139,05
28/01/2014	9999999999	CAJA CHICA ARG	ZRCCh-00000056	127677	\$	1.089,60
19/02/2014	9999999999	CAJA CHICA ARG	ZRCCh-00000057	127932	\$	931,97
Total						3.001.367,41

- Tabla

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Tabla nuevo enfoque JJA

(c)

Tamaño de la población – Múltiplos de la Precisión Monetaria (PM)	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Bajo	Nivel básico de seguridad sustantiva – Riesgo Normal	Nivel moderado e intermedio de seguridad sustantiva	Nivel focalizado de seguridad sustantiva
1 x	1	1	2	3
2 x	1	2	3	6
3 x	1	3	5	9
4 x	1	3	6	12
5 x	1	4	8	15
6 x	2	5	9	18
7 x	2	5	11	21
8 x	2	6	12	24
9 x	2	7	14	27
10 x	2	7	15	30
15 x	3	11	23	45
20 x	4	14	30	60
25 x	5	18	38	75
30 x	6	21	45	75(*)
40 x	8	28	60	75(*)
50 x	10	35	75	75(*)
100 x	20	70	75(*)	75(*)
200 x (o mayor)	40(*)	75(*)	75(*)	75(*)

(*) Los números indican situaciones que son acotadas por un tamaño máximo de muestra (esto es que, si no tenemos este límite, habría situaciones donde las muestras podrían ser mayores)

- Los tamaños de muestra representan tamaños mínimos de muestra. El socio / gerente del compromiso pueden determinar, en algunas circunstancias, que es apropiado incrementar el tamaño de las muestras por sobre lo especificado en esta tabla.

PM	581.250 (b)
Población	3.001.367
Population as multiples of MP	6
Nearest Number in the table	6 x
Level	Intermediate
Cantidad de muestras a analizar s/nuevo enfoque	9

- CMA

Selección Test de Pasivos Omitidos										
CMA Worksheet										
Population	3.001.367									
Sample Size	9									
Sampling Interval	333.485									
Random Start	100.000									
Item #	Fecha	Código proveedo	Proveedor	Factura	Transacción	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interva	Selection Remainde
										(100.000)
39	24/01/2014	3050000562	CITIBANK N.A. SUCURSAL BUENOS AIRES	EXT CITI01-2014	127626	\$ 8.518,99	8.458	1	333.485	-325.027
84	10/03/2014	3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	01/131 ANTICIPO	128115	\$ 117.142,24	98.060	1	333.485	-235.425
95	14/01/2014	3054667659	ADMINIST. NACIONAL DE ADUANAS	12/005 ANTICIPO	127427	\$ 12.726,69	1.873	1	333.485	-331.613
167	28/01/2014	3065739361	MERCOCARGA S.A.	A0001-00299477	127678	\$ 4.028,22	1.788	1	333.485	-331.698
186	16/01/2014	3068237077	Global Service SA	A0001-00009663	127452	\$ 6.073,04	1.964	1	333.485	-331.522
284	28/01/2014	3070990396	GTI de Argentina	A0001-00005218	127678	\$ 6.344,57	4.778	1	333.485	-328.707
324	11/03/2014	3071194514	LOGISTICA INTERNACIONAL DE ARG.	01/131 ANTICIPO	128120	\$ 102.735,86	37.348	1	333.485	-296.137
347	22/01/2014	3100 3100	SENECA FALL OPERATIONS	807527	127501	\$ 109.517,76	78.495	1	333.485	-254.991
385	08/01/2014	3357007702	RAIMUNDO JORGE MAFFONI S.A.	1197 ANTICIPO	127360	\$ 79.799,50	5.709	1	333.485	-327.776
DO NOT USE THIS LINE								LEAVE BLANK		
End of Items					Total Population:	3.001.367	# of Selections:	9		-100.000
Ctrl -										
CMA Reconciliation										
Random Start	100.000									
Sampling Interval * # of Selections	3.001.367									
Selection Remainder	-100.000									
	3.001.367									
Population Per Detail	3.001.367									
Difference	-0									

- Análisis

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Test de pasivos omitidos

Análisis de las muestras seleccionadas

N° Muestra	Fecha de débito	Documento	Importe Seleccionado	Datos del recibo		
				Recibo #	Fecha de pago	Importe
1	24/01/2014	From sheet CMA EXT CITI01-2014	8.518,99	{f} n/a	{f} n/a	{f} n/a
2	10/03/2014	01/131 ANTICIPO 01/114 ANTICIPO	117.142,24 14.751,07	n/a	n/a	n/a
3	14/01/2014	12/005 ANTICIPO 11/046 ANTICIPO 11/064 ANTICIPO 11/073 ANTICIPO 11/079 ANTICIPO 11/080 ANTICIPO 12/006 ANTICIPO 12/007 ANTICIPO	12.726,69 14.981,00 9.798,01 13.196,32 10.709,39 6.279,85 4.581,53 18.052,00	n/a	n/a	n/a
4	28/01/2014	A0001-00299477	4.028,22	No se encontraba el recibo en el legajo CI		
5	16/01/2014	A0001-00009663	6.073,04	No se encontraba el recibo en el legajo CI		
6	28/01/2014	A0001-00005218	6.344,57	No se encontraba el recibo en el legajo CI		
7	11/03/2014	01/131 ANTICIPO	102.735,86	No se encontraba el recibo en el legajo CI		
8	22/01/2014	807527	109.517,76	<i>Corresponde al pago realizado a una Intercompany. Analizado en WP 6130 AS/2</i>		
9	08/01/2014	1197 ANTICIPO	79.799,50	RC/FC 1197	06/01/2014	79.799,50

Datos de comprobante												
Proveedor	Comprobante #	t/m	Fecha	Concepto	Moneda	TC	Subtotal en USD	Subtotal en \$	IVA	Otros	Total	Diferencia
{e} Citibank	{e} Extracto mes de enero 2014	{h}	{e} 24/01/2014	{e} Gastos bancarios	{e} pesos	{g} -	{e} -	{e} 8.519,00	{e} -	{e} -	{e} 8.519,00	c 0,01
Aduana	225650181 Nro Transf Electronica	{d}	10/03/2014	Ant. Pago de tributos aduaneros	pesos			117.142,24 14.751,07		-	117.142,24 14.751,07	-
Aduana	219628138 Nro Transf Electronica	{d}	14/01/2014	Ant. Pago de tributos aduaneros	pesos			12.726,69 77.598,10	-	-	12.726,69 77.598,10	-
Mercocarga S.A.	FC A 0001-00299477		27/12/2013	Gastos adm, almacenaje 17/12 al 27/12	pesos			3.197,00	671,37	159,85	4.028,22	-
Global Service S.A.	FC A 0001-00009663		10/12/2013	Soporte adm y tecnico mes de noviembre 2013	pesos	-	-	5.019,04	1.054,00	-	6.073,04	-0,00
GTI de Argentina S.R.L	0001-00005218		08/01/2014	Honorarios despachante	pesos			5.200,00	1.092,00	52,57	6.344,57	-
Logistica Internacional de Arg S.R.L	16549648 Nro Transf Electronica	{d}	11/03/2013	Ant. Pago de fletes aduaneros	USD	8,40	12.230,46	102.735,86	-	-	102.735,86	0,00
Raimundo J. Maffoni	RC/FC 1197		06/01/2014	Alquiler Iturri 1313/15 mes de enero	USD	6,595	10.000,00	65.950,00	13.849,50	-	79.799,50	-

Remito / Despacho de aduana			Pasivo al		Contabilizado al			Cuenta	Pasivo Omitido	Observaciones
Fecha	#	Cláusula	Si	No	Si	No	N/A			
{i}	{i}	{i}	c	c				{i}		
n/a	n/a	n/a		X			X		No	
n/a	n/a	n/a		X			X		No	
n/a	n/a	n/a		X			X		No	
n/a	n/a	n/a	X			X			Si	
n/a	n/a	n/a	X		X			221110	No	
19/12/2013	13 001 IC04 255574 T	EXW		X			X		No	Según el sello de ingreso de stock la mercadería ingreso el 03/01/2014
n/a	n/a	n/a		X			X		No	
			X		X			221301	No	
n/a	n/a	n/a		X			X		No	

Pasivos omitidos 4.028,22 n/m

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con listado de pagos emitido por la compañía.
- {b}** Ok con importancia relativa de desempeño calculada al 31.12.2013 en base al sumas y saldos suministrado por la Cía. *See Wp 1711* .
- {c}** Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra establecida en BT LATSO - AR 8.
- {d}** Ok visto comprobante VEP emitido por AFIP.
- {e}** Ok visto Factura/comprobante emitida/o por el Proveedor correspondiente.
- {f}** Ok visto recibo emitido por el Proveedor correspondiente.
- {g}** Ok con tipo de cambio correspondiente a la fecha.
- {h}** Ok visto con extracto bancario del mes de enero 2014
- {i}** Ok con remito o despacho correspondiente.
- {j}** Ok con mayor de la cuenta indicada.
- {k}**

e) Provisión de honorarios de auditoría

- Memo

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013
Provisión Honorarios de auditoria

Provisión Honorarios de Auditoria
<p>Tarea Realizada:</p> <p>1- Se solicitó a la Cía los mayores de las cuentas 221419 Provisión Honorarios auditoría 2- Se analizó la razonabilidad del monto provisionado.</p> <p>Conclusión:</p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones a formular, por lo que se concluye que los saldos son razonables.</p>

- Composición

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Provisión Honorarios de auditoría

Detalle de las cuenta 221419

Descripción	Importe	
{a}	{a}	
Provisión honorarios Precio de transf. 2012	40.920,00	
Fc A0012-00050168 (TR 126580)	-23.100,00	
Provisión honorarios IGJ 2012	12.540,00	
Tasa anual 2011 (TR 120973)	-2.500,00	
Trámites varios IGJ años anteriores (TR 121352 parcial)	-1.423,03	
Certificaciones de balances años anteriores (TR 123570)	-1.300,00	
Tasa anual 2012 (TR 125685)	-2.500,00	
Presentaciones accionistas años anteriores (TR 125820 a 125823)	-1.925,00	
Provisión honorarios auditoría 2013	170.841,60	{b}{c}
Provisión honorarios Precio de transf. 2013	53.196,00	{c}
Provisión honorarios IGJ 2013	12.540,00	{c}
Tasa anual 2013 (TR 125936)	-2.500,00	
Provisión honorarios legales 2013 (pagado hasta 10-2013 inclusive)	16.666,67	
	271.456,24	
221419 PROVIS HONORARIOS AUDITOR	-271.456	!
	-0,00	

- Tickmarks

Marcas Estándar

{a} Ok con composición de la cuenta 221419 al 31-12-2013 suministrada por Gabriel Gonzalez , Jefe contable de Aguas S.A.

{b} Ok, con honorarios de auditoria para el período 2013, pendientes de negociación final.

{c}		Auditoria	Transferencia	IGJ	Legales	TOTAL
	Honorarios anuales	170.841,60	53.196,00	12.540,00	100.000,00	236.577,60
	Enero	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Febrero	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Marzo	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Abril	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Mayo	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Junio	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Julio	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Agosto	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Septiembre	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Octubre	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Noviembre	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
	Diciembre	8,33% 14.236,80	4.433,00	1.045,00	8.333,33	28.048,22
		100,00% 170.841,60	53.196,00	12.540,00	100.000,00	336.578,60

f) Anticipos de clientes

- Memo

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

Anticipos de clientes al 31/12/2013

Memo
<p><u>Tarea realizada:</u></p> <p>Se solicitó a la Cía la composición de la cuenta 221403 al 31/12/2013. Para validar el saldo al cierre, se procedió a solicitar la aplicación posterior de una muestra de partidas.</p> <p><u>Aclaración</u> Existen anticipos que se aplican con plazos muy largos, por lo que se solicito a la compañía la composición al 31/03/2014 para hacer una comparacion y analizar aquellos que ya se encontraban aplicados.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que formular, por lo que se concluye que los saldos son razonables.</p>

- Anticipo de clientes

Comparación con marzo 2014	
	123.599,00
	124.794,00
	#N/A PS
	#N/A PS
	125.271,00
	126.898,00
	#N/A PS
	125.890,00
	126.146,00
	125.889,00
	126.147,00
	125.754,00
	#N/A PS
	#N/A PS
	#N/A PS
	126.786,00
control	127.035,00

239 n/m

Composicion Anticipos de Clientes al 31/03/2014

faj				
FECHA	TRANSACCION	CLIENTE	U\$S	Importe al cierre s/ la Cí
26/03/2013	123599	S.A. SER INGENIO NUNORCO	3.460,39	17.703,36
19/06/2013	124794	S.A. SER INGENIO NUNORCO	5.190,59	27.722,94
28/03/2014	128362	S.A. SER INGENIO NUNORCO	-2.185,00	-17.490,93
25/07/2013	125271	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	58.779,50	321.171,19
22/11/2013	126898	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	-15.779,50	-95.607,99
20/09/2013	125890	NITRATOS AUSTIN SA	79.046,43	403.547,83
11/10/2013	126146	NITRATOS AUSTIN SA	692,06	4.034,00
20/09/2013	125889	NITRATOS AUSTIN SA	18.959,60	96.792,55
11/10/2013	126147	NITRATOS AUSTIN SA	2.885,77	16.821,14
13/09/2013	125754	ATANOR S.A.	4.210,00	24.081,20
19/11/2013	126786	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.		116.640,00
12/12/2013	127035	MINERA DEL ALTIPLANO S.A.		178.055,00
22/01/2014	127516	TERMOPLASTICOS DEL SUR SA	30.233,00	208.154,21
22/01/2014	127515	TERMOPLASTICOS DEL SUR SA	6.138,00	42.260,13
22/01/2014	127517	ANZUC S.R.L.	13.590,00	93.567,15
22/01/2014	127518	ATANOR S.A.	13.120,00	90.331,20
03/02/2014	127748	PROMAIZ SA	49.599,20	397.289,59
03/02/2014	127750	PROMAIZ SA	47.681,60	381.929,62
20/02/2014	128040	PROMAIZ SA	-15.353,20	-119.463,25
TOTAL			300.268,43	2.187.538,94

- Análisis

Auditoría al 31/12/2013

Anticipos de clientes al 31/12/2013

Análisis										
FECHA	FACTURA	CLIENTE	Concepto	U\$S	Pesos	IVA	P. IIBB	TOTAL	USC 31/1	TOTAL
{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{c}	{b}
05/07/2013	0003-00001171	UNIONPEL S.A.	Anticipo 50% OC 14387	2.265	12.238	2.570	184	2.775	6,52	14.991
20/09/2013	0003-00001274	UNIONPEL S.A.	Anticipo 50% OC 14387	2.265	13.042	2.739	196	2.775	6,52	15.976
25/07/2013	0003-00001221	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	Anticipo 100% OC 4510964598	5.305	28.987	6.087	87	6.435	6,52	35.161
20/09/2013	0003-00001267	ARGENTEO MINING S.A.	Anticipo 100% OC1473	2.405	13.848	2.908	-	2.910	6,52	16.756
24/10/2013	0003-00001339	ARGENTEO MINING S.A.	Anticipo 20% OC 1487	13.922	81.637	17.144	-	16.845	6,52	98.780
14/11/2013	0003-00001361	ARGENTEO MINING S.A.	Anticipo 100% OC 2013-1490	510	3.048	640	-	617	6,52	3.688

control

Aclaración

La Cia. tiene como política la emisión de una factura en concepto del anticipo por el % correspondiente por cada orden de compra recibida del cliente. Una vez entregada la mercadería se emite una factura por el importe total de lo vendido, reversando con la emisión de una nota de crédito lo facturado en concepto de anticipo anteriormente. Para las muestras analizadas se verificó que la fecha de entrega según remitos coincide con la fecha de refacturación.

Aplicación posterior							
FECHA	NC	UB TOTAL U\$	IVA	P. IIBB USD	TOTAL	tc	TOTAL \$
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}		{e}
23/01/2014	NC 0003-00000225	4.530	951	68	5.549	6,89	38.207
23/01/2014	NC 0003-00000225	4.530	951	68	5.549	6,89	38.207
28/03/2014	NC 0003-00000239	5.305	1.114	16	6.435	8,01	51.512
20/02/2014	NC 0003-00000226	2.405	505	-	2.910	7,78	22.643
27/03/2014	NC 0003-00000238	68.934	14.476	-	83.410	8,00	667.364
23/01/2014	NC 0003-00000224	510	107	-	617	6,77	4.180

Refacturación por el monto total								
fecha	#	SUB TOTAL U\$S	IVA	P. IIBB USD	TOTAL	t/c	Importe \$	
{d}	{d}	{d}	{d}		{d}		{d}	
22/01/2014	FC 0003-00001438	4.530	951	68	5.549	6,89	38.207	100%
22/01/2014	FC 0003-00001438	4.530	951	68	5.549	6,89	38.207	100%
26/03/2014	FC 0003-00001502	5.305	1.114		6.419	8,01	51.384	100%
20/02/2014	FC 0003-00001469	2.405	505		2.910	7,78	22.643	100%
27/03/2014	FC 0003-00001506	68.034	14.287	1.089	83.410	8,00	667.360	100%
17/01/2014	FC 0003-00001411	510	107		617	6,77	4.180	100%

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con detalle de la cuenta anticipo de clientes al 31/12/2013 suministrado por la Cía.
- {b} Ok, con tipo de cambio vendedor al 31.12.13 S/ BNA.
- {c} Visto factura por el anticipo emitida por Aguas S.A. a nombre del cliente.
- {d} Ok visto Factura emitida por Bombas Goulds S.A.
- {e} Ok, visto Nota de Crédito en donde se aplica el anticipo correspondiente.
- {f} Dicha Nota de Crédito aplica a tres Facturas.
- {g}

9.- Deudas sociales

a) Prueba global sueldos y cargas sociales:

- Memo

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

Sueldos y Cargas Sociales

Memo
<p><u>Tarea realizada</u></p> <p>Se procedió a efectuar una prueba global del cargo a resultados de sueldos, cargas sociales y SAC. Para ello solicitamos a la Cía el libro sueldos de donde obtuvimos la remuneración bruta del año. Posteriormente cruzamos nuestro cálculo con la contabilidad con el objetivo de analizar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</p>
<p><u>Conclusión</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que formular, por lo que se concluye que los saldos al 31/12/2013 son razonables.</p>

- Prueba global

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

Sueldos y Cargas Sociales

Prueba global cargo a resultados

Fecha	Correspondiente	Total Sueldo Bruto	Control
(a)	(a)	(a)	
ene-13	Sueldo - ENERO	\$ 168.677,06	-
feb-13	Sueldo - FEBRERO	\$ 167.429,72	-
mar-13	Sueldo - MARZO	\$ 200.684,25	-
abr-13	Sueldo - ABRIL	\$ 565.167,73	-
may-13	Sueldo - MAYO	\$ 201.218,50	-
jun-13	Sueldo - JUNIO	\$ 303.187,68	-
jul-13	Sueldo - JULIO	\$ 201.332,00	-
ago-13	Sueldo - AGOSTO	\$ 204.667,37	-
sep-13	Sueldo - SEPTIEMBRE	\$ 207.735,93	-
oct-13	Sueldo - OCTUBRE	\$ 208.621,89	-
nov-13	Sueldo - NOVIEMBRE	\$ 207.832,27	-
dic-13	Sueldo - DICIEMBRE	\$ 410.865,01	-

Total sueldos bruto del ejercicio 3.047.419,41

Porcentaje Cargas Sociales 23% (b)

Total Cargas Sociales 700.906,46

ART 43.519,18 (c)

Total Sueldos + Cargas Sociales+ ART s/JIA 3.791.845,05

Total Sueldos + Cargas Sociales s/Cia 3.868.347,27

Diferencia -76.502 *diferencia no supera el umbral*

Cruce con la Contabilidad			
Cta #	Denominacion	Importe	
810011	SALARIOS ADMINISTRATIVOS	2.496.795	!
810031	BENEFICIOS ADICIONALES	723.183	!
810033	VACACIONES	191.484	!
810034	INDEMNIZACION POR AÑOS DE	0	!
810051	BONOS Y COMISIONES	454.263	!
820271	ENTRENAMIENTOS	2.622	!
		3.868.347	

Detalle s/libro sueldos:

	<u>ENE-BR</u>	<u>FEB-BR</u>	<u>MZO- BR</u>	<u>ABR-BR</u>	<u>MAY-BR</u>	<u>JUN-BR</u>	<u>JUL-BR</u>	<u>AGO-BR</u>	<u>SET-BR</u>	<u>OCT-BR</u>	<u>NOV-BR</u>	<u>DIC-BR</u>	
	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	
				[A]		SAC						SAC	
GOMEZ, Horacio R.	30.136,75	27.776,64	32.678,38	119.366,38	32.678,38	32.678,38	16.339,19	32.678,38	32.678,38	32.678,38	32.678,38	127.554,61	16.339,19
LOPEZ, Hugo Luis	25.829,20	25.829,20	30.995,08	93.186,25	30.995,08	30.995,08	16.014,12	30.995,08	30.995,08	30.995,08	31.408,35	30.995,08	15.704,17
GUTIERREZ, María Esther	11.797,50	11.797,50	14.157,00	35.180,56	14.157,00	14.157,00	7.644,78	14.157,00	14.912,04	14.157,00	14.157,00	14.157,00	7.456,02
GARCIA, Martín Miguel	15.305,37	14.622,96	18.278,69	83.165,69	18.278,69	18.887,98	9.443,99	19.131,69	18.278,69	18.278,69	18.278,69	18.278,69	9.565,85
DIAZ, Miguel Angel	12.904,15	13.506,34	15.846,31	46.289,31	16.585,81	15.846,31	8.292,90	15.846,31	15.846,31	16.163,24	16.268,88	15.846,31	8.134,44
MARTINEZ, Pablo Andres	13.376,91	13.376,91	16.721,15	52.308,15	16.721,15	16.721,15	8.360,58	16.721,15	16.721,15	16.721,15	17.501,47	16.721,15	8.750,74
ALVAREZ, Lucas Federico	12.124,98	12.690,81	15.156,23	47.444,23	15.156,23	15.156,23	7.578,12	15.156,23	15.156,23	15.156,23	15.156,23	15.156,23	7.578,12
DUARTE, Diego Gustavo	8.552,20	9.179,36	10.467,87	10.262,62	10.262,62	10.262,62	5.233,94	10.262,62	10.262,62	10.262,62	10.262,62	11.220,47	5.610,23
GONZALEZ, Gabriel	19.550,00	19.550,00	24.828,54	56.409,54	24.828,54	24.828,54	12.414,27	24.828,54	24.828,54	24.828,54	24.828,54	24.828,54	13.159,13
PEREZ, Paula	10.000,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	6.000,00	12.000,00	13.120,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	6.560,00
SANCHEZ, Gustavo Marcelo	9.100,00	9.100,00	9.555,00	9.555,00	9.555,00	9.555,00	4.777,50	9.555,00	9.555,00	9.555,00	9.555,00	9.555,00	4.777,50
AGUILAR, Sergio Fabián									2.313,33	6.940,00	6.940,00	6.940,00	2.486,83
Total remunerativo	168.677,06	167.429,72	200.684,25	565.167,73	201.218,50	201.088,29	102.099,39	201.332,00	204.667,37	207.735,93	208.621,89	207.832,27	106.122,22

[1] Dicha persona se incorporó a la Cía. en Agosto 2013.

[A] Incluye Bono 2012 pagado a los empleados

Tabla para determinar el Umbral en pruebas Análíticas Sustantivas

{d}

Límite, que no exceda el MÁS BAJO de lo siguiente	Riesgo (no significativo)			Riesgo Significativo ⁽¹⁾
	Confiar en los Controles		No Confiar en los Controles	Confiar
	Alcance Bajo de las Pruebas	Alcance Normal de las Pruebas		Relying on Controls
Porcentaje del monto registrado disgregado, o	25%	20%	15%	15%
Porcentaje de la Importancia Relativa de Desempeño	90%	90%	45%	45%
(1) Para las poblaciones que contengan un riesgo				

Umbral

Threshold

Población Registrada	3.868.347	580.252
Precisión Monetaria	581.250	261.563

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con Libro de Sueldos
- {b} Ok con alicuota aplicada por la Cía. vigente de Cs. Sc. al 31/12/2013
- {c} Ok con DDJJ F.931 de enero a diciembre 2013 AFIP - SUSS. [See [WP 6230 PG de Cargas Sociales](#)]
- {d} Ok, según BT LATSO

b) Análisis de cargas sociales

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Cargas sociales

Memo
<p><u>Tarea Realizada:</u></p> <p>Se procedió a visualizar las DDJJ (F931) y los pagos de las mismas por el período Enero a Diciembre 2013. Además se verificó el cruce con el pasivo al 31-12-13. Además se procedió a realizar una prueba global de las cargas sociales a pagar.</p> <p><u>Observaciones:</u></p> <p>- Ver PG de Sueldos y Cargas Sociales (cargo a resultados) en WP 6220.</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que formular, por lo que se concluye que los saldos al cierre son razonables.</p>

- Relevamiento F.931

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Sueldos y Cargas Sociales

Original Rectificativa	Periodo	Remun. 1	Remun. 2	ART	Seguro Colectivo de Vida	Asignac. filiares.	Relevamiento de DDJJ del periodo						TOTAL S/DDJJ	Fecha de presentación DDJJ			TOTAL PAGADO	Fecha de Pago			Nómina Empleados
							R.N.S.S.			R.N.O.S.				t/m	Control	t/m		t/m	t/m		
							Aportes	Contribuc.	Retenc.	Aportes	Contribuc.	Retenc.									
	(a)	(a)	(a)	(a)		(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)									(a)	
Original	ene-13	155.208,01	168.677,06	2.941,58	-	-	22.586,22	25.497,34	3.799,15	6.880,97		61.705,26	24/01/2013	(b)	61.705,26	(c)	-	06/02/2013	(c)(e)	11	
Original	feb-13	156.320,78	167.429,72	2.919,87	-	-	22.747,97	27.130,28	3.826,58	7.324,57		63.949,27	20/02/2013	(b)	63.949,27	(c)	-	13/03/2013	(c)(e)	11	
Original	mar-13	185.604,01	200.684,25	3.236,10	39,06	-	27.009,94	33.137,19	4.542,74	8.942,83		76.907,86	26/03/2013	(b)	76.907,86	(c)	-	12/04/2013	(c)(e)	11	
Original	abr-13	227.608,98	565.167,73	3.966,99	27,06	-	33.106,44	94.782,95	5.587,04	25.652,59		163.123,07	23/04/2013	(b)	163.123,07	(c)	-	13/05/2013	(c)(e)	11	
Original	may-13	186.138,26	201.218,50	3.245,40	27,06	-	27.086,83	24.024,29	4.556,67	6.484,97		65.425,22	27/05/2013	(b)	65.425,22	(c)	-	10/06/2013	(c)(e)	11	
Original	jun-13	280.050,74	303.187,68	4.879,48	27,06	-	40.753,15	52.691,06	6.855,53	14.222,18		119.428,46	01/07/2013	(b)	119.428,46	(c)	-	11/07/2013	(c)(e)	11	
Original	jul-13	186.251,76	201.332,00	3.247,38	27,06	-	27.103,23	28.220,37	4.559,56	7.617,85		70.775,45	01/08/2013	(b)	70.775,45	(c)	-	12/08/2013	(c)(e)	11	
Original	ago-13	189.587,13	204.667,37	3.306,01	29,52	-	27.588,00	32.602,86	4.641,80	8.802,47		76.970,66	26/08/2013	(b)	76.970,66	(c)	-	13/09/2013	(c)(e)	12	
Original	sep-13	200.063,77	207.735,93	3.488,30	29,52	-	29.120,59	30.735,13	4.890,26	8.289,14		76.552,94	01/10/2013	(b)	76.552,94	(c)	-	15/10/2013	(c)(e)	12	
Original	oct-13	200.949,73	208.621,89	3.503,72	29,52	-	29.249,78	35.437,00	4.911,69	9.556,63		82.688,34	29/10/2013	(b)	82.688,34	(c)	-	11/11/2013	(c)(e)	12	
Original	nov-13	199.746,84	207.832,27	3.482,79	29,52	-	29.074,79	35.889,28	4.882,18	9.677,92		83.036,48	26/11/2013	(b)	83.036,48	(c)	-	11/12/2013	(c)(e)	12	
Original	dic-13	304.273,90	315.988,78	5.301,56	29,52	-	44.290,66	54.835,70	7.435,92	14.784,96		126.678,32	02/01/2014	(b)	126.678,32	(c)	-	13/01/2014	(c)(e)	12	
Total		2.471.803,91	2.952.543,18	43.519,18		-	359.717,60	474.983,45	-	60.489,12	128.237,08	1.067.241,33			1.067.241,33						

S/ Cía		
221702	AFIP- SUSS	-126.678 !

S/ JJA
126.678

DIF.
-

Monto para informe auditor
99.126

- Prueba global

Aguas S.A.

Auditoria al 31/12/2013

Prueba Global de las Cargas Sociales al 31/12/2013				
Sueldos de Diciembre 2013				
Remuneración 2	{a}			315.988,78
Regimen Nacional de Seguridad Social				
Jubilacion (aliquota vigente desde 1/8/99)	}	17%	{d}	53.718,09
INSSJP (PAMI)				
Casfec/Casfpi (asignaciones familiares)				
Fondo de empleo				
Regimen Nacional de Obra Social				
CONTRIBUCIONES del empleador	}	6%	{d}	18.959,33
Retenciones al empleado		13%	{d}	41.078,54
ART				5.301,56
				<u>119.057,52</u> S/JJA
From sheet Relevamiento F931				
221702	AFIP- SUSS			<u>-126.678,32</u> Según Contabilidad
				<u>-7.621</u> OK, diferencia menor al umbral

Tabla para determinar el Umbral en pruebas Análíticas Sustantivas

Límite, que no exceda el MÁS BAJO de lo siguiente	Riesgo (no significativo)			Riesgo Significativo ⁽¹⁾
	Confiar en los Controles		No Confiar en los Controles	Confiar en los Controles
	Alcance Bajo de las Pruebas	Alcance Normal de las Pruebas		
Porcentaje del monto registrado disgregado, o	25%	20%	15%	15%
Porcentaje de la Importancia Relativa de Desempeño	90%	90%	45%	45%
(!) Para las poblaciones que contengan un riesgo				

Umbral

Threshold

Población Registrada	126.678	19.002	Umbral
{f} Precisión Monetaria	581.250	261.563	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con datos obtenidos de las DDJJ de Cargas Sociales Formulario 931.
- {b} Ok con fecha del acuse de recibo, presentación DDJJ.
- {c} Ok con comprobante de pago (AFIP).
- {d} Ok con alícuota vigente correspondiente.
- {e} Ok visto con página de AFIP con detalle de DDJJ y Pagos.
- {f} Ok, con PM calculada al 31-12-13. [See Wp 1710](#)

c) Provisión vacaciones

- Memo

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/2013

Memo	
Tarea realizada	
Con el objetivo de validar el saldo del pasivo al cierre por provisión vacaciones se realizó un promedio de los días de vacaciones que corresponden a cada empleado y se procedió a calcular la provisión de vacaciones y cargas sociales, tomando como base la remuneración básica del personal.	
Conclusión	
De la tarea realizada no surgen observaciones a realizar, por lo que se concluye que el saldo al 31/12/2013 es razonable.	

- Provisión

Aguas S.A.
Auditoria al 31/12/2013

Cálculo			
Remuneración bruta del personal			207.832 !
Días promedio de vacaciones			25
Divisor vacaciones			25
Subtotal			205.754
Remuneración bruta del personal			207.832
Días promedio de vacaciones			25
Divisor vacaciones			30
Subtotal			171.462
Plus vacacional S/JJA			34.292
Cargas Sociales		23% {b}	47.323
	Saldo s/ JJA		253.077
221709	PROVISION VACACIONES Y AG		-181.424 !
	Diferencia		71.653 Dif. no supera el umbral

Días promedio de vacaciones

Empleado	Fecha de Ingreso	Años de antigüedad al 31/12/2013	Días de vacaciones
{d}	{d}	c	{a}
1 GOMEZ, Horacio R.	20/09/1999	14	67 [A]
2 LOPEZ, Hugo Luis	01/03/2000	13	65 [A]
3 GUTIERREZ; María Esther	01/06/2006	7	28 [A]
4 GARCIA, Martín Miguel	01/06/2006	7	23 [A]
5 DIAZ, Miguel Angel	01/09/2006	7	21 [A]
6 MARTINEZ, Pablo Andres	01/01/2009	5	23 [A]
7 ALVAREZ, Lucas Federico	01/01/2009	5	21 [A]
8 DUARTE, Diego Gustavo	01/02/2011	2	0 [A]
9 GONZALEZ, Gabriel	10/11/2011	2	14 [A]
10 PEREZ, Paula	13/06/2012	1	14 [A]
11 SANCHEZ, Gustavo	05/11/2012	1	16 [A]
12 AGUILAR, Sergio	22/08/2013	-	5 [A]
			25

[A] Por política de la Cía, las vacaciones no tienen vencimiento.

- Umbral

Tabla para determinar el Umbral en pruebas Análíticas Sustantivas

Límite, que no exceda el MÁS BAJO de lo siguiente	Riesgo (no significativo)			Riesgo Significativo ⁽¹⁾
	Confiar en los Controles		No Confiar en los Controles	Confiar en los Controles
	Alcance Bajo de las Pruebas	Alcance Normal de las Pruebas		
Porcentaje del monto registrado disgregado, o	25%	20%	15%	15%
Porcentaje de la Importancia Relativa de Desempeño	90%	90%	45%	45%
(1)	Para las poblaciones que contengan un riesgo			

Umbral	Threshold		Umbral
Población Registrada	181.424	27.214	
Precisión Monetaria	581.250	261.563	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con detalle de días suministrado por la Cía.
- {b} Ok con alícuota vigente al 31-12-2013.
- {c} Ok, según BT LATSO 2012
- {d} Ok con nómina de empleados

d) Sueldos a pagar

- Memo

Agua S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Memo
<p><u>Tarea realizada</u></p> <p>1- Con el fin de validar el saldo de la cuenta de sueldos a pagar se relevaron los recibos de sueldos del mes de diciembre de 2013 y se verificaron los pagos posteriores en los extractos bancarios. To sheet Sueldos a Pagar</p> <p>2- Por otra parte, se solicitó, por cada empleado, un recibo de sueldo elegido al azar entre los emitidos durante el ejercicio de cada empleado y se procedió a relevarlos y compararlos con el libro de sueldos. To sheet Recibos por empleado</p> <p><u>Conclusión</u></p> <p>Del análisis realizado surge que el saldo es razonable.</p>

- A pagar

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Composición de Sueldos a Pagar al Cierre						
Nombre	Concepto	Sueldo Neto	SAC	Total	t/m	Pago
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}		{b}
GOMEZ, Horacio R.	Sueldo Neto Diciembre	207.547	-	\$ 207.547,00		Fecha de débito 02/01/2014
LOPEZ, Hugo Luis	Sueldo Neto Diciembre	21.313	-	\$ 21.313,00		Fecha de débito 02/01/2014
GUTIERREZ, María Esther	Sueldo Neto Diciembre	11.751	-	\$ 11.751,00		Fecha de débito 02/01/2014
GARCIA, Martín Miguel	Sueldo Neto Diciembre	14.495	-	\$ 14.495,00		Fecha de débito 02/01/2014
DIAZ, Miguel Angel	Sueldo Neto Diciembre	13.153	-	\$ 13.153,00		Fecha de débito 02/01/2014
MARTINEZ, Pablo Andres	Sueldo Neto Diciembre	13.727	-	\$ 13.727,00		Fecha de débito 02/01/2014
ALVAREZ, Lucas Federico	Sueldo Neto Diciembre	12.287	-	\$ 12.287,00		Fecha de débito 02/01/2014
DUARTE, Diego Gustavo	Sueldo Neto Diciembre	9.313	-	\$ 9.313,00		Fecha de débito 02/01/2014
GONZALEZ, Gabriel	Sueldo Neto Diciembre	19.713	-	\$ 19.713,00		Fecha de débito 02/01/2014
PEREZ, Paula	Sueldo Neto Diciembre	9.960	-	\$ 9.960,00		Fecha de débito 02/01/2014
SANCHEZ, Gustavo Marcelo	Sueldo Neto Diciembre	7.931	-	\$ 7.931,00		Fecha de débito 02/01/2014
AGUILAR, Sergio	Sueldo Neto Diciembre	5.761	-	\$ 5.761,00		Fecha de débito 02/01/2014
Total s/Detalle		346.951	-	\$ 346.951,00		
Total s/JJA				346.951,00		
221701 SUELDOS A PAGAR				-346.951	!	
Diferencia				-	n/m	

- Recibos por empleado

Apellido y Nombre	Modalidad	Legajo #	CUIL #	Fecha de Ingreso	Categoría	Periodo de Liquidación (recibo de sueldo)	Haberes con Aporte						Haberes Sin Aportes		TOTAL Haberes	Retenciones										Redondeo	Sueldo a Pagar				
							Basico	Bono	Aguinaldo	Descuento de días	Antigüedad	Vacaciones	Hijos	Aj. Retro Aumento Sueldo		Jubilación	Ley 19032	OS 3%	IMP. GCIAS	Aj. I Gías. 2004	Adic. O. Social	Anticipo Haberes	ISSIP Dec. 1273/0	Beneficio Decreto 1006/2013	TOTAL Retenciones						
LOPEZ, Hugo Luis	Fijo	1003	20-04551946-4	01/03/00	Ventas y Servicios	Ene 2013	\$ 25.829,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.829,20	\$ 2.337,33	\$ 637,45	\$ 637,45	\$ 4.038,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.650,77	\$ 0,57	\$ 18.179,00
GOMEZ, Horacio	Fijo	1002	20-07597170-3	20/09/99	Gerente de ventas	May 2013	\$ 32.678,38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.678,38	\$ 2.692,13	\$ 734,22	\$ 734,22	\$ 5.532,28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9.692,85	\$ 0,47	\$ 22.986,00
GARCIA, Martín Miguel	Fijo	1008	20-28803239-3	01/06/06	Asistente de Ventas	Jul 2013	\$ 14.013,66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.118,03	\$ -	\$ -	\$ 19.131,69	\$ 2.104,49	\$ 573,95	\$ 573,95	\$ 990,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.242,60	\$ 0,91	\$ 14.890,00	
GUTIERREZ, María Esther	Fijo	1007	27-14897000-4	01/06/06	Activación Compras	Ago 2013	\$ 10.381,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.530,24	\$ -	\$ -	\$ 14.912,04	\$ 1.640,32	\$ 447,36	\$ 447,36	\$ 427,28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -1.492,25	\$ 1.470,07	\$ 0,03	\$ 13.442,00		
DAZ, Miguel Angel	Fijo	1009	20-17653327-6	01/09/06	Análisis y Gestión Administr.	Sep 2013	\$ 14.261,68	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.901,56	\$ -	\$ -	\$ 16.163,24	\$ 1.777,96	\$ 484,90	\$ 484,90	\$ -406,35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.341,41	\$ 0,17	\$ 13.822,00	
MARTNEZ, Pablo Andres	Fijo	1010	20-23175061-5	01/01/09	Aux especializada	Jun 2013	\$ 16.721,15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.721,15	\$ 1.839,33	\$ 501,63	\$ 501,63	\$ 2.456,67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.299,26	\$ 0,11	\$ 11.422,00	
ALVAREZ, Lucas Federico	Fijo	1011	20-28687260-4	01/01/09	Aux especializada	Abr 2013	\$ 15.156,23	\$ 32.288,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47.444,23	\$ 2.692,13	\$ 734,22	\$ 734,22	\$ 8.882,47	\$ -	\$ -	\$ 16.144,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29.187,04	\$ 0,81	\$ 18.258,00		
DUARTE, Diego Gustavo	Fijo	1012	20-32990913-1	25/02/11	Auxiliar B	Feb 2013	\$ 5.416,39	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.762,97	\$ -	\$ -	\$ 9.179,36	\$ 1.009,73	\$ 275,38	\$ 275,38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.560,49	\$ 0,13	\$ 7.619,00	
GONZALEZ, Gabriel	Fijo	1013	20-27419543-5	10/11/11	Gerente de Adm. Y Finanzas	Ago 2013	\$ 24.828,54	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24.828,54	\$ 2.692,13	\$ 734,22	\$ 734,22	\$ 2.328,91	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -3.616,90	\$ 2.872,58	\$ 0,04	\$ 21.956,00		
PEREZ, Paula	Fijo	1014	23-24353246-7	13/06/12	Auxiliar Contable	Oct 2013	\$ 12.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12.000,00	\$ 1.320,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.040,00	\$ -	\$ 9.960,00	
SANCHEZ, Gustavo Marcelo	Fijo	1015	23-22759339-2	05/11/12	Asistente Mecánico	Mar 2013	\$ 9.555,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9.555,00	\$ 1.051,05	\$ 286,65	\$ 286,65	\$ -71,28	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.553,07	\$ 0,07	\$ 8.002,00	
AGUILAR, Sergio	Fijo	1016	20-33330843-5	22/08/13	Asistente Mecánico	Nov 2013	\$ 6.940,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.940,00	\$ 763,40	\$ 208,20	\$ 208,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.179,80	\$ 0,80	\$ 5.761,00	

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con recibos de sueldos del mes de diciembre de 2013 firmado por el empleado.
- {b}** Visto débito en extracto del Citibank el día 02-01-2014.
- {c}** Ok con recibo de sueldo del mes correspondiente firmado por el empleado.
- {d}** Ok con libro de sueldos.

e) Test de Nómina

- Memo

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Test de Nómina
<p><u>Tarea</u> Se solicitaron los legajos de cada empleado, para realizar el relevamiento de los mismos, con el fin de verificar que se encuentren completos.</p> <p><u>Conclusión</u> La compañía nos proporcionó los legajos. Los mismos se encuentran incompletos. CI</p>

- Test

Nombre y apellido	CUIL	Sección -Tarea	N° de Legajo	Fecha de ingreso	Contrato	Form. ART	Fotocopia DNI	Form. 572 Gcias.	Form. Vacac.	Cert. Nac. Hijos	DNI Hijos
{a}	{c}{b}	{b}{d}	{a}{b}	{d}{b}	{e}	{f}	{g}	{h}	{i}	{j}	{g}
LOPEZ, Hugo Luis	20-04551946-4	Ventas y servicios	1003	01/03/2000	No	No	Si	Si	Si	No	No
GOMEZ, Horacio	20-07597170-3	Gerente ventas	1002	20/09/1999	No	No	No	Si	Si	No	No
GARCIA, Martín Miguel	20-28803239-3	Asistente de Ventas	1008	01/06/06	No	No	Si	Si	Si	n/a	n/a
GUTIERREZ, María Esther	27-14897000-4	Activación Compras	1007	01/06/06	Si	No	Si	Si	Si	No	No
DIAZ, Miguel Angel	20-17653327-6	Análisis y Gestión Administ.	1009	01/09/06	No	No	No	Si	Si	Si	No
MARTINEZ, Pablo Andres	20-23175061-5	Aux Especializada de ventas	1010	01/01/09	No	No	No	Si	Si	No	No
DUARTE, Diego Gustavo	20-32990913-1	Auxiliar B	1012	25/02/11	No	No	No	Si	No	n/a	n/a
GONZALEZ, Gabriel	20-27419543-5	Gerente de Adm. Y Finanzas	1013	10/11/11	No	No	No	No	Si	No	No
ALVAREZ, Lucas Federico	20-28687260-4	Asistente de Ventas	1011	01/01/09	No	No	No	No	No	No	No
PEREZ, Paula	23-24353246-7	Auxiliar Contable	1014	13/06/2012	No	No	No	Si	Si	No	No
SANCHEZ, Gustavo Marcelo	23-22759339-2	Asistente Mecánico	1015	05/11/2012	No	No	Si	Si	n/a	n/a	n/a
AGUILAR, Sergio	20-33330843-5	Asistente Mecánico	1016	22/08/2013	No	No	No	No	No	No	No

Comprobante de CUIL	Seguro de Vida obligatorio	Certificado de altas y bajas en la AFIP	Certificado de afiliación a la AFJP	Estado Civil	Certificado de matrimonio	Apellido y Nombre del Espos/a	Hijos	Telegrama de despido o de renuncia	Observaciones
{k}	{l}	{m}	{n}	{n}	{o}	{o}	{n}		
No	Si	No	Si	Casado	Si	Castro, María Rosario	2	n/a	legajo incompleto CI
Si	No	No	No	Casado	No	Montes, Mercedes Dolores	2	n/a	legajo incompleto CI
Si	Si	Si	Si	Casado	Si	Franco, Marta	0	n/a	
Si	Si	Si	Si	Soltera	n/a	n/a	2	n/a	legajo incompleto CI
Si	Si	Si	No	Casado	Si	Posse, Rosa Genara	4	n/a	legajo incompleto CI
Si	No	Si	Si	Casado	Si	Mares, Carolina	[A]	n/a	legajo incompleto CI
No	No	Si	No	[A]	[A]	[A]	[A]	n/a	legajo incompleto CI
No	No	No	No	[A]	No	[A]	[A]	n/a	legajo incompleto CI
Si	No	Si	No	[A]	[A]	[A]	[A]	No	legajo incompleto CI
No	No	Si	No	[A]	No	[A]	[A]	n/a	legajo incompleto CI
Si	No	No	No	Soltero	n/a	n/a	0	n/a	legajo incompleto CI
No	No	No	No	[A]	[A]	[A]	[A]	n/a	legajo incompleto CI

[A] No se informa en el legajo del personal.

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con detalle proporcionado por la Cía.
- {b}** Ok con recibo correspondiente firmado por el beneficiario.
- {c}** Ok con Constancia CUIL emitida por ANSES a nombre del empleado
- {d}** Visto solicitud de empleo a nombre del personal ingresante emitido por Aguas S.A.
- {e}** Visto Contrato celebrado entre Aguas S.A. y el empleado
- {f}** Visto Formulario Aseguradora Riegos de Trabajo
- {g}** Visto fotocopia de DNI 1ra y 2da hoja presentado por el empleado
- {h}** Visto F. 572 Impuesto a las Ganancias
- {i}** Visto Formulario de Vacaciones firmado por el empleado
- {j}** Visto Certificado de Nacimiento
- {k}** Ok con Constancia CUIL emitida por ANSES a nombre del empleado
- {l}** Visto Formulario Seguro de Vida Obligatorio a nombre del empleado
- {m}** Visto Constancia de Alta del Trabajador ante la AFIP
- {n}** Ok con información obtenida luego de la visualización del legajo del personal
- {o}** Visto Certificado de matrimonio

10.- Ventas

a) Test de ventas

- *Memo*

Agua S.A.
Auditoría al 31/12/2013

TEST DE VENTAS

Tarea realizada:

Se solicitó el detalle de remitos emitidos durante el ejercicio y se verificó su correlatividad.

Se llevó a cabo un muestreo utilizando el nuevo enfoque para selección de las muestras de los remitos a relevar. El objetivo definido para el análisis consistió en verificar que toda la mercadería incluida en los remitos estuviera correctamente facturada. Luego se solicitó la documentación de respaldo correspondiente (remitos y facturas asociadas) para visualizar y determinar si el objetivo se cumplía o no. Finalmente, se verificó que las facturas estuvieran contabilizadas en el período correcto, para lo cual corroboramos que estén incluidas en el Libro IVA ventas.

Por último, se solicitaron al azar 5 remitos de los anulados y se corroboró que efectivamente no se hayan utilizado.

Aclaración:

Tanto en el caso de las ventas nacionales como ventas al exterior (exportaciones) la Cía utiliza el mismo talonario de remitos.

Conclusión:

Toda la mercadería entregada fue facturada correctamente y contabilizado dentro del ejercicio auditado.

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Selección de muestras para el Test de Ventas

Saldo al 31/12/13

Ventas locales y al exterior

610000	VENTAS	-20.290.547	!
		<u>-20.290.547</u>	

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250,00	(d)
Población	20.290.547	
Population as multiples of MP	35	
Nearest Number in the table	40x	
Level	Intermediate	
Muestras	60	

Cantidad de Muestras:

Tamaño de la muestra

Local **60**

Cantidad de Remitos emitidos en el ejercicio

Pto Vta	Prefijo	1ero.ejerc.	Ultimo	Total ejercicio
		(b)	(a)	
Remito	1	5.115	5.578	464

Definición Intervalo de Selección:

	<u>Local</u>
Remitos generados en el período:	464
Tamaño de la muestra:	60
Intervalo de seleccion:	8
Nro. random de inicio:	3

Selección:

VENTAS	
# Muestra	Remitos #
1	5.118
2	5.126
3	5.134
4	5.142
5	5.150
6	5.158
7	5.166
8	5.174
9	5.182
10	5.190
11	5.198
12	5.206
13	5.214
14	5.222
15	5.230
16	5.238
17	5.246
18	5.254
19	5.262
20	5.270
21	5.278
22	5.286
23	5.294
24	5.302
25	5.310
26	5.318
27	5.326
28	5.334
29	5.342
30	5.350
31	5.358
32	5.366
33	5.374
34	5.382
35	5.390
36	5.398
37	5.406
38	5.414
39	5.422
40	5.430
41	5.438
42	5.446
43	5.454
44	5.462
45	5.470
46	5.478
47	5.486
48	5.494
49	5.502
50	5.510
51	5.518
52	5.526
53	5.534
54	5.542
55	5.550
56	5.558
57	5.566
58	5.574
59	5.119
60	5.127

- Análisis de correlatividad

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Hoja 1 de 8

(b)

REMITOS	FALTANTES	TOTAL	CTRL
	5160	5160	0
	5161	5161	0
	5162	5162	0
	5163	5163	0
	5164	5164	0
	5165	5165	0
	5166	5166	0
	5167	5167	0
5168	ok	5168	0
5168	ok	5168	0
5168	ok	5168	0
5168	ok	5168	0
5168	ok	5168	0
	5169	5169	0
5170	ok	5170	0
5171	ok	5171	0
5172	ok	5172	0
5173	ok	5173	0
5174	ok	5174	0
5175	ok	5175	0
5176	ok	5176	0
5177	ok	5177	0
5177	ok	5177	0
5178	ok	5178	0
5179	ok	5179	0
5180	ok	5180	0
5181	ok	5181	0
5182	ok	5182	0
5183	ok	5183	0
5184	ok	5184	0
5185	ok	5185	0
5186	ok	5186	0
5186	ok	5186	0
	5187	5187	0
	5188	5188	0
5189	ok	5189	0
5189	ok	5189	0
	5190	5190	0
5191	ok	5191	0
5191	ok	5191	0
	5192	5192	0
5193	ok	5193	0
5194	ok	5194	0
	5195	5195	0
5196	ok	5196	0
5197	ok	5197	0
5198	ok	5198	0
5199	ok	5199	0
5200	ok	5200	0
5201	ok	5201	0
5202	ok	5202	0
5203	ok	5203	0
5204	ok	5204	0
5205	ok	5205	0
5206	ok	5206	0
5207	ok	5207	0
	5208	5208	0
5209	ok	5209	0
5210	ok	5210	0
5211	ok	5211	0
5212	ok	5212	0
5213	ok	5213	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5214		ok	5214	0
5215		ok	5215	0
5216		ok	5216	0
5216		ok	5216	0
	5217		5217	0
5218		ok	5218	0
5219		ok	5219	0
5219		ok	5219	0
	5220		5220	0
5221		ok	5221	0
5222		ok	5222	0
5223		ok	5223	0
5224		ok	5224	0
5225		ok	5225	0
5226		ok	5226	0
5227		ok	5227	0
5228		ok	5228	0
5229		ok	5229	0
5230		ok	5230	0
5230		ok	5230	0
5231		ok	5231	0
5232		ok	5232	0
5233		ok	5233	0
5234		ok	5234	0
5235		ok	5235	0
5236		ok	5236	0
5237		ok	5237	0
5238		ok	5238	0
5239		ok	5239	0
5240		ok	5240	0
5241		ok	5241	0
5242		ok	5242	0
5243		ok	5243	0
5244		ok	5244	0
5244		ok	5244	0
5244		ok	5244	0
	5245		5245	0
	5246		5246	0
5247		ok	5247	0
5247		ok	5247	0
5248		ok	5248	0
	5249		5249	0
	5250		5250	0
5251		ok	5251	0
5252		ok	5252	0
5253		ok	5253	0
5254		ok	5254	0
5255		ok	5255	0
5256		ok	5256	0
5257		ok	5257	0
5258		ok	5258	0
5258		ok	5258	0
5258		ok	5258	0
	5259		5259	0
	5260		5260	0
	5261		5261	0
5262		ok	5262	0
5263		ok	5263	0
5264		ok	5264	0
5265		ok	5265	0
5266		ok	5266	0
5267		ok	5267	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5268		ok	5268	0
5269		ok	5269	0
5270		ok	5270	0
5271		ok	5271	0
5272		ok	5272	0
	5273		5273	0
	5274		5274	0
5275		ok	5275	0
5276		ok	5276	0
5277		ok	5277	0
5278		ok	5278	0
5279		ok	5279	0
5280		ok	5280	0
5281		ok	5281	0
5282		ok	5282	0
5283		ok	5283	0
5284		ok	5284	0
5285		ok	5285	0
5286		ok	5286	0
5287		ok	5287	0
5288		ok	5288	0
5289		ok	5289	0
5290		ok	5290	0
5291		ok	5291	0
5292		ok	5292	0
5292		ok	5292	0
5292		ok	5292	0
5293		ok	5293	0
	5294		5294	0
5295		ok	5295	0
	5296		5296	0
5297		ok	5297	0
5298		ok	5298	0
5299		ok	5299	0
5300		ok	5300	0
5301		ok	5301	0
5302		ok	5302	0
5303		ok	5303	0
5304		ok	5304	0
5305		ok	5305	0
	5306		5306	0
5307		ok	5307	0
	5308		5308	0
	5309	PS {}	5309	0
5310		ok	5310	0
5311		ok	5311	0
5311		ok	5311	0
5311		ok	5311	0
5312		ok	5312	0
5312		ok	5312	0
5313		ok	5313	0
5314		ok	5314	0
5315		ok	5315	0
5316		ok	5316	0
5316		ok	5316	0
5317		ok	5317	0
5318		ok	5318	0
5319		ok	5319	0
5320		ok	5320	0
5321		ok	5321	0
5322		ok	5322	0
5323		ok	5323	0
5324		ok	5324	0
5324		ok	5324	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5324		ok	5324	0
5325		ok	5325	0
5326		ok	5326	0
	5327		5327	0
5328		ok	5328	0
5329		ok	5329	0
5330		ok	5330	0
5331		ok	5331	0
5332		ok	5332	0
5333		ok	5333	0
5334		ok	5334	0
5335		ok	5335	0
5336		ok	5336	0
5337		ok	5337	0
5338		ok	5338	0
5339		ok	5339	0
5340		ok	5340	0
5341		ok	5341	0
5342		ok	5342	0
5343		ok	5343	0
5344		ok	5344	0
5344		ok	5344	0
5344		ok	5344	0
5345		ok	5345	0
5346		ok	5346	0
5346		ok	5346	0
5346		ok	5346	0
5347		ok	5347	0
5348		ok	5348	0
5349		ok	5349	0
5350		ok	5350	0
5351		ok	5351	0
5352		ok	5352	0
5353		ok	5353	0
5354		ok	5354	0
5355		ok	5355	0
5356		ok	5356	0
	5357		5357	0
5358		ok	5358	0
5359		ok	5359	0
5360		ok	5360	0
5361		ok	5361	0
5362		ok	5362	0
5363		ok	5363	0
5364		ok	5364	0
5365		ok	5365	0
5366		ok	5366	0
5367		ok	5367	0
5368		ok	5368	0
5369		ok	5369	0
5370		ok	5370	0
5371		ok	5371	0
5372		ok	5372	0
5373		ok	5373	0
5374		ok	5374	0
5375		ok	5375	0
5375		ok	5375	0
5375		ok	5375	0
5376		ok	5376	0
5377		ok	5377	0
5378		ok	5378	0
5379		ok	5379	0
5380		ok	5380	0
5381		ok	5381	0
5382		ok	5382	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5383		ok	5383	0
5384		ok	5384	0
5385		ok	5385	0
5386		ok	5386	0
5387		ok	5387	0
5388		ok	5388	0
5389		ok	5389	0
5389		ok	5389	0
5389		ok	5389	0
5390		ok	5390	0
5391		ok	5391	0
5392		ok	5392	0
5393		ok	5393	0
5394		ok	5394	0
5395		ok	5395	0
5396		ok	5396	0
5397		ok	5397	0
5398		ok	5398	0
5399		ok	5399	0
5400		ok	5400	0
5401		ok	5401	0
5401		ok	5401	0
5402		ok	5402	0
5403		ok	5403	0
5404		ok	5404	0
5405		ok	5405	0
5406		ok	5406	0
5407		ok	5407	0
5408		ok	5408	0
5409		ok	5409	0
5410		ok	5410	0
5411		ok	5411	0
5412		ok	5412	0
5413		ok	5413	0
5414		ok	5414	0
5415		ok	5415	0
5416		ok	5416	0
5417		ok	5417	0
5418		ok	5418	0
5419		ok	5419	0
5420		ok	5420	0
5421		ok	5421	0
5422		ok	5422	0
5423		ok	5423	0
5424		ok	5424	0
	5425		5425	0
5426		ok	5426	0
5427		ok	5427	0
5428		ok	5428	0
5429		ok	5429	0
5430		ok	5430	0
5431		ok	5431	0
5432		ok	5432	0
5433		ok	5433	0
5434		ok	5434	0
5435		ok	5435	0
5436		ok	5436	0
5437		ok	5437	0
5438		ok	5438	0
5439		ok	5439	0
5440		ok	5440	0
5441		ok	5441	0
	5442	PS (i)	5442	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
	5443		5443	0
	5444		5444	0
5445		ok	5445	0
5446		ok	5446	0
5447		ok	5447	0
5448		ok	5448	0
5448		ok	5448	0
	5449		5449	0
5450			5450	0
5451		ok	5451	0
5452		ok	5452	0
5453		ok	5453	0
5454		ok	5454	0
5455		ok	5455	0
5456		ok	5456	0
	5457		5457	0
5458			5458	0
5459		ok	5459	0
5460		ok	5460	0
5461		ok	5461	0
5462		ok	5462	0
5463		ok	5463	0
5464		ok	5464	0
5465		ok	5465	0
5466		ok	5466	0
5467		ok	5467	0
	5468	PS (i)	5468	0
5469		ok	5469	0
5470		ok	5470	0
5471		ok	5471	0
5472		ok	5472	0
5473		ok	5473	0
5474		ok	5474	0
5475		ok	5475	0
5476		ok	5476	0
	5477		5477	0
5478		ok	5478	0
	5479		5479	0
5480		ok	5480	0
5481		ok	5481	0
5482		ok	5482	0
5483		ok	5483	0
5484		ok	5484	0
5485		ok	5485	0
5486		ok	5486	0
5487		ok	5487	0
5488		ok	5488	0
5489		ok	5489	0
5490		ok	5490	0
5491		ok	5491	0
5492		ok	5492	0
5493		ok	5493	0
5494		ok	5494	0
5495		ok	5495	0
5496		ok	5496	0
5497		ok	5497	0
5498		ok	5498	0
5498		ok	5498	0
5499		ok	5499	0
5500		ok	5500	0
5501		ok	5501	0
5502		ok	5502	0
5503		ok	5503	0
5504		ok	5504	0
5505		ok	5505	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5506		ok	5506	0
5507		ok	5507	0
5508		ok	5508	0
5509		ok	5509	0
5510		ok	5510	0
5511		ok	5511	0
5512		ok	5512	0
5513		ok	5513	0
5514		ok	5514	0
5515		ok	5515	0
5516		ok	5516	0
5517		ok	5517	0
5518		ok	5518	0
5519		ok	5519	0
5519		ok	5519	0
5520		ok	5520	0
5521		ok	5521	0
5522		ok	5522	0
5523		ok	5523	0
5524		ok	5524	0
5525		ok	5525	0
5526		ok	5526	0
5527		ok	5527	0
5528		ok	5528	0
5529		ok	5529	0
5530		ok	5530	0
5531		ok	5531	0
5532		ok	5532	0
5533		ok	5533	0
5534		ok	5534	0
5535		ok	5535	0
5536		ok	5536	0
5537		ok	5537	0
5538		ok	5538	0
5539		ok	5539	0
5540		ok	5540	0
5541		ok	5541	0
5542		ok	5542	0
	5543	PS (i)	5543	0
5544		ok	5544	0
5545		ok	5545	0
5546		ok	5546	0
5547		ok	5547	0
5548		ok	5548	0
5549		ok	5549	0
5550		ok	5550	0
5551		ok	5551	0
5552		ok	5552	0
5553		ok	5553	0
5554		ok	5554	0
5555		ok	5555	0
5556		ok	5556	0
5557		ok	5557	0
5558		ok	5558	0
5559		ok	5559	0
5560		ok	5560	0
5561		ok	5561	0
5561		ok	5561	0
5561		ok	5561	0
5562		ok	5562	0
5562		ok	5562	0
5562		ok	5562	0
5563		ok	5563	0
5564		ok	5564	0

(h)				
REMITOS	FALTANTES		TOTAL	CTRL
5564		ok	5564	0
	5565	PS (i)	5565	0
	5566		5566	0
5567		ok	5567	0
5567		ok	5567	0
5567		ok	5567	0
5568		ok	5568	0
5569		ok	5569	0
5570		ok	5570	0
5571		ok	5571	0
5572		ok	5572	0
5573		ok	5573	0
5573		ok	5573	0
5573		ok	5573	0
5574		ok	5574	0
5575		ok	5575	0
5576		ok	5576	0
5577		ok	5577	0
5578		ok	5578	0

462 47

- Test

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Hoja 1 de 2

MUESTRA	Remito					
	Nro.	Fecha	Conforme	Cliente	Artículo	
					Código/ Concepto	Cant.
	{e}	{e}	{e}		{e}	{e}
From Sheet Selección						
1	5.118	10/01/2013	Si	PRODUCTOS DE MAIZ S.A.	CARRIER, DRIVE FM ASSY	1
2	5.126				<i>El Remito se encuentra anulado</i>	
3	5.134	15/01/2013	Si	VILLANEDA ALEJANDRO JAVIER	IMPLR, SA W/TFL O-RING 5 V	1
4	5.142	17/01/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	CASE, SA	1
5	5.150	18/01/2013	Si	ALTO PARANA S.A.	COVER, ST BOX SA	1
6	5.158	22/01/2013	Si	LDC ARGENTINA S.A.	BOMBA 3298 S 1X1.5-8	1
7	5.166				<i>El Remito se encuentra anulado</i>	
8	5.174	23/01/2013	Si	BUNGE ARGENTINA S.A.	JUEGO DE REPUESTOS 3171S	4
9	5.182	30/01/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1
10	5.190	01/02/2013	Si	PROMAIZ S.A.	BASE Y PAQUETIZADO	4
11	5.198	14/02/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	STATIONARY SHAFT	1
12	5.206	15/02/2013	Si	T6 INDUSTRIAL S.A.	SLEEVE SHAFT 3196 XLTX	2
13	5.214	19/02/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	BOMBA CENT. HORIZ. MOD. 3196 STI 1X1.5-8	5
14	5.222	28/02/2013	Si	ARGENTEO MINING S.A.	O-RG AS568-351 FLOROCARBO	5
15	5.230	07/03/2013	Si	ARGENTEO MINING S.A.	BOMBA ITT-GOULD'S MOD. 3409 12X16-23M	2
16	5.238	14/03/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	CONTAINMENT SHELL	9
17	5.246	22/03/2013	Si	PROMAIZ S.A.	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULD'S	13
18	5.254	05/04/2013	Si	OIL COMBUSTIBLES S.A.	IMPLR W/IMPLR RINGS 11-14	1
19	5.262	09/04/2013	Si	PROMAIZ S.A.	ACOPLE A70 CNCI ESP.140	5
20	5.270	17/04/2013	Si	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	GASKET, DISCHARGE	5
21	5.278	17/04/2013	Si	INGREDION ARGENTINA S.A.	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5 V	1
22	5.286	22/04/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	IMPLR, W/IMPLR RGS	1
23	5.294	23/04/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	IMPELLER ASSY 2X3-8 3298 M	2
24	5.302	24/04/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	GASKET, SIDEPLATE	6
25	5.310	06/05/2013	Si	INGREDION ARGENTINA S.A.	FOOT, FRAME 8.25" CENTERLIN	3
26	5.318	08/05/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	BOMBA IC 65-40-250	8
27	5.326	21/05/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	SERVICIO DE REPARACION PLACA DE DESGASTE MOD. 3180S	1
28	5.334	21/05/2013	Si	CARGILL S.A.	GUARD, CPLG SA ALL CBN	4
29	5.342	03/06/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	O-RG AS568-236	1
30	5.350	05/06/2013	Si	FABRICA NACIONAL DE PAPEL S.A.	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN	1

MUESTRA	Factura							
	Nro.	Importe	Bonific.	IVA	Percep. IIBB	Total	TC	Total \$
	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}
From Sheet Selección								
1	A 0003-00000951	\$ 12.102,75		\$ 2.541,58	\$ 36,33	\$ 14.680,66	\$ 1,00	\$ 14.680,66
2								
3	A 0003-00000945	\$ 2.408,13		\$ 505,71	\$ 120,41	\$ 3.034,25	\$ 1,00	\$ 3.034,25
4	A 0003-00000964	\$ 15.403,97		\$ 3.234,83	\$ 770,22	\$ 19.409,02	\$ 1,00	\$ 19.409,02
5	A 0003-00000981	\$ 60.729,58		\$ 12.753,21	\$ 910,94	\$ 74.393,73	\$ 1,00	\$ 74.393,73
6	A 0003-00000975	\$ 49.640,00		\$ 10.424,40	\$ 148,92	\$ 60.213,32	\$ 1,00	\$ 60.213,32
7						\$ -	\$ 1,00	
8	A 0003-00000985	\$ 6.209,96		\$ 1.304,09	\$ 12,41	\$ 7.526,46	\$ 1,00	\$ 7.526,46
9	A 0003-00000993	\$ 3.241,55		\$ 680,73	\$ -	\$ 3.922,28	\$ 1,00	\$ 3.922,28
10	A 0003-00000999	\$ 144.463,42		\$ 30.337,32	\$ -	\$ 174.800,74	\$ 1,00	\$ 174.800,74
11	A 0003-00001013	\$ 1.386,07		\$ 291,07	\$ 69,30	\$ 1.746,44	\$ 1,00	\$ 1.746,44
12	A 0003-00001008	\$ 4.713,80		\$ 989,90	\$ -	\$ 5.703,70	\$ 1,00	\$ 5.703,70
13	A 0003-00001018	\$ 24.607,80		\$ 5.167,64	\$ -	\$ 29.775,44	\$ 1,00	\$ 29.775,44
14	A 0003-00001037	\$ 355,95		\$ 74,75	\$ -	\$ 430,70	\$ 1,00	\$ 430,70
15	A 0003-00001035	\$ 595.962,00		\$ 125.152,02	\$ -	\$ 721.114,02	\$ 1,00	\$ 721.114,02
16	A 0003-00001045	\$ 93.548,77		\$ 19.645,24	\$ 4.677,44	\$ 117.871,45	\$ 1,00	\$ 117.871,45
17	A 0003-00001054	\$ 698.671,66		\$ 146.721,05	\$ -	\$ 845.392,71	\$ 1,00	\$ 845.392,71
18	A 0003-00001060	\$ 66.334,41		\$ 13.930,23	\$ 66,34	\$ 80.330,98	\$ 1,00	\$ 80.330,98
19	A 0003-00001062	\$ 1.109.407,02		\$ 232.975,47	\$ -	\$ 1.342.382,49	\$ 1,00	\$ 1.342.382,49
20	A 0003-00001102	\$ 9.780,75		\$ 2.053,96	\$ 29,34	\$ 11.864,05	\$ 1,00	\$ 11.864,05
21	A 0003-00001072	\$ 2.151,30		\$ 451,77	\$ 6,45	\$ 2.609,52	\$ 1,00	\$ 2.609,52
22	A 0003-00001082	\$ 117.156,14		\$ 24.602,79	\$ 5.857,81	\$ 147.616,74	\$ 1,00	\$ 147.616,74
23	A 0003-00001085	\$ 89.217,00		\$ 18.735,57	\$ 4.460,85	\$ 112.413,42	\$ 1,00	\$ 112.413,42
24	A 0003-00001094	\$ 6.613,65		\$ 1.388,87	\$ -	\$ 8.002,52	\$ 1,00	\$ 8.002,52
25	A 0003-00001116	\$ 6.985,70		\$ 1.467,00	\$ 20,94	\$ 8.473,64	\$ 1,00	\$ 8.473,64
26	A 0003-00001110	\$ 77.270,80		\$ 16.226,87	\$ -	\$ 93.497,67	\$ 1,00	\$ 93.497,67
27	A 0003-00001130	\$ 12.467,00		\$ 2.618,07	\$ -	\$ 15.085,07	\$ 1,00	\$ 15.085,07
28	A 0003-00001134	\$ 7.493,63		\$ 1.573,66	\$ 11,25	\$ 9.078,54	\$ 1,00	\$ 9.078,54
29	A 0003-00001140	\$ 63,61		\$ 13,36	\$ 3,18	\$ 80,15	\$ 1,00	\$ 80,15
30	E 0002-00000068	USD 717,00		USD -	USD -	USD 717,00	\$ 5,28	USD 3.788,63

Fecha de contabilización	Cuenta
{j}	{j}
18/01/2013	610000
n/a	n/a
20/01/2013	610000
23/01/2013	610000
24/01/2013	610000
24/01/2013	610000
n/a	n/a
24/01/2013	610000
07/02/2013	610000
11/02/2013	610000
21/02/2013	610000
21/02/2013	610000
21/02/2013	610000
15/03/2013	610000
15/03/2013	610000
22/03/2013	610000
23/03/2012	610000
12/04/2013	610000
12/04/2013	610000
25/04/2014	610000
18/04/2013	610000
24/04/2013	610000
24/04/2013	610000
25/04/2014	610000
10/05/2013	610000
10/05/2013	610000
23/05/2013	610000
23/05/2013	610000
07/06/2013	610000
11/06/2013	610000

MUESTRA	Remito					
	Nro.	Fecha	Conforme	Cliente	Artículo	
					Código/ Concepto	Cant.
	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}
From Sheet Selección						
31	5.358	17/06/2013	Si	S.A. SER INGENIO NUNORCO	SLEEVE SHAFT 316 SS	1
32	5.366	05/07/2013	Si	JOSE MARIA FRATINI	BEARING BALL EP3309A1 NSK	44
33	5.374	08/07/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	CONTAINMENT SHELL	2
34	5.382	16/07/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	SEAL, LABY OUTBOARD INPRO	3
35	5.390	17/07/2013	Si	INGREDION ARGENTINA S.A.	IMPLR, SA W/TFL O-RING 5 V	1
36	5.398	18/07/2013	Si	JOSE MARIA FRATINI	SEAL, LABY INBOARD	4
37	5.406	22/07/2013	Si	ACEITERA CHABAS S.A.I.C	SEAL, LABY OUTBOARD	7
38	5.414	06/08/2013	Si	DOW QUIMICA ARGENTINA S.A.	SEAL, LABY OUTBOARD	4
39	5.422	09/08/2013	Si	YPF SA-LF SRL-TDF SRL-UTE	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDS MOD. 3796 STI 1,5X1, 5-8	4
40	5.430	15/08/2013	Si	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDS	2
41	5.438	20/08/2013	Si	ARGENTEO MINING S.A.	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN	3
42	5.446	04/09/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	IMPLR, ASSY W/VITON O-RING	1
43	5.454	13/09/2013	Si	CARGILL S.A.	COV, ST BOX SA TAPER BORE	1
44	5.462	16/09/2013	Si	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDS MOD. 3196 MTI 1X2-10	1
45	5.470	20/09/2013	Si	JOSE MARIA FRATINI	NUT, SHAFT	2
46	5.478	24/09/2013	Si	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	BOMBA CENTRIF. ITT-GOULDS	2
47	5.486	04/10/2013	Si	ARGENTEO MINING S.A.	SCREW IMPLR 1/2-13NC X 1"	6
48	5.494	09/10/2013	Si	ACEITERA CHABAS S.A.I.C	CASING, 150 FLAT FACE	3
49	5.502	24/10/2013	Si	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	SCREW IMPELLER 316SS	8
50	5.510	21/10/2013	Si	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	SEAL, OIL LABRINTH	62
51	5.518	22/10/2013	Si	MONSANTO ARGENTINA S.A.I.C.	TERMOSIFON PLAN API	1
52	5.526	05/11/2013	Si	JOSE MARIA FRATINI	LANTERN RING B4	40
53	5.534	07/11/2013	Si	BUNGE ARGENTINA S.A.	JUEGO DE REPUESTOS	16
54	5.542	15/11/2013	Si	INGREDION ARGENTINA S.A.	POWER END, 3196MTI OIL WS	2
55	5.550	04/12/2013	Si	T6 INDUSTRIAL S.A.	Gasket, Casing (.062 THK)	1
56	5.558	04/12/2013	Si	PETROKEN PETROQUIMICA ENSENADA S.A.	IMPLR,SA W/TFL O-RING 5V	2
57	5.566	05/12/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	O-RG AS568-28	15
58	5.574	18/12/2013	Si	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	CASING, 150 FLAT FACE	2
59	5.119	10/01/2013	Si	ACEITERA GENERAL DEHEZA	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN	1
60	5.127	11/01/2013	Si	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA S.A.	BEARING STDY CARB M GP	8

MUESTRA	Factura							
	Nro.	Importe	Bonific.	IVA	Percep. IIBB	Total	TC	Total \$
	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}
From Sheet Selección								
31	A 0003-00001158	\$ 3.136,77	\$	658,72	\$ 47,08	\$ 3.842,57	\$ 1,00	\$ 3.842,57
32	A 0003-00001179	\$ 19.595,10	\$	4.114,97	\$ 979,76	\$ 24.689,83	\$ 1,00	\$ 24.689,83
33	A 0003-00001173	\$ 10.469,51	\$	2.198,60	\$ 523,48	\$ 13.191,59	\$ 1,00	\$ 13.191,59
34	A 0003-00001184	\$ 1.527,36	\$	320,75	\$ -	\$ 1.848,11	\$ 1,00	\$ 1.848,11
35	A 0003-00001188	\$ 2.163,65	\$	454,37	\$ 6,49	\$ 2.624,51	\$ 1,00	\$ 2.624,51
36	A 0003-00001206	\$ 2.229,31	\$	468,16	\$ 111,47	\$ 2.808,94	\$ 1,00	\$ 2.808,94
37	A 0003-00001201	\$ 3.163,66	\$	664,37	\$ -	\$ 3.828,03	\$ 1,00	\$ 3.828,03
38	A 0003-00001233	\$ 5.573,42	\$	1.170,42	\$ 278,67	\$ 7.022,51	\$ 1,00	\$ 7.022,51
39	A 0003-00001230	\$ 62.484,80	\$	13.121,81	\$ -	\$ 75.606,61	\$ 1,00	\$ 75.606,61
40	A 0003-00001242	\$ 77.321,40	\$	16.237,49	\$ 231,96	\$ 93.790,85	\$ 1,00	\$ 93.790,85
41	A 0003-00001248	\$ 15.044,06	\$	3.159,25	\$ -	\$ 18.203,31	\$ 1,00	\$ 18.203,31
42	A 0003-00001255	\$ 9.077,64	\$	1.906,30	\$ 453,88	\$ 11.437,82	\$ 1,00	\$ 11.437,82
43	A 0003-00001268	\$ 16.703,96	\$	3.507,83	\$ -	\$ 20.211,79	\$ 1,00	\$ 20.211,79
44	A 0003-00001260	\$ 124.372,80	\$	26.118,29	\$ 6.218,64	\$ 156.709,73	\$ 1,00	\$ 156.709,73
45	A 0003-00001281	\$ 5.782,54	\$	1.214,33	\$ 289,13	\$ 7.286,00	\$ 1,00	\$ 7.286,00
46	A 0003-00001290	\$ 178.725,60	\$	37.532,38	\$ 178,73	\$ 216.436,71	\$ 1,00	\$ 216.436,71
47	A 0003-00001316	\$ 1.790,41	\$	375,99	\$ -	\$ 2.166,40	\$ 1,00	\$ 2.166,40
48	A 0003-00001310	\$ 21.748,40	\$	4.567,16	\$ -	\$ 26.315,56	\$ 1,00	\$ 26.315,56
49	A 0003-00001331	\$ 5.318,65	\$	1.116,92	\$ 265,93	\$ 6.701,50	\$ 1,00	\$ 6.701,50
50	A 0003-00001322	\$ 11.200,24	\$	2.352,05	\$ 33,60	\$ 13.585,89	\$ 1,00	\$ 13.585,89
51	A 0003-00001323	\$ 15.539,60	\$	3.263,32	\$ 46,62	\$ 18.849,54	\$ 1,00	\$ 18.849,54
52	A 0003-00001350	\$ 51.242,69	\$	10.760,96	\$ 2.562,13	\$ 64.565,78	\$ 1,00	\$ 64.565,78
53	A 0003-00001362	\$ 1.362,76	\$	286,18	\$ 2,75	\$ 1.651,69	\$ 1,00	\$ 1.651,69
54	A 0003-00001369	\$ 12.073,86	\$	2.535,51	\$ 36,22	\$ 14.645,59	\$ 1,00	\$ 14.645,59
55	A 0003-00001375	\$ 87,17	\$	18,31	\$ -	\$ 105,48	\$ 1,00	\$ 105,48
56	A 0003-00001394	\$ 5.674,41	\$	1.191,63	\$ 17,07	\$ 6.883,11	\$ 1,00	\$ 6.883,11
57	A 0003-00001392	\$ 6.540,64	\$	1.373,53	\$ -	\$ 7.914,17	\$ 1,00	\$ 7.914,17
58	A 0003-00001402	\$ 38.102,17	\$	8.001,46	\$ 571,53	\$ 46.675,16	\$ 1,00	\$ 46.675,16
59	A 0003-00000943	\$ 1.143,45	\$	240,12	\$ -	\$ 1.383,57	\$ 1,00	\$ 1.383,57
60	A 0003-00000969	\$ 4.520,78	\$	949,36	\$ 67,81	\$ 5.537,95	\$ 1,00	\$ 5.537,95

Fecha de contabilización	Cuenta
{i}	{i}
26/06/2013	610000
12/07/2013	610000
12/07/2013	610000
19/07/2013	610000
19/07/2013	610000
25/07/2013	610000
25/07/2013	610000
16/08/2013	610000
16/08/2013	610000
22/08/2013	610000
22/08/2013	610000
13/09/2013	610000
20/09/2013	610000
20/09/2013	610000
26/09/2013	610000
27/09/2013	610000
18/10/2013	610000
18/10/2013	610000
24/10/2013	610000
24/10/2013	610000
24/10/2013	610000
11/11/2013	610000
14/11/2013	610000
20/11/2013	610000
06/12/2013	610000
12/12/2013	610000
12/12/2013	610000
19/12/2013	610000
18/01/2013	610000
23/01/2013	610000

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con último remito emitido al 31-12-2013 según arqueo realizado por personal de JJA el día 26 de diciembre de 2013.
- {b} Ok con último remito al 31-12-2012 s/arqueo realizado. **Ly**
- {c} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra establecida en BT LATSO - AR 8.
- {d} Ok con precisión monetaria calculada en **WP 1710**.
- {e} Ok visto remito correspondiente.
- {f} Ok visto Factura emitida por Aguas SA.
- {g} Ok visto Libro de IVA Ventas en donde se verificó que está incluida dicha factura.
- {h} OK, con detalle de remitos suministrado por la Cía.
- {i} Ok, con remito original anulado
- {j} Ok visto con Diario General 2013 suministrado por la cía.

b) Corte de ventas

- Memo

Aguas S.A.
AUDITORIA AL 31-12-2013

PRUEBA CORTE DE VENTAS
<p><u>Tarea Realizada:</u></p> <p>Se seleccionaron los seis remitos anteriores y posteriores al último remito emitido al cierre de ejercicio, según corte de documentación realizado por personal de JJA el día 26 de Diciembre de 2013, con el objetivo de determinar que los remitos seleccionados se hayan imputado en el período correspondiente.</p> <p><u>Conclusiones:</u></p> <p>De la tarea realizada no surgen observaciones que realizar</p>

- Muestras

Aguas S.A.

AUDITORIA AL 31-12-2013

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(b)	(b)	(b)	(b)	(b)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

TB Total - Ventas de bombas	<u>-20.290.547</u>	!
Ventas mensuales	-1.690.878,90	
Ventas quincenales	-845.439,45	
PM	581.250,00	{a}
Múltiplo de la PM	2	
Cantidad de muestras (focalizado)	6	From Tabla Nuevo Enfoque

6	Remitos anteriores a analizar	5.572	PS
5	Remitos anteriores a analizar	5.573	PS
4	Remitos anteriores a analizar	5.574	PS
3	Remitos anteriores a analizar	5.575	PS
2	Remitos anteriores a analizar	5.576	PS
1	Remitos anteriores a analizar	5.577	PS
	Último remito emitido	5.578	{c}
1	Remitos posteriores a analizar	5.579	PS
2	Remitos posteriores a analizar	5.580	PS
3	Remitos posteriores a analizar	5.581	PS
4	Remitos posteriores a analizar	5.582	PS
5	Remitos posteriores a analizar	5.583	PS
6	Remitos posteriores a analizar	5.584	PS

- Análisis

Aguas S.A.
AUDITORIA AL 31-12-2013

Hoja 1 de 2

# Muestra	# RemDTT	COMPROBANTE ASOCIADO								
		FACTURA	FECHA	CLIENTE	ARTÍCULOS	CANTIDAD	IMPORTE	TC	IVA	OTROS
		{d}	{d}	{d}	{d}	{d}	{d}	{d}	{d}	c
6	5572	A 0003-00001379	12/12/2013	PETROBRAS ARGENTINA S.A.	COV, ST BOX SA BIG BORE	11	\$ 20.205,66	4.243,19	20,21	24.469,06
										24.469,06
5	5573	A 0003-00001380	12/12/2013	ODFJELL TERMINALS TAGSA S.A.	SERVICIO DE ALINEACIÓN	1	\$ 37.258,38	7.824,26	1.862,92	46.945,56
										46.945,56
4	5574	A 0003-00001402	19/12/2013	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	CASING, 150 FLAT FACE	2	\$ 38.102,17	8.001,46	571,53	46.675,16
										46.675,16
3	5575	A 0003-00001399	19/12/2013	PETROBRAS ARGENTINA S.A.	SLEEVE SHAFT PULL	1	\$ 1.645,52	345,56	-	1.991,08
										1.991,08
2	5576	A 0003-00001400	19/12/2013	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	IMPLR. ASSY W/VITON O-RING	2	\$ 10.485,43	2.201,94	524,27	13.211,64
										13.211,64
1	5577	A 0003-00001401	19/12/2013	INGREDION ARGENTINA S.A.	SEAL, LABY INBOARD	13	\$ 12.201,11	2.562,23	36,61	14.799,95
										14.799,95

# Muestra # RemDTT <i>From WS Muestras</i>	PERFECCIONAMIENTO DE LA VENTA					CTRL CANTIDADES	Contabilización		
	REMITO {e}	CANTIDAD	FECHA REMITO {e}	FECHA CONFORME {e}	CONFORME {e}		Registrada la venta en el ejercicio 2013 {f}	Fecha contabilización {f}	Cuenta {f}
6 5572	5572	11	06/12/2013	10/12/2013	SI	-	si	12/12/2013	610000
5 5573	5573	1	12/12/2013	17/12/2013	SI	-	si	12/12/2013	610000
4 5574	5574	2	18/12/2013	19/12/2013	SI	-	si	19/12/2013	610000
3 5575	5575	1	18/12/2013	19/12/2013	SI	-	si	19/12/2013	610000
2 5576	5576	2	18/12/2013	19/12/2013	SI	-	si	19/12/2013	610000
1 5577	5577	13	18/12/2013	19/12/2013	SI	-	si	19/12/2013	610000

		COMPROBANTE ASOCIADO									
# Muestra	# RemDTT	FACTURA	FECHA	CLIENTE	ARTÍCULOS	CANTIDAD	IMPORTE	TC	IVA	OTROS	TOTAL
<i>From WS Muestras</i>		{d}	{d}	{d}	{d}	{d}	{d}		{d}	{d}	c
{c}	5578	A 0003-00001403	20/12/2013	YPF S.A.	SHAFT ASSY W/SLV DESIGN	4	\$ 13.395,32		2.813,02	200,99	16.409,33
											<u>16.409,33</u>
1	5579	A 0003-00001410	17/01/2014	ASVEN S.R.L.	GASKET, CASING (.062 THK)	16	\$ 1.517,38		318,65	-	1.836,03
											<u>1.836,03</u>
2	5580	E 0002-00000071	06/01/2014	CONTI PARAGUAY S.A.	UNIT. ROTARY-JC 1BF1C1/BF171	8	\$ 3.922,00	\$ 6,56	-	-	25.708,71
											<u>25.708,71</u>
3	5581	A 0003-00001409	17/01/2014	NIDERA S.A.	SERVICIO DE REPARACIÓN	2	\$ 38.815,02		8.151,15	116,45	47.082,62
											<u>47.082,62</u>
4	5582	A 0003-00001414	17/01/2014	OIL COMBUSTIBLES S.A.	IMPLR, SA W/TFL O-RING 5 V	4	\$ 13.439,62		2.822,32	13,41	16.275,35
											<u>16.275,35</u>
5	5583	A 0003-00001411	17/01/2014	ARGENTEO MINING S.A.	HOUSING, BREARING	1	\$ 3.454,74		725,50		4.180,24
											<u>4.180,24</u>
6	5584	A 0003-00001439	22/01/2014	T6 INDUSTRIAL S.A.	STATIONARY SHAFT	1	\$ 6.437,48		1.351,87	-	7.789,35
											<u>7.789,35</u>

# Muestra <i>From WS Muestras</i>	# RemDTT	PERFECCIONAMIENTO DE LA VENTA				CTRL CANTIDADES	Contabilización			
		REMITO {e}	CANTIDAD	FECHA REMITO {e}	FECHA CONFORME {e}		CONFORME {e}	Registrada la venta en el ejercicio 2013 {f}	Fecha contabilización {f}	Cuenta {f}
{c}	5578	5578	4	18/12/2013	20/12/2013	SI	-	si	20/12/2013	610000
1	5579	5579	16	03/01/2014	06/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a
2	5580	5580	8	08/01/2014	08/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a
3	5581	5581	2	08/01/2014	08/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a
4	5582	5582	4	10/01/2014	14/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a
5	5583	5583	1	10/01/2014	14/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a
6	5584	5584	1	10/01/2014	14/01/2014	SI	-	n/a	n/a	n/a

- Tickmarks

Tickmarks

- {a}** Ok con importancia relativa de desempeño calculada en base al sumas y saldos al 31-12-2013 suministrado por la Cía. [See wp 1710](#)
- {b}** Ok con tabla de determinación de las muestras según BT LATSO
- {c}** Ok con último remito emitido según corte de documentación realizado por personal de JJA el día 26 de diciembre de 2013.
- {d}** Ok visto Factura emitida por Aguas S.A.
- {e}** Ok visto Remito emitido por Aguas S.A.
- {f}** Ok visto con Diario General 2013 suministrado por la cía.

c) Análisis notas de crédito y débito posteriores al cierre

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Análisis de NC y ND posteriores al cierre

Notas de Credito y Débito posteriores al 31/12/2013
<p><u>Tarea Realizada:</u></p> <p>Se solicito el listado de Notas de Crédito y Débito posteriores al cierre a la Cía. para detectar si las mismas afectan ventas del ejercicio cerrado al 31/12/2013 y verificar su contabilización al cierre del período, se procedió a seleccionar por el método de CMA, planteando el nuevo enfoque de auditoría. Al respecto, se relevaron todas las FC afectadas por la emisión de ND y NC.</p> <p>La última NC A emitida es la Nro. 0003-00000223 ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y La última ND A emitida es la Nro. 0003-00000002 ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y La última ND E emitida es la Nro. 0002-00000003 ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y La última NC E emitida es la Nro. 0002-00000030 ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y La última NC B emitida es la Nro. 0003-00000002 ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y</p> <p><u>Observación:</u></p> <p>No se emitieron ND E, NC E y NC B posteriores al cierre hasta la fecha de análisis (marzo 2014 inclusive).</p> <p><u>Conclusión:</u></p> <p>No se encontraron notas de crédito que afecten ventas del ejercicio 2013, por lo que los saldos resultan razonables.</p>

- Universo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Análisis de NC y ND posteriores al cierre

Fecha	Mes	Documento	Número	Cientes	Moneda	Total
{a}	{a}	{a}	{a}	{a}		{a}
23/01/2014	1	NC A	0003-00000224	ARGENTEO MINING S.A.	Pesos	3.454,74
23/01/2014	1	NC A	0003-00000225	UNIOPEL	Pesos	31.189,05
20/02/2014	2	NC A	0003-00000226	ARGENTEO MINING S.A.	Pesos	18.713,31
20/02/2014	2	NC A	0003-00000227	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	Pesos	63.026,10
20/02/2014	2	NC A	0003-00000228	PROMAIZ SA	Pesos	119.463,25
27/02/2014	2	NC A	0003-00000229	JOSE MARIA FRATINI	Pesos	137.144,33
20/03/2014	3	NC A	0003-00000230	ARGENTEO MINING S.A.	Pesos	277.085,74
21/03/2014	3	NC A	0003-00000231	PETROQUIMICA RIO TERCERO	Pesos	9.033,12
21/03/2014	3	NC A	0003-00000232	T6 INDUSTRIAL	Pesos	18.113,82
21/03/2014	3	NC A	0003-00000233	YACIMIENTO HUANTRAICO-CHEVRON	Pesos	627.485,13
21/03/2014	3	NC A	0003-00000234	YACIMIENTO HUANTRAICO-CHEVRON	Pesos	53.706,01
07/02/2014	2	ND A	0003-00000003	T6 INDUSTRIAL	Pesos	17.481,75
07/02/2014	2	ND A	0003-00000004	SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA	Pesos	30.159,79
07/02/2014	2	ND A	0003-00000005	JORGE MARTINEZ (JM INGENIERIA)	Pesos	35.197,66
27/02/2014	2	ND A	0003-00000006	JOSE MARIA FRATINI	Pesos	137.144,33
27/02/2014	2	ND A	0003-00000007	INGENIO Y REF. S.M. DEL TABACAL	Pesos	13.271,72
27/02/2014	2	ND A	0003-00000008	LEDESMA SAAI	Pesos	35.086,78
27/02/2014	2	ND A	0003-00000009	ACEITERA GENERAL DEHEZA	Pesos	26.986,63
27/02/2014	2	ND A	0003-00000010	INGREDION ARGENTINA S.A.	Pesos	66.246,29
27/02/2014	2	ND A	0003-00000011	SA SER INGENIO NUNORCO	Pesos	10.493,97
27/02/2014	2	ND A	0003-00000012	T6 INDUSTRIAL	Pesos	17.481,75
20/03/2014	3	ND A	0003-00000013	ARGENTEO MINING S.A.	Pesos	277.085,74
					Total	<u>2.025.051,01</u>

- Determinación de muestras

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
(c)	(c)	(c)	(c)	(c)
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250 (b)
Población	2.025.051
Population as multiples of MP	4
Nearest Number in the table	4x
Level	Focused Level of Substantive Assurance
Intersection	6 Total muestras a Analizar

- CMA

Notas de crédito y debito posteriores								
Hoja de Trabajo Muestreo CMA								
Población	2.025.051	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Add Rows</div>						
Tamaño de la Muestra	6							
Intervalo de Muestreo	337.509							
Inicio Aleatorio	50.000							
Partida #	ID#		Descripción	Monto	Sub-Total	Número de Selecciones	Intervalo de Muestreo	Resto de la Selección
			(a)					(50.000)
3	20/02/2014 0003-00000226		ARGENTEO MINING S.A.	18.713,31	3.357	1	337.509	-334.151
7	20/03/2014 0003-00000230		ARGENTEO MINING S.A.	277.085,74	262.568	1	337.509	-74.940
10	21/03/2014 0003-00000233		YACIMIENTO HUANTRAICO-CHEVRON	627.485,13	579.692	2	337.509	-95.325
13	07/02/2014 0003-00000004		SMURFIT KAPPA DE ARGENTINA	30.159,79	6.022	1	337.509	-331.486
21	27/02/2014 0003-00000012		T6 INDUSTRIAL	17.481,75	10.423	1	337.509	-327.086
NO USAR ESTA LÍNEA							DEJAR EN BLANCO	
Fin de las Partidas				Población Total:	2.025.051	# de Selecciones:	6	-50.000

Conciliación CMA	
Inicio Aleatorio	50.000
Intervalo de Muestreo * # de Selecciones	2.025.051
Resto de la Selección	-50.000
	2.025.051
Población Por Detalle	2.025.051
Diferencia	0

- Análisis

Aguas S.A.

Hoja 1 de 3

Auditoría al 31/12/2013

Análisis de NC y ND posteriores al cierre

La última NC A emitida es la Nro. 0003-00000223 [ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y chequeras.](#) {d}

La última ND A emitida es la Nro. 0003-00000002 [ver WP 5140 Prueba de corte de documentación y chequeras.](#) {d}

Comprobante #	Fecha	Cliente	Concepto	Importe en \$	Iva \$	Otros	Total \$
<i>from Sheet CMA</i>	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}	{e}
NOTA DE CREDITO/DEBITO							
0003-00000226	20/02/2014	Argenteo Mining S.A.	Reversa anticipo OC 1473	\$ 18.713,31	\$ 3.929,80	\$ -	\$ 22.643,11
0003-00000230	20/03/2014	Argenteo Mining S.A.	Diferencias de cambio año 2013	\$ 277.085,74	\$ 58.188,01	\$ -	\$ 335.273,75
0003-00000233	21/03/2014	Yacimiento Huantraico - Chevron	Anula FC 0003-00001433	\$ 627.485,13	\$ 131.771,88	\$ -	\$ 759.257,01
0003-00000004	07/02/2014	Smurfit Kappa de Argentina S.A.	Dif de cambio aplicada a FC 0003-00001290	\$ 30.159,79	\$ 6.333,56	\$ -	\$ 36.493,35
0003-00000012	27/02/2014	T6 Industrial S.A.	Dif de cambio aplicada a FC 0003-00001387/1388	\$ 17.481,75	\$ 3.671,17	\$ -	\$ 21.152,92

Comprobante #	Aplicable a		Afecta ventas		Observaciones
	#	Fecha	SI	NO	
<i>from Sheet CMA</i>	{f}	{f}	c	c	
NOTA DE CREDITO/DEBITO					
0003-0000226	A 0003-00001469	20/02/2014		X	Corresponde a una venta de 2014
0003-0000230	ND A 0003-00000013	20/03/2014		X	No afecta ventas, ya que con fecha 20/03/2014 se emitio una ND que anula la NC
0003-0000233	A 0003-00001433	22/01/2014		X	Corresponde a una venta de 2014
0003-0000004	A 0003-00001290	27/09/2013		X	No afecta ventas, ya que la diferencia de cambio se produce con posterioridad al cierre del ejercicio.
0003-0000012	A 0003-00001387 A 0003-00001388	12/12/2013 12/12/2013		X	No afecta ventas, ya que con fecha 03/04/2014 se emitio una NC que anula la ND

Comprobante #	# comprobante	Fecha	Cliente	Concepto	Importe en \$	Iva \$	Perc. IIBB Pcia Bs As	Total \$
<i>from Sheet CMA</i>	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}	{f}
NOTA DE CREDITO/DEBITO	DATOS DE LA FACTURA AFECTADA							
0003-00000226	A 0003-00001469	20/02/2014	Argenteo Mining S.A.	Casing gasket, key, pin	\$ 18.713,31	\$ 3.929,80	\$ -	\$ 22.643,11
0003-00000230	ND A 0003-00000013	20/03/2014	Argenteo Mining S.A.	Diferencia de cambio 2013	\$ 277.085,74	\$ 58.188,01	\$ -	\$ 335.273,75
0003-00000233	A 0003-00001433	22/01/2014	Yacimiento Huantraico - Chevron	Impeller, cover, ring, etc	\$ 627.485,13	\$ 131.771,88	\$ -	\$ 759.257,01
0003-00000004	A 0003-00001290	27/09/2013	Smurfit Kappa de Argentina S.A.	Bomba Centrif. ITT Goulds	\$ 178.725,60	\$ 37.532,38	\$ 178,73	\$ 216.436,70
0003-00000012	A 0003-00001387	12/12/2013	T6 Industrial S.A.	Bearing ball 5313	\$ 7.306,44	\$ 1.534,35	\$ 365,32	\$ 9.206,11
	A 0003-00001388	12/12/2013	T6 Industrial S.A.	Gland, split, clamp, etc	\$ 61.884,94	\$ 12.995,84	\$ 3.094,25	\$ 77.975,02
	NC A 0003-00000241	03/04/2014	T6 Industrial S.A.	Aplica contra ND 3-12	\$ 17.481,75	\$ 3.671,17	\$ -	\$ 21.152,92

Tickmarks

- {a} Ok con listado de notas de crédito y débito posteriores al cierre emitidas por Aguas S.A. suministrada por la Cía.
- {b} Ok con importancia relativa de desempeño calculada al 31-12-2013 según sumas y saldos suministrado por la Cía.
- {c} Ok con tabla alternativa para la determinación de las muestras establecida en BT LATSO.
- {d} Ok con corte de documentación realizado por personal de JJA con fecha 26 de diciembre de 2013.
- {e} Ok visto Nota de Crédito/Débito emitida por Aguas S.A.
- {f} Ok visto Factura emitida por Aguas S.A. en la cual se aplica la Nota de Crédito correspondiente.

11.- Costo de ventas

a) Ecuación del costo

- *Memo*

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

PRUEBA GLOBAL DEL COSTO	
Tarea realizada:	
Se procedió a realizar una prueba global del costo de las mercaderías vendidas al cierre.	
Conclusión:	
De la tarea realizada, el saldo resulta razonable al 31-12-2013.	

- *Prueba global del CMV*

Aguas S.A.
Auditoría al 31-12-2013

Prueba global del CMV			
Existencia Inicial	2.791.412	{a}	
Compras	15.502.456	To WP 8240	
RxT	84.405,71	! To WP 5470	
Existencia Final	2.640.709 x	{b}	
S/JJA		15.737.566	
710000 COSTO DE VENTAS	15.737.566	!	
710023 COSTOS DE VENTAS INTERCOM	-	!	
	15.737.566		
Diferencia	-		La diferencia es menor al umbral
Justificación de diferencia a través de umbral			
Partes disgregadas = 1 (se prueba "PG del Neto resultante")			
El threshold será el más bajo entre: el 15% de la parte disgregado, o el 45% de la PM.			
Umbral			
MP	581.250	{c}	
Saldo contable	15.737.566		
Umbral determinado	261.563		
Diferencia absoluta	-		
Conclusión			Dif. no material

- *Tickmarks*

Marcas Estándar

- {a} Ok con balance de publicación al 31-12-12.
- {b} Ok con sumas y saldos al 31-12-13 proporcionado por la Cía
- {c} Ok con precisión monetaria calculada en **WP 1711**.

12.- Gastos de operaciones

a) Test de transacciones

- Memo

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Test de transacciones

TEST DE TRANSACCIONES
<p><u>TAREA REALIZADA:</u></p> <p>Con el objetivo de analizar los saldos de egresos al 31-12-13 se consideraron las respectivas cuentas que no se encuentran analizadas en otros papeles de trabajo dentro de una selección estadística utilizando el nuevo enfoque de JJA. Luego se solicitó el mayor de cada cuenta seleccionada y se procedió a subseleccionar del mismo modo con el objetivo de verificar la documentación de respaldo, su razonabilidad y su correcta contabilización.</p> <p><u>CONCLUSIONES:</u></p> <p>De la Tarea realizada no surgen observaciones, por lo que se concluye que los saldos de las cuentas de gastos al cierre son razonables.</p>

- Cuentas de resultados

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Test de transacciones

# Cuenta	Descripción	Saldo al 31/12/13	WP donde se analiza
{d}	{d}	{d}	c
830015	DEUDAS INCOBRABLES	504.518,21	Analisis aging y prevision
820034	OBSOLESCENCIA DE INVENTAR	197.461,46	Analisis WP 5340
850010	IMPUESTOS INGRESOS BRUTOS	680.743,26	Analisis WP 5560
810031	BENEFICIOS ADICIONALES	723.182,78	analizado en wp 6230
820051	DEPRECIACIONES	107.972,16	PG Amortizaciones
810011	SALARIOS ADMINISTRATIVOS	2.496.795,47	Sueldos
810033	VACACIONES	191.483,66	Sueldos
810051	BONOS Y COMISIONES	454.263,36	To CMA
820011	GASTOS DE OFICINA	19.986,13	To CMA
820031	HERRAMIENTAS	8.614	To CMA
820032	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	4.138,37	To CMA
820033	OTROS MATERIALES	18.734,68	To CMA
820041	CPRAS SOFTWARE Y HARDWARE	43.378,62	To CMA
820053	COMPRAS NO CAPITALIZABLES	22.925,32	To CMA
820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812,47	To CMA
820062	ARRIENDO DE OFICINAS	651.039,51	To CMA
820071	GASTOS INSUMOS BASICOS	100.057,34	To CMA
820081	COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342,49	To CMA
820101	CATALOGOS BOLETINES	7.173,29	To CMA
820151	CORREOS	37.951,24	To CMA
820161	BODEGAJE/FLETE DE MERCADE	101.544,14	To CMA
820171	TELEFONOS	17.099,45	To CMA
820172	TELEFONOS CELULARES	19.988,03	To CMA
820181	COMIDAS Y ENTRETENIMIENTO	30.111,80	To CMA
820191	PASAJES AEREOS	81.521,22	To CMA
820193	VIAJES (HOTEL)	60.136,50	To CMA
820194	VIAJES (COMIDAS)	16.912,79	To CMA
820195	VIAJES (OTROS GASTOS)	976,80	To CMA
820220	GASTOS ARRIENDO DE VEHICU	1.859,50	To CMA
820221	GASTOS MANTENCION DE VEHI	48.170,79	To CMA
820223	GASTOS DE COMBUSTIBLES	53.762,24	To CMA
820231	HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.801,57	To CMA
820232	GASTOS DE TRASLADO	35.240,65	To CMA
820251	SERVICIOS TEMPORALES	428.071,38	To CMA
820260	SERVICIOS DE TERCEROS	386.660,78	To CMA
820271	ENTRENAMIENTOS	2.622,00	To CMA
820321	SEGUROS	49.476,42	To CMA
820330	OTROS	582,34	To CMA
820331	MANTENCIONES Y REPARACION	18.150,43	To CMA
820332	SEGURIDAD	9.264,33	To CMA
820442	DONACIONES Y CONTRIB.	600,00	To CMA
830011	GASTOS BANCARIOS	319.691,84	To CMA
830021	INTERESES PAGADOS	1.306,46	To CMA
830034	GARANTIAS	-63.082,32	To CMA
Total		8.429.043	

Total CMA	3.526.886
------------------	------------------

Cuentas analizadas en TT 2.879.228

Total Analizado por TT	82%
------------------------	-----

- Detalle para la selección

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Test de transacciones

# Cuenta	Nombre de la cuenta	Importe
{d}	{d}	{d}
810051	BONOS Y COMISIONES	454.263
820011	GASTOS DE OFICINA	19.986
820031	HERRAMIENTAS	8.614
820032	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD	4.138
820033	OTROS MATERIALES	18.735
820041	CPRAS SOFTWARE Y HARDWARE	43.379
820053	COMPRAS NO CAPITALIZABLES	22.925
820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812
820062	ARRIENDO DE OFICINAS	651.040
820071	GASTOS INSUMOS BASICOS	100.057
820081	COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342
820101	CATALOGOS BOLETINES	7.173
820151	CORREOS	37.951
820161	BODEGAJE/FLETE DE MERCADE	101.544
820171	TELEFONOS	17.099
820172	TELEFONOS CELULARES	19.988
820181	COMIDAS Y ENTRETENIMIENTO	30.112
820191	PASAJES AEREOS	81.521
820193	VIAJES (HOTEL)	60.137
820194	VIAJES (COMIDAS)	16.913
820195	VIAJES (OTROS GASTOS)	977
820220	GASTOS ARRIENDO DE VEHICU	1.860
820221	GASTOS MANTENCION DE VEHI	48.171
820223	GASTOS DE COMBUSTIBLES	53.762
820231	HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.802
820232	GASTOS DE TRASLADO	35.241
820251	SERVICIOS TEMPORALES	428.071
820260	SERVICIOS DE TERCEROS	386.661
820271	ENTRENAMIENTOS	2.622
820321	SEGUROS	49.476
820330	OTROS	582
820331	MANTENCIONES Y REPARACION	18.150
820332	SEGURIDAD	9.264
820442	DONACIONES Y CONTRIB.	600
830011	GASTOS BANCARIOS	319.692
830021	INTERESES PAGADOS	1.306
830034	GARANTIAS	(63.082)
		<hr/> <hr/> 3.526.886,21

- Tabla de determinación de muestra

Aguas S.A.

Auditoría al 31/12/2013

Determinación de la cantidad de muestras a relevar

Se procede a realizar el cálculo de Muestras según el método alternativo establecido en el nuevo enfoque de JJA.

Tabla de Determinación de Muestras

Population Size Multiples of Monetary Precision	Low Risk	Normal Risk	Intermediate Level	Focused Level of Substantive Assurance
{e}	{e}	{e}	{e}	{e}
1x	1	1	2	3
2x	1	2	3	6
3x	1	3	5	9
4x	1	3	6	12
5x	1	4	8	15
6x	2	5	9	18
7x	2	5	11	21
8x	2	6	12	24
9x	2	7	14	27
10x	2	7	15	30
15x	3	11	23	45
20x	4	14	30	60
25x	5	18	38	75
30x	6	21	45	75
40x	8	28	60	75
50x	10	35	75	75
100x	20	70	75	75
200x (or greater)	40	75	75	75

PM	581.250,00 {f}
Población	3.526.886,21
Population as multiples of MP	6
Nearest Number in the table	6x
Level	Intermediate
Intersection	9

- Selección de Muestras

Test de Transacciones							
CMA Sample Worksheet							
Population	3.526.886						
Sample Size	9						
Sampling Interval	391.876						
Random Start	200.000						
Item #	ID#	Description	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interv	Selection Remainde
		(d)					(200.000)
1	810051	BONOS Y COMISIONES	454.263	254.263	1	391.876	-137.613
8	820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812	9.977	1	391.876	-381.899
9	820062	ARRIENDO DE OFICINAS	651.040	269.140	1	391.876	-122.736
11	820081	COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342	57.664	1	391.876	-334.212
19	820161	BODEGAJE/FLETE DE MERCADE	101.544	21.313	1	391.876	-370.563
25	820231	HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.802	178.921	1	391.876	-212.956
27	820251	SERVICIOS TEMPORALES	428.071	250.356	1	391.876	-141.520
28	820260	SERVICIOS DE TERCEROS	386.661	245.141	1	391.876	-146.735
35	830011	GASTOS BANCARIOS	319.692	253.652	1	391.876	-138.224
DO NOT USE THIS LINE					LEAVE BLANK		
End of Items		Total Population:	3.526.886	# of Selections:	9		-200.000
			0,00				
CMA Reconciliation							
Random Start	200.000						
Sampling Interval * # of Selections	3.526.886						
Selection Remainder	-200.000						
	3.526.886						
Population Per Detail	3.526.886						
Difference	-						

- Sub-selección de Muestras

Test de Transacciones										
CMA Sample Worksheet										
Financial Statement Account										
Population	3.526.886									
Sample Size	9									
Sampling Interval	391.876									
Random Start	200.000									
Item #	ID#	Description	fecha	Trans	descripción	Amount	Sub-Total	Number of Selections	Sampling Interval	Selection Remainder
(b)										
22	810051	BONOS Y COMISIONES	27/06/2013	124886	Prov. Bonos	23.083,09	6.464	1	391.876	-385.412
93	820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	23/08/2013	125662	Distr CC10	2.542,50	1.737	1	391.876	-390.139
159	820062	ARRIENDO DE OFICINAS	26/07/2013	125303	Distribuci@ CC10	54.040,00	32.100	1	391.876	-359.776
208	820081	COMISIONES A/DE TERCER	26/04/2013	124158	COMIS REP 04-13	3.323,15	433	1	391.876	-391.444
320	820161	BODEGAJE/FLETE DE MERC	07/11/2013	125048	A0002-00012288	306,03	90	1	391.876	-391.786
382	820231	HONORARIOS LEGALES Y D	20/08/2013	125528	Prov Honor 08-2013	28.048,13	18.353	1	391.876	-373.523
445	820251	SERVICIOS TEMPORALES	15/05/2013	124337	3065676017 A0215-00004757	10.582,91	2.292	1	391.876	-389.584
573	820260	SERVICIOS DE TERCEROS	24/04/2013	123951	3070852875 A0001-00001424	13.640,00	2.564	1	391.876	-389.312
727	830011	GASTOS BANCARIOS	27/03/2013	123662	3050000562 EXTR 03-2013	6.373,31	1.695	1	391.876	-390.181
DO NOT USE THIS LINE								LEAVE BLANK		
End of Items		Total Population:				3.526.886	# of Selections:	9		-200.000
-0,00										
CMA Reconciliation										
Random Start	200.000									
Sampling Interval * # of Selections	3.526.886									
Selection Remainder	-200.000									
	3.526.886									
Population Per Detail	3.526.886									
Difference	-									

- Muestras a relevar

Aguas S.A.
Auditoría al 31/12/2013

Muestras a Relevar

Selección		
# Cuenta	Descripción	Saldo
from CMA Selección		
1	810051 BONOS Y COMISIONES	454.263,36
2	820061 ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812,47
3	820062 ARRIENDO DE OFICINAS	651.039,51
4	820081 COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342,49
5	820161 BODEGAJE/FLETE DE MERCADE	101.544,14
6	820231 HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.801,57
7	820251 SERVICIOS TEMPORALES	428.071,38
8	820260 SERVICIOS DE TERCEROS	386.660,78
9	830011 GASTOS BANCARIOS	319.691,84

Subselección			
Fecha	Trans	Descripción	Importe
from CMA Subselección			
27/06/2013	124886	Prov. Bonos	\$ 23.083,09
23/08/2013	125662	Distr CC10	\$ 2.542,50
26/07/2013	125303	Distribuci CC10	\$ 54.040,00
26/04/2013	124158	COMIS REP 04-13	\$ 3.323,15
07/11/2013	125048	A0002-00012288	\$ 306,03
20/08/2013	125528	Prov Honor 08-2013	\$ 28.048,13
15/05/2013	124337	3065676017 A0215-00004757	\$ 10.582,91
24/04/2013	123951	3070852875 A0001-00001424	\$ 13.640,00
27/03/2013	123662	3050000562 EXTR 03-2013	\$ 6.373,31

- Análisis

TEST DE TRANSACCIONES - ANALISIS DE LAS MUESTRAS SUBSELECCIONADAS																		
# de Muestra	Cuenta				Fecha	Proveedor	Comprobante										Control	
	#	Descripción	Saldo	Descripción			Importe	Tipo y #	Fecha	Concepto	M.O.	Importe	TC	Subtotal \$	IVA \$	Otros \$		Total \$
From Sheet Muestras a relevar																		
						(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)	(a)		c			
1	810051	BONOS Y COMISIONES	454.263,36	Prov. Bonos	23.083,09	27/06/2013										23.083,09	-	
<i>Corresponde a la provision del Bono al personal 2013 correspondiente al mes de Junio. El mismo se encuentra al 05/05/2014 pendiente de pago.</i>																		
2	820061	ARRIENDO DE EQUIPOS	29.812,47	Distr. CC10	2.542,50	23/08/2013	Digital Copiers S.R.L.	FC A 0001-00021154	01/08/2013	Alquiler de 3 equipos fotocopiadores	Pesos	2.542,50	1,000	2.542,50	533,93	-	3.076,43	-
3	820062	ARRIENDO DE OFICINAS	651.039,51	Distribuci� CC10	54.040,00	26/07/2013	Raimundo Jorge Maffoni S.A	FC A 0001-00001142	08/07/2013	Alquiler julio Iturri 1313	Pesos	54.040,00	1,000	54.040,00	11.348,40	-	65.388,40	-
4	820081	COMISIONES A/DE TERCEROS	80.342,49	COMIS REP 04-13	3.323,15	26/04/2013										3.323,15	-	
<i>Corresponde al 3% en concepto de comisiones de terceros por la factura 0003-00001160. See WP 6180 "Análisis".</i>																		
5	820161	BODEGAJE/FLETE DE MERCADE	101.544,14	A0002-00012288	306,03	07/11/2013	Transporte Pacini	FC A 0002-00012288	10/07/2013	Flete 4099	Pesos	306,03	1,000	306,03				-
										Flete 4132	Pesos	306,03	1,000	306,03				-
														612,06	128,53	-	740,59	
6	820231	HONORARIOS LEGALES Y DE A	427.801,57	Prov Honor 08-2013	28.048,13	20/08/2013										28.048,13	-	
<i>Corresponde a la provision de honorarios de auditoria, precio de transferencia e IGI correspondientes al mes de Agosto 2013. Los honorarios de auditoria fueron verificados internamente</i>																		
7	820251	SERVICIOS TEMPORALES	428.071,38	3065676017 A0215-00004757	10.582,91	15/05/2013	Adecco Argentina S.A.	FC A 0215-00004757	29/04/2013	Costo laboral	Pesos	10.582,91	1,000	10.582,91	2.222,41	529,15	13.334,47	-
8	820260	SERVICIOS DE TERCEROS	386.660,78	3070852875 A0001-00001424	13.640,00	24/04/2013	Milher Instalaciones S.R.L	FC A 0001-00001424	22/04/2013	Retrabajos en equipos	Pesos	13.640,00	1,000	13.640,00	2.864,40		16.504,40	-
9	830011	GASTOS BANCARIOS	319.691,84	3050000562 EXTR 03-2013	6.373,31	27/03/2013										6.373,32	0,01	
<i>Corresponde pago del impuesto ley 25.414 del mes de marzo 2013, visto con extracto bancario del Citibank</i>																		

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Visto factura emitida por el proveedor a nombre de Aguas
- {b} Ok con mayores proporcionados por la cia
- {c} Visto validez de comprobante emitido desde la página web de AFIP
- {d} Ok con sumas y saldos al 31-12-2013
- {e} Ok con tabla alternativa para determinación del tamaño de la muestra establecida en BT LATSO.
- {f} Ok con precisión monetaria calculada en base al sumas y saldos al 31-12-2013. Ver [WP 1710](#).

13.- Resultados financieros

a) Prueba global de la diferencia de cambio

- Memo

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-2013

PRUEBA DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO
<p><u>TAREA REALIZADA:</u></p> <p>Se procedió a realizar una prueba global del cargo a resultado por diferencias de cambio.</p> <p><u>CONCLUSION:</u></p> <p>De la tarea realizada, surge la razonabilidad del saldo de las cuentas de diferencias de cambio.</p>

- Prueba global de diferencia de cambio

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-2013

PRUEBA GLOBAL DE DIFERENCIA DE CAMBIO																						
CONCEPTO	POSICION INICIAL	POSICION FINAL	TC INICIAL	TC FINAL																		
	Ly	{a}	Ly	{b}																		
GENERADA POR ACTIVO																						
Caja	349,00	348,00	4,878	6,481																		
Bancos	961.866,00	956.984,00	4,878	6,481																		
Créditos por ventas exterior	67.508,00	402,00	4,878	6,481																		
Créditos por ventas Locales USD	1.217.297,34	603.358,13	4,878	6,481																		
Anticipo a Proveedores	73.515,00	20.434,00	4,878	6,481																		
Sociedad art. 33 Ley N°19.550	14.908,00	20.814,00	4,878	6,481																		
Otros créditos NC (Garantía)	20.000,00	20.000,00	4,878	6,481																		
Otros créditos NC (Boden 2012/2013)	26.863,00	26.863,00	4,878	6,481																		
Inicial en USD	2.382.306,34	1.649.203,13	4,878	6,481																		
	Variacion USD	-733.103,21	5,506	6,481																		
				3.818.837,06																		
				-714.836,72																		
				3.104.000,34 G																		
GENERADA POR PASIVO																						
Proveedores	-4.742,00	-159,00	4,918	6,521																		
Anticipos de clientes	-582.926,00	-184.080,00	4,918	6,521																		
Sociedad art. 33 Ley N°19.550	-4.356.905,00	-3.998.838,00	4,918	6,521																		
Inicial en USD	-4.944.573,00	-4.183.077,00	4,918	6,521																		
	Variacion USD	761.496,00	5,546	6,521																		
				-7.926.150,52																		
				742.522,06																		
				-7.183.628,46 P																		
Proveedores	-	-762	6,504	9,011																		
Inicial en Euros	0,00	-762,00	6,504	9,011																		
	Variacion USD	-762,00	7,393	9,011																		
				-1.232,85																		
				-1.232,85 P																		
				-4.080.860,97 P																		
				4.162.113 !																		
				4.162.113,05																		
				81.252																		
				Dif. no material																		
Justificación de diferencia a través de umbral																						
<i>El threshold será el más bajo entre: el 15% de la parte desagregado, o el 45% de la PM.</i>																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: left;">Umbral</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MP</td> <td style="text-align: right;">581.250</td> <td style="text-align: right;">{c}</td> </tr> <tr> <td>Saldo contable</td> <td style="text-align: right;">4.162.113</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Umbral determinado</td> <td style="text-align: right;">261.563</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Diferencia absoluta</td> <td style="text-align: right;">81.252</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Conclusión</td> <td style="text-align: right;">Dif. no material</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					Umbral			MP	581.250	{c}	Saldo contable	4.162.113		Umbral determinado	261.563		Diferencia absoluta	81.252		Conclusión	Dif. no material	
Umbral																						
MP	581.250	{c}																				
Saldo contable	4.162.113																					
Umbral determinado	261.563																					
Diferencia absoluta	81.252																					
Conclusión	Dif. no material																					

- Tipos de cambio

Aguas S.A.

Auditoria al 31-12-2013

Tipos de cambio del ejercicio 2013

Tipos de cambio comprador		Tipos de cambio vendedor		Tipos de cambio comprador		Tipos de cambio vendedor	
USD		USD		EUR		EUR	
ENERO	4,938 {d}	ENERO	4,978 {d}	ENERO	6,6974 {d}	ENERO	6,764 {d}
FEB	5,006 {d}	FEB	5,046 {d}	FEB	6,546 {d}	FEB	6,611 {d}
MAR	5,082 {d}	MAR	5,122 {d}	MAR	6,486 {d}	MAR	6,550 {d}
ABR	5,147 {d}	ABR	5,187 {d}	ABR	6,766 {d}	ABR	6,831 {d}
MAYO	5,244 {d}	MAYO	5,284 {d}	MAYO	6,795 {d}	MAYO	6,860 {d}
JUN	5,350 {d}	JUN	5,390 {d}	JUN	6,949 {d}	JUN	7,015 {d}
JUL	5,465 {d}	JUL	5,505 {d}	JUL	7,255 {d}	JUL	7,322 {d}
AGO	5,632 {d}	AGO	5,672 {d}	AGO	7,435 {d}	AGO	7,502 {d}
SEPT	5,753 {d}	SEPT	5,793 {d}	SEPT	7,778 {d}	SEPT	7,847 {d}
OCT	5,872 {d}	OCT	5,912 {d}	OCT	7,978 {d}	OCT	8,047 {d}
NOV	6,101 {d}	NOV	6,141 {d}	NOV	8,292 {d}	NOV	8,362 {d}
DIC	6,481 {d}	DIC	6,521 {d}	DIC	8,940 {d}	DIC	9,011 {d}
Promedio	5,506 c	Promedio	5,546 c	Promedio	7,326 c	Promedio	7,393 c

- Tickmarks

Tickmarks

- {a} Ok con saldos en moneda extranjera según balance al 31-12-2013
- {b} Ok con tipo de cambio correspondientes al 31-12-2013, obtenido del BNA.
- {c} Ok con precisión monetaria calculada.
- {d} Ok con tipos de cambio del ejercicio obtenidos del BNA.

CONCLUSION

Luego de analizar la bibliografía seleccionada, llegamos a la conclusión de que los programas de auditoría constituyen un aspecto importante en la planeación y ejecución de una auditoría externa. Los mismos forman parte de los papeles de trabajo de la auditoría y en su contenido se describen las tareas que efectúan los auditores, los objetivos y el alcance de las pruebas a realizar, a la vez que proporcionan una base para la asignación del tiempo y recursos que serán aplicados en forma sistemática a cada área de revisión.

Un programa de auditoría debe tener contenido flexible, sencillo y conciso para ir modificándose durante el desarrollo de la auditoría de acuerdo a las necesidades de las mismas.

Es importante que, previamente al diseño de un programa de auditoría, el auditor adquiera una comprensión de la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producciones, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y otros aspectos que pudieran ser significativos. Aunque el conocimiento adquirido sea inferior al que posee la administración, debe ser lo suficiente como para permitir al auditor planear y llevar a cabo el examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Por otro lado, debemos tener en cuenta que el sistema de información de la entidad auditada y los controles internos operantes tienen

una importante repercusión sobre el diseño del programa de auditoría. Conocer el grado de confianza en los controles, permite determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.

Consideramos que no tienen reglas de elaboración fijas, sino que deben ser elaborados considerando las características particulares de cada compañía ya que no existen dos empresas exactamente iguales.

Creemos pertinente aclarar que el auditor externo no es y no puede ser responsable de la prevención del fraude o error por parte del cliente, sin embargo el hecho de que lleve a cabo una auditoría puede servirle para contrarrestar posibles fraudes o errores. La existencia de sistemas de contabilidad y procedimientos de control interno eficientes reducen la posibilidad de errores e irregularidades en las cuentas anuales, aunque siempre hay que tener en cuenta que los controles internos pueden no funcionar tal como se diseñaron.

ÍNDICE BIBLIOGRÁFICO

a) General

- ❖ CHAPMAN, William L. y WAWRZNIAK, Marta - El auditor externo y la auditoría operativa
- ❖ MAUTZ, R. K. - Fundamentos de auditoría
- ❖ FOWLER NEWTON, Enrique – Tratado de Auditoría- TOMO I
- ❖ MEIGS B., Walter – Principios de Auditoría.
- ❖ SLOSSE, Carlos Alberto, GORDICZ, Juan Carlos, GAMONDÉS, Santiago F.

b) Especial

- ❖ LATTUCA, Juan Antonio - Compendio de auditoría
- ❖ SCRAVAGLIERI, Alberto Eduardo y GIAMBON, Silvia Beatriz – Auditoría un marco conceptual actual.
- ❖ CECYT - Informe Nro. 5 “Manual de Auditoría” - Antonio J. Lattuca, Cayetano A. Mora y Otros

c) Otras Publicaciones

- ❖ Resoluciones Técnicas Vigentes. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.
- ❖ International Federation of Accountants – IFAC (www.ifac.org)

ÍNDICE ANALÍTICO

	Pág.
Prólogo.....	1

CAPÍTULO I

Auditoría

1.- Introducción.....	3
2.- Definición de auditoría.....	4
3.- Tipos de auditoría.....	5
a) Auditoría externa.....	6
b) Auditoría interna.....	9
c) Auditoría Operativa.....	11
4.- Limitaciones de la auditoría.....	13
5.- Normas de auditoría.....	14
a) Las normas de auditoría en Argentina.....	14
b) Las normas de auditoría internacionales.....	16

CAPÍTULO II
Programas de trabajo de auditoría

1.- Introducción.....	19
2.- Caja y bancos.....	20
3.- Inversiones.....	24
4.- Bienes de cambio.....	29
5.- Cuentas a cobrar por ventas y cuentas relacionadas.....	33
6.- Otros créditos.....	41
7.- Bienes de uso.....	45
8.- Cuentas por pagar.....	51
9.- Deudas sociales.....	54
10.- Resultados financieros.....	56

CAPÍTULO III
Aplicación Práctica

1.- Descripción de la empresa.....	59
2.- Caja y bancos.....	60
3.- Inversiones.....	64
4.- Bienes de cambio.....	66
5.- Cuentas a cobrar por ventas.....	93
6.- Otros créditos.....	137
7.- Bienes de uso.....	182

8.- Cuentas por pagar.....	189
9.- Deudas sociales.....	242
10.- Ventas.....	258
11.- Costo de ventas.....	286
12.- Gastos de operaciones.....	287
13.- Resultados financieros.....	295
CONCLUSIÓN.....	298
ÍNDICE BIBLIOGRÁFICO.....	300
ÍNDICE ANALÍTICO.....	301

