

**MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**AUDITORIA FINANCIERA AL PROCESO CONTABLE – DEL MINISTERIO DE  
MINAS Y ENERGÍA, A 30 DE OCTUBRE DE 2019**

**Bogotá, D.C., diciembre de 2019**

**OCI-INFORME-118-2019  
TR 15-73 Auditoria al Proceso Contable**

## TABLA DE CONTENIDO

1.	OBJETIVO .....	3
2.	ALCANCE .....	3
3.	CLIENTES.....	3
4.	EQUIPO DE TRABAJO.....	3
5.	CRITERIO NORMATIVO.....	3
5.1	FUNCIÓN DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.....	3
5.2	APLICABLE AL TEMA EVALUADO .....	4
6.	METODOLOGÍA .....	5
6.1	MEDICIÓN DEL RIESGO .....	5
6.2	MEDICIÓN DEL CONTROL .....	6
6.3	MEDICIÓN DE LA GESTIÓN .....	7
6.4	SEGUIMIENTO A ACTIVIDADES.....	7
6.5	VALIDACIÓN .....	8
7.	RESULTADOS DE LA EVALUACION .....	8
7.1	FUNCION LEGAL.....	9
7.1.1	<i>Numeración y Consecutivos de los Registros Contables.....</i>	9
7.1.2	<i>Control Caja Menor.....</i>	40
7.1.3	<i>Conciliaciones Bancarias.....</i>	41
7.1.3.1	<i>Cuenta Corriente 026-146-316- Gastos Generales.....</i>	42
7.1.3.2	<i>Cuenta Corriente 026-991-091- Servicios Personales.....</i>	43
7.1.3.3	<i>Cuenta Corriente 026-991-109- Transferencias Corrientes.....</i>	43
7.1.3.4	<i>Cuenta Corriente 026-991-091- Inversión.....</i>	44
7.1.3.5	<i>Cuenta Corriente 026-153-627 Caja Menor.....</i>	44
7.1.3.6	<i>Cuenta de Ahorros 4730-0008-4953- Fondo de Solidaridad Sector Eléctrico.....</i>	45
7.1.3.7	<i>Cuenta de Ahorros 4730-0008-4946- Fondo de Solidaridad Sector Gas.....</i>	46
7.1.3.8	<i>Cuenta de Ahorros 220-080-03073-1- Fondo de Energía Social FOES.....</i>	46
7.1.4	<i>Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas.....</i>	47
7.1.5	<i>Recursos Naturales no Renovables .....</i>	49
7.1.6	<i>Recursos Entregados en Administracion.....</i>	53
7.1.7	<i>Cuentas de Orden Deudoras.....</i>	56
7.1.8	<i>Cuentas de Orden Acreedoras.....</i>	58
7.1.9	<i>Estados Financieros.....</i>	61
7.2	PUBLICIDAD INFORMACION DE INTERES GENERAL.....	64
8.	ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO, EFICIENCIA DEL CONTROL Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN.....	67
9.	FIRMAS.....	68

## AUDITORIA FINANCIERA AL PROCESO CONTABLE DEL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA A 30 DE OCTUBRE DE 2019

### 1. OBJETIVO

Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades de los procesos contables, con el fin de garantizar que la información contable sea confiable, oportuna y que refleje la realidad Financiera y Económica del Ministerio.

### 2. ALCANCE

El período a ser evaluado, está comprendido entre el 1 de enero y el 30 de octubre de 2019, con alcance a 20 de diciembre de 2019.

### 3. CLIENTES

Los clientes de la Auditoria Financiera son la Ministra de Minas y Energía, el Secretario General, la Subdirección Administrativa y Financiera, el Grupo de Gestión Financiera y Contable demás miembros del Comité Interinstitucional de Coordinación de Control Interno y la ciudadanía en general<sup>1</sup>.

### 4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez, Jefe Oficina de Control Interno, quien supervisó la Auditoría realizada por Oscar Leonardo Plata, profesional de la misma Oficina.

### 5. CRITERIO NORMATIVO

#### 5.1 FUNCIÓN DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

- ✓ Literal e) del Artículo 12 de la Ley 87 de 1993, *por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.*

<sup>1</sup> Toda vez que el literal d) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, establece que se debe publicar de manera proactiva todos los informes de gestión, evaluación y auditorías del sujeto obligado.

“Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios”. (Subrayado fuera de texto)

- ✓ Literal e) del artículo 8 del Decreto 2145 de 1999, por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial. Las Oficinas de Control Interno, *“...verifican la efectividad de los sistemas de control interno, para procurar el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos, constatando que el control esté asociado a todas las actividades de la organización...”.* (Subrayado fuera de texto)
- ✓ Numerales 5.5 del MECI 1000:2014, anexo del artículo 1 del Decreto 943 de 2014, por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano.

La Oficina de Control Interno, *“...es responsable por realizar evaluación independiente al Sistema de Control Interno y la Gestión de la entidad pública,...generando las recomendaciones correspondientes...”.* (Subrayado fuera de texto)

- ✓ Artículo 5 del Decreto 2641 de 2012, *por el cual se reglamentan los artículos 73 y 76 de la Ley 1474 de 2011.*

*“El mecanismo de seguimiento al cumplimiento de las orientaciones y obligaciones derivadas del mencionado documento, estará a cargo de las Oficinas de Control Interno, para lo cual se publicará en la página web de la respectiva entidad, las actividades realizadas, de acuerdo con los parámetros establecidos”.*

## 5.2 APLICABLE AL TEMA EVALUADO

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de elaborar este informe.

- ✓ Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 533 de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"
- ✓ Instructivo 002 de 2015, Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno.

- ✓ Resolución 113 de 2016, "Por la cual se incorpora la Norma de impuesto a las ganancias y se modifica la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente, en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno del Régimen de Contabilidad Pública"
- ✓ Resolución 468 de 2016, "Por medio de la cual se modifica el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"
- ✓ Resolución 693 de 2019, "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones"
- ✓ Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de Control Interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- ✓ Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica 2019.
- ✓ Requerimientos de la Contaduría General de la Nación y Contraloría General de la República.
- ✓ Procedimiento para la elaboración de los Estado Financieros.
- ✓ Procedimiento para registrar los ingresos a través del SIIF.
- ✓ Ley 87 de 1993

## 6. METODOLOGÍA

La evaluación se realizó mediante mesas de trabajo, entrevistas, solicitud de información, consultas a las bases de datos y página Web del Ministerio de Minas y Energía y verificación documental.

### 6.1 MEDICIÓN DEL RIESGO

Se procedió a determinar si la variable analizada cuenta con riesgo identificado en el Mapa de Riesgos. Cuando no se encontró documentado el riesgo, la Oficina de Control Interno procedió a identificarlo con base en el

criterio normativo aplicable, para posteriormente analizarlo, valorarlo y determinar su **materialización**.

El criterio aplicado para establecer la materialización del riesgo, de las variables analizadas, correspondió a los siguientes parámetros de valoración y medición del nivel del riesgo.

Nivel del Riesgo	
Bajo	
Mediano	
Alto	

**Bajo:** Se refiere a que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo importante y aporta de manera sustancial al logro de los objetivos. De manera no significativa, presenta algunas dificultades, pero los resultados finales se obtienen sin mayor contratiempo. *No presenta Materialización de Riesgo* respecto del cumplimiento normativo y del procedimiento establecido.

**Mediano:** Es cuando el tópico analizado muestra un grado de desarrollo. Su aporte al logro de los objetivos no es sustancial y presenta dificultades operativas que retrasan la ejecución de las metas previstas. *Presenta algún grado de Materialización de Riesgo* respecto del cumplimiento normativo y del procedimiento establecido.

**Alto:** Significa que el tópico muestra un desarrollo, pero su funcionamiento causa problemas para la normal ejecución de la gestión. Si bien no impide el logro de los resultados, los retrasa de manera importante y sólo se obtienen de forma parcial. *Presenta Materialización de Riesgo* respecto del cumplimiento normativo y del procedimiento establecido.

## 6.2 MEDICIÓN DEL CONTROL

Se procedió a determinar si la variable analizada cuenta con control identificado en el Mapa de Riesgos o en el procedimiento documentado. Cuando no se encontró documentado el control, la Oficina de Control Interno procedió a describirlo con base en el riesgo identificado, para posteriormente analizarlo y determinar su **eficiencia**.

El criterio aplicado para determina la *Eficiencia* o *Ineficiencia* del control descrito de la variable evaluada, correspondió a los siguientes parámetros de medición del control.

**Control Eficiente:** Cuando el control establecido contribuye con la prevención de la materialización del riesgo inherente, indica que el control se aplica o es apropiado.

**Control Ineficiente:** Cuando el control establecido no contribuye con la prevención de la materialización del riesgo inherente, indica que el control no se aplica, es ineficaz o inapropiado.

### 6.3 MEDICIÓN DE LA GESTIÓN

Con base en el análisis e impacto del resultado alcanzado por el ejecutor de la variable analizada, la materialización del riesgo inherente y la eficiencia del control, procedió la Oficina de Control Interno a establecer la **efectividad** de la gestión.

El criterio aplicado para determina la Efectividad o No Efectividad de la gestión del ejecutor de la variable evaluada, correspondió a los siguientes parámetros.

**Gestión Efectiva:** Cuando la acción realizada condujo al logro de los resultados programados, a la observancia normativa o al cumplimiento del procedimiento establecido, a través del uso óptimo de los recursos utilizados<sup>2</sup>, la no materialización del riesgo inherente o la eficiencia del control.

**Gestión No Efectiva:** Cuando la acción realizada no condujo al logro de los resultados programados, a la observancia normativa o al cumplimiento del procedimiento establecido, viéndose afectada por la no utilización óptima de los recursos, la materialización del riesgo inherente o la ineficiencia del control.

### 6.4 SEGUIMIENTO A ACTIVIDADES

El criterio aplicado a la auditoria de la gestión del Grupo de Gestión Financiera y Contable, es el de, determinar el estado de las Actividades formuladas, correspondió al siguiente esquema.

<sup>2</sup> Desde el punto de vista de la Economía, definida como la ausencia de desperdicio en la obtención de un determinado resultado. Glosario DAFP, del 6 de marzo de 2012.

ESTADO DE LA META	NIVEL DE RIESGO DE CUMPLIMIENTO
CUMPLIDA	BAJO
CUMPLIDA PARCIALMENTE	MEDIANO
PENDIENTE	ALTO
REALIZACIÓN POSTERIOR [1]	NINGUNO

[1] La realización de la meta es posterior a la fecha de corte del seguimiento

**BAJO:** Se asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera total en las condiciones predefinidas. *No presenta Materialización de Riesgo* respecto al cumplimiento en las condiciones predefinidas en el Plan de Mejoramiento.

**MEDIANO:** Se asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento se haya cumplido de manera parcial en las condiciones y fechas predefinidas. *Presenta algún grado de Materialización de Riesgo* respecto al cumplimiento en las condiciones predefinidas en el Plan de Mejoramiento.

**ALTO:** Se asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento no se haya cumplido en las condiciones y fechas predefinidas. *Presenta Materialización de Riesgo* respecto al cumplimiento en las condiciones predefinidas en el Plan de Mejoramiento.

**NINGUNO:** Se asignará esta calificación, cuando la actividad de mejoramiento este prevista para ejecutar después de la fecha de corte del seguimiento.

## 6.5 VALIDACIÓN

La información contenida en el presente documento, surtió el proceso de validación con la Subdirección Administrativa y Financiera y Grupo de Gestión Financiera y Contable.

## 7. RESULTADOS DE LA EVALUACION

La Oficina de Control Interno, a través de mesa de trabajo, informó a la Subdirección Administrativa y Financiera, el inicio de la Auditoría Financiera al Proceso Contable del Ministerio de Minas y Energía, indicando su alcance. Así mismo, solicitó la designación de la persona canal de comunicación durante el desarrollo de la misma.

## 7.1 FUNCION LEGAL.

### 7.1.1 Numeración y Consecutivos de los Registros Contables

**Criterio Normativo:** Plan General de Contabilidad Publica Numeral 9.2: *las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad definen criterios uniformes para que las entidades contables públicas realicen el registro de las transacciones, hechos y operaciones relacionados con sus actividades. Estas normas comprenden las formalidades de tenencia, conservación y custodia y reconstrucción de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad; la oficialización de los libros de contabilidad; la clasificación de los documentos soporte y la elaboración de los comprobantes de contabilidad, con el fin de garantizar la legalidad, autenticidad e integridad de la información contable pública y posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que lo requieran.*

Plan General de Contabilidad Publica Numeral 9.2.2: ... *“los comprobantes de contabilidad son los documentos en los cuales se resumen las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales de la entidad contable pública y sirven de fuente para registrar los movimientos en el libro correspondiente. Deben elaborarse en castellano con base en los documentos soporte, **Indicando la fecha, origen, descripción y cuantía de las operaciones y cuentas afectadas, personas que lo elaboran y autorizan y numerarse en forma consecutiva y continua;** su codificación se hará de acuerdo con el catálogo general de cuentas” ...*

*...“los comprobantes deben incorporar información máximo de un mes por medios manual, mecánico o electrónico y conservarse de manera que sea posible su verificación posterior”...*

**Riesgo Identificado:** Que los comprobantes de contabilidad, no se numeren de en forma consecutiva y continua, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2. Comprobantes de contabilidad.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Selección de la muestra:** Para seleccionar la muestra, analizar y evaluar el cumplimiento por parte del Grupo de Gestión Financiera y Contable respecto de que se numere en forma consecutiva y continua, se definió como unidad de análisis los comprobantes contables realizados del 1 de enero a 30 de octubre de 2019.

**Verificación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada, se estableció que de enero a octubre de elaboraron de forma consecutiva 20.151 comprobantes de contabilidad sin embargo se verifico de enero a octubre de 2019, 4.247 comprobantes de contabilidad faltantes al consecutivo y 3.667 comprobantes que fueron sobrantes al consecutivo de acuerdo con el siguiente cuadro:

No.	MES	DOCUMENTOS ELABORADOS	DOCUMENTOS CONSECUTIVOS		DOCUMENTOS NO CONSECUTIVOS	
			DE:	A:	FALTANTES	SOBRANTE
1	ENERO	370	1	370	0	65
2	FEBRERO	1.826	371	2.196	37	64
3	MARZO	1.799	2.197	3.995	57	727
4	ABRIL	2.151	3.996	6.146	741	578
5	MAYO	2.114	6.147	8.260	578	204
6	JUNIO	1.816	8.261	10.076	205	380
7	JULIO	2.164	10.077	12.240	378	472
8	AGOSTO	2.189	12.241	14.429	471	317
9	SEPTIEMBRE	1.957	14.430	16.836	317	840
10	OCTUBRE	3.765	16.837	20.602	1.463	20
TOTAL		20.151			4.247	3.667

**Observación OCI:** el consecutivo por cada mes es alterado de la siguiente forma:

➤ Enero de 2019:

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de enero de 2019, consecutivo de 1 a 370, 65 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	731	895	912	913	914	1250	1251	1261	1510	1519	1520	1521	1522	1523	1524
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	1525	1526	1743	1985	1987	1993	1994	1995	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	1525	1526	1743	1985	1987	1993	1994	1995	2059	2060	2061	2062	2063	2064	2065
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	2066	2067	2068	2069	2070	2071	2072	2073	2075	2217	2286	2891	3376	4105	4115
No.	61	62	63	64	65										
Comprobante	4399	4400	4401	4417	4455										

➤ Febrero de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 28 de febrero de 2019, consecutivo de 371 a 2.196, 37 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	731	895	912	913	914	1.250	1.251	1.519	1.520	1.521	1.522	1.523	1.524	1.525	1526
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	1.743	1.985	1.988	1.993	1.994	1.995	2.059	2.060	2.061	2.062	2.063	2.064	2.065	2.066	2.067
No.	31	32	33	34	35	36	37								
Comprobante	2.068	2.069	2.070	2.071	2.072	2.073	2.075								

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 28 de febrero de 2019, consecutivo de 371 a 2.196, 64 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	2.455	2.456	2.458	2.718	2.780	2.781	2.784	2.785	2.786	2.787	2.788	2.789	2.790	2.791	2.792
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	2.793	2.794	2.795	2.796	2.798	2.799	2.800	2.801	2.818	2.819	2.821	2.822	2.823	2.824	2.827
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	2.828	2.829	2.830	2.833	2.834	2.863	2.864	2.865	2.866	2.892	2.893	3.069	3.070	3.071	3.072
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	3.073	3.076	3.077	3.078	3.280	3.282	3.283	3.284	4.163	4.164	4.168	4.176	4.180	4.458	4.459
No.	61	62	63	64											
Comprobante	210.979	210.980	210.984	299.936											

➤ Marzo de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de marzo de 2019, consecutivo de 2.197 a 3.995, 57 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	2.217	2.286	2.455	2.456	2.458	2.718	2.780	2.781	2.784	2.785	2.786	2.787	2.788	2.789	2.790
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	2.791	2.792	2.793	2.794	2.795	2.796	2.798	2.799	2.800	2.801	2.818	2.819	2.821	2.822	2.823
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	2.824	2.827	2.828	2.829	2.830	2.833	2.834	2.863	2.864	2.865	2.866	2.891	2.892	2.893	3.069
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57			
Comprobante	3.070	3.071	3.072	3.073	3.076	3.077	3.078	3.280	3.282	3.283	3.284	3.376			

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de marzo de 2019, consecutivo de 2.197 a 3.995, 727 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	4.419	4.428	4.504	4.505	4.506	4.507	4.508	4.509	4.510	4.511	4.512	4.513	4.514	4.515	4.516
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	4.517	4.518	4.519	4.520	4.521	4.522	4.523	4.524	4.525	4.526	4.527	4.528	4.529	4.530	4.531
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	4.532	4.533	4.534	4.535	4.536	4.537	4.538	4.539	4.540	4.541	4.542	4.543	4.544	4.545	4.546
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	4.547	4.548	4.549	4.550	4.551	4.552	4.553	4.554	4.555	4.556	4.557	4.558	4.559	4.560	4.561
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	4.562	4.563	4.564	4.565	4.566	4.567	4.568	4.569	4.570	4.571	4.572	4.573	4.574	4.575	4.576
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	4.577	4.578	4.579	4.580	4.581	4.582	4.583	4.584	4.585	4.586	4.587	4.588	4.589	4.590	4.591
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	4.592	4.593	4.594	4.595	4.599	4.600	4.601	4.602	4.603	4.604	4.605	4.606	4.607	4.608	4.609
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	4.610	4.611	4.612	4.613	4.614	4.615	4.616	4.617	4.618	4.619	4.620	4.621	4.622	4.623	4.624
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	4.625	4.626	4.627	4.628	4.629	4.630	4.631	4.632	4.633	4.634	4.635	4.636	4.637	4.638	4.639
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	4.640	4.641	4.642	4.643	4.644	4.645	4.646	4.647	4.648	4.649	4.661	4.662	4.665	4.666	4.667
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	4.668	4.669	4.670	4.671	4.672	4.673	4.674	4.675	4.676	4.677	4.678	4.679	4.680	4.681	4.682
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	4.683	4.684	4.685	4.686	4.687	4.688	4.689	4.690	4.691	4.692	4.693	4.694	4.695	4.696	4.697
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	4.698	4.699	4.700	4.701	4.702	4.703	4.704	4.705	4.706	4.707	4.708	4.709	4.710	4.711	4.712
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	4.713	4.714	4.715	4.716	4.717	4.718	4.719	4.720	4.721	4.722	4.723	4.724	4.725	4.726	4.727
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	4.728	4.729	4.730	4.731	4.732	4.733	4.734	4.735	4.736	4.737	4.738	4.739	4.740	4.741	4.742
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	4.743	4.744	4.745	4.746	4.747	4.748	4.749	4.750	4.751	4.752	4.753	4.754	4.755	4.756	4.757

No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	4.758	4.759	4.760	4.761	4.762	4.763	4.764	4.765	4.766	4.767	4.768	4.769	4.770	4.771	4.772
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	4.773	4.774	4.775	4.776	4.777	4.778	4.779	4.780	4.781	4.782	4.783	4.784	4.785	4.786	4.787
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	4.788	4.789	4.790	4.791	4.792	4.793	4.794	4.795	4.796	4.797	4.798	4.799	4.800	4.801	4.802
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	4.803	4.804	4.805	4.806	4.807	4.808	4.809	4.810	4.811	4.812	4.813	4.814	4.815	4.816	4.817
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	4.818	4.819	4.820	4.821	4.822	4.823	4.824	4.825	4.826	4.827	4.828	4.829	4.830	4.831	4.832
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	4.833	4.834	4.835	4.836	4.837	4.838	4.839	4.840	4.841	4.842	4.843	4.844	4.845	4.846	4.847
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	4.848	4.849	4.850	4.851	4.852	4.853	4.854	4.855	4.856	4.857	4.858	4.859	4.860	4.861	4.862
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	4.863	4.864	4.865	4.866	4.867	4.868	4.869	4.870	4.871	4.872	4.873	4.874	4.875	4.876	4.877
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	4.878	4.879	4.880	4.881	4.882	4.883	4.884	4.885	4.886	4.887	4.888	4.889	4.890	4.891	4.892
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	4.893	4.894	4.895	4.896	4.897	4.898	4.899	4.900	4.901	4.902	4.903	4.904	4.905	4.906	4.907
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	4.908	4.909	4.910	4.911	4.912	4.913	4.914	4.915	4.962	4.963	4.964	4.965	4.966	4.967	4.968
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	4.969	4.970	4.971	4.972	4.973	4.974	4.975	4.976	4.977	4.978	4.979	4.980	4.981	4.982	4.983
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	4.984	4.985	4.986	4.987	4.988	4.989	4.990	4.991	4.992	4.993	4.994	4.995	4.996	4.997	4.998
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	4.999	5.000	5.001	5.002	5.003	5.004	5.005	5.006	5.007	5.008	5.009	5.010	5.011	5.012	5.013
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	5.014	5.015	5.016	5.017	5.018	5.019	5.020	5.021	5.022	5.023	5.024	5.025	5.026	5.027	5.028
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	5.029	5.030	5.031	5.032	5.033	5.034	5.035	5.036	5.037	5.038	5.039	5.040	5.041	5.042	5.043
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	5.044	5.045	5.046	5.047	5.048	5.049	5.050	5.051	5.052	5.053	5.054	5.055	5.056	5.057	5.058

No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	5.059	5.060	5.061	5.062	5.063	5.064	5.065	5.066	5.067	5.068	5.069	5.070	5.071	5.072	5.073
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	5.074	5.075	5.076	5.077	5.078	5.079	5.080	5.081	5.082	5.083	5.084	5.085	5.086	5.087	5.088
No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	5.089	5.090	5.091	5.092	5.093	5.094	5.095	5.096	5.097	5.098	5.099	5.100	5.101	5.102	5.103
No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	5.104	5.105	5.106	5.107	5.108	5.109	5.110	5.111	5.112	5.113	5.114	5.115	5.116	5.117	5.118
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	5.119	5.120	5.121	5.122	5.123	5.124	5.125	5.126	5.127	5.128	5.129	5.130	5.131	5.132	5.133
No.	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585
Comprobante	5.134	5.135	5.136	5.137	5.138	5.139	5.140	5.141	5.142	5.143	5.144	5.145	5.146	5.147	5.148
No.	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
Comprobante	5.149	5.150	5.151	5.152	5.153	5.154	5.155	5.156	5.157	5.158	5.159	5.160	5.161	5.162	5.163
No.	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615
Comprobante	5.164	5.165	5.166	5.167	5.168	5.169	5.170	5.171	5.172	5.173	5.174	5.175	5.176	5.177	5.178
No.	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630
Comprobante	5.179	5.180	5.181	5.182	5.183	5.184	5.185	5.186	5.187	5.188	5.189	5.190	5.191	5.192	5.193
No.	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645
Comprobante	5.194	5.195	5.196	5.197	5.198	5.199	5.200	5.201	5.202	5.203	5.204	5.205	5.206	5.207	5.208
No.	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
Comprobante	5.209	5.210	5.211	5.212	5.213	5.214	5.215	5.216	5.217	5.218	5.219	5.220	5.221	5.222	5.223
No.	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675
Comprobante	5.224	5.225	5.226	5.227	5.228	5.229	5.230	5.231	5.232	5.233	5.234	5.235	5.236	5.237	5.238
No.	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
Comprobante	5.239	5.240	5.241	5.242	5.243	5.244	5.245	5.246	5.247	5.248	5.249	5.250	5.251	5.252	5.253
No.	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705
Comprobante	5.254	5.255	5.256	5.257	5.258	5.259	5.260	5.261	5.262	5.263	5.264	5.265	5.266	5.267	5.268
No.	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
Comprobante	5.269	5.270	5.271	5.272	5.273	5.274	5.275	5.276	5.491	5.493	5.499	5.500	5.501	5.587	5.732
No.	721	722	723	724	725	726	727								
Comprobante	5.739	5.740	5.741	5.794	5.795	5.821	5.826								

➤ Abril de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de abril de 2019, consecutivo de 3.996 a 6.146, 741 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	4.105	4.115	4.163	4.164	4.168	4.176	4.180	4.399	4.400	4.401	4.417	4.419	4.455	4.458	4.459
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	4.504	4.505	4.506	4.507	4.508	4.509	4.510	4.511	4.512	4.513	4.514	4.515	4.516	4.517	4.518
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	4.519	4.520	4.521	4.522	4.523	4.524	4.525	4.526	4.527	4.528	4.529	4.530	4.531	4.532	4.533
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	4.534	4.535	4.536	4.537	4.538	4.539	4.540	4.541	4.542	4.543	4.544	4.545	4.546	4.547	4.548
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	4.549	4.550	4.551	4.552	4.553	4.554	4.555	4.556	4.557	4.558	4.559	4.560	4.561	4.562	4.563
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	4.564	4.565	4.566	4.567	4.568	4.569	4.570	4.571	4.572	4.573	4.574	4.575	4.576	4.577	4.578
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	4.579	4.580	4.581	4.582	4.583	4.584	4.585	4.586	4.587	4.588	4.589	4.590	4.591	4.592	4.593
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	4.594	4.595	4.599	4.600	4.601	4.602	4.603	4.604	4.605	4.606	4.607	4.608	4.609	4.610	4.611
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	4.612	4.613	4.614	4.615	4.616	4.617	4.618	4.619	4.620	4.621	4.622	4.623	4.624	4.625	4.626
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	4.627	4.628	4.629	4.630	4.631	4.632	4.633	4.634	4.635	4.636	4.637	4.638	4.639	4.640	4.641
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	4.642	4.643	4.644	4.645	4.646	4.647	4.648	4.649	4.661	4.662	4.665	4.666	4.667	4.668	4.669
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	4.670	4.671	4.672	4.673	4.674	4.675	4.676	4.677	4.678	4.679	4.680	4.681	4.682	4.683	4.684
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	4.685	4.686	4.687	4.688	4.689	4.690	4.691	4.692	4.693	4.694	4.695	4.696	4.697	4.698	4.699
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	4.700	4.701	4.702	4.703	4.704	4.705	4.706	4.707	4.708	4.709	4.710	4.711	4.712	4.713	4.714
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	4.715	4.716	4.717	4.718	4.719	4.720	4.721	4.722	4.723	4.724	4.725	4.726	4.727	4.728	4.729
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	4.730	4.731	4.732	4.733	4.734	4.735	4.736	4.737	4.738	4.739	4.740	4.741	4.742	4.743	4.744
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	4.745	4.746	4.747	4.748	4.749	4.750	4.751	4.752	4.753	4.754	4.755	4.756	4.757	4.758	4.759
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	4.760	4.761	4.762	4.763	4.764	4.765	4.766	4.767	4.768	4.769	4.770	4.771	4.772	4.773	4.774

No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	4.775	4.776	4.777	4.778	4.779	4.780	4.781	4.782	4.783	4.784	4.785	4.786	4.787	4.788	4.789
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	4.790	4.791	4.792	4.793	4.794	4.795	4.796	4.797	4.798	4.799	4.800	4.801	4.802	4.803	4.804
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	4.805	4.806	4.807	4.808	4.809	4.810	4.811	4.812	4.813	4.814	4.815	4.816	4.817	4.818	4.819
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	4.820	4.821	4.822	4.823	4.824	4.825	4.826	4.827	4.828	4.829	4.830	4.831	4.832	4.833	4.834
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	4.835	4.836	4.837	4.838	4.839	4.840	4.841	4.842	4.843	4.844	4.845	4.846	4.847	4.848	4.849
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	4.850	4.851	4.852	4.853	4.854	4.855	4.856	4.857	4.858	4.859	4.860	4.861	4.862	4.863	4.864
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	4.865	4.866	4.867	4.868	4.869	4.870	4.871	4.872	4.873	4.874	4.875	4.876	4.877	4.878	4.879
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	4.880	4.881	4.882	4.883	4.884	4.885	4.886	4.887	4.888	4.889	4.890	4.891	4.892	4.893	4.894
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	4.895	4.896	4.897	4.898	4.899	4.900	4.901	4.902	4.903	4.904	4.905	4.906	4.907	4.908	4.909
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	4.910	4.911	4.912	4.913	4.914	4.915	4.962	4.963	4.964	4.965	4.966	4.967	4.968	4.969	4.970
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	4.971	4.972	4.973	4.974	4.975	4.976	4.977	4.978	4.979	4.980	4.981	4.982	4.983	4.984	4.985
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	4.986	4.987	4.988	4.989	4.990	4.991	4.992	4.993	4.994	4.995	4.996	4.997	4.998	4.999	5.000
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	5.001	5.002	5.003	5.004	5.005	5.006	5.007	5.008	5.009	5.010	5.011	5.012	5.013	5.014	5.015
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	5.016	5.017	5.018	5.019	5.020	5.021	5.022	5.023	5.024	5.025	5.026	5.027	5.028	5.029	5.030
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	5.031	5.032	5.033	5.034	5.035	5.036	5.037	5.038	5.039	5.040	5.041	5.042	5.043	5.044	5.045
No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	5.046	5.047	5.048	5.049	5.050	5.051	5.052	5.053	5.054	5.055	5.056	5.057	5.058	5.059	5.060
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	5.061	5.062	5.063	5.064	5.065	5.066	5.067	5.068	5.069	5.070	5.071	5.072	5.073	5.074	5.075
No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	5.076	5.077	5.078	5.079	5.080	5.081	5.082	5.083	5.084	5.085	5.086	5.087	5.088	5.089	5.090

No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	5.091	5.092	5.093	5.094	5.095	5.096	5.097	5.098	5.099	5.100	5.101	5.102	5.103	5.104	5.105
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	5.106	5.107	5.108	5.109	5.110	5.111	5.112	5.113	5.114	5.115	5.116	5.117	5.118	5.119	5.120
No.	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585
Comprobante	5.121	5.122	5.123	5.124	5.125	5.126	5.127	5.128	5.129	5.130	5.131	5.132	5.133	5.134	5.135
No.	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
Comprobante	5.136	5.137	5.138	5.139	5.140	5.141	5.142	5.143	5.144	5.145	5.146	5.147	5.148	5.149	5.150
No.	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615
Comprobante	5.151	5.152	5.153	5.154	5.155	5.156	5.157	5.158	5.159	5.160	5.161	5.162	5.163	5.164	5.165
No.	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630
Comprobante	5.166	5.167	5.168	5.169	5.170	5.171	5.172	5.173	5.174	5.175	5.176	5.177	5.178	5.179	5.180
No.	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645
Comprobante	5.181	5.182	5.183	5.184	5.185	5.186	5.187	5.188	5.189	5.190	5.191	5.192	5.193	5.194	5.195
No.	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
Comprobante	5.196	5.197	5.198	5.199	5.200	5.201	5.202	5.203	5.204	5.205	5.206	5.207	5.208	5.209	5.210
No.	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675
Comprobante	5.211	5.212	5.213	5.214	5.215	5.216	5.217	5.218	5.219	5.220	5.221	5.222	5.223	5.224	5.225
No.	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
Comprobante	5.226	5.227	5.228	5.229	5.230	5.231	5.232	5.233	5.234	5.235	5.236	5.237	5.238	5.239	5.240
No.	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705
Comprobante	5.241	5.242	5.243	5.244	5.245	5.246	5.247	5.248	5.249	5.250	5.251	5.252	5.253	5.254	5.255
No.	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
Comprobante	5.256	5.257	5.258	5.259	5.260	5.261	5.262	5.263	5.264	5.265	5.266	5.267	5.268	5.269	5.270
No.	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735
Comprobante	5.271	5.272	5.273	5.274	5.275	5.276	5.277	5.491	5.493	5.499	5.500	5.501	5.587	5.732	5.739
No.	736	737	738	739	740	741									
Comprobante	5.740	5.741	5.794	5.795	5.821	5.826									

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de abril de 2019, consecutivo de 3.996 a 6.146, 578 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	6.322	6.323	6.335	6.351	6.352	6.353	6.354	6.355	6.356	6.357	6.466	6.467	6.497	6.498	6.499
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	6.500	6.505	6.506	6.507	6.508	6.509	6.510	6.511	6.512	6.513	6.514	6.515	6.516	6.517	6.518

No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	6.519	6.520	6.521	6.522	6.523	6.524	6.525	6.526	6.527	6.528	6.529	6.530	6.531	6.532	6.533
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	6.534	6.535	6.536	6.537	6.538	6.539	6.540	6.541	6.542	6.543	6.544	6.545	6.546	6.547	6.548
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	6.549	6.550	6.551	6.552	6.553	6.554	6.555	6.556	6.557	6.558	6.559	6.560	6.561	6.563	6.564
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	6.565	6.566	6.567	6.568	6.569	6.570	6.571	6.572	6.573	6.574	6.575	6.576	6.577	6.578	6.579
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	6.580	6.581	6.582	6.583	6.584	6.585	6.586	6.587	6.588	6.589	6.590	6.591	6.592	6.593	6.594
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	6.595	6.596	6.597	6.598	6.599	6.600	6.601	6.602	6.603	6.604	6.605	6.606	6.607	6.608	6.609
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	6.610	6.611	6.612	6.613	6.614	6.615	6.616	6.617	6.618	6.619	6.620	6.621	6.622	6.623	6.624
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	6.625	6.626	6.627	6.628	6.629	6.630	6.631	6.632	6.633	6.634	6.635	6.636	6.637	6.638	6.639
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	6.640	6.645	6.646	6.647	6.648	6.649	6.650	6.651	6.652	6.653	6.654	6.655	6.656	6.657	6.658
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	6.659	6.660	6.661	6.662	6.663	6.664	6.679	6.680	6.681	6.682	6.683	6.684	6.685	6.686	6.687
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	6.688	6.689	6.690	6.691	6.692	6.693	6.694	6.695	6.696	6.697	6.698	6.699	6.700	6.701	6.702
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	6.703	6.704	6.705	6.706	6.707	6.708	6.709	6.710	6.711	6.712	6.713	6.714	6.715	6.716	6.717
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	6.718	6.719	6.720	6.721	6.722	6.723	6.724	6.725	6.726	6.727	6.728	6.729	6.730	6.731	6.732
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	6.733	6.734	6.735	6.736	6.737	6.738	6.739	6.740	6.741	6.742	6.743	6.744	6.745	6.746	6.748
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	6.749	6.753	6.754	6.756	6.757	6.758	6.759	6.760	6.761	6.762	6.763	6.764	6.765	6.766	6.767
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	6.768	6.769	6.770	6.771	6.772	6.773	6.774	6.775	6.776	6.777	6.778	6.779	6.780	6.781	6.782
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	6.783	6.784	6.785	6.786	6.787	6.788	6.789	6.790	6.791	6.792	6.793	6.794	6.795	6.796	6.797
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	6.799	6.800	6.801	6.802	6.803	6.804	6.805	6.806	6.808	6.809	6.810	6.811	6.812	6.813	6.814

No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	6.815	6.816	6.817	6.819	6.820	6.821	6.822	6.827	6.833	6.834	6.835	6.836	6.837	6.838	6.839
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	6.840	6.841	6.842	6.844	6.845	6.846	6.847	6.848	6.849	6.850	6.851	6.852	6.853	6.854	6.855
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	6.856	6.857	6.858	6.859	6.860	6.861	6.862	6.863	6.864	6.865	6.866	6.867	6.868	6.869	6.870
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	6.872	6.873	6.874	6.875	6.876	6.877	6.878	6.879	6.880	6.881	6.882	6.883	6.884	6.885	6.886
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	6.887	6.888	6.889	6.890	6.891	6.892	6.893	6.894	6.908	6.909	6.910	6.911	6.912	6.913	6.914
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	6.915	6.916	6.917	6.918	6.926	6.927	6.928	6.929	6.930	6.931	6.932	6.933	6.934	6.935	6.936
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	6.937	6.938	6.939	6.940	6.941	6.942	6.943	6.944	6.945	6.946	6.947	6.948	6.949	6.950	6.951
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	6.952	6.953	6.954	6.955	6.956	6.957	6.958	6.959	6.960	6.961	6.962	6.963	6.964	6.965	6.966
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	6.967	6.968	6.969	6.970	6.971	6.972	6.973	6.974	6.975	6.976	6.977	6.978	6.979	6.980	6.981
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	6.982	6.983	6.984	6.985	6.986	6.987	6.988	6.989	6.990	6.991	6.992	6.993	6.994	6.995	6.996
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	6.997	6.998	6.999	7.000	7.001	7.002	7.003	7.004	7.005	7.006	7.007	7.008	7.009	7.010	7.011
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	7.012	7.013	7.014	7.015	7.016	7.017	7.018	7.019	7.020	7.021	7.022	7.023	7.024	7.025	7.026
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	7.027	7.028	7.029	7.030	7.031	7.032	7.033	7.034	7.035	7.036	7.037	7.038	7.039	7.040	7.041
No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	7.042	7.043	7.044	7.045	7.046	7.047	7.048	7.049	7.050	7.051	7.052	7.053	7.054	7.055	7.056
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	7.057	7.058	7.059	7.060	7.061	7.062	7.063	7.064	7.065	7.066	7.067	7.068	7.069	7.070	7.071
No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	7.072	7.073	7.074	7.075	7.076	7.077	7.078	7.079	7.080	7.081	7.082	7.083	7.084	7.085	7.086
No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	7.087	7.088	7.089	7.090	7.091	7.092	7.093	7.094	7.095	7.096	7.097	7.098	7.099	7.100	7.101
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	7.102	7.103	7.104	7.105	7.106	7.109	7.110	7.111	7.153	7.215	7.224	7.242	7.243	7.244	7.280
No.	571	572	573	574	575	576	577	578							
Comprobante	7.283	7.286	7.295	7.321	7.322	7.325	7.326	7.327							

➤ Mayo de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de mayo de 2019, consecutivo de 6.147 a 8.260, 578 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	6.322	6.323	6.335	6.351	6.352	6.353	6.354	6.355	6.356	6.357	6.466	6.467	6.497	6.498	6.499
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	6.500	6.505	6.506	6.507	6.508	6.509	6.510	6.511	6.512	6.513	6.514	6.515	6.516	6.517	6.518
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	6.519	6.520	6.521	6.522	6.523	6.524	6.525	6.526	6.527	6.528	6.529	6.530	6.531	6.532	6.533
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	6.534	6.535	6.536	6.537	6.538	6.539	6.540	6.541	6.542	6.543	6.544	6.545	6.546	6.547	6.548
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	6.549	6.550	6.551	6.552	6.553	6.554	6.555	6.556	6.557	6.558	6.559	6.560	6.561	6.563	6.564
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	6.565	6.566	6.567	6.568	6.569	6.570	6.571	6.572	6.573	6.574	6.575	6.576	6.577	6.578	6.579
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	6.580	6.581	6.582	6.583	6.584	6.585	6.586	6.587	6.588	6.589	6.590	6.591	6.592	6.593	6.594
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	6.595	6.596	6.597	6.598	6.599	6.600	6.601	6.602	6.603	6.604	6.605	6.606	6.607	6.608	6.609
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	6.610	6.611	6.612	6.613	6.614	6.615	6.616	6.617	6.618	6.619	6.620	6.621	6.622	6.623	6.624
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	6.625	6.626	6.627	6.628	6.629	6.630	6.631	6.632	6.633	6.634	6.635	6.636	6.637	6.638	6.639
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	6.640	6.645	6.646	6.647	6.648	6.649	6.650	6.651	6.652	6.653	6.654	6.655	6.656	6.657	6.658
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	6.659	6.660	6.661	6.662	6.663	6.664	6.679	6.680	6.681	6.682	6.683	6.684	6.685	6.686	6.687
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	6.688	6.689	6.690	6.691	6.692	6.693	6.694	6.695	6.696	6.697	6.698	6.699	6.700	6.701	6.702
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	6.703	6.704	6.705	6.706	6.707	6.708	6.709	6.710	6.711	6.712	6.713	6.714	6.715	6.716	6.717
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	6.718	6.719	6.720	6.721	6.722	6.723	6.724	6.725	6.726	6.727	6.728	6.729	6.730	6.731	6.732
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	6.733	6.734	6.735	6.736	6.737	6.738	6.739	6.740	6.741	6.742	6.743	6.744	6.745	6.746	6.748
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	6.749	6.753	6.754	6.756	6.757	6.758	6.759	6.760	6.761	6.762	6.763	6.764	6.765	6.766	6.767

No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	6.768	6.769	6.770	6.771	6.772	6.773	6.774	6.775	6.776	6.777	6.778	6.779	6.780	6.781	6.782
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	6.783	6.784	6.785	6.786	6.787	6.788	6.789	6.790	6.791	6.792	6.793	6.794	6.795	6.796	6.797
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	6.799	6.800	6.801	6.802	6.803	6.804	6.805	6.806	6.808	6.809	6.810	6.811	6.812	6.813	6.814
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	6.815	6.816	6.817	6.819	6.820	6.821	6.822	6.827	6.833	6.834	6.835	6.836	6.837	6.838	6.839
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	6.840	6.841	6.842	6.844	6.845	6.846	6.847	6.848	6.849	6.850	6.851	6.852	6.853	6.854	6.855
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	6.856	6.857	6.858	6.859	6.860	6.861	6.862	6.863	6.864	6.865	6.866	6.867	6.868	6.869	6.870
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	6.872	6.873	6.874	6.875	6.876	6.877	6.878	6.879	6.880	6.881	6.882	6.883	6.884	6.885	6.886
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	6.887	6.888	6.889	6.890	6.891	6.892	6.893	6.894	6.908	6.909	6.910	6.911	6.912	6.913	6.914
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	6.915	6.916	6.917	6.918	6.926	6.927	6.928	6.929	6.930	6.931	6.932	6.933	6.934	6.935	6.936
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	6.937	6.938	6.939	6.940	6.941	6.942	6.943	6.944	6.945	6.946	6.947	6.948	6.949	6.950	6.951
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	6.952	6.953	6.954	6.955	6.956	6.957	6.958	6.959	6.960	6.961	6.962	6.963	6.964	6.965	6.966
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	6.967	6.968	6.969	6.970	6.971	6.972	6.973	6.974	6.975	6.976	6.977	6.978	6.979	6.980	6.981
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	6.982	6.983	6.984	6.985	6.986	6.987	6.988	6.989	6.990	6.991	6.992	6.993	6.994	6.995	6.996
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	6.997	6.998	6.999	7.000	7.001	7.002	7.003	7.004	7.005	7.006	7.007	7.008	7.009	7.010	7.011
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	7.012	7.013	7.014	7.015	7.016	7.017	7.018	7.019	7.020	7.021	7.022	7.023	7.024	7.025	7.026
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	7.027	7.028	7.029	7.030	7.031	7.032	7.033	7.034	7.035	7.036	7.037	7.038	7.039	7.040	7.041
No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	7.042	7.043	7.044	7.045	7.046	7.047	7.048	7.049	7.050	7.051	7.052	7.053	7.054	7.055	7.056
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	7.057	7.058	7.059	7.060	7.061	7.062	7.063	7.064	7.065	7.066	7.067	7.068	7.069	7.070	7.071

No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	7.072	7.073	7.074	7.075	7.076	7.077	7.078	7.079	7.080	7.081	7.082	7.083	7.084	7.085	7.086
No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	7.087	7.088	7.089	7.090	7.091	7.092	7.093	7.094	7.095	7.096	7.097	7.098	7.099	7.100	7.101
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	7.102	7.103	7.104	7.105	7.106	7.109	7.110	7.111	7.157	7.215	7.224	7.242	7.243	7.244	7.280
No.	571	572	573	574	575	576	577	578							
Comprobante	7.283	7.286	7.295	7.321	7.322	7.325	7.326	7.327							

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de mayo de 2019, consecutivo de 6.147 a 8.260, 204 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	8.295	8.326	8.327	8.484	8.621	8.622	8.634	8.635	8.652	8.653	8.654	8.655	8.656	8.657	8.658
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	8.659	8.660	8.661	8.662	8.663	8.664	8.665	8.666	8.667	8.668	8.669	8.670	8.671	8.672	8.673
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	8.674	8.675	8.676	8.677	8.678	8.679	8.680	8.681	8.682	8.683	8.684	8.685	8.686	8.687	8.688
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	8.689	8.690	8.691	8.701	8.702	8.703	8.704	8.705	8.706	8.707	8.708	8.709	8.710	8.711	8.712
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	8.713	8.714	8.715	8.716	8.717	8.718	8.719	8.720	8.721	8.722	8.723	8.724	8.793	8.794	8.795
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	8.796	8.797	8.798	8.799	8.800	8.801	8.802	8.803	8.809	8.810	8.811	8.812	8.813	8.814	8.815
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	8.816	8.817	8.818	8.819	8.820	8.821	8.822	8.824	8.825	8.826	8.827	8.828	8.829	8.830	8.831
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	8.832	8.833	8.834	8.835	8.836	8.837	8.838	8.839	8.840	8.841	8.842	8.843	8.844	8.845	8.846
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	8.847	8.848	8.849	8.850	8.851	8.852	8.853	8.854	8.855	8.856	8.857	8.858	8.859	8.860	8.861
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	8.862	8.863	8.864	8.865	8.866	8.867	8.868	8.869	8.871	8.872	8.873	8.874	8.875	8.876	8.877
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	8.878	8.879	8.880	8.881	8.882	8.883	8.884	8.885	8.886	8.887	8.888	8.889	8.890	8.891	8.892
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	8.893	8.894	8.895	8.896	8.897	8.898	8.923	8.924	8.925	8.926	8.927	8.928	8.929	8.930	8.931
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	8.932	8.933	8.934	8.935	8.936	8.937	8.938	8.939	8.940	8.941	8.942	8.943	8.944	8.945	8.946
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204						
Comprobante	8.947	8.948	9.043	9.110	9.120	9.121	9.122	9.123	9.124						

➤ Junio de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de junio de 2019, consecutivo de 8.261 a 10.076, 205 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	8.295	8.326	8.327	8.484	8.621	8.622	8.634	8.635	8.652	8.653	8.654	8.655	8.656	8.657	8.658
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	8.659	8.660	8.661	8.662	8.663	8.664	8.665	8.666	8.667	8.668	8.669	8.670	8.671	8.672	8.673
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	8.674	8.675	8.676	8.677	8.678	8.679	8.680	8.681	8.682	8.683	8.684	8.685	8.686	8.687	8.688
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	8.689	8.690	8.691	8.701	8.702	8.703	8.704	8.705	8.706	8.707	8.708	8.709	8.710	8.711	8.712
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	8.713	8.714	8.715	8.716	8.717	8.718	8.719	8.720	8.721	8.722	8.723	8.724	8.793	8.794	8.795
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	8.796	8.797	8.798	8.799	8.800	8.801	8.802	8.803	8.809	8.810	8.811	8.812	8.813	8.814	8.815
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	8.816	8.817	8.818	8.819	8.820	8.821	8.822	8.824	8.825	8.826	8.827	8.828	8.829	8.830	8.831
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	8.832	8.833	8.834	8.835	8.836	8.837	8.838	8.839	8.840	8.841	8.842	8.843	8.844	8.845	8.846
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	8.847	8.848	8.849	8.850	8.851	8.852	8.853	8.854	8.855	8.856	8.857	8.858	8.859	8.860	8.861
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	8.862	8.863	8.864	8.865	8.866	8.867	8.868	8.869	8.871	8.872	8.873	8.874	8.875	8.876	8.877
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	8.878	8.879	8.880	8.881	8.882	8.883	8.884	8.885	8.886	8.887	8.888	8.889	8.890	8.891	8.892
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	8.893	8.894	8.895	8.896	8.897	8.898	8.899	8.923	8.924	8.925	8.926	8.927	8.928	8.929	8.930
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	8.931	8.932	8.933	8.934	8.935	8.936	8.937	8.938	8.939	8.940	8.941	8.942	8.943	8.944	8.945
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205					
Comprobante	8.946	8.947	8.948	9.043	9.110	9.120	9.121	9.122	9.123	9.124					

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de junio de 2019, consecutivo de 8.261 a 10.076, 380 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	10.204	10.205	10.206	10.207	10.208	10.209	10.210	10.211	10.212	10.213	10.408	10.444	10.662	10.663	10.664
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	10.665	10.666	10.667	10.668	10.669	10.670	10.671	10.672	10.673	10.674	10.675	10.676	10.677	10.678	10.679
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	10.680	10.681	10.682	10.683	10.684	10.685	10.686	10.687	10.688	10.689	10.690	10.691	10.692	10.693	10.694
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	10.695	10.696	10.697	10.698	10.699	10.700	10.701	10.702	10.703	10.704	10.705	10.706	10.707	10.708	10.709
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	10.710	10.711	10.712	10.713	10.714	10.715	10.716	10.717	10.718	10.719	10.720	10.721	10.722	10.723	10.724
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	10.725	10.726	10.727	10.728	10.729	10.730	10.731	10.732	10.733	10.734	10.735	10.736	10.737	10.738	10.739
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	10.740	10.741	10.742	10.743	10.744	10.745	10.746	10.747	10.748	10.749	10.751	10.752	10.754	10.755	10.756
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	10.757	10.758	10.759	10.760	10.761	10.762	10.763	10.764	10.765	10.766	10.767	10.768	10.769	10.770	10.771
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	10.772	10.773	10.774	10.775	10.776	10.777	10.778	10.779	10.780	10.781	10.782	10.783	10.784	10.785	10.786
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	10.787	10.789	10.790	10.791	10.792	10.793	10.794	10.795	10.796	10.797	10.798	10.799	10.800	10.801	10.802
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	10.803	10.804	10.805	10.806	10.807	10.808	10.809	10.810	10.811	10.812	10.813	10.814	10.815	10.816	10.817
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	10.818	10.819	10.820	10.821	10.822	10.823	10.824	10.825	10.826	10.827	10.828	10.829	10.830	10.831	10.832
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	10.833	10.834	10.835	10.836	10.837	10.838	10.839	10.840	10.841	10.842	10.843	10.844	10.845	10.846	10.849
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	10.850	10.851	10.852	10.853	10.854	10.855	10.856	10.857	10.859	10.860	10.861	10.862	10.863	10.864	10.865
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	10.866	10.867	10.868	10.869	10.870	10.871	10.872	10.873	10.874	10.875	10.876	10.877	10.878	10.879	10.881
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	10.882	10.883	10.884	10.885	10.886	10.887	10.888	10.889	10.894	10.895	10.896	10.897	10.898	10.899	10.900
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	10.901	10.902	10.903	10.904	10.905	10.906	10.907	10.908	10.909	10.911	10.912	10.913	10.914	10.915	10.916
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	10.917	10.918	10.919	10.920	10.921	10.922	10.923	10.924	10.925	10.926	10.927	10.928	10.929	10.930	10.931
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	10.933	10.934	10.935	10.936	10.937	10.938	10.939	10.940	10.941	10.942	10.943	10.944	10.945	10.946	10.947
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	10.948	10.949	10.950	10.951	10.952	10.953	10.956	10.957	10.958	10.959	10.960	10.961	10.962	10.963	10.964
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	10.965	10.966	10.967	10.968	10.969	10.970	10.971	10.972	10.973	10.974	10.975	10.976	10.977	10.978	10.979

No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	10.980	10.981	10.982	10.983	11.002	11.003	11.004	11.005	11.006	11.031	11.136	11.162	11.274	11.275	11.309
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	11.371	11.372	11.373	11.374	11.375	11.376	11.377	11.378	11.379	11.380	11.381	11.382	11.384	11.385	11.387
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	11.388	11.390	11.391	11.392	11.393	11.394	11.395	11.396	11.416	11.424	11.479	11.480	11.482	11.483	11.484
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	11.485	11.487	11.491	11.492	11.493	11.494	11.495	11.496	11.500	11.505	11.596	11.650	11.651	11.724	11.726
No.	376	377	378	379	380										
Comprobante	11.727	11.739	11.740	11.808	11.809										

➤ Julio de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de julio de 2019, consecutivo de 10.077 a 12.240, 378 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	10.204	10.205	10.206	10.207	10.208	10.209	10.210	10.211	10.212	10.213	10.408	10.444	10.662	10.663	10.664
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	10.665	10.666	10.667	10.668	10.669	10.670	10.671	10.672	10.673	10.674	10.675	10.676	10.677	10.678	10.679
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	10.680	10.681	10.682	10.683	10.684	10.685	10.686	10.687	10.688	10.689	10.690	10.691	10.692	10.693	10.694
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	10.695	10.696	10.697	10.698	10.699	10.700	10.701	10.702	10.703	10.704	10.705	10.706	10.707	10.708	10.709
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	10.710	10.711	10.712	10.713	10.714	10.715	10.716	10.717	10.718	10.719	10.720	10.721	10.722	10.723	10.724
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	10.725	10.726	10.727	10.728	10.729	10.730	10.731	10.732	10.733	10.734	10.735	10.736	10.737	10.738	10.739
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	10.740	10.741	10.742	10.743	10.744	10.745	10.746	10.747	10.748	10.749	10.751	10.752	10.754	10.755	10.756
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	10.757	10.758	10.759	10.760	10.761	10.762	10.763	10.764	10.765	10.766	10.767	10.768	10.769	10.770	10.771
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	10.772	10.773	10.774	10.775	10.776	10.777	10.779	10.780	10.781	10.782	10.783	10.784	10.785	10.786	10.787
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	10.788	10.789	10.790	10.791	10.792	10.793	10.794	10.795	10.796	10.797	10.798	10.799	10.800	10.801	10.802
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	10.803	10.804	10.805	10.806	10.807	10.808	10.809	10.810	10.811	10.812	10.813	10.814	10.815	10.816	10.817
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	10.818	10.819	10.820	10.821	10.822	10.823	10.824	10.825	10.826	10.827	10.828	10.829	10.830	10.831	10.832

No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	10.833	10.834	10.835	10.836	10.837	10.838	10.839	10.840	10.841	10.842	10.843	10.844	10.845	10.846	10.849
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	10.850	10.851	10.852	10.853	10.854	10.855	10.856	10.857	10.859	10.860	10.861	10.862	10.863	10.864	10.865
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	10.866	10.867	10.868	10.869	10.870	10.871	10.872	10.873	10.874	10.875	10.876	10.877	10.878	10.879	10.881
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	10.882	10.883	10.884	10.885	10.886	10.887	10.888	10.889	10.894	10.895	10.896	10.897	10.898	10.899	10.900
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	10.901	10.902	10.903	10.904	10.905	10.906	10.907	10.908	10.909	10.911	10.912	10.913	10.914	10.915	10.916
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	10.917	10.918	10.919	10.920	10.921	10.922	10.923	10.924	10.925	10.926	10.927	10.928	10.929	10.930	10.931
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	10.933	10.934	10.935	10.936	10.937	10.938	10.939	10.940	10.941	10.942	10.943	10.944	10.945	10.946	10.947
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	10.948	10.949	10.950	10.951	10.952	10.953	10.956	10.957	10.958	10.959	10.960	10.961	10.962	10.963	10.964
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	10.965	10.966	10.967	10.968	10.969	10.970	10.971	10.972	10.973	10.974	10.975	10.976	10.977	10.978	10.979
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	10.980	10.981	10.982	10.983	11.002	11.003	11.004	11.005	11.006	11.031	11.136	11.162	11.274	11.275	11.309
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	11.371	11.372	11.373	11.374	11.375	11.376	11.377	11.378	11.379	11.380	11.381	11.382	11.384	11.385	11.387
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	11.388	11.390	11.391	11.392	11.393	11.394	11.395	11.396	11.416	11.424	11.479	11.480	11.482	11.483	11.484
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	11.485	11.487	11.491	11.492	11.493	11.494	11.495	11.496	11.500	11.505	11.596	11.650	11.651	11.724	11.726
No.	376	377	378												
Comprobante	11.727	11.808	11.809												

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de julio de 2019, consecutivo de 10.077 a 12240, 472 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

Comprobante	12.305	12.564	12.565	12.566	12.567	12.568	12.569	12.570	12.571	12.572	12.573	12.574	12.575	12.576	12.577
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	12.578	12.579	12.580	12.582	12.583	12.584	12.585	12.586	12.587	12.588	12.589	12.590	12.591	12.592	12.593
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	12.594	12.595	12.596	12.597	12.598	12.599	12.600	12.601	12.602	12.603	12.604	12.605	12.606	12.607	12.608
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	12.609	12.610	12.611	12.612	12.613	12.614	12.615	12.616	12.617	12.618	12.619	12.620	12.621	12.622	12.623
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	12.624	12.629	12.630	12.631	12.632	12.633	12.634	12.635	12.636	12.637	12.638	12.639	12.640	12.641	12.642
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	12.643	12.644	12.645	12.646	12.647	12.648	12.649	12.650	12.651	12.652	12.653	12.654	12.655	12.656	12.657

No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	12.658	12.659	12.660	12.661	12.662	12.663	12.664	12.665	12.666	12.667	12.668	12.669	12.670	12.671	12.672
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	12.677	12.825	12.953	12.954	12.955	12.956	12.966	12.969	12.986	12.987	13.021	13.022	13.023	13.024	13.025
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	13.026	13.027	13.028	13.029	13.030	13.031	13.032	13.033	13.034	13.035	13.036	13.037	13.038	13.039	13.040
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	13.041	13.042	13.043	13.044	13.045	13.046	13.048	13.049	13.050	13.051	13.052	13.053	13.054	13.055	13.056
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	13.057	13.058	13.059	13.060	13.061	13.062	13.063	13.064	13.065	13.066	13.071	13.072	13.073	13.074	13.075
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	13.076	13.077	13.078	13.079	13.080	13.081	13.082	13.083	13.084	13.085	13.086	13.087	13.088	13.089	13.090
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	13.091	13.092	13.093	13.094	13.095	13.096	13.097	13.098	13.099	13.100	13.101	13.102	13.103	13.104	13.105
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	13.106	13.107	13.108	13.110	13.111	13.112	13.113	13.114	13.115	13.116	13.117	13.118	13.119	13.120	13.125
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	13.126	13.127	13.128	13.129	13.130	13.131	13.132	13.133	13.134	13.135	13.136	13.137	13.138	13.139	13.140
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	13.141	13.142	13.143	13.144	13.145	13.146	13.147	13.148	13.149	13.150	13.151	13.152	13.153	13.154	13.155
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	13.156	13.157	13.158	13.159	13.160	13.161	13.162	13.163	13.164	13.165	13.166	13.167	13.168	13.169	13.170
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	13.171	13.172	13.173	13.174	13.175	13.176	13.177	13.178	13.179	13.180	13.181	13.182	13.183	13.184	13.185
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	13.186	13.187	13.188	13.189	13.190	13.191	13.192	13.193	13.194	13.195	13.196	13.197	13.198	13.199	13.200
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	13.201	13.202	13.203	13.204	13.205	13.206	13.207	13.208	13.209	13.210	13.211	13.212	13.213	13.214	13.215
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	13.216	13.217	13.218	13.219	13.220	13.221	13.222	13.223	13.224	13.225	13.226	13.227	13.228	13.229	13.230
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	13.231	13.232	13.233	13.234	13.235	13.236	13.237	13.238	13.239	13.240	13.241	13.242	13.243	13.244	13.245
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	13.246	13.247	13.248	13.249	13.250	13.251	13.252	13.253	13.254	13.255	13.256	13.257	13.258	13.259	13.260
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	13.261	13.262	13.263	13.264	13.265	13.266	13.267	13.268	13.269	13.270	13.271	13.272	13.273	13.274	13.275
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	13.276	13.277	13.278	13.279	13.280	13.281	13.282	13.283	13.284	13.285	13.286	13.287	13.288	13.289	13.290
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	13.291	13.292	13.293	13.294	13.295	13.296	13.297	13.298	13.299	13.300	13.301	13.302	13.303	13.304	13.305
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	13.306	13.307	13.308	13.309	13.310	13.311	13.312	13.313	13.314	13.315	13.316	13.317	13.318	13.319	13.320

No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	13.321	13.322	13.323	13.324	13.325	13.326	13.327	13.328	13.329	13.330	13.331	13.332	13.333	13.334	13.335
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	13.335	13.336	13.337	13.338	13.339	13.340	13.341	13.342	13.343	13.344	13.345	13.346	13.347	13.348	13.349
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	13.350	13.351	13.352	13.353	13.354	13.355	13.356	13.357	13.358	13.359	13.360	13.361	13.362	13.363	13.364
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	13.365	13.366	13.367	13.368	13.369	13.370	13.371	13.372	13.373	13.499	13.525	13.526	13.527	13.528	13.529
No.	466	467	468	469	470	471	472								
Comprobante	13.530	13.531	13.532	13.533	13.534	13.535	13.537								

➤ Agosto de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de agosto de 2019, consecutivo de 12.241 a 14.429, 471 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	12.305	12.564	12.565	12.566	12.567	12.568	12.569	12.570	12.571	12.572	12.573	12.574	12.575	12.576	12.577
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	12.578	12.579	12.580	12.582	12.583	12.584	12.585	12.586	12.587	12.588	12.589	12.590	12.591	12.592	12.593
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	12.594	12.595	12.596	12.597	12.598	12.599	12.600	12.601	12.602	12.603	12.604	12.605	12.606	12.607	12.608
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	12.609	12.610	12.611	12.612	12.613	12.614	12.615	12.616	12.617	12.618	12.619	12.620	12.621	12.622	12.623
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	12.624	12.629	12.630	12.631	12.632	12.633	12.634	12.635	12.636	12.637	12.638	12.639	12.640	12.641	12.642
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	12.643	12.644	12.645	12.646	12.647	12.648	12.649	12.650	12.651	12.652	12.653	12.654	12.655	12.656	12.657
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	12.658	12.659	12.660	12.661	12.662	12.663	12.664	12.665	12.666	12.667	12.668	12.669	12.670	12.671	12.672
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	12.677	12.825	12.953	12.954	12.955	12.956	12.966	12.969	12.986	12.987	13.021	13.022	13.023	13.024	13.025
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	13.026	13.027	13.028	13.029	13.030	13.031	13.032	13.033	13.034	13.035	13.036	13.037	13.038	13.039	13.040
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	13.041	13.042	13.043	13.044	13.045	13.046	13.048	13.049	13.050	13.051	13.052	13.053	13.054	13.055	13.056
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	13.057	13.058	13.059	13.060	13.061	13.062	13.063	13.064	13.065	13.066	13.071	13.072	13.073	13.074	13.075
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	13.076	13.077	13.078	13.079	13.080	13.081	13.082	13.083	13.084	13.085	13.086	13.087	13.088	13.089	13.090
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	13.091	13.092	13.093	13.094	13.095	13.096	13.097	13.098	13.099	13.100	13.101	13.102	13.103	13.104	13.105

No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	13.106	13.107	13.108	13.110	13.111	13.112	13.113	13.114	13.115	13.116	13.117	13.118	13.119	13.120	13.125
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	13.126	13.127	13.128	13.129	13.130	13.131	13.132	13.133	13.134	13.135	13.136	13.137	13.138	13.139	13.140
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	13.141	13.142	13.143	13.144	13.145	13.146	13.147	13.148	13.149	13.150	13.151	13.152	13.153	13.154	13.155
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	13.156	13.157	13.158	13.159	13.160	13.161	13.162	13.163	13.164	13.165	13.166	13.167	13.168	13.169	13.170
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	13.171	13.172	13.173	13.174	13.175	13.176	13.177	13.178	13.179	13.180	13.181	13.182	13.183	13.184	13.185
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	13.186	13.187	13.188	13.189	13.190	13.191	13.192	13.193	13.194	13.195	13.196	13.197	13.198	13.199	13.200
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	13.201	13.202	13.203	13.204	13.205	13.206	13.207	13.208	13.209	13.210	13.211	13.212	13.213	13.214	13.215
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	13.216	13.217	13.218	13.219	13.220	13.221	13.222	13.223	13.224	13.225	13.226	13.227	13.228	13.229	13.230
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	13.231	13.232	13.233	13.234	13.235	13.236	13.237	13.238	13.239	13.240	13.241	13.242	13.243	13.244	13.245
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	13.246	13.247	13.248	13.249	13.250	13.251	13.252	13.253	13.254	13.255	13.256	13.257	13.258	13.259	13.260
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	13.261	13.262	13.263	13.264	13.265	13.266	13.267	13.268	13.269	13.270	13.271	13.272	13.273	13.274	13.275
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	13.276	13.277	13.278	13.279	13.280	13.281	13.282	13.283	13.284	13.285	13.286	13.287	13.288	13.289	13.290
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	13.291	13.292	13.293	13.294	13.295	13.296	13.297	13.298	13.299	13.300	13.301	13.302	13.303	13.304	13.305
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	13.306	13.307	13.308	13.309	13.310	13.311	13.312	13.313	13.314	13.315	13.316	13.317	13.318	13.319	13.320
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	13.321	13.322	13.323	13.324	13.325	13.326	13.327	13.328	13.329	13.330	13.331	13.332	13.333	13.334	13.335
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	13.336	13.337	13.338	13.339	13.340	13.341	13.342	13.343	13.344	13.345	13.346	13.347	13.348	13.349	13.350
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	13.351	13.352	13.353	13.354	13.355	13.356	13.357	13.358	13.359	13.360	13.361	13.362	13.363	13.364	13.365
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	13.366	13.367	13.368	13.369	13.370	13.371	13.372	13.373	13.499	13.525	13.526	13.527	13.528	13.529	13.530
No.	466	467	468	469	470	471									
Comprobante	13.531	13.532	13.533	13.534	13.535	13.537									

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de agosto de 2019, consecutivo de 12.441 a 14.429, 317 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	14.851	14.981	14.982	14.983	14.984	15.001	15.108	15.109	15.110	15.135	15.136	15.145	15.163	15.164	15.165
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	15.166	15.167	15.168	15.169	15.170	15.171	15.172	15.173	15.174	15.175	15.176	15.177	15.178	15.179	15.180
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	15.181	15.182	15.183	15.184	15.185	15.186	15.187	15.188	15.189	15.190	15.191	15.192	15.193	15.194	15.195
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	15.196	15.197	15.198	15.199	15.200	15.201	15.202	15.203	15.204	15.205	15.206	15.207	15.208	15.209	15.210
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	15.211	15.212	15.213	15.214	15.215	15.216	15.217	15.218	15.219	15.220	15.221	15.222	15.223	15.224	15.225
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	15.226	15.227	15.228	15.229	15.230	15.231	15.232	15.233	15.234	15.235	15.236	15.237	15.238	15.239	15.240
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	15.241	15.242	15.243	15.244	15.245	15.246	15.247	15.248	15.249	15.250	15.251	15.252	15.253	15.254	15.255
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	15.256	15.257	15.258	15.259	15.260	15.261	15.262	15.263	15.264	15.265	15.266	15.267	15.268	15.269	15.270
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	15.271	15.272	15.273	15.274	15.275	15.276	15.277	15.278	15.279	15.280	15.281	15.282	15.283	15.284	15.285
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	15.286	15.287	15.288	15.289	15.290	15.291	15.292	15.293	15.294	15.295	15.296	15.297	15.298	15.299	15.300
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	15.301	15.302	15.303	15.304	15.305	15.306	15.307	15.308	15.309	15.310	15.311	15.312	15.313	15.314	15.315
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	15.316	15.317	15.318	15.319	15.320	15.321	15.322	15.323	15.324	15.325	15.326	15.327	15.328	15.329	15.330
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	15.331	15.332	15.333	15.334	15.335	15.336	15.337	15.338	15.339	15.340	15.341	15.342	15.343	15.344	15.345
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	15.346	15.347	15.348	15.349	15.350	15.351	15.352	15.353	15.354	15.355	15.356	15.357	15.358	15.359	15.360
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	15.361	15.362	15.363	15.364	15.365	15.366	15.367	15.368	15.369	15.370	15.371	15.372	15.373	15.374	15.375
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	15.376	15.377	15.378	15.379	15.380	15.381	15.382	15.383	15.384	15.385	15.386	15.387	15.388	15.389	15.390
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	15.391	15.392	15.393	15.394	15.395	15.396	15.397	15.398	15.399	15.400	15.401	15.402	15.403	15.404	15.405
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	15.406	15.407	15.408	15.409	15.410	15.411	15.412	15.413	15.414	15.415	15.416	15.417	15.418	15.419	15.420
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	15.421	15.422	15.423	15.424	15.425	15.426	15.427	15.428	15.429	15.430	15.431	15.432	15.433	15.434	15.435
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	15.436	15.437	15.438	15.439	15.440	15.441	15.442	15.443	15.444	15.445	15.446	15.447	15.448	15.449	15.450
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	15.451	15.452	15.507	15.511	15.515	15.636	15.637	15.639	15.640	15.643	15.644	15.717	15.719	15.721	15.722
No.	316	317													
Comprobante	15.723	2.299.990													

➤ Septiembre de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de septiembre de 2019, consecutivo de 14.430 a 16.836, 317 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	14.851	14.981	1.492	14.983	14.984	15.001	15.108	15.109	15.110	15.135	15.136	15.145	15.164	15.165	15.166
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	15.167	15.168	15.169	15.170	15.171	15.172	15.173	15.174	15.175	15.176	15.177	15.178	15.179	15.180	15.181
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	15.182	15.183	15.184	15.185	15.186	15.187	15.188	15.189	15.190	15.191	15.192	15.193	15.194	15.195	15.196
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	15.197	15.198	15.199	15.200	15.201	15.202	15.203	15.204	15.205	15.206	15.207	15.208	15.209	15.210	15.211
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	15.212	15.213	15.214	15.215	15.216	15.217	15.218	15.219	15.220	15.221	15.222	15.223	15.224	15.225	15.226
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	15.227	15.228	15.229	15.230	15.231	15.232	15.233	15.234	15.235	15.236	15.237	15.238	15.239	15.240	15.241
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	15.242	15.243	15.244	15.245	15.246	15.247	15.248	15.249	15.250	15.251	15.252	15.253	15.254	15.255	15.256
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	15.257	15.258	15.259	15.260	15.261	15.262	15.263	15.264	15.265	15.266	15.267	15.268	15.269	15.270	15.271
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	15.272	15.273	15.274	15.275	15.276	15.277	15.278	15.279	15.280	15.281	15.282	15.283	15.284	15.285	15.286
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	15.287	15.288	15.289	15.290	15.291	15.292	15.293	15.294	15.295	15.296	15.297	15.298	15.299	15.300	15.301
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	15.302	15.303	15.304	15.305	15.306	15.307	15.308	15.309	15.310	15.311	15.312	15.313	15.314	15.315	15.316
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	15.317	15.318	15.319	15.320	15.321	15.322	15.323	15.324	15.325	15.326	15.327	15.328	15.329	15.330	15.331
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	15.332	15.333	15.334	15.335	15.336	15.337	15.338	15.339	15.340	15.341	15.342	15.343	15.344	15.345	15.346
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	15.347	15.348	15.349	15.350	15.351	15.352	15.353	15.354	15.355	15.356	15.357	15.358	15.359	15.360	15.361
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	15.362	15.363	15.364	15.365	15.366	15.367	15.368	15.369	15.370	15.371	15.372	15.373	15.374	15.375	15.376
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	15.377	15.378	15.379	15.380	15.381	15.382	15.383	15.384	15.385	15.386	15.387	15.388	15.389	15.390	15.391
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	15.392	15.393	15.394	15.395	15.396	15.397	15.398	15.399	15.400	15.401	15.402	15.403	15.404	15.405	15.406
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	15.407	15.408	15.409	15.410	15.411	15.412	15.413	15.414	15.415	15.416	15.417	15.418	15.419	15.420	15.421
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	15.422	15.423	15.424	15.425	15.426	15.427	15.428	15.429	15.430	15.431	15.432	15.433	15.434	15.435	15.436
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	15.437	15.438	15.439	15.440	15.441	15.442	15.443	15.444	15.445	15.446	15.447	15.448	15.449	15.450	15.451
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	15.452	15.453	15.454	15.507	15.511	15.515	15.636	15.637	15.639	15.640	15.643	15.644	15.718	15.719	15.721
No.	316	317													
Comprobante	15.722	15.723													

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de septiembre de 2019, consecutivo de 14.430 a 16.836, 840 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	17.492	17.229	17.230	17.231	17.232	17.233	17.234	17.235	17.236	17.237	17.238	17.239	17.240	17.241	17.242
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	17.243	17.244	17.245	17.246	17.247	17.248	17.249	17.250	17.251	17.252	17.253	17.254	17.255	17.256	17.257
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	17.258	17.259	17.260	17.261	17.262	17.263	17.264	17.265	17.266	17.267	17.268	17.269	17.270	17.271	17.272
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	17.273	17.274	17.275	17.276	17.277	17.278	17.279	17.280	17.281	17.282	17.283	17.284	17.285	17.286	17.287
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	17.288	17.289	17.290	17.291	17.292	17.293	17.294	17.295	17.296	17.297	17.298	17.299	17.300	17.301	17.302
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	17.303	17.304	17.305	17.306	17.307	17.308	17.309	17.310	17.311	17.312	17.313	17.314	17.315	17.316	17.317
No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	17.352	17.406	17.407	17.408	17.409	17.414	17.415	17.416	17.467	17.468	17.469	17.470	17.471	17.472	17.473
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	17.474	17.475	17.477	17.478	17.491	17.493	17.494	17.495	17.496	17.497	17.498	17.499	17.500	17.501	17.502
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	17.503	17.504	17.505	17.506	17.507	17.508	17.509	17.510	17.511	17.512	17.513	17.514	17.515	17.516	17.517
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	17.518	17.519	17.520	17.521	17.522	17.523	17.524	17.525	17.526	17.527	17.528	17.529	17.530	17.531	17.532
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	17.533	17.534	17.535	17.536	17.537	17.538	17.539	17.540	17.541	17.542	17.543	17.544	17.545	17.546	17.547
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	17.548	17.549	17.550	17.551	17.552	17.553	17.554	17.555	17.556	17.557	17.558	17.559	17.560	17.561	17.562
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	17.563	17.564	17.565	17.566	17.567	17.568	17.569	17.570	17.571	17.572	17.573	17.574	17.575	17.576	17.577
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	17.578	17.579	17.580	17.581	17.582	17.583	17.584	17.585	17.586	17.587	17.588	17.589	17.590	17.591	17.592
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	17.593	17.594	17.595	17.596	17.597	17.598	17.599	17.600	17.601	17.602	17.603	17.604	17.605	17.606	17.607
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	17.608	17.609	17.610	17.611	17.612	17.613	17.614	17.615	17.616	17.617	17.618	17.619	17.620	17.621	17.622
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	17.623	17.624	17.625	17.626	17.627	17.628	17.629	17.630	17.631	17.632	17.633	17.634	17.635	17.636	17.637
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	17.638	17.639	17.640	17.641	17.642	17.643	17.644	17.645	17.646	17.647	17.648	17.649	17.650	17.651	17.652
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	17.653	17.654	17.655	17.656	17.657	17.658	17.659	17.660	17.661	17.662	17.663	17.664	17.665	17.666	17.667
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	17.668	17.669	17.670	17.671	17.672	17.673	17.674	17.675	17.676	17.677	17.678	17.679	17.680	17.681	17.682
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	17.683	17.684	17.685	17.686	17.687	17.688	17.689	17.690	17.691	17.692	17.693	17.694	17.695	17.696	17.697
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	17.698	17.699	17.700	17.701	17.711	17.712	17.713	17.714	17.715	17.716	17.717	17.718	17.719	17.720	17.721

No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	17.722	17.723	17.724	17.725	17.726	17.727	17.728	17.729	17.730	17.732	17.733	17.734	17.735	17.736	17.737
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	17.738	17.739	17.740	17.741	17.742	17.743	17.744	17.745	17.746	17.747	17.748	17.749	17.750	17.751	17.752
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	17.753	17.754	17.755	17.756	17.757	17.758	17.759	17.760	17.761	17.762	17.763	17.764	17.765	17.766	17.767
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	17.768	17.769	17.771	17.772	17.773	17.774	17.775	17.776	17.777	17.778	17.779	17.780	17.781	17.782	17.783
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	17.784	17.785	17.786	17.787	17.788	17.789	17.790	17.791	17.792	17.793	17.794	17.795	17.796	17.797	17.798
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	17.799	17.800	17.801	17.802	17.803	17.804	17.805	17.806	17.807	17.808	17.809	17.810	17.811	17.812	17.813
No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	17.814	17.815	17.816	17.817	17.818	17.819	17.820	17.821	17.822	17.823	17.824	17.825	17.826	17.827	17.828
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	17.829	17.830	17.831	17.832	17.833	17.834	17.835	17.836	17.837	17.838	17.839	17.840	17.841	17.842	17.843
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	17.844	17.845	17.846	17.847	17.848	17.849	17.850	17.851	17.852	17.853	17.854	17.855	17.856	17.857	17.858
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	17.859	17.860	17.861	17.862	17.863	17.864	17.865	17.866	17.867	17.868	17.869	17.870	17.871	17.872	17.873
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	17.874	17.875	17.876	17.877	17.878	17.879	17.880	17.881	17.882	17.883	17.884	17.885	17.886	17.887	17.888
No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	17.889	17.890	17.891	17.892	17.893	17.894	17.895	17.896	17.897	17.898	17.899	17.900	17.901	17.902	17.903
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	17.904	17.905	17.906	17.907	17.908	17.909	17.910	17.911	17.912	17.913	17.914	17.915	17.916	17.917	17.918
No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	17.919	17.920	17.921	17.922	17.923	17.924	17.925	17.926	17.927	17.928	17.929	17.930	17.931	17.932	17.933
No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	17.934	17.935	17.936	17.937	17.938	17.939	17.940	17.941	17.942	17.943	17.944	17.945	17.946	17.947	17.948
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	17.949	17.950	17.951	17.952	17.953	17.954	17.955	17.956	17.957	17.958	17.959	17.960	17.961	17.962	17.963
No.	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585
Comprobante	17.964	17.965	17.966	17.967	17.968	17.969	17.970	17.971	17.972	17.973	17.974	17.975	17.976	17.977	17.978
No.	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
Comprobante	17.979	17.980	17.981	17.982	17.983	17.984	17.985	17.986	17.987	17.988	17.989	17.990	17.991	17.992	17.993
No.	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615
Comprobante	17.994	17.995	17.996	17.997	17.998	17.999	18.000	18.001	18.002	18.003	18.004	18.009	18.090	18.095	18.096
No.	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630
Comprobante	18.097	18.098	18.099	18.100	18.101	18.102	18.103	18.104	18.105	18.106	18.107	18.108	18.109	18.110	18.111
No.	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645
Comprobante	18.112	18.113	18.114	18.115	18.118	18.119	18.126	18.127	18.128	18.129	18.131	18.132	18.133	18.134	18.135
No.	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
Comprobante	18.136	18.137	18.138	18.139	18.140	18.141	18.142	18.143	18.144	18.145	18.146	18.147	18.148	18.149	18.150

No.	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675
Comprobante	18.151	18.152	18.153	18.154	18.155	18.156	18.157	18.158	18.159	18.160	18.161	18.162	18.163	18.164	18.165
No.	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
Comprobante	18.166	18.167	18.168	18.169	18.170	18.171	18.172	18.173	18.174	18.175	18.176	18.177	18.178	18.179	18.180
No.	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705
Comprobante	18.181	18.182	18.183	18.184	18.185	18.186	18.187	18.188	18.189	18.190	18.191	18.192	18.193	18.194	18.195
No.	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
Comprobante	18.196	18.197	18.198	18.199	18.200	18.201	18.202	18.203	18.204	18.205	18.206	18.207	18.208	18.209	18.210
No.	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735
Comprobante	18.211	18.212	18.213	18.214	18.215	18.216	18.217	18.218	18.219	18.220	18.221	18.222	18.223	18.224	18.225
No.	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750
Comprobante	18.226	18.227	18.228	18.235	18.255	18.256	18.257	18.258	18.260	18.261	18.262	18.263	18.264	18.265	18.266
No.	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765
Comprobante	18.267	18.268	18.269	18.270	18.271	18.272	18.273	18.274	18.275	18.276	18.277	18.278	18.279	18.280	18.281
No.	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780
Comprobante	18.282	18.283	18.284	18.285	18.286	18.287	18.288	18.289	18.290	18.291	18.292	18.293	18.294	18.295	18.296
No.	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795
Comprobante	18.297	18.779	18.788	18.927	18.932	18.933	18.934	18.981	18.982	18.983	18.984	18.985	18.986	18.987	19.150
No.	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810
Comprobante	19.159	19.160	19.161	19.162	19.163	19.164	19.165	19.166	19.167	19.169	19.913	19.914	19.917	19.974	19.975
No.	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825
Comprobante	19.976	19.977	19.978	19.979	19.980	19.981	19.982	19.983	19.984	19.985	19.986	19.987	19.988	19.989	19.990
No.	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840
Comprobante	19.991	19.992	19.993	19.994	19.995	19.996	19.997	19.998	19.999	20.000	20.001	20.002	20.003	2.421.747	2.562.379

➤ Octubre de 2019:

Documentos que hacen falta al consecutivo utilizado de 1 a 30 de octubre de 2019, consecutivo de 16.837 a 20.602, 1.463 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	17.229	17.230	17.231	17.232	17.233	17.234	17.235	17.236	17.237	17.238	17.239	17.240	17.241	17.242	17.243
No.	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Comprobante	17.244	17.245	17.246	17.247	17.248	17.249	17.250	17.251	17.252	17.253	17.254	17.255	17.256	17.257	17.258
No.	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45
Comprobante	17.259	17.260	17.261	17.262	17.263	17.264	17.265	17.266	17.267	17.268	17.269	17.270	17.271	17.272	17.273
No.	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
Comprobante	17.274	17.275	17.276	17.277	17.278	17.279	17.280	17.281	17.282	17.283	17.284	17.285	17.286	17.287	17.288
No.	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75
Comprobante	17.289	17.290	17.291	17.292	17.293	17.294	17.295	17.296	17.297	17.298	17.299	17.300	17.301	17.302	17.303
No.	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
Comprobante	17.304	17.305	17.306	17.307	17.308	17.309	17.310	17.311	17.312	17.313	17.314	17.315	17.316	17.317	17.352

No.	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105
Comprobante	17.406	17.407	17.408	17.409	17.414	17.415	17.416	17.467	17.468	17.469	17.470	17.471	17.472	17.473	17.474
No.	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120
Comprobante	17.475	17.477	17.478	17.491	17.492	17.493	17.494	17.495	17.496	17.497	17.498	17.499	17.500	17.501	17.502
No.	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135
Comprobante	17.503	17.504	17.505	17.506	17.507	17.508	17.509	17.510	17.511	17.512	17.513	17.514	17.515	17.516	17.517
No.	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150
Comprobante	17.518	17.519	17.520	17.521	17.522	17.523	17.524	17.525	17.526	17.527	17.528	17.529	17.530	17.531	17.532
No.	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165
Comprobante	17.533	17.534	17.535	17.536	17.537	17.538	17.539	17.540	17.541	17.542	17.543	17.544	17.545	17.546	17.547
No.	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180
Comprobante	17.548	17.549	17.550	17.551	17.552	17.553	17.554	17.555	17.556	17.557	17.558	17.559	17.560	17.561	17.562
No.	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195
Comprobante	17.563	17.564	17.565	17.566	17.567	17.568	17.569	17.570	17.571	17.572	17.573	17.574	17.575	17.576	17.577
No.	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210
Comprobante	17.578	17.579	17.580	17.581	17.582	17.583	17.584	17.585	17.586	17.587	17.588	17.589	17.590	17.591	17.592
No.	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225
Comprobante	17.593	17.594	17.595	17.596	17.597	17.598	17.599	17.600	17.601	17.602	17.603	17.604	17.605	17.606	17.607
No.	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240
Comprobante	17.608	17.609	17.610	17.611	17.612	17.613	17.614	17.615	17.616	17.617	17.618	17.619	17.620	17.621	17.622
No.	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255
Comprobante	17.623	17.624	17.625	17.626	17.627	17.628	17.629	17.630	17.631	17.632	17.633	17.634	17.635	17.636	17.637
No.	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270
Comprobante	17.638	17.639	17.640	17.641	17.642	17.643	17.644	17.645	17.646	17.647	17.648	17.649	17.650	17.651	17.652
No.	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285
Comprobante	17.653	17.654	17.655	17.656	17.657	17.658	17.659	17.660	17.661	17.662	17.663	17.664	17.665	17.666	17.667
No.	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300
Comprobante	17.668	17.669	17.670	17.671	17.672	17.673	17.674	17.675	17.676	17.677	17.678	17.679	17.680	17.681	17.682
No.	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315
Comprobante	17.683	17.684	17.685	17.686	17.687	17.688	17.689	17.690	17.691	17.692	17.693	17.694	17.695	17.696	17.697
No.	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330
Comprobante	17.698	17.699	17.700	17.701	17.711	17.712	17.713	17.714	17.715	17.716	17.717	17.718	17.719	17.720	17.721
No.	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345
Comprobante	17.722	17.723	17.724	17.725	17.726	17.727	17.728	17.729	17.730	17.732	17.733	17.734	17.735	17.736	17.737
No.	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360
Comprobante	17.738	17.739	17.740	17.741	17.742	17.743	17.744	17.745	17.746	17.747	17.748	17.749	17.750	17.751	17.752
No.	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375
Comprobante	17.753	17.754	17.755	17.756	17.757	17.758	17.759	17.760	17.761	17.762	17.763	17.764	17.765	17.766	17.767
No.	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
Comprobante	17.768	17.769	17.771	17.772	17.773	17.774	17.775	17.776	17.777	17.778	17.779	17.780	17.781	17.782	17.783
No.	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405
Comprobante	17.784	17.785	17.786	17.787	17.788	17.789	17.790	17.791	17.792	17.793	17.794	17.795	17.796	17.797	17.798
No.	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420
Comprobante	17.799	17.800	17.801	17.802	17.803	17.804	17.805	17.806	17.807	17.808	17.809	17.810	17.811	17.812	17.813

No.	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435
Comprobante	17.814	17.815	17.816	17.817	17.818	17.819	17.820	17.821	17.822	17.823	17.824	17.825	17.826	17.827	17.828
No.	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450
Comprobante	17.829	17.830	17.831	17.832	17.833	17.834	17.835	17.836	17.837	17.838	17.839	17.840	17.841	17.842	17.843
No.	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465
Comprobante	17.844	17.845	17.846	17.847	17.848	17.849	17.850	17.851	17.852	17.853	17.854	17.855	17.856	17.857	17.858
No.	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480
Comprobante	17.859	17.860	17.861	17.862	17.863	17.864	17.865	17.866	17.867	17.868	17.869	17.870	17.871	17.872	17.873
No.	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495
Comprobante	17.874	17.875	17.876	17.877	17.878	17.879	17.880	17.881	17.882	17.883	17.884	17.885	17.886	17.887	17.888
No.	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510
Comprobante	17.889	17.890	17.891	17.892	17.893	17.894	17.895	17.896	17.897	17.898	17.899	17.900	17.901	17.902	17.903
No.	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525
Comprobante	17.904	17.905	17.906	17.907	17.908	17.909	17.910	17.911	17.912	17.913	17.914	17.915	17.916	17.917	17.918
No.	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540
Comprobante	17.919	17.920	17.921	17.922	17.923	17.924	17.925	17.926	17.927	17.928	17.929	17.930	17.931	17.932	17.933
No.	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555
Comprobante	17.934	17.935	17.936	17.937	17.938	17.939	17.940	17.941	17.942	17.943	17.944	17.945	17.946	17.947	17.948
No.	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570
Comprobante	17.949	17.950	17.951	17.952	17.953	17.954	17.955	17.956	17.957	17.958	17.959	17.960	17.961	17.962	17.963
No.	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585
Comprobante	17.964	17.965	17.966	17.967	17.968	17.969	17.970	17.971	17.972	17.973	17.974	17.975	17.976	17.977	17.978
No.	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600
Comprobante	17.979	17.980	17.981	17.982	17.983	17.984	17.985	17.986	17.987	17.988	17.989	17.990	17.991	17.992	17.993
No.	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615
Comprobante	17.994	17.995	17.996	17.997	17.998	17.999	18.000	18.001	18.002	18.003	18.004	18.009	18.090	18.095	18.096
No.	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630
Comprobante	18.097	18.098	18.099	18.100	18.101	18.102	18.103	18.104	18.105	18.106	18.107	18.108	18.109	18.110	18.111
No.	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645
Comprobante	18.112	18.113	18.114	18.115	18.118	18.119	18.126	18.127	18.128	18.129	18.131	18.132	18.133	18.134	18.135
No.	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660
Comprobante	18.136	18.137	18.138	18.139	18.140	18.141	18.142	18.143	18.144	18.145	18.146	18.147	18.148	18.149	18.150
No.	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675
Comprobante	18.151	18.152	18.153	18.154	18.155	18.156	18.157	18.158	18.159	18.160	18.161	18.162	18.163	18.164	18.165
No.	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690
Comprobante	18.166	18.167	18.168	18.169	18.170	18.171	18.172	18.173	18.174	18.175	18.176	18.177	18.178	18.179	18.180
No.	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705
Comprobante	18.181	18.182	18.183	18.184	18.185	18.186	18.187	18.188	18.189	18.190	18.191	18.192	18.193	18.194	18.195
No.	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720
Comprobante	18.196	18.197	18.198	18.199	18.200	18.201	18.202	18.203	18.204	18.205	18.206	18.207	18.208	18.209	18.210
No.	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735
Comprobante	18.226	18.227	18.228	18.235	18.255	18.256	18.257	18.258	18.260	18.261	18.262	18.263	18.264	18.265	18.266
No.	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750
Comprobante	18.267	18.268	18.269	18.270	18.271	18.272	18.273	18.274	18.275	18.276	18.277	18.278	18.279	18.280	18.281

No.	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765
Comprobante	18.282	18.283	18.284	18.285	18.286	18.287	18.288	18.289	18.290	18.291	18.292	18.293	18.294	18.295	18.296
No.	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780
Comprobante	18.297	18.779	18.788	18.927	18.932	18.933	18.934	18.981	18.982	18.983	18.984	18.985	18.986	18.987	19.150
No.	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795
Comprobante	19.159	19.160	19.161	19.162	19.163	19.164	19.165	19.166	19.167	19.169	19.641	19.642	19.643	19.644	19.645
No.	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810
Comprobante	19.646	19.647	19.648	19.649	19.650	19.651	19.652	19.653	19.654	19.655	19.656	19.657	19.658	19.659	19.660
No.	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825
Comprobante	19.646	19.647	19.648	19.649	19.650	19.651	19.652	19.653	19.654	19.655	19.656	19.657	19.658	19.659	19.660
No.	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840
Comprobante	19.661	19.662	19.663	19.664	19.669	19.670	19.671	19.672	19.673	19.674	19.675	19.676	19.677	19.680	19.682
No.	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855
Comprobante	19.683	19.685	19.686	19.687	19.688	19.689	19.690	19.691	19.692	19.693	19.694	19.695	19.696	19.697	19.698
No.	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870
Comprobante	19.699	19.700	19.701	19.702	19.703	19.704	19.705	19.706	19.707	19.708	19.709	19.710	19.711	19.712	19.713
No.	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885
Comprobante	19.715	19.716	19.717	19.718	19.719	19.720	19.721	19.722	19.723	19.724	19.725	19.726	19.727	19.728	19.729
No.	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900
Comprobante	19.730	19.731	19.732	19.733	19.734	19.735	19.736	19.737	19.738	19.739	19.740	19.741	19.742	19.743	19.744
No.	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915
Comprobante	19.745	19.746	19.747	19.748	19.749	19.750	19.751	19.752	19.753	19.754	19.755	19.756	19.757	19.758	19.759
No.	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930
Comprobante	19.760	19.761	19.762	19.763	19.764	19.765	19.766	19.767	19.768	19.769	19.770	19.771	19.772	19.773	19.774
No.	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945
Comprobante	19.775	19.776	19.777	19.778	19.779	19.780	19.781	19.782	19.783	19.784	19.785	19.786	19.787	19.788	19.789
No.	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960
Comprobante	19.790	19.791	19.792	19.793	19.794	19.795	19.796	19.797	19.798	19.799	19.800	19.801	19.802	19.803	19.804
No.	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975
Comprobante	19.805	19.806	19.807	19.808	19.809	19.810	19.811	19.812	19.813	19.814	19.815	19.816	19.817	19.818	19.819
No.	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990
Comprobante	19.820	19.821	19.822	19.823	19.824	19.825	19.826	19.827	19.828	19.829	19.830	19.831	19.832	19.833	19.834
No.	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1.000	1.001	1.002	1.003	1.004	1.005
Comprobante	19.835	19.836	19.837	19.838	19.839	19.840	19.841	19.842	19.843	19.844	19.845	19.846	19.847	19.848	19.849
No.	1.006	1.007	1.008	1.009	1.010	1.011	1.012	1.013	1.014	1.015	1.016	1.017	1.018	1.019	1.020
Comprobante	19.850	19.851	19.852	19.853	19.854	19.855	19.856	19.857	19.858	19.859	19.860	19.861	19.862	19.863	19.864
No.	1.021	1.022	1.023	1.024	1.025	1.026	1.027	1.028	1.029	1.030	1.031	1.032	1.033	1.034	1.035
Comprobante	19.865	19.866	19.867	19.868	19.869	19.870	19.871	19.872	19.873	19.874	19.875	19.876	19.877	19.878	19.879
No.	1.036	1.037	1.038	1.039	1.040	1.041	1.042	1.043	1.044	1.045	1.046	1.047	1.048	1.049	1.050
Comprobante	19.880	19.881	19.882	19.883	19.884	19.885	19.886	19.887	19.888	19.889	19.890	19.891	19.892	19.893	19.894
No.	1.051	1.052	1.053	1.054	1.055	1.056	1.057	1.058	1.059	1.060	1.061	1.062	1.063	1.064	1.065
Comprobante	19.895	19.896	19.897	19.898	19.899	19.900	19.901	19.902	19.903	19.904	19.905	19.906	19.907	19.908	19.909
No.	1.066	1.067	1.068	1.069	1.070	1.071	1.072	1.073	1.074	1.075	1.076	1.077	1.078	1.079	1.080
Comprobante	19.910	19.911	19.912	19.913	19.914	19.915	19.916	19.917	19.919	19.920	19.921	19.922	19.923	19.924	19.925

No.	1.081	1.082	1.083	1.084	1.085	1.086	1.087	1.088	1.089	1.090	1.091	1.092	1.093	1.094	1.095
Comprobante	19.926	19.927	19.928	19.929	19.930	19.931	19.932	19.933	19.934	19.935	19.936	19.937	19.938	19.939	19.940
No.	1.096	1.097	1.098	1.099	1.100	1.101	1.102	1.103	1.104	1.105	1.106	1.107	1.108	1.109	1.110
Comprobante	19.941	19.942	19.943	19.944	19.945	19.946	19.947	19.948	19.949	19.950	19.951	19.952	19.953	19.954	19.955
No.	1.111	1.112	1.113	1.114	1.115	1.116	1.117	1.118	1.119	1.120	1.121	1.122	1.123	1.124	1.125
Comprobante	19.956	19.957	19.958	19.959	19.960	19.961	19.962	19.963	19.964	19.965	19.966	19.967	19.968	19.969	19.970
No.	1.126	1.127	1.128	1.129	1.130	1.131	1.132	1.133	1.134	1.135	1.136	1.137	1.138	1.139	1.140
Comprobante	19.971	19.972	19.973	19.974	19.975	19.976	19.977	19.978	19.979	19.980	19.981	19.982	19.983	19.984	19.985
No.	1.141	1.142	1.143	1.144	1.145	1.146	1.147	1.148	1.149	1.150	1.151	1.152	1.153	1.154	1.155
Comprobante	19.986	19.987	19.988	19.989	19.990	19.991	19.992	19.993	19.994	19.995	19.996	19.997	19.998	19.999	20.000
No.	1.156	1.157	1.158	1.159	1.160	1.161	1.162	1.163	1.164	1.165	1.166	1.167	1.168	1.169	1.170
Comprobante	20.001	20.002	20.003	20.004	20.005	20.006	20.007	20.008	20.009	20.010	20.011	20.012	20.013	20.014	20.015
No.	1.171	1.172	1.173	1.174	1.175	1.176	1.177	1.178	1.179	1.180	1.181	1.182	1.183	1.184	1.185
Comprobante	20.016	20.017	20.018	20.019	20.020	20.021	20.022	20.023	20.024	20.025	20.026	20.027	20.028	20.029	20.030
No.	1.186	1.187	1.188	1.189	1.190	1.191	1.192	1.193	1.194	1.195	1.196	1.197	1.198	1.199	1.200
Comprobante	20.031	20.032	20.033	20.034	20.035	20.036	20.037	20.038	20.039	20.040	20.041	20.042	20.043	20.044	20.045
No.	1.201	1.202	1.203	1.204	1.205	1.206	1.207	1.208	1.209	1.210	1.211	1.212	1.213	1.214	1.215
Comprobante	20.046	20.047	20.048	20.049	20.050	20.051	20.052	20.053	20.054	20.055	20.056	20.057	20.058	20.059	20.060
No.	1.216	1.217	1.218	1.219	1.220	1.221	1.222	1.223	1.224	1.225	1.226	1.227	1.228	1.229	1.230
Comprobante	20.061	20.062	20.063	20.064	20.065	20.066	20.067	20.068	20.069	20.070	20.071	20.072	20.073	20.074	20.075
No.	1.231	1.232	1.233	1.234	1.235	1.236	1.237	1.238	1.239	1.240	1.241	1.242	1.243	1.244	1.245
Comprobante	20.076	20.077	20.078	20.079	20.080	20.081	20.082	20.083	20.084	20.085	20.086	20.087	20.088	20.089	20.090
No.	1.246	1.247	1.248	1.249	1.250	1.251	1.252	1.253	1.254	1.255	1.256	1.257	1.258	1.259	1.260
Comprobante	20.091	20.092	20.093	20.094	20.095	20.096	20.097	20.098	20.099	20.100	20.101	20.102	20.103	20.104	20.105
No.	1.261	1.262	1.263	1.264	1.265	1.266	1.267	1.268	1.269	1.270	1.271	1.272	1.273	1.274	1.275
Comprobante	20.106	20.107	20.108	20.109	20.110	20.111	20.112	20.113	20.114	20.115	20.116	20.117	20.118	20.119	20.120
No.	1.276	1.277	1.278	1.279	1.280	1.281	1.282	1.283	1.284	1.285	1.286	1.287	1.288	1.289	1.290
Comprobante	20.121	20.122	20.123	20.124	20.125	20.126	20.127	20.128	20.129	20.130	20.131	20.132	20.133	20.134	20.135
No.	1.291	1.292	1.293	1.294	1.295	1.296	1.297	1.298	1.299	1.300	1.301	1.302	1.303	1.304	1.305
Comprobante	20.136	20.137	20.138	20.139	20.140	20.141	20.142	20.143	20.144	20.145	20.146	20.147	20.148	20.149	20.150
No.	1.306	1.307	1.308	1.309	1.310	1.311	1.312	1.313	1.314	1.315	1.316	1.317	1.318	1.319	1.320
Comprobante	20.151	20.152	20.153	20.154	20.155	20.156	20.157	20.158	20.159	20.160	20.161	20.262	20.263	20.264	20.265
No.	1.321	1.322	1.323	1.324	1.325	1.326	1.327	1.328	1.329	1.330	1.331	1.332	1.333	1.334	1.335
Comprobante	20.266	20.267	20.268	20.269	20.270	20.271	20.272	20.273	20.274	20.275	20.300	20.301	20.302	20.303	20.304
No.	1.336	1.337	1.338	1.339	1.340	1.341	1.342	1.343	1.344	1.345	1.346	1.347	1.348	1.349	1.350
Comprobante	20.305	20.306	20.307	20.308	20.309	20.310	20.311	20.312	20.313	20.314	20.315	20.316	20.317	20.320	20.321
No.	1.351	1.352	1.353	1.354	1.355	1.356	1.357	1.358	1.359	1.360	1.361	1.362	1.363	1.364	1.365
Comprobante	20.322	20.323	20.324	20.325	20.326	20.327	20.328	20.329	20.330	20.331	20.332	20.333	20.334	20.335	20.336
No.	1.366	1.367	1.368	1.369	1.370	1.371	1.372	1.373	1.374	1.375	1.376	1.377	1.378	1.379	1.380
Comprobante	20.337	20.338	20.339	20.340	20.341	20.342	20.343	20.344	20.345	20.346	20.347	20.348	20.349	20.350	20.351
No.	1.381	1.382	1.383	1.384	1.385	1.386	1.387	1.388	1.389	1.390	1.391	1.392	1.393	1.394	1.395
Comprobante	20.352	20.353	20.354	20.355	20.356	20.357	20.358	20.359	20.360	20.361	20.362	20.363	20.364	20.365	20.366
No.	1.396	1.397	1.398	1.399	1.400	1.401	1.402	1.403	1.404	1.405	1.406	1.407	1.408	1.409	1.410
Comprobante	20.367	20.368	20.369	20.370	20.371	20.372	20.373	20.374	20.375	20.376	20.377	20.378	20.379	20.380	20.381

No.	1.411	1.412	1.413	1.414	1.415	1.416	1.417	1.418	1.419	1.420	1.421	1.422	1.423	1.424	1.425
Comprobante	20.382	20.383	20.384	20.385	20.386	20.387	20.388	20.389	20.390	20.391	20.392	20.393	20.394	20.395	20.396
No.	1.426	1.427	1.428	1.429	1.430	1.431	1.432	1.433	1.434	1.435	1.436	1.437	1.438	1.439	1.440
Comprobante	20.397	20.398	20.399	20.400	20.401	20.402	20.403	20.404	20.405	20.406	20.407	20.408	20.409	20.410	20.411
No.	1.441	1.442	1.443	1.444	1.445	1.446	1.447	1.448	1.449	1.450	1.451	1.452	1.453	1.454	1.455
Comprobante	20.412	20.413	20.414	20.415	20.416	20.417	20.418	20.419	20.420	20.421	20.422	20.423	20.424	20.425	20.426
No.	1.456	1.457	1.458	1.459	1.460	1.461	1.462	1.463							
Comprobante	20.427	20.428	20.429	20.430	20.431	20.432	20.519	20.520							

Documentos que sobran al consecutivo utilizado de 1 a 30 de octubre de 2019, consecutivo de 16.837 a 20.602, 20 comprobantes de contabilidad como se detalla en el siguiente cuadro:

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Comprobante	20.756	20.757	20.758	20.759	20.782	20.799	20.800	20.801	20.802	20.803	20.804	20.806	20.807	20.808	20.809
No.	16	17	18	19	20										
Comprobante	20.810	20.811	20.812	20.813	20.814										

De acuerdo a lo anteriormente observado el Grupo de Gestión Financiera y Contable no ejerce control sobre la numeración en forma consecutiva y continua en los 10 meses observados de la vigencia 2019.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de que los comprobantes de contabilidad, no se numeren de en forma consecutiva y continua, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2. Comprobantes de contabilidad, se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Alto** permitiendo determinar que el control establecido no fue **Eficiente** y que la gestión no fue **Efectiva**.

### Acción de Mejoramiento

El Grupo de Gestión Financiera y Contable deber ejercer control sobre la numeración de los comprobantes de contabilidad y ejecutar una conciliación mensual para mitigar el riesgo de que los comprobantes de contabilidad, no se numeren en forma consecutiva y continua, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2. Comprobantes de contabilidad.

Se da claridad que el mismo sistema SIIF genera el control y da cumplimiento a la numeración de comprobantes contables de manera consecutiva y continua entre comprobantes aprobados y comprobante anulados. Sin embargo, en el análisis que veo, se hace referencia es al consecutivo numérico del comprobante versus las fechas continuas; seguimiento que es imposible debido a que diariamente a través de la generación de obligaciones se van creando comprobantes automáticos consecutivos y continuos a través del SIIF, sin embargo, cuando se hace necesario un registro manual (EJ: una consignación,) este comprobante se elabora en

fecha anteriores por la espera del documento físico (fecha de consignación) lo cual NO permite que el consecutivo entre fecha y comprobantes sea posible; sin embargo en ningún momento se pierde el control de los comprobantes contables automáticos y/o manuales entre su numeración consecutiva y su continuidad. Los comprobantes manuales están a la espera de recibir los respectivos documentos soportes para su elaboración.

Debemos tener en cuenta que los cierres contables en el SIIF se programan al mes siguiente; esto NO permite elaborar comprobantes manuales.

Excepción que se presenta en los primeros meses del año, por temas de cierre anual.

Quedo muy atento a sus inquietudes.

Aclaración: La Oficina de Control Interno valoro la argumentación anterior realizada por el Grupo de Gestión Financiera y Contable en el proceso de validación del Informe de Auditoría, el cual no permite observar una justificación razonable, por lo anterior la OCI mantiene la calificación de esta actividad.

### 7.1.2 Control Caja Menor

**Criterio Normativo:** Mediante Resolución 4 0029, 14 de enero de 2019 y Resolución 4 0029, 5 de marzo de 2019, del Ministerio de Minas y Energía, constituye la caja menor y se reglamenta su funcionamiento.

Se establecieron tres fondos fijos de caja menor así:

- Caja Menor Ministerio de Minas y Energía: \$ 43.850.000.00.

**Verificación:** La OCI, verificó, que el saldo registrado en los Estados Financieros, con corte a 30 de octubre de 2019, en la cuenta contable 110502-Caja Menor –se observa lo siguiente:

- 110502 Caja Menor saldo a 30 de octubre de 2019 \$ 43.850.000.

### Arqueos Cajas Menores

**Criterio Normativo:** El Instructivo de Cajas Menores, Código GF-I-01, versión 02 del 13 de diciembre de 2013, numeral 5.10 señala “con el fin de efectuar control sobre el dineros existente y el registro de las operaciones de gastos realizadas, los funcionarios responsables de las cajas menores deberán atender los arqueos aleatorios realizados por el Grupo de Gestión Contable y

Financiera , la Oficina de Control Interno y los de control posterior realizados por la Contraloría General de la Republica”.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, realizo dos arquezos a la caja menor Constituida en el Ministerio de Minas y Energía, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero a 15 de diciembre de 2019 de la misma forma la Oficina de Control Interno realizo dos arquezos a la caja menor Constituidas en el Ministerio de Minas y Energía, en la vigencia 2019.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no ejercer un control adecuado a las cajas menores del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

### 7.1.3 Conciliaciones Bancarias

**Criterio Normativo:** Resolución 354 de 2007, Doctrina Contable, Soportes documentales. La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad contable Pública deben estar respaldadas en documentos idóneos, de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. Por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que no se encuentren debidamente soportados. Son documentos soporte las relaciones, escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, comprobantes de pago o egresos, comprobantes de caja o ingreso, **extractos bancarios y conciliaciones bancarias**, entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza la entidad contable Pública.

Así mismo, el numeral 3.2.14 del Procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resolución 193 de 2016, establece: **“Deben realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastar y ajustarla si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencia que generan información relativa a bancos, inversiones, nomina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad planta y equipo, entre otros”...**  
**...“En todos los casos deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados, de igual forma se deberá implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones, de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas**

generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad”...

**Riesgo Identificado:** Que las conciliaciones Bancarias no se realicen, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 Soportes documentales y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de las Conciliaciones bancarias.

*La política establecida por la DTN Minhacienda, en la cual determina generar los abonos a terceros directamente desde la tesorería nacional, ha permitido llevar un mejor control de las conciliaciones, ya que los saldos son mínimos en cada cuenta bancaria, valores que son transferidos únicamente para un propósito en especial, haciendo de las conciliaciones bancarias actividades más sencillas en su verificación.*

**Verificación:** Mediante correo electrónico del 4 de diciembre de 2019, se solicitó al Grupo de Gestión Financiera y Contable las conciliaciones bancarias, correspondiente a los meses de enero a octubre de 2019, de las cuentas corrientes y de ahorros de los bancos a nombre del Ministerio de Minas y Energía.

Recibida la anterior información se procedió a realizar la verificación y razonabilidad de las cuentas corrientes y cuentas de ahorro del Ministerio de Minas y Energía.

### 7.1.3.1 Cuenta Corriente 026-146-316- Gastos Generales.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	GASTOS GENERALES	026-146-316	4.577,00	205.108,00	200.531,00

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas Corrientes 111005 Gastos Generales 026-146-316 evidenciando una diferencia de doscientos mil quinientos treinta y un pesos M/cte. (\$ 200.531), correspondiente a ingresos no registrados en libros (reversar comprobante 731 por doble registro), (rezago retenciones tesorería) y egresos no registrados en libros (registro comprobante manual) notas

pendientes desde el mes de octubre en virtud de la norma de “*ajustarla si a ello hubiere lugar*” se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, los cuales corresponde al comprobante 19823.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de que no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

**7.1.3.2 Cuenta Corriente 026-991-091- Servicios Personales.**

CONCILIACION BANCARIA CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	SEVICIOS PERSONALES	026-991-091	719.245.335,00	717.142.489,00	2.102.846,00

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas Corrientes 111005 Servicios Personales 026-991-091 evidenciando una diferencia de dos millones ciento dos mil ochocientos cuarenta y seis pesos M/cte. (\$ 2.102.846), correspondiente a ingresos no registrados en libros (ajuste rezago seguridad social deducciones de nómina) en virtud de la norma de “*ajustarla si a ello hubiere lugar*” se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, , los cuales corresponde al comprobante 19922.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

**7.1.3.3 Cuenta Corriente 026-991-109- Transferencias Corrientes.**

CONCILIACION BANCARIA CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	026-991-109	1.892.811.713,00	1.897.008.765,00	4.197.052,00

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas Corrientes 111005 Transferencias Corrientes 026-991-109 evidenciando que hay diferencia entre el extracto bancario y el saldo en libros contables por valor de cuatro millones ciento noventa y siete mil cincuenta y dos pesos M/cte. (\$ 4.197.052.) correspondiente a egresos no registrado en libros (desembolso pendiente de registro en el SIIF) en virtud de la norma de “*ajustarla si a ello hubiere lugar*” se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, los cuales corresponde al comprobante 19927.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.3.4 Cuenta Corriente 026-991-091- Inversión.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	INVERSION	026-991-083	15.910.300,00	11.100.300,00	4.810.000,00

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas Corrientes 111005 Inversión 026-991-083 evidenciando una diferencia de Cuatro millones ochocientos diez mil pesos M/cte. (\$ 4.810.000), correspondiente a egresos no registrados en libros (Cheque en proceso de canje) en virtud de la norma de “*ajustarla si a ello hubiere lugar*” se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, , los cuales corresponde al comprobante 19485.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de que no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.3.5 Cuenta Corriente 026-153-627 Caja Menor.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA CORRIENTE DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	CAJA MENOR	026-153-627	39.159.477,06	23.768.395,18	15.391.081,88

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas Corrientes 111005 caja menor 026-153-627 evidenciando una diferencia de quince millones trescientos noventa y un mil seiscientos ochenta y un pesos con ochenta y ocho centavos M/cte. (\$ 15.391.081,88), correspondiente a ingresos no registrados en libros (Reembolso No. 12) en virtud de la norma de *“ajustarla si a ello hubiere lugar”* se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, , los cuales corresponde al comprobante ingreso 1419 de 1 de noviembre de 2019.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, **no se materializó**, ubicándose en un nivel de riesgo Bajo permitiendo determinar que el control establecido fue Eficiente y que la gestión fue Efectiva

#### 7.1.3.6 Cuenta de Ahorros 4730-0008-4953- Fondo de Solidaridad Sector Eléctrico.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA DE AHORROS DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	FOND DE SOLIDARIDAD Y REDISTRUBUCION DE INGRESOS SECTOR ELECTRICO	4730-0008-4953	47.802,03	869.488.334,08	869.440.532,05

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas de Ahorros 111006 Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del Sector Eléctrico 4730-0008-4953 evidenciando que hay diferencia entre el extracto bancario y el saldo en libros contables de Ochocientos sesenta y nueve millones cuatrocientos cuarenta mil quinientos treinta y dos pesos con cinco centavos M/cte. ( \$ 869.440.532,05) en virtud de la norma de *“ajustarla si a ello hubiere lugar”* se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, , los cuales corresponde al comprobante 19293.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.3.7 Cuenta de Ahorros 4730-0008-4946- Fondo de Solidaridad Sector Gas.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA DE AHORROS DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	FOND DE SOLIDARIDAD Y REDISTRUBUCION DE INGRESOS SECTOR GAS	4730-0008-4946	2,23	-1,34	-3,57

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas de Ahorros 111006 Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del Sector Gas 4730-0008-4946 evidenciando que hay diferencia entre el extracto bancario y el saldo en libros contables de tres pesos con cincuenta y siete centavos M/cte ( 3,57) en virtud de la norma de *“ajustarla si a ello hubiere lugar”* se solicitó los comprobantes con los cuales se registraron los movimientos antes descritos, , los cuales corresponde al comprobante 20287.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Publica Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**

#### 7.1.3.8 Cuenta de Ahorros 220-080-03073-1- Fondo de Energía Social FOES.

CONCILIACION BANCARIA CUENTA DE AHORROS DAVIVIENDA A 30 DE OCTUBRE DE 2019					
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE CUENTA	SALDO EN EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN LIBROS DE CONTABILIDAD	DIFERENCIA
1	FONDOS DE ENERGIA SOCIAL FOES	220-080-03073-7	0,00	0,00	0,00

**Observación:** La Oficina de Control Interno, comparo el saldo de la cuenta contable de Bancos Cuentas de Ahorros 111006 Fondo de Energía Social FOES 220-080-03073-1 no evidenciando diferencia.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no se realicen las conciliaciones bancarias, de conformidad con Plan General de Contabilidad Pública Numeral 2.9.2.1 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.4 Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas

**Verificación:** 2.9.1.1.1 *Inversiones e instrumentos derivados Plan General de Contabilidad Pública: 143. Noción. Las inversiones representan recursos aplicados en la creación y fortalecimiento de empresas públicas y entidades de naturaleza privada, y en la adquisición de valores como títulos e instrumentos derivados, en cumplimiento de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia pueden generar utilidades. Esta norma también trata los instrumentos derivados con fines de cobertura de activos.*

144. *Las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, mediante la aplicación de metodologías que aproximen su realidad económica, tales como: el valor razonable, el valor presente neto a partir de la tasa interna de retorno, el método de participación patrimonial y el método del costo*

146. *Las inversiones realizadas en moneda extranjera deben reconocerse aplicando la Tasa Representativa de Mercado (TRM) de la fecha de transacción. El valor debe reexpresarse periódicamente con base en la TRM, siempre que la metodología de actualización no la considere. El mayor o menor valor obtenido como resultado de la reexpresión debe reconocerse en el período, en las cuentas de actividad. En el caso de inversiones realizadas en diferentes unidades de valor o índices específicos, éstas deben reconocerse por el precio de la unidad o índice específico en la fecha de la transacción.*

147. *Las inversiones se revelan teniendo en cuenta la finalidad con la cual se efectúan y la modalidad del título o contrato. En relación con la finalidad, las inversiones se efectúan para administrar la liquidez, adquirir el control del*

ente receptor de la inversión o por razones de política. En cuanto a la modalidad del título, las inversiones se revelan en títulos de deuda y títulos participativos. Cuando surjan provisiones o valorizaciones deberán revelarse por separado. Por su parte, los instrumentos derivados con fines de cobertura de los activos se revelan en forma separada.

El análisis de la siguiente información, es con base en la reportada por el Ministerio de Minas y Energía en los Estados Financieros, a 30 de octubre de 2019.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no registre oportunamente Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable<sup>3</sup>:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte a octubre de 2019, se comparó contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2018 los cuales se detallan a continuación:

C	SUBCUENTA	2019	2018
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.108.452.757.490,23	1.079.961.440.757,53
1216	INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	366.598.527,00	214.701.527,00
121602	Sociedades de economía mixta	366.598.527,00	214.701.527,00
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE)		11.729.619.072,75
122205	Instrumentos de patrimonio - sociedades de economía mixta		11.729.619.072,75
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	6.759.069.975,51	
122413	Acciones ordinarias	6.759.069.975,51	
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	654.832.385.441,44	1.068.017.120.157,78
122704	Sociedades de economía mixta	654.832.385.441,44	1.068.017.120.157,78
1230	INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	446.494.703.546,28	
123004	Sociedades de economía mixta	446.494.703.546,28	

**Observación OCl:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que existen una reclasificación de la cuenta 1222 y 1227 Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial por valor de: Veintiocho mil cuatrocientos noventa y un millones trescientos dieciséis mil setecientos treinta y dos pesos con setenta centavos M/Cte. (\$ 28.491.316.732,70). Su registro se actualizo de acuerdo con lo

reportado por: Cedenar, Electrificadora de Caquetá, Electrificadora del Huila, Cedelca, Urra y Dispac.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no registrar oportunamente Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

### 7.1.5 Recursos Naturales no Renovables

**Criterio Normativo:** 2.9.1.1.7 Recursos naturales no renovables Plan General de Contabilidad Pública: 184. *Noción. Los recursos naturales no renovables son bienes que, por sus propiedades, se encuentran en la naturaleza sin que hayan sido objeto de transformación, y no son susceptibles de ser reemplazados o reproducidos por otros de las mismas características. Incluye las inversiones orientadas a su explotación.*

185. *Los recursos naturales no renovables deben reconocerse y actualizarse mediante la aplicación de metodologías de reconocido valor técnico. Por su parte, las inversiones se reconocen por el costo histórico y no son objeto de actualización.*

186. *Los recursos naturales no renovables se agotan en la medida en que son extraídos y este agotamiento debe revelarse por separado como un menor valor de los mismos. El agotamiento de los recursos naturales no renovables constituye un menor valor del patrimonio cuando la explotación es realizada por un tercero y formará parte del costo de producción cuando la reserva probada la registra la misma entidad que lleva a cabo la explotación.*

187. *Las inversiones en recursos naturales no renovables en explotación están conformadas por los costos incurridos en la etapa de exploración que tengan relación directa con el descubrimiento de reservas específicas, siempre que los costos estén asociados con áreas que resulten productoras. También están conformadas por los costos incurridos en la etapa de desarrollo hasta que se inicie la etapa de producción, excepto los bienes que corresponden a propiedades, planta y equipo, los cuales se registran en el grupo correspondiente. Incluye la estimación de los costos de abandono.*

188. *Los recursos naturales no renovables y las inversiones se revelan atendiendo la actividad de explotación y las características del recurso natural.*

### Régimen de Contabilidad Pública, Libro II – Manual de Procedimientos

## Capítulo IV Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Recursos Naturales no Renovables y de las Inversiones y Gastos Relacionados con Estos Recursos

**1. Reconocimiento de los Recursos Naturales no Renovables:** Los descubrimientos de recursos naturales no renovables durante el período contable deben reconocerse con base en las metodologías de reconocido valor técnico, expedidas por la autoridad competente, y revelarse en la información de la entidad contable pública encargada del diseño de la política minera y energética. Para el efecto, se debita la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1820-RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN y se acredita la subcuenta 312525-Bienes, de la cuenta 3125-PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO. El saldo de la subcuenta 312525-Bienes, debe reclasificarse a la subcuenta 310501-Nación, de la cuenta 3105-CAPITAL FISCAL, al inicio del período contable siguiente.

**2. Entrega de los Recursos Naturales no Renovables en Explotación:** Los recursos naturales no renovables entregados en explotación deben revelarse adicionalmente en las cuentas de orden deudoras de control, debitando la subcuenta 831702-Recursos naturales no renovables en explotación, de la cuenta 8317-BIENES ENTREGADOS EN EXPLOTACIÓN y acreditando la subcuenta 891508-Bienes entregados en explotación, de la cuenta 8915-DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR). El valor registrado en las cuentas de orden debe actualizarse con los mayores o menores valores, determinados mediante estudio técnico, tanto en cantidad como en precio, y disminuirse con el valor del agotamiento de las reservas que se produce con la extracción.

La entidad contable pública que recibe los recursos acredita por el mismo valor la subcuenta 931702-Recursos naturales no renovables en explotación, de la cuenta 9317-BIENES RECIBIDOS EN EXPLOTACIÓN y debita la subcuenta 991504-Bienes recibidos en explotación, de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB). El valor registrado en las cuentas de orden debe actualizarse con los mayores o menores valores, determinados mediante estudio técnico, tanto en cantidad como en precio, y disminuirse con el valor del agotamiento de las reservas.

Por su parte, la Agencia Nacional de Hidrocarburos debe registrar las áreas hidrocarburíferas y las reservas que reciba del Ministerio de Minas y Energía para su administración, con un débito en la subcuenta 991506-Bienes recibidos de terceros, de la cuenta 9915-ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) y un crédito en la subcuenta que corresponda de la cuenta

9346-BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS. Adicionalmente, cuando asigne a terceros las áreas y las reservas para exploración y explotación, debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 8347-BIENES ENTREGADOS A TERCEROS y acredita la subcuenta 891518-Bienes entregados a terceros, de la cuenta 8915-DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR).

**3. Actualización de los Recursos Naturales no Renovables:** *El valor de las reservas probadas debe actualizarse para reflejar las variaciones originadas en precio y en volumen, con base en metodologías de reconocido valor técnico definidas por la autoridad competente. Si como resultado de la actualización se obtiene un mayor valor del recurso, se debita la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1820-RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN y se acredita la subcuenta 310501-Nación, de la cuenta 3105-CAPITAL FISCAL. Si por el contrario, se obtiene un menor valor del recurso, se debita la subcuenta 310501-Nación, de la cuenta 3105-CAPITAL FISCAL y se acredita la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1820-RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN.*

**4. Agotamiento de los Recursos Naturales no Renovables:** *El agotamiento de los recursos naturales no renovables en explotación corresponde a la disminución gradual por efecto de su extracción, como reconocimiento de la pérdida de su capacidad económica y operacional en el transcurso de su vida útil, de acuerdo con la estimación efectuada mediante métodos de reconocido valor técnico. Se considera vida útil la capacidad estimada de producción correspondiente a las unidades que se espera extraer.*

*Para efectos de reconocer el agotamiento se debe utilizar el método de la tasa unitaria estimada, que consiste en dividir el costo del recurso natural agotable entre el número de unidades pendientes de producir. El valor del agotamiento se obtiene de multiplicar el número de unidades producidas por la tasa unitaria estimada.*

*El reconocimiento del agotamiento constituye un menor valor del patrimonio cuando la explotación es realizada por un tercero. Para el efecto, se debita la subcuenta 312803-Agotamiento de recursos naturales no renovables, de la cuenta 3128-PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) y se acredita la subcuenta que corresponda, de la cuenta 1825-AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN (CR).*

**9. Revelación en Notas a los Estados Contables:** *Deben revelarse en notas a los estados contables las situaciones que permitan conocer, entre otros, los siguientes aspectos:*

- a) Valor total y por clases de recursos naturales no renovables*
- b) Monto y cantidad de las incorporaciones durante el período contable*
- c) Monto y cantidad del agotamiento de los recursos durante el período contable*
- d) Monto de las inversiones efectuadas durante el período contable*
- e) Monto de la amortización de las inversiones en recursos naturales no renovables del período contable*
- f) Monto y cantidad de los recursos entregados en explotación durante el período contable*
- g) Vida útil de los recursos naturales no renovables*
- h) Metodologías aplicadas para el reconocimiento y la actualización de los recursos naturales no renovables*
- i) Efecto financiero generado por la actualización de los recursos naturales no renovables y fecha de las actualizaciones.*

*Manual Operativo de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno Establecido por la Resolución 533 de 2015.*

### *XIII. Política Contable Recursos Naturales no Renovables*

*4. De acuerdo a lo establecido en el Capítulo I numeral 13.1 de las normas de reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, El Ministerio de Minas y Energía reconocerá como recursos naturales no renovables, las reservas probadas de los cursos tangibles que, por sus propiedades, se encuentra en la naturaleza sin que haya sido objeto de transformación y no son susceptibles de ser reproducidos o reemplazados por otros similares características, tales como petróleo, gas, carbón y otros minerales.*

El análisis de la siguiente información, es con base en la reportada por el Ministerio de Minas y Energía en los Estados Financieros, a 30 de octubre de 2019.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no registre oportunamente los Recursos Naturales No Renovables en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable: Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte a 31 de diciembre del 2018 los cuales se compararon contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2019 los cuales se detallan a continuación:

C	SUBCUENTA	2019	2018
18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	63.690.989.044.129,00	55.527.248.791.933,00
1820	RESERVAS PROBADAS	140.541.347.220.193,00	124.420.795.855.908,00
182001	Minas	49.391.347.220.193,00	49.590.795.855.908,00
182003	Yacimientos	91.150.000.000.000,00	74.830.000.000.000,00
1825	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE RESERVAS PROBADAS (CR)	- 76.850.358.176.064,00	- 68.893.547.063.975,00
182501	Minas	- 14.770.358.176.064,00	- 13.343.547.063.975,00
182503	Yacimientos	- 62.080.000.000.000,00	- 55.550.000.000.000,00

**Observación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que de octubre de 2018 a octubre de 2019 la cuenta 18 Recursos Naturales No Renovables registro una valorización por valor de: Ocho billones ciento sesenta y tres mil setecientos cuarenta millones doscientos cincuenta y dos mil ciento noventa y seis pesos M/cte. (\$ 8.163.740.252.196), esto debido a diferencia en tasa cambiaria de divisas, por otra parte la cuenta 1825 Agotamiento Acumulado por el mismo periodo antes descrito registra una variación en la acumulación del agotamiento de los recursos en explotación de: Siete billones novecientos cincuenta y seis mil ochocientos once millones ciento doce mil ochenta y nueve pesos M/cte. (\$ 7.956.811.112.089).

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no registrar oportunamente los Recursos Naturales No Renovables, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.6 Recursos Entregados en Administracion.

**Criterio Normativo:** 2.9.1.1.8 Otros activos Plan General de Contabilidad Pública: 189. *Noción. Comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación, o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.*

192. Los activos tales como los bienes recibidos en dación de pago y los adquiridos de instituciones inscritas, se reconocerán por el valor convenido, el cual es susceptible de actualización, de conformidad con los términos contractuales y las normas contables que le sean aplicables a la entidad contable pública.

193. Para los activos reclasificados contablemente, el reconocimiento se efectúa por el valor neto registrado en las cuentas de origen y están sometidos a los procesos de actualización que apliquen a los activos objeto de reclasificación.

195. Para efectos de revelación, los otros activos se clasifican atendiendo la clase de bien, su condición, su naturaleza, así como su capacidad para generar beneficios o servicios futuros, en conceptos tales como: activos diferidos, bienes entregados a terceros, bienes recibidos en dación de pago, activos adquiridos de instituciones inscritas, bienes adquiridos en leasing financiero, bienes de arte y cultura e intangibles.

196. Los cargos diferidos se amortizarán durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos, de acuerdo con los estudios de factibilidad para su recuperación, los períodos estimados de consumo de los bienes o servicios, o la vigencia de los respectivos contratos, según corresponda. El impuesto diferido se amortizará durante los períodos en los cuales se reviertan las diferencias temporales que lo originaron. Por su parte, los saldos del cargo por corrección monetaria diferida se amortizarán en la misma proporción en que se asignen los costos que la causaron.

197. Las obras y mejoras en propiedad ajena diferentes de las susceptibles de ser reconocidas como propiedades, planta y equipo, se amortizarán durante el período menor que resulte entre la vigencia del contrato que ampare el uso de la propiedad, o la vida útil estimada de los bienes, producto de las adiciones o mejoras realizadas, sólo cuando el costo de las obras y mejoras efectuadas no sean reembolsables. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general la amortización afecta directamente el patrimonio, excepto para las obras y mejoras en propiedades utilizadas para las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo.

198. Los bienes entregados a terceros se amortizarán durante el período menor que resulte entre la vigencia del contrato o la vida útil estimada de los

bienes y se registrará como gasto o costo. En las entidades contables públicas del gobierno general, la amortización de los bienes entregados a terceros afecta directamente el patrimonio, excepto para los bienes utilizados en las actividades de producción de bienes y la prestación de servicios individualizables, que debe reconocerse como costo.

199. El valor de los intangibles adquiridos o desarrollados se amortizará durante el lapso que corresponda a la recuperación de la inversión en que se incurrió, el período en que se obtendrán los beneficios económicos esperados por efectos de su explotación o la duración del amparo legal o contractual de los derechos otorgados, debiendo reconocerse como costo.

El análisis de la siguiente información, es con base en la reportada por el Ministerio de Minas y Energía en los Estados Financieros, a 30 de octubre de 2019.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no registre oportunamente los Recursos Entregados en Administración en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte a octubre de 2018 los cuales se compararon contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2019 los cuales se detallan a continuación:

C	SUBCUENTA	2019	2018
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	3.358.754.035.564,71	3.035.144.652.013,71
190801	En administración	3.311.666.959.501,06	3.032.739.247.519,71
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	47.087.076.063,65	2.405.404.494,00

**Observación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que de octubre de 2018 a octubre de 2019 la cuenta 19.08 Recursos Entregados en Administración por valor de Trescientos veintitrés mil seiscientos nueve millones trescientos ochenta y tres mil quinientos cincuenta y un Pesos M/cte ( \$ 323.609.383.551).

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no registrar oportunamente los Recursos Entregados en Administración, **no se materializó**, ubicándose en un

nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.7 Cuentas de Orden Deudoras.

**Criterio Normativo:** 2.9.1.5 Normas técnicas relativas a las cuentas de orden: 307. *Noción. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.*

*También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.*

308. *Los hechos que puedan afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública deben reconocerse por el valor estimado, determinado mediante metodologías de reconocido valor técnico, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente. Por su parte, el reconocimiento de los bienes, derechos y obligaciones registrados para control administrativo debe efectuarse por el valor en libros y actualizarse de acuerdo con las normas específicas aplicables tanto a los activos como a los pasivos, según corresponda. Los bienes retirados del servicio serán objeto de registro por el valor de realización. Las responsabilidades serán reconocidas por el valor en libros o el costo de reposición y no serán objeto de actualización. El reconocimiento de diferencias surgidas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios debe efectuarse por el valor resultante de su comparación.*

309. *Las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte de la entidad contable pública. Estas contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden deudoras contingentes y eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden acreedoras contingentes. En ambos casos, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia, determinada con base en la información disponible.*

310. *Las cuentas de orden deudoras contingentes se revelan de acuerdo con los posibles bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones y reconocimientos económicos. Por su parte, las cuentas de orden acreedoras*

contingentes se revelan teniendo en cuenta las posibles obligaciones provenientes de garantías, demandas y compromisos contractuales.

311. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control reflejan las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros, pero no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control sobre actividades administrativas, bienes, derechos y obligaciones. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control clasifican los bienes propios o de terceros y los derechos y compromisos sobre los cuales se requiere realizar seguimiento y control.

El análisis de la siguiente información, es con base en la reportada por el Ministerio de Minas y Energía en los Estados Financieros, a 30 de octubre de 2019.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no registre oportunamente las Cuentas Deudoras de Control en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable<sup>4</sup>:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte a octubre de 2018 los cuales se compararon contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2019 los cuales se detallan a continuación:

C	SUBCUENTA	2019	2018
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	64.345.887.359.242,60	126.818.079.001.687,00
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	648.041.503.670,03	2.387.482.278.245,03
830601	Inversiones	648.041.503.670,03	2.387.482.278.245,03
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	63.697.728.641.573,00	124.427.535.453.352,00
834704	Propiedades, planta y equipo	6.739.597.444,00	6.739.597.444,00
834705	Recursos naturales no renovables en explotación	63.690.989.044.129,00	124.420.795.855.908,00
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		3.061.270.090,11
835511	Gastos		3.061.270.090,11
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	117.213.999,59	
839090	Otras cuentas deudoras de control	117.213.999,59	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 64.345.887.359.242,60	- 126.818.079.001.687,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 64.345.887.359.242,60	- 126.818.079.001.687,00
891502	Bienes entregados en custodia	- 648.041.503.670,03	- 2.387.482.278.245,03
891508	Bienes entregados en explotación	- 63.697.728.641.573,00	- 124.427.535.453.352,00
891516	Ejecucion de Proyectos de Inversion	-	- 3.061.270.090,11
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 117.213.999,59	

<sup>4</sup> Mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019.

**Observación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que existen variaciones en la cuenta: 8.3.47.05 Recursos Naturales no Renovables en Explotación por valor de: Sesenta billones setecientos veintinueve mil ochocientos seis millones ochocientos once mil setecientos setenta y nueve pesos M/cte. (\$ 60.729.806.811.779) el cual corresponde al valor de la actualización del agotamiento de las reservas de minas y yacimientos, sobre las cuales la Nación confirió derechos de explotación, registro que se efectúa en cumplimiento a establecido en la Resolución 438 del 27 de Diciembre del 2.000 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no registrar oportunamente Cuentas de Orden Deudoras, **no se materializó**, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

#### 7.1.8 Cuentas de Orden Acreedoras.

**Criterio Normativo:** 2.9.1.5 Normas técnicas relativas a las cuentas de orden: 307. Noción. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados.

También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

308. Los hechos que puedan afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública deben reconocerse por el valor estimado, determinado mediante metodologías de reconocido valor técnico, el cual es susceptible de actualizarse periódicamente. Por su parte, el reconocimiento de los bienes, derechos y obligaciones registrados para control administrativo debe efectuarse por el valor en libros y actualizarse de acuerdo con las normas específicas aplicables tanto a los activos como a los pasivos, según corresponda. Los bienes retirados del servicio serán objeto de registro por el valor de realización. Las responsabilidades serán reconocidas por el valor en libros o el costo de reposición y no serán objeto de actualización. El reconocimiento de diferencias surgidas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios debe efectuarse por el valor resultante de su comparación.

309. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras contingentes registran hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con un posible derecho u obligación, por parte de la entidad contable pública. Estas contingencias pueden ser probables, eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden deudoras contingentes y eventuales o remotas, tratándose de las cuentas de orden acreedoras contingentes. En ambos casos, dependiendo de la probabilidad de su ocurrencia, determinada con base en la información disponible.

310. Las cuentas de orden deudoras contingentes se revelan de acuerdo con los posibles bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones y reconocimientos económicos. Por su parte, las cuentas de orden acreedoras contingentes se revelan teniendo en cuenta las posibles obligaciones provenientes de garantías, demandas y compromisos contractuales.

311. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control reflejan las operaciones que la entidad contable pública realiza con terceros pero no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control sobre actividades administrativas, bienes, derechos y obligaciones. Las cuentas de orden deudoras y acreedoras de control clasifican los bienes propios o de terceros y los derechos y compromisos sobre los cuales se requiere realizar seguimiento y control.

El análisis de la siguiente información, es con base en la reportada por el Ministerio de Minas y Energía en los Estados Financieros, a 30 de octubre de 2019.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no registre oportunamente las Cuentas de Orden Acreedoras en los Estados Financieros del Ministerio de Minas y Energía.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable<sup>5</sup>:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte a octubre de 2018 los cuales se compararon contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2019 los cuales se detallan a continuación:

<sup>5</sup> Mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019.

C	SUBCUENTA	2019	2018
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	
91	PASIVOS CONTINGENTES	16.185.490.115.592,10	15.266.050.416.803,10
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	16.185.490.115.592,10	15.266.050.416.803,10
912001	Civiles	48.520.476.626,00	48.446.039.134,00
912002	Laborales	50.995.377.688,00	51.194.489.606,00
912004	Administrativos	16.085.974.261.278,10	15.166.409.888.063,10
93	ACREEDORAS DE CONTROL	157.909.876,81	2.477.173.027,59
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	153.327.560,81	153.327.560,81
930102	Derechos	153.327.560,81	153.327.560,81
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	4.582.316,00	4.582.316,00
930617	Propiedades, planta y equipo	4.582.316,00	4.582.316,00
9350	PRESTAMOS POR RECIBIR		6.573.206,99
935002	Banca multilateral		6.573.206,99
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION		2.312.689.943,79
935501	Pasivos		6.573.207,00
935502	Ingresos		2.306.116.736,79
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 16.185.648.025.468,90	- 15.268.527.589.830,70
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 16.185.490.115.592,10	- 15.266.050.416.803,10
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 16.185.490.115.592,10	- 15.266.050.416.803,10
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 157.909.876,81	- 2.477.173.027,59
991507	Prestamos por Recibir		- 6.573.206,99
991522	Ejecución de proyectos de inversión		- 2.312.689.943,79
991524	Bienes y derechos recibidos en garantía	- 153.327.560,81	- 153.327.560,81
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 4.582.316,00	- 4.582.316,00

**Observación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que existen variaciones en la cuenta: 91.20.04 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos administrativos por valor de: Novecientos diecinueve mil quinientos sesenta y cuatro millones trescientos setenta y tres mil doscientos quince pesos M/cte. (\$ 919.564.373.215) así como una disminución en la cuentas 9.3.50.02 Banca Multilateral por valor de: Seis millones quinientos setenta y tres mil doscientos seis pesos connoventa y nueve M/cte. (\$ 6.573.206.99), de igual forma se presentó una disminución en la cuenta 93.55 Ejecución de Proyectos de inversión por valor de Dos mil trescientos doce millones seiscientos ochenta y nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos con setenta y nueve centavos M/Cte (\$ 2.312.689.943,79).

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no registrar oportunamente Cuentas de Orden Acreedoras, **no se materializó**, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

## 7.1.9 Estados Financieros

**Criterio Normativo:** El Plan General de Contabilidad Pública señala: 9.3 Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables 355. Noción. *Las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables determinan los criterios para su preparación y presentación. Estos criterios se encuentran enmarcados en los propósitos, objetivos, características cualitativas, principios y normas técnicas que sustentan el SNCP, con el fin de satisfacer intereses y necesidades de los usuarios.*

362. *La certificación de los estados, informes y los reportes contables de la entidad individualmente considerada indica que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; que la contabilidad se elaboró conforme a los principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad pública y, que la información revelada refleja de forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública. La certificación de la entidad que agrega informes y reportes contables de entidades contables públicas que tienen su respectivo representante legal, indica que la base de la agregación fueron los informes y reportes recibidos y debidamente certificados y, que el proceso de agregación se efectuó de conformidad con los procedimientos definidos para el efecto.*

9.3.1 **Estados contables básicos** 365. Noción. *Los estados contables básicos constituyen las salidas de información del SNCP, de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, de una entidad contable pública, a una fecha determinada o durante un período, según el estado contable que se trate, con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera, económica, social y ambiental, los resultados del desarrollo de la actividad y la generación de flujos de recursos. Los Estados Contables Básicos deben presentarse en forma comparativa con los del período contable inmediatamente anterior.*

366. *Los estados contables básicos revelan información cuantitativa en la estructura de su informe y cualitativa en las notas a los mismos. Los estados contables básicos son el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. Las notas a los estados contables básicos forman parte integral de los mismos.*

## Régimen de Contabilidad Pública, Libro II – Manual de Procedimientos

## Título III Procedimiento Relativos a los Estados, Informes y Reportes Contables.

### Capítulo II Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables, Básicos

**1. Formalidades Comunes para la Elaboración y Divulgación de los Estados Contables Básicos:** *Los estados contables básicos son el Balance General; el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental; el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. Las notas a los estados contables forman parte integral de los mismos.*

*Los estados contables básicos se preparan al finalizar el período contable, efectuando los ajustes y cierre de las operaciones en los libros de contabilidad.*

*Los estados contables de períodos intermedios corresponden a los que se preparan durante el transcurso del período contable, sin que esto signifique el cierre de las operaciones. Para este propósito, se deben usar métodos alternativos que permitan calcular los resultados y que no alteren la razonabilidad de los mismos.*

*En su elaboración y divulgación deben tenerse en cuenta las siguientes directrices:*

**2. Encabezado:** *Deben presentarse con un encabezado que contenga el nombre de la entidad contable pública, el nombre del estado contable básico, la fecha de corte o el período al que corresponde, indicando el día, mes en letras, año, y el nivel de precisión utilizado en la presentación de las cifras (millones, miles, etc.).*

**5. Certificación:** *Consiste en un escrito que contenga la declaración expresa y breve de que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, además de que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente las referidas a:*

*a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad contable pública durante el período contable.*

b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

c) Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad contable pública.

d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública, en la fecha de corte.

La certificación se afectará cuando los estados contables sean modificados por decisión de la asamblea de accionistas o junta directiva de la entidad contable pública, o por las autoridades gubernamentales, y en consecuencia deben certificarse nuevamente. La certificación de los estados contables básicos debe estar firmada por el representante legal de la entidad contable pública, y por el contador público con el número de tarjeta profesional.

**7. Publicación de los Estados Contables Básicos:** El representante legal debe garantizar la publicación de los estados contables básicos certificados, junto con la declaración de la certificación, en las dependencias de la respectiva entidad, en un lugar visible y público. Cuando sean dictaminados, deben ir acompañados del respectivo dictamen del revisor fiscal.

Lo anterior, sin perjuicio de que las entidades contables públicas, de acuerdo con las disposiciones legales, deban publicar mensualmente estados contables intermedios, que para este efecto se trata del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

**Riesgo Identificado:** Que el Ministerio de Minas y Energía no cumpla con la presentación del Capítulo II del Título III del régimen de contabilidad pública, libro II – manual de procedimientos.

**Control Identificado:** Aplicar la normatividad vigente.

**Solicitud al Grupo de Gestión Financiera Contable:** Suministrar evidencias de los soportes documentales de los Estados Financieros.

**Verificación:** El Grupo de Gestión Financiera y Contable, mediante correo electrónico del 5 de diciembre de 2019, remitió estados financieros con corte

a octubre de 2018 los cuales se compararon contra los Estados Financieros a 30 de octubre de 2019

**Observación OCI:** De acuerdo con la verificación realizada a 5 de diciembre de 2019, se estableció que el Grupo de Gestión Financiera y Contable está dando cumplimiento al Capítulo I del Título III del régimen de contabilidad pública, libro II – manual de procedimientos, así como también le está dando cumplimiento al Capítulo II del Título III del régimen de contabilidad pública, libro II – manual de procedimientos.

Lo anterior indica, que el riesgo inherente de no dar cumplimiento a la presentación del Capítulo II del Título III del régimen de contabilidad pública, libro II – manual de procedimientos, **no se materializó**, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo** permitiendo determinar que el control establecido fue **Eficiente** y que la gestión fue **Efectiva**.

## 7.2 PUBLICIDAD INFORMACION DE INTERES GENERAL.

**Criterio Normativo:** Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”. Establece en su Artículo 3º, los Principio del Procedimiento Administrativo, dentro de los cuales se consagra el Principio de Publicidad así:

*“En virtud del principio de publicidad, las autoridades darán a conocer al público y a los interesados, en forma sistemática y permanente, sin que medie petición alguna, sus actos, contratos y resoluciones, mediante las comunicaciones, notificaciones y publicaciones que ordene la ley, incluyendo el empleo de tecnologías que permitan difundir de manera masiva tal información de conformidad con lo dispuesto en este Código. Cuando el interesado deba asumir el costo de la publicación, esta no podrá exceder en ningún caso el valor de la misma”.*

Así mismo, el artículo 8 del Código Referido en precedencia, reza lo que a continuación se transcribe:

**“Artículo 8º. Deber de información al público.** Las autoridades deberán mantener a disposición de toda persona información completa y actualizada, en el sitio de atención y en la página electrónica, y suministrarla a través de los medios impresos y electrónicos de que disponga, y por medio telefónico o por correo, sobre los siguientes aspectos:

1. *Las normas básicas que determinan su competencia.*
2. *Las funciones de sus distintas dependencias y los servicios que prestan.*
3. *Las regulaciones, procedimientos, trámites y términos a que están sujetas las actuaciones de los particulares frente al respectivo organismo o entidad.*
4. *Los actos administrativos de carácter general que expidan y los documentos de interés público relativos a cada uno de ellos.*
5. *Los documentos que deben ser suministrados por las personas según la actuación de que se trate.*
6. *Las dependencias responsables según la actuación, su localización, los horarios de trabajo y demás indicaciones que sean necesarias para que toda persona pueda cumplir sus obligaciones o ejercer sus derechos.*
7. *La dependencia, y el cargo o nombre del servidor a quien debe dirigirse en caso de una queja o reclamo.*
8. *Los proyectos específicos de regulación y la información en que se fundamenten, con el objeto de recibir opiniones, sugerencias o propuestas alternativas. Para el efecto, deberán señalar el plazo dentro del cual se podrán presentar observaciones, de las cuales se dejará registro público. En todo caso la autoridad adoptará autónomamente la decisión que a su juicio sirva mejor el interés general.*

**Parágrafo.** *Para obtener estas informaciones en ningún caso se requerirá la presencia del interesado”.*

Ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones, tiene por objeto regular el derecho de acceso a la información pública, los procedimientos para el ejercicio y garantía del derecho y las excepciones a la publicidad de información.

**Verificación:** Con el fin de evidenciar la publicación oportuna de la información relacionada con los Estados Financieros del proceso de la Subdirección Administrativa y Financiera, se efectuó consulta en la página Web de la Entidad, a lo cual se verificó que a la fecha de 19 de diciembre de 2019, se encuentra publicado en el enlace:

- ✓ <https://www.minenergia.gov.co/presupuesto-general-asignado>
- ✓ <https://www.minenergia.gov.co/ejecucion-presupuestal>
- ✓ <https://www.minenergia.gov.co/estados-financieros>

**Observación:** Dentro la página Web del Ministerio de Minas y Energía existe el link Presupuesto, en donde la misma tiene los siguientes ítems relacionados a 19 de diciembre de 2019, que se relacionan a continuación:

## 1. Presupuesto General Asignado

- ✓ 2019

Presupuesto General Asignado del Ministerio de Minas y energía.  
Presupuesto Asignado del Sistema General de Regalías.

- ✓ 2018

Presupuesto General Asignado del Ministerio de Minas y energía.  
Presupuesto Asignado del Sistema General de Regalías.

- ✓ 2017

Presupuesto General Asignado del Ministerio de Minas y energía.  
Presupuesto Asignado del Sistema General de Regalías.

- ✓ 2016

Presupuesto General Asignado del Ministerio de Minas y energía.  
Presupuesto Asignado del Sistema General de Regalías.

- ✓ 2015

Presupuesto General Asignado del Ministerio de Minas y energía.  
Presupuesto Asignado del Sistema General de Regalías.

## 2. Ejecución Presupuestal

- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2019.
- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2018.
- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2017.
- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2016.
- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2015.
- ✓ Ejecución Presupuestal Vigencia 2014.
- ✓ Sistema General de Regalías – Ministerio de Minas y Energía.
- ✓ Ejecución Presupuestal Bienalidad 2017-2018.
- ✓ Ejecución Presupuestal Bienalidad 2015-2016.
- ✓ Ejecución Presupuestal Bienalidad 2013-2014.

### 3. Estados Financieros:

- ✓ Balances de Gestión Financiera 2019
  - Enero
  - Febrero
  - Marzo
  - Abril
  - Mayo
  - Junio
  - Julio
  - Agosto
  - Septiembre
  - Octubre
- ✓ Balances de Gestión Financiera 2018
- ✓ Balances de Gestión Financiera 2017.
- ✓ Balances de Gestión Financiera 2016.
- ✓ Balances de Gestión Financiera 2014.

De acuerdo con la verificación realizada, se determinó que el riesgo “No publicar oportunamente en la página Web, la información pertinente relacionada con Estados Financieros”, no se materializó, ubicándose en un nivel de riesgo **Bajo**, permitiendo determinar que el control aplicado, es **Eficiente**.

### 8. ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO, EFICIENCIA DEL CONTROL Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN

La Oficina de Control Interno, con base en la auditoría financiera realizada, determinó la Eficiencia del Control para el cumplimiento de la variable analizada, la valoración del riesgo inherente y la Efectividad de la gestión realizada, con los siguientes resultados:



VARIABLE ANALIZADA		Control Eficiente	Valoración del Riesgo (Materialización)	Gestión Efectiva
7.1	<b>FUNCION LEGAL</b>			
7.1.1	Numeracion y Registro de los Registros Contables	NO	ALTO	NO
7.1.2	Control Cajas Menores	SI	BAJO	SI
7.1.3	Conciliaciones Bancarias			
7.1.3.1	Cuenta de Corriente 026-146-316- Gastos Generales.	SI	BAJO	SI
7.1.3.2	Cuenta de Corriente 026-991-091- Servicios Personales.	SI	BAJO	SI
7.1.3.3	Cuenta de Corriente 026-991-109- Transferencias Corrientes.	SI	BAJO	SI
7.1.3.4	Cuenta de Corriente 026-991-091- Inversión.	SI	BAJO	SI
7.1.3.5	Cuenta Corriente 026-153-627 Caja Menor	SI	BAJO	SI
7.1.3.6	Cuenta de Ahorros 4730-0008-4953- Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del Sector Eléctrico.	SI	BAJO	SI
7.1.3.7	Cuenta de Ahorros 4730-0008-4946- Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del Sector Gas.	SI	BAJO	SI
7.1.3.8	Cuenta de Ahorros 220-080-03073-1- Fondo de Energia Social FOES.	SI	BAJO	SI
7.1.4	Inversiones Patrimoniales en Entidades Controladas	SI	BAJO	SI
7.1.5	Recursos Naturales no Renovables	SI	BAJO	SI
7.1.6	Recursos Entregados en Administracion	SI	BAJO	SI
7.1.7	Cuentas Deudoras de Control	SI	BAJO	SI
7.1.8	Cuentas de Orden Acreedoras	SI	BAJO	SI
7.1.9	Estados Financieros	SI	BAJO	SI
7.2	<b>PUBLICIDAD INFORMACION DE INTERES GENERAL</b>	SI	BAJO	SI

### 9. FIRMAS

  
**INGRID CECILIA ESPINOSA SANCHEZ**  
 Jefe de la Oficina de Control Interno

  
**OSCAR LEONARDO PLATA PLATA**  
 Profesional Especializado  
 Oficina de Control Interno