

**MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES**

Asunto: Conciliación del Subsidiario de  
Comprobantes por Pagar y  
Cuentas del Mayor General

Procedimiento Núm. : 09-09-32

**TABLA DE CONTENIDO**

|       |                               |   |
|-------|-------------------------------|---|
| I.    | Introducción .....            | 1 |
| II.   | Propósito .....               | 1 |
| III.  | Definiciones .....            | 1 |
| IV.   | Disposiciones Generales ..... | 2 |
| V.    | Instrucciones .....           | 3 |
|       | A. Análisis de Cuenta .....   | 3 |
| VIII. | Enmiendas .....               | 5 |
| IX.   | Vigencia .....                | 5 |

*RAM*  
Anejo I - Autorización de Uso al Sistema Oracle para los Módulos de Compras y Finanzas "Responsabilidades del Módulo del Sistema Financiero"

Anejo II -Autorización de Uso al Sistema Oracle para los Módulos de Compras y Finanzas "Responsabilidades del Módulo de Finanzas Mayor General"

Anejo III - Autorización de Uso al Sistema Oracle para los Módulos de Compras y Finanzas "Responsabilidades del Módulo de Activo Fijo"

Anejo IV – Ejemplo Informe "Aging"

Anejo V – Ejemplo "Trial Balance Summary 1"

Anejo VI – Ejemplo Informe Cuenta 211001

**MANUAL DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERACIONALES**

Asunto: Conciliación del Subsidiario de  
Comprobantes por Pagar y  
Cuentas del Mayor General

Procedimiento Núm. : 09-09-32

Página 1 De 5

Fecha de Aprobación:

Procedimientos Derogados:

Aprobado por:

*10/01/2009*

**I. Introducción**

La Autoridad de Carreteras y Transportación necesita llevar a cabo sus transacciones fiscales dentro de los parámetros y prácticas generalmente aceptadas dentro del campo de la contabilidad. Ello implica que debe establecer aquellos mecanismos que provean los controles internos fiscales adecuados para el registro, traslado y mantenimiento de sus operaciones para que sus cuentas reflejen de manera confiable el estado de sus finanzas.

El proceso de conciliación del subsidiario de comprobantes por pagar y las cuentas del mayor general, constituye un mecanismo a través del cuál se concilian dichas cuentas mediante el traslado y registro de las transacciones efectuadas. Una vez concluido éste y otros procesos contables, la Autoridad podrá obtener las cifras finales para llegar a su estado financiero mensual.

**II. Propósito**

El objetivo de este procedimiento es establecer las guías y controles necesarios para llevar a cabo el proceso de conciliación del subsidiario de comprobantes por pagar y las cuentas del mayor general de una manera uniforme, ágil y eficiente.

**III. Definiciones**

- A. **"Aging"** – se refiere al proceso de determinar el envejecimiento de una cuenta.
- B. **Ajustes** – se refiere al proceso de registrar y llevar a cabo las enmiendas necesarias para cuadrar las cuentas.

Fecha:

Aprobado por:

*10/10/2009*

- C. **Análisis** - se refiere al proceso de revisar y verificar mediante la corroboración de datos, la información y transacciones reflejadas en los informes y las cuentas.
- D. **Comprobante por Pagar** – documento que evidencia transacciones de pagos.
- E. **Cuentas** – se refiere a los conceptos o asuntos mediante los cuales el sistema contable reconoce y contabiliza sus transacciones fiscales.
- F. **Hoja de Trabajo** – se refiere a los cálculos realizados para cuadrar una cuenta o cuentas, las cuales pueden realizarse utilizando una hoja de papel o un programa mecanizado (Excel).
- G. **Mayor General** – se refiere al libro de contabilidad en el cual se reflejan las cuentas contables.
- H. **Subsidiario** – se refiere al libro de contabilidad en el cual se reflejan las cuentas contables.
- I. **“Trial Balance”** – se refiere al documento en el cual el Contador lleva a cabo una prueba de conciliación y balance de las cuentas.

#### IV. Disposiciones Generales

- A. El Contador deberá analizar las transacciones llevadas a cabo por medio de comprobantes para asegurar que las mismas se realizaron conforme a las prácticas de contabilidad establecidas.
- B. El Contador será responsable de cotejar las entradas en los libros para constatar que las mismas están correctas.
- C. De encontrar discrepancias, el Contador deberá verificar las cantidades y entradas realizadas para identificar la razón de las mismas.

Fecha:

Aprobado por:

*6/21/2009*

- D. El Supervisor de la Sección de Contabilidad será responsable de supervisar el proceso de análisis, cotejo y verificación de las conciliaciones del subsidiario de comprobantes por pagar y las cuentas del mayor general.
- E. El Director de la Oficina de Contabilidad será responsable de asignar, modificar y mantener al día las responsabilidades de cada empleado en el sistema en cuanto a este proceso se refiere, mediante los formularios de Autorización de Uso al Sistema Oracle para los Módulos de Compras y Finanzas: ACT-653 "Responsabilidades del Módulo del Sistema Financiero" (Anejo I), ACT-656 "Responsabilidades del Módulo de Finanzas Mayor General" (Anejo II) y el ACT-657 "Responsabilidades del Módulo de Activo Fijo" (Anejo III).
- F. Será responsabilidad del administrador del sistema financiero administrar cualquier enmienda a este procedimiento, para lo cual proveerá acceso al sistema, a la Oficina de Organización y Métodos. Una vez se aprueben dichas modificaciones, se retirará dicho acceso a la mencionada oficina.

**V. Instrucciones**

**A. Análisis de Cuentas**

1. Supervisor(a) Sección de Contabilidad
- a. Supervisa el proceso de conciliación del subsidiario de comprobantes por pagar y las cuentas del mayor general para asegurar que el mismo se lleva a cabo conforme a las instrucciones establecidas.
  - b. Analiza, conjuntamente con el Contador, cualquier problema o error que surja de los procesos contables.

Fecha:

Aprobado por:

*6/oct/2009*

2. Contador (a)

- a. Procesa el "Aging" (Anejo IV) de las cuentas por pagar, para determinar cuales han vencido.
- b. Imprime el informe "Trial Balance Summary 1" (Anejo V).
- c. Compara ambos informes contra la cuenta 211001 (Anejo VI)
- d. Prepara hoja de trabajo para evidenciar el análisis de dichos informes.
- e. Obtiene copia de la hoja de trabajo y envía la misma a al Director de la Oficina de Preintervención, por conducto de su supervisor, para que se lleven a cabo los debidos ajustes. Los mismos se reflejan en los balances del próximo mes.
- f. Archiva los correspondientes informes.

3. Supervisor(a) Sección de Contabilidad

- a. Verifica la hoja de trabajo y firma la hoja de trámite para enviar la misma a la Oficina de Preintervención.
- b. Resuelve cualquier situación traída ante él por los contadores, de no poder resolver la situación informa al Director o Subdirector de la Oficina sobre ello.

4. Director(a) o Subdirector(a)

- a. Recibe el planteamiento del supervisor, imparte las instrucciones necesarias o lleva a cabo las gestiones para resolver o aclarar la situación.
- b. Informa al Director(a) o Subdirector de Área de no poder resolver la situación con los recursos disponibles.

*gms*

Fecha:

Aprobado por:

## VI. Enmiendas

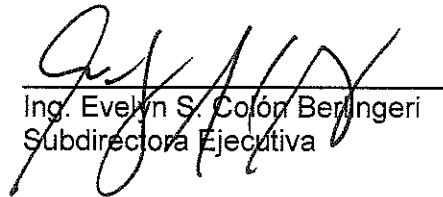
Las enmiendas a este procedimiento serán procesadas por la Oficina de Organización y Métodos y requerirán la aprobación del Director Ejecutivo de la Autoridad de Carreteras y Transportación.

## VII. Vigencia

Este procedimiento entrará en vigor treinta (30) días a partir de la fecha de su aprobación.

Aprobado por:

10/6/09  
Fecha

  
Ing. Evelyn S. Colón Berlinger  
Subdirectora Ejecutiva

Estado Libre Asociado de Puerto Rico  
Departamento de Transportación y Obras Públicas  
**AUTORIDAD DE CARRETERAS Y TRANSPORTACIÓN**  
Área de Tecnologías de Información  
Oficina de Apoyo Técnico

| Autorización de Uso al Sistema ORACLE<br>Para los Módulos de Compras y Finanzas  |          |
|--|----------|
| Nombre:  |          |
| Área:  | Oficina: |
| Teléfono:  |          |
| <input type="checkbox"/> Acceso Nuevo <input type="checkbox"/> Modificación de Acceso <input type="checkbox"/> Eliminar Acceso |          |
| Responsabilidades del Módulo del Sistema Financiero  |          |
| <input type="checkbox"/> General Ledger Audit User GUI <input type="checkbox"/> Fixed Assets Audit GUI                         |          |
| <input type="checkbox"/> Receivables Audit <input type="checkbox"/> Otros especifique  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |
|  |          |

|  |       |
|--|-------|
| Nombre y firma del Director o Supervisor Inmediato   | Fecha |
| Nombre y Firma del Dueño del Módulo                  | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Área de Finanzas         | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Oficina de Apoyo Técnico | Fecha |

| PARA USO ÁREA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN           |       |                 |
|---|-------|-----------------|
|   |       |                 |
| Nombre y Firma Funcionario Autorizado o representante | Fecha | Clave de Acceso |

La utilización del sistema implica que es para Uso Oficial de la Agencia solamente y es de carácter confidencial. La divulgación de cualquier dato del sistema está penalizada por ley.

**Ver Instrucciones al dorso**

## Instrucciones

1. Complete toda la información requerida en la Solicitud de Acceso.
2. La Solicitud debe ser firmada por el Director de su Oficina o su representante autorizado.
3. Esta solicitud debe ser enviada al Administrador o Dueño del Módulo o su representante autorizado para aprobación.
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado evaluará la solicitud y otorgará o denegará la misma.
    - (1) Administrador del Módulo
      - Adquisición de Bienes – Director Oficina de Compras
      - Adquisición de Servicios – Director Oficina de Servicios Generales
      - Contratos de Construcción – Director Oficina de Preintervención
      - Contabilidad – Director Oficina de Contabilidad
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado enviará la solicitud aprobada al Área de Tecnologías de Información.
4. El Área de Tecnologías de Información otorgará el acceso, notificará al usuario y proveerá el nombre de usuario y clave de acceso.
5. Una vez el Usuario tenga acceso al Sistema por primera vez, debe cambiar su contraseña. Esa contraseña debe ser confidencial.



**ANEJO II**

Estado Libre Asociado de Puerto Rico  
Departamento de Transportación y Obras Públicas  
**AUTORIDAD DE CARRETERAS Y TRANSPORTACIÓN**  
Área de Tecnologías de Información  
Oficina de Apoyo Técnico

| Autorización de Uso al Sistema ORACLE<br>Para los Módulos de Compras y Finanzas  |   |
|--|---|
| Nombre:  |   |
| Área:  | Oficina:  |
| Teléfono:  |   |
| <input type="checkbox"/> Acceso Nuevo <input type="checkbox"/> Modificación de Acceso <input type="checkbox"/> Eliminar Acceso |   |
| Responsabilidades del Módulo de Finanzas Mayor General   |   |
| <input type="checkbox"/> Administración de Sistema GL GUI  | <input type="checkbox"/> Consultas de Mayor General GUI |
| <input type="checkbox"/> Entradas de Jornal GUI  | <input type="checkbox"/> Entrada de Encumbrances GUI    |
| <input type="checkbox"/> General Ledger Controller GUI   | <input type="checkbox"/> General Ledger Supervisor GUI  |
| <input type="checkbox"/> Mantenimiento de Cuentas GUI  | <input type="checkbox"/> Sección de Costos GUI          |
| <input type="checkbox"/> General Ledger Super User GUI-GASB 34   | <input type="checkbox"/> General Ledger Super User GUI* |
| <input type="checkbox"/> General Ledger User GUI   | <input type="checkbox"/> General Ledger Audit User GUI  |
| <input type="checkbox"/> Otros especifique   |   |
|  |   |
|  |   |

\* Esta responsabilidad es solamente para el Dueño del Módulo o persona encargada, no más de dos personas

|  |       |
|--|-------|
| Nombre y firma del Director o Supervisor Inmediato   | Fecha |
| Nombre y Firma del Dueño del Módulo                  | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Área de Finanzas         | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Oficina de Apoyo Técnico | Fecha |

| PARA USO ÁREA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN           |       |                 |
|---|-------|-----------------|
|   |       |                 |
| Nombre y Firma Funcionario Autorizado o representante | Fecha | Clave de Acceso |

La utilización del sistema implica que es para Uso Oficial de la Agencia solamente y es de carácter confidencial. La divulgación de cualquier dato del sistema está penalizada por ley.

**Ver Instrucciones al dorso**

### Instrucciones

1. Complete toda la información requerida en la Solicitud de Acceso.
2. La Solicitud debe ser firmada por el Director de su Oficina o su representante autorizado.
3. Esta solicitud debe ser enviada al Administrador o Dueño del Módulo o su representante autorizado para aprobación.
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado evaluará la solicitud y otorgará o denegará la misma.
    - (1) Administrador del Módulo
      - Director Oficina de Contabilidad
      - Director Área de Finanzas
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado enviará la solicitud aprobada al Área de Tecnologías de Información.
4. El Área de Tecnologías de Información otorgará el acceso, notificará al usuario y proveerá el nombre de usuario y clave de acceso.
5. Una vez el Usuario tenga acceso al Sistema por primera vez, debe cambiar su contraseña. Esa contraseña debe ser confidencial.

Estado Libre Asociado de Puerto Rico  
Departamento de Transportación y Obras Públicas  
**AUTORIDAD DE CARRETERAS Y TRANSPORTACIÓN**  
Área de Tecnologías de Información  
Oficina de Apoyo Técnico

| Autorización de Uso al Sistema ORACLE<br>Para los Módulos de Compras y Finanzas  |   |
|--|---|
| Nombre:  |   |
| Área:  | Oficina:  |
| Teléfono:  |   |
| <input type="checkbox"/> Acceso Nuevo <input type="checkbox"/> Modificación de Acceso <input type="checkbox"/> Eliminar Acceso |   |
| Responsabilidades del Módulo de Activo Fijo  |   |
| <input type="checkbox"/> Fixed Assets Manager GUI*   | <input type="checkbox"/> Fixed Assets Administrator GUI |
| <input type="checkbox"/> Fixed Assets User GUI   | <input type="checkbox"/> Consulta                       |
| <input type="checkbox"/> Otros especifique   |   |
|  |   |
|  |   |
|  |   |
|  |   |

\* Esta responsabilidad es solamente para el Dueño del Módulo o persona encargada, no más de dos personas.

|  |       |
|--|-------|
| Nombre y firma del Director o Supervisor Inmediato   | Fecha |
| Nombre y Firma del Dueño del Módulo                  | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Área de Finanzas         | Fecha |
| Nombre y Firma del Director Oficina de Apoyo Técnico | Fecha |

| PARA USO ÁREA DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN           |       |                 |
|---|-------|-----------------|
| Nombre y Firma Funcionario Autorizado o representante | Fecha | Clave de Acceso |

La utilización del sistema implica que es para Uso Oficial de la Agencia solamente y es de carácter confidencial. La divulgación de cualquier dato del sistema está penalizada por ley.

Ver Instrucciones al dorso

### Instrucciones

1. Complete toda la información requerida en la Solicitud de Acceso.
2. La Solicitud debe ser firmada por el Director de su Oficina o su representante autorizado.
3. Esta solicitud debe ser enviada al Administrador o Dueño del Módulo o su representante autorizado para aprobación.
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado evaluará la solicitud y otorgará o denegará la misma.
    - (1) Administrador del Módulo
      - Activo Fijo – Supervisor o Director Oficina de Contabilidad
      - Director Área de Finanzas
  - El Administrador del Módulo o su representante autorizado enviará la solicitud aprobada al Área de Tecnología de Información.
4. El Área de Tecnologías de Información otorgará el acceso, notificará al usuario y proveerá el nombre de usuario y clave de acceso.
5. Una vez el Usuario tenga acceso al Sistema por primera vez, debe cambiar su contraseña. Esa contraseña debe ser confidencial.

ANEJO IV

AUTORID/DEC ARRETERAS  
 TRI AL BAL ANCE  
 As o f 31-M AR-09

Dat e: 01-MAY-09 09:16  
 Pag e: 1

| Vendor Name          | Invoice Number         | Line      | Invoice Date | Curre Code | ncv USD Amount                                  | Remaining USD Amount | Description          |
|----------------------|------------------------|-----------|--------------|------------|---|----------------------|----------------------|
| Accounts Payable Lia | Y Accounting Flexfield | 01        | 21/001 001   |            | 0 0 0000000000 0 000 00000 0000 0 0000000000 00 |                      |                      |
| BCO GUBERNAMENTAL DE | FOME 02-01-09A         | 1         | 1-Feb-09     | USD        | 1,163,166.67                                    | -1,163,166.67        | LINEA DE CREDITO E   |
| BCO GUBERNAMENTAL DE | FOME 02-01-09B         | 1         | 1-Feb-09     | USD        | 860,261.12                                      | -860,261.12          | LINEA DE CREDITO E   |
| BCO GUBERNAMENTAL DE | FOME 02-01-09C         | 1         | 1-Feb-09     | USD        | 178,385.41                                      | -178,385.41          | LINEA DE CREDITO E   |
| Total for vendor:    |                        |           |              |            | 2,201,813.20                                    | 2,201,813.20         |                      |
| JOSE A ALVAREZ BRUNO |                        | 29-Jun-95 | 13-Nov-95    | USD        | 1,649.45  | -1,649.45            | Balance Anticipo 3   |
| JOSE A ALVAREZ BRUNO |                        | 30-Jun-95 | 13-Nov-95    | USD        | 1,649.45  | -1,649.45            | Balance Anticipo 3   |
| JOSE A ALVAREZ BRUNO |                        | 30-Jun-95 | 13-Nov-95    | USD        | 1,449.50  | -1,449.50            | BALANCE ANTICIPICO 3 |
| Total for vendor:    |                        |           |              |            | 4,748.40  | -4,748.40            |                      |
| JP MORGAN CHASE BANK | 20020907892            | 19-Sep-02 | 30-Jun-95    | USD        | 33.98   | 33.98                | FACTURA 2002090789   |
| JP MORGAN CHASE BANK | 20060603013            | 3-Aug-06  | 30-Jun-95    | USD        | 38,669.81                                       | 38,669.81            | REVENUE BOND SERIE   |
| JP MORGAN CHASE BANK | 20060617724            | 20-Sep-06 | 30-Jun-95    | USD        | 6,360.00  | 6,360.00             | FACT. 20060617724,   |
| JP MORGAN CHASE BANK | 20060617724            | 20-Sep-06 | 30-Jun-95    | USD        | -6,360.00                                       | -6,360.00            | FACT. 20060617724,   |
| Total for vendor:    |                        |           |              |            | 38,703.79                                       | 38,703.79            |                      |
| PEDRO E GIBSON       |                        | 30-Jun-95 |              | USD        | 861.5   | 861.5                |                      |
| Total for vendor:    |                        |           |              |            | 861.5   | 861.5                |                      |
| THE BANK OF NOVA SCO | TIA                    | 4         | 31-Mar-09    | USD        | 501,484.81                                      | -501,484.81          | JAN 1 @ MAR. 31 20   |

# ANEJO V

0610903.out

AUTORIDAD DE CARRETERAS

Summary Trial Balance  
Period: ENE-08-09

Report Date: 23-FEB-2009 07:47  
Page: 1 of 13

Currency: USD  
Balance Type: Year to Date  
FONDO Range: 01 to 06  
FONDO: 01 Debt Service

| Cuenta | Description                     | Beginning Balance | Debits         | Credits        | Ending Balance   |
|--------|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|
| 111016 | PEAJE-BANCO POPULAR             | 277,335.08        | 76,266.37      | 65,622.06      | 10,971.64        |
| 111018 | PEAJE-ELECTRONICO               | 1,511,865.43      | 43,188.40      | 42,425.48      | 2,271,785.04     |
| 111020 | MULTAS PEAJE ELECTRONICO        | 353,068.86        | 69,919.94      | 2,463.74       | 420,525.06       |
| 111021 | EFFECTIVO-ATM                   | 12,866.50         | 3,960.25       | 0.00           | 16,826.75        |
| 111033 | PEAJE GDB(EFFECTIVO)            | 18,640.90         | 62,308.71      | 62,323.61      | 3,748.67         |
| 111038 | FONDO 793-DEPT. HACIENDA        | 21,465,345.91     | 160,319.69     | 179,169.73     | 2,615,302.29     |
| 111050 | PEAJE EN PODER. TESORERO        | 1,757,401.63      | 694,560.16     | 1,112,421.33   | 1,339,540.46     |
| 111051 | FONDO CAMBIO DE PEAJE           | 917,499.56        | 0.00           | 0.00           | 917,499.56       |
| 112001 | INVERSIONES RESERVA RES. 68-18  | 149,524,230.55    | 219,717.92     | 189,197.95     | 180,044,225.69   |
| 112005 | INVERSIONES RESERVA RES. 98-06  | 327,652,377.99    | 304,195.68     | 280,679.36     | 351,168,690.86   |
| 112006 | INVERSIONES RESERVA S.I.B.      | 15,011,000.00     | 15,011,000.00  | 15,011,000.00  | 15,011,000.00    |
| 112010 | INVERSTION RESERVA GARVEE 2004  | 12,393,252.54     | 9,646,578.95   | 9,312,153.75   | 12,727,677.74    |
| 112099 | RESERVA PRIMAS/DESCUENTOS       | (411,944.75)      | 0.00           | 0.00           | (411,944.75)     |
| 113001 | IMP. GASOLINA-HACIENDA          | 0.00              | 169,007.35     | 167,158.49     | 1,848,857.68     |
| 113002 | IMP. DIESEL HACIENDA            | 227,311.40        | 16,398.07      | 16,290.12      | 335,269.90       |
| 113003 | IMPUESTO LEY # 34               | (1.00)            | 66,000.00      | 50,816.42      | 15,183,574.68    |
| 113008 | PEAJE                           | 168,465.49        | 112,800.00     | 37,500.00      | 1,243,765.49     |
| 113025 | INTERESES ACUM. POR COBRAR      | 1,151,066.62      | 0.00           | 0.00           | 1,498,691.01     |
| 122001 | BOND. SERVICE ACCOUNT 68-18     | 41,648,375.20     | 164,791.69     | 177,303.93     | 29,136,140.73    |
| 122002 | CUENTA RESERVA 68-18            | 45,200,000.00     | 95,455.10      | 140,655.10     | 1,151,066.62     |
| 122004 | BONDS SERVICE ACCT 98-06        | 119,120,521.07    | 306,789.35     | 328,334.95     | 97,574,923.14    |
| 122006 | CUENTA RESERVA 98-06            | 5,009,088.82      | 153,388.40     | 158,397.99     | 0.46             |
| 122008 | RESERVA S.I.B.                  | 8,561,047.88      | 15,492.73      | 15,024.21      | 9,029,556.43     |
| 122010 | SWAPS 2007 PAYMENTS GBD         | 1,733,227.15      | 13,299.90      | 13,534.44      | 1,498,691.01     |
| 217001 | COMPROBANTES POR PAGAR          | 0.00              | 3,019,584.23   | 3,996,798.51   | (977,214.28)     |
| 217004 | INT. ACUM. POR PAGAR-BONOS      | (152,427,108.22)  | 158,135,306.12 | 157,520,685.35 | (151,812,487.45) |
| 218002 | INTERESES POR PAGAR GARVEE      | (1,587,923.02)    | 2,722,153.75   | 2,669,883.44   | (1,535,652.71)   |
| 218003 | DEFERED INCOME GAS-DIESEL TAX   | 0.00              | 1,986,622.97   | 8,503,226.58   | (6,516,603.61)   |
| 221001 | DEFERED INCOME ATM              | 0.00              | 0.00           | 6,148.50       | (6,148.50)       |
| 311001 | BONOS A PAGAR CORRIENTE         | (83,472,983.10)   | 83,940,000.00  | 48,660,000.06  | (48,192,983.16)  |
| 411001 | IMPUESTO SOBRE GASOLINA         | (514,758,227.56)  | 81,000,000.00  | 1,055,768.93   | (515,814,041.49) |
| 411002 | REINTEGROS IMP. SOBRE GASOLINA  | 0.00              | 9,680,605.04   | 169,007,355.58 | (88,007,355.58)  |
| 411004 | REINTEGROS ACEITE DIESEL        | 0.00              | 417,660.32     | 0.00           | 417,660.32       |
| 411005 | IMPUESTO TABILLAS VEHICULOS     | 0.00              | 21,074.22      | 18,384,702.04  | (8,704,097.00)   |
| 411006 | INGRESOS PEAJE                  | 0.00              | 12,946.00      | 0.00           | 21,074.22        |
| 411007 | INTERESES INVERSIONES-SF        | 0.00              | 978,279.52     | 15,517,881.35  | (15,517,881.35)  |
| 411008 | PRIMA / DESC. REDENCIÓN VALORES | 0.00              | 3,808,422.30   | 75,263,109.62  | (75,250,163.62)  |
| 411010 | IMPUESTO SOBRE CRUDDITA         | 0.00              | 0.00           | 14,028,835.82  | (13,050,556.30)  |
| 411013 | INTERESES DEVENGADOS S.I.B.     | (1,055,768.93)    | 1,068,984.22   | 2,866,672.30   | (66,000,000.00)  |
|        |                                 |                   |                | 93,043.38      | (79,828.09)      |

ANEJO VI

AUTORIDAD DE CARRETERAS Y TRANSPORTACION  
 AREA DE FINANZAS  
 OFICINA DE CONTABILIDAD  
 CUADRE CUENTA 211001  
 COMPROBANTES A PAGAR VS MAYOR GENERAL  
 AÑO FISCAL 2008/2009

| PERIODO                | 01 211001      | 02 211001       | 03 211001 | 04 211001    | 05 211001 | 06 211001      | TOTAL           |
|------------------------|----------------|-----------------|-----------|--------------|-----------|----------------|-----------------|
| ENERO 2009             |                |                 |           |              |           |                |                 |
| CC. PAY. TRIAL BALANCE | 1,071,664.96   | 47,305,760.08   | -         | (126,771.23) | -         | 9,940,634.28   | 58,191,288.09   |
| SUMMARY TRIAL BALANCE  | -              | (54,582,538.59) | -         | -            | -         | -              | (54,582,538.59) |
| OTAL                   | 1,071,664.96   | (7,276,778.51)  | -         | (126,771.23) | -         | 9,940,634.28   | 3,608,749.50    |
| EBRERO 2009            |                |                 |           |              |           |                |                 |
| CC. PAY. TRIAL BALANCE | 2,296,263.88   | 54,546,148.57   | -         | (126,771.23) | -         | 12,894,296.28  | 69,609,937.50   |
| SUMMARY TRIAL BALANCE  | (1,224,598.92) | (61,822,927.08) | -         | -            | -         | (2,953,662.00) | (66,001,188.00) |
| OTAL                   | 1,071,664.96   | (7,276,778.51)  | -         | (126,771.23) | -         | 9,940,634.28   | 3,608,749.50    |
| MARZO 2009             |                |                 |           |              |           |                |                 |
| CC. PAY. TRIAL BALANCE | 2,797,748.69   | 53,534,221.10   | -         | (126,771.23) | -         | 13,521,962.92  | 69,727,161.48   |
| SUMMARY TRIAL BALANCE  | -              | (64,785,729.03) | -         | -            | -         | (627,666.64)   | (64,891,910.86) |
| OTAL                   | 3,299,233.50   | (11,231,507.93) | -         | (126,771.23) | -         | 12,894,296.28  | 4,835,250.62    |





ANEJO VI

NERO 2009

FEERENCIA EN INFORME  
EVERZAR C.J-05-107-09  
/IRE C.J-06-126-06  
KVOID 4201 C.J-06-112-06  
J-06-121-07  
DC AND D CORP.  
ARIOS  
HE BANK NOVASCOTIA  
IF. REAL

| VARIOS         |                       |
|----------------|-----------------------|
| 3,608,749.50   | JOSE A ALVAREZ BRUNO  |
| (1,124,355.77) | JP MORGAN             |
| (25,652.10)    | PEDRO E GIBSON        |
| (18,539.20)    | UBS CARIBE            |
| (1,762,155.72) | BANCO GUB. DE FOMENTO |
| (126,771.31)   | TOTAL                 |
| (1,071,664.96) |                       |
| 501,484.81     |                       |
| (18,904.75)    |                       |

FEBRERO 2009

DIFERENCIA EN INFORME  
EVERZAR C.J-05-107-09  
/IRE C.J-06-126-06  
KVOID 4201 C.J-06-112-06  
J-06-121-07  
DC AND D CORP.  
ARIOS  
HE BANK NOVASCOTIA  
IF. REAL

| VARIOS         |                       |
|----------------|-----------------------|
| 3,608,749.50   | JOSE A ALVAREZ BRUNO  |
| (1,124,355.77) | JP MORGAN             |
| (25,652.10)    | PEDRO E GIBSON        |
| (18,539.20)    | UBS CARIBE            |
| (1,762,155.72) | BANCO GUB. DE FOMENTO |
| (126,771.31)   | TOTAL                 |
| (1,071,664.96) |                       |
| 501,484.81     |                       |
| (18,904.75)    |                       |

MARZO 2009

FEERENCIA EN INFORME  
EVERZAR C.J-05-107-09  
/IRE C.J-06-126-06  
KVOID 4201 C.J-06-112-06  
J-06-121-07  
DC AND D CORP.  
ARIOS  
HE BANK NOVASCOTIA  
/IRE SIN REGISTRAR CHASE  
IF. REAL

| VARIOS         |                       |
|----------------|-----------------------|
| 4,835,250.62   | JOSE A ALVAREZ BRUNO  |
| (1,124,355.77) | JP MORGAN             |
| (25,652.10)    | PEDRO E GIBSON        |
| (18,539.20)    | UBS CARIBE            |
| (1,762,155.72) | BANCO GUB. DE FOMENTO |
| (126,771.31)   | TOTAL                 |
| (2,296,263.88) |                       |
| 501,484.81     |                       |
| 17,060.64      |                       |
| 58.09          | TOTAL                 |
|                | 2,296,263.88          |

FRENTE

