	<b>UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA</b>			
	<b>Documento</b>	<b>Código</b>	<b>Fecha</b>	<b>Revisión</b>
	<b>FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO</b>	<b>F-AC-DBL-007</b>	<b>10-04-2012</b>	<b>A</b>
<b>Dependencia</b>	<b>Aprobado</b>			
<b>DIVISIÓN DE BIBLIOTECA</b>	<b>SUBDIRECTOR ACADÉMICO</b>	<b>Pág. 1(139)</b>		

## RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

<b>AUTORES</b>	<b>MARIA ALEJANDRA VEGA BAYONA</b>		
<b>FACULTAD</b>	<b>FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS</b>		
<b>PLAN DE ESTUDIOS</b>	<b>PLAN DE ESTUDIOS CONTADURÍA PÚBLICA</b>		
<b>DIRECTOR</b>	<b>CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE</b>		
<b>TÍTULO DE LA TESIS</b>	<b>PLAN DE ACTUALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 2010 HASTA EL 2014 PARA EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA DE OCAÑA</b>		
<b>RESUMEN</b> <b>(70 PALABRAS APROXIMADAMENTE)</b>			
<p>PARA EL DESARROLLO DE LAS PASANTÍAS SE TUVIERON EN CUENTA OBJETIVOS COMO LA EVALUACIÓN DEL ÁREA CONTABLE PARA VERIFICAR SU ESTADO REAL Y LA APLICABILIDAD EL PLAN DE ACTUALIZACIÓN, SE ORGANIZO LA INFORMACIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA, PARA CONFIRMAR EL CORRECTO CUMPLIMIENTO DE SUS OBLIGACIONES Y SE CLASIFICARON Y PROCESO LA INFORMACIÓN CONTABLE CORRESPONDIENTE A LOS PERIODOS, (2010-2014). TENIENDO EN CUENTA LO ANTERIOR SE RECOMIENDA UTILIZAR PARA LA ELABORACIÓN DE LOS SOPORTES Y ESTADOS FINANCIEROS.</p>			
<b>CARACTERÍSTICAS</b>			
<b>PÁGINAS: 139</b>	<b>PLANOS: 0</b>	<b>ILUSTRACIONES: 1</b>	<b>CD-ROM: 1</b>



PLAN DE ACTUALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LOS PERIODOS  
COMPRENDIDOS DEL 2010 HASTA EL 2014 PARA EL AUTOSERVICIO LA  
PROVEEDORA DE OCAÑA

MARIA ALEJANDRA VEGA BAYONA

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA  
OCAÑA  
2015

PLAN DE ACTUALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LOS PERIODOS  
COMPRENDIDOS DEL 2010 HASTA EL 2014 PARA EL AUTOSERVICIO LA  
PROVEEDORA DE OCAÑA

MARIA ALEJANDRA VEGA BAYONA

Informe final de pasantías presentado con el fin de obtener el título de contador público

Director  
CARLOS ASDRUBAL BAYONA URIBE  
Contador público

UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONOMICAS  
PLAN DE ESTUDIOS CONTADURIA PÚBLICA  
OCAÑA  
2015

## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	12
1 PLAN DE ACTUALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 2010 HASTA EL 2014 PARA EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA DE OCAÑA	13
1.1 DESCRIPCIÓN BREVE DE LA EMPRESA	13
1.1.1 Misión.	14
1.1.2 Visión.	14
1.1.3 Objetivos de la empresa.	14
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.	14
1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado	16
1.2 DIAGNÓSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA	17
1.2.1 Planteamiento del problema.	18
1.3 OBJETIVO DE LAS PASANTÍAS.	19
1.3.1 General.	19
1.3.2 Específicos.	19
1.4 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA.	20
1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA.	21
2 ENFOQUES REFERENCIALES.	22
2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL	22
2.2 ENFOQUE LEGAL	28
3 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO	39
3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.	39
3.1.1 Evaluar mediante un diagnóstico situacional el área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización.	39
3.1.2 Organizar la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones.	39
3.1.3 Clasificar y procesar la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014)	42
4 DIAGNOSTICO FINAL	43
5 CONCLUSIONES	44
6 RECOMENDACIONES	45
BIBLIOGRAFIA	46

REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS

47

ANEXOS

48

## LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Matriz DOFA.	17
Cuadro 2. Descripción de las actividades a desarrollar	20
Cuadro 3. Cronograma de actividades.	21

## LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Estructura organizacional del Almacén La Provedora.	15

## LISTA DE ANEXOS

	Pág.
Anexo A. Registro del año 2009	49
Anexo B. Asientos contables	51
Anexo C. Hoja de cálculo de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.	57
Anexo D. Movimiento en los balances y estados de resultados	78
Anexo E. Libro mayor y balances	87
Anexo F. Recuento fotográfico	138



## RESUMEN

En el 2001 estando como propietario el señor VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ , pasa algo inesperado ,un incendio acaba con gran parte de las instalaciones del supermercado el 70% del local queda en buen estado el otro 30% queda en cenizas con gran sacrificio y perseverancia sus propietarios sacan adelante ese gran negocio que da como resultado el nuevo AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA con 4 secciones abiertas al público (CACHARRERIA Y HOGAR , INFANTIL, MERCADO , ASEO), 3 cajas de pago y una nueva y moderna bodega.

Uno de los motivos por el cual es conveniente tener una contabilidad actualizada, tiene que ver con la toma de decisiones, ya que con los resultados de la empresa se puede pronosticar el futuro de la misma, conocer el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores, además de la rotación del inventario, si las cuentas por pagar se están recuperando a tiempo o si no hay capacidad de hacer frente a nuestras deudas. Al conocer dichos aspectos, los socios o los propietarios pueden tomar decisiones para las empresas, como lo son: Aumento de capital trabajo, definir nuevas políticas en el negocio, reducir costos, etc., en fin son varias las decisiones que pueden tomarse a raíz de contar con una contabilidad completa, actualizada, veraz y oportuna.

Para el desarrollo de las pasantías se tuvieron en cuenta objetivos como la evaluación del área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización, se organizo la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones y se clasificaron y proceso la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014).

Teniendo en cuenta lo anterior se recomienda utilizar para la elaboración de los soportes y estados financieros, la Ley y normatividad tributaria vigente, por lo que es necesario continuar con la organización de los soportes contables y registro en los libros, clasificando y procesando la información para lograr una adecuada organización, conocimiento de las ganancias, pérdidas, gastos, costos y demás, logrando la permanencia en el comercio de víveres y demás elementos del consumo diario.

## INTRODUCCIÓN

La estructura contable y financiera de una empresa representa un factor muy importante, ya que el orden de estos factores permite lograr una adecuada producción de bienes o prestación de servicios, igualmente ayuda a diseñar o modificar procesos ya existentes los cuales no se están llevando correctamente y por lo tanto no contribuyen a un adecuado manejo de la organización.

Es evidente la desorganización contable y financiera, existente en la proveedora, lo que ha traído un desorden jerárquico, el cual no ha permitido tener directrices claras en cuanto a órdenes y estructura organizacional necesarias para el buen funcionamiento de la entidad. Esto ha ocasionado que la empresa no avance económica y financiera, ocasionando bajos ingresos para el dueño. De otra parte y aunque el ente económico es régimen común no se cuenta con una organización contable, lo que ha dificultado la toma de decisiones y el crecimiento económico, financiero, procurando la permanencia en el tiempo del autoservicio.

Para contribuir a mejorar la situación antes mencionada se tuvo un diagnóstico de la situación real del autoservicio, se organizaron los soportes y estados financieros y por último se hizo el registro de los movimientos contables en el libro mayor y balance, siendo este actualizado desde el año 2010 hasta el 2014.

Siendo necesario continuar realizando diagnósticos en el área contable para verificar su estado real y así reestructurar el área de acuerdo a las necesidades que vayan surgiendo, con el objetivo de corregir fallas que se puedan llegar a presentar en las actividades diarias y así mejorar cada día los procesos llevados en el autoservicio, como también lograr el crecimiento económico de la entidad en la ciudad, utilizar las Normas utilizadas para la elaboración de los soportes y estados financieros, con el fin de estar enmarcados dentro de la Ley y la normatividad tributaria.

# **1. PLAN DE ACTUALIZACION CONTABLE Y TRIBUTARIA EN LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL 2010 HASTA EL 2014 PARA EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA DE OCAÑA**

## **1.1 DESCRIPCIÓN BREVE DE LA EMPRESA**

En 1986 fue creada por PEDRO JAIME la tienda llamada proveedora ubicada en frente del colegio Caro antiguas instalaciones de Peralonso.

Desde sus inicios la proveedora trato de prestar un servicio a la comunidad con una diversidad de productos de alta calidad y buenos precios , su objetivo general era el de vender y satisfacer al cliente.

Debido a que en esa época el sitio donde funcionaba la tienda era un fortín del comercio en el municipio fue creciendo rápidamente en ventas productos y clientela.

Por motivos de viaje su propietarios PEDRO JAIME toma la decisión de dejar como administrador encargado de la TIENDA al señor JORGE VENJIFO ya que tenía gran experiencia en el campo del comercio en el municipio , por ser buena persona y prestante. Rápidamente la PROVEEDORA fue creciendo hasta el punto de ser la tienda más grande de toda Ocaña ,llegando a ser el centro de acopio más grande al sur del municipio.

Gracias a ese crecimiento, en el año 2000 surgen diversos compradores, llegando a ser el nuevo propietario el señor VOLMAR BLANCO LÓPEZ y su esposa la señora MAGOLA quienes eran dueños de una pequeña tienda localizada en el barrio TORCOROMA , lo cual les alcanzo solo para pagar una parte de la PROVEEDORA y el resto de la deuda la fueron pagando a cuotas.<sup>1</sup>

Los nuevos propietarios de la tienda deciden cambiar de local por uno más grande y de mejor ubicación llegando a posicionarse como el SUPERMERCADO más visible y septentrional de la CARRERA 13 N° 9-14 en la calle del DULCE NOMBRE , llamada así EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA poco a poco fue creciendo hasta lograr ser un supermercado de trascendencia en toda la ciudad conformada con 4 secciones y una cafetería dentro del mismo supermercado.

En el 2001 estando como propietario el señor VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ , pasa algo inesperado ,un incendio acaba con gran parte de las instalaciones del supermercado el 70% del local queda en buen estado el otro 30% queda en cenizas con gran sacrificio y perseverancia sus propietarios sacan adelante ese gran negocio que da como resultado el nuevo AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA con 4 secciones abiertas al público (CACHARRERIA Y HOGAR , INFANTIL, MERCADO , ASEO), 3 cajas de pago y una nueva y moderna bodega.

---

<sup>1</sup> BLANCO LOPEZ. Volmar. Representante legal El Autoservicio la Proveedora. 2014. P 1

Actualmente es una gran fuente de empleo para la comunidad ocañera. Siendo un supermercado de trayectoria, proporcionando el servicio de venta de artículos, víveres y alimentos al mayor y dental a los comerciantes y a la comunidad ocañera, en general procurando que los mismos se sientan beneficiado con un ambiente de confianza y familiaridad mediante un excelente servicio y precios justos, supliendo las necesidades básicas y abasteciendo al municipio, a través de un compromiso con los intereses de nuestros empleados y con la comunidad en general.

**1.1.1 Misión.** Ofrecer el servicio de venta de artículos, alimento y víveres al mayor y dental a los comerciantes y a la comunidad ocañera en general supliendo las necesidades básicas y abasteciendo al municipio.

**1.1.2 Visión.** El autoservicio la proveedora para el 2020 ocupara el primer lugar dentro de los supermercados de Ocaña, siendo un modelo de espacio de calidad y buen servicio para sus clientes.

**1.1.3 Objetivos de la empresa.** Brindar productos de excelente calidad a nuestros clientes Mantener en alto el nombre de nuestro autoservicio para ser preferidos ante la competencia Ofrecer una alta variedad de artículos en general que satisfagan las necesidades de los compradores.<sup>2</sup>

**1.1.4 Descripción de la estructura organizacional.** Organización, es un concepto fundamentalmente jerárquico de subordinación dentro de las entidades que colaboran y contribuyen a servir a un objetivo común.

Una organización puede estructurarse de diferentes maneras y estilos, dependiendo de sus objetivos, el entorno y los medios disponibles. La estructura de una organización determinará los modos en los que opera en el mercado y los objetivos que podrá alcanzar.

Es por tanto la estructura organizacional de la empresa u organización la que permite la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones y procesos a diferentes personas, departamentos o filiales. En esta sección analizaremos el proceso que siguen las organizaciones para decidir cuál debe ser su estructura organizacional y posteriormente veremos los tipos más habituales de estructuras que podemos encontrarnos distinguiendo entre: formales y informales, jerárquicas y planas y por último veremos un resumen de los tipos de estructuras según han ido evolucionando con el tiempo.

---

<sup>2</sup> Ibíd. p 2

Figura 1. Estructura organizacional del Almacén La Provedora.



Fuente: Almacén La Provedora, 2015.

La estructura organizacional del autoservicio la provedora se encuentra conformada así:

**JEFE.** Es a quien se le presentan los informes sobre los compromisos y tributos que se deben cancelar, así como las utilidades y pérdidas del negocio. Su conocimiento es empírico puesto que aunque maneja bien el negocio sus estudios no han sido muy avanzados y por lo tanto no se preocupan por llevar un control y organización de sus movimientos y de sus registros contables.

**ADMINISTRADORA.** Es la persona encargada de la cancelación de los sueldos y de la contratación del personal, de igual manera es la encargada de recolectar el dinero resultante de cada labor diaria, está al tanto del cumplimiento de las responsabilidades adquiridas con terceros y del movimiento financiero del autoservicio.

**CONTADOR.** Es el profesional encargado de llevar todos los movimientos contables y gestionar el cumplimiento de las obligaciones tributarias generadas en la ejecución del objeto social de este autoservicio.

**JEFE DE PERSONAL.** Es el encargado de vigilar los horarios y su respectivo cumplimiento por parte de los empleados, y es el filtro por el cual pasan los posibles

trabajadores del autoservicio, desempeña labores de vigilancia ya que el personal contratado no puede olvidar que se debe atender de la mejor manera posible al cliente ya que estos son la prioridad del autoservicio.

**JEFE DE BODEGA.** Este jefe es el encargado de mantener los productos en la bodega en su respectivo orden así como del control de las entradas y salidas de mercancía a esta dependencia, entre sus responsabilidades se encuentran la distribución por entrada de mercancía ya que se debe tener en cuenta la fecha de caducidad y los productos perecederos no podrán demorar en bodega más del tiempo estipulado.

**CAJEROS.** Los cajeros son respectivamente los encargados del registro de las salidas de mercancías, y de la recepción del dinero, en ellos reposa una gran responsabilidad ya que se debe anotar en el sistema la mercancía vendida y su valor debe coincidir con el existente en caja.

**1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignado.** En la dependencia a la cual se asigno la pasantía, se debe trabajar de forma urgente en la actualización de los libros contables, ya que los movimientos contables y tributarios del autoservicio la proveedora, desde el año 2009 se encuentran desactualizados, lo que ha dificultado, el conocimiento exacto de crecimiento económico, por lo que en el periodo comprendido entre el 2010-2014 se debe poner al día dichos libros para evitar posibles inconvenientes con los entes fiscalizadores y potenciales desordenes internos.

La dependencia a cual se me ha asignado es la de contabilidad, cuyas labores son llevadas a cabo por un profesional a cargo quien es el contador de la empresa y la administradora que es la encargada de suministrar la información correspondiente para realizar las labores contables, en esta dependencia se realiza todo lo que concierne al registro en libros, recepción y archivo de facturas, inspecciones, pagos etc.

Se realizan las siguientes actividades:

Registrar las operaciones en los libros de contabilidad.

Realizar inspección de las cuentas, conciliaciones y asientos contables.

Gestionar el pago oportuno de los clientes y proveedores.

Archivar todos los documentos generados por el giro normal de las operaciones

## 1.2 DIAGNÓSTICO INICIAL DE LA DEPENDENCIA ASIGNADA

En el caso del AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA podemos establecer que presenta en el área contable las siguientes fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

Cuadro 1. Matriz DOFA.

	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES.</b>
	<p>El cargo es desempeñado por un profesional de la materia.</p> <p>No se han presentados sanciones o inconvenientes por parte de los entes, a pesar de las falencias encontradas.</p>	<p>No posee un software contable, para un mejor control de los movimientos.</p> <p>Los registros de los pagos de facturas y nominas son llevados manualmente</p> <p>El área contable es externa a las instalaciones y por lo tanto se atrasan en los registros.</p> <p>Se presenta demasiada desorganización dentro del área contable.</p> <p>Existe deficiencia en cuanto al registro en libros de las actividades contables y tributarias.</p>
<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <p>Se actualizarán todos los registros atrasados, para verificar el estado financiero actual de la empresa.</p> <p>Cuenta con una vasta trayectoria en el mercado ocañero ya que se ha mantenido a lo largo del tiempo contando con una clientela seleccionada.</p>	<p>Genera empleos directos e indirectos.</p>	<p>Organizar el área contable de modo que los registros se realicen oportunamente y con sus respectivos soportes</p>
<p><b>AMENAZAS.</b></p> <p>La competencia que se presenta por otras empresas en el desempeño de este mismo objeto social.</p> <p>Los diferentes inconvenientes que pueden resultar de no llevar adecuadamente el registro en libros.</p>	<p>Contratar personal interno capacitado para direccionar el área contable e inspeccionar el correcto asiento de los movimientos en libros.</p>	<p>El autoservicio debido a su crecimiento está analizando la adquisición de un software contable para dinamizar los procesos y minimizar los tiempos en las tareas.</p>

Fuente: Pasante.

**1.2.1 Planteamiento del problema.** La estructura contable y financiera de una empresa representa un factor muy importante, ya que el orden de estos factores permite lograr una adecuada producción de bienes o prestación de servicios, igualmente ayuda a diseñar o modificar procesos ya existentes los cuales no se están llevando correctamente y por lo tanto no contribuyen a un adecuado manejo de la organización.

Es evidente la desorganización contable y financiera, existente en la proveedora, lo que ha traído un desorden jerárquico, el cual no ha permitido tener directrices claras en cuanto a órdenes y estructura organizacional necesarias para el buen funcionamiento de la entidad. Esto ha ocasionado que la empresa no avance económica y financiera, ocasionando bajos ingresos para el dueño. De otra parte y aunque el ente económico es régimen común no se cuenta con una organización contable, lo que ha dificultado la toma de decisiones y el crecimiento económico, financiero, procurando la permanencia en el tiempo del autoservicio.

Uno de los motivos por el cual es conveniente tener una contabilidad actualizada, tiene que ver con la toma de decisiones, ya que con los resultados de la empresa se puede pronosticar el futuro de nuestra empresa, conocer el porcentaje de la empresa que pertenece a los acreedores, además de la rotación del inventario, si las cuentas por pagar se están recuperando a tiempo o si no hay capacidad de hacer frente a nuestras deudas. Al conocer dichos aspectos, los socios o los propietarios pueden tomar decisiones para las empresas, como lo son: Aumento de capital trabajo, definir nuevas políticas en el negocio, reducir costos, etc., en fin son varias las decisiones que pueden tomarse a raíz de contar con una contabilidad completa, actualizada, veraz y oportuna.

La norma legal contempla en el Código de Comercio relacionados con la contabilidad mercantil lo siguiente: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente registrados en su respectiva oficina correspondiente.

En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.



Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio.

El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

Con base a las normas, se describe el problema presentado en el Autoservicio La Proveedora, la cual desde el 2010 no ha elaborado los respectivos registros en libros contables, sin embargo, esto no quiere decir que no se hayan cumplido con las obligaciones, pero se cuenta con este inconveniente debido a que el autoservicio no cuenta con el personal disponible para llevar a cabo todas estas funciones y por tal motivo se hace de vital importancia para esta empresa la actualización de todos sus movimientos contables y tributarios.

Por consiguiente este problema puede afectar esta empresa ya que en caso de ser fiscalizada o inspeccionada presentaría una inconsistencia dentro del cumplimiento de sus deberes como ente económico y por lo tanto se perjudicaría su economía así como su credibilidad dentro de mercado consumista, y se busca como propósito fundamental la reorganización contable y tributaria en los periodos comprendidos del 2010 hasta el 2014 respectivamente.

### **1.3 OBJETIVO DE LAS PASANTÍAS.**

**1.3.1 General.** Actualizar en libros los movimientos contables y tributarios en los periodos comprendidos desde 2010 hasta 2014 para el autoservicio la proveedora de Ocaña.

**1.3.2 Específicos.** Evaluar mediante un diagnóstico situacional el área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización.

Organizar la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones.

Clasificar y procesar la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014)

#### 1.4. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA.

Cuadro 2. Descripción de las actividades a desarrollar

<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN LA EMPRESA</b>
<p>Actualizar en libros los movimientos contables y tributarios en los periodos comprendidos desde 2010 hasta 2014 para el autoservicio la proveedora de Ocaña</p>	<p>Evaluar mediante un diagnóstico situacional el área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización</p>	<p>Analizar la situación actual de los libros mayor, y auxiliares para identificar las falencias presentadas en estos registros.</p>
	<p>Organizar la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones.</p>	<p>Realizar los asientos contables con su respectivo balance para discriminar la contabilización mensual de cada periodo.</p> <p>Elaborar la hoja de cálculo que nos permite extraer saldos para proceder a la actualización en libros.</p>
	<p>Clasificar y procesar la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014)</p>	<p>Incluir en el libro mayor y balance los resultados de la contabilización de los respectivos periodos, (2010-2014)</p>

Fuente: Pasante.

**1.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES A DESARROLLAR EN EL AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA.**

Cuadro 3. Cronograma de actividades.

TIEMPO ACTIVIDADES	MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Analizar la situación actual de los libros mayor, y auxiliares para identificar las falencias presentadas en estos registros.																
Realizar los asientos contables con su respectivo balance para discriminar la contabilización mensual de cada periodo																
Incluir en el libro mayor y balance los resultados de la contabilización de los respectivos periodos, (2010-2014)																

Fuente: Pasante.

## 2. ENFOQUES REFERENCIALES.

### 2.1 ENFOQUE CONCEPTUAL

**Importancia de la contabilidad.** La contabilidad permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa. Permite tomar decisiones con precisión. Permite conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.<sup>3</sup>

La contabilidad es mucho más que unos libros y estados financieros que se tienen para presentárselos a las diferentes autoridades administrativas que lo pueden solicitar. Para el pequeño empresario, la contabilidad no es más que un gasto que tratan de evitar por todos los medios. Hasta pretenden llevarla ellos mismos. Pero ignoran la herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.

Tener el conocimiento global la empresa, y de cómo funciona, permite el empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

La contabilidad, es sin duda la mejor herramienta que se puede tener para conocer a fondo su empresa; no darle importancia es simplemente tirar a la basura posibilidades de mejoramiento o hasta la posibilidad de detectar falencias que luego resulta demasiado tarde detectarlas.

**Fines de la contabilidad.** Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.

Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.

Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.<sup>4</sup>

Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.

---

<sup>3</sup> BELL, Daniel. El advenimiento de la sociedad post industrial. Alianza Editorial S.A., Madrid: 2006.

p. 27

<sup>4</sup> AYAVIRI GARCÍA, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición primera. Editorial N- Pag. 2000. P 23

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

**Teoría de la Administración Financiera.** Cuando la administración financiera emergió como un campo separado de estudio a principios de este siglo, se daba un énfasis especial a los aspectos legales de las fusiones, a la formación de nuevas empresas y a los diversos tipos de valores que las empresas podían emitir para obtener capital<sup>5</sup>.

Durante la depresión de los años treinta, el énfasis se centró en las bancarrotas y las reorganizaciones, sobre la liquidez corporativa y sobre las regulaciones de los mercados de valores.

Durante los años cuarenta y a principios de los cincuenta, las finanzas aún se enseñaban como una materia descriptiva y de tipo institucional, la cual era visualizada más bien desde el punto de vista de la administración. Sin embargo, un cierto movimiento encaminado hacia el análisis teórico empezó a manifestarse durante los sesenta y el foco de atención de la administración financiera cambió y se centró en aquellas decisiones administrativas que se relacionaban con la elección de activos y pasivos que maximizaran el valor de la empresa.

**Clasificación de los Sistemas Contables. Sistema de Contabilidad Manual.** En este sistema de contabilidad se procesan los datos contables en forma manual; utilizando los libros indicados en el Código de Comercio Colombiano vigente, es decir, el libro diario, libro mayor, más los auxiliares que se estimen convenientes<sup>6</sup>.

**Sistema de Contabilidad Mecanizada.** El procesamiento de las diferentes operaciones financieras se procesan a través de computadores; utilizando para ello un código de cuentas, elaborado de acuerdo a las exigencias de las clínicas privadas.

**Sistema de Contabilidad por medio de Procesamiento Electrónico de Datos. (PED).** El término procesamiento electrónico de datos se refiere al procesamiento de datos mediante el uso de varios computadores. Este sistema consta de lo siguiente: Unidad central del procesamiento, computador y equipos complementarios. En el computador se ejecuta la función de procesamiento, que incluyen, almacenamiento de datos, cálculos aritméticos y control.

Los equipos complementarios son el dispositivo de entrada, que prepara e inserta información al computador, y el dispositivo de salida que saca información para entregarla a los usuarios.<sup>7</sup>

---

<sup>5</sup> CHIAVENATO, Adalberto. Administración de personal. 4 ed. México: McGraw-Hill. 2000. P. 56.

<sup>6</sup> *Ibíd.*, p. 28.

<sup>7</sup> TERAN GANDARILLAS, Gonzalo. Temas de contabilidad básica e intermedia. Cuarta edición. Editorial educación y cultura. P 34

El uso de equipos, para el procesamiento electrónico de datos puede aplicarse a todas las fases del proceso de contabilización de operaciones. La información archivada en el computador se puede imprimir para obtener los diarios principales, mayores principales y auxiliares que sean necesarios.

**Elementos Básicos de un Sistema Contable.** Manual de instrucciones, Código de cuentas, Libros principales y Libros auxiliares, Formas contables y administrativas, Reportes financieros y operativos.

**Normas contables.** El funcionamiento de la contabilidad es regulado por las normas contables, que debido a diferencias de carácter fiscal, cultural, económicas y políticas, pueden ser muy diferentes en cada país, lo que dificulta la comparabilidad de la información publicada por las empresas en distintos países. Estas normas pueden ser aprobadas de forma legal o pueden estar reguladas por entidades privadas de carácter profesional. Su contenido incluye los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros.

**Estados financieros.** Son informes anuales que muestran de forma sintetizada, los datos fundamentales del proceso contable de un ejercicio, su formulación se realiza una vez al año, después de la terminación del ejercicio económico. Los documentos que los componen deben ser claros y expresar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa a la que se refieran.

Aunque cada país regula el contenido obligatorio de los estados financieros, suele estar formados por los siguientes elementos:

El balance (también denominado Estado de situación patrimonial). El balance plasma el patrimonio de la empresa en una determinada fecha.

El Estado de resultados (también denominado cuenta de Pérdidas y ganancias) la cuenta de «Pérdidas y ganancias» expresa una descomposición de los beneficios o pérdidas de la empresa durante un ejercicio económico.

El estado de cambios en el patrimonio neto (estado de evolución del patrimonio neto), que suministra información sobre la cuantía del patrimonio neto.

El estado de flujo de efectivo.<sup>8</sup>

La memoria (También denominada información complementaria o notas). La memoria amplía y detalla la información contenida en los documentos anteriores.

**Características de la información contable.** Las tres principales características de la información contable son: utilidad, confiabilidad y provisionalidad.

---

<sup>8</sup> RALPH. Frank. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tercera edición, editorial Mc Graw Hill. p 41

De acuerdo con la primera característica, la información contable debe ser útil a todos sus usuarios, los cuales ciertamente son muy variados, de modo que cada uno de ellos puede tener particulares necesidades informativas. A fin de satisfacer esa variedad de interés la contabilidad está estructurada bajo un método que permite suministrar información mediante estados financieros principales, estados financieros secundarios o complementarios y reportes analíticos de uno o más elementos de dichos estados. De ellos, algunos son útiles prácticamente para cualquier usuario; el resto se presenta en los casos que específicamente lo requieren.

Para que la información sea útil debe satisfacer dos condiciones: que sea significativa, es decir que se refiera a los hechos financieros pertinentes y los mismos estén presentados en forma tal que se facilite su análisis e interpretación; que sea oportuna, es decir que se disponga de ella en el momento justo para orientar eficazmente las decisiones de los usuarios. La segunda característica -confiabilidad-, se integra con los elementos que dan al usuario el convencimiento de que se puede basar en los estados contables para formarse el juicio que requiere acercarse de la entidad sobre la cual se le informa. La teoría de la contabilidad y el método para procesarla, contienen dichos elementos.

**Objetivos de la contabilidad.** Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.

Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.

Llevar un control de todos los ingresos y egresos.

Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.

Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.

Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.

**Partes del ciclo contable.** Consta de las siguientes partes:

**Apertura.** Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes del diseño o socios registrados en el inventario general inicial. Con el inventario general inicial se elaboran el balance general inicial y el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de apertura que sirve para abrir libros principales y auxiliares.

**Movimiento.** Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro en el comprobante diario y traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad.

El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual, en comprobante diario y libros. Al final se elabora el balance de prueba, y

**Cierre.** En esta etapa se elabora lo siguiente.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> TERAN GANDARILLAS, Gonzalo. Temas de contabilidad básica e intermedia. Cuarta edición. Editorial educación y cultura. P 36

Asiento de ajuste. Registrado en el comprobante diario de contabilidad, denominado comprobante de ajustes, el cual se traslada a los libros principales y auxiliares.

Hoja de trabajo. Se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros: balance general y estado de ganancias y pérdidas.

Comprobante de cierre. Se elabora anualmente para cancelar las cuentas nominales de resultado y se traslada a los libros principales y auxiliares.

El inventario general final y el balance general consolidado, elaborados en la etapa de cierre, constituyen el inventario general inicial y el balance general inicial para comenzar un nuevo ciclo contable.

**Libros de contabilidad.** Las características básicas de los Libros de contabilidad deben remitirse, en principio, a una fecha de registro, una descripción del registro y unas columnas donde se registra el valor de acuerdo al concepto, ya sea entrada o salida (debe o haber). La tecnología actual agiliza el manejo de los libros contables, pues elimina el uso del registro manual, pero esto no quiere decir que pierda sus características enunciadas anteriormente.

**Registro de los libros de comercio.** El registro de los Libros de comercio se hará en la siguiente forma:

En el libro se firmará por el secretario de la cámara de comercio una constancia de haber sido registrado, con indicación de fecha y folio del correspondiente registro, de la persona a quien pertenezca, del uso a que se destina y del número de sus hojas útiles, las que serán rubricadas por dicho funcionario. En un libro destinado a tal fin se hará constar bajo la firma del secretario, el hecho del registro y de los datos mencionados en el ordinal anterior. (Art. 39 C.Co.). Los estados financieros deben ser elaborados con fundamento en los libros en los cuales se hubieren asentado los comprobantes. Los libros deben conformarse y diligenciarse en forma tal que se garantice su autenticidad e integridad. Cada libro, de acuerdo con el uso a que se destina, debe llevar una numeración sucesiva y continúa. Las hojas y tarjetas deben ser codificadas por cada clase de libros.

**Procedimientos Contables.** Es el manejo de registros que constituye una fase o procedimiento de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

Registro destinado a asentar consecutivamente cualquier clase de transacción, que afecta o pueda afectar; transformar o modificar el patrimonio de la empresa, con indicación de los detalles esenciales que puedan necesitarse para consulta posterior<sup>10</sup>.

---

<sup>10</sup> CATAFORA, C. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas. 2005. p. 45.



Control Interno Contable: Consiste en el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros referentes a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros y, en consecuencia, está diseñado para proporcionar una razonable seguridad de que:

Las transacciones se efectúan de acuerdo con la autorización general o específica de la dirección.

Las transacciones se registran según sea necesario

Para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o cualesquiera otros criterios aplicados a tales estados.

Para mantener el control sobre los activos.

El acceso a los activos está permitido únicamente con la autorización de la dirección.

El activo contabilizado se compara con el existente a intervalos de tiempos razonables.

Clases de control interno contable según su finalidad:

Control Formal: Controlando la existencia de los documentos que justifican las anotaciones contables. Se limitará el control formal, por consiguiente, a examinar si todas y cada una de las anotaciones contables presentan el justificante correspondiente, notificando cualquier anomalía que se presente.

Control de Validez: Controlando la validez de todos los documentos justificantes de las operaciones contables viendo si contiene todas las formalidades necesarias<sup>11</sup>.

Control de Actuación: Implica no solamente un control de validez, sino la comparación de los documentos con las normas establecidas, por ejemplo, en una compra de mercadería, hay que ver si las mercancías adquiridas corresponden a las que estaban presupuestadas en lo concerniente a calidad, precio y cantidad, y comprobar si los documentos justificativos de dicha compra tiene la firma de las personas autorizadas para ello.

Control Interno Administrativo: Los controles administrativos son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con la directiva, política e informes administrativos. Son métodos medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

**Proceso Presupuestal.** El proceso presupuestario ocupa un lugar principal entre las técnicas de control de gestión que pueden emplearse para facilitar y mejorar la toma de

---

<sup>11</sup> *Ibíd.*, p. 46.

decisiones en la empresa, los presupuestos se presentan en términos monetarios, los cuales se pueden usar fácilmente como común denominador para una amplia gama de actividades de la organización, contratación y capacitación del personal, compras, producción, publicidad y ventas.

Un presupuesto, es considerado en sentido amplio un plan detallado que se expresa en términos cuantitativos y comprende diversos aspectos de la actividad de una entidad concreta para un periodo determinado de tiempo.

De acuerdo a lo expuesto los presupuestos son impuestos por la alta gerencia, casi sin consulta a los gerentes de niveles más bajos, o sin consultarlos en absoluto, sin embargo, la mayor parte de las empresas prefieren el proceso presupuestal de la base hacia arriba, es conveniente decir que los presupuestos son preparados por quienes la aplicaran y se envían para que los directores de niveles más altos los aprueben<sup>12</sup>.

Por consiguiente el proceso presupuestal de abajo hacia arriba tiene varias ventajas en las organizaciones, en primer lugar los jefes de departamentos de niveles más bajos tienen una visión más clara de sus necesidades que los altos gerentes y pueden, proporcionar detalles más realistas para sustentar sus propuestas.

## **2.2 ENFOQUE LEGAL**

**Constitución Política de Colombia**<sup>13</sup>. Artículo 38. Se garantiza el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en sociedad.

Artículo 58. Se garantizan la propiedad privada y los demás derechos adquiridos con arreglo a las leyes civiles, los cuales no pueden ser desconocidos ni vulnerados por leyes posteriores. Cuando de la aplicación de una ley expedida por motivo de utilidad pública o interés social, resultaren en conflicto los derechos de los particulares con la necesidad por ella reconocida, el interés privado deberá ceder al interés público o social.

La propiedad es una función social que implica obligaciones. Como tal, le es inherente una función ecológica. El Estado protegerá y promoverá las formas asociativas y solidarias de propiedad. Por motivos de utilidad pública o de interés social definidos por el legislador, podrá haber expropiación mediante sentencia judicial e indemnización previa. Esta se fijará consultando los intereses de la comunidad y del afectado. En los casos que determine el legislador, dicha expropiación podrá adelantarse por vía administrativa, sujeta a posterior acción contenciosa administrativa, incluso respecto del precio.

Con todo, el legislador, por razones de equidad, podrá determinar los casos en que no haya lugar al pago de indemnización, mediante el voto favorable de la mayoría absoluta de los

---

<sup>12</sup> STONER J. Y Otros. Óp. Cit., p. 22.

<sup>13</sup> ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Actual carta magna de la República de Colombia. Bogotá D.C.: editorial unión Ltda., 2007. p. 15.

miembros de una y otra Cámara. Las razones de equidad, así como los motivos de utilidad pública o de interés social, invocados por el legislador, no serán controvertibles judicialmente.

**Código del Comercio Colombiano.** En el artículo 10 define que “Son comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que ley considera mercantiles.

La calidad de comerciante se adquiere aunque la actividad mercantil se ejerza por medio de apoderado, intermediario o interpuesta persona”.

En el artículo 12 establece que “Toda persona que según las leyes comunes tengan capacidad para contratar y obligarse, es hábil para ejercer el comercio; las que con arreglo a esas mismas leyes sean incapaces, son inhábiles para ejecutar actos comerciales”.<sup>14</sup>

A través del artículo 13 determina que “Para todos los efectos legales, se presume que una persona ejerce el comercio en los siguientes casos:

- 1°. Cuando se halle inscrita en el registro mercantil.
- 2°. Cuando tenga establecimiento de comercio abierto, y
- 3°. Cuando se anuncie al público como comerciante por cualquier medio”.

En el artículo 19 precisa que “Es obligación de todo comerciante:<sup>15</sup>

- 1°. Matricularse en el registro mercantil.
- 2°. Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad.
- 3°. Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales.
- 4°. Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades.
- 6°. Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal”.

En el artículo 20 define que “Son mercantiles para todos los efectos legales:

- 5°. La intervención como asociado en la constitución de sociedades comerciales, los actos de administración de las mismas o la negociación a título oneroso de las partes de interés, cuotas o acciones.

---

<sup>14</sup> CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Decreto 410 de 1971. 2010. P 34. Por el cual se expide el Código de Comercio. Edición norma. 2012. P 7

<sup>15</sup> *Ibíd.* p 35

12°. Las empresas de fabricación, transformación, manufactura y circulación de bienes.

13°. Las empresas de depósito de mercaderías, provisiones o suministros, espectáculos públicos y expendio de toda clase de bienes”.

El artículo 99 puntualiza que “la capacidad de la sociedad se circunscribirá al desarrollo de la empresa o actividad prevista en su objeto. Se entenderán incluidos en el objeto social los actos directamente relacionados con el mismo y los que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir con las obligaciones, legal o convencionalmente derivados de la existencia y actividad de la sociedad”.

## CAPÍTULO I: LIBROS Y PAPELES DEL COMERCIANTE

**ARTÍCULO 48. CONFORMIDAD DE LIBROS Y PAPELES DEL COMERCIANTE A LAS NORMAS COMERCIALES - MEDIOS PARA EL ASIEN TO DE OPERACIONES.** Todo comerciante conformará su contabilidad, libros, registros contables, inventarios y estados financieros en general, a las disposiciones de este Código y demás normas sobre la materia. Dichas normas podrán autorizar el uso de sistemas que, como la microfilmación, faciliten la guarda de su archivo y correspondencia. Asimismo será permitida la utilización de otros procedimientos de reconocido valor técnico-contable, con el fin de asentar sus operaciones, siempre que facilite el conocimiento y prueba de la historia clara, completa y fidedigna de los asientos individuales y el estado general de los negocios.<sup>16</sup>

**ARTÍCULO 49. LIBROS DE COMERCIO - CONCEPTO.** Para los efectos legales, cuando se haga referencia a los libros de comercio, se entenderán por tales los que determine la ley como obligatorios y los auxiliares necesarios para el completo entendimiento de aquéllos.

**ARTÍCULO 50. CONTABILIDAD - REQUISITOS.** La contabilidad solamente podrá llevarse en idioma castellano, por el sistema de partida doble, en libros registrados, de manera que suministre una historia clara, completa y fidedigna de los negocios del comerciante, con sujeción a las reglamentaciones que expida el gobierno.

**ARTÍCULO 51. COMPROBANTES Y CORRESPONDENCIA - PARTE DE LA CONTABILIDAD.** Harán parte integrante de la contabilidad todos los comprobantes que sirvan de respaldo a las partidas asentadas en los libros, así como la correspondencia directamente relacionada con los negocios.

**ARTÍCULO 52. OBLIGATORIEDAD DE ELABORAR PERIÓDICAMENTE UN INVENTARIO Y UN BALANCE GENERAL.** Al iniciar sus actividades comerciales y, por lo menos una vez al año, todo comerciante elaborará un inventario y un balance general que permitan conocer de manera clara y completa la situación de su patrimonio.<sup>17</sup>

---

<sup>16</sup> *Ibíd.* p 37

<sup>17</sup> *Ibíd.* p 38

**ARTÍCULO 53. ASIENTO DE LAS OPERACIONES MERCANTILES - COMPROBANTE DE CONTABILIDAD - CONCEPTO.** En los libros se asentarán en orden cronológico las operaciones mercantiles y todas aquellas que puedan influir en el patrimonio del comerciante, haciendo referencia a los comprobantes de contabilidad que las respalden.

El comprobante de contabilidad es el documento que debe elaborarse previamente al registro de cualquier operación y en el cual se indicará el número, fecha, origen, descripción y cuantía de la operación, así como las cuentas afectadas con el asiento. A cada comprobante se anexarán los documentos que lo justifiquen.

**ARTÍCULO 54. OBLIGATORIEDAD DE CONSERVAR LA CORRESPONDENCIA COMERCIAL.** El comerciante deberá dejar copia fiel de la correspondencia que dirija en relación con los negocios, por cualquier medio que asegure la exactitud y duración de la copia. Asimismo, conservará la correspondencia que reciba en relación con sus actividades comerciales, con anotación de la fecha de contestación o de no haberse dado respuesta.

**ARTÍCULO 55. OBLIGATORIEDAD DE CONSERVAR LOS COMPROBANTES DE LOS ASIENTOS CONTABLES.** El comerciante conservará archivados y ordenados los comprobantes de los asientos de sus libros de contabilidad, de manera que en cualquier momento se facilite verificar su exactitud.

**ARTÍCULO 57. PROHIBICIONES SOBRE LOS LIBROS DE COMERCIO.** En los libros de comercio se prohíbe:

- 1) Alterar en los asientos el orden o la fecha de las operaciones a que éstos se refieren;
- 2) Dejar espacios que faciliten intercalaciones o adiciones en el texto de los asientos o a continuación de los mismos;
- 3) Hacer interlineaciones, raspaduras o correcciones en los asientos. Cualquier error u omisión se salvará con un nuevo asiento en la fecha en que se advirtiere;
- 4) Borrar o tachar en todo o en parte los asientos, y
- 5) Arrancar hojas, alterar el orden de las mismas o mutilar los libros.

**ARTÍCULO 59. CORRESPONDENCIA ENTRE LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES.** Entre los asientos de los libros y los comprobantes de las cuentas, existirá la debida correspondencia, so pena de que carezcan de eficacia probatoria en favor del comerciante obligado a llevarlos.<sup>18</sup>

**ARTÍCULO 60. CONSERVACIÓN DE LOS LIBROS Y PAPELES CONTABLES - REPRODUCCIÓN EXACTA.** Los libros y papeles a que se refiere este Capítulo deberán ser conservados cuando menos por diez años, contados desde el cierre de aquéllos o la fecha del último asiento, documento o comprobante. Transcurrido este lapso, podrán ser destruidos por el comerciante, siempre que por cualquier medio técnico adecuado garantice su reproducción exacta. Además, ante la cámara de comercio donde fueron registrados los

---

<sup>18</sup> *Ibíd.* p 39

libros se verificará la exactitud de la reproducción de la copia, y el secretario de la misma firmará acta en la que anotará los libros y papeles que se destruyeron y el procedimiento utilizado para su reproducción.<sup>19</sup>

Cuando se expida copia de un documento conservado como se prevé en este artículo, se hará constar el cumplimiento de las formalidades anteriores.

**ARTÍCULO 61. EXCEPCIONES AL DERECHO DE RESERVA.** Los libros y papeles del comerciante no podrán examinarse por personas distintas de sus propietarios o personas autorizadas para ello, sino para los fines indicados en la Constitución Nacional y mediante orden de autoridad competente.

Lo dispuesto en este artículo no restringirá el derecho de inspección que confiere la ley a los asociados sobre libros y papeles de las compañías comerciales, ni el que corresponda a quienes cumplan funciones de vigilancia o auditoría en las mismas.

**ARTÍCULO 68. VALIDEZ LIBROS Y PAPELES DE COMERCIO.** Los libros y papeles de comercio constituirán plena prueba en las cuestiones mercantiles que los comerciantes debatan entre sí, judicial o extrajudicialmente.

En materia civil, aún entre comerciantes, dichos libros y papeles sólo tendrán valor contra su propietario, en lo que en ellos conste de manera clara y completa y siempre que su contraparte no lo rechace en lo que le sea desfavorable.

**Ley 1314 del 13 julio de 2009,** Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptada en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.<sup>20</sup>

Artículo 1o. Objetivos de esta Ley. Por mandato de esta Ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente Ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo

---

<sup>19</sup> *Ibíd.* p 37

<sup>20</sup> REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley No. 1314 del 13 julio de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. 2010. P 11

armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público expedirá normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente Ley.

Con observancia de los principios de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional, con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.

Mediante normas de intervención se podrá permitir u ordenar que tanto el sistema documental contable, que incluye los soportes, los comprobantes y los libros, como los informes de gestión y la información contable, en especial los estados financieros con sus notas, sean preparados, conservados y difundidos electrónicamente. A tal efecto dichas normas podrán determinar las reales aplicables al registro electrónico de los libros de comercio y al depósito electrónico de la información, que serían aplicables por todos los registros públicos, como el registro mercantil. Dichas normas garantizarán la autenticidad e integridad documental y podrán regular el registro de libros una vez diligenciados.

Artículo 2º.- *Ámbito de aplicación.* La presente Ley aplica a todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento.

En desarrollo de esta Ley y en atención al volumen de sus activos de sus ingresos, al número de sus empleados, a su forma de organización jurídica o de sus circunstancias socio-económicas, el Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que éstos sean objeto de aseguramiento de información de nivel moderado.

Artículo 3o. *De las normas de contabilidad y de información financiera.* Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros, interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.<sup>21</sup>

Artículo 5o. *De las normas de aseguramiento de información.* Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por

---

<sup>21</sup> *Ibíd.* p 12

principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior.

**Decreto 2649 de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.**

Artículo 1. Definición. De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas.

Apoyándose en ellos, la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna.<sup>22</sup>

Artículo 4. Cualidades de la información contable. Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable.

La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender.

La información es útil cuando es pertinente y confiable.

La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.

La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes.

**Decreto 1878 de 2008. Por medio del cual se modifica parcialmente el Decreto 2649 de 1993 y se dictan otras disposiciones. Artículo 1°. Adiciónese un párrafo al artículo 22 del Decreto 2649 de 1993 con el siguiente tenor: “Párrafo.**

Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la Ley 905 de 2004, o la norma que lo sustituya, así como aquellas entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 1° del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, en materia de estados financieros básicos sólo estarán obligadas a llevar y aportar los indicados en los numerales 1 y 2 del presente artículo; también estarán obligadas a presentar el estado financiero de propósito especial, determinado en el artículo 28 de este decreto”.

---

<sup>22</sup> CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Decreto 2649 de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Edición norma. 2019. P 7



Artículo 2°. Adiciónese el artículo 125 del Decreto 2649 de 1993 con dos párrafos del siguiente tenor: “Parágrafo 1°. Las empresas comerciales que se encuentren en las condiciones previstas en el numeral 3 del artículo 2° de la Ley 590 de 2000, modificado por el artículo 2° de la Ley 905 de 2004 o la norma que lo sustituya, así como las entidades de naturaleza no comercial que estén obligadas u opten por llevar contabilidad en los términos del artículo 1° del presente decreto y que se ajusten a las condiciones previstas en este artículo, deben llevar los libros necesarios para:

1. Establecer mensualmente el resumen de todas las operaciones por cada cuenta, sus movimientos débito y crédito, y sus saldos.
2. Determinar la propiedad del ente, el movimiento de los aportes de capital y las restricciones que pesen sobre ellos.
3. Dejar constancia de las decisiones adoptadas por los órganos colegiados de dirección, administración y control del ente económico.
4. Conocer las transacciones individuales, cuando estas se registren en los libros de resumen en forma global.
5. Conocer los códigos o símbolos utilizados para describir las transacciones, con indicación de las adiciones, modificaciones, sustituciones o cancelaciones que se hagan de unas y otras.
6. Los libros auxiliares necesarios para entender los principales.
7. Cumplir las exigencias de otras normas legales.

Los libros con los cuales se dé cumplimiento a los numerales 1, 2 y 3 de este párrafo, deberán llenar los requisitos de registro y autenticación previstos para cada tipo de entidad u organización, ante la autoridad competente. En tratándose de las personas naturales, no son obligatorios los libros de los numerales 2 y 3; y en el caso de las empresas unipersonales no será obligatorio el libro señalado en el numeral 2 de este párrafo.

Parágrafo 2°. El libro de registro auxiliar de transacciones individuales deberá ser objeto de reconocimiento y autenticación por parte del contador público, bajo cuya responsabilidad se elaboran los asientos y los estados financieros, y por el revisor fiscal cuando exista la obligación de proveer el cargo”.<sup>23</sup>

**Ley No 1111 de 27 diciembre de 2006. Por la cual se modifica el estatuto tributario de los impuestos administrados por la dirección de impuestos y aduanas nacionales.**

ARTICULO 1. Adicionase el artículo 23 del Estatuto Tributario con el siguiente inciso:

“No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, las asociaciones de hogares comunitarios autorizadas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar”.

ARTICULO 2. Modificase el artículo 64 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

“Artículo 64. Disminución del inventario final por faltantes de mercancías. Cuando se trate de mercancías de fácil destrucción o pérdida, las unidades del inventario final pueden disminuirse hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las

---

<sup>23</sup> Ibíd. p 8

compras. Si se demostrare la ocurrencia de hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, pueden aceptarse disminuciones mayores.

Cuando el costo de las mercancías vendidas se determine por el sistema de inventario permanente, serán deducibles las disminuciones ocurridas en mercancías de fácil destrucción o pérdida, siempre que se demuestre el hecho que dio lugar a la pérdida o destrucción, hasta en un tres por ciento (3%) de la suma del inventario inicial más las compras.

La disminución que afecta el costo, excluye la posibilidad de solicitar dicho valor como deducción.”

ARTICULO 3. Adicionase el Estatuto Tributario con el siguiente artículo:

“Artículo 68. Costo fiscal de activos. A partir del año gravable 2007, la determinación del costo fiscal de los activos que hayan sido objeto de ajustes por inflación, se realizará con base en el costo ajustado de dichos activos a 31 de diciembre de 2006.

Cuando se trate de bienes depreciables, agotables o amortizables, la deducción o el costo por depreciación, agotamiento o amortización, se determinará sobre el costo del bien, sin incluir los ajustes a que se refieren los artículos 70, 72 y 90-2 de este Estatuto, el artículo 65 de la Ley 75 de 1986, el artículo 16 de la Ley 49 de 1990, ni los ajustes por inflación sobre dichas partidas, ni los ajustes por inflación a los mayores valores fiscales originados en diferencias entre el costo fiscal de los inmuebles y el avalúo catastral cuando este hubiere sido tomado como valor patrimonial a 31 de diciembre de 1991.”<sup>24</sup>

ARTICULO 4. Modificase el artículo 115 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

“Artículo 115. Deducción de impuestos pagados. Es deducible el cien por ciento (100%) de los impuestos de industria y comercio, avisos y tableros y predial, que efectivamente se hayan pagado durante el año o período gravable siempre y cuando tengan relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente. La deducción de que trata el presente artículo en ningún caso podrá tratarse simultáneamente como costo y gasto de la respectiva empresa.

Igualmente será deducible el veinticinco por ciento (25%) del Gravamen a los Movimientos Financieros efectivamente pagado por los contribuyentes durante el respectivo año gravable, independientemente que tenga o no relación de causalidad con la actividad económica del contribuyente, siempre que se encuentre debidamente certificado por el agente retenedor.”

---

<sup>24</sup> DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Ley No 1111 de 27 diciembre de 2006. Por la cual se modifica el estatuto tributario de los impuestos administrados por la dirección de impuestos y aduanas nacionales. [En línea], (23 marzo de 2011), disponible en <[http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/consulta\\_arancel\\_normatividad.html](http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/consulta_arancel_normatividad.html)> p 2

ARTICULO 5. Modificanse los incisos primero y sexto del artículo 147 del Estatuto Tributario, los cuales quedan así:

“Artículo 147. Compensación de pérdidas fiscales de sociedades. Las sociedades podrán compensar las pérdidas fiscales reajustadas fiscalmente, con las rentas líquidas ordinarias que obtuvieren en los periodos gravables siguientes sin perjuicio de la renta presuntiva del ejercicio. Las pérdidas de las sociedades no serán trasladables a los socios.

Las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional, y en costos y deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente, salvo las generadas en la deducción por inversión en activos fijos a que se refiere el artículo 158-3 de este Estatuto.”

ARTICULO 6. Modificase el artículo 149 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

“Artículo 149. Pérdidas en la enajenación de activos. El valor de los ajustes efectuados sobre los activos fijos a que se refieren los artículos 73, 90-2 y 868 de este Estatuto y el artículo 65 de la Ley 75 de 1986, no se tendrá en cuenta para determinar el valor de la pérdida en la enajenación de activos. Para este propósito, forman parte del costo los ajustes por inflación calculados, de acuerdo con las normas vigentes al respecto hasta el año gravable 2006.”<sup>25</sup>

ARTICULO 7. Modificase el artículo 150 del Estatuto Tributario, el cual quedará así:

“Artículo 150. Pérdidas sufridas por personas naturales en actividades agropecuarias. Las pérdidas de personas naturales y sucesiones ilíquidas en empresas agropecuarias serán deducibles en los cinco años siguientes a su ocurrencia, siempre y cuando que se deduzcan exclusivamente de rentas de igual naturaleza y las operaciones de la empresa estén contabilizadas de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta deducción se aplicará sin perjuicio de la renta presuntiva.”

ARTICULO 8. Modificase el artículo 158-3 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

“Artículo 158-3. Deducción por inversión en activos fijos. A partir del 1° de enero de 2007, las personas naturales y jurídicas contribuyentes del impuesto sobre la renta, podrán deducir el cuarenta por ciento (40%) del valor de las inversiones efectivas realizadas solo en activos fijos reales productivos adquiridos, aun bajo la modalidad de leasing financiero con opción irrevocable de compra, de acuerdo con la reglamentación expedida por el Gobierno Nacional. Los contribuyentes que hagan uso de esta deducción no podrán acogerse al beneficio previsto en el artículo 689-1 de éste Estatuto.

La utilización de esta deducción no genera utilidad gravada en cabeza de los socios o accionistas.

---

<sup>25</sup> Ibíd. P 3

La deducción por inversión en activos fijos sólo podrá aplicarse con ocasión de aquellos activos fijos adquiridos que no hayan sido objeto de transacción alguna entre las demás empresas filiales o vinculadas accionariamente o con la misma composición mayoritaria de accionistas, y la declarante, en el evento en que las hubiere.

Parágrafo. Los contribuyentes que adquieran activos fijos depreciables a partir del 1º de enero de 2007 y utilicen la deducción aquí establecida, sólo podrán depreciar dichos activos por el sistema de línea recta de conformidad con lo establecido en este Estatuto.”

ARTICULO 9. Modificase el artículo 188 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

“Artículo 188. Base y porcentaje de renta presuntiva. Para efectos del impuesto sobre la renta, se presume que la renta líquida del contribuyente no es inferior al tres por ciento (3%) de su patrimonio líquido, en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.”

ARTICULO 10. Modificase el artículo 189 del Estatuto Tributario, el cual queda así:

“Artículo 189. Depuración de la base de cálculo y determinación. Del total del patrimonio líquido del año anterior, que sirve de base para efectuar el cálculo de la renta presuntiva, se podrán restar únicamente los siguientes valores:<sup>26</sup>

El valor patrimonial neto de los aportes y acciones poseídos en sociedades nacionales;  
El valor patrimonial neto de los bienes afectados por hechos constitutivos de fuerza mayor o caso fortuito, siempre que se demuestre la existencia de estos hechos y la proporción en que influyeron en la determinación de una renta líquida inferior;  
El valor patrimonial neto de los bienes vinculados a empresas en período improductivo.

---

<sup>26</sup> Ibíd. p 4

### 3. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE TRABAJO

#### 3.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.

##### 3.1.1 Evaluar mediante un diagnóstico situacional el área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización.

**Actividad 1. Analizar la situación actual de los libros mayor, y auxiliares para identificar las falencias presentadas en estos registros.** El libro mayor y balance es el libro resumen de las operaciones efectuadas en un mes, el cual permite elaborar los estados financieros de propósito general. La información se obtiene a nivel de cuentas mayores y produce una síntesis de los movimientos débitos y créditos que afectaron cada una de las cuentas de mayor, codificadas como ya se dijo con cuatro dígitos. El Mayor y Balances contienen todas las cuentas mayores del PUC que utiliza el ente económico. La información analítica de las cuentas se obtiene de los libros auxiliares.

Las partes que integran el Mayor y Balances son:

Número del folio del mayor: es el número consecutivo que le corresponde a la hoja del mayor donde se realiza el resumen, código y nombre de la cuenta: en estas columnas se anotan el código y nombre de la cuenta de mayor, saldo del mes anterior: en estas columnas se registran los valores débitos o créditos que presentan las cuentas mayores en el mes anterior al mes que se está mayorizando, movimiento del mes: se dispone de dos columnas Debe y Haber que recibirán los débitos y créditos del movimiento del mes y saldo del mes siguiente en estas columnas se registran los valores débitos o créditos resultantes de sumar y restar los movimientos al saldo anterior.

De acuerdo al análisis realizado se puede decir que los libros están desactualizados desde el año 2009, evidenciando desorden contable y falta de información confiable en la empresa. De otra parte con la situación antes descrita se desconoce que cuando se habla de la cuenta, es cuando se crea en el libro mayor un registro de números en el medio contable, permite clasificar el Activo, el Pasivo y el Capital, y se agrupa de acuerdo a ciertas características de afinidad; permitiendo controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes partidas reales y nominales. El Libro Mayor constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa (Art. 32 del C.C.), este libro agrupa todas las cuentas de Activo, Pasivo, Capital, Ingresos y Egresos que son utilizadas en una organización para llevar la contabilidad. (Ver anexo A).

##### 3.1.2 Organizar la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones.

**Actividad 1. Realizar los asientos contables con su respectivo balance para discriminar la contabilización mensual de cada periodo.** En contabilidad, se denomina asiento contable o apunte contable a cada una de las anotaciones o registros que se hacen en el Libro diario de contabilidad, que se realizan con la finalidad de registrar un hecho

económico que provoca una modificación cuantitativa o cualitativa en la composición del patrimonio de una empresa y por tanto un movimiento en las cuentas de una empresa.

En el sistema de partida doble, cada asiento se compone al menos de dos anotaciones: una al debe y otra al haber. Estas dos posiciones hacen movimientos inversos, y afectan al activo o al pasivo, y se fundamentan por el hecho de que todo apunte afecta al menos a dos cuentas y cada movimiento tiene una contra partida.

En todo caso, aunque nada especifica la normativa legal, la siguiente información es usual:

Fecha de la anotación.

Número que hace el asiento a lo largo del ejercicio.

Cuentas que intervienen (con su código y denominación).

Importes asociados a cada cuenta, señalando si son cargos o abonos.

Breve descripción de la operación.<sup>27</sup>

Los asientos por su fondo: son registros que recogen al inicio de un ejercicio la situación económica-financiera de la empresa en dicho momento. Son el inverso de los asientos de cierre que se llevaron a cabo en el ejercicio anterior, puede ser asiento contable

Asientos operativos del ejercicio: recogen, en el orden cronológico, las operaciones con trascendencia contable que tienen lugar en la empresa a lo largo de un ejercicio.

Asientos de ajuste: son registros que permiten incorporar operaciones pendientes o desviaciones y distorsiones que al final del ejercicio hayan sido detectadas, para alcanzar la imagen fiel de la situación económico-financiera y patrimonial en esa fecha. Registran las calificadas como operaciones de cierre de ejercicio, ajustes del valor de las existencias, periodificaciones e imputaciones temporales, amortizaciones y pérdidas por deterioro del valor de los elementos patrimoniales y provisiones.

Asientos de regularización: son registros formales de carácter técnico que saldan y cierran las cuentas de gastos e ingresos, trasladando sus saldos a la cuenta Resultado del ejercicio.

Asiento de cierre: es un registro formal técnico, cuya única finalidad es cerrar todas las cuentas que mantengan saldo al finalizar cada ejercicio. Mediante esta técnica se cargan todas las cuentas que mantengan saldo acreedor, por el importe de su saldo, y se abonan todas las que lo mantengan deudor. Este asiento es el inverso del asiento de apertura del siguiente ejercicio.

Los asientos por su forma, sean rectangulares, cuadrados, redondos en fin, son aquellos registros que se exponen en comprobantes de diario con la finalidad de reflejar el número de cuentas que intervienen en una transacción, y se subclasifican en asientos simples y compuestos. Los asientos simples o sencillos son aquellos registros que se exponen en comprobantes de diario, donde intervienen únicamente dos cuentas, una que se carga y la

---

<sup>27</sup> REVISTA DE COLSULTORIA. Asiento contable. [En línea] (Agosto 18 de 2015), disponible en <<http://www.revistadeconsultoria.com/asiento-contable>> p 1

otra que se abona. Los asientos compuestos o dobles son aquellos que se exponen en comprobantes de diario donde intervienen necesariamente más de dos cuentas, sin límite.<sup>28</sup>

Para darle cumplimiento a la actividad, se procedió a recolectar la información contable de la empresa, realizando los asientos contables con el fin de posteriormente ser registrada en los libros contables, siendo estos actualizados hasta el año 2014, contribuyendo de esta forma a mejorar la situación presentada en la misma y dejando una base actualizada y organizadas, facilitando el trabajo para el funcionario encargado del área contable. (Ver anexo B).

**Actividad 3. Elaborar la hoja de cálculo que nos permite extraer saldos para proceder a la actualización en libros.** La hoja de cálculo es una aplicación de los paquetes de informática tradicionales que está programada para el manejo de datos numéricos y alfanuméricos con el propósito de obtener conclusiones informes de contabilidad. Las posibilidades de este tipo de aplicaciones son inmensas, ya que permite operar con cálculos complejos, fórmulas, funciones y elaborar gráficos de todo tipo.

Los orígenes de las hojas de cálculo modernas se remontan quizás a los años '60, cuando artículos en revistas especializadas comenzaron a hacer referencia al concepto de “hoja de cálculo electrónica”. La primera hoja de cálculo fue creada por Dan Bricklin y se llamó VisiCalc.

Actualmente y en su forma más tradicional, las hojas de cálculo se emplean para hacer bases de datos numéricos, operaciones de cálculos entre celdas, informes y representaciones en gráfico de torta, barras y otros. Estas funciones no sólo son muy útiles para la administración y decisión a nivel ejecutivo, sino que también son fundamentales a la hora de presentar resultados y conclusiones laborales y de negocios a públicos y clientes. Por su versatilidad y facilidad de uso a partir de un entrenamiento en el software, este tipo de programas permiten ahorrar mucho tiempo (de elaboración y resolución de cálculos extensos y complicados) y dinero (invertido en contadores y especialistas de cálculos y economía).

Hoy por hoy existen muchos programas que ofrecen esta variedad de servicios. La más común y popular en el mundo es la de Microsoft Office, de nombre Excel, que se emplea en pequeñas y grandes oficinas y hasta para llevar las finanzas familiares. También puede recurrirse a Calc, de OpenOffice.org, Gnumeric de Gnome Office, Numbers de Apple y varias otras de acuerdo con el sistema operativo que se use.<sup>29</sup>

Para el trabajo de pasantías se realizó las hojas de cálculo de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014, teniendo en cuenta los registros contables y estas hojas luego fueron plasmadas en el libro mayor y balances. (Ver anexo C)

---

<sup>28</sup> *Ibíd.* p 2

<sup>29</sup> AMBITO FINANCIERO. Como llevar la contabilidad. [En línea] (Agosto 19 de 2015), disponible en <<http://ambito-financiero.com/como-llevar-la-contabilidad-domestica-excel/>> p 1

### **3.1.3 Clasificar y procesar la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014)**

**Actividad 1. Incluir en el libro mayor y balance los resultados de la contabilización de los respectivos periodos, (2010-2014).** El libro Mayor es donde se registran las cuentas de activos, pasivos y capital de la cooperativa.

Es el libro de contabilidad donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la cooperativa de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

Cuenta es una ficha individual que registra las cantidades de una cuenta en el debe y en el haber, así como el saldo de la misma. El libro mayor precisamente lo que hace es eso; anotar las cantidades que intervienen en los asientos en su correspondiente cuenta del libro mayor, representada por una T.

La finalidad del libro mayor y balances es controlar en forma individual los cargos y abonos de cada cuenta según las operaciones registradas en el libro diario. En sí el libro mayor resume los valores registrados como cargos o abonos de acuerdo a las operaciones comerciales realizadas por la empresa y también llega a ser un paso importante en la contabilidad. El inventario, tiene como finalidad ordenar la información sobre los bienes y obligaciones de la empresa. En la contabilidad se enumeran primero los bienes y derechos, llamados **ACTIVOS** y después las obligaciones llamadas **PASIVOS**.<sup>30</sup>

Para el desarrollo de la actividad se utilizó el libro mayor, en este se registro de números en el medio contable, permite clasificar el Activo, el Pasivo y el Capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad; permitiendo controlar los aumentos y disminuciones que experimentan las diferentes partidas reales y nominales. El Libro Mayor constituye un libro obligatorio que debe llevar toda empresa, en dicho libro se anotaron las cuentas, una por cada renglón, se escribió el número que le corresponde a cada cuenta, según el catálogo de cuentas de la empresa, tomado del Plan Único de Cuentas para comerciantes, se utilizó el saldo débito o crédito de cada cuenta correspondiente al periodo anterior, en la columna se registra el movimiento débito y crédito mensual de cada cuenta y por último los saldos de las cuentas, datos de las columnas Saldos anteriores y Movimiento, se igualaron para cuadrar el libro. (Ver anexo D y E)

---

<sup>30</sup> VALENZUELA BARROS, Juan, Curso de contabilidad financiera [En línea]. [Citado el 2012-05-27 13:06:25]. Disponible en internet <[http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto\\_de\\_ciencia\\_politica/v20038132047apuntecontabilidadtomoi.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038132047apuntecontabilidadtomoi.pdf)> P. 1



#### **4. DIAGNOSTICO FINAL**

Cuando se habla de contabilidad en una empresa nos referimos a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que ésta lleva a cabo. Gracias a la revisión y estudio de los datos, es posible implantar modelos de control y llegar a tomar decisiones en el seno de la empresa.

Desde el mismo momento en el que la empresa nace, su junta directiva o el propietario individual, establecen parámetros que les permiten conocer cuál es la situación económica de la empresa en todo momento, sus posibilidades, beneficios o gastos. Esto se realiza mediante estudios y técnicas que nos proporciona la ciencia de la contabilidad, por lo que podríamos decir que sin ella no conoceríamos prácticamente ningún dato económico relacionado con nuestro propio negocio.

Inicialmente en el autoservicio la proveedora de Ocaña, no existía una organización de la contabilidad de forma adecuada lo que evidenciaba desorganización en la empresa, por tal razón no era posible que el administrador de la empresa conociera la situación real económica y financiera de la entidad.

Cada una de estas acciones realizadas durante el periodo de las pasantías contribuyó a la estructuración adecuada de la parte contable del autoservicio, realizando un constante acompañando en la labor del contador de la empresa.

Con lo anterior se pudo dar cumplimiento a los objetivos propuestos inicialmente como fueron la evaluación mediante un diagnóstico situacional el área contable para verificar su estado real y la aplicabilidad el plan de actualización, la organizar de la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones y la clasificación y procesamiento la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014), con lo que se desarrollo las actividades enunciadas lo que ayudo a mejorar la situación encontrada al inicio de la pasantía ya que para la empresa represento una gran ayuda el apoyo brindado por La pasante a cada uno de los procesos contables de la empresa, y gracias a su colaboración y buen desempeño, los procesos se están ejecutan de manera eficiente y eficaz, favoreciendo el efectivo cumplimiento de los objetivos trazados por el autoservicio.

## **5. CONCLUSIONES**

Al evaluar la situacional del área contable se pudo verificar el estado real de la empresa, de acuerdo a lo anterior se puede decir que los libros están desactualizados desde el año 2009, evidenciando desorden contable y falta de información confiable del autoservicio, con lo que el dueño no puede conocer la situación económica y financiera, real y así proyectar un mejor crecimiento.

Se organizo la información contable y tributaria, para confirmar el correcto cumplimiento de sus obligaciones, para lo cual se elaboraron los asientos, con los registros suministrados por el autoservicio y estos fueron transcritos en el libro mayor y balances, de esta forma se actualizo una buen parte de la información contable.

Se clasifiko y proceso la información contable correspondiente a los periodos, (2010-2014), siendo registrada en el libro mayor y balances, con el fin de lograr una mayor organización de los documentos contables de la empresa, contribuyendo con los conocimientos contables adquiridos en la formación académica a mejorar el área contable en la empresa.

## **6. RECOMENDACIONES**

Es necesario continuar realizando diagnósticos en el área contable para verificar su estado real y así reestructurar el área de acuerdo a las necesidades que vayan surgiendo, con el objetivo de corregir fallas que se puedan llegar a presentar en las actividades diarias y así mejorar cada día los procesos llevados en el autoservicio, como también lograr el crecimiento económico de la entidad en la ciudad y la región.

Se recomienda tener en cuenta las Normas utilizadas para la elaboración de los soportes y estados financieros, con el fin de estar enmarcados dentro de la Ley y la normatividad tributaria, como también sistematizar el proceso contable, consiguiendo de esta forma agilizar el trabajo y lograr que este sea más eficiente y eficaz .

Es necesario continuar con la organización de los soportes contables y registro en los libros, clasificando y procesando la información para lograr una adecuada organización, conocimiento de las ganancias, pérdidas, gastos, costos y demás, logrando la permanencia en el comercio de víveres y demás elementos del consumo diario.

## BIBLIOGRAFIA

ASAMBLEA NACIONAL CONSTITUYENTE. Constitución Política de Colombia. (4, julio, 1991). Actual carta magna de la República de Colombia. Bogotá D.C.: editorial unión Ltda., 2007. p. 15.

AYAVIRI GARCÍA, Daniel. Contabilidad básica y documentos mercantiles. Edición primera. Editorial N-Pag. 2000. P 23

BLANCO LOPEZ. Volmar. Representante legal El Autoservicio la Provedora. 2014. P 1

BELL, Daniel. El advenimiento de la sociedad post industrial. Alianza Editorial S.A., Madrid: 2006.

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Decreto 410 de 1971. 2010. P 34. Por el cual se expide el Código de Comercio. Edición norma. 2012. P 7

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Decreto 2649 de 1993, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Edición norma. 2019. P 7

CATACORA, C. Sistemas y Procedimientos Contables. Caracas: McGraw-Hill Interamericana de Venezuela. S.A. Caracas. 2005. p. 45.

CHIAVENATO, Adalberto. Administración de personal. 4 ed. México: McGraw-Hill. 2000. P. 56.

RALPH. Frank. Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Tercera edición, editorial Mc Graw Hill. p 41

REPÚBLICA DE COLOMBIA. Ley No. 1314 del 13 julio de 2009, Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. 2010. P 11

TERAN GANDARILLAS, Gonzalo. Temas de contabilidad básica e intermedia. Cuarta edición. Editorial educación y cultura. P 34

## REFERENCIAS DOCUMENTALES ELECTRONICAS

AMBITO FINANCIERO. Como llevar la contabilidad. [En línea] (Agosto 19 de 2015), disponible en < <http://ambito-financiero.com/como-llevar-la-contabilidad-domestica-excel/>> p 1

DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES. Ley No 1111 de 27 diciembre de 2006. Por la cual se modifica el estatuto tributario de los impuestos administrados por la dirección de impuestos y aduanas nacionales. [En línea], (23 marzo de 2011), disponible en < [http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/consulta\\_arancel\\_normatividad.html](http://www.dian.gov.co/contenidos/servicios/consulta_arancel_normatividad.html)> p 2

REVISTA DE COLSULTORIA. Asiento contable. [En línea] (Agosto 18 de 2015), disponible en <<http://www.revistadeconsultoria.com/asiento-contable>> p 1

VALENZUELA BARROS, Juan, Curso de contabilidad financiera [En línea]. [Citado el 2012-05-27 13:06:25]. Disponible en internet <[http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto\\_de\\_ciencia\\_politica/v20038132047a/puntecontabilidadtomoi.pdf](http://mazinger.sisib.uchile.cl/repositorio/ap/instituto_de_ciencia_politica/v20038132047a/puntecontabilidadtomoi.pdf)> P. 1

# **ANEXOS**

Anexo A. Registro del año 2009

36

FECHA		1		2		3	
MES	DIA	BAJA		Anticipos		Retención	
1	Enero 09	Movimiento según comprobante #009	146386600	123306207	1299000	2482207	1299000
2							
3							
4			146386600	123306207	1299000	2482207	1299000
5	Febrero 09	Movimiento según comprobante #001	97590800	84973207	1127000	2437207	1127000
6			97590800	84973207	1127000	2437207	1127000
7							
8	Marzo 09	Movimiento según comprobante #001	129282600	130620180	803000	2484580	803000
9			129282600	130620180	803000	2484580	803000
10							
11	Abril 09	Movimiento según comprobante #001	86188400	89864980	1176000	2484980	1176000
12			86188400	89864980	1176000	2484980	1176000
13							
14	Mayo 09	Movimiento según comprobante #001	144444000	113569850	1408000	2369850	1408000
15			144444000	113569850	1408000	2369850	1408000
16							
17	Junio 09	Movimiento según comprobante #001	96296000	78459850	1117000	2369850	1117000
18			96296000	78459850	1117000	2369850	1117000
19							

Fuente. Pasante

36

4		5		6		7		CUENTAS VARIAS		
Impostos sobre las ventas x pagov		Comercio al por mayor y menor		Honorario		Gastos de personal		NOMBRE CUENTA	DEBITO	CREDITO
1	31429600	31648600	114690600	300000		250000				
2	31437600	31648600	114690600	300000		250000				
3										
4										
5	20958400	21130400	76960400	500000		2520000				
6	20958400	21130400	76960400	500000		2520000				
7										
8	37080000	37413600	97869000	300000		2520000				
9	37080000	37413600	97869000	300000		2520000				
10										
11	24720000	24942400	61426000	300000		2520000				
12	24720000	24942400	61426000	300000		2520000				
13										
14	24074000	24438000	170006000	300000		2520000				
15	24074000	24438000	170006000	300000		2520000				
16										
17	16052000	16292000	80004000	300000		2520000				
18	16052000	16292000	80004000	300000		2520000				
19										

Fuente. Pasante

37

FECHA		1	2	3	
MES	DIA	SERVICIOS.	ALQUILER	COMPRAS.	
1	Enero 09	550000	2520000	83561400	1
2					2
3		550000	2520000	83561400	3
4	Feb 2009	550000	2520000	55706600	4
5		550000	2520000	55706600	5
6					6
7	Marzo 09	550000	2520000	85185600	7
8		550000	2520000	85185600	8
9					9
10	Abril 09	550000	2520000	56790400	10
11		550000	2520000	56790400	11
12					12
13	Mayo 09	550000	2520000	81252000	13
14		550000	2520000	81252000	14
15					15
16	Junio 09	550000	2520000	54168000	16
17		550000	2520000	54168000	17
18					18
19	Julio 09	550000	2520000	111720400	19
20					20

Fuente. Pasante

21		550000	2520000	111720400	20
22	Agosto 09	550000	2520000	114690600	21
23		550000	2520000	114690600	22
24		550000	2520000	114690600	23
25	Septiem 09	550000	2520000	110248000	24
26		550000	2520000	110248000	25
27		550000	2520000	110248000	26
28	octubre 09	550000	2520000	73552000	27
29		550000	2520000	73552000	28
30		550000	2520000	73552000	29
31	noviem 09	550000	2520000	108338400	30
32		550000	2520000	108338400	31
33		550000	2520000	108338400	32
34	Diciem 09	550000	2520000	72225600	33
35		550000	2520000	72225600	34
36		550000	2520000	72225600	35
37					36
					37

38

Fuente. Pasante



Anexo B. Asientos contables

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	G
<b>BALANCE GENERAL</b>																
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>																
<b>2011</b>																
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITOS</b>	<b>CREDITOS</b>													
10505	CAJA	83.592.896														
135515	ANTICIPOS	13.869.000														
2365	RETENCION	22.307.104														
2408	IVA		4.620.000													
413505	VENTAS		1.248.040.000													
51030	HONORARI	3.600.000														
510506	SUELDOS	47.064.000														
513505	SERV/PU	9.816.000														
5210	ARRENDIO	38.808.000														
610505	COMPRAS	1.033.603.000														
<b>TOTALES</b>		<b>1.252.660.000</b>	<b>1.252.660.000</b>													
<b>2012</b>																
<b>610505 COMPRAS</b>																
<b>4135 VENTAS</b>																
<b>135515 RETENCION</b>																
<b>135515 ANTICIPO</b>																
2.224.775			1.078.000								154.695.000			1.078.000		
2.224.775			1.670.000								163.540.000			1.670.000		
2.386.562			1.063.000								204.424.000			1.063.000		
2.386.562			991.000								227.853.000			991.000		
2.983.190			1.031.000								242.694.000			1.031.000		
2.983.190			1.044.000								254.828.000			1.044.000		
3.308.480			994.000								1.248.040.000			994.000		
3.308.480			1.334.000											1.334.000		
3.504.900			1.554.000											1.554.000		
3.504.900			1.311.000											1.311.000		
3.680.145			562.000											562.000		
3.680.145			1.237.000											1.237.000		
38.176.104			13.869.000											13.869.000		
22.307.104																

Fuente. Pasante

BLANCO LOPEZ VOLMAR JOSE											
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA											
MOVIMIENTOS DEL AÑO 2012											
MES DE ENERO	D	H	1105 CAJA	413505 VENTAS	2408 IVA	1105 CAJA	51030 HONORARIOS	2408 IVA	61	cuentas anuales	
1.	110505 CAJA	94.267.200	84.971.400	94.267.200	10.587.000	10.259.400		10.259.400	10.587.000	97.438.103	14.443.945
	413505 VENTAS		10.259.400	94.267.200	327.600					82.994.758	
2.	610505 COMPRAS	84.971.400	300.000							14.443.945	
	110505 CAJA		3.388.000							97.438.103	
3.	2408.01 IVA EN COMPRAS	10.259.400	987.200							1555	12.415.000
	110505 CAJA		2.855.000								
			104.854.200								
			385.132							23	23.957.242
4.	110505 CAJA	10.587.000	2.478.332								
	2408.02 IVA EN VENTAS		1.153.000								
			2.861.5 RETENCION	ARRIENDO	510506 SUELDOS					41	1.215.332.000
			2.478.332	3.388.000	2.855.000						
			1.325.332								
5.	135515 ANTICIPOS	1.153.000									
	296515 RETENCION										
			513505 SERVICIOS PUBL.	610505 COMPRAS							
			987.200	84.971.400							
6.	296515 RETENCION	2.478.332									
	110505 CAJA		2.478.332								
7.	511030 HONORARIOS	300.000									
	110505 CAJA		300.000								
8.	5210 ARRIENDO	3.388.000									
	110505 CAJA		3.388.000								

Fuente. Pasante





BALANCE GENERAL		2012		110505 CAJA	135515 ANTICIPOS	2365 RETENCION
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA				82.994.758	12.415.000	23.957.242
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS			
110505	CAJA	82.994.758				
135515	ANTICIPOS	12.415.000				
2365	RETENCION	23.957.242				
2408	IVA		5.170.000	2408 IVA	413505 VENTAS	511030 HONORARIOS
413505	VENTAS		1.215.332.000	5.170.000	1.215.332.000	3.600.000
511030	HONORARIO	3.600.000				
510506	SUELDOS	34.260.000				
513505	SERV PU	11.846.400				
5210	ARRIENDO	42.688.800		510506 SUELDOS	513505 SERVICIOS PUBLICOS	5210 ARRIENDO
610505	COMPRAS	1.008.739.800		34.260.000	11.846.400	42.688.800
		1.220.502.000	1.220.502.000			
	TOTALES					
				610505 COMPRAS		
				1.008.739.800		

Fuente. Pasante

BALANCE GENERAL									
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA									
2013									
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	110505 CAJA	135515 ANTICIPOS	2365 RETENCION	511030 HONORARIOS	513505 SERVICIOS PUBLICOS	5210 ARRIENDO
110505	CAJA		83.069.192	83.069.192					
135515	ANTICIPOS	9.358.000			9.358.000				
2365	RETENCION	31.180.512							
2408	IVA		4.824.000	2408 IVA			413505 VENTAS		511030 HONORARIOS
413505	VENTAS		1.214.332.000	4.824.000	1.214.332.000		3.600.000		3.600.000
511030	HONORARIOS	3.600.000							
510506	SUELDOS	38.400.000							
513505	SERV PU	13.200.000							
5210	ARRIENDO	46.957.680							5210 ARRIENDO
610505	COMPRAS	1.159.529.000		38.400.000	13.200.000				46.957.680
	TOTALES	1.302.275.192	1.302.275.192						
				610505 COMPRAS					
				1.159.529.000					

Fuente. Pasante

Anexo C. Hoja de cálculo de los años 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ENERO		NUEVO SALDO	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
110505	CAJA	65.360.000		92.053.200	84.885.450	72.527.750	
1305	CUENTAS POR COBRAR	45.670.000		0	0	45.670.000	
1355	ANTICIPOS			1.821.000	0	1.821.000	
1435	INVENTARIOS	260.700.000				260.700.000	
1524	EQUIPO DE OFICINA	82.450.000		0	0	82.450.000	
2205	NACIONALES		68.500.000	0	0		68.500.000
2365	RETENCION	0		1.977.850	1.821.000	156.850	
2408	IVA			8.363.400	8.659.200		295.80
3135	CAPITAL SOCIAL		355.606.000				355.606.000
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		30.074.000				30.074.000
4135	CIO AL MAYOR Y MENOR		0		83.394.000		83.394.000
5215	HONORARIOS	0		300.000	0	300.000	
5205	SUELDOS	0		2.987.750	0	2.987.750	
5235	SERV PU	0		644.450	0	644.450	
5210	ARRIENDO	0		2.800.000	0	2.800.000	
6205	COMPRAS	0		67.812.000	0	67.812.000	
		454.180.000	454.180.000	178.759.650	178.759.650	537.869.800	537.869.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO FEBRERO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MARZO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
61.368.800	59.493.650	74.402.900		77.968.800	72.872.450	79.499.250	
0	0	45.670.000		0	0	45.670.000	
505.000		2.326.000		1.470.000	0	3.796.000	
		260.700.000		0	0	260.700.000	
		82.450.000		0	0	82.450.000	
			68.500.000	0	0		68.500.000
1.977.850	505.000	1.629.700		1.664.250	1.470.000	1.823.950	
5.575.600	5.772.800		493.000	7.416.000	7.804.800		881.800
			355.606.000	0	0		355.606.000
			30.074.000	0	0		30.074.000
	55.596.000		138.990.000	0	70.164.000		209.154.000
300.000		600.000		300.000	0	900.000	
2.987.750		5.975.500		2.987.750	0	8.963.250	
644.450		1.288.900		644.450	0	1.933.350	
2.800.000		5.600.000		2.800.000	0	8.400.000	
45.208.000		113.020.000		57.060.000	0	170.080.000	
121.367.450	121.367.450	593.663.000	593.663.000	152.311.250	152.311.250	664.215.800	664.215.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO ABRIL		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MAYO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
51.979.200	51.380.450	80.098.000		81.866.800	76.178.845	85.785.955	
0	0	45.670.000				45.670.000	
974.000	0	4.770.000		802.000		5.572.000	
0	0	260.700.000				260.700.000	
0	0	82.450.000				82.450.000	
0	0		68.500.000				68.500.000
1.664.250	974.000	2.514.200		1.747.445	802.000	3.459.645	
4.944.000	5.203.200		1.141.000	7.786.800	8.194.800		1.549.000
0	0		355.606.000				355.606.000
0	0		30.074.000				30.074.000
0	46.776.000		255.930.000		73.672.000		329.602.000
300.000	0	1.200.000		300.000		1.500.000	
2.987.750	0	11.951.000		2.987.750		14.938.750	
644.450	0	2.577.800		644.450		3.222.250	
2.800.000	0	11.200.000		2.800.000		14.000.000	
38.040.000	0	208.120.000		59.912.400		268.032.400	
104.333.650	104.333.650	711.251.000	711.251.000	158.847.645	158.847.645	785.331.000	785.331.000

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO JUNIO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO JULIO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
54.578.000	53.612.445	86.751.510		87.149.400	81.088.408	92.812.502	
0		45.670.000				45.670.000	
595.000		6.167.000		915.000		7.082.000	
		260.700.000				260.700.000	
		82.450.000				82.450.000	
			68.500.000				68.500.000
1.747.445	595.000	4.612.090		1.863.208	915.000	5.560.298	
5.191.200	5.463.200		1.821.000	8.331.600	8.769.000		2.258.400
			355.606.000				355.606.000
			30.074.000				30.074.000
	49.114.800		378.716.800		78.380.400		457.097.200
300.000		1.800.000		300.000		2.100.000	
2.987.750		17.926.500		2.987.750		20.914.250	
644.450		3.866.700		644.450		4.511.150	
2.800.000		16.800.000		3.080.000		19.880.000	
39.941.600		307.974.000		63.881.400		371.855.400	
108.785.445	108.785.445	834.717.800	834.717.800	169.152.808	169.152.808	913.535.600	913.535.600

Fuente. Pasante



MOVIMIENTO AGOSTO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO SEPTIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
58.099.600	57.017.408	93.894.694	0	94.228.200	87.865.350	100.257.544	0
	0	45.670.000	0		0	45.670.000	0
805.000	0	7.887.000	0	1.025.000	0	8.912.000	0
	0	260.700.000	0		0	260.700.000	0
	0	82.450.000	0		0	82.450.000	0
	0		68.500.000		0	0	68.500.000
1.863.208	805.000	6.618.506	0	2.035.950	1.025.000	7.629.456	0
5.554.400	5.846.000		2.550.000	9.013.200	9.495.000	0	3.031.800
	0		355.606.000		0	0	355.606.000
	0		30.074.000		0	0	30.074.000
	52.253.600		509.350.800		84.733.200	0	594.084.000
300.000	0	2.400.000	0	300.000	0	2.700.000	0
2.987.750	0	23.902.000	0	2.987.750	0	26.889.750	0
644.450	0	5.155.600	0	644.450	0	5.800.050	0
3.080.000	0	22.960.000	0	3.080.000	0	26.040.000	0
42.587.600	0	414.443.000	0	69.804.000	0	484.247.000	0
115.922.008	115.922.008	966.080.800	966.080.800	183.118.550	183.118.550	1.051.295.800	1.051.295.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO OCTUBRE		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO NOVIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
62.818.800	61.592.950	101.483.394	0	119.484.600	110.698.198	110.269.796	0
		45.670.000	0			45.670.000	0
957.000		9.869.000	0	745.000		10.614.000	0
		260.700.000	0			260.700.000	0
		82.450.000	0			82.450.000	0
	0		68.500.000			0	68.500.000
2.035.950	957.000	8.708.406	0	2.606.398	745.000	10.569.804	0
6.008.800	6.330.000		3.353.000	11.717.400	12.278.400	0	3.914.000
			355.606.000			0	355.606.000
			30.074.000			0	30.074.000
	56.488.800		650.572.800		107.206.200	0	757.779.000
300.000		3.000.000	0	300.000		3.300.000	0
2.987.750		29.877.500	0	2.987.750		32.865.250	0
644.450		6.444.500	0	644.450		7.088.950	0
3.080.000		29.120.000	0	3.080.000		32.200.000	0
46.536.000		530.783.000	0	89.362.200		620.145.200	0
125.368.750	125.368.750	1.108.105.800	1.108.105.800	230.927.798	230.927.798	1.215.873.000	1.215.873.000

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO DICIEMBRE		NUEVO SALDO		AJUSTES	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
79.926.400	77.004.998	113.191.198	0	-	42.351.198
		45.670.000	0	4.510.000	-
1.005.000		11.619.000	0	-	11.619.000
		260.700.000	0	-	-
		82.450.000	0	19.150.000	-
		0	68.500.000	-	10.200.000
2.606.398	1.005.000	12.171.202	0	-	12.171.202
7.811.600	8.185.600	0	4.288.000	-	-
		0	355.606.000	51.337.600	-
		0	30.074.000	30.074.000	-
	71.740.800	0	829.519.800	269.800	-
300.000		3.600.000	0	-	-
2.987.750		35.853.000	0	-	-
644.450		7.733.400	0	-	-
3.080.000		35.280.000	0	-	-
59.574.800		679.720.000	0	-	29.000.000
157.936.398	157.936.398	1.287.987.800	1.287.987.800	105.341.400	105.341.400

Fuente. Pasante

SALDO AJUSTADO		CIERRE		SALDO A DICIEMBRE	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
70.840.000	-	-	-	70.840.000	-
50.180.000	-	-	-	50.180.000	-
	-	-	-	-	-
260.700.000	-	350.800.000	260.700.000	350.800.000	-
101.600.000	-	-	-	101.600.000	-
	78.700.000	-	-	-	78.700.000
	-	-	-	-	-
	4.288.000	-	-	-	4.288.000
	304.268.400	-	-	-	304.268.400
	-	-	186.163.600	-	186.163.600
	829.250.000	829.250.000	-	-	-
3.600.000	-	-	3.600.000	-	-
35.853.000	-	-	35.853.000	-	-
7.733.400	-	-	7.733.400	-	-
35.280.000	-	-	35.280.000	-	-
650.720.000	-	-	650.720.000	-	-
1.216.506.400	1.216.506.400	1.180.050.000	1.180.050.000	573.420.000	573.420.000

Fuente. Pasante

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ENERO		NUEVO SALDO	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
1105	CAJA	70.840.000		103.253.400	96.768.175	77.325.225	0
1305	CUENTAS POR COBRAR	50.180.000		0	0	50.180.000	0
1355	ANTICIPOS			1.078.000	0	1.078.000	0
1435	INVENTARIOS	350.800.000				350.800.000	0
1524	EQUIPO DE OFICINA	101.600.000		0	0	101.600.000	0
2205	NACIONALES		78.700.000	0	0		78.700.000
2365	RETENCION	0		2.224.775	1.078.000	1.146.775	0
2408	IVA			10.145.400	10.436.400		291.000
3135	CAPITAL SOCIAL		461.640.000				461.640.000
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		33.080.000				33.080.000
4135	CIO AL MAYOR Y MENOR		0		92.817.000		92.817.000
5215	HONORARIOS	0		300.000	0	300.000	0
5205	SUELDOS	0		3.922.000	0	3.922.000	0
5235	SERV PU	0		818.000	0	818.000	0
5210	ARRIENDO	0		3.080.000	0	3.080.000	0
6205	COMPRAS	0		76.278.000	0	76.278.000	0
		573.420.000	573.420.000	201.099.575	201.099.575	666.528.000	666.528.000

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO FEBRERO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MARZO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
68.835.600	67.960.375	78.200.450		109.226.400	103.057.162	84.369.688	
0	0	50.180.000		0	0	50.180.000	
1.670.000		2.748.000		1.063.000	0	3.811.000	
		350.800.000		0	0	350.800.000	
		101.600.000		0	0	101.600.000	
			78.700.000	0	0		78.700.000
2.224.775	1.670.000	1.701.550		2.386.562	1.063.000	3.025.112	
6.763.600	6.957.600		485.000	10.725.600	11.102.400		861.800
			461.640.000	0	0		461.640.000
			33.080.000	0	0		33.080.000
	61.878.000		154.695.000	0	98.124.000		252.819.000
300.000		600.000		300.000	0	900.000	
3.922.000		7.844.000		3.922.000	0	11.766.000	
818.000		1.636.000		818.000	0	2.454.000	
3.080.000		6.160.000		3.080.000	0	9.240.000	
50.852.000		127.130.000		81.825.000	0	208.955.000	
138.465.975	138.465.975	728.600.000	728.600.000	213.346.562	213.346.562	827.100.800	827.100.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO ABRIL		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MAYO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
72.817.600	72.206.962	84.980.326		136.532.000	126.790.990	94.721.336	
0	0	50.180.000				50.180.000	
991.000	0	4.802.000		1.031.000		5.833.000	
0	0	350.800.000				350.800.000	
0	0	101.600.000				101.600.000	
0	0		78.700.000				78.700.000
2.386.562	991.000	4.420.674		2.983.190	1.031.000	6.372.864	
7.150.400	7.401.600		1.113.000	13.407.000	13.878.000		1.584.000
0	0		461.640.000				461.640.000
0	0		33.080.000				33.080.000
0	65.416.000		318.235.000		122.654.000		440.889.000
300.000	0	1.200.000		300.000		1.500.000	
3.922.000	0	15.688.000		3.922.000		19.610.000	
818.000	0	3.272.000		818.000		4.090.000	
3.080.000	0	12.320.000		3.080.000		15.400.000	
54.550.000	0	263.505.000		102.280.800		365.785.800	
146.015.562	146.015.562	892.768.000	892.768.000	264.353.990	264.353.990	1.015.893.000	1.015.893.000

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO JUNIO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO JULIO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
91.021.600	88.536.390	97.206.546		151.981.200	139.918.080	109.269.666	
0		50.180.000				50.180.000	
1.044.000		6.877.000		994.000		7.871.000	
		350.800.000				350.800.000	
		101.600.000				101.600.000	
			78.700.000				78.700.000
2.983.190	1.044.000	8.312.054		3.308.480	994.000	10.626.534	
8.938.000	9.252.000		1.898.000	14.748.000	15.265.800		2.415.800
			461.640.000				461.640.000
			33.080.000				33.080.000
	81.769.600		522.658.600		136.715.400		659.374.000
300.000		1.800.000		300.000		2.100.000	
3.922.000		23.532.000		3.922.000		27.454.000	
818.000		4.908.000		818.000		5.726.000	
3.388.000		18.788.000		3.388.000		22.176.000	
68.187.200		433.973.000		113.433.600		547.406.600	
180.601.990	180.601.990	1.097.976.600	1.097.976.600	292.893.280	292.893.280	1.235.209.800	1.235.209.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO AGOSTO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO SEPTIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
101.320.800	97.190.880	113.399.586	0	161.645.400	147.585.700	127.459.286	0
	0	50.180.000	0		0	50.180.000	0
1.334.000	0	9.205.000	0	1.554.000	0	10.759.000	0
	0	350.800.000	0		0	350.800.000	0
	0	101.600.000	0		0	101.600.000	0
	0		78.700.000		0	0	78.700.000
3.308.480	1.334.000	12.601.014	0	3.504.900	1.554.000	14.551.914	0
9.832.000	10.177.200		2.761.000	15.484.800	16.029.000	0	3.305.200
	0		461.640.000		0	0	461.640.000
	0		33.080.000		0	0	33.080.000
	91.143.600		750.517.600		145.616.400	0	896.134.000
300.000	0	2.400.000	0	300.000	0	2.700.000	0
3.922.000	0	31.376.000	0	3.922.000	0	35.298.000	0
818.000	0	6.544.000	0	818.000	0	7.362.000	0
3.388.000	0	25.564.000	0	3.388.000	0	28.952.000	0
75.622.400	0	623.029.000	0	120.168.000	0	743.197.000	0
199.845.680	199.845.680	1.326.698.600	1.326.698.600	310.785.100	310.785.100	1.472.859.200	1.472.859.200

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO OCTUBRE		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO NOVIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
107.763.60	102.368.10						
0	0	132.854.786	0	169.727.400	154.543.945	148.038.241	0
		50.180.000	0			50.180.000	0
1.311.000		12.070.000	0	562.000		12.632.000	0
		350.800.000	0			350.800.000	0
		101.600.000	0			101.600.000	0
		0	78.700.000			0	78.700.000
3.504.900	1.311.000	16.745.814	0	3.680.145	562.000	19.863.959	0
10.323.200	10.686.000	0	3.668.000	16.259.400	16.830.600	0	4.239.200
		0	461.640.000			0	461.640.000
		0	33.080.000			0	33.080.000
							1.146.108.40
	97.077.600	0	993.211.600		152.896.800	0	0
300.000		3.000.000	0	300.000		3.300.000	0
3.922.000		39.220.000	0	3.922.000		43.142.000	0
818.000		8.180.000	0	818.000		8.998.000	0
3.388.000		32.340.000	0	3.388.000		35.728.000	0
80.112.000		823.309.000	0	126.176.400		949.485.400	0
211.442.70	211.442.70	1.570.299.60	1.570.299.60			1.723.767.60	1.723.767.60
0	0	0	0	324.833.345	324.833.345	0	0

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO DICIEMBRE		NUEVO SALDO		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
113.151.600	107.065.345	<b>154.124.496</b>	<b>0</b>	-	108.324.496	<b>45.800.000</b>	-
		<b>50.180.000</b>	<b>0</b>	12.270.000	-	<b>62.450.000</b>	-
1.237.000		<b>13.869.000</b>	<b>0</b>	-	13.869.000	-	-
		<b>350.800.000</b>	<b>0</b>	-		<b>350.800.000</b>	-
		<b>101.600.000</b>	<b>0</b>	18.600.000	-	<b>120.200.000</b>	-
		<b>0</b>	<b>78.700.000</b>	9.000.000			<b>69.700.000</b>
3.680.145	1.237.000	<b>22.307.104</b>	<b>0</b>	-	22.307.104		-
10.839.600	11.220.400	<b>0</b>	<b>4.620.000</b>	-	-		<b>4.620.000</b>
		<b>0</b>	<b>461.640.000</b>	40.964.000	-		<b>420.676.000</b>
		<b>0</b>	<b>33.080.000</b>	33.080.000	-		-
	101.931.200	<b>0</b>	<b>1.248.039.600</b>	39.600	-		<b>1.248.000.000</b>
300.000		<b>3.600.000</b>	<b>0</b>	-	-	<b>3.600.000</b>	-
3.922.000		<b>47.064.000</b>	<b>0</b>	-	-	<b>47.064.000</b>	-
818.000		<b>9.816.000</b>	<b>0</b>	-	-	<b>9.816.000</b>	-
3.388.000		<b>39.116.000</b>	<b>0</b>	-	-	<b>39.116.000</b>	-
84.117.600		<b>1.033.603.000</b>	<b>0</b>	30.547.000		<b>1.064.150.000</b>	
221.453.945	221.453.945	<b>1.826.079.600</b>	<b>1.826.079.600</b>	144.500.600	144.500.600	<b>1.742.996.000</b>	<b>1.742.996.000</b>

Fuente. Pasante

CIERRE		SALDO A DICIEMBRE	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
-	-	45.800.000	
-	-	62.450.000	
-	-		
380.600.000	350.800.000	380.600.000	
-	-	120.200.000	
-	-		69.700.000
-	-		
-	-		4.620.000
-	-		420.676.000
-	114.054.000		114.054.000
1.248.000.000	-		
-	3.600.000		
-	47.064.000		
-	9.816.000		
-	39.116.000		
-	1.064.150.000		
1.628.600.000	1.277.800.000	609.050.000	609.050.000

Fuente. Pasante

**VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ**  
**MAYOR Y BALANCES**  
**AÑO 2012**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ENERO		NUEVO SALDO	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
1105	CAJA	45.800.000		104.854.200	105.239.332	<b>45.414.868</b>	<b>0</b>
1305	CUENTAS POR COBRAR	62.450.000		0	0	<b>62.450.000</b>	<b>0</b>
1435	ANTICIPOS			1.153.000	0	<b>1.153.000</b>	<b>0</b>
1355	INVENTARIOS	380.600.000				<b>380.600.000</b>	<b>0</b>
1524	EQUIPO DE OFICINA	120.200.000		0	0	<b>120.200.000</b>	<b>0</b>
2205	NACIONALES		69.700.000	0	0		<b>69.700.000</b>
2408	RETENCION			2.478.332	1.153.000	<b>1.325.332</b>	<b>0</b>
2365	IVA			10.259.400	10.587.000		<b>327.600</b>
3135	CAPITAL SOCIAL		507.620.000				<b>507.620.000</b>
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		31.730.000				<b>31.730.000</b>
4135	CIO AL MAYOR Y MENOR				94.267.200		<b>94.267.200</b>
5215	HONORARIOS			300.000	0	<b>300.000</b>	<b>0</b>
5205	SUELDOS			2.855.000	0	<b>2.855.000</b>	<b>0</b>
5235	SERV PU			987.200	0	<b>987.200</b>	<b>0</b>
5210	ARRIENDO			3.388.000	0	<b>3.388.000</b>	<b>0</b>
6205	COMPRAS			84.971.400	0	<b>84.971.400</b>	<b>0</b>
		<b>609.050.000</b>	<b>609.050.000</b>	<b>211.246.532</b>	<b>211.246.532</b>	<b>703.644.800</b>	<b>703.644.800</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO FEBRERO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MARZO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
69.902.800	73.495.732	<b>41.821.936</b>		113.251.200	82.085.280	<b>72.987.856</b>	
0	0	<b>62.450.000</b>		0	0	<b>62.450.000</b>	
747.000		<b>1.900.000</b>		1.249.000	0	<b>3.149.000</b>	
		<b>380.600.000</b>		0	0	<b>380.600.000</b>	
		<b>120.200.000</b>		0	0	<b>120.200.000</b>	
			<b>69.700.000</b>	0	0		<b>69.700.000</b>
2.478.332	747.000	<b>3.056.664</b>		2.665.880	1.249.000	<b>4.473.544</b>	
6.839.600	7.058.000		<b>546.000</b>	10.954.800	11.357.400		<b>948.600</b>
			<b>507.620.000</b>	0	0		<b>507.620.000</b>
			<b>31.730.000</b>	0	0		<b>31.730.000</b>
	62.844.800		<b>157.112.000</b>	0	101.893.800		<b>259.005.800</b>
300.000		<b>600.000</b>		300.000	0	<b>900.000</b>	
2.855.000		<b>5.710.000</b>		2.855.000	0	<b>8.565.000</b>	
987.200		<b>1.974.400</b>		987.200	0	<b>2.961.600</b>	
3.388.000		<b>6.776.000</b>		3.388.000	0	<b>10.164.000</b>	
56.647.600		<b>141.619.000</b>		60.934.400	0	<b>202.553.400</b>	
144.145.532	144.145.532	<b>766.708.000</b>	<b>766.708.000</b>	196.585.480	196.585.480	<b>869.004.400</b>	<b>869.004.400</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO ABRIL		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MAYO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
75.500.800	78.433.680	<b>70.054.976</b>		118.914.000	117.803.777	<b>71.165.199</b>	
0	0	<b>62.450.000</b>				<b>62.450.000</b>	
847.000	0	<b>3.996.000</b>		1.220.000		<b>5.216.000</b>	
0	0	<b>380.600.000</b>				<b>380.600.000</b>	
0	0	<b>120.200.000</b>				<b>120.200.000</b>	
0	0		<b>69.700.000</b>				<b>69.700.000</b>
2.665.880	847.000	<b>6.292.424</b>		2.799.177	1.220.000	<b>7.871.601</b>	
7.303.200	7.571.600		<b>1.217.000</b>	11.502.600	11.925.600		<b>1.640.000</b>
0	0		<b>507.620.000</b>				<b>507.620.000</b>
0	0		<b>31.730.000</b>				<b>31.730.000</b>
0	67.929.200		<b>326.935.000</b>		106.988.400		<b>433.923.400</b>
300.000	0	<b>1.200.000</b>		300.000		<b>1.500.000</b>	
2.855.000	0	<b>11.420.000</b>		2.855.000		<b>14.275.000</b>	
987.200	0	<b>3.948.800</b>		987.200		<b>4.936.000</b>	
3.388.000	0	<b>13.552.000</b>		3.388.000		<b>16.940.000</b>	
60.934.400	0	<b>263.487.800</b>		95.971.800		<b>359.459.600</b>	
154.781.480	154.781.480	<b>937.202.000</b>	<b>937.202.000</b>	237.937.777	237.937.777	<b>1.044.613.400</b>	<b>1.044.613.400</b>

Fuente. Pasante



MOVIMIENTO JUNIO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO JULIO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
79.276.000	81.978.977	<b>68.462.222</b>		129.099.000	97.541.800	<b>100.019.422</b>	
0		<b>62.450.000</b>				<b>62.450.000</b>	
975.000		<b>6.191.000</b>		1.018.000		<b>7.209.000</b>	
		<b>380.600.000</b>				<b>380.600.000</b>	
		<b>120.200.000</b>				<b>120.200.000</b>	
			<b>69.700.000</b>				<b>69.700.000</b>
2.799.177	975.000	<b>9.695.778</b>		2.199.400	1.018.000	<b>10.877.178</b>	
7.668.400	7.950.400		<b>1.922.000</b>	12.065.400	12.553.200		<b>2.409.800</b>
			<b>507.620.000</b>				<b>507.620.000</b>
			<b>31.730.000</b>				<b>31.730.000</b>
	71.325.600		<b>505.249.000</b>		116.545.800		<b>621.794.800</b>
300.000		<b>1.800.000</b>		300.000		<b>2.100.000</b>	
2.855.000		<b>17.130.000</b>		2.855.000		<b>19.985.000</b>	
987.200		<b>5.923.200</b>		987.200		<b>6.910.400</b>	
3.388.000		<b>20.328.000</b>		3.726.800		<b>24.054.800</b>	
63.981.200		<b>423.440.800</b>		75.408.000		<b>498.848.800</b>	
162.229.977	162.229.977	<b>1.116.221.000</b>	<b>1.116.221.000</b>	227.658.800	227.658.800	<b>1.233.254.600</b>	<b>1.233.254.600</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO AGOSTO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO SEPTIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
86.066.000	68.384.000	<b>117.701.422</b>	<b>0</b>	130.294.200	130.991.712	<b>117.003.910</b>	<b>0</b>
	0	<b>62.450.000</b>	<b>0</b>		0	<b>62.450.000</b>	<b>0</b>
883.000	0	<b>8.092.000</b>	<b>0</b>	1.147.000	0	<b>9.239.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>380.600.000</b>	<b>0</b>		0	<b>380.600.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>120.200.000</b>	<b>0</b>		0	<b>120.200.000</b>	<b>0</b>
	0		<b>69.700.000</b>		0	<b>0</b>	<b>69.700.000</b>
2.199.400	883.000	<b>12.193.578</b>	<b>0</b>	3.131.712	1.147.000	<b>14.178.290</b>	<b>0</b>
8.043.600	8.368.800		<b>2.735.000</b>	12.618.000	13.150.200	<b>0</b>	<b>3.267.200</b>
	0		<b>507.620.000</b>		0	<b>0</b>	<b>507.620.000</b>
	0		<b>31.730.000</b>		0	<b>0</b>	<b>31.730.000</b>
	77.697.200		<b>699.492.000</b>		117.144.000	<b>0</b>	<b>816.636.000</b>
300.000	0	<b>2.400.000</b>	<b>0</b>	300.000	0	<b>2.700.000</b>	<b>0</b>
2.855.000	0	<b>22.840.000</b>	<b>0</b>	2.855.000	0	<b>25.695.000</b>	<b>0</b>
987.200	0	<b>7.897.600</b>	<b>0</b>	987.200	0	<b>8.884.800</b>	<b>0</b>
3.726.800	0	<b>27.781.600</b>	<b>0</b>	3.726.800	0	<b>31.508.400</b>	<b>0</b>
50.272.000	0	<b>549.120.800</b>	<b>0</b>	107.373.000	0	<b>656.493.800</b>	<b>0</b>
155.333.000	155.333.000	<b>1.311.277.000</b>	<b>1.311.277.000</b>	262.432.912	262.432.912	<b>1.428.953.200</b>	<b>1.428.953.200</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO OCTUBRE		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO NOVIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
86.862.800	90.994.712	<b>112.871.998</b>	<b>0</b>	213.038.400	200.928.620	<b>124.981.778</b>	<b>0</b>
		<b>62.450.000</b>	<b>0</b>			<b>62.450.000</b>	<b>0</b>
843.000		<b>10.082.000</b>	<b>0</b>	998.000		<b>11.080.000</b>	<b>0</b>
		<b>380.600.000</b>	<b>0</b>			<b>380.600.000</b>	<b>0</b>
		<b>120.200.000</b>	<b>0</b>			<b>120.200.000</b>	<b>0</b>
		<b>0</b>	<b>69.700.000</b>			<b>0</b>	<b>69.700.000</b>
3.131.712	843.000	<b>16.467.002</b>	<b>0</b>	4.911.620	998.000	<b>20.380.622</b>	<b>0</b>
8.412.000	8.766.800	<b>0</b>	<b>3.622.000</b>	19.749.600	20.678.400	<b>0</b>	<b>4.550.800</b>
		<b>0</b>	<b>507.620.000</b>			<b>0</b>	<b>507.620.000</b>
		<b>0</b>	<b>31.730.000</b>			<b>0</b>	<b>31.730.000</b>
	78.096.000	<b>0</b>	<b>894.732.000</b>		192.360.000	<b>0</b>	<b>1.087.092.00</b>
300.000		<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	300.000		<b>3.300.000</b>	<b>0</b>
2.855.000		<b>28.550.000</b>	<b>0</b>	2.855.000		<b>31.405.000</b>	<b>0</b>
987.200		<b>9.872.000</b>	<b>0</b>	987.200		<b>10.859.200</b>	<b>0</b>
3.726.800		<b>35.235.200</b>	<b>0</b>	3.726.800		<b>38.962.000</b>	<b>0</b>
71.582.000		<b>728.075.800</b>	<b>0</b>	168.398.400		<b>896.474.200</b>	<b>0</b>
178.700.51 2	178.700.51 2	<b>1.507.404.00</b> <b>0</b>	<b>1.507.404.00</b> <b>0</b>	414.965.020	414.965.020	<b>1.700.692.80</b> <b>0</b>	<b>1.700.692.80</b> <b>0</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO DICIEMBRE		NUEVO SALDO		AJUSTES	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
142.025.600	138.212.620	<b>128.794.758</b>	<b>0</b>	-	89.044.758
		<b>62.450.000</b>	<b>0</b>		6.980.000
1.335.000		<b>12.415.000</b>	<b>0</b>	-	12.415.000
		<b>380.600.000</b>	<b>0</b>	-	
		<b>120.200.000</b>	<b>0</b>	6.300.000	-
		<b>0</b>	<b>69.700.000</b>	12.920.000	
4.911.620	1.335.000	<b>23.957.242</b>	<b>0</b>	-	23.957.242
13.166.400	13.785.600	<b>0</b>	<b>5.170.000</b>	-	-
		<b>0</b>	<b>507.620.000</b>	50.979.800	-
		<b>0</b>	<b>31.730.000</b>	31.730.000	-
	128.240.000	<b>0</b>	<b>1.215.332.000</b>		-
300.000		<b>3.600.000</b>	<b>0</b>	-	-
2.855.000		<b>34.260.000</b>	<b>0</b>	-	-
987.200		<b>11.846.400</b>	<b>0</b>	-	-
3.726.800		<b>42.688.800</b>	<b>0</b>	-	-
112.265.600		<b>1.008.739.800</b>	<b>0</b>	30.467.200	
281.573.220	281.573.220	<b>1.829.552.000</b>	<b>1.829.552.000</b>	132.397.000	132.397.000

Fuente. Pasante

SALDO AJUSTADO		CIERRE		SALDO A DICIEMBRE	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
39.750.000	-	-	-	39.750.000	
55.470.000	-	-	-	55.470.000	
-	-	-	-		
380.600.000	-	405.000.000	380.600.000	405.000.000	
126.500.000	-	-	-	126.500.000	
	56.780.000	-	-		56.780.000
	-	-	-		
	5.170.000	-	-		5.170.000
	456.640.200	-	-		456.640.200
	-	-	108.129.800		108.129.800
	1.215.332.000	1.215.332.000	-		
3.600.000	-	-	3.600.000		
34.260.000	-	-	34.260.000		
11.846.400	-	-	11.846.400		
42.688.800	-	-	42.688.800		
1.039.207.000	-	-	1.039.207.000		
1.733.922.200	1.733.922.200	1.620.332.000	1.620.332.000	626.720.000	626.720.000

Fuente. Pasante

MAYOR Y BALANCES  
AÑO 2013

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ENERO		NUEVO SALDO	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
1105	CAJA	39.750.000		120.070.800	130.897.428	28.923.372	0
1305	CUENTAS POR COBRAR	55.470.000		0	0	55.470.000	0
1435	ANTICIPOS			1.289.000	0	1.289.000	0
1355	INVENTARIOS	405.000.000				405.000.000	0
1524	EQUIPO DE OFICINA	126.500.000		0	0	126.500.000	0
2205	NACIONALES		56.780.000	0	0		56.780.000
2408	RETENCION			2.957.928	1.289.000	1.668.928	0
2365	IVA			12.198.000	12.618.000		420.000
3135	CAPITAL SOCIAL		537.495.000				537.495.000
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		32.445.000				32.445.000
4135	CIO AL MAYOR Y MENOR				107.452.800		107.452.800
5215	HONORARIOS			300.000	0	300.000	0
5205	SUELDOS			3.200.000	0	3.200.000	0
5235	SERV PU			1.100.000	0	1.100.000	0
5210	ARRIENDO			3.726.800	0	3.726.800	0
6205	COMPRAS			107.414.700	0	107.414.700	0
		626.720.000	626.720.000	252.257.228	252.257.228	734.592.800	734.592.800

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO FEBRERO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MARZO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
80.047.200	87.026.528	<b>21.944.044</b>		120.070.800	124.897.428	<b>17.117.416</b>	
0	0	<b>55.470.000</b>		0	0	<b>55.470.000</b>	
320.000		<b>1.609.000</b>		977.000	0	<b>2.586.000</b>	
		<b>405.000.00</b>		0	0	<b>405.000.000</b>	
		<b>0</b>		0	0	<b>126.500.000</b>	
		<b>126.500.00</b>		0	0	<b>126.500.000</b>	
			<b>56.780.000</b>	0	0		<b>56.780.000</b>
2.957.928	320.000	<b>4.306.856</b>		2.957.928	977.000	<b>6.287.784</b>	
8.132.000	8.412.000		<b>700.000</b>	12.198.000	12.618.000		<b>1.120.000</b>
			<b>537.495.00</b>	0	0		<b>537.495.000</b>
			<b>0</b>	0	0		<b>32.445.000</b>
			<b>32.445.000</b>	0	0		<b>32.445.000</b>
	71.635.200		<b>179.088.00</b>	0	107.452.800		<b>286.540.800</b>
			<b>0</b>	0	0		<b>900.000</b>
300.000		<b>600.000</b>		300.000	0	<b>900.000</b>	
3.200.000		<b>6.400.000</b>		3.200.000	0	<b>9.600.000</b>	
1.100.000		<b>2.200.000</b>		1.100.000	0	<b>3.300.000</b>	
3.726.800		<b>7.453.600</b>		3.726.800	0	<b>11.180.400</b>	
		<b>175.024.50</b>					
67.609.800		<b>0</b>		101.414.700	0	<b>276.439.200</b>	
167.393.728	167.393.728	<b>806.508.00</b>	<b>806.508.00</b>	245.945.228	245.945.228	<b>914.380.800</b>	<b>914.380.800</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO ABRIL		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MAYO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
80.047.200	87.026.528	<b>10.138.088</b>		124.552.800	128.752.350	<b>5.938.538</b>	
0	0	<b>55.470.000</b>				<b>55.470.000</b>	
821.000	0	<b>3.407.000</b>		623.000		<b>4.030.000</b>	
0	0	<b>405.000.000</b>				<b>405.000.000</b>	
0	0	<b>126.500.000</b>				<b>126.500.000</b>	
0	0		<b>56.780.000</b>				<b>56.780.000</b>
2.957.928	821.000	<b>8.424.712</b>		3.054.450	623.000	<b>10.856.162</b>	
8.132.000	8.412.000		<b>1.400.000</b>	12.647.100	13.132.800		<b>1.885.700</b>
0	0		<b>537.495.000</b>				<b>537.495.000</b>
0	0		<b>32.445.000</b>				<b>32.445.000</b>
0	71.635.200		<b>358.176.000</b>		111.420.000		<b>469.596.000</b>
300.000	0	<b>1.200.000</b>		300.000		<b>1.500.000</b>	
3.200.000	0	<b>12.800.000</b>		3.200.000		<b>16.000.000</b>	
1.100.000	0	<b>4.400.000</b>		1.100.000		<b>5.500.000</b>	
3.726.800	0	<b>14.907.200</b>		3.726.800		<b>18.634.000</b>	
67.609.800	0	<b>344.049.000</b>		104.724.000		<b>448.773.000</b>	
167.894.728	167.894.728	<b>986.296.000</b>	<b>986.296.000</b>	253.928.150	253.928.150	<b>1.098.201.700</b>	<b>1.098.201.700</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO JUNIO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO JULIO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
83.035.200	89.628.650		<b>654.912</b>	124.552.800	129.125.030		<b>5.227.142</b>
0		<b>55.470.000</b>				<b>55.470.000</b>	
657.000		<b>4.687.000</b>		962.000		<b>5.649.000</b>	
		<b>405.000.000</b>				<b>405.000.000</b>	
		<b>126.500.000</b>				<b>126.500.000</b>	
			<b>56.780.000</b>				<b>56.780.000</b>
3.054.450	657.000	<b>13.253.612</b>		3.054.450	962.000	<b>15.346.062</b>	
8.431.400	8.755.200		<b>2.209.500</b>	12.647.100	13.132.800		<b>2.695.200</b>
			<b>537.495.000</b>				<b>537.495.000</b>
			<b>32.445.000</b>				<b>32.445.000</b>
	74.280.000		<b>543.876.000</b>		111.420.000		<b>655.296.000</b>
300.000		<b>1.800.000</b>		300.000		<b>2.100.000</b>	
3.200.000		<b>19.200.000</b>		3.200.000		<b>22.400.000</b>	
1.100.000		<b>6.600.000</b>		1.100.000		<b>7.700.000</b>	
3.726.800		<b>22.360.800</b>		4.099.480		<b>26.460.280</b>	
69.816.000		<b>518.589.000</b>		104.724.000		<b>623.313.000</b>	
173.320.850	173.320.850	<b>1.173.460.412</b>	<b>1.173.460.412</b>	254.639.830	254.639.830	<b>1.289.938.342</b>	<b>1.289.938.342</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO AGOSTO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO SEPTIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
83.035.200	90.001.330		<b>12.193.272</b>	163.647.600	172.232.280		<b>20.777.952</b>
	0	<b>55.470.000</b>	<b>0</b>		0	<b>55.470.000</b>	<b>0</b>
734.000	0	<b>6.383.000</b>	<b>0</b>	668.000	0	<b>7.051.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>405.000.000</b>	<b>0</b>		0	<b>405.000.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>126.500.000</b>	<b>0</b>		0	<b>126.500.000</b>	<b>0</b>
	0		<b>56.780.000</b>		0	<b>0</b>	<b>56.780.000</b>
3.054.450	734.000	<b>17.666.512</b>	<b>0</b>	4.133.500	668.000	<b>21.132.012</b>	<b>0</b>
8.431.400	8.755.200		<b>3.019.000</b>	17.679.300	18.220.800	<b>0</b>	<b>3.560.500</b>
	0		<b>537.495.000</b>		0	<b>0</b>	<b>537.495.000</b>
	0		<b>32.445.000</b>		0	<b>0</b>	<b>32.445.000</b>
	74.280.000		<b>729.576.000</b>		145.426.800	<b>0</b>	<b>875.002.800</b>
300.000	0	<b>2.400.000</b>	<b>0</b>	300.000	0	<b>2.700.000</b>	<b>0</b>
3.200.000	0	<b>25.600.000</b>	<b>0</b>	3.200.000	0	<b>28.800.000</b>	<b>0</b>
1.100.000	0	<b>8.800.000</b>	<b>0</b>	1.100.000	0	<b>9.900.000</b>	<b>0</b>
4.099.480	0	<b>30.559.760</b>	<b>0</b>	4.099.480	0	<b>34.659.240</b>	<b>0</b>
<b>69.816.000</b>	0	<b>693.129.000</b>	<b>0</b>	141.720.000	0	<b>834.849.000</b>	<b>0</b>
173.770.530	173.770.530	<b>1.371.508.272</b>	<b>1.371.508.272</b>	336.547.880	336.547.880	<b>1.526.061.252</b>	<b>1.526.061.252</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO OCTUBRE		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO NOVIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
109.098.400	119.099.180		<b>30.778.732</b>	163.647.600	172.232.280		<b>39.363.412</b>
		<b>55.470.000</b>	<b>0</b>			<b>55.470.000</b>	<b>0</b>
845.000		<b>7.896.000</b>	<b>0</b>	715.000		<b>8.611.000</b>	<b>0</b>
		<b>405.000.000</b>	<b>0</b>			<b>405.000.000</b>	<b>0</b>
		<b>126.500.000</b>	<b>0</b>			<b>126.500.000</b>	<b>0</b>
		<b>0</b>	<b>56.780.000</b>			<b>0</b>	<b>56.780.000</b>
4.133.500	845.000	<b>24.420.512</b>	<b>0</b>	4.133.500	715.000	<b>27.839.012</b>	<b>0</b>
11.786.200	12.147.200	<b>0</b>	<b>3.921.500</b>	17.679.300	18.220.800	<b>0</b>	<b>4.463.000</b>
		<b>0</b>	<b>537.495.000</b>			<b>0</b>	<b>537.495.000</b>
		<b>0</b>	<b>32.445.000</b>			<b>0</b>	<b>32.445.000</b>
	96.951.200	<b>0</b>	<b>971.954.000</b>		145.426.800	<b>0</b>	<b>1.117.380.800</b>
300.000		<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	300.000		<b>3.300.000</b>	<b>0</b>
3.200.000		<b>32.000.000</b>	<b>0</b>	3.200.000		<b>35.200.000</b>	<b>0</b>
1.100.000		<b>11.000.000</b>	<b>0</b>	1.100.000		<b>12.100.000</b>	<b>0</b>
4.099.480		<b>38.758.720</b>	<b>0</b>	4.099.480		<b>42.858.200</b>	<b>0</b>
94.480.000		<b>929.329.000</b>	<b>0</b>	141.720.000		<b>1.071.049.000</b>	<b>0</b>
229.042.580	229.042.580	<b>1.633.374.232</b>	<b>1.633.374.232</b>	336.594.880	336.594.880	<b>1.787.927.212</b>	<b>1.787.927.212</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO DICIEMBRE		NUEVO SALDO		AJUSTES		SALDO AJUSTADO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
109.098.400	119.099.180		<b>49.364.192</b>	70.884.192		<b>21.520.000</b>	
		<b>55.470.000</b>	<b>0</b>	5.230.000		<b>60.700.000</b>	
747.000		<b>9.358.000</b>	<b>0</b>		9.358.000		
		<b>405.000.000</b>	<b>0</b>			<b>405.000.000</b>	
		<b>126.500.000</b>	<b>0</b>	13.500.000		<b>140.000.000</b>	
		<b>0</b>	<b>56.780.000</b>		11.720.000		<b>68.500.000</b>
4.133.500	747.000	<b>31.225.512</b>	<b>0</b>		31.225.512		
11.786.200	12.147.200	<b>0</b>	<b>4.824.000</b>				<b>4.824.000</b>
		<b>0</b>	<b>537.495.000</b>	26.261.320			<b>511.233.680</b>
		<b>0</b>	<b>32.445.000</b>	32.445.000			
	96.951.200	<b>0</b>	<b>1.214.332.000</b>				<b>1.214.332.000</b>
300.000		<b>3.600.000</b>	<b>0</b>			<b>3.600.000</b>	
3.200.000		<b>38.400.000</b>	<b>0</b>			<b>38.400.000</b>	
1.100.000		<b>13.200.000</b>	<b>0</b>			<b>13.200.000</b>	
4.099.480		<b>46.957.680</b>	<b>0</b>			<b>46.957.680</b>	
94.480.000		<b>1.165.529.000</b>	<b>0</b>		96.017.000	<b>1.069.512.000</b>	
228.944.580	228.944.580	<b>1.895.240.192</b>	<b>1.895.240.192</b>	148.320.512	148.320.512	<b>1.798.889.680</b>	<b>1.798.889.680</b>

Fuente. Pasante

CIERRE		SALDO A DICIEMBRE	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
-	-	21.520.000	
-	-	60.700.000	
-	-		
450.000.000	405.000.000	450.000.000	
-	-	140.000.000	
-	-		68.500.000
-	-		
-	-		4.824.000
-	-		511.233.680
-	87.662.320		87.662.320
1.214.332.000	-		
-	3.600.000		
-	38.400.000		
-	13.200.000		
-	46.957.680		
-	1.069.512.000		
1.664.332.000	1.664.332.000	672.220.000	672.220.000

Fuente. Pasante

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS ENERO		NUEVO SALDO	
		DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
1105	CAJA	21.520.000		123.654.900	129.513.306	15.661.594	0
1305	CUENTAS POR COBRAR	60.700.000		0	0	60.700.000	0
1435	ANTICIPOS			498.000	0	498.000	0
1355	INVENTARIOS	450.000.000				450.000.000	0
1524	EQUIPO DE OFICINA	140.000.000		0	0	140.000.000	0
2205	NACIONALES		68.500.000	0	0		68.500.000
2408	RETENCION			3.023.326	498.000	2.525.326	0
2365	IVA			12.783.600	13.248.900		465.300
3135	CAPITAL SOCIAL		569.700.000				569.700.000
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO		34.020.000				34.020.000
4135	CIO AL MAYOR Y MENOR				110.406.000		110.406.000
5215	HONORARIOS			300.000	0	300.000	0
5205	SUELDOS			4.000.000	0	4.000.000	0
5235	SERV PU			1.650.000	0	1.650.000	0
5210	ARRIENDO			4.099.480	0	4.099.480	0
6205	COMPRAS			103.656.900	0	103.656.900	0
		672.220.000	672.220.000	253.666.206	253.666.206	783.091.300	783.091.300

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO FEBRERO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MARZO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
82.436.600	90.699.806	<b>7.398.388</b>		123.654.900	129.513.306	<b>1.539.982</b>	
0	0	<b>60.700.000</b>		0	0	<b>60.700.000</b>	
231.000		<b>729.000</b>		595.000	0	<b>1.324.000</b>	
		<b>450.000.000</b>		0	0	<b>450.000.000</b>	
		<b>140.000.000</b>		0	0	<b>140.000.000</b>	
			<b>68.500.000</b>	0	0		<b>68.500.000</b>
3.023.326	231.000	<b>5.317.652</b>		3.023.326	595.000	<b>7.745.978</b>	
8.522.400	8.832.600		<b>775.500</b>	12.783.600	13.248.900		<b>1.240.800</b>
			<b>569.700.000</b>	0	0		<b>569.700.000</b>
			<b>34.020.000</b>	0	0		<b>34.020.000</b>
	73.604.000		<b>184.010.000</b>	0	110.406.000		<b>294.416.000</b>
300.000		<b>600.000</b>		300.000	0	<b>900.000</b>	
4.000.000		<b>8.000.000</b>		4.000.000	0	<b>12.000.000</b>	
1.650.000		<b>3.300.000</b>		1.650.000	0	<b>4.950.000</b>	
4.099.480		<b>8.198.960</b>		4.099.480	0	<b>12.298.440</b>	
69.104.600		<b>172.761.500</b>		103.656.900	0	<b>276.418.400</b>	
173.367.406	173.367.406	<b>857.005.500</b>	<b>857.005.500</b>	253.763.206	253.763.206	<b>967.876.800</b>	<b>967.876.800</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO ABRIL		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO MAYO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
82.436.600	90.699.806		<b>6.723.224</b>	138.639.700	143.906.636		<b>11.990.160</b>
0	0	<b>60.700.000</b>				<b>60.700.000</b>	
256.000	0	<b>1.580.000</b>		569.000		<b>2.149.000</b>	
0	0	<b>450.000.000</b>				<b>450.000.000</b>	
0	0	<b>140.000.000</b>				<b>140.000.000</b>	
0	0		<b>68.500.000</b>				<b>68.500.000</b>
3.023.326	256.000	<b>10.513.304</b>		3.394.956	569.000	<b>13.339.260</b>	
8.522.400	8.832.600		<b>1.551.000</b>	14.063.700	14.573.700		<b>2.061.000</b>
0	0		<b>569.700.000</b>				<b>569.700.000</b>
0	0		<b>34.020.000</b>				<b>34.020.000</b>
0	73.604.000		<b>368.020.000</b>		124.066.000		<b>492.086.000</b>
300.000	0	<b>1.200.000</b>		300.000		<b>1.500.000</b>	
4.000.000	0	<b>16.000.000</b>		4.000.000		<b>20.000.000</b>	
1.650.000	0	<b>6.600.000</b>		1.650.000		<b>8.250.000</b>	
4.099.480	0	<b>16.397.920</b>		4.099.480		<b>20.497.400</b>	
69.104.600	0	<b>345.523.000</b>		116.398.500		<b>461.921.500</b>	
173.392.406	173.392.406	<b>1.048.514.224</b>	<b>1.048.514.224</b>	283.115.336	283.115.336	<b>1.178.357.160</b>	<b>1.178.357.160</b>

Fuente. Pasante



MOVIMIENTO JUNIO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO JULIO		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS		CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
92.520.200	100.419.236		<b>19.889.196</b>	138.639.700	141.425.628		<b>22.675.124</b>
0		<b>60.700.000</b>				<b>60.700.000</b>	
1.153.000		<b>3.302.000</b>		569.000		<b>3.871.000</b>	
		<b>450.000.000</b>				<b>450.000.000</b>	
		<b>140.000.000</b>				<b>140.000.000</b>	
			<b>68.500.000</b>				<b>68.500.000</b>
3.394.956	1.153.000	<b>15.581.216</b>		504.000	569.000	<b>15.516.216</b>	
9.375.800	9.715.800		<b>2.401.000</b>	14.063.700	14.573.700		<b>2.911.000</b>
			<b>569.700.000</b>				<b>569.700.000</b>
			<b>34.020.000</b>				<b>34.020.000</b>
	82.804.400		<b>574.890.400</b>		124.066.000		<b>698.956.400</b>
300.000		<b>1.800.000</b>		300.000		<b>2.100.000</b>	
4.000.000		<b>24.000.000</b>		4.000.000		<b>28.000.000</b>	
1.650.000		<b>9.900.000</b>		1.650.000		<b>11.550.000</b>	
4.099.480		<b>24.596.880</b>		4.509.428		<b>29.106.308</b>	
77.599.000		<b>539.520.500</b>		116.398.500		<b>655.919.000</b>	
194.092.436	194.092.436	<b>1.269.400.596</b>	<b>1.269.400.596</b>	280.634.328	280.634.328	<b>1.396.762.524</b>	<b>1.396.762.524</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO AGOSTO		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO SEPTIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
92.520.200	98.142.228		<b>28.297.152</b>	180.414.600	184.471.266		<b>32.353.818</b>
	0	<b>60.700.000</b>	<b>0</b>		0	<b>60.700.000</b>	<b>0</b>
1.153.000	0	<b>5.024.000</b>	<b>0</b>	962.000	0	<b>5.986.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>450.000.000</b>	<b>0</b>		0	<b>450.000.000</b>	<b>0</b>
	0	<b>140.000.000</b>	<b>0</b>		0	<b>140.000.000</b>	<b>0</b>
	0		<b>68.500.000</b>		0	<b>0</b>	<b>68.500.000</b>
708.000	1.153.000	<b>15.071.216</b>	<b>0</b>	4.413.438	962.000	<b>18.522.654</b>	<b>0</b>
9.375.800	9.715.800		<b>3.251.000</b>	18.280.500	18.945.900	<b>0</b>	<b>3.916.400</b>
	0		<b>569.700.000</b>		0	<b>0</b>	<b>569.700.000</b>
	0		<b>34.020.000</b>		0	<b>0</b>	<b>34.020.000</b>
	82.804.400		<b>781.760.800</b>		161.468.700	<b>0</b>	<b>943.229.500</b>
300.000	0	<b>2.400.000</b>	<b>0</b>	300.000	0	<b>2.700.000</b>	<b>0</b>
4.000.000	0	<b>32.000.000</b>	<b>0</b>	4.000.000	0	<b>36.000.000</b>	<b>0</b>
1.650.000	0	<b>13.200.000</b>	<b>0</b>	1.650.000	0	<b>14.850.000</b>	<b>0</b>
4.509.428	0	<b>33.615.736</b>	<b>0</b>	4.509.428	0	<b>38.125.164</b>	<b>0</b>
<b>77.599.000</b>	0	<b>733.518.000</b>	<b>0</b>	151.317.900	0	<b>884.835.900</b>	<b>0</b>
191.815.428	191.815.428	<b>1.485.528.952</b>	<b>1.485.528.952</b>	365.847.866	365.847.866	<b>1.651.719.718</b>	<b>1.651.719.718</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO OCTUBRE		NUEVO SALDO		MOVIMIENTO NOVIEMBRE		NUEVO SALDO	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
120.276.400	127.938.466		<b>40.015.884</b>	180.414.600	184.471.266		<b>44.072.550</b>
		<b>60.700.000</b>	<b>0</b>			<b>60.700.000</b>	<b>0</b>
700.000		<b>6.686.000</b>	<b>0</b>	649.000		<b>7.335.000</b>	<b>0</b>
		<b>450.000.000</b>	<b>0</b>			<b>450.000.000</b>	<b>0</b>
		<b>140.000.000</b>	<b>0</b>			<b>140.000.000</b>	<b>0</b>
		<b>0</b>	<b>68.500.000</b>			<b>0</b>	<b>68.500.000</b>
4.413.438	700.000	<b>22.236.092</b>	<b>0</b>	4.413.438	649.000	<b>26.000.530</b>	<b>0</b>
12.187.000	12.630.600	<b>0</b>	<b>4.360.000</b>	18.280.500	18.945.900	<b>0</b>	<b>5.025.400</b>
		<b>0</b>	<b>569.700.000</b>			<b>0</b>	<b>569.700.000</b>
		<b>0</b>	<b>34.020.000</b>			<b>0</b>	<b>34.020.000</b>
	107.645.800	<b>0</b>	<b>1.050.875.300</b>		161.468.700	<b>0</b>	<b>1.212.344.000</b>
300.000		<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	300.000		<b>3.300.000</b>	<b>0</b>
4.000.000		<b>40.000.000</b>	<b>0</b>	4.000.000		<b>44.000.000</b>	<b>0</b>
1.650.000		<b>16.500.000</b>	<b>0</b>	1.650.000		<b>18.150.000</b>	<b>0</b>
4.509.428		<b>42.634.592</b>	<b>0</b>	4.509.428		<b>47.144.020</b>	<b>0</b>
100.878.600		<b>985.714.500</b>	<b>0</b>	151.317.900		<b>1.137.032.400</b>	<b>0</b>
248.914.866	248.914.866	<b>1.767.471.184</b>	<b>1.767.471.184</b>	365.534.866	365.534.866	<b>1.933.661.950</b>	<b>1.933.661.950</b>

Fuente. Pasante

MOVIMIENTO DICIEMBRE		NUEVO SALDO		AJUSTES	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
120.276.400	127.938.466		<b>51.734.616</b>	81.734.616	
		<b>60.700.000</b>	<b>0</b>	19.300.000	
1.038.000		<b>8.373.000</b>	<b>0</b>	-	8.373.000
		<b>450.000.000</b>	<b>0</b>		
		<b>140.000.000</b>	<b>0</b>	10.000.000	-
		<b>0</b>	<b>68.500.000</b>	18.342.000	
4.413.438	1.038.000	<b>29.375.968</b>	<b>0</b>	-	29.375.968
12.187.000	12.630.600	<b>0</b>	<b>5.469.000</b>	-	
		<b>0</b>	<b>569.700.000</b>	65.366.448	
		<b>0</b>	<b>34.020.000</b>	34.020.000	-
	107.645.800	<b>0</b>	<b>1.319.989.800</b>		281.200
300.000		<b>3.600.000</b>	<b>0</b>	-	-
4.000.000		<b>48.000.000</b>	<b>0</b>	-	-
1.650.000		<b>19.800.000</b>	<b>0</b>	-	-
4.509.428		<b>51.653.448</b>	<b>0</b>	-	-
100.878.600		<b>1.237.911.000</b>	<b>0</b>		190.732.896
249.252.866	249.252.866	<b>2.049.413.416</b>	<b>2.049.413.416</b>	228.763.064	228.763.064

Fuente. Pasante

SALDO AJUSTADO		CIERRE		SALDO A DICIEMBRE	
DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS	DEBITOS	CREDITOS
30.000.000	-	-	-	30.000.000	
80.000.000	-	-	-	80.000.000	
-	-	-	-		
450.000.000		480.000.000	450.000.000	480.000.000	
150.000.000	-	-	-	150.000.000	
	50.158.000	-	-		50.158.000
	-	-	-		
	5.469.000	-	-		5.469.000
	504.333.552	-	-		504.333.552
	-	-	180.039.448		180.039.448
	1.320.271.000	1.320.271.000	-		
3.600.000	-	-	3.600.000		
48.000.000	-	-	48.000.000		
19.800.000	-	-	19.800.000		
51.653.448	-	-	51.653.448		
1.047.178.104		-	1.047.178.104		
1.880.231.552	1.880.231.552	1.800.271.000	1.800.271.000	740.000.000	740.000.000

Fuente. Pasante

## Anexo D. Movimiento en los balances y estados de resultados

BALANCE DE COMPROBACION AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA											
2010											
CODIGO CUENTA	DEBITOS	CREDITOS									
110505	47.831.198		110505	CAJA		135516	ANTICIPOS		2365	RETENCION	12.171.202
135516	11.619.000										
2365	12.171.202										
2408		4.288.000	2408	IVA	4.288.000	413505	VENTAS	829.519.800	511030	HONORARIOS	3.600.000
413505		829.519.800									
511030	3.600.000										
510506	35.853.000		510506	SUELDOS	35.853.000	513505	SERVICIOS PUBLICOS	7.733.400	5210	ARRIENDO	35.280.000
512505	7.733.400										
5210	35.280.000										
610505	679.720.000		610505	COMPRAS	679.720.000						
<b>TOTALES</b>	<b>833.807.800</b>	<b>833.807.800</b>									
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				<b>BALANCE GENERAL</b>							
<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>				<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>							
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>				<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>							
2010				A 31 DE DIC DE 2010							
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>			<b>ACTIVO</b>							
<b>4.1</b>	<b>ING. OPERA</b>		829.250.000	<b>CORRIENTE</b>		471.820.000					
				CAJA	70.840.000						
<b>413505</b>	<b>VENTAS</b>	829.250.000		CUENTAS POR CO	50.180.000						
<b>6</b>	<b>Menos: costo de venta</b>		650.720.000	INVENTARIOS	350.800.000						
	<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>		<b>178.530.000</b>	FLUJOS		101.600.000					
<b>6</b>	<b>Menos: EGRESOS OPERACIONALES</b>		145.450.000	PRO. PLAN Y EQUIF	101.600.000						
6135	DE VENTA	145.450.000		<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>573.420.000</b>					
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>33.080.000</b>	<b>PASIVO</b>							
				<b>CORRIENTE</b>		78.700.000					
				PROVEEDORES	78.700.000						
				PATRIMONIO		494.720.000					
				CAPITAL SOCIAL	461.640.000						
				UTILIDAD DEL EJ	33.080.000						
				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>573.420.000</b>					

Fuente. Pasante

BALANCE GENERAL			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2011			
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS
110505	CAJA	83.592.896	
135515	ANTICIPOS	13.869.000	
2365	RETENCION	22.307.104	
2408	IVA		4.620.000
413505	VENTAS		1.248.040.000
511030	HONORARIOS	3.600.000	
510506	SUELDOS	47.064.000	
513505	SERV PU	9.816.000	
5210	ARRIENDO	38.808.000	
610505	COMPRAS	1.033.603.000	
	<b>TOTALES</b>	<b>1.252.660.000</b>	<b>1.252.660.000</b>

2408	IVA	4.620.000
------	-----	-----------

510506	SUELDOS	47.064.000
--------	---------	------------

610505	COMPRAS	1.033.603.000
--------	---------	---------------

6105 COMPRAS	
210294000	
127130000	
136375000	
170468000	
189056000	
200280000	
1033603000	

ESTADO DE RESULTADOS			
VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2011			
4	INGRESOS		
4.1	ING. OPERA		1.248.000.000
413505	VENTAS		829.250.000
6	Menos: costo de venta		1.064.150.000
	UTILIDAD EN VENTAS		<b>183.850.000</b>
6	Menos: EGRESOS OPERACIONALES		152.120.000
6135	DE VENTA		145.450.000
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		31.730.000

Fuente. Pasante

135515	ANTICIPOS	2365	RETENCION	110505 CAJA
13.869.000		22.307.104		6793625
				875225
				6169238
				610638
				9741010
				2485210
413505	VENTAS	511030	HONORARIOS	12063120
	1.248.038.800	3.600.000		4129920
				14059700
				5395500
				15183455
513505	SERVICIOS PUBLICOS	5210	ARRIENDO	6086255
9.816.000		38.808.000		83592896

236515 RETENCION		4135 VENTAS		135515 ANTICIPO	
2.224.775	1.078.000	154.695.000		1.078.000	
2.224.775	1.670.000	163540000		1.670.000	
2.386.562	1.063.000	204424000		1.063.000	
2.386.562	991.000	227.859.000		991.000	
2.983.190	1.031.000	242.694.000		1.031.000	
2.983.190	1.044.000	254.828.000		1.044.000	
3.308.480	994.000	1.248.040.000		994.000	
3.308.480	1.334.000			1.334.000	
3.504.900	1.554.000			1.554.000	
3.504.900	1.311.000			1.311.000	
3.680.145	562.000			562.000	
3.680.145	1.237.000			1.237.000	
36.176.104	13.869.000			13.869.000	
22.307.104					

<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>	
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>	
<b>A 31 DE DIC DE 2011</b>	

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		488.850.000
CAJA	45.800.000	
CUENTAS POR COBRAR	62.450.000	
INVENTARIOS	380.600.000	
FIJOS		120.200.000
PRO.PLAN Y EQUIPO	120.200.000	
TOTAL ACTIVO		609.050.000
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		69.700.000
PROVEEDORES	69.700.000	
PATRIMONIO		539.350.000
CAPITAL SOCIAL	507.620.000	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	31.730.000	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		609.050.000

Fuente. Pasante

BALANCE DE COMPROBACION			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2012			
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS
110505	CAJA	82.994.758	
135515	ANTICIPOS	12.415.000	
2365	RETENCION	23.957.242	
2408	IVA		5.170.000
413505	VENTAS		1.215.332.000
511030	HONORARIOS	3.600.000	
510506	SUELDOS	34.260.000	
513505	SERV PU	11.846.400	
5210	ARRIENDO	42.688.800	
610505	COMPRAS	1.008.739.800	
		<b>1.220.502.000</b>	<b>1.220.502.000</b>
	<b>TOTALES</b>		

110505	CAJA
82.994.758	

2408	IVA
	5.170.000

510506	SUELDOS
34.260.000	

610505	COMPRAS
#####	

ESTADO DE RESULTADOS			
VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2012			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>ING. OPERA</b>		1.215.332.000
<b>413505</b>	<b>VENTAS</b>		1.215.332.000
<b>6</b>	<b>Menos: costo de venta</b>		1.039.207.000
	<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>		<b>176.125.000</b>
<b>6</b>	<b>Menos: EGRESOS OPERACIONALES</b>		143.680.000
6135	DE VENTA		
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		32.445.000

Fuente. Pasante

135515	ANTICIPOS
12.415.000	

2365	RETENCION
23.957.242	

413505	VENTAS
1.215.332.000	

511030	HONORARIOS
3.600.000	

513505	SERVICIOS PUBLICOS
11.846.400	

5210	ARRIENDO
42.688.800	

<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>	
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>	
<b>A 31 DE DIC DE 2012</b>	

**ACTIVO**

<b>CORRIENTE</b>		500.220.000
CAJA	39.750.000	
CUENTAS POR COBRAR	55.470.000	
INVENTARIOS	<u>405.000.000</u>	
FIJOS		126.500.000
PRO.PLAN Y EQUIPO	<u>126.500.000</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>626.720.000</u>

**PASIVO**

<b>CORRIENTE</b>		56.780.000
PROVEEDORES	<u>56.780.000</u>	
<b>PATRIMONIO</b>		569.940.000
CAPITAL SOCIAL	537.495.000	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>32.445.000</u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>626.720.000</u>

Fuente. Pasante



<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>			
<b>2013</b>			
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>DEBITOS</b>	<b>CREDITOS</b>
110505	CAJA		83.069.192
135515	ANTICIPOS	9.358.000	
2365	RETENCION	31.180.512	
2408	IVA		4.824.000
413505	VENTAS		1.214.332.000
511030	HONORARIOS	3.600.000	
510506	SUELDOS	38.400.000	
513505	SERV PU	13.200.000	
5210	ARRIENDO	46.957.680	
610505	COMPRAS	1.159.529.000	
		<b>1.302.225.192</b>	<b>1.302.225.192</b>
	<b>TOTALES</b>		

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>			
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>			
<b>2013</b>			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>ING. OPERA</b>		1.214.332.000
<b>413505</b>	<b>VENTAS</b>		1.215.332.000
<b>6</b>	<b>Menos: costo de venta</b>		1.069.512.000
	<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>		<b>144.820.000</b>
<b>6</b>	<b>Menos: EGRESOS OPERACIONALES</b>		110.800.000
6135	DE VENTA		
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		34.020.000

Fuente. Pasante

110505	CAJA	83.069.192	135515	ANTICIPOS	9.358.000	2365	RETENCION	31.180.512
2408	IVA	4.824.000	413505	VENTAS	1.214.332.000	511030	HONORARIOS	3.600.000
510506	SUELDOS	38.400.000	513505	SERVICIOS PUBLICOS	13.200.000	5210	ARRIENDO	46.957.680
610505	COMPRAS	1.159.529.000						

BALANCE GENERAL		
VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ		
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA		
A 31 DE DIC DE 2013		
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
CAJA	21.520.000	532.220.000
CUENTAS POR COBRAR	60.700.000	
INVENTARIOS	450.000.000	
FIJOS		140.000.000
PRO.PLAN Y EQUIPO	140.000.000	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>672.220.000</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
PROVEEDORES	68.500.000	68.500.000
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	569.700.000	603.720.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	34.020.000	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>672.220.000</b>

Fuente. Pasante

BALANCE GENERAL			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2014			
CODIGO	CUENTA	DEBITOS	CREDITOS
110505	CAJA		73.254.616
135515	ANTICIPOS	8.373.000	
2365	RETENCION	29.375.968	
2408	IVA		5.469.000
413505	VENTAS		1.319.989.800
511030	HONORARIOS	3.600.000	
510506	SUELDOS	48.000.000	
513505	SERV PU	19.800.000	
5210	ARRIENDO	51.653.448	
610505	COMPRAS	1.237.911.000	
		<b>1.398.713.416</b>	<b>1.398.713.416</b>
	<b>TOTALES</b>		

110505	CAJA	73.254.616
--------	------	------------

2408	IVA	5.469.000
------	-----	-----------

510506	SUELDOS	48.000.000
--------	---------	------------

610505	COMPRAS	1.237.911.000
--------	---------	---------------

ESTADO DE RESULTADOS			
VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ			
AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA			
2014			
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>ING. OPERA</b>		1.320.271.000
<b>413505</b>	<b>VENTAS</b>		1.320.271.000
<b>6</b>	<b>Menos: costo de venta</b>		1.237.911.000
	<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>		<b>82.360.000</b>
<b>6</b>	<b>Menos: EGRESOS OPERACIONALES</b>		41.500.000
6135	DE VENTA		
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		40.860.000

Fuente. Pasante

135515	ANTICIPOS
8.373.000	

2365	RETENCION
29.375.968	

413505	VENTAS
1.319.989.800	

511030	HONORARIOS
3.600.000	

513505	SERVICIOS PUBLICOS
19.800.000	

5210	ARRIENDO
51.653.448	

<b>BALANCE GENERAL</b>	
<b>VOLMAR JOSE BLANCO LOPEZ</b>	
<b>AUTOSERVICIO LA PROVEEDORA</b>	
<b>A 31 DE DIC DE 2014</b>	

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		590.000.000
CAJA	30.000.000	
CUENTAS POR COBRAR	80.000.000	
INVENTARIOS	480.000.000	
FIJOS		150.000.000
PRO.PLAN Y EQUIPO	150.000.000	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>740.000.000</b>
<b>PASIVO</b>		689.842.000
<b>CORRIENTE</b>		50.158.000
PROVEEDORES	50.158.000	
PATRIMONIO		689.842.000
CAPITAL SOCIAL	648.982.000	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	40.860.000	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>740.000.000</b>

Fuente. Pasante

Anexo E. Libro mayor y balances

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	MES DE: <b>ENERO</b> DE: <b>2010</b>			
			MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO
1	1105	Caja	92053200	84185450	72527750	
2	1305	Cuentas por cobrar			45670000	
3	1355	Anticipos			1821000	
4	1435	Arrendamientos	11821000		26070000	
5	1524	Equipo oficina			82450000	
6	2105	Reservaciones			68500000	
7	2305	Retención				68500000
8	2408	T.O.R.	1977850	1821080	156850	
9	3135	Capital Social	8353400	8659200		245800
10	3605	Utilidad del Ejercicio				355606000
11	4135	Comercio		83594000		30074000
12	5215	Honorarios	300000		300000	
13	5205	Gtas de personal	2987750		2987750	
14	5235	Ser. públicos	644450		644450	
15	5210	Almuerzo	2800000		2800000	
16	6205	De Hacienda	67812000		67812000	
17						83594000
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
			454180000	454180000	1787591580	5378691800

Fuente. Pasante

**A LA ANCIENS**

MES DE **Febrero** DE **2010**      MES DE **Marzo** DE **2010**

No.	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	61366800	59443650	74407900		77468600	7872250	79449250	
2			45670000				45670000	
3	505000		7326000		1470000		3976000	
4			76070000				76070000	
5			82450000				82450000	
6				68500000				68500000
7	1977850	505000	1629700				1823950	
8	5575600	5773800		443000	1664250	1470000		881800
9				35560000	7416000	7824800		35560000
10				30074000				30074000
11		55596000		39490000		70164000		204154000
12	300000		600000		300000		900000	
13	2987750		5975000		2987750		8463250	
14	644450		1288900		644450		1933350	
15	2800000		5600000		2800000		8400000	
16	45207000		113020000		50060000		170080000	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33	1021367450	1711367450	593668600	593668600	152311250	1152311250	664215800	664215800

Fuente. Pasante

02

# MAYOR

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS		DE 2010
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1	1105	caja	70114750		51979200	51380450	80048200		
2	1305	cuentas por cobrar	45670000				45670000		
3	1355	anticipos	3746000		474000		4770000		
4	1435	Inventarios	760700000				260700000		
5	1524	Equi. de oficina	82450000				82450000		
6	2205	nacionales		68500000				68500000	
7	2365	Retención	1823450		1664750	474000	2514200		
8	2405	T.U.A.		881800	4944000	5203200			
9	3135	capital social		355606000				1141000	
10	3605	Utilidad del ejercicio		30074000				355666000	
11	4135	comercio		209154000				30074000	
12	5215	haberarios	900000			46776000	1200000		
13	5205	gros de personal	8463250		300000		11951000		
14	5235	ser. publicos	1933350		2917750		2577800		
15	5210	finiendo	8400000		644450		11200000		
16	6005	de Hericordia	17008000		2800000		26812000		
17					38040000		26812000		
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									

Fuente. Pasante

MES DE MAYO				MES DE JUNIO				DE ZOLO			
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS	
DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
1	81 866 800	76 178 845	85 785 945	54 578 000	53 612 445	86 751 510					
2			45 672 000			45 672 000					
3	802 000 000		55 972 000	59 500 000		61 670 000					
4			76 070 000 0			76 070 000 0					
5			82 450 000 0			82 450 000 0					
6							68 500 000 0				
7	17 477 445	802 000	3 459 645	17 477 445	54 500 000	46 126 900					
8	778 680 000	81 948 000		51 912 000	54 632 000		18 210 000				
9							355 666 000				
10							300 741 000				
11							329 602 000				
12	300 000 000		15 000 000					49 114 800			
13	25 877 500		14 937 750	300 000				180 000 000			
14	64 445 000		32 225 000	29 877 500				179 265 000			
15	28 000 000		41 000 000	64 445 000				38 667 000			
16	59 912 400		76 802 400 0	28 000 000				16 800 000 0			
17				344 160 000				30 797 400 0			
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31											
32											
33	158 647 645	158 647 645	78 533 1000	78 533 1000	109 78 5445	108 78 5445	78 533 1000	83 471 7800	83 471 7800	83 471 7800	

Fuente. Pasante

líder=



# MAYORAY

03

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
			MES DE JUNIO						DE 2010
1	1105	Caja	56751510		87144400	81688108	92817502		
2	1305	Cuentas por cobrar	45670000				45670000		
3	1355	Anticipos	61670000		915000		7082000		
4	1435	Inventarios	760700000				760700000		
5	1524	Equi. de oficina	824300000				824300000		
6	2205	Reservaciones		68500000				68500000	
7	2305	Retención	46120000		1863208	915000	5560298		
8	2404	J.V.A.		1821000	8331600	8769000		2258400	
9	3135	Capital social		355606000				355606000	
10	3605	Utilidad del Ejec.		30074000				30074000	
11	4135	Comercio		318716800		78730900		457097200	
12	5215	Honorarios	1800000		300000		2100000		
13	5205	Gtos de personal	1926500		2987750		2094250		
14	5235	Ser. públicos	3866700		644150		4511450		
15	5210	Arriendo	16800000		3080000		19880000		
16	6205	Ve Herencia) Gblales	301974000		63981400		371855400		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									

Fuente. Pasante



# MAYOR AY

04

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS		SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
				DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
		DEBITO	CREDITO						
1	1105	coja		100757544		67518800	14592950	101483344	
2	1305	cuentas por cobrar		45670000				45670000	
3	1355	anticipos		89170000		457000		4969000	
4	1435	inventarios		760700000				760700000	
5	1524	Equi. de Oficina		82450000				82450000	68500000
6	2205	Asociaciones			68500000				
7	2365	Retención		71679456		20339150	457000	8708406	3353000
8	2408	T.U.A			3031800	600800	6330000		355606000
9	3135	Capital Social			30074000				30074000
10	3605	Utilidad Ejercicio			594074000				650572800
11	4135	comercio					56488800		
12	5215	Honorarios		240000		300000		300000	
13	6205	Gtos de personal		26899750		2987750		2987750	
14	5235	Serv. Públicos		800000		64450		64450	
15	5210	Arriendo		76040000		3080000		29120000	
16	6205	De Mercancias		494249000		46536000		550783000	
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									

Fuente. Pasante

# BALANCE S

No.	MES DE NOVIEMBRE DE 2010				MES DE DICIEMBRE DE 2010				CARGO	
	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS			
	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO		
1	119481600	110698198	110264796		741126400	77004998	113191198		1	2011
2			45670000				45670000		2	2010
3	745000		1064000		1005900		11619000		3	2010
4			26700000				26070000		4	2010
5			82450000				82450000		5	2010
6			000054728					68500000	6	2010
7	2606398	745000	10569804		2606398	11005000	12171202		7	2010
8	11717400	12128400			7811600	8185600			8	2010
9								355606000	9	2010
10								30074000	10	2010
11								73774000	11	2010
12	300000		330000		300000		360000		12	2010
13	2987750		32865260		2987750		35853000		13	2010
14	644450		7088950		644450		7733400		14	2010
15	3680000		3200000		3680000		3510000		15	2010
16	89367200		620145200		89367200		67770000		16	2010
17									17	
18									18	
19									19	
20									20	
21									21	
22									22	
23									23	
24									24	
25									25	
26									26	
27									27	
28									28	
29									29	
30									30	
31									31	
32									32	
33	230424798	230424798	1215873000	1215873000	157936398	157936398	1287987800	1287987800	33	lider

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

05

CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1105	caja	1171911198			42351198	70840000	
1305	Cuentas por cobrar	45700000		4510000		50180000	
1355	Anticipos	11619000			11619000		
1435	Inventarios	260700000				260700000	
1524	Equi. de oficina	82450000		19150000		101600000	
2205	NACIONALES		68500000				787000000
2365	Retención	12171702			10200000		
2408	I.U.A.		4288000		12171702		4288000
3135	Capital Social		355666000	51337600			304268400
3605	Utilidad Ejercicio		30074000	30040000			
4135	Comercio		829519800	269800			829250000
5215	Honorarios	3600000				3600000	
5205	Gtos de personal	35853000				35853000	
5235	Ser. Públicos	7133400				7133400	
5210	Arriendo	35200000				35200000	
6205	De Mercancia	679720000			29000000	650720000	

Fuente. Pasante



06

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CREDITO
1	1105	caja	70840000		163253400	96768175	77325725	
2	1305	cuentas por cobrar	50180000				50180000	
3	1355	Anticipos			1078000		1078000	
4	1435	Inventarios	350800000				350800000	
5	1524	Equi. de oficina	101600000				101600000	
6	2205	Pacientes		78700000				78700000
7	2365	Retencion			2224775	1018000	1146775	
8	2408	I.U.A.			10145400	10436400		291000
9	3135	capital social		461640000				461640000
10	3605	utilidad del ejercicio		33000000				33000000
11	4135	comercio				92817000		92817000
12	5215	Honorarios			300000		300000	
13	5205	Glos de personal			3922000		3922000	
14	5235	Serv. públicos			818000		818000	
15	5210	Arriendo			3080000		3080000	
16	6205	De Hacienda			76278000		76278000	
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33								

M A Y O R

MES DE ENERO DE 2011

Fuente. Pasante





07

# MAYOR AY

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS		SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO				SALDOS		
				DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	OTROS		
										DEBITO	CREDITO	
1	1105	caja		8436968			72817600	72206462		8498326		
2	1305	Cuentas por cobrar		50180000						50180000		
3	1355	Anticipo		3810000		991000				4802000		
4	1435	Inventarios		35080000						35080000		
5	1524	Equi. de oficina		19160000						19160000		
6	2205	Provisiones			78700000						78700000	
7	2305	Retención		3025112								
8	2408	J.U.A.			601800		2386562	4916000		4620000		
9	3135	Capital Social			461640000		7150400	7401600			1113000	
10	5005	Utilidad del ejercicio			33080000							461400000
11	4135	Comercio			252819000			65416000				33080000
12	5215	Honorarios		900000			300000			1200000		
13	5205	Gtos de personal		14166000			3422000			15688000		
14	5235	Serv. Públicos		2454000			818000			3272000		
15	5210	Arriendo		9240000			3080000			12320000		
16	6205	De Hacienda		208955000			54550000			763505000		
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												
29												
30												
31												
32												

Fuente: Pasante

No.	MES DE		MOVIMIENTO		SALDOS		MES DE		MOVIMIENTO		SALDOS		No.
	2011		JUNIO		DE 2011		JUNIO		DE 2011		JUNIO		
	HABER	DÉBITO	HABER	DEBE	HABER	DÉBITO	HABER	DEBE	HABER	DÉBITO	DÉBITO	CREDITO	
1						977065416		91721330	885363910				1
2		50180000				50180000		10440000			50180000		2
3		5833000				5833000					6977000		3
4		350800000				350800000					350800000		4
5		101600000				101600000					101600000		5
6												78700000	6
7													7
8											8312054		8
9												1890000	9
10												461640000	10
11												33080000	11
12												572658660	12
13													13
14													14
15													15
16													16
17													17
18													18
19													19
20													20
21													21
22													22
23													23
24													24
25													25
26													26
27													27
28													28
29													29
30													30
31													31
32													32
33													33
2541358000 2541358000 1015893000 18060000 18060000 1015893000 1015893000 1015893000 18060000 18060000 1015893000 1015893000 1015893000													

lider

Fuente. Pasante

08

# M A Y O R A Y

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	
									DE 2011
1	1105	caja	97265416		151981200	139918080	149269666		
2	1305	cuentas por cobrar	50180000				50180000		
3	1355	inventario	6871000		994000		7865000		
4	1435	inventarios	350800000				350800000		
5	1524	Eqpt de oficina	101600000				101600000		
6	2205	Provisionales		783700000				783700000	
7	2365	Retencion	8312054		3309400	994000	10662534		
8	2408	Imp		1848000	4748000	15265900		7415800	
9	3135	Capital social		461640000				461640000	
10	3605	Utilidad del ejercicio		33080000				33080000	
11	4135	Comercio		522658600		136715400		659374000	
12	5215	Honorarios	1800000		300000		2100000		
13	5205	Gtos de Personal	23532000		3912000		27444000		
14	5235	serv. Publicos	4908000		918000		5826000		
15	5210	Miicndo	18788000		3288000		22076000		
16	6205	pc Mercancia?	432973000		113433600		546406600		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									

Fuente. Pasante

# BALANZAS

MES DE A GO S T O		DE 2 0 1 1		MES DE S E P T I E M B R E		DE 2 0 1 1		No.
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		
DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	
101320000	97190800	113344586		161615400	147325700	127459286		1
		50180000				50180000		2
1334000		9105000		1554000		10759000		3
		350800000				350800000		4
		101600000				101600000		5
			78700000				78700000	6
3308400	1834000	1760614		3504900	1554000	14551914		7
9882000	10177200		2761000	1540400	16024000		3305200	8
			461640000				461640000	9
			33080000				33080000	10
			750517600		145616400		846134000	11
300000		2400000		300000		2700000		12
3972000		31376000		3972000		35798000		13
810000		6544000		810000		1362000		14
3308000		25564000		3388000		28952000		15
75622400		603529000		120168000		743197000		16
								17
								18
								19
								20
								21
								22
								23
								24
								25
								26
								27
								28
								29
								30
								31
								32
149045680	149245680	1326698600	1326698600	310785100	310785100	1472859200	1472859200	33

Hider=

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

09

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	1105	caja	127459086		107763600	102368100	132834706	
2	1305	cuentas por cobrar	50180000				50180000	
3	1355	Anticipos	10754000				10754000	
4	1435	Inventarios	350800000		1311000		350800000	
5	1524	Equi. de oficina	101600000				101600000	
6	2205	Provisiones		78600000				78600000
7	2365	Retencion	45519114		3504900	1311000	16745014	
8	2405	T.O.A.		3305700	10323200	10406000		3668000
9	3135	Capital social	461140000				461140000	
10	3605	Utilidad del ejercicio	33080000				33080000	
11	4135	Comercio	896134000			97677600	993811600	
12	5215	Honorarios	7100000		3000000		3000000	
13	5205	Glos de Personal	35248000		79120000		39220000	
14	5235	Serv. Publicos	7362000		818000		8180000	
15	5210	Miembro	28952000		3308000		32260000	
16	6205	De Hacienda	743197000		80112000		823309000	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								

Fuente. Pasante

BYA LAN C E S		MES DE DICIEMBRE DE 2011				MES DE DICIEMBRE DE 2011				No.	
		MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS			
		DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO		
1	169727400	154913945		148038241		113151600	107065345	154124496		1	
2				50180000				50180000		2	
3	562000			12630000		1237000		13869000		3	
4				35080000				35080000		4	
5				101600000				101600000		5	
6					78600000				78600000	6	
7	3680145		562000	19863959		3680145	1237000	22307104		7	
8	16259400		16830600		4739200	108391600	11220400	4620000		8	
9					461161000			461161000		9	
10					33080000			33080000		10	
11			152891600		11416108400		101931700	1248034600		11	
12	300000			3300000		300000		3600000		12	
13	3972000			43142000		3972000		47064000		13	
14	818000			8948000		818000		9816000		14	
15	3388000			35728000		3388000		39116000		15	
16	126176400			949485400		891117600		1033665000		16	
17										17	
18										18	
19										19	
20										20	
21										21	
22										22	
23										23	
24										24	
25										25	
26										26	
27										27	
28										28	
29										29	
30										30	
31										31	
32										32	
33	324833345	324833345		1723767600	1723767600	221453945	221453945	1826979600	1826979600	33	lider

Fuente. Pasante

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1	1105	caja	154124416		12700000	108324416	45800000		
2	1305	cuentas por cobrar	50180000				62450000		
3	1355	Anticipos	13869000			13869000			
4	1435	Inventarios	350800000				350800000		
5	1524	Equi. de oficina	101600000		18600000		120200000		
6	2205	NACIONALES		78700000	90000000			697000000	
7	2365	Retencion	22307104			22307104			
8	2408	I.O.P.		4620000				4620000	
9	3135	capital social		461641000	424641000			420676000	
10	3605	utilidad del ejercicio		3308000	33290000				
11	4135	comercio		1249029600	391600			1249000000	
12	5215	Honorarios	3600000				3600000		
13	5205	gros de Personal	47064000				47064000		
14	5235	Seru. Publico	9816000				9816000		
15	5210	Arriendo	39116000				39116000		
16	6205	Ve. Herencia	1053603000		30547000		1064150000		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									

Fuente. Pasante

BALANCIOS

No.	MES DE DICIEMBRE DE 2011		MES DE DICIEMBRE DE 2011	
	MOVIMIENTO	SALDOS	MOVIMIENTO	SALDOS
	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1				
2				
3				
4	350600000	350600000		
5				
6			69700000	
7				
8				
9			4620000	
10			420696000	
11	17418000000	114054000	114054000	
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
31				
32				
33	1688600000	1628600000	609050000	609050000

lides=

Fuente. Pasante



# MAYOR AY

11

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO
1	1105	Caja	45800000		104854700	105734332	4544868	
2	1305	Cuentas por cobrar	62430000				62430000	
3	1355	Anticipos			1153000		1153000	
4	1435	Inventarios	38060000				38060000	
5	1524	Eq. de oficina	12020000				12020000	
6	2205	Nacionales		61700000				61700000
7	2365	Retencion			2477332	1153000	1324332	
8	2408	I.U.R.			10254400	10587000		32600
9	3135	Capital Social		50762000				50762000
10	3605	Utilidad Ejercicio		31730000				31730000
11	4135	Comercio				44267200		44267200
12	5215	Honorarios			300000		300000	
13	5205	Gtas de Personal			2855000		2855000	
14	5235	Serv. Públicos			987200		987200	
15	5210	Alquiler			3388000		3388000	
16	6205	De Mercancías			64471400		64471400	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								

Fuente. Pasante

MES DE FEBRERO		MOVIMIENTO		SALDOS		MES DE MARZO		MOVIMIENTO		SALDOS		DE 2012		No.
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	DEBITO	CRÉDITO	
64402800	73415732	41821936		113251200		82085780		72481856						1
		62450000						62450000						2
747000		1400000		1744000				3144000						3
		380600000						380600000						4
		170200000						170200000						5
					69700000						69700000			6
2478332	747000	3056664		2665800		1749000		4173544						7
6839600	7058000			10954800		11357400								8
					546000									9
					507670000									10
					31730000									11
					157117000									12
														13
300000		600000		300000		101893800		900000						14
2855000		5710000		2855000				8565000						15
467200		1474400		467200				2461000						16
3388000		6776000		3388000				10164000						17
56647600		141614000		60934400				202553400						18
														19
														20
														21
														22
														23
														24
														25
														26
														27
														28
														29
														30
														31
														32
144145532	144145532	766768000		766768000		146585480		146585480						33

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

12

No.	CODIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO
1	1105	caja	72487856		75500000	70054976		
2	1305	cuentas por cobrar	62460000			62450000		
3	1355	anticipos	31440000		8470000	39960000		
4	1435	Inventarios	380600000			380600000		
5	1524	Equi. de oficina	120200000			120200000		
6	2205	Reservaciones		61700000			61700000	
7	2365	Retención	4473544		2655880	847000		
8	2401	F.U.N.		948600	7303200	7571600		
9	3135	Capital Social		524620000			524620000	
10	3605	Utilidad		31730000			31730000	
11	4135	Comercio		259005800		61929200	326935000	
12	5215	Honorarios	900000		300000	1200000		
13	5205	Ctas de Personal	18565000		28550000	11420000		
14	5235	Serv. Públicos	2961600		987200	3149800		
15	5210	Arriendo	10164000		3388000	13552000		
16	6205	De Herencias	202553400		60034400	263487800		
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								

Fuente. Pasante

BVA LANCES

No.	MES DE MAYO DE 2012		MES DE JUNIO DE 2012		BALDOS	
	MOVIMIENTO	SALDOS	MOVIMIENTO	SALDOS	DEBITO	CREDITO
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	118914 000	117808777	79 276 000	81978977	68462 222	
2					62450000	
3	1220000		975 000		6191 000	
4					380600000	
5					120200000	
6						69700000
7	27991177	1220000	27991177	975000	9695778	
8	11502600	11428600	7668400	7950400		19 22000
9						507620000
10						31730000
11						505249 000
12	300 000		300 000		180 0000	
13	2855000		2855 000		171 30 000	
14	407200		407200		5423700	
15	3388000		3388000		20328000	
16	95971 800		65981200		423440800	
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33	239 934777	239437777	1044613400	162229977	116221000	116221000

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

13

CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
		DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1105	Caja	69162.722		129091000	975418000	100019422		
1305	cuen. por cobrar	62450000				62450000		
1355	Anticipos	6191000		1018000		7209000		
1435	Inventarios	380600000				380600000		
1524	Equi de oficina	120200000				120200000		
2205	Retencion		69700000				69700000	
2365	Retencion	9613770		2191400	1018000	1087700		
2408	I.U.A.		1972000	1266500	12553000		24091800	
3135	Capital Social		507620000				507620000	
3605	Utilidad		31730000				31730000	
4135	Comercio		505249000		116545800		621794800	
5215	Honorarios	1800000		300000		2100000		
5265	Costos de Personal	17130000		2655000		19785000		
5235	Serv. Públicos	5973200		487200		6410400		
5210	Arriendo	20328000		3726800		24054800		
6205	De Hacienda	423140800		75408000		498548800		
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								

Fuente. Pasante

B A L A N C E S

No.	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		No.
	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1	8666000	68381000	117701472		130491712		117008910		1
2			62450000				62450000		2
3	833000		80420000				92390000		3
4			300600000				380600000		4
5			120200000				120200000		5
6				69700000				69700000	6
7	2144100	833000	12193578			1147000	14178290		7
8	3042600	8368800		2735000		13150000		3267200	8
9				50762000				50762000	9
10				31730000				31730000	10
11		7769700		694442000		117144000		816636000	11
12	300000		2400000				2400000		12
13	2855000		22840000				25695000		13
14	907200		7897600				8804800		14
15	3726800		27781600				31508400		15
16	50072000		549120800				656443800		16
17									17
18									18
19									19
20									20
21									21
22									22
23									23
24									24
25									25
26									26
27									27
28									28
29									29
30									30
31									31
32									32
33	15533000	15533000	1311247000	1311247800	262432192	262432192	1428953200	1428953200	33

líder=

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

14

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	
									MES DE Octubre DE 2012
1	1105	caja	117 000 000		868 200 000	904 171 712	112 871 918		
2	1305	resen. por cobrar	62 450 000				62 450 000		
3	1355	Ayudios	92 340 000		813 000		1 008 000		
4	1435	Inventarios	380 600 000				3 896 000 000		
5	1524	E. de oficina	120 200 000				120 200 000		
6	2205	Reservaciones		617 000 000				617 000 000	
7	2365	Retención	141 700 000		313 171 712	849 000	16 167 000	322 200 000	
8	2401	I.V.A.		326 700 000	841 120 000	896 600		501 620 000	
9	3135	Capital Social		507 620 000				31 750 000	
10	3605	Utilidad		31 750 000				31 750 000	
11	4135	comercio		81 636 000		789 600 000		841 732 000	
12	5215	Honorarios	270 000		300 000		300 000		
13	5205	Gtos de Personal	75 415 000		285 500		285 500		
14	5235	Serv. Públicos	884 100		987 200		987 200		
15	5210	Miembro	31 504 400		576 800		352 352 000		
16	6205	De Hacienda	65 644 300		71 582 000		72 007 500		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									

Fuente. Pasante

B / A L A N C E S

MES DE		MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		DE		DE		No.
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DE	DE	
213358100	200928320	124481776	9917000	142025600	138212600	128744358	178744358	178744358	178744358	178744358	178744358	178744358	178744358	1
9910000		62450000		1355000		67450000	67450000	67450000	67450000	67450000	67450000	67450000	67450000	2
		380600000				17415000		17415000		17415000		17415000	17415000	3
		000000000				380600000		380600000		380600000		380600000	380600000	4
		000000000				170700000		170700000		170700000		170700000	170700000	5
						647000000		647000000		647000000		647000000	647000000	6
4911620	9917000	22208622	200928320	4911620	11335000	23451742	2	23451742	2	23451742	2	23451742	23451742	7
19744600	200928320	4550800		13166400	13785600								5170000	8
						507620000		507620000		507620000		507620000	507620000	9
						3173000		3173000		3173000		3173000	3173000	10
						108742000		108742000		108742000		108742000	108742000	11
						3300000		3300000		3300000		3300000	3300000	12
2855000		344050000		2855000		3420000		3420000		3420000		3420000	3420000	13
987200		10955000		987200		1181400		1181400		1181400		1181400	1181400	14
3726900		3847000		3726900		42558900		42558900		42558900		42558900	42558900	15
16344400		89647000		16344400		100814900		100814900		100814900		100814900	100814900	16
														17
														18
														19
														20
														21
														22
														23
														24
														25
														26
														27
														28
														29
														30
														31
														32
41149165060	41149165060	11700647900	11700647900	781573220	281573220	1824557000	1824557000	1824557000	1824557000	1824557000	1824557000	1824557000	1824557000	33

Fuente. Pasante



# M A Y O R A Y

15

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
			MES DE		DE			
1	1105	Caja	128744758			89104758	291750000	
2	1305	Cuen. por cobrar	67450000			6980000	55470000	
3	1355	Anticipos	124150000			124150000		
4	1435	Inventarios	380600000				380600000	
5	1524	Equi de oficina	170200000		6300000		176500000	567900000
6	2205	Nacionales		69700000	12920000			
7	2365	Retención	73957242			73957242		5170000
8	2408	L.U.A.		5170000				456640700
9	3135	Capital social		507620000	50979800			
10	3605	Utilidad		31730000	31730000			
11	4135	Comercio		1215332000				1215332000
12	5215	Honorarios	3600000				7360000	
13	5205	Gtos de personal	34260000				734260000	
14	5235	Seiv. Públicos	11846400				11846400	
15	5210	Arriendo	47688800				47688800	
16	6205	De Herencias	1008339800		30467200		1038807000	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								

Fuente. Pasante

BYA LANC EMS

MES DE CIERRE	MOVIMIENTO		SALDOS		MES DE	MOVIMIENTO		SALDOS		No.	ORIGEN
	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO		DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO		
1			34750000				34750000			1	
2			55470000				55470000			2	
3										3	
4	405000000	380600000	405000000				405000000			4	
5			126500000				126500000			5	
6									56780000	6	
7										7	
8										8	
9										9	
10		108129000							537485000	10	
11	1215352000								32445000	11	
12		3600000								12	
13		34260000								13	
14		11846400								14	
15		41688800								15	
16		1035007000								16	
17										17	
18										18	
19										19	
20										20	
21										21	
22										22	
23										23	
24										24	
25										25	
26										26	
27										27	
28										28	
29										29	
30										30	
31										31	
32										32	
33	1620331000	1620532000	66720000	62670000			626720000		626720000	33	lider

Fuente. Pasante

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	1105	Caja	31750000		120016800	130897428	28923372	
2	1305	Cuen. por cobrar	55470000		1291000		55470000	
3	1355	Anticipos					1234000	
4	1435	Inventarios	405000000				405000000	
5	1524	Equi. de oficina	126500000	56780000			126500000	56780000
6	2205	Reservaciones			2457428	1291000		
7	2305	Retencion			12145000	12618000		
8	2408	I.U.N.		537445000			1681928	420000
9	3135	Capital social		32445000				537445000
10	3605	Utilidad						32445000
11	4135	Comercio				107442800		107442800
12	5215	Mononimo			300000		300000	
13	5205	Gtos de personal			3200000		3200000	
14	5235	Serv. publicos			1100000		1100000	
15	5210	Miscelaneo			3726000		3726000	
16	6205	Res. Mercancia			107441700		107441700	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								

Fuente. Pasante

# B A L A N C E S

MES DE FEBRERO DE 2013				MES DE MARZO DE 2013				No.	
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		DEBITO	CREDITO
DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO		
80041720	8726528	21441414		120070700	124897428	17117416			1
		55470000				55470000			2
320000		1609000		977000		2586000			3
		405000000				405000000			4
		126500000				126500000			5
			56720000				56720000		6
2457428	320000	4306856		2457428	977000	6287194			7
5152000	8412000			12148000	17618000				8
			537415000				537415000		9
			324415000				324415000		10
			179088000				179088000		11
	71635200				107452800				12
300000		600000		300000		900000			13
3200000		6400000		3200000		6600000			14
1100000		2200000		1100000		3300000			15
3726700		7453400		3726700		11180400			16
67609700		135324500		101414700		276439200			17
									18
									19
									20
									21
									22
									23
									24
									25
									26
									27
									28
									29
									30
									31
									32
167393728	167393728	806508000	806508000	245745228	245745228	914380800	914380800		33

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

17

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO				SALDOS	
					DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO		
			DÉBITO	CRÉDITO					DÉBITO	CRÉDITO
1	1108	caja	171 174 16		800 17 00	830 75 28	101 38 08			
2	1305	ventas por cobrar	554 70 00				554 70 00			
3	1353	Anticipos	258 60 00		82 10 00		340 70 00			
4	1435	Inventarios	405 00 00 00				405 00 00 00			
5	1524	E. de oficina	126 50 00 00				126 50 00 00			
6	2105	Nacionales		56 78 00 00						56 78 00 00
7	2363	Retencion.	628 77 74		245 79 27	821 00 00	821 00 00			
8	2407	E.U.A.		117 20 00	81 32 00	841 20 00				140 00 00
9	3135	capital social		53 749 50 00						53 749 50 00
10	3605	utilidad		32 445 00 00						32 445 00 00
11	4135	comercio		285 540 80 00						285 540 80 00
12	5215	Honorarios	9 00 00 00		300 00 00		120 00 00			
13	5205	Gtos de Personal	96 00 00 00		320 00 00		128 00 00 00			
14	5235	Serv. Públicos	330 00 00		1 100 00 00		440 00 00			
15	5210	Arriendo	1 118 04 00		372 62 00		149 67 00			
16	6205	De Herencias	2 764 39 20 00		676 09 00		3440 49 00			
17						71 635 200				71 635 200
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										

Fuente. Pasante

# BALANZAS

No.	MES DE MAYO		MES DE JUNIO		MES DE JULIO		DEBITO
	MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		SALDOS		
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1	124552900	128952350	830552000	89628500	554700000	654912	
2			554700000		468300000		554700000
3	623000		468300000		468300000		468300000
4			405000000		1265000000		405000000
5			1265000000				1265000000
6					567800000		567800000
7	3054450	623000	110856162		13253612		
8	12647100	13132800	1888700	657000	22091500		22091500
9			537445000	8755200	537445000		537445000
10			32445000		32445000		32445000
11			464516000	74780000	543876000		543876000
12	300000		1500000		1000000		
13	3100000		16000000		19200000		
14	1100000		5500000		6600000		
15	3726000		18634000		22360800		
16	104774000		448773000		518589000		
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
31							
32							
33	7854218150	785421150	10498201700	1088701700	178320500	173800050	117346012

liders

Fuente. Pasante

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO				SALDOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DE 2013	
									DEBITO	CREDITO
1	1105	caja		684912	124552800	124125000		55470000		5727142
2	1305	cuen. por cobrar	55470000					5649000		
3	1355	anticipos	4627000		462000			5649000		
4	1435	Inventarios	405000000					405000000		
5	1524	Egu. de oficina	126500000					126500000		
6	2205	nacionales		56780000						56780000
7	2305	retencion	13253612							
8	2408	J.U.N.		2209300						
9	3133	Capital Social		537445000						537445000
10	3605	utilidad		32445000						32445000
11	4135	comercio		543876000						543876000
12	5215	Mononarios	1800000							
13	5205	Gtos de personal	19200000							
14	5235	serv. publicos	6600000							
15	5210	Prriendo	72360800							
16	6205	De Heicarscia	511524000							
17										
18										
19										
20										
21										
22										
23										
24										
25										
26										
27										
28										
29										
30										
31										
32										

Fuente. Pasante

# BALANCIOS

MES DE AGOSTO		MES DE SEPTIEMBRE		MES DE OCTUBRE		MES DE NOVIEMBRE		MES DE DICIEMBRE	
MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		MOVIMIENTO	
SALDOS		SALDOS		SALDOS		SALDOS		SALDOS	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	98035200	90001530	12143272	162647600	192232080	5970000	20777952		
2		55470000				70510000			
3	734000	6388000		669000		405000000			
4		405000000				126500000			
5		126500000							
6			56780000				56780000		
7	3054450	734000		4133500	668000	21132072			
8	8431400	8752200		17679300	1820800		3560500		
9			537495000				537495000		
10			32445000				32445000		
11		74780000			145426000		845002800		
12	300000			300000		2700000			
13	3200000			3200000		70800000			
14	1100000			1100000		9400000			
15	4094480			4094480		31654240			
16	64816000			64816000		834894000			
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33	123770530	123770530	1371508072	1371508072	836547880	836547880	1576061252	1576061252	

liters

Fuente. Pasante



# MAYOR AY

19

CODIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
		DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1105	Caja		20779152	109098400	119099180	55970000	30778132
1305	Cuentas por cobrar	55970000				78916000	
1355	Anticipos	7051000		845000			
1435	Inventarios	405000000				405000000	
1524	Equi. de oficina	126500000				126500000	
2365	Reservacion		56780000				56780000
2400	Retencion	71132612		4113500	815000	24420512	
3135	I.U.N.		3560500	11786200	12147200		3921500
3601	Capital social		537495000				537495000
3601	Utilidad		32415000				32415000
4135	Comercio		835002800		46951200		471954000
5215	Provision	2700000		300000		3000000	
5205	Provis. de personal	28800000		3200000		32000000	
5335	Seis. Públicos	49000000		1100000		11000000	
5210	Arriendo	746597410		4094400		38758720	
6205	De Mercaderes	8341849000		44480000		429329000	

Fuente. Pasante

AT

**BALANCE**

MES DE NOVIEMBRE DE 2015		MES DE DICIEMBRE DE 2015		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		No.
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		No.
DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	No.
163649600	172054800		34363412	1081018400	1190991180		493641912	55470000		1
		55470000						93580000		2
715000		861000		7497000				405000000		3
		405000000						126500000		4
		126500000								5
			56780000				56780000			6
4133500	715000	28839012		4133500	747000	31725512				7
17679350	18220700		44163000	11786200	12197000		40241000			8
			537495000				537495000			9
			32445000				32445000			10
	145426800		1117380900		96951200		1219332000			11
300000		3500000		300000		3600000				12
320000		35200000		3200000		39400000				13
100000		12100000		1100000		13200000				14
4099480		42858200		9699480		41957680				15
141720000		1071049000		94480000		1165824000				16
										17
										18
										19
										20
										21
										22
										23
										24
										25
										26
										27
										28
										29
										30
										31
										32
336544800	336544800	1707927212	1907927212	208144580	220944580	1095240192	1095240192			33

lides

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

20

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	
1	1105	caja		44364412	70889192			21520000	
2	1303	cuentas por cobrar	55470000		52300000		93580000	66700000	
3	1355	anticipos	42500000						
4	1435	Inventarios	40500000				465000000		
5	1524	Equi de oficina	126500000		13500000		140000000		618000000
6	2205	Provisiones		56780000					
7	2305	Retencion	31225512				11720000		4824000
8	2408	I.U.F		4824000			31225512		51123368
9	3135	Capital Social		537495000	76261300				
10	3605	utilidad		32445000	32445000				
11	4135	comercio		1214332000					1214332000
12	5215	Honorarios	3600000					3600000	
13	5205	Glos de personal	38100000					38100000	
14	5235	ser publico	13200000					13200000	
15	5210	miendo	4645600					4645600	
16	6205	de Mercancia	1165529000				46017000	106951000	
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									

Fuente. Pasante

# BVA LANCES

20

MES DE <u>CIERE</u>		DE 2013		MES DE <u>Saldo a diciembre</u>		DE 2013		No.
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		
DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
								1
		71520000				21520000		2
		667000000				667000000		3
								4
		450000000	405000000			450000000		5
				1400000000		1400000000		6
							685000000	7
								8
								9
								10
		1214332000					564700000	11
			89162320				340700000	12
								13
			3600000					14
			39100000					15
			15200000					16
			46957800					17
			1064517000					18
								19
								20
								21
								22
								23
								24
								25
								26
								27
								28
								29
								30
								31
								32
								33
		164132000	164132000	67210000		67210000	67210000	33

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

21

No.	CODIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1	1105	caja	21520000		123054900	124513306	15661594		
2	1305	uen. por cobrar	60700000		4480000		66700000		
3	1355	anticipos	45000000				4480000		
4	1435	truentavio)	140000000				450000000		
5	1524	Equi de oficina		68500000			140000000	68500000	
6	2205	Nacionalista			3023326	498000	2525326	465300	
7	2365	Retencion			12785600	13248900		569700000	
8	2408	J.U.P.		569700000				34620000	
9	3135	capital social		34620000				110406000	
10	3605	utilidad						300000	
11	4135	comercio			300000		4000000	4000000	
12	5215	Honorario)			1650000		1650000	1650000	
13	5205	gros de personal			4099480		4099480	4099480	
14	5235	señu. publicos			103656900		103656900	103656900	
15	5210	Arriendo							
16	6205	De Herencia)							
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									

Fuente. Pasante

BYA LANCES

MES DE FEBRERO		MAYO		DE 2014		MES DE MARZO		DE 2014		No.
MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	
8243660	40649806	7398368		123657400		129513306		1524982		1
		60700000						60700000		2
231000		729000		545000				1324000		3
		450000000						450000000		4
		140000000						140000000		5
			685000000						685000000	6
3025326	231000	5317652		3023326		545000		7745978		7
8527400	8832600			12783600		13248400			1240800	8
									569700000	9
									340000000	10
									294416000	11
										12
										13
										14
										15
										16
										17
										18
										19
										20
										21
										22
										23
										24
										25
										26
										27
										28
										29
										30
										31
										32
173367400	173367400	857005500		253963006		253963200		467876800		33

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

22

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	
1	1105	COJU	1539982		52436600	40694806	66700000	6723244	
2	1305	cuen. por cobrar	66700000				15800000		
3	1355	Anticipos	1324000		256000		450000000		
4	1435	Inventarios	450000000				1400000000		
5	1524	Equi. de oficina	140000000	68500000				68500000	
6	2205	Reservaciones	7745998		3023386	256000	10513304		
7	2365	Retención		1740800	9522400	937600		1551000	
8	2409	E.U.N		569700000				569700000	
9	3135	Capital Social	34010000					34010000	
10	3605	Utilidad	294116000			13684000		368020000	
11	4135	Comercio	900000		300000		1200000		
12	5215	Transmisiones	17000000		4000000		16000000		
13	5205	Gtas de personal	4450000		1650000		6600000		
14	5235	Serv. publicos	12248400		1099480		16341180		
15	5210	Amiendos	276418400		69104600		345523000		
16	6205	De Mercancias							
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									

Fuente. Pasante





# MAYOR AY

23

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	
									DE 2014
1	1105	caja	14891196		13839700	141425628		22695124	
2	1305	curu por cobran	60700000				60700000		
3	1355	anticipos	33020000		569000		3871000		
4	1435	inventarios	450000000				450000000		
5	1524	Equi de oficina	140000000				140000000	68500000	
6	2205	Masorales	685000000						
7	2205	Retención	15581716		504000	369000	15516216	2911000	
8	2408	T.B.F.		2401000	14663700	14573700		569700000	
9	3135	capital social	569700000					7902000	
10	3605	utilidad	34070000					698456400	
11	4135	comercio	574184040			124066000			
12	5215	Honorarios	1800000		300000		2100000		
13	6205	gros pasoral	24000000		400000		28000000		
14	5235	serv publicos	4400000		1650000		11550000		
15	5210	Arriendo	2484680		4509428		29106308		
16	6205	De Hacienda	534520500		116898500		655919000		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									

Fuente. Pasante

**BYA LAN C EMS**

MES DE AGOSTO DE 2014				MES DE SEPTIEMBRE DE 2014				DE 2014		No.
MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS		DEBITO	CREDITO	
DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO			
92526700	99147228		28297152	190414600	184491766		32335818	60700000		1
		60700000								2
1153000		5024000		962000				5486000		3
		450000000						450000000		4
		140000000						140000000		5
			685000000						685000000	6
702000	1153000	15071716		4413438	962000	18522654				7
9375800	9715000		3051000	18280250	18945400					8
			569700000							9
			34020000							10
			781760800							11
	82304400									12
300000		2400000		300000						13
4000000		32000000		4000000						14
1650000		13200000		1650000						15
4509408		33615336		4509408						16
77594000		733518000		151317400						17
										18
										19
										20
										21
										22
										23
										24
										25
										26
										27
										28
										29
										30
										31
										32
191815428	191815428	1485588952	1485528952	365847866	365847866	165171918	165171918			33

Fuente. Pasante

# MAYOR AY

24

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO			SALDOS	
			DEBITO	CREDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO	
1	1105	caja		32 353 178	120 236 400	1 749 384 666		406 158 844	
2	1305	cuen. por cobrar	667 000 000				667 000 000		
3	1355	Anticipas	548 600 000		700 000		668 600 000		
4	1435	Inventarios	450 000 000				450 000 000		
5	1524	Equ. de oficina	14 000 000 000				14 000 000 000		
6	2205	Nacionalidad		68 500 000				68 500 000	
7	2365	Retencion	18 522 654		44 137 418	9 000 000	22 236 692		
8	2401	I.V.A.		39 164 000	12 187 000	12 630 600		413 600 000	
9	3135	Capital Social		569 700 000				569 700 000	
10	3605	Utilidad		340 200 000				340 200 000	
11	4135	Comercio		443 229 500		107 645 800		1 050 875 300	
12	5215	Honorarios	2700 000		300 000		3000 000		
13	5205	Gto personal	3600 000		4000 000		4000 000		
14	5235	serv. publicos	14850 000		1650 000		16 500 000		
15	5210	Miembro	391 251 64		4504 428		426 345 92		
16	6205	De Hacienda	894 359 100		100 578 600		994 937 700		
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									

Fuente. Pasante

B A L A N C E S

MES DE NOVIEMBRE DE 2014		MES DE DICIEMBRE DE 2014		SALDOS DE 2014		No.
MOVIMIENTO		MOVIMIENTO		SALDOS		
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	
1804141600	184491266	120276400	177938466		51734616	1
				60700000		2
649000		1038000		8375000		3
				450000000		4
				140000000		5
					68500000	6
4413438	6491000	4413438	1028000			7
18280500	18425400	12187000	12630600		5469000	8
					569700000	9
					34620000	10
					1712344000	11
						12
300000		300000		3600000		13
4000000		4000000		4000000		14
1650000		1650000		19100000		15
4509428		4509428		51653448		16
1517317400		100878600		1237911000		17
						18
						19
						20
						21
						22
						23
						24
						25
						26
						27
						28
						29
						30
						31
						32
765534666	1933661950	249252866	249252866	2049413416	2049413416	33

Fuente. Pasante

BYA LANCES

No.	MES DE NOVIEMBRE DE 2014				MES DE DICIEMBRE DE 2014			
	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS	
	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
1	180414160	184471266		44072550	120276400	127938466		51734616
2			60700000				60700000	
3	6441000		7335000		1038000		8373000	
4			450000000				450000000	
5			740000000				140000000	
6				68500000				68500000
7	4413438	6491000	26000530		4413438	1038000	24315968	
8	18280500	18445900		5025400	12187000	12630600		5469000
9				569700000				569700000
10				34620000				34620000
11		161468700		121234000		107645800		131948900
12	300000		3330000		300000		3600000	
13	4000000		44000000		4000000		48000000	
14	1650000		18150000		1650000		19800000	
15	4509428		47144200		4509428		51653448	
16	15131740		113703240		100878600		1237411000	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33	365534666	365534666	1933661950	1933661950	249255866	249255866	2049413416	2049413416

Fuente. Pasante

# MAYOR

25

No.	CÓDIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	SALDOS ANTERIORES		MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO
			MES DE <u>Ajustes</u> DE					
1	1105	caja	68700000	517341616	817341616	30000000		
2	1305	cuen. por cobrar	8373000		19300000	90000000		
3	1355	Anticipos	45000000					
4	1435	Inventarios	140000000			450000000		
5	1524	Equi. de oficina		68500000	10000000	180000000		52150000
6	2205	Reservaciones						
7	2365	Retención	29375968			29375968		5469000
8	2408	I.U.F.		5469000				50433355
9	3135	Capital Social		569700000	65366448			
10	3605	Utilidad		34670000	34070000			132027100
11	4135	Comercio		131984800		281700		
12	5215	Honorarios	3600000			3600000		
13	5205	Costos de personal	48000000			48000000		
14	5235	Serv. Públicos	19800000			19800000		
15	5210	Arriendo	51653448			51653448		
16	6705	De Herencia	1251911000			190732496	1047178104	
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								

Fuente. Pasante

60

BYA LANCEIS

No.	MES DE CIERRE ANUAL DE 2014				MES DE Saldo a diciembre DE 2014			
	MOVIMIENTO		SALDOS		MOVIMIENTO		SALDOS	
	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO	DEBE	HABER	DÉBITO	CRÉDITO
1			30000000				30000000	
2			80000000				80000000	
3								
4	48000000	45000000	48000000			48000000		
5			15000000			15000000		
6							50158000	
7								
8								
9						5469000		648982000
10						504333552		40860000
11	1320271000	190039448				190039448		
12			3600000					
13			48000000					
14			14800000					
15			511653448					
16			1097178164					
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
31								
32								
33	1800221000	1800221000	740000000	740000000			740000000	740000000

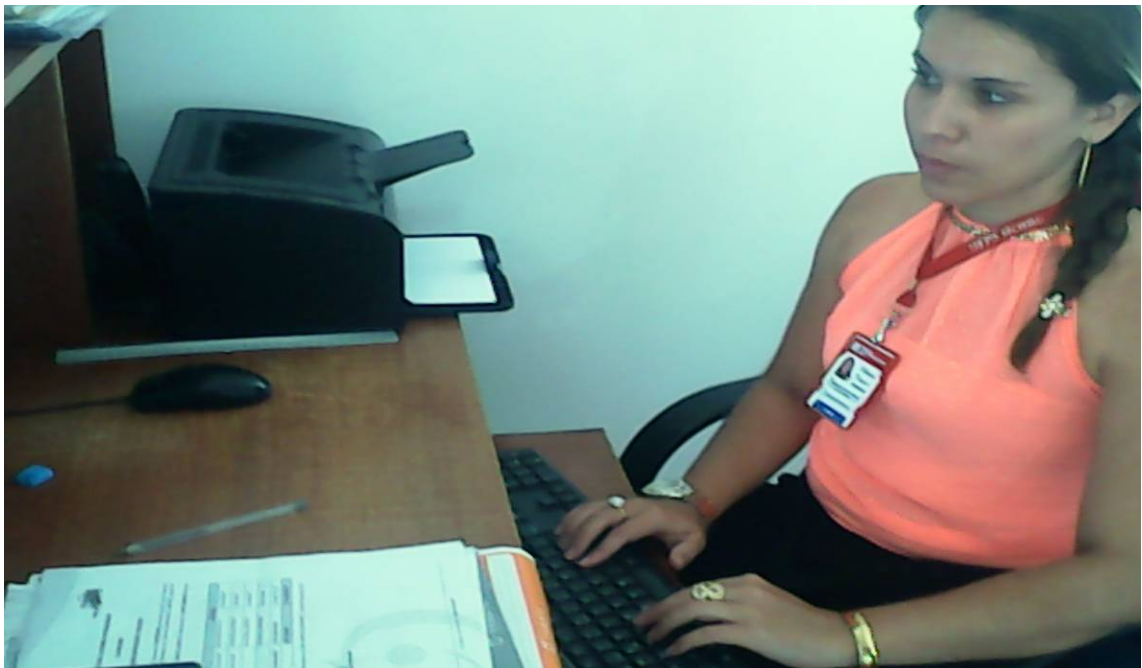
liders

Fuente. Pasante

Anexo F. Recuento fotográfico.

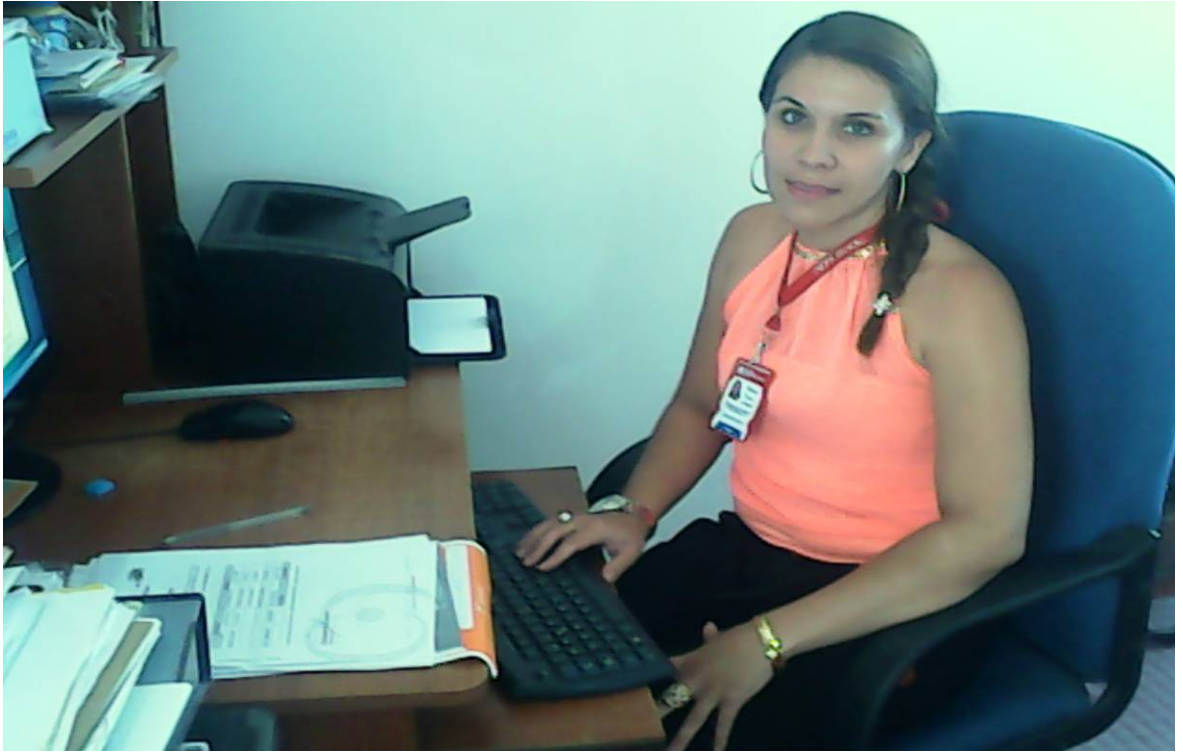


Fuente. Pasante



Fuente. Pasante





Fuente. Pasante