







# Universidad Nacional del Callao

Facultad de Ciencias Contables

T/657/L74  
ID: 2523.



## Implementación de un Sistema de Costos por Servicio en las Agencias de Aduana

### TESIS

presentado por :

Juan E. Loayza Bellido

para optar el grado de:  
**CONTADOR PUBLICO**



Lima — Perú  
1988

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL  
CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS  
CONTABLES**

**TESIS:**

**"IMPLEMENTACION DE SISTEMAS DE COSTOS POR  
SERVICIOS EN LAS AGENCIAS DE ADUANAS"**

**PATROCINADORA:  
C.P.C. ROSA MELENDEZ**

**GRADUANDO:  
JUAN LOAYZA**

**A MIS PADRES:**

**POR LA FUERZA MORAL QUE SUPIERON**

**INCULCARME**

**A MI ESPOSA:**

**EN RECONOCIMIENTO A SU CONSTANTE**

**ALICIENTE Y APOYO AL LOGRO DE MIS**

**OBJETIVOS.**

## CAPITULO I

### GENERALIDADES:

- 1.1. El Negocio de las Agencias de Aduana.
- 1.2. Marco Legal y Tributario.
- 1.3. Relaciones de las Agencias de Aduana con el Estado.
- 1.4. Tipos de servicio que prestan las agencias de aduana.
- 1.5. Aspectos generales de organización.
- 1.6. Conceptos de terminos usuales.

## CAPITULO II.

### ORGANIZACION FUNCIONAL.

- 2.1. Organización Lineal con Asesoría.
- 2.2. Manual de Funciones .
  - 2.2.1. Gerencia de Operaciones
  - 2.2.2. Secretaría de Gerencia
  - 2.2.3. Control Interno.
  - 2.2.4. Gerencia Financiera.
  - 2.2.5. Departamento de Contabilidad.
  - 2.2.6. Departamento de Créditos y Cobranzas.

## CAPITULO III

### ORGANIZACION CONTABLE

3.1. Organización Funcional del Departamento de Contabilidad.

3.2. Sistema del PCOR.

3.3. Función Operativa.

## CAPITULO IV

### SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS.

4.1. Definición de Sistemas de Costos por Ordenes Especificas.

4.2. Dinamica del Sistema.

4.3. Determinación de los Centros de Costos.

## CAPITULO V

### CASO PRACTICO

5.1. Enunciado del Caso Práctico.

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía.

## CAPITULO 1

### GENERALIDADES

#### 1.1 El negocio de las Agencias de Aduana

Nuestro país depende mucho del desarrollo económico de las Empresas que se encuentran establecidas de acuerdo a la Ley General de Sociedades.

Dentro de este tipo de Empresas tenemos la Agencias de Aduana, las que brindan el asesoramiento a los consignatarios de las mercancías y cautelan los intereses del fisco en la tramitación de las operaciones Aduaneras en que intervengan.

Para ejercer las funciones de Agente de Aduana, las personas jurídicas deberán estar constituidas como sociedades civiles o mercantiles; además debe de constar en sus estatutos que su fin exclusivo es dedicarse a las operaciones y trámites Aduaneros.

Para obtener la autorización de la Dirección General de Aduanas se deberá presentar los siguientes documentos:

a).-Partida de nacimiento o documento oficial que acredite la nacionalidad peruana.

b) - Constancia domiciliaria extendida por la autoridad policial competente.

c).- Certificado de antecedentes policiales expedido por la Policía de Investigaciones del Perú.

d).- Certificado de antecedentes judiciales expedido por la Corte Suprema de la República.

e).- Copia legalizada del título de Agente de Aduana expedido por el Centro de capacitación Aduanera.

f).- Tratándose de personas jurídicas; Testimonio de la Escritura de Constitución Social otorgada con sujeción a la Ley General de Aduanas, en el que conste su inscripción en los registros Públicos.

En el caso de personas jurídicas sus socios, directores y sus gerentes deberán presentar los documentos señalados en los incisos a) y b).

Debido a que los Agentes de Aduana son representantes autorizados por el Estado, éstos deberán constituir el monto de garantía que según el art. 186 de la Ley será:



a).- 20 UIT, cuando tramiten anualmente despachos hasta por un monto equivalente a 1,000 UIT.

b).- 40 UIT, cuando tramiten anualmente despachos por un monto equivalente de más de 1,000 UIT y hasta 2,000 UIT.

c).- 60 UIT, cuando tramiten anualmente despachos por un monto equivalente de más de 2,000 UIT y hasta 3,000 UIT.

d).- 80 UIT, cuando tramiten anualmente despachos por un monto equivalente de más de 3,000 UIT y hasta 4,000 UIT.

e).- 100 UIT, cuando tramiten anualmente despachos por un monto equivalente a más de 4,000 UIT y hasta 5,000 UIT.

f).- 120 UIT, cuando tramiten anualmente despachos por un monto equivalente de más de 5,000 UIT.

Las garantías se reajustarán anualmente de acuerdo al monto de los despachos tramitados durante el año.

Las garantías que se constituyan podrán ser en efectivo o en valores del estado a cotización nominal; el depósito se hará en el Banco de la Nación a la orden de la Dirección General de Tesoro Público, la que otorgará el certificado correspondiente.

Se podrá ceder garantía mediante hipoteca de inmuebles, el mismo que deberá inscribirse en el Registro de Propiedad de Inmuebles, el valor del bien hipotecado se establecerá mediante tasación efectuada por el organismo oficial competente.

Otra modalidad es mediante la Fianza Bancaria, la cual deberá ser solidaria, irrevocable y exigible al primer requerimiento.

En caso de que la garantía sea una póliza de seguro, la Ley General de Aduanas establece que ésta deberá ser otorgada por cualquier compañía de seguro establecida en el país.

Las Agencias de Aduana podrán elegir libremente cualquier modalidad, según les convenga. Las garantías se dan por los actos que las Agencias realizan, siendo responsables solidarios de los actos de su representante. En el caso de personas jurídicas, las garantías también sirven para responder por el pago de las obligaciones de las operaciones sin perjuicio de la responsabilidad por las sumas que resulten insolutas, después del levante de las mercancías que haya despachado.

El Agente de Aduana - 74 persona natural, o el representante en el caso de persona jurídica, deberá ser la que firme toda la documentación principal que requieran las operaciones Aduaneras, tales como pólizas, pedidos, solicitudes y reclamos escritos. El resto de la documentación podrá ser firmada por el personal a servicio del Agente de Aduana, debidamente acreditado con el carné expedido por la Dirección General de Aduanas.

### 1.2 Marco legal y tributario

Dentro del marco legal tenemos lo siguiente :

a).- Decreto Ley No 20165. - Ley General de Aduanas, promulgado el 2 de octubre de 1973 consta de VII títulos y 196 artículos, dicta normas necesarias de como deben de operar las Agencias de aduana en los despachos de mercaderías ya sea para importar ó exportar por cuenta de sus comitentes.

En la segunda disposición transitoria indica la adecuación de los Agentes de aduana ya establecidos en el término de 180 días al presente Decreto Ley.

Forma de pago: 4 cuotas. 3 en calidad de pagos a cuenta y la última llamada de regularización.

Fecha de pago: será fijada por el M.E.F.

Base imponible: Está constituido por el patrimonio neto de las empresas al final del ejercicio contable, considerándose como tal la diferencia entre el valor de los bienes y derechos que figuran en el activo y las obligaciones a terceros.

Cálculo del Impuesto : El Impuesto se calculará mediante la aplicación de la escala acumulativa siguiente:

hasta 15 UIT	1.5%
por el exceso de 15 UIT	3.0%

c).- Impuesto a las Remuneraciones

Derogada a partir del 1 de enero de 1986.

d).- Fondo Nacional de Vivienda (FONAVI)

Base Legal: D.L. No 22591, D.S.No 113-79-EF D.S. 016-86-EF.

Tasa: 4.0% a cargo de las Empresa.

0.5% a cargo del trabajador.

Forma de pago: dentro de los 15 días hábiles del mes siguiente al de generada la obligación.

*Aportación máxima:* Los topes que se encuentran en vigencia son los siguientes:

*Aportación* 8 U.I.T.

*Deducción* 8 U.I.T.

*e). - Instituto Peruano de Seguridad Social (IPSS)*

*Base Legal:* Decretos Leyes 19990, 22482, y 22847

*Monto mínimo asegurable:* El equivalente al monto de la remuneración mínima mensual que percibe un trabajador de la provincia de Lima.

*Monto máximo asegurable:*

*Empleador:* 20 veces la remuneración mínima asegurable

*Empleado:* Sin límite

	<u>Emp. Trab. Total</u>		
Tasa I.P.S.S	6%	3%	9%
Tasa S.N.P.	6%	3%	9%

*Fecha de pago:* 10 días del mes siguiente al vencido.

*f). - Impuesto a la Licencia Municipal de Funcionamiento*

*Base Legal:* D.L. No. 22894, D.L. No. 22989, D.L. No. 23030, D.L. No. 23105, Ley No. 249030

*Base imponible:* Área del establecimiento por el monto unitario que señale cada municipalidad para los establecimientos ubicados dentro de su jurisdicción.

Las relaciones que mantienen las Agencias de Aduana con el Estado es permanente por la naturaleza misma del negocio; en vista de que como hemos explicado anteriormente representa a su comitente para el desaduanamiento de las mercaderías llegadas a las Aduanas de la República en lo que se refiere a la importación y despacho de mercancías al exterior cuando se trata de las exportaciones.

1.3 Relaciones de las Agencias de Aduana con el Estado

Mediante D.L. No. 22449 del 12.2.79, se autorizó al poder judicial a cobrar por sus servicios la tasa de 17.500 (valor de la papajeta previa al trámite de legalización). Posteriormente, esta tasa se fue llevando hasta nuestros días, que alcanza la suma de 1760.60.

Contabilidad

g) -Tasa Judicial para Legalización de los Libros de

Forma de pago: Trimestralmente.  
 UIT ni mayor a 4 UIT  
 El impuesto resultante no podrá ser menor al 2% de la

Asimismo, es responsable conjuntamente con su comitente, de los pagos por los derechos aduaneros, que se derivan de este despacho. Para dicho efecto, las AGENCIAS DE ADUANA, de acuerdo a lo establecido por la Ley General de Aduanas, deben de constituir un monto de garantía que está determinado de acuerdo al monto de los despachos o trámites.

#### 1.4 Tipos de servicios que prestan las Agencias de Aduana

Los tipos de servicios que ofrecen las Agencias de Aduana a sus comitentes son los siguientes:

- IMPORTACION
- EXPORTACION
- TRANSITO
- REEMBARQUE
- TRANSBORDD
- DEPOSITO Y
- OPERACIONES TEMPORALES

IMPORTACION

b).-De la unidad de transporte: Clase ó tipo (nave o aeronave, tren, camión ,u otros vehiculos); nombre, número u otro distintivo con que se identifique; via utilizada ( marítima, fluvial, lacustre, aérea, ferroviaria, terrestre, etc); bandera del país bajo cuya jurisdicción se encuentra operando; fecha de manifiesto de la llegada al puerto respectivo; nombre de la empresa que la opera y fecha de exportación.

c).-De las mercancías: País y lugar de procedencia y de origen; marca y otros signos de identificación; número, cantidad, clase y peso bruto de los bultos; descripción detallada de su contenido expresado conforme a las especificaciones y unidades del arancel de importación; partida arancelaria que corresponda a cada una de las mercancías declaradas y los derechos señalados en dicha partida; cantidad de unidades físicas correspondientes a cada una de las series de pedidos, en los casos que proceda indicarla.

d).-Del valor declarado: Valor FOB en el puerto de embarque, flete moneda de transacción y forma de pago.

e).-De la documentación: Número del conocimiento de embarque, guía aérea, guía terrestre o boletín postal indicándose:



-En el conocimiento: El número dado por el capitán de la nave a dicho documento y la fecha de recepción a bordo de la mercancía.

-En la guía aérea y terrestre: el número de origen que figura en este documento y la fecha anotada por la compañía consignataria.

-En el boletín postal: El número que la aduana consigna en este documento, la fecha será la del día de ingreso de la encomienda a la aduana.

-Número y fecha de expedición de la factura comercial.

La partida arancelaria señalada en la póliza de importación deberá concordar con la declaración arancelaria de la mercancía, entendiéndose que esta concordancia debe ser con la del texto de dicha partida en la póliza.

La póliza de importación se presentará a la aduana con la conformidad del transportador y acompañada de la factura comercial, de la declaración jurada y de los documentos que la naturaleza de la operación requiera.

En el despacho de bultos se acompañará copia de la póliza original y copias de la documentación que amparó el despacho efectuado.

(con la presentación de la declaración jurada el importador se hace responsable de que los datos sobre calidad, especie, clase y precios de las mercancías señaladas en la factura comercial son los convenidos con el remitente.

La factura comercial debe contener la información siguiente:

-Nombre o razón social del remitente y su domicilio legal

-Número de orden de la factura y lugar y fecha de su formulación

-Número y fecha del pedido o pedidos que se atienden.

-Número y fecha de la carta de crédito irrevocable que se utiliza en la operación, cuando la hubiere

-Nombre o razón social del importador y su domicilio legal.

-Marca, otros signos de identificación y numeración del bulto o de los bultos; cantidad y clase de los mismos y peso bruto del o de los bultos.

-Descripción detallada de las mercancías, indicándose número de serie si lo hubiere y valor de cada una de ellas cuando estén comprendidas en las diferentes partidas arancelarias.

-Origen de las mercancías; entiendase por tal, el país en que se han producido.

El transbordo se solicitará mediante pedido ante el administrador de la aduana.

En el pedido de transbordo se solicitará los siguientes datos:

a) De los vehículos: Nombre, número u otro signo de identificación de los vehículos entre los que se efectúa el transbordo.

b) De la mercancía: Marca, número, cantidad de bultos y clase de envase.

c) De la documentación: Fecha del manifiesto respectivo y puerto de destino de la mercancía.

Cuando el transbordo se efectúe de nave a nave, las mercancías manifestadas en tránsito no requerirán de reconocimiento y no estarán afectas al pago de derechos sino al de tasas por su movilización y custodia.

En el caso de transbordo que comprenda la vía terrestre, se consignará en el pedido el resultado de la diligencia de reconocimiento, autorizándose la operación previa fianza de los derechos correspondientes.

Dichos certificados serán expedidos con número de orden y contendrán los siguientes datos:

- Número de registro del pedido a depósito
- Nombre y domicilio del depositante
- Fecha de la operación y del término del depósito
- Procedencia.
- Medio de transporte
- Lugar de depósito de la mercancía
- Especificación detallada de este que incluya marca, número cantidad y clase de bultos, contenido, partida arancelaria, peso, valor, tasa del almacenaje y fecha de expedición del certificado y monto de los derechos liquidados a la fecha de numeración del pedido de depósito.

Por el endoso del certificado de depósito, el endosatario asume las responsabilidades inherentes a las obligaciones que se deriven de la operación aduanera.

El depositario asumirá ante la aduana toda la responsabilidad fiscal derivada de la recepción, permanencia y salida de la mercancía, salvo los casos de deterioro o pérdida causados por siniestros.

El cambio, trasiego o reparación de envases se realizara con intervención de la aduana.

En el pedido de internacion temporal se consignarán las características que permitan la identificación y fácil reconocimiento de la mercancías.

La internacion temporal de la mercancía destinada a ferias internacionales, se solicitará, mediante pedido ante el administrador de la aduana.

La internacion temporal de artículos y equipos utilizados con fines científicos, culturales, educativos, artísticos, deportivos u otros será solicitada ante la Dirección General de Aduanas, precisa pronunciamiento del sector competente.

La admisión temporal será solicitada al Director General de Aduanas acompañando la resolución que concede la autorización.

La admisión temporal comprende la suspensión del pago de derechos de importación y la exoneración de derechos a la exportación del producto terminado.

Con la autorización del director general de aduanas el beneficiario de la admisión temporal presentará ante el administrador de la aduana respectiva el pedido en el que deberá consignar los datos pertinentes a dicha operación.

Concedido el levante, las materias primas y productos intermedios serán conducidos al recinto industrial autorizado bajo responsabilidad del beneficiario.

Vencido el término de admisión temporal y no pudiendo efectuarse la exportación por circunstancias debidamente justificadas la Dirección General de Aduanas podrá prorrogarlo previo pronunciamiento del sector competente.

Procede la exportación temporal tratándose de:

- a).- Reparaciones que no puedan efectuarse en el país.
- b).- Envases para la remisión de mercancías.
- c).- Bienes de capital para su utilización en el exterior.
- d).- Procesamiento de películas y
- e).- Moldes y matrices.

La exportación temporal de mercancía nacional o nacionalizada se solicitará mediante pedido ante el administrador de aduana, precisando las características de la mercancía y acompañando los documentos pertinentes expedidos por el organismo público competente.

El plazo para la exportación temporal se fijará teniendo en cuenta la finalidad de cada operación la distancia, y el medio de transporte empleado y no podrá exceder de 18 meses computados a partir de la fecha de embarque.

Tratándose de admisión temporal (para asegurar la exportación) se presentará garantía ante la aduana mediante fianza bancaria o póliza de seguro por una suma igual al importe de los derechos.

### 1.5 Aspectos Generales de Organización

Desde el punto de vista etimológico, organización significa "Acción" o "efecto" de organizarse. Construcción ó estructura de un organismo y su composición en cuanto a los órganos de que está constituido" entendiéndose por organismo "El conjunto de oficinas, dependencias o empleos que forman un cuerpo o institución".

La organización reúne todos los recursos básicos en forma ordenada y acomoda a las personas en un esquema aceptable para que puedan desempeñar las actividades requeridas. La organización une a las personas en tareas interrelacionadas. Está pensada para ayudar a que la gente trabaje junta con eficacia hacia el logro de objetivos específicos.

Se busca la organización porque el trabajo por hacer requiere los esfuerzos de más de una persona. Cuando dos o más personas trabajan juntas hacia un objetivo común, las relaciones e interacciones entre ellas dan origen a problemas tales como: quién decide que asuntos, quién hace cual trabajo, y qué acción debe emprenderse

La organización siempre ha sido de importancia para el hombre. La organización ha penetrado en muchas de las formas de la actividad humana porque la colaboración humana y la protección contra amenazas ha fomentado una intensa actividad organizativa en toda la humanidad a través del tiempo.

Sin embargo, es de gran importancia que el acto de organización de como resultado una estructura de la organización que pueda considerarse como el marco de trabajo que reúne unidas las diversas funciones de acuerdo con un esquema que sugiere orden, arreglo lógico y relaciones armoniosas.

Un punto de controversia en la tarea de organizar es si la organización debe ser construida alrededor de las funciones ó alrededor de las personas.

Sin embargo, la función del trabajo y sus divisiones son las más recomendables. Ello es justifico en vista que la mayoría de las personas y actividades de trabajo son bastante estables, así proporcionan fundamentos confiables sobre los cuales se inicia la organización del trabajo.

Mientras, los intereses, habilidades y destrezas de las personas tienden a ir y venir, el trabajo permanece relativamente estable. De esta forma, la estabilidad se adquiere utilizando el enfoque del trabajo en la determinación de las unidades orgánicas.



Las funciones son las entidades principales alrededor de las cuales el gerente construye una estructura organizacional efectiva. Por otra parte, existen ejemplos que demuestran el uso del personal alrededor del cual se agrupan las unidades orgánicas. Tales unidades suelen ser las combinaciones más extrañas de actividades; sin embargo, son muy productivas. No obstante, con el tiempo, tales combinaciones generalmente resultan difíciles de manejar, y es en extremo arduo reemplazar gerentes. Las combinaciones de este tipo producen con frecuencia sobreposiciones en las asignaciones del personal, con varias personas encargadas nominalmente de ver que se ejecute el trabajo en forma adecuada, pero al no servir nadie en realidad en tal capacidad, son comunes los errores respecto a quien está encargado de cada caso.

El trabajo se hace lento; campean las indecisiones y es común escurrir el bulto, todo lo cual es causa de deficiencias y frustración. En demasiados casos no se reconocen los obstáculos organizacionales, sino que se reconocen inadvertidamente como dificultades inherentes al manejo de una empresa. Pero, el gerente competente sabe que mejorando su organización, estas dificultades pueden disminuir.

Es la obligación de un individuo para cumplir con las actividades asignadas con lo mejor de su habilidad. Es lo que se espera que uno haga en el desempeño de su trabajo específico. La responsabilidad puede ser continua o puede terminar con el cumplimiento de una sola acción.

Algunos Gerentes consideran la responsabilidad como compuesta de dos partes ó fases. Una de las obligaciones es llevar a cabo las actividades asignadas para lograr los resultados; la otra, es dar cuenta a un superior sobre un grado de éxito logrado al terminar el trabajo prescrito. La autoridad y la responsabilidad de todo Gerente debe ser coigual. En consecuencia, la autoridad de un Gerente le da poder para tomar decisiones y para hacerlas cumplir respecto a sus deberes asignados ó definidos, y se le impone la obligación de desempeñar tales deberes utilizando su autoridad.

### 1.6 Conceptos de términos usuales

Para los efectos del presente trabajo, aplicaremos las siguientes definiciones:

Abandono Legal. - Condición por la cual las mercancías pasan a situación de remate por el vencimiento de los términos para ser despachadas ó retiradas de las aduanas.

Abandono Voluntario. - Manifestación escrita hecha por quien tenga facultad para hacerlo, cediendo las mercancías a la Aduana.

Adeudo. - Monto a que asciende la liquidación de los derechos y los intereses, multas y recargos si los hubiere, que constituye la obligación exigible al término del despacho.

Admisión Temporal. - Régimen Aduanero que permite introducir al territorio Aduanero materias primas y productos intermedios extranjeros con suspensión del pago de tributos y destinados a ser exportados dentro de un plazo necesario, después de haber sido sometido a un proceso de perfeccionamiento por el beneficiario.

Aduana. - Organismo Estatal técnico y administrativo, encargado de aplicar la legislación que le concierne en el comercio con el exterior, recaudar los impuestos que sean aplicables y cumplir las demás funciones inherentes que se encomiende.

Aforo. - Operación de reconocer las mercancías, verificar su especie, valor, cuantía, o medida, estado, condición, determinar su clasificación en la nomenclatura arancelaria y los derechos que son aplicables.

Agente de Aduana. - Representante autorizado por el estado, de los dueños o consignatarios de las mercancías, en las operaciones y trámites aduaneros.

Almacén Fiscal. - Locales abiertos o cerrados que son administrados por las aduanas ó por empresas de propiedad del Estado, destinado al almacenamiento temporal de mercancías mientras son solicitados a despacho.

Almacenaje. - Fosa no aduanera que se aplica por el depósito de mercancías en los almacenes fiscales de almacenamiento y depósitos autorizados.

Cabotaje. - Tráfico de mercancías nacionales o nacionalizadas que realizan las naves entre los puertos del país.

Internación Temporal. - Régimen aduanero que permite el ingreso de mercancías al país por un plazo y fin determinados con suspensión de derechos, bajo condición de ser re-exportadas.

Levante. - Acto por el cual la aduana autoriza a los interesados a disponer condicional o incondicionalmente de las mercancías despachadas.

La disposición será incondicional, cuando se haya pagado o garantizado el íntegro del adeudo.

Mercancía Extranjera. - La que proviene del exterior cuya importación no se ha consumado legalmente; la que ha sido admitido o internado temporalmente, así como la producida o manufacturada en el país que ha sido nacionalizada en el extranjero.

Mercancía Nacional. - Es la natural ó manufacturada en el país.

Mercancía Nacionalizada. - Mercancía extranjera cuya importación definitiva se ha consumado legalmente.

Pedido. - Documento oficial valorado mediante el cual se solicita la operación aduanera que no requiere póliza.

Póliza. - Documento oficial valorado que se utiliza en las operaciones de importación y exportación.

Reembarque. - Cambio de destino de la mercancía extranjera a otro lugar, sea en el país ó en el extranjero, cuya internación al consumo no se haya efectuado.

Régimen Aduanero. - Tratamiento aplicable a las mercancías sometidas al control de la aduana, de acuerdo con las leyes y reglamento aduanero, según la naturaleza y objetivo de la operación.

Servicio de Aduana. - Organización y personal encargado de operar la aduana.

Territorio Aduanero. - Demarcación dentro del cual es aplicable la legislación aduanera; cubre todo el territorio nacional incluyendo el espacio acuático y aéreo.

Tornaguía. - Documento oficial por el cual se comprueba la llegada de la carga a su destino o su despacho a consumo, según corresponda y tiene carácter cancelatorio en determinadas operaciones.

El despacho de mercancías en aduana, mercancías con destino al extranjero, del medio de transporte utilizado para su llegada a aquel utilizado para su salida, efectuándose esta transferencia en el recinto de la aduana, que constituye, a la vez, la aduana de entrada y la de salida.

El despacho de la mercancía de internación temporal esta sujeto al mismo trámite establecido para el de importador.

En el pedido de internación temporal se consignarán las características que permitan la identificación y fácil reconocimiento de la mercancías.

La internación temporal de la mercancía destinada a ferias internacionales, se solicitará, mediante pedido ante el administrador de la aduana.

La internación temporal de artículos y equipos utilizados con fines científicos, culturales, educativos, artísticos, deportivos u otros será solicitada ante la Dirección General de Aduanas, precisa pronunciamiento del sector competente.

La admisión temporal será solicitada al Director General de Aduanas acompañando la resolución que conceda la autorización.

La admisión temporal comprende la suspensión del pago de derechos de importación y la exoneración de derechos a la exportación del producto terminado.

Con la autorización del director general de aduanas el beneficiario de la admisión temporal presentará ante el administrador de la aduana respectiva el pedido en el que deberá consignar los datos pertinentes a dicha operación.

Concedido el levante, las materias primas y productos intermedios serán conducidos al recinto industrial autorizado bajo responsabilidad del beneficiario.

Vencido el término de admisión temporal y no pudiendo efectuarse la exportación por circunstancias debidamente justificadas la Dirección General de Aduanas podrá prorrogarlo previo pronunciamiento del sector competente.

Procede la exportación temporal tratándose de:

- a).- Reparaciones que no puedan efectuarse en el país.
- b).- Envases para la remisión de mercancías.
- c).- Bienes de capital para su utilización en el exterior.
- d).- Procesamiento de películas y
- e).- Moldes y matrices.



La exportación temporal de mercancía nacional o nacionalizada se solicitará mediante pedido ante el administrador de aduana, precisando las características de la mercancía y acompañando los documentos pertinentes expedidos por el organismo público competente.

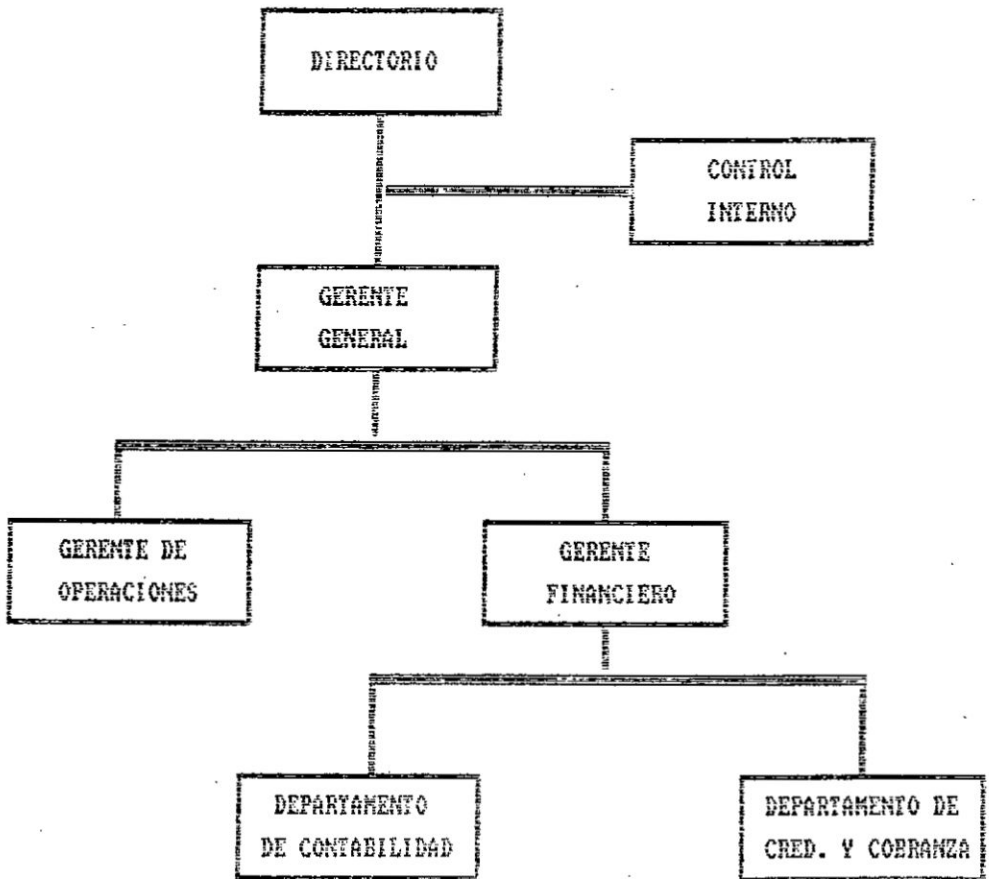
El plazo para la exportación temporal se fijará teniendo en cuenta la finalidad de cada operación la distancia, y el medio de transporte empleado y no podrá exceder de 18 meses computados a partir de la fecha de embarque.

Tratándose de admisión temporal para asegurar la exportación se presentará garantía ante la aduana mediante fianza bancaria o póliza de seguro por una suma igual al importe de los derechos.

CAPITULO II

ORGANIZACION FUNCIONAL

2.1. ORGANIZACION LINEAL CON ASESORIA



... de la capacidad de la organización para cumplir con sus objetivos...

... la capacidad de la organización para cumplir con sus objetivos...

... la capacidad de la organización para cumplir con sus objetivos...

general

... aportación de cada uno de sus elementos al proceso

b) - la descripción de las tareas que realiza la organización...

a) - la organización que realiza la estructura...

... la organización encuentra su expresión externa (no su...

... la organización encuentra su expresión externa (no su...

... la organización encuentra su expresión externa (no su...

... la organización encuentra su expresión externa (no su...

Los documentos arriba mencionados son los siguientes:

conocimiento del cliente a través de la secretaria.  
 falta de alguno, siendo éste el caso se pondrá en  
 ciosamente la documentación llegada y advertirá la  
 -gerencia de Operaciones se encargara de revisar minu-  
 trasladar los documentos a la Gerencia de Operaciones.  
 secretaria de gerencia y esta a su vez deberá de  
 servicios, previamente debe ser revisada por la  
 sea para importación, exportación u otro tipo de  
 -Toda documentación que ingresa por mesa de partes, ya

son las siguientes:

Las funciones principales de la gerencia de Operaciones

## 2.2.1 GERENCIA DE OPERACIONES

### 2.2 Manual de funciones

ejercicio anual al Directorio.  
 h).-Presenta el balance y la memoria económica del  
 Directorio para su aprobación.  
 g).-Presenta el proyecto del presupuesto anual al  
 acuerdos del Directorio.  
 Estado, entidades institucionales, y además de los  
 f).-Representar a la Empresa ante los poderes del

- Factura comercial original del proveedor del exterior (en el caso de importación) y factura original del remitente (en el caso de exportación).
- Conocimiento del embarque o guía aérea.
- Lista de contenido.
- Declaración jurada.
- Anexo 5.
- Licencia previa de importación.
- Certificado del seguro.
- Otros (de acuerdo al servicio a prestar).

Una vez verificados estos documentos y estando conformes se ordenará que el técnico de operaciones los registre en el libro de despachos, colocando el número de orden de servicio correlativo en cada uno de los documentos de manera que nos permita su fácil identificación.

Inmediatamente tomando como base los documentos ya numerados se ordenará a quien corresponda efectuar la liquidación correspondiente de los derechos de Aduana, los posibles gastos de almacenaje, descarga, transporte, etc.

Una vez obtenido el importe, éste se remitirá a la Gerencia Financiera para la revisión y aprobación de la proforma, si estuviese conforme se le remitirá a créditos y cobranzas para su correspondiente tipo y envío al cliente.

Proporciona información a contabilidad sobre los movimientos diarios de cada despacho (trámites, pagos, etc.)

### 2.2.2 SECRETARIA DE GERENCIA

Sus funciones principales son las siguientes:

Recepcionará los documentos necesarios para realizar los servicios que se detallan en el Cap.1.4.

Deberá de revisar que todos los documentos se encuentren correctamente presentados de acuerdo a lo establecido por la Ley General de Aduanas y su reglamento.

Una vez que se encuentren todos estos documentos conformes se procederá a la entrega de la documentación a Gerencia de Operaciones.

Confección y despacho de correspondencias e informes autorizados por la Gerencia de Operaciones, llevando un registro cronológico de cada uno de ellos para su control de emisión y distribución.

Organización, control y manejo del archivo de Gerencia. Para efectuar el control de emisión de cartas, memoranda e informes, la secretaria deberá llevar un registro (además del cronológico), en el que deberá anotar lo siguiente:

a).-El número y la fecha que corresponde al documento por emitir.

b).- El nombre del destinatario.

c).- Una columna para el cargo y observaciones en cuanto al archivo de la Gerencia de Operaciones, debe primar el criterio básico del fácil manejo y localización de los documentos que se desea conseguir.

El economato debe ser ordenado de acuerdo a la empresa; formularios y demás útiles de escritorio, controlando su ingreso y salida para el uso racional de los mismos.

### 2.2.3, CONTROL INTERNO

El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de las Agencias de Aduana para custodiar los bienes, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables.

El control interno es una función de la Gerencia que consiste en la medición y corrección del rendimiento de todos los subordinados, para asegurar así que se cumplan los objetivos y planes ideados por la dirección de la Agencia de Aduana; un trabajo de control de la Gerencia bien conducida envuelve las siguientes funciones básicas: Planeamiento, Ejecución y Control.

Pago a proveedores, entrega de los cheques a operaciones para la cancelación respectiva por los beneficiarios.

#### 2.2.6 DEPARTAMENTO DE CREDITOS Y COBRANZAS.

Este departamento se encarga de recepcionar los borradores de las proformas que la Gerencia Financiera envia; Créditos emitira las proformas y luego las remitira a los respectivos clientes para su aprobación .

Una vez recibida la aprobación de la proforma Créditos deberá de informar inmediatamente a la Gerencia Financiera, Gerencia de Operaciones y a Contabilidad.

Recibirá de la Gerencia Financiera documentación para la emisión de notas de cargo y abono según los casos para que le sean remitidos a los comitentes.

Recibirá de la Gerencia Financiera los documentos y anotaciones respectivas para elaborar la factura a los clientes por cada servicio terminado.

Se encargará de llevar el control de las cuentas por cobrar a clientes como otras cuentas por cobrar.

Emitirá letras y efectuará canjes de letras con facturas previa orden de la Gerencia Financiera.

Llevar el control de los documentos descontados, en cobranza y cartera, conciliando con los extractos bancarios.



7

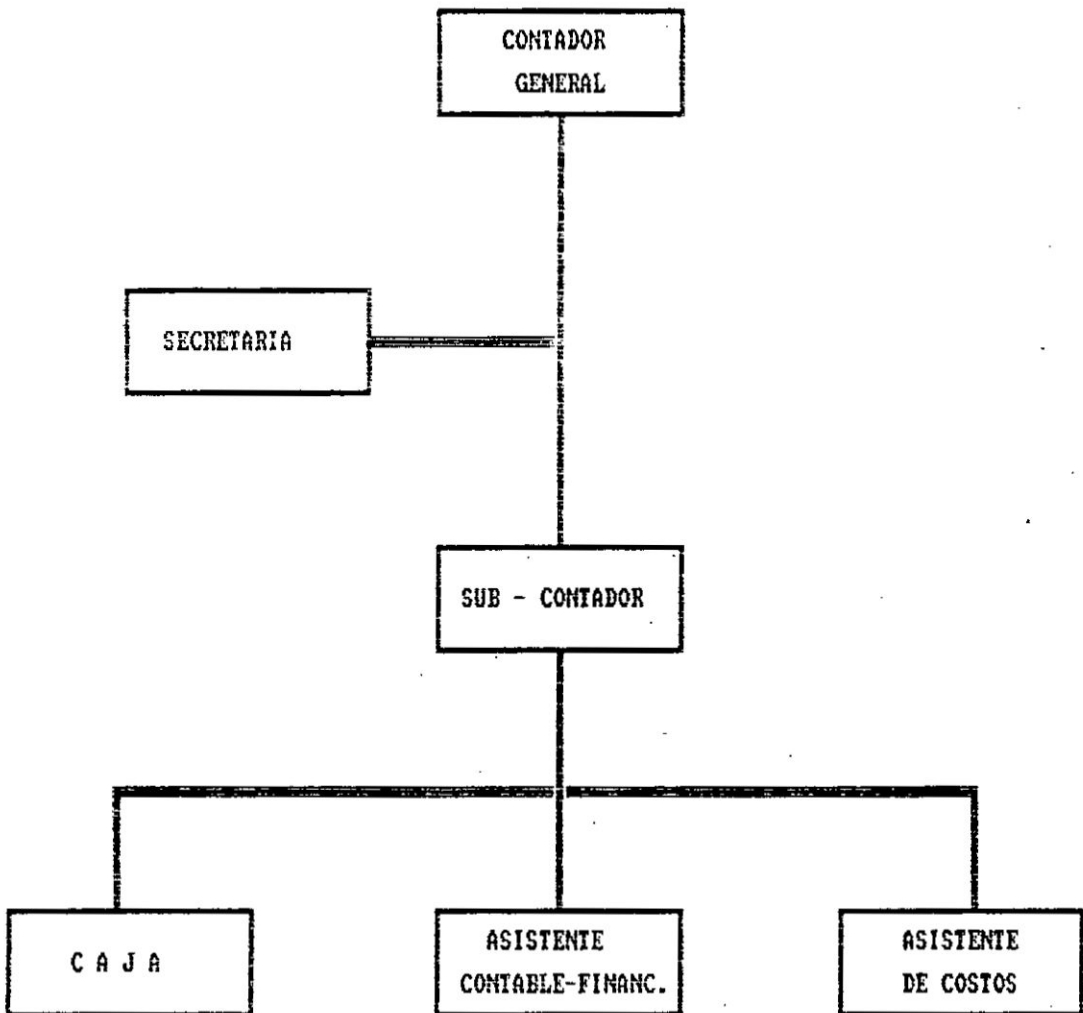
informar sobre los valores en cartera por cobrar el  
último día de cada mes mediante una relación de  
facturas, notas de débito, notas de crédito y letras  
protestadas

Efectuara otras labores que indique la Gerencia  
Financiera.

### CAPITULO III

#### ORGANIZACION CONTABLE

#### 3.1- ORGANIZACION FUNCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD



### FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL CONTADOR GENERAL

- Establecer los sistemas, métodos y procedimientos contables a ser utilizados en la empresa.
- Organizar, dirigir y controlar el departamento contable.
- Coordinar las transacciones que se llevan a cabo en las demás áreas de la Agencia de Aduana, a fin de que los documentos de control interno sean bien utilizados.
- Elaborar y firmar juntamente con el Gerente General el Balance General, los Estados Financieros, anexos y demás informes para las entidades fiscales.
- Cuidar que la Contabilidad se mantenga actualizada.
- Comunicar inmediatamente a la Gerencia cualquier siniestro que se produzca.

### FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA SECRETARIA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

- Confeción y despacho de las correspondencias e informes autorizados por el Contador General, llevando un registro para su control de emisión y distribución.
- Organización, control y manejo del archivo de Contabilidad.

-Dar información a la Gerencia Financiera de los Costos Directos en los que cada orden ha incurrido para efectos de la facturación.

-Analizar las cuentas de costo.

-Elaborar los resúmenes de las ordenes de servicio en proceso.

-Calcular la distribución de la mano de obra y gastos de servicio.

-Elaborar el estado de **COSTOS DE SERVICIO**.

-Elaborar el **COSTO DE VENTAS**.

-Solicitar información diaria a la Gerencia de Operaciones sobre el avance de cada orden de servicio.

-Elaborar el cuadro de las proformas versus los costos reales.

-Otros trabajos inherentes al cargo.

#### FUNCIONES DEL CAJERO

Las funciones del cajero son:

-Llevar los libros de bancos

-Emitir los cheques previa autorización del Gerente de Finanzas y/o del Contador General

-Emitir vouchers por cada cheque emitido, y codificarlo.

-Control y emisión de informes de los ingresos y egresos de caja mediante la suscripción de los recibos correspondientes y las entregas a los bancos.

-Control diario del movimiento de los bancos, y las conciliaciones mensuales con los extractos bancarios.

### 3.2. SISTEMA DEL PLAN CONTABLE GENERAL REVISADO

---

10	CAJA BANCOS
101	CAJA
102	FONDOS FIJOS
103	REMESAS EN TRANSITO
104	CUENTAS CORRIENTES
1041	BANCO CONTINENTAL
1042	BANCO DE CREDITO
1043	BANCO POPULAR
105	CERTIFICADOS BANCARIOS
1051	CEME BANCO CONTINENTAL
1052	CEME BANCO DE CREDITO
106	DEPOSITOS PLAZO
1061	BANCO CONTINENTAL
1062	BANCO DE CREDITO
107	TRANSFERENCIA MISMO BANCO
108	TRANSFERENCIA OTROS BANCOS
109	FONDOS SUJETOS A RESTRICCION
1091	BANCO CONTINENTAL
1092	BANCO DE CREDITO
1093	BANCO POPULAR
12	CLIENTES
121	FACTURAS POR COBRAR
122	LETRAS O EFECTOS POR COBRAR
123	COBRANZA DUDOSA
1231	FACTURAS EN COBRANZA JUDICIAL
1232	LETRAS EN COBRANZA JUDICIAL
14	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS Y PERSONAL
141	PRESTAMO AL PERSONAL
142	PRESTAMOS A ACCIONISTAS
143	PRESTAMOS A DIRECTORES
144	ACCIONISTAS, SUSCRIPCIONES PENDIENTES DE CANCELACION
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
161	PRESTAMOS A TERCEROS
162	RECLAMOS A TERCEROS
1621	RECLAMO A PROVEEDORES
1622	RECLAMO A LA DGA
1623	RECLAMOS VARIOS
16231	RECLAMOS AL IPSS-CERTIF DE REEMBOLSO
163	INTERESES POR COBRAR
164	DEPOSITOS EN GARANTIA
165	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS
166	COBRANZA DUDOSA
18	PROVISION PARA CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA
182	CLIENTES
1821	FACTURAS POR COBRAR
1822	LETRAS POR COBRAR
183	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

21		ORDENES DE SERVICIO TERMINADOS
	211	DESPACHOS A CONSUMO
	212	INTERACION A DEPOSITO
22		ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO
	221	COSTO DIRECTO EN PROCESO
	222	MANO DE OBRA EN PROCESO
	223	GASTOS DE SERVICIO EN PROCESO
24		SUMINISTROS DIVERSOS
31		VALORES
	311	ACCIONES
	312	CERTIFICADOS PARA PAGOS DE DERECHOS DE ADUANA
	3121	CERTEX
	3122	CERT. CAP. TRIB.
	315	CEDULAS HIPOTECARIAS
	316	BONOS DEL TESORO
	317	BONOS
	319	PROVISION PARA FLUCTUACION DE VALORES
33		INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO
	331	TERRENOS
	3311	VALOR ORIGINAL
	3312	REVALUACION
	332	EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES
	3321	VALOR ORIGINAL
	3322	REVALUACION
	334	UNIDADES DE TRANSPORTE
	3341	VALOR ORIGINAL
	3342	REVALUACION
	335	MUEBLES Y ENSERES
	3351	VALOR ORIGINAL
	3352	REVALUACION
34		INTANGIBLES
	341	CONCESIONES Y DERECHOS
	342	PATENTES Y MARCAS
	345	GASTOS DE ESTUDIOS Y PROYECTOS
	346	GASTOS DE PROMOCION Y PRE OPERATIVOS
	347	GASTOS DE EMISION DE ACCIONES Y OBLIGACIONES
38		CARGAS DIFERIDAS
	381	INTERESES POR DEVENGAR
	382	SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO
	383	ALQUILERES PAGADOS POR ADELANTADO
	384	ENTREGAS A RENDIR CUENTAS
	385	ADELANTO DE REMUNERACIONES
	389	OTRAS CARGAS DIFERIDAS

		DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA
39		
40	392	DEPRECIACION EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES
	4021	DEPRECIACION VALOR ORIGINAL
	4022	DEPRECIACION DE REVALUACION
	4023	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO
	4024	DEPRECIACION VALOR ORIGINAL
	4025	DEPRECIACION DE REVALUACION
	4026	DEPRECIACION UNIDADES DE TRANSPORTE
	4027	DEPRECIACION VALOR ORIGINAL
	4028	DEPRECIACION DE REVALUACION
	4029	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES
	4030	DEPRECIACION VALOR ORIGINAL
	4031	DEPRECIACION DE REVALUACION
	4032	AMORTIZACION DE INTANGIBLES
	4033	SUIA AEREA/HANDLERS
	4034	FLETE
	4035	IMPUESTOS POR PAGAR
	4036	GOBIERNO CENTRAL
	4037	IMPUESTO AL PATRIMONIO EMPRESARIAL
	4038	IMPUESTO A LA RENTA
	4039	IMPUESTO A LA RENTA 3RA CATEGORIA
	4040	IMPUESTO A LA RENTA 1TA CATEGORIA
	4041	IMPUESTO A LA RENTA 5TA CATEGORIA
	4042	OTROS TRIBUTOS
	4043	GOBIERNO CENTRAL CERTIFICADOS TRIBUTARIOS
	4044	OTROS CERTIFICADOS TRIBUTARIOS
	4045	CONTRIBUCIONES A INSTITUCIONES PUBLICAS
	4046	RECIMEN EN PRESTACION DE SALUD
	4047	SEGURO DE ACC. DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES
	4048	REGIMENES DE PENSIONES
	4049	OTRO
	4050	CONACE
	4051	OTRAS CONTRIBUCIONES
	4052	GOBIERNO LOCALES DE LOS TRABAJADORES
	4053	ARBITRIOS MUNICIPALES DE SERVICIOS
	4054	ALICENCIA MUNICIPALACION DE TIEMPO SERVICIO
	4055	JUBILACION
41		REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR
42	411	REMUNERACIONES POR PAGAR
	4211	RECUERDOS DE FIDELIDAD
	4212	PERIEN TIEMPO GASTOS DE MOVILIDAD
	4213	PERIEN TIEMPO GASTOS DE MANT. DE VEHICULOS
	4214	PERIEN TIEMPO GASTOS POR PAGAR POR LITIGIO
	4215	PARTICIPACIONES POR PAGAR
	4216	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES AL DIRECTORIO
	4217	OTROS GASTOS POR PAGAR
	4218	RECUERDOS NO PAGADOS
	4219	GRATIFICACIONES
	4220	RESERVA PARA ARRENDAMIENTOS
	4221	RESERVA PARA HONORARIOS PROFESIONALES
	4222	REPROVEEDORES SERVICIO DE GUARDIANIA
	4223	REFACTURAS POR PAGAR DE ENERGIA Y AGUA
	4224	RELETRAS O EFECTOS POR COBRAR
	4225	RESERVA PARA GASTOS DE NAT. TERRO
	4226	OTROS
43		GANANCIAS DIFERIDAS
	431	RENTAS DIFERIDAS
	432	COSTOS DIFERIDOS
	433	INTERESES DIFERIDOS
	434	OTRAS GANANCIAS DIFERIDAS

21645000 IMPUESTO AL PATRIMONIO EMPRESARIAL  
21646100 IMPUESTO AL PATRIMONIO PREDIAL  
21647100 FONAVI  
21649000 OTROS TRIBUTOS

21651100 SEGUROS DE TRANSPORTE  
21651200 SEGUROS DE INCENDIO  
21651300 SEGUROS DE VEHICULOS  
21651400 SEGURO FIANZA DE DESHONESTIDAD  
21651900 OTROS SEGUROS  
21652000 REGALIAS  
21653100 SUSCRIPCIONES ENTIDADES DIVERSAS  
21654000 DONACIONES  
21655000 UTILES DE OFICINA  
21656000 TRABAJOS DE IMPRENTA  
21659000 OTRAS CARGAS DIVERSAS DE GESTION

21661000 DEPRECIACION DE IMM. MAQ Y EQUIPO  
21665000 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS  
21667000 OTRAS PROVISIONES DEL EJERCICIO

74 GASTOS ADMINISTRATIVOS

21621600 CUELDOOS  
21623000 COMISIONES  
21625100 HORAS EXTRAS  
21625200 GRATIFICACIONES ORDINARIAS  
21625300 GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS  
21625400 PARTICIPACION DE UTILIDADES  
21626000 VACACIONES  
21627100 REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD  
21627200 REGIMEN DE PENSIONES  
21627300 ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES  
21627400 SEGURO DE VIDA  
21627500 SEGUROS PARTICULARES DE PRESTACIONES DE SALUD  
21627900 OTROS  
21628000 REMUNERACIONES AL DIRECTORIO  
21629100 CAPACITACION DEL PERSONAL  
21629200 REFRIGERIOS DEL PERSONAL  
21629300 VARIOS

21630100 GASTOS DE VIAJE EN LA REPUBLICA  
21630200 GASTOS DE VIAJE EN EL EXTRANJERO  
21630300 NOVIIDAD DEL PERSONAL  
21630400 LUBRICANTES  
21631100 CORRED  
21631200 TELEFONO  
21631300 TELEX  
21631400 RADIO  
21632100 ASESORIA Y HONORARIOS  
21632200 TRABAJOS NOTARIALES Y DE REGISTRO  
21632300 CUSTODIA DE VALORES  
21632400 COMISIONES  
21634100 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LOCAL  
21634200 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MUEBLES Y ENSERES  
21634300 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS  
21635100 ALQUILER DE EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES  
21636000 ELECTRICIDAD Y AGUA  
21637100 PUBLICIDAD  
21637200 PUBLICACIONES



94637300 GASTOS DE REPRESENTACION .....  
 94637400 GASTOS DE MOVILIDAD  
 94637500 ATENCION A CLIENTES  
 94639000 SERVICIO DE PERSONAL CONTRATADO  
 94639100 SERVICIOS BANCARIOS  
  
 94645000 IMPUESTO AL PATRIMONIO EMPRESARIAL  
 94646100 IMPUESTO AL PATRIMONIO PREDIAL .....  
 94647100 FONAFI  
 94649000 OTROS TRIBUTOS  
  
 94651100 SEGUROS DE TRANSPORTE  
 94651200 SEGUROS DE INCENDIO  
 94651300 SEGUROS DE VEHICULOS  
 94651400 SEGURO FIANZA DE DESHONESTIDAD  
 94651900 OTROS SEGUROS  
 94652000 REGALIAS  
 94653100 SUSCRIPCIONES ENTIDADES DIVERSAS  
 94654000 DONACIONES  
 94655000 UTILES DE OFICINA  
 94656000 TRABAJOS DE IMPRENTA  
 94659000 OTRAS CARGAS DIVERSAS DE GESTION  
  
 94681000 DEPRECIACION DE IMM. MAQ Y EQUIPO  
 94685000 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS  
 94689000 OTRAS PROVISIONES DEL EJERCICIO

75 GASTOS DE VENTA

95621000 SUELDOS  
 95623000 COMISIONES  
 95625100 HORAS EXTRAS  
 95625200 GRATIFICACIONES ORDINARIAS  
 95625300 GRATIFICACIONES EXTRAORDINARIAS  
 95625400 PARTICIPACION DE UTILIDADES  
 95626000 VACACIONES  
 95627100 REGIMEN DE PRESTACIONES DE SALUD  
 95627200 REGIMEN DE PENSIONES  
 95627300 ACCIDENTES DE TRABAJO Y ENFERMEDADES PROFESIONALES  
 95627400 SEGURO DE VIDA  
 95627500 SEGUROS PARTICULARES DE PRESTACIONES DE SALUD  
 95627900 OTROS  
 95628000 REMUNERACIONES AL DIRECTORIO  
 95629100 CAPACITACION DEL PERSONAL  
 95629200 REFRIGERIOS DEL PERSONAL  
 95629300 VARIOS  
  
 95630100 GASTOS DE VIAJE EN LA REPUBLICA  
 95630200 GASTOS DE VIAJE EN EL EXTRANJERO  
 95630300 MOVILIDAD DEL PERSONAL  
 95630400 LUBRICANTES  
 95631100 CORREO  
 95631200 TELEFONO  
 95631300 TELEY  
 95631400 RADIO  
 95632100 ASESORIA Y HONORARIOS  
 95632200 TRABAJOS NOTARIALES Y DE REGISTRO  
 95632300 CUSTODIA DE VALORES  
 95632400 COMISIONES  
 95634100 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LOCAL

9524200	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MUEBLES Y ENSERES	97
9524200	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	
9523100	ALQUILER DE EDIFICIOS Y OTRAS CONSTRUCCIONES	
9526000	ELECTRICIDAD Y AGUA	
95227100	PUBLICIDAD	
95227200	PUBLICACIONES	
95227400	GASTOS DE REPRESENTACION	
95227500	ATENCIÓN A CLIENTES	
95228000	SERVICIO DE PERSONAL CONTRATADO	
95228100	SERVICIOS BANCARIOS	
95645000	IMPUESTO AL PATRIMONIO EMPRESARIAL	
95646100	IMPUESTO AL PATRIMONIO PREDIAL	
95647100	FOHAFI	
95649000	OTROS TRIBUTOS	
95651100	SEGUROS DE TRANSPORTE	
95651200	SEGUROS DE INCENDIO	
95651300	SEGUROS DE VEHICULOS	
95651400	SEGURO FIANZA DE DESHONESTIDAD	
95651900	OTROS SEGUROS	
95652000	REGALIAS	
95652100	SUSCRIPCIONES ENTIDADES DIVERSAS	
95654000	DONACIONES	
95655000	UTILILES DE OFICINA	
95656000	TRABAJOS DE IMPRENTA	
95659000	OTRAS CARGAS DIVERSAS DE GESTION	
95691000	DEPRECIACION DE INV. MAQ Y EQUIPO	
95695000	COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS	
95699000	OTRAS PROVISIONES DEL EJERCICIO	
97	GASTOS FINANCIEROS	
971	INTERESES Y GASTOS DE PRESTAMO	
9711	INTERESES DE PRESTAMO	
9712	GASTOS DE PRESTAMO	
972	INTERESES Y GASTOS DE SOBREGIRO	
9721	INTERESES DE SOBREGIRO	
9722	GASTOS DE SOBREGIRO	
973	INTERESES RELATIVOS A BONOS EMITIDOS Y OTRAS DELIGACIONES A PLAZO	
974	INTERESES Y GASTOS DE DOCUMENTOS DESCONTADOS	
9741	INTERESES DE DOC. DESCONTADOS	
9742	GASTOS DE DOC. DESCONTADOS	
975	PERDIDAS POR DIFERENCIA DE CAMBIO	
977	INTERESES Y GASTO DE LETRAS EN COBRANZA	
9771	INTERESES DE LETRAS EN COBRANZA	
9772	GASTOS DE LETRAS EN COBRANZA	
978	GASTOS DE COMPRA DE VALORES	
979	OTRAS CARGAS FINANCIERAS	
9791	SERVICIOS BANCARIOS	
9792	COMISION POR CARTA FIANZA	
01	LETRAS EN COBRANZA DE BANCOS	
0101	LETRAS EN COBRANZA BANCO CONTINENTAL	
0102	LETRAS EN COBRANZA BANCO CREDITO	
0103	LETRAS EN COBRANZA BANCO POPULAR	

02      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN COBRANZA  
        0201      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN COBRANZA BANCO CONTINENTAL  
        0202      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN COBRANZA BANCO CREDITO  
        0203      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN COBRANZA BANCO POPULAR

03      LETRAS EN DESCUENTO  
        0301      LETRAS EN DESCUENTO BANCO CONTINENTAL  
        0302      LETRAS EN DESCUENTO BANCO CREDITO  
        0303      LETRAS EN DESCUENTO BANCO POPULAR

04      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN DESCUENTO  
        0401      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN DESCUENTO BANCO CONTINENTAL  
        0402      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN DESCUENTO BANCO CREDITO  
        0403      RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN DESCUENTO BANCO POPULAR

05      PROFORMAS EMITIDAS

06      PROFORMAS APLICADAS

07      CARTAS FIANZAS DETENIDAS

08      RESPONSABILIDAD DE CARTAS FIANZAS

### 3.3 FUNCIONES OPERATIVAS

17

Para poder fijar las funciones operativas dentro del departamento de contabilidad debemos de tener en cuenta que el origen de la orden de servicio es la aceptación de la proforma por parte del cliente, tal como se vera en detalle en el siguiente capítulo del presente trabajo de investigación.

Con esta aceptación, Contabilidad (costos) apertura la **HOJA DE COSTOS** en el cual deberá llenar los datos que indica la proforma, en especial tomará el Número de Orden que será el que sirva de control durante todo el proceso de la elaboración del servicio.

Una vez aperturada la Hoja de Costos ésta queda a la espera de las operaciones que alimentaran la hoja, es decir que se procederá a recibir todos los costos directos que irroge un servicio.

La Gerencia de Operaciones al solicitar un cheque lo hace mediante **REQUISICIONES** en la que deberá detallar necesariamente todos los datos que se indican y acompañara copia de liquidación de los pagos a efectuar.

Una vez conforme, se entrega a la Gerencia Financiera para su aprobación, la requisición aprobada se le entrega a Contabilidad (costos) quien se encargara de emitir el comprobante TR5 con copia del documento y a su vez traslada los datos e importes a la Hoja de Costos.

Una vez registrado en la Hoja de Costos, se devuelve el original del comprobante TRS, con requisición y liquidación a Caja para que proceda a emitir el cheque respectivo para el pago, pero para el sustento del cheque se emite el voucher TR2 y con este documento original se envía a la Gerencia Financiera para la firma del cheque.

Firmado el cheque se devuelve al cajero para que este proceda a entregarlos a la Gerencia de Operaciones para su pago, quienes luego de realizar el pago y teniendo los documentos cancelados procedera a entregarlos a costos una copia de los mismos y otra a caja.

Costos adjuntara las copias al comprobante TR5 y caja al TR2.

Gerencia de Operaciones una vez concluido el proceso del servicio remitira los documentos completos a la Gerencia Financiera quien a su vez solicitara a contabilidad (costos) copia de la Hoja de Costos por Servicios; la Gerencia Financiera luego de evaluar las copias antes solicitadas procedera a liquidar la A.A.A. y la respectiva comisión mas otros cobros adicionales si este fuera el caso.

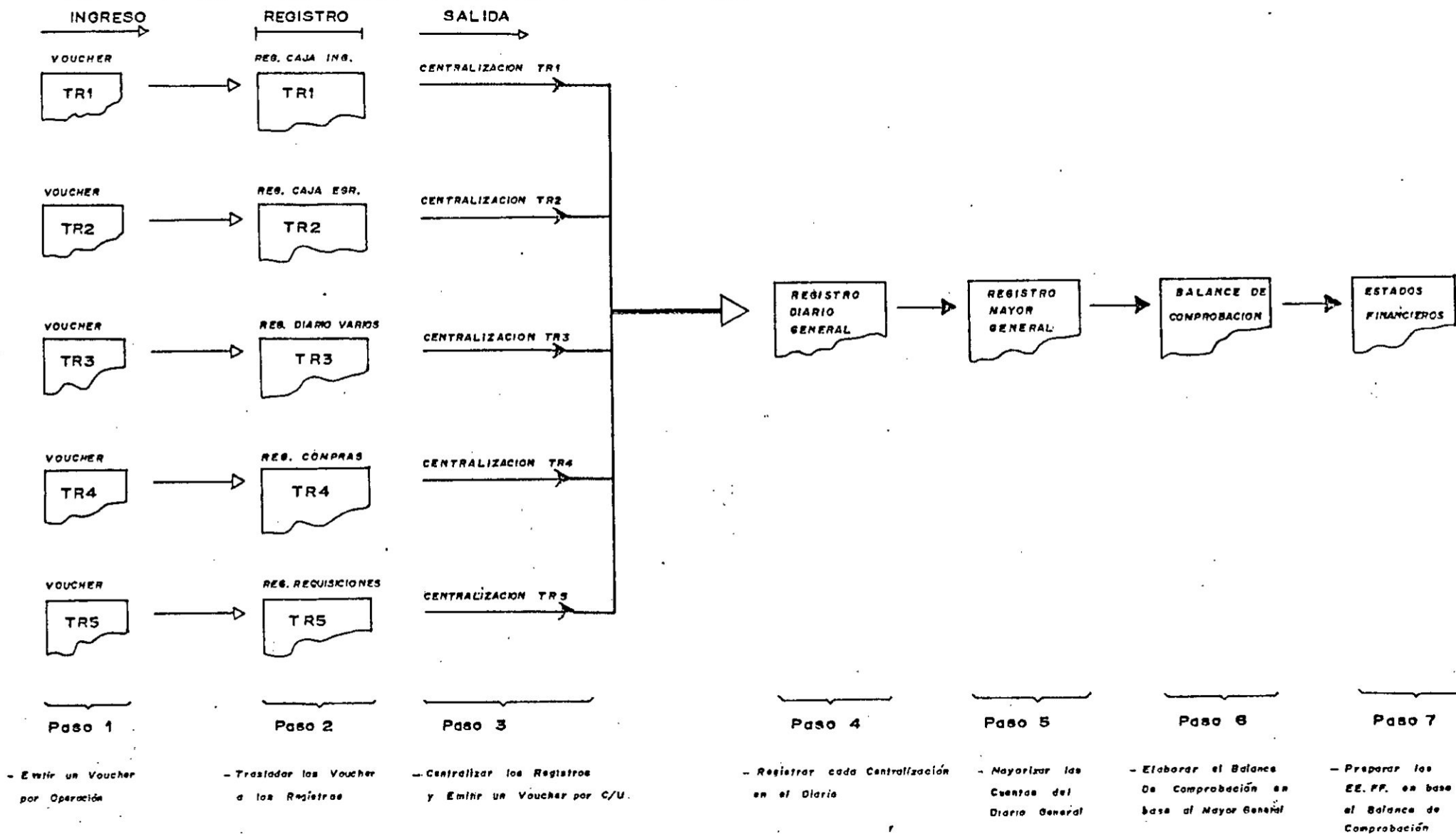
Terminado esto la Gerencia Financiera remite todo el legajo a Créditos y Cobranzas para que proceda a la facturación.

La Gerencia de Operaciones al finalizar el mes o cuando lo solicite Contabilidad de costos emitira una relación de las ordenes terminadas y en proceso para efectos de control.

*Al finalizar cada periodo, contabilidad (costos) totalizara los costos directos, la mano de obra y los gastos de servicio, confeccionara un cuadro de todas las ordenes de servicio terminadas y sus respectivos costos de servicio, para luego entregarle esta informaciòn al Sub-contador.*

FLUJO Y UTILIZACION DE LOS REGISTROS CONTABLES

84



- Emitir un Voucher por Operación

- Transferir los Voucher a los Registros

- Centralizar los Registros y Emitir un Voucher por C/U.

- Registrar cada Centralización en el Diario

- Mayorizar las Cuentas del Diario General

- Elaborar el Balance De Comprobación en base al Mayor General

- Preparar los EE. FF. en base al Balance de Comprobación

## CAPITULO IV

### SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS

Antes de entrar a detallar el concepto de los costos por ordenes especificas primeramente procederemos a definir que se entiende por costos, cuales son sus elementos y las clases de sistemas de costos que existen en la actualidad.

#### COSTO

El costo representa un sacrificio de valores. El costo inicial de un activo o servicios adquiridos se refleja en el desembolso de dinero en efectivo u otros valores o sea, pasivo incurrido.

Los costos deben diferenciarse de los gastos. Los costos representan aquella porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios que han sido diferidas o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos.

Sin embargo los gastos son costos que se han aplicado contra el ingreso de un periodo determinado. Los salarios y sueldos son gastos del periodo durante el cual se producen.



## ELEMENTOS DEL COSTO

Las cuentas de costos se componen de cuentas detalladas por elementos de costos que comprenden el costo de los artículos fabricados por una empresa industrial. Generalmente se reconocen tres elementos en el costo de fabricación que para nuestro presente caso son los mismos, aunque sus componentes varían del industrial a la empresa de servicios, y estos son:

Materias primas directas, Mano de obra directa y Gastos generales de fabricación.

## SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas de costos pueden clasificarse de la siguiente manera:

I.-Según la naturaleza de la actividad de la producción.

A.-Sistemas de Costos por Ordenes de Trabajo Específicas.

B.-Sistemas de Costos por Procesos de Fabricación.

II.- Según la naturaleza de los costos.

A.- Sistema de Costo Real, Histórico Incurrido.

B.- Sistema de Costo Predeterminado.

05 PROFORMAS EMITIDAS XXXX

06 PROFORMAS APLICADAS XXXX

Por las proformas emitidas en el periodo

Se realizan 5 tipos de contabilizaciones que representan a 5 tipos de registros durante el periodo contable, que son:

TR1 CAJA INGRESOS

TR2 CAJA EGRESOS

TR3 DIARIO VARIOS

TR4 COMPRAS

TR5 REQUISICIONES

De las cuales son los TR3, TR4 Y TR5 los aplicables a Costos.

En el TR3 ó sea Diario Varios registramos lo siguiente:  
En primer lugar el asiento de TRANSFERENCIA DEL INVENTARIO INICIAL DE LOS PRODUCTOS EN PROCESO AL CENTRO DE COSTOS.

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

71 PRODUCCION ALMACENADA XXXX

23 ORDENES DE SERVICIO EN

PROCESO XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 COSTO DE SERVICIO XXXX

9123 ORD. DE SERV. EN PROCESO

79 CARGAS IMP. A CTAS DE COSTO: XXXX

Luego procederemos a contabilizar todos los seguros, sueldos, depreciaciones y provisiones

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

65 CARGAS DIV. DE GESTION XXXX

651 SEGUROS

38 CARGAS DIFERIDAS XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 COSTO DE SERVICIO XXXX

91651 SEGUROS

79 CARGAS IMP. A CTAS DE COSTO XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

62 CARGAS DE PERSONAL XXXX

621 SUELDOS

64 TRIBUTOS XXXX

40 TRIBUTOS POR PAGAR XXXX

41 REMUNERAC. Y PART POR PGAR XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 COSTO DE SERVICIO XXXX

91621 SUELDOS

9164 TRIBUTOS

79 CARGAS IMP A CTAS DE COSTO XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

68 PROVISIONES DEL EJERCICIO XXXX

39 DEPRECIACION Y AMORT. ACUM. XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 COSTO DE SERVICIO XXXX

91685 DEPRECIACIONES:

79 CARGAS IMP A CTAS DE COSTO XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

68 PROVISIONES DEL EJERCICIO XXXX

685 COMP. POR T/SERV.

47 BENEF. SOC. DE LOS TRAB. XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 CENTRO DE COSTO XXXX

91685 COMP. POR T/SERV.

79 CARGAS IMP A CTAS DE COSTO XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

En el TR4 registro de compras se cargan por los siguientes conceptos:

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

60 COMPRAS XXXX

62 GASTOS DEL PERSONAL XXXX

63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS XXXX

65 CARGAS DIVERSAS DE GESTION XXXX

40 TRIBUTOS POR PAGAR XXXX

42 PROVEEDPRES XXXX

46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS XXXX

\_\_\_\_\_ X \_\_\_\_\_

91 COSTO DE SERVICIO XXXX

94 GASTOS ADMINISTRATIVOS XXXX

95 GASTOS DE VENTA XXXX

79 CARGAS IMPT. A CTAS DE COSTO XXXX

En el TR5 las Requisiciones se aplican contablemente los siguientes asientos.

<hr/>	
X	
63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERC.	XXXX
46 CUENTAS POR PAG. DIVERSAS	XXXX
<hr/>	
X	
91 COSTO DE SERVICIO	XXXX
79 CARGAS IMPUTABLES A CTAS DE COSTO	XXXX

Una vez contabilizadas todos los registros obtenemos el **COSTO DEL SERVICIO** por la mayorización de la cuenta 91, tal como se muestra en el caso práctico.

FORMATO No. 1

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO Orden de Serv. N°

Cliente.....

Poliza N°.....

Proforma N°.....

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....	Fecha de Despacho.....
Fecha Pedido.....	Fecha de Químico.....
Fecha Tipo.....	Fecha de Liquidación.....
Fecha Vº Bº.....	Fecha de Pago.....
Fecha Ubicación.....	Fecha de Entrega.....
Fecha Numeración.....	Nº de Guía.....
	Nº de Planilla.....

I- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>copias</u>				
92639201 Derechos de Aduana				
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)				
92639203 Almacenaje (ENAPU-CORPAC)				
92639204 Guía Aérea/ Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
<u>II-MANO DE OBRA</u>				
Dias Factor				
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III.CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio		

## CAPITULO V

### CASO PRACTICO

#### 5.1. ENUNCIADO DEL CASO PRACTICO

En la presente casuística se están considerando 36 casos diferentes, cada uno corresponden a ordenes de servicio.

Las ordenes de servicio(s) para su mejor identificación están numeradas del 20001 al 20036.

Los caso prácticos se refieren a servicios de Importación e Internación a depósitos, los mismos que a continuación se detallan.

<u>No. de Orden de Servicio</u>	<u>Tipo de Servicio</u>
20001	Importación
20002	Importación
20003	Internación a Depósito
20004	Importación
20005	Internación a Depósito
20006	Importación
20007	Importación

20008	Importación
20009	Importación
20010	Importación
20011	Importación
20012	Importación
20013	Importación
20014	Importación
20015	Importación
20016	Importación
20017	Importación
20018	Importación
20019	Importación
20020	Importación
20021	Importación
20022	Importación
20023	Importación
20024	Importación
20025	Importación
20026	Importación
20027	Importación
20028	Importación
20029	Importación
20030	Importación
20031	Importación
20032	Importación
20033	Importación
20034	Importación
20035	Importación
20036	Importación



1.- Se transfieren los productos en proceso a la producción al inicio del periodo por I/. 6'209,561.00.

2.- Se recibe n/a del Banco de Crédito por el Documento de letras según liquidación adjunta.

Importe de la Pila de letras		I/. 904,570.79
Interes Bancario	30,805.19	
Portes	<u>8.19</u>	<u>( 30,813.38)</u>
Neto Abonado en cuenta corriente		I/. 873,757.41
		=====

2.- Se recibe requisición No. 10021 de la G.D. solicitando cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20003	Descarga	I/. 1,829.32
D.S. No. 20004	Descarga	35,332.97
D.S. No. 20005	Descarga	4,773.99
D.S. No. 20006	Descarga	2,421.84
D.S. No. 20007	Descarga	29,847.15
D.S. No. 20008	Descarga	<u>11,980.23</u>
		I/. 86,185.55
		=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Chqs. del Banco de Crédito.

4.- Se recibe factura por honorarios profesionales del Dr. Jacobo Flint por Asesoría Legal y Laboral por I/.15,000.00, se le retiene el Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría (50% GA, 50 CS).

5.- Se recibe factura del comisionista Joaquin Bolaños por I/.22,549.00, se le retiene el Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría (100 CS).

6.- Se recibe requisición No. 10022 de la G.D. solicitando cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20003	Mov. Vistas	I/.	150.00
D.S. No. 20003	Otros		1,455.17
D.S. No. 20005	Trámites Doc.		2,611.00 -
D.S. No. 20007	Otros		11,000.00
D.S. No. 20007	Mov. vistas		<u>2,000.00</u>
			17,216.17
			=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

7.- Se recibe requisición No. 10023 de la G.D. solicitando cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20009	Descarga	I/.	653.90
D.S. No. 20010	Descarga		2,798.67
D.S. No. 20011	Rescarga		1,114.08
D.S. No. 20012	Descarga		1,184.93

D. S. No. 20013	Descarga	287.71
D. S. No. 20014	Descarga	12,502.48
D. S. No. 20015	Descarga	14,395.70
D. S. No. 20015	Descarga	<u>13,104.06</u>
		55,031.83

=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición de cheques del Banco de Crédito.

8.- Se recibe factura del transportista Juan Gonzales por I/. 24,408.26.

Detalle:

D. S. No. 20003	Conducción	I/. 607.41
D. S. No. 20004	Conducción	15,953.94
D. S. No. 20005	Conducción	5,990.05
D. S. No. 20006	Conducción	1,866.85

9.- Se recibe factura Xerox del Perú S.A., por servicios de mantenimiento de la copiadora por I/. 3,785.00 (60% G.A., 40% C.S.)

10.- Envían recibo del alquiler del local por I/. 30,000.00 (60% G.A., 40% C.S.)

11.- Se recibe factura de Sedapal por consumo de agua I/. 2,748.00 (70% G.A., 30% C.S.).

12.- Se recibe requisición No. 10024 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20007	Nov. Vistas	1/.	1,500.00
D.S. No. 20009	Otros		500.00
D.S. No. 20010	Otros		750.00
D.S. No. 20011	Otros		600.00
D.S. No. 20012	Otros		350.00
D.S. No. 20014	Otros		1,500.00
D.S. No. 20016	Otros		<u>2,000.00</u>
			7,200.00
			=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

13.- Se recibe requisición No. 10025 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20017	Descarga	1/.	4,106.00
D.S. No. 20018	Descarga		1,543.19
D.S. No. 20019	Descarga		1,438.57
D.S. No. 20020	Descarga		1,307.79
D.S. No. 20021	Descarga		1,020.08
D.S. No. 20022	Descarga		758.52
D.S. No. 20023	Descarga		784.67
D.S. No. 20024	Descarga		706.21
D.S. No. 20024	Flete		<u>13,000.00</u>
			24,665.49
			=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.



25.- Se recibe requisición No. 10021 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20001	Almacenaje	I/. 22,438.79
D.S. No. 20002	Almacenaje	8,348.21
D.S. No. 20003	Almacenaje	30,223.53
D.S. No. 20004	Almacenaje	18,110.94
D.S. No. 20005	Almacenaje	4,540.05
D.S. No. 20003	Resguardo	250.00
D.S. No. 20004	Resguardo	<u>1,500.00</u>
		85,411.52
		=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

26.- Se recibe requisición No. 10029 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20009	Der. Aduana	I/. 45,329.20
D.S. No. 20010	Der. Aduana	195,318.71
D.S. No. 20011	Der. Aduana	498,187.66
D.S. No. 20012	Der. Aduana	283,340.00
D.S. No. 20013	Der. Aduana	19,713.21
D.S. No. 20014	Der. Aduana	875,930.41
D.S. No. 20015	Der. Aduana	1'007,448.69
D.S. No. 20016	Der. Aduana	<u>918,759.27</u>
		3'854,027.15
		=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

27.- Se recibe requisición No. 10030 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20012 <sup>a</sup> Flete	28,895.00
-----------------------------------	-----------

28.- Se recibe requisición No. 10031 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20009 Almacenaje	1/.	313.88
D.S. No. 20010 Almacenaje		3,937.10
D.S. No. 20011 Almacenaje		10,008.34
D.S. No. 20012 Almacenaje		5,887.26
D.S. No. 20013 Almacenaje		404.75
D.S. No. 20014 Almacenaje		17,588.18
D.S. No. 20015 Almacenaje		<u>20,237.45</u>
		77,417.44
		=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

29.- Se recibe del MEFC una notificación de acotación de el Impuesto a la Renta de tercera categoría del año anterior por 1/.15,428.00 más 1/.2,428.00 de mora y 1/.1,413.00 de interes.

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición  
 40.- Se recibe la n.º del Banco de Crédito con Cheques del Banco de Crédito.  
 cancelación del pagaré a su vencimiento.

38.- Se recibe requisición No. 10033 de la G.D.  
 solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20025 Descarga	17,107,971.20
D.S. No. 20026 Descarga	35,702.69
D.S. No. 20027 Descarga	13,862.58
D.S. No. 20028 Descarga	2,170.93
D.S. No. 20029 Descarga	20,427.69
D.S. No. 20030 Descarga	11,743.96
D.S. No. 20031 Descarga	1,098.64
D.S. No. 20032 Descarga	1,883.23
	<u>194,860.82</u>

El Banco de Crédito nos envia con por  
 Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición

con Cheques del Banco de Crédito.  
 Solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20025 Otros	17,300.00
D.S. No. 20026 Otros	400.00

Se recibe la n.º del Banco de Crédito con Cheques del Banco de Crédito.  
 Solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20010 D.R. Arriana	10,000.00
D.S. No. 20012 Descarga	3,400.00



D.S. No. 20019	Der. Aduana	101,447.19
D.S. No. 20019	Almacenaje	2,023.75
D.S. No. 20020	Der. Aduana	91,397.11
D.S. No. 20020	Almacenaje	1,839.77
D.S. No. 20021	Der. Aduana	71,895.13
D.S. No. 20021	Almacenaje	1,435.02
D.S. No. 20022	Der. Aduana	53,238.86
D.S. No. 20022	Almacenaje	1,067.07
D.S. No. 20023	Der. Aduana	55,810.56
D.S. No. 20023	Almacenaje	1,103.86
D.S. No. 20024	Der. Aduana	49,056.85
D.S. No. 20024	Almacenaje	<u>993.47</u>
		835,016.23

=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

45.- Se recibe requisición No. 10036 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20017	Resguardo	1/. 500.00
D.S. No. 20021	Resguardo	<u>250.00</u>
		750.00

=====

46.- Se recibe requisición No. 10037 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20025	Der. Aduana	1/. 7'565.206.65
----------------	-------------	------------------

D. S. No. 20026	Der. Aduana	2'501,560.52
D. S. No. 20027	Der Aduana	971,345.19
D. S. No. 20028	Der. Aduana	152,338.68
D. S. No. 20029	Der. Aduana	1'431,729.38
D. S. No. 20030	Der. Aduana	823,701.95
D. S. No. 20031	Der. Aduana	77,259.37
D. S. No. 20032	Der. Aduana	<u>132,701.93</u>
		13'655,842.67

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

47.- Se recibe la requisición No. 10038 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D. S. No. 20025	Almacenaje	1/. 151,891.27
D. S. No. 20026	Almacenaje	50,225.67
D. S. No. 20027	Almacenaje	19,501.54
D. S. No. 20028	Almacenaje	3,054.02
D. S. No. 20029	Almacenaje	28,737.18
D. S. No. 20030	Almacenaje	16,521.12
D. S. No. 20031	Almacenaje	1,545.41
D. S. No. 20032	Almacenaje	<u>2,649.26</u>
		274,125.47

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

48.- Se recibe la requisición No. 10039 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20033	Descarga	I/.	64.85
D.S. No. 20034	Descarga		1,961.53
D.S. No. 20035	Descarga		539.90
D.S. No. 20036	Descarga		<u>148.00</u>
			2,714.28
			=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

49.- Se recibe requisición No. 10040 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20033	Flete	I/.	4,257.94
D.S. No. 20034	Almacenaje		4,288.85
D.S. No. 20035	Almacenaje		203.27
D.S. No. 20036	Almacenaje		<u>193.37</u>
			8,943.43
			=====

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

50.- Se recibe factura del transportista Juan Gonzales por I/. 37,413.68.

D.S. No. 20027	Conducción	I/.	25,218.12
D.S. No. 20028	Conducción		3,912.00

D.S. No. 20031	Conducción	4,081.23
D.S. No. 20032	Conducción	4,195.33

51.- Se recibe requisición No. 10041 de la G.D. solicitando Cheques para lo siguiente:

D.S. No. 20033	Almacenaje	I/.	715.58
D.S. No. 20033	Boletín Químico		200.00
D.S. No. 20033	Peones Despacho		380.00
D.S. No. 20036	Handling		<u>140.00</u>
			1,435.58

Se atiende por orden de la G.F. la presente requisición con Cheques del Banco de Crédito.

52.- Se consume los seguros (1/12 de la op. 17) (40% CS, 60% GA).

53.- Se giran Cheques para pagar lo siguiente:

Operación 8	Cheque Banco de Crédito
Operación 16	Cheque Banco de Crédito
Operación 19	Cheque Banco Popular
Operación 21	Cheque Banco Popular
Operación 23	Cheque Banco Popular
Operación 31	Cheque Banco de Crédito
Operación 34	Cheque Banco Popular
Operación 29	Cheque Banco Continental
Operación 30	Cheque Banco Continental

54.- Se solicita Fianza Bancaria para la DGA al Banco de Crédito para respaldar la operaciones del presente ejercicio por I/. 744,000.00 por 365 días.

55.- El Banco de Crédito envía n/c por la emisión de la Carta Fianza, según detalle:

Intereses	I/. 11,160.00
Portes ISC	<u>1,900.71</u>
Total n/c	13,060.71
	=====

56.- Se efectúan cobranzas de facturas por I/. 2'845,356.21, los mismos que se depositan en el Banco de Crédito.

57.- Se efectúa la planilla de sueldos que asciende a I/. 195,000 según detalle.

58.- Se envían planillas de letras al Banco de Crédito para su descuento por I/. 8'270,110.88.

59.- El Banco de Crédito envía n/c por el descuento de letras como sigue:

Importe de pila	I/. 8'270,110.88
Intereses	223.188.83
Portes ISC	<u>22.08</u> <u>223,216.81</u>

Neto Abonado

7'986,893.97

=====

60.- Se gira del Banco Popular I/.10,500.00 para gastos de caja chica.

61.- La G.D. remité liquidación de los gastos de caja chica por I/.15,365.58.

62.- Se envían a dos empleados de la G.D. a seguir cursos de adiestramiento en Técnica Aduanera, el costo del curso es de I/.10,000.00.

63.- Se pagan las siguientes facturas según relación:

Operación 57      Cheque Banco Popular

Operación 62      Cheque Banco Popular.

64.- Se gira Cheque del Banco Continental por I/.4,865.58 para reponer la caja chica mínima de I/.5,000.00 de la G.D.

65.- Se gira Cheque del Banco de Crédito para pagar la factura de la (op. 50).

66.- Se giran Cheques del Banco Continental para pagar lo siguiente:

- Impuesto al Patrimonio Empresarial I/. 44,456.00

- Impto. Renta Tercera Categoría	114,940.00
- Otros Tributos	550.00
- SSP	9,300.00
- SNP	9,300.00
- Fonavi	6,200.00

67.- Los seguros pendientes al ejercicio anterior son consumidos en su totalidad (60% GA, 40% CS).

68.- Se efectúa Canje de Facturas por letras por Cobrar según relación por I/. 13'345,229.38.

69.- Se recibe factura de la "Trattoria San Remo" por I/. 6,847.15 por gastos de representación con un grupo de clientes de la Agencia, el mismo se paga con Cheque del Banco Continental.

70.- Se efectúa las siguientes transferencias Bancarias:

Se gira del Banco de Crédito	I/. 500,000.00
Se deposita al Bco. Continental	300,000.00
Se deposita al Bco. Popular	200,000.00

71.- Se considera lo siguiente como información adicional lo siguiente:

- Registro de Ventas del mes.
- Liquidación de Caja Chica.

- Planilla de Sueldos del mes.
- Canje de Letras por facturas
- Cuadro de depreciación y revaluación.
- Provisión de beneficios sociales.
- Cuadro de MAND DE OBRA.
- Resumen de los GASTOS DE SERVICIO.
- Cuadro de los GASTOS DIRECTOS.

Se considera el inventario inicial al 01/01/1,987.

Las operaciones de la presente casuística corresponden al movimiento del mes de Enero de 1,987.

PASOS A SEGUIR LUEGO DE REGRISTADAS LAS OPERACIONES:

- a).-Transferencia de la producción a la Clase 2.
- b).-Transferencia de la divisionaria de la Cuenta 69, Costo de Ventas a la Cuenta 71, Producción.
- c).-Cancelacion de las Cuentas de la Clase 9 con la Cuenta 79, Cargas Imputables a Cuentas de Costos.
- d).-Determinación de los saldos intermedios de gestión mediante el traslado sucesivo de las cuentas de la Clase 6 y 7 a las Cuentas de la Clase 8 pertinentes.
- e).-Afectación al Resultado del Ejercicio (89) del Impuesto a la Renta (88).



f).-Transferencia del Resultado Neto del Ejercicio (89)  
a la cuenta de Resultados Acumulados (59).

g).- Cierre de las Cuentas del Activo, Pasivo y  
Patrimonio.

AGENCIA DE AJUANA JL S.A.  
BALANCE GENERAL AL 31.12.06

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
10 CAJA BANCOS	1,005,301.00	40 TRIBUTOS POR PAGAR	195,746.00
12 CLIENTES	2,749,927.00	41 REM. Y PARTIC. POR PAGAR	195,000.00
14 CUENTAS POR COBRAR DIV.	70,000.00	42 PROVEEDORES	25,482.00
23 ORD. DE SERV. EN PROCESO	6,207,521.00	43 CTAC. POR PAGAR DIV.	5,000,000.00
26 SUMINISTROS DIV.	5,500.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>5,416,214.00</b>
<b>TOTAL ACT. CORRIENTE</b>	<b>11,040,349.00</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
		47 BENEF. SOC. PARA TRAB.	446,250.00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>446,250.00</b>
31 INV. EN VALORES	87,740.00	<b>PATRIMONIO</b>	
32 IMM. MAD. Y EQUIPO	604,245.00	50 CAPITAL	5,000,000.00
37 DEPRECIACION ACUMULADA	(160,210.00)	57 EXCEDENTE DE REVALUACION	25,792.00
38 CARGAS DIFERIDAS	30,212.00	58 RESERVAS	115,574.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>522,987.00</b>	59 RESULTADOS ACUMULADOS	610,520.00
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>5,751,892.00</b>
<b>CTAS DE ORDEN</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	
00 LETRAS EN DESCUENTO	12,667,577.00	01 RESPON. DE LETRAS EN DESCUENTO	12,667,577.00
05 PROGRAMAS EMITIDAS	6,134,420.00	03 PROGRAMAS APLICADAS	6,134,420.00
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>24,293,952.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>24,293,952.00</b>
	<u>=====</u>		<u>=====</u>

FEBRUARIO DE 1970

FECHA	DESCRIPCION	CREDITO	DEBITO	ESTADO	ESTADO	ESTADO	ESTADO	ESTADO	ESTADO
01.01.70		600,000.00							
02.01.70		500,000.00							
03.01.70		270,000.00							
04.01.70									
05.01.70									
06.01.70									
07.01.70									
08.01.70									
09.01.70									
10.01.70									
11.01.70									
12.01.70									
13.01.70									
14.01.70									
15.01.70									
16.01.70									
17.01.70									
18.01.70									
19.01.70									
20.01.70									
21.01.70									
22.01.70									
23.01.70									
24.01.70									
25.01.70									
26.01.70									
27.01.70									
28.01.70									
29.01.70									
30.01.70									
31.01.70									
01.02.70									
02.02.70									
03.02.70									
04.02.70									
05.02.70									
06.02.70									
07.02.70									
08.02.70									
09.02.70									
10.02.70									
11.02.70									
12.02.70									
13.02.70									
14.02.70									
15.02.70									
16.02.70									
17.02.70									
18.02.70									
19.02.70									
20.02.70									
21.02.70									
22.02.70									
23.02.70									
24.02.70									
25.02.70									
26.02.70									
27.02.70									
28.02.70									
29.02.70									
30.02.70									
31.02.70									
TOTAL		30,729,817.19	305,097.49	275,750.35	271,691.49	541,362.91	471,069.14	70.20	33,095,838.51

INFORMACION ADICIONAL

PLANILLA DE SUELDOS DE AGENCIA DE ADUANA JL S.A.

NOMBRES	CARGO	CEN. COSTO	SUELDO	IPSS	REDUCCIONES				SUELDO NETO	SSP	APORTACIONES		
					CHP	FOHAVI	IMP.ESP.	TOTAL DEDU.			CHP	FOHAVI	TOTAL APORT.
LUIS SANCHEZ CH.	D.GERENTE	9100	40,000.00	1,125.00	1,125.00	200.00	550.00	2,000.00	37,000.00	2,250.00	2,250.00	1,800.00	6,100.00
HERNAN DORDAN	G.CREDITO	9100	19,000.00	540.00	540.00	90.00		1,170.00	16,930.00	1,080.00	1,080.00	720.00	2,880.00
MELQUIADES CABELLO	G.FINANZA	9100	20,000.00	600.00	600.00	100.00		1,300.00	18,700.00	1,200.00	1,200.00	900.00	3,200.00
JOSE AZANA	G.OPERAC.	9200	20,000.00	600.00	600.00	100.00		1,300.00	18,700.00	1,200.00	1,200.00	900.00	3,200.00
JUAN LOAYZA	CONTADOR	9100	20,000.00	600.00	600.00	100.00		1,300.00	18,700.00	1,200.00	1,200.00	900.00	3,200.00
ELIANA REYES	SEC.GEREN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
EVA CAVERO	SECRETARI	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
ROSAURA VIVANCO	SECRETARI	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
ALEJANDRO QUINCHO	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
ARTURO ZARATE	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
JOSE PARRILLA	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
GERARDO BOHORQUEZ	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
FELIPE ZAVALA	TEC.ADUAN	9100	7,000.00	210.00	210.00	35.00		455.00	6,545.00	420.00	420.00	280.00	1,120.00
ANA BERNAL	SUB.CONTA	9100	9,000.00	240.00	240.00	40.00		520.00	8,480.00	480.00	480.00	320.00	1,280.00
LUCHO HERRIAS	ASIS.CTB.	9100	7,000.00	210.00	210.00	35.00		455.00	6,545.00	420.00	420.00	280.00	1,120.00
WILLIAM LEQUERHAGUE	ASIS.CRED	9100	6,500.00	195.00	195.00	32.50		422.50	6,077.50	390.00	390.00	260.00	1,040.00
ROBINSON ROJAS	ASIS.COST	9100	6,500.00	195.00	195.00	32.50		422.50	6,077.50	390.00	390.00	260.00	1,040.00

195,000.00 5,775.00 5,775.00 975.00 550.00 13,075.00 181,925.00 11,550.00 11,550.00 7,200.00 20,900.00

TOTAL MANO DE OBRA

JOSE AZANA	G.OPERAC.	9100	20,000.00	600.00	600.00	100.00		1,300.00	18,700.00	1,200.00	1,200.00	900.00	3,200.00
ALEJANDRO QUINCHO	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
ARTURO ZARATE	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
JOSE PARRILLA	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
GERARDO BOHORQUEZ	TEC.ADUAN	9100	6,000.00	180.00	180.00	30.00		390.00	5,610.00	360.00	360.00	240.00	960.00
FELIPE ZAVALA	TEC.ADUAN	9100	7,000.00	210.00	210.00	35.00		455.00	6,545.00	420.00	420.00	280.00	1,120.00

51,000.00 1,530.00 1,530.00 255.00 2,315.00 17,805.00 3,080.00 3,080.00 2,040.00 2,160.00

TOTAL MANO DE OBRA 59,150.00  
 TOTAL GASTOS ADMINISTRACION 166,740.00

225,760.00

REPORTE DE REPOSICION DE CAJA

Nº DE ORDEN	CONCEPTO DE GASTO	IMPORTE
20012	GUIA AEREA	1/.125.00
20018	GUIA AEREA	1/.125.00
20020	GUIA AEREA	1/.150.00
20023	GUIA AEREA	1/.125.00
20007	COPIAS XEROX	1/.119.18
20010	COPIAS XEROX	1/.70.00
20012	COPIAS XEROX	1/.210.00
20014	COPIAS XEROX	1/.120.00
20016	COPIAS XEROX	1/.80.00
20017	COPIAS XEROX	1/.30.00
20020	COPIAS XEROX	1/.90.00
20022	COPIAS XEROX	1/.120.00
20002	GASTOS OPERATIVOS	1/.25.40
20007	GASTOS OPERATIVOS	1/.960.00
20010	GASTOS OPERATIVOS	1/.500.00
20011	GASTOS OPERATIVOS	1/.1,000.00
20012	GASTOS OPERATIVOS	1/.700.00
20014	GASTOS OPERATIVOS	1/.3,000.00
20016	GASTOS OPERATIVOS	1/.500.00
20019	GASTOS OPERATIVOS	1/.300.00
20024	GASTOS OPERATIVOS	1/.250.00
20002	PEONES DE DESPACHO	1/.286.00
20007	PEONES DE DESPACHO	1/.1,750.00
20009	PEONES DE DESPACHO	1/.180.00
20010	PEONES DE DESPACHO	1/.420.00
20011	PEONES DE DESPACHO	1/.480.00
20012	PEONES DE DESPACHO	1/.150.00
20013	PEONES DE DESPACHO	1/.100.00
20014	PEONES DE DESPACHO	1/.320.00
20015	PEONES DE DESPACHO	1/.450.00
20016	PEONES DE DESPACHO	1/.150.00
20017	PEONES DE DESPACHO	1/.200.00
20018	PEONES DE DESPACHO	1/.100.00
20019	PEONES DE DESPACHO	1/.75.00
20020	PEONES DE DESPACHO	1/.50.00
20024	PEONES DE DESPACHO	1/.75.00
20025	PEONES DE DESPACHO	1/.700.00
20026	PEONES DE DESPACHO	1/.500.00
20027	PEONES DE DESPACHO	1/.200.00
20028	PEONES DE DESPACHO	1/.50.00
20029	PEONES DE DESPACHO	1/.250.00
20030	PEONES DE DESPACHO	1/.150.00
20031	PEONES DE DESPACHO	1/.50.00
20032	PEONES DE DESPACHO	1/.100.00
		<u>1/.15,365.58</u>
RECIBO POR I	Visto	I APROBADO I
I	I	I

CUADRO DE MANO DE OERA

		CARGAS DE TRIBUTOS PERSONAL	PROVI. DEL EJERCICIO	TOTALES
91621	SUELDOE	51,000.00		51,000.00
916271	S.E.P.	3,060.00		3,060.00
916272	S.N.P.	3,060.00		3,060.00
916471	FONAVI		2,040.00	2,040.00
91605	COMPENSAC. POR TIEMPO DE SERVICIO		9,075.00	9,075.00
		57,120.00	2,040.00	63,235.00

REQUISICION

Nº 100.21

CALLAO 01 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20003	87-03328	ENAPU S.A.	1,829.32	CTA. DESCARGA
20004	87-03340	" "	30,332.97	" "
20005	87-04197	" "	4,773.99	" "
20006	87-04199	" "	2,421.84	" "
20007	87-04788	" "	29,847.15	" "
20008	87-04815	" "	11,980.28	" "
			86,185.55	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC.	BCC. CREDITO

REQUISICION

Nº 10022

CALLAO CC DE CI 1989

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20003	87-03323	PORTADOR	150.00	" VISTAS MOV"
20005	87-03323	"	1,455.17	" OTROS"
20006	87-04194	"	2,611.00	" TRAMIT. DEC."
20007	87-04733	"	11,000.00	" OTROS"
20007	87-04733	"	2,000.00	" MOV. VISTAS"
			17,216.17	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
M/C	BCO. CREDITO



REQUISICION

Nº 100.23.

CALLAO 10 DE 01 1989

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20009	87-04951	ENAPU S.A.	7/ 653.90	CTA. DESCAR.
20010	87-05100	" "	2,798.67	" "
20011	87-05529	" "	7,114.33	" "
20012	87-06000	CORPAC	4,184.93	" "
20013	87-06271	ENAPU S.A.	287.91	" "
20014	87-06876	" "	12,502.48	" "
20015	87-06913	" "	14,385.40	" "
20016	87-09941	" "	13,104.06	" "
			55,031.83	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC	BCO. CREDITO

REQUISICION

Nº 100 24

CALLAO... 10 ... DE ... 01 ... (1987)

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20011	87-03529	PORTADOR	1,500.00	"VISTAS"
20009	87-0495f	"	500.00	UTROS
20010	87-05160	"	750.00	"
20011	87-05529	"	600.00	"
20012	87-06000	"	350.00	"
20014	87-06876	"	1,000.00	"
20016	87-07941	"	2,000.00	"
			\$,200.00	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC	Bco. CREDITO

REQUISICION

Nº 10025

CALLAO 12 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20017	87-08212	ENAPU S.A.	4,106.46	DESCARGA
20018	87-08549	CORPAC	1,543.19	"
20019	87-08827	ENAPU S.A.	1,453.57	"
20020	87-08931	CORPAC	1,307.79	"
20021	87-09426	ENAPU S.A.	1,020.68	"
20022	87-09935	" "	758.52	"
20023	87-12248	CORPAC	934.67	"
20024	87-14357	ENAPU S.A.	706.21	"
20024	87-15360	AERONAVES DEL PERU S.A.	13,000.00	FLETE
			24,665.49	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIGAR DEL BANCO
MC.	BOO. CREDITO

REQUISICION

Nº 10026

CALLAO 16 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20021	87-09426	PORTADOR	500.00	OTROS
			500.00	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	J.L.

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC.	BCC. CREDITO

REQUISICION

Nº 10027

CALLAO 12 DE 01 1989

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20004	87-03340	DERECHOS DE ADUANA	3/ 278,666.31	5/LIQUID.
20007	87-04788	" " "	5 581,056.20	"
20008	87-04815	" " "	381,632.53	"
			6'341,405 10	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
M.C.	BCC. CREDITO

REQUISICION

NR 100 28

CALLAO 07 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20001	87-02048	ENAPU S.A.	22,438.79	ALMACENAJE
20002	87-03141	" "	8,348.21	"
20003	87-03328	" "	36,223.53	"
20004	87-03340	" "	18,110.94	"
20005	87-04197	" "	4,540.00	"
20006	87-04197	AMERICO GALLO	250.00	RESGUARDO
20007	87-04198	FELIX CHAVEZ	1,500.00	RESGUARDO
			85,411.52	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
MC	BIO. CREDITO

REQUISICION  
 REQUISICION  
 N° 10029  
 N° 10031

CALLAO 12 DE 01 1987  
 CALLAO 09 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	INPORTE	OBSERVACIONES
O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	INPORTE	OBSERVACIONES
20009	87-04957	DERECHOS DE ADUANA	45,324.20	LIQUIDACION
20010	87-05160	AIR CIRCLE FLIGHT DEL PERU S.A.	1,953,181.71	FLETE
20011	87-05529	" " "	448,187.66	"
20012	87-06000	" " "	293,346.00	"
20013	87-06271	" " "	14,715.21	"
20014	87-06876	" " "	815,930.41	"
20015	87-06912	" " "	1,007,448.67	"
20016	87-07941	" " "	918,757.27	"
			3,304,027.15	
			47,572.00	

NOTA:  
 NOTA:

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
A.K.	J.A.	J.A.

AUTORIZADO	GIRO DEL BANCO
M.C.	BOC CREDITO

REQUISICION

Nº 10034

CALLAO... 19 DE 01 ..... 1984

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20025	87-15360	PORTADOR	3.000,00	UTROS
2002L	87-17210	"	400,00	"
			3.400,00	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA.	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC.	Bco CREDITO



REQUISICION

Nº 10035

CALLAO 19 DE 01 1989

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20017	87-08212	DERECHOS DE ADUANA	288,421.79	S/LIQUID.
20017	87-08212	ENAPU S.A.	5,776.87	ALMACEN.
20018	87-08549	DERECHOS DE ADUANA	107,238.00	S/LIQUID.
20018	87-08549	CORPAC	2,170.93	ALMACEN.
20019	87-08827	DERECHOS DE ADUANA	101,447.14	S/LIQUID.
20019	87-08827	ENAPU S.A.	2,023.35	ALMACEN.
20020	87-08931	DERECHOS DE ADUANA	91,397.11	S/LIQUID.
20020	87-08931	CORPAC	1,337.77	ALMACEN.
20021	87-09426	DERECHOS DE ADUANA	71,895.13	S/LIQUID.
20021	87-09426	ENAPU PERU S.A.	1,435.02	ALMACEN.
20022	87-09935	DERECHOS DE ADUANA	53,238.86	S/LIQUID.
20022	87-09935	ENAPU S.A.	1,067.07	ALMACEN.
20023	87-12248	DERECHOS DE ADUANA	55,810.56	S/LIQUID.
20023	87-12248	CORPAC	1,103.36	ALMACEN.
20024	87-14357	DERECHOS DE ADUANA	49,056.85	S/LIQUID.
20024	87-14357	ENAPU S.A.	973.47	ALMACEN.
			835,016.23	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AL	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
MC	BCC. CREDITO

REQUISICION

Nº 100.36

CALLAO. 20 DE 01 ..... (1989)

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20017	87-08212	FELIX CHAVIER	500.00	RESGUARDO
20021	87-09426	CESAR CASANOVA	250.00	"
			750.00	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
NC.	BLO CREDITO

REQUISICION

Nº 10037

CALLAO 19 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20025	87-15360	DERECHOS DE ADUANA	5'565,205.65	S/LIQUID.
20026	87-17210	" " "	2'501,560.52	"
20027	87-17900	" " "	971,345.14	"
20028	87-18750	" " "	152,338.68	"
20029	87-19222	" " "	1'431,729.33	"
20030	87-20105	" " "	823,701.94	"
20031	87-20934	" " "	77,259.37	"
20032	87-21478	" " "	132,701.93	"
			15'625,842.07	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
NC.	Bco. CREDITO

REQUISICION

Nº 10032

CALLAO. 19 DE 01 1983

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20025	87-15360	ENAPU S.A.	151,891.27	ALMACEN.
20026	87-17210	" "	50,225.67	"
20027	87-17900	" "	19,501.54	"
20028	87-18750	" "	3,054.02	"
20029	87-19222	" "	28,737.18	"
20030	87-20105	" "	16,521.12	"
20031	87-20934	" "	1,545.41	"
20032	87-21478	" "	2,649.26	"
			274,125.47	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
MC	BOC CREDITO

REQUISICION

Nº 10039

CALLAO 27 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20033	87-22381	ENAPU S.A.	64.35	DESCARGA
20034	87-24253	" "	1.961.53	"
20035	87-24400	" "	537.70	"
20036	87-24410	CUAPAC	148.00	"
			2.714.28	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO
MC	BCC. CREDITO

REQUISICION

Nº 100.40

CALLAO 29 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20033	87-22381	AGENCIA CRAL DE CARGO S.A.	3/ 4.257.94	FLRTE
20034	87-24258	ENAPU S.A.	4.238.85	ALMACEN.
20035	87-24400	" "	209.27	"
20036	87-24410	CORPAC	195.37	"
			8.943.43	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	SIRAR DEL BANCO

REQUISICION

Nº 10041

CALLAO 28 DE 01 1987

O/SERVICIO	POLIZA	A FAVOR DE	IMPORTE	OBSERVACIONES
20033	87-22381	ENAPU S.A.	715.58	ALMACEN.
20033	87-22381	PORTADOR	200.00	BEL. GUIA.
20033	87-22381	"	330.00	PEON. DESP.
20036	87-24110	AGENCIA GRAL DE CARGO S.A.	140.00	HANDING.
			1,435.58	

NOTA :

HECHO POR	REVISADO	APROBADO
AZ	JA	JL

AUTORIZADO	GIRAR DEL BANCO
M.C.	Bco CREDITO

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Cliente: ANGEL DA GIU S.A

Orden de Serv. N° 20001

Poliza N° 87-02048

Proforma N° 20001

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso... <u>20.12.86</u>	Fecha de Despacho... <u>29.12.86</u>
Fecha Pedido... <u>22.12.86</u>	Fecha de Química... <u>      </u>
Fecha Tipeo... <u>23.12.86</u>	Fecha de Liquidación... <u>30.12.86</u>
Fecha V° B°... <u>24.12.86</u>	Fecha de Pago... <u>30.12.86</u>
Fecha Ubicación... <u>25.12.86</u>	Fecha de Entrega... <u>02.01.87</u>
Fecha Numeración... <u>28.12.86</u>	N° de Guía... <u>7235</u>

N° de Planilla 87-1201

I.- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>EXPEDICION</b>				
92639201 Derechos de Aduana	30.12.86		5658.650.20	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	22.12.86		4.385.74	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	02.01.87		22.438.79	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	27.12.86		524.00	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros	26.12.86		1.000.00	
				5686.998.73
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Dias 8 Factor 1,583.22			12.665.76	
Dias 1 Factor 334.485294			334.49	13.000.25
Dias Factor				
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo 6191.235.70 Factor 0.002960			16.804.59	
Costo Primo 22.733.28 Factor 0.90399638			91.05	16.895.64
Costo Primo				
				5716894.62
HECHO POR <u>RR</u>	REV. POR <u>AB</u>	Costo de Servicio		



**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Cliente: PAKELITA Y ANEXOS S.A

Orden de Serv. N° 20002

Poliza N° 87-03441

Proforma N° 20002

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....21.12.86  
 Fecha Pedido.....23.12.86  
 Fecha Tipeo.....23.12.86  
 Fecha V° B°.....26.12.86  
 Fecha Ubicación.....26.12.86  
 Fecha Numeración...27.12.86

Fecha de Despacho.... 29.12.86  
 Fecha de Químico.....  
 Fecha de Liquidación... 30.12.86  
 Fecha de Pago..... 30.12.86  
 Fecha de Entrega..... 02.01.86  
 N° de Guía..... 7236

N° de Planilla...87-1202

I.- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>EXPIRO</b>				
92639201 Derechos de Aduana	30.12.86		500,286.58	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	23.12.86		2,342.89	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	02.01.87		8,348.21	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	29.12.86		297.94	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				511,275.62
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Dias 7 Factor 1,583.22			11,082.59	
Dias 1 Factor 334.485244			334.49	11,417.08
Dias Factor				
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo 6,191,235.70 Factor 0.002960			1,520.71	
Costo Primo 8,682.70 Factor 0.00399638			34.71	1,555.42
Costo Primo				
				524,248.12
HECHO POR <b>RR</b>	REV. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. Nº 20003

Cliente... **INDUSTRIAS S.P.S.A.**

Poliza Nº ..... **87-03928**

Proforma Nº..... **20003**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....03.01.87	Fecha de Despacho.... 06.01.87
Fecha Pedido.....04.01.87	Fecha de Química.....
Fecha Tipeo.....04.01.87	Fecha de Liquidación...06.01.87
Fecha Vº Bº.....04.01.87	Fecha de Pago.....
Fecha Ubicación.....04.01.87	Fecha de Entrega.....07.01.87
Fecha Numeración...05.01.87	Nº de Guía.....7237

Nº de Planilla... **87-1203**

I.- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>CODIGO</b>				
92639201 Derechos de Aduana				
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	04.01.87		1,829.32	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	07.01.87		30,223.53	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	04.01.87		286.00	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	07.01.87		607.41	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas	06.01.87		150.00	
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero	05.01.87		250.00	
92639216 Gastos Operativos	07.01.87		25.40	
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros	06.01.87		1,455.17	
				34,826.83
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Dias 4 Factor 334.485294			1,337.94	1,337.94
Dias Factor				
Dias Factor				
<b>III. CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo 36,164.77		Factor 0.00399638	144.58	144.58
Costo Primo		Factor		
Costo Primo		Factor		
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio		36,309.35
RR	AB			

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Cliete **SASAKI Y CIA S.A.**

Orden de Serv. N° 20004

Poliza N° ..... 87-03340

Proforma N° ..... 20004

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....03.01.87  
 Fecha Pedido.....04.01.87  
 Fecha Tipo.....04.01.87  
 Fecha V° B°.....04.01.87  
 Fecha Ubicación.....04.01.87  
 Fecha Numeración...08.01.87

Fecha de Despacho.... 07.01.87  
 Fecha de Químico.....  
 Fecha de Liquidación... 07.01.87  
 Fecha de Pago..... 08.01.87  
 Fecha de Entrega..... 08.01.87  
 N° de Guía..... 7238

N° de Planilla... 87-1204

I- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Bub - Total	Total
<b>COPIAS</b>				
92639201 Derechos de Aduana	08.01.87		278,666.37	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	04.01.87		35,332.97	
92639203 Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	08.01.87		18,110.94	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	08.01.87		15,953.94	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				348,064.22
<b>II-MANO DE OBRA</b>				
Dias 5 Factor 334.485294			1672.43	1,672.43
Dias Factor				
Dias Factor				
<b>III-CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo 349,736.65 Factor 0.00399638			1,398.22	1,398.22
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <b>RR</b>	REV. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		351,134.87

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Cliente **REXY S.A.**

Orden de Serv. N° **20005**  
 Poliza N° **87-04197**  
 Proforma N° **20005**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... **03.01.87**  
 Fecha Pedido..... **05.01.87**  
 Fecha Tipo..... **05.01.87**  
 Fecha V° B°..... **05.01.87**  
 Fecha Ubicacion..... **05.01.87**  
 Fecha Numeración..... **06.01.87**

Fecha de Despacho..... **07.01.87**  
 Fecha de Químico.....  
 Fecha de Liquidación..... **09.01.87**  
 Fecha de Pago.....  
 Fecha de Entrega..... **09.01.87**  
 N° de Guía..... **7239**  
 N° de O.....

N° de Planilla..... **87-1205**

I- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub-Total	Total
92639201	Derechos de Aduana				
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	04.01.87		4,773.99	
92639203	Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	07.01.87		4,540.05	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho				
92639209	Sunchar y Manipulac				
92639210	Conducción	09.01.87		5,980.06	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistos				
92639214	Tramite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					15,294.10
<b>II-MANO DE OBRA</b>					
Dias	6	Factor	334,485294	2,006.91	2,006.91
Dias	6	Factor	334,485294		
Dias		Factor			
<b>III.CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo	Factor	0.00399638	69.17	69.17
Costo	Primo	Factor			
Costo	Primo	Factor			
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio		17,370.18	
RR	AB				

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. Nº 20007

Cliente ELECTROLINA S.A.

Poliza Nº..... 87.04788

Proforma Nº..... 20007

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....04.01.87	Fecha de Despacho.... 09.01.87
Fecha Pedido.....06.01.87	Fecha de Química.....
Fecha Tipo.....06.01.87	Fecha de Liquidación.. 09.01.87
Fecha Vº Bº.....06.01.87	Fecha de Pago.....12.01.87
Fecha Ubicación.....06.01.87	Fecha de Entrega.....12.01.87
Fecha Numeración...08.01.87	Nº de Guía.....7241

Nº de Planilla...87-1207

I.- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>EDIFICIO</b>				
92639201 Derechos de Aduana	08.01.87		5'581,056.20	
92639202 Descarga (ENAPU - CORPAC)	04.01.87		29,847.15	
92639203 Almacenaje (ENAPU - CORPAC)				
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	06.01.87		1,750.00	
92639209 Sunchar y Mantpuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias	07.01.87		119.18	
92639213 Movilidad Vistas	06.01.87		2,000.00	
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero	12.01.87		1,500.00	
92639216 Gastos Operativos	10.01.87		960.00	
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros	06.01.87		11,000.00	
				5'628,232.53
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Días 8 Factor 334.485294			2,675.88	2,675.88
Días Factor				
Días Factor				
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo 5'630,908.41 Factor 0.00399638			22,511.98	22,511.98
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <u>RR</u>	REV. POR <u>AB</u>	Costo de Servicio		5'653,420.39

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Clients ELECTROLUX S.A.

Orden de Serv. Nº 20008

Poliza Nº 87-04215

Proforma Nº 20008

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....	04.01.87	Fecha de Despacho.....	12.01.87
Fecha Pedido.....	08.01.87	Fecha de Química.....	
Fecha Típeo.....	08.01.87	Fecha de Liquidación.....	12.01.87
Fecha Vº Bº.....	08.01.87	Fecha de Pago.....	14.01.87
Fecha Ubicación.....	07.01.87	Fecha de Entrega.....	14.01.87
Fecha Numeración.....	11.01.87	Nº de Guía.....	7242

Nº de Planilla 87-1208

<u>I- COSTO DIRECTOS</u>	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>EXPEN</u>				
92639201 Derechos de Aduana	12.01.87		381,682.53	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	04.01.87		11,980.28	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)				
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	14.01.87		6,005.11	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				399,667.92
<u>II-MANO DE OBRA</u>				
Dias 10 Factor 334.485294			3,344.85	3,344.85
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III.CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo 403,012.77 Factor 0.00399638			1,611.22	1,611.22
Costo Primo				
Costo Primo				
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio		404,623.99
RR	AB			

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. No. 200090

Cliencia: **REYNATICS SA CURIONI SA**

Póliza No. 87204957

Proforma No. 20009

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso: 07.01.87  
 Fecha Pedido: 09.01.87  
 Fecha Tipo: 09.01.87  
 Fecha Vº Bº: 09.01.87  
 Fecha Ubicación: 08.01.87  
 Fecha Numeración: 12.01.87

Fecha de Despacho: 13.01.87  
 Fecha de Químico: .....  
 Fecha de Liquidación: 13.01.87  
 Fecha de Pago: 14.01.87  
 Fecha de Entrega: 14.01.87  
 No de Guía: 72134

No de Planilla: 871209

I.- COSTOS DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub-Total	Total
<b>CODIGO</b>				
92639201: Derechos de Aduana	14.01.87		45329.20	
92639202: Descarga (ENAPU-CORPAC)	10.01.87		26539.07	
92639203: Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	14.01.87		7419.280	
92639204: Guía Aérea/Handling				
92639205: Flete				
92639206: Sanidad				
92639207: Banco de la Nación				
92639208: Peones Despacho	13.01.87		180.00	
92639209: Sunchar y Manipuleo				
92639210: Conducción	14.01.87		7488.00	
92639211: Movilidad				
92639212: Copias	07.01.87		70.00	
92639213: Movilidad Vistas				
92639214: Trámite Documentario				
92639215: Resguardo Aduanero	14.01.87		200.00	
92639216: Gastos Operativos	10.01.87		500.00	
92639217: Cancheros				
92639218: Boletín Químico				
92639219: Alquiler de Contenedores				
92639220: Otros	10.01.87		7500.00	
				48270.98
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Días: 7) Factor: 334.485294294			2341.40	2341.40
Días: Factor				
Días: Factor				
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo: 50.612.386 Factor: 0.00399638			202.34	202.34
Costo Primo				
Costo Primo				
				50814.32
RECIBO POR: <i>RRR</i>	REV. POR: <i>AB</i>	Costo de Servicio:		<b>50814.32</b>

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20012

Cliencia..... FCA DE HIELO POLAR S.A.

Poliza N°..... 87-06000

Proforma N°..... 20012

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... 07.01.87	Fecha de Despacho..... 11.01.87
Fecha Pedido..... 09.01.87	Fecha de Química.....
Fecha Tipo..... 09.01.87	Fecha de Liquidación..... 11.01.87
Fecha V° B°..... 09.01.87	Fecha de Pago..... 12.01.87
Fecha Ubicación..... 09.01.87	Fecha de Entrega..... 12.01.87
Fecha Numeración..... 10.01.87	N° de Guía..... 7246
	N° de Planilla..... 87.1212

I- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>CODIGO</b>					
92639201	Derechos de Aduana	12.01.87		293,340.00	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	10.01.87		4,184.93	
92639203	Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	12.01.87		5,887.26	
92639204	Guía Aérea / Handling	09.01.87		125.00	
92639205	Flete	09.01.87		28,895.00	
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	11.01.87		150.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	12.01.87		8,315.21	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	09.01.87		210.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos	10.01.87		700.00	
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros	10.01.87		350.00	
					342,157.40
<b>II- MANO DE OBRA</b>					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo	Factor	0.00399638	1,374.61	1,374.61
Costo	Primo	Factor			
Costo	Primo	Factor			
					345,204.44
HECHO POR		REV. POR		Costo de Servicio	
RR		AB			



**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20013  
 Poliza N°.....87-06271  
 Proforma N°.....20013

Cliente.....ELECSA S.A.

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... 08.01.87	Fecha de Despacho.... 12.01.87
Fecha Pedido..... 09.01.87	Fecha de Química.....
Fecha Tipo..... 09.01.87	Fecha de Liquidación... 12.01.87
Fecha V° B°..... 09.01.87	Fecha de Pago..... 13.01.87
Fecha Ubicación.... 09.01.87	Fecha de Entrega..... 13.01.87
Fecha Numeración... 11.01.87	N° de Guía..... 7247

N° de Planilla....87-1213

I.- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>codigo</b>					
92639201	Derechos de Aduana	13.01.87		19,713.21	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	10.01.87		287.71	
92639203	Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	13.01.87		404.75	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peajes Despacho	12.01.87		100.00	
92639209	Sunchar y Manipular				
92639210	Conducción	13.01.87		823.00	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistos				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					21,328.67
<b>II.- MANO DE OBRA</b>					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo 23,001.10	Factor	0.00399638	91.96	91.96
Costo	Primo	Factor			
Costo	Primo	Factor			
HECHO POR				Costo de Servicio.	
RR				23,093.06	
REV. POR					
AB					

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20014

Cliente.....**SUNBEAM DEL PERU**

Poliza N°.....**87.06876**

Proforma N°.....**20014**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....**08.01.87**

Fecha de Despacho.... **12.01.87**

Fecha Pedido..... **10.01.87**

Fecha de Químico.....

Fecha -Tipo..... **10.01.87**

Fecha de Liquidación... **12.01.87**

Fecha V° B°.....**10.01.87**

Fecha de Pago.....**13.01.87**

Fecha Ubicación.....**10.01.87**

Fecha de Entrega.....**13.01.87**

Fecha Numeración...**11.01.87**

N° de Guía.....**7248** N° de Planilla...**87.1214**

I.- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>CODIGO</b>					
92639201	Derechos de Aduana	13.01.87		875,930.41	
92639202	Descarga (ENAPU - CORPAC)	10.01.87		12,502.48	
92639203	Almacénaje (ENAPU - CORPAC)	13.01.87		17,588.10	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flote				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	12.01.87		320.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	13.01.87		14,728.00	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	10.01.87		120.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero	10.01.87		1,500.00	
92639216	Gastos Operativos	10.01.87		3,000.00	
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros	11.01.87		1,500.00	
					<b>927,189.07</b>
II.- MANO DE OBRA					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
III.- CARGAS DE SERVICIOS					
Costo	Primo	928,861.50	Factor	0.00399630	3,713.52
Costo	Primo		Factor		
Costo	Primo		Factor		
					<b>932,575.02</b>
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio			
RR	AB				

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20015

Clientes.....**SUNBEAM DEL PERU S.A.**

Poliza N°.....**87.06913**

Proforma N°.....**20015**

**\* DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....**08.01.87**  
 Fecha Pedido.....**10.01.87**  
 Fecha Tipo.....**10.01.87**  
 Fecha V° B°.....**10.01.87**  
 Fecha Ubicación.....**10.01.87**  
 Fecha Numeración.....**12.01.87**

Fecha de Despacho.....**13.01.87**  
 Fecha de Química.....  
 Fecha de Liquidación.....**13.01.87**  
 Fecha de Pago.....**14.01.87**  
 Fecha de Entrega.....**14.01.87**  
 N° de Guía.....**7249**

N° de Planilla.....**87.1215**

<b>I- COSTO DIRECTOS</b>		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>codigo</b>					
92639201	Derechos de Aduana	14.01.87		1'007,448.69	
92639202	Descarga (ENAPU - CORPAC)	10.01.87		14,385.70	
92639203	Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	14.01.87		20,237.45	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	13.01.87		450.00	
92639209	Sunchar y Manipulao				
92639210	Conducción				
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero	14.01.87		1,000.00	
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					<b>1'043,521.84</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>					
Dias	<b>6</b>	Factor	<b>334.485294</b>	<b>2,006.91</b>	<b>2,006.91</b>
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo Primo	<b>1'045,528.75</b>	Factor	<b>0.00399638</b>	<b>4,179.95</b>	<b>4,179.95</b>
Costo Primo		Factor			
Costo Primo		Factor			
RECNO POR	REV. POR	Costo de Servicio			<b>1'049,708.70</b>
<b>RR</b>	<b>AB</b>				

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20016

Cliente..... **BOX R S.A.**

Poliza N°..... **87-07947**

Proforma N°..... **20016**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... **09.01.87**  
 Fecha Pedido..... **10.01.87**  
 Fecha Tipeo..... **10.01.87**  
 Fecha V° B°..... **10.01.87**  
 Fecha Ubicación..... **10.01.87**  
 Fecha Numeración... **12.01.87**

Fecha de Despacho... **13.01.87**  
 Fecha de Culmicación.....  
 Fecha de Liquidación... **13.01.87**  
 Fecha de Pago..... **14.01.87**  
 Fecha de Entrega..... **14.01.87**  
 N° de Guía..... **7250**

N° de Planilla..... **87-1216**

I.- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>codigo</b>					
92639201	Derechos de Aduana	14.01.87		918,759.27	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	10.01.87		13,104.06	
92639203	Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	14.01.87		18,434.48	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	13.01.87		150.00	
92639209	Sunchar y Manipulac				
92639210	Conducción	14.01.87		47,489.00	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	11.01.87		60.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos	12.01.87		500.00	
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros	10.01.87		2,000.00	
					1,100,496.81
<b>II.- MANO DE OBRA</b>					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo Primo	1,002,169.24	Factor	0.00399638	4,006.60	4,006.60
Costo Primo		Factor			
Costo Primo		Factor			
					1,006,175.84

HECHO POR	REV. POR
<b>RR</b>	<b>AB</b>

Costo de Servicio

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20017

Cliete..... **PLANCHAS S.A.**

Poliza N°..... **87-08212**

Proforma N°..... **20017**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... **09.01.87**  
 Fecha Pedido..... **12.01.87**  
 Fecha Tipo de..... **12.01.87**  
 Fecha V° B°..... **12.01.87**  
 Fecha Ubicación..... **12.01.87**  
 Fecha Numeración..... **13.01.87**

Fecha de Despacho.... **15.01.87**  
 Fecha de Químico.....  
 Fecha de Liquidación: **15.01.87**  
 Fecha de Pago..... **16.01.87**  
 Fecha de Entrega..... **16.01.87**  
 N° de Guía..... **7251**      N° de Planilla... **87-1217**

<b>I- COSTO DIRECTOS</b>		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>codigo</b>					
92639201	Derechos de Aduana	16.01.87		288,421.79	
92639202	Descarga (ENAPU - CORPAC)	12.01.87		4,106.46	
92639203	Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	16.01.87		5,776.87	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Derpacho	15.01.87		200.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	16.01.87		8,765.45	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	12.01.87		30.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero	16.01.87		600.00	
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					<b>307,800.57</b>
<b>II- MANO DE OBRA</b>					
Dias	Factor	<b>334.485294</b>		<b>2,341.40</b>	<b>2,341.40</b>
Dias	Factor				
Dias	Factor				
<b>III- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo	<b>310,141.97</b>	Factor <b>0.00399638</b>	<b>1,239.93</b>	<b>1,239.93</b>
Costo	Primo		Factor		
Costo	Primo		Factor		
					<b>311,381.90</b>

HECHO POR	REV. POR
<b>RR</b>	<b>AB</b>

Costo de Servicio

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20018  
 Poliza N° 87-08549  
 Proforma N° 20018

Cliente..... **FARANSA S.A.**

DATOS UTILES

Fecha Ingreso..... 13.01.87	Fecha de Despacho..... 17.01.87
Fecha Pedido..... 14.01.87	Fecha de Química.....
Fecha Tipo..... 14.01.87	Fecha de Liquidación..... 18.01.87
Fecha VºBº..... 14.01.87	Fecha de Pago..... 20.01.87
Fecha Ubicación..... 14.01.87	Fecha de Entrega..... 20.01.87
Fecha Numeración..... 16.01.87	Nº de Guía..... 7252
	Nº de Planilla..... 87-1218

<u>I.- COSTO DIRECTOS</u>		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>copias</u>					
92639201	Derechos de Aduana	20.01.87		107,338.00	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	12.01.87		1,543.19	
92639203	Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	20.01.87		2,170.93	
92639204	Guía Aérea / Handling	15.01.87		125.00	
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	17.01.87		100.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	20.01.87		4,009.58	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					115,286.50
<u>II.- MANO DE OBRA</u>					
Dias	Factor	334,485294		2,341.40	2,341.40
Dias	Factor				
Dias	Factor				
<u>III.- CARGAS DE SERVICIOS</u>					
Costo	Primo	117,627.90	Factor 0.00399638	470.27	470.27
Costo	Primo		Factor		
Costo	Primo		Factor		
					118,098.17

HECHO POR	REV. POR
RR	AB

Costo de Servicio

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Clientes..... **INDUSTRIAS FAST S.A.**

Orden de Serv. Nº **20019**

Poliza Nº..... **87.08827**

Proforma Nº..... **20019**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... **13.01.87**

Fecha de Despacho.... **18.01.87**

Fecha Pedido..... **15.01.87**

Fecha de Química.....

Fecha Tipo..... **15.01.87**

Fecha de Liquidación... **18.01.87**

Fecha Vº Bº..... **15.01.87**

Fecha de Pago..... **21.01.87**

Fecha Ubicación..... **15.01.87**

Fecha de Entrega..... **21.01.87**

Fecha Numeración... **16.01.87**

Nº de Guía..... **7253** Nº de Planilla... **87.1219**

<b>I.- COSTO DIRECTOS</b>		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>codigo</b>					
92639201	Derechos de Aduana	21.01.87		101,447.19	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	12.01.87		1,438.57	
92639203	Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	21.01.87		2,023.75	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Costos Despacho	18.01.87		75.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	21.01.87		3,841.10	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos	17.01.87		300.00	
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					109,125.61
<b>II.- MANO DE OBRA</b>					
Dias	8	Factor	334.485294	2,675.88	2,675.88
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo Primo	111,801.49	Factor	0.00399638	446.97	446.97
Costo Primo		Factor			
Costo Primo		Factor			
<b>HECHO POR</b>					
<b>REV. POR</b>					
RR					
AB					
<b>Costo de Servicio</b>					112,248.46

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20020

Cliente.....**FARAN S.A.**

Poliza N°.....**87-08931**

Proforma N°.....**20020**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso.....**14.01.87**  
 Fecha Pedido.....**16.01.87**  
 Fecha Tipo.....**16.01.87**  
 Fecha V° B°.....**16.01.87**  
 Fecha Ubicación.....**16.01.87**  
 Fecha Numeración.....**17.01.87**

Fecha de Despacho.....**18.01.87**  
 Fecha de Química.....  
 Fecha de Liquidación.....**18.01.87**  
 Fecha de Pago.....**19.01.87**  
 Fecha de Entrega.....**19.01.87**  
 N° de Guía.....**7254**

N° de Planilla.....**87.1220**

<b>I.- COSTO DIRECTOS</b>		<b>Fecha</b>	<b>Or. Pago</b>	<b>Sub - Total</b>	<b>Total</b>
<b>COBROS</b>					
92639201	Derechos de Aduana	19.01.87		91,347.11	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	12.01.87		1,307.79	
92639203	Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	19.01.87		1,834.77	
92639204	Guía Aérea / Handling	16.01.87		150.00	
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	18.01.87		50.00	
92639209	Sunchar y Manipulo				
92639210	Conducción	19.01.87		3,050.42	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	16.01.87		90.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Canberos				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					<b>47,885.09</b>
<b>II.- MANO DE OBRA</b>					
Dias	<b>5</b>	Factor	<b>334.485294</b>	<b>1,672.43</b>	<b>1,672.43</b>
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo <b>99,557.52</b>	Factor	<b>0.00399638</b>	<b>398.02</b>	<b>398.02</b>
Costo	Primo	Factor			
Costo	Primo	Factor			
					<b>99955.54</b>
RECIBO POR	REV. POR	Costo de Servicio			
<b>RR</b>	<b>AB</b>				





HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20022

Poliza N° 87.09935

Proforma N° 20022

Cliente.....IND. FAST S.A.

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....15.01.87  
 Fecha Pedido.....16.01.87  
 Fecha Típo.....16.01.87  
 Fecha V° B°.....16.01.87  
 Fecha Ubicación.....16.01.87  
 Fecha Numeración...18.01.87

Fecha de Despacho... 19.01.87  
 Fecha de Química.....  
 Fecha de Liquidación...19.01.87  
 Fecha de Pago.....20.01.87  
 Fecha de Entrega.....20.01.87  
 N° de Guía..... 7256

N° de Planilla...87.1222

<u>I.- COSTO DIRECTOS</u>		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>codigo</u>					
92639201	Derechos de Aduana	20.01.87		53,238.86	
92639202	Descarga (ENAPU - CORPAC)	16.01.87		758.52	
92639203	Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	20.01.87		1,067.07	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flote				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho				
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	20.01.87		980.13	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias	17.01.87		120.00	
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Canberos				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					56,164.58
<u>II.- MANO DE OBRA</u>					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<u>III.- CARGAS DE SERVICIOS</u>					
Costo	Primo	57,837.01	Factor	0.00399638	231.23
Costo	Primo		Factor		231.23
Costo	Primo		Factor		
					58,068.24

HECHO POR	REV. POR
RR	AB

Costo de Servicio

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. Nº 20023

Cliente.....RENASA

Poliza Nº.....87.12248

Proforma Nº.....20023

DATOS UTILES

Fecha Ingreso..... 15.01.87

Fecha de Despacho.... 19.01.87

Fecha Pedido..... 16.01.87

Fecha de Química.....

Fecha Tipeo..... 16.01.87

Fecha de Liquidación... 19.01.87

Fecha Vº Bº..... 16.01.87

Fecha de Pago..... 20.01.87

Fecha Ubicación... 16.01.87

Fecha de Entrega..... 20.01.87

Fecha Numeración... 16.01.87

Nº de Guía..... 5257

Nº de Planilla... 87.1223

I- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>codice</u>				
92639201 Derechos de Aduana	20.01.87		55,810.56	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	12.01.87		784.67	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	20.01.87		1,103.86	
92639204 Guía Aérea / Handling	16.01.87		125.00	
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	20.01.87		1,029.75	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				58,853.84
II- MANO DE OBRA				
Dias <u>5</u> Factor <u>334.485294</u>			1,672.43	1,672.43
Dias Factor				
Dias Factor				
III. CARGAS DE SERVICIOS				
Costo Primo <u>60,526.27</u> Factor <u>0.00399638</u>			241.98	241.98
Costo Primo				
Costo Primo				
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio		60,768.25
<u>RR</u>	<u>AB</u>			

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20024

Cliente..... **MACOB S.A.**

Poliza N°..... **87-14357**

Proforma N°..... **20024**

DATOS UTILES

Fecha Ingreso..... **16.01.87**

Fecha de Despacho..... **21.01.87**

Fecha Pedido..... **18.01.87**

Fecha de Químico.....

Fecha Tipo..... **18.01.87**

Fecha de Liquidación..... **21.01.87**

Fecha V° B°..... **18.01.87**

Fecha de Pago..... **24.01.87**

Fecha Ubicación..... **18.01.87**

Fecha de Entrega..... **24.01.87**

Fecha Numeración..... **19.01.87**

N° de Guía..... **7258** N° de Planilla..... **87-1224**

I- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>codigo</u>				
92639201 Derechos de Aduana	24.01.87		49,056.85	
92639202 Descarga (ENAPU - CORPAC)	12.01.87		306.21	
92639203 Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	24.01.87		993.47	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete	12.01.87		13,000.00	
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	21.01.87		75.00	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	24.01.87		718.86	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos	21.01.87		250.00	
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				64,800.39
<u>II- MANO DE OBRA</u>				
Dias <b>8</b> Factor <b>334.485294</b>			2,675.88	2,675.88
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III- CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo <b>67,476.27</b> Factor <b>0.00399638</b>			269.77	269.77
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <b>PR</b>	REV. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		<b>67,746.04</b>

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20025

Cliencia..... **SUNBEAM DEL PERU S.A.**

Poliza N°.....**87-15360**

Proforma N°.....**20025**

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....**16.01.87**

Fecha de Despacho.....**19.01.87**

Fecha Pedido.....**17.01.87**

Fecha de Química.....

Fecha Tipo.....**17.01.87**

Fecha de Liquidación.....**19.01.87**

Fecha MIB.....**17.01.87**

Fecha de Pago.....**20.01.87**

Fecha Ubicación.....**17.01.87**

Fecha de Entrega.....**20.01.87**

Fecha Numeración.....**18.01.87**

N° de Guía.....**7259**

N° de Planilla.....**87-1225**

I.- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>Equipos</b>				
92639201 Derechos de Aduana	20.01.87		7565,205.65	
92639202 Descarga (ENAPU - CORPAC)	16.01.87		107,971.20	
92639203 Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	20.01.87		151,891.27	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	19.01.87		700.00	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros	18.01.87		3,000.00	
				7828768.12
<b>II.- MANO DE OBRA</b>				
Dias <b>4</b> Factor <b>334.485294</b>			1,337.94	1,337.94
Dias Factor				
Dias Factor				
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo <b>7830,106.06</b> Factor <b>0.00399638</b>			31,304.22	31,304.22
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
				7861410.28

HECHO POR	REV. POR
RR	AB

Costo de Servicio

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20027

Cliente..... **CITECO S.A.**

Poliza N°..... **87.12900**

Proforma N°..... **20027**

DATOS UTILES

Fecha Ingreso..... **17.01.87**  
 Fecha Pedido..... **19.01.87**  
 Fecha Tipo..... **19.01.87**  
 Fecha V° B°..... **19.01.87**  
 Fecha Ubicación..... **19.01.87**  
 Fecha Numeración... **21.01.87**

Fecha de Despacho... **22.01.87**  
 Fecha de Químico.....  
 Fecha de Liquidación... **23.01.87**  
 Fecha de Pago..... **24.01.87**  
 Fecha de Entrega..... **24.01.87**  
 N° de Guía..... **7261**

N° de Planilla..... **87.1227**

<u>I.- COSTO DIRECTOS</u>	<u>Fecha</u>	<u>Or. Pago</u>	<u>Sub - Total</u>	<u>Total</u>
<u>codigo</u>				
92639201 Derechos de Aduana	24.01.87		971,345.19	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	17.01.87		13,862.58	
92639203 Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	24.01.87		19,501.54	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	22.01.87		200.00	
92639209 Sunchar y Manipulac				
92639210 Conducción	24.01.87		25,218.12	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Vistas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				1'030,127.43
<u>II.- MANO DE OBRA</u>				
Dias <b>7</b> Factor <b>334.485244</b>			2,341.40	2,341.40
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III.- CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo <b>1'032,468.83</b> Factor <b>0.00399638</b>			4,127.74	4,127.74
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <b>RR</b>	REC. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		1'036,596.57

HUJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20028

Poliza N° 87.18750

Proforma N° 20028

Cliente.....DIARLO S.A.

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....18.01.87  
 Fecha Pedido.....19.01.87  
 Fecha Tipo.....19.01.87  
 Fecha V° B°.....19.01.87  
 Fecha Ubicación.....19.01.87  
 Fecha Numeración...20.01.87

Fecha de Despacho...22.01.87  
 Fecha de Química.....  
 Fecha de Liquidación...22.01.87  
 Fecha de Pago.....23.01.87  
 Fecha de Entrega.....23.01.87  
 N° de Guía.....7262

N° de Planilla.....

I- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>CODIGO</u>					
92639201	Derechos de Aduana	23.01.87		152,338.68	
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	18.01.87		2,170.93	
92639203	Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	23.01.87		3,054.02	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	22.01.87		50.00	
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción	23.01.87		3,919.00	
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Canberos				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					161,532.63
<b>II.- MANO DE OBRA</b>					
Dias	5	Factor	334.485294	1,672.43	1,672.43
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III.- CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo	163,205.06	Factor	0.00399638	652.48
Costo	Primo		Factor		
Costo	Primo		Factor		
					163,857.54
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio			
RR	AB				

**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20029  
 Poliza N° 87.19222  
 Proforma N° 20029

Ciente..... **REPRO S.A.**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... 18.01.87  
 Fecha Pedido..... 19.01.87  
 Fecha Tipo..... 19.01.87  
 Fecha V° B°..... 19.01.87  
 Fecha Ubicación..... 19.01.87  
 Fecha Numeración..... 20.01.87

Fecha de Despacho..... 21.01.87  
 Fecha de Química.....  
 Fecha de Liquidación..... 22.01.87  
 Fecha de Pago..... 24.01.87  
 Fecha de Entrega..... 24.01.87  
 N° de Guía..... 7263

N° de Planilla..... 87.1229

I.- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub-Total	Total
92639201	Derechos de Aduana	24.01.87		1431,729.38	
92639202	Descargo (ENAPU-CORPAC)	18.01.87		20,427.69	
92639203	Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	24.01.87		28,387.18	
92639204	Guía Adreco / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho	21.01.87		250.00	
92639209	Sunchar y Manipulac.	21.01.87			
92639210	Conducción				
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
					1481,144.25
II.- MANO DE OBRA					
Días	Factor	334.485294		2,006.91	2,006.91
Días	Factor	334.485294			
Días	Factor				
III.- CARGAS DE SERVICIOS					
Costo Primo	Factor	1483,151.16	0.00399638	5929.54	5929.54
Costo Primo	Factor	5,517.40	0.00071118		
Costo Primo	Factor				
HECHO POR				Costo de Servicio	
RR AB				148908070	



HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20031

Cliete ..... DIAR S.A.

Poliza N° ..... 87-20934

Proforma N° ..... 20031

DATOS UTILES

Fecha Ingreso.....	<u>21.01.87</u>	Fecha de Despacho....	<u>26.01.87</u>
Fecha Pedido.....	<u>23.01.87</u>	Fecha de Química.....	
Fecha Tipo.....	<u>23.01.87</u>	Fecha de Liquidación...	<u>26.01.87</u>
Fecha V° B°.....	<u>23.01.87</u>	Fecha de Pago.....	<u>29.01.87</u>
Fecha Ubicación.....	<u>23.01.87</u>	Fecha de Entrega.....	<u>29.01.87</u>
Fecha Numeración...	<u>25.01.87</u>	N° de Guía.....	<u>7264</u>
		N° de Planilla.....	<u>87-20934</u>

<u>I.- COSTO DIRECTOS</u>	<u>Fecha</u>	<u>Dr. Pago</u>	<u>Sub - Total</u>	<u>Total</u>
<u>codigo</u>				
92639201 Derechos de Aduana	<u>29.01.87</u>		<u>77,259.37</u>	
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	<u>21.01.87</u>		<u>1,098.54</u>	
92639203 Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	<u>29.01.87</u>		<u>1,545.41</u>	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho	<u>26.01.87</u>		<u>50.00</u>	
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción	<u>29.01.87</u>		<u>4,081.23</u>	
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Visitas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos:				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
				<u>84,034.55</u>
<u>II.- MANO DE OBRA</u>				
Dias <u>8</u> Factor <u>334,485294</u>			<u>2,675.88</u>	<u>2,675.88</u>
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III.- CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo <u>86,710.43</u> Factor <u>0.00399638</u>			<u>346.66</u>	<u>346.66</u>
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <u>RR</u> REV. POR <u>AB</u>	Costo de Servicio			<u>87,057.09</u>



**HOJA DE COSTOS POR SERVICIO**

Orden de Serv. N° 20034

Cliente.....**FAG PERUANA S.A.**

Poliza N°.....**87.24258**

Proforma N°.....**20034**

**DATOS UTILES**

Fecha Ingreso..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Despacho.... <b>29.01.87</b>
Fecha Pedido..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Química.....
Fecha Tipeo..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Liquidación..
Fecha V° B°..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Pago.....
Fecha Ubicación..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Entrega.....
Fecha Numeración... <b>28.01.87</b>	N° de Guía.....

N° de Planilla.....

I.- COSTO DIRECTOS		Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<b>CODIGO</b>					
92639201	Derechos de Aduana				
92639202	Descarga (ENAPU-CORPAC)	27.01.84		1,651.53	
92639203	Almacenaje(ENAPU-CORPAC)	30.01.84		4,288.85	
92639204	Guía Aérea / Handling				
92639205	Flete				
92639206	Sanidad				
92639207	Banco de la Nación				
92639208	Peones Despacho				
92639209	Sunchar y Manipuleo				
92639210	Conducción				
92639211	Movilidad				
92639212	Copias				
92639213	Movilidad Vistas				
92639214	Trámite Documentario				
92639215	Resguardo Aduanero				
92639216	Gastos Operativos				
92639217	Cancheros				
92639218	Boletín Químico				
92639219	Alquiler de Contenedores				
92639220	Otros				
<b>II-MANO DE OBRA</b>					
Dias	3	Factor	334.485294	1,003.46	
Dias		Factor			
Dias		Factor			
<b>III. CARGAS DE SERVICIOS</b>					
Costo	Primo	7,253.84	Factor 0.00399638	29.00	
Costo	Primo		Factor		
Costo	Primo		Factor		
HECHO POR	REV. POR	Costo de Servicio			
RR	AB				

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20035

Cliete.....**PLASTO S.A.**

Poliza N°.....**87.24400**

Protorma N°.....**70035**

DATOS UTILES

Fecha Ingreso..... <b>26.01.87</b>	Fecha de Despacho..... <b>28.01.87</b>
Fecha Pedido..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Química.....
Fecha Tipeo..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Liquidación..
Fecha V° B°..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Pago.....
Fecha Ubicación..... <b>27.01.87</b>	Fecha de Entrega.....
Fecha Numeración..... <b>27.01.87</b>	N° de Guía.....

N° de Planilla.....

I- COSTO DIRECTOS	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>codigo</u>				
92639201 Derechos de Aduana				
92639202 Descarga (ENAPU - CORPAC)	<b>27.01.87</b>		<b>539.90</b>	
92639203 Almacenaje (ENAPU - CORPAC)	<b>30.01.87</b>		<b>203.27</b>	
92639204 Guía Aérea / Handling				
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipuleo				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Visitas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639215 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
<b>II- MANO DE OBRA</b>				
Dias <b>4</b> Factor <b>334.485294</b>			<b>1,337.94</b>	
Dias Factor				
Dias Factor				
<b>III- CARGAS DE SERVICIOS</b>				
Costo Primo <b>2,081.11</b> Factor <b>0.00399638</b>			<b>8.32</b>	
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <b>RR</b>	REV. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		

HOJA DE COSTOS POR SERVICIO

Orden de Serv. N° 20036

Cliente..... **FERROTEX S.A.**

Poliza N°..... **87.24410**

Proforma N°..... **20036**

DATOS UTILES \*

Fecha Ingreso.....	<b>25.01.87</b>	Fecha de Despacho....	<b>29.01.87</b>
Fecha Pedido.....	<b>27.01.87</b>	Fecha de Químico.....	
Fecha Típo.....	<b>27.01.87</b>	Fecha de Liquidación...	
Fecha V° B°.....	<b>27.01.87</b>	Fecha de Pago.....	
Fecha Ubicación.....	<b>27.01.87</b>	Fecha de Entrega.....	
Fecha Numeración...	<b>28.01.87</b>	N° de Guía.....	

N° de Planilla.....

<u>I.- COSTO DIRECTOS</u>	Fecha	Or. Pago	Sub - Total	Total
<u>CODIGO</u>				
92639201 Derechos de Aduana				
92639202 Descarga (ENAPU-CORPAC)	<b>27.01.87</b>		<b>148.00</b>	
92639203 Almacenaje (ENAPU-CORPAC)	<b>30.01.87</b>		<b>193.37</b>	
92639204 Guía Aérea / Handling	<b>27.01.87</b>		<b>140.00</b>	
92639205 Flete				
92639206 Sanidad				
92639207 Banco de la Nación				
92639208 Peones Despacho				
92639209 Sunchar y Manipulac				
92639210 Conducción				
92639211 Movilidad				
92639212 Copias				
92639213 Movilidad Visitas				
92639214 Trámite Documentario				
92639215 Resguardo Aduanero				
92639216 Gastos Operativos				
92639217 Cancheros				
92639218 Boletín Químico				
92639219 Alquiler de Contenedores				
92639220 Otros				
<u>II.- MANO DE OBRA</u>				
Dias <b>3</b> Factor <b>334.485294</b>			<b>1,003.41</b>	
Dias Factor				
Dias Factor				
<u>III.- CARGAS DE SERVICIOS</u>				
Costo Primo <b>1,484.78</b> Factor <b>0.00399638</b>			<b>5.95</b>	
Costo Primo Factor				
Costo Primo Factor				
HECHO POR <b>RR</b>	REV. POR <b>AB</b>	Costo de Servicio		





				26.70%		INTA. STA. CAP.		CARGO		DIVISION		ABONO	
03 CI	001.88	DR. JACOBO FUAT	14,250.00		15,000.00	6321	750.00	916321	7,500.00	73	7,500.00		
								916321	7,500.00	73	7,500.00		
07 CI	002.68	FACTURAS DE CONSUMIDAS	21,421.55		22,549.00	6324	1,127.45	916324	22,549.00	73	22,549.00		
06 CI	005.88	JUAN GONZALES		24,406.26	24,406.26	639210		9163210	24,406.26	73	24,406.26		
12 CI	004.88	TERRO DEL PERU S.A.	3,765.00		3,765.00	6342		916342	2,271.00	73	2,271.00		
								916342	1,494.00	73	1,494.00		
13 CI	003.88	INMOBILIARIA JURESA S.A.	30,000.00		30,000.00	6351		916351	12,000.00	73	12,000.00		
								916351	18,000.00	73	18,000.00		
17 CI	006.88	SEDAPAL	2,746.00		2,746.00	636		91636	824.40	73	824.40		
								91636	1,921.60	73	1,921.60		
17 CI	007.88	JUAN GONZALES		47,694.43	47,694.43	639210		9163210	47,694.43	73	47,694.43		
16 CI	003.88	CM DE SERVICIOS POPULAR Y PORVENIR	87,500.00			382			87,500.00				
19 CI	009.88	CIA. PLAZA DE EDUCACION S.A.	11,173.53		11,173.53	6312		916312	5,845.40	73	5,845.40		
								916312	5,328.13	73	5,328.13		
20 CI	010.88	VACUETA ADUANERA	7,000.00		7,000.00	6371		916371	7,000.00	73	7,000.00		
21 CI	011.88	IMPRESA EL SOL S.A.	6,780.00		6,780.00	636		91636	4,068.00	73	4,068.00		
								91636	2,712.00	73	2,712.00		
16 CI	012.88	INDUSTRIAL DEL N.E.P.C	19,269.00			664			15,426.00				
						666			3,841.00				
19 CI	013.88	SERRAPIO TALLER (SUDE DE GUABIANA)	4,750.00		5,000.00	632.1	250.00	916321	2,000.00	73	2,000.00		
								916321	3,000.00	73	3,000.00		
23 CI	014.88	LAS OYAS	4,050.00		4,050.00	6304		916304	4,050.00	73	4,050.00		
26 CI	015.88	EL PORTENO	3,900.00		3,900.00	6304		916304	3,900.00	73	3,900.00		
26 CI	016.88	CENTRAL	4,000.00		4,000.00	6304		916304	4,000.00	73	4,000.00		
25 CI	017.88	JUAN GONZALES		72,565.29	72,565.29	639210		9163210	72,565.29	73	72,565.29		
25 CI	018.88	ELECTROLINA	4,325.00		4,325.00	636		91636	1,237.50	73	1,237.50		
								91636	3,087.50	73	3,087.50		
13 CI	020.88	BANCO DE LA UNION	15,000.00	15,000.00		606		26	15,000.00	616	15,000.00		
29 CI	021.88	ASOCIACION DE FUENTES DE AGUANA	1,000.00			6334	1,000.00	916334	1,000.00	73	1,000.00		
29 CI	022.88	CANAA DE COMERCIO DEL LALLAC	1,000.00			6331	1,000.00	916331	1,000.00	73	1,000.00		
29 CI	023.88	JUAN GONZALES		37,413.68	37,413.68	639210		9163210	37,413.68	73	37,413.68		
30 CI	024.88	LIQUIDACION DE LA CAJA UNICA	525.00		525.00	639204		9163204	525.00	73	525.00		
30 CI	024.88	LIQUIDACION DE LA CAJA UNICA	819.16		819.16	639212		9163212	819.16	73	819.16		
30 CI	024.88	LIQUIDACION DE LA CAJA UNICA	7,235.40		7,235.40	639216		9163216	7,235.40	73	7,235.40		
30 CI	024.88	LIQUIDACION DE LA CAJA UNICA	6,786.00		6,786.00	639204		9163204	6,786.00	73	6,786.00		
30 CI	025.88	UNIVERSIDAD DE LIMA	10,000.00			6491			10,000.00	73	10,000.00		
30 CI	026.88	FRATRIA SAN RENO	6,847.15		6,847.15	6375		916375	6,847.15	73	6,847.15		
			258,799.23	197,467.24	15,000.00	318,044.32	8,180.00	2,127.45	116,769.00	351,049.92	9,164.94		



REGISTRO DE REQUISICIONES

TR5

N°	FECHA	N° DE AUTORIZACION	DESCRIPCION	IMPORTE DE REQUISICION	NATURALEZA							ESTADO		RESERVA	
					DEMANDA DEBIDA A BUDGET	DEMANDA DEBIDA A BUDGET	ALICUOTAS DEBIDAS	MANEJO DE BUDGET	PLATEO DE BUDGET	PRONOS DEBIDAS A BUDGET	NOVIAS DEBIDAS A BUDGET	REQUERIMIENTOS DEBIDAS	DIVISION	IMPORTE	01
01	04.01	10021	PAGO A EMPRESA S.A. CONCRETO Y ACEROS	86,185.55		86,185.55								86,185.55	86,185.55
02	04.01	10022	PAGO REQUERIMIENTOS DEBIDAS A BUDGET	14,609.17						2,150.00		6,192.10	14,609.17	14,609.17	14,609.17
03	04.01	10023	PAGO MANEJO DE BUDGET	2,811.94								6,192.10	2,811.94	2,811.94	2,811.94
04	04.01	10024	PAGO A EMPRESA Y CONTRATAS - CONCRETO Y ACEROS	55,031.83		55,031.83							55,031.83	55,031.83	
05	04.01	10025	PAGO REQUERIMIENTOS DEBIDAS A BUDGET	2,200.00							1,800.00	6,192.10	2,200.00	2,200.00	2,200.00
06	11.01	10026	PAGO A EMPRESA CONTRATAS - ALICUOTAS DE BUDGET	24,665.88		11,865.45			13,800.00				24,665.88	24,665.88	
07	11.01	10027	PAGO DEBIDAS	500.00								6,192.10	500.00	500.00	500.00
08	02.01	10028	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	6,241,405.10	6,241,405.10								6,241,405.10	6,241,405.10	
09	07.01	10029	PAGO A EMPRESA S.A. ALICUOTAS Y REQUERIMIENTOS	85,411.82			85,411.82				1,750.00		85,411.82	85,411.82	
10	12.01	10030	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	3,854,027.15	3,854,027.15								3,854,027.15	3,854,027.15	
11	09.01	10031	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	28,838.00					28,838.00				28,838.00	28,838.00	
12	12.01	10032	PAGO A EMPRESA CONTRATAS - CONCRETO Y ACEROS	77,417.44		77,417.44							77,417.44	77,417.44	
13	12.01	10033	PAGO REQUERIMIENTOS DEBIDAS	3,950.00							3,550.00		3,950.00	3,950.00	
14	17.01	10034	PAGO A EMPRESA S.A. DEBIDAS	194,800.52		194,800.52							194,800.52	194,800.52	
15	12.01	10035	PAGO DEBIDAS	3,400.00								6,392.10	3,400.00	3,400.00	
16	12.01	10036	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	835,016.23	835,016.23		16,410.74						835,016.23	835,016.23	
17	12.01	10037	PAGO REQUERIMIENTOS DEBIDAS	750.00							750.00		750.00	750.00	
18	12.01	10038	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	13,555,842.67	13,555,842.67								13,555,842.67	13,555,842.67	
19	12.01	10039	PAGO A EMPRESA - CONCRETO Y ACEROS	274,125.47		274,125.47							274,125.47	274,125.47	
20	27.01	10040	PAGO A EMPRESA Y CONTRATAS - CONCRETO Y ACEROS	2,714.26		2,714.26							2,714.26	2,714.26	
21	23.01	10041	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	8,813.43		8,813.43			4,257.50		3,800.00		8,813.43	8,813.43	
22	23.01	10042	PAGO DEBIDAS DE BUDGET	1,435.58		1,435.58		1,400.00				6,392.10	1,435.58	1,435.58	
				25,959,393.73	25,959,393.73	25,959,393.73	42,718.24	140.00	46,152.74	380.00	3,650.00	6,050.00	26,866.17	25,959,393.73	25,959,393.73

DIARIO GENERAL AL 30 DE ENERO DE 1977

10	101	CASA BANCOS			1.005.391.00
	102	FONDOS FIJOS		5.000.00	
	103	CUENTAS CORRIENTES		1.000.391.00	
	1041	BANCO CONTINENTAL	243.528.35		
	1042	BANCO DE CREDITO	723.794.11		
	1043	BANCO POPULAR	33.058.54		
11		CLIENTES			3.749.927.00
	111	FACTURAS POR COB		2.845.355.21	
	112	LETRAS POR COBRAR		904.570.79	
15		CUENTAS POR COB. DIVERSAS			90.000.00
	154	DEPOSITOS EN GARANTIA			
23		ORDENES DE SERV. EN PROC.			6.209.561.00
	231	COSTO DIRECTO EN PROCESO	6.167.437.35		
	232	MAD. DE OBRA EN PROCESO	23.749.00		
	233	GASTOS DE SERVICIO EN P.	15.325.30		
25		SUMINISTROS DIVERSOS			5.500.00
	251	VALORES			89.749.00
	2511	ACCIONES			
	3111	ACCIONES CRTSA			
26		INMUEB. MAQ. Y EQUIPO			604.245.00
	261	MAQUINARIA Y EQUIPO		51.874.00	
	2621	VALOR ORIGINAL	10.374.80		
	2622	REVALUACION	41.499.20		
	264	UNIDADES DE TRANSPORTE		305.369.00	
	2641	VALOR ORIGINAL	61.071.80		
	2642	REVALUACION	244.287.20		
	265	MUEBLES Y ENSERES		247.012.00	
	2651	VALOR ORIGINAL	49.402.41		
	2652	REVALUACION	197.609.59		
35		CARGAS DIFERIDAS			30.212.00
	352	SEGUROS PAG. POR ADELANT.			
39		DEPREC. Y AMORT. ACUMULAD			150.218.00
	393	DEPREC. INM. MAQ Y EQ.			
	3933	DEP MAQ Y EQUIPO		12.969.00	
	39331	DEP VALOR ORIGINAL	2.593.80		
	39332	DEP DE REVALUACION	10.375.20		
	3934	DEP UNIDAD. DE TRANSPORTE		75.339.00	
	39341	DEP VALOR ORIGINAL	15.267.80		
	39342	DEP DE REVALUACION	61.071.20		
	3935	DEP MUEBLES Y ENSERES		70.910.00	
	39351	DEP VALOR ORIGINAL	14.182.00		
	39352	DEP REVALUACION	56.728.00		
40		TRIBUTOS POR PAGAR			195.745.00
	401	GOBIERNO CENTRAL		170.945.00	
	4016	IMP. PATRIM. EMPRESARIAL	55.455.00		
	4017	IMP. RTA. 3RA CATEGORIA	114.940.00		
	4019	OTROS TRIBUTOS	550.00		
	403	CONTRIB. INST. PUBLICAS		24.800.00	
	4031	S. S. P.	9.300.00		
	4032	S. A. P.	6.500.00		
	4033	FONAVI	8.999.00		

4		RENTAS DE BANCOS		198,000.00
41	711	RENTAS DE BANCOS		25,455.00
42	712	FACTURAS POR PAGAR		
43	713	OTRAS OTAS PAS DIVEROS		5,000,000.00
44	714	OTRAS OTAS POR PAGAR		
45	4501	PAGARE BANCARIO		446,250.00
46	471	RENTAS DE LOS TRABAJOS		5,000,000.00
47	471	RENTAS POR SERVICIOS		
48	501	RENTAS DE REVOLUCION		35,750.00
49	502	RENTAS DE REVOLUCION		115,574.00
50	503	RENTAS DE REVOLUCION		
51	504	RENTAS DE REVOLUCION		
52	505	RENTAS DE REVOLUCION		
53	506	RENTAS DE REVOLUCION		
54	507	RENTAS DE REVOLUCION		
55	508	RENTAS DE REVOLUCION		
56	509	RENTAS DE REVOLUCION		
57	510	RENTAS DE REVOLUCION		
58	511	RENTAS DE REVOLUCION		
59	512	RENTAS DE REVOLUCION		
60	513	RENTAS DE REVOLUCION		
61	514	RENTAS DE REVOLUCION		
62	515	RENTAS DE REVOLUCION		
63	516	RENTAS DE REVOLUCION		
64	517	RENTAS DE REVOLUCION		
65	518	RENTAS DE REVOLUCION		
66	519	RENTAS DE REVOLUCION		
67	520	RENTAS DE REVOLUCION		
68	521	RENTAS DE REVOLUCION		
69	522	RENTAS DE REVOLUCION		
70	523	RENTAS DE REVOLUCION		
71	524	RENTAS DE REVOLUCION		
72	525	RENTAS DE REVOLUCION		
73	526	RENTAS DE REVOLUCION		
74	527	RENTAS DE REVOLUCION		
75	528	RENTAS DE REVOLUCION		
76	529	RENTAS DE REVOLUCION		
77	530	RENTAS DE REVOLUCION		
78	531	RENTAS DE REVOLUCION		
79	532	RENTAS DE REVOLUCION		
80	533	RENTAS DE REVOLUCION		
81	534	RENTAS DE REVOLUCION		
82	535	RENTAS DE REVOLUCION		
83	536	RENTAS DE REVOLUCION		
84	537	RENTAS DE REVOLUCION		
85	538	RENTAS DE REVOLUCION		
86	539	RENTAS DE REVOLUCION		
87	540	RENTAS DE REVOLUCION		
88	541	RENTAS DE REVOLUCION		
89	542	RENTAS DE REVOLUCION		
90	543	RENTAS DE REVOLUCION		
91	544	RENTAS DE REVOLUCION		
92	545	RENTAS DE REVOLUCION		
93	546	RENTAS DE REVOLUCION		
94	547	RENTAS DE REVOLUCION		
95	548	RENTAS DE REVOLUCION		
96	549	RENTAS DE REVOLUCION		
97	550	RENTAS DE REVOLUCION		
98	551	RENTAS DE REVOLUCION		
99	552	RENTAS DE REVOLUCION		
100	553	RENTAS DE REVOLUCION		
101	554	RENTAS DE REVOLUCION		
102	555	RENTAS DE REVOLUCION		
103	556	RENTAS DE REVOLUCION		
104	557	RENTAS DE REVOLUCION		
105	558	RENTAS DE REVOLUCION		
106	559	RENTAS DE REVOLUCION		
107	560	RENTAS DE REVOLUCION		
108	561	RENTAS DE REVOLUCION		
109	562	RENTAS DE REVOLUCION		
110	563	RENTAS DE REVOLUCION		
111	564	RENTAS DE REVOLUCION		
112	565	RENTAS DE REVOLUCION		
113	566	RENTAS DE REVOLUCION		
114	567	RENTAS DE REVOLUCION		
115	568	RENTAS DE REVOLUCION		
116	569	RENTAS DE REVOLUCION		
117	570	RENTAS DE REVOLUCION		
118	571	RENTAS DE REVOLUCION		
119	572	RENTAS DE REVOLUCION		
120	573	RENTAS DE REVOLUCION		
121	574	RENTAS DE REVOLUCION		
122	575	RENTAS DE REVOLUCION		
123	576	RENTAS DE REVOLUCION		
124	577	RENTAS DE REVOLUCION		
125	578	RENTAS DE REVOLUCION		
126	579	RENTAS DE REVOLUCION		
127	580	RENTAS DE REVOLUCION		
128	581	RENTAS DE REVOLUCION		
129	582	RENTAS DE REVOLUCION		
130	583	RENTAS DE REVOLUCION		
131	584	RENTAS DE REVOLUCION		
132	585	RENTAS DE REVOLUCION		
133	586	RENTAS DE REVOLUCION		
134	587	RENTAS DE REVOLUCION		
135	588	RENTAS DE REVOLUCION		
136	589	RENTAS DE REVOLUCION		
137	590	RENTAS DE REVOLUCION		
138	591	RENTAS DE REVOLUCION		
139	592	RENTAS DE REVOLUCION		
140	593	RENTAS DE REVOLUCION		
141	594	RENTAS DE REVOLUCION		
142	595	RENTAS DE REVOLUCION		
143	596	RENTAS DE REVOLUCION		
144	597	RENTAS DE REVOLUCION		
145	598	RENTAS DE REVOLUCION		
146	599	RENTAS DE REVOLUCION		
147	600	RENTAS DE REVOLUCION		
148	601	RENTAS DE REVOLUCION		
149	602	RENTAS DE REVOLUCION		
150	603	RENTAS DE REVOLUCION		
151	604	RENTAS DE REVOLUCION		
152	605	RENTAS DE REVOLUCION		
153	606	RENTAS DE REVOLUCION		
154	607	RENTAS DE REVOLUCION		
155	608	RENTAS DE REVOLUCION		
156	609	RENTAS DE REVOLUCION		
157	610	RENTAS DE REVOLUCION		
158	611	RENTAS DE REVOLUCION		
159	612	RENTAS DE REVOLUCION		
160	613	RENTAS DE REVOLUCION		
161	614	RENTAS DE REVOLUCION		
162	615	RENTAS DE REVOLUCION		
163	616	RENTAS DE REVOLUCION		
164	617	RENTAS DE REVOLUCION		
165	618	RENTAS DE REVOLUCION		
166	619	RENTAS DE REVOLUCION		
167	620	RENTAS DE REVOLUCION		
168	621	RENTAS DE REVOLUCION		
169	622	RENTAS DE REVOLUCION		
170	623	RENTAS DE REVOLUCION		
171	624	RENTAS DE REVOLUCION		
172	625	RENTAS DE REVOLUCION		
173	626	RENTAS DE REVOLUCION		
174	627	RENTAS DE REVOLUCION		
175	628	RENTAS DE REVOLUCION		
176	629	RENTAS DE REVOLUCION		
177	630	RENTAS DE REVOLUCION		
178	631	RENTAS DE REVOLUCION		
179	632	RENTAS DE REVOLUCION		
180	633	RENTAS DE REVOLUCION		
181	634	RENTAS DE REVOLUCION		
182	635	RENTAS DE REVOLUCION		
183	636	RENTAS DE REVOLUCION		
184	637	RENTAS DE REVOLUCION		
185	638	RENTAS DE REVOLUCION		
186	639	RENTAS DE REVOLUCION		
187	640	RENTAS DE REVOLUCION		
188	641	RENTAS DE REVOLUCION		
189	642	RENTAS DE REVOLUCION		
190	643	RENTAS DE REVOLUCION		

3		204	IMPORTE DIFERENCIAL ENTREGAS A FAVOR CTAS TRIBUTOS POR PAGAR		15,000.00	
4		401	GOBIERNO CENTRAL	170,516.00		155,746.00
		402	IMPORTE PATRIM EMPRES	55,455.00		
		403	IMPORTE A FAVOR CTAS	114,800.00		
		409	CTAS TRIBUTOS	580.00		
		407	CONTRIB A INSTITUC PUBLIC		24,800.00	
		408	OTROS	3,300.00		
		409	OTROS	3,100.00		
		409	OTROS	3,200.00		
11			REMUNERAC Y PART POR PAG			181,525.00
		411	REMUNERAC POR PAGAR			
		412	SUELDO POR PAGAR			
			PROVEEDORES			256,422.28
		421	FACTURAS POR PAGAR			
		42	CTAS POR PAG DIVERSAS			30,640,895.28
		426	OTRAS CTAS POR PAG CIV	30,640,895.28		
		427	PAGARE BANCARIO EN VALORES	500,000.00		
		428	OTROS			
		428901	D. DE ADVANS	24,569,880.41		
		428902	DESCARGA	350,457.57		
		428903	ALMACENAJE	487,018.24		
		428904	GUIA AEREA	140.00		
		428905	FLUJO	45,152.94		
		428906	REBUES DE DESPACHO	380.00		
		428907	CONDUCCION	182,301.56		
		428908	OTROS	3,550.00		
		428914	TRAMITE DOCUMENTARIO	2,611.00		
		428915	VIGILANCIA RESGUARDO	5,050.00		
		428916	BOLETA QUIMICO	200.00		
		428920	OTROS	22,055.17		
57			CARGAS FINANCIERAS			13,064.22
		571	INT Y GROS DE PRESTAMO	3.51		
		572	OTRAS CARGAS FINANCIERAS	13,060.71		
		573	CARTA FIANZA			
10			CAJA BANCOS			31,828,418.42
		104	CUENTAS CORRIENTES	31,828,418.42		
		1041	BANCO CONTINENTAL	445,080.28		
		1042	BANCO DE CREDITO	31,153,959.51		
		1043	BANCO POPULAR	229,378.63		
			6			
			GASTOS FINANCIEROS			13,064.22
		9767	INT Y GROS DE PRESTAMO	3.51		
		976792	INT Y GROS DE CARTA FIANZA	13,060.71		
		79	CARG. INF. A CTAS DE COSTO			13,054.22
			8-A			
		07	CARTA FIANZA OBTENIDA			744,000.00
		08	RESPONSABILIDAD SOBRE CARTA FIANZA			744,000.00
			9			
			CLIENTES			33,096,838.67
		121	FACTURAS POR COBRAR			
		70	VENTAS			32,625,699.33
		707	PRESTACION DE SERVICIOS			
		75	INGRESOS DIVEROS			70.20
		755	OTROS INGRESOS DIVERSOS			
		77	INGRESOS FINANCIEROS			471,069.14
		772	INT SOBRE CTAS POR CUE MERC			

Descripción	Código	Subcódigo	Detalle	Importe	Importe	Importe
Por la regularización de valores de la (Op 21) TRS	11	381	FRONTERAS COTIZAS POR PAGAR CARGAS DIFERIDAS ENTREGAS A OTRO CTAS	15,000.00	15,000.00	
Por la regularización de valores de la (Op 21) TRS	11	381	CTAS POR PAGAR DIVERGAS OTRAS CTAS POR PAGAR DIV	15,365.58	15,365.58	
Por el cobro de seguros de la (Op 21) TRS	65	651	505 00 6,735 00 016 11 7,291 11	7,291.67	7,291.67	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	505 00 6,735 00 016 11 7,291 11	7,291.67	7,291.67	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	75	751	CARGAS DIFERIDAS SEGUROS PAG POR ADELANTADO	2,916.67	2,916.67	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	2,044.67 3,852.17 1,897.82	2,916.67	2,916.67	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	40	401	COSTO DE SERVICIO SEGURO DE TRANSPORTE SEGURO DE INCENDIO SEGURO VEHICULO	4,375.00	4,375.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	3,062.50 1,312.50	4,375.00	4,375.00	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	41	411	CARGAS DIFERIDAS SEGUROS PAG POR ADELANTADO	195,000.00 23,100.00	218,100.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	11,550.00 11,550.00	218,100.00	218,100.00	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	64	647	CARGAS DE PERSONAL SUELDOS SEGURIDAD Y PREV SOC. S.S.P. S.N.F.	7,800.00	7,800.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	11,550.00 11,550.00	7,800.00	7,800.00	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	40	401	TRIBUTOS COTIZ CON CARGO DE TRIB FONAVI TRIBUTOS POR PAGAR GOBIERNO CENTRAL OTROS TRIBUTOS CONTRIB A INST PUBLICAS S.S.P. S.N.F. FONAVI	43,425.00	43,425.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	17,325.00 17,325.00 8,775.00	43,425.00	43,425.00	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	41	411	REMUN Y PART POR PAG REMUNERAC POR PAGAR SUELDOS	51,000.00 3,050.00	54,050.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	51,000.00 3,050.00	54,050.00	54,050.00	
Por la provisión de la planilla de sueldos del mes TRS	40	401	COSTO DE SERVICIO SUELDOS	59,160.00	59,160.00	
Por la transferencia del asiento anterior	91	91621	59,160.00	59,160.00	59,160.00	

	916273	S.A.F.		3,060.00	
	916271	FONAV:		2,040.00	
	91	GASTOS DE ADMINISTRACION			166,740.00
	94501	SUELDOS		144,000.00	
	945271	S.A.F.		8,490.00	
	945273	S.A.F.		8,490.00	
	945271	FONAV:		5,760.00	
	75	CARG. IMP. A CTAS DE COSTO			225,900.00
Por el consumo de	65	CARGAS DIV. DE GESTION			30,212.00
seguros segun	651	SEGUROS		30,212.00	
(De 67) TR3.	6511	SEGURO DE TRANSPORTE	8,459.36		
	6512	SEGURO DE INCENDIO	13,997.52		
	6513	SEGURO VEHICULOS	7,855.12		
	33	CARGAS DIFERIDAS			30,212.00
	331	SEGUROS PAG POR ADELANTADO			
Por la transferencia		COSTO DE SERVICIO			12,084.80
del asiento	916511	SEGURO DE TRANSPORTE	8,459.36		
anterior.	916512	SEGURO DE INCENDIO	1,209.43		
	916513	SEGURO VEHICULOS	2,416.99		
	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS			10,127.20
	945512	SEGURO INCENDIO	12,699.04		
	945513	SEGURO DE VEHICULOS	5,428.16		
	75	CARG. IMP. A CTAS DE COSTO			30,212.00
Por el canje de	12	CLIENTES			31,432,229.82
facturas por	122	ANTICIPOS	19,087,000.44		
letras y el	123	LETRAS POR COBRAR	13,345,229.38		
ajuste de los	12	CLIENTES			31,432,229.82
anticipos	121	FACTURAS POR COBRAR			
Por la provision	56	PROVISION DEL EJERCICIO			10,763.65
para depreciacion	561	DEPREC. DE IMM. MAQ Y EQ.			
del presente mes	39	DEPRECIAC Y AMORT ACUMUL			10,763.65
TR3.	393	DEPREC DE IMM MAQ Y EQUIP		513.85	
	3933	DEP MAQ Y EQUIPO			
	39331	DEP DE VALOR ORIGINAL	86.40		
	39332	DEP DE REVALUACION	527.39		
	3934	DEP UNIDADES DE TRANSP		7,226.83	
	39341	DEP VALOR ORIGINAL	1,017.86		
	39342	DEP DE REVALUACION	6,208.97		
	3935	DEP MUEBLES Y ENSERES		2,922.97	
	39351	DEP VALOR ORIGINAL	411.68		
	39352	DEP DE REVALUACION	2,511.29		
Por la transferencia	91	COSTO DE SERVICIO			3,229.10
del asiento	94	DEP DE IMM MAQ Y EQUIP			7,534.55
anterior.	94581	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
		DEP DE IMM MAQ Y EQUIP			
	79	CARG. IMP. A CTAS DE COSTO			10,763.65
Por el calculo	33	INMUEBLES MAQ Y EQUIP			21,148.58

del excedente de revaluación	311	REVALUACIONES	1,815.85	
correctivo de la presencia	312	REVALUACIONES DE TRANSPORTE		
del	313	REVALUACIONES	10,667.87	
del	314	MUEBLES Y ENSERES		
del	315	REVALUACION	2,645.41	
			<hr/>	
39		DEF. TAN. MAQUINARIA Y EQ		5,607.63
	320	DEF. TAN. MAQ. Y EQUIP		
	3200	DEF. TAN. MAQ. Y EQUIP		
	320001	DEF. DE REVALUACION	453.91	
	320002	DEF. DE TRANSPORTE		
	320003	DEF. DE REVALUACION	2,671.87	
	320004	DEF. MUEBLES Y ENSERES		
	320005	DEF. DE REVALUACION	2,481.85	
			<hr/>	
57		EXCEDENTE DE REVALUACION		15,540.95
Por la Provision por compensacion de tiempo de servicios del mes INC.	60	PROVISIONES DEL EJERCICIO	27,675.00	
	600	COMPENS. POR TIEMPO DE SERV		
	47	BENEF. SOC. DE LOS TRAB		27,675.00
	471	COMPENSACION POR T/ DE SERV		
Por la transferencia del asiento anterior	91	COSTO DE SERVICIO	5,075.00	
	910001	COMPENSAC POR T/ DE SERV		
	91	GASTOS ADMINISTRATIVOS	18,600.00	
	910005	COMPENSAC POR T/ DE SERV		
	75	CARG. INF. A OTAS DE COSTO		27,675.00
Por la Contabilizacion del registro de proveedores INC.	30	CARGAS DIFERIDAS	97,800.00	
	300	SEGUROS PAGADOS POR ADEL		
	300001	COMPENS.	15,000.00	
	40	SERVICIOS DIVERSOS		
	400	CARGAS DE PERSONA	10,000.00	
	4000	OTRAS CARG. DE PERSONA		
	400001	CAPACITACION DE PERSONA		
	60	SERVICIOS PRESTADO POR TERC	319,044.92	
	600	TRANSPORTE Y ALMACENAM	11,950.00	
	60004	LUBRICANTES Y COMBUSTIBLE		
	6001	CORREO Y TELECOMUNICACIONES	11,173.58	
	60012	TELEFONO		
	6002	HONORARIOS COM Y CORRETAJ	42,549.00	
	60021	ASESORIA Y HONORARIOS	20,000.00	
	60024	COMISIONES	22,549.00	
			<hr/>	
	6004	MANTENIMIENTO Y REPARAC	3,785.00	
	60042	MUEBLES Y ENSERES		
	6005	ALQUILER	30,000.00	
	6006	EDIF Y OTRAS CONSTRUCCIONES		
	6006	ELECTRICIDAD Y AGUA	7,073.00	
	6007	PUBLICIDAD PUBLIC Y RRPP	13,845.15	
	60071	PUBLICIDAD	7,000.00	
	60075	ATENCIONES A CLIENTES	6,845.15	
			<hr/>	
	6009	OTROS SERVICIOS	197,667.24	
	60092	SERVICIOS POR OTA DE CLIENTES		
	6009204	HANDLING	525.00	
	6009206	PEONES DE DESPACHO	5,785.00	
	6009210	CONDUCCION	183,301.56	
	6009211	OTROS	819.18	
	6009212	OTROS	819.18	
	6009216	GASTOS OPERATIVOS	7,235.40	

65	CARGAS CIV DE GESTION		3.750.00
655	TRABAJO DE IMPRENTA	6.780.00	
655	SUSCRIPCION Y COTIZACION	2.000.00	
6551	SUSC ENTIDADES DIVERSAS	1,000.00	
6552	COTIZAC PUBLIC.DIV.	1,000.00	
66	CARGAS DIVERSAS DE GESTION		19.265.00
664	IMPUESTOS ATRASAD/ADICIONALES	15.428.00	
665	SANC AC. FISCALES	3.841.00	
40	TRIBUTOS POR PAGAR		2,127.45
401	GOBIERNO CENTRAL		
40172	IMPTO RTA 4TA CATEGORIA		
41	PROVEEDORES		259,795.23
421	FACTURAS POR PAGAR		
43	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		197,667.24
465	OTRAS CTAS POR PAG DIVERSAS		
4699	VARIOS		
469904	HANDLING	525.00	
469908	PEONES DE DESPACHO	6,786.00	
469910	CONDUCCION	192,301.66	
469912	COPIAS	819.18	
469916	GASTOS OPERATIVOS	7,235.40	
25	SUMINISTROS DIVERSOS		15,000.00
91	COSTO DE SERVICIO		275,081.42
916051	CAPACITACION DEL PERSONAL	10,000.00	
916054	LUBRICANTES Y COMBUST.	4,000.00	
916051	ASESORIA Y HONORARIOS	9,500.00	
916052	COMISIONES	22,845.00	
916052	TELEFONO	5,328.13	
916051	ALQ EDIFICIO Y CTRAS CONST	12,000.00	
91655	TRABAJO DE IMPRENTA	4,058.00	
916532	COTIZ PUBLIC DIVERSAS	1,000.00	
91655	ELECTRICIDAD Y AGUA	2,121.90	
916575	ATENCIONES A CLIENTES	5,847.15	
91639204	HANDLING	525.00	
91639208	PEONES DE DESPACHO	6,786.00	
91639210	CONDUCCION	192,301.66	
91639212	COPIAS	819.18	
91639216	GASTOS OPERATIVOS	7,235.40	
94	GASTOS ADMINISTRATIVOS		54,743.50
946304	LUBRIC Y COMBUSTIBLE	7,350.00	
946321	ASESORIA Y HONORARIOS	10,500.00	
946312	TELEFONO	5,845.40	
946342	MANT Y REP DE MUEB Y ENS	3,785.00	
946351	ALQU EDIFICIO Y CONSTR	18,000.00	
94636	ELECTRICIDAD Y AGUA	4,951.10	
946531	SUSCRIP ENTIDADES DIV	1,000.00	
94655	TRABAJO DE IMPRENTA	2,712.00	
95	GASTOS DE VENTA		7,000.00
955371	PUBLICIDAD		
61	VARIACION DE EXISTENCIA		15,000.00
616	SUMINISTROS DIVERSOS		
79	CARG IMP DE CTAS DE COSTO		336,824.92
25	SERV.PRESTADO POR TERCEROS		25,458,593.73
62	OTROS SERVICIOS		
639	SERV.POR CTA DE CLIENTES	25,458,593.73	

Por la transferencia de asiento anterior

Por la centralización de registro de requisiciones



del mes 781

	608201	DERECHOS DE ADVAN	24,569,890.41	
	608202	DESCARGA	359,457.97	
	608203	ALMACENAJE	457,016.24	
	608204	HANDLING	140.00	
	608205	FLETE	45,152.94	
	608206	PEONES DE DESPACHO	380.00	
	608210	MOV. VISTAS	3,550.00	
	608211	TRAMITE DOCUMENTARIO	2,611.00	
	608215	RESERVA	6,050.00	
	608218	POL. QUINICO	200.00	
	608220	OTROS	22,056.17	
46		CTAS POR PAGAR DIVERSES		25,458,593.73
	469	TRAS CTAS POR PAGAR DIVERSES		
	4699	CARGOS	25,458,593.73	
	469901	DERECHOS DE ADVAN	24,569,890.41	
	469902	DESCARGA	359,457.97	
	469903	ALMACENAJE	457,016.24	
	469904	HANDLING	140.00	
	469905	FLETE	45,152.94	
	469906	PEONES DE DESPACHO	380.00	
	469910	MOV. VISTAS	3,550.00	
	469911	TRAMITE DOCUMENTARIO	2,611.00	
	469915	RESERVA	6,050.00	
	469918	POL. QUINICO	200.00	
	469920	OTROS	22,056.17	
Por la transferencia del asiento anterior	51	COSTO DE SERVICIO		25,458,593.73
	91009001	DERECHOS DE ADVAN	24,569,890.41	
	91009002	DESCARGA	359,457.97	
	91009003	ALMACENAJE	457,016.24	
	91009004	HANDLING	140.00	
	91009005	FLETE	45,152.94	
	91009006	PEONES DE DESPACHO	380.00	
	91009010	MOV. VISTAS	3,550.00	
	91009011	TRAMITE DOCUMENTARIO	2,611.00	
	91009015	RESERVA	6,050.00	
	91009018	POL. QUINICO	200.00	
	91009020	OTROS	22,056.17	
	79	CARG. IMP. A CTAS DE COSTO		25,458,593.73
Por el consumo de las especies valoradas 781.	61	VARIACION DE EXISTENCIA		7,200.00
	616	SUMINISTROS DIVERSOS		
	26	SUMINISTROS DIVERSOS		7,200.00
Por la transferencia del asiento anterior	91	COSTO DE SERVICIO		7,200.00
	9125	SUMINISTROS DIVERSOS		
	79	CARG. IMP. A CTAS DE COSTO		7,200.00
	21	ORDENES DE SERV. TERMINADO		32,019,054.60
	211	DESPACHO A CONSUMO	31,955,432.86	
	212	INTERNACION A DEPOSITO	62,621.74	
Por la contabilización de la producción de servicios durante el presente mes.	20	ORDENES DE SERV. EN PROCESO		17,847.12
	201	COSTO DIRECTO EN PROCESO	13,093.29	
	202	MANO DE OBRA EN PROCESO	4,692.75	
	203	GASTOS DE SERV. EN PROCESO	71.08	
	71	PRODUCCION ALMACENADA		32,036,901.72
	711	VAR. ORD. DE SERV. TERMINADO	32,019,054.60	
	713	VAR. ORD. DE SERV. EN PROCESO	17,847.12	

Por el Costo de Ventas del presente mes de enero.	55 21	597	COSTO DE VENTAS COSTO DE SERVICIOS TERMINADOS ORDENES DE SERV. TERMINADO	32,019,054.60	32,019,054.60
		211	DESPACHOS A CONSUMO	31,956,432.86	
		212	INTERNAC. A DEPOSITO	62,621.74	
			-----		
Por las proformas emitidas en el presente mes según detalle.	03	03	31-A PROFORMAS EMITIDAS PROFORMAS APLICADAS	24,748,578.60	24,748,578.60
Por la aplicación de las proformas por la facturación del mes según detalle.	06	06	31-B PROFORMAS APLICADAS PROFORMAS EMITIDAS	30,691,880.53	30,691,880.53
Por la transferencia del Costo de Ventas a la Cta Prod. Almacenada.	71	711	32 PRODUCCION ALMACENADA VAR. ERDE. SERV. TERMINADO	32,019,054.60	32,019,054.60
	65	697	COSTO DE VENTAS COSTO DE SERV. TERMINADOS		
Por la cancelación de las cuantías de la clase 8.	75	81	32 CARG. IMP. A CTAS DE COSTO COSTO DE SERVICIO	32,798,228.53	32,035,901.72
		82	GASTOS ADMINISTRATIVOS		270,129.25
		85	GASTOS DE VENTA		7,000.00
		97	GASTOS FINANCIEROS		484,263.55
Por la transferencia de los saldos de la cta 70(701) y 71 a la cta 81 para la determinación de la Producción del Ejercicio.	70	707	32 VENTAS PRESTACION DE SERVICIO	32,625,699.33	32,625,699.33
			PRODUCCION ALMACENADA		5,191,713.88
			PRODUCCION DEL EJERCICIO		26,433,985.45
Por la transferencia de la cta 81 a la cta 82 para la determinación del Valor Agregado.	81	82	35 PRODUCCION DEL EJERCICIO VALOR AGREGADO	26,433,985.45	26,433,985.45
Transferencia de los saldos de las ctas 60, 61 y 63 a la cta 82 para la determinación del Valor Agregado.	82	606	35-A VALOR AGREGADO COMPRAS	25,783,838.65	15,000.00
			SUMINISTROS DIVERSOS		
			VARIACION DE EXISTENCIA	7,800.00	
			SERVICIO PRESTADO POR TERC.		25,776,038.65
Transferencia del saldo de la cta 82 a la cta 83 para la determinación del Excedente Bruto de Explotación	82	83	36 VALOR AGREGADO EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOT	650,145.80	650,145.80
Transferencia del saldo de las ctas 82 y 84 a la cta.	83	84	37 EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOT CAREAS DE PERSONAL	235,900.00	228,100.00
			TRIBUTOS		7,800.00

90 para la determinación del Excedente Bruto de Explotación.				
Transferencia del saldo de la cta 83 a la cta 84 para la determinación del Resultado de Explotación	81	EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION	414,246.80	414,246.80
38				
Transferencia de los saldos de las ctas 85 y 86 a la cta 88 para la determinación del Resultado de Explotación	82	RESULTADO DE EXPLOTACION	84,722.32	46,283.67
	88	CARGAS DEIV. DE GESTION		38,438.65
	89	PROVISIONES DEL EJERCICIO		
39				
Transferencia del saldo de la cta 81 a la cta 80 para la determinación del Resultado Antes de Partic. e Impuestos	84	RESULTADO DE EXPLOTACION	329,524.48	329,524.48
	80	RESULT. ANTES DE PART E IMPT		
40				
Transferencia de las ctas 76 y 77 a la cta 85 para la determinación del Resultado antes de Partic. e Impuestos.	78	INGRESOS DIVERSOS	70.20	
	77	INGRESOS FINANCIEROS	471,095.14	471,169.34
	80	RESULTADO ANTES DE PART E IMPTOS		
41				
Transferencia de las ctas 85 y 87 a la cta 86 para la determinación del Resultado antes de Partic. e Impuestos.	85	RESULTADO ANTES DE PART E IMPTO	503,472.56	19,269.00
	86	CARGAS EXCEPCIONALES		484,203.56
	87	CARGAS FINANCIERAS		
42				
Transferencia del saldo de la cta 85 a la cta 89 para la determinación del Resultado del Ej.	85	RESULTADO ANTES DE PART E IMPTOS	297,191.26	297,191.26
	89	RESULTADO DEL EJERCICIO		
43				
Por la afectación a Resultado del Ejercicio del Impto a la Renta	89	RESULTADO DEL EJERCICIO	104,016.94	104,016.94
	88	IMPUESTO A LA RENTA		
44				
Cuentas por pagar derivadas del Resultado del Ejercicio.	40	IMPUESTO A LA RENTA	104,016.94	104,016.94
	401	TRIBUTOS POR PAGAR		
	4017	GOBIERNO CENTRAL		
	40171	IMPUESTO A LA RENTA		
		IMPTO RTA 3RA CATEGORIA	104,016.94	
45				
Cálculo de la Reserva Legal y transferencia del Resultado Neto del	89	RESULTADO DEL EJERCICIO	192,174.32	19,317.42
	58	RESERVAS		
	582	RESERVA LEGAL		
		RESULTADOS ACUMULADOS		173,856.90

Ejercicio de cta 55.	55:	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		
Por el Activo, Pasivo y Patri- monio al cierre del periodo	55	DEP INMUEBLES MAQ Y EQUIPO		176,699.28
	393	DEP INM MAQ Y EQUIPO		
	3932	DEP NAVIGARIA Y EQUIPO	14,036.76	
	39321	DEP VALOR ORIGINAL	2,680.26	
	39322	DEP DE REVALUACION	11,356.50	
			-----	
	3934	DEP UNIDADES DE TRANSP		86,237.70
	39341	DEP VALOR ORIGINAL	16,285.66	
	39342	DEP DE REVALUACION	69,952.04	
			-----	
	3935	DEP MUEBLES Y ENSERES		76,314.82
	39351	DEP VALOR ORIGINAL	14,533.68	
	39352	DEP DE REVALUACION	61,721.14	
			-----	
	40	TRIBUTOS POR PAGAR		150,119.39
	401	GOBIERNO CENTRAL		106,594.39
	4017	IMPTO A LA RENTA		
	40171	IMPTO RTA 3RA CATEGORIA	104,016.92	
	40172	IMPTO RTA 4TA CATEGORIA	2,127.45	
	4019	OTROS TRIBUTOS	550.00	
			-----	
	403	CONTRIB A INST PUBLICAS		43,425.00
	4031	S. S. P.	17,325.00	
	4034	S. H. P.	17,325.00	
	4037	FONAVI	8,775.00	
			-----	
	41	REMUNERAC Y PART POR PAGAR		155,000.00
	412	VACACIONES POR PAGAR		2,545.00
	42	PROVEEDORES		
	421	FACTURAS POR PAGAR		473,925.00
	47	PROVISION PARA BENEF. SOCIALES		
	471	COMP POR TIEMPO DE SERV		5,000,000.00
	50	CAPITAL		
	501	CAPITAL SOCIAL		51,338.95
	57	EXCEDENTE DE REVALUACION		134,891.43
	58	RESERVAS		
	582	RESERVA LEGAL		784,376.89
	59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS		131,119.13
	05	PROFORMAS APLICADAS		744,900.00
	08	RESPONSAB SOBRE CARTA FIANZA		14,060,064.90
	04	RESPONSABILIDAD DE LETRAS EN DCTO		
	0402	RESPONS LTR EN DCTO BCO DE CREDITO		
	10	CAJA BANCOS		4,580,558.13
	102	FONDOS FIJOS	5,000.00	
	104	CUENTAS CORRIENTES	4,575,558.13	
	1041	BANCO CONTINENTAL	99,449.07	
	1042	BANCO DE CREDITO	4,573,440.05	
	1043	BANCO POPULAR	3,680.01	
			-----	
	12	CLIENTES		1,372,020.79
	121	FACTURAS POR COBRAR	1,182,285.51	
	123	LETRAS POR COBRAR	189,735.27	
			-----	
	15	CUENTAS POR COBRAR DIV		90,000.00
	164	DEPOSITOS EN GARANTIA		
	23	ORDENES DE SERV. EN PROCESO		17,847.12
	231	COSTO DIRECTO EN PROCESO	13,093.29	
	232	MANT DE OBRA EN PROCESO	4,582.75	
	233	GASTOS DE SERVICIO EN PROCESO	71.08	
			-----	

01	311	SUMINISTROS DIVERSOS				
	311	VALORES				13,300.00
	311	ACCIONES				89,749.00
02	333	ACCIONES C.P.T.S.A.				
	333	INMUEBLES Y EQUIPO	10,374.80	53,689.59		
	3331	MAGUIRATA Y EQUIPO	43,314.79			
	3332	VALOR ORIGINAL				
	3332	REVALUACION				
	334	UNIDADES DE TRANSPORTE				625,393.59
	3341	VALOR ORIGINAL				
	3342	REVALUACION				
	335	MUEBLES Y ENSERES	61,071.80	316,046.57		
	3351	VALOR ORIGINAL	254,974.77			
	3352	REVALUACION				
03	336	CARGAS DIFERIDAS	49,402.40	255,657.42		
	3361	SEGUROS PAGADOS POR ADELANT	206,255.02			
	3362	REVALUACION				
03	0302	LETRAS EN DESCUENTO				80,200.00
03	0302	LETRAS EN BCTC BOO DE CREDITO				14,060,054.90
07		PROFORMAS EMITIDAS				191,118.13
		CARTAS FIANZAS DETENIDAS				744,000.00
						524,872,661.16
						524,872,661.16

MAYOR GENERAL

10 CAJA BANCOS

1)	1,605,721.00	500,000.00	(4)
4)	35,502,605.55	31,020,410.42	(7)
7)	515,265.50	15,265.50	(11)
	37,024,352.12	32,747,724.00	
		4,276,628.12	(47)
	37,024,352.12	37,024,352.12	

12 CLIENTES

1)	3,749,927.00	35,474,744.00	(4)
9)	33,096,830.67	31,432,220.00	(19)
10)	31,432,227.00		
	68,278,984.67	66,906,964.00	
		1,372,020.67	(47)
	68,278,984.67	68,278,984.67	

16 CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

1)	90,000.00		
	90,000.00	90,000.00	(47)
	90,000.00	90,000.00	

21 ORDENES DE SERVICIO TERMINADOS

30)	32,019,054.60	32,019,054.60	(31)
	32,019,054.60	32,019,054.60	

23 ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO

1)	6,207,561.00	6,207,561.00	(2)
30)	17847.12		
	6,227,408.12	6,209,561.00	
		17,847.12	(47)
	6,227,408.12	6,227,408.12	

26 SUMINISTROS DIVERSOS

1)	5,500.00	7,200.00	(20)
25)	15,000.00		
	20,500.00	7,200.00	
		13,300.00	(47)
	20,500.00	20,500.00	

31 VALORES

1)	07,740.00		
	07,740.00	07,740.00	(47)
	07,740.00	07,740.00	

32 INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPOS

3)	604,245.00		
21)	21,140.50		
	625,385.50	625,385.50	(47)
	625,385.50	625,385.50	

38 CARGAS DIFERIDAS

1)	30,212.00	15,000.00	(10)
7)	15,000.00	7,271.67	(12)
24)	07,500.00	30,212.00	(11)
	132,712.00	52,503.67	
		80,208.33	(47)
	132,712.00	132,712.00	

39 DEPRECIACION Y AMORTIZACION AC

		150,210.00	(1)
		10,763.65	(17)
		5,607.33	(21)
47)	176,580.20	176,580.20	
	176,580.20	176,580.20	

40 TRIBUTOS POR PAGAR

7)	195,746.00	195,746.00	(1)
		42,875.00	(14)
		2,127.45	(24)
47)	195,746.00	241,048.45	(45)
	150,119.39	104,016.94	
	345,065.39	345,065.39	

41 REMUNERAC Y PARTICIPAC POR PAGA

7)	181,925.00	175,000.00	(1)
		181,925.00	(14)
47)	181,925.00	376,925.00	
	175,000.00		
	376,925.00	376,925.00	

42 PROVEEDORES

7)	284,422.23	25,462.00	(1)
10)	15,000.00	258,799.23	(24)
47)	284,422.23	284,267.23	
	2,045.00		
	284,267.23	284,267.23	

43 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

7)	30,640,275.77	5,000,000.00	(1)
11)	15,325.58	197,667.24	(24)
		25,458,592.73	(24)
	30,656,260.97	30,656,260.97	

47 PROVISION PARA BENEFICIOS SOCIALES

		446,250.00	(1)
		27,675.00	(24)
47)	473,925.00	473,925.00	
	473,925.00	473,925.00	

50 CAPITAL

		5,000,000.00	(1)
47)	5,000,000.00	5,000,000.00	
	5,000,000.00	5,000,000.00	

57 EXCEDENTE DE REVALUACION

		35,798.00	(1)
		15,540.95	(21)
47)	51,338.95	51,338.95	
	51,338.95	51,338.95	

58 RESERVAS

		115,574.00	(1)
47)	134,091.43	115,574.00	
		19317.43	(46)
	134,091.43	134,091.43	

59 RESULTADOS ACUMULADOS

		610,520.00	(1)
47)	784,376.89	610,520.00	
		173,856.89	(46)
	784,376.89	784,376.89	

60 CONFRAC

24)	15,000.00		
	15,000.00	15,000.00	(35)
	15,000.00	15,000.00	

61 VARIACION DE EXISTENCIA

20)	7,200.00	15,000.00	25)
	7,200.00	15,000.00	
25)	7,200.00		
	15,000.00	15,000.00	

62 CARGAS DE PERSONAL

14)	218,100.00		
24)	10,000.00		
	228,100.00	228,100.00	37)
	228,100.00	228,100.00	

63 SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS

24)	310,044.72		
26)	25,458,593.73		
	25,776,638.65	25,776,638.65	35)
	25,776,638.65	25,776,638.65	

65 CARGAS DIVERSAS DE GESTION

12)	7,271.67		
16)	30,212.06		
24)	2,720.00		
	40,203.73	40,203.73	37)
	40,203.73	40,203.73	

66 CARGAS EXCEPCIONALES

24)	19,269.00		
	19,269.00	19,269.00	42)
	19,269.00	19,269.00	

67 CARGAS FINANCIERAS

4)	171,139.34		
7)	12,054.22		
	183,193.56	183,193.56	42)
	183,193.56	183,193.56	

68 PROVISIONES DIVERSAS

19)	10,763.65		
22)	27,675.00		
	38,438.65	38,438.65	37)
	38,438.65	38,438.65	

69 COSTO DE VENTAS

31)	32,019,054.60		
	32,019,054.60	32,019,054.60	32)
	32,019,054.60	32,019,054.60	

70 VENTAS

		32,625,699.30	7)
24)	32,625,699.30	32,625,699.30	
	32,625,699.30	32,625,699.30	

71 PRODUCCION ALMACENADA

2)	6,209,581.00	32,036,901.72	30)
32)	32,019,054.60		
	38,228,635.60	32,036,901.72	
		6,191,733.88	34)
	38,228,635.60	38,228,635.60	



7,800.00	7,800.00	(14)
7,800.00	7,800.00	(27)
64 TRIBUTOS		

7,000.00	7,000.00	(24)
7,000.00	7,000.00	(32)
75 GASTOS DE VENTA		

4,275.00	4,275.00	(12)
166,740.00	166,740.00	(13)
10,137.20	10,137.20	(17)
7,524.55	7,524.55	(20)
10,500.00	10,500.00	(22)
54,742.50	54,742.50	(25)
270,130.25	270,130.25	(23)
270,130.25	270,130.25	(32)
74 GASTOS ADMINISTRATIVOS		

471,029.14	471,029.14	(4)
471,029.14	471,029.14	(9)
77 INGRESOS FINANCIEROS		

471,139.24	471,139.24	(5)
12,024.22	12,024.22	(9)
484,202.52	484,202.52	(22)
484,202.52	484,202.52	(32)
77 GASTOS FINANCIEROS		

6,205,521.00	6,205,521.00	(2)
2,916.67	2,916.67	(12)
58,160.00	58,160.00	(15)
13,034.50	13,034.50	(17)
2,229.10	2,229.10	(20)
8,075.00	8,075.00	(23)
279,021.42	279,021.42	(25)
25,450,582.72	25,450,582.72	(27)
7,200.00	7,200.00	(29)
22,026,901.72	22,026,901.72	(32)
22,026,901.72	22,026,901.72	(32)
71 COSTO DE SERVICIO		

6,205,521.00	6,205,521.00	(2)
471,139.24	471,139.24	(5)
12,024.22	12,024.22	(9)
2,291.67	2,291.67	(12)
225,000.00	225,000.00	(15)
20,212.00	20,212.00	(17)
10,752.55	10,752.55	(20)
27,275.00	27,275.00	(23)
322,024.22	322,024.22	(24)
25,450,582.72	25,450,582.72	(27)
7,200.00	7,200.00	(29)
22,709,225.52	22,709,225.52	(32)
22,709,225.52	22,709,225.52	(32)
73 CARGAS IMPUTABLES A CARGA DE COSTO		

70.20	70.20	(9)
70.20	70.20	(4)
75 INGRESOS DIVERSOS		



06 PROFORMAS APLICADAS			
31B)	30,591,000.53	6,121,420.00	1)
		24,740,570.50	31A)
<hr/>			
	30,591,000.53	30,000,000.00	
47)	171,510.13		
<hr/>			
	30,000,000.00	30,000,000.00	
<hr/>			

07 CARTAS FIANZAS OBTENIDAS			
0A)	744,000.00		
<hr/>			
	744,000.00	744,000.00	47)
<hr/>			
	744,000.00	744,000.00	
<hr/>			

08 RESPONSABILIDAD DE CARTAS FIANZAS			
		744,000.00	0A)
<hr/>			
47)	744,000.00	744,000.00	
<hr/>			
	744,000.00	744,000.00	
<hr/>			



ORDEN	NUM DE	COSTO	DIRECCIO	MANO DE	OPRA	COSTO	PRIMO	FACTOR	IMPORTE DE LOS	GASTOS DE SERVICIO
20001	17.22	428.70	17.22	428.70	17.22	428.70	17.22	0.00299779206	17.21	05
20002	17.23	544.75	17.23	544.75	17.23	544.75	17.23	0.00299779206	17.24	71
20003	17.24	824.83	17.24	824.83	17.24	824.83	17.24	0.00299779206	17.25	82
20004	17.25	954.58	17.25	954.58	17.25	954.58	17.25	0.00299779206	17.26	93
20005	17.26	954.58	17.26	954.58	17.26	954.58	17.26	0.00299779206	17.27	04
20006	17.27	954.58	17.27	954.58	17.27	954.58	17.27	0.00299779206	17.28	15
20007	17.28	954.58	17.28	954.58	17.28	954.58	17.28	0.00299779206	17.29	26
20008	17.29	954.58	17.29	954.58	17.29	954.58	17.29	0.00299779206	17.30	37
20009	17.30	954.58	17.30	954.58	17.30	954.58	17.30	0.00299779206	17.31	48
20010	17.31	954.58	17.31	954.58	17.31	954.58	17.31	0.00299779206	17.32	59
20011	17.32	954.58	17.32	954.58	17.32	954.58	17.32	0.00299779206	17.33	70
20012	17.33	954.58	17.33	954.58	17.33	954.58	17.33	0.00299779206	17.34	81
20013	17.34	954.58	17.34	954.58	17.34	954.58	17.34	0.00299779206	17.35	92
20014	17.35	954.58	17.35	954.58	17.35	954.58	17.35	0.00299779206	17.36	03
20015	17.36	954.58	17.36	954.58	17.36	954.58	17.36	0.00299779206	17.37	14
20016	17.37	954.58	17.37	954.58	17.37	954.58	17.37	0.00299779206	17.38	25
20017	17.38	954.58	17.38	954.58	17.38	954.58	17.38	0.00299779206	17.39	36
20018	17.39	954.58	17.39	954.58	17.39	954.58	17.39	0.00299779206	17.40	47
20019	17.40	954.58	17.40	954.58	17.40	954.58	17.40	0.00299779206	17.41	58
20020	17.41	954.58	17.41	954.58	17.41	954.58	17.41	0.00299779206	17.42	69
20021	17.42	954.58	17.42	954.58	17.42	954.58	17.42	0.00299779206	17.43	80
20022	17.43	954.58	17.43	954.58	17.43	954.58	17.43	0.00299779206	17.44	91
20023	17.44	954.58	17.44	954.58	17.44	954.58	17.44	0.00299779206	17.45	02
20024	17.45	954.58	17.45	954.58	17.45	954.58	17.45	0.00299779206	17.46	13
20025	17.46	954.58	17.46	954.58	17.46	954.58	17.46	0.00299779206	17.47	24
20026	17.47	954.58	17.47	954.58	17.47	954.58	17.47	0.00299779206	17.48	35
20027	17.48	954.58	17.48	954.58	17.48	954.58	17.48	0.00299779206	17.49	46
20028	17.49	954.58	17.49	954.58	17.49	954.58	17.49	0.00299779206	17.50	57
20029	17.50	954.58	17.50	954.58	17.50	954.58	17.50	0.00299779206	17.51	68
20030	17.51	954.58	17.51	954.58	17.51	954.58	17.51	0.00299779206	17.52	79
20031	17.52	954.58	17.52	954.58	17.52	954.58	17.52	0.00299779206	17.53	90
20032	17.53	954.58	17.53	954.58	17.53	954.58	17.53	0.00299779206	17.54	01
20033	17.54	954.58	17.54	954.58	17.54	954.58	17.54	0.00299779206	17.55	12
20034	17.55	954.58	17.55	954.58	17.55	954.58	17.55	0.00299779206	17.56	23
20035	17.56	954.58	17.56	954.58	17.56	954.58	17.56	0.00299779206	17.57	34
20036	17.57	954.58	17.57	954.58	17.57	954.58	17.57	0.00299779206	17.58	45
20037	17.58	954.58	17.58	954.58	17.58	954.58	17.58	0.00299779206	17.59	56
20038	17.59	954.58	17.59	954.58	17.59	954.58	17.59	0.00299779206	17.60	67
20039	17.60	954.58	17.60	954.58	17.60	954.58	17.60	0.00299779206	17.61	78
20040	17.61	954.58	17.61	954.58	17.61	954.58	17.61	0.00299779206	17.62	89
20041	17.62	954.58	17.62	954.58	17.62	954.58	17.62	0.00299779206	17.63	00
20042	17.63	954.58	17.63	954.58	17.63	954.58	17.63	0.00299779206	17.64	11
20043	17.64	954.58	17.64	954.58	17.64	954.58	17.64	0.00299779206	17.65	22
20044	17.65	954.58	17.65	954.58	17.65	954.58	17.65	0.00299779206	17.66	33
20045	17.66	954.58	17.66	954.58	17.66	954.58	17.66	0.00299779206	17.67	44
20046	17.67	954.58	17.67	954.58	17.67	954.58	17.67	0.00299779206	17.68	55
20047	17.68	954.58	17.68	954.58	17.68	954.58	17.68	0.00299779206	17.69	66
20048	17.69	954.58	17.69	954.58	17.69	954.58	17.69	0.00299779206	17.70	77
20049	17.70	954.58	17.70	954.58	17.70	954.58	17.70	0.00299779206	17.71	88
20050	17.71	954.58	17.71	954.58	17.71	954.58	17.71	0.00299779206	17.72	99

FORMULA PARA EL PROBATED : FBS=195/CP  
 FBS=102,944.75 / 25,724,495.97 = 0.00299779206  
 CP= COSTO PRIMO (COP/CMO)  
 : FBS= FACTOR GASTOS DE SERVICIO  
 195= TOTAL GASTOS DE SERVICIO  
 DISTRIBUCION DE LOS GASTOS DE SERVICIO

RESUMEN DEL COSTO DE SERVICIO

<b>COSTO DIRECTO</b>		<b>25,656,260.77</b>
DERECHOS DE ADUANA	21,569,890.41	
DESCARGA	350,457.77	
ALMACENAJE	457,016.24	
HANDLING	665.00	
FLETE	46,152.94	
PEONES DE DESPACHO	7,166.00	
CONDUCCION	182,301.66	
COPIAS	219.10	
MOVILIDAD VISTAS	2,450.00	
TRAMITE DOCUMENTARIO	2,611.00	
RESGUARDO	6,050.00	
BOLETIN QUINICO	200.00	
OTROS	22,055.17	
GASTOS OPERATIVOS	7,235.40	
	-----	
<b>MANO DE OBRA</b>		<b>69,235.00</b>
SUELDOS	51,000.00	
S.S.P.	3,060.00	
S.H.P.	3,060.00	
FOHARI	2,010.00	
COMPENSACION POR T/SERV	9,075.00	
	-----	
<b>GASTOS DE SERVICIO</b>		<b>102,844.75</b>
SEGURO DE TRANSPORTE	10,501.02	
SEGURO DE INCENDIO	1,500.15	
SEGURO VEHICULO	2,000.22	
DEPRECIACION	3,229.10	
ASESORIA Y HONORARIOS	2,500.00	
COMISIONES	22,549.00	
ALQUILER DE OFICINA	12,000.00	
ELECTRICIDAD Y AGUA	2,121.90	
TELEFONO	5,222.13	
TRABAJOS DE IMPRENTA	4,058.00	
LUBRICANTES Y COMBUSTIBLE	4,000.00	
COTIZACIONES	1,000.00	
CAPACITACION DE PERSONAL	10,000.00	
ATENCION A CLIENTES	6,847.15	
SUMINISTROS DIVERSOS	7,200.00	
	-----	
<b>ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO</b>		<b>6,209,561.00</b>
COSTO DIRECTO EN PROCESO	6,167,487.35	
MANO DE OBRA EN PROCESO	22,748.35	
GASTOS DE SERVICIO EN PROCESO	19,325.30	
	-----	
<b>TOTAL COSTO DE SERVICIO DEL MES</b>		<b>32,035,901.72</b>
		*****

ANALISIS DE LOS COSTOS DIRECTOS DURANTE EL PERIODO

ORDEN	D. ADUANA	DESCARGA	ALMACENAJE	G. AEREA	FLETE	CONDUCCION	COPIAS	RESGUARDO	G. OPERATI.	PEONES	MOV. VISTAS	OTROS	TOT.
2601	5,650,650.20	1,255.71	22,138.79							524.00		1,000.00	5,652,778.79
2602	500,286.52	2,342.07	0,340.21							277.74			511,246.54
2603		1,929.32	30,223.53			607.41		250.00	25.40	286.00	150.00	1,455.17	31,888.83
2604	270,666.37	25,332.97	10,110.74			15,953.74							342,063.82
2605	4,773.99	4,510.05				5,920.06							15,204.10
2606		2,421.04				1,066.05							6,008.15
2607	5,591,056.20	29,847.15					119.19	1,500.00	920.00	1,750.00	2,000.00	11,000.00	5,628,283.54
2608	281,682.53	11,780.28				6,005.11							379,467.92
2609	45,329.20	653.90	919.09			409.00		200.00		150.00		500.00	49,651.28
2610	175,310.71	2,772.67	3,927.10			7,319.35	70.00	250.00	500.00	420.00		750.00	211,300.98
2611	499,187.66	7,114.38	10,009.34			10,215.76		600.00	1,000.00	490.00	1,500.00	600.00	529,716.90
2612	272,240.00	4,184.92	5,037.26	125.00	28875	0,315.21	210.00		700.00	150.00		250.00	342,132.45
2613	19,713.21	287.71	404.75			823.00				100.00			21,228.72
2614	275,720.41	12,502.40	17,528.12			14,728.00	120.00	1,500.00	2,000.00	320.00		1,500.00	327,798.93
2615	1,007,448.69	14,395.70	20,227.45					1,000.00		450.00			1,043,521.89
2616	713,757.27	12,104.06	18,434.42			47,422.00	60.00		500.00	150.00		2,000.00	1,000,763.75
2617	280,421.79	4,106.46	5,776.07			8,765.45	30.00	500.00		200.00			307,824.77
2618	107,223.00	1,543.19	2,170.92	125.00		4,009.32				100.00			115,151.73
2619	101,447.19	1,439.57	2,023.75			2,841.10			300.00	75.00			108,706.61
2620	71,377.11	1,207.77	1,832.77	150.00		2,050.42	70.00			50.00			77,588.07
2621	71,895.13	1,020.09	1,435.02			2,701.20		250.00				500.00	77,591.44
2622	52,228.26	758.52	1,067.07			920.12	120.00						54,136.17
2623	55,010.56	704.67	1,102.96	125.00		1,029.75							58,872.94
2624	49,056.25	706.21	972.47		13000	712.36			250.00	75.00			51,016.78
2625	7,565,205.65	107,971.20	151,891.27							700.00		3,000.00	7,829,878.19
2626	2,501,560.32	25,702.67	50,225.67							500.00		100.00	2,582,293.76
2627	971,345.19	12,062.59	19,501.54			25,210.12				200.00			1,030,329.44
2628	152,223.62	2,170.92	2,654.62			2,712.00				50.00			161,751.16
2629	1,421,729.35	20,427.69	26,737.10							250.00			1,491,144.24
2630	822,701.95	11,743.76	16,521.12							150.00			850,996.83
2631	77,259.37	1,099.54	1,545.41			4,091.23				50.00			84,945.55
2632	122,701.93	1,023.23	2,649.26			4,195.32				100.00			131,029.74
-----													
	30,722,591.18	354,220.22	447,075.12	525.00	41,875.00	182,261.66	817.12	6,050.00	7,235.40	7,607.74	3,650.00	25,663.17	31,210.6
-----													

ANALISIS DE LOS COSTOS DIRECTOS DE ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO

ORDEN	D.ADUANA	DESCARGA	ALMACENAJE	GUIA AEREA	FLETE	CONDUCCION	COPIAS	RESGUARDO	G.OPERATIV.	PEONES	MOV.'VISTAS	OTROS	TOTAL
2033		44.05	715.50		4257.94					300.00		200.00	5,418.37
2034		1,761.57	4230.05										6,250.30
2035		539.90	207.27										743.17
2036		140.00	177.37	140.00									401.37
<hr/>													
		2,714.20	5,401.07	140.00	4,257.94					300.00		200.00	13,073.27
<hr/>													



CUADRO COMPARTIDO DE LAS PROFORMAS CONTRA N.S. COSTOS REALES DE LOS

ORDEN	D. ADUANA	DESCARGA	ALMACENAJE	GUIA AEREA	FLETE	CONDUCCION	TOTAL COSTO REAL	PROFORMA D. ADUANA	PROFORMA DESCARGA	PROFORMA ALMACENAJE	PROFORMA FLETE	PROFORMA CONDUCCION	TOTAL PROFORMA
2001	5,652,450.20	4,325.74	22,420.77			5,685,471.72	5,602,622.70	4,325.74	22,420.77	22,214.40		0.00	5,629,578.13
2002	5,500,256.58	2,342.89	9,319.21			510,977.69	475,252.71	2,342.89	9,319.21	9,254.73		0.00	505,814.47
2004	270,566.37	1,027.22	70,222.52			22,860.26	0.00	22,860.26	1,571.51	555.26		555.26	272,717.01
2005	4,772.77	35,222.97	19,110.94			319,034.22	214,722.05	31,446.74	10,651.27	15,634.56		15,634.56	239,169.52
2006	5,581,056.20	2,421.84				4,289.59	4,525.27	4,010.64	1,515.44	5,060.43		1,529.51	11,123.77
2007	581,682.52	27,017.15				5,610,762.25	5,202,002.27	26,567.76	0.00	5,885.01		0.00	5,228,567.25
2008	45,227.20	11,980.29				399,687.92	362,582.40	10,622.45	0.00	5,885.01		0.00	379,115.93
2010	199,318.71	632.70				47,270.22	47,062.74	581.27	717.42	1,722.24		1,722.24	15,010.12
2011	499,107.66	2,799.67				209,222.93	195,552.77	2,430.52	4,055.21	7,172.96		7,172.96	197,771.77
2012	292,340.00	7,114.52				525,526.14	472,279.23	6,221.00	10,202.59	10,011.41		10,011.41	477,250.11
2013	17,712.21	4,194.82		125.00	29,895.00	340,777.40	278,622.00	2,744.59	6,062.99	3,149.91	20,226.50	3,149.91	216,626.37
2014	825,820.41	297.71				21,228.57	18,727.55	256.06	118.97	306.54		306.54	20,207.04
2015	1,007,410.67	12,502.46				920,719.07	822,122.99	11,127.21	17,112.30	11,622.44		11,622.44	835,105.93
2016	919,739.27	14,227.15				1,019,071.84	957,072.71	12,002.27	20,825.02	14,622.51		0.00	977,714.60
2017	229,421.77	4,102.16				207,070.57	274,600.70	1,654.75	5,717.10	11,579.22		11,579.22	277,214.60
2018	107,229.00	1,512.19		125.00		115,186.50	101,971.10	1,372.44	2,149.22	8,570.14		8,570.14	271,784.67
2019	101,447.17	2,022.75				109,750.61	98,274.02	1,200.22	2,149.22	2,022.75		2,022.75	102,422.95
2020	91,397.11	1,839.77				97,745.09	89,655.20	1,163.92	2,003.51	2,784.23		2,784.23	103,422.75
2021	71,875.12	1,425.02				77,031.42	67,729.28	1,121.77	1,921.77	2,969.41		2,969.41	74,691.91
2022	57,229.26	1,067.07				56,014.59	51,641.65	675.68	1,056.40	1,420.67		1,420.67	54,117.77
2023	55,010.56	791.57				58,052.81	51,138.24	678.28	1,072.82	1,009.16		1,009.16	56,226.59
2024	49,056.95	992.47			13000	64,475.39	47,595.14	820.57	982.54	2,044.16	10,400.00	2,044.16	60,201.37
2025	545,205.65	107,271.20	151,221.77			7,825,062.12	7,229,249.40	26,014.27	150,372.26	7,594,716.21		0.00	7,594,716.21
2026	2,501,563.52	35,702.69	50,225.67			2,597,499.69	2,426,512.70	31,775.39	49,722.41	2,500,012.51		0.00	2,500,012.51
2027	271,215.12	17,862.52	17,861.51			1,027,727.42	742,204.32	12,227.70	19,216.49	24,712.76		24,712.76	770,172.78
2029	152,229.68	2,170.92				141,402.42	117,769.52	1,822.12	2,862.40	2,810.62		2,810.62	156,592.17
2030	421,727.22	29,427.67				1,436,074.23	1,289,777.50	10,180.64	27,875.06	1,424,822.21		0.00	1,424,822.21
2031	222,701.95	11,742.96				851,847.02	759,990.99	10,152.12	16,025.49	2,722.61		2,722.61	762,739.19
2032	77,250.77	1,020.54				32,734.55	74,941.57	977.70	1,492.05	4,111.42		4,111.42	79,117.74
2032	122,701.92	1,892.22	2,519.26			141,429.75	129,720.66	1,676.09	2,569.78	4,111.42		4,111.42	136,401.21
20,722,991.19	254,229.29	447,075.12	525.00	41,895.00	192,301.66	29,722,912.91	28,942,912.91	315,941.16	442,942.97	178,455.62	30,626.50	178,455.62	30,626.50

CUADRO DE MARGENES DE UTILIDAD Y/O PERDIDA

No ORDEN	COSTO DIRECTO	MANO DE OBRA	GSTO SERVICIO	CSTO DE SERVICIO	GSTO DE ADM.	GSTO VTA	HACER Y GENDER	FACTURACION	MARGEN 1/.	MARGEN 2/
20001	5,688,770.73	12,000.25	16,875.64	5,714,874.62	237.27	6.20	5,717,140.11	5,057,600.67	110,448.50	2.46%
20002	511,275.62	11,417.09	1,555.42	524,248.12	51.27	2.24	524,341.71	526,613.67	2,272.18	0.43%
20003	24,026.02	1,327.74	144.50	26,502.35	320.01	9.05	26,897.21	35,071.64	(827.57)	2.26%
20004	349,054.22	1,672.43	1,398.22	351,124.87	2,674.95	95.22	354,895.06	350,506.14	3,501.09	1.01%
20005	15,274.10	2,008.71	87.17	17,370.18	121.20	4.71	17,556.67	15,752.92	(1,203.77)	10.27%
20006	6,899.69	2,006.91	35.61	8,942.21	93.59	2.42	9,028.22	7,106.69	(1,921.54)	21.27%
20007	5,620,222.53	2,675.09	22,511.70	5,652,420.37	57,168.20	1,522.21	5,714,121.78	5,754,267.77	40,145.77	0.71%
20008	395,657.92	2,344.85	1,611.22	404,622.99	4,234.76	109.74	409,768.50	411,657.56	2,687.45	0.66%
20009	40,270.70	2,341.40	202.24	50,814.72	521.02	13.70	51,330.22	49,717.11	(1,613.11)	3.20%
20010	211,363.82	1,672.43	951.70	213,987.94	2,220.54	58.01	216,191.51	217,704.75	1,520.24	0.70%
20011	529,706.14	1,672.43	2,124.41	533,502.98	5,592.60	144.70	539,221.28	545,577.32	6,356.04	1.18%
20012	342,157.40	1,672.43	1,374.61	345,204.44	3,612.09	93.62	349,910.95	352,422.12	2,511.19	1.01%
20013	21,328.67	1,672.43	91.76	23,092.06	241.67	6.26	23,341.01	21,260.52	(1,272.49)	5.20%
20014	922,189.07	1,672.43	3,712.52	927,574.02	9,760.26	252.93	937,598.21	955,004.74	12,416.52	1.32%
20015	1,042,521.04	2,008.71	4,177.75	1,049,708.70	10,926.17	294.70	1,060,929.57	1,067,001.07	6,021.52	0.57%
20016	1,000,496.81	1,672.43	4,006.60	1,006,175.84	10,530.56	272.09	1,016,978.49	1,020,511.72	3,532.42	1.33%
20017	307,900.57	2,341.40	1,227.72	311,381.90	3,258.70	84.45	314,725.25	317,034.57	2,307.34	0.73%
20018	115,296.50	2,341.40	470.27	118,098.17	1,236.01	32.02	119,366.21	118,745.10	(621.11)	-0.52%
20019	102,125.61	2,675.09	146.77	112,218.16	1,174.72	30.44	113,453.67	112,377.22	(1,054.21)	-0.22%
20020	97,805.09	1,672.43	399.02	99,955.54	1,046.12	27.11	101,029.78	100,021.64	(1,007.14)	-0.21%
20021	77,201.42	2,008.71	217.07	80,127.41	822.61	21.72	80,927.75	80,135.42	(792.27)	1.05%
20022	56,164.58	1,672.43	231.22	58,068.24	607.74	15.75	58,691.73	57,049.52	(1,642.21)	-1.42%
20023	50,053.24	1,672.43	241.70	50,768.25	626.00	15.40	51,420.72	50,617.46	(803.27)	1.30%
20024	64,000.39	2,675.09	269.77	67,746.04	709.02	18.27	68,473.44	66,744.41	(1,229.03)	2.53%
20025	7,020,760.12	1,327.74	21,304.22	7,043,411.29	82,276.25	2,122.16	7,125,813.70	8,004,215.40	57,076.01	0.74%
20026	2,509,399.09	2,341.40	10,357.56	2,522,097.04	27,222.79	705.46	2,549,016.10	2,646,627.62	17,611.53	0.67%
20027	1,020,127.42	2,341.40	4,127.74	1,026,595.57	10,240.24	221.14	1,037,076.96	1,021,021.26	(12,304.60)	1.27%
20028	161,522.62	1,672.43	652.48	163,857.54	1,714.92	44.44	165,616.90	166,379.61	761.71	0.46%
20029	1,401,144.25	2,008.71	5,722.54	1,409,075.50	15,534.61	402.27	1,505,067.17	1,514,467.77	9,400.02	0.62%
20030	952,117.02	3,010.37	3,419.74	958,546.14	9,905.49	232.05	967,744.47	877,600.54	(90,143.93)	1.14%
20031	04,024.55	2,675.09	246.66	7,946.30	211.12	22.61	8,179.03	86,555.57	(1,436.24)	-1.62%
20032	141,529.75	3,010.37	577.56	145,117.68	1,518.79	39.56	146,676.12	145,775.65	(900.48)	-0.61%
<hr/>										
	31,910,655.02	97,300.60	121,029.97	32,019,054.60	270,120.25	7,000.00	32,296,174.85	32,625,699.33	329,524.48	1.02%

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
(POR FUNCION)  
30-01-87

	1/.
VENTAS	32,625,699.83
(-) COSTO DE VENTAS	(32,019,054.60)
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
UTILIDAD BRUTA	606,644.73
( ) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(270,120.25)
( ) GASTOS DE VENTAS	(7,000.00)
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
UTILIDAD DE OPERACION	329,524.48
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS)	
<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>	
. GASTOS FINANCIEROS	(484,203.56)
. INGRESOS FINANCIEROS	471,067.14
. CARGAS EXCEPCIONALES	(17,259.00)
. INGRESOS DIVERSOS	70.20
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
UTILIDAD ANTES DE LA DEDUCCION IMP. RENTA	297,191.26
IMP. A LA RENTA (NOTA 10)	(104,016.94)
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	193,174.32
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
(POR NATURALEZA)

VENTAS NETAS	32,625,677.33	
PRODUCCION ALMACENADA	(6,191,713.99)	26,433,963.45
PRODUCCION DEL EJERCICIO		26,433,963.45
CONSUMO:		
=====		
COMPRA DE SUMINISTROS	15,000.00	
VARIACION DE SUMINISTROS	(7,800.00)	
SERVICIO PRESTADO POR TERCEROS	25,775,638.65	(25,783,038.65)
VALOR AGREGADO		650,146.80
CARGAS DE PERSONAL		(228,100.00)
TRIBUTOS		(7,300.00)
EXCEDENTE BRUTO DE EXPLOTACION		414,246.80
CARGAS DIV. DE GESTION		(46,283.67)
PROVISIONES DEL EJERCICIO		(38,432.65)
RESULTADO DE EXPLOTACION		329,524.48
INGRESOS DIVERSOS		70.20
INGRESOS FINANCIEROS		471,069.14
CARGAS EXCEPCIONALES		(17,269.00)
CARGAS FINANCIERAS		(484,203.56)
RESUL. ANTES DE PART. IMP.		297,191.26
IMPUESTO A LA RENTA		(104,016.94)
RESULTADO DEL EJERCICIO		193,174.32
		=====

LAS NOTAS QUE SE ACOMPANAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO

ACTIVO CORRIENTE AUMENTO (o DISMINUCION)

CAJA Y BANCOS	3,675,187.13
OTRAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	(2,377,906.22)
EXISTENCIAS	(6,183,913.88)
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	49,996.33
	<hr/>
	(4,836,636.64)

PASIVO CORRIENTE, AUMENTO (o DISMINUCION)

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	(22,623.00)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(5,045,626.61)
	<hr/>
	(5,068,249.61)

AUMENTO DE CAPITAL DE TRABAJO

---

  
231,612.97  

---

  
=====

ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA  
 NOTAS: 1 Y 2  
 al 30.01.87

RECURSOS PROVENIENTES DE:

UTILIDAD DEL EJERCICIO 193,174.32

MAS:

CARGOS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO:

DEPRECIACION 10,763.65  
 COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS 27,675.00

MENOS:

CREDITOS QUE NO AFECTAN EL CAPITAL DE TRABAJO 0.00

FONDOS PROVENIENTES DE OPERACION 231,612.97

RECURSOS UTILIZADOS EN:

COMPRA DE INM. MAQUINARIA Y EQUIPO 0.00

AUMENTO DE OTROS ACTIVOS 0.00

0.00

AUMENTO DEL CAPITAL DE TRABAJO 231612.97

AGENCIA DE AQUANA JL S.A.  
BALANCE GENERAL  
(NOTAS 1 Y 2)  
AL 30.01.87

CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
ANCOS	4,680,568.13	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	(NOTA 7) 2,845.00
CONTAS POR COBRAR COMERCIALES	(NOTA 3) 1,372,020.78	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(NOTA 7) 345,119.39
CUENTAS POR COBRAR	(NOTA 3) 90,000.00		-----
CONTAS	(NOTA 4) 31,147.12	TOTAL PASIVO CORRIENTE	347,964.39
PAGADOS PORADELANTADO	80,208.33		
	-----	PROVISION PARA BENEFICIOS SOCIALES	473,925.00
ACTIVO CORRIENTE	6,253,944.36		
	-----	PATRIMONIO	(NOTA 12)
INVERSION EN VALORES	89,748.00	CAPITAL SOCIAL	5,000,000.00
CONTAS MAQ Y EQUIPO		EXCEDENTE DE REVALUACION	51,338.95
CONTAS DEP. ACUMULADA	(NOTA 6) 448,804.30	RESERVAS	134,891.43
	-----	UTILIDADES RETENIDAS	784,376.89
	538,552.30		-----
	-----		5,970,607.27
			-----
CONTAS DE ORDEN		CUENTAS DE ORDEN	
CONTAS EN DESCUENTO	14,060,064.90	RESP. DE LETRAS EN DESCUENTO	14,060,064.90
CONTAS EMITIDAS	191,118.13	PROFORMAS APLICADAS	191,118.13
CONTAS FIANZA OBTENIDA	744,000.00	RESPONSABILIDAD DE CARTA FIANZA	744,000.00
	-----		-----
	21,787,679.69		21,787,679.69
	-----		-----

## Notas a los Estados Financieros

### 1.- ACTIVIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA:

La compañía con Registro Comercial No 254875, se dedica a la actividad propia de las Agencias de Aduana, en un lugar alquilado localizado en la Provincia Constitucional del Callao.

### 2.- PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES:

Las practicas contables mas importantes que sigue la Agencia de Aduana son las siguientes:

- Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del principio del costo historico. Excepto por las revaluaciones de Inmuebles, Maquinaria y Equipos efectuadas; segun se explica en la Nota 6, no se incluyen otros ajustes, que procuren reflejar el efecto de los cambios en el nivel de precios de los Estados Financieros.
- Las existencias estan valorizados como sigue:  
ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO.- Valorizadas al costo historico.  
SUMINISTROS DIVERSOS.- Valorizados al costo historico.
- Las inversiones en valores estan registradas a su costo.
- Los inmuebles, maquinaria y equipo estan registrados a su costo de adquisicion, mas los incrementos generados de las revaluaciones efectuadas conforme a las disposiciones legales.  
La depreciacion se calcula por el metodo de linea recta, sobre la base de tasas estimadas para absorber el valor de los activos al termino de su vida util.
- La provision para compensacion por tiempo de servicios del personal se contabiliza con cargo a resultados a medida que se devenga. El calculo se efectua por el monto que corresponderia pagar a la fecha del balance general.
- La provision para el impuesto a la renta se basa en las utilidades calculadas para efectos tributarios, segun las disposiciones legales aplicables y no sobre la utilidad segun libros.
- Los ingresos son generados por la facturacion de los servicios luego de haberlos prestado.  
Dentro de esto tenemos la comision de agencia y el A.A.A.. Se considera que todos los servicios facturados son ingresos del periodo.  
Tambien tenemos los ingresos financieros que son producto de la financiacion de los servicios y se consideran ingresos del periodo.



h.- Los gastos de mantenimiento y reparacion son cargados a resultados del ejercicios en que se incurren y las renovaciones y mejoras son incorporadas al activo fijo.

3.- Las cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

a.- Cuentas por cobrar comerciales.

Facturas por cobrar	I/.	1'182,285.51
Letras por cobrar		189,735.29

I/.

---

1'372,020.78

b.- Otras cuentas por cobrar .

Cuentas por cobrar diversas	I/.	90,000.00
-----------------------------	-----	-----------

I/.

---

90,000.00

4.- El rubro existencias comprende:

Ordenes de servicios en proceso	I/.	17,847.12
Suministros diversos		13,300.00

I/.

---

31,147.12

6.- El rubro inmuebles, maquinarias y equipo comprende:

	COSTOS Y REVALUACION	DEPRECIAC. ACUMULADA	VALOR NETO	TASA D.A.
MAQUINARIA Y EQUIPO	I/.	I/.	I/.	10%
	53,689.59	14,036.76	39,652.83	
UNIDADES DE TRANSPORTE	316,046.57	86,237.70	229,808.87	20%
MUEBLES Y ENSERES	255,657.42	76,314.82	179,342.60	10%
	<u>625,393.58</u>	<u>176,589.28</u>	<u>448,804.30</u>	
	=====	=====	=====	

7.- Las cuentas por pagar comprenden:

a.- Cuentas por pagar comerciales:

Facturas por pagar	I/.	2,845.00
--------------------	-----	----------

I/.

---

2,845.00

b.- Otras cuentas por pagar:

Tributos por pagar	I/.	150,119.39
Remu. y Part. por pagar		195,000.00

I/.

---

345,119.39

8.- CONTINGENCIAS :

Las declaraciones juradas de los cuatro ultimos años estan pendientes de revision por la autoridad tributaria. La Gerencia estima que los resultados de tales revisiones no originarian pasivos de importancia para la compañia. Se tienen Letras en Descuento por I/.14'060,064.90 a la fecha.

Existe una fianza bancaria que se extendio a favor de la D.G.A., como garantia de las operaciones la misma que esta en vigencia y es por I/.744,000.00.

11.- IMPUESTO A LA RENTA:

La materia imponible para proposito de impuesto a la renta a sido determinada de acuerdo con los dispositivos tributarios pertinentes, agregando y deduciendo a la utilidad las partidas segun libros, las partidas que se consideraron gravables y no gravables respectivamente.

12.- PATRIMONIO:

CAPITAL:

El capital autorizado suscrito y pagado al 31.12.86 esta representado por 5'000,000 de acciones comunes de un valor nominal de I/.1.00 cada uno.

EXCEDENTE DE REVALUACION:

El excedente de revaluacion de I/.51,338.95 capitalizado dentro del primer semestre del proximo año.

RESERVA LEGAL:

La ley general de sociedades establece en su articulo 258 que si las utilidades netas de una compañia son mayores al 7% del capital pagado se debera detraer como minimo un 10% de dichas utilidades, para transferirlos a la renta legal, hasta que esta alcance un 20% del capital. Esta reserva solo puede ser usada para absorber o reducir perdidas.

El aumento de la reserva legal en el periodo ha sido de I/.19,317.43.

**ANEXO No. 1**

**VALORES**

**AL 30 DE ENERO DE 1,987**

EMISOR	TITULOS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VALOR ESTIMADO DE MERCADO	
	CLASE	CANTIDAD	NOMINAL	SG. LIBROS	UNITARIO	TOTAL
COMPANIA PERUANA DE TELEFONOS	A C C I O N E S	179,496	1/.0.50	1/.89,748.00	1/.0.50	1/.89,748.00

ANEXO No. 2

**INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS  
AL 30 DE ENERO DE 1,987**

<b>CLASE DE ACTIVOS</b>	<b>SALDOS INICIALES</b>	<b>ADICIONES AL COSTO</b>	<b>VENTAS</b>	<b>REVALUAC.</b>	<b>SALDOS FINALES</b>
	<b>I/.</b>	<b>I/.</b>	<b>I/.</b>	<b>I/.</b>	<b>I/.</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>51,874.00</b>	---	---	<b>1,815.59</b>	<b>53,689.59</b>
<b>UNIDADES DE TRANSPORTE</b>	<b>305,359.00</b>	---	---	<b>10,687.57</b>	<b>316,046.57</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>247,012.00</b>	---	---	<b>8,645.42</b>	<b>255,657.42</b>
	<b>604,245.00</b>	---	---	<b>21,148.58</b>	<b>625,393.58</b>

**ANEXO No. 3**

**DEPRECIACION ACUMULADA DE INMUEBLES  
MAQUINARIA Y EQUIPOS**

**AL 30 DE ENERO DE 1.967**

CLASES DE ACTIVOS	SALDOS INICIALES I/-	ADICIONES APLICADAS A RESULTADOS I/-	DEDUCCIONES POR VENTAS X/-	REVALUAC. I/-	SALDOS FINALES I/-
MAQUINARIA Y EQUIPO	12.969.00	619.05	---	459.91	14.036.76
UNIDADES DE TRANSPORTE	76.339.00	7.226.03	---	2.671.07	86.237.70
MUEBLES Y ENSERES	70.910.00	2.922.97	---	2.481.05	76.314.02
	160.218.00	10.768.05	---	5.607.63	176.589.28

ANEXO No. 4

PROVISION PARA BENEFICIOS SOCIALES

AL 30 DE ENERO DE 1.987

CLASE DE PROVISION	SALDOS INICIALES	ADICIONES		DEDUCCIONES	SALDOS FINALES
		APLICADOS A RESULTADOS	APLICADOS A OTRAS CTAS.		
COMPENSA- CION POR TIEMPO DE SERVICIO	I/. 446,250	I/. 27,675	I/. ---	I/. ---	I/. 473,925
	446,250	27,675	---	---	473,925

**CAPITAL**  
**AL 30 DE ENERO DE 1.987**

CLASE DE ACCIONES	VALOR NOMINAL	# DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS	NUMERO DE ACCIONES PAGADAS DE PROPIEDAD AFILIADOS O FAMILIARES	DE RECTORES	PERSONAL	OTROS
COMUNES	1.00	57.000.000	57.000.000			

**ANEXO No. 6**

**REMUNERACIONES**  
**AL 30 DE ENERO DE 1.987**

REMUNERACIONES	PERIODO 1987	
	NUMERO PERSONAL	TOTAL
DI RECTORES	1	40.000.00
FUNCI ONARIOS EMPLEADOS	12	77.000.00
	13	117.000.00

CONCLUSIONES:

A).- El sistema de costos por ordenes de servicios especificos a comitentes es aplicable a las Agencias de  
FINANZA

B).- Los gastos operativos y financieros por cuenta de los comitentes son fácilmente controlables con la aplicación de este sistema.

C).- Al existir un control eficiente de estos gastos debe existir la notificación precisa e inmediata para la toma de las acciones correspondientes.

D).- Se facilita la facturación, cuando el servicio es culminado antes del cierre del mes.

E).- Los documentos antes del giro del cheque son verificados por el Gerente Financiero; girado el cheque es recogido por la Gerencia de Operaciones para que éste proceda a la cancelación de la documentación; copia de los mismos se le remite a Contabilidad quien se encargará de verificar que toda la documentación esté cancelada y que los importes y beneficiarios sean los originales para los que fueron solicitados en la requisición. Con esto parte el programa del control interno.



20 - El nivel necesario adquirir o implementar el Plan de Contabilidad, de acuerdo al PCGR, sobre todo en lo que se refiere a las cuentas analíticas de explotación.

En embargo también se ha adecuado a la actividad de la Agencia la nomenclatura de las siguientes cuentas:

21 PRODUCTOS TERMINADOS se adecua a

21 ORDENES DE SERVICIOS TERMINADOS

20 PRODUCTOS EN PROCESO se adecua a

20 ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO con sus siguientes sub-cuentas.

201 COSTO DIRECTO EN PROCESO

202 MANO DE OBRA EN PROCESO

203 GASTOS DE SERVICIO EN PROCESO

En la clase 7 se han efectuado la siguiente innovación.

71 PRODUCCION ALMACENADA

711 VARIACION DE ORDENES DE SERVICIOS TERMINADOS

713 VARIACION DE ORDENES DE SERVICIO EN PROCESO

g. - En el sistema tradicional se calcula los importes a facturar en base a porcentajes de Comisión y A.A.A. arbitrarios sin una base sólida. Con la aplicación del sistema de costos propuesto es fácil de determinar por cada despacho los importes por cobrar.

h).- Al final de cada período se puede estructurar un cuadro de márgenes (variaciones) de utilidad y/o pérdidas en lo que se podrá observar por cada orden de servicio terminado las diferencias entre el costo de hacer-vender y la facturación.

## RECOMENDACIONES

A).-La estructura orgánica planteada así como el manual de funciones de cumplirse tal como se describe, nos asegura un buen control de las funciones operativas, administrativas de la empresa, incluso a las empresas cuyos accionistas pertenecen a grupos familiares.

B).-El sistema de costos ofrecido en el presente trabajo de investigación basa su flujograma en 5 tipos de registros contables, lo que se recomienda su utilización en forma adecuada.

C).-La codificación de las cuentas deben tener especial atención sobre todo las cuentas analíticas de explotación.

D).-Los Márgenes (variaciones) de utilidad y/o pérdida obtenidas entre el costo de hacer-vender y lo facturado debe de servir al Gerente Financiero para reestructurar sus porcentajes de proyecciones, cuando la facturación sea antes de fin de mes.

## BIBLIOGRAFIA

- 1.- Davison, Sidney - "Manual de Contabilidad de Costos"  
Mexico, Mc. Graw - Hill 1,983.
- 2.- Dearden, John - "Sistemas de Contabilidad de Costos y Control Financiero".  
Bogota, Fondo Educativo Interamericano S.A. 1,976
- 3.- Lang, Theodore - "Manual del Contador de Costos", 1a. Edicion.  
Mexico, Editorial Hispano Americana, 1,973-1,981.
- 4.- Marteau, Gerette - "Contabilidad analitica y control de gestion"  
Madrid, Editorial Piramica S.A., 1,978.
- 5.- Nickerson, Clarence - "Manual de Contabilidad".  
Mexico, Editorial Grijalbo. 1,980.
- 6.- Anthony, Robert N - "Sistema de Costos Operativos",  
Sera. Edicion, Buenos Aires, "El Ateneo 1,978".
- 7.- Bacon, Charles A - "Manual de Auditoria Interna". 2a. Edicion.  
Mexico, Union Tipografico 1,979.
- 8.- D.S. 454-84 - E.F.C.  
Peruano del 24-10-84  
Aprueban en TUD de Aduana.
- 9.- D.S. 455-84 - E.F.C.  
Peruano del 26-10-84  
Reglamento de TUD, Ley General de Aduanas.
- 10.- Plan Contable General Revisado - CONASEV.
- 11.- Sam R. Goodman, James S. Reece, "Manual del Contralor".  
Mexico, McGraw - Hill, 1986.
- 12.- George, R. Terry - "Principios de Administracion".  
Mexico, Compania Editora Continental S.A., 1,972.
- 13.- Canaletta A. Primo Cesar - "Contabilidad Avanzada".  
Peru, Iberoamericana de Editores S.A. , 1,984.
- 14.- Panes M. Julio - "Auditoria Contemporanea"  
Peru, Iberoamericana de Editores S.A., 1,985.
- 15.- Cholvis, Francisco - "Contabilidad"  
Argentina, "El Ateneo", Pedro Garcia S.A., 1,980.
- 16.- Cholvis, Francisco - "Organizacion de Comercio y de la Empresa".  
Argentina, "El Ateneo", Pedro Garcia S.A., 1,980.

