



Universidad de la Defensa Nacional
Centro Regional Universitario Córdoba – IUA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CONTADOR PÚBLICO

PROYECTO DE GRADO

“EL PRIMER BALANCE DE *JLC frutas y verduras*”.

Alumna: CIARROCCHI, Virginia Alejandra

Docente Tutor: Stella, María Elena

Este trabajo de grado está dedicado a mi familia, amigos, compañeros y profesores, por el conocimiento que me aportaron, el apoyo incondicional y la fortaleza que me brindaron para poder concretar este objetivo.

También está dedicado a quienes integran JLC frutas y verduras con la esperanza de que les permita mejorar su trabajo cotidiano.

Agradezco a mi familia que me brindó su apoyo incondicional para no bajar los brazos y seguir estudiando.

A los profesores que me formaron en el transcurso de esta carrera, en especial a la profesora María Elena Stella por guiarme en la realización de este trabajo.

También a Luciana, Marina y Noelia por su ayuda constante.

Índice

Resumen.....	5
Palabras Clave.....	6
Reseña Histórica.....	8
Introducción.....	10
CAPÍTULO 1 - PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	11
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	12
UBICACIÓN.....	12
1.1 HISTORIA	14
Actividad actual en JLC frutas y verduras.....	14
1.2 Contexto en el que se desenvuelve JLC frutas y verduras.....	17
1.4 ORGANIGRAMA	19
1.5 OBJETIVO.....	19
1.6 ANÁLISIS FODA.....	19
CAPÍTULO 2 - ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	21
2.1 IMPORTANCIA DE TENER UN SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE.....	22
2.2 MEDIOS DE REGISTRACIÓN	23
2.3 PLAN DE CUENTAS.....	23
2.4 MANUAL DE CUENTAS.....	27
CAPÍTULO 3 - PRIMER BALANCE DE JLC frutas y verduras.....	55
3.1 PREPARATIVOS PARA EL PRIMER BALANCE DE LA EMPRESA.....	56
3.2 TRABAJOS PARA INICIAR LA CONTABILIDAD.....	56
3.3 BALANCE DEL AÑO 2012.....	57
Capítulo 4 - SUCESIVOS ESTADOS CONTABLES.....	71
4.1 PRICIPIO DE LA EMPRESA EN MARCHA	72
4.2 BALANCE DEL AÑO 2013.....	72
4.3 BALANCE DEL AÑO 2014.....	86
4.4 BALANCE DEL AÑO 2015.....	100

Capítulo 5 - ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES.....	114
5.1 INTRODUCCIÓN	115
5.2 INDICES DE LIQUIDEZ.....	115
5.2.2 INDICE DE LIQUIDEZ ACIDA.....	116
5.2.3 INDICE DE LIQUIDEZ ABSOLUTA.....	116
5.3 RENTABILIDAD.....	117
5.3.1 RENTABILIDAD ECONÓMICA.....	117
5.3.2 ESQUEMA DE DUPONT.....	118
5.3.3 ROTACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE.....	118
5.3.4 RENTABILIDAD FINANCIERA.....	119
5.3.5 VENTAJA FINANCIERA.....	119
5.4 ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO.....	120
5.5 INDICE DE SOLVENCIA.....	120
5.6 INDICE DE LEVERAGE O EFECTO PALANCA.....	121
5.7 ANÁLISIS VERTICAL O DE MASAS.....	122
5.8 ANÁLISIS HORIZONTAL O DE TENDENCIAS.....	123
Conclusión.....	125
Bibliografía.....	127
ANEXOS.....	128
ANEXO 1 - BALANCE DE SALDOS AÑO 2011.....	129
ANEXO 2 - ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2012.....	130
ANEXO 3 - ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2013.....	147
ANEXO 4 - ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2014.....	170
ANEXO 5 - ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2015.....	191
ANEXO 6 - ESTADO COMPARATIVO ENTRE LOS AÑOS 2012, 2013, 2014 Y 2015.....	211

Resumen

El contenido de este trabajo se basa en un análisis de las actividades, los bienes, derechos y obligaciones de *JLC frutas y verduras*, con el objetivo de lograr elaborar los registros contables, luego y los pertinentes balances que le permitan a la empresa tomar decisiones en base a la información correcta.

Todo esto que se plantea comenzando con una reseña histórica que plasma los antecedentes y comienzos de la empresa. Seguida por cinco capítulos.

En el capítulo 1 se puede apreciar la presentación de la empresa, su ubicación, actividad que desarrolla, estructura organizacional, productos que ofrece, metodología de trabajo.

En el capítulo 2 se detallan el Plan de Cuentas y el Marco Conceptual elaborados para comenzar la contabilidad de la empresa en análisis ya que esta nunca ha confeccionado registros contables.

En el capítulo siguiente se plantea la manera en que se obtiene el Primer Balance, el cual es referente al período 2012.

En el capítulo 4 se muestran los Estados Contables para los años 2013, 2014 y 2015.

En el último capítulo se realiza un análisis de esos Estados Contables, a través del uso de ratios que permiten obtener conclusiones por la operatoria de la empresa y su desenvolvimiento respecto de un ejercicio a otro.

Palabras Clave

Empresa unipersonal: es el ente que tiene un propietario único, el cual es responsable del manejo del mismo.

Reventa: es la comercialización de los bienes en el mismo estado en que fueron adquiridos.

Venta por menor de frutas y verduras: oferta de frutas y verduras ya sea por kilogramo o por unidad, fraccionando la unidad (cajón) en la que lo compró la empresa.

Venta por mayor de frutas y verduras: oferta de frutas y verduras en la misma la unidad en la que lo compró la empresa. Pueden ser en caja, cajón o bolsa, que varían entre los 10 y los 25 kilogramos de producto.

Producto perecedero: la mercadería es perecedera cuando no puede tener mucho tiempo de almacenamiento porque comienza a descomponerse. En este rubro de frutas y verduras el tiempo aproximado de almacenamiento es una semana.

Rubro frutihortícola: es el sector en que se desenvuelve la empresa, que comprende la reventa de frutas, verduras y legumbres.

Contabilidad: sistema de información contable que permite a quienes tomen decisiones y a terceros ajenos al ente, obtener información útil sobre el patrimonio del ente y la evolución del mismo a lo largo de su vida.

Empresa en marcha: ente que está trabajando en la actualidad, y con la intención de seguir funcionando el en largo plazo.

Balance inicial: balance de saldos que permite dar comienzo a la contabilidad de la empresa, otorgando los valores de las cuentas que conforman el primer asiento en el libro diario de la empresa.



Bienes personales del empresario: bienes que le pertenecen al patrimonio particular del empresario.

Bienes dedicados al negocio: bienes que le pertenecen al patrimonio de la empresa.

Reseña Histórica

JLC frutas y verduras, es una empresa familiar de 39 años de trayectoria, posicionada con una imagen de calidad y responsabilidad que la caracteriza.

La historia comenzó 80 años atrás cuando una pareja de inmigrantes italianos, Rafael y Palma, decidieron radicarse en Almafuerde, luego de haber llegado desde su Macerata natal.

Encontraron en este pequeño pueblo una similitud con su lugar de origen que los enamoró. Se instalaron aquí el 30 de agosto de 1929 con sus cinco hijos Luis, Vicente, Ida, Dalio y Adelia.

El comienzo con la actividad comercial de esta familia fue con un vivero lindante a una importante plantación de manzanas verdes que se exportaban a Inglaterra. La proximidad a este emporio y su dedicación a las plantas los motivo al sembradío de frutales iniciando así la “Finca San Rafael” y ochenta años de la familia en el rubro frutas y verduras. La venta de estos productos, especialmente duraznos, era dentro del casco de la finca.

En la tercera generación de este linaje, José Luis, comenzó un 02 de enero de 1978 en el centro de Almafuerde con la venta de frutas cultivadas por sus abuelos, padres y tíos en la quinta. El hijo de Dalio y Catalina, instalo su negocio donde poco a poco fue haciendo de sus clientes sus amigos. También adhirió al negocio la venta de verduras provenientes del Mercado de Abasto de la provincia de Córdoba; él personalmente se encargaba de comprar la mercadería y transportarla hasta el comercio en su camioneta. La incorporación de esta nueva variedad, así como también la oferta de productos atípicos a la localidad y zonas aledañas marco uno de los puntos diferenciadores de la empresa.

Poco tiempo después se casó con María quien desde ese preciso instante comenzó a ser su ladera en la vida y en la empresa; con quién tuvo tres hijos, Virginia, Marcelo y Pablo.

Con el paso del tiempo, debido a la proyección del rubro, vio la posibilidad de ampliar el negocio con la incorporación de la venta por mayor de frutas y verduras. Por lo que el José Luis y Mary decidieron complementar a sus servicios la distribución de frutas y verduras al por mayor, no solo a minoristas de la localidad sino también a los de localidades vecinas.

Años más tarde se incorporaron progresivamente a la actividad los hijos de esta emprendedora pareja, integrándose de esta forma toda la familia a la empresa.



Actualmente la responsabilidad y la confianza son dos pilares fundamentales en el funcionamiento de *JLC frutas y verduras*, definiendo el objetivo empresarial como: “Brindar a los clientes un precio competitivo, manteniendo la imagen de alta calidad de frutas y verduras, variedad de productos y la satisfacción del cliente, atendiéndolos con responsabilidad, compromiso y lealtad”.

Introducción

El siguiente trabajo fue realizado sobre una mediana empresa comercial dedicada a la reventa de frutas y verduras, llamada *JLC frutas y verduras*, ubicada en Almafuerde, Provincia de Córdoba.

Esta PYME fue elegida porque a pesar de tener 39 años trabajando en el mercado nunca realizó registros contables, por lo tanto tampoco confeccionó Estados Contables. Esto motivo a la autora a llevar adelante la tarea de recopilación de información y elaborar los Balances del ente. Siendo este el principal objetivo del presente trabajo.

Para alcanzar este objetivo planteado la empresa proporcionó los datos necesarios, que en conjunto con las observaciones realizadas y los conocimientos pertinentes, se pudo proporcionarle a la organización los registros contables útiles para proporcionar información pertinente a tiempo oportuno cada vez que la requieran para la toma de decisiones.

CAPÍTULO 1

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA



1.3 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

La empresa *JLC frutas y verduras* la cual se analizará en el presente trabajo de grado es una reconocida empresa unipersonal con una trayectoria de 38 años en el rubro verdulería.

Este ente está dedicado a la reventa de frutas y verduras; se define reventa como la comercialización de los bienes en el mismo estado en el que son adquiridos.

Es una empresa unipersonal a nombre del único dueño y fundador, definiéndose como empresa unipersonal a aquella que está integrada por una persona que reúne las condiciones para ejercer el comercio y destina bienes para la realización de actividades mercantiles con el fin de lograr un beneficio.



IMAGEN 1 – *JLC frutas y verduras*

UBICACIÓN

JLC frutas y verduras se encuentra ubicada en la localidad de Almafuerde, en el interior de la provincia de Córdoba.

Almafuerde es una ciudad localizada a 90km de Córdoba Capital y a 100km de la segunda ciudad más grande de la provincia, Río Cuarto.

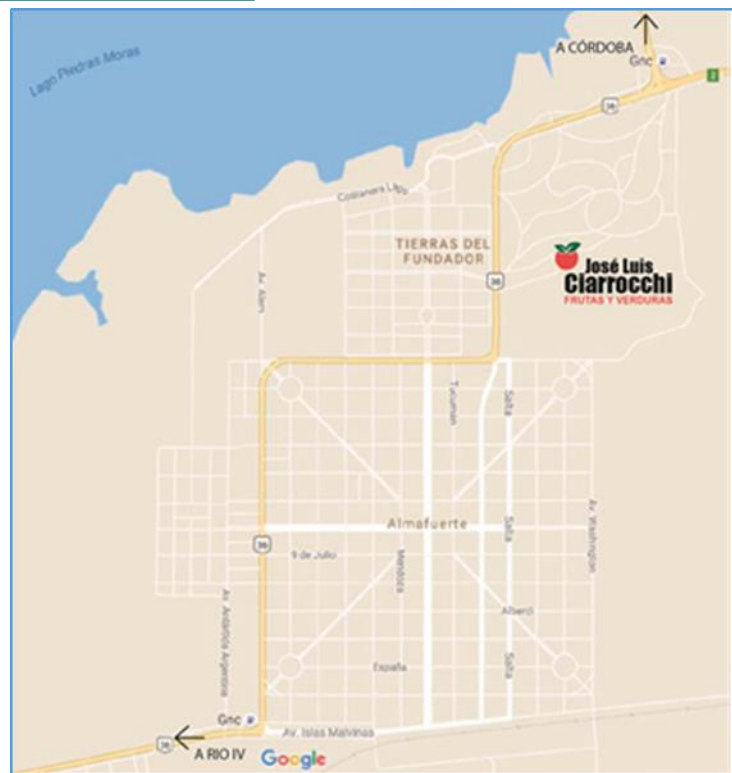
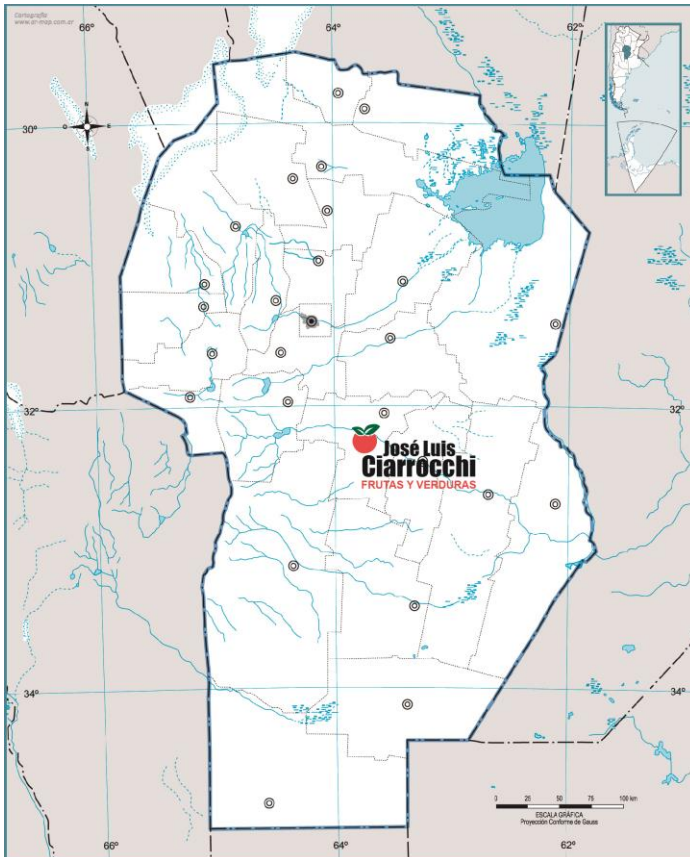


IMAGEN 2 – Ubicación de la empresa

1.4 HISTORIA

Su dueño comenzó con la venta por menor de frutas cultivadas por sus padres en una tradicional finca de la región. Luego se trasladó al centro del pueblo donde instaló un negocio de venta de verduras provenientes de la quinta de sus padres y también del Mercado de Abasto de Córdoba. Él personalmente se encargaba de comprar la mercadería y transportarla hasta el comercio en su pick-up. La incorporación de productos atípicos a la localidad y zonas aledañas marco uno de los puntos diferenciadores de la empresa.

Con el paso del tiempo, debido a la proyección del rubro, vió la posibilidad de ampliar el nicho de mercado mediante la incorporación de la venta por mayor de frutas y verduras, a través de la distribución de productos no sólo a minoristas locales sino también a los de localidades vecinas.

Al ampliar la empresa también se adquirió un inmueble, galpón para almacenar la mercadería, y un camión para el transporte de la misma; además fue necesario contratar empleados siguiendo su titular como máximo responsable tanto de la toma de decisiones como del manejo de la organización implementándose un organigrama jerárquico.

En la actualidad las ventas solo son por mayor, sin expendio minorista al consumidor final.

La organización se encuentra hoy con una privilegiada perspectiva en el mercado, una buena posición competitiva y una excelente imagen.

Actividad actual en *JLC frutas y verduras*

Las tareas que se realizan dentro de la organización responden a una estructura no estipulada formalmente pero que se afianzó con los años de la manera más efectiva de trabajar para ella.

El director de la empresa es el dueño José, único responsable en la toma de decisiones. Hay una persona encargada de compras, tanto en el Mercado de Abasto Córdoba, como en el Mercado Frutihortícola Mendoza y en las distintas quintas locales. El transporte de mercadería se realiza en vehículos propios hacia el galpón, única sede de la empresa, donde los empleados descargan la mercadería y se encargan de controlar la calidad de la

misma y almacenarla según corresponda en las diferentes cámaras de frío o en determinado sector del almacén a temperatura ambiente.

Las ventas se dividen en tres, habiendo una persona encargada en cada línea:

- en el galpón de almacenamiento a quien se llegue hasta allí a adquirir la mercadería;
- distribución en la zona Los Cóndores y Berrotarán; y
- distribución en Embalse, Villa del Dique, Villa Rumipal, Corcobado y Santa Rosa de Calamuchita.

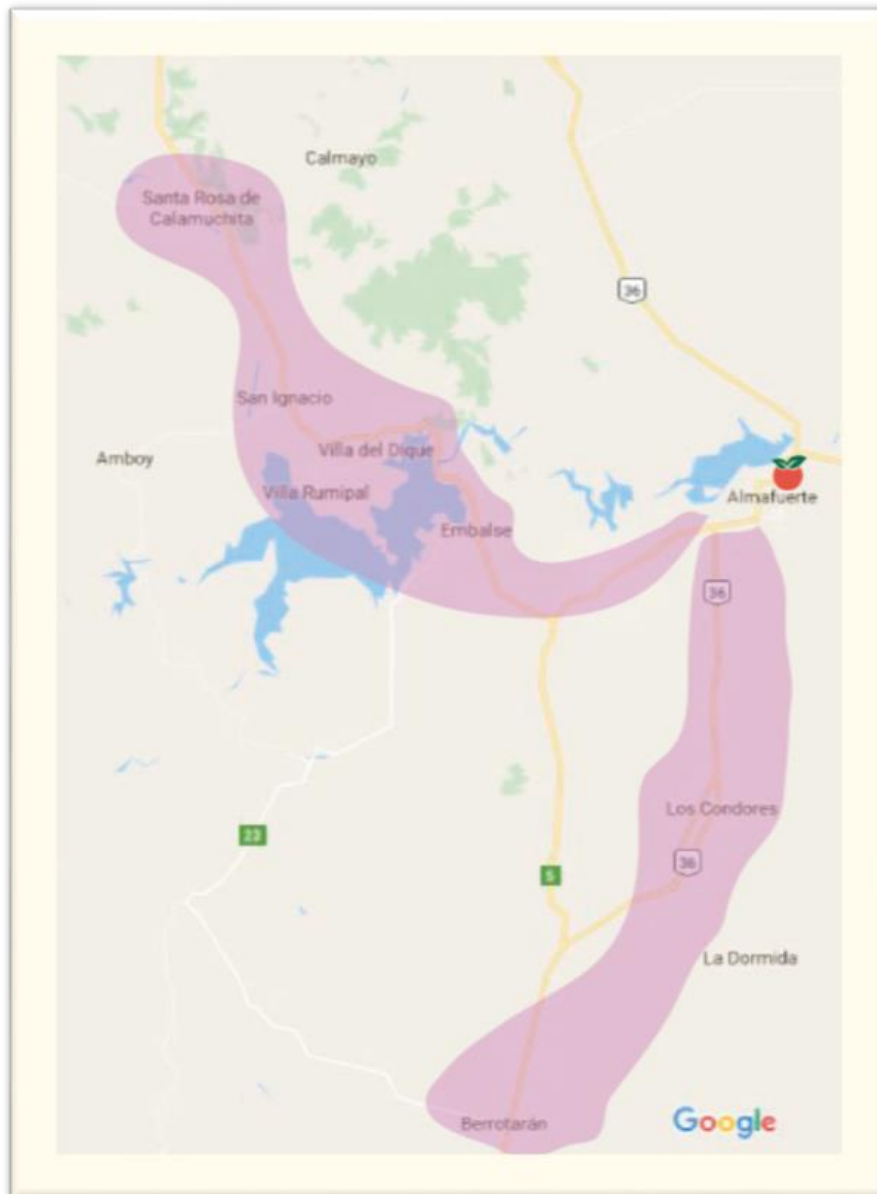


IMAGEN 3 – Líneas de Venta

A demás cuenta con seis empleados, dos relacionados con cada una de estas líneas de expendio.

Otra persona es la encargada del área administrativa, responsable de la facturación, bancos, trámites, y el contacto con el abogado y el contador.

La actividad contable está a cargo de un Contador Independiente.

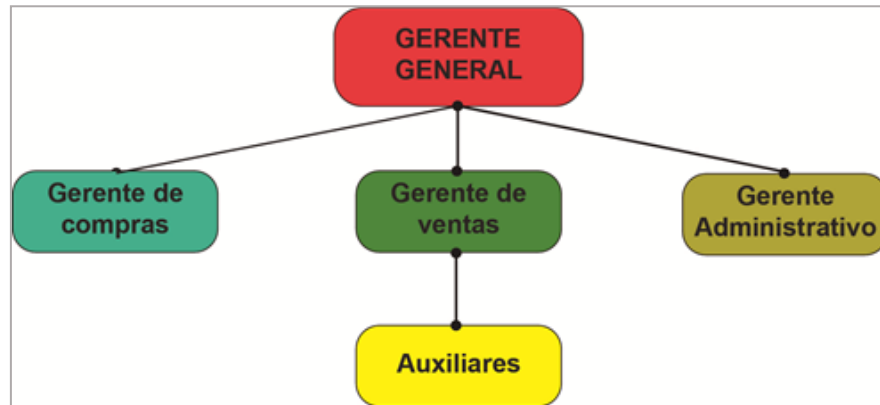


IMAGEN 4 – Organigrama Actual

Para llevar a cabo sus actividades la empresa tiene un local de almacenaje y venta (galpón), tres camiones y una pick up.

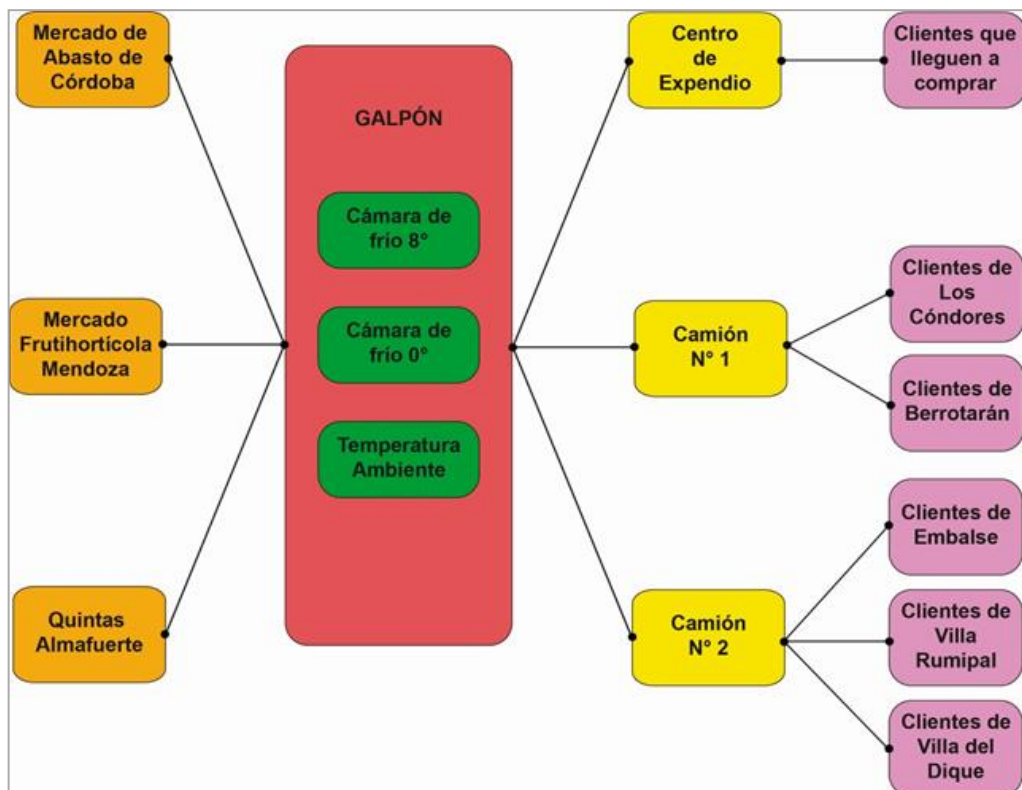


IMAGEN 5 – Actividad de la empresa

Contexto en el que se desenvuelve JLC frutas y verduras

La empresa en análisis desarrolla sus actividades en un rubro altamente competitivo y revende un producto perecedero, por lo que la estrategia de diferenciación elegida por la empresa se enfatiza en la calidad del producto, la forma y el tiempo de entrega. Posee un variado stock con productos tradicionales como papa, cebolla, manzanas, naranja, entre otros, y productos atípicos como por ejemplo mango, hierbas aromáticas, ensaladas listas, champiñones, ananá, los que sus competidores no comercializan debido al alto costo de mantenerlos.

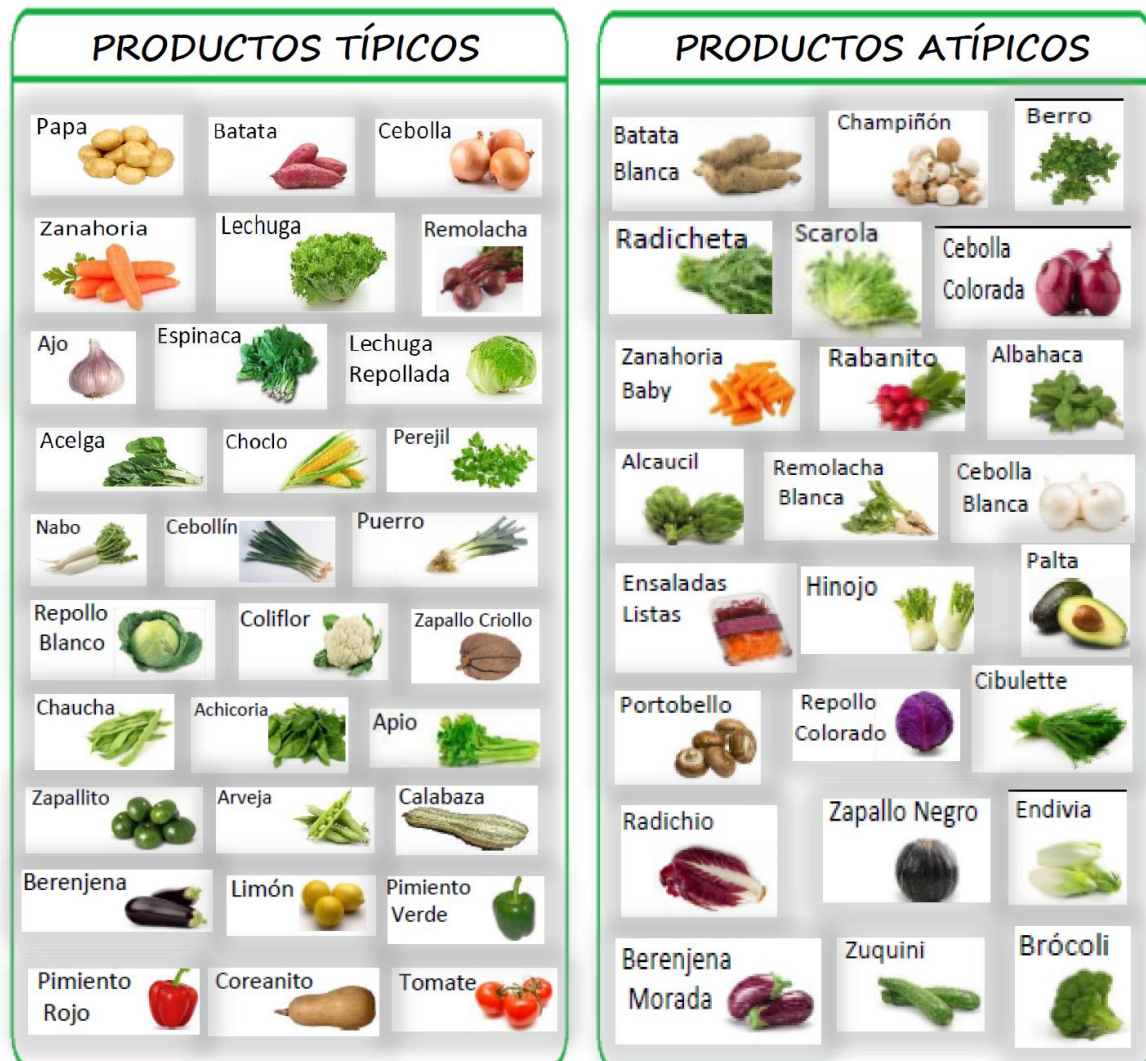


IMAGEN 6 – Productos que vende la empresa



IMAGEN 6 – Productos que vende la empresa

La situación actual del país, donde los costos de traslado para comprar en puntos de referencia son altos, favorece a la logística utilizada por la empresa dado que ésta compra y vende en grandes cantidades disminuyendo el costo fijo marginal permitiendo ofrecer sus productos de excelente calidad a precios convenientes para el cliente.

En cuanto al rubro frutihortícola, en este momento, el sector más castigado es el de producción y empaque de frutas para consumo quienes enfrentan problemas de precios relativos. Sin embargo, esto no afecta a *JLC frutas y verduras* ya que solo se dedica a la reventa y su demanda está bien cubierta, a pesar de los altos precios a los que se consiguen esos productos.

En las ventas generales lo que repercute es el incremento constante de precios derivado del fenómeno inflacionario del país.

En la empresa en análisis la temporada alta en su rubro son las épocas estivales, por lo que se comenzó hace cuatro años a incorporar a sus actividades el Transporte de Cereales que se relaciona con la actividad principal de la empresa, y además se explota un nicho de mercado incorporando un incremento importante en los ingresos mensuales en épocas bajas de su rubro principal.

La actualidad refleja un importante horizonte de crecimiento para el sistema de trabajo de esta empresa, la cual al desplazarse con vehículo propio pudo sumar a sus puntos de abastecimientos provincias como Tucumán, Entre Ríos y Río Negro, disminuyendo los costos marginales al poder comprar la mercadería en origen (a menor costo y de calidad seleccionada).

1.7 ORGANIGRAMA

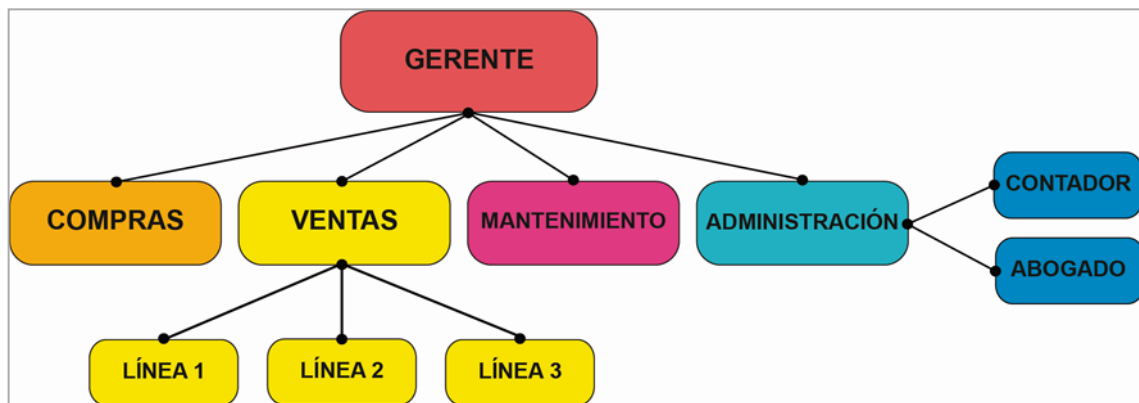


IMAGEN 6 – Organigrama de la empresa

1.8 OBJETIVO

El objetivo empresarial de la empresa se define como: “Brindar a los clientes un precio competitivo manteniendo la imagen de alta calidad y variedad en los productos, y la satisfacción del cliente, atendiéndolos con responsabilidad, compromiso y lealtad”. Este refleja los valores que son fundamentales, según el criterio dueño, para el funcionamiento próspero de la organización que son la responsabilidad y la confianza.

1.9 ANÁLISIS FODA

La matriz FODA es una herramienta de análisis que permite conformar un cuadro de la situación actual del objeto de estudio permitiendo de esta manera obtener un diagnóstico

preciso que permite, en función de ello, tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados. 1

También se puede encontrar en diferentes bibliografías “Análisis DAFO”.

FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.



- Trayectoria de la empresa
- Imagen de la empresa
- Responsabilidad en la atención de los clientes
- Buena posición competitiva de la empresa
- Cultura empresarial
- Órgano de gobierno familiar
- Confianza entre los miembros de la familia
- Reinversión del capital
- Importante infraestructura para desarrollarse en el rubro
- Empleados: se sienten parte de la empresa
- Rubro en que se desempeña la empresa: cubre una necesidad básica
- Experiencia del dueño



- Crisis económica que merma los competidores que van al mercado de abasto a comprar
- Nicho de mercado: Transporte de productos de terceros con camiones propios
- Ciclo de la empresa: crecimiento



- Roles no formales
- No hay educación empresarial
- Toma de decisiones primitiva, en base a la experiencia
- Falta de sistema contable
- Falta de política de compra y control de stock
- No tiene previsión, mirada a largo plazo
- No tiene planificación (ni operativa ni estratégica)
- Rubro en que se desempeña: productos perecederos



- El rubro en que se desempeña es altamente competitivo
- El trabajo en esta empresa requiere de una alta cantidad de horas de trabajo
- Contexto del mercado: inflacionario
- Dialogo cordial y fluido entre los miembros, dueños, familia y personal de dependencia

IMAGEN 7 – Organigrama de la empresa

Las fortalezas y debilidades son aspectos internos de la empresa. Las primeras son las capacidades especiales con las que cuenta la organización y que le permiten tener una posición privilegiada frente a sus competidores, como lo es en este caso, la trayectoria de la empresa, responsabilidad en la atención de los clientes y el órgano de gobierno

¹ <http://www.matrizfoda.com/dafo/>

familiar. En cambio, las debilidades son factores que provocan una posición desfavorable del ente frente a la competencia, como en la empresa de análisis, los roles no formales, la falta de educación empresarial y la falta de un sistema de información contable.

Las oportunidades y amenazas es lo que ocurre o puede ocurrir fuera de la empresa, los cuales por lo general no pueden ser influenciados ya que surgen del contexto. La crisis económica que provocó una merma en los competidores que van a comprar al mercado de abasto, el comienzo de transportar productos de terceros con camiones propios, el ciclo de la empresa en la etapa de crecimiento, son factores que resultan positivos o explotables y que le permiten obtener ventajas competitivas, es decir, son oportunidades para *JLC frutas y verduras*.

Las amenazas son aquellas condiciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar contra la permanencia de la organización. En el caso de análisis, son situaciones de este tipo el requerimiento de una alta cantidad de horas de trabajo, contexto de mercado inflacionario y el dialogo cordial y fluido entre la familia y el personal de dependencia que a veces mezcla temas laborales con personales.

Con un análisis FODA se busca detectar las oportunidades del negocio en un momento dado y así poder aprovecharlas, eludiendo debilidades, mediante el buen uso de las fortalezas y la neutralización de las amenazas.

Esta herramienta no brinda resultados excluyentes, sino que ofrece información de diagnóstico para reforzar la toma de decisiones.

CAPÍTULO 2

ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE



2.5 IMPORTANCIA DE TENER UN SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE

El sistema de información contable permite a quienes tomen decisiones y a terceros ajenos al ente, obtener información útil sobre el patrimonio del ente y la evolución del mismo a lo largo de su vida.² Es lo que tradicionalmente se denomina Contabilidad.

Toda organización bien administrada debería contar con un buen sistema de contabilidad, que le permita a la gerencia tener información precisa a la hora de tomar decisiones. La empresa en análisis no cuenta con una contabilidad sistematizada, por lo que las toma de decisiones son en base de la experiencia del dueño que aunque es una herramienta muy valiosa no asegura una óptima decisión.

La información contable se emite porque el usuario debe tomar decisiones, por lo que debe ser útil. Los usuarios pueden ser administradores de la organización o terceros ajenos a ella, donde la información que necesitan es distinta, lo que da lugar a dos contabilidades: Administrativa o Financiera respectivamente.

En este caso se analizarán los Informes Contables emitidos por la contabilidad financiera o patrimonial, la que está sujeta a normas preexistentes. Ya sean profesionales (emitidas por los Consejos de Profesionales de Ciencias Económicas) o Legales (leyes, decretos o resoluciones emitidas por organismos de control).

Las Normas Contables son directivas o lineamientos que emiten los organismos técnicos que nuclean a los profesionales de ciencias económicas y que obligan a respetar criterios de imputación, de valuación, y de exposición.³ Regulan las pautas para medir el patrimonio de una empresa y sus cambios.

Las Normas Contables Argentinas definen el conjunto de criterios que permiten la elaboración de informes contables. Estos criterios van a definir el modelo que se adoptará, es decir el Modelo Contable:

- Capital a Mantener : Financiero,
- Criterio de Medición: valor corriente para bienes comercializables y valor histórico para el resto,
- Unidad de medida: Moneda homogénea.

²Hugo C. Priotto, Sistema de Información Contable Básica, Ediciones Eudecor, Tercera Edición año 2004.

³ Guía de Sistemas I, IUA, C. Cerri – J. Perez - J. Vigliano, Versión Preliminar, año 2006; página 22.

Con este criterio se trata de homogeneizar las diferentes partidas que han estado expuestas a la variación de precios durante el período en análisis, las cuales provocan distorsiones en precios relativos, a fin de que los informes sean comparables.

2.6 MEDIOS DE REGISTRACIÓN

Se trata de la herramienta con la cual se llevara a cabo la tarea de registración contable. Puede ser efectuada de dos maneras: manual y electrónico.

Procesamiento Manual: es el medio de registro donde las anotaciones son manuscritas. En este caso se registran los movimientos cronológicamente en el libro diario de manera manual, y luego se trasladan al libro mayor. Los libros deben ser foliados según lo que establece la ley de Sociedades Comerciales. La empresa en estudio lleva su contabilidad de esta manera.

Procesamiento Electrónico: la registración se realiza mediante la utilización de equipos de computación.

2.7 PLAN DE CUENTAS

La empresa durante el desarrollo de sus actividades va generando movimientos, los cuales es necesario anotarlos para que en el momento en que sea necesaria la información la misma esté disponible, para ello hay que organizar un sistema que permita disponer en forma oportuna y adecuada la información.

Las actividades que genera el ente por medio de sus operaciones de compra, venta, cobros y pagos se formalizan por medio de comprobantes. Estos comprobantes cumplen la función de documentación respaldatoria de cada operación y se utiliza como dato para efectuar la anotación contable.

Para efectuar la registración es necesario determinar una cuenta donde se acumula la información, y esta constituye un elemento fundamental del sistema contable. Siendo necesario contar con una lista de cuentas que permitan en forma ordenada realizar las imputaciones contables. Esta estructura se denomina *Plan de Cuentas*.

Flower Newton lo define como “el ordenamiento metódico de todas las cuentas de las que se sirve el sistema del procesamiento contable para el logro de sus fines”⁴

⁴ Flower Newton Enrique, Organización de Sistemas Contables, Ediciones de Contabilidad Moderna, Buenos Aires, 1982, página 67.

En el caso de la empresa en estudio el Plan de Cuentas es el siguiente:

Denominación de la Sociedad: <i>JLC frutas y verduras</i>	
PLAN DE CUENTAS	
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	CAJA Y BANCO
1.1.1.01.	Caja
1.1.1.02.	Banco Credicoop Cooperativo Limitado cta. corriente
1.1.1.03.	Valores a depositar
1.1.2.	INVERSIONES
1.1.2.01.	Banco de la Provincia de Córdoba caja de ahorro
1.1.3.	CREDITOS POR VENTA
1.1.3.01.	Deudores por ventas
1.1.3.02.	IVA crédito fiscal
1.1.3.03.	Deudores morosos
1.1.3.04	Deudores en gestión judicial
1.1.4.	OTROS CRÉDITOS
1.1.4.01.	Anticipos de Sueldos
1.1.4.02.	Deudores varios
1.1.5.	BIENES DE CAMBIO
1.1.5.01.	Mercadería
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	BIENES DE USO
1.2.1.01	Rodados
1.2.1.01.01	Rodados
1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados
1.2.1.02	Inmuebles
1.2.1.02.01	Inmuebles
1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles
1.2.1.03	Instalaciones
1.2.1.03.01	Instalaciones
1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones
1.2.1.04.	Maquinarias
1.2.1.04.01.	Maquinarias
1.2.1.04.02.	Amortización Acumulada Maquinarias
1.2.1.05.	Muebles y Útiles

PLAN DE CUENTAS - hoja 1

1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles
1.2.1.05.02.	Amortización Acumulada Muebles y Útiles
1.2.1.06.	Terrenos
1.2.1.06.01.	Terrenos
2.	<u>PASIVO</u>
2.1.	PASIVO CORRRIENTE
2.1.1	DEUDAS COMERCIALES
2.1.1.01.	Proveedores
2.1.2.	DEUDAS FINANCIERAS
2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar
2.1.2.02	Intereses y gastos bancarios Bco Credicoop a pagar
2.1.2.03	Banco Provincia de Córdoba a pagar
2.1.3.	REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES
2.1.3.01	Sueldos y jornales a pagar
2.1.3.02.	Cargas sociales a pagar
2.1.3.03.	Cuota Sindical a pagar
2.1.3.04.	FAECYS a pagar
2.1.3.05	INACAP a pagar
2.1.4.	CARGAS FISCALES
2.1.4.01.	IVA débito fiscal
2.1.4.02	Impuesto sobre los Ingresos Brutos a pagar
2.1.4.03	Tasa Comercio e Industria a pagar
2.1.4.04	Recargos impositivos a pagar
2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar
2.1.5.	OTROS PASIVOS
2.1.5.01.	Acreedores varios
2.1.5.02.	Gastos a pagar
2.1.5.03.	Seguros a pagar
2.1.5.04.	Alquileres a pagar
2.1.5.05.	Honorarios a pagar
2.1.6.	PREVISIONES
2.1.6.01.	Previsión para indemnización por despido
2.1.6.02.	Previsión para juicios
2.2	PASIVO NO CORRRIENTE
2.2.1.	DEUDAS FINANCIERAS
2.2.1.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar
2.2.2.	OTROS PASIVOS
2.2.2.01	Acreedores varios

3.	<u>PATRIMONIO NETO</u>
3.1.	CAPITAL
3.2	Resultados no Asignados
3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores
3.2.02	Resultados del Ejercicio
4.	<u>CUENTAS DE MOVIMIENTO</u>
4.1.	COMPRAS
5.	<u>CUENTAS DE INGRESOS</u>
5.1.	VENTA
5.1.01	Venta mayorista
5.2	OTROS INGRESOS
5.2.01	Intereses comerciales ganados
5.2.02	Resultado de Venta Bienes de Uso
6.	<u>CUENTAS DE EGRESOS</u>
6.1.	COSTO DE VENTA
6.1.01.	Costo de mercadería vendida
6.1.02.	Sueldos y jornales
6.1.03.	Cargas Sociales
6.1.04	Cuota Sindical
6.1.05	FAECYS
6.1.06	INACAP
6.1.07	Combustibles y Lubricantes
6.1.08	Gasto Reparación Rodados
6.1.09	Gasto Mantenimiento Rodados
6.1.10	Amortizacion Bs. De uso
6.1.11	Alquiler deposito
6.1.12	Seguros Rodados
6.1.13	Patentes Rodados
6.1.14	Rentas Rodados
6.1.15	Intereses perdidos
6.1.16	Gastos Generales de venta
6.2.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.2.01.	Librería y Papelería
6.2.02.	Gasto Energía Eléctica
6.2.03.	Gasto teléfono
6.2.04	Depreciación Bienes de Uso Administración
6.2.05	Tasa Propiedad Municipal
6.2.06	Rentas Propiedad

PLAN DE CUENTAS - hoja 3

6.2.07	Honorarios profesionales
6.2.08	Gastos generales de Administración
6.3.	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos
6.3.02	Tasa Comercio e Industria
6.3.03	Impuesto a las ganancias
6.3.04	Publicidad y propaganda
6.3.05	Deudores Incobrables
6.3.06	Gastos generales de Comercialización
6.4.	GASTOS DE FINANCIACIÓN
6.4.01	Intereses Comerciales perdidos
6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios

PLAN DE CUENTAS - hoja 4

2.8 MANUAL DE CUENTAS

Cuando al Plan de Cuentas se le agregan por escrito reglas de procedimiento, se forma un conjunto de normas que se denominan *Manual de Cuentas* o Manual de Procedimientos Contables.

En el caso de la empresa *JLC frutas y verduras* el Manual de Cuentas es el siguiente:

Denominación de la Sociedad: <i>JLC frutas y verduras</i>
MANUAL DE CUENTAS
1. <u>ACTIVO</u>
1.1 <u>ACTIVO CORRIENTE</u>
1.1.1 <u>CAJA Y BANCOS</u>

MARCO CONCEPTUAL -hoja 1

1.1.1.01 CAJA

Representa el dinero en efectivo que posee la empresa en moneda nacional.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por la existencia de dinero al inicio de la actividad, cuando ingresa dinero a la empresa.

Se acredita: Cuando se efectúan pagos en efectivo o depósitos en efectivo en cuentas bancarias, o por ajustes previos al balance general en concepto de Faltante de Caja.

1.1.1.02 BANCO CREDICOOP COOPERATIVO LIMITADO CUENTA CORRIENTE

Se refiere al dinero depositado en nuestra cuenta corriente bancaria, del Banco Credicoop Cooperativo Limitado.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por los valores (efectivo o valores a depositar) que se ingresa o deposita en nuestra cuenta corriente.

Se acredita: por los cheques emitidos a terceros y por débitos que en nuestra cuenta corriente formula el Banco en concepto de gastos bancarios.

1.1.1.03 VALORES A DEPOSITAR

Son los cheques que ingresan al patrimonio y que son recibidos de terceros.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por las cobranzas a clientes o a terceros con cheques.

Se acredita: Cuando son depositados los mismos en cuenta corriente bancaria o endosados a un tercero.

1.1.2 INVERSIONES CORRIENTES

1.1.2.01 BANCO DE LA PROVINCIA DE CÓRDOBA CAJA DE AHORRO

Representa los fondos depositados en el Banco Provincia de Córdoba bajo la forma de caja de ahorros.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Cuando se efectúan depósitos y cuando el banco realiza algún crédito interno.

Se acredita: Cuando se efectúan extracciones de la caja de ahorro y cuando el banco realiza algún debito interno.

1.1.3 CREDITOS POR VENTAS

1.1.3.01 DEUDORES POR VENTAS

Representa todos los deudores en cuenta corriente que posee la empresa con motivo de la venta de mercaderías.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Al efectuarse la venta de mercaderías en cuenta corriente.

Se acredita: Al momento de la cancelación por parte de los deudores, del total o parte de su deuda; al momento de considerar al deudor moroso, en gestión judicial o en incobrable.

1.1.3.02 IVA CRÉDITO FISCAL

Representa el saldo a favor de la empresa ante la AFIP por el porcentaje correspondiente al IVA aplicado sobre las compras efectuadas de artículos alcanzados por dicho gravamen.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por las compras efectuadas de artículos grabados por el IVA.

Se acredita: Por las devoluciones de compras y al establecer la Declaración Jurada mensual del periodo.

1.1.3.03 DEUDORES MOROSOS

Representa los derechos de la empresa a cobrar ante todos aquellos deudores que se han excedido en el plazo del pago determinado previamente por la empresa.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Cuando un deudor de la empresa se excede en el plazo prefijado para abonar su deuda.

Se acredita: Al cancelar total o parcialmente su deuda, o por la transferencia por parte de la empresa a otra categoría de deudores (en gestión judicial o en incobrable).

1.1.3.04 DEUDORES EN GESTION JUDICIAL

Representa los derechos de la empresa a cobrar ante todos aquellos deudores de la empresa a los cuales se les inicia juicio con el fin de cobrar el respectivo crédito.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Al iniciarse juicio al respectivo deudor (deudor moroso).

Se acredita: Al cobrar el crédito total o parcialmente, o al considerarse incobrable por resultar desfavorable el juicio.

1.1.4 OTROS CREDITOS

1.1.4.01 ANTICIPO DE SUELDOS

Representa las sumas abonadas a los trabajadores durante el ejercicio, a cuenta de la futura liquidación de haberes al vencimiento.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor

Se debita: Cuando se hace efectivo el anticipo.

Se acredita: Cuando se liquidan los haberes correspondientes, luego de realizado el trabajo.

1.1.4.02 DEUDORES VARIOS

Representa los créditos no documentados por conceptos no relacionados con el objeto principal de la empresa.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: En el momento en que se adquiere el derecho a cobrar, o por las notas de Débito emitidas a estos deudores.

Se acredita: Por la cancelación de la deuda efectuada a la fecha de vencimiento pactada, por las notas de Crédito emitidas a estos deudores, o por la documentación de estas deudas.

1.1.5 BIENES DE CAMBIO

1.1.4.01 MERCADERIA

Representa las mercaderías que posee la empresa con el objeto de comercializarlas. Constituyen la operativa habitual de la empresa.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Al adquirirse la mercadería, al efectuarse los ajustes de fin de ejercicio por diferencias de inventario y el cálculo del costo de la mercadería vendida, o ante devoluciones de mercaderías vendidas.

Se acredita: Al venderse las mercaderías, ante la devolución de compras efectuadas, al realizarse los ajustes de fin de ejercicio por diferencias de inventario y el cálculo del costo de la mercadería vendida, o al entregarlas en consignación.

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.1 BIENES DE USO

1.2.1.01 RODADOS

1.2.1.01.01 RODADOS

Representan todos los bienes que posee la empresa, identificables en este concepto: Rodados.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor. Se debita: Por la compra, a precio de contado.

Se acredita: Por la venta, a precio de contado.

1.2.1.01.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA RODADOS

Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a los Rodados que posee la empresa, y se les han ido acumulando a lo largo de su vida útil.

Saldo: Regularizadora del Activo, saldo acreedor

Se acredita: Al computarse y registrarse la amortización de cada bien.

Se debita: Al venderse el bien o al destruirse total o parcialmente.

1.2.1.02 INMUEBLES

1.2.1.02.01 INMUEBLES

Comprende todas aquellas construcciones adheridas al suelo, como así también los inmuebles por accesión que posee la empresa.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por la compra, a precio de contado.

Se acredita: Por la venta, a precio de contado.

1.2.1.02.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA INMUEBLES

Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a los distintos Inmuebles en su proporción depreciable, y se les han ido acumulando a lo largo de su vida útil.

Saldo: Regularizadora del Activo, saldo acreedor.

Se acredita: Al computarse y registrarse la amortización de cada bien.

Se debita: Al venderse el bien o al destruirse total o parcialmente.

1.2.1.03 INSTALACIONES

1.2.1.03.01 INSTALACIONES

Comprende bienes que requieren para su funcionamiento de una instalación fija del inmueble.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por la compra, a precio de contado.

Se acredita: Por la venta, a precio de contado.

1.2.1.03.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES

Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a las distintas instalaciones, y se les han ido acumulando a lo largo de su vida útil.

Saldo: Regularizadora del Activo, saldo acreedor

Se acredita: Al computarse y registrarse la amortización de cada bien.

Se debita: Al venderse el bien o al destruirse total o parcialmente.

1.2.1.04 MAQUINARIAS

1.2.1.04.01 MAQUINARIAS

Componen esta cuenta aquellos bienes que son asimilables a este concepto.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por la compra, a precio de contado.

Se acredita: Por la venta, a precio de contado.

1.2.1.04.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA MAQUINARIAS

Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a las distintas maquinarias que posee la empresa, y se les han ido acumulando a lo largo de su vida útil.

Saldo: Regularizadora del Activo, saldo acreedor

Se acredita: Al computarse y registrarse la amortización de cada bien.

Se debita: Al venderse el bien o al destruirse total o parcialmente.

1.2.1.05 MUEBLES Y ÚTILES

1.2.1.05.01 MUEBLES Y ÚTILES

Representa distintos tipos de mobiliario de uso en la empresa.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Por la compra, a precio de contado.

Se acredita: Por la venta, a precio de contado.

1.2.1.05.02 AMORTIZACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ÚTILES

Representa, en un momento dado, el total de amortizaciones que se le han practicado a los distintos muebles y útiles que posee la empresa, y se les han ido acumulando a lo largo de su vida útil.

Saldo: Regularizadora del Activo, saldo acreedor

Se acredita: Al computarse y registrarse la amortización de cada bien.

Se debita: Al venderse el bien o al destruirse total o parcialmente.

1.2.1.06 TERRENOS

1.2.1.06.01 TERRENOS

Representa los terrenos que la empresa tiene destinados a su explotación comercial.

Saldo: Patrimonial del Activo, saldo deudor.

Se debita: Al adquirirse el bien, a precio de contado.

Se acredita: Al venderse el terreno, a precio de contado.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

2.1.1 DEUDAS COMERCIALES

2.1.1.01 PROVEEDORES

Comprende todas aquellas deudas no documentadas, surgidas por adquisiciones en cuenta corriente de bienes que hacen al giro habitual de la empresa. Refleja la deuda a una fecha.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al efectuarse en cuenta corriente compras de mercaderías o al recibir una nota de Débito.

Se debita: Al cancelarse total o parcialmente la obligación, al recibir una nota de Crédito o al documentarse la deuda.

2.1.2 DEUDAS FINANCIERAS

2.1.2.01 BANCO CREDICOOP COOPERATIVO LIMITADO A PAGAR

La deuda con el Banco Credicoop Cooperativo Limitado por el dinero prestado para girar al descubierto o en concepto de un crédito bancario.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por la autorización recibida del Banco para emitir cheques sin la suficiente provisión de fondos, o por el otorgamiento de un crédito bancario.

Se debita: Cuando se cancela deuda con el Banco.

2.1.2.02 INTERESES Y GASTOS BANCARIOS BANCO CREDICOOP A PAGAR

Representa los intereses incluidos en una deuda bancaria de la empresa, que se deberán pagar al vencimiento de la misma.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo deudor.

Se debita: Al recibir el documento o la notificación, en cuyo monto estén incluidos los intereses.

Se acredita: A medida que se van pagando dichos intereses.

2.1.2.03 BANCO PROVINCIA DE CÓRDOBA A PAGAR

La deuda con el Banco Provincia de Córdoba por el otorgamiento de créditos bancarios.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el otorgamiento del crédito.

Se debita: Cuando se cancela deuda con el Banco.

2.1.3 REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

2.1.3.01 SUELDOS Y JORNALES A PAGAR

Representa el importe adeudado al personal en relación de dependencia en concepto de haberes.

Saldo: Patrimonial de Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: En el momento de liquidarse el salario al personal en relación de dependencia.

Se debita: Cuando se efectiviza el pago del mismo.

2.1.3.02 CARGAS SOCIALES A PAGAR

Representa la deuda del empleador con las cajas respectivas, por las cargas sociales o aportes patronales a su cargo.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: En el momento de devengarse el salario al personal en relación de dependencia.

Se debita: En el momento de efectivizar los aportes.

2.1.3.03 CUOTA SINDICAL A PAGAR

Representa la deuda del empleador con los sindicatos respectivos, por los aportes correspondientes por el personal a su cargo.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: En el momento de devengarse los sueldos respectivos.

Se debita: En el momento de efectivizar los aportes.

2.1.3.04 FAECYS A PAGAR

Representa la deuda del empleador con la Federación Argentina de Empleados de Comercio y Servicios (FAECYS).

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: En el momento de devengarse los sueldos respectivos.

Se debita: En el momento de efectivizar los aportes.

2.1.3.05 INACAP A PAGAR

Representa la deuda del empleador con el Instituto Argentino de Capacitación Profesional y Tecnológica para el Comercio (INACAP)

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: En el momento de devengarse los sueldos respectivos.

Se debita: En el momento de efectivizar los aportes.

2.1.4 DEUDAS FISCALES

2.1.4.01 IVA CRÉDITO FISCAL

Representa la deuda de la empresa ante la AFIP por el porcentaje correspondiente al IVA aplicado sobre las ventas aplicadas de artículos alcanzados por dicho gravamen.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por las ventas realizadas de artículos gravados por el impuesto.

Se debita: Por las devoluciones de ventas y al confeccionar la Declaración Jurada del período correspondiente.

2.1.4.02 IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS A PAGAR

Representa el importe pendiente de pago en concepto del impuesto Provincial: sobre los Ingresos Brutos.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se declara la deuda, mediante la confección de la correspondiente Declaración Jurada.

Se debita: Cuando se cancela la deuda.

2.1.4.03 TASA COMERCIO E INDUSTRIA A PAGAR

Representa el importe pendiente de pago

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se declara la deuda, mediante la confección de la correspondiente Declaración Jurada.

Se debita: Cuando se cancela la deuda.

2.1.4.04 RECARGOS IMPOSITIVOS A PAGAR

Representa el importe pendiente de pago de los recargos impositivos que se le imputan a la empresa.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se declara la deuda.

Se debita: Cuando se cancela la deuda.

2.1.4.05 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS A PAGAR

Representa el importe pendiente de pago en concepto del Impuesto a las Ganancias.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se declara la deuda, mediante la confección de la correspondiente Declaración Jurada.

Se debita: Cuando se cancela la deuda.

2.1.5 OTROS PASIVOS

2.1.5.01 ACREEDORES VARIOS

Constituyen deudas no documentadas por compromisos asumidos que no constituyen el objeto principal del ente.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

2.1.5.02 GASTOS A PAGAR

Representa todas aquellas deudas a cierta fecha que posee la empresa en concepto de gastos varios.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

2.1.5.03 SEGUROS A PAGAR

Representa todas aquellas deudas a cierta fecha que posee la empresa en concepto de seguros.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

2.1.5.04 ALQUILERES A PAGAR

Representa todas aquellas deudas a cierta fecha que posee la empresa en concepto de alquileres.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

2.1.5.04 HONORARIOS A PAGAR

Representa todas aquellas deudas a cierta fecha que posee la empresa en concepto de honorarios a profesionales.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

2.1.6 PREVISIONES

2.2.6.01 PREVISION PARA INDEMNISACION POR DESPIDOS

Su monto representa la estimación sobre el riesgo que correría la empresa de afrontar el pago de indemnizaciones en concepto de despidos del personal.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al constituir la previsión.

Se debita: Al utilizar la misma y/o al proceder a su recupero parcial o total de la previsión.

2.2.5.0 PROVISION PARA JUICIOS

Su monto representa la estimación sobre el riesgo que correría la empresa de afrontar el pago de litigios judiciales.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al constituir la provisión.

Se debita: Al utilizar la misma y/o al proceder a su recupero parcial o total de la previsión.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

2.2.1 DEUDAS FINANCIERAS

2.2.1.01 BANCO CREDICOOP COOPERATIVO LIMITADO A PAGAR

La deuda con el Banco Credicoop Cooperativo Limitado por el dinero prestado en concepto de un crédito bancario, con vencimiento mayor a un año.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el otorgamiento de un crédito bancario a largo plazo.

Se debita: Cuando se cancela deuda con el Banco.

2.2.2 OTROS PASIVOS

2.1.5.01 ACREEDORES VARIOS

Constituyen deudas no documentadas por compromisos asumidos que no constituyen el objeto principal del ente, con vencimiento superior a un año.

Saldo: Patrimonial del Pasivo, saldo acreedor.

Se acredita: Por el monto contraído.

Se debita: Al momento de pagar.

3 PATRIMONIO NETO.

3.1 CAPITAL

Representa el capital de la empresa.

Saldo: Patrimonial del Patrimonio Neto, saldo acreedor.

Se acredita: Por la suscripción con motivo de la constitución de la empresa o aumento de capital, o por la capitalización directa de ganancias.

Se debita: Por la reducción del capital.

3.2 RESULTADOS NO ASIGNADOS

3.2.01 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Utilidades obtenidas con anterioridad que no han sido distribuidas y no tienen ningún destino designado.

Saldo: Patrimonial del Patrimonio Neto, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se generan ganancias en ejercicios anteriores y el saldo queda sin distribuirse.

Se debita: Cuando se distribuyen las ganancias.

3.2.02 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Representa la ganancia obtenida durante el ejercicio

Saldo: Patrimonial del Patrimonio Neto, saldo acreedor.

Se acredita: Cuando se generan ganancias y el saldo queda sin distribuirse.

Se debita: Cuando se distribuyen las ganancias.

4 CUENTAS DE MOVIMIENTO

4.1 COMPRAS

Está formada por la adquisición de mercadería para la reventa, que hacen al giro habitual de la empresa.

Saldo: Cuenta de movimiento, su saldo se cancela mediante los ajustes previos al balance general.

Se debita: Cuando se producen las compras de mercadería.

Se acredita: Por la determinación del costo de mercadería vendida, mediante los ajustes previos al balance general.

4.2 DEVOLUCIÓN DE COMPRAS

Está formada por las devoluciones de mercaderías, que hacen al giro habitual de la empresa, por parte de los clientes.

Saldo: Cuenta de movimiento, su saldo se cancela mediante los ajustes previos al balance general.

Se debita: Cuando se producen las devoluciones de mercadería por parte de los clientes.

Se acredita: Mediante los ajustes previos al balance general.

5 CUENTAS DE INGRESOS

5.1 VENTA MAYORISTA

Representa la venta de mercaderías que hacen al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Positivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al efectuarse la venta de mercaderías.

Se debita: Salvo por corrección de errores, o en la refundición de cuentas al cierre del ejercicio no se debita.

5.2 OTROS INGRESOS

5.2.01 INTERESES COMERCIALES GANADOS

Representa los importes devengados en el ejercicio en concepto de intereses cobrados, relacionados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Positivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al devengarse los intereses.

Se debita: Usualmente no se debita.

5.2.02 RESULTADO DE VENTA BIENES DE USO

Representa los importes devengados en el ejercicio en concepto de venta de bienes de uso.

Saldo: Resultado Positivo, saldo acreedor.

Se acredita: Al realizarse la venta.

Se debita: Usualmente no se debita.

6 CUENTAS DE EGRESOS

6.1 COSTO DE VENTA

6.1.01 COSTO DE MERCADERIA VENDIDA

Representa el costo de la mercadería que se ha comercializado en función de la operativa habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Mediante los ajustes previos al balance general.

Se Acredita: Ante las devoluciones de ventas ya efectuadas.

6.1.02 SUELDOS Y JORNALES

Representa la remuneración que la empresa abona a su personal.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se debita: Al devengar los sueldos.

Se acredita: Salvo por corrección de errores o al refundirlas cuentas al cierre del ejercicio, esta cuenta no se acredita.

6.1.03 CARGAS SOCIALES

Representa lo que la empresa abona en concepto de cargas sociales por su personal.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se debita: Al devengar los sueldos.

Se acredita: Salvo por corrección de errores o al refundirlas cuentas al cierre del ejercicio, esta cuenta no se acredita.

6.1.04 CUOTA SINDICAL

Representa lo que la empresa abona en concepto de cuota sindical por su personal.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se debita: Al devengar los sueldos.

Se acredita: Salvo por corrección de errores o al refundirlas cuentas al cierre del ejercicio, esta cuenta no se acredita.

6.1.05 FAECYS

Representa lo que la empresa abona en concepto de FAECYS por su personal.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se debita: Al devengar los sueldos.

Se acredita: Salvo por corrección de errores o al refundirlas cuentas al cierre del ejercicio, esta cuenta no se acredita.

6.1.06 INACAP

Representa lo que la empresa abona en concepto de INACAP por su personal.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se debita: Al devengar los sueldos.

Se acredita: Salvo por corrección de errores o al refundirlas cuentas al cierre del ejercicio, esta cuenta no se acredita.

6.1.07 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Representa los gastos abonados en concepto de combustibles y lubricantes, de uso en los rodados afectados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.08 GASTO REPARACIÓN RODADOS

Representa los gastos abonados en concepto de reparación de rodados afectados al giro habitual de la empresa

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.09 GASTO MANTENIMIENTO RODADOS

Representa los gastos abonados en concepto de mantenimiento de rodados afectados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.10 AMORTIZACIONES DE BIENES DE USO

Es el reflejo contable de la depreciación que sufren los bienes de uso, relacionados a la venta de mercadería, con motivo del paso del tiempo y de su utilización en la en la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al efectuar las respectivas amortizaciones.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.11 ALQUILER DEPÓSITO

Representa las erogaciones efectuadas y devengadas en el ejercicio, en concepto de alquiler del galpón que tiene como fin el almacenamiento de mercadería.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los alquileres.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.12 SEGUROS RODADOS

Representa los gastos abonados en concepto seguros de rodados afectados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.1.13 PATENTES RODADOS

Representa los gastos abonados en concepto patentes, impuesto municipal sobre los rodados afectados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos de patente municipal.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.1.14 RENTAS RODADOS

Representa los gastos abonados en concepto de rentas, impuesto provincial sobre los de rodados afectados al giro habitual de la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos de renta provincial.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.1.15 GASTOS GENERALES DE VENTA

Cuenta contra la cual se imputan los gastos diversos relacionados a l al giro habitual de la empresa, de montos relativamente pequeños y que conceptualmente no justifica la apertura de una cuenta específica.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos relacionados al giro habitual de la empresa

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.2 GASTOS ADMINISTRACION

6.2.01 LIBRERÍA Y PAPELERÍA

Cuenta contra la cual se imputan los gastos en papelería y librería.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos en papelería y librería.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.2.02 ENERGÍA ELECTRICA

Cuenta contra la cual se imputan los gastos en energía eléctrica.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos en energía eléctrica.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.2.02 GASTO TELEFONO

Cuenta contra la cual se imputan los gastos en teléfono.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos en teléfono.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.2.03 AMORTIZACIONES DE BIENES DE USO ADMINISTRACIÓN

Es el reflejo contable de la depreciación que sufren los bienes de uso, relacionados a la administración de la empresa, con motivo del paso del tiempo y de su utilización en la en la empresa.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al efectuar las respectivas amortizaciones.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.2.04 TASA PROPIEDAD MUNICIPAL

Representa los gastos abonados en concepto impuesto municipal sobre los inmuebles afectados a la administración: Tasa a la propiedad.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos de Tasa a la propiedad municipal.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.2.05 RENTAS PROPIEDAD

Representa los gastos abonados en concepto impuesto provincial sobre los inmuebles afectados a la administración: Rentas de la Provincia de Córdoba.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse los gastos de Rentas de la Provincia de Córdoba.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.1.15 GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN

Cuenta contra la cual se imputan los gastos diversos relacionados a la administración, de montos relativamente pequeños y que conceptualmente no justifica la apertura de una cuenta específica.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos relacionados a la administración.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.3 GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

6.3.01 IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

Representa lo abonado en concepto de Impuesto sobre los Ingresos Brutos, impuesto provincial sobre las ventas brutas.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.3.02 TASA COMERCIO E INDUSTRIA

Representa lo abonado en concepto de Tasa de Comercio e Industria, impuesto municipal sobre las ventas brutas.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al abonarse la Tasa de Comercio e Industria.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.3.03 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Representa lo abonado en concepto de Impuesto a las Ganancias.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al devengarse el impuesto.

Se Acredita: Usualmente no se acredita

6.3.04 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Cuenta contra la cual se imputan los gastos relacionados al concepto de publicidad y propagandas.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos de publicidad y propagandas.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.3.05 DEUDORES INCOBRABLES

Son aquellos deudores que la empresa estima, por diversos factores, que no abonarán la deuda que poseen con la misma.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Al constituir la provisión para deudores incobrables, o al producirse un incobrable y no tener constituida la provisión o que esta no resulte suficiente.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.3.06 GASTOS GENERALES DE COMERCIALIZACION

Cuenta contra la cual se imputan los gastos diversos relacionados a la comercialización de mercadería, de montos relativamente pequeños y que conceptualmente no justifica la apertura de una cuenta específica.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el monto de los pagos de gastos relacionados a la comercialización de mercadería.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.4 GASTOS DE FINANCIACIÓN

6.4.01 INTERESES COMERCIALES PERDIDOS

Representa los importes pagados en el ejercicio en concepto de intereses comerciales.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el pago de intereses.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

6.4.01 INTERESES COMERCIALES PERDIDOS

Representa los importes pagados en el ejercicio en concepto de intereses y gastos bancarios.

Saldo: Resultado Negativo, saldo deudor.

Se Debita: Por el pago de intereses y gastos bancarios.

Se Acredita: Usualmente no se acredita.

MARCO CONCEPTUAL - hoja 28

CAPÍTULO 3

PRIMER BALANCE DE *JLC frutas y verduras*



3.4 PREPARATIVOS PARA EL PRIMER BALANCE DE LA EMPRESA

La empresa en análisis, a pesar de que lleva 39 años de existencia, jamás ha llevado una contabilidad.

Para iniciar la contabilidad de empresa *JLC frutas y verduras*, se empezó por elaborar un balance inicial, el cual está conformado por los bienes y derechos del empresario y sus obligaciones. El patrimonio se obtuvo por la diferencia.

En este caso se realizó un balance inicial para el año 2011, ya que fue el año más antiguo en que se pudo identificar con claridad los bienes, derechos y obligaciones del ente. (Ver Anexo I: BALANCE DE SALDOS AÑO 2011)

Una vez elaborado el balance de saldos inicial, se procedió a identificar y clasificar las actividades realizadas por el empresario durante los años siguientes, como compras de mercadería, pagos de servicios, ventas, de tal forma que todas y cada una de ellas pueda ser incorporada en contabilidad.

En este punto se debió tener cuidado puesto que por la desorganización y por la cultura de este tipo de empresarios quienes operan como persona natural, no es fácil separar los bienes personales del empresario de los bienes dedicados al negocio, lo mismo que los gastos e ingresos.

Es muy común que las personas que participan de la empresa traten de ocultar información o de suministrarla de forma incompleta, entonces es importante concientizarlos y comprometerlos con la importancia de tener claridad en las cuentas, y que no deben disponer de los recursos del negocio de forma ligera y descuidada.

3.5 TRABAJOS PARA INICIAR LA CONTABILIDAD

Una vez recaudada la información para iniciar la contabilidad, se procedió a diseñar el Plan de Cuentas y luego se confeccionó el Manual de Cuentas.

Posteriormente, se procedió a plasmar todas las actividades realizadas por la empresa durante el año 2012 en el Libro Diario de la empresa. Este se inició en el asiento uno con los saldos del año anterior.

Seguidamente, se mayorizaron las cuentas utilizadas en el libro diario y se obtuvo el Libro Mayor. Con los saldos totales de cada una de las cuentas, se obtuvo el *Primer Balance de JLC frutas y verduras*.

El Balance o Estados Contables de la empresa está comprendido por:

- Estado de Situación Patrimonial
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- Estado de Flujo de Efectivo
- Información Complementaria

La empresa cierra sus ejercicios el 31 de diciembre de cada año.

Por último se confeccionaron los Estados de Situación Patrimonial de los años siguientes, es decir, de los períodos contables 2013, 2014 y 2015.

3.6 BALANCE DEL AÑO 2012

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

**ESTADO CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO N° 01
INICIADO EL 01 DE ENERO DE 2012 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**
(Expresado en moneda homogénea - Pesos - a la fecha de cierre)

Domicilio Legal: Almafuerde, Pcia de Córdoba.

Actividad Principal: Venta por mayor y menor de frutas, verduras, legumbres y hortalizas

Actividad/es Secundaria/s: Transporte de cargas n.c.p.

Sociedad Unipersonal

Denominación de la entidad: JLC frutas y verduras		Actual	Actual
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2012 - Ejercicio económico n° 01		\$	\$
ACTIVO			
Activo corriente			
Caja y bancos	(Nota 2)	43851,47	46600,00
Inversiones	(Nota 3)	2164,21	38613,51
Créditos por ventas	(Nota 4)	20780,32	22741,38
Bienes de cambio	(Nota 5)	52800,00	14646,00
Total del activo corriente		119596,00	122600,89
Activo no corriente			
Bienes de uso	(Nota 6 y Anexo II)	405315,73	59554,00
Total del activo no corriente		405315,73	59554,00
TOTAL DEL ACTIVO		524911,73	524911,73
PASIVO			
Pasivo corriente			
Deudas Comerciales	(Nota 7)		46600,00
Deudas Financieras	(Nota 8)		38613,51
Cargas fiscales	(Nota 9)		22741,38
Otros Pasivos	(Nota 10)		14646,00
Total del pasivo corriente			122600,89
Pasivo no corriente			
Otros Pasivos	(Nota 11)		59554,00
Total del pasivo no corriente			59554,00
TOTAL DEL PASIVO			182154,89
PATRIMONIO NETO (según el EEPN)			342756,84
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		524911,73	524911,73

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

		Actual
		\$
Ventas netas	(Nota 12)	1.816.504,35
Costo de bienes vendidos	(Anexo I)	1.339.892,87
Utilidad bruta		476.611,48
Costo de Venta	(Nota 13)	185.242,37
Gastos de comercialización	(Nota 14)	38.139,12
Gastos de administración	(Nota 15)	58.340,98
Utilidad antes de los impuestos e intereses		194.889,01
Resultados financieros	(Nota 16)	35.871,42
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		159.017,59
Impuesto a las ganancias		9.370,75
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		149.646,84

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCI
GERENTE

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO						
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico n° 01						
D E T A L L E	APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL DEL EJERCICIO	
	Capital Social	Total	Resultados No Asignados	Total	Actual	Anterior
Saldos al inicio del ejercicio	193110,00	193110,00			193110,00	193110,00
Ganancia del ejercicio			149646,84	149646,84	149646,84	
Saldos al cierre del ejercicio	193110,00	193110,00	149646,84	149646,84	342756,84	193110,00

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)	
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01	
VARIACION NETA DEL EFECTIVO	
Efectivo al inicio del ejercicio	1798,5
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota 17)	43851,47
Aumento neto del efectivo	42052,97
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO	
ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Cobros por ventas de bienes	1805537,07
Pagos por compras efectuadas	-1357691,87
Pagos de gastos varios	-309722,74
Pagos de deudas financieras	-5483,11
Pagos de intereses	
Fondo neto de efectivo generado por las actividades operativas	132639,35
ACTIVIDADES DE INVERSION	
Pagos por compras de bienes de uso	-92520,17
Aumento de Inversiones	-2164,21
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de inversión	-94684,38
ACTIVIDADES DE FINANCIACION	
Pago de préstamos	4098
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	4098
Aumento neto del efectivo	42052,97

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico n° 01

NOTA 1: BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

A - La presentación fue hecha siguiendo los lineamientos de la Resoluciones Técnicas N° 8, 9, 16 y 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y Resolución 11/88 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

B – Las Partidas del Estado de Situación Patrimonial, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Estado de Resultados no se encuentran reexpresadas.

En cuanto a valuación, tanto de partidas de activo como de pasivo, afectada - en menor medida que años anteriores - por las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de algunas variables económico financieras (índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) se dificulta establecer a ciencia cierta los valores corrientes en plaza.

Respecto a la incidencia de la inflación, al no realizarse reexpresión teniendo en cuenta el IPIM anual del 5.72 % la significatividad del mismo hace que las partidas patrimoniales y de resultados se encuentran afectados por su incidencia, sin considerar el incremento producido por la acumulación de índices anteriores.

No se segregaron componentes financieros implícitos por imperio de lo expresado anteriormente.

C – Las variaciones en los rubros con respecto al cierre del ejercicio anterior, obedecen principalmente al incremento en el nivel de facturación que se reflejado en todos los rubros del balance.

D – Los rubros en general se encuentran a valores nominales con las consideraciones particulares en notas respectivas de corresponder

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 2 - CAJA Y BANCOS

El detalle al cierre es el compuesto por saldo de Caja, Valores, cuentas corrientes bancarias.

	2012
Caja	8000,00
Banco Credicoop Cooperativo Limitado	35851,47
TOTAL	----- 43851,47 =====

Las disponibilidades han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

NOTA 3 - INVERSIONES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Caja de Ahorro en el Banco Provincia de Córdoba	2164,21
TOTAL	----- 2164,21 =====

Las inversiones han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 4- CRÉDITOS POR VENTAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Deudores por Ventas	20780,32
TOTAL	20780,32
	=====

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio.

El detalle de los saldos ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

La variación respecto al ejercicio anterior obedece a la política mencionada en Nota 1.C.

NOTA 5 - BIENES DE CAMBIO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Existencia Final	52800,00
TOTAL	52800,00
	=====

Compuesto por productos para reventa en mayor cantidad que el ejercicio anterior, por lo expuesto en la Nota 1.C.

El relevamiento físico y la valuación de los mismos fue realizado por personal de la firma y controlado por muestreo. Los bienes fueron valuados a precio de mercado.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 6 - BIENES DE USO

Los mismos fueron expuestos conforme a lo explicitado en 1.B. Los valores en su conjunto podrían no exceder los valores corrientes en plaza, según lo expuesto en Nota 1.B.

Dadas las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de variables económico financieras (dólar, índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) y habiendo rubros que siguieron la línea de la devaluación, otros cuyos precios se incrementaron y algunos que se mantuvieron, no permiten establecer a ciencia cierta sus valores, no obstante en su conjunto no excederían el corriente en plaza. El detalle de activaciones ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa.

NOTA 7 – DEUDAS COMERCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Proveedores	46600,00
TOTAL	46600,00

El detalle de los saldos ha sido cotejado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio. La variación del rubro en relación al ejercicio anterior, obedece principalmente a los acuerdos obtenidos con proveedores en los tiempos de cancelación de saldos.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 8 – DEUDAS FINANCIERAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	15000,00
Intereses y Gastos Bancarios Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	1808,69
Banco Provincia de Córdoba a pagar	21804,82
TOTAL	38613,51

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 9 – CARGAS FISCALES Y SOCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Impuesto a los Ingresos Brutos a pagar	13370,63
Impuesto a las ganancias a pagar	13370,63
TOTAL	22741,38

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 10 – OTROS PASIVOS (CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Acreedores varios	14646,00
TOTAL	14646,00

Los saldos adeudados tienen vencimiento durante el siguiente ejercicio económico.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 11 – OTROS PASIVOS (NO CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Acreeedores varios	59554,00
TOTAL	59554,00

Los saldos adeudados tienen vencimiento de largo plazo.

NOTA 12 – VENTAS NETAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Venta de bienes en el país	1816504,35
TOTAL	1816504,35

NOTA 13 – COSTO DE VENTA

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Sueldos y Jornales	125381,88
Cargas Sociales	375665,49
Cuota Sindical	3134,35
Amortización Bienes de Uso	7871,15
Seguros Rodados	7089,50
Intereses Perdidos	4200,00
TOTAL	185242,37

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Gasto de Energía Eléctrica	20834,92
Gasto Teléfono	17304,20

TOTAL	38139,12
	=====

NOTA 15 – GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Impuesto a los Ingresos Brutos	49880,34
Tasa Comercio e Industria	8460,64

TOTAL	58340,98
	=====

NOTA 16 – RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
<i>Generados por pasivo</i>	
Intereses y Gastos Bancarios	35871,42

TOTAL	38139,12
	=====

NOTA 17 – EFECTIVO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2012
Caja	8000,00
Banco Credicoop Cooperativo Limitado cuenta corriente en moneda nacional	35851,47

TOTAL	43851,47
	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

ANEXO 1 – COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>	
RESULTADO BRUTO DE BIENES Y SERVICIOS VENDIDOS	
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01	
TOTAL	
Existencia inicial de Bienes de Cambio	39.451,00
Compras de Bienes de Cambio	1.353.241,87
Existencia final de Bienes de Cambio	-52.800,00
COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA	1.339.892,87

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2012 - Ejercicio económico nº 01

Continuación

ANEXO 2 – BIENES DE USO

RUBROS	BIENES DE USO						NETO AL CIERRE DE EJERCICIO
	VALORES DE INCORPORACION			DEPRECIACION		DEL EJERCICIO Importe	
	Al Inicio Ejercicio	Altas del Ejercicio	Bajas del Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulada Al Cierre		
Muebles y útiles	8.853,44			8.853,44	885,30	885,30	7.968,14
Instalaciones	16.730,53	30.193,00		48.923,53	1.873,05	1.873,05	47.050,48
Maquinarias	5.660,87	30.088,00		35.748,87	566,08	566,08	35.182,79
Rodados	180.213,26	103.177,78		283.391,04	3.821,32	3.821,32	279.569,72
Inmueble	36.270,00			36.270,00	725,40	725,40	35.544,60
T O T A L E S	249.728,10	163.458,78	0,00	413.186,88	7.871,15	7.871,15	405.315,73

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2012.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Capítulo 4

SUCESIVOS ESTADOS CONTABLES



4.4 PRINCIPIO DE LA EMPRESA EN MARCHA

La contabilidad de una empresa se confecciona bajo el criterio de que va a continuar su funcionamiento en el tiempo, de esta manera se preparan los Estados Contables para que el empresario pueda tomar decisiones de corto y de largo plazo.

Por ello, los registros contables deben proporcionar información confiable, precisa, uniforme y en tiempo oportuno. Esto le permitirá al usuario saber lo que sucede en la empresa y no cometer errores.

Uno del objetivo más importante de la contabilidad es darle el control al empresario. Conocer la contabilidad de la empresa nos permitirá saber hacia dónde va, cual es la situación actual, prever algún problema potencial y evitarlo, evaluar y medir el grado de eficiencia y desempeño, entre otras.

4.5 BALANCE DEL AÑO 2013

La empresa cierra sus ejercicios el 31 de diciembre de cada año.

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

**ESTADO CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO N° 02
INICIADO EL 01 DE ENERO DE 2013 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Expresado en moneda homogénea - Pesos - a la fecha de cierre)

Domicilio Legal: Almafuerde, Pcia de Córdoba.

Actividad Principal: Venta por mayor y menor de frutas, verduras, legumbres y hortalizas

Actividad/es Secundaria/s: Transporte de cargas n.c.p.

Sociedad Unipersonal

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>					
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2013 - Comparativo con el ejercicio anterior					
ACTIVO	Actual	Anterior	PASIVO	Actual	Anterior
Activo corriente			Pasivo corriente		
Caja y bancos	(Nota 2)	43851,47	Deudas Comerciales	(Nota 7)	46600,00
Inversiones	(Nota 3)	2164,21	Deudas Financieras	(Nota 8)	38613,51
Créditos por ventas	(Nota 4)	20780,32	Cargas fiscales	(Nota 9)	22741,38
Bienes de cambio	(Nota 5)	52800,00	Otros Pasivos	(Nota 10)	14646,00
Total del activo corriente		119596,00	Total del pasivo corriente		122600,89
Activo no corriente			Pasivo no corriente		
Bienes de uso	(Nota 6 y Anexo II)	405315,73	Otros Pasivos	(Nota 11)	59554,00
Total del activo no corriente		405315,73	Total del pasivo no corriente		59554,00
			TOTAL DEL PASIVO		182154,89
			PATRIMONIO NETO (según el EEPN)		342756,84
TOTAL DEL ACTIVO		524911,73	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO		524911,73

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

ESTADO DE RESULTADOS
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

	Actual		Anterior	
	\$		\$	
Ventas netas		3.634.919,10		1.816.504,35
Costo de bienes vendidos	(Nota 12) (Anexo I)	2.614.825,50		1.339.892,87
Utilidad bruta		1.020.093,60		476.611,48
Costo de Venta	(Nota 13)	522.235,78		185.242,37
Gastos de comercialización	(Nota 14)	171.134,16		38.139,12
Gastos de administración	(Nota 15)	116.416,95		58.340,98
Utilidad antes de los impuestos e intereses		210.306,71		194.889,01
Resultados financieros	(Nota 16)	43.386,66		35.871,42
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		166.920,05		159.017,59
Impuesto a las ganancias		11.504,00		9.370,75
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		155.416,05		149.646,84

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>						
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO						
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2013 - Comparativo con el ejercicio anterior						
D E T A L L E	APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL DEL EJERCICIO	
	Capital Social	Total	Resultados No Asignados	Total	Actual	Anterior
Saldos al inicio del ejercicio	193110,00	193110,00	149646,84	149646,84	342756,84	193110,00
Ganancia del ejercicio			155416,05	155416,05	155416,05	149646,84
Saldos al cierre del ejercicio	193110,00	193110,00	305062,89	305062,89	498172,89	342756,84

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)		
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2013 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
VARIACION NETA DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	43851,47	1798,5
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota 17)	119885,35	43851,47
Aumento neto del efectivo	76033,88	42052,97
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobros por ventas de bienes	3585729,04	1805537,07
Pagos por compras efectuadas	-2609825,5	-1357691,87
Pagos de gastos varios	-817770,6	-309722,74
Pagos de deudas financieras	-18979,96	-5483,11
Fondo neto de efectivo generado por las actividades operativas	139152,98	132639,35
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Pagos por compras de bienes de uso	-63928,31	-92520,17
Aumento de Inversiones		-2164,21
Disminución de Inversiones	809,21	
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de inversión	-63119,1	-94684,38
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Pago de préstamos	0	4098
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de financiación	0	4098
Aumento neto del efectivo	76033,88	42052,97

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

NOTA 1: BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

A - La presentación fue hecha siguiendo los lineamientos de la Resoluciones Técnicas Nº 8, 9, 16 y 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y Resolución 11/88 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

B – Las Partidas del Estado de Situación Patrimonial, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Estado de Resultados no se encuentran reexpresadas.

En cuanto a valuación, tanto de partidas de activo como de pasivo, afectada - en menor medida que años anteriores - por las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de algunas variables económico financieras (índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) se dificulta establecer a ciencia cierta los valores corrientes en plaza.

Respecto a la incidencia de la inflación, al no realizarse reexpresión teniendo en cuenta el IPIM anual del 6,56 % la significatividad del mismo hace que las partidas patrimoniales y de resultados se encuentran afectados por su incidencia, sin considerar el incremento producido por la acumulación de índices anteriores.

No se segregaron componentes financieros implícitos por imperio de lo expresado anteriormente.

C – Las variaciones en los rubros con respecto al cierre del ejercicio anterior, obedecen principalmente al incremento en el nivel de facturación que se reflejado en todos los rubros del balance.

D – Los rubros en general se encuentran a valores nominales con las consideraciones particulares en notas respectivas de corresponder

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 2 - CAJA Y BANCOS

El detalle al cierre es el compuesto por saldo de Caja, Valores, cuentas corrientes bancarias.

	2013	2012
Caja	88574,51	8000,00
Banco Credicoop Cooperativo Limitado	31310,84	35851,47
TOTAL	119885,35	43851,47

Las disponibilidades han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

NOTA 3 - INVERSIONES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Caja de Ahorro en el Banco Provincia de Córdoba	1355,00	2164,21
TOTAL	1355,00	2164,21

Las inversiones han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 4- CRÉDITOS POR VENTAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Deudores por Ventas	59800,00	20780,32
	-----	-----
TOTAL	59800,00	20780,32
	=====	=====

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio.

No han sido segregados los componentes implícitos por no considerarlos significativos.

El detalle de los saldos ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

La variación respecto al ejercicio anterior obedece a la política mencionada en Nota 1.C.

NOTA 5 - BIENES DE CAMBIO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Existencia Final	79200,00	52800,00
	-----	-----
TOTAL	79200,00	52800,00
	=====	=====

Compuesto por productos para reventa en mayor cantidad que el ejercicio anterior, por lo expuesto en la Nota 1.C.

El relevamiento físico y la valuación de los mismos fue realizado por personal de la firma y controlado por muestreo. Los bienes fueron valuados a precio de mercado.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 6 - BIENES DE USO

Los mismos fueron expuestos conforme a lo explicitado en 1.B. Los valores en su conjunto podrían no exceder los valores corrientes en plaza, según lo expuesto en Nota 1.B.

Dadas las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de variables económico financieras (dólar, índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) y habiendo rubros que siguieron la línea de la devaluación, otros cuyos precios se incrementaron y algunos que se mantuvieron, no permiten establecer a ciencia cierta sus valores, no obstante en su conjunto no excederían el corriente en plaza. El detalle de activaciones ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa.

NOTA 7 – DEUDAS COMERCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Proveedores	78000,00	46600,00
TOTAL	<u>78000,00</u>	<u>46600,00</u>
	=====	=====

El detalle de los saldos ha sido cotejado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores. Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio. La variación del rubro en relación al ejercicio anterior, obedece principalmente a los acuerdos obtenidos con proveedores en los tiempos de cancelación de saldos.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 8 – DEUDAS FINANCIERAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	7664,21	15000,00
Intereses y Gastos Bancarios Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	0,00	1808,69
Banco Provincia de Córdoba a pagar	11969,34	21804,82
TOTAL	19633,55	38613,51
	=====	=====

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 9 – CARGAS FISCALES Y SOCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Impuesto a los Ingresos Brutos a pagar	12571,00	13370,63
Impuesto a las ganancias a pagar	11504,00	9370,75
TOTAL	24075,00	22741,38
	=====	=====

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 10 – OTROS PASIVOS (CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Acreeedores varios	44908,00	16646,00
TOTAL	44908,00	16646,00
	=====	=====

Los saldos adeudados tienen vencimiento durante el siguiente ejercicio económico.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 11 – OTROS PASIVOS (NO CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Acreeedores varios	14646,00	5955400
TOTAL	14646,00	5955400
	=====	=====

Los saldos adeudados tienen vencimiento de largo plazo.

NOTA 12 – VENTAS NETAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Venta de bienes en el país	3634919,10	1816504,35
TOTAL	3634919,10	1816504,35
	=====	=====

NOTA 13 – COSTO DE VENTA

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Sueldos y Jornales	358296,19	125381,88
Cargas Sociales	111228,15	375665,49
Cuota Sindical	5905,84	3134,35
Amortización Bienes de Uso	35402,95	7871,15
Seguros Rodados	4458,00	7089,50
Intereses Perdidos	4500,00	4200,00
TOTAL	522235,78	185242,37
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 14 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
:		
Gasto de Energía Eléctrica	134822,48	20834,92
Gasto Teléfono	30311,68	17304,20
	-----	-----
TOTAL	171134,16	38139,12
	=====	=====

NOTA 15 – GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Impuesto a los Ingresos Brutos	96711,50	49880,34
Tasa Comercio e Industria	19705,45	8460,64
	-----	-----
TOTAL	116416,95	58340,98
	=====	=====

NOTA 16 – RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
<i>Generados por pasivo</i>		
Intereses y Gastos Bancarios	43386,66	35871,42
	-----	-----
TOTAL	43386,66	35871,42
	=====	=====

NOTA 17 – EFECTIVO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2013	2012
Caja	88574,51	8000,00
Banco Credicoop Cooperativo Limitado cuenta corriente en moneda nacional	31310,84	35851,47
	-----	-----
TOTAL	119885,35	43851,47
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

JLC frutas y verduras

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 1 – COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
RESULTADO BRUTO DE BIENES Y SERVICIOS VENDIDOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Saldo al 31-12-2013	Saldo al 31-12-2012
Existencia inicial de Bienes de Cambio	52800,00	39451,00
Compras de Bienes de Cambio	2641225,50	1353241,87
Existencia final de Bienes de Cambio	-79200,00	-52800,00
COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA	2614825,50	1339892,87

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 2 – BIENES DE USO

RUBROS	BIENES DE USO									
	Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2013 - Comparativo con el ejercicio anterior									
	VALORES DE INCORPORACION		DEPRECIACION			Valor Residual		Valor Residual		
Al Inicio Ejercicio	Altas del Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulada al inicio ejercicio	DEL EJERCICIO	Al Cierre Al Cierre	al 31/12/2013	al 31/12/2012			
Muebles y útiles	8.853,44	49.282,31	58.135,75	885,30	885,34	1.770,64	7.968,14			
Instalaciones	48.923,53		48.923,53	1.873,05	3.382,68	5.255,73	47.050,48			
Maquinarias	35.748,87		35.748,87	566,08	2.070,48	2.636,56	35.182,79			
Rodados	283.391,04		283.391,04	3.821,32	28.339,05	32.160,37	279.569,72			
Inmueble	36.270,00		36.270,00	725,40	725,40	1.450,80	35.544,60			
TOTALES	413.186,88	49.282,31	462.469,19	7.871,15	35.402,95	43.274,10	405.315,73			

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2013

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

4.6 BALANCE DEL AÑO 2014

La empresa cierra sus ejercicios el 31 de diciembre de cada año.

<p>Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i></p> <p>ESTADO CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO N° 03 INICIADO EL 01 DE ENERO DE 2014 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p> <p>PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR (Expresado en moneda homogénea - Pesos - a la fecha de cierre)</p> <p>Domicilio Legal: Almafuerde, Pcia de Córdoba.</p> <p>Actividad Principal: Venta por mayor y menor de frutas, verduras, legumbres y hortalizas</p> <p>Actividad/es Secundaria/s: Transporte de cargas n.c.p.</p> <p>Sociedad Unipersonal</p>
--

ESTADOS CONTABLES (Año 2014) – Hoja 1

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2014 - Comparativo con el ejercicio anterior			
		Actual	Anterior	Actual	Anterior
		\$	\$	\$	\$
ACTIVO					
Activo corriente					
Caja y bancos	(Nota 2)	399407,16	119885,35	385753,43	78000,00
Inversiones	(Nota 3)	471,86	1355,00	230664,21	19633,55
Créditos por ventas	(Nota 4)	65800,00	59800,00	22226,66	24075,00
Bienes de cambio	(Nota 5)	95200,00	79200,00	57647,00	
Total del activo corriente		560879,02	260240,35	231597,00	44908,00
Activo no corriente				927888,30	166616,55
Bienes de uso	(Nota 6 y Anexo II)	1638239,47	419195,09		14646,00
Total del activo no corriente		1638239,47	419195,09	266000,00	
TOTAL DEL ACTIVO		2199118,49	679435,44	2199118,49	679435,44
PASIVO					
Pasivo corriente					
Deudas Comerciales	(Nota 7)				
Deudas Financieras	(Nota 8)				
Cargas fiscales	(Nota 9)				
Remuneraciones y Cargas Sociales	(Nota 10)				
Otros Pasivos	(Nota 11)				
Total del pasivo corriente					
Pasivo no corriente					
Otros Pasivos					
Deudas Financieras	(Nota 12)				
Total del pasivo no corriente				266000,00	14646,00
TOTAL DEL PASIVO				1193888,30	181262,55
PATRIMONIO NETO (según el EEPN)				1005230,19	498172,89
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO				2199118,49	679435,44

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

		Actual	Anterior
		\$	\$
Ventas netas	(Nota 13)	4.602.173,29	3.634.919,10
Costo de bienes vendidos	(Anexo I)	3.091.705,27	2.614.825,50
Utilidad bruta		1.510.468,02	1.020.093,60
Costo de Venta	(Nota 14)	616.195,83	522.235,78
Gastos de comercialización	(Nota 15)	119.936,52	171.134,16
Gastos de administración	(Nota 16)	136.786,74	116.416,95
Utilidad antes de los impuestos e intereses		637.548,93	210.306,71
Resultados financieros	(Nota 17)	115.350,97	43.386,66
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		522.197,96	166.920,05
Impuesto a las ganancias		15.140,66	11.504,00
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		507.057,30	155.416,05

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>						
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO						
Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2014 - Comparativo con el ejercicio anterior						
DETALLE	APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL DEL EJERCICIO	
	Capital Social	Total	Resultados No Asignados	Total	Actual	Anterior
Saldos al inicio del ejercicio	193110,00	193110,00	305062,89	305062,89	498172,89	342756,84
Ganancia del ejercicio			507057,30	507057,30	507057,30	155416,05
Saldos al cierre del ejercicio	193110,00	193110,00	812120,19	812120,19	1005230,19	498172,89

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCI
GERENTE

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)		
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
VARIACION NETA DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	119885,35	43851,47
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota 18)	399407,16	119885,35
Aumento neto del efectivo	279521,81	76033,88
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobros por ventas de bienes	4651971,95	3585729,04
Pagos por compras efectuadas	-2799951,84	-2609825,5
Pagos de gastos varios	-965543,65	-817770,6
Pagos de deudas financieras		-18979,96
Fondo neto de efectivo generado por las actividades operativas	886476,46	139152,98
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por compras de bienes de uso	-607837,79	-63928,31
Disminución de Inversiones	883,14	809,21
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de inversión	-606954,65	-63119,1
Aumento neto del efectivo	279521,81	76033,88

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 2 - CAJA Y BANCOS

El detalle al cierre es el compuesto por saldo de Caja, Valores, cuentas corrientes bancarias.

	2014	2013
Caja	398407,16	88574,51
Banco Credicoop Cooperativo Limitado	1000,00	31310,84
TOTAL	399407,16	119885,35
	=====	=====

Las disponibilidades han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

NOTA 3 - INVERSIONES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Caja de Ahorro en el Banco Provincia de Córdoba	471,86	1355,00
TOTAL	471,86	1355,00
	=====	=====

Las inversiones han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 4- CRÉDITOS POR VENTAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Deudores por Ventas	65800,00	59800,00
TOTAL	65800,00	59800,00
	=====	=====

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio.

El detalle de los saldos ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

La variación respecto al ejercicio anterior obedece a la política mencionada en Nota 1.C.

NOTA 5 - BIENES DE CAMBIO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Existencia Final	95200,00	79200,00
TOTAL	95200,00	79200,00
	=====	=====

Compuesto por productos para reventa en mayor cantidad que el ejercicio anterior, por lo expuesto en la Nota 1.C.

El relevamiento físico y la valuación de los mismos fue realizado por personal de la firma. Los bienes fueron valuados a precio de mercado.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 6 - BIENES DE USO

Los mismos fueron expuestos conforme a lo explicitado en 1.B. Los valores en su conjunto podrían no exceder los valores corrientes en plaza, según lo expuesto en Nota 1.B.

Dadas las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de variables económico financieras (dólar, índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) y habiendo rubros que siguieron la línea de la devaluación, otros cuyos precios se incrementaron y algunos que se mantuvieron, no permiten establecer a ciencia cierta sus valores, no obstante en su conjunto no excederían el corriente en plaza.

El detalle de activaciones ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa.

El rodado adquirido fue Prendado por el Banco Credicoop Cooperativo Limitado al momento de la compra.

NOTA 7 – DEUDAS COMERCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Proveedores	385753,43	78000,00
	-----	-----
TOTAL	385753,43	78000,00
	=====	=====

El detalle de los saldos ha sido cotejado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio. La variación del rubro en relación al ejercicio anterior, obedece principalmente a los acuerdos obtenidos con proveedores en los tiempos de cancelación de saldos.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 8 – DEUDAS FINANCIERAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	230664,21	19633,55
TOTAL	230664,21	19633,55

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre, y equivalen al valor a pagar en el corto plazo por el crédito prendario otorgado para la compra de un Rodado.

NOTA 9 – CARGAS FISCALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Impuesto a los Ingresos Brutos a pagar	7086,00	12571,00
Impuesto a las ganancias a pagar	15140,66	11504,00
TOTAL	22226,66	24075,00

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 10 – REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Sueldos y Jornales a pagar	48029,06	0,00
Cargas Sociales a pagar	9617,94	0,00
TOTAL	57647,00	0,00

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 11 – OTROS PASIVOS (CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Acreeedores varios	231597,00	44908,00
TOTAL	231597,00	44908,00
	=====	=====

Los saldos adeudados tienen vencimiento durante el siguiente ejercicio económico.

NOTA 12 – OTROS PASIVOS (NO CORRIENTES)

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Acreeedores varios	266000,00	14646,00
TOTAL	266000,00	14646,00
	=====	=====

Los saldos adeudados tienen vencimiento de largo plazo.

NOTA 13 – VENTAS NETAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Venta de bienes en el país	4602173,29	3634919,10
TOTAL	4602173,29	3634919,10
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 14 – COSTO DE VENTA

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Sueldos y Jornales	396866,26	358296,19
Cargas Sociales	122422,65	111228,15
Cuota Sindical	7205,73	5905,84
Amortización Bienes de Uso	37867,07	35402,95
Seguros Rodados	5539,00	4458,00
Intereses Perdidos	6642,42	4500,00
Alquileres Perdidos	36000,00	0,00
Rentas Provincia de Córdoba - Rodados	3652,70	0,00
	-----	-----
TOTAL	616195,83	522235,78
	=====	=====

NOTA 15 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Gasto de Energía Eléctrica	63804,43	134822,48
Gasto Teléfono	26592,09	30311,68
Honorarios Contador	29540,00	0,00
	-----	-----
TOTAL	119936,52	171134,16
	=====	=====

NOTA 16 – GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Impuesto a los Ingresos Brutos	129700,08	96711,50
Tasa Comercio e Industria	7086,66	19705,45
	-----	-----
TOTAL	136786,74	116416,95
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 17 – RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
<i>Generados por pasivo</i>		
Intereses y Gastos Bancarios	115350,97	43386,66
	-----	-----
TOTAL	115350,97	43386,66
	=====	=====

NOTA 18 – EFECTIVO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2014	2013
Caja	398407,16	88574,51
Banco Credicoop Cooperativo Limitado cuenta corriente en moneda nacional	1000,00	31310,84
	-----	-----
TOTAL	399407,16	119885,35
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 1 – COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
RESULTADO BRUTO DE BIENES Y SERVICIOS VENDIDOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Saldo al 31-12-2014	Saldo al 31-12-2013
Existencia inicial de Bienes de Cambio	79200,00	52800,00
Compras de Bienes de Cambio	3107705,27	2641225,50
Existencia final de Bienes de Cambio	-95200,00	-79200,00
COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA	3091705,27	2614825,50

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 2 – BIENES DE USO

R U B R O S	BIENES DE USO									
	Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior									
	VALORES DE INCORPORACION		DEPRECIACION				Valor Residual al 31/12/2013	Valor Residual al 31/12/2014		
Al Inicio Ejercicio	Altas del Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulada al inicio ejercicio	DEL EJERCICIO	Acumulada Al Cierre					
Muebles y útiles	58.135,75		58.135,75	1.770,64	3.349,46	5.120,10	53.015,65			
Instalaciones	48.923,53	74.738,47	123.662,00	5.255,73	3.382,68	8.638,41	115.023,59			
Maquinarias	35.748,87		35.748,87	2.636,56	2.070,48	4.707,04	31.041,83			
Rodados	283.391,04	1.182.172,98	1.465.564,02	32.160,37	28.339,05	60.499,42	1.405.064,60			
Inmueble	36.270,00		36.270,00	1.450,80	725,40	2.176,20	34.093,80			
T O T A L E S	462.469,19	1.256.911,45	1.719.380,64	43.274,10	37.867,07	81.141,17	1.638.239,47			

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
COMTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

4.7 BALANCE DEL AÑO 2015

La empresa cierra sus ejercicios el 31 de diciembre de cada año.

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

**ESTADO CONTABLES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO N° 04
INICIADO EL 01 DE ENERO DE 2015 Y FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

PRESENTADO EN FORMA COMPARATIVA CON EL EJERCICIO ANTERIOR

(Expresado en moneda homogénea - Pesos - a la fecha de cierre)

Domicilio Legal: Almafuerde, Pcia de Córdoba.

Actividad Principal: Venta por mayor y menor de frutas, verduras, legumbres y hortalizas

Actividad/es Secundaria/s: Transporte de cargas n.c.p.

Sociedad Unipersonal

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2015 - Comparativo con el ejercicio anterior			
	Actual	Anterior	Actual	Anterior	
	\$	\$	\$	\$	
ACTIVO					
Activo corriente					
Caja y bancos (Nota 2)	306558,17	399407,16	39050,00	385753,43	
Inversiones (Nota 3)	456,50	471,86	266000,00	230664,21	
Créditos por ventas (Nota 4)	89505,00	65800,00	24186,83	22226,66	
Bienes de cambio (Nota 5)	139932,00	95200,00		57647,00	
Total del activo corriente	536451,67	560879,02	329236,83	231597,00	
Activo no corriente					
Bienes de uso (Nota 6 y Anexo II)	1485534,25	1638239,47		266000,00	
Total del activo no corriente	1485534,25	1638239,47	0,00	266000,00	
TOTAL DEL ACTIVO	2021985,92	2199118,49	329236,83	1193888,30	
PASIVO					
Pasivo corriente					
Deudas Comerciales (Nota 7)					
Deudas Financieras (Nota 8)					
Cargas fiscales (Nota 9)					
Remuneraciones y Cargas Sociales					
Otros Pasivos					
Total del pasivo corriente					
Pasivo no corriente					
Deudas Financieras					
Total del pasivo no corriente					
TOTAL DEL PASIVO			1692749,09	1005230,19	
PATRIMONIO NETO (según el EEPN)					
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO	2021985,92	2199118,49	2021985,92	2199118,49	

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2015.

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

ESTADO DE RESULTADOS

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

		Actual	Anterior
		\$	\$
Ventas netas	(Nota 10)	5.674.415,38	4.602.173,29
Costo de bienes vendidos	(Anexo I)	3.653.188,66	3.091.705,27
Utilidad bruta		2.021.226,72	1.510.468,02
Costo de Venta	(Nota 11)	872.721,34	616.195,83
Gastos de comercialización	(Nota 12)	178.075,93	119.936,52
Gastos de administración	(Nota 13)	215.099,06	136.786,74
Utilidad antes de los impuestos e intereses		755.330,39	637.548,93
Resultados financieros	(Nota 14)	55.740,60	115.350,97
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		699.589,79	522.197,96
Impuesto a las ganancias		12.070,89	15.140,66
GANANCIA (PERDIDA) DEL EJERCICIO		687.518,90	507.057,30

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2015.

JLC frutas y verduras

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JL CIARROCCI
GERENTE

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO						
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior						
D E T A L L E	APORTES DE LOS PROPIETARIOS		RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL DEL EJERCICIO	
	Capital Social	Total	Resultados No Asignados	Total	Actual	Anterior
Saldos al inicio del ejercicio	193110,00	193110,00	812120,19	812120,19	1005230,19	498172,89
Ganancia del ejercicio			687518,90	687518,90	687518,90	507057,30
Saldos al cierre del ejercicio	193110,00	193110,00	1499639,09	1499639,09	1692749,09	1005230,19

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2015.

VIRGINIA CIARROCCI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCI
GERENTE

+

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo)		
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
VARIACION NETA DEL EFECTIVO		
Efectivo al inicio del ejercicio	399407,16	119885,35
Efectivo al cierre del ejercicio (Nota 15)	306558,17	399407,16
Aumento neto del efectivo	-92848,99	279521,81
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobros por ventas de bienes	5595023,55	4651971,95
Pagos por compras efectuadas	-4044624,09	-2799951,84
Pagos de gastos varios	-1170149,60	-965543,65
Pagos de deudas financieras	-230664,21	
Pagos de otras deudas	-242450,00	
Fondo neto de efectivo generado por las actividades operativas	-92864,35	886476,46
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por compras de bienes de uso		-607837,79
Disminución de Inversiones	15,36	883,14
Fondo neto de efectivo generado por las actividades de inversión	15,36	-606954,65
Aumento neto del efectivo	-92848,99	279521,81

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2015.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

NOTA 1: BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES

A - La presentación fue hecha siguiendo los lineamientos de la Resoluciones Técnicas N° 8, 9, 16 y 17 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas y Resolución 11/88 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

B – Las Partidas del Estado de Situación Patrimonial, Estado de Evolución del Patrimonio Neto y Estado de Resultados no se encuentran reexpresadas.

En cuanto a valuación, tanto de partidas de activo como de pasivo, afectada - en menor medida que años anteriores - por las oscilaciones del mercado, el movimiento disímil de algunas variables económico financieras (índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) se dificulta establecer a ciencia cierta los valores corrientes en plaza.

Respecto a la incidencia de la inflación, al no realizarse reexpresión teniendo en cuenta el IPIM anual del 9,30% la significatividad del mismo hace que las partidas patrimoniales y de resultados se encuentran afectados por su incidencia, sin considerar el incremento producido por la acumulación de índices anteriores.

No se segregaron componentes financieros implícitos por imperio de lo expresado anteriormente.

C – Las variaciones en los rubros con respecto al cierre del ejercicio anterior, obedecen principalmente al incremento en el nivel de facturación que se reflejado en todos los rubros del balance.

D – Los rubros en general se encuentran a valores nominales con las consideraciones particulares en notas respectivas de corresponder

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 2 - CAJA Y BANCOS

El detalle al cierre es el compuesto por saldo de Caja, Valores, cuentas corrientes bancarias.

	2015	2014
Caja	294078,17	398407,16
Banco Credicoop Cooperativo Limitado cuenta corriente	12480,00	1000,00
TOTAL	306558,17	399407,16

Las disponibilidades han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

NOTA 3 - INVERSIONES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Caja de Ahorro en el Banco Provincia de Córdoba	456,50	471,86
TOTAL	456,50	471,86

Las inversiones han sido valuadas a valor nominal al cierre del ejercicio.

Y variaciones conforme a Nota 1.C., lo cual se refleja en otros rubros de Activo y Pasivo.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 4- CRÉDITOS POR VENTAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Deudores por Ventas	89505,00	59800,00
TOTAL	<u>89505,00</u>	<u>59800,00</u>

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio.

El detalle de los saldos ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

La variación respecto al ejercicio anterior obedece a la política mencionada en Nota 1.C.

NOTA 5 - BIENES DE CAMBIO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Existencia Final	139932,00	65800,00
TOTAL	<u>139932,00</u>	<u>65800,00</u>

Compuesto por productos para reventa en mayor cantidad que el ejercicio anterior, por lo expuesto en la Nota 1.C.

El relevamiento físico y la valuación de los mismos fue realizado por personal de la firma. Los bienes fueron valuados a precio de mercado.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 6 - BIENES DE USO

Los mismos fueron expuestos conforme a lo explicitado en 1.B. Los valores en su conjunto podrían no exceder los valores corrientes en plaza, según lo expuesto en Nota 1.B.

Dadas las oscilaciones del mercado, el movimiento disimil de variables económico financieras (dólar, índice de precios, mercado de oferta y demanda, etc.) y habiendo rubros que siguieron la línea de la devaluación, otros cuyos precios se incrementaron y algunos que se mantuvieron, no permiten establecer a ciencia cierta sus valores, no obstante en su conjunto no excederían el corriente en plaza. El detalle de activaciones ha sido controlado con planillas emitidas por la empresa.

El rodado adquirido en 2014 fue Prendado por el Banco Credicoop Cooperativo Limitado al momento de la compra..

NOTA 7 – DEUDAS COMERCIALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Proveedores	39050,00	385753,43
	-----	-----
TOTAL	39050,00	385753,43
	=====	=====

El detalle de los saldos ha sido cotejado con planillas emitidas por la empresa y hechos posteriores.

Los saldos han sido valuados a valor nominal al cierre del ejercicio. La variación del rubro en relación al ejercicio anterior, obedece principalmente a los acuerdos obtenidos con proveedores en los tiempos de cancelación de saldos.

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 8 – DEUDAS FINANCIERAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00	230664,21
	-----	-----
TOTAL	266000,00	230664,21
	=====	=====

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre, y equivalen al valor a pagar en el corto plazo por el crédito prendario otorgado para la compra de un Rodado.

NOTA 9 – CARGAS FISCALES

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Impuesto a los Ingresos Brutos a pagar	12115,94	7086,00
Impuesto a las ganancias a pagar	12070,89	15140,66
	-----	-----
TOTAL	24186,83	22226,66
	=====	=====

Los saldos se encuentran valuados a su valor nominal al cierre.

NOTA 10 – VENTAS NETAS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Venta de bienes en el país	5674415,38	4602173,29
	-----	-----
TOTAL	5674415,38	4602173,29
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 11 – COSTO DE VENTA

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Sueldos y Jornales	533693,84	396866,26
Cargas Sociales	79678,40	122422,65
Cuota Sindical	10843,12	7205,73
Amortización Bienes de Uso	163558,22	37867,07
Seguros Rodados	34544,86	5539,00
Intereses Perdidos	6642,42	6642,42
Alquileres Perdidos	36000,00	36000,00
Rentas Provincia de Córdoba - Rodados	4310,19	3652,70
Patentes - Rodados	3450,89	0,00
	-----	-----
TOTAL	872721,34	616195,83
	=====	=====

NOTA 12 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Gasto de Energía Eléctrica	106064,83	63804,43
Gasto Teléfono	40807,10	26592,09
Honorarios Contador	31204,00	29540,00
	-----	-----
TOTAL	178075,93	119936,52
	=====	=====

NOTA 13 – GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Impuesto a los Ingresos Brutos	196023,49	129700,08
Tasa Comercio e Industria	19075,57	7086,66
	-----	-----
TOTAL	215099,06	136786,74
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

NOTA 14 – RESULTADOS FINANCIEROS

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
<i>Generados por pasivo</i>		
Intereses y Gastos Bancarios	55740,60	115350,97
	-----	-----
TOTAL	55740,60	115350,97
	=====	=====

NOTA 15 – EFECTIVO

El detalle al cierre es el siguiente:

	2015	2014
Caja	294078,17	398407,16
Banco Credicoop Cooperativo Limitado cuenta corriente en moneda nacional	12480,00	1000,00
	-----	-----
TOTAL	306558,17	399407,16
	=====	=====

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JLC frutas y verduras

JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 1 – COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
RESULTADO BRUTO DE BIENES Y SERVICIOS VENDIDOS		
Por el ejercicio anual finalizado el 31 /12 /2014 - Comparativo con el ejercicio anterior		
	Saldo al 31-12-2014	Saldo al 31-12-2013
Existencia inicial de Bienes de Cambio	79200,00	52800,00
Compras de Bienes de Cambio	3107705,27	2641225,50
Existencia final de Bienes de Cambio	-95200,00	-79200,00
COSTO DE MERCADERÍA VENDIDA	3091705,27	2614825,50

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Denominación de la entidad: *JLC frutas y verduras*

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2015 - Comparativo con el ejercicio anterior

Continuación

ANEXO 2 – BIENES DE USO

RUBROS	BIENES DE USO									
	Por el ejercicio anual finalizado el 31/12/2014 - Comparativo con el ejercicio anterior									
	VALORES DE INCORPORACION		DEPRECIACION			Acumulada Al Cierre		Valor Residual		Valor Residual
Al Inicio Ejercicio	Altas del Ejercicio	Al Cierre Ejercicio	Acumulada al inicio ejercicio	DEL EJERCICIO	Al Cierre	al 31/12/2014	al 31/12/2014	al 31/12/2013		
Muebles y útiles	58.135,75		58.135,75	1.770,04	3.349,46	5.120,10	53.015,65	56.365,11		
Instalaciones	48.923,53	74.738,47	123.662,00	5.255,73	3.382,68	8.638,41	115.023,59	43.667,80		
Maquinarias	35.748,87		35.748,87	2.636,56	2.070,48	4.707,04	31.041,83	33.112,31		
Rodados	283.391,04	1.182.172,98	1.465.564,02	32.160,37	28.339,05	60.499,42	1.405.064,60	251.230,67		
Inmueble	36.270,00		36.270,00	1.450,80	725,40	2.176,20	34.093,80	34.819,20		
T O T A L E S	462.469,19	1.256.911,45	1.719.380,64	43.274,10	37.867,07	81.141,17	1.638.239,47	419.195,09		

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los estados contables.

Firmado a los efectos de su identificación con mi informe de fecha 31 de diciembre de 2014.

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PÚBLICO

JLC frutas y verduras
JL CIARROCCHI
GERENTE

Capítulo 5

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES



7.1 INTRODUCCIÓN

El análisis a los Estados Contables, a través del uso de ratios, permite obtener conclusiones sobre la operatoria de la empresa y su desenvolvimiento respecto de un ejercicio a otro, o dentro del mismo ejercicio, como así también planificar y proyectar una situación.⁵

7.2 INDICES DE LIQUIDEZ

5.2.1 INDICE DE LIQUIDEZ CORRIENTE

El índice liquidez corriente indica que cuanto más alto sea el cociente entre el activo corriente y el pasivo corriente, con más recursos contará la empresa para afrontar obligaciones en el corto plazo.

ILC	Activo Corriente		ILC 2011	45347,50	0,44
	Pasivo Corriente			101965,60	
ILC 2012	119596,00	0,98	ILC 2013	260240,35	1,56
	122600,89			166616,55	
ILC 2014	560879,02	0,60	ILC 2015	536451,67	1,63
	927888,30			329236,83	

Tanto en el año 2011 como en el 2012, al ser el coeficiente de liquidez menor a 1, la empresa no contaba con activo corriente suficiente para cubrir el pasivo corriente.

En cambio, en el año 2013 la situación ha cambiado favorablemente. Por cada peso de deuda de corto plazo hay 1,56 pesos de recursos corrientes para cancelarla.

En el año 2014 se retoma la situación de insuficiencia de activo corriente para cubrir pasivo a corto plazo, dado a la alta deuda financiera a corto plazo. Sin embargo, el año 2015 la situación para JLC frutas y verduras nuevamente es favorable en este análisis.

⁵ Balances. Guía práctica para su presentación. R. Mariel Orieta. Ed. EREPAR. 3º edición, año 2015.

Por cada peso de deuda de corto plazo hay 1,63 pesos de recursos corrientes para cancelarla.

5.2.2 INDICE DE LIQUIDEZ ACIDA

El objetivo del índice de liquidez ácida es determinar qué capacidad de pago tiene la empresa en el corto plazo con los recursos más rápidamente convertible en dinero; es por esta razón que del activo corriente se detraen los bienes de cambio, y esto es dividido por el pasivo corriente.

ILA	AC - B cambio Pasivo Corriente		ILA 2011	5896,50 101965,60	0,06
ILA 2012	66796,00 122600,89	0,54	ILA 2013	1801040,35 166616,55	10,81
ILA 2014	405679,02 927888,30	0,44	ILA 2015	396519,67 329236,83	1,20

La situación que se refleja con este índice es más crítica que la expresada por el índice anterior. La empresa es menos solvente dado al descuento de los bienes de cambio.

Se debe considerar en este caso que la empresa en análisis es un ente dedicado a la comercialización de frutas y verduras, por lo que la mercadería es un bien de alta rotación, además en diciembre generalmente el stock es alto porque en la temporada estival es cuando mayores son las ventas.

5.2.3 INDICE DE LIQUIDEZ ABSOLUTA

Este índice tiene como objetivo determinar la capacidad de pago de la empresa en el corto plazo en un momento determinado, es decir con los recursos disponibles más líquidos.

De los activos rápidos (activo corrientes menos bienes de cambio) se deducen los créditos, y a este cociente se lo divide por el pasivo corriente.

ILAb	AC - BC - Créditos Pasivo Corriente		ILAb 2011	1798,50 101965,60	0,02
ILAb 2012	46015,68 122600,89	0,38	ILAb 2013	121240,35 166616,55	0,73
ILAb 2014	399879,02 927888,30	0,43	ILAb 2015	307014,67 329236,83	0,93

El coeficiente reflejado en este índice demuestra la baja solvencia del activo líquido para hacer frente al pasivo corriente en el corto plazo, debido a que la mercadería representa un alto porcentaje dentro del activo corriente.

5.3 RENTABILIDAD

5.3.1 RENTABILIDAD ECONÓMICA

RE	Utilidad antes de Intereses e Impuestos Activo promedio
----	---

RE	194889,01		RE 2013/2012	210306,71	0,34
2012/2011	409993,67	0,48		612173,59	
RE	886476,46		RE 2015/2014	755330,39	0,36
2014/2013	1439276,97	0,62		2110552,21	

La Rentabilidad Económica mide la eficiencia con la que se están manejando los recursos invertidos en la empresa sin tener en cuenta cuál es su origen, la financiación. El rendimiento en la empresa durante el análisis fue de aproximadamente el 35%, siendo el mejor año el 2014 donde obtuvo un 62%.

5.3.2 ESQUEMA DE DUPONT

El índice de la Rentabilidad Económica se puede desagregar en dos factores al multiplicarlo por Ventas/Ventas y esto es lo que se conoce como Esquema de Dupont.

La fórmula quedaría de la siguiente manera:

RE	Util. antes de Int e Imp	Ventas
	Ventas	Activo promedio

El primer coeficiente de esta fórmula se denomina Margen sobre Ventas e indica el porcentaje de ventas que se convierte en ganancias.

El segundo es la Rotación de Activos que indica cuantos pesos de ingresos se produce por cada peso de recursos invertidos. A su vez, este índice puede desagregarse en dos fórmulas según el activo que se utilice en el denominador: corriente o no corriente.

2012	194889,01	1816504,35	0,48	2013	210306,71	3634919,10	0,34
	1816504,35	409993,67			3634919,10	612173,59	
2014	886476,46	4602173,29	0,62	2015	755330,39	5674415,38	0,36
	4602173,29	1439276,97			5674415,38	2110552,21	

Los índices de la empresa en análisis permiten apreciar que ante un mayor margen de utilidad menor es la rotación del activo, esta relación se da en el transcurso de los años. Esto se produce por el incremento del activo no corriente producido por la compra de Rodados para mejorar la calidad de la atención a los clientes de JLC frutas y verduras.

5.3.3 ROTACIÓN DEL ACTIVO CORRIENTE

Este ratio permite conocer como una política que pueda llegar a aplicar la empresa impactará sobre la rotación del producto de reventa. En nuestro caso de estudio, la estrategia de venta adoptada es la elevada rotación de la mercadería por ser bienes perecederos, implicando un margen reducido de utilidad.

RAC 2012/2011	1816504,35 82471,75	22,03	RAC 2013/2012	3634919,10 189918,18	19,14
---------------	------------------------	-------	---------------	-------------------------	-------

RAC 2014/2013	4602173,29 410559,69	11,21	RAC 2015/2014	5674415,38 548665,35	10,34
---------------	-------------------------	-------	---------------	-------------------------	-------

5.3.4 RENTABILIDAD FINANCIERA

Este indicador mide la eficiencia en la administración de la empresa luego de considerar el costo financiero, su objetivo es permitir calcular el Efecto Palanca o Ventaja Financiera.

RF	Utilidad antes de Impuestos PN promedio
----	--

RF 2012/2011	159017,59 267933,42	0,59	RF 2013/2012	166920,05 420464,87	0,40
--------------	------------------------	------	--------------	------------------------	------

RF 2014/2013	522197,96 751701,54	0,69	RF 2015/2014	699589,79 1348989,64	0,52
--------------	------------------------	------	--------------	-------------------------	------

5.3.5 VENTAJA FINANCIERA

VF	RF
	RE

VF 2012/2011	0,59	1,25	VF 2013/2012	0,40	1,16
	0,48			0,34	

VF 2014/2013	0,69	1,13	VF 2014/2015	0,52	1,45
	0,62			0,36	

Este índice presenta como objetivo medir la conveniencia económica del endeudamiento, es decir si por tomar fondos de terceros se gana o se pierde.

Los resultados obtenidos reflejan la conveniencia del endeudamiento para la empresa, ya que el costo del pasivo es inferior a la rentabilidad de la empresa, incrementándose la rentabilidad del propietario.

En este punto es importante destacar que la adquisición de bienes de uso a base de créditos bancarios fue una decisión favorable ya que le permitió incrementar las utilidades, lo que se vio reflejado en el progreso de la actividad comercial.

5.4 ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Este ratio consiste en determinar cuál es la proporción de los aportes de terceros con respecto a los aportes propios. Cuando más alto es, menos solvente se presume que es la empresa.

IE	PASIVO	
	PATRIMONIO NETO	

IE 2012	182154,89	0,53	IE 2013	181262,55	0,36
	342756,84			498172,89	
IE 2014	1193888,30	1,19	IE 2015	329236,83	0,19
	1005230,19			1692749,09	

La empresa en estudio es solvente para hacer frente a las obligaciones asumidas año tras año, esto es principalmente debido al alto porcentaje que representan los activos fijos teniendo en cuenta que el índice de liquidez corriente no es el más óptimo.

5.5 INDICE DE SOLVENCIA

El indicador refleja el grado de cobertura que tiene el acreedor en caso de desvalorización o imposibilidad de realización del activo. Cuanto más alto es, más solvente es el ente.

	ACTIVO	
IS		PASIVO

IS 2012	524911,73 182154,89	2,88	IS 2013	679435,44 181262,55	3,75
IS 2014	2199118,49 1193888,30	1,84	IS 2015	2021985,92 329236,83	6,14

La empresa en análisis es solvente. En el 2013 por cada peso de deuda había 3,75 pesos de activo para cubrirlo. Al año siguiente esa proporción bajo a la mitad debido al incremento del endeudamiento por la adquisición de bienes de uso.

5.6 INDICE DE LEVERAGE O EFECTO PALANCA

Este índice permite analizar si es conveniente utilizar capital propio o ajeno, para ello hay que comparar el resultado del período con los intereses pagados.

$$\text{Razón palanca} = \frac{\frac{\text{Resultado del período}}{\text{Patrimonio}}}{\frac{\text{Resultado del período} + \text{Costo financiero del Pasivo de Largo Plazo}}{\text{Patrimonio} + \text{Pasivo de Largo Plazo}}}$$

$$\text{Razón palanca}_{2012} = \frac{0,04365}{0,04642} = 0,94$$

$$\text{Razón palanca}_{2013} = \frac{0,31197}{0,30893} = 1,01$$

$$\text{Razón palanca}_{2014} = \frac{0,50441}{0,45762} = 1,10$$

$$\text{Razón palanca}_{2015} = \frac{0,40615}{0,40615} = 1$$

JLC frutas y verduras durante el año 2012 tuvo una pérdida por el endeudamiento que contrajo con terceros durante ese período, en los dos años sucesivos obtuvo un beneficio por la utilización de capital ajeno. En 2015 le fue indiferente financiarse con capital propio o ajeno.

5.7 ANÁLISIS VERTICAL O DE MASAS

Este es un análisis de las estructuras patrimonial y financiera del ente, que consiste en separarlo en bloques o masas. Clasificando los componentes de la siguiente manera:

- ACTIVO:
 - Capital de trabajo (incluye el Activo corriente)
 - Inmovilizaciones (Activo no corriente)
- PASIVO Y PATRIMONIO NETO:
 - Deudas a corto plazo (Pasivo corriente)
 - Capital Permanente (incluye el Pasivo no corriente y el Patrimonio Neto)

La diferencia entre CT e Inmovilizaciones se la denomina Fondo de Maniobra. Este es la porción del Capital de trabajo que es financiada con capital permanente.

En la empresa en análisis podemos observar bajo este análisis que la estructura se asemeja más a una empresa de servicios que a una comercial, esto es así dado al bien que ofrece (percedero de alta rotación) y a que la estrategia de venta es el servicio puerta a puerta.



IMAGEN 8 – Análisis de Masas o Vertical

5.8 ANÁLISIS HORIZONTAL O DE TENDENCIAS

Esta herramienta permite observar el comportamiento de la variable analizada a través del tiempo, determinando la evolución de los rubros año a año. Consiste en comparar sucesivamente varios Estados Contables.

En este caso vamos a analizarlo a través de la herramienta Tendencias, tomando como base al año 2012; donde podemos concluir que la empresa está en crecimiento. Esto está dado por que la situación del país donde los costos de traslado para que los minoristas se dirijan a los mercados a comprar la mercadería son altos favorece a la logística utilizada por la empresa en análisis dado que compra y vende en grandes cantidades disminuyendo el costo fijo permitiendo ofrecer sus productos de excelente calidad a precios convenientes para el cliente.

En el rubro Caja y Banco, durante el año 2014 hubo un crecimiento del 810,82% respecto al año base. También en ese año, se incrementaron las Deudas Comerciales en 727,8%.

En cuanto al Patrimonio Neto tuvo un crecimiento constante año tras año; en 2013 aumentó el 45 %, en 2014 un 193% y en 2015 un 239% siempre comparando con el año base. Ver ANEXO 6: Estados Comparados.

		<i>JLC frutas y verduras</i>			
		ESTADOS COMPARATIVOS DE BASE COMUN (Base año 2012)			
		2012	2013	2014	2015
1.	ACTIVO				
1.1	ACTIVO CORRIENTE				
1.1.1.	CAJA Y BANCO	100,00	273,39	910,82	699,08
1.1.2.	INVERSIONES	100,00	62,61	21,80	21,09
1.1.3.	CREDITOS POR VENTA	100,00	287,77	316,65	430,72
1.1.5.	BIENES DE CAMBIO	100,00	150,00	180,30	265,02
	TOTAL A CORRIENTE	100,00	217,60	468,98	448,55
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE				
1.2.1	BIENES DE USO	100,00	103,42	404,19	366,51
	TOTAL A NO CORRIENTE	100,00	103,42	404,19	366,51
	TOTAL ACTIVO	100,00	129,44	418,95	385,20
2.	PASIVO				
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1	DEUDAS COMERCIALES	100,00	167,38	827,80	50,06
2.1.2.	DEUDAS FINANCIERAS	100,00	50,85	597,37	1354,82
2.1.3.	REM Y C SOCIALES	0,00		0,00	0,00
2.1.4.	CARGAS FISCALES	100,00	105,86	97,74	100,46
2.1.5.	OTROS PASIVOS	100,00	306,62	1581,30	0,00
	TOTAL P. CORRIENTE	100,00	135,90	756,84	197,60
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE				
2.2.1.	DEUDAS FINANCIERAS	0,00		0,00	
2.2.2.	OTROS PASIVOS	100,00	24,59		
	TOTAL P NO CORRIENTE	100,00	24,59	446,65	0,00
	TOTAL PASIVO	100,00	99,51	655,42	181,64
3.	PATRIMONIO NETO	100,00	145,34	293,28	339,79
	TOTAL PASIVO Y PN	100,00	129,44	418,95	297,60

IMAGEN 9 – Balance comparativo según análisis Horizontal o de Tenencias

Conclusión

Para finalizar este Trabajo de grado, se concluye en que por los conceptos adquiridos a lo largo de toda la etapa universitaria es posible desarrollarse como un profesional aplicando los conocimientos tanto en Pymes como en grandes empresas.

Este trabajo ha permitido cumplir con el objetivo general y los específicos planteados al inicio del mismo, y comenzar con la contabilidad en una empresa que en 39 años de trayectoria jamás lo desarrolló.

Para iniciar la contabilidad de empresa JLC frutas y verduras, se empezó por elaborar un balance inicial, en este caso se realizó para el año 2011 ya que fue el año más antiguo en que se pudo identificar con claridad datos necesarios. Luego, se procedió a identificar y clasificar las actividades realizadas por el empresario durante los años siguientes para ser incorporadas en contabilidad.

Después, se procedió a diseñar el Plan de Cuentas y luego se confeccionó el Manual de Cuentas, y seguidamente, se obtuvo el *Primer Balance de JLC frutas y verduras* (año 2012) y los sucesivos Estados Contables.

También, se analizaron los balances en cuanto a liquidez, rentabilidad, endeudamiento y solvencia; además, se realizó un análisis Vertical o de Masas y uno Horizontal o de Tendencias. Con todo ello se determinó qué:

Liquidez: la empresa en análisis mejoró paulatinamente en los tres primeros años, pero decayó en el año 2014 dado a un alto endeudamiento. Además tiene baja solvencia de activo líquido debido a que es una empresa dedicada a la comercialización.

Rentabilidad: el rendimiento de los recursos invertidos siempre fue favorable. La estrategia de venta adoptada por el ente es la elevada rotación de mercadería por ser bienes perecederos, implicando un margen reducido de utilidad. En cuanto a la deuda contraída durante el año 2014 reflejó ser de conveniencia por obtener una mayor rentabilidad que el costo del pasivo.

Endeudamiento: es una empresa capaz de hacer frente a las deudas contraídas año tras año.

Leverage: indica que en 2012 la empresa perdió con la toma de deuda, en cambio en los dos años sucesivos obtuvo un beneficio por utilizar capital ajeno. En 2015 le fue indiferente la utilización de capital propio o de terceros para su financiación.

Solvencia: en 2013 la empresa tenía \$3.75 por cada peso de deuda, aunque ese importe disminuyó en 2014 por el endeudamiento contraído para adquirir un camión.

Análisis de Masas: la estructura se asemeja a la de una empresa de servicios en vez de una comercial, siendo así por la característica del producto que ofrece (perecedero) y la estrategia de venta que es puerta a puerta.

Análisis de Tendencia: este enfoque permite concluir que es una empresa que está en crecimiento.

Todo esto se ha llevado a cabo aplicando herramientas aprendidas por la autora durante sus años de estudio universitario.

Cabe destacar que si bien aquí se ha dado por finalizada la intervención en la organización en estudio, este trabajo permitirá a estudiantes y profesionales de Ciencias Económicas aplicar en cualquier ente la metodología desarrollada para dar comienzo a la contabilidad en una empresa con muchos años de funcionamiento.

Bibliografía

- Guía de Estudio de Sistemas Contables II, Liliana Veteri, IUA , Versión Preliminar, año 2008;
- Guía de Estudio de Administración Financiera, Héctor Traballini, IUA , Reimpresión año 2008;
- Diagnóstico Financiero – Análisis y Planificación, SBDAR Manuel, Temas Grupo Editorial SRL, Buenos Aires 2001;
- Guía de Sistemas I, C. Cerri – J. Perez - J. Vigliano, Versión Preliminar, año 2006;
- Sistema de Información Contable (Basica), Hugo C. Priotto, Ediciones Eudecor, Tercera Edición año 2004;
- Sistema de Información Contable II, Osvaldo H. Ripetta, Facultad de Cs. Económicas – UNC, año 2007;
- Estados Contables: Presentación, Interpretación y Análisis, Mario Biondi, Ediciones Errepar, año 2006;
- Mi Primer Balance, Flavio A. Mantovan ,Ediciones Errepar, año 2006;
- Artículo “Como iniciar la contabilidad de una empresa que nunca la ha tenido”, José Ignacio Pimentel Bohórquez, <https://www.gerencie.com/como-iniciar-la-contabilidad-de-una-empresa-que-nunca-la-ha-tenido.html>, 13 de junio de 2010;
- Resoluciones Técnicas, Errepar;
- www.facpe.org.ar
- www.infoleg.gov.ar
- <https://maps.google.com.ar/>
- <http://www.matrizfoda.com/dafo/>

ANEXOS



ANEXO 1

BALANCE DE SALDOS AÑO 2011

En este anexo se presenta el Balance de Saldos que se elaboró con los datos del año 2011, realizado para confeccionar el asiento de apertura del año 2012 y poder empezar con la contabilidad de la empresa.

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>		
BALANCE DE SALDOS		
Para el ejercicio finalizado el 31-12-2011		
CUENTAS	DEBE	HABER
1.1.1.01. Caja	1700,00	
1.1.2.01. Banco de la Provincia de Córdoba caja de ahorro	98,68	
1.1.3.01. Deudores por ventas	4098,00	
1.1.5.01. Mercadería	39451,00	
1.2.1.01.01 Rodados	180213,26	
1.2.1.02.01 Inmuebles	36270,00	
1.2.1.03.01 Instalaciones	18730,53	
1.2.1.04.01. Maquinarias	5660,87	
1.2.1.05.01. Muebles y Útiles	8853,44	
2.1.1.01. Proveedores		51050,00
2.1.2.01 Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		15000,00
2.1.2.03 Banco Provincia de Córdoba a pagar		29096,62
2.1.4.02 Impuesto sobre los Ingresos Brutos a pagar		3557,77
2.1.5.01. Acreedores varios		3261,39
3.1. Capital		193110,00
TOTALES	295075,78	295075,78

BALANCE DE SALDOS (Año 2011) – Hoja 1

ANEXO 2

ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2012

En este anexo se transcriben los asientos de libro diario confeccionados con los datos del año 2012, dando inicio de esta manera con la contabilidad de la empresa.

Libro Diario		2012			
PERÍODO:		<i>JLC frutas y verduras</i>			
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:					
Asiento	Fecha	Codigo	Desglose	Debe	Haber
1	ene-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 1.700,00	
		1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		
1	ene-12			\$ 98,68	
1	ene-12	1.1.3.01.	Deudores por ventas	\$ 4.098,00	
1	ene-12	1.1.5.01.	Mercaderías	\$ 39.451,00	
1	ene-12	1.2.1.01.01	Rodados	\$ 180.213,26	
1	ene-12	1.2.1.02.01	Inmuebles	\$ 36.270,00	
1	ene-12	1.2.1.03.01.	Instalaciones	\$ 18.730,53	
1	ene-12	1.2.1.04.01.	Maquinarias	\$ 5.660,87	
1	ene-12	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	\$ 8.853,44	
1	ene-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 51.050,00
1	ene-12	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Ldo a pagar		\$ 15.000,00
1	ene-12	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar		\$ 29.096,62
1	ene-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 3.557,77
1	ene-12	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 3.261,39
1	ene-12	3.1.	Capital		\$ 193.110,00
2	ene-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 137.946,15	
2	ene-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 137.946,15
3	ene-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 51.050,00	
3	ene-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 51.050,00
4	ene-12	4.1.	compras	\$ 95.457,86	
4	ene-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 95.457,86
5	ene-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 4.098,00	
5	ene-12	1.1.3.01.	Deudores por ventas		\$ 4.098,00
6	ene-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.862,49	
6	ene-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 3.862,49
7	ene-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	\$ 7.420,26	
7	ene-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.420,26
8	ene-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 8.340,68	
8	ene-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.484,69	
8	ene-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 208,52	
8	ene-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.033,89
9	feb-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 132.163,78	
9	feb-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 132.163,78

LIBRO DIARIO (Año 2012) – Hoja 1

10	feb-12	4.1.	compras	\$ 85.886,82	
10	feb-01	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 85.886,82
11	feb-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 95.457,86	
11	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 95.457,86
12	feb-12	2.1.5.01.	Acreedores varios	\$ 3.261,39	
12	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.261,39
13	feb-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 2.975,87	
13	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.975,87
14	feb-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.458,81	
14	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.458,81
15	feb-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.700,59	
15	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.700,59
16	feb-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.391,07	
16	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.391,07
17	feb-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 8.707,59	
17	feb-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.290,46	
17	feb-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 217,69	
17	feb-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.215,74
18	mar-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 126.211,55	
18	mar-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 126.211,55
19	mar-12	4.1.	compras	\$ 100.145,73	
19	mar-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 100.145,73
20	mar-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 85.886,82	
20	mar-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 85.886,82
21	mar-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.457,23	
21	mar-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.457,23
22	mar-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.549,06	
22	mar-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.549,06
23	mar-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 9.199,77	
23	mar-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.215,06	
23	mar-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 229,99	
23	mar-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.644,82
24	abr-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 121.140,91	
24	abr-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 121.140,91
25	abr-12	4.1.	compras	\$ 100.198,33	
25	abr-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 100.198,33
26	abr-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 100.145,73	
26	abr-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 100.145,73
27	abr-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.441,41	
27	abr-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.441,41
28	abr-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.391,95	
28	abr-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.391,95
29	abr-12	6.3.03.	Impuesto a las ganancias	\$ 9.370,75	
29	abr-12	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		\$ 9.370,75
30	abr-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.276,64	
30	abr-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.276,64
31	abr-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 10.608,88	
31	abr-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.978,35	
31	abr-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 265,20	
31	abr-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.852,43

32	may-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 125.398,56	
32	may-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 125.398,56
33	may-12	4.1.	compras	\$ 99.122,55	
33	may-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 99.122,55
34	may-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 100.198,33	
34	may-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 100.198,33
35	may-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 2.885,10	
35	may-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.885,10
36	may-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.408,56	
36	may-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.408,56
37	may-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.511,14	
37	may-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.511,14
38	may-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 10.608,88	
38	may-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.978,44	
38	may-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 265,20	
38	may-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.852,52
39	jun-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 132.372,46	
39	jun-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 132.372,46
40	jun-12	4.1.	compras	\$ 92.697,43	
40	jun-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 92.697,43
41	jun-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 99.122,55	
41	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 99.122,55
42	jun-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 2.456,00	
42	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.456,00
43	jun-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.928,38	
43	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.928,38
44	jun-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.706,42	
44	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.706,42
45	jun-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.327,52	
45	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.327,52
46	jun-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 13.878,48	
46	jun-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 4.064,27	
46	jun-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 346,95	
46	jun-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 18.289,70
47	jul-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 139.874,38	
47	jul-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 139.874,38
48	jul-12	4.1.	compras	\$ 111.907,38	
48	jul-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 111.907,38
49	jul-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 92.697,43	
49	jul-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 92.697,43
50	jul-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 1.461,46	
50	jul-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.461,46
51	jul-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.876,26	
51	jul-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.876,26
52	jul-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 3.916,47	
52	jul-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.916,47
53	jul-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 9.252,32	
53	jul-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.942,50	
53	jul-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 231,20	
53	jul-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.426,02

77	oct-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.562,62	
77	oct-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.562,62
78	oct-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 9.252,32	
78	oct-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 2.942,50	
78	oct-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 231,30	
78	oct-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.426,12
79	oct-12	1.2.1.01.01	Rodados	\$ 103.177,78	
79	oct-12	6.1.15	Intereses perdidos	\$ 4.200,00	
79	oct-12	2.2.2.01	Acreedores varios		\$ 59.554,00
79	oct-12	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 14.646,00
79	oct-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 33.177,78
80	nov-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 167.998,19	
80	nov-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 167.998,19
81	nov-12	4.1.	compras	\$ 151.976,01	
81	nov-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 151.976,01
82	nov-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 153.145,83	
82	nov-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 153.145,83
83	nov-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 2.844,41	
83	nov-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.844,41
84	nov-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.855,62	
84	nov-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.855,62
85	nov-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 4.703,92	
85	nov-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 4.703,92
86	nov-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 10.811,33	
86	nov-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 3.486,55	
86	nov-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 270,28	
86	nov-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.568,16
87	dic-12	1.1.1.01.	Caja	\$ 217.514,28	
87	dic-12	1.1.1.03.	valores a depositar	\$ 4.098,00	
87	dic-12	1.1.3.01.	Deudores por ventas	\$ 20.780,32	
87	dic-12	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 242.392,60
88	dic-12	4.1.	compras	\$ 170.242,82	
88	dic-12	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 170.242,82
89	dic-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 151.976,01	
89	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 151.976,01
90	dic-12	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 3.135,93	
90	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.135,93
91	dic-12	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.634,13	
91	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.634,13
92	dic-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 6.624,55	
92	dic-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 6.624,55
93	dic-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.574,34	
93	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.574,34
94	dic-12	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	\$ 59.469,40	
94	dic-12	1.1.1.03.	valores a depositar		\$ 4.098,00
94	dic-12	1.1.1.01.	caja		\$ 55.371,40
95	dic-12	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	\$ 12.510,33	
95	dic-12	1.1.1.01.	caja		\$ 12.510,33

96	dic-12	1.1.5.01.	Mercadería (E. final)	\$ 52.800,00	
96	dic-12	6.1.01.	costo de mercadería vendida	\$ 1.339.892,87	
96	dic-12	4.1.	compras		\$ 1.353.241,87
96	dic-12	1.1.5.01.	Mercadería (E. inicial)		\$ 39.451,00
97	dic-12	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 16.216,99	
97	dic-12	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 5.297,67	
97	dic-12	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 405,42	
97	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 21.920,08
98	dic-12	6.1.12.	Seguros Rodados	\$ 7.089,50	
98	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.089,50
99	dic-12	6.1.10.	Amortización Bienes de Uso	\$ 7.871,15	
99	dic-12	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		\$ 3.821,32
99	dic-12	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		\$ 1.873,05
99	dic-12	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		\$ 566,08
99	dic-12	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		\$ 885,30
99	dic-12	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		\$ 725,40
100	dic-12	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 123.642,82	
100	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 123.642,82
101	dic-12	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar	\$ 7.291,80	
101	dic-12	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.291,80
102	dic-12	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios	\$ 1.808,69	
102	dic-12	2.1.2.02	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar		\$ 1.808,69
103	dic-12	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios	\$ 34.062,73	
103	dic-12	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		\$ 10.444,80
103	dic-12	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		\$ 23.617,93
104	dic-12	5.1.01.	Ventas mayoristas	1816504,35	
104	dic-12	6.1.01.	Costo de mercadería vendida		1339892,87
104	dic-12	6.1.02.	Sueldos y jornales		125381,88
104	dic-12	6.1.03.	Cargas Sociales		37565,49
104	dic-12	6.1.04.	Cuota Sindical		3134,35
104	dic-12	6.1.10.	Amortización Bienes de Uso		7871,15
104	dic-12	6.1.12.	Seguros Rodados		7089,50
104	dic-12	6.1.15	Intereses perdidos		4200,00
104	dic-12	6.2.02.	Gasto Energía Eléctica		20834,92
104	dic-12	6.2.03.	Gasto teléfono		17304,20
104	dic-12	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		49880,34
104	dic-12	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria		8460,64
104	dic-12	6.3.03.	Impuesto a las ganancias		9370,75
104	dic-12	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios		35871,42
104	dic-12	3.2.02	Resultados del Ejercicio		149646,84

LIBRO DIARIO (Año 2012) – Hoja 5

105	dic-12	2.1.1.01.	Proveedores	46600,00	
105	dic-12	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Ldo a pagar	15000,00	
105	dic-12	2.1.2.02	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar	1808,69	
105	dic-12	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar	21804,82	
105	dic-12	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	13370,63	
105	oct-12	2.2.2.01	Acreedores varios	\$ 59.554,00	
105	oct-12	2.1.5.01.	Acreedores varios	\$ 14.646,00	
105	dic-12	3.1.	CAPITAL	193110,00	
105	dic-12	3.2.02	Resultados del Ejercicio	149646,84	
105	dic-12	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados	3821,32	
105	dic-12	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles	725,40	
105	dic-12	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones	1873,05	
105	dic-12	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias	566,08	
105	dic-12	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Útiles	885,30	
105	dic-12	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	9370,75	
105	dic-12	1.1.1.01.	Caja		8000,00
105	dic-12	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		35851,47
105	dic-12	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		2164,21
105	dic-12	1.1.3.01.	Deudores por ventas		20780,32
105	dic-12	1.1.5.01.	Mercaderías		52800,00
105	dic-12	1.2.1.01.01	Rodados		283391,04
105	dic-12	1.2.1.02.01	Inmuebles		36270,00
105	dic-12	1.2.1.03.01.	Instalaciones		48923,53
105	dic-12	1.2.1.04.01.	Maquinarias		35748,87
105	dic-12	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles		8853,44

LIBRO DIARIO (Año 2012) – Hoja 6

Luego de realizados los asientos de libro diario del año 2012, se mayorizó cada una de las cuentas, elaborando así el Libro Mayor de ese año, el cual se transcribe a continuación.

Libro Diario

PERÍODO: 2012

DENOMINACIÓN : *JLC frutas y verduras*

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja	1700,00		1700,00
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja	137946,15		139646,15
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja		51050,00	88596,15
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja	4098,00		92694,15
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja		7420,26	85273,89
1.1.1.01.	01-ene-12	Caja		11033,89	74240,00
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja	132163,78		206403,78
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		95457,86	110945,92
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		3261,39	107684,53

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 1

1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		2975,87	104708,66
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		1458,81	103249,85
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		3700,59	99549,26
1.1.1.01.	02-feb-12	Caja		1391,07	98158,19
1.1.1.01.	01-feb-12	Caja		11215,74	86942,45
1.1.1.01.	01-mar-12	Caja	126211,55		213154,00
1.1.1.01.	03-mar-12	Caja		85886,82	127267,18
1.1.1.01.	03-mar-12	Caja		1457,23	125809,95
1.1.1.01.	03-mar-12	Caja		3549,06	122260,89
1.1.1.01.	03-mar-12	Caja		11644,82	110616,07
1.1.1.01.	01-abr-12	Caja	121140,91		231756,98
1.1.1.01.	02-abr-12	Caja		100145,73	131611,25
1.1.1.01.	02-abr-12	Caja		1441,41	130169,84
1.1.1.01.	02-abr-12	Caja		3391,95	126777,89
1.1.1.01.	02-abr-12	Caja		1276,64	125501,25
1.1.1.01.	06-abr-12	Caja		13852,43	111648,82
1.1.1.01.	01-may-12	Caja	125398,56		237047,38
1.1.1.01.	01-may-12	Caja		100198,33	136849,05
1.1.1.01.	01-may-12	Caja		2885,10	133963,95
1.1.1.01.	01-may-12	Caja		1408,56	132555,39
1.1.1.01.	01-may-12	Caja		3511,14	129044,25
1.1.1.01.	01-may-12	Caja		13852,52	115191,73
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja	132372,46		247564,19
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		99122,55	148441,64
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		2456,00	145985,64
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		1928,38	144057,26
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		3706,42	140350,84
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		1327,52	139023,32
1.1.1.01.	01-jun-12	Caja		18289,70	120733,62
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja	139874,38		260608,00
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja		92697,43	167910,57
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja		1461,46	166449,11
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja		1876,26	164572,85
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja		3916,47	160656,38
1.1.1.01.	01-jul-12	Caja		12426,02	148230,36
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja	162578,58		310808,94
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja		111907,38	198901,56
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja		1559,92	197341,64
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja		1241,23	196100,41
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja		4175,41	191925,00
1.1.1.01.	02-ago-12	Caja		1328,45	190596,55
1.1.1.01.	01-ago-12	Caja		12426,12	178170,43
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja	146094,73		324265,16
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		143942,46	180322,70
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		1828,28	178494,42
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		1599,54	176894,88
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		3808,04	173086,84
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		12426,12	160660,72
1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		30193,00	130467,72

1.1.1.01.	02-sep-12	Caja		30088,00	100379,72
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja	182332,46		282712,18
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		48518,65	234193,53
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		1687,95	232505,58
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		1403,03	231102,55
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		2888,14	228214,41
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		1562,62	226651,79
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		12426,12	214225,67
1.1.1.01.	02-oct-12	Caja		33177,78	181047,89
1.1.1.01.	02-nov-12	Caja	167998,19		349046,08
1.1.1.01.	02-nov-12	Caja		153145,83	195900,25
1.1.1.01.	02-nov-12	Caja		2844,41	193055,84
1.1.1.01.	02-nov-12	Caja		1855,62	191200,22
1.1.1.01.	02-nov-12	Caja		14568,16	176632,06
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja	217514,28		394146,34
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		151976,01	242170,33
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		3135,93	239034,40
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		1634,13	237400,27
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		1574,34	235825,93
1.1.1.01.	01-dic-12	caja		55371,40	180454,53
1.1.1.01.	01-dic-12	caja		12510,33	167944,20
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		21920,08	146024,12
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		7089,50	138934,62
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		123642,82	15291,80
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		7291,80	8000,00
1.1.1.01.	02-dic-12	Caja		8000,00	0,00
TOTAL			\$ 1.797.424,03	\$ 1.797.424,03	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.	01-ene-12	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	98,68		98,68
1.1.2.01.	01-dic-12	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	12510,33		12609,01
1.1.2.01.	02-dic-12	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		10444,80	2164,21
1.1.2.01.	02-dic-12	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		2164,21	0,00
TOTAL			\$ 12.609,01	\$ 12.609,01	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.3.01.	01-ene-12	Deudores por ventas	4098,00		4098,00
1.1.3.01.	01-ene-12	Deudores por ventas		4098,00	0,00
1.1.3.01.	02-dic-12	Deudores por ventas	20780,32		20780,32
1.1.3.01.	02-dic-12	Deudores por ventas		20780,32	0,00
TOTAL			\$ 24.878,32	\$ 24.878,32	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.5.01.	01-ene-12	Mercaderías	39451,00		39451,00
1.1.5.01.	02-dic-12	Mercadería (E. final)	52800,00		92251,00
1.1.5.01.	02-dic-12	Mercadería (E. inicial)		39451,00	52800,00
1.1.5.01.	02-dic-12	Mercaderías		52800,00	0,00
		TOTAL	\$ 92.251,00	\$ 92.251,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.01	01-ene-12	Rodados	180213,26		180213,26
1.2.1.01.01	02-oct-12	Rodados	103177,78		283391,04
1.2.1.01.01	02-dic-12	Rodados		283391,04	0,00
		TOTAL	\$ 283.391,04	\$ 283.391,04	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.01	01-ene-12	Inmuebles	36270,00		36270,00
1.2.1.02.01	02-dic-12	Inmuebles		36270,00	0,00
		TOTAL	\$ 36.270,00	\$ 36.270,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.01.	01-ene-12	Instalaciones	18730,53		18730,53
1.2.1.03.01.	02-sep-12	Instalaciones	30193,00		48923,53
1.2.1.03.01.	02-dic-12	Instalaciones		48923,53	0,00
		TOTAL	\$ 48.923,53	\$ 48.923,53	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.01.	01-ene-12	Maquinarias	5660,87		5660,87
1.2.1.04.01.	02-sep-12	Maquinarias	30088,00		35748,87
1.2.1.04.01.	02-dic-12	Maquinarias		35748,87	0,00
		TOTAL	\$ 35.748,87	\$ 35.748,87	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.01.	01-ene-12	Muebles y Útiles	8853,44		8853,44
1.2.1.05.01.	02-dic-12	Muebles y Útiles		8853,44	0,00
		TOTAL	\$ 8.853,44	\$ 8.853,44	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.01	01-ene-12	Banco Credicoop Cooperativo Ldo a pagar		15000,00	-15000,00
2.1.2.01	02-dic-12	Banco Credicoop Cooperativo Ldo a pagar	15000,00		0,00
TOTAL			\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.03	01-ene-12	Banco Provincia Cordoba a pagar		29096,62	-29096,62
2.1.2.03	02-dic-12	Banco Provincia Cordoba a pagar	7291,80		-21804,82
2.1.2.03	02-dic-12	Banco Provincia Cordoba a pagar	21804,82		0,00
TOTAL			\$ 29.096,62	\$ 29.096,62	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.1.01.	01-ene-12	Proveedores		51050,00	-51050,00
2.1.1.01.	01-ene-12	Proveedores	51050,00		0,00
2.1.1.01.	01-ene-12	Proveedores		95457,86	-95457,86
2.1.1.01.	02-feb-01	Proveedores		85886,82	-181344,68
2.1.1.01.	02-feb-12	Proveedores	95457,86		-85886,82
2.1.1.01.	03-mar-12	Proveedores		100145,73	-186032,55
2.1.1.01.	02-mar-12	Proveedores	85886,82		-100145,73
2.1.1.01.	02-abr-12	Proveedores		100198,33	-200344,06
2.1.1.01.	02-abr-12	Proveedores	100145,73		-100198,33
2.1.1.01.	01-may-12	Proveedores		99122,55	-199320,88
2.1.1.01.	01-may-12	Proveedores	100198,33		-99122,55
2.1.1.01.	01-jun-12	Proveedores		92697,43	-191819,98
2.1.1.01.	01-jun-12	Proveedores	99122,55		-92697,43
2.1.1.01.	01-jul-12	Proveedores		111907,38	-204604,81
2.1.1.01.	01-jul-12	Proveedores	92697,43		-111907,38
2.1.1.01.	02-ago-12	Proveedores		143942,46	-255849,84
2.1.1.01.	02-ago-12	Proveedores	111907,38		-143942,46
2.1.1.01.	02-sep-12	Proveedores		48518,65	-192461,11
2.1.1.01.	02-sep-12	Proveedores	143942,46		-48518,65
2.1.1.01.	02-oct-12	Proveedores		153145,83	-201664,48
2.1.1.01.	02-oct-12	Proveedores	48518,65		-153145,83
2.1.1.01.	02-nov-12	Proveedores		151976,01	-305121,84
2.1.1.01.	02-nov-12	Proveedores	153145,83		-151976,01
2.1.1.01.	02-dic-12	Proveedores		170242,82	-322218,83
2.1.1.01.	02-dic-12	Proveedores	151976,01		-170242,82
2.1.1.01.	02-dic-12	Proveedores	123642,82		-46600,00
2.1.1.01.	02-dic-12	Proveedores	46600,00		0,00
TOTAL			\$ 1.404.291,87	\$ 1.404.291,87	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 5

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.02.	01-ene-12	Ingresos Brutos a pagar		3557,77	-3557,77
2.1.4.02.	01-ene-12	Ingresos Brutos a pagar		3862,49	-7420,26
2.1.4.02.	01-ene-12	Ingresos Brutos a pagar	7420,26		0,00
2.1.4.02.	02-oct-12	Ingresos Brutos a pagar		2042,16	-2042,16
2.1.4.02.	02-nov-12	Ingresos Brutos a pagar		4703,92	-6746,08
2.1.4.02.	02-dic-12	Ingresos Brutos a pagar		6624,55	-13370,63
2.1.4.02.	02-dic-12	Ingresos Brutos a pagar	13370,63		0,00
TOTAL			\$ 20.790,89	\$ 20.790,89	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.5.01.	01-ene-12	Acreeedores varios		3261,39	-3261,39
2.1.5.01.	02-feb-12	Acreeedores varios	3261,39		0,00
2.1.5.01.	02-oct-12	Acreeedores varios		14646,00	-14646,00
2.1.5.01.	02-oct-12	Acreeedores varios	14646,00		0,00
TOTAL			\$ 17.907,39	\$ 17.907,39	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.1.	01-ene-12	CAPITAL		193110,00	-193110,00
3.1.	02-dic-12	CAPITAL	193110,00		0,00
TOTAL			\$ 193.110,00	\$ 193.110,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
5.1.01.	01-ene-12	Ventas mayoristas		137946,15	-137946,15
5.1.01.	02-feb-12	Ventas mayoristas		132163,78	-270109,93
5.1.01.	01-mar-12	Ventas mayoristas		126211,55	-396321,48
5.1.01.	01-abr-12	Ventas mayoristas		121140,91	-517462,39
5.1.01.	01-may-12	Ventas mayoristas		125398,56	-642860,95
5.1.01.	01-jun-12	Ventas mayoristas		132372,46	-775233,41
5.1.01.	01-jul-12	Ventas mayoristas		139874,38	-915107,79
5.1.01.	02-ago-12	Ventas mayoristas		162578,58	-1077686,37
5.1.01.	02-sep-12	Ventas mayoristas		146094,73	-1223781,10
5.1.01.	02-oct-12	Ventas mayoristas		182332,46	-1406113,56
5.1.01.	02-nov-12	Ventas mayoristas		167998,19	-1574111,75
5.1.01.	02-dic-12	Ventas mayoristas		242392,60	-1816504,35
5.1.01.	02-dic-12	Ventas mayoristas	1816504,35		0,00
TOTAL			\$ 1.816.504,35	\$ 1.816.504,35	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03.	02-abr-12	Impuesto a las ganancias	9370,75		9370,75
6.3.03.	02-dic-12	Impuesto a las ganancias		9370,75	0,00
TOTAL			\$ 9.370,75	\$ 9.370,75	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 6

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03.	02-abr-12	Impuesto a las ganancias	9370,75		9370,75
6.3.03.	02-dic-12	Impuesto a las ganancias		9370,75	0,00
TOTAL			\$ 9.370,75	\$ 9.370,75	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
4.1.	01-ene-12	compras	95457,86		95457,86
4.1.	02-feb-12	compras	85886,82		181344,68
4.1.	02-mar-12	compras	100145,73		281490,41
4.1.	02-abr-12	compras	100198,33		381688,74
4.1.	01-may-12	compras	99122,55		480811,29
4.1.	01-jun-12	compras	92697,43		573508,72
4.1.	01-jul-12	compras	111907,38		685416,10
4.1.	02-ago-12	compras	143942,46		829358,56
4.1.	02-sep-12	compras	48518,65		877877,21
4.1.	02-oct-12	compras	153145,83		1031023,04
4.1.	02-nov-12	compras	151976,01		1182999,05
4.1.	02-dic-12	compras	170242,82		1353241,87
4.1.	02-dic-12	compras		1353241,87	0,00
TOTAL			\$ 1.353.241,87	\$ 1.353.241,87	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.15	02-oct-12	Intereses perdidos	4200,00		4200,00
6.1.15	02-dic-12	Intereses perdidos		4200,00	0,00
TOTAL			\$ 4.200,00	\$ 4.200,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.01.	01-ene-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3862,49		3862,49
6.3.01.	02-feb-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3700,59		7563,08
6.3.01.	02-mar-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3549,06		11112,14
6.3.01.	02-abr-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3391,95		14504,09
6.3.01.	01-may-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3511,14		18015,23
6.3.01.	01-jun-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3706,42		21721,65
6.3.01.	01-jul-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3916,47		25638,12
6.3.01.	02-ago-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	4175,41		29813,53
6.3.01.	02-sep-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	3808,04		33621,57
6.3.01.	02-oct-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	4930,30		38551,87
6.3.01.	02-nov-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	4703,92		43255,79
6.3.01.	02-dic-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	6624,55		49880,34
6.3.01.	02-dic-12	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		49880,34	0,00
TOTAL			\$ 49.880,34	\$ 49.880,34	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 7

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.03.	02-dic-12	valores a depositar	4098,00		4098,00
1.1.1.03.	02-dic-12	valores a depositar		4098,00	0,00
TOTAL			\$ 4.098,00	\$ 4.098,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.2.2.01	02-oct-12	Acreedores varios		59554,00	-59554,00
2.2.2.01	02-oct-12	Acreedores varios	59554,00		0,00
TOTAL			\$ 59.554,00	\$ 59.554,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.02.	01-ene-12	Sueldos y jornales	8340,68		8340,68
6.1.02.	02-feb-12	Sueldos y jornales	8707,59		17048,27
6.1.02.	03-mar-12	Sueldos y jornales	9199,77		26248,04
6.1.02.	04-abr-12	Sueldos y jornales	10608,88		36856,92
6.1.02.	01-may-12	Sueldos y jornales	10608,88		47465,80
6.1.02.	01-jun-12	Sueldos y jornales	13878,48		61344,28
6.1.02.	01-jul-12	Sueldos y jornales	9252,32		70596,60
6.1.02.	02-ago-12	Sueldos y jornales	9252,32		79848,92
6.1.02.	02-sep-12	Sueldos y jornales	9252,32		89101,24
6.1.02.	02-oct-12	Sueldos y jornales	9252,32		98353,56
6.1.02.	02-nov-12	Sueldos y jornales	10811,33		109164,89
6.1.02.	02-dic-12	Sueldos y jornales	16216,99		125381,88
6.1.02.	02-dic-12	Sueldos y jornales		125381,88	0,00
TOTAL			\$ 125.381,88	\$ 125.381,88	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03.	02-abr-12	Impuesto a las ganancias	9370,75		9370,75
6.3.03.	02-dic-12	Impuesto a las ganancias		9370,75	0,00
TOTAL			\$ 9.370,75	\$ 9.370,75	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.05	02-abr-12	Impuesto a las ganancias a pagar		9370,75	-9370,75
2.1.4.05	02-dic-12	Impuesto a las ganancias a pagar	9370,75		0,00
TOTAL			\$ 9.370,75	\$ 9.370,75	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.02.	01-dic-12	Banco Credicoop cuenta corriente	59469,40		59469,40
1.1.1.02.	02-dic-12	Banco Credicoop cuenta corriente		23617,93	35851,47
1.1.1.02.	02-dic-12	Banco Credicoop cuenta corriente		35851,47	0,00
TOTAL			\$ 59.469,40	\$ 59.469,40	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.03.	01-ene-12	Cargas sociales	2484,69		2484,69
6.1.03.	02-feb-12	Cargas sociales	2290,46		4775,15
6.1.03.	03-mar-12	Cargas sociales	2215,06		6990,21
6.1.03.	02-abr-12	Cargas sociales	2978,35		9968,56
6.1.03.	01-may-12	Cargas sociales	2978,44		12947,00
6.1.03.	01-jun-12	Cargas sociales	4064,27		17011,27
6.1.03.	01-jul-12	Cargas sociales	2942,50		19953,77
6.1.03.	02-ago-12	Cargas sociales	2942,50		22896,27
6.1.03.	02-sep-12	Cargas sociales	2942,50		25838,77
6.1.03.	02-oct-12	Cargas sociales	2942,50		28781,27
6.1.03.	02-nov-12	Cargas sociales	3486,55		32267,82
6.1.03.	02-dic-12	Cargas sociales	5297,67		37565,49
6.1.03.	02-dic-12	Cargas Sociales		37565,49	0,00
TOTAL			\$ 37.565,49	\$ 37.565,49	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.02.	02-feb-12	Tasa Comercio e Industria	1391,07		1391,07
6.3.02.	02-abr-12	Tasa Comercio e Industria	1276,64		2667,71
6.3.02.	01-jun-12	Tasa Comercio e Industria	1327,52		3995,23
6.3.02.	02-ago-12	Tasa Comercio e Industria	1328,45		5323,68
6.3.02.	02-oct-12	Tasa Comercio e Industria	1562,62		6886,30
6.3.02.	02-dic-12	Tasa Comercio e Industria	1574,34		8460,64
6.3.02.	02-dic-12	Tasa Comercio e Industria		8460,64	0,00
TOTAL			\$ 8.460,64	\$ 8.460,64	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.04.	01-ene-12	Cuota Sindical	208,52		208,52
6.1.04.	02-feb-12	Cuota Sindical	217,69		426,21
6.1.04.	03-mar-12	Cuota Sindical	229,99		656,20
6.1.04.	04-abr-12	Cuota Sindical	265,20		921,40
6.1.04.	01-may-12	Cuota Sindical	265,20		1186,60
6.1.04.	01-jun-12	Cuota Sindical	346,95		1533,55
6.1.04.	01-jul-12	Cuota Sindical	231,20		1764,75
6.1.04.	02-ago-12	Cuota Sindical	231,30		1996,05
6.1.04.	02-sep-12	Cuota Sindical	231,30		2227,35
6.1.04.	02-oct-12	Cuota Sindical	231,30		2458,65
6.1.04.	02-nov-12	Cuota Sindical	270,28		2728,93
6.1.04.	02-dic-12	Cuota Sindical	405,42		3134,35
6.1.04.	02-dic-12	Cuota Sindical		3134,35	0,00
TOTAL			\$ 3.134,35	\$ 3.134,35	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 9

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.02.	02-feb-12	Gasto energía eléctrica	2975,87		2975,87
6.2.02.	01-may-12	Gasto energía eléctrica	2885,10		5860,97
6.2.02.	01-jun-12	Gasto energía eléctrica	2456,00		8316,97
6.2.02.	01-jul-12	Gasto energía eléctrica	1461,46		9778,43
6.2.02.	02-ago-12	Gasto energía eléctrica	1559,92		11338,35
6.2.02.	02-sep-12	Gasto energía eléctrica	1828,28		13166,63
6.2.02.	02-oct-12	Gasto energía eléctrica	1687,95		14854,58
6.2.02.	02-nov-12	Gasto energía eléctrica	2844,41		17698,99
6.2.02.	02-dic-12	Gasto energía eléctrica	3135,93		20834,92
6.2.02.	02-dic-12	Gasto Energía Eléctica		20834,92	0,00
TOTAL			\$ 20.834,92	\$ 20.834,92	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.03.	02-feb-12	Gasto telefono	1458,81		1458,81
6.2.03.	02-mar-12	Gasto telefono	1457,23		2916,04
6.2.03.	02-abr-12	Gasto telefono	1441,41		4357,45
6.2.03.	01-may-12	Gasto telefono	1408,56		5766,01
6.2.03.	01-jun-12	Gasto telefono	1928,38		7694,39
6.2.03.	01-jul-12	Gasto telefono	1876,26		9570,65
6.2.03.	02-ago-12	Gasto telefono	1241,23		10811,88
6.2.03.	02-sep-12	Gasto telefono	1599,54		12411,42
6.2.03.	02-oct-12	Gasto telefono	1403,03		13814,45
6.2.03.	02-nov-12	Gasto telefono	1855,62		15670,07
6.2.03.	02-dic-12	Gasto telefono	1634,13		17304,20
6.2.03.	02-dic-12	Gasto teléfono		17304,20	0,00
TOTAL			\$ 17.304,20	\$ 17.304,20	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.01.	02-dic-12	costo de mercaderia vendida	1339892,87		1339892,87
6.1.01.	02-dic-12	Costo de mercadería vendida		1339892,87	0,00
TOTAL			\$ 1.339.892,87	\$ 1.339.892,87	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.12.	02-dic-12	Seguros Rodados	7089,50		7089,50
6.1.12.	02-dic-12	Seguros Rodados		7089,50	0,00
TOTAL			\$ 7.089,50	\$ 7.089,50	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 10

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.10.	02-dic-12	Amortización Bienes de Uso	7871,15		7871,15
6.1.10.	02-dic-12	Amortización Bienes de Uso		7871,15	0,00
TOTAL			\$ 7.871,15	\$ 7.871,15	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Rodados		3821,32	-3821,32
1.2.1.01.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Rodados	3821,32		0,00
TOTAL			\$ 3.821,32	\$ 3.821,32	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Instalaciones		1873,05	-1873,05
1.2.1.03.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Instalaciones	1873,05		0,00
TOTAL			\$ 1.873,05	\$ 1.873,05	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Maquinarias		566,08	-566,08
1.2.1.04.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Maquinarias	566,08		0,00
TOTAL			\$ 566,08	\$ 566,08	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		885,30	-885,30
1.2.1.05.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Muebles y Utiles	885,30		0,00
TOTAL			\$ 885,30	\$ 885,30	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40	-725,40
1.2.1.02.02	02-dic-12	Amortización Acumulada Inmuebles	725,40		0,00
TOTAL			\$ 725,40	\$ 725,40	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.4.02	02-dic-12	Intereses y Gastos Bancarios	1808,69		1808,69
6.4.02	02-dic-12	Intereses y Gastos Bancarios	34062,73		35871,42
6.4.02	02-dic-12	Intereses y Gastos Bancarios		35871,42	0,00
TOTAL			\$ 0,00	\$ 35.871,42	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 11

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.02	02-dic-12	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar		1808,69	-1808,69
2.1.2.02	02-dic-12	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar	1808,69		0,00
		TOTAL	\$ 1.808,69	\$ 1.808,69	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.02	02-dic-12	Resultados del Ejercicio		149646,84	-149646,84
3.2.02	02-dic-12	Resultados del Ejercicio	149646,84		0,00
		TOTAL	\$ 149.646,84	\$ 149.646,84	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2012) – Hoja 12

ANEXO 3

ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2013

En este anexo se transcriben los asientos de libro diario confeccionados con los datos del año 2013, continuando con la contabilidad de la empresa en el segundo ejercicio contable.

Libro Diario		2013			
PERÍODO:		<i>JLC frutas y verduras</i>			
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:					
Asiento	Fecha	Codigo	Desglose	Debe	Haber
106	ene-13	1.1.1.01.	Caja	8000,00	
106	ene-13	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	35851,47	
106	ene-13	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro	2164,21	
106	ene-13	1.1.3.01.	Deudores por ventas	20780,32	
106	ene-13	1.1.5.01.	Mercaderías	52800,00	
106	ene-13	1.2.1.01.01	Rodados	283391,04	
106	ene-13	1.2.1.02.01	Inmuebles	36270,00	
106	ene-13	1.2.1.03.01	Instalaciones	48923,53	
106	ene-13	1.2.1.04.01.	Maquinarias	35748,87	
106	ene-13	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	8853,44	
106	ene-13	2.1.1.01.	Proveedores		46600,00
106	ene-13	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		15000,00
106	ene-13	2.1.2.02	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar		1808,69
106	ene-13	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar		21804,82
106	ene-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		13370,63
106	ene-13	2.2.2.01	Acreedores varios		\$ 59.554,00
106	ene-13	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 14.646,00
106	ene-13	3.1.	CAPITAL		193110,00
106	ene-13	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores		149646,84
106	ene-13	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		3821,32
106	ene-13	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40
106	ene-13	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		1873,05
106	ene-13	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		566,08
106	ene-13	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		885,30
106	ene-13	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		9370,75
107	ene-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 370.002,00	
107	ene-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 370.002,00
108	ene-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 46.600,00	
108	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 46.600,00
109	ene-13	4.1.	Compras	\$ 246.445,00	
109	ene-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 246.445,00
110	ene-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 20.780,32	
110	ene-13	1.1.3.01.	Deudores por ventas		\$ 20.780,32
111	ene-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 10.878,06	
111	ene-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 10.878,06

LIBRO DIARIO (Año 2013) – Hoja 1

112	ene-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	\$ 24.248,06	
112	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 24.248,06
113	ene-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 11.933,27	
113	ene-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 4.435,15	
113	ene-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 220,16	
113	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 16.588,58
114	ene-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.850,00	
114	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.850,00
115	ene-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.895,70	
115	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.895,70
116	ene-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 181,08	
116	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 181,08
117	ene-13	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 9.370,75	
117	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.370,75
118	ene-13	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	\$ 18.322,31	
118	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 18.322,31
119	ene-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
119	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
120	ene-13	2.1.2.02	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar	\$ 1.808,69	
120	ene-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.524,67	
120	ene-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.333,36
121	feb-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 262.328,00	
121	feb-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 262.328,00
122	feb-13	4.1.	Compras	\$ 175.986,00	
122	feb-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 175.986,00
123	feb-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 246.445,00	
123	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 246.445,00
124	feb-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.630,04	
124	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.630,04
125	feb-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.621,94	
125	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.621,94
126	feb-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.793,98	
126	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.793,98
127	feb-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 23.475,16	
127	feb-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.328,90	
127	feb-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 432,89	
127	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 33.236,95
128	feb-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.961,68	
128	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.961,68
129	feb-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
129	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
130	feb-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.779,11	
130	feb-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.779,11

LIBRO DIARIO (Año 2013) – Hoja 2

131	mar-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 29.003,00	-
131	mar-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 29.003,00
132	mar-13	4.1.	Compras	\$ 271.792,00	
132	mar-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 271.792,00
133	mar-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 175.986,00	
133	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 175.986,00
134	mar-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.702,19	
134	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.702,19
135	mar-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.358,18	
135	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.358,18
136	mar-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 24.581,21	
136	mar-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.765,68	
136	mar-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 453,44	
136	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 34.800,33
137	mar-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.267,06	
137	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.267,06
138	mar-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.507,43	
138	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.507,43
139	mar-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
139	mar-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
140	abr-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 308.454,00	
140	abr-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 308.454,00
141	abr-13	4.1.	Compras	\$ 225.854,00	
141	abr-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 225.854,00
142	abr-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 271.792,00	
142	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 271.792,00
143	abr-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.809,69	
143	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.809,69
144	abr-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.780,86	
144	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.780,86
145	abr-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 14.258,89	
145	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.258,89
146	abr-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.258,76	
146	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.258,76
147	abr-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.590,76	
147	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.590,76
148	abr-13	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	\$ 2.960,00	
148	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.960,00
149	abr-13	6.3.03	Impuesto a las ganancias	\$ 11.504,00	
149	abr-13	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		\$ 11.504,00
150	abr-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 23.287,97	
150	abr-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 8.689,38	
150	abr-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 453,44	
150	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 32.430,79

151	abr-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
151	abr-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
152	may-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 277.268,00	
152	may-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 277.268,00
153	may-13	4.1.	Compras	\$ 254.942,00	
153	may-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 254.942,00
154	may-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 215.854,00	
154	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 215.854,00
155	may-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 13.210,44	
155	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.210,44
156	may-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.309,67	
156	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.309,67
157	may-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.002,33	
157	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.002,33
158	may-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 6.788,06	
158	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.788,06
159	may-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 25.631,48	
159	may-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.316,80	
159	may-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 595,79	
159	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 35.544,07
160	may-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
160	may-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
161	jun-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 267.236,00	
161	jun-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 267.236,00
162	jun-13	4.1.	Compras	\$ 168.913,00	
162	jun-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 168.913,00
163	jun-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 191.742,00	
163	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 191.742,00
164	jun-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 12.421,62	
164	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.421,62
165	jun-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.215,33	
165	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.215,33
166	jun-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 6.283,18	
166	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.283,18
167	jun-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.267,09	
167	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.267,09
168	jun-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.706,40	
168	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.706,40
169	jun-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 38.512,08	
169	jun-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 10.328,91	
169	jun-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 471,75	
169	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 49.312,74
170	jun-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
170	jun-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00

171	jul-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 281.356,00	
171	jul-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 281.356,00
172	jul-13	4.1.	Compras	\$ 227.021,00	
172	jul-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 227.021,00
173	jul-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 197.000,00	
173	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 197.000,00
174	jul-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 11.660,34	
174	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.660,34
175	jul-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 5.264,09	
175	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.264,09
176	jul-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.088,57	
176	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.088,57
177	jul-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.718,96	
177	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.718,96
178	jul-13	2.1.5.01.	Acreedores varios	\$ 14.646,00	
178	jul-13	6.1.15	Intereses perdidos	\$ 4.500,00	
178	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 19.146,00
179	jul-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 27.097,79	
179	jul-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.748,97	
179	jul-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 500,98	
179	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 37.347,74
180	jul-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
180	jul-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
181	ago-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 650.190,10	
181	ago-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 650.190,10
182	ago-13	4.1.	Compras	\$ 201.203,00	
182	ago-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 201.203,00
183	ago-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 272.134,00	
183	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 272.134,00
184	ago-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 11.817,73	
184	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.817,73
185	ago-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.327,08	
185	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.327,08
186	ago-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 6.813,52	
186	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.813,52
187	ago-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.353,25	
187	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.353,25
188	ago-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.728,97	
188	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.728,97
189	ago-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 24.985,37	
189	ago-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.887,00	
189	ago-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 355,85	
189	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 35.228,22

LIBRO DIARIO (Año 2013) – Hoja 5

190	ago-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
190	ago-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
191	sep-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 239.806,00	
191	sep-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 239.806,00
192	sep-13	4.1.	Compras	\$ 228.605,00	
192	sep-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 228.605,00
193	sep-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 201.203,00	
193	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 201.203,00
194	sep-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 12.699,98	
194	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.699,98
195	sep-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.508,19	
195	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.508,19
196	sep-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.859,00	
196	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.859,00
197	sep-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.496,43	
197	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.496,43
198	sep-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 26.901,44	
198	sep-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.852,29	
198	sep-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 409,26	
198	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 37.162,99
199	sep-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
199	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
200	sep-13	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro	\$ 6.203,90	
200	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.203,90
201	sep-13	6.1.13	Patentes Rodados	\$ 2.444,65	
201	sep-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.444,65
202	oct-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 307.548,00	
202	oct-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 307.548,00
203	oct-13	4.1.	Compras	\$ 207.021,00	
203	oct-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 207.021,00
204	oct-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 228.605,00	
204	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 228.605,00
205	oct-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 11.713,27	
205	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.713,27
206	oct-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.765,56	
206	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.765,56
207	oct-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 9.464,42	
207	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.464,42
208	oct-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.850,37	
208	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.850,37
209	oct-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 26.392,10	
209	oct-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.646,32	
209	oct-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 404,53	
209	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 36.442,95

210	oct-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.441,17	
210	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.441,17
211	oct-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
211	oct-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
212	nov-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 319.088,00	
212	nov-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 319.088,00
213	nov-13	4.1.	Compras	\$ 224.350,00	
213	nov-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 224.350,00
214	nov-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 207.021,00	
214	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 207.021,00
215	nov-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 14.183,95	
215	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.183,95
216	nov-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.079,54	
216	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.079,54
217	nov-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 9.381,18	
217	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.296,46
217	nov-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 3.084,72
218	nov-13	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	\$ 28.000,00	
218	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 28.000,00
219	nov-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 3.559,66	
219	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.559,66
220	nov-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 44.189,11	
220	nov-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 10.131,07	
220	nov-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 637,33	
220	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 54.957,51
221	nov-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
221	nov-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
222	dic-13	1.1.1.01.	Caja	\$ 262.840,00	
22	dic-13	1.1.3.01.	Deudores por ventas	\$ 59.800,00	
222	dic-13	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 322.640,00
223	dic-13	4.1.	Compras	\$ 209.093,50	
223	dic-13	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 209.093,50
224	dic-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 224.350,00	
224	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 224.350,00
225	dic-13	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 15.628,33	
225	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 15.628,33
226	dic-13	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 531,59	
226	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 531,59
227	dic-13	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 9.485,65	
227	dic-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 9.485,65
228	dic-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 500,00	
228	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 500,00
229	dic-13	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 131.093,50	
229	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 131.093,50

LIBRO DIARIO (Año 2013) – Hoja 7

230	dic-13	1.1.5.01.	Mercadería (Existencia final)	\$ 79.200,00	
230	dic-13	6.1.01.	costo de mercaderia vendida	\$ 2.614.825,50	
230	dic-13	4.1.	Compras		\$ 2.641.225,50
230	dic-13	1.1.5.01.	Mercadería (Existencia inicial)		\$ 52.800,00
231	dic-13	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 61.309,21	
231	dic-13	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 10.097,68	
231	dic-13	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 970,42	
231	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 72.377,31
232	dic-13	6.1.12.	Seguros Rodados	\$ 4.458,00	
232	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.458,00
233	dic-13	6.1.10	Amortización Bienes de Uso	\$ 35.402,95	
233	dic-13	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		\$ 28.339,05
233	dic-13	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		\$ 3.382,68
233	dic-13	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		\$ 2.070,48
233	dic-13	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		\$ 885,34
233	dic-13	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		\$ 725,40
234	dic-13	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	\$ 7.335,79	
234	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.335,79
235	dic-13	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar	\$ 9.835,48	
235	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.835,48
236	dic-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 3.109,03	
236	dic-13	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.109,03
237	dic-13	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 11.553,74	
237	dic-13	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro		\$ 7.013,11
237	dic-13	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		\$ 4.540,63
238	dic-13	2.2.2.01	Acreedores varios	44908	
238	dic-13	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 44.908,00
239	dic-13	5.1.01	Venta mayorista	3634919,10	
239	dic-13	6.1.01.	Costo de mercadería vendida		2614825,50
239	dic-13	6.1.02.	Sueldos y jornales		358296,19
239	dic-13	6.1.03.	Cargas Sociales		111228,15
239	dic-13	6.1.04	Cuota Sindical		5905,84
239	dic-13	6.1.10	Amortizacion Bs. De uso		35402,95
239	dic-13	6.1.12	Seguros Rodados		4458,00
239	dic-13	6.1.15	Intereses perdidos		4500,00
239	dic-13	6.2.02.	Gasto Energía Eléctica		134822,48
239	dic-13	6.2.03.	Gasto teléfono		30311,68
239	dic-13	6.3.02	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		96711,50
239	dic-13	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria		19705,45
239	dic-13	6.2.07.	Honorarios Profesionales		\$ 6.000,00
239	dic-13	6.1.13	Patentes Rodados		\$ 2.444,65
239	dic-13	6.3.03	Impuesto a las ganancias		\$ 11.504,00
239	dic-13	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios		43386,66
239	dic-13	3.2.02	Resultados del Ejercicio		155416,05

240	dic-13	2.1.1.01.	Proveedores	78000,00	
240	dic-13	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	7664,21	
240	dic-13	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar	11969,34	
240	dic-13	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	12571,00	
240	dic-13	2.1.5.01.	Acreedores varios	44908,00	
240	dic-13	2.2.2.01	Acreedores varios	14646,00	
240	dic-13	3.1.	CAPITAL	193110,00	
240	dic-13	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	149646,84	
240	dic-13	3.2.02	Resultados del Ejercicio	155416,05	
240	dic-13	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados	32160,37	
240	dic-13	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles	1450,80	
240	dic-13	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones	5255,73	
240	dic-13	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias	2636,56	
240	dic-13	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles	1770,64	
240	dic-13	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	11504,00	
240	dic-13	1.1.1.01.	Caja		88574,51
240	dic-13	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		31310,84
240	dic-13	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro		1355,00
240	dic-13	1.1.3.01.	Deudores por ventas		59800,00
240	dic-13	1.1.5.01.	Mercaderías		79200,00
240	dic-13	1.2.1.01.01	Rodados		283391,04
240	dic-13	1.2.1.02.01	Inmuebles		36270,00
240	dic-13	1.2.1.03.01	Instalaciones		48923,53
240	dic-13	1.2.1.04.01.	Maquinarias		35748,87
240	dic-13	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles		58135,75

LIBRO DIARIO (Año 2013) – Hoja 9

Luego de realizados los asientos de libro diario del año 2013, se mayorizó cada una de las cuentas, elaborando así el Libro Mayor de ese año, el cual se transcribe a continuación.

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja	8000,00		8000,00
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja	370002,00		378002,00
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		46600,00	331402,00
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja	20780,32		352182,32
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		24248,06	327934,26
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		16588,58	311345,68
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		1850,00	309495,68
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		5895,70	303599,98
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		181,08	303418,90
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		9370,75	294048,15
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		18322,31	275725,84
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		500,00	275225,84
1.1.1.01.	02-ene-13	Caja		4333,36	270892,48
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja	262328,00		533220,48

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 1

1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		246445,00	286775,48
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		5630,04	281145,44
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		7621,94	273523,50
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		3793,98	269729,52
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		33236,95	236492,57
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		1961,68	234530,89
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		500,00	234030,89
1.1.1.01.	02-feb-13	Caja		2779,11	231251,78
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja	29003,00		260254,78
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		175986,00	84268,78
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		5702,19	78566,59
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		2358,18	76208,41
1.1.1.01.	03-mar-13	Caja		34800,33	41408,08
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		7267,06	34141,02
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		2507,43	31633,59
1.1.1.01.	01-mar-13	Caja		500,00	31133,59
1.1.1.01.	01-abr-13	Caja	308454,00		339587,59
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		271792,00	67795,59
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		3809,69	63985,90
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		7780,86	56205,04
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		14258,89	41946,15
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		2258,76	39687,39
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		3590,76	36096,63
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		2960,00	33136,63
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		32430,79	705,84
1.1.1.01.	02-abr-13	Caja		500,00	205,84
1.1.1.01.	01-may-13	Caja	277268,00		277473,84
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		215854,00	61619,84
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		13210,44	48409,40
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		2309,67	46099,73
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		2002,33	44097,40
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		6788,06	37309,34
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		35544,07	1765,27
1.1.1.01.	01-may-13	Caja		500,00	1265,27
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja	267236,00		268501,27
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		191742,00	76759,27
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		12421,62	64337,65
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		2215,33	62122,32
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		6283,18	55839,14
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		3267,09	52572,05
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		2706,40	49865,65
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		49312,74	552,91
1.1.1.01.	01-jun-13	Caja		500,00	52,91

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 2

1.1.1.01.	01-jul-13	Caja	281356,00		281408,91
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		197000,00	84408,91
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		11660,34	72748,57
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		5264,09	67484,48
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		7088,57	60395,91
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		2718,96	57676,95
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		19146,00	38530,95
1.1.1.01.	01-jul-13	Caja		37347,74	1183,21
1.1.1.01.	02-jul-13	Caja		500,00	683,21
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja	650190,10		650873,31
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		272134,00	378739,31
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		11817,73	366921,58
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		4327,08	362594,50
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		6813,52	355780,98
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		3353,25	352427,73
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		2728,97	349698,76
1.1.1.01.	01-ago-13	Caja		35228,22	314470,54
1.1.1.01.	02-ago-13	Caja		500,00	313970,54
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja	239806,00		553776,54
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		201203,00	352573,54
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		12699,98	339873,56
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		2508,19	337365,37
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		7859,00	329506,37
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		2496,43	327009,94
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		37162,99	289846,95
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		500,00	289346,95
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		6203,90	283143,05
1.1.1.01.	02-sep-13	Caja		2444,65	280698,40
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja	307548,00		588246,40
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		228605,00	359641,40
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		11713,27	347928,13
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		2765,56	345162,57
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		9464,42	335698,15
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		3850,37	331847,78
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		36442,95	295404,83
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		2441,17	292963,66
1.1.1.01.	02-oct-13	Caja		500,00	292463,66
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja	319088,00		611551,66
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		207021,00	404530,66
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		14183,95	390346,71

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 3

1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		2079,54	388267,17
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		6296,46	381970,71
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		28000,00	353970,71
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		3559,66	350411,05
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		54957,51	295453,54
1.1.1.01.	02-nov-13	Caja		500,00	294953,54
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja	262840,00		557793,54
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		224350,00	333443,54
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		15628,33	317815,21
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		531,59	317283,62
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		500,00	316783,62
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		131093,50	185690,12
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		72377,31	113312,81
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		4458,00	108854,81
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		7335,79	101519,02
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		9835,48	91683,54
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		3109,03	88574,51
1.1.1.01.	02-dic-13	Caja		88574,51	0,00
TOTAL				\$ 3.603.899,42	\$ 3.603.899,42
					\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.02.	02-ene-13	Banco Credicoop cuenta corriente	35851,47		35851,47
1.1.1.02.	02-dic-13	Banco Credicoop cuenta corriente		4540,63	31310,84
1.1.1.02.	02-dic-13	Banco Credicoop cuenta corriente		31310,84	0,00
TOTAL			\$ 35.851,47	\$ 35.851,47	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.	02-ene-13	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro	2164,21		2164,21
1.1.2.01.	02-sep-13	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro	6203,90		8368,11
1.1.2.01.	02-dic-13	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro		7013,11	1355,00
1.1.2.01.	02-dic-13	Banco Provincia de Córdoba caja ahorro		1355,00	0,00
TOTAL			\$ 8.368,11	\$ 8.368,11	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.3.01.	02-ene-13	Deudores por ventas	20780,32		20780,32
1.1.3.01.	02-ene-13	Deudores por ventas		20780,32	0,00
1.1.3.01.	02-dic-13	Deudores por ventas	59800,00		59800,00
1.1.3.01.	02-dic-13	Deudores por ventas		59800,00	0,00
TOTAL			\$ 80.580,32	\$ 80.580,32	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.5.01.	02-ene-13	Mercaderías	52800,00		52800,00
1.1.5.01.	02-dic-13	Mercadería (Existencia final)	79200,00		132000,00
1.1.5.01.	02-dic-13	Mercadería (Existencia inicial)		52800,00	79200,00
1.1.5.01.	02-dic-13	Mercaderías		79200,00	0,00
TOTAL			\$ 132.000,00	\$ 132.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.01	02-ene-13	Rodados	283391,04		283391,04
1.2.1.01.01	02-dic-13	Rodados		283391,04	0,00
TOTAL			\$ 283.391,00	\$ 283.391,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.01	02-ene-13	Inmuebles	36270,00		36270,00
1.2.1.02.01	02-dic-13	Inmuebles		36270,00	0,00
TOTAL			\$ 36.270,00	\$ 36.270,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.01	02-ene-13	Instalaciones	48923,53		48923,53
1.2.1.03.01	02-dic-13	Instalaciones		48923,53	0,00
TOTAL			\$ 48.923,53	\$ 48.923,53	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.01.	02-ene-13	Maquinarias	35748,87		35748,87
1.2.1.04.01.	02-dic-13	Maquinarias		35748,87	0,00
TOTAL			\$ 35.748,87	\$ 35.748,87	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.01.	02-ene-13	Muebles y Útiles	8853,44		8853,44
1.2.1.05.01.	02-ene-13	Muebles y Útiles	18322,31		27175,75
1.2.1.05.01.	02-abr-13	Muebles y Útiles	2960,00		30135,75
1.2.1.05.01.	02-nov-13	Muebles y Útiles	28000,00		58135,75
1.2.1.05.01.	02-dic-13	Muebles y Útiles		58135,75	0,00
TOTAL			\$ 58.135,75	\$ 58.135,75	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.1.01.	02-ene-13	Proveedores		46600,00	-46600,00
2.1.1.01.	02-ene-13	Proveedores	46600,00		0,00
2.1.1.01.	02-ene-13	Proveedores		246445,00	-246445,00
2.1.1.01.	02-feb-13	Proveedores		175986,00	-422431,00
2.1.1.01.	02-feb-13	Proveedores	246445,00		-175986,00
2.1.1.01.	01-mar-13	Proveedores		271792,00	-447778,00
2.1.1.01.	01-mar-13	Proveedores	175986,00		-271792,00
2.1.1.01.	02-abr-13	Proveedores		225854,00	-497646,00
2.1.1.01.	02-abr-13	Proveedores	271792,00		-225854,00
2.1.1.01.	01-may-13	Proveedores		254942,00	-480796,00
2.1.1.01.	01-may-13	Proveedores	215854,00		-264942,00
2.1.1.01.	01-jun-13	Proveedores		168913,00	-433855,00
2.1.1.01.	01-jun-13	Proveedores	191742,00		-242113,00
2.1.1.01.	01-jul-13	Proveedores		227021,00	-469134,00
2.1.1.01.	01-jul-13	Proveedores	197000,00		-272134,00
2.1.1.01.	02-ago-13	Proveedores		201203,00	-473337,00
2.1.1.01.	02-ago-13	Proveedores	272134,00		-201203,00
2.1.1.01.	02-sep-13	Proveedores		228605,00	-429808,00
2.1.1.01.	02-sep-13	Proveedores	201203,00		-228605,00
2.1.1.01.	02-oct-13	Proveedores		207021,00	-435626,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 6

2.1.1.01.	02-oct-13	Proveedores	228605,00		-207021,00
2.1.1.01.	02-nov-13	Proveedores		224350,00	-431371,00
2.1.1.01.	02-nov-13	Proveedores	207021,00		-224350,00
2.1.1.01.	02-dic-13	Proveedores		209093,50	-433443,50
2.1.1.01.	02-dic-13	Proveedores	224350,00		-209093,50
2.1.1.01.	02-dic-13	Proveedores	131093,50		-78000,00
2.1.1.01.	02-dic-13	Proveedores	78000,00		0,00
TOTAL			\$ 2.687.825,50	\$ 2.687.825,50	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.01	02-ene-13	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		15000,00	-15000,00
2.1.2.01	02-dic-13	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	7335,79		-7664,21
2.1.2.01	02-dic-13	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	7664,21		0,00
TOTAL			\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.02	02-ene-13	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar		1808,69	-1808,69
2.1.2.02	02-ene-13	Intereses y gastos bancarios Credicoop a pagar	1808,69		0,00
TOTAL			\$ 1.808,69	\$ 1.808,69	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.03	02-ene-13	Banco Provincia Cordoba a pagar		21804,82	-21804,82
2.1.2.03	02-dic-13	Banco Provincia Cordoba a pagar	9835,48		-11969,34
2.1.2.03	02-dic-13	Banco Provincia Cordoba a pagar	11969,34		0,00
TOTAL			\$ 21.804,82	\$ 21.804,82	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.02.	02-ene-13	Ingresos Brutos a pagar		13370,63	-13370,63
2.1.4.02.	02-ene-13	Ingresos Brutos a pagar		10878,06	-24248,69
2.1.4.02.	02-ene-13	Ingresos Brutos a pagar	24248,06		-0,63
2.1.4.02.	02-nov-13	Ingresos Brutos a pagar		3084,72	-3085,35
2.1.4.02.	02-dic-13	Ingresos Brutos a pagar		9485,65	-12571,00
2.1.4.02.	02-dic-13	Ingresos Brutos a pagar	12571,00		0,00
TOTAL			\$ 36.819,06	\$ 36.819,06	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.2.2.01	02-oct-12	Acreeedores varios		59554,00	-59554,00
2.2.2.01	02-oct-12	Acreeedores varios	44908,00		-14646,00
2.2.2.01	02-oct-12	Acreeedores varios	14646,00		0,00
TOTAL			\$ 59.554,00	\$ 59.554,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.5.01.	02-oct-12	Acreeedores varios		14646,00	-14646,00
2.1.5.01.	01-jul-13	Acreeedores varios	14646,00		0,00
2.1.5.01.	02-oct-12	Acreeedores varios		44908,00	-44908,00
2.1.5.01.	02-dic-13	Acreeedores varios	44908,00		0,00
TOTAL			\$ 59.554,00	\$ 59.554,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.1.	02-ene-13	CAPITAL		193110,00	-193110,00
3.1.	02-dic-13	CAPITAL	193110,00		0,00
TOTAL			\$ 193.110,00	\$ 193.110,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.01	02-ene-13	Resultados de Ejercicios Anteriores		149646,84	-149646,84
3.2.01	02-dic-13	Resultados de Ejercicios Anteriores	149646,84		0,00
TOTAL			\$ 149.646,84	\$ 149.646,84	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.02	02-ene-13	Amortización Acumulada Rodados		3821,32	-3821,32
1.2.1.01.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Rodados		28339,05	-32160,37
1.2.1.01.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Rodados	32160,37		0,00
TOTAL			\$ 32.160,37	\$ 32.160,37	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.02	02-ene-13	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40	-725,40
1.2.1.02.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40	-1450,80
1.2.1.02.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Inmuebles	1450,80		0,00
TOTAL			\$ 1.450,80	\$ 1.450,80	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 8

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.02	02-ene-13	Amortización Acumulada Instalaciones		1873,05	-1873,05
1.2.1.03.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Instalaciones		3382,68	-5255,73
1.2.1.03.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Instalaciones	5255,73		0,00
TOTAL			\$ 5.255,73	\$ 5.255,73	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.02	02-ene-13	Amortización Acumulada Maquinarias		566,08	-566,08
1.2.1.04.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Maquinarias		2070,48	-2636,56
1.2.1.04.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Maquinarias	2636,56		0,00
TOTAL			\$ 2.636,56	\$ 2.636,56	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.02	02-ene-13	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		885,30	-885,30
1.2.1.05.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		885,34	-1770,64
1.2.1.05.02	02-dic-13	Amortización Acumulada Muebles y Utiles	1770,64		0,00
TOTAL			\$ 1.770,64	\$ 1.770,64	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.05	02-ene-13	Impuesto a las ganancias a pagar		9370,75	-9370,75
2.1.4.05	02-ene-13	Impuesto a las ganancias a pagar	9370,75		0,00
2.1.4.05	02-abr-13	Impuesto a las ganancias a pagar		11504,00	-11504,00
2.1.4.05	02-dic-13	Impuesto a las ganancias a pagar	11504,00		0,00
TOTAL			\$ 20.874,75	\$ 20.874,75	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
5.1.01.	02-ene-13	Ventas mayoristas		370002,00	-370002,00
5.1.01.	02-feb-13	Ventas mayoristas		262328,00	-632330,00
5.1.01.	01-mar-13	Ventas mayoristas		29003,00	-661333,00
5.1.01.	01-abr-13	Ventas mayoristas		308454,00	-969787,00
5.1.01.	01-may-13	Ventas mayoristas		277268,00	-1247055,00
5.1.01.	01-jun-13	Ventas mayoristas		267236,00	-1514291,00
5.1.01.	01-jul-13	Ventas mayoristas		281356,00	-1795647,00
5.1.01.	02-ago-13	Ventas mayoristas		650190,10	-2445837,10
5.1.01.	02-sep-13	Ventas mayoristas		239806,00	-2685643,10
5.1.01.	02-oct-13	Ventas mayoristas		307548,00	-2993191,10
5.1.01.	02-nov-13	Ventas mayoristas		319088,00	-3312279,10
5.1.01.	02-dic-13	Ventas mayoristas		322640,00	-3634919,10
5.1.01	02-dic-13	Venta mayorista	3634919,10		0,00
TOTAL			\$ 3.634.919,10	\$ 3.634.919,10	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
4.1.	02-ene-13	Compras	246445,00		246445,00
4.1.	02-feb-13	Compras	175986,00		422431,00
4.1.	01-mar-13	Compras	271792,00		694223,00
4.1.	02-abr-13	Compras	225854,00		920077,00
4.1.	01-may-13	Compras	254942,00		1175019,00
4.1.	01-jun-13	Compras	168913,00		1343932,00
4.1.	01-jul-13	Compras	227021,00		1570953,00
4.1.	02-ago-13	Compras	201203,00		1772156,00
4.1.	02-sep-13	Compras	228605,00		2000761,00
4.1.	02-oct-13	Compras	207021,00		2207782,00
4.1.	02-nov-13	Compras	224350,00		2432132,00
4.1.	02-dic-13	Compras	209093,50		2641225,50
4.1.	02-dic-13	Compras		2641225,50	0,00
TOTAL			\$ 2.641.225,50	\$ 2.641.225,50	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.01.	02-ene-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	10878,06		10878,06
6.3.01.	02-feb-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7621,94		18500,00
6.3.01.	01-mar-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7267,06		25767,06
6.3.01.	02-abr-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7780,86		33547,92
6.3.01.	01-may-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	6788,06		40335,98
6.3.01.	01-jun-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	6283,18		46619,16
6.3.01.	01-jul-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7088,57		53707,73
6.3.01.	02-ago-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	6813,52		60521,25
6.3.01.	02-sep-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7859,00		68380,25
6.3.01.	02-oct-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	9464,42		77844,67
6.3.01.	02-nov-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	9381,18		87225,85
6.3.01.	02-dic-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	9485,65		96711,50
6.3.01.	02-dic-13	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		96711,50	0,00
TOTAL			\$ 96.711,50	\$ 96.711,50	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.02.	02-ene-13	Sueldos y jornales	11933,27		11933,27
6.1.02.	02-feb-13	Sueldos y jornales	23475,16		35408,43
6.1.02.	03-mar-13	Sueldos y jornales	24581,21		59989,64
6.1.02.	02-abr-13	Sueldos y jornales	23287,97		83277,61
6.1.02.	01-may-13	Sueldos y jornales	25631,48		108909,09
6.1.02.	01-jun-13	Sueldos y jornales	38512,08		147421,17
6.1.02.	01-jul-13	Sueldos y jornales	27097,79		174518,96
6.1.02.	02-ago-13	Sueldos y jornales	24985,37		199504,33
6.1.02.	02-sep-13	Sueldos y jornales	26901,44		226405,77
6.1.02.	02-oct-13	Sueldos y jornales	26392,10		252797,87
6.1.02.	02-nov-13	Sueldos y jornales	44189,11		296986,98
6.1.02.	02-dic-13	Sueldos y jornales	61309,21		358296,19
6.1.02.	02-dic-13	Sueldos y jornales		358296,19	0,00
		TOTAL	\$ 358.296,19	\$ 358.296,19	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.03.	02-ene-13	Cargas sociales	4435,15		4435,15
6.1.03.	02-feb-13	Cargas sociales	9328,90		13764,05
6.1.03.	03-mar-13	Cargas sociales	9765,68		23529,73
6.1.03.	02-abr-13	Cargas sociales	8689,38		32219,11
6.1.03.	01-may-13	Cargas sociales	9316,80		41535,91
6.1.03.	01-jun-13	Cargas sociales	10328,91		51864,82
6.1.03.	01-jul-13	Cargas sociales	9748,97		61613,79
6.1.03.	02-ago-13	Cargas sociales	9887,00		71500,79
6.1.03.	02-sep-13	Cargas sociales	9852,29		81353,08
6.1.03.	02-oct-13	Cargas sociales	9646,32		90999,40
6.1.03.	02-nov-13	Cargas sociales	10131,07		101130,47
6.1.03.	02-dic-13	Cargas sociales	10097,68		111228,15
6.1.03.	02-dic-13	Cargas Sociales		111228,15	0,00
		TOTAL	\$ 111.228,15	\$ 111.228,15	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 11

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.04.	02-ene-13	Cuota Sindical	220,16		220,16
6.1.04.	02-feb-13	Cuota Sindical	432,89		653,05
6.1.04.	03-mar-13	Cuota Sindical	453,44		1106,49
6.1.04.	02-abr-13	Cuota Sindical	453,44		1559,93
6.1.04.	01-may-13	Cuota Sindical	595,79		2155,72
6.1.04.	01-jun-13	Cuota Sindical	471,75		2627,47
6.1.04.	01-jul-13	Cuota Sindical	500,98		3128,45
6.1.04.	02-ago-13	Cuota Sindical	355,85		3484,30
6.1.04.	02-sep-13	Cuota Sindical	409,26		3893,56
6.1.04.	02-oct-13	Cuota Sindical	404,53		4298,09
6.1.04.	02-nov-13	Cuota Sindical	637,33		4935,42
6.1.04.	02-dic-13	Cuota Sindical	970,42		5905,84
6.1.04.	02-dic-13	Cuota Sindical		5905,84	0,00
TOTAL			\$ 5.905,84	\$ 5.905,84	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.02.	02-ene-13	Tasa Comercio e Industria	1850,00		1850,00
6.3.02.	02-feb-13	Tasa Comercio e Industria	3793,98		5643,98
6.3.02.	02-abr-13	Tasa Comercio e Industria	3590,76		9234,74
6.3.02.	01-jun-13	Tasa Comercio e Industria	3267,09		12501,83
6.3.02.	02-ago-13	Tasa Comercio e Industria	3353,25		15855,08
6.3.02.	02-oct-13	Tasa Comercio e Industria	3850,37		19705,45
6.3.02.	02-dic-13	Tasa Comercio e Industria		19705,45	0,00
TOTAL			\$ 19.705,45	\$ 19.705,45	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03	02-abr-13	Impuesto a las ganancias	11504,00		11504,00
6.3.03	02-dic-13	Impuesto a las ganancias		11504,00	0,00
TOTAL			\$ 11.504,00	\$ 11.504,00	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 12

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.02.	02-ene-13	Gasto energía eléctrica	5895,70		5895,70
6.2.02.	02-feb-13	Gasto energía eléctrica	5630,04		11525,74
6.2.02.	01-mar-13	Gasto energía eléctrica	5702,19		17227,93
6.2.02.	02-abr-13	Gasto energía eléctrica	14258,89		31486,82
6.2.02.	01-may-13	Gasto energía eléctrica	13210,44		44697,26
6.2.02.	01-jun-13	Gasto energía eléctrica	12421,62		57118,88
6.2.02.	01-jul-13	Gasto energía eléctrica	11660,34		68779,22
6.2.02.	02-ago-13	Gasto energía eléctrica	11817,73		80596,95
6.2.02.	02-sep-13	Gasto energía eléctrica	12699,98		93296,93
6.2.02.	02-oct-13	Gasto energía eléctrica	11713,27		105010,20
6.2.02.	02-nov-13	Gasto energía eléctrica	14183,95		119194,15
6.2.02.	02-dic-13	Gasto energía eléctrica	15628,33		134822,48
6.2.02.	02-dic-13	Gasto Energía Eléctica		134822,48	0,00
TOTAL			\$ 134.822,48	\$ 134.822,48	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.03.	02-ene-13	Gasto telefono	181,08		181,08
6.2.03.	02-feb-13	Gasto telefono	1961,68		2142,76
6.2.03.	01-mar-13	Gasto telefono	2358,18		4500,94
6.2.03.	02-abr-13	Gasto telefono	3809,69		8310,63
6.2.03.	01-may-13	Gasto telefono	2309,67		10620,30
6.2.03.	01-jun-13	Gasto telefono	2215,33		12835,63
6.2.03.	01-jul-13	Gasto telefono	5264,09		18099,72
6.2.03.	02-ago-13	Gasto telefono	4327,08		22426,80
6.2.03.	02-sep-13	Gasto telefono	2508,19		24934,99
6.2.03.	02-oct-13	Gasto telefono	2765,56		27700,55
6.2.03.	02-nov-13	Gasto telefono	2079,54		29780,09
6.2.03.	02-dic-13	Gasto telefono	531,59		30311,68
6.2.03.	02-dic-13	Gasto teléfono		30311,68	0,00
TOTAL			\$ 30.311,68	\$ 30.311,68	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 13

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.07.	02-ene-13	Honorarios Profesionales	500,00		500,00
6.2.07.	02-feb-13	Honorarios Profesionales	500,00		1000,00
6.2.07.	01-mar-13	Honorarios Profesionales	500,00		1500,00
6.2.07.	02-abr-13	Honorarios Profesionales	500,00		2000,00
6.2.07.	01-may-13	Honorarios Profesionales	500,00		2500,00
6.2.07.	01-jun-13	Honorarios Profesionales	500,00		3000,00
6.2.07.	02-jul-13	Honorarios Profesionales	500,00		3500,00
6.2.07.	02-ago-13	Honorarios Profesionales	500,00		4000,00
6.2.07.	02-sep-13	Honorarios Profesionales	500,00		4500,00
6.2.07.	02-oct-13	Honorarios Profesionales	500,00		5000,00
6.2.07.	02-nov-13	Honorarios Profesionales	500,00		5500,00
6.2.07.	02-dic-13	Honorarios Profesionales	500,00		6000,00
6.2.07.	02-dic-13	Honorarios Profesionales		6000,00	0,00
TOTAL			\$ 6.000,00	\$ 6.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.4.02	02-ene-13	Intereses y gastos bancarios	2524,67		2524,67
6.4.02	02-feb-13	Intereses y gastos bancarios	2779,11		5303,78
6.4.02	01-mar-13	Intereses y gastos bancarios	2507,43		7811,21
6.4.02	02-abr-13	Intereses y gastos bancarios	2258,76		10069,97
6.4.02	01-may-13	Intereses y gastos bancarios	2002,33		12072,30
6.4.02	01-jun-13	Intereses y gastos bancarios	2706,40		14778,70
6.4.02	01-jul-13	Intereses y gastos bancarios	2718,96		17497,66
6.4.02	02-ago-13	Intereses y gastos bancarios	2728,97		20226,63
6.4.02	02-sep-13	Intereses y gastos bancarios	2496,43		22723,06
6.4.02	02-oct-13	Intereses y gastos bancarios	2441,17		25164,23
6.4.02	02-nov-13	Intereses y gastos bancarios	3559,66		28723,89
6.4.02	02-dic-13	Intereses y gastos bancarios	3109,03		31832,92
6.4.02	02-dic-13	Intereses y gastos bancarios	11553,74		43386,66
6.4.02	02-dic-13	Intereses y Gastos Bancarios		43386,66	0,00
TOTAL			\$ 43.386,66	\$ 43.386,66	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 14

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.15	01-jul-13	Intereses perdidos	4500,00		4500,00
6.1.15	02-dic-13	Intereses perdidos		4500,00	0,00
TOTAL			\$ 4.500,00	\$ 4.500,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.13	02-sep-13	Patentes Rodados	2444,65		2444,65
6.1.13	02-dic-13	Patentes Rodados		2444,65	0,00
TOTAL			\$ 2.444,65	\$ 2.444,65	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.01.	02-dic-13	costo de mercaderia vendida	2614825,50		2614825,50
6.1.01.	02-dic-13	Costo de mercadería vendida		2614825,50	0,00
TOTAL			\$ 2.614.825,50	\$ 2.614.825,50	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.12.	02-dic-13	Seguros Rodados	4458,00		4458,00
6.1.12.	02-dic-13	Seguros Rodados		4458,00	0,00
TOTAL			\$ 4.458,00	\$ 4.458,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.10	02-dic-13	Amortización Bienes de Uso	35402,95		35402,95
6.1.10	02-dic-13	Amortizacion Bs. De uso		35402,95	0,00
TOTAL			\$ 35.402,95	\$ 35.402,95	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.02	02-dic-13	Resultados del Ejercicio		155416,05	-155416,05
3.2.02	02-dic-13	Resultados del Ejercicio	155416,05		0,00
TOTAL			\$ 155.416,05	\$ 155.416,05	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2013) – Hoja 15

ANEXO 4

ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2014

En este anexo se transcriben los asientos de libro diario confeccionados con los datos del año 2014, continuando con la contabilidad de la empresa en el tercer ejercicio contable.

Libro Diario 2014

PERÍODO: JLC frutas y verduras

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

Asiento	Fecha	Codigo	Desglose	Debe	Haber
241	ene-14	1.1.1.01.	Caja	88574,51	
241	ene-14	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	31310,84	
241	ene-14	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	1355,00	
241	ene-14	1.1.3.01.	Deudores por ventas	59800,00	
241	ene-14	1.1.5.01.	Mercaderías	79200,00	
241	ene-14	1.2.1.01.01	Rodados	283391,04	
241	ene-14	1.2.1.02.01	Inmuebles	36270,00	
241	ene-14	1.2.1.03.01.	Instalaciones	48923,53	
241	ene-14	1.2.1.04.01.	Maquinarias	35748,87	
241	ene-14	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	58135,75	
241	ene-14	2.1.1.01.	Proveedores		78000,00
241	ene-14	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		7664,21
241	ene-14	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar		11969,34
241	ene-14	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		12571,00
241	ene-14	2.1.5.01.	Acreedores varios		44908,00
241	ene-14	2.2.2.01	Acreedores varios		14646,00
241	ene-14	3.1.	CAPITAL		193110,00
241	ene-14	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores		305062,89
241	ene-14	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		32160,37
241	ene-14	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		1450,80
241	ene-14	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		5255,73
241	ene-14	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		2636,56
241	ene-14	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		1770,64
241	ene-14	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		11504,00
242	ene-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 422.855,00	
242	ene-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 422.855,00
243	ene-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 78.000,00	
243	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 78.000,00
244	ene-14	4.1.	Compras	\$ 268.355,75	
244	ene-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 268.355,75
245	ene-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 59.800,00	
245	ene-14	1.1.3.01.	Deudores por ventas		\$ 59.800,00
246	ene-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 12.063,62	
246	ene-14	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 12.063,62
247	ene-14	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	\$ 24.634,62	
247	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 24.634,62

248	ene-14	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 11.504,00	
248	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.504,00
249	ene-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 30.000,67	
249	ene-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 7.621,89	
249	ene-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 615,47	
249	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 38.238,03
250	ene-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 7.048,69	
250	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.048,69
251	ene-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
251	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
252	ene-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.968,39	
252	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.968,39
253	ene-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
253	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
254	ene-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 8.902,39	
254	ene-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.902,39
255	feb-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 343.415,00	
255	feb-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 343.415,00
256	feb-14	4.1.	Compras	\$ 226.722,20	
256	feb-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 226.722,20
257	feb-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 268.355,75	
257	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 268.355,75
258	feb-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 8.072,98	
258	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.072,98
259	feb-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 10.918,65	
259	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 10.918,65
260	feb-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
260	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11
261	feb-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 33.729,76	
261	feb-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 7.681,10	
261	feb-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 505,22	
261	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 41.916,08
262	feb-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
262	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
263	feb-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 1.056,00	
263	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.056,00
264	feb-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
264	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
265	feb-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 9.140,13	
265	feb-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.140,13
266	mar-14	1.1.1.01.	Caja	328890	
266	mar-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		328890
267	mar-14	4.1.	Compras	\$ 210.467,40	
267	mar-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 210.467,40
268	mar-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 226.722,20	
268	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 226.722,20
269	mar-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.748,59	
269	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.748,59

270	mar-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.700,63	
270	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.700,63
271	mar-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 31.920,41	
271	mar-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 7.434,41	
271	mar-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 508,90	
271	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 39.863,72
272	mar-14	1.2.1.03.01.	Instalaciones	\$ 60.036,00	
272	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 60.036,00
273	mar-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 10.479,32	
273	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 10.479,32
274	mar-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 6.872,88	
274	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.872,88
275	mar-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
275	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
276	mar-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
276	mar-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
277	abr-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 339.976,89	
277	abr-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 339.976,89
278	abr-14	4.1.	Compras	\$ 227.684,05	
278	abr-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 227.684,05
279	abr-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 210.467,40	
279	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 210.467,40
280	abr-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 843,16	
280	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 843,16
281	abr-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 10.042,80	
281	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 10.042,80
282	abr-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 4.879,82	
282	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.879,82
283	abr-14	6.3.03.	Impuesto a las ganancias	\$ 15.140,66	
283	abr-14	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		\$ 15.140,66
284	abr-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 5.124,15	
284	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.124,15
285	abr-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
285	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11
286	abr-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
286	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
287	abr-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 29.754,53	
287	abr-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 6.431,15	
287	abr-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 565,36	
287	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 36.751,04
288	abr-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
288	abr-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
289	may-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 300.206,57	
289	may-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 300.206,57
290	may-14	4.1.	Compras	\$ 211.850,80	
290	may-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 211.850,80
291	may-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 227.684,05	
291	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 227.684,05

292	may-14	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	17827,75	
292	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 17.827,75
293	may-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 4.702,32	
293	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.702,32
294	may-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 859,30	
294	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 859,30
295	may-14	2.1.2.03	Banco Provincia Cordoba a pagar	11969,34	
295	may-14	1.1.1.01.	Caja		11969,34
296	may-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 3.126,04	
296	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.126,04
297	may-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 7.110,17	
297	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.110,17
298	may-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 30.668,83	
298	may-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.466,12	
298	may-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 538,88	
298	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 40.673,83
299	may-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
299	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
300	may-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
300	may-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
301	jun-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 430.207,90	
301	jun-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 430.207,90
302	jun-14	4.1.	Compras	\$ 289.943,45	
302	jun-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 289.943,45
303	jun-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 211.850,80	
303	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 211.850,80
304	jun-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 3.612,18	
304	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.612,18
305	jun-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 848,64	
305	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 848,64
306	jun-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 11.440,52	
306	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.440,52
307	jun-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
307	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11
308	jun-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 3.620,52	
308	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.620,52
309	jun-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 42.913,20	
309	jun-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 14.704,74	
309	jun-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 808,34	
309	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 58.426,28
310	jun-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
310	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
311	jun-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
311	jun-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
312	jul-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 350.962,16	
312	jul-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 350.962,16
313	jul-14	4.1.	Compras	\$ 225.135,02	
313	jul-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 225.135,02

314	jul-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 289.943,45	
314	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 289.943,45
315	jul-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 3.612,18	
315	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.612,18
316	jul-14	1.2.1.01.01	Rodados	\$ 1.099.548,55	
316	jul-14	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 192.648,00
316	jul-14	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		\$ 223.000,00
316	jul-14	2.2.1.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		\$ 266.000,00
316	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 417.900,55
317	jul-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 844,00	
317	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 844,00
318	jul-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 9.506,57	
318	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.506,57
319	jul-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.372,50	
319	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.372,50
320	jul-14	2.1.5.01.	Acreedores varios	\$ 20.605,00	
320	jul-14	6.1.15	Intereses perdidos	\$ 6.642,42	
320	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 27.247,42
321	jul-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
321	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
322	jul-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 28.920,69	
322	jul-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.422,53	
322	jul-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 538,88	
322	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 38.882,10
323	jul-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.400,00	
323	jul-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.400,00
324	ago-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 351.774,99	
324	ago-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 351.774,99
325	ago-14	4.1.	Compras	\$ 218.735,99	
325	ago-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 218.735,99
326	ago-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 225.135,02	
326	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 225.135,02
327	ago-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 3.612,18	
327	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.612,18
328	ago-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.102,91	
328	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.102,91
329	ago-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
329	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
330	ago-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 10.102,42	
330	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 10.102,42
331	ago-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
331	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11
332	ago-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 1.097,49	
332	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.097,49
333	ago-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 28.920,69	
333	ago-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 8.751,50	
333	ago-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 538,88	
333	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 38.211,07

334	ago-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
334	ago-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
335	sep-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 362.297,00	
335	sep-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 362.297,00
336	sep-14	4.1.	Compras	\$ 264.927,44	
336	sep-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 264.927,44
337	sep-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 218.735,99	
337	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 218.735,99
338	sep-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 4.321,41	
338	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.321,41
339	sep-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.538,32	
339	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.538,32
340	sep-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 9.233,01	
340	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 9.233,01
341	sep-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 2.467,70	
341	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.467,70
342	sep-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 28.920,69	
342	sep-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 9.443,93	
342	sep-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 583,50	
342	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 38.948,12
343	sep-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
343	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
344	sep-14	1.2.1.01.01	Rodados	\$ 82.624,43	
344	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 82.624,43
345	sep-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
345	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
346	sep-14	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	\$ 983,49	
346	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 983,49
347	sep-14	6.1.14	Rentas Provincia de Córdoba - Rodados	\$ 3.652,70	
347	sep-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.652,70
348	oct-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 413.349,09	
348	oct-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 413.349,09
349	oct-14	4.1.	Compras	\$ 302.511,82	
349	oct-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 302.511,82
350	oct-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 264.927,44	
350	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 264.927,44
351	oct-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.307,93	
351	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.307,93
352	oct-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.701,37	
352	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.701,37
353	oct-14	1.2.1.03.01.	Instalaciones	\$ 14.702,47	
353	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.702,47
354	oct-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 11.731,76	
354	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.731,76
355	oct-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
355	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11

356	oct-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 30.683,42	
356	oct-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 10.056,74	
356	oct-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 583,40	
356	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 41.323,56
357	oct-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 5.930,90	
357	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.930,90
358	oct-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
358	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
359	oct-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
359	oct-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
360	nov-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 457.733,69	
360	nov-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 457.733,69
361	nov-14	4.1.	Compras	\$ 326.845,60	
361	nov-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 326.845,60
362	nov-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 302.511,82	
362	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 302.511,82
363	nov-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 6.169,54	
363	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.169,54
364	nov-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.575,35	
364	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.575,35
365	nov-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 12.731,42	
365	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.731,42
366	nov-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 5.847,76	
366	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.847,76
367	nov-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
367	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
368	nov-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 32.404,31	
368	nov-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 12.271,34	
368	nov-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 543,50	
368	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 45.219,15
369	nov-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
369	nov-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
370	dic-14	1.1.1.01.	Caja	\$ 434.705,00	
370	dic-14	1.1.3.01.	Deudores por ventas	\$ 65.800,00	
370	dic-14	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 500.505,00
371	dic-14	4.1.	Compras	\$ 334.525,75	
371	dic-14	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 334.525,75
372	dic-14	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 275.617,92	
372	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 275.617,92
373	dic-14	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 6.716,61	
373	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.716,61
374	dic-14	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.554,02	
374	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.554,02
375	dic-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 14.339,82	
375	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.253,82
375	dic-14	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 7.086,00
376	dic-14	6.1.11	Alquiler depósito	\$ 3.000,00	
376	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00

377	dic-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
377	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
378	dic-14	1.1.5.01.	Mercadería (E. final)	\$ 95.200,00	
378	dic-14	6.1.01.	costo de mercaderia vendida	\$ 3.091.705,27	
378	dic-14	4.1.	Compras		\$ 3.107.705,27
378	dic-14	1.1.5.01.	Mercadería (E. inicial)		\$ 79.200,00
379	dic-14	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 48.029,06	
379	dic-14	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 19.137,20	
379	dic-14	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 875,40	
379	dic-14	2.1.3.01	Sueldos y jornales a pagar		\$ 48.029,06
379	dic-14	2.1.3.02.	Cargas sociales a pagar		\$ 9.617,94
379	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 10.394,66
380	dic-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 1.181,11	
380	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 1.181,11
381	dic-14	6.1.12.	Seguros Rodados	\$ 5.539,00	
381	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.539,00
382	dic-14	6.1.10	Amortización Bienes de Uso	\$ 37.867,07	
382	dic-14	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		\$ 28.339,05
382	dic-14	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		\$ 3.382,68
382	dic-14	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		\$ 2.070,48
382	dic-14	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		\$ 3.349,46
382	dic-14	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		\$ 725,40
383	dic-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 8.843,29	
383	dic-14	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.843,29
384	dic-14	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 50.005,22	
384	dic-14	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		\$ 1.866,63
384	dic-14	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		\$ 48.138,59
385	dic-14	2.2.2.01	Acreedores varios	\$ 14.646,00	
385	dic-14	2.1.5.01.	Acreedores varios		\$ 14.646,00
386	dic-14	5.1.01.	Ventas mayoristas	4602173,29	
386	dic-14	6.1.01.	Costo de mercadería vendida		3091705,27
386	dic-14	6.1.02.	Sueldos y jornales		396866,26
386	dic-14	6.1.03.	Cargas Sociales		122422,65
386	dic-14	6.1.04	Cuota Sindical		7205,73
386	dic-14	6.1.10	Amortizacion Bienes de Uso		37867,07
386	dic-14	6.1.11	Alquiler depósito		\$ 36.000,00
386	dic-14	6.3.03.	Impuesto a las ganancias		\$ 15.140,66
386	dic-14	6.1.12.	Seguros Rodados		5539,00
386	dic-14	6.1.15	Intereses perdidos		6642,42
386	dic-14	6.2.02.	Gasto Energía Eléctica		63804,43
386	dic-14	6.2.03.	Gasto teléfono		26592,09
386	dic-14	6.3.01	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		129700,08
386	dic-14	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria		7086,66
386	dic-14	6.2.07.	Honorarios Profesionales		\$ 29.540,00
386	dic-14	6.1.14	Rentas Provincia de Córdoba - Rodados		\$ 3.652,70
386	dic-14	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios		115350,97
386	dic-14	3.2.02	Resultados del Ejercicio		507057,30

387	dic-14	2.1.1.01.	Proveedores	385753,43	
387	dic-14	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	230664,21	
387	dic-14	2.2.1.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00	
387	dic-14	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	7086,00	
387	dic-14	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	15140,66	
387	dic-14	2.1.3.01	Sueldos y jornales a pagar	48029,06	
387	dic-14	2.1.3.02.	Cargas sociales a pagar	\$ 9.617,94	
387	dic-14	2.1.5.01.	Acreedores varios	231597	
387	dic-14	3.1.	CAPITAL	193110	
387	dic-14	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	305062,89	
387	dic-14	3.2.02	Resultados del Ejercicio	507057,30	
387	dic-14	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados	60499,42	
387	dic-14	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles	2176,20	
387	dic-14	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones	8638,41	
387	dic-14	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias	4707,04	
387	dic-14	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Útiles	5120,10	
387	dic-14	1.1.1.01.	Caja		398407,16
387	dic-14	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		1000,00
387	dic-14	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		471,86
387	dic-14	1.1.3.01.	Deudores por ventas		65800,00
387	dic-14	1.1.5.01.	Mercaderías		95200,00
387	dic-14	1.2.1.01.01	Rodados		1465564,02
387	dic-14	1.2.1.02.01	Inmuebles		36270,00
387	dic-14	1.2.1.03.01.	Instalaciones		123662,00
387	dic-14	1.2.1.04.01.	Maquinarias		35748,87
387	dic-14	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles		58135,75

LIBRO DIARIO (Año 2014) – Hoja 9

Luego de realizados los asientos de libro diario del año 2014, se mayorizó cada una de las cuentas, elaborando así el Libro Mayor de ese año, el cual se transcribe a continuación.

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja	88574,51		88574,51
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja	422855,00		511429,51
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		78000,00	433429,51
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja	59800,00		493229,51
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		24634,62	468594,89
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		11504,00	457090,89
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		38238,03	418852,86
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		7048,69	411804,17
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		3000,00	408804,17
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		2968,39	405835,78
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		2400,00	403435,78
1.1.1.01.	02-ene-14	Caja		8902,39	394533,39
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja	343415,00		737948,39
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		268355,75	469592,64
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		8072,98	461519,66
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		10918,65	450601,01

LIBRO MAYOR (Año 2014) – Hoja 1

1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		1181,11	449419,90
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		41916,08	407503,82
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		3000,00	404503,82
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		1056,00	403447,82
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		2400,00	401047,82
1.1.1.01.	02-feb-14	Caja		9140,13	391907,69
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja	328890,00		720797,69
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		226722,20	494075,49
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		5748,59	488326,90
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		2700,63	485626,27
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		39863,72	445762,55
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		60036,00	385726,55
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		10479,32	375247,23
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		6872,88	368374,35
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		3000,00	365374,35
1.1.1.01.	03-mar-14	Caja		2400,00	362974,35
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja	339976,89		702951,24
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		210467,40	492483,84
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		843,16	491640,68
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		10042,80	481597,88
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		4879,82	476718,06
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		5124,15	471593,91
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		1181,11	470412,80
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		3000,00	467412,80
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		36751,04	430661,76
1.1.1.01.	02-abr-14	Caja		2400,00	428261,76
1.1.1.01.	02-may-14	Caja	300206,57		728468,33
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		227684,05	500784,28
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		17827,75	482956,53
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		4702,32	478254,21
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		859,30	477394,91
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		11969,34	465425,57
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		3126,04	462299,53
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		7110,17	455189,36
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		40673,83	414515,53
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		3000,00	411515,53
1.1.1.01.	02-may-14	Caja		2400,00	409115,53
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja	430207,90		839323,43
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		211850,80	627472,63
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		3612,18	623860,45
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		848,64	623011,81
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		11440,52	611571,29
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		1181,11	610390,18
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		3620,52	606769,66
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		58426,28	548343,38
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		3000,00	545343,38
1.1.1.01.	02-jun-14	Caja		2400,00	542943,38
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja	350962,16		893905,54
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		289943,45	603962,09
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		3612,18	600349,91
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		417900,55	182449,36
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		844,00	181605,36

1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		9506,57	172098,79
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		4372,50	167726,29
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		27247,42	140478,87
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		3000,00	137478,87
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		38882,10	98596,77
1.1.1.01.	02-jul-14	Caja		2400,00	96196,77
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja	351774,99		447971,76
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		225135,02	222836,74
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		3612,18	219224,56
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		3102,91	216121,65
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		3000,00	213121,65
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		10102,42	203019,23
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		1181,11	201838,12
1.1.1.01.	02-ago-14	Caja		1097,49	200740,63
1.1.1.01.	01-ago-14	Caja		38211,07	162529,56
1.1.1.01.	01-ago-14	Caja		2548,00	159981,56
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja	362297,00		522278,56
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		218735,99	303542,57
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		4321,41	299221,16
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		3538,32	295682,84
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		9233,01	286449,83
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		2467,70	283982,13
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		38948,12	245034,01
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		3000,00	242034,01
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		82624,43	159409,58
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		2548,00	156861,58
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		983,49	155878,09
1.1.1.01.	02-sep-14	Caja		3652,70	152225,39
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja	413349,09		565574,48
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		264927,44	300647,04
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		5307,93	295339,11
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		3701,37	291637,74
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		14702,47	276935,27
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		11731,76	265203,51
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		1181,11	264022,40
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		41323,56	222698,84
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		5930,90	216767,94
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		3000,00	213767,94
1.1.1.01.	02-oct-14	Caja		2548,00	211219,94
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja	457733,69		668953,63
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		302511,82	366441,81
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		6169,54	360272,27
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		2575,35	357696,92
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		12731,42	344965,50
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		5847,76	339117,74
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		3000,00	336117,74
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		45219,15	290898,59
1.1.1.01.	02-nov-14	Caja		2548,00	288350,59
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	434705,00		723055,59
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja		275617,92	447437,67
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja		6716,61	440721,06
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja		3554,02	437167,04

1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	7253,82	429913,22
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	3000,00	426913,22
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	2548,00	424365,22
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	10394,66	413970,56
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	1181,11	412789,45
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	5539,00	407250,45
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	8843,29	398407,16
1.1.1.01.	02-dic-14	Caja	398407,16	0,00

TOTAL \$ 4.684.747,80 \$ 4.684.747,80 \$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.02.	02-ene-14	Banco Credicoop cuenta corriente	31310,84		31310,84
1.1.1.02.	02-may-14	Banco Credicoop cuenta corriente	17827,75		49138,59
1.1.1.02.	02-dic-14	Banco Credicoop cuenta corriente		48138,59	1000,00
1.1.1.02.	02-dic-14	Banco Credicoop cuenta corriente		1000,00	0,00

TOTAL \$ 49.138,59 \$ 49.138,59 \$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.	02-ene-14	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	1355,00		1355,00
1.1.2.01.	02-sep-14	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	983,49		2338,49
1.1.2.01.	02-dic-14	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		1866,63	471,86
1.1.2.01.	02-dic-14	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		471,86	0,00

TOTAL \$ 2.338,49 \$ 2.338,49 \$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.3.01.	02-ene-14	Deudores por ventas	59800,00		59800,00
1.1.3.01.	02-ene-14	Deudores por ventas		59800,00	0,00
1.1.3.01.	02-dic-14	Deudores por ventas	65800,00		65800,00
1.1.3.01.	02-dic-14	Deudores por ventas		65800,00	0,00

TOTAL \$ 125.600,00 \$ 125.600,00 \$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.5.01.	02-ene-14	Mercaderías	79200,00		79200,00
1.1.5.01.	02-dic-14	Mercadería (E. final)	95200,00		174400,00
1.1.5.01.	02-dic-14	Mercadería (E. inicial)		79200,00	95200,00
1.1.5.01.	02-dic-14	Mercaderías		95200,00	0,00

TOTAL \$ 174.400,00 \$ 174.400,00 \$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.01	02-ene-14	Rodados	283391,04		283391,04
1.2.1.01.01	02-jul-14	Rodados	1099548,55		1382939,59
1.2.1.01.01	02-sep-14	Rodados	82624,43		1465564,02
1.2.1.01.01	02-dic-14	Rodados		1465564,02	0,00
TOTAL			\$ 1.465.564,02	\$ 1.465.564,02	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.01	02-ene-14	Inmuebles	36270,00		36270,00
1.2.1.02.01	02-dic-14	Inmuebles		36270,00	0,00
TOTAL			\$ 36.270,00	\$ 36.270,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.01	02-ene-14	Instalaciones	48923,53		48923,53
1.2.1.03.01	03-mar-14	Instalaciones	60036,00		108959,53
1.2.1.03.01	02-oct-14	Instalaciones	14702,47		123662,00
1.2.1.03.01	02-dic-14	Instalaciones		123662,00	0,00
TOTAL			\$ 123.662,00	\$ 123.662,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.01	02-ene-14	Maquinarias	35748,87		35748,87
1.2.1.04.01	02-dic-14	Maquinarias		35748,87	0,00
TOTAL			\$ 35.748,87	\$ 35.748,87	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.01	02-ene-14	Muebles y Útiles	58135,75		58135,75
1.2.1.05.01	02-dic-14	Muebles y Útiles		58135,75	0,00
TOTAL			\$ 58.135,75	\$ 58.135,75	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.03	02-ene-14	Banco Provincia Cordoba a pagar		11969,34	-11969,34
2.1.2.03	02-may-14	Banco Provincia Cordoba a pagar	11969,34		0,00
TOTAL			\$ 11.969,34	\$ 11.969,34	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.01	02-ene-14	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		7664,21	-7664,21
2.1.2.01	02-jul-14	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		223000,00	-230664,21
2.1.2.01	02-dic-14	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	230664,21		0,00
TOTAL			\$ 230.664,21	\$ 230.664,21	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.1.01.	02-ene-14	Proveedores		78000,00	-78000,00
2.1.1.01.	02-ene-14	Proveedores	78000,00		0,00
2.1.1.01.	02-ene-14	Proveedores		268355,75	-268355,75
2.1.1.01.	02-feb-14	Proveedores		226722,20	-495077,95
2.1.1.01.	02-feb-14	Proveedores	268355,75		-226722,20
2.1.1.01.	03-mar-14	Proveedores		210467,40	-437189,60
2.1.1.01.	03-mar-14	Proveedores	226722,20		-210467,40
2.1.1.01.	02-abr-14	Proveedores		227684,05	-438151,45
2.1.1.01.	02-abr-14	Proveedores	210467,40		-227684,05
2.1.1.01.	02-may-14	Proveedores		211850,80	-439534,85
2.1.1.01.	02-may-14	Proveedores	227684,05		-211850,80
2.1.1.01.	02-jun-14	Proveedores		289943,45	-501794,25
2.1.1.01.	02-jun-14	Proveedores	211850,80		-289943,45
2.1.1.01.	02-jul-14	Proveedores		225135,02	-515078,47
2.1.1.01.	02-jul-14	Proveedores	289943,45		-225135,02
2.1.1.01.	02-ago-14	Proveedores		218735,99	-443871,01
2.1.1.01.	02-ago-14	Proveedores	225135,02		-218735,99
2.1.1.01.	02-sep-14	Proveedores		264927,44	-483663,43
2.1.1.01.	02-sep-14	Proveedores	218735,99		-264927,44
2.1.1.01.	02-oct-14	Proveedores		302511,82	-567439,26
2.1.1.01.	02-oct-14	Proveedores	264927,44		-302511,82
2.1.1.01.	02-nov-14	Proveedores		326845,60	-629357,42
2.1.1.01.	02-nov-14	Proveedores	302511,82		-326845,60
2.1.1.01.	02-dic-14	Proveedores		334525,75	-661371,35
2.1.1.01.	02-dic-14	Proveedores	275617,92		-385753,43
2.1.1.01.	02-dic-14	Proveedores	385753,43		0,00
TOTAL			\$ 3.185.705,27	\$ 3.185.705,27	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.02.	02-ene-14	Ingresos Brutos a pagar		12571,00	-12571,00
2.1.4.02.	02-ene-14	Ingresos Brutos a pagar		12063,62	-24634,62
2.1.4.02.	02-ene-14	Ingresos Brutos a pagar	24634,62		0,00
2.1.4.02.	02-dic-14	Ingresos Brutos a pagar		7086,00	-7086,00
2.1.4.02.	02-dic-14	Ingresos Brutos a pagar	7086,00		0,00
TOTAL			\$ 31.720,62	\$ 31.720,62	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.5.01.	02-ene-14	Acreeedores varios		44908,00	-44908,00
2.1.5.01.	02-jul-14	Acreeedores varios		192648,00	-237556,00
2.1.5.01.	02-jul-14	Acreeedores varios	20605,00		-216951,00
2.1.5.01.	02-dic-14	Acreeedores varios		14646,00	-231597,00
2.1.5.01.	02-dic-14	Acreeedores varios	231597,00		0,00
TOTAL			\$ 252.202,00	\$ 252.202,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.2.2.01	02-ene-14	Acreeedores varios		14646,00	-14646,00
2.2.2.01	02-dic-14	Acreeedores varios	14646,00		0,00
TOTAL			\$ 14.646,00	\$ 14.646,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.1.	02-ene-14	CAPITAL		193110,00	-193110,00
3.1.	02-dic-14	CAPITAL	193110,00		0,00
TOTAL			\$ 193.110,00	\$ 193.110,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.01	02-ene-14	Resultados de Ejercicios Anteriores		305062,89	-305062,89
3.2.01	02-dic-14	Resultados de Ejercicios Anteriores	305062,89		0,00
TOTAL			\$ 305.062,89	\$ 305.062,89	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.02	02-ene-14	Amortización Acumulada Rodados		32160,37	-32160,37
1.2.1.01.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Rodados		28339,05	-60499,42
1.2.1.01.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Rodados	60499,42		0,00
TOTAL			\$ 60.499,42	\$ 60.499,42	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.02	02-ene-14	Amortización Acumulada Inmuebles		1450,80	-1450,80
1.2.1.02.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40	-2176,20
1.2.1.02.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Inmuebles	2176,20		0,00
TOTAL			\$ 2.176,20	\$ 2.176,20	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.02	02-ene-14	Amortización Acumulada Instalaciones		5255,73	-5255,73
1.2.1.03.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Instalaciones		3382,68	-8638,41
1.2.1.03.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Instalaciones	8638,41		0,00
TOTAL			\$ 8.638,41	\$ 8.638,41	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.02	02-ene-14	Amortización Acumulada Maquinarias		2636,56	-2636,56
1.2.1.04.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Maquinarias		2070,48	-4707,04
1.2.1.04.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Maquinarias	4707,04		0,00
TOTAL			\$ 4.707,04	\$ 4.707,04	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.02	02-ene-14	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		1770,64	-1770,64
1.2.1.05.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		3349,46	-5120,10
1.2.1.05.02	02-dic-14	Amortización Acumulada Muebles y Utiles	5120,10		0,00
TOTAL			\$ 5.120,10	\$ 5.120,10	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.05	02-ene-14	Impuesto a las ganancias a pagar		11504,00	-11504,00
2.1.4.05	02-ene-14	Impuesto a las ganancias a pagar	11504,00		0,00
2.1.4.05	02-abr-14	Impuesto a las ganancias a pagar		15140,66	-15140,66
2.1.4.05	02-dic-14	Impuesto a las ganancias a pagar	15140,66		0,00
TOTAL			\$ 26.644,66	\$ 26.644,66	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
5.1.01.	02-ene-14	Ventas mayoristas		422855,00	-422855,00
5.1.01.	02-feb-14	Ventas mayoristas		343415,00	-766270,00
5.1.01.	03-mar-14	Ventas mayoristas		328890,00	-1095160,00
5.1.01.	02-abr-14	Ventas mayoristas		339976,89	-1435136,89
5.1.01.	02-may-14	Ventas mayoristas		300206,57	-1735343,46
5.1.01.	02-jun-14	Ventas mayoristas		430207,90	-2165551,36
5.1.01.	02-jul-14	Ventas mayoristas		350962,16	-2516513,52
5.1.01.	02-ago-14	Ventas mayoristas		351774,99	-2868288,51
5.1.01.	02-sep-14	Ventas mayoristas		362297,00	-3230585,51
5.1.01.	02-oct-14	Ventas mayoristas		413349,09	-3643934,60
5.1.01.	02-nov-14	Ventas mayoristas		457733,69	-4101668,29
5.1.01.	02-dic-14	Ventas mayoristas		500505,00	-4602173,29
5.1.01.	02-dic-14	Ventas mayoristas	4602173,29		0,00
TOTAL			\$ 4.602.173,29	\$ 4.602.173,29	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
4.1.	02-ene-14	Compras	268355,75		268355,75
4.1.	02-feb-14	Compras	226722,20		495077,95
4.1.	03-mar-14	Compras	210467,40		705545,35
4.1.	02-abr-14	Compras	227684,05		933229,40
4.1.	02-may-14	Compras	211850,80		1145080,20
4.1.	02-jun-14	Compras	289943,45		1435023,65
4.1.	02-jul-14	Compras	225135,02		1660158,67
4.1.	02-ago-14	Compras	218735,99		1878894,66
4.1.	02-sep-14	Compras	264927,44		2143822,10
4.1.	02-oct-14	Compras	302511,82		2446333,92
4.1.	02-nov-14	Compras	326845,60		2773179,52
4.1.	02-dic-14	Compras	334525,75		3107705,27
4.1.	02-dic-14	Compras		3107705,27	0,00
TOTAL			\$ 3.107.705,27	\$ 3.107.705,27	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.01	02-ene-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	12063,62		12063,62
6.3.01	02-feb-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	10918,65		22982,27
6.3.01	03-mar-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	10479,32		33461,59
6.3.01	02-abr-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	10042,80		43504,39
6.3.01	02-may-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	7110,17		50614,56
6.3.01	02-jun-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	11440,52		62055,08
6.3.01	02-jul-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	9506,57		71561,65
6.3.01	02-ago-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	10102,42		81664,07
6.3.01	02-sep-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	9233,01		90897,08
6.3.01	02-oct-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	11731,76		102628,84
6.3.01	02-nov-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	12731,42		115360,26
6.3.01	02-dic-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	14339,82		129700,08
6.3.01	02-dic-14	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		129700,08	0,00
TOTAL			\$ 129.700,08	\$ 129.700,08	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.02.	02-ene-14	Sueldos y jornales	30000,67		30000,67
6.1.02.	02-feb-14	Sueldos y jornales	33729,76		63730,43
6.1.02.	03-mar-14	Sueldos y jornales	31920,41		95650,84
6.1.02.	02-abr-14	Sueldos y jornales	29754,53		125405,37
6.1.02.	02-may-14	Sueldos y jornales	30668,83		156074,20
6.1.02.	02-jun-14	Sueldos y jornales	42913,20		198987,40
6.1.02.	02-jul-14	Sueldos y jornales	28920,69		227908,09
6.1.02.	02-ago-14	Sueldos y jornales	28920,69		256828,78
6.1.02.	02-sep-14	Sueldos y jornales	28920,69		285749,47
6.1.02.	02-oct-14	Sueldos y jornales	30683,42		316432,89
6.1.02.	02-nov-14	Sueldos y jornales	32404,31		348837,20
6.1.02.	02-dic-14	Sueldos y jornales	48029,06		396866,26
6.1.02.	02-dic-14	Sueldos y jornales		396866,26	0,00
TOTAL			\$ 396.866,26	\$ 396.866,26	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.03.	02-ene-14	Cargas sociales	7621,89		7621,89
6.1.03.	02-feb-14	Cargas sociales	7681,10		15302,99
6.1.03.	03-mar-14	Cargas sociales	7434,41		22737,40
6.1.03.	02-abr-14	Cargas sociales	6431,15		29168,55
6.1.03.	02-may-14	Cargas sociales	9466,12		38634,67
6.1.03.	02-jun-14	Cargas sociales	14704,74		53339,41
6.1.03.	02-jul-14	Cargas sociales	9422,53		62761,94
6.1.03.	02-ago-14	Cargas sociales	8751,50		71513,44
6.1.03.	02-sep-14	Cargas sociales	9443,93		80957,37
6.1.03.	02-oct-14	Cargas sociales	10056,74		91014,11
6.1.03.	02-nov-14	Cargas sociales	12271,34		103285,45
6.1.03.	02-dic-14	Cargas sociales	19137,20		122422,65
6.1.03.	02-dic-14	Cargas Sociales		122422,65	0,00
TOTAL			\$ 122.422,65	\$ 122.422,65	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.04.	02-ene-14	Cuota Sindical	615,47		615,47
6.1.04.	02-feb-14	Cuota Sindical	505,22		1120,69
6.1.04.	03-mar-14	Cuota Sindical	508,90		1629,59
6.1.04.	02-abr-14	Cuota Sindical	565,36		2194,95
6.1.04.	02-may-14	Cuota Sindical	538,88		2733,83
6.1.04.	02-jun-14	Cuota Sindical	808,34		3542,17
6.1.04.	02-jul-14	Cuota Sindical	538,88		4081,05
6.1.04.	02-ago-14	Cuota Sindical	538,88		4619,93
6.1.04.	02-sep-14	Cuota Sindical	583,50		5203,43
6.1.04.	02-oct-14	Cuota Sindical	583,40		5786,83
6.1.04.	02-nov-14	Cuota Sindical	543,50		6330,33
6.1.04.	02-dic-14	Cuota Sindical	875,40		7205,73
6.1.04	02-dic-14	Cuota Sindical		7205,73	0,00
TOTAL			\$ 7.205,73	\$ 7.205,73	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.02.	02-ene-14	Gasto energía eléctrica	7048,69		7048,69
6.2.02.	02-feb-14	Gasto energía eléctrica	8072,98		15121,67
6.2.02.	03-mar-14	Gasto energía eléctrica	5748,59		20870,26
6.2.02.	02-abr-14	Gasto energía eléctrica	4879,82		25750,08
6.2.02.	02-may-14	Gasto energía eléctrica	4702,32		30452,40
6.2.02.	02-jun-14	Gasto energía eléctrica	3612,18		34064,58
6.2.02.	02-jul-14	Gasto energía eléctrica	3612,18		37676,76
6.2.02.	02-ago-14	Gasto energía eléctrica	3612,18		41288,94
6.2.02.	02-sep-14	Gasto energía eléctrica	4321,41		45610,35
6.2.02.	02-oct-14	Gasto energía eléctrica	5307,93		50918,28
6.2.02.	02-nov-14	Gasto energía eléctrica	6169,54		57087,82
6.2.02.	02-dic-14	Gasto energía eléctrica	6716,61		63804,43
6.2.02.	02-dic-14	Gasto Energía Eléctrica		63804,43	0,00
TOTAL			\$ 63.804,43	\$ 63.804,43	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.11	02-ene-14	Alquiler depósito	3000,00		3000,00
6.1.11	02-feb-14	Alquiler depósito	3000,00		6000,00
6.1.11	03-mar-14	Alquiler depósito	3000,00		9000,00
6.1.11	02-abr-14	Alquiler depósito	3000,00		12000,00
6.1.11	02-may-14	Alquiler depósito	3000,00		15000,00
6.1.11	02-jun-14	Alquiler depósito	3000,00		18000,00
6.1.11	02-jul-14	Alquiler depósito	3000,00		21000,00
6.1.11	02-ago-14	Alquiler depósito	3000,00		24000,00
6.1.11	02-sep-14	Alquiler depósito	3000,00		27000,00
6.1.11	02-oct-14	Alquiler depósito	3000,00		30000,00
6.1.11	02-nov-14	Alquiler depósito	3000,00		33000,00
6.1.11	02-dic-14	Alquiler depósito	3000,00		36000,00
6.1.11	02-dic-14	Alquiler depósito		36000,00	0,00
TOTAL			\$ 36.000,00	\$ 36.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.03.	02-ene-14	Gasto telefono	2968,39		2968,39
6.2.03.	02-feb-14	Gasto telefono	1056,00		4024,39
6.2.03.	03-mar-14	Gasto telefono	2700,63		6725,02
6.2.03.	02-abr-14	Gasto telefono	843,16		7568,18
6.2.03.	02-may-14	Gasto telefono	859,30		8427,48
6.2.03.	02-jun-14	Gasto telefono	848,64		9276,12
6.2.03.	02-jul-14	Gasto telefono	844,00		10120,12
6.2.03.	02-ago-14	Gasto telefono	3102,91		13223,03
6.2.03.	02-sep-14	Gasto telefono	3538,32		16761,35
6.2.03.	02-oct-14	Gasto telefono	3701,37		20462,72
6.2.03.	02-nov-14	Gasto telefono	2575,35		23038,07
6.2.03.	02-dic-14	Gasto telefono	3554,02		26592,09
6.2.03.	02-dic-14	Gasto teléfono		26592,09	0,00
TOTAL			\$ 26.592,09	\$ 26.592,09	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.07.	02-ene-14	Honorarios Profesionales	2400,00		2400,00
6.2.07.	02-feb-14	Honorarios Profesionales	2400,00		4800,00
6.2.07.	03-mar-14	Honorarios Profesionales	2400,00		7200,00
6.2.07.	02-abr-14	Honorarios Profesionales	2400,00		9600,00
6.2.07.	02-may-14	Honorarios Profesionales	2400,00		12000,00
6.2.07.	02-jun-14	Honorarios Profesionales	2400,00		14400,00
6.2.07.	02-jul-14	Honorarios Profesionales	2400,00		16800,00
6.2.07.	02-ago-14	Honorarios Profesionales	2548,00		19348,00
6.2.07.	02-sep-14	Honorarios Profesionales	2548,00		21896,00
6.2.07.	02-oct-14	Honorarios Profesionales	2548,00		24444,00
6.2.07.	02-nov-14	Honorarios Profesionales	2548,00		26992,00
6.2.07.	02-dic-14	Honorarios Profesionales	2548,00		29540,00
6.2.07.	02-dic-14	Honorarios Profesionales		29540,00	0,00
TOTAL			\$ 29.540,00	\$ 29.540,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.4.02	02-ene-14	Intereses y gastos bancarios	8902,39		8902,39
6.4.02	02-feb-14	Intereses y gastos bancarios	9140,13		18042,52
6.4.02	03-mar-14	Intereses y gastos bancarios	6872,88		24915,40
6.4.02	02-abr-14	Intereses y gastos bancarios	5124,15		30039,55
6.4.02	02-may-14	Intereses y gastos bancarios	3126,04		33165,59
6.4.02	02-jun-14	Intereses y gastos bancarios	3620,52		36786,11
6.4.02	02-jul-14	Intereses y gastos bancarios	4372,50		41158,61
6.4.02	02-ago-14	Intereses y gastos bancarios	1097,49		42256,10
6.4.02	02-sep-14	Intereses y gastos bancarios	2467,70		44723,80
6.4.02	02-oct-14	Intereses y gastos bancarios	5930,90		50654,70
6.4.02	02-nov-14	Intereses y gastos bancarios	5847,76		56502,46
6.4.02	02-dic-14	Intereses y gastos bancarios	8843,29		65345,75
6.4.02	02-dic-14	Intereses y gastos bancarios	50005,22		115350,97
6.4.02	02-dic-14	Intereses y Gastos Bancarios		115350,97	0,00
TOTAL			\$ 115.350,97	\$ 115.350,97	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.02.	02-feb-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		1181,11
6.3.02.	02-abr-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		2362,22
6.3.02.	02-jun-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		3543,33
6.3.02.	02-ago-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		4724,44
6.3.02.	02-oct-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		5905,55
6.3.02.	02-dic-14	Tasa Comercio e Industria	1181,11		7086,66
6.3.02.	02-dic-14	Tasa Comercio e Industria		7086,66	0,00
TOTAL			\$ 7.086,66	\$ 7.086,66	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03	02-abr-14	Impuesto a las ganancias	15140,66		15140,66
6.3.03	02-dic-14	Impuesto a las ganancias		15140,66	0,00
TOTAL			\$ 15.140,66	\$ 15.140,66	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.2.1.01	02-jul-14	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		266000,00	-266000,00
2.2.1.01	02-dic-14	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00		0,00
TOTAL			\$ 266.000,00	\$ 266.000,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.15	02-jul-14	Intereses perdidos	6642,42		6642,42
6.1.15	02-dic-14	Intereses perdidos		6642,42	0,00
TOTAL			\$ 6.642,42	\$ 6.642,42	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.14	02-sep-14	Rentas Provincia de Córdoba - Rodados	3652,70		3652,70
6.1.14	02-dic-14	Rentas Provincia de Córdoba - Rodados		3652,70	0,00
TOTAL			\$ 3.652,70	\$ 3.652,70	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.01.	02-dic-14	costo de mercadería vendida	3091705,27		3091705,27
6.1.01.	02-dic-14	Costo de mercadería vendida		3091705,27	0,00
TOTAL			\$ 3.091.705,27	\$ 3.091.705,27	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2014) – Hoja 12

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.3.01	02-dic-14	Sueldos y jornales a pagar		48029,06	-48029,06
2.1.3.01	02-dic-14	Sueldos y jornales a pagar	48029,06		0,00
		TOTAL	\$ 48.029,06	\$ 48.029,06	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.3.02.	02-dic-14	Cargas sociales a pagar		9617,94	-9617,94
2.1.3.02.	02-dic-14	Cargas sociales a pagar	9617,94		0,00
		TOTAL	\$ 9.617,94	\$ 9.617,94	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.12.	02-dic-14	Seguros Rodados	5539,00		5539,00
6.1.12.	02-dic-14	Seguros Rodados		5539,00	0,00
		TOTAL	\$ 5.539,00	\$ 5.539,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.10	02-dic-14	Amortización Bienes de Uso	37867,07		37867,07
6.1.10	02-dic-14	Amortizacion Bienes de Uso		37867,07	0,00
		TOTAL	\$ 37.867,07	\$ 37.867,07	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.02	02-dic-14	Resultados del Ejercicio		507057,30	-507057,30
3.2.02	02-dic-14	Resultados del Ejercicio	507057,30		0,00
		TOTAL	\$ 507.057,30	\$ 507.057,30	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2014) – Hoja 13

ANEXO 5

ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO Y MAYORIZACIÓN DEL AÑO 2015

En este anexo se transcriben los asientos de libro diario confeccionados con los datos del año 2015, continuando con la contabilidad de la empresa en el cuarto ejercicio contable.

Libro Diario

PERÍODO: 2015

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: JLC frutas y verduras

Asiento	Fecha	Codigo	Desglose	Debe	Haber
388	ene-15	1.1.1.01.	Caja	398407,16	
388	ene-15	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	1000,00	
388	ene-15	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	471,86	
388	ene-15	1.1.3.01.	Deudores por ventas	65800,00	
388	ene-15	1.1.5.01.	Mercaderías	95200,00	
388	ene-15	1.2.1.01.01	Rodados	1465564,02	
388	ene-15	1.2.1.02.01	Inmuebles	36270,00	
388	ene-15	1.2.1.03.01.	Instalaciones	123662,00	
388	ene-15	1.2.1.04.01.	Maquinarias	35748,87	
388	ene-15	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	58135,75	
388	ene-15	2.1.1.01.	Proveedores		385753,43
388	ene-15	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		230664,21
388	ene-15	2.2.1.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		266000,00
388	ene-15	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		7086,00
388	ene-15	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		15140,66
388	ene-15	2.1.3.01	Sueldos y jornales a pagar		\$ 48.029,06
388	ene-15	2.1.3.02.	Cargas sociales a pagar		\$ 9.617,94
388	ene-15	2.1.5.01.	Acreedores varios		231597,00
388	ene-15	3.1.	CAPITAL		193110,00
388	ene-15	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores		812120,19
388	ene-15	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		60499,42
388	ene-15	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		2176,2
388	ene-15	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		8638,41
388	ene-15	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		4707,04
388	ene-15	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		5120,1
389	ene-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 525.914,12	
389	ene-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 525.914,12
390	ene-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 385.753,43	
390	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 385.753,43
391	ene-15	4.1.	Compras	\$ 329.005,11	
391	ene-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 329.005,11
392	ene-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 65.800,00	
392	ene-15	1.1.3.01.	Deudores por ventas		\$ 65.800,00
393	ene-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 20.198,51	
393	ene-15	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 20.198,51

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 1

394	ene-15	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	\$ 27.284,51	
394	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 27.284,51
395	ene-15	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	\$ 15.140,66	
395	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 15.140,66
396	ene-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 32.902,68	
396	ene-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 5.222,35	
396	ene-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 145,88	
396	ene-15	2.1.3.01	Sueldos y jornales a pagar	48029,06	
396	ene-15	2.1.3.02.	Cargas sociales a pagar	\$ 9.617,94	
396	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 95.917,91
397	ene-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 12.558,42	
397	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.558,42
398	ene-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
398	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
399	ene-15	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles	5067,87	
399	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.067,87
400	ene-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.578,76	
400	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.578,76
401	ene-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
401	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
402	ene-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
402	ene-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
403	feb-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 588.100,21	
403	feb-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 588.100,21
404	feb-15	4.1.	Compras	\$ 392.621,94	
404	feb-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 392.621,94
405	feb-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 329.005,11	
405	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 329.005,11
406	feb-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 7.097,91	
406	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.097,91
407	feb-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 20.823,16	
407	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 20.823,16
408	feb-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 4.056,60	
408	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.056,60
409	feb-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 34.426,81	
409	feb-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 5.188,60	
409	feb-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 736,54	
409	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 40.351,95
410	feb-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
410	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
411	feb-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 5.035,85	
411	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.035,85
412	feb-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
412	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
413	feb-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
413	feb-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
414	mar-15	1.1.1.01.	Caja	628081,99	
414	mar-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		628081,99
415	mar-15	4.1.	Compras	\$ 341.247,62	
415	mar-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 341.247,62

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 2

416	mar-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 392.621,94	
416	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 392.621,94
417	mar-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 8.662,45	
417	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.662,45
418	mar-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 2.501,23	
418	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.501,23
419	mar-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 32.858,81	
419	mar-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 5.077,28	
419	mar-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 758,05	
419	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 38.694,14
420	mar-15	1.2.1.03.01.	Instalaciones	\$ 5.785,13	
420	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.785,13
421	mar-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 22.321,28	
421	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 22.321,28
422	mar-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
422	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
423	mar-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
423	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
424	mar-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
424	mar-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
425	abr-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 465.342,64	
425	abr-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 465.342,64
426	abr-15	4.1.	Compras	\$ 288.791,86	
426	abr-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 288.791,86
427	abr-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 341.247,62	
427	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 341.247,62
428	abr-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 940,90	
428	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 940,90
429	abr-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 16.220,32	
429	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 16.220,32
430	abr-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 13.235,76	
430	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.235,76
431	abr-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
431	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
432	abr-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.081,52	
432	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.081,52
433	abr-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
433	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
434	abr-15	6.3.03.	Impuesto a las ganancias	\$ 12.070,89	
434	abr-15	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar		\$ 12.070,89
435	abr-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 34.570,59	
435	abr-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 3.941,68	
435	abr-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 738,75	
435	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 39.251,02
436	abr-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
436	abr-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
437	may-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 416.607,65	
437	may-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 416.607,65
438	may-15	4.1.	Compras	\$ 254.374,01	
438	may-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 254.374,01

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 3

439	may-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 288.791,86	
439	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 288.791,86
440	may-15	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente	11480,00	
440	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 11.480,00
441	may-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 8.373,84	
441	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.373,84
442	may-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.060,86	
442	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.060,86
443	may-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
443	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
444	may-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 14.212,13	
444	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.212,13
445	may-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 44.590,33	
445	may-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 6.368,06	
445	may-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 819,07	
445	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 51.777,46
446	may-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
446	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
447	may-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
447	may-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
448	jun-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 502.368,96	
448	jun-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 502.368,96
449	jun-15	4.1.	Compras	\$ 301.294,57	
449	jun-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 301.294,57
450	jun-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 254.374,01	
450	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 254.374,01
451	jun-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 8.084,43	
451	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.084,43
452	jun-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.045,93	
452	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.045,93
453	jun-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 16.282,10	
453	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 16.282,10
454	jun-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.067,50	
454	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.067,50
455	jun-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
455	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
456	jun-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 58.003,70	
456	jun-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 8.673,02	
456	jun-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 1.050,62	
456	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 67.727,34
457	jun-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
457	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
458	jun-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
458	jun-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
459	jul-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 418.153,68	
459	jul-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 418.153,68
460	jul-15	4.1.	Compras	\$ 273.802,94	
460	jul-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 273.802,94
461	jul-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 301.294,57	
461	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 301.294,57

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 4

462	jul-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 7.871,13	
462	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.871,13
463	jul-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.072,11	
463	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.072,11
464	jul-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 14.326,41	
464	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 14.326,41
465	jul-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
465	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
466	jul-15	2.1.5.01.	Acreedores varios	\$ 231.597,00	
466	jul-15	6.1.15	Intereses perdidos	\$ 6.642,42	
466	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 238.239,42
467	jul-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
467	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
468	jul-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 39.010,10	
468	jul-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 6.196,21	
468	jul-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 1.205,40	
468	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 46.411,71
469	jul-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
469	jul-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
470	ago-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 439.979,42	
470	ago-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 439.979,42
471	ago-15	4.1.	Compras	\$ 300.794,84	
471	ago-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 300.794,84
472	ago-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 273.802,94	
472	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 273.802,94
473	ago-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 6.390,75	
473	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 6.390,75
474	ago-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.172,14	
474	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.172,14
475	ago-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
475	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
476	ago-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 15.175,90	
476	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 15.175,90
477	ago-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 3.058,07	
477	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.058,07
478	ago-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
478	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
479	ago-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 38.800,49	
479	ago-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 5.524,98	
479	ago-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 860,99	
479	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 45.186,46
480	ago-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.548,00	
480	ago-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.548,00
481	sep-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 507.050,20	
481	sep-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 507.050,20
482	sep-15	4.1.	Compras	\$ 371.452,03	
482	sep-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 371.452,03
483	sep-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 300.794,84	
483	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 300.794,84
484	sep-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 5.930,29	
484	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 5.930,29

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 5

485	sep-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.725,79	
485	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.725,79
486	sep-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 17.938,20	
486	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 17.938,20
487	sep-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
487	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
488	sep-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 39.010,10	
488	sep-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 6.196,21	
489	sep-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 860,99	
489	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 46.067,30
490	sep-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
490	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
491	sep-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.705,00	
491	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.705,00
492	sep-15	6.1.13	Patentes Rodados	\$ 3.450,29	
492	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.450,29
493	sep-15	6.1.14	Rentas de la Provincia de Córdoba Rodados	\$ 4.310,19	
493	sep-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.310,19
494	oct-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 427.027,51	
494	oct-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 427.027,51
495	oct-15	4.1.	Compras	\$ 298.488,00	
495	oct-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 298.488,00
496	oct-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 371.452,03	
496	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 371.452,03
497	oct-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 8.151,48	
497	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 8.151,48
498	oct-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 494,79	
498	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 494,79
499	oct-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 13.285,99	
499	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.285,99
500	oct-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 2.834,90	
500	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.834,90
501	oct-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 43.086,44	
501	oct-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 6.495,14	
501	oct-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 879,39	
501	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 50.460,97
502	oct-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
502	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
503	oct-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
503	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
504	oct-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.705,00	
504	oct-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.705,00
505	nov-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 389.503,73	
505	nov-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 389.503,73
506	nov-15	4.1.	Compras	\$ 250.738,27	
506	nov-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 250.738,27
507	nov-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 298.488,00	
507	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 298.488,00
508	nov-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 7.548,29	
508	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 7.548,29

509	nov-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 4.378,86	
509	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.378,86
510	nov-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 13.123,55	
510	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 13.123,55
510	nov-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
510	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.645,05
511	nov-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
511	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
512	nov-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 56.409,37	
512	nov-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 8.403,45	
512	nov-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 1.012,54	
512	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 65.825,36
513	nov-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.705,00	
513	nov-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.705,00
514	dic-15	1.1.1.01.	Caja	\$ 276.780,27	
514	dic-15	1.1.3.01.	Deudores por ventas	\$ 89.505,00	
514	dic-15	5.1.01.	Ventas mayoristas		\$ 366.285,27
515	dic-15	4.1.	Compras	\$ 295.309,47	
515	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 256.259,47
515	dic-15	2.1.1.01.	Proveedores		\$ 39.050,00
516	dic-15	2.1.1.01.	Proveedores	\$ 250.738,27	
516	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 250.738,27
517	dic-15	6.2.02.	Gasto energía eléctrica	\$ 12.160,08	
517	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 12.160,08
518	dic-15	6.2.03.	Gasto telefono	\$ 3.799,88	
518	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.799,88
519	dic-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	\$ 12.115,94	
519	dic-15	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar		\$ 12.115,94
520	dic-15	6.1.11	Alquiler deposito	\$ 3.000,00	
520	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 3.000,00
521	dic-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales	\$ 2.705,00	
521	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.705,00
522	dic-15	1.1.5.01.	Mercadería (E. final)	\$ 139.932,00	
522	dic-15	6.1.01.	costo de mercaderia vendida	\$ 3.653.188,66	
522	dic-15	4.1.	Compras		\$ 3.697.920,66
522	dic-15	1.1.5.01.	Mercadería (E. inicial)		\$ 95.200,00
523	dic-15	6.1.02.	Sueldos y jornales	\$ 80.024,42	
523	dic-15	6.1.03.	Cargas sociales	\$ 12.391,42	
523	dic-15	6.1.04.	Cuota Sindical	\$ 1.774,90	
523	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 94.190,74
524	dic-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria	\$ 2.976,98	
524	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 2.976,98
525	dic-15	6.1.12.	Seguros Rodados	\$ 34.544,86	
525	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 34.544,86
526	dic-15	6.1.10	Amortización Bienes de Uso	\$ 163.558,22	
526	dic-15	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados		\$ 146.556,35
526	dic-15	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones		\$ 10.856,53
526	dic-15	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias		\$ 2.070,48
526	dic-15	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		\$ 3.349,46
526	dic-15	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles		\$ 725,40

LIBRO DIARIO (Año 2015) – Hoja 7

527	dic-15	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	\$ 230.664,21	
527	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 230.664,21
528	dic-15	2.2.1.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00	
528	dic-15	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		266000,00
529	dic-15	6.4.02	Intereses y gastos bancarios	\$ 4.645,05	
529	dic-15	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		\$ 15,36
529	dic-15	1.1.1.01.	Caja		\$ 4.629,69
530	dic-15	5.1.01.	Ventas mayoristas	5674415,38	
530	dic-15	6.1.01.	Costo de mercadería vendida		3653188,66
530	dic-15	6.1.02.	Sueldos y jornales		533693,84
530	dic-15	6.1.03.	Cargas Sociales		79678,40
530	dic-15	6.1.04.	Cuota Sindical		10843,12
530	dic-15	6.1.10	Amortización Bienes de Uso		163558,22
530	dic-15	6.1.12.	Seguros Rodados		34544,86
530	dic-15	6.1.15	Intereses perdidos		6642,42
530	dic-15	6.2.02.	Gasto Energía Eléctrica		106064,83
530	dic-15	6.2.03.	Gasto teléfono		40807,10
530	dic-15	6.3.01.	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		196023,49
530	dic-15	6.3.02.	Tasa Comercio e Industria		19075,57
530	dic-15	6.1.11	Alquiler deposito		\$ 36.000,00
530	dic-15	6.1.14	Rentas de la Provincia de Córdoba Rodados		\$ 4.310,19
530	dic-15	6.3.03.	Impuesto a las ganancias		\$ 12.070,89
530	dic-15	6.1.13	Patentes Rodados		\$ 3.450,29
530	dic-15	6.2.07.	Honorarios Profesionales		\$ 31.204,00
530	dic-15	6.4.02	Intereses y Gastos Bancarios		55740,60
530	dic-15	3.2.02	Resultados del Ejercicio		687518,90
531	dic-15	2.1.1.01.	Proveedores	39050,00	
531	dic-15	2.1.2.01	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00	
531	dic-15	2.1.4.05	Impuesto a las ganancias a pagar	12070,89	
531	dic-15	2.1.4.02.	Ingresos Brutos a pagar	12115,94	
531	dic-15	3.1.	CAPITAL	193110,00	
531	dic-15	3.2.02	Resultados del Ejercicio	687518,90	
531	dic-15	3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	812120,19	
531	dic-15	1.2.1.01.02	Amortización Acumulada Rodados	207055,77	
531	dic-15	1.2.1.02.02	Amortización Acumulada Inmuebles	2901,60	
531	dic-15	1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Instalaciones	19494,94	
531	dic-15	1.2.1.04.02	Amortización Acumulada Maquinarias	6777,52	
531	dic-15	1.2.1.05.02	Amortización Acumulada Muebles y Útiles	8469,56	
531	dic-15	1.1.1.01.	Caja		294078,17
531	dic-15	1.1.1.02.	Banco Credicoop cuenta corriente		12480,00
531	dic-15	1.1.2.01.	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		456,50
531	dic-15	1.1.3.01.	Deudores por ventas		89505,00
531	dic-15	1.1.5.01.	Mercaderías		139932,00
531	dic-15	1.2.1.01.01	Rodados		1465564,02
531	dic-15	1.2.1.02.01	Inmuebles		36270,00
531	dic-15	1.2.1.03.01.	Instalaciones		129447,13
531	dic-15	1.2.1.04.01.	Maquinarias		35748,87
531	dic-15	1.2.1.05.01.	Muebles y Útiles		63203,62

Luego de realizados los asientos de libro diario del año 2015, se mayorizó cada una de las cuentas, elaborando así el Libro Mayor correspondiente, que a continuación se transcribe.

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja	398407,16		398407,16
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja	525914,12		924321,28
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		385753,43	538567,85
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja	65800,00		604367,85
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		27284,51	577083,34
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		15140,66	561942,68
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		95917,91	466024,77
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		12558,42	453466,35
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		3000,00	450466,35
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		5067,87	445398,48
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		2578,76	442819,72
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		2548,00	440271,72
1.1.1.01.	02-ene-15	Caja		4645,05	435626,67
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja	588100,21		1023726,88
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		329005,11	694721,77
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		7097,91	687623,86
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		20823,16	666800,70
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		4056,60	662744,10
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		40351,95	622392,15
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		3000,00	619392,15
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		5035,85	614356,30
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		2548,00	611808,30
1.1.1.01.	02-feb-15	Caja		4645,05	607163,25
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja	628081,99		1235245,24
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		392621,94	842623,30
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		8662,45	833960,85
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		2501,23	831459,62
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		38694,14	792765,48
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		5785,13	786980,35
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		22321,28	764659,07
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		4645,05	760014,02
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		3000,00	757014,02
1.1.1.01.	01-mar-15	Caja		2548,00	754466,02
1.1.1.01.	01-abr-15	Caja	465342,64		1219808,66
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		341247,62	878561,04
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		940,90	877620,14
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		16220,32	861399,82
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		13235,76	848164,06
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		4645,05	843519,01
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		3081,52	840437,49
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		3000,00	837437,49
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		39251,02	798186,47
1.1.1.01.	02-abr-15	Caja		2548,00	795638,47
1.1.1.01.	01-may-15	Caja	416607,65		1212246,12
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		288791,86	923454,26
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		11480,00	911974,26

1.1.1.01.	01-may-15	Caja		8373,84	903600,42
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		4060,86	899539,56
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		4645,05	894894,51
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		14212,13	880682,38
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		51777,46	828904,92
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		3000,00	825904,92
1.1.1.01.	01-may-15	Caja		2548,00	823356,92
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja	502368,96		1325725,88
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		254374,01	1071351,87
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		8084,43	1063267,44
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		4045,93	1059221,51
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		16282,10	1042939,41
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		3067,50	1039871,91
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		4645,05	1035226,86
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		67727,34	967499,52
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		3000,00	964499,52
1.1.1.01.	01-jun-15	Caja		2548,00	961951,52
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja	418153,68		1380105,20
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		301294,57	1078810,63
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		7871,13	1070939,50
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		4072,11	1066867,39
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		14326,41	1052540,98
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		4645,05	1047895,93
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		238239,42	809656,51
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		3000,00	806656,51
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		46411,71	760244,80
1.1.1.01.	01-jul-15	Caja		2548,00	757696,80
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja	439979,42		1197676,22
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		273802,94	923873,28
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		6390,75	917482,53
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		4172,14	913310,39
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		3000,00	910310,39
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		15175,90	895134,49
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		3058,07	892076,42
1.1.1.01.	02-ago-15	Caja		4645,05	887431,37
1.1.1.01.	01-ago-15	Caja		45186,46	842244,91
1.1.1.01.	01-ago-15	Caja		2548,00	839696,91
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja	507050,20		1346747,11
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		300794,84	1045952,27
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		5930,29	1040021,98
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		4725,79	1035296,19
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		17938,20	1017357,99
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		4645,05	1012712,94
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		46067,30	966645,64
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		3000,00	963645,64
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		2705,00	960940,64
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		3450,29	957490,35
1.1.1.01.	02-sep-15	Caja		4310,19	953180,16
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja	427027,51		1380207,67
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		371452,03	1008755,64
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		8151,48	1000604,16
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		494,79	1000109,37

1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		13285,99	986823,38
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		2834,90	983988,48
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		50460,97	933527,51
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		4645,05	928882,46
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		3000,00	925882,46
1.1.1.01.	02-oct-15	Caja		2705,00	923177,46
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja	389503,73		1312681,19
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		298488,00	1014193,19
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		7548,29	1006644,90
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		4378,86	1002266,04
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		13123,55	989142,49
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		4645,05	984497,44
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		3000,00	981497,44
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		65825,36	915672,08
1.1.1.01.	02-nov-15	Caja		2705,00	912967,08
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja	276780,27		1189747,35
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		256259,47	933487,88
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		250738,27	682749,61
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		12160,08	670589,53
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		3799,88	666789,65
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		3000,00	663789,65
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		2705,00	661084,65
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		94190,74	566893,91
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		2976,98	563916,93
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		34544,86	529372,07
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		230664,21	298707,86
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		4629,69	294078,17
1.1.1.01.	02-dic-15	Caja		294078,17	0,00

TOTAL **\$ 6.049.117,54** **\$ 6.049.117,54** **\$ 0,00**

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.1.02.	02-ene-15	Banco Credicoop cuenta corriente	1000,00		1000,00
1.1.1.02.	01-may-15	Banco Credicoop cuenta corriente	11480,00		12480,00
1.1.1.02.	02-dic-15	Banco Credicoop cuenta corriente		12480,00	0,00
TOTAL			\$ 12.480,00	\$ 12.480,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.	02-ene-15	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro	471,86		471,86
1.1.2.01.	02-dic-15	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		15,36	456,50
1.1.2.01.	02-dic-15	Banco Provincia de Córdoba caja de ahorro		456,50	0,00
TOTAL			\$ 471,86	\$ 471,86	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2015) – Hoja 3

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.3.01.	02-ene-15	Deudores por ventas	65800,00		65800,00
1.1.3.01.	02-ene-15	Deudores por ventas		65800,00	0,00
1.1.3.01.	02-dic-15	Deudores por ventas	89505,00		89505,00
1.1.3.01.	02-dic-15	Deudores por ventas		89505,00	0,00
TOTAL			\$ 155.305,00	\$ 155.305,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.1.5.01.	02-ene-15	Mercaderías	95200,00		95200,00
1.1.5.01.	02-dic-15	Mercadería (E. final)	139932,00		235132,00
1.1.5.01.	02-dic-15	Mercadería (E. inicial)		95200,00	139932,00
1.1.5.01.	02-dic-15	Mercaderías		139932,00	0,00
TOTAL			\$ 235.132,00	\$ 235.132,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.01	02-ene-15	Rodados	1465564,02		1465564,02
1.2.1.01.01	02-dic-15	Rodados		1465564,02	0,00
TOTAL			\$ 1.465.564,02	\$ 1.465.564,02	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.01	02-ene-15	Inmuebles	36270,00		36270,00
1.2.1.02.01	02-dic-15	Inmuebles		36270,00	0,00
TOTAL			\$ 36.270,00	\$ 36.270,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.01.	02-ene-15	Instalaciones	123662,00		123662,00
1.2.1.03.01.	01-mar-15	Instalaciones	5785,13		129447,13
1.2.1.03.01.	02-dic-15	Instalaciones		129447,13	0,00
TOTAL			\$ 129.447,13	\$ 129.447,13	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.01.	02-ene-15	Maquinarias	35748,87		35748,87
1.2.1.04.01.	02-dic-15	Maquinarias		35748,87	0,00
TOTAL			\$ 35.748,87	\$ 35.748,87	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.01.	02-ene-15	Muebles y Útiles	58135,75		58135,75
1.2.1.05.01.	02-ene-15	Muebles y Útiles	5067,87		63203,62
1.2.1.05.01.	02-dic-15	Muebles y Útiles		63203,62	0,00
TOTAL			\$ 63.203,62	\$ 63.203,62	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.1.01.	02-ene-15	Proveedores		385753,43	-385753,43
2.1.1.01.	02-ene-15	Proveedores	385753,43		0,00
2.1.1.01.	02-ene-15	Proveedores		329005,11	-329005,11
2.1.1.01.	02-feb-15	Proveedores		392621,94	-721627,05
2.1.1.01.	02-feb-15	Proveedores	329005,11		-392621,94
2.1.1.01.	01-mar-15	Proveedores		341247,62	-733869,56
2.1.1.01.	01-mar-15	Proveedores	392621,94		-341247,62
2.1.1.01.	02-abr-15	Proveedores		288791,86	-630039,48
2.1.1.01.	02-abr-15	Proveedores	341247,62		-288791,86
2.1.1.01.	01-may-15	Proveedores		254374,01	-543165,87
2.1.1.01.	01-may-15	Proveedores	288791,86		-254374,01
2.1.1.01.	01-jun-15	Proveedores		301294,57	-555668,58
2.1.1.01.	01-jun-15	Proveedores	254374,01		-301294,57
2.1.1.01.	01-jul-15	Proveedores		273802,94	-575097,51
2.1.1.01.	01-jul-15	Proveedores	301294,57		-273802,94
2.1.1.01.	02-ago-15	Proveedores		300794,84	-574597,78
2.1.1.01.	02-ago-15	Proveedores	273802,94		-300794,84
2.1.1.01.	02-sep-15	Proveedores		371452,03	-672246,87
2.1.1.01.	02-sep-15	Proveedores	300794,84		-371452,03
2.1.1.01.	02-oct-15	Proveedores		298488,00	-669940,03
2.1.1.01.	02-oct-15	Proveedores	371452,03		-298488,00
2.1.1.01.	02-nov-15	Proveedores		250738,27	-549226,27
2.1.1.01.	02-nov-15	Proveedores	298488,00		-250738,27
2.1.1.01.	02-dic-15	Proveedores		39050,00	-289788,27
2.1.1.01.	02-dic-15	Proveedores	250738,27		-39050,00
2.1.1.01.	02-dic-15	Proveedores	39050,00		0,00
TOTAL			\$ 3.827.414,62	\$ 3.827.414,62	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.2.01	02-ene-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		230664,21	-230664,21
2.1.2.01	02-dic-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	230664,21		0,00
2.1.2.01	02-dic-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		266000,00	-266000,00
2.1.2.01	02-dic-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00		0,00
TOTAL			\$ 496.664,21	\$ 496.664,21	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.2.1.01	02-ene-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar		266000,00	-266000,00
2.2.1.01	02-dic-15	Banco Credicoop Cooperativo Limitado a pagar	266000,00		0,00
TOTAL			\$ 266.000,00	\$ 266.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.5.01.	02-ene-15	Acreeedores varios		231597,00	-231597,00
2.1.5.01.	01-jul-15	Acreeedores varios	231597,00		0,00
TOTAL			\$ 231.597,00	\$ 231.597,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.02.	02-ene-15	Ingresos Brutos a pagar		7086,00	-7086,00
2.1.4.02.	02-ene-15	Ingresos Brutos a pagar		20198,51	-27284,51
2.1.4.02.	02-ene-15	Ingresos Brutos a pagar	27284,51		0,00
2.1.4.02.	02-dic-15	Ingresos Brutos a pagar		12115,94	-12115,94
2.1.4.02.	02-dic-15	Ingresos Brutos a pagar	12115,94		0,00
TOTAL			\$ 39.400,45	\$ 39.400,45	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.4.05	02-ene-15	Impuesto a las ganancias a pagar		15140,66	-15140,66
2.1.4.05	02-ene-15	Impuesto a las ganancias a pagar	15140,66		0,00
2.1.4.05	02-abr-15	Impuesto a las ganancias a pagar		12070,89	-12070,89
2.1.4.05	02-dic-15	Impuesto a las ganancias a pagar	12070,89		0,00
TOTAL			\$ 27.211,55	\$ 27.211,55	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.3.01	02-ene-15	Sueldos y jornales a pagar		48029,06	-48029,06
2.1.3.01	02-ene-15	Sueldos y jornales a pagar	48029,06		0,00
TOTAL			\$ 48.029,06	\$ 48.029,06	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
2.1.3.02.	02-ene-15	Cargas sociales a pagar		9617,94	-9617,94
2.1.3.02.	02-ene-15	Cargas sociales a pagar	9617,94		0,00
TOTAL			\$ 9.617,94	\$ 9.617,94	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.1.	02-ene-15	CAPITAL		193110,00	-193110,00
3.1.	02-dic-15	CAPITAL	193110,00		0,00
TOTAL			\$ 193.110,00	\$ 193.110,00	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.01	02-ene-15	Resultados de Ejercicios Anteriores		812120,19	-812120,19
3.2.01	02-dic-15	Resultados de Ejercicios Anteriores	812120,19		0,00
TOTAL			\$ 812.120,19	\$ 812.120,19	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.01.02	02-ene-15	Amortización Acumulada Rodados		60499,42	-60499,42
1.2.1.01.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Rodados		146556,35	-207055,77
1.2.1.01.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Rodados	207055,77		0,00
TOTAL			\$ 207.055,77	\$ 207.055,77	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2015) – Hoja 6

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.02.02	02-ene-15	Amortización Acumulada Inmuebles		2176,20	-2176,20
1.2.1.02.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Inmuebles		725,40	-2901,60
1.2.1.02.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Inmuebles	2901,60		0,00
TOTAL			\$ 2.901,60	\$ 2.901,60	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.03.02	02-ene-15	Amortización Acumulada Instalaciones		8638,41	-8638,41
1.2.1.03.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Instalaciones		10856,53	-19494,94
1.2.1.03.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Instalaciones	19494,94		0,00
TOTAL			\$ 19.494,94	\$ 19.494,94	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.04.02	02-ene-15	Amortización Acumulada Maquinarias		4707,04	-4707,04
1.2.1.04.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Maquinarias		2070,48	-6777,52
1.2.1.04.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Maquinarias	6777,52		0,00
TOTAL			\$ 6.777,52	\$ 6.777,52	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
1.2.1.05.02	02-ene-15	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		5120,10	-5120,10
1.2.1.05.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Muebles y Utiles		3349,46	-8469,56
1.2.1.05.02	02-dic-15	Amortización Acumulada Muebles y Utiles	8469,56		0,00
TOTAL			\$ 8.469,56	\$ 8.469,56	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
5.1.01.	02-ene-15	Ventas mayoristas		525914,12	-525914,12
5.1.01.	02-feb-15	Ventas mayoristas		588100,21	-1114014,33
5.1.01.	01-mar-15	Ventas mayoristas		628081,99	-1742096,32
5.1.01.	01-abr-15	Ventas mayoristas		465342,64	-2207438,96
5.1.01.	01-may-15	Ventas mayoristas		416607,65	-2624046,61
5.1.01.	01-jun-15	Ventas mayoristas		502368,96	-3126415,57
5.1.01.	01-jul-15	Ventas mayoristas		418153,68	-3544569,25
5.1.01.	02-ago-15	Ventas mayoristas		439979,42	-3984548,67
5.1.01.	02-sep-15	Ventas mayoristas		507050,20	-4491598,87
5.1.01.	02-oct-15	Ventas mayoristas		427027,51	-4918626,38
5.1.01.	02-nov-15	Ventas mayoristas		389503,73	-5308130,11
5.1.01.	02-dic-15	Ventas mayoristas		366285,27	-5674415,38
5.1.01.	02-dic-15	Ventas mayoristas	5674415,38		0,00
TOTAL			\$ 5.674.415,38	\$ 5.674.415,38	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
4.1.	02-ene-15	Compras	329005,11		329005,11
4.1.	02-feb-15	Compras	392621,94		721627,05
4.1.	01-mar-15	Compras	341247,62		1062874,67
4.1.	02-abr-15	Compras	288791,86		1351666,53
4.1.	01-may-15	Compras	254374,01		1606040,54
4.1.	01-jun-15	Compras	301294,57		1907335,11
4.1.	01-jul-15	Compras	273802,94		2181138,05
4.1.	02-ago-15	Compras	300794,84		2481932,89
4.1.	02-sep-15	Compras	371452,03		2853384,92
4.1.	02-oct-15	Compras	298488,00		3151872,92
4.1.	02-nov-15	Compras	250738,27		3402611,19
4.1.	02-dic-15	Compras	295309,47		3697920,66
4.1.	02-dic-15	Compras		3697920,66	0,00
TOTAL			\$ 3.697.920,66	\$ 3.697.920,66	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.01.	02-ene-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	20198,51		20198,51
6.3.01.	02-feb-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	20823,16		41021,67
6.3.01.	01-mar-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	22321,28		63342,95
6.3.01.	02-abr-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	16220,32		79563,27
6.3.01.	01-may-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	14212,13		93775,40
6.3.01.	01-jun-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	16282,10		110057,50
6.3.01.	01-jul-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	14326,41		124383,91
6.3.01.	02-ago-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	15175,90		139559,81
6.3.01.	02-sep-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	17938,20		157498,01
6.3.01.	02-oct-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	13285,99		170784,00
6.3.01.	02-nov-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	13123,55		183907,55
6.3.01.	02-dic-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos	12115,94		196023,49
6.3.01.	02-dic-15	Impuesto sobre los Ingresos Brutos		196023,49	0,00
TOTAL			\$ 196.023,49	\$ 196.023,49	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.02.	02-ene-15	Sueldos y jornales	32902,68		32902,68
6.1.02.	02-feb-15	Sueldos y jornales	34426,81		67329,49
6.1.02.	01-mar-15	Sueldos y jornales	32858,81		100188,30
6.1.02.	02-abr-15	Sueldos y jornales	34570,59		134758,89
6.1.02.	01-may-15	Sueldos y jornales	44590,33		179349,22
6.1.02.	01-jun-15	Sueldos y jornales	58003,70		237352,92
6.1.02.	01-jul-15	Sueldos y jornales	39010,10		276363,02
6.1.02.	02-ago-15	Sueldos y jornales	38800,49		315163,51
6.1.02.	02-sep-15	Sueldos y jornales	39010,10		354173,61
6.1.02.	02-oct-15	Sueldos y jornales	43086,44		397260,05
6.1.02.	02-nov-15	Sueldos y jornales	56409,37		453669,42
6.1.02.	02-dic-15	Sueldos y jornales	80024,42		533693,84
6.1.02.	02-dic-15	Sueldos y jornales		533693,84	0,00
TOTAL			\$ 533.693,84	\$ 533.693,84	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.03.	02-ene-15	Cargas sociales	5222,35		5222,35
6.1.03.	02-feb-15	Cargas sociales	5188,60		10410,95
6.1.03.	01-mar-15	Cargas sociales	5077,28		15488,23
6.1.03.	02-abr-15	Cargas sociales	3941,68		19429,91
6.1.03.	01-may-15	Cargas sociales	6368,06		25797,97
6.1.03.	01-jun-15	Cargas sociales	8673,02		34470,99
6.1.03.	01-jul-15	Cargas sociales	6196,21		40667,20
6.1.03.	02-ago-15	Cargas sociales	5524,98		46192,18
6.1.03.	02-sep-15	Cargas sociales	6196,21		52388,39
6.1.03.	02-oct-15	Cargas sociales	6495,14		58883,53
6.1.03.	02-nov-15	Cargas sociales	8403,45		67286,98
6.1.03.	02-dic-15	Cargas sociales	12391,42		79678,40
6.1.03.	02-dic-15	Cargas Sociales		79678,40	0,00
TOTAL			\$ 79.678,40	\$ 79.678,40	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.04.	02-ene-15	Cuota Sindical	145,88		145,88
6.1.04.	02-feb-15	Cuota Sindical	736,54		882,42
6.1.04.	01-mar-15	Cuota Sindical	758,05		1640,47
6.1.04.	02-abr-15	Cuota Sindical	738,75		2379,22
6.1.04.	01-may-15	Cuota Sindical	819,07		3198,29
6.1.04.	01-jun-15	Cuota Sindical	1050,62		4248,91
6.1.04.	01-jul-15	Cuota Sindical	1205,40		5454,31
6.1.04.	02-ago-15	Cuota Sindical	860,99		6315,30
6.1.04.	02-sep-15	Cuota Sindical	860,99		7176,29
6.1.04.	02-oct-15	Cuota Sindical	879,39		8055,68
6.1.04.	02-nov-15	Cuota Sindical	1012,54		9068,22
6.1.04.	02-dic-15	Cuota Sindical	1774,90		10843,12
6.1.04.	02-dic-15	Cuota Sindical		10843,12	0,00
TOTAL			\$ 10.843,12	\$ 10.843,12	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.02.	02-ene-15	Gasto energía eléctrica	12558,42		12558,42
6.2.02.	02-feb-15	Gasto energía eléctrica	7097,91		19656,33
6.2.02.	01-mar-15	Gasto energía eléctrica	8662,45		28318,78
6.2.02.	02-abr-15	Gasto energía eléctrica	13235,76		41554,54
6.2.02.	01-may-15	Gasto energía eléctrica	8373,84		49928,38
6.2.02.	01-jun-15	Gasto energía eléctrica	8084,43		58012,81
6.2.02.	01-jul-15	Gasto energía eléctrica	7871,13		65883,94
6.2.02.	02-ago-15	Gasto energía eléctrica	6390,75		72274,69
6.2.02.	02-sep-15	Gasto energía eléctrica	5930,29		78204,98
6.2.02.	02-oct-15	Gasto energía eléctrica	8151,48		86356,46
6.2.02.	02-nov-15	Gasto energía eléctrica	7548,29		93904,75
6.2.02.	02-dic-15	Gasto energía eléctrica	12160,08		106064,83
6.2.02.	02-dic-15	Gasto Energía Eléctica		106064,83	0,00
TOTAL			\$ 106.064,83	\$ 106.064,83	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.11	02-ene-15	Alquiler deposito	3000,00		3000,00
6.1.11	02-feb-15	Alquiler deposito	3000,00		6000,00
6.1.11	01-mar-15	Alquiler deposito	3000,00		9000,00
6.1.11	02-abr-15	Alquiler deposito	3000,00		12000,00
6.1.11	01-may-15	Alquiler deposito	3000,00		15000,00
6.1.11	01-jun-15	Alquiler deposito	3000,00		18000,00
6.1.11	01-jul-15	Alquiler deposito	3000,00		21000,00
6.1.11	02-ago-15	Alquiler deposito	3000,00		24000,00
6.1.11	02-sep-15	Alquiler deposito	3000,00		27000,00
6.1.11	02-oct-15	Alquiler deposito	3000,00		30000,00
6.1.11	02-nov-15	Alquiler deposito	3000,00		33000,00
6.1.11	02-dic-15	Alquiler deposito	3000,00		36000,00
6.1.11	02-dic-15	Alquiler deposito		36000,00	0,00
TOTAL			\$ 36.000,00	\$ 36.000,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.03.	02-ene-15	Gasto telefono	2578,76		2578,76
6.2.03.	02-feb-15	Gasto telefono	5035,85		7614,61
6.2.03.	01-mar-15	Gasto telefono	2501,23		10115,84
6.2.03.	02-abr-15	Gasto telefono	940,90		11056,74
6.2.03.	01-may-15	Gasto telefono	4060,86		15117,60
6.2.03.	01-jun-15	Gasto telefono	4045,93		19163,53
6.2.03.	01-jul-15	Gasto telefono	4072,11		23235,64
6.2.03.	02-ago-15	Gasto telefono	4172,14		27407,78
6.2.03.	02-sep-15	Gasto telefono	4725,79		32133,57
6.2.03.	02-oct-15	Gasto telefono	494,79		32628,36
6.2.03.	02-nov-15	Gasto telefono	4378,86		37007,22
6.2.03.	02-dic-15	Gasto telefono	3799,88		40807,10
6.2.03.	02-dic-15	Gasto teléfono		40807,10	0,00
TOTAL			\$ 40.807,10	\$ 40.807,10	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.2.07.	02-ene-15	Honorarios Profesionales	2548,00		2548,00
6.2.07.	02-feb-15	Honorarios Profesionales	2548,00		5096,00
6.2.07.	01-mar-15	Honorarios Profesionales	2548,00		7644,00
6.2.07.	02-abr-15	Honorarios Profesionales	2548,00		10192,00
6.2.07.	01-may-15	Honorarios Profesionales	2548,00		12740,00
6.2.07.	01-jun-15	Honorarios Profesionales	2548,00		15288,00
6.2.07.	01-jul-15	Honorarios Profesionales	2548,00		17836,00
6.2.07.	02-ago-15	Honorarios Profesionales	2548,00		20384,00
6.2.07.	02-sep-15	Honorarios Profesionales	2705,00		23089,00
6.2.07.	02-oct-15	Honorarios Profesionales	2705,00		25794,00
6.2.07.	02-nov-15	Honorarios Profesionales	2705,00		28499,00
6.2.07.	02-dic-15	Honorarios Profesionales	2705,00		31204,00
6.2.07.	02-dic-15	Honorarios Profesionales		31204,00	0,00
TOTAL			\$ 31.204,00	\$ 31.204,00	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.4.02	02-ene-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		4645,05
6.4.02	02-feb-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		9290,10
6.4.02	01-mar-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		13935,15
6.4.02	02-abr-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		18580,20
6.4.02	01-may-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		23225,25
6.4.02	01-jun-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		27870,30
6.4.02	01-jul-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		32515,35
6.4.02	02-ago-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		37160,40
6.4.02	02-sep-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		41805,45
6.4.02	02-oct-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		46450,50
6.4.02	02-nov-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		51095,55
6.4.02	02-dic-15	Intereses y gastos bancarios	4645,05		55740,60
6.4.02	02-dic-15	Intereses y Gastos Bancarios		55740,60	0,00
TOTAL			\$ 55.740,60	\$ 55.740,60	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.02.	02-feb-15	Tasa Comercio e Industria	4056,60		4056,60
6.3.02.	02-abr-15	Tasa Comercio e Industria	3081,52		7138,12
6.3.02.	01-jun-15	Tasa Comercio e Industria	3067,50		10205,62
6.3.02.	02-ago-15	Tasa Comercio e Industria	3058,07		13263,69
6.3.02.	02-oct-15	Tasa Comercio e Industria	2834,90		16098,59
6.3.02.	02-dic-15	Tasa Comercio e Industria	2976,98		19075,57
6.3.02.	02-dic-15	Tasa Comercio e Industria		19075,57	0,00
TOTAL			\$ 19.075,57	\$ 19.075,57	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.3.03.	02-abr-15	Impuesto a las ganancias	12070,89		12070,89
6.3.03.	02-dic-15	Impuesto a las ganancias		12070,89	0,00
TOTAL			\$ 12.070,89	\$ 12.070,89	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.15	01-jul-15	Intereses perdidos	6642,42		6642,42
6.1.15	02-dic-15	Intereses perdidos		6642,42	0,00
TOTAL			\$ 6.642,42	\$ 6.642,42	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.13	02-sep-15	Patentes Rodados	3450,29		3450,29
6.1.13	02-dic-15	Patentes Rodados		3450,29	0,00
TOTAL			\$ 3.450,29	\$ 3.450,29	\$ 0,00

Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.14	02-sep-15	Rentas de la Provincia de Córdoba Rodados	4310,19		4310,19
6.1.14	02-dic-15	Rentas de la Provincia de Córdoba Rodados		4310,19	0,00
TOTAL			\$ 4.310,19	\$ 4.310,19	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.01.	02-dic-15	costo de mercaderia vendida	3653188,66		3653188,66
6.1.01.	02-dic-15	Costo de mercadería vendida		3653188,66	0,00
TOTAL			\$ 3.653.188,66	\$ 3.653.188,66	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.12.	02-dic-15	Seguros Rodados	34544,86		34544,86
6.1.12.	02-dic-15	Seguros Rodados		34544,86	0,00
TOTAL			\$ 34.544,86	\$ 34.544,86	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
6.1.10	02-dic-15	Amortización Bienes de Uso	163558,22		163558,22
6.1.10	02-dic-15	Amortizacion Bs. De uso		163558,22	0,00
TOTAL			\$ 163.558,22	\$ 163.558,22	\$ 0,00
Codigo	Fecha	Desglose	Debe	Haber	Saldo
3.2.02	02-dic-15	Resultados del Ejercicio		687518,90	-687518,90
3.2.02	02-dic-15	Resultados del Ejercicio	687518,90		0,00
TOTAL			\$ 687.518,90	\$ 687.518,90	\$ 0,00

LIBRO MAYOR (Año 2015) – Hoja 12

ANEXO 6

ESTADO COMPARATIVO ENTRE LOS AÑOS 2012, 2013, 2014 Y 2015.

Denominación de la entidad: <i>JLC frutas y verduras</i>				
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL				
Comparativo entre los años 2012, 2013, 2014 y 2015				
	2012	2013	2014	2015
	\$	\$	\$	\$
ACTIVO				
Activo corriente				
Caja y bancos	43851,47	119885,35	399407,16	306558,17
Inversiones	2164,21	1355,00	471,86	456,50
Créditos por ventas	20780,32	59800,00	65800,00	89505,00
Bienes de cambio	52800,00	79200,00	95200,00	139932,00
Total del activo corriente	119596,00	260240,35	560879,02	536451,67
Activo no corriente				
Bienes de uso	405315,73	419195,09	1638239,47	1485534,25
Total del activo no corriente	405315,73	419195,09	1638239,47	1485534,25
TOTAL DEL ACTIVO	524911,73	679435,44	2199118,49	2021985,92
PASIVO				
Pasivo corriente				
Deudas Comerciales	46600,00	78000,00	385753,43	39050,00
Deudas Financieras	38613,51	19633,55	230664,21	266000,00
Cargas fiscales	22741,38	24075,00	22226,66	24186,83
Remuneraciones y Cargas Sociales			57647,00	
Otros Pasivos	14646,00	44908,00	231597,00	
Total del pasivo corriente	122600,89	166616,55	927888,30	329236,83
Pasivo no corriente				
Deudas Financieras			266000,00	
Otros Pasivos	59554,00	14646,00		
Total del pasivo no corriente	59554,00	14646,00	266000,00	0,00
TOTAL DEL PASIVO	182154,89	181262,55	1193888,30	329236,83
PATRIMONIO NETO (según el EEPN)	342756,84	498172,89	1005230,19	1692749,09
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIM. NETO	524911,73	679435,44	2199118,49	2021985,92

JLC frutas y verduras

VIRGINIA CIARROCCHI
CONTADOR PUBLICO

JL CIARROCCHI
GERENTE



Universidad de la Defensa Nacional
Centro Regional Universitario Córdoba – IUA

JLC frutas y verduras