



COMISIÓN EJECUTIVA
PORTUARIA AUTÓNOMA

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

**INFORME SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN DE INGRESOS
BRUTOS OBTENIDOS EN LA EXPLOTACIÓN DE NEGOCIOS EN EL AEROPUERTO
INTERNACIONAL DE EL SALVADOR (AIES/SOARG) POR LA EMPRESA
AERODESPACHOS, S.A. DE C.V. CORRESPONDIENTE AL PERIODO
COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO 2020 AL 31 DE ENERO DE 2021**

San Salvador, 28 de abril de 2021

REF. UAI - INF - 001/2021

ÍNDICE

Tabla de contenido

I. Objetivos del Examen.....	1
II. Alcance del Examen.....	2
III. Principales Procedimientos Aplicados.....	2
IV. Resultados del Examen.....	3
V. Seguimiento a Recomendaciones de Informes Anteriores.....	4
VI. Conclusión.....	4
VII. Párrafo Aclaratorio.....	4

**COMISIÓN EJECUTIVA PORTUARIA AUTÓNOMA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

28 de abril de 2021.

REF. UAI-INF-001/2021

Lic. Federico Anliker López
Presidente
Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma
Presente.

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Verificación de Ingresos Brutos Obtenidos en la Explotación de Negocios en el Aeropuerto Internacional de El Salvador (AIES/SOARG) por la Empresa Aerodespachos, S.A. de C.V., correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021. Esta evaluación fue realizada de acuerdo al Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna del presente año, según auto de designación referencia **UAI-AUTO-008-2021** de fecha 19 de febrero de 2021, y en cumplimiento a los artículos 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República.

I. Objetivos del Examen.

Objetivo General.

Verificar mediante el examen de la documentación que sustenta las operaciones de la empresa Aerodespachos, S.A. de C.V., que los ingresos brutos obtenidos por los servicios prestados en el Aeropuerto Internacional de El Salvador (AIES/SOARG) a sus clientes han sido reportados de forma íntegra a la Sección Facturación y Cobros de la Comisión; comprobar el cálculo y pago de la renta mensual en cumplimiento al contrato suscrito, legislación tributaria y demás normativa aplicable; así como también verificar el control interno aplicado en el proceso de cálculo, facturación y percepción de los cánones en el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021.

Objetivos Específicos.

- Verificar la exactitud y veracidad de los ingresos brutos mensuales reportados por la empresa Aerodespachos, S.A. de C.V., en informes presentados a la Sección Facturación y Cobros de la CEPA.
- Verificar que la renta mensual percibida por el contrato de explotación de negocios, haya sido calculada y facturada de conformidad al contrato suscrito.
- Comprobar que los controles implementados para el cálculo, facturación y percepción de los ingresos son confiables y efectivos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, normas y disposiciones aplicables al área de ingresos.

- Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustantivas, en la ejecución de los contratos de explotación de negocios.
- Emitir un informe que exprese los resultados del examen a la verificación de los ingresos obtenidos sobre el contrato de explotación de negocios sujeto a examen.

II. Alcance del Examen.

El presente examen comprendió la verificación de los ingresos percibidos sobre el contrato de explotación de negocios suscrito por la Comisión con la empresa Aerospachos, S.A. de C.V., en el periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021, a fin de verificar el cumplimiento de las cláusulas del contrato, legislación tributaria y demás normativa aplicable; y la revisión selectiva de la documentación que respalda los ingresos brutos reportados por el concesionario a la Sección de Facturación y Cobros.

En el presente examen no se efectuará seguimiento a recomendaciones relacionadas con informes anteriores, ya que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Este examen fue desarrollado aplicando las técnicas y procedimientos establecidos en las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República y el Manual de Auditoría Interna de esta Unidad, verificando el cumplimiento de Leyes, Decretos, Manuales, Reglamentos, Manual de Procedimientos de la Sección Facturación, Recaudación y Pagos, Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA y otras disposiciones legales en lo aplicable.

III. Principales Procedimientos Aplicados

Los principales procedimientos realizados para el cumplimiento de los objetivos del examen, fueron los siguientes:

- Se revisaron las cláusulas del contrato por explotación de negocios celebrado entre la CEPA y Aerospachos, S.A. de C.V.
- Se obtuvo documentación de respaldo de los ingresos percibidos por el AIES/SOARG sobre el contrato de explotación de negocios con la empresa Aerospachos, S.A. de C.V.
- De la información exhibida y proporcionada magnéticamente en formato de PDF y en EXCEL el día 22 de febrero de 2021, solicitada a través de requerimiento con referencia **UAI-AUTO-009-2021** de fecha 19 de febrero 2021, se procedió a efectuar los siguientes procedimientos:
 - i. Se cotejó el importe de ingresos mensuales reportados a la Sección de Facturación y Cobros de CEPA, según informes de ingresos brutos correspondiente a los períodos del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021, con el monto reflejado en libros de IVA y declaraciones de impuestos – Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y Declaración Mensual de Pago a Cuenta, e Impuesto Retenido de Renta-, de la empresa Aerospachos, S.A. de C.V., a fin de comprobar su integridad y exactitud, no determinando diferencias al respecto.

- ii. Se verificó en forma selectiva que los montos reflejados en el informe correspondieran a los detallados en los documentos legales (facturas, facturas de exportación, comprobantes de crédito fiscal y notas de crédito) emitidos a sus clientes, no determinando diferencia alguna al respecto.
- iii. Se verificó que Aerodespachos, S.A. factura a sus clientes en concepto de “14% CEPA” el valor del canon cobrado por la CEPA, el cual forma parte de sus ingresos brutos totales detallados en el documento legal emitido.
- iv. Se verificó que en la cuenta “51 Ingreso por Servicios” del Libro Auxiliar Contable, se registra el total de los ingresos brutos devengados y percibidos; es decir, las prestaciones de servicios más el recargo del 14% cobrado por Aerodespachos, S.A. a sus clientes.
- v. Se verificó que en los Libros de Ventas al Contribuyente y a Consumidor Final, se encuentran registrados los ingresos brutos devengados y percibidos; es decir, las prestaciones de servicios más el recargo del 14% cobrado por Aerodespachos, S.A. a sus clientes.

En el ANEXO N° 1 del presente Informe, se puede observar una muestra de documentos emitidos y en estos se refleja que Aerodespachos factura a los clientes el canon del 14% de CEPA; asimismo, que estos han sido registrados en la cuenta “51 Ingreso por Servicios” y en los Libros de Ventas de Consumidor Final y al Contribuyente como ingresos brutos.

IV. Resultados del Examen.

Luego de efectuados los procedimientos correspondientes, y examinada la documentación relativa al proceso de cálculo, facturación y percepción de los ingresos sobre el contrato explotación de negocios, se constató que se devengaron los ingresos siguientes:

Año	Mes	Valores Facturados por CEPA				Total Facturado ©=(a+b)
		Original		Complemento		
		N° CCF	Monto US\$ (a)	N° CCF	Monto US\$ (b)	
2020	Ene	567302	\$ 18,000.00	568391	\$ 13,908.86	\$ 31,908.86
2020	Feb	568085	\$ 18,000.00	568975	\$ 13,664.33	\$ 31,664.33
2020	Mar	568726	\$ 18,000.00	574157	\$ 17,006.30	\$ 35,006.30
2020	Abr	569350	\$ 18,000.00	574154	\$ 1,158.76	\$ 19,158.76
2020	May	569750	\$ 18,000.00		\$ -	\$ 18,000.00
2020	Jun	569960	\$ 18,000.00	574161	\$ 3,901.57	\$ 21,901.57
2020	Jul	570391	\$ 18,000.00	574163	\$ 9,041.30	\$ 27,041.30
2020	Ago	570690	\$ 18,000.00	574156	\$ 3,744.38	\$ 21,744.38
2020	Sep	571142	\$ 18,000.00	574158	\$ 6,087.26	\$ 24,087.26
2020	Oct	571653	\$ 18,000.00	574159	\$ 9,370.68	\$ 27,370.68
2020	Nov	572492	\$ 18,000.00	574160	\$ 15,043.68	\$ 33,043.68
2020	*Dic	573053	\$ 18,000.00	574162 y 574808	\$ 26,154.34	\$ 44,154.34
2021	Ene	573883	\$ 18,000.00	574328	\$ 13,007.20	\$ 31,007.20
2020 y 2021	*De ene/20 a ener/21			6283	\$ 47,923.73	\$ 47,923.73
TOTAL			\$ 234,000.00		\$ 180,012.39	\$ 414,012.39

*Nota: en el periodo mensual de diciembre 2020 Aerodespachos, S.A. modificó el informe de ventas proporcionado a la CEPA, con la finalidad de agregar ingresos no reportados en dicho periodo; asimismo, se facturo complemento de ingresos correspondiente a los periodos mensuales de enero 2020 a enero 2021.

Luego de haber efectuado los procedimientos de auditoría descritos en el apartado **IV** anterior, y haber examinado la documentación pertinente y necesaria, relativa a los ingresos devengados y percibidos sobre el contrato de explotación de negocios, se comprobó que se ha cumplido con las disposiciones contenidas en el contrato suscrito entre CEPA y Aerodespachos, S.A. de C.V., legislación tributaria y demás normativa aplicable.

V. Seguimiento a Recomendaciones de Informes Anteriores

Se consultó si a la fecha del presente examen existían recomendaciones pendientes de implementar relacionadas con el área de ingresos por explotación de negocios de Aerodespachos, S.A. de C.V., determinando que no existen, por lo que no se efectúa seguimiento alguno.

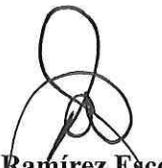
VI. Conclusión

De acuerdo a los resultados obtenidos del examen de verificación por explotación de negocios de Aerodespachos, S.A. de C.V., durante los períodos comprendidos del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021, **se concluye** que la Sección Facturación y Cobros de Oficina Central, ha cumplido con las regulaciones establecidas en la normativa pertinente, en cuanto a la facturación y cobro de los cánones correspondientes.

VII. Párrafo Aclaratorio

El presente informe contiene los resultados del Examen Especial de Verificación de Ingresos Brutos Obtenidos en la Explotación de Negocios en el Aeropuerto Internacional de El Salvador (AIES/SOARG) por la Empresa Aerodespachos, S.A. de C.V., correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de enero de 2021, ha sido elaborado únicamente para el conocimiento de la Junta Directiva de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma, de la Administración Superior y de la Corte de Cuentas de la República de El Salvador. Esta restricción no limita que la administración lo haga del conocimiento de los funcionarios responsables de la Institución.

DIOS UNIÓN LIBERTAD.


Lic. Tito Ramírez Escobar
Jefe de Unidad de Auditoría Interna



CC.: Gerencia General
Gerencia Aeroportuaria

ANEXO

ANEXO N° 1

TRAZABILIDAD DE LOS INGRESOS BRUTOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD Y REPORTADOS EN INFORME DE INGRESOS BRUTOS PROPORCIONADO A LA CEPA

Documento emitido

Informe de Ingresos Brutos proporcionado a la CEPA

VENTAS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO 2020 AERODESPACHOS, S.A. DE C.V.								
FECHA	CLIENTE	O DE D # DTO	VENTA	14% CEPA	RETENCION	IVA	TOTAL	
02/01/2020	INTEREXPRESO EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	CCF 415	\$ 1,460.84	\$ 204.52		\$ 216.50	\$ 1,881.85	
14/01/2020	KUEHNE+NAGEL, S.A. DE C.V.	CCF 433	\$ 202.68	\$ 28.38	-\$ 2.31	\$ 30.04	\$ 258.79	
09/01/2020	AMERJET INTERNACIONAL INC, SUC. EL SALVADOR	CCF 434	\$ 3,900.00	\$ 546.00		\$ 577.98	\$ 5,023.98	
14/01/2020	PIER 17 DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	CCF 435	\$ 85.00	\$ 11.90		\$ 12.60	\$ 109.50	
14/01/2020	AEROVIAS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	CCF 436	\$ 1,485.00	\$ 207.90		\$ 220.08	\$ 1,912.98	

Registro en el Libro Auxiliar

Aerodespachos de El Salvador, S.A. DE C.V.						
LIBRO AUXILIAR						
MES DE ENERO 2020						
CUENTA CONTABLE			SALDO ANTERIOR	CARGOS	ABONOS	SALDO ACTUAL
51	INGRESOS POR SERVICIOS		\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
511	INGRESOS POR SERVICIOS		\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
5111	Ingresos por Servicios		\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
80	09-01-2020	AMERJET INTERNACIONAL INC Doc. #00430			\$ 342.00	\$ 14,770.82
80	09-01-2020	AMERJET INTERNACIONAL INC Doc. #00434			\$ 4,446.00	\$ 19,216.82
80	09-01-2020	GRUPO LOGISTICO DE CARGA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. Doc. #00431			\$ 517.10	\$ 19,733.92
91	11-01-2020	Ventas con facturas del día 11-01-2020. Desde 000439 hasta 000439			\$ 492.35	\$ 20,226.27

Registro en el Libro de Ventas al Contribuyente

Aerodespachos de El Salvador, S.A. DE C.V.													
LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTES													
MES AÑO	ENERO 2020	MLL. N.R.C.	0614-100678-001-6 178-3										
#	FECHA	NO. DOCUMENTO	N.R.C.	NOMBRE DEL CLIENTE	VENTAS PROPIAS			VENTAS A TERCEROS			TOTAL VENTA	PERCEPCION IVA	RETENCION IVA
					EXENTAS	GRAVADAS	DEBITO	EXENTAS	GRAVADAS	DEBITO			
14	07-01-2020	00512			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	07-01-2020	00513	170154-4	AVIOTRADE, S.A. DE C.V.	0.00	442.47	57.52	0.00	0.00	0.00	0.00	495.57	0.00
16	07-01-2020	00514	170154-4	AVIOTRADE, S.A. DE C.V.	0.00	353.99	46.01	0.00	0.00	0.00	0.00	396.47	0.00
17	05-01-2020	00428	165439-6	AMERICA LOGISTIC GROUP S.A. DE C.V.	0.00	39.50	5.16	0.00	0.00	0.00	0.00	45.08	0.00
18	08-01-2020	00429	165447-6	AMERJET INTERNACIONAL INC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	365.45	0.00
19	08-01-2020	00430	165447-6	AMERJET INTERNACIONAL INC	0.00	342.00	44.43	0.00	0.00	0.00	0.00	584.32	0.00
20	09-01-2020	00431	104093-9	GRUPO LOGISTICO DE CARGA DE EL SALVADOR	0.00	517.10	67.22	0.00	0.00	0.00	0.00	584.32	0.00
21	09-01-2020	00434	165447-6	AMERJET INTERNACIONAL INC	0.00	4,446.00	677.98	0.00	0.00	0.00	0.00	5,023.98	0.00
22	10-01-2020	00440	126586-4	KUEHNE NAGEL S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23	13-01-2020	00015	123009-3	TRANSPORTE AEREO GUATEMALTECOS,S.A.C	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

ANEXO N° 1

TRAZABILIDAD DE LOS INGRESOS BRUTOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD Y REPORTADOS EN INFORME DE INGRESOS BRUTOS PROPORCIONADO A LA CEPA

Documento emitido

ADES Aerodespachos de El Salvador, S.A. de C.V.
 G.H. De El Salvador
 GIBO- SERVICIOS PARA EL TRANSPORTE AEREO
 Aeropuerto Internacional El Salvador
 San Salvador, El Salvador
 Tels. (503) 2243 2007 / 2243 2568 Fax: 2243 2440

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL
 19DS000C
Nº 00449
 N.I.T. 0614-100678-001-6
 N.R.C. 178-3

Ciudad: AMERIJET INTERNACIONAL INC. SUCURSAL El Salvador Fecha: 22/01/2020
 Dirección: SAN SALVADOR N.I.T.:
 77, AV. NORTE COLECALON N.R.C.: 0450-271201-102-9
 SAN SALVADOR Departamento: 159447-6
 Vía a Cita de: PASAJE AEREO SAN SALVADOR
 Cond. de la Cuenta: Vía a Cita de: PASAJE AEREO

No. de Nota de Remisión	Fecha	Nota Rem. Ant.	Precio Unitario	Venta Bruta	Suma Exenta	Imp. Alceas
TRANSPLADO DE PIEZAS DE BODEGA DE AEROMAN						
1	22/01/2020					\$30.00
2	22/01/2020					\$30.00
3	22/01/2020					\$30.00
4	22/01/2020					\$30.00
5	22/01/2020					\$30.00
6	22/01/2020					\$30.00
7	22/01/2020					\$30.00
8	22/01/2020					\$30.00
CEPA 54%						\$42.00
Suma						\$342.00
13% de IVA						\$44.46
Sub Total						\$386.46
(1) IVA Pagar (a)						\$386.46
Sub Total						\$386.46
Imp. No Sujetas						
Ventas Exentas						\$386.46
Total						\$386.46

COPIA
 TRICENTOS OCHENTA Y SEIS (86/100)
 DOLARES

2021/02/22 13:55

Informe de Ingresos Brutos proporcionado a la CEPA

VENTAS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO 2020 AERODESPACHOS, S.A. DE C.V.										
FECHA	CLIENTE	O	D	#	DTO	VENTA	14% CEPA	RETENCION	IVA	TOTAL
23/01/2020	GRUPO LOGISTICO DE CARGA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.	CCF	447			\$ 198.00	\$ 27.72		\$ 29.34	\$ 255.06
23/01/2020	AMERIJET INTERNACIONAL INC, SUC. EL SALVADOR	CCF	448			\$ 5,850.00	\$ 819.00		\$ 866.97	\$ 7,535.97
22/01/2020	AMERIJET INTERNACIONAL INC, SUC. EL SALVADOR	CCF	449			\$ 300.00	\$ 42.00		\$ 44.46	\$ 386.46
28/01/2020	ANULADO	CCF	450			\$ -	\$ -		\$ -	\$ -

Registro en el Libro Auxiliar

Aerodespachos de El Salvador, S.A. DE C.V.
LIBRO AUXILIAR
MES DE ENERO 2020

CUENTA CONTABLE	SALDO ANTERIOR	CARGOS	ABONOS	SALDO ACTUAL
51 INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
511 INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
5111 Ingresos por Servicios	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
173 22-01-2020 AMERIJET INTERNACIONAL INC Doc. #00449			\$ 342.00	\$ 77,042.18
173 22-01-2020 INVERSIONES ALBRI, SA DE CV Doc. #00446			\$ 34.20	\$ 77,076.38
179 23-01-2020 AMERIJET INTERNACIONAL INC Doc. #00448			\$ 6,669.00	\$ 83,745.38
179 23-01-2020 GRUPO LOGISTICO DE CARGA DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V. Doc. #00447			\$ 225.72	\$ 83,971.10

Registro en el Libro de Ventas al Contribuyente

Aerodespachos de El Salvador, S.A. DE C.V.
LIBRO DE VENTAS A CONTRIBUYENTES

MES	ENERO	N.I.T.	0614-100678-001-6												
AÑO	2020	N.R.C.	178-3												
AERODESPACHOS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.															
#	FECHA	NO. DOCUMENTO	N.R.C.	NOMBRE DEL CLEINTE	VENTAS PROPIAS			VENTAS A TERCEROS			TOTAL	PERCEPCION IVA	RETENCION IVA		
					EXENTAS	GRAVADAS	DEBITO	EXENTAS	GRAVADAS	DEBITO	VENTA				
48	22-01-2020	00446	178057-6	INVERSIONES ALBRI, SA DE CV	0.00	34.20	4.44	0.00	0.00	0.00	0.00	38.64	0.00	0.00	
47	22-01-2020	00449	169447-6	AMERIJET INTERNACIONAL INC	0.00	342.00	44.46	0.00	0.00	0.00	0.00	386.46	0.00	0.00	
48	23-01-2020	00447	104083-9	GRUPO LOGISTICO DE CARGA DE EL SAL	0.00	225.72	29.34	0.00	0.00	0.00	0.00	255.06	0.00	0.00	

ANEXO N° 1
TRAZABILIDAD DE LOS INGRESOS BRUTOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD Y REPORTADOS EN
INFORME DE INGRESOS BRUTOS PROPORCIONADO A LA CEPA

Documento emitido

AERODESPACHOS DE EL SALVADOR. EMPRESA

AERODESPACHOS DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.
GRUPO SERVICIOS PARA EL TRANSPORTE AEREO
 Aeropuerto Internacional El Salvador, San Salvador, C.A. P.O. Box 1000
 Tel: (503) 2243-2557 / 2243-2558 Fax: 2243-2480

FACTURA
 Serie: 1850000F
N° 00864
REGISTRO No. 178-1
 NT. 06.14.100278.001 X

58 (01/25/2020) (01/25/2020)

Cliente: **DHL AERO EXPRESO, S.A.**
 Dirección: **CIUDAD DE PANAMA**
 Via. o Cto. de:

CANT	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	V.M. NO SUJETAS	VENTAS SUJETAS	VENTAS AFECTAS
	SERVICIO VUELOS DHL B-757-200				
	FOR SERVICIO PRESTADOS A SUS VUELOS DURANTE LA SEGUNDA QUINCENA DEL MES DE ENERO 2020.				
1	VUELOS DIURNOS				\$700.00
1	FLIGHT DISPATCH				\$90.00
	KILOS MOVIDOS (EXFOR/IMPOR: 12,201KG)				\$501.05
	CEPA 14%				\$194.75
	13% IVA				\$206.15
SON					\$ 791.95
MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UNO 95/100 DOLARES					
SUMAS					
VENTAS EXENTAS					
VENTAS NO SUJETAS					
SUB-TOTAL					
IVA RETENIDO					
VENTA TOTAL					\$ 791.95

2021/2/22 14:09

Informe de Ingresos Brutos proporcionado a la CEPA

VENTAS CORRESPONDIENTES AL MES DE ENERO 2020 AERODESPACHOS, S.A. DE C.V.									
FECHA	CLIENTE	O DE D # DTO	VENTA	14% CEPA	RETENCION	IVA	TOTAL		
13/01/2020	DHL DE GUATEMALA, S.A.	FAC 860	\$ 10,355.90	\$ 1,449.83		\$ 1,534.74	\$ 13,340.47		
13/01/2020	DHL DE GUATEMALA, S.A.	FAC 861	\$ 6,293.82	\$ 881.13		\$ 932.74	\$ 8,107.70		
13/01/2020	DHL AERO EXPRESO, S.A. CUIDAD DE PANAMA	FAC 862	\$ 3,943.25	\$ 552.05		\$ 584.39	\$ 5,079.69		
25/01/2020	DHL DE GUATEMALA, S.A.	FAC 863	\$ 4,699.36	\$ 657.91		\$ 696.45	\$ 6,053.72		
25/01/2020	DHL AERO EXPRESO, S.A. CUIDAD DE PANAMA	FAC 864	\$ 1,391.05	\$ 194.75		\$ 206.15	\$ 1,791.95		
25/01/2020	DHL DE GUATEMALA, S.A.	FAC 865	\$ 11,527.30	\$ 1,613.82		\$ 1,708.35	\$ 14,849.47		

Registro en el Libro Auxiliar

Aerospachos de El Salvador, S.A. DE C.V.
LIBRO AUXILIAR
MES DE ENERO 2020

CUENTA CONTABLE	SALDO ANTERIOR	CARGOS	ABONOS	SALDO ACTUAL
51 INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
511 INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
5111 Ingresos por Servicios	\$ 0.00	\$ 2,353.08	\$ 262,182.34	\$ 259,829.26
186 25-01-2020 Ventas con facturas del día 25-01-2020. Desde 00863 hasta 00863			\$ 6,357.27	\$ 92,740.60
186 25-01-2020 Ventas con facturas del día 25-01-2020. Desde 00864 hasta 00864			\$ 1,585.80	\$ 94,326.30
186 25-01-2020 Ventas con facturas del día 25-01-2020. Desde 00865 hasta 00865			\$ 13,141.12	\$ 107,467.42