

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS



CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

**DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE
COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS
BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI,
AÑO 2013”.**

**Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.**

Autora:

Morales Moya Gissela Elizabeth

Directora:

Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

La Maná – Ecuador

Agosto -2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2013”**, es de exclusiva responsabilidad de la autora.

Egda. Morales Moya Gissela Elizabeth

C.I.230020110-6

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del trabajo de Investigación titulado:

“Diseño e Implementación del Sistema Contable Comercial para el Depósito de colas y cervezas Barcelona, Cantón la Maná, Provincia de Cotopaxi, año 2013”, de Morales Moya Gissela Elizabeth postulante a Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el presente trabajo de investigación cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos–técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del tribunal de Validación de Tesis de Grado que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Agosto 2015

Ing. Cando Pilatasig Judith Viviana

DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
La Maná – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Morales Moya Gissela Elizabeth. Con el título de tesis: **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2013”**, han sido considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometidos al acto de Defensa de Tesis.

Por lo ante expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Agosto 2015

Para constancia firman:

.....
Ing. Brenda Oña
PRESIDENTA

.....
Ing. Milton Hidalgo. MSc.
MIEMBRO

.....
Ec. Carmen Ulloa. MSc.
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios ese ser tan sublime que me dio la vida, a mis padres, hermano, y también a una persona especial que ha sido parte de mi vida Jose Silva que con su apoyo incondicional ha sido guía en estos años de estudio y preparación para llegar a ser profesional.

Mi sincero agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a sus docentes por impartir sus conocimientos.

Ing. Viviana Cando, Director de Tesis y docente de vuestra Universidad, quien con sus conocimientos y apoyo, permitió que la tesis efectuada..

Gissela M.

DEDICATORIA

La presente tesis va dedicado Con mucho cariño principalmente a mispadres que me dieron la vida y hanestado conmigo en todo momento sabiéndome dar su apoyo incondicional.

A mi querido padre José Morales, a mi madre Narcisa Moya, mis hermanos, Jennifer y Bryan, a todos mis seres queridos, por ser un pilar fundamental en el transcurso de mi vida, y los que hicieron posible la culminación de mi carrera universitaria.

Gracias por ser mi apoyo incondicional.

Gissela M.

INDICE DE CONTENIDOS

No.	TÍTULOS	Pág.
	Portada.....	
	Autoría.....	ii
	Aval del Director de Tesis.....	iii
	Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
	Agradecimiento.....	v
	Dedicatoria.....	vi
	Índice de Contenidos.....	vii
	Índice de Cuadros.....	viii
	Índice de Gráficos.....	ix
	Resumen.....	xvi
	Abstract.....	xvii
	Certificado del Centro de Idiomas.....	xviii
	Introducción.....	1
	CAPÍTULO I.	
1.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	4
1.1.	Antecedentes Investigativos.....	4
1.2.	Proyecto.....	4
1.2.1.	Diseño e Implementación de un sistema contable comercial para mejorar la administración del centro de desarrollo integral aula virtual en Ambato.....	4
1.2.2.	Diseño de un sistema contable para la microempresa juanita, distribuidora de víveres, Santo domingo.....	5
1.3.	Categorías Fundamentales.....	6
1.4.	Marco Teórico.....	6
1.4.1.	Gestión Administrativa Financiera.....	6
1.4.1.1.	Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera	7
1.4.1.2.	Proceso Administrativo.....	8
1.4.1.3.	Planeación.....	8
1.4.1.4.	Organización.....	9
1.4.1.5.	Dirección.....	10
1.4.1.6.	Control.....	11

1.4.1.7.	Gestión financiera.....	11
1.4.1.8.	Importancia de la Gestión Financiera.....	12
1.4.1.9.	El papel de la gestión financiera.....	12
1.4.1.10.	El objetivo financiero	12
1.4.2.	La Contabilidad.....	13
1.4.2.1.	Objetivos de la Contabilidad.....	13
1.4.2.2.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	14
1.4.2.3.	Contador Público.....	18
1.4.2.4.	Contabilidad Comercial.....	18
1.4.2.5.	Cuenta Contable.....	19
1.4.2.6.	Plan de cuentas.....	19
1.4.2.6.1.	Plan de cuentas del Depósito de colas y cervezas Barcelona ...	20
1.4.3.	Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES.....	25
1.4.3.1.	Base legal.....	25
1.4.3.2.	Adopción de las NIIF para PYMES en el Ecuador.....	25
1.4.3.3.	Pequeñas y medianas entidades.....	26
1.4.3.4.	Conceptos y principios generales.....	27
1.4.3.5.	Presentación de los Estados Financieros.....	29
1.4.3.6.	Estado de Situación Financiera.....	31
1.4.3.7.	Inventarios.....	33
1.4.4.	Sistema Contable.....	34
1.4.4.1.	Importancia de los Sistemas.....	34
1.4.4.2.	Proceso Contable.....	35
1.4.4.3.	Flujo grama del proceso contable.....	36
1.4.4.4.	Estado de Situación Inicial.....	37
1.4.4.5.	Libro Diario.....	37
1.4.4.6.	Libro mayor.....	38
1.4.4.7.	Tipos de Sistemas.....	39
1.4.4.8.	Sistema de control de mercadería.....	40
1.4.4.8.1.	Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.....	40
1.4.4.8.2.	Inventario de mercaderías.....	40
1.4.4.8.3.	Ventas.....	41
1.4.4.8.4.	Costo de Ventas.....	41

	CAPÍTULO II.	
2.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
	OBTENIDOS.....	43
2.1.	Breve caracterización del depósito de colas y cervezas	
	Barcelona.....	43
2.2.	Operacionalización de las variables.....	45
2.3.	Diseño metodológico.....	46
2.3.1.	Tipos de investigación.....	46
2.3.2.	Metodología.....	46
2.3.3.	Posibles Alternativas de Interpretación de los Resultados.....	46
2.4.	Datos de la Empresa.....	47
2.4.1.	Identificación de la institución	47
2.4.2.	Localización.....	47
2.4.3.	Actividades productivas de la institución.....	47
2.4.4.	Unidad de Estudio.....	47
2.4.4.1.	Población o universo.....	47
2.5.	Análisis e interpretación de los resultados.....	49
2.5.1.	Entrevista dirigida al Gerente Propietario.....	49
2.5.2.	Entrevista dirigida al Administrador.....	51
2.5.3.	Encuesta dirigida a los empleados del Depósito de Colas y Cervezas	
	Barcelona.....	53
2.6.	Conclusiones y Recomendaciones.....	61
2.6.1.	Conclusiones.....	61
2.6.2.	Recomendaciones.....	62
2.7.	Verificación de las preguntas científicas.....	63
	CAPITULO III	
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA	65
3.1.	Reseña Histórica.....	65
3.2.	Misión.....	65
3.3.	Visión.....	66
3.4.	Objetivo Empresarial.....	66
3.5.	Valores corporativos.....	66
3.6.	Objetivos de la Propuesta.....	67
3.6.1.	Objetivo General.....	67

3.6.2.	Objetivo Especifico.....	67
3.7.	Alcance de la propuesta.....	67
3.7.1.	Desarrollo de la propuesta.....	68
3.7.2.	Introducción.....	68
3.7.3.	Actividad de la Empresa.....	68
3.7.4.	Implementación del sistema.....	68
3.7.5.	Cartera de productos.....	68
3.7.6.	Portafolio de clientes.....	69
3.7.7.	Portafolio de proveedores.....	69
3.8.	Instalación del sistema Fénix.....	70
3.8.1.	Fénix.....	70
3.8.2.	Alcance del sistema.....	71
3.8.3.	Características de fénix.....	72
3.9.	Módulos que integran Fénix.....	72
3.9.1.	Descripción de los módulos.....	72
3.9.2.	Facturación.....	72
3.9.3.	Punto de venta.....	72
3.9.4.	Clientes – Proveedores.....	73
3.9.5.	Inventarios.....	73
3.10.	Descripción general del sistema.....	73
3.10.1.	Iconos o botones.....	74
3.10.2.	Cajas de texto.....	75
3.10.3.	Cajas de verificación.....	76
3.10.4.	Fichas.....	76
3.10.5.	Cuadros de lista.....	76
3.10.6.	Tablas.....	77
3.10.7.	Accesos Directos.....	77
3.10.8.	Ingreso al Sistema.....	78
3.10.9.	Identificación de usuario.....	78
3.10.10.	Seleccionando una empresa.....	79
3.10.11.	Creando a una Empresa.....	79
3.10.12.	Creación de usuarios.....	80
3.10.13.	Otorgando Permisos a los usuarios.....	83
3.10.14.	Ficha Numeración.....	84
3.10.15.	Ficha de Facturación.....	84

3.10.15.1.	Ficha Formato Decimal.....	86
3.10.15.2.	Fichas Misceláneos.....	87
3.11.	Cuadre de Movimientos.....	88
3.11.1.	PVP.....	88
3.11.2.	Costos y Existencias.....	90
3.11.3.	Ingresos.....	90
3.11.4.	Salidas.....	91
3.11.5.	Movimientos de Inventarios.....	92
3.12.	Facturas de clientes.....	92
3.13.	Punto de Venta.....	93
3.14.	Consulta de artículos.....	94
3.15.	Pedidos.....	95
3.16.	Proformas.....	95
3.17.	Impresión de facturas.....	95
3.18.	Cuentas por cobrar.....	95
3.18.1.	Movimientos Cuentas por Cobrar.....	95
3.18.2.	Cobros Múltiples.....	96
3.19.	Creación de cajas.....	97
3.19.1.	Movimientos de Caja.....	98
3.19.2.	Arqueo de Caja	99
3.20.	Caso Practico Depósito de Colas y cerveza Barcelona	101
3.20.1.	Transacciones del mes de Diciembre del 2013.....	149
.	Conclusiones y Recomendaciones.....	149
	Conclusiones.....	150
	Recomendaciones.....	151

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ÍNDICE DE CUADROS

No.	TÍTULO	Pág.
Cuadro 1	Plan de cuentas del depósito de colas y cervezas Barcelona	20
Cuadro 2	Libro diario	37
Cuadro 3	Libro mayor en forma de T	38
Cuadro 4	Inventario de mercaderías	40
Cuadro 5	Ventas	41
Cuadro 6	Costos de ventas	41
Cuadro 7	Matriz de operacionalización de las variables.	45
Cuadro 8	Universo poblacional	48
Cuadro 9	Tiempo laboral en la empresa	53
Cuadro 10	Tipos de productos	54
Cuadro 11	Estructura almacenamiento	55
Cuadro 12	Control de inventario	56
Cuadro 13	Sistema contable comercial	57
Cuadro 14	Es necesario el sistema contable	58
Cuadro 15	Beneficios con el sistema	59
Cuadro 16	Recomendación a la empresa	60

No.	ÍNDICE DE GRÁFICOS	Pág.
	TITULO	
Gráfico 1	Categorías Fundamentales	6
Gráfico 2	Flujo del proceso contable	36
Gráfico 3	Tipos de Sistemas	39
Gráfico 4	Tiempo laboral en la empresa	52
Gráfico 5	Tipos de productos	53
Gráfico 6	Estructura almacenamiento	54
Gráfico 7	Control de inventario	55
Gráfico 8	Sistema contable comercial	56
Gráfico 9	Es necesario el sistema contable	57
Gráfico 10	Beneficios con el sistema	58
Gráfico 11	Recomendación a la empresa	59

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1	Modelo de Instrumento a Aplicarse en la entrevista al Gerente
Anexo 2	Modelo de Instrumento a Aplicarse la entrevista al Administrador.
Anexo 3	Modelo de Instrumento a Aplicarse en la encuesta a los Empleados.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

La Maná – Ecuador

TEMA:

DISEÑO E IMPLEMENTACION DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPOSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2013.

Autora:

Morales Moya Gissela Elizabeth

RESUMEN

La implementación del sistema contable comercial es una herramienta necesarias e importante para el control de inventarios, para el proceso del desarrollo contable en el Depósito de Colas y Cervezas Barcelona, Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, se puede afirmar que esta herramienta contable se utilizo en el manejo de empresas comercializadoras de productos, con la finalidad de mejorar los estándares de ventas y rentabilidad en la empresa. La investigación efectuada permite saber los movimientos que tiene cada uno de los productos con sus respectivos clientes. En el desarrollo de esta investigación, se ha utilizado la investigación descriptiva y exploratoria, mediante entrevistas, encuestas, se recopiló datos de la población y el propietario, administrador, los sustentos teóricos y de campo encontrados a través del análisis e interpretación se pudo determinar que la presente investigación es factible en el depósito de colas y cervezas “Barcelona” por que ha permitido relacionar de mejor forma a la investigadora con lo investigado. Con la delimitación metodológica planteada se logró conocer la problemática existente en el orden administrativo y contable del depósito de colas y cervezas “Barcelona”. Con la finalidad de efectuar la implementación del sistema contable comercial en las actividades de facturación de los productos, inventarios, clientes; es necesario poner en práctica el sistema contable FENIX, propuesto en esta investigación. Considerándose que esta manera se hace un aporte importante y de gran valor.

Palabras Claves : Contabilidad, Sistema Contable, Administración



TECHICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

ACADEMIC UNIT OF ADMINISTTRATIVE SCIENCES AND HUMANITIES

La Maná – Ecuador

THEME

DESIGN AND IMPLEMENTATION OF AN ACCOUNTING SYSTEM INTO SODA AND BEER WAREHOUSE BARCELONA, LA MANÁ CANTON, COTOPAXI PROVINCE 2013

Author:

Morales Moya Gissela Elizabeth

ABSTRACT

Commercial accounting in conjunction with the accounting system is necessary and important tools for the development of the accounting process in the hold of Soft Drinks and Beers Barcelona, La Mana Canton, Cotopaxi Province, can be said that this accounting tool being used in the management of companies selling products, in order to improve the standards of sales and profitability in the company. The research conducted allows knowing the movements of each of the products to their customers. In the development of this research with their respective proposal was used descriptive and exploratory research that has led to better relate to the research with the investigation. With the methodological delimitation posed was able to confirm the existing problems in the administrative and accounting order of Warehouse Sodas and Beers "Barcelona". In order to make the implementation of a business accounting system billing activities of products, inventory, customer; is necessary to implement the accounting system FENIX, proposed in this research. Considering that this way is an important and valuable contribution made.

Keywords: Accounting, Accounting System, Administration



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita Egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **Morales Moya Gissela Elizabeth**, cuyo título versa **“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2013”**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

La Maná, 29 de Junio del 2015

Atentamente,

Lcdo. Moisés M. Ruales Puglla.
DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

INTRODUCCIÓN

Depósito Barcelona, ha centrado su interés en mejorar sus procesos, de ahí la importancia de tener un buen sistema contable comercial, por medio de este se podrá comprobar la eficiencia, efectividad y la productividad tanto del depósito como de sus funcionarios al momento de establecerlos y asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. Es bueno resaltar, que el depósito Barcelona aplicando el sistema contable comercial en sus operaciones, logrará tener un sistema más ágil, es por eso necesario tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Para controlar una actividad se hace necesario trazarse metas y establecer planes, objetivos para poder evaluar los resultados. El control debe estar presente en cualquier actividad que se desarrolle; sería un error considerarlo solamente en el campo contable, no se puede restringir a ese marco, sino que debemos pensar en él como un sistema abarcador e integrador, que incluye todas las esferas y procesos.

El propósito de realizar este sistema contable comercial es ayudar a Depósito Barcelona a la consecución de sus objetivos generales trazados y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, y optimizará la gestión administrativa.

El sistema contable Fenix se adquiere los conocimientos por medio de manuales de procedimientos afianza las fortalezas de la entidad frente a la gestión, a la vez que se hace necesario realizar el levantamiento de información, ya que es el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

En base a conocimientos relacionados al tema se pudo comprobar que la investigación es factible para su realización, basándose estrictamente en aspectos administrativos y legales.

El estudio de las actividades está basado en el contexto general del problema a investigar, lo cual está sustentado con conocimientos científicos y por medio de encuestas y entrevistas realizadas a los empleados, se demostró falencias tales como: falta de capacitación a los empleados, no asignación de responsables y custodios, entre otros factores que afectan el buen desenvolvimiento de la entidad.

Por lo que fue necesario implementar el sistema, que contenga todos los procesos involucrados en el departamento financiero, contabilidad, cajeros, recaudadores a su vez en el departamento de comercialización en las áreas de adquisiciones, ventas y bodega a su vez que se establecieron responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando así información útil y necesaria para el buen desenvolvimiento del depósito.

En el capítulo I, se encuentra detallada toda la información científica sobre conceptos y definiciones importantes de varios autores, sobre temas referentes a la Gestión Administración Financiera con el, proceso administrativo, las Normas Internacional de información Financiera para PYMES contabilidad, los principios de contabilidad generalmente aceptados, la fundamentación teórica descrita presenta una relación directa con el tema de tesis, permitiendo identificar y seleccionar contenidos científicos, que han permitido desarrollar la Implementación de un Sistema Contable para el Deposito Barcelona del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

En el capítulo II, se detalla el análisis e interpretación de resultados logrados en la investigación de campo, que luego de ser tabulada, descrita e interpretada permitió conocer las debilidades existentes en el manejo contable del Depósito Barcelona. A partir de los resultados alcanzados mediante la aplicación de encuestas realizadas al personal y proveedores del Depósito se plantean las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado.

El estudio concluye con el desarrollo del capítulo III, en el que se detalla la propuesta planteada, el objetivo, el alcance de la propuesta, su aplicación e importancia en dirección a mejorar la gestión empresarial, mediante la implementación del sistema contable FENIX que permita optimizar los recursos, el manejo adecuado de los productos e inventarios.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

Los antecedentes que se describen a continuación presentan una relación directa con el tema del presente anteproyecto de tesis, los mismos que servirán de base para desarrollar de la mejor manera el presente trabajo de investigación científica.

1.2. Proyectos

1.2.1. Diseño e Implementación de un sistema contable comercial para mejorar la administración del centro de desarrollo integral aula virtual de la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.

Autores: Laica Changalombo Polo Javier, Pérez Molina Edison Paúl

La presente investigación tiene por objetivo Implantar un Sistema Contable para mejorar la Administración del Centro de Desarrollo Integral “Aula Virtual”, debido a que la Empresa maneja su contabilidad de forma manual sin tener cifras exactas, de esta manera se facilitará el manejo financiero acorde a la actualidad empresarial, permitiendo a los directivos de la Empresa tomar decisiones para el desarrollo de la misma en base a los resultados que proporciona el Sistema Contable el cual consta de una información completa y segura.

Con la ejecución de este proyecto también se logrará mejorar el entorno de la Empresa “Aula Virtual”, permitiendo que sea rápido y eficiente,

lo que se logrará con la Implantación de este Sistema Contable es además diseñar un trabajo agradable entre el cliente y el propietario al momento de realizar alguna transacción financiera o de información

1.2.2. Diseño de un sistema contable para la microempresa juanita, distribuidora de víveres, Santo domingo. Autor: Quimbiulco Puente, Juana Lidia.

El presente trabajo tiene como finalidad demostrar la importancia de la aplicación adecuada de la implantación de un sistema contable en la Microempresa “Juniata” , permitiendo tener una actualización permanente de los movimientos económicos que la misma realice.

Adecuar un sistema de inventarios, de tal manera que se pueda conocer la rotación de los diferentes productos que maneja esta microempresa para así realizar las compras en función de dicha rotación .

Fijar un sistema de precios unificados y que se aplique a todos los productos el mismo criterio de una forma integral .

Adicionalmente, es importante mencionar que como en muchas otras microempresas el área contable y la administración se está llevando de manera informal, no científica o sea de forma empírica.

1.3. Categorías Fundamentales

GRÁFICO No 1



Elaborado por: Morales Moya Gissela Elizabeth

1.4. Marco Teórico

1.4.1. Gestión Administrativa Financiera

La administración financiera se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. La función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres importantes: decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes (VAN HORNE Y WACHOWICZ,2010).

La administración financiera se enfoca en las decisiones que las empresas toman respecto a sus flujos de efectivo. En consecuencia, a la administración financiera es importante en cualquier tipo de empresas, sean públicas o privadas, que manejen servicios financieros o fabriquen productos. El tipo de tareas que abarca la gama de la administración financiera va desde tomar decisiones, como ampliar la planta, hasta elegir qué tipos de títulos emitir para financiar tales ampliaciones. Los gerentes de finanzas también tienen la responsabilidad de decidir en términos del crédito que podrán ofrecer a sus clientes, el tamaño del inventario que la

empresa debe manejar, cuanto efectivo debe tener disponible, si es conveniente adquirir otras empresas (análisis de funciones).y que parte de las utilidades de la empresa se reinvertirán en el negocio y cuanto pagar como dividendos (SCOTT Y BRIGHAM, 2008).

La Gestión Administrativa Financiera, es la encargada de ejecutar todas aquellas órdenes planificadas por la gerencia, de las empresas detectando y anticipando las necesidades de financiación y seleccionar la combinación de fuentes de inversión que permitan satisfacerlas de la forma más eficiente analizando desde el punto de vista financiero las decisiones: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos y otros.

1.4.1.1. Objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera es controlar la evolución de la empresa desde un punto de vista de valores económicos e indicadores que establece un sistema de planificación estratégica en la empresa a largo plazo optimizar el funcionamiento interno del sistema de información de la organización desarrollar el sistema de control mediante una evaluación del control gestión que permita medir los aspectos clave del negocio (BLOCK Stanley, 2010).

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera son:

- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes que permiten satisfacer de la forma más eficiente.
- Analizar desde el punto de vista de rentabilidad las decisiones de la empresa como la inversiones, políticas comerciales y los presupuestos

- Dar soporte administrativo al proceso empresarial de las diferentes áreas funcionales (BORTLEY Danielsen, 2011).

Los objetivos son aquellos los que evalúan la eficacia de la gestión administrativa y financiera, evaluando el control de la información contable financiera económica y la inversión confiable analizando la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones oportunas estableciendo un sistema de control mediante una evaluación de control de gestión.

1.4.1.2. Proceso Administrativo

El proceso administrativo implica las cuatro funciones básicas como son la planeación, organización, dirección y control. Todos los administradores son responsables por las cuatro funciones, los altos ejecutivos pueden dedicar relativamente más tiempo a las funciones de planeación y organización, mientras que los supervisores de primer nivel pueden ocupar más tiempo en el control. El tiempo dedicado a la dirección parece relativamente consistente en todos los niveles administrativos (SCHERMERHORN, 2005).

El proceso administrativo es el marco conceptual para administrar y gestionar una empresa mediante la planeación, organización, integración, dirección, y control para cumplir sus objetivos (HERNANDEZ, RODRIGUEZ y MARTÍNEZ, 2011).

El proceso administrativo es el conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad. La administración comprende varias fases, etapas o funciones, cuyo conocimiento exhaustivo es indispensable a fin de aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina, correctamente.

1.4.1.3. Planeación

Planeación es la selección y relación de hechos, así como la formulación y uso de suposiciones respecto del futuro en la visión y formulación de las actividades

propuestas que se crean necesarias para alcanzar los resultados deseados. También es determinar los objetivos y los cursos de acción que deben tomarse. Debemos preguntarnos: ¿qué se necesita?, ¿qué cursos de acción deben adoptarse?, ¿cómo y cuándo realizarlos? (CHIAVENATO, 2008).

La planeación, función administrativa que determina con anticipación qué se debe hacer y cuales objetivos se deben alcanzar, busca brindar condiciones racionales para que la empresa, sus departamentos o divisiones se organicen a partir de ciertas hipótesis respecto de la realidad actual y futura. (CHIAVENATO, 2008).

La planeación cumple una función importante dentro de la administración en donde se realiza un análisis del presente proyectándose hacia el futuro para el logro sus objetivos, metas que tengan las empresas, compañía entre otras organizaciones.

1.4.1.4. Organización

Fase del proceso administrativo en la que se aplican las técnicas administrativas para estructurar una empresa u organización social, definiendo las funciones por áreas sustantivas, departamentos y puestos, estableciendo la autoridad en materia de toma de decisiones y la responsabilidad de los miembros que ocupan dichas unidades, así como las líneas de comunicación y cooperación de los equipos de trabajo, con la finalidad de alcanzar los objetivos y la estrategia (HERNÁNDEZ, 2011).

Organización como función administrativa y parte del proceso administrativo. En este sentido, organización significa estructurar e integrar los recursos y los órganos encargados de su administración, relacionarlos y fijarles sus atribuciones (CHIAVENATO, 2008).

El propósito de una estructura organizacional es ayudar a crear un ambiente para el desarrollo humano, por lo que es una herramienta administrativa y no un fin en

sí; aunque la estructura define las tareas a realizar las funciones así establecidas también deben ser diseñarse con base en las habilidades y motivaciones de las personas disponibles.

1.4.1.5. Dirección

Dirección significa conducción hacia un rumbo concreto con un objetivo por lograr. Sin embargo, administrativamente es un nivel jerárquico en la estructura, con funciones concretas. Todos los ocupantes de los niveles jerárquicos requieren habilidad directiva, matizada, según el nivel de responsabilidad (HERNÁNDEZ, RODRIGUEZ y MARTINEZ, 2011).

En cierto modo, esta parte dedicada a la dirección de la acción empresarial deberá limitarse sólo a la conducción de las autoridades de los miembros que actúan dentro de las fronteras empresariales: los empleados en todos los niveles jerárquicos de la organización empresarial. Conviene recordar que los empleados- como personas – no viven exclusivamente dentro de las empresas, pues participan en otras organizaciones de las que también dependen vivir y donde desempeñan otros roles sociales (CHIAVENATO, 2008).

Entre las medidas comunes utilizadas por el gerente para poner el grupo en acción está dirigir, desarrollar a los gerentes, instruir, ayudar a los miembros a mejorarse lo mismo que su trabajo mediante su propia creatividad y la compensación a esto se le llama ejecución.

1.4.1.6. Control

El término control es un concepto relativamente moderno, producto de la Revolución Industrial; acuñado en Francia, aunque ahora es universal, no sólo en administración si no en muchas otras disciplinas. El término viene de contra y rol. Es una comparación con la lista o plan original (HERNANDEZ Y RODRIGUEZ, y MARTINEZ, 2011).

En el fondo connotaciones constituyen que estos verdades a medias con respecto al control. La esencia del control reside en la verificación de si la actividad controlada está alcanzando o no los resultados deseados. Cuando se hablan de resultados deseados, se parte del principio de que estos resultados estaban previstos y requieren ser controlados. Entonces el control presupone la existencia de objetivos y planes, ya que no se pueden controlar sin que hayan planes que definan lo que debe hacerse (CHIAVENATO, 2008).

Establecer un buen plan, distribuir las actividades componentes requeridas para ese plan y la ejecución exitosa de cada miembro no asegura que la empresa será un éxito. Pueden presentarse discrepancias, malas interpretaciones y obstáculos inesperados y habrán de ser comunicados con rapidez al gerente para que se emprenda una acción correctiva.

1.4.1.7. Gestión financiera

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y la toma de decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente (CAMACHO, y LOPEZ, 2007).

La simplicidad o complejidad de la función financiera depende en buena parte de la tamaño del negocio y de la etapa por la cual atraviesa la empresa en su desarrollo. En la medida que el negocio crece, la importancia de la gestión financiera demandada mayor número de funcionarios o dependencias. El departamento de contabilidad concentrará todos los aspectos financieros y las decisiones las tomará el gerente general. (ORTIZ, 2014).

1.4.1.8. Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez- Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de las empresas (VAN HORNE, 2008).

1.4.1.9. El papel de la gestión financiera

La gestión financiera es el área de la administración que tiene que ver con los recursos financieros de la empresa y se centra en dos aspectos importantes como son, la rentabilidad y la liquidez. Esto significa que la administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al tiempo (CÓRDOBA,2007).

1.4.1.10. El objetivo financiero

Tradicionalmente se ha venido considerando como objetivo de la empresa la maximización del beneficio. Sin embargo, este objetivo se ha criticado mucho; actualmente se defiende la existencia de un conjunto de objetivos, consecuencia de un proceso de negociación entre los distintos participantes de la empresa que de un modo u otro algo de ella. (CÓRDOBA, 2007).

Cuatro son los objetivos fundamentales de la organización:

- Maximizar la rentabilidad de la inversión
- Generar mayor valor agregado por empleado
- Elevar el nivel de satisfacción para los clientes y consumidores
- Incrementar la participación en el mercado

1.4.2. La Contabilidad

La contabilidad permite recolectar, identificar, medir, clasificar, codificar, acumular, registrar, emitir estados financieros, interpretar, analizar, evaluar e informar, y hacer el seguimiento al desarrollo de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna. (FIERRO, 2012).

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable (BRAVO, 2011).

La Contabilidad se define como la ciencia que proporciona información de hechos económicos y financieros suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero las transacciones, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre el desenvolvimiento de la organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de su patrimonio y los resultados al final del ciclo económico.

1.4.2.1. Objetivos de la Contabilidad

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización, y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y créditos.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.

- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impactos sociales que la actividad económica de un ente presente para la continuidad (FIERRO, 2012).

1.4.2.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Equidad

Es el principio fundamental de toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben ser reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

Ente

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

Bienes económicos

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de Medida (Moneda)

Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal del país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha

Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación al Costo

Este principio establece que los activos de un empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, si no que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

Periodo (Ejercicio)

La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se le llama periodo, el cual comprende de doce meses y recibe el nombre de ejercicio.

Devengado

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

Objetividad

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

Realización

Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.

Prudencia (Conservadurismo).

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”.

Uniformidad

Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser

aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa).

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es u no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las opresiones.

Exposición.

Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente (ZAPATA, 2011).

1.4.2.3. Contador Público

El contador público es la persona que puede cumplir papeles trascendentales en la gestión empresarial y en la sociedad civil. Su profesión está regida por el Código de Ética Profesional, la ley de Contadores y su reglamento (ZAPATA, 2011).

El contador público es un funcionario del estado por la responsabilidad social de liquidar el impuesto a la renta y complementario, como también todos aquellos

impuestos de los entes económicos (nacionales, municipales que sirven al Estado para proteger a los ciudadanos en su vida. (FIERRO, 2012).

El contador público da fe pública del registro de los hechos económicos en la contabilidad por que se encuentran conforme a las normas y principios de contabilidad y que la información es razonable a la actividad del negocio, igual que los notarios que dan fe pública del registro en la notaria de los hechos económicos y civiles.

1.4.2.5. Contabilidad Comercial

Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte, de seguridad y vigilancia (ZAPATA, 2011).

La contabilidad Comercial es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles (RAMIREZ, 2008).

La contabilidad comercial es una ciencia aplicada de carácter socio económico que tiene por objetivo brindar información a otros de los estados financieros de la empresa en donde se la realiza expresando básicamente en unidades monetarias las necesidades de sus usuarios internos y externos.

1.4.2.5. Cuenta Contable

La cuenta es como un apersona, con capacidad de dar y recibir, por consiguiente, todo lo que recibe o entrega lo acumula en forma ordenada, y muestra la diferencia en el saldo. Las operaciones comerciales se relacionan con una cuenta en particular, las que presentan movimiento débito y movimiento crédito y como resultado el saldo. (FIERRO, 2011).

La cuenta contable es el nombre o denominación objetiva usada en contabilidad para registrar, clasificar, y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos, y los Gastos (ZAPATA, 2011).

La cuenta contable es el instrumento que permite identificar, clasificar y registrar una determinada operación en donde se detallan todas las transacciones que pasan en un ente económico.

1.4.2.6. Plan de cuentas

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad (ZAPATA, 2011).

El plan de cuenta facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones, así mismo facilita la elaboración y presentación de los estados financieros (ESPEJO, 2007).

El plan de cuentas también es denominado Catálogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

1.4.2.6.1. Modelo del plan de cuentas de una empresa comercial

**CUADRO N°1. PLAN DE CUENTAS DEL DÉPOSITO DE COLAS Y
CERVEZAS BARCELONA**

1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Pichincha
1.1.03.02	Banco del Fomento
1.1.04	Clientes
1.1.04.01	Sr. Carlos Gallo
1.1.04.02	Sr.Paricio Santander
1.1.04.03	Sra. Margara Figueoa
1.1.04.04	Sr. Geovany Mantilla
1.1.04.05	Sr. Ana Navas
1.1.04.06	Sra. Rosa Loor
1.1.04.07	Sr. Jose Contreras
1.1.04.08	Sra. Diana Miranda
1.1.05	Documentos por cobrar
1.1.06	Inventario de mercadería
1.1.06.01	Pilsener 600 rb 12 jaba
1.1.06.02	Pilsener lighth 550 rb 12 jaba
1.1.06.03	Pilsener lighth 330 cc nr 6
1.1.06.04	Club verde 500 rb 12 jaba
1.1.06.05	Club verde 330 cc nr 24 termo
1.1.06.06	Club verde 330 cc nr 6 term
1.1.06.07	Club verde lata
1.1.06.08	Miller lite 550 rb 12 jaba
1.1.06.09	Miller lite 330 cc nr 6 termo

1.1.06.10	Pony malta pet x 6
1.1.06.11	Pony malta pet 330 cm x 24
1.1.06.12	Pony malta pet 200 cm x 24
1.1.06.13	Ponymalta 500 cm rb x 24
1.1.06.14	Caramelo jaazz x 100
1.1.06.15	Chupete plop fresa 24uni. X 24
1.1.06.16	Chupete plop mango con sal
1.1.06.17	Chupete plop leche chocolate
1.1.06.18	Corona extra 355 cc
1.1.06.19	Caja de agua el rocio 500cc x
1.1.06.20	Agua galon x 4 unid
1.1.06.21	Tira de lider x 10
1.1.06.22	Cigarrillo lider x 20
1.1.06.23	Cigarrillo lark x 10
1.1.06.24	Cigarrillo marlboro blue ice x
1.1.06.25	Cigarrillo marlborox10
1.1.06.26	Vaso cervecero 32 onza 50unx20
1.1.06.27	Guitig 3l x6
1.1.06.28	Guitig 1.5 l x 6
1.1.06.29	Guitig 500ml x12
1.1.06.30	V 220 365ml x12
1.1.06.31	Caramelo duro leche miel x
1.1.06.32	Caramelo duro menta glacial x
1.1.06.33	Chocate manicho 24unidx6
1.1.06.33	Chocolate crema osito 12 uni x
1.1.06.34	Chicle tumix clorofila 24 unid
1.1.06.35	Sprite 3l x6
1.1.06.36	Sprite 1.75l x6
1.1.06.37	Sprite1.35 l x6
1.1.06.38	Cola chica x 24uni. Jaba

1.1.06.39	Coca cola 3t x 6
1.1.06.40	Coca 1.75 l x6
1.1.06.41	Cola coca 1.35 x 9 uni combo
1.1.06.42	Fanta3l x6
1.1.06.42	Fanta1.35l x 6
1.1.06.43	Fiorafresa 2l x6
1.1.06.44	Fioramanzana2l x6
1.1.06.45	Inka 3 l. X6
1.1.06.46	Inka 2l x 6
1.1.06.47	Inka 1.35l x6
1.1.06.48	Cola medinan x 24 uni jaba
1.1.06.49	Otros Productos
1.1.07	Iva en compras
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.03	Vehículo
1.2.04	(-) Depreciación acumulada vehículo
1.2.07	Equipos de computación
1.2.08	(-) Depreciación acumulada de equipos de computación
1.3	Otros activos
1.3.01	Gastos de constitución
1.3.02	Amortización acumulada de gastos de constitución
2.	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03	IESS por pagar
2.1.04	Sueldos acumulados por pagar
2.1.05	Iva en ventas por pagar
2.1.06	Iva retenido por pagar
2.1.08	15% Participación a trabajadores

2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.01	Préstamos bancarios por pagar
2.3	Otros pasivos
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital social
3.2	Reservas
3.2.01	Reserva legal
3.2.02	Utilidad neta del ejercicio
3.2.03	Utilidad antes de impuesto
3.2.04	Utilidad del ejercicio anterior
3.2.05	Utilidad del ejercicio antes de impuesto. Y participación
3.2.06	Utilidades Acumulada
4.	INGRESOS
4.1	Ingresos operacionales
4.1.01	Ventas
4.1.02	(-) Descuento en ventas
4.1.03	(-) Devolución en ventas
4.1.04	Utilidad bruta en ventas
4.1.05	Costo de ventas
4.1.06	Ventas netas
4.2	Ingresos no operacionales
4.2.01	Comisiones recibidas
4.2.02	Intereses ganados en la cuenta corriente
5.	GASTOS OPERACIONALES
5.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.1.01	Sueldos y salarios
5.1.02	Beneficios sociales
5.1.03	Aporte patronal
5.1.04	Aporte Personal
5.1.05	Gastos suministros y materiales

5.1.06	Gastos asesoría contable
5.1.07	Depreciación de vehículos
5.1.8	Depreciación de equipos de oficina
5.1.9	Depreciación de equipos de computación
5.1.10	Amortización de gastos de constitución
5.2.	GASTOS DE VENTA
5.2.01	Gastos promoción y publicidad
5.2.02	Gastos transporte
5.2.03	Gastos de servicios básicos
5.3	GASTOS FINANCIEROS
5.3.01	Gastos Intereses bancarios

Fuente: Depósito de colas y cervezas Barcelona.

Elaborado por: Gissela Elizabeth Morales Moya.

1.4.3. Norma Internacional de Información Financiera NIIF para PYMES

El termino PYMES pequeñas y medianas tal como lo usa el IASB, a entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los gerentes y propietarios o para las autoridades fiscales y otros organismos gubernamentales.

1.4.3.1. Base legal

Por resoluciones de la Superintendencia de Compañías relacionados con el tema de la adopción de las “Normas Internaciones de Información Financiera NIIF, iniciando con la Resolución 006del 21 de agosto del 2008, concluyendo con la Resolución 010 del 11 de Octubre del 2011.

El nuevo modelo económico mundial, el intercambio de bienes y servicios entre diferentes autores económicos y el avance tecnológico, y la urgencia de contar con información confiable, oportuna y comparable, ha obligado a que las asociaciones de profesionales de la contaduría pública, los gremios empresariales, organismos de control gubernamental y firmas de auditorías busquen, generar un grupo completo de normas contables y financieras que permitan que los informes reporten la situación económica financiera y operativa de las empresas, para la toma de decisión es seguras y permitan compararla y utilizarla e cualquier lugar del planeta.

1.4.3.2. Adopción de las NIIF para PYMES en el Ecuador.

“Según la resolución No.SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías Resuelve, para efectos de registros y preparación de estados financieros esta entidad califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones”.

- Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DOLARES.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DOLARES.
- Tenga menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

1.4.3.3. Pequeñas y medianas entidades.

No tienen obligación pública de rendir cuentas, y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si: Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que quieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que

reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública a rendir cuentas.

No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus principios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF.

1.4.3.4. Conceptos y principios generales

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

- Comprensibilidad
- Relevancia

- Materialidad o importancia relativa.
- Fiabilidad
- Esencia en la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio
- Situación Financiera
- Activos
- Pasivos
- Patrimonio
- Rendimiento
- Ingresos
- Gastos
- Reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos
- La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros
- Fiabilidad de la medición
- Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
- Principios generales de reconocimiento y medición
- Base contable de medición
- Reconocimiento en los Estados Financieros
- Activos
- Pasivos
- Pasivo Contingente
- Ingresos
- Gastos
- Resultado integral total y resultado
- Medición en el reconocimiento inicial
- Medición posterior
- Activos financieros y pasivos financieros

- Activos no financieros
- Medición al valor razonable para activos no financieros en asociadas o negocios conjuntos, propiedades de inversión, activos biológicos y productos agrícolas.
- Pasivos distintos de los pasivos financieros
- Compensación

1.4.3.5. Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros presentaran razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y lo flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principio Generales.

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de las transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de entidad.

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para la PYMES efectuara en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicara, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4 revelara.

Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.

La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañosas como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecidos en la Sección 2 y en el tratamiento adoptado.

Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecta los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual revelara la información establecida en el párrafo 3.5(c).

En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar al requerimiento, la entidad reducirá en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:

- La naturaleza del requerimiento de esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sea tan engañoso en la circunstancia que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2.
- Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partido de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

1.4.3.6. Estado de Situación Financiera

Establece la información a presentar en un estado de situación financiera y como presentarla, los activos, pasivos, y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa Información a presentar en el estado de situación financiera;

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- c) Activos financieros
- d) Inventarios
- e) Propiedad, planta y equipo
- f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados
- g) Activos intangibles
- h) Activos biológicos menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor
- i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados
- j) Inversiones en asociadas
- k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta
- l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- m) Pasivos financieros

- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (corrientes y no corrientes)
- p) Provisiones
- q) Participaciones no controladoras
- r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora

La información mínima a presentar en el estado de situación, cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, esta presentara partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

1.4.3.7. Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

1. Mantenidos para la venta en el curso normal de la operaciones;
2. en proceso de producción con vistas a esa venta; o
3. en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la presentación de servicios.

Inventarios excepto:

1. Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción,
2. Los instrumentos financieros
3. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas, en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica la medición de los inventarios mantenidos por;

1. Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y de productos minerales, en la medida por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
2. Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, midan sus inventarios al valor razonable menos costo de venta, con cambios en resultados.

1.4.4. Sistema Contable

El sistema contable suministra información cuantitativa con el propósito de brindar información interna para la gerencia en la tarea de planeación y control de las operaciones, para la toma de decisiones y formulación de políticas y objetivos empresariales así como información externa para los accionistas, el gobierno y las terceras personas (BRAVO. 2011.).

Es un sistema contable recopila la información y la transforma obteniendo resultados, y si está bien diseñado ofrece control compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo-beneficio para la entidad”(RINCÓN, 2008).

Los sistemas contables son un conjunto de elementos o procesos, que guardan un orden y mediante los cuales se puede lograr un determinado propósito, entonces en el área de la contabilidad, los sistemas contribuyen a alcanzar el objetivo de la contabilidad que es el control interno y la optimización del proceso de toma de decisiones para la gerencia.

1.4.4.1. Importancia de los Sistemas.

En una empresa el funcionamiento del proceso contable depende de los sistemas. De esto se deduce la importancia que tienen los sistemas y cómo su uso, redundan en beneficios para toda empresa. Es imposible llevar un adecuado control sobre las operaciones y transacciones financieras, son contar con los sistemas mecanizados desarrollados en las computadoras. La mayor responsabilidad de un gerente es la de tomar decisiones de tipo financiero y no financiero; el proceso de toma de decisiones se basará necesariamente en la información generada por los sistemas de información gerencial implantadas con ese objetivo. (CATACORA 2006).

“La importancia de los sistemas contables radica en la utilidad que tienen estos tanto para la toma de decisiones de los socios de las empresas como para aquellos usuarios externos de la información”. (GOXENS y GOXENS. 2007).

El sistema contable es importante porque guarda un orden sistemático, permitiendo realizar y controlar las operaciones para suministrar información financiera de la empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de los procesos contables para la correcta toma de decisiones de la gerencia.

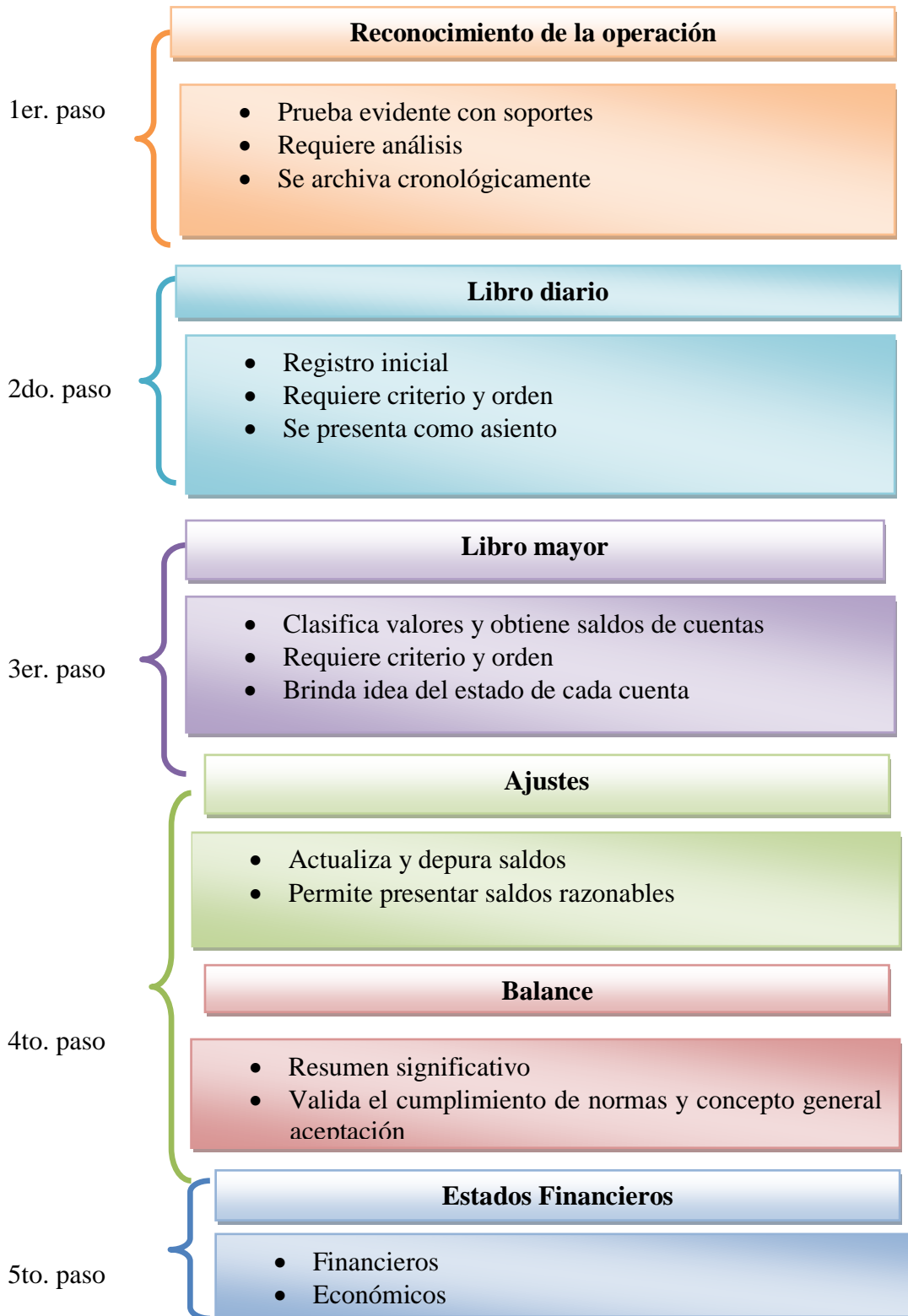
1.4.4.2. Proceso Contable

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros. (ZAPATA, 2011).

El ciclo contable es la secuencia de los procesos que se siguen para registrar las transacciones, y que se repiten en cada período contable de una empresa (BRAVO, 2007).

1.4.3. El flujo del proceso contable

GRÁFICO N° 2 FLUJO DEL PROCESO CONTABLE



Fuente: Zapata, Pedro 2011. Contabilidad General.

1.4.4.4. Estado de Situación Inicial

Es acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo. (ZAPATA, Pedro; 2011).

1.4.4.5. Libro Diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento, cada operación está fechada y numerada, a fin de conocer de inmediato la cantidad de transacciones ejecutadas, cada operación se presenta en forma de asiento, lo cual contiene cuentas deudoras y cuentas acreedoras y sus respectivos valores (ZAPATA,2011).

Pertenece al grupo de los libros principales, en este libro se registra en forma cronológica todas las operaciones de la empresa. El registro se lo realiza mediante Asientos, a lo que se denomina también "jornalización" (BRAVO, 2011).

El libro diario es donde se organizan las transacciones de acuerdo a su antigüedad contable a manera de asientos ordenados, de allí su importancia.

CUADRO N° 2 LIBRO DIARIO

DEPÓSITO BARCELONA

LIBRO DIARIO

Folio N°.1

Fecha			Descripción	Parcial	Debe	Haber
DÍA	MES	AÑO				

Elaborado por: Morales Moya Gissela Elizabeth.

1.4.4.6. Libro mayor

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para fines didácticos se utiliza la denomina “T” contable. La mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados respetando la ubicación de las cifras; de tal manera que si un valor está en él debe pasará al debe de la cuenta correspondiente (ZAPATA, 2011).

El libro mayor y la mayorización, son importantes, porque mediante estos métodos se pueden clasificar las cuentas de manera organizada y obtener los resultados del ejercicio por cada cuenta.

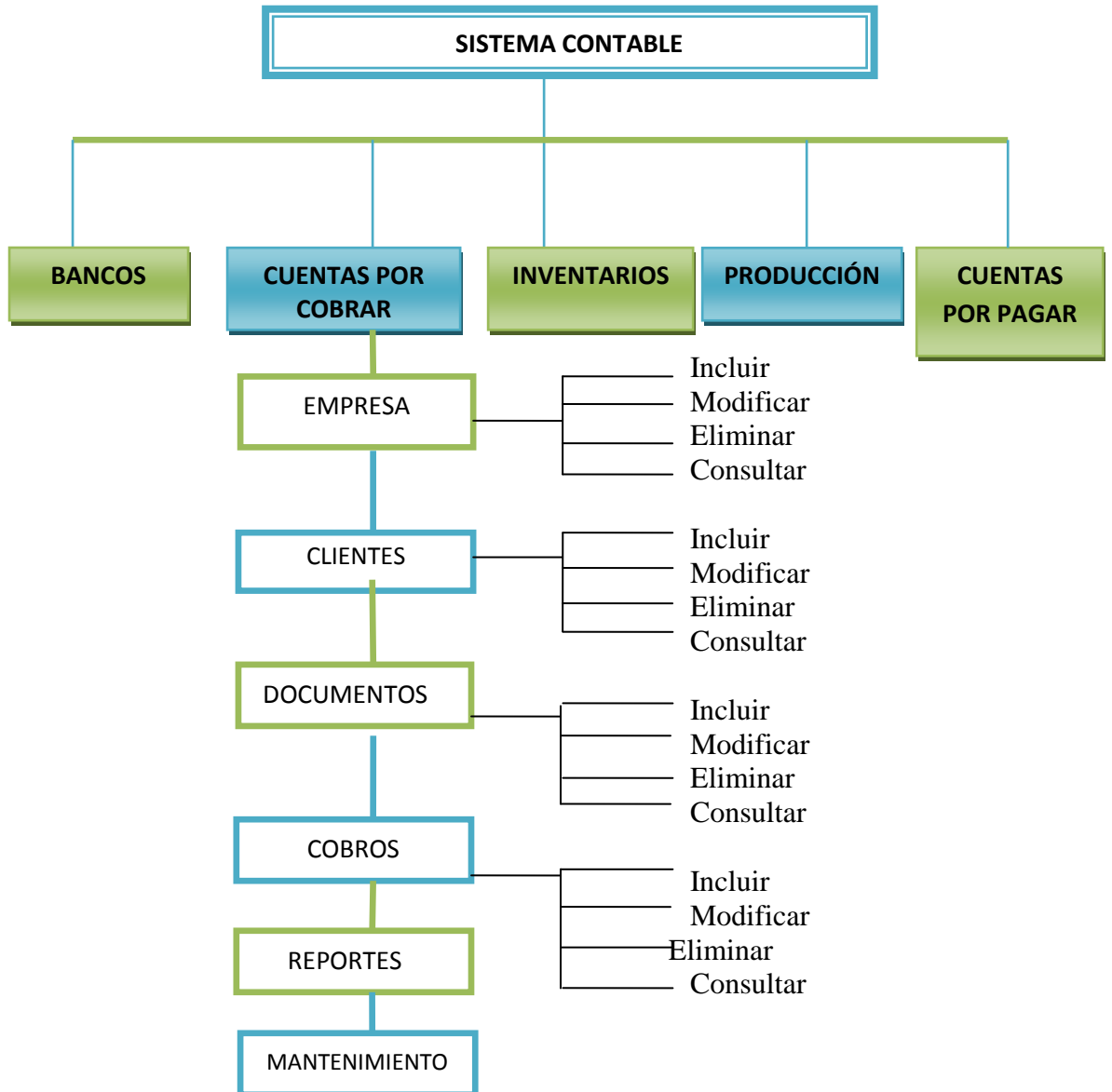
**CUADRO N°3. LIBRO MAYOR EN FORMA DE T
DEPOSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA
(D) NOMBRE (H)**

DEBE	HABER
SALDO	

Elaborado por: Morales Moya Gissela Elizabeth.

1.4.4.7. Tipos de Sistemas

GRÁFICO N°3. Tipos de Sistemas



1.4.4.8. Sistema de control de mercadería

1.4.4.8.1. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posesionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículos (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control se deberán efectuar constancias físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente.

Este sistema involucra las cuentas de inventario de mercaderías y ventas, de la manera analizaremos en seguida.

1.4.4.8.2. Inventario de mercaderías

Llamado también Almacén o Inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

CUADRO N°4. INVENTARIO DE MERCADERIAS

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

- Inventario inicial
- Compras
- Fletes, seguros, embalajes y todo cuanto sea necesario para llevar los bienes a su condición de venta.
- Venta de mercaderías y devoluciones por parte de los clientes, al costo.
- Devolución parcial o total de compras
- Errores en la facturación

1.4.4.8.3. Ventas

Registra a precio venta la enajenación de mercadería, las correcciones de factuación y devoluciones que se efectúen. Esta cuenta es de resultados (Renta).

CUADRO N° 5. VENTAS

VENTAS	
Error en facturación	Cierre del ejercicio económico
Devoluciones en ventas al precio actual	Venta de artículos bajo cualquier forma de cobro acordado, a precio actual

1.4.4.8.4 Costos de ventas

Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.

CUADRO N° 6. COSTO DE VENTA

COSTO DE VENTA
<ul style="list-style-type: none">• Por valor de la venta al costo , según lo determina el Kárdex• Devoluciones en ventas, a precio de costo• Cierre del ejercicio

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo. Para mayor infoemación a continuación se tratan los métodos que técnicamente se pueden utilizar con este objeto:

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS, y el método de Promedio Ponderado (P.P).

Método FIFO o PEPS. Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la Filosofía del método, el precio de valoración de los despachos de determina en este orden:

- Inventario inicial
- Inventario de las compras que en su orden, han sido registradas

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de lo valores; sim embargo, resulta difícil mantener esta relación, por tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado. Las mercancías cuyos precios están incrementándose consistentemente deben ser valoradas por el método PEPS.

Mtodo Promedio Ponderado. Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajuste adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kárdex), permitiendo mantener un control individualizado y actualizado de todos slos ítems que conforman la cuenta Mercaderías

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS OBTENIDOS

2.1. Breve Caracterización del Depósito de Colas y Cervezas Barcelona

El Depósito de colas y cervezas Barcelona es una empresa privada dedicada a la comercialización de productos al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

La empresa se encuentra ubicado en el cantón La Maná de la parroquia El Triunfo en las calles Sargento Villacis y Gonzalo Albarracín se creó en el año 2013 con la administración del Ing. José Silva, con una intervención de capital propio de un 40 por ciento y capital bancario de un 60 por ciento pagaderos a 5 años plazo.

En la actualidad se encuentra con 14 proveedores que le facilitan gran variedad de productos, al incrementar las líneas de productos al depósito lo cual distribuye productos diferentes como Arca Continental, Cervecería Nacional, Confiteca, Proesa, entre otros.

Debido a la aceptación que tienen los productos de la Empresa Cervecería Nacional, como son pilsener, pilsener light , club verde , pony malta, entre otros, La Empresa Arca Continental distribuye diferentes clases de bebidas en las diferentes presentaciones de 410 ml, 1.35 lt, 1.75lt, 2 lt, 3lt en todos los sabores.

Por sus condiciones climáticas es una zona apropiada para la comercialización de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, esta actividad se viene dedicando desde sus primeros pobladores se asentaron por los años 1950, hasta la actualidad con el pasar de años existe un incrementado ya sean los bares, karaokes, discotecas, entre otros.

La economía del Cantón La Maná tiene una gran liquidez de comercialización de los diferentes productos que ofrecen.

2.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

CUADRO N°7. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.

Variables	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Instrumento
Gestión Administrativa y Financiera (X)	Gestión Administrativa y Financiera La Contabilidad	Gestión A.F Objetivos Proceso Administrativo Objetivo P.C.G.A. C. Comercial	Internos Externos Planeación Organización Dirección Control Contador Público Cuenta Contable Plan de cuentas	Encuesta Entrevistas Encuesta Entrevista
Sistema Contable Comercial (Y)	Sistema	Importancia Proceso Contable Tipos de Sistemas Sistema de control de mercadería	S.cuenta permanente inventario perpetuo o	Encuesta

Elaborado por: Morales Moya Gissela Elizabeth

2.3. Diseño Metodológico

2.3.1. Tipos de investigación

2.3.2. Metodología

Utilizaremos la metodología inductiva, deductiva, porque permite aumentar la familiaridad del investigador con el fenómeno que va investigar, aclarar conceptos, desde lo general a lo particular establecer preferencias para un mejor desarrollo de la investigación.

La encuesta es una técnica que ayudará a obtener información a través de un cuestionario a las personas involucradas en la investigación de que como se aplica e incide los sistemas contables. La vamos a utilizar en la población determinada o por muestreo, aplicaremos diversas encuestas dirigidas a los diferentes estratos del universo.

Se aplicaran encuesta al recurso humano del Depósito Barcelona, a los clientes y proveedores.

2.3.3. Posibles Alternativas de Interpretación a los Resultados

Para interpretación de los resultados obtenidos en la investigación, se aplicarán técnicas de estadística descriptivas para la tabulación de los datos, los mismos que se presentarán en cuadros y gráficos estadísticos para una mejor interpretación y para la redacción de los informes se utilizarán programas de computación en Microsoft Office Word y Excel.

2.4. Datos de la empresa

2.4.1. Identificación de la institución

El Depósito de colas y cervezas Barcelona, por estar ubicada en una zona estratégica de la ciudad cuenta con los permisos respectivos del Servicios de Rentas Internas, Patente Municipal, Funcionamiento, Cuerpo de Bomberos, ARSA, y del ministerio del Interior.

2.4.2. Localización.

El Depósito de colas y cervezas Barcelona, se encuentra ubicado en la Parroquia El Triunfo en las calles Sargento Villacis y Gonzalo Albarracín.

2.4.3. Actividades productivas de la institución.

Depósito Barcelona es una empresa dedicada a la comercialización y distribución por mayor y menor de productos alcohólicos y no alcohólicas con un inventario de 70 productos que se encuentran disponible para la comercialización, donde se maneja para ciertos clientes crédito a 8 días, esto se da mediante análisis al cliente observando la capacidad de ventas, constituyéndonos en una empresa pionera en La Maná y esto está basado en su permanencia en el mercado.

2.4.4. Unidad de Estudio

2.4.4.1. Población o universo

La Población tomada de este proyecto corresponde al gerente propietario, administrador, y empleados, del Deposito de Colas y Cervezas Barcelona, a la cual se aplicó entrevistas y encuestas.

CUADRO N°8. UNIVERSO POBLACIONAL

SECTOR INVESTIGATIVO	POBLACIÓN TOTAL
Entrevista al Gerente propietario	1
Entrevista al administrador	1
Encuesta al empleado	3
TOTAL	5

Fuente: Observación directa, del Depósito de Colas y Cerveza Barcelona Mayo 2013.

Elaborado por: Morales Moya Gissela Elizabeth

2.5. Análisis e Interpretación de los Resultados

2.5.1. Entrevista dirigida al Gerente Propietario

Propietario del Depósito de Colas y Cervezas Barcelona Morales Moya Gissela Elizabeth.

Mediante la realización de una entrevista se ha elaborado varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la empresa, sírvase responder a las siguientes propuestas:

1) ¿La empresa se encuentra legalmente constituida?

La empresa se encuentra legalmente constituida y cuenta con todos sus permisos en regla.

2) ¿Considera Ud. Que la entidad cuenta con un control de inventario adecuado?

El depósito Barcelona no cuenta con un control de inventario ya que al momento de realizar un corte de inventario no se determina la existencia real.

3) ¿Tiene dificultades en el momento de la toma de decisiones, debido a la falta de información?

Respondiendo a su pregunta, si existe dificultad, por que al momento de realizar un pedido no se sabe si contamos con mercadería necesaria para la venta y esto influye para realizar un nuevo pedido.

4) ¿A su criterio que es para Ud. Sistema Contable?

Conocemos poco del tema pero no se aplica ya que es un software informático ya que tiene varias funciones.

5) ¿El depósito Barcelona cuenta con un sistema contable?

No cuenta con un sistema contable para la entidad ya que antiguamente se lleva un sistema manual, el inventario de todos los productos.

6)¿Ha percibido problemas por no aplicar el sistema contable comercial en la entidad?

En ocasiones se presentado problemas de fondo y de forma por falta de procedimientos adecuados al no aplicar el sistema contable comercial.

7)¿Cree Usted que es importante poseer un Sistema Contable?

Es de vital importancia ya que se mostraría un control más adecuado de todos los procedimientos que se llevan a cabo en una empresa comercial.

8)¿Considera Ud. que la implementación de un sistema contable comercial en la empresa es urgente y de vital importancia?

La implementación de un sistema contable se necesita de manera inmediata ya que de esto dependa la eficacia e eficiencia de la empresa.

Análisis e Interpretación

Después de efectuar la respectiva entrevista y recopilada toda la información de campo realizada al Propietario del Depósito de Colas y Cerveza Barcelona, se puede resaltar que es necesario y de vital importancia la implementación del sistema contable la aplicación de un sistema contable comercial seguro, confiable.

Para el empresa es necesario que se implemente un sistema contable comercial, debido a que facilitara a la toma de decisiones al momento de adquirir los productos, al cancelar los clientes que tienen crédito ya que no existirá ningún tipo de imperfección de la cuenta pendiente de cobrar, la cancelación del 5los créditos que los diferentes proveedores nos otorgan debido a la responsabilidad que tenemos como clientes de ellos, al realizar la transacción de ventas se va a efectuar de una manera eficaz.

2.5.2. Entrevista dirigida al Administrador del Depósito de Colas y Cervezas Barcelona.

Administrador del Depósito de Colas y Cervezas Barcelona Silva Paredes Jose Roberto.

Mediante la realización de una entrevista se ha elaborado varias preguntas de acuerdo a la problemática encontrada en la empresa, sírvase responder a las siguientes propuestas:

1) ¿Usted cómo controla los inventarios del Depósito?

La manera de controlar es ligero ya que se revisa la mercadería al momento que el proveedor a se su entrega, posterior a su ingreso, en el trayecto de los movimientos de la mercadería no determina cuanto hay en stock, por esta razón se le dio apertura a usted para que realice la investigación y proporcione alternativas sustentables de mejora.

2) ¿Sabía usted que un sistema contable facilita el manejo óptimo de las mercaderías?

No, nunca había escuchado que un sistema contable tiene como finalidad llevar un manejo eficiente de mercaderías.

3) ¿El depósito Barcelona cuenta con un sistema contable?

No cuenta con un sistema contable para la entidad ya que antiguamente se lleva un sistema manual, el inventario de todos los productos.

4) ¿Ha percibido problemas por no aplicar el sistema contable comercial en la entidad?

En ocasiones se presentado problemas de fondo y de forma por falta de procedimientos adecuados al no aplicar el sistema contable comercial

5)¿Conoce usted cual es el sistema adecuado que controla los ingresos y salidas de la mercaderías?

No sabría que sistema se el adecuado para controlar el ingreso y salida de mercaderías del depósito.

6)¿Está de acuerdo que se implemente un sistema contable comercial al Depósito de Colas y Cervezas Barcelona?

Si estoy de acuerdo que se Implemente un sistema contable comercial, porque es útil ya que se puede llavar un control eficaz de mercaderías prestando un mejor servicio al propietario de la empresa, ya que podemos saber cuanto tenemos en stock en cada productoen lo se puede incrementar ventas.

Análisis e Interpretación

Después de efectuar la respectiva entrevista y recopilada toda la información de campo realizada al Administrador del Depósito de Colas y Cerveza Barcelona, se puede resaltar que de manera inmedita se de la implementación del sistema contable comercial que tenga su propia licencia.

Para el deposito es necesario que se implemente un sistema contable comercial, debido a que facilitar información, al ingresar los productos, al solicitar los respectivos reportes como son inventarios de existencias, listados de precios, movimientos de entradas y salidas de inventarios.

**2.5.3. Encuesta dirigida a los Empleados del Depósito de Colas y Cervezas
Barcelona.**

Pregunta 1 ¿Qué tiempo tiene Ud. laborando en el Depósito Barcelona?

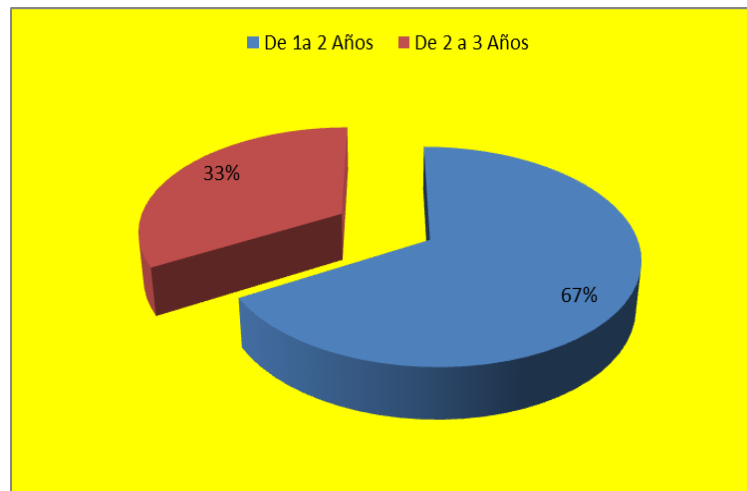
CUADRO N°9. TIEMPO LABORAL EN LA EMPRESA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De 1 a 2 Años	2	67%
De 2 a 3 Años	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°4. TIEMPO LABORAL EN LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 67% correspondiente a 2 encuestados que mencionan que de 1 a 2 años laboran en la empresa, el 33.33% equivale a 1 empleado manifiestan que de 2 a 3 años.

Se puede notar que los empleados tienen años de trabajo suficientes en lo que pueden dar información.

Pregunta 2 ¿Qué tipo de productos comercializan en el Depósito Barcelona?

CUADRO 10. TIPOS DE PRODUCTOS

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Venta de bebidas alcohólicas	2	67%
Venta de bebidas no alcohólicas	1	33%
Otros	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°5. TIPOS DE PRODUCTOS



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth.

El 67% correspondiente a 2 encuestados que mencionan que hay venta de bebidas alcohólicas, el 33.33% equivale a 1 que hay ventas de bebidas no alcohólicas.

Como podemos notar los productos son varios lo que oferta el Depósito de colas y cervazas Barcelona, ya que tiene variedad de productos.

Pregunta 3 ¿Cree Ud. Que el depósito Barcelona cuenta con la estructura adecuada para la recepción y almacenamiento de los productos?

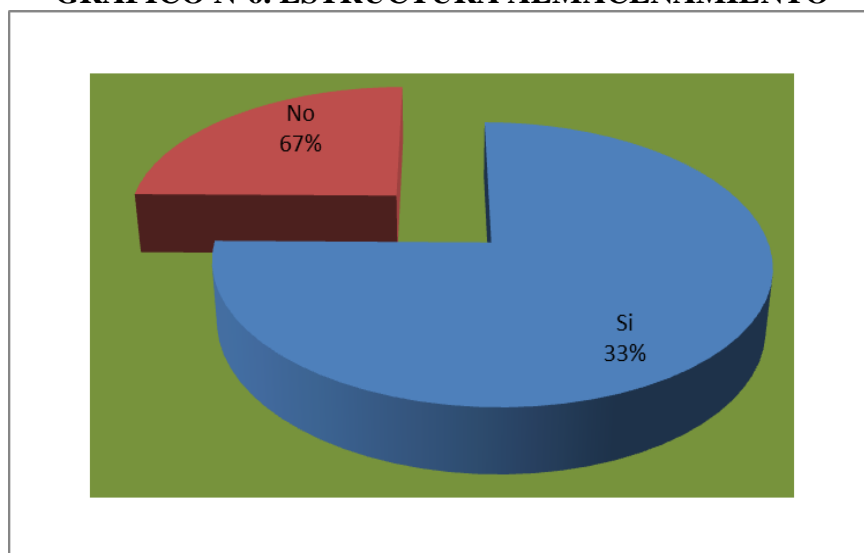
CUADRO N°11. ESTRUCTURA ALMACENAMIENTO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth.

GRÁFICO N°6. ESTRUCTURA ALMACENAMIENTO



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth.

Análisis e interpretación

El 67% que corresponde a 2 encuestados manifiestan que si cuenta con una estructura adecuada, el 33% es decir 1 empleado no cuenta con una estructura.

Los empleados manifiestan que el depósito Barcelona cuenta con una excelente estructura para el almacenamiento de los diferentes productos que comercializa.

Pregunta 4 ¿Considera Ud. que el Deposito Barcelona cuenta con un control de inventario?

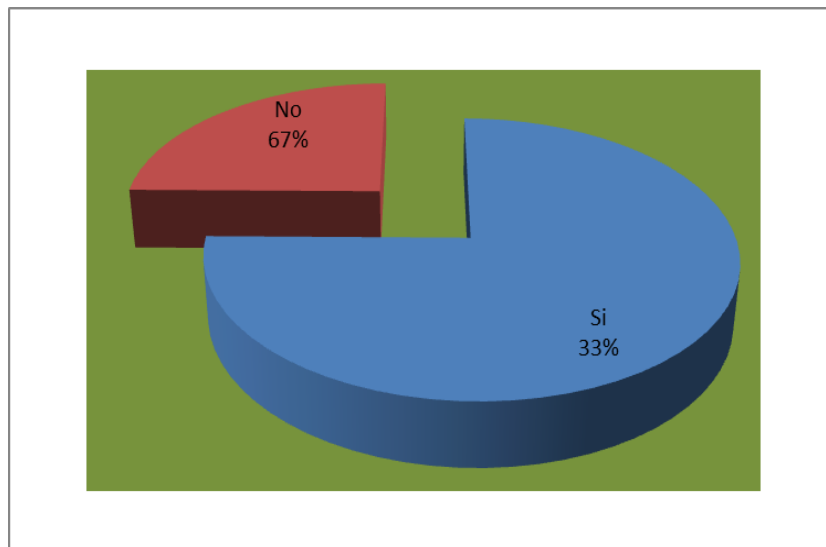
CUADRO N° 12. CONTROL DE INVENTARIO

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33.33%
No	2	66.66%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°7. CONTROL DE INVENTARIOS



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 67% correspondiente a 2 encuestados que si cuenta con un control de inventarios adecuados, el 33.33 % equivale a 1 empleado manifiestan que no cuenta con un control de inventario.

Como podemos notar los que los controles de inventario son de vital importancia para manejar en adecuadamente el inventario.

Pregunta 5 ¿Conoce Ud. Si el Depósito Barcelona cuenta con un sistema contable comercial?

CUADRO N°13. SISTEMA CONTABLE COMERCIAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°8. SISTEMA CONTABLE COMERCIAL



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 100% correspondiente a 3 encuestados que manifiestan que no cuenta con un sistema contable comercial.

Como podemos notar que el Depósito de colas y cervezas Barcelona no cuenta con un sistema contable por lo que se necesita de la manera más urgente que se aplique.

Pregunta 6 ¿Cree Ud. que es necesario que el Depósito Barcelona cuente con un sistema contable?

CUADRO N°14. ES NECESARIO EL SISTEMA CONTABLE

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.
Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°9. ES NECESARIO EL SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.
Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 100% correspondiente al total de los encuestados mencionan que si es necesaria la implementación de un sistema contable.

Se cabe destacar que la gran parte de proveedores mencionan que es importante la implementación del sistema contable para el depósito de colas y cervezas.

Pregunta 7 ¿Cree Ud. que al implementar el sistema contable comercial le facilitara el trabajo?

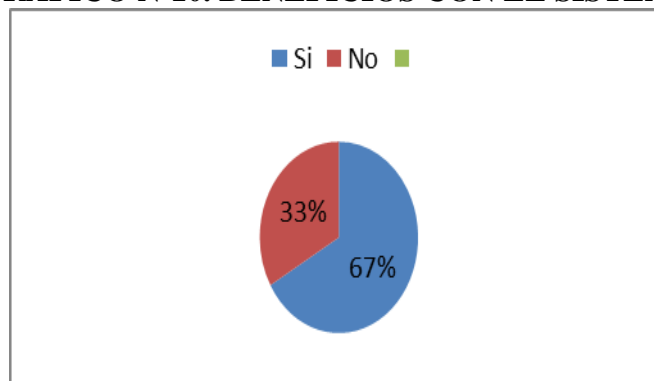
CUADRO N°15. BENEFICIOS CON EL SISTEMA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	66.66%
No	1	33.33%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO N°10. BENEFICIOS CON EL SISTEMA



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Deposito Barcelona

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 67% correspondiente a 2 encuestados manifiestan que si obtendrán beneficios con la implementación del sistema contable, el 33% equivale a 1 cliente manifiestan que no va a facilitar el trabajo.

Es notable que con la implementación del sistema contable se facilitara el trabajo a los empleados ya que sus pedidos aumentan debido al buen funcionamiento del mismo.

Pregunta 8 ¿Cuál de las siguientes recomendaciones le daría a la empresa?

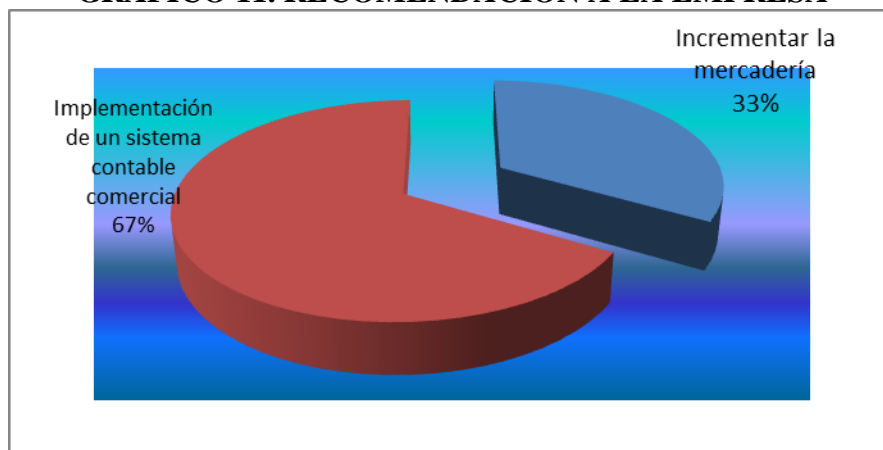
CUDARO N°16. RECOMENDACIÓN A LA EMPRESA

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Incrementar la mercadería	1	33.33%
Implementación de un sistema contable comercial	2	66.66%
Total	3	100%

Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

GRÁFICO 11. RECOMENDACION A LA EMPRESA



Fuente: Encuesta realizada a los empleados del Depósito Barcelona.

Elaborado: Morales Moya Gissela Elizabeth

Análisis e interpretación

El 67% correspondiente a 2 encuestados que manifiestan, que recomiendan la implementación de un sistema contable, el 33% equivale a 1 empleado mencionan que se debería incrementar la mercadería.

Es notable que un gran porcentaje de empleados recomienden al depósito Barcelona la implementación de un sistema contable ya que mejoraría en todos sus aspectos.

2.6. Conclusiones y Recomendaciones

2.6.1. Conclusiones

- Después de realizar la investigación se lleva a la conclusión que la empresa no está llevando un control adecuado de inventarios ya que no realizan verificaciones físicas de forma periódica, ocasionando un desconocimiento de las existencias reales de los destinados a la venta.
- No se cuenta con la información adecuada al momento de tomar las decisiones dentro de la empresa, lo cual influye directamente en la falta de coordinación
- Es necesario que se implemente el Sistema Contable Comercial en el Depósito Barcelona del cantón La Maná, que permita registrar en forma ordenada cada una de las actividades u operaciones contables que se generan de la actividad productiva, para la adecuada toma de decisiones y permita medir los niveles de ingresos y salidas de los productos.

2.6.2. Recomendaciones

- Se recomienda al propietario para alcanzar el éxito en la empresa se debe implementar el sistema contable comercial, es necesario que se capacite previamente a la persona responsable del manejo del mismo, con la finalidad de que todas las transacciones, obligaciones que tenga las desempeñen y cumplan eficazmente para una adecuada toma de decisiones.
- Es necesario definir políticas que establezcan un stock mínimo y máximo de la mercadería que dispone la empresa en relación al volumen de ventas, para evitar desabastecimiento de artículos para la venta y entregar sin retraso los pedidos a los clientes.
- Se considera la necesidad de implementar un Sistema Contable Comercial para que el manejo de la información sea oportuno y a la vez contar con una eficiente utilidad dentro de la empresa.

2.7. Verificación de las preguntas científicas

Pregunta No.1.

¿Cuáles son los contenidos teóricos relacionados con la aplicación del sistema contable comercial?

Para la elaboración de presente trabajo investigativo fue necesario utilizar fundamentos teóricos relacionados con empresas comerciales, la contabilidad, y plan general de cuentas, empleando instrumentos o fuentes de investigación: libros actualizados, trabajos investigativos relacionados al tema páginas web, los mismos que sirvieron de base para el desarrollo del primer capítulo de la tesis.

Aceptación

Los fundamentos teóricos en los que se enmarca el Diseño de un sistema contable comercial para el Depósito de colas y cerveza Barcelona del cantón La Maná han servido para el sustento científico del trabajo de investigación, el mismo que se ha cumplido de forma satisfactoria gracias al aporte teórico-científico de varios autores, la implementación de sistema contable Fenix y análisis personal de la responsable de presente tesis de grado.

Pregunta No. 2.

¿Cuáles son las principales causas por las cuales no se ha desarrollado un sistema contable comercial en el Depósito de Colas y Cervezas Barcelona?

De la investigación de campo e información recopilada mediante la aplicación de las encuestas a los proveedores, clientes del Depósito se establece que no existe un sistema contable que permita registrar, controlar y tomar decisiones adecuadas, debido a que existe desconocimiento de parte de los propietarios sobre la importancia y aplicabilidad de un sistema contable.

Aceptación

Las principales causas por las cuales no se ha implementado un sistema contable son entendibles, pero con la investigación efectuada se pone de manifiesto una propuesta de cambio en la gestión empresarial, con la finalidad de lograr eficiencia en los controles, efectividad en la toma de decisiones y lograr altos niveles de rentabilidad financiera.

Pregunta No. 3.

¿Cuáles son las características que debe reunir el sistema contable comercial en el Depósito de Colas y Cervezas Barcelona?

Un sistema contable para empresas comerciales debe ser un proceso que facilite y agilite el registro contable de las transacciones en el Depósito, que brinde información oportuna y confiable en lo relacionada a ventas, gastos, ingresos, costos unitarios de productos y costos totales de productos.

Además el sistema contable Fenix debe basarse o regirse en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Es decir en sus procesos y fases estén bien definidas, tales como: Facturación, Punto de Venta, Clientes – Cuentas x Cobrar, Proveedores – Cuentas por Pagar, Inventarios, actividades que serán cumplidas a cabalidad con la finalidad de que antes, durante y al final de proceso de contabilidad no existan inconsistencias.

Aceptación

Las características definidas muestran que el Sistema Contable Comercial a aplicarse debe regirse en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), ya que de esta manera se logrará llegar a los adecuados procesos contables, que presenten consistencias y seguridad de la real condición económica y financiera del Depósito Barcelona.

CAPITULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, AL PERÌODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”

3.1. Reseña Histórica

La empresa “Deposito Barcelona”, empezó sus actividades comerciales el 8 de diciembre del 2013, con un capital de 16.000 dólares, distribuidos de la siguiente manera capital propio de 6.000 dólares, capital prestado de 8.000 dólares, mercadería de 2.000.

Con el transcurso del tiempo la empresa un crecimiento promedio cuenta hoy en la actual con gran variedad de productos. Ofertando productos de bebidas alcohólicas y no alcohólicas, siendo sus principales productos la cerveza pilsener de Cervecería Nacional y bebidas gaseosas de Arca Continental empresas de las cuales es distribuidor directo.

3.2. Misión

Ser líderes en la distribución de bebidas de consumo masivo local y nacional, con excelencia en el servicio, calidad, tecnología, recursos humanos y responsabilidad social, enfocados a satisfacer las necesidades y superar las expectativas de los clientes del sector.

3.3. Visión

Ser la empresa líder en la distribución de bebidas no alcohólicas y alcohólicas a precios accesibles y con una utilidad razonable, captando un mercado local y nacional, satisfacer las demandas y exigencias del mercado y el servicio del cliente tanto externo como interno.

3.4. Objetivo Empresarial

Ofrecer una amplia gama de productos, brindándoles diferentes opciones de compras a nuestros clientes, con precios accesibles de acuerdo al mercado en busca del bienestar del cliente.

3.5. Valores corporativos

- Compromiso
- Respeto
- Trabajo en equipo
- Lealtad
- Credibilidad
- Responsabilidad

3.6. Objetivos de la Propuesta

3.6.1. Objetivo General

Implementar un sistema contable comercial, con el propósito de mejorar la Gestión Administrativa y Financiera al Depósito de Colas y Cervezas Barcelona, lo cual permitirá tener información actualizada y al cumplimiento de la obligación legal, en Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi en el periodo fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

3.6.2. Objetivo Especifico

- Implementar el sistema contable comercial Fénix
- Determinar cuál es el proceso de facturación al cliente.

3.7. Alcance de la propuesta

El propósito del trabajo investigativo es la implementación del sistema contable comercial al Deposito de colas y cervzas Barcelona en el Canton La Maná.

Su alcance es limitado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013; periodo en el cual se hará la aplicación del sistema contable comercial Fenix es un sistema integrado administrativo.

Permite gestionar el control de existencias por almacén, piezas, modelos, tallas. Ofrece la posibilidad de realizar inventarios físicos y ajustarlos con el estadístico del sistema en forma automática.

3.7.1. Desarrollo de la propuesta

3.7.2. Introducción

El sistema Fenix es una herramienta enfocada a brindar solución inmediata a los problemas de procesamiento y obtención de resultados del área Contable, Financiera y Tributaria, vital para las empresas (PYMES), optimizar las tareas diarias, aprovechar el tiempo, alcanzar un mayor rendimiento profesional, generar nuevos ingresos y acceder a potenciales clientes. La empresa Depósito de Colas y Cervezas Barcelona es una empresa que busca el crecimiento, mejoramiento constante y junto con ella la responsabilidad social, es por ello que en el presente capítulo se realiza la Aplicación de un sistema de contabilidad comercial Fenix que es de suma importancia para q que se logren con éxito los objetivos señalados.

3.7.3. Actividad de la Empresa

La principal actividad del Depósito de colas y cervezas Barcelona es la comercialización de productos de bebidas alcohólicas.

3.7.4. Implementación del sistema

La implementación de este sistema de contabilidad comercial, confiable para la gerencia lo cual permite obtener resultados en el área contable financiera y tributaria.

El nuevo sistema a implementar al Depósito de colas y cervezas Barcelona es el Software contable Fénix

3.7.5. Cartera de productos

En cuanto a la cartera de productos del Depósito Barcelona cuenta con una amplia gama de producto, de los cuales los productos más destacados Cerveza pilsener en

diferentes presentaciones de Dinadec S.A (Cervecería Nacional) y la gaseosa coca cola en diferentes tamaños, sabores Arca Continental S.A y a continuación se detalla la lista de productos por grupos.

3.7.6. Portafolio de clientes

Los clientes del Depósito de Colas y cerveza Barcelona por lo general y en su mayoría son consumidores finales y temporales, ya que por tratarse de productos exclusivos para bares, billares, discotecas, se cuenta con pocos clientes fijos, entre ellos destacándose los siguientes:

- Sra. Rosa Loor
- Sr. Carlos Gallo
- Sra. Martha Paredes
- Sr. Walter Masapanta
- Sra. Elsa Zambrano
- Sra. Margarita Figueroa
- Sr. Patricio Santander
- Sra. Alexandra Peñafiel
- Sr. Fernando Matute

3.7.7. Portafolio de proveedores

- Arca Continental S.A
- Proesa S.A
- Confiteca S.A
- Dinadec S.A
- Distribuidora de agua El Roció
- AmbevEcuatoriana S.A

3.8. Instalación del sistema Fénix

Se inserta el cd-rom de Instalación Fenix en la computadora con lo cual el asistente de instalación se ejecutará automáticamente. Si esto no sucede deberá ejecutar el asistente de instalación de la siguiente manera: presione el botón Inicio, seleccione la opción Ejecutar y digite D: instalar.exe. Esta instalación le brinda un registro temporal, el mismo que será habilitado permanentemente por nuestro equipo técnico.

3.8.1. Fénix

Es una herramienta muy completa que le ayudará a mejorar notoriamente el rendimiento productivo de su empresa, sus módulos de: facturación, inventario, compras, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, tesorería, contabilidad y reportes le brindarán a su negocio las siguientes ventajas:

- Ilimitado Número de: líneas de productos, clientes, proveedores, vendedores, cajas, cuentas bancarias, empresas.
- Contabilización Automática.
- Conciliación Bancaria.
- Resumen de ventas por Vendedor.
- Cierres automáticos de caja y transferencia Caja – Bancos.
- Análisis de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en línea.
- Análisis por Edades de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.
- Creación Automática de Listas de Precios.
- Descuentos por Productos y/o Clientes.
- Cupo Máximo de Crédito por Cliente.
- Pagos Automáticos por Grupos de Facturas sobre un mismo cliente proveedor.
- Inventario según Materia Prima, Productos en Proceso, Productos Terminados.
- Código de Barras.
- Inventario Periódico o Permanente.

- Rotación de Inventarios para la elaboración automática de Pedidos.
- Registro de pedidos de clientes y proformas.
- Facturación automática sobre pedidos y proformas.
- Facturación reversa.
- Resumen y Detalle del Estado de Cuentas de los Clientes.
- Relación Ventas por: Vendedor – Línea – Cliente.
- Informe Diario Ventas por Punto de Venta.
- Informe Diario del movimiento de ventas.
- Resumen Impuestos por Compras – Ventas.
- Rotación y cobertura de Inventarios.
- Saldos y Auxiliar de Caja – Bancos.
- Relación de Cartera por Vendedor.
- Kardex.
- Libre Parametrización de Reportes.
- Soporte Técnico Local.
- Solución inmediata con conexión remota, vía modem.
- Migración de Datos desde otros sistemas.

3.8.2. Alcance del Sistema.

El Sistema Fenix comprende los módulos de:

- Facturación
- Punto de Venta (POS)
- Clientes – Cuentas x Cobrar
- Proveedores – Cuentas por Pagar
- Inventarios.

3.8.3. Características de Fénix.

- Interface amigable y de fácil uso.
- Información en línea.
- Seguridad por niveles de acceso.
- Diseño estándar de Windows.
- Manejo rápido, óptimo e inteligente.
- Adaptable a las necesidades de su empresa.
- Reportes parametrizables.
- Ideal para trabajo en Red.

3.9. Módulos que integran Fénix

3.9.1. Descripción de los módulos.

3.9.2. Facturación.

Este módulo es totalmente funcional para ser acoplado a cualquier necesidad del usuario, permitiendo una facturación rápida y en línea, puede manejar varias opciones y puntos de venta, al mismo tiempo. Facilita la elaboración de facturas múltiples y automáticas en base a pedidos y proformas de clientes.

3.9.3. Punto de venta

Diseñado para atender al cliente final de una manera rápida y eficiente, óptimo para supermercados o comisariatos donde se puede aglomerar personas para recibir una factura por sus compras o pedidos.

3.9.4. Clientes – Proveedores.

Permite un ágil registro de cobranzas a clientes y pagos a proveedores con la posibilidad de indicar los comprobantes cancelados y los medios de pago utilizados.

Refleja a través de una amplia gama de informes los movimientos de las cuentas corrientes, la composición de saldos y la aplicación de comprobantes, entre otros aspectos.

Con esta herramienta, se podrá administrar las cuentas a cobrar y pagar visualizando los movimientos en línea y emitiendo informes de cuentas corrientes como la composición de saldos y resúmenes de cuentas.

Permite al usuario realizar cancelaciones de varias facturas en cuentas por cobrar y pagar, con un solo documento de cobro o pago, reduciendo el tiempo de proceso al registrar varias transacciones individuales.



3.9.5. Inventarios.

Permite gestionar el control de existencias por almacén, piezas, modelos, tallas. Ofrece la posibilidad de realizar inventarios físicos y ajustarlos con el estadístico del sistema en forma automática. Controla los movimientos de artículos a través de una innovadora herramienta de selección múltiple de información por filtros, sin tener que emitir reportes.












3.10. Descripción general del sistema









Como se ha mencionado FENIX es una herramienta que se basa en el ambiente gráfico de Windows por lo que se explica a continuación los elementos gráficos con los que se encontrará en las pantallas del sistema.

3.10.1. Iconos o botones

Son botones que al presionarlos ejecutan ciertas acciones. Si el botón aparece de esta forma  quiere decir que el botón está habilitado y si aparece de esta forma  indica que está deshabilitado.

ICONOS Y BOTONES

Gráfico	Nombre	Tecla	Descripción
	Nuevo	F9	Permite ingresar un nuevo registro dependiendo de la gestión en dónde se encuentre.
	Modificar	F11	Permite realizar cambios o modificaciones en los datos de la pantalla en la que se encuentre. El registro sólo podrá ser modificado en la pantalla que fue originado.
	Eliminar	F10	Permite eliminar o borrar el registro que indique. El registro sólo podrá ser eliminado en la pantalla que fue originado.
	Grabar	F12	Permite guardar la información que se muestra en la pantalla.
	Cancelar		Permite interrumpir los procesos de ingreso o modificación de datos
	Primero	F5	Permite visualizar el primer registro.
	Anterior	F6	Permite visualizar el registro anterior.
	Siguiente	F7	Permite visualizar el siguiente registro.
	Ultimo	F8	Permite visualizar el último registro.
	Buscar	F3	Permite realizar búsquedas de un determinado registro por código o por descripción.
	Ordenar	F4	Permite ordenar los registros por código o por descripción.

	Refrescar		Permite actualizar los cambios o el ingreso de datos realizados en las pantallas del sistema.
	Filtrar	F2	Permite filtrar la información por determinados parámetros que usted establezca.
	Mas	Alt+	Permite agregar un ítem más.
	Menos	Alt-	Permite quitar o eliminar un ítem.
	Imprimir	Ctrl.+Q	Permite enviar a la impresora la información.
	Explorar		Permite buscar archivos o carpetas dentro del disco duro.
	Cerrar	Esc	Permite cerrar la ventana en la cual se está trabajando
	Búsqueda Avanzada	A lt + B	Permite realizar una búsqueda más rápida y precisa, buscando una coincidencia con la frase o letras que usted haya ingresado.
<input checked="" type="radio"/> Código <input type="radio"/> Descripción	Botones de opción	Alt+c/d	Son botones que se activan al dar un clic sobre ellos aceptando la acción. Sólo puede elegir una opción entre varias.

3.10.2. Cajas de texto

Son cuadros donde usted puede ingresar datos a manera de caracteres, fechas o números.

Código: <input type="text" value="BEB001"/>	Caja de texto habilitada
Alternativo: <input type="text"/>	Caja de Texto deshabilitada

3.10.3. Cajas de verificación

Es un cuadro en donde se dibuja un visto al dar clic sobre el mismo, indicando si la acción debe ser realizada o no. Las casillas de verificación pueden ser activadas algunas de entre varias.

<input checked="" type="checkbox"/> IVA	Casilla de verificación activada y habilitada.
<input type="checkbox"/> IVA	Casilla de verificación desactivada y deshabilitada.





3.10.4. Fichas

También conocidas como cejas o pestañas



3.10.5. Cuadros de lista

Son cuadros que poseen una lista de datos o información.

	Cuadro de lista desplegable, al dar un clic el botón  emergerá una lista de datos. También puede presionar la tecla INS para poder agregar algún dato más a la lista. O puede dar clic derecho con el Mouse para poder realizar búsquedas avanzadas en la lista
	Es un cuadro que contiene una lista de datos, al presionar el botón  la lista se desplaza hacia abajo y al presionar el botón  la lista se desplaza arriba. Puede dar clic derecho con el Mouse para poder realizar búsquedas avanzadas en la lista. Para no mostrar los

<p>Artículos</p> <ul style="list-style-type: none"> ARTICULO INICIAL ATUN REAL CERA PARA PISOS POLIFLOR COCA COLA DESODORANTE NIVEA PARA MUJER LECHE LA FINCA PAN ESPECIAL SHAMPOO SEDAL 400 ML 	<p>datos seleccionados en la lista desplegable presione el botón DEL o Suprimir.</p>
---	---

3.10.6. Tablas

Permiten visualizar los datos a manera de una tabla, los nombres de las columnas se las conoce como encabezados, al dar clic derecho o clic izquierdo con el Mouse sobre algunos de estos encabezados se ejecutan ciertas acciones de búsqueda o de ordenamiento.

N. Ingreso	Fecha	Total	Pag
1234	17/08/2005	25.00	<input checked="" type="checkbox"/>
1243	19/08/2005	22.50	<input checked="" type="checkbox"/>

3.10.7. Accesos Directos

TECLAS	ACCION
ALT + F4	Salir del sistema Fénix
CTRL + F1	Facturas a Clientes
CTRL + F2	Punto de Venta
ALT + F1	Facturas a Clientes incluido IVA
ALT + F2	Punto de Venta incluido IVA
CTRL + F3	Notas de entrega
CTRL + F4	Consulta de Artículos
CTRL + Q	Impresión de Facturas

CTRL + F7	Movimientos cuentas por cobrar
CTRL + F8	Movimientos cuentas por pagar
CTRL + F9	Calculadora
CTRL + T	Directorio Telefónico
CTRL + F10	Barra de herramientas principal
CTRL + F11	Control de fecha
CTRL + F12	Mensajería

3.10.8. Ingreso al Sistema

Para ingresar a FENIX debe dar doble clic con el Mouse en el icono FENIX de ubicado en el escritorio. Si desea tener un acceso al sistema con el teclado FENIX haga lo siguiente con el Mouse de clic derecho sobre el icono de FENIX.

Seleccione propiedades y ubíquese en el cuadro de texto Tecla de Método Abreviado indique la secuencia de teclas a usarse para el acceso directo, por ejemplo presione consecutivamente las teclas: Ctrl + Alt + Z y presione Aplicar y Aceptar.

3.10.9. Identificación de usuario

Al ingresar a FENIX aparece una pantalla en donde debe ingresar la identificación del usuario con su correspondiente clave

.

Si usted no es usuario del sistema y no posee una clave deberá presionar con el Mouse en Salir o presione la tecla Esc.



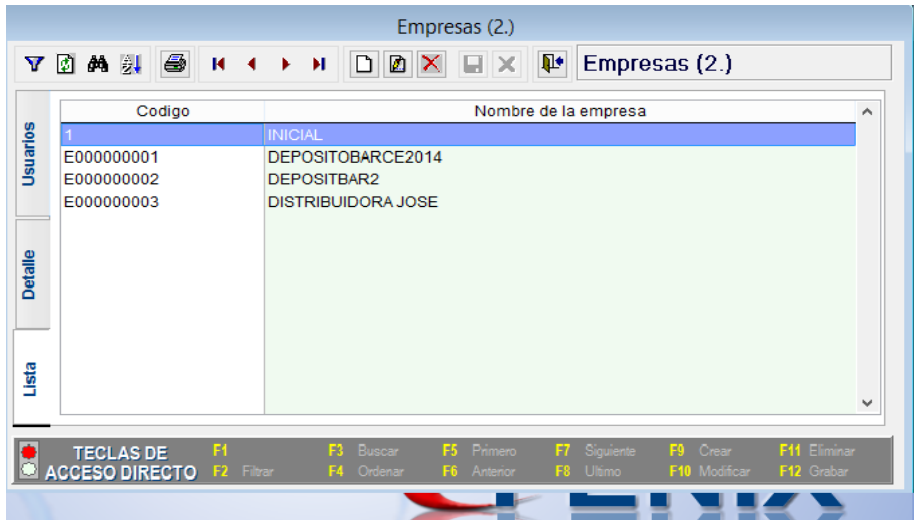
3.10.10. *Seleccionando una empresa*

Una vez que se le ha permitido el acceso al Sistema debe seleccionar la empresa a la que desea ingresar, si tiene activada la casilla de verificación, la cual se encuentra debajo de la lista de empresas junto al nombre de usuario, un proceso de validación de base de datos se ejecutará el cual tardará unos segundos, si no desea que se ejecute este proceso desactívela.

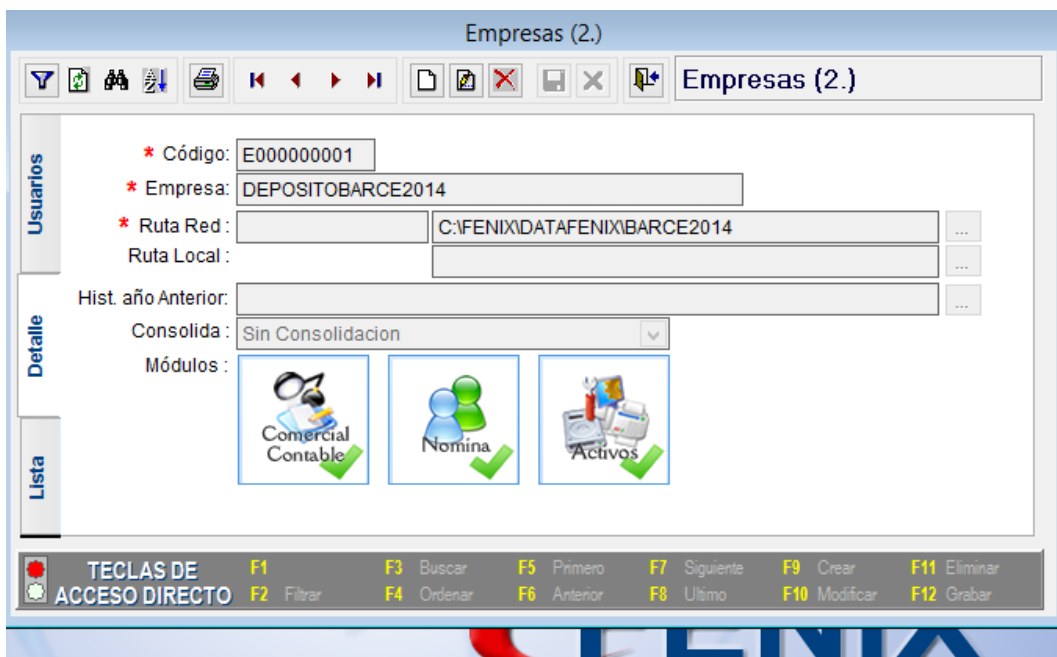


3.10.11. *Creando a una Empresa*

Para crear una nueva empresa debe pulsar sobre el icono Empresa que se encuentra en la parte inferior de la pantalla principal. Aparecerá la siguiente pantalla Aparecerá la siguiente pantalla.



Presione el botón Nuevo ingrese el nombre de su empresa o negocio ej: DEPOSITO BARCE2014, además indique la ruta en donde serán almacenados los datos, seguido debemos seleccionar los módulos que deben estar activos para dicha empresa y presione el botón Grabar, repetimos estos pasos para crear las empresas que se requieran

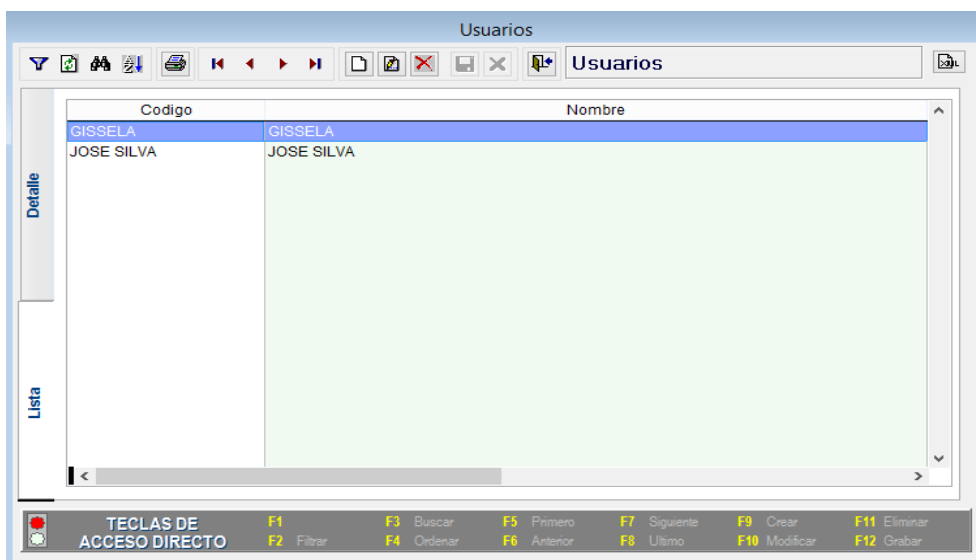


El sistema creará un proceso automático de generación de tablas que requiere esta nueva empresa.

Para salir de esta pantalla presione el botón Salir o la tecla Esc.

3.10.12. Creación de usuarios

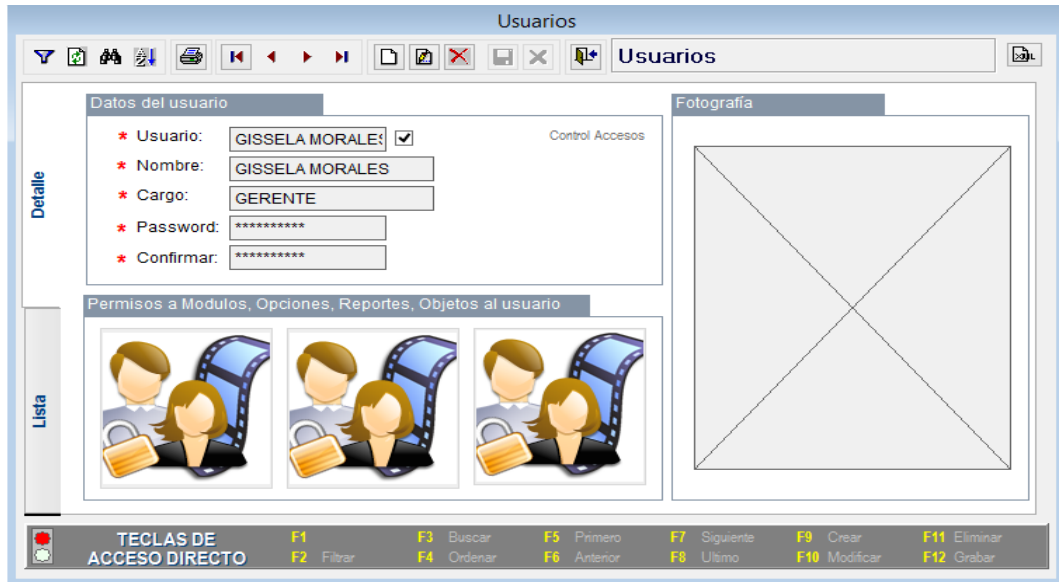
La creación de usuarios permite que el sistema pueda ser utilizado por varias personas que cumplirán tareas específicas en el sistema, por tal motivo a los usuarios se le otorgarán permisos de uso en cada uno de los módulos del sistema. Para crear un nuevo usuario pulse sobre el icono de usuarios que se encuentra en la pantalla principal



Vamos a crear el usuario Gissela Morales que tiene el cargo de Gerente propietario y posee acceso a las empresa Depósito de colas y cervezas Barcelona poseyendo todos los permisos del sistema y de los reportes incluyendo permisos de administrador.

Para empezar presionamos el botón Nuevo ingrese los siguientes datos:

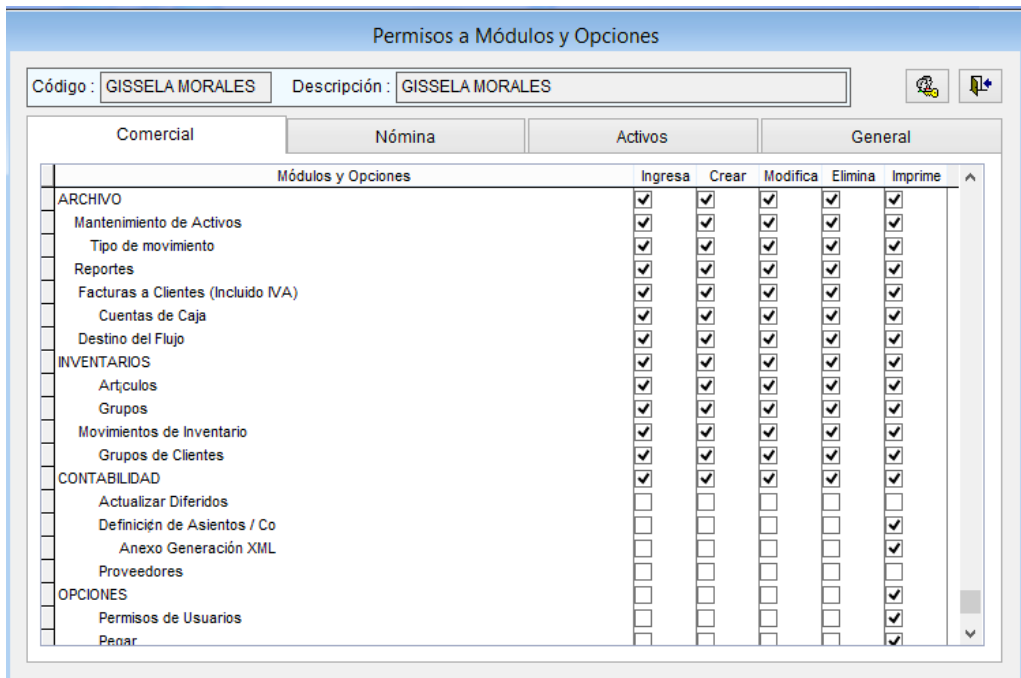
User id: Gissela Morales
Nombre: Gissela Morales
Cargo: Gerente propietario
Password: g91m23
Confirmar: g91m23



Para asignarle los permisos de acceso a los reportes presionamos el



Siguiente botón con el que aparecerá la siguiente pantalla:







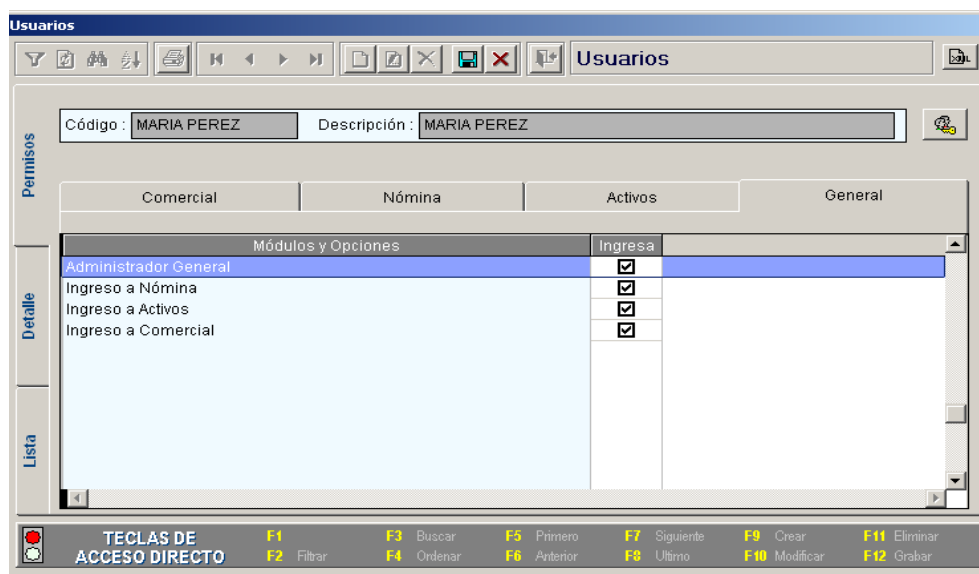
Seleccione los reportes que desee que el usuario tenga acceso en los diferentes módulos pasándolos de Reportes Sin Acceso a Reportes con Acceso de uno en

uno para indicar que estos cambios son los se quedan presione el botón para cancelar los cambios presionamos el botón Salir o la tecla Esc.

Al retornar a la pantalla anterior presione el botón Grabar.

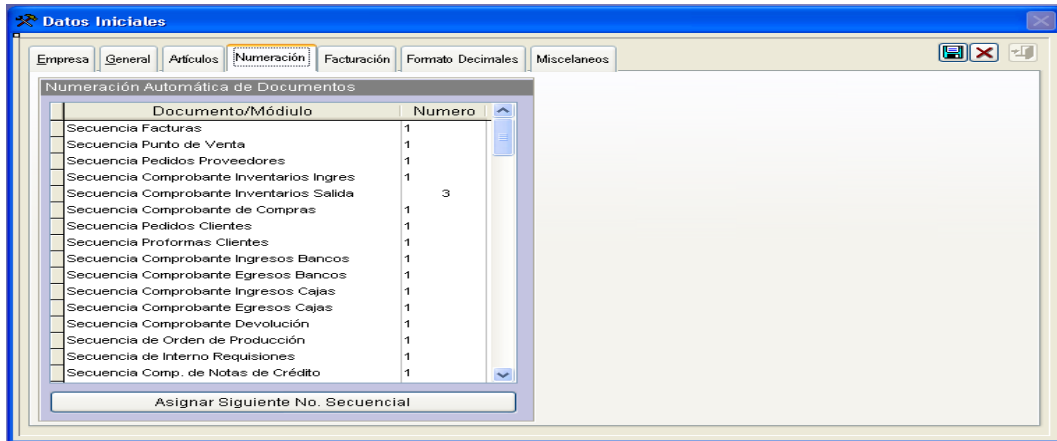
3.10.13. Otorgando Permisos a los usuarios

Para dotarle a Gissela Morales de todos los atributos del sistema, del cuadro de lista, presionamos el botón  y seleccionamos a Gissela Morales, presionamos el botón Modificar, después presionamos el botón  y aceptamos el mensaje presionando Si, aparecerá entonces una lista con todos los módulos y opciones del sistema los mismos que tienen acceso cuando aparecen con el botón  o negado cuando tienen el botón  estos botones cambian su estado cada vez que damos clic con el Mouse, como María tiene acceso a todos los módulos de Fenix presionamos con el Mouse en la palabra Si ubicada en el encabezado de la tabla y le concedemos los permisos de C Crear, E Eliminar, M Modificar e I Imprimir también al dar clic sobre estos encabezados o en las casillas de verificación de cada uno de los módulos.



3.10.14. *Ficha Numeración*

Le permite inicializar la secuencia de cada documento que posea la empresa, para que automáticamente se vaya incrementando según las transacciones realizadas.



3.10.15. *Ficha de Facturación*

Permisos de facturación

Establece si las ventas se pueden realizar con o sin stock y con el precio de venta al público menor o mayor que el costo.

Opciones de Facturación

Salto Automático de Línea.-Útil para negocios donde se expende la mercadería usando lector de códigos de barras como en supermercados, cada vez que el lector lee un producto lo registra en la factura y salta de línea automáticamente.

Control en el código el valor PVP al momento de Facturar

Restar cantidad de pedido.- Al activar esta casilla se irá restándole un producto lo registra en la factura y salta de línea automáticamente.

Control en el código el valor PVP al momento de Facturar

Restar cantidad de pedido.- Al activar esta casilla se irá restando automáticamente del pedido registrado en el sistema, los productos que ya se le han vendido al cliente.

Permitir Facturar Artículos sin Precio.- Al activar esta casilla le permite facturar productos con precio cero (0) en caso de que se realicen promociones con productos gratis.

Facturar los productos con ICE.- Al activar esta casilla se permite sumar el ICE (Impuesto al Consumo Especial) en las Facturas emitidas.

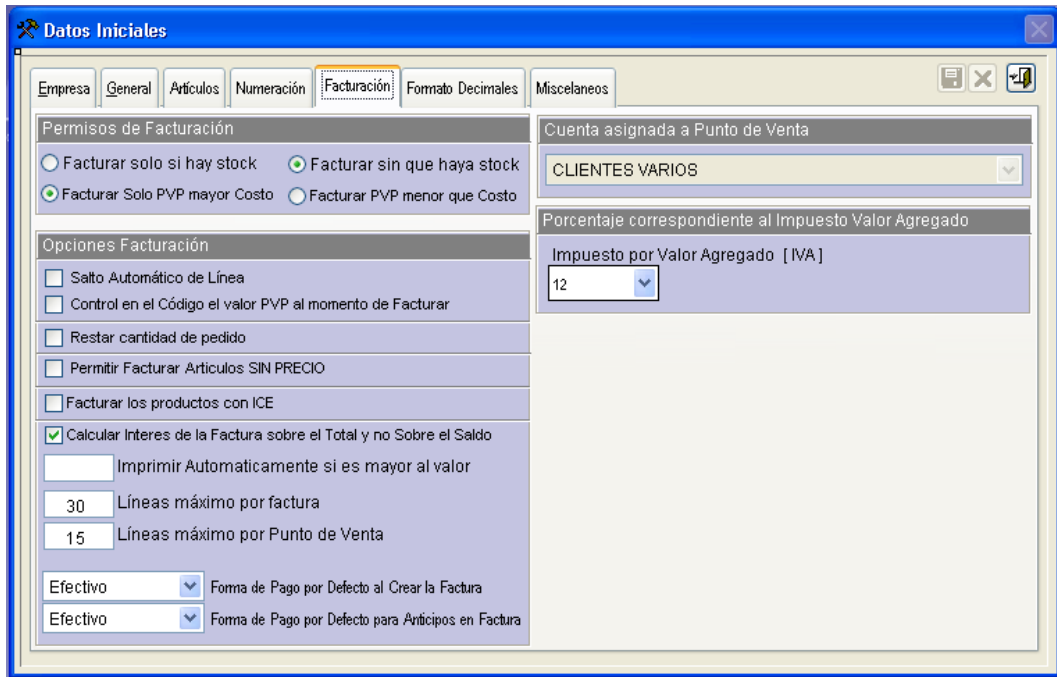
Imprimir automáticamente si es mayor al valor.- Imprime la factura automáticamente al momento de grabarla cuando el valor es mayor al que se indique.

Líneas máximas por Factura y Líneas máximas por Punto Venta.- Indica el número máximo de líneas que un documento de entrega (facturas o notas de venta) pueden abarcar en el detalle.

Forma de pago por defecto al crear la factura.- Establece la forma de pago que por defecto estará seleccionada al momento de crear una nueva factura.

Cuenta asignada a punto de venta.- Elige un cliente el mismo que estará seleccionado por defecto cada vez que realice una venta, por punto de venta por lo general ese cliente puede ser: clientes varios o consumidor final.

Porcentaje correspondiente al impuesto al valor agregado.- Establece el porcentaje actual de IVA que rige en el país el cual es el 12%.



3.10.15.1 Ficha Formato decimal

Decimales en ventas.- Configura el número de decimales que se visualizará en facturación.

Decimales en costos.- Configura el número de decimales que se visualizará en compras.

Decimales en cantidades.- Configura el número de decimales que se visualizará en las cantidades de los artículos a comprar o vender.

Decimales en Ventas	# decimales	Formato de Presentación (999,999.99)
Formato Detalle :	5	99,999,999.99999
Formato Detalle Inc. IVA :	2	999,999,999.99
Formato Total :	2	999,999,999.99
Formato Final :	2	999,999,999.99

Decimales en Costos	# decimales	Formato de Presentación (999,999.99)
Formato Detalle :	5	99,999,999.99999
Formato Total :	2	999,999,999.99
Formato Final :	2	999,999,999.99

Decimales en Cantidades	# decimales	Formato de Presentación (999,999.99)
Formato Detalle :	3	999,999,999.999

3.10.15.2. Fichas Misceláneas

Esta ficha Misceláneas contiene ciertas configuraciones más específicas para el sistema como para el SRI, compras, artículos, varios, rangos de cartera, clientes.

FICHA SRI

SRI Compras Artículos Varios Rangos de Cartera Clientes

Datos para Ventas (Facturas Emitidas)		Datos para Retenciones (Emitidas)	
Núm. Aut. Imprenta	<input type="text"/>	Núm. Autorización	1103883557
Núm. Autorización	<input type="text"/>	Núm. de Serie	001001
Núm. de Serie	<input type="text"/>		
Rango Desde	<input type="text"/>		
Rango Hasta	<input type="text"/>		
Fecha de Caducidad	<input type="text"/>		

Datos para Compras (Facturas Recibidas)

Sustento Tributario:

Devolución IVA: SI NO

No Validar Montos de Retenciones:

FICHA COMPRAS

The screenshot shows the 'Datos Iniciales' window with the 'Compras' tab selected. The window has a menu bar with 'Empresa', 'General', 'Artículos', 'Numeración', 'Facturación', 'Formato Decimales', and 'Miscelaneos'. Below the menu bar are tabs for 'SRI', 'Compras', 'Artículos', 'Varios', 'Rangos de Cartera', and 'Clientes'. The 'Compras' tab is active, displaying the following settings:

- Proveedor Asignado para Compras varias: NOTA DE VENTA, CLIENTE
- Controlar PVP vs. Costo: Control Automático de PVP menores que costo en Compras
- Registrar Compras con ICE
- Cargar el valor de IVA al costo del artículo: Cargar en los documentos con Sustento Trib. Indicados

FICHA ARTICULOS

The screenshot shows the 'Datos Iniciales' window with the 'Artículos' tab selected. The window has the same menu bar as the previous screenshot. Below the menu bar are tabs for 'SRI', 'Compras', 'Artículos', 'Varios', 'Rangos de Cartera', and 'Clientes'. The 'Artículos' tab is active, displaying the following settings:

- Datos para cálculo de Precios por Rango en Costos:
 - Valor que calculará entre los rangos para cálculo: [Empty text box]
 - Excluir a los Artículos que cumplan la condición: [Empty text box]

3.11. Cuadre de Movimientos

3.11.1. PVP


El sistema permite modificar los precios de venta al público de su artículo, producto o servicio de una manera rápida y sencilla, a través de la pantalla de mantenimiento de PVP de artículos. Para acceder a esta pantalla vaya a Inventarios – Actualización - PVP de Artículos.

Mantenimiento de Precios de Venta de Artículos

Del Costo Act. Del Precio A Del Precio D Del Precio G
 Del Valor Del Precio B Del Precio E Del Precio H 0.00 %
 Del Precio C Del Precio F Del Precio I Ver PVP Sugerido

Act	Act.V	Código	Descripción	Costo	Stock	PVP+IVA (A)	Margen A	Precio A	Precio B	Precio C	Precio D	Precio E	Pre
T	T	C01	CARAMELO DURO LECHE MIEL X 45C	1.585	29.000								1.74600
T	T	C02	CARAMELO DURO MENTA GLACIAL	1.580	13.000								1.86000
T	T	C03	CARAMELO JAJAZZ X 100	2.100	13.000								2.37000
T	T	C04	CHICLE TUMIX MENTA 100UNI X 24	3.200	4.000								3.22000
T	T	C05	CHUPETE PLOP FRESA 24UNI. X 24	1.950	8.000								2.37000
T	T	C06	CHUPETE PLOP MANGO CON SAL 24	1.950	10.000								2.37000
T	T	C07	CHUPETE PLOP LECHE CHOCOLATE	2.438	8.000								2.37000
T	T	C08	CHUPETE PLOP SANDIA ACIDA 24UN	2.167	9.000								2.37000
T	T	C09	CHICLE TUMIX CLOROFILA 24 UNID X	0.000	-1.000								3.22000
T	T	C10	CHOCATE MANICHO 24UNIDx6 DISPL	7.490	13.000								7.11000
T	T	C11	CHOCOLATE CREMA OSITO 12 UNI X	1.260	12.000								1.48000
T	T	C12	CHICLE KATABOOM SANDIA	0.000	0.000								2.10000
T	T	CAÑAMANAGRO3	CAÑA MANABITA GRANDE X12UN	0.000	-4.000	7.50400	100.00000	6.70000					5.90000
T	T	CAÑAMANAPEQ3	CAÑA MANABITA PEQ. X 12UN	0.000	-4.000	3.50560	100.00000	3.13000					2.80000
T	T	CERV01	PILSENER 600 RB 12 JABA	8.840	502.000	12.00640	17.53731	10.72000	9.60000	9.37600	9.20000		9.20000
T	T	CERV0101	PILSENER LATA	3.360	18.000	1.00800	-273.33333	0.90000	5.36000				
T	T	CERV02	PILSENER LIGTH 550 RB 12 JABA	9.355	-60.000	12.00640	12.73320	10.72000	9.37600	9.28600	9.20000	0.90000	100
T	T	CERV0201	PILSENER LIGTH 330 CC NR 24 TERM	16.260	31.000	24.00160	24.12505	21.43000					17.41600
T	T	CERV0202	PILSENER LIGTH 330 CC NR 6 TERMIC	4.130	62.000	6.00320	22.94776	5.36000					4.33600
T	T	CERV03	CLUB VERDE 500 RB 12 JABA	9.730	9.000	14.00000	22.16000	12.50000	10.72000	10.27000	1.12000		

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F2 Filtrar, F3 Buscar, F4 Ordenar, F5, F6, F7, F8, F9 Precio A, F10 Precio B, F11 Grabar

Esta pantalla nos muestra todos los artículos que posee la empresa con su costo, existencia, Precio A, B, C, el margen de utilidad según el precio A y el grupo de Artículos. Al asignar el porcentaje de utilidad éste se verá reflejado en todos los artículos que se encuentren en el listado; sin embargo Fenix le permite filtrar los artículos que aparecen en la pantalla presionando el botón  emergiendo la siguiente pantalla:

Buscar en Artículos

Artículo	Descripción	Unidad	Cod. alterno
Grupo		Precio A	Precio B:
ALUMINIO		0.00	0.00
BUFANDAS		Existencia máxima	Existencia mínima
CAMISETAS		0.00	0.00
Subgrupo		Existencia actual	Ultimo costo
BLUSA M/L CON BOTONES		0.00	0.00
ALCANCIA PEQUEÑA		Costo actual	Descuento A
AVION		0.00	0.00%
Fecha de último ingreso entre:	Fecha de ingreso anterior entre:	Descuento B:	0.00%
Artículos de Servicio	Status	<input type="checkbox"/> PVP menor que COSTO	
Proveedor			

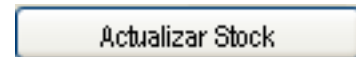
Todos Con IVA Sin IVA

Seleccione los filtros necesarios para obtener en el listado únicamente los artículos que desee.

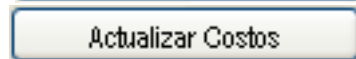
3.11.2. Costos y Existencias

Esta pantalla le permite actualizar los costos y existencias del inventario, de acuerdo a un rango de fechas que ingrese. Es recomendable efectuar este proceso habitualmente,

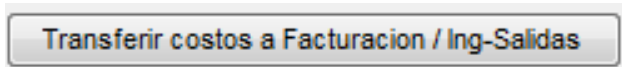
Para actualizar la existencia presione el botón



Para actualizar los costos presione el botón



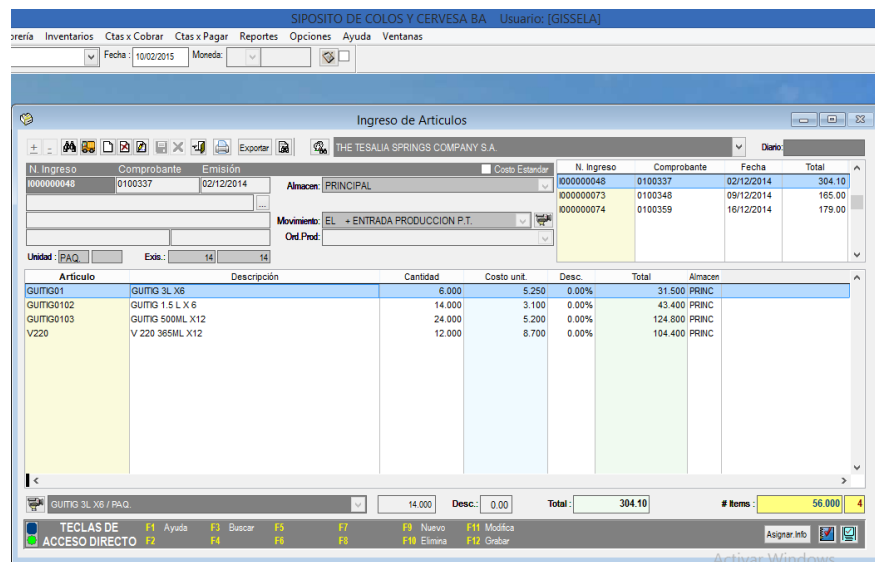
Para transferir costos a facturación, ingresos y egresos



3.11.3. Ingresos

La pantalla de Ingresos le permite realizar ingresos de mercadería que no necesariamente provienen de una compra, si no por ingresos por producción, muestras gratis o por promociones de sus proveedores también puede ser por ajuste de inventario o por la compra de productos con Nota de Venta sin IVA.

Es muy útil para el caso de transferencia de artículos entre sucursales de una empresa.

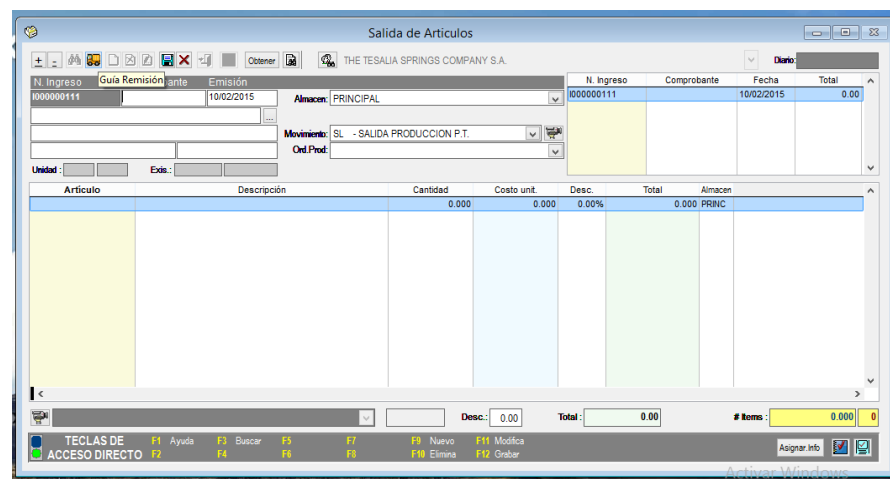


Para realizar un ingreso presione el botón Nuevo , luego seleccione el proveedor del cual hace el ingreso, digite el número de comprobante de ingreso, la fecha y algún comentario, seleccione el almacén al que ingresa la mercadería y el tipo de movimiento a realizar, finalmente los artículos a ingresar con sus respectivas cantidades y costos.

Finalmente para grabar presione Grabar o Cancelar para Cancelar los cambios.

3.11.4. Salidas

La pantalla de Salidas le permite realizar egresos de mercadería que no necesariamente provienen de una venta, si no por salidas por producción, muestras gratis o por promociones para los clientes también puede ser para realizar ajuste de inventario.



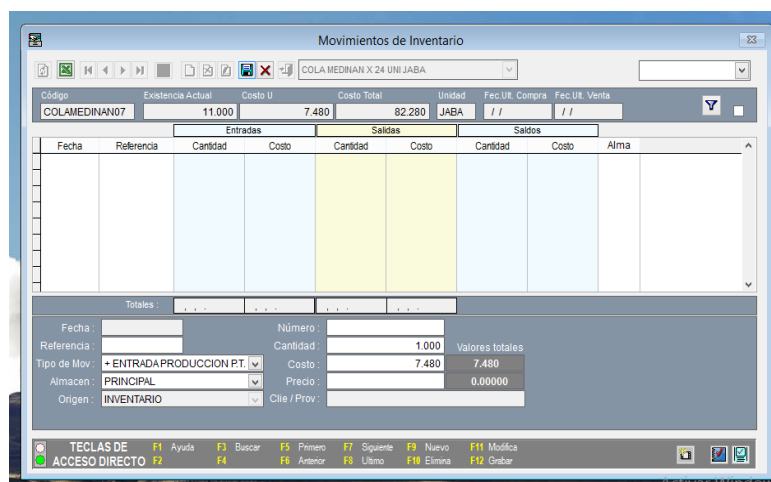
Para realizar una salida presione el botón Nuevo, luego seleccione el proveedor del cual hace la salida, digite el número de comprobante de salida, la fecha y algún comentario, seleccione el almacén del que sale la mercadería y el tipo de movimiento a realizar, finalmente los artículos que van a salir con sus respectivas cantidades y costos.

Finalmente para grabar presione Grabar o Cancelar para Cancelar los cambios.

3.11.5. Movimientos de Inventarios

Esta pantalla se asemeja a un Kardex en donde se detallan los movimientos que ha tenido cada artículo a nivel general o por sucursal ya sea por compras, ventas, ingresos o salidas. Para visualizar los movimientos de un artículo debe seleccionarlo y luego presionar Enter.

La pantalla de Movimientos de Inventarios también permite generar movimientos, para esto debe seleccionar el artículo y presionar el Nuevo ingresar los datos que indica la pantalla.



3.12. Facturas de clientes

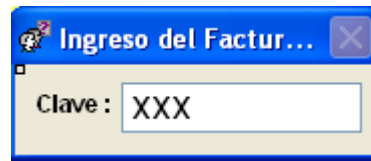
Las facturas a clientes permiten realizar ventas seleccionando un determinado cliente al que se le puede otorgar crédito por sus compras.

Para acceder a la pantalla de Facturación de Clientes ir a Facturación – Facturas a Clientes o presione las teclas CTRL + F1 simultáneamente.

Para realizar una venta presione el botón Nuevo.

El sistema le pedirá que ingrese una clave de identificación por cada factura que realice. Únicamente un facturador previamente asignado podrá disponer de este

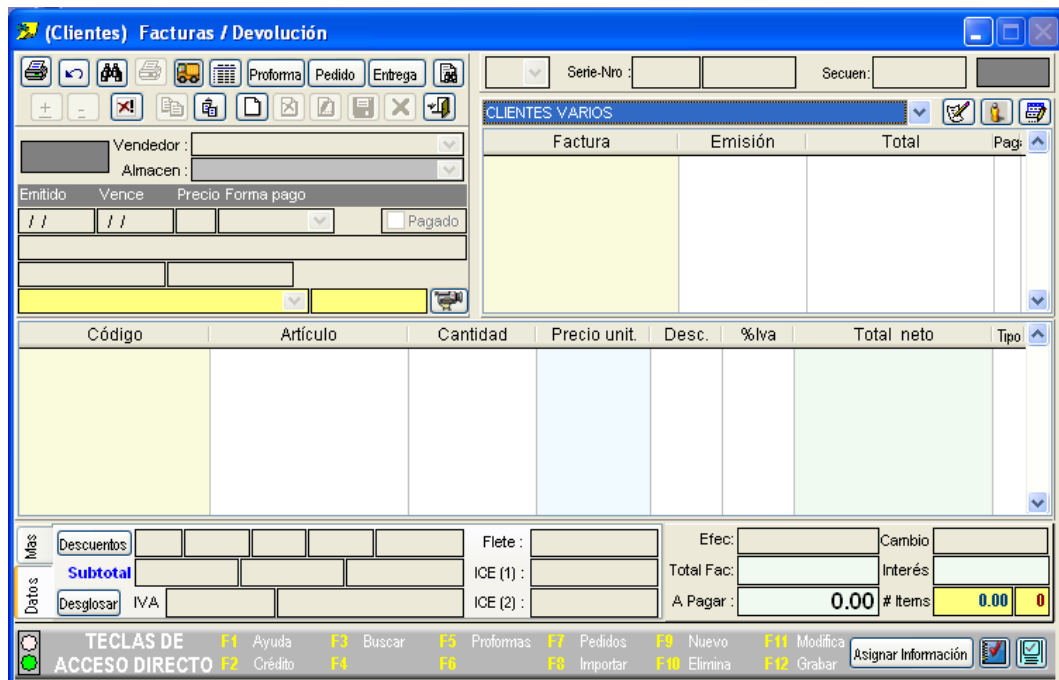
módulo y actuar de acuerdo a los permisos otorgados. Para crear un facturador vea Vendedores y Facturadores.



Si la clave no es correcta aparece el siguiente mensaje:

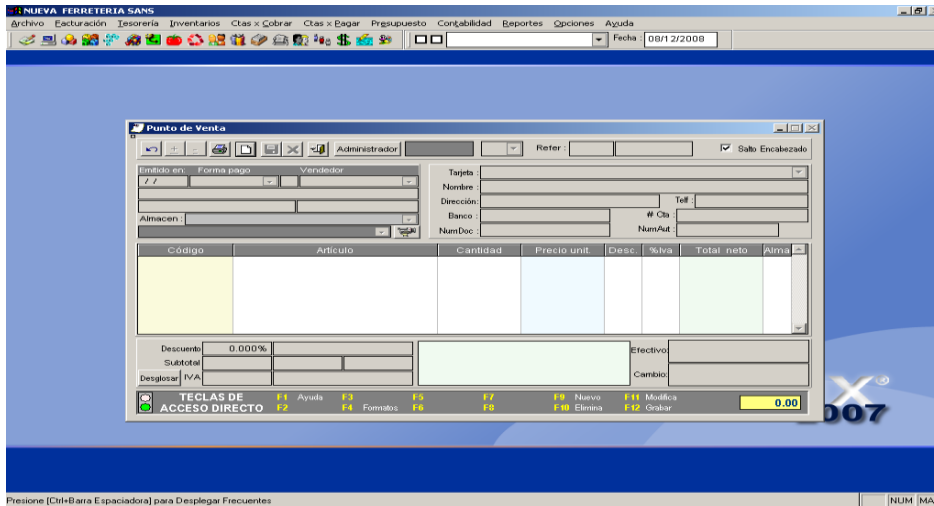


Si ingresa todo correctamente le aparecerá la ventana de Facturas / Devolución



3.13. Punto de Venta

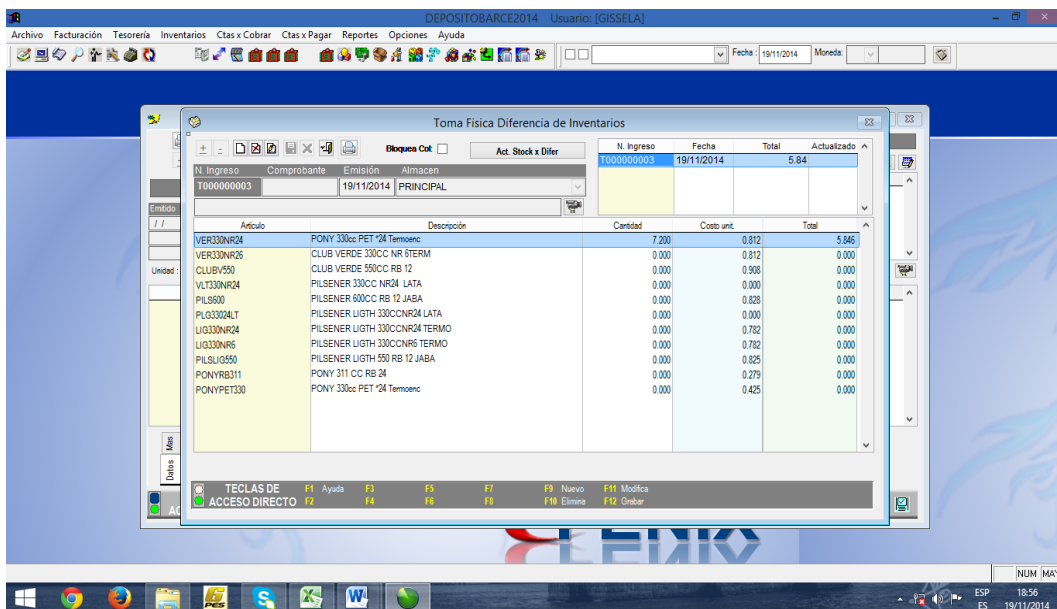
Cuando se ingresa al punto de venta la pantalla que el usuario podrá ver es la siguiente.



En la cual solo se puede realizar ventas al contado, y solo a consumidor final en esta pantalla le pedirá la clave de facturador una sola vez.

3.14. Consulta de artículos

Esta es una pantalla que se la puede configurar de acuerdo a las necesidades del usuario esto lo puede hacer en opciones, configuración del sistema, datos iniciales, la opción artículos, la misma que le permitirá consultar rápidamente información del inventario, la pantalla que se presentara será la siguiente:



3.15. Pedidos

Sirve para registrar los pedidos de los clientes, para lo cual el sistema maneja una pantalla similar a la de facturación en la cual el usuario deberá primero escoger al cliente al cual se le tomará el pedido presionar la tecla nuevo, ingresar la clave del vendedor y proceder a ingresar los artículos que el cliente ya solicitó, luego este mismo pedido puede transformarse en una factura.

3.16. Proformas

El formulario para ingresar proformas presenta una pantalla similar a la del pedido con la diferencia que el casillero comen1, comen2 y comen3 se los utiliza para poder ingresar el nombre, dirección, RUC: en el mismo orden descrito; también se puede dar un clic derecho sobre el comen1 y el sistema le presentará una pantalla con los clientes para que el usuario pueda escoger de la lista el cliente al cual se le realizará la proforma. Al igual que el pedido esta puede ser llamada desde facturación para convertirse en una factura.

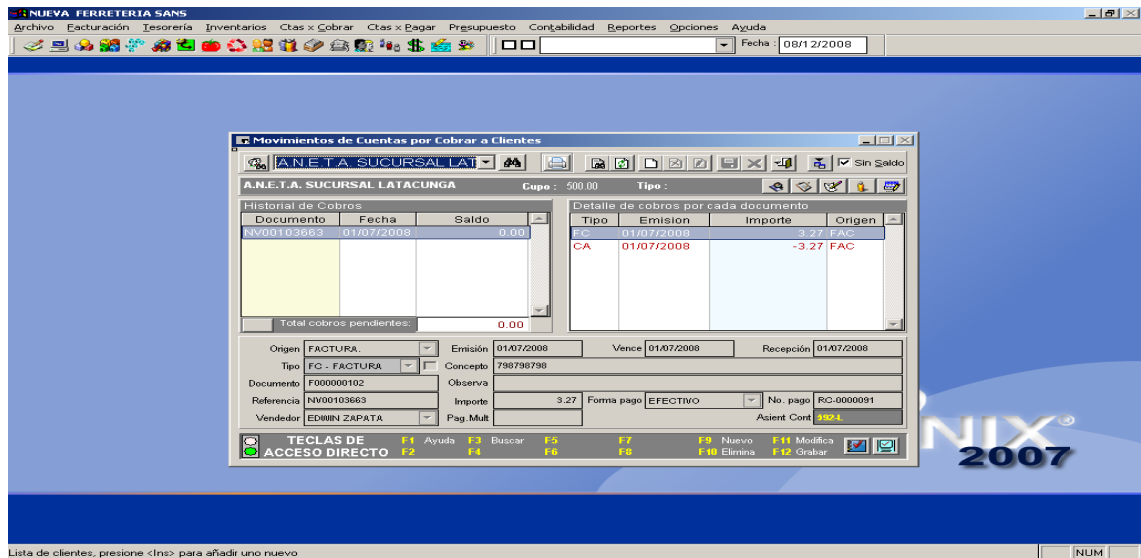
3.17. Impresión de facturas

Esta opción sirve para escoger las facturas realizadas en orden de emisión, número, etc. Para poder imprimirla directamente sin tener que estar escogiendo el cliente.

3.18. Cuentas por cobrar

3.18.1. Movimientos Cuentas por Cobrar

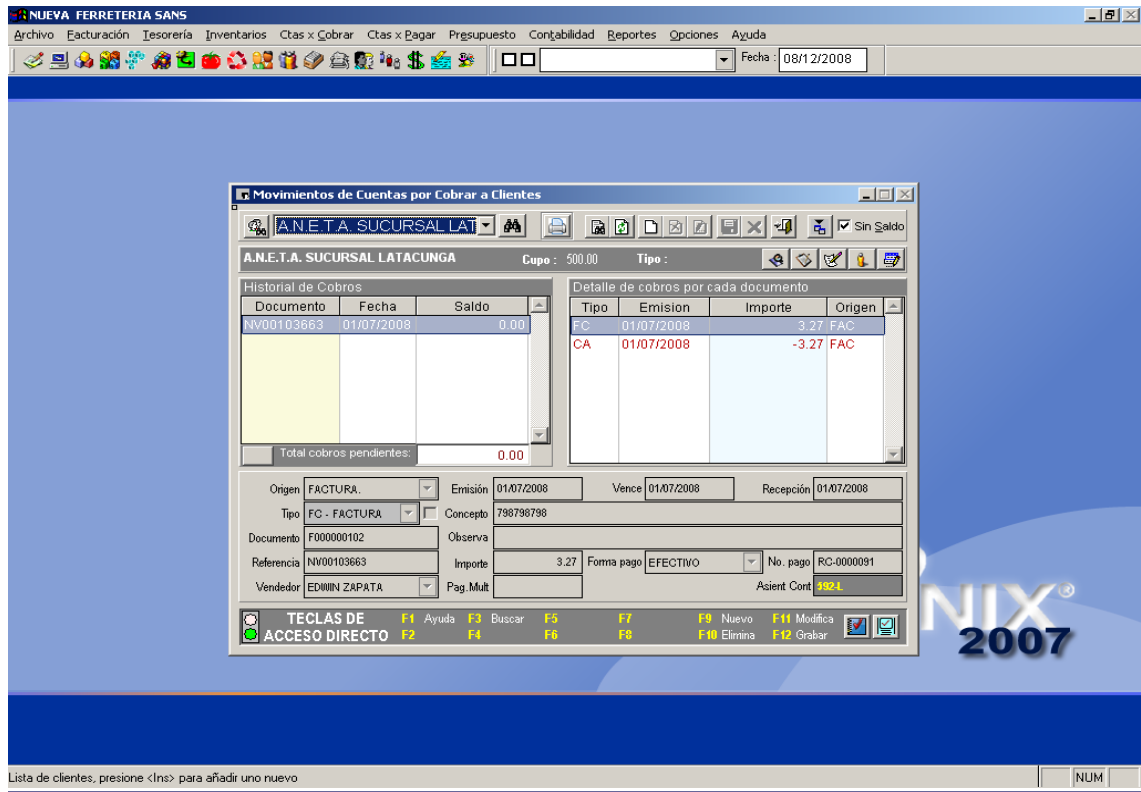
En este módulo se realizan todas las transacciones del cliente en cuanto se refiere a pagos de clientes para lo cual el sistema presenta la siguiente pantalla



En la cual primero se debe escoger al cliente presionar nuevo y escoger el tipo de transacción que se desea realizar esta puede ser abono, cancelación, notas de crédito, notas de débito, cheques posfechados etc.

3.18.2. Cobros Múltiples

En esta opción el sistema le permite realizar transacciones del cliente con una relación de uno a varios, es decir con una sola transacción se puede abonar o cancelar varias facturas.



3.19. Creación de Cajas

Una caja es el lugar lógico, no tangible dentro del sistema donde se registra las transacciones financieras realizadas por compra o venta de mercadería, así como los gastos en los que incurre la empresa, en el cual puede ingresar tanto dinero en efectivo como en cheques.

La empresa DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA maneja dos cajas: caja chica y caja.

Para crear estas cajas en el sistema vaya a: Tesorería –Caja – Cuentas de Cajas, donde aparecerá la siguiente pantalla.

Formulario de Caja

Caja | Lista de Cajas

* Cod. Caja: 4

* Caja: CAJA CHICA

Descripción: REGISTRA MOVIMIENTOS EN EFECTIVO Y CHEQUES

Cod. contable: 1.1.02.01 CAJA CHICA

Control del Saldo: Caja Activa:

Saldo:

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F5 Primero, F6 Anterior, F7 Siguiete, F8 Ultimo, F9 Nuevo, F10 Elimina, F11 Modifica, F12 Grabar

Cree una caja para registrar los cheques posfechados, esto con el fin de no unir el saldo actual que posee en efectivo o en cheques al día con el saldo que dispone en cheques posfechados.

Formulario de Caja

Caja | Lista de Cajas

Cod. Caja	Caja
01	CAJA DIARIO
4	CAJA CHICA
5	CAJA CHEQUES POSFECHADOS

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F5 Primero, F6 Anterior, F7 Siguiete, F8 Ultimo, F9 Nuevo, F10 Elimina, F11 Modifica, F12 Grabar

3.19.1. Movimientos de Caja

En esta pantalla usted puede averiguar el saldo con el que cuenta la empresa al momento en cajas, además podrá visualizar en detalle las transacciones que hayan involucrado movimientos cancelados en efectivo o en cheques recibidos.

El primer movimiento que se genera en cajas es el ingreso del saldo actual que posee la empresa en cajas, este dato se respalda con el dinero en efectivo y cheques con que cuenta la empresa y se registra en un documento de ingreso.

Caja	Fecha	Origen	Tipo	Documento	Importe
	28/07/2005	ORI			0.00
4	31/10/2005	CAJ	IN	RC-0000007	650.00

Caja		Fecha		Saldo	\$650.00
CAJA CHICA 4		31/10/2005		Depósito	
Origen	CAJA	Importe	650.00	Fec. Deposit	//
Tipo	INGRESO	Pago	CHEQUE	Banco	
Doc. orig.	RC-0000007	No.Doc.	RC-0000007		
Refer.	CCI0000001	Concep.	SALDO INICIAL		
Asiento:		Benefic:			

TECLAS DE ACCESO DIRECTO	F1 Ayuda	F3	F5	F7	F9 Nuevo	F11 Modifica
	F2	F4	F6	F8	F10 Elimina	F12 Grabar

3.19.2. Arqueo de Caja

El arqueo de caja sirve para poder ingresar los valores del día a día para poder cuadrar la caja con las cantidades de monedas, billetes, y así tener un detalle de saldos de caja diarios y valores ingresados en el día. Para poder realizar el arqueo de caja se debe crear la denominación de las monedas en opciones, configuración del sistema, datos iniciales.

NUEVA FERRETERIA SANS

Archivo Ecturación Tesorería Inventarios Ctas x Cobrar Ctas x Bagar Presupuesto Contabilidad Reportes Opciones Ayuda

Fecha: 08/12/2008

Arqueo de Caja

Cod	Forma Pago	Saldo Anterior	Otros Ing	Egresos	Ing x Vtas	Total	Total Arqueo
EF	EFFECTIVO	0.00	21.53	0.00	1,325.12	1,346.65	2,498.23
CH	CHEQUE	0.00	0.00	0.00	486.65	486.65	0.00

Caja
CAJA VENTAS

Desde: 01/07/2008
Hasta: 01/07/2008

Cargar

Fecha	Desde
01/07/2008	01/07/2008
03/07/2008	02/07/2008
04/07/2008	03/07/2008
05/07/2008	04/07/2008
07/07/2008	05/07/2008
08/07/2008	07/07/2008
09/07/2008	08/07/2008
10/07/2008	09/07/2008
11/07/2008	10/07/2008
12/07/2008	11/07/2008
14/07/2008	12/07/2008

Num. Factura	Num. Pago	Concepto	Importe
FC00013505	RC-0000006	FC # FC00013505, CONSUMIDOR FINAL	2.89
FC00013506	RC-0000007	FC # FC00013506, CONSUMIDOR FINAL	15.49
NV00103601	RC-0000009	PEDIDO #	23.00
NV00103602	RC-0000010	PEDIDO #	105.73
NV00103603	RC-0000011	PEDIDO #	6.98
NV00103604	RC-0000013	FC # NV00103604, CONSUMIDOR FINAL	2.70
NV00103605	RC-0000014	FC # NV00103605, CONSUMIDOR FINAL	18.35

Total Caja : 1,833.30 Total Arqueo : 2,498.23 Diferencia : 664.93

TECLAS DE ACCESO DIRECTO: F1 Ayuda, F2, F3, F4, F9 Nuevo, F10 Elimina, F11 Modifica, F12 Grabar

Nuevo NUM

3.20. CASO PRÁCTICO DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZA BARCELONA

Para la aplicación del caso práctico se tomaron de consideración para el 01 al 31 diciembre se presentó la siguiente información:

3.20.1. TRANSACCIONES DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2014

01/12/2013 Según factura N° 000457872 se realiza una compra a la Empresa cervecera nacional lo siguiente: 500 pilsener 600 RB 12 Jaba a \$8.84, 600 pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84, 20 pony malta 500 cm rb x 24 a \$6.96, 6 pony malta pet 200 cm x 24 a \$6.28, 20 pony malta pet 330 cm x 24 a \$8.98, 20 pilsener light 330cc nr 24 term a \$16.25 c/u, 20 pilsener light 330cc nr 6 term a \$4.13 c/u, 20 Club Verde 330 cc nr 24 a \$17.16 c/u, 10 Club verde 330 cm nr 6 a \$4.34c/u.

01/12/2013 Según factura N° 0000000376 se vende a la Sra. Ana Navas lo siguiente; 10 Jabas de pilsener light 550 rb 12 cada \$9.38 c/u. El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

01/12/2013 Según factura N° 000000375 se realiza una compra a la Empresa Proesa lo siguiente; 50 tira de lider x 10 a \$17.34, 20 Cigarrillo líder x 20 a \$34.68, 20 cigarrillo lark x 10 a \$18.55, 20 Cigarrillo marlboroblue ice x 10 a \$20.53, 10 cigarrillo marlboro x10 \$18.50.

01/12/2013 Según factura N° 0000046475 se realiza una compra a la Empresa ambev S.A lo siguiente; 20 Jabas de badweiser 600rb a \$8.39 c/u, 2 Jabas Brahma 608 rb 12 a \$6.79.

01/12/2013 Según Factura N°0000000377se vende al Sr. Carlos Gallo, lo siguiente; 5 jabas de pilsener light 550 rb 12 a \$9.38 c/u, 2 jabas de badweiser 600rb a \$9.38 c/u, 2 jabas brahma 608 rb 12 a \$8.486 c/u, el cobro es efectivo, no está incluido el IVA.

01/12/2013 Según factura N° 0088105 se realiza una compra a la Empresa Univentas lo siguiente; 12 caramelo duro leche miel x 450g. x 24 a \$1.68, 12 caramelo duro menta glacial x 30 a \$1.58, 12 chocolate manicho 24 unid x 6 display a \$7.49, 6 display crema osito 12 uni x 12 a \$1.26.

01/12/2013 Según factura N° 0000000378 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 10 jabs de pilsener 600 rb 12 a \$ 9.38 c/u, 10 jabs de pilsener light 550 rb a \$9.38 c/u, 2 jabs pony malta 500 cm rb x24 a \$7.416 c/u.

02/12/2013 Según factura N°000000123 de la empresa Distribuidora de agua el rocío se compra lo siguiente; se cancela en efectivo, 75 caja de agua el rocío 500cc x 24un a \$2.80 c/u, 30 agua galón x 4 unid a \$2.20c/u, 10 botellón de agua el rocío \$0.55c/u. Estos precios está incluido IVA.

02/12/2013 Según factura N° 0000022545 se realiza una compra a la Empresa Confiteca lo siguiente; 20 caramelo jazz x 100 a \$ 2.10, 10 chicle tumix menta 100uni x 24 a \$3.20, 10 chupete plop fresa 24uni. x24 a \$1.95, 10 chupete plop mango con sal 24uni x24 a \$ 1.95.

02/12/2013 Según factura N° 000001254 se realiza una compra a la Empresa Servycorp lo siguiente; 40 vaso cervecero 32 onza 50unx20, a 3.01c/u.

02/12/2013 Según Factura N°0000000379 se vende al Sr. Carlos Gallo lo siguiente; 10 jabs de pilsener light 550 rb 12 cada \$ 9.38 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

02 /12/2013 Según factura N° 0100337 se realiza una compra a la Empresa The Tesalia Springs Company S.A lo siguiente; 6 guitig 3l x6 a \$5.25, 14 guitig 1.5 l x 6 \$3.20, 24 guitig 500ml x12 a \$5.20, 12 v 220 365ml x12 a \$8.70.

02/12/2013 Según Factura N°00000000 380 se vende Consumidor Final lo siguiente; 20 Jabas de pilsener light 550 rb 12 cada \$9.38 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

02/12/2013 Según Factura N°00000000 381 se vende al Sra. Martha Paredes lo siguiente; 15 jabas de pilsener light 550 rb 12 cada\$ 9.376 c/u.
El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

02/12/2013 Según factura N° 001846254 se realiza una compra a la Empresa Arca Ecuador S.A. lo siguiente; 4 Sprite1.35 l x6 a \$4.80, 6 sprite 1.75l x6 a \$5.40, 3 sprite 3l x6 a \$10.50, 45 cola chica x 24uni. jaba a \$4.80, 10 cola mediana x 24 uni jaba a \$7.30, 10 cola coca 3L a \$11.80c/u, 10 coca 1.75 x6 a 5.34 c/u, 20 cola coca 1.35 x9 a 7.10.

02/12/2013 Según Factura N°00000000 385 se vende al Sra. Margarita Figueroa lo siguiente; 15 jabas de pilsener light 550 rb 12 cada \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

02/12/2013 Según Factura N°00000000 386 se vende al Sra. Margarita Figueroa lo siguiente; 2 tiras de líder x10 a 17.69 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

03/12/2013 Según factura N° 001145852 se realiza una compra a la empresa AJE lo siguiente; 10 sporade manzana 475 ml x 12 \$4.10, 10 sporade tropical 475 ml x 12 \$4.10, 5big negra3.05 lt x6 a \$7.12, 4 big negra 1.035l. X9 a \$3.80, Sporade manzana 475 ml x 12 \$4.10, 10 sporede tropical 475 ml x 12 \$4.10, 5 Big negra3.05 lt x6 a \$7.124, Big negra 1.035l. x9 a \$3.80, 6 Big negra 360cc x15 a \$3.03.

03/12/2013 Según Factura N°00000000 384 se vende al Consumidor Final lo siguiente; 10 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u.

03/12/2013 Según Factura N°0000000 387 se vende al Sr. Edison Javier Madril Mora lo siguiente;10 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,8 jabas de pilsener light 550 rb 12 \$ 9.376 c/u, 7 Jabas de Brahma 600 rba \$8.486 c/u,3 jabas de badweiser 600 rb\$9.38c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

03/12/2013 Según Factura N°0000000 388 se vende al Sra. María Fernanda Toscano lo siguiente;1 cola coca 1.35 x 9 a\$7.41c/u,1 Cola chica x 24 unid jaba a \$4.916c/u,1 caja de agua el rocío 500cc x 24und a \$3.40 c/u,1 caramelo duro menta glacial x 30 un a \$1.66c/u,1 caramelo jaaz x 100 a \$2.37c/u,1 chocolate manicho x 6 a \$7.11c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

03/12/2013 Según Factura N°0000000 389 se vende al Sra. Norma Torres lo siguiente;10 jabas de pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 4 pilsener light 330cc rb 24 term a \$17.416c/u, 4 club verde 330 cc nr 24 term a\$18.31c/u, 10 vaso cervecero a \$4.02 c/u, 1 cocacola3 l a \$11.43c/u, 2 inka 3l a \$10.49c/u, 1 pony malta pet 330 cm x 24 a \$9.38c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

03/12/2013 Según factura N° 0000000390 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 1 tiras de líder x10 a \$17.69 c/u,1 pilsener light 330cc nr 6 a \$4.336c/u,1 pony malta pet 500 cmx 24 a \$7.41 c/u,10 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,1 jabas de badweiser 600 rb\$ 9.38 c/u,1 zhumir durazno 700cm x12 a \$5.67 c/u,3 zhumirpink 750 cm x12 a \$5.67 c/u,2 guitig 1.5 l \$4.20c/u,1 V220 365 ml x 12 a \$8.35 c/u,1 sporade uva 475 ml x12 a \$ 4.87 c/u,1 caja de agua el rocío a \$3.40c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

03/12/2013 Según factura N° 0000000392 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 1 tiras de lark x10 a \$18.95 c/u, , no está incluido el IVA

04/12/2013 Según factura N° 0000000393 se vende a la Sra. Martha Paredes lo siguiente;45 jabas de pilsener light a \$9.376 c/u,3 pilsener light 330cc nrx6 a \$4.336c/u,1 cigarrillo líder x20 \$35.40 ,5 club verde 330 cc nr 6 term a \$4.56

c/u,1 funda de caramelo jaazz a \$2.37 c/u,5 tiras de vaso cervecero a \$4.02,4 caja de agua el Rocio a \$3.40c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N° 0000000376 se vende al Sr. William Grande lo siguiente; 5 cola chica x 24 unid jaba a \$4.916c/u, 2 caja de agua el rocio 500cc x 24und a \$3.40 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N° 0000000395 se vende como Consumidor Final el cobro se lo realiza en efectivo, lo siguiente; 25 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 4 cola mediana x 24uni a \$7.59c/u,3 Cola chica x 24 unid jaba a \$4.916c/u, 3 Caja de agua el rocio 500cc x 24und a \$3.40 c/u,2 cola coca 1.35 x 9 a\$7.41c/u,5 Coca cola 3l a \$11.43c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N° 0000000396 se vende a la Sra. Margarita Figueroa lo siguiente; 1 guiting de 500cm a \$5.35 c/u, 1 combo de guiting de 1.5l a \$4.20, 2 combo de cola 1.35 coca x9 a \$7.416 c/u, 2 combo de cola 1.75 x 6 a \$6.16 c/u, 2 tira de líder x10 a \$17.69 c/u, 7 jabas de pilsener 600 rb a \$9.37 c/u, 5 jabas de pilsener light 550 rb\$9.37 c/u, 1 caja de agua el rocio x24 unid. a\$3.40 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N°000000397 se vende a la Sra. Rosa Loor el cobro se lo realiza en efectivo por los siguientes productos;2 cajas de agua el rocio a \$3.40 c/u, 3 jabas de cola personal \$4.916 c/u, 2 tiras cigarrillo de líder x 10 a \$17.69 c/u, 5 jabas de pilsener 600 rb a \$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N° 000000398 se vende al Consumidor Final lo siguiente; 3 tiras de vaso cervecero a 4.02c/u, 3 fundas de caramelo leche miel a 1.746c/u, 1 combo de cola 1.35 a 7.416 c/u, cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

04/12/2013 Según factura N° 000000399 se compra al empresa de Cervecería Nacional se compra lo siguiente; 450 jabas de pilsener light a \$9.90 c/u, 144 jabas de pilsener a \$9.90 c/u, 20 jabas de club verde a \$10.90 c/u, 8 jabas de pony malta rb a \$7.80 c/u, Estos precios esta incluidos IVA.

05/12/2013 Según factura N° 0000000400 se vende al Sr. Walter Masapanta lo siguiente; 10 jabas de pilsener light a \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

05/12/2013 Según factura N° 0000340 se vende al Sr. Carlos Vega lo siguiente; 17 jabas de pilsener a \$9.376 c/u, 3 Jabas de pilsener light \$9.376 c/u, 3 cajas de agua el rocío x 24 a \$3.40 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

05/12/2013 Según factura N° 001846113 se realiza una compra a la Empresa ARCA ECUADOR S.A. lo siguiente; 10 cola chica x 24uni. Jaba a \$4.80, 10 cola mediana x 24 uni jaba a \$7.30, 20 coca cola 3t x 6 a \$10.75, 15 coca 1.75 l x6 a \$5.34, 5 fanta 3l x6 a \$10.75.

05/12/2013 Según factura N°0000000401 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 3 zhumirpink a \$5.67 c/u, 2 cajas de agua el rocío a \$3.40 c/u, 2 combos de cola 1.35 l a \$7.416 c/u, 2 combos de cola 3l. a \$11.43 c/u, 1 sporade a 4.87c/u, 10 jabas de pilsenerlight a \$9.376 c/u, 10 jabas de pilsener a \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

06/12/2013 Según factura N° 001145771 se realiza una compra a la Empresa AJE lo siguiente; 5 big negra 3.05 lt x6 a \$7.12, 4 big negra 1.035l. X9 a \$3.80, 6 big negra 360cc x15 a \$3.03.

06/12/2013 Según factura N° 000457895 se realiza una compra a la Empresa Cervecería Nacional lo siguiente; 144 pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84 c/u.

06/12/2013 Según factura N° 000000402 se vende al Sr. Edison Madril lo siguiente;

15 jabas de pilsener a 9.376 c/u, 1 combo de cola 1.35x 9 a 7.416c/u, 2 combo de cola 1.35 inka a 4.02 c/u, 1 combo de cola 3 l a 11.43 c/u, 1 combo de guiting de 3l a 6.6 c/u, 2 tiras de lider x 10 a 17.69c/u, 1 pony de 500 rb 7.416 c/u, 1 Caja de agua el rocío x24 a 3.8 c/u, 1 Combo de Guitig de 500 cm a 5.35 c/u, 5 Jabas de cola mediana a 8.5 c/u, 1 Funda de chupete chocolate a 2.37 c/u, 1 Funda de chupete sandía a 2.37c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

08/12/2013 Según factura N°0000000403 se vende al Sra. Cristina Miranda los siguiente; 15 Jabas de pilsener a\$ 9.376c/u,2 Combo de cola 3l a\$11.43 c/u,1 Combo de cola 1.35 a \$7.416c/u,1 Combo de cola 1.35 inka a \$ 4.02 c/u,1 Combo de guiting de 3 l a \$5.90 c/u,1 Tira de líder x10 a \$17.69, 1 Jaba de cola mediana a \$7.59,1 Tira de vaso cervecero \$4.02,1 Combo de guiting de 500cm a \$5.35,1 Pony plástico a \$9.38, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

08/12/2013 Según factura N° 000465791 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 56 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 200 Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84, 20 Miller lite 550 rb 12 jaba a \$10.89, 19 Club verde 500 rb 12 jaba a \$9.73.

08/12/2013 Según factura N° 0000046578 se realiza una compra a la Empresa ambev S.A lo siguiente; 35Jabas de badweiser 600rb a \$8.39 c/u, 50 Jabas Brahama 608 rb 12 a \$6.79.

08/12/2013 Según factura N° 0000000404 se vende al Sr. Carlos Gallo lo siguiente; 4 Jabas de light a 9.376 c/u,1Pony a 9.38 c/u,1 Tira de líder x10 a 17.69 c/u,1 Funda de tumix a 3.22 c/u. Estos precios no incluidos IVA.

08/12/2013 Según factura N°0000000405 se vende al Sr. Fernando Matute lo siguiente; 1 Jaba de cola chica a 4.916 c/u, 1 Jaba de cola mediana a 7.59c/u, 1 Combo de cola 1.75 a 6.166c/u, 1 Combo de cola 1.35 a 7.416 c/u, 1 Combo de guiting 500 cm 5.35 c/u, 1 Caja de agua el Rocio x 24 un a 3.40 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

09/12/2013 Según factura N° 001846278 se realiza una compra a la Empresa Arca Ecuador S.A. lo siguiente; 30 Cola coca 1.35 x 9 uni combo a 7.10, 6 Fanta 3l x6 a 10.75, 6 Fanta 1.35l x 6 a 4.40, 6 Fiora fresa 3l x6 10.40.

09/12/2013 Según factura N° 0000000406 se vende a la Sra. Margarita Figueroa lo siguiente; 6 Jabas de pilsener light 10.5, 1 Combo de cola 1.35 a 8.3 c/u, 1 Tira de cigarrillo lider x10 17.69 c/u, 1 Sporede de manzana 4.87 c/u, 1 Funda de túrmix a 3.22 c/u, 1 Funda de chupete de fresa a 2.37 c/u, 1 Funda de chupete de leche chocolate 2.37 c/u, 1 Combo de cola 1.75 a 6.16 c/u, 1 Jaba de cola mediana a 7.59c/u, 1 Jaba de cola personal 4.91 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

09/12/2013 Según factura N° 0100348 se realiza una compra a la Empresa The Tesalia Springs Company S.A. lo siguiente; 6 Guitig 3l x6 a \$5.25, 10 Guitig 1.5 l x 6 \$3.20, 8 Guitig 500ml x12 a \$5.20, 7 v 220 365ml x12 a \$8.70.

09/12/2013 Según factura N° 000000000407 se vende a la Sra. Norma Torres lo siguiente; 15 Jabas de Brahma 600 rb a 8.486 c/u. 10 Jabas de badweiser 600 rb 9.38c/ 20 Jabas de pilsener light 550 rb 12 a 9.37c/u. 2 Pilsener light 330cc nr 24 term a 17.416c/u, 2 Club verde 330 cc nr 24 term a 18.31c/u. El pago es en efectivo, no está incluido el IVA.

10/12/2013 Según factura N° 0000000408 se vende al Sr. Carlos Vera lo siguiente; 10 Jabas de pilsener 600 rb a \$9.376 c/u, 80 Jabas de pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

10/12/2013 Según factura N° 000465801 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 40 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84c/u, 100 Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84c/u.

10/12/2013 según factura N° 00000000409 se vende a la Sra. Martha Paredes lo siguiente; 3 Cola coca 1.35 x 9 a \$7.41c/u, 15 Jabas de Brahma 600 rb a \$8.486

c/u.5 Jabas de badweiser 600 rb\$9.38c/,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

10/12/2013 Según factura N° 000001150 se realiza una compra a la Empresa Dcy lo siguiente; 6 Zhumir piña colada 750 cm x12 a \$5.6012 Neetoo sandia 1500cm x 6uni\$1.35

11/12/2013 Según factura N°0000000410 se vende a la Sra. Rosa Loor lo siguiente; 2 Pilsener light 330cc nr 24 term a 17.416c/u, 2 Club verde 330 cc nr 24 term a18.31c/u, 5 Vaso cervecero a 4.02 c/u ,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

11/12/2013 Según factura N° 00000000411 se vende al Sr. Walter Masapanta lo siguientes productos; 5 Caja de agua el Rocio 500cc x 24und a \$3.40 c/u, 72 Jabas de pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 20 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,2 coca cola3 l a \$11.43c/u El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

12/12/2013 Según factura N° 0000004812 se realiza una compra a la Empresa Proesa lo siguiente; 30 Tira de lider x 10 a \$17.34,10 Cigarrillo lider x 20 a \$34.68,4 Cigarrillo lark x 10 a \$18.55,6 Cigarrillo malboro blue ice x 10 a \$20.53, 3 Cigarrillo marlboro x10 \$18.50

12/12/2013 Según factura N° 0000000412 se vende al Consumidor Final, lo siguiente; 40 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u, 80 Jabas de pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 40Jabas de Brahama 600 rb a 8.486 c/u.20Jabas de badweiser 600 rb\$9.38c/3 Pilsenerlight 330cc nr 24 term a 17.416c/u, 3 Club verde 330 cc nr 24 term a18.31%c/u.El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

13/12/2013 Según factura N° 000465811 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 300 Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84, 40 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 10 Pony malta 500 cm rb x 24 a \$6.96.

13/12/2013 Según factura N° 0000000 413 se vende al Consumidor Final, lo siguiente; 3 Caja de agua el rocío 500cc x 24und a \$3.40 c/u, 2 caramelo duro menta glacial x 30 un a \$1.66c/u, 2 caramelo jaaz x 100 a \$2.37c/u, 2 chicle tumix clorofila x100 x 24 a \$3.22 c/u, 1 chocolate manicho x 6 a \$7.11c/u, 15 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,80 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

13/12/2013 Según factura N° 0000000414 se vende al Consumidor Final, lo siguiente 72 Jabas de pilsener 600 rb a9.376 c/u, 150 jabas de Pilsener light 550 rb 12 9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

15/12/2013 Según factura N° 000465815 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 150 Pilsener light 550 rb 12 Jaba a \$8.84, 2 Miller lite 330 cc nr 6 termo\$4.25.

15/12/2013 Según factura N° 0000000415 se vende a la Sra. Cristina Miranda lo siguiente; 2 Cola coca 1.35 x 9 a\$7.41c/u, 2 Cola chica x 24 unid jaba a \$4.916c/u, 2 Caja de agua el Rocio 500cc x 24und a \$3.40 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

15/12/2013 Según factura N° 0088105 se realiza una compra a la Empresa Univentas lo siguiente; 40 vaso cervecero 32 onza 50unx20 a\$ 3.01,10 caramelo duro leche miel x 450g. x 24 a\$1.47

15/12/2013 Según factura N°0000000416 se vende al Sr. William Grandes lo siguiente; 10 Jabas de pilsener light 550 rb 12 a 9.37c/u, 1Pilsener light 330cc nr 24 term a 17.416c/u, 1 Club verde 330 cc nr 24 term a18.31c/u, 1 Vaso cervecero a 4.02 c/u,1 coca cola3 l a 11.43c/u. El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

16/12/2013 Según factura N° 00000000417 se vende a la Sra. María Fernanda Toscano Gallegos, lo siguiente; 2Jaba de cola chica a 4.916 c/u, 2 Jaba de cola

mediana a 7.59c/u, 2 Combo de cola 1.75 a 6.166c/u, 2 Combo de cola 1.35 a 7.416 c/u, 2 Combo de guiting 500 cm 5.35 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

16/12/2013 Según factura N° 001846545 se realiza una compra a la Empresa arca ecuador S.A. lo siguiente;10 Fiora fresa 2l x6 a \$4.84, 20 Inka 1.35l x6 a \$3.30, 5 Inka 3 l. x6 a \$9.24

16/12/2013 Según factura N°0000000418 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente, 50 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,150 Jabas de pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

16/12/2013 Según factura N° 010035 se realiza una compra a la EmpresaThe Tesalia Springs Company S.A.lo siguiente; 6 Guitig 3l x6 a \$5.25, 10 Guitig 1.5 l x 6 a \$3.20, 8 Guitig 500ml x12 a \$5.20, 7 V 220 365ml x12 a \$8.70

16/12/2013 Según factura N°0000000419 se vende al Sr. Walter Masapanta lo siguiente; 50 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,180Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

17/12/2013 Según factura N° 000465836 se realiza una compra al ala Empresa cervecería nacional lo siguiente; 72 Pilsenerlight 550 rb 12 jaba a \$8.84, 36 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 20 Pilsener lata a \$3.36.

17/12/2013 según factura N° 0000000420 se vende al Sr. Carlos Gallo lo siguiente;150Jabas de light a \$9.376 c/u, 1 Paq. De pony a \$9.38 c/u, 1 Tira de líder x10 a \$17.69 c/u, 1 Funda de tumix a \$3.22 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

17/12/2013 Según factura N° 000001190 se realiza una compra ala Empresa Dcy lo siguiente; 4 Corona extra 355 cc a \$45.76

17/12/2013 Según factura N° 00000000421 se vende al Consumidor final lo siguiente; 40 Jabas de pilsener 600 rb a \$9.376 c/u, 175 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 50 Jabas de Brahma 600 rb a \$8.486 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

19/12/2013 Según factura N° 000465837 se realiza una compra a la Empresa cervecera nacional lo siguiente; 20 Club verde 500 rb 12 jaba a \$9.84, 80 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 200 Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84, 30 Pilsener light 330 cc nr 6 termo a \$5.36.

19/12/2013 según factura N° 0000000422 se vende al Consumidor final lo siguiente; 150 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 25 Club verde 550 rb\$, 10.37 Vaso cervecero a \$ 4.02 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

19/12/2013 según factura N° 0000000423 se vende al Sr. Fernando Matute lo siguiente; 1 V220 x 12 un. a 8.35 c/u, 3 Agua galon x4 a 2.86 c/u, 1 Sprite 3lx 6 11.43c/u , 1 Cola mediana x24 a 7.59 c/u, 2 Sporade manzana x12 a 4.87c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

20/12/2013 Según factura N° 001145968 se realiza una compra a la Empresa AJE lo siguiente; 4 Big negra 1.035l. x9 a \$3.80, 5 Big negra 360cc x15 a 3.03

20/12/2013 Según factura N° 0000000424 se vende al Sra. Rosa loor lo siguiente; 25 Jabas de pilsener 600 rb a \$9.376 c/u, 75 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

20/12/2013 según factura N° 0000000425 se vende a la Sra. Norma Torres lo siguiente; 15 Jabas de pilsener 600 rb a 9.376 c/u, 30 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 9.38 c/u.

20/12/2013 Según factura N°000000426 se vende al consumidor final lo siguiente; 2 Pilsenerlight 330cc nr 24 term a 17.416c/u, 2 club verde 330 cc nr 24 term a18.31c/u, 10 vaso cervecero a 4.02 c/u, 1 coca cola3 l a 11.43c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

22/12/2013 Según factura N°000000427 se vende al consumidor final lo siguiente; 15 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,20 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

22/12/2013 Según factura N° 000465848 se realiza una compra a la Empresa cervecera nacional lo siguiente; 20 Club verde 330 cc nr 6 term a \$4.34,24Pilsenerlight 330 cc nr 6 termo\$4.13, 350Pilsener light 550 rb 12 jaba a\$ 8.84, 10 Club verde 330 cc nr 6 term a\$ 4.34, 25 Club verde 330 cc nr 24 termo a \$17.16, 10 Pilsener light 330 cc nr 24 termo a \$16.26

22/12/2013 Según factura N° 000004664 se realiza una compra a la Empresaambev S.A lo siguiente; 20Jabas de badweiser 600rb a \$8.39 c/u, 20Jabas Brahma 608 rb 12 a \$6.79.

22/12/2013 Según factura N°000000428 se vende al consumidor final lo siguiente; 10 Jabas de Pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,30Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

22/12/2013 Según factura N°000000429 se vende a la Sra. Martha Paredes lo siguiente; 1Caramelo duro menta glacial x 30 un a \$1.66c/u,1 Caramelo jaaz x 100 a\$ 2.37c/u, 1 Chicle tumix clorofila x100 x 24 a \$3.22 c/u, 1 Chocolate manicho x 6 a 7.11c/u, 10 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,10 Jabas de pilsener light 550 rb 12 \$ 9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

22/12/2013 Según factura N°0000000430 se vende al Consumidor final lo siguiente; 15 Jabas de Brahma 600 rb a \$8.486 c/u, 2 jabas de badweiser 600 rb\$9.38c/u, 15 jabas de Pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

23/12/2013 Según factura N°0000000431 se vende al consumidor final lo siguiente; 10 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 1 Pilsener light 330cc nr 24 term a \$17.416c/u, 1 Club verde 330 cc nr 24 term a\$18.31c/u, 2 Vaso cervecero a \$4.02 c/u,1 Coca-Cola 3 l a \$11.43c/u, 1Inka 3l a \$10.49c/u, 1 Pony malta pet 330 cm x 24 a 9.38c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

23/12/2013 Según factura N° 001846645 se realiza una compra a la Empresa Arca Ecuador S.A. lo siguiente; 20 Inka 1.35l x6 a \$3.30, 5 Cola chica x 24uni. jaba a \$4.80, 10 Cola mediana x 24 uni jaba a \$7.30

23/12/2013 Según factura N° 0000000 432 se vende a la Sra. Martha Paredes lo siguiente; 2 Coca cola3 l a 11.43c/u,2 Caja de agua el Rocio 500cc x 24und a 3.40 c/u,2 Cola coca 1.35 x 9 a7.41c/u, 1 Chocolate manicho x 6 a 7.11c/u, 1 Cola chica x 24 unid jaba a 4.916c/u, 10 Jabas de pilsener 600 rb a9.376 c/u, 8 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

23/12/2013 Según factura N° 00000000433 se vende al Sr. Walter Masapanta lo siguiente; 5 Caja de agua el Rocio 500cc x 24und a 3.40 c/u, 72 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 a 9.37c/u, 20 Jabas de pilsener 600 rb a9.376 c/u,2 coca cola3 l a 11.43c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

24/12/2013 Según factura N°00000000434 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 10 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 10 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,1 Guitig 1.5x6 a \$4.20c/u,1 Pony malta pet 330 cm x24a \$9.38 c/u,1 Coca-Cola 1.75 x6 a \$6.16, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

24/12/2013 Según factura N° 000465958 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 170 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 790Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84

24/12/2013 Según factura N° 0088105 se realiza una compra a la Empresaventas corp.lo siguiente; 12 Whisky bellows 750 cm x 12 a \$7.13,6Whiskybellows 375cc x 24un. a\$5.28,12 Whisky black Williams 750 ml x 12 a \$7.13 ,12 Whisky old time negro 750 ml x 12 ml \$9.24.

24/12/2013 Según factura N° 0000000435 se vende al Sr. William Grande lo siguiente; 50 jabs de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,15 jabs de Pilsener light 550 rb 12 9.376 c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

24/12/2013 Según factura N° 0000000436 se vende a la Sra. Rosa Loor lo siguiente; 30 Jabas de Pilsener 600 rb a9.376 c/u,30Jabs de pilsener light 550 rb 12 9.376 c, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

26/12/2013 Según factura N° 000000437 se vende a la Sra. Ana Navas lo siguiente; 1 Caramelo duro leche miel x450 a \$1.74,1 Chocolate manicho 24un x display 6 a \$7.11,1 Pilsenerlight 330cc nr 6 term a \$4.336c/u,2 Pilsener lata \$5.36 c/u1 Club verde 330 cc nr 6 term a \$4.56c/u,1 Miller lite 550 rb\$11.43, 2 Corona Extra 355 cc \$2.15 c/u,1 Cigarrillo lark x10 \$18.95 c/u, 1 Sprite 1.75 x6 \$6.18, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

26/12/2013 Según factura N° 0000000438 se vende al Consumidor final lo siguiente; 30 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,40Jabs de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 10Jabs de Brahma 600 rb a \$8.486 c/u, 5 jabs de badweiser 600 rb 9.38c/u, El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

26/12/2013 Según factura N° 0000000439 se vende al Consumidor lo siguiente;5Caja de agua el Rocio 500cc x 24und a \$3.40 c/u, 72Jabs de Pilsener light 550 rb 12 a \$9.37c/u, 20 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

26/12/2013 Según factura N° 000001301 se realiza una compra a la Empresa servycorp lo siguiente; 12 Caramelo duro leche miel x 450g. x 24 a \$1.58, 6 Caramelo duro menta glacial x 30 a \$1.58, 6 Chocolate manicho 24unidx6 display a \$7.49, 6 Chocolate crema osito 12 uni x 12 a \$1.26.

26/12/2013 Según factura N° 0000000440 se vende al Consumidor lo siguiente; 30 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,40Jabs de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 10jabas de Brahma 600 rb a\$ 8.486 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

27/12/2013 Según factura N° 001146524 se realiza una compra a la Empresa AJE lo siguiente; 6Big negra 1.035l. x9 a \$3.80, 10 Big negra 360cc x15 a \$3.03.

27/12/2013 Según factura N° 0000000441 se vende al Consumidor lo siguiente; 10 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,150 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

27/12/2013 Según factura N° 000465966 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 10 Club verde lata \$15.84, 20 Pilsenerlight 330 cc nr 24 termo a \$16.26, 100 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84

27/12/2013 Según factura N° 0000000442 se vende al Sr. Edison Javier Madril Mora lo siguiente; 30 jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,250 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 15 vaso cervecero a \$4.02 c/u,El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

28/12/2013 Según factura N° 0000000443 se vende al Sr. Fernando Matute lo siguiente; 100 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 30 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,El cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

28/12/2013 Según factura N° 0000000444 se vende ala Sra. Margarita Figueroa lo siguiente; 15 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u, 30 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

28/12/2013 según factura n° 0000000445 se vende a la Sra. Martha Paredes lo siguiente; 15 jabas de pilsener 600 rb a9.376 c/u,30 jabas de Pilsener light 550 rb 12 9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

28/12/2013 Según factura N° 0000000446 se vende al Sra. María Fernanda Toscano lo siguiente; 10 jabas de Pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,10 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

29/12/2013 Según factura N° 000465971 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 10 Pony malta 500 cm rb x 24 a \$6.96, 10 Pony malta pet 330 cm x 24 a \$8.98,250Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 510Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

29/12/2013 Según factura N° 0000000447 se vende a la Sra. Norma Torres lo siguiente; 10 Jabas de pilsener 600 rb a 9.376 c/u, 10Jabas de Pilsener light 550 rb 12 9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

29/12/2013 Según factura N° 0000046475 se realiza una compra a la Empresaambev S.A lo siguiente; 45Jabas Brahama 608 rb 12 a \$6.79.

29/12/2013 Según factura N° 000465975 se realiza una compra a la Empresa cervecería nacional lo siguiente; 150 Pilsener 600 rb 12 jaba a \$8.84, 150 Pilsener light 550 rb 12 jaba a \$8.84

29/12/2013 Según factura N° 0000000448 se vende al Sr. Patricio Santander lo siguiente; 100 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 10 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

29/12/2013 Según factura N° 0000000449 se vende a la Sra. Rosa Loor lo siguiente; 40 jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

29/12/2013 Según factura N° 0000000450 se vende al Sr. Walter Masapanta lo siguiente; 10 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/,15 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

30/12/2013 Según factura N° 0000000451 se vende al Sr. William Grande lo siguiente; 25 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u,10Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u,el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

30/12/2013 Según factura N° 0000000452 se vende al Consumidor Final lo siguiente; 10 Jabas de pilsener 600 rb a9.376 c, 40 Jabas de Pilsener light 550 rb 12 \$ 9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

30/12/2013 Según factura N° 0000000453 se vende al Sr. Carlos Vera lo siguiente; 15 Jabas de pilsener 600 rb a\$9.376 c/u, 30 Jabas de pilsener light 550 rb 12 \$9.376 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

31/12/2013 Según factura N° 0000000454 se vende al Sr. Carlos Gallo lo siguiente; 50 Jabas de Pilsen light 550 rb 12 \$9.376 c/u, 30 jabas de Brahma 600 rb a \$8.486 c/u, el cobro es en efectivo, no está incluido el IVA.

DEPÓSITO BARCELONA

RUC: 2300201106001

CALLE SARGENTO VILLACIS Y GONZALO ALBARRACIN

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: AGUAB01

Descripción: CAJA DE AGUA EL ROCIO 500CC X 24UN

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	000000123	EL	REC	75.00	2.800					
03/12/13	0000000388	SA	FAC			2.00	3.40			
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	3.40			
04/12/13	0000000393	SA	FAC			4.00	3.40			
04/12/13	0000000394	SA	FAC			2.00	3.40			
04/12/13	0000000395	SA	FAC			3.00	3.40			
04/12/13	0000000396	SA	FAC			1.00	3.40			
04/12/13	0000000397	SA	FAC			1.00	3.40			
05/12/13	0000000400	SA	FAC			3.00	3.40			
05/12/13	0000000401	SA	FAC			2.00	3.40			
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	3.40			
08/12/13	0000000405	SA	FAC			1.00	3.40			
11/12/13	0000000411	SA	FAC			5.00	3.40			
13/12/13	0000000412	SA	FAC			3.00	3.40			
13/12/13	0000000414	SA	FAC			2.00	3.40			
15/12/13	0000000415	SA	FAC			2.00	3.40			
23/12/13	0000000432	SA	FAC			1.00	3.40			
23/12/13	0000000434	SA	FAC			5.00	3.40			
26/12/13	0000000438	SA	FAC			5.00	3.40	31.00	3.40	

Código: AGUABT03

Descripción: BOTELLON DE AGUA EL ROCIO

Unidad: UNI

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	000000123	EL	REC	10.00	0.550			10	4.40	

Código: AGUAG02

Descripción: AGUA GALON X 4 UNID

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	000000123	EL	REC	30.00	0.550					
19/12/13	0000000423	SA	FAC			3.00	0.660	27	0.660	

Código: C01

Descripción: CARAMELO DURO LECHE MIEL X 450G. X 24

Unidad:

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	0088105	EL	REC	12.00	1.680					
04/12/13	0000000398	SA	FAC			3.00	1.716			
15/12/13	0088205	EL	REC	10.00	1.680					
26/12/13	0000001301	EL	REC	12.00	1.680					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			1.00	1.716	30.00	1.716	

Código: C02

Descripción: CARAMELO DURO MENTA GLACIAL X 30

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	0088105	EL	REC	12.00	1.580					
03/12/13	0000000388	SA	FAC			1.00	1.660			
13/12/13	0000000412	SA	FAC			2.00	1.660			119
22/12/13	0000000429	SA	FAC			1.00	1.660			

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

26/12/14 0000001301 EL REC 6.00 1.580 14.00 1.660

Código: C03 Descripción: CAMELO JAAZZ X 100 Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	20.00	1.848					
03/12/13	000000388	SA	FAC			1.00	2.100			
04/12/13	000000393	SA	FAC			1.00	2.100			
13/12/13	000000412	SA	FAC			2.00	2.100			
22/12/13	000000429	SA	FAC			1.00	2.100	15.00	2.100	

Código: C04 Descripción: CHICLE TUMIX MENTA 100UNI X 24 Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	10.00	2.816					
08/12/13	000000404	SA	FAC			1.00	3.220			
09/12/13	000000406	SA	FAC			1.00	3.220			
13/12/13	000000412	SA	FAC			2.00	3.220			
17/12/13	000000420	SA	FAC			1.00	3.220			
22/12/13	000000429	SA	FAC			1.00	3.220	4.00	3.220	

Código: C05 Descripción: CHUPETE PLOP FRESA 24UNI. X 24 Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	10.00	1.716					
09/12/13	000000406	SA	FAC			1.00	1.950	9.00	1.950	

Código: C06 Descripción: CHUPETE PLOP MANGO CON SAL 24UNI X24 Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	10.00	1.716			10.00	1.950	

Código: C07 Descripción: CHUPETE PLOP LECHE CHOCOLATE Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	10.00	1.716					
06/12/13	000000402	SA	FAC			1.00	1.950			
09/12/13	000000406	SA	FAC			1.00	1.950	8.00	1.950	

Código: C08 Descripción: CHUPETE PLOP SANDIA ACIDA 24UNID X 24 Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000022545	EL	REC	10.00	1.716					
06/12/13	000000402	SA	FAC			1.00	1.950	9.00	1.950	

Código: C10 Descripción: CHOCATE MANICHO 24UNIDX6 DISPLAY Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	0088105	EL	REC	12.00	6.590					
03/12/13	000000388	SA	FAC			1.00	7.110			120

DEPÓSITO BARCELONA

RUC: 2300201106001

CALLE SARGENTO VILLACIS Y GONZALO ALBARRACIN

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
13/12/13	0000000412	SA	FAC			1.00	7.110		
22/12/13	0000000429	SA	FAC			1.00	7.110		
23/12/13	0000000432	SA	FAC			1.00	7.110		
26/12/13	0000001301	EL	REC	6.00	6.590				
26/12/13	0000000436	SA	FAC			1.00	7.110	13.00	7.110

Código: C11

Descripción: CHOCOLATE CREMA OSITO 12 UNI X 12

Unidad: CAJA

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		Total
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	
01/12/14	0088105	EL	REC	6.00	1.108					
26/12/14	0000001301	EL	REC	6.00	1.108					

Código: CERV01

Descripción: PILSENER 600 RB 12 JABA

Unidad: JABA

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		Total
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	
01/12/13	000457872	EL	REC	500.00	8.840					
01/12/13	0000000377	SA	FAC			5.00	9.380			
01/12/13	0000000378	SA	FAC			10.00	9.380			
02/12/13	0000000379	SA	FAC			10.00	9.380			
02/12/13	0000000381	SA	FAC			15.00	9.380			
02/12/13	0000000385	SA	FAC			15.00	9.380			
03/12/13	0000000384	SA	FAC			10.00	9.380			
03/12/13	0000000387	SA	FAC			10.00	9.380			
03/12/13	0000000389	SA	FAC			10.00	9.380			
03/12/13	0000000392	SA	FAC			10.00	9.380			
04/12/13	0000000396	SA	FAC			7.00	9.380			
04/12/13	0000000397	SA	FAC			5.00	9.380			
05/12/13	0000000400	SA	FAC			17.00	9.380			
05/12/13	0000000401	SA	FAC			10.00	9.380			
06/12/13	000457895	EL	REC	144.00	8.840					
06/12/13	0000000402	SA	FAC			15.00	9.380			
08/12/13	000465791	EL	REC	56.00	8.840					
08/12/13	0000000403	SA	FAC			15.00	9.380			
10/12/13	000465801	EL	REC	40.00	8.840					
10/12/13	0000000408	SA	FAC			10.00	9.380			
11/12/13	0000000411	SA	FAC			20.00	9.380			
12/12/13	0000000412	SA	FAC			40.00	9.380			
13/12/13	000465811	EL	REC	40.00	8.840					
13/12/13	0000000412	SA	FAC			15.00	9.380			
13/12/13	0000000413	SA	FAC			72.00	9.380			
16/12/13	0000000418	SA	FAC			50.00	9.380			
16/12/13	0000000419	SA	FAC			50.00	9.380			
17/12/13	000465836	EL	REC	36.00	8.840					
17/12/13	0000000420	SA	FAC			150.00	9.380			
17/12/13	0000000421	SA	FAC			40.00	9.380			
19/12/13	000465837	EL	REC	80.00	8.840					
20/12/13	0000000424	SA	FAC			25.00	9.380			
20/12/13	0000000425	SA	FAC			15.00	9.380			
21/12/13	0000000427	SA	FAC			15.00	9.380			
21/12/13	0000000428	SA	FAC			10.00	9.380			
22/12/13	0000000429	SA	FAC			10.00	9.380			
23/12/13	0000000432	SA	FAC			10.00	9.380			
23/12/13	0000000434	SA	FAC			20.00	9.380			

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

24/12/13	000465958	EL	REC	170.00	8.840					
24/12/13	0000000435	SA	FAC			30.00	9.380			
24/12/13	0000000433	SA	FAC			10.00	9.380			
24/12/13	0000000434	SA	FAC			50.00	8.380			
26/12/13	0000000438	SA	FAC			30.00	9.380			
26/12/13	0000000438	SA	FAC			20.00	9.380			
26/12/13	0000000439	SA	FAC			20.00	9.380			
27/12/13	000465966	EL	REC	100.00	8.840					
27/12/13	0000000440	SA	FAC			30.00	9.380			
27/12/13	0000000441	SA	FAC			10.00	9.380			
27/12/13	0000000442	SA	FAC			30.00	9.380			
28/12/13	0000000443	SA	FAC			15.00	9.380			
28/12/13	0000000444	SA	FAC			30.00	9.380			
28/12/13	0000000446	SA	FAC			15.00	9.380			
28/12/13	0000000447	SA	FAC			10.00	9.380			
29/12/13	000465971	EL	REC	250.00	8.840					
29/12/13	000465975	EL	REC	150.00	8.840					
29/12/13	000465975	EL	REC	150.00	8.840					
29/12/13	0000000448	SA	FAC			10.00	9.380			
29/12/13	0000000449	SA	FAC			10.00	9.380			
30/12/13	0000000452	SA	FAC			10.00	9.380			
30/12/13	0000000453	SA	FAC			10.00	9.380			
30/12/13	0000000454	SA	FAC			15.00	9.380	109.00	9.380	

Código: CERV0101

Descripción: PILSENER LATA

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
17/12/13	000465836	EL	REC	20.00	3.360					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			2.00	5.280	18.00	5.280	

Código: CERV02

Descripción: PILSENER LIGTH 550 RB 12 JABA

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	600.00	8.840					
01/12/13	0000000376	SA	FAC			10.00	9.380			
01/12/13	0000000378	SA	FAC			10.00	9.380			
02/12/13	0000000380	SA	FAC			20.00	9.380			
03/12/13	0000000387	SA	FAC			8.00	9.380			
04/12/13	0000000393	SA	FAC			45.00	9.380			
04/12/13	0000000395	SA	FAC			25.00	9.380			
04/12/13	0000000396	SA	FAC			5.00	9.380			
05/12/13	0000000399	SA	FAC			10.00	9.380			
05/12/13	0000000400	SA	FAC			3.00	9.380			
05/12/13	0000000401	SA	FAC			10.00	9.380			
08/12/13	000465791	EL	REC	200.00	8.840					
08/12/13	0000000404	SA	FAC			4.00	9.380			
09/12/13	0000000406	SA	FAC			6.00	9.380			
09/12/13	0000000407	SA	FAC			20.00	9.380			
10/12/13	000465801	EL	REC	100.00	8.840					
10/12/13	0000000408	SA	FAC			80.00	9.380			
11/12/13	0000000411	SA	FAC			72.00	9.380			
12/12/13	0000000412	SA	FAC			80.00	9.380			
13/12/13	000465811	EL	REC	300.00	8.840					

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
13/12/13	000000412	SA	FAC			80.00	9.380		
13/12/13	000000413	SA	FAC			150.00	9.380		
15/12/13	000465815	EL	REC	150.00	8.840				
15/12/13	000000416	SA	FAC			10.00	9.380		
16/12/13	000000418	SA	FAC			150.00	9.380		
16/12/13	000000419	SA	FAC			180.00	9.380		
17/12/13	000465836	EL	REC	72.00	8.840				
17/12/13	000000421	SA	FAC			150.00	9.380		
19/12/13	000465837	EL	REC	200.00	8.840				
19/12/13	000000422	SA	FAC			150.00	9.380		
19/12/13	000000423	SA	FAC			150.00	9.380		
20/12/13	000000424	SA	FAC			75.00	9.380		
20/12/13	000000425	SA	FAC			30.00	9.380		
21/12/13	000000427	SA	FAC			20.00	9.380		
21/12/13	000000428	SA	FAC			30.00	9.380		
22/12/13	000465848	EL	REC	350.00	8.840				
22/12/13	000000429	SA	FAC			10.00	9.380		
22/12/13	000000430	SA	FAC			15.00	9.380		
23/12/13	000000431	SA	FAC			10.00	9.380		
23/12/13	000000432	SA	FAC			8.00	9.380		
23/12/13	000000434	SA	FAC			72.00	9.380		
24/12/13	000465958	EL	REC	790.00	8.840				
24/12/13	000000435	SA	FAC			30.00	9.380		
24/12/13	000000433	SA	FAC			10.00	9.380		
24/12/13	000000434	SA	FAC			15.00	9.380		
26/12/13	000000438	SA	FAC			40.00	9.380		
26/12/13	000000438	SA	FAC			75.00	9.380		
26/12/13	000000439	SA	FAC			72.00	9.380		
27/12/13	000000440	SA	FAC			40.00	9.380		
27/12/13	000000441	SA	FAC			150.00	9.380		
27/12/13	000000442	SA	FAC			250.00	9.380		
28/12/13	000000443	SA	FAC			150.00	9.380		
28/12/13	000000444	SA	FAC			100.00	9.380		
28/12/13	000000446	SA	FAC			30.00	9.380		
28/12/13	000000447	SA	FAC			10.00	9.380		
29/12/13	000465971	EL	REC	510.00	8.840				
29/12/13	000000448	SA	FAC			10.00	9.380		
29/12/13	000000449	SA	FAC			100.00	9.380		
29/12/13	000000450	SA	FAC			40.00	9.380		
30/12/13	000000452	SA	FAC			25.00	9.380		
30/12/13	000000453	SA	FAC			40.00	9.380		
30/12/13	000000454	SA	FAC			30.00	9.380		
31/12/13	000000455	SA	FAC			50.00	9.380	307.00	9.380

Código: CERV0201

Descripción: PILSENER LIGTH 330 CC NR 24 TERMO

Unidad: CAJA

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		Total
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	
01/12/13	000457872	EL	REC	20.00	16.260					
03/12/13	000000389	SA	FAC			4.00	17.160			
09/12/13	000000407	SA	FAC			1.00	17.160			
11/12/13	000000410	SA	FAC			2.00	17.160			
12/12/13	000000412	SA	FAC			3.00	17.160			
15/12/13	000000416	SA	FAC			1.00	17.160			

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

20/12/13	0000000425	SA	FAC			2.00	17.160		
22/12/13	000465848	EL	REC	10.00	16.260				
23/12/13	0000000431	SA	FAC			1.00	17.160		
27/12/13	000465966	EL	REC	20.00	16.260			36.00	17.160

Código: CERV0202

Descripción: PILSENER LIGTH 330 CC NR 6 TERMO

Unidad: SIXP

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	20.00	4.130					
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	5.280			
04/12/13	0000000393	SA	FAC			3.00	5.280			
19/12/13	000465837	EL	REC	30.00	4.130					
22/12/13	000465848	EL	REC	24.00	4.130					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			1.00	5.280	70.00	5.280	

Código: CERV03

Descripción: CLUB VERDE 500 RB 12 JABA

Unidad: JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
08/12/13	000465791	EL	REC	19.00	9.730					
19/12/13	000465837	EL	REC	20.00	9.730					
19/12/13	0000000422	SA	FAC			25.00	10.370			
21/12/13	0000000428	SA	FAC			5.00	10.370	9.00	10.370	

Código: CERV0301

Descripción: CLUB VERDE 330 CC NR 24 TERMO

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	20.00	17.160					
03/12/13	0000000389	SA	FAC			4.00	18.310			
09/12/13	0000000407	SA	FAC			2.00	18.310			
11/12/13	0000000410	SA	FAC			2.00	18.310			
12/12/13	0000000412	SA	FAC			3.00	18.310			
15/12/13	0000000416	SA	FAC			1.00	18.310			
20/12/13	0000000425	SA	FAC			2.00	18.310			
22/12/13	000465848	EL	REC	25.00	17.160					
23/12/13	0000000431	SA	FAC			1.00	18.310	30.00	18.310	

Código: CERV0302

Descripción: CLUB VERDE 330 CC NR 6 TERM

Unidad: SIXP

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	10.00	4.340					
04/12/13	0000000393	SA	FAC			5.00	4.560			
22/12/13	000465848	EL	REC	20.00	4.340					
22/12/13	000465848	EL	REC	10.00	4.340					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			2.00	4.560	33.00	4.560	

Código: CERV0303

Descripción: CLUB VERDE LATA

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
27/12/14	000465966	EL	REC	10.00	15.840			10.00	15.840	

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: CERV04

Descripción: MILLER LITE 550 RB 12 JABA

Unidad: JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
08/12/13	000465791	EL	REC	20.00	10.890					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			1.00	11.430	19.00		11.430

Código: CERV0401

Descripción: MILLER LITE 330 CC NR 6 TERMO

Unidad: SIXP

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
15/12/13	000465815	EL	REC	2.00	5.520			2.00		6.00

Código: CERV05

Descripción: BADWEISER 600 RB 12 JABA

Unidad: JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	0000046475	EL	REC	20.00	8.390					
01/12/13	0000000377	SA	FAC			2.00	9.380			
03/12/13	0000000387	SA	FAC			3.00	9.380			
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	9.380			
08/12/13	0000046578	EL	REC	35.00	8.390					
09/12/13	0000000407	SA	FAC			10.00	9.380			
10/12/13	0000000409	SA	FAC			5.00	9.380			
12/12/13	0000000412	SA	FAC			20.00	9.380			
22/12/13	0000004664	EL	REC	20.00	8.390					
22/12/13	0000000430	SA	FAC			2.00	9.380			
26/12/13	0000000438	SA	FAC			5.00	9.380	27.00		9.380

Código: CERV06

Descripción: BRAHAMA 608 RB 12 JABA

Unidad: JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	0000046475	EL	REC	120.00	6.790					
01/12/13	0000000377	SA	FAC			2.00	8.486			
03/12/13	0000000387	SA	FAC			7.00	8.486			
08/12/13	0000046578	EL	REC	50.00	6.790					
09/12/13	0000000407	SA	FAC			15.00	8.486			
10/12/13	0000000409	SA	FAC			15.00	8.486			
12/12/13	0000000412	SA	FAC			40.00	8.486			
17/12/13	0000000421	SA	FAC			50.00	8.486			
19/12/13	0000000423	SA	FAC			20.00	8.486			
22/12/13	0000004664	EL	REC	20.00	6.790					
22/12/13	0000000430	SA	FAC			15.00	8.486			
26/12/13	0000000438	SA	FAC			10.00	8.486			
27/12/13	0000000440	SA	FAC			10.00	8.486			
29/12/13	0000004675	EL	REC	45.00	6.790					
31/12/13	0000000455	SA	FAC			30.00	8.486	21.00		8.486

Código: CERV07

Descripción: CORONA EXTRA 355 CC

Unidad: CAJA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
17/12/13	0000001190	EL	REC	4.00	45.760					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			2.00	54.760			

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: CIGARRILLOL01

Descripción: TIRA DE LIDER X 10

Unidad: TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000000375	EL	REC	50.00	17.340					
02/12/13	000000386	SA	FAC			2.00	18.754			
04/12/13	000000396	SA	FAC			2.00	18.754			
04/12/13	000000397	SA	FAC			2.00	18.754			
06/12/13	000000402	SA	FAC			2.00	18.754			
08/12/13	000000403	SA	FAC			1.00	18.754			
08/12/13	000000404	SA	FAC			1.00	18.754			
09/12/13	000000406	SA	FAC			1.00	18.754			
12/12/13	000000485	EL	REC	30.00	17.340					
17/12/13	000000420	SA	FAC			1.00	18.754	68.00	18.754	

Código: CIGARRILLOL02

Descripción: CIGARRILLO LIDER X 20

Unidad: TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000000375	EL	REC	20.00	34.680					
04/12/13	000000393	SA	FAC			1.00	35.40			
12/12/13	000000485	EL	REC	10.00	34.680			29.00	35.40	

Código: CIGARRILLOLR02

Descripción: CIGARRILLO LARK X 10

Unidad: TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000000375	EL	REC	20.00	18.550					
03/12/13	000000392	SA	FAC			1.00	18.950			
12/12/13	000000485	EL	REC	4.00	18.550					
26/12/13	000000436	SA	FAC			1.00	18.950	22.00	18.950	

Código: CIGARRILLOMARLBOROB

Descripción: CIGARRILLO MARLBORO BLUE ICE X 10

Unidad: TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000000375	EL	REC	20.00	20.530					
12/12/13	000000485	EL	REC	3.00	20.530			23.00	22.660	

Código: CIGARRILLOMARLBORO I

Descripción: CIGARRILLO MARLBORO X10

Unidad: TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000000375	EL	REC	10.00	18.500					
12/12/13	000000485	EL	REC	6.00	18.500			16.00	20.240	

Código: COLA-SPRITE03

Descripción: SPRITE 3L X6

Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	3.00	10.500					
19/12/13	000000423	SA	FAC			1.00	11.430	2.00	11.430	

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: COLA-SPRITE0301 **Descripción:** SPRITE 1.75L X6 **Unidad:** COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	6.00	5.400					
26/12/13	0000000436	SA	FAC			1.00	6.180	5.00		6.180

Código: COLA-SPRITE0302 **Descripción:** SPRITE1.35 L X6 **Unidad:** COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	4.00	4.800			4		5.20

Código: COLABIGNEGRA01 **Descripción:** BIG NEGRA3.05 LT X6 **Unidad:** COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	5.00	7.120					
06/12/13	001145771	EL	REC	5.00	7.120			10.00		8.500

Código: COLABIGNEGRA0102 **Descripción:** BIG NEGRA 1.035L. X9 **Unidad:** COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	4.00	3.800					
06/12/13	001145771	EL	REC	4.00	3.800					
20/12/13	001145968	EL	REC	4.00	3.800					
27/12/13	001146524	EL	REC	6.00	3.800			18.00		4.300

Código: COLABIGNEGRA0103 **Descripción:** BIG NEGRA 360CC X15 **Unidad:** COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	6.00	3.030					
06/12/13	001145771	EL	REC	6.00	3.030					
20/12/13	001145968	EL	REC	5.00	3.030					
27/12/13	001146524	EL	REC	10.00	3.030			27.00		3.450

Código: COLACHICA08 **Descripción:** COLA CHICA X 24UNI. JABA **Unidad:** JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	45.00	4.800					
03/12/13	0000000388	SA	FAC			1.00	4.800			
04/12/13	0000000394	SA	FAC			5.00	4.800			
04/12/13	0000000395	SA	FAC			3.00	4.800			
04/12/13	0000000397	SA	FAC			5.00	4.800			
05/12/13	001846254	EL	REC	10.00	4.800					
08/12/13	0000000405	SA	FAC			1.00	4.800			
09/12/13	0000000406	SA	FAC			1.00	4.800			
13/12/13	0000000414	SA	FAC			2.00	4.800			
15/12/13	0000000415	SA	FAC			2.00	4.800			
16/12/13	0000000417	SA	FAC			2.00	4.800			
23/12/13	001846645	EL	REC	5.00	4.800					
23/12/13	0000000432	SA	FAC			1.00	4.800			

DEPÓSITO BARCELONA

RUC: 2300201106001

CALLE SARGENTO VILLACIS Y GONZALO ALBARRACIN

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: COLACOCA01

Descripción: COCA COLA 3T X 6

Unidad: COM

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	10.00	10.750					
03/12/13	0000000389	SA	FAC			1.00	11.800			
04/12/13	0000000395	SA	FAC			1.00	11.800			
05/12/13	001846254	EL	REC	20.00	10.750					
05/12/13	0000000401	SA	FAC			2.00	11.800			
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	11.800			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			2.00	11.800			
11/12/13	0000000411	SA	FAC			2.00	11.800			
15/12/13	0000000416	SA	FAC			1.00	11.800			
20/12/13	0000000425	SA	FAC			1.00	11.800			
23/12/13	0000000431	SA	FAC			1.00	11.800			
23/12/13	0000000432	SA	FAC			1.00	11.800			
23/12/13	0000000434	SA	FAC			2.00	11.800			

Código: COLACOCA0101

Descripción: COCA 1.75 L X6

Unidad: COM

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	10.00	5.340					
04/12/13	0000000396	SA	FAC			1.00	6.160			
05/12/13	001846254	EL	REC	15.00	5.340					
08/12/13	0000000405	SA	FAC			1.00	6.160			
09/12/13	0000000406	SA	FAC			1.00	6.160			
16/12/13	0000000417	SA	FAC			2.00	6.160			
24/12/13	0000000433	SA	FAC			1.00	6.160			

Código: COLACOCA0103

Descripción: COLA COCA 1.35 X 9 UNI COMBO

Unidad: COM

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	20.00	7.100					
03/12/13	0000000388	SA	FAC			2.00	7.410			
04/12/13	0000000395	SA	FAC			2.00	7.410			
04/12/13	0000000396	SA	FAC			1.00	7.410			
04/12/13	0000000398	SA	FAC			1.00	7.410			
05/12/13	0000000401	SA	FAC			2.00	7.410			
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	7.410			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			1.00	7.410			
08/12/13	0000000405	SA	FAC			1.00	7.410			
09/12/13	001846278	EL	REC	30.00	7.100					
09/12/13	0000000406	SA	FAC			1.00	7.410			
10/12/13	0000000409	SA	FAC			3.00	7.410			
13/12/13	0000000414	SA	FAC			1.00	7.410			
15/12/13	0000000415	SA	FAC			1.00	7.410			
16/12/13	0000000417	SA	FAC			2.00	7.410			
23/12/13	0000000432	SA	FAC			1.00	7.410			

Código: COLAFANTA02

Descripción: FANTA3L X6

Unidad: COM

Fecha	Referencia	Tipo	Org	Entrada		Salida		Saldo		
				Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total

10/02/15 09:16:49 PM

GISSELA

Página:

0010

DEPÓSITO BARCELONA

RUC: 2300201106001

CALLE SARGENTO VILLACIS Y GONZALO ALBARRACIN

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

05/12/13	001846254	EL	REC	5.00	10.750				
09/12/13	001846278	EL	REC	6.00	10.750			11.00	12.500

Código: COLAFANTA0203 Descripción: FANTA1.35L X 6 Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
09/12/13	001846278	EL	REC	6.00	4.400			6.00	4.866	

Código: COLAFIORAF05 Descripción: FIORA FRESA 3L X6 Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
09/12/13	001846278	EL	REC	6.00	10.400			6.00	11.00	

Código: COLAFIORAF0501 Descripción: FIORAFRESA 2L X6 Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
16/12/13	001846545	EL	REC	10.00	4.840			10.00	5.148	

Código: COLAINKA04 Descripción: INKA 3 L. X6 Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	10.00	9.240					
03/12/13	000000389	SA	FAC			2.00	10.490			
16/12/13	001846545	EL	REC	5.00	9.240					
23/12/13	000000431	SA	FAC			1.00	10.490	12.00	10.490	

Código: COLAINKA0402 Descripción: INKA 1.35L X6 Unidad: COM

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	10.00	3.300					
06/12/13	000000402	SA	FAC			1.00	4.020			
08/12/13	000000403	SA	FAC			1.00	4.020			
16/12/13	001846545	EL	REC	20.00	3.300					
23/12/13	001846645	EL	REC	20.00	3.300			48.00	4.020	

Código: COLAMEDINAN07 Descripción: COLA MEDINAN X 24 UNI JABA Unidad: JABA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	001846113	EL	REC	10.00	7.300					
04/12/13	000000395	SA	FAC			4.00	7.590			
05/12/13	001846254	EL	REC	10.00	7.300					
06/12/13	000000402	SA	FAC			5.00	7.590			
08/12/13	000000403	SA	FAC			1.00	7.590			
08/12/13	000000405	SA	FAC			1.00	7.590			
09/12/13	000000406	SA	FAC			1.00	7.590			
16/12/13	000000417	SA	FAC			2.00	7.590			
19/12/13	000000423	SA	FAC			1.00	7.590			
23/12/13	001846645	EL	REC	10.00	7.300					

10/02/15 09:16:48 PM

10/02/15 09:16:49 PM

GISSELA

Página:
129

0011

DEPÓSITO BARCELONA

RUC: 2300201106001

CALLE SARGENTO VILLACIS Y GONZALO ALBARRACIN

Kardex de Artículo**DETALLE DEL REPORTE**

Código: GUITIG01

Descripción: GUITIG 3L X6

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0100337	EL	REC	6.00	5.250					
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	6.600			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			1.00	6.600			
09/12/13	0100348	EL	REC	6.00	5.250					
16/12/13	0100359	EL	REC	6.00	5.250			16.00	6.600	

Código: GUITIG0102

Descripción: GUITIG 1.5 L X 6

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0100337	EL	REC	14.00	3.200					
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	4.200			
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	4.200			
04/12/13	0000000396	SA	FAC			1.00	4.200			
09/12/13	0100348	EL	REC	10.00	3.200					
16/12/13	0100359	EL	REC	5.00	3.200					
24/12/13	0000000433	SA	FAC			1.00	4.200	25.00	4.200	

Código: GUITIG0103

Descripción: GUITIG 500ML X12

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0100337	EL	REC	24.00	5.200					
04/12/13	0000000396	SA	FAC			1.00	5.350			
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	5.350			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			1.00	5.350			
08/12/13	0000000405	SA	FAC			1.00	5.350			
09/12/13	0100348	EL	REC	8.00	5.200					
16/12/13	0100359	EL	REC	12.00	5.200					
16/12/13	0000000417	SA	FAC			2.00	5.350	38.00	5.350	

Código: PONY0102

Descripción: PONY MALTA PET 330 CM X 24

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	20.00	8.980					
03/12/13	0000000389	SA	FAC			1.00	9.380			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			1.00	9.380			
08/12/13	0000000404	SA	FAC			1.00	9.380			
17/12/13	0000000420	SA	FAC			1.00	9.380			
23/12/13	0000000431	SA	FAC			1.00	9.380			
24/12/13	0000000433	SA	FAC			1.00	9.380	24.00	9.380	
29/12/13	000465971	EL	REC	10.00	8.980					

Código: PONY0103

Descripción: PONY MALTA PET 200 CM X 24

Unidad: PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/14	000457872	EL	REC	6.00	6.280					

10/02/15 09:16:49 PM

GISSELA

Página:

0012

Kardex de Artículo

DETALLE DEL REPORTE

Código: PONY0104 **Descripción:** PONYMALTA 500 CM RB X 24 **Unidad:** PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
01/12/13	000457872	EL	REC	20.00	6.960					
01/12/13	0000000378	SA	FAC			2.00	7.416			
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	7.416			
06/12/13	0000000402	SA	FAC			1.00	7.416			
13/12/13	000465811	EL	REC	10.00	6.960			36.00	7.416	
29/12/13	000465971	EL	REC	10.00	6.960					

Código: PVASOC01 **Descripción:** VASO CERVECERO 32 ONZA 50UNX20 PQ. **Unidad:** TIRA

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0000001254	EL	REC	40.00	3.010					
03/12/13	0000000389	SA	FAC			10.00	4.020			
04/12/13	0000000393	SA	FAC			5.00	4.020			
04/12/13	0000000398	SA	FAC			3.00	4.020			
08/12/13	0000000403	SA	FAC			1.00	4.020			
11/12/13	0000000410	SA	FAC			5.00	4.020			
15/12/13	0088205	EL	REC	40.00	3.010					
15/12/13	0000000416	SA	FAC			1.00	4.020			
19/12/13	0000000422	SA	FAC			10.00	4.020			
20/12/13	0000000425	SA	FAC			10.00	4.020			
23/12/13	0000000431	SA	FAC			2.00	4.020			
27/12/13	0000000442	SA	FAC			15.00	4.020	18.00	4.020	

Código: SPORADE01 **Descripción:** SPORADE UVA 475 ML RB X 12 **Unidad:** PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	10.00	4.100					
03/12/13	0000000390	SA	FAC			1.00	4.870	9.00	4.870	

Código: SPORADE02 **Descripción:** SPORADE MANZANA 475 ML X 12 **Unidad:** PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	10.00	4.100					
09/12/13	0000000406	SA	FAC			1.00	4.870			
19/12/13	0000000423	SA	FAC			2.00	4.870	7.00	4.870	

Código: SPORADE03 **Descripción:** SPORADE TROPICAL 475 ML X 12 **Unidad:** PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
03/12/13	001145852	EL	REC	10.00	4.100					
05/12/13	0000000401	SA	FAC			1.00	4.870	9.00	4.870	

Código: V220 **Descripción:** V 220 365ML X12 **Unidad:** PAQ.

				Entrada		Salida		Saldo		
Fecha	Referencia	Tipo	Org	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor	Total
02/12/13	0100337	EL	REC	12.00	8.700					
03/12/13	0000000392	SA	FAC			1.00	9.450	11.00	9.450	

EMPRESA DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA			
LIBRO DIARIO			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
01/12/2013	Inventario de mercaderías	9.569.72	
	IVA en compras	1.304.96	10.874.68
	Caja		
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000457872		
	-2-		
01/12/2013	Caja	105.06	
	Ventas		92.45
	IVA en ventas		12.61
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000376		
	-3-		
	Costo de Venta	99.00	
	Inventario de mercaderías		99.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-4-		
01/12/2013	Inventario de mercaderías	2.060.49	
	IVA en compras	280.91	
	Caja		2.341.40
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000000375		
01/12/2013	-5-		
	Inventario de mercadería	896.12	
	IVA en compras	122.20	
	Caja		1.018.32
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000046475		
	-6-		
01/12/2013	Caja	82.62	
	Ventas		72.71
	IVA en Ventas		9.91
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000377		
	-7-		
	Costo de Venta	74.56	
	Inventario de mercaderías		74.56
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-8-		
01/12/2013	Inventario de mercaderías	126.51	
	IVA en compras	17.25	
	Caja		143.76
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0088105		
	-9-		
01/12/2013	Caja	202.42	
	Ventas		178.13
	IVA en ventas		24.29
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000378		
	-10-		
	Costo de venta	190.72	
	Inventario de mercaderías		190.72
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-11-		
02/12/2013	Inventario de mercaderías	247.72	
	IVA en compras	33.78	
	Caja		281.50
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000000123		
	-12-		
02/12/2013	Inventario de mercaderías	99.44	
	IVA en compras	13.56	
	Caja		113.00
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000022545		
	PASAN	15.527.04	15.527.04

	VIENEN	15.527.04	15.527.04
	-13-		
02/12/2013	Inventario de mercaderías	105.95	
	IVA en compras	14.48	
	Caja		120.40
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000001254		
	-14-		
02/12/2013	Caja	93.80	
	Ventas		82.54
	IVA en ventas		11.26
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000379		
	-15-		
	Costo de venta	88.40	
	Inventario de mercaderías		88.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-15-		
02/12/2013	Inventario de mercaderías	268.54	
	IVA en compras	36.66	
	Caja		305.50
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0100337		
	-16-		
02/12/2013	Caja	187.60	
	Ventas		165.09
	IVA en ventas		22.51
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000380		
	-17-		
	Costo de venta	176.80	
	Inventario de mercaderías		176.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-18-		
02/12/2013	Caja	140.70	
	Ventas		123.82
	IVA en ventas		16.88
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000381		
	-19-		
	Costo de venta	132.60	
	Inventario de mercaderías		132.60
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex.		
	-20-		
02/12/2013	Inventario de mercaderías	603.24	
	IVA en compras	82.26	
	Caja		685.50
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001846254		
	-21-		
02/12/2013	Caja	140.70	
	Ventas		123.82
	IVA en ventas		16.88
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000385		
	-22-		
	Costo de venta	132.60	
	Inventario de mercaderías		132.60
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-23-		
	PASAN	16.684.17	16.684.17

	VIENEN	16.684.17	16.684.17
	-23-		
02/12/2013	Caja	35.38	
	Ventas		31.15
	IVA en ventas		4.23
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000386		
	-24-		
	Costo de venta	34.68	
	Inventario de mercaderías		34.68
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-25-		
	Inventario de mercaderías	132.86	
	IVA en compras	18.12	
	Caja		150.98
03/12/2013	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001145852		
	-26-		
	Caja	93.80	
	Ventas		82.54
	IVA en ventas		11.26
03/12/2013	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000384		
	-27-		
	Costo de venta	88.40	
	Inventario de mercaderías		88.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-28-		
03/12/2013	Caja	248.34	
	Ventas		218.54
	IVA en ventas		29.80
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000387		
	-27-		
	Costo de venta	233.44	
	Inventario de mercaderías		233.44
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-28-		
03/12/2013	Caja	318.67	
	Ventas		280.43
	IVA en ventas		38.24
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000388		
	-29-		
	Costo de venta	290.96	
	Inventario de mercaderías		290.96
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-30-		
03/12/2013	Caja	18.95	
	Ventas		16.68
			2.27
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000392		
	-29-		
	Costo de venta	18.55	
	Inventario de mercaderías		18.55
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-30-		
04/12/2013	Caja	529.20	
	Ventas		465.70
	IVA en ventas		63.50
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000393		
	PASAN	18.745.52	18.745.52

	VIENEN	18.745.52	18.745.52
	-29-		
	Costo de venta	483.50	
	Inventario de mercaderías		483.50
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-30-		
04/12/2013	Caja	31.40	
	Ventas		27.63
	IVA en ventas		3.77
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000376		
	-31-		
	Costo de venta	29.60	
	Inventario de mercaderías		29.60
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-32-		
04/12/2013	Caja	348.26	
	Ventas		306.47
	IVA en ventas		41.79
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N°000000395		
	-33-	334.50	
	Costo de venta		334.50
	Inventario de mercaderías		
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-34-		
	Caja	188.25	
	Ventas		165.66
	IVA en ventas		22.59
04/12/2013	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000396		
	-35-		
	Costo de venta	180.45	
	Inventario de mercaderías		180.45
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-37-		
04/12/2013	Caja	103.83	
	Ventas		91.37
	IVA en ventas		12.46
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000397		
	-38-		
	Costo de venta	96.50	
	Inventario de mercaderías		96.50
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-39-		
04/12/2013	Caja	24.76	
	Ventas		21.79
	IVA en ventas		2.97
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000398		
	-40-		
	Costo de venta	23.00	
	Inventario de mercaderías		23.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	PASAN	20.589.57	20.589.57

	VIENEN	20.589.57	20.589.57
04/12/2013	-41-	4.841.09	
	Inventario de mercaderías	660.15	
	IVA en compras		5.501.24
	Caja		
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000000399		
05/12/2013	Caja	93.80	
	Ventas		82.54
	IVA en ventas		11.26
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000400		
	-43-		
	Costo de venta	88.40	
	Inventario de mercaderías		88.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-44-		
05/12/2015	Caja	197.83	
	Ventas		174.09
	IVA en ventas		23.74
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000340		
	-45-		
	Costo de venta	185.33	
	Inventario de mercaderías		185.33
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-46-		
05/12/2013	Inventario de mercaderías	390.76	
	IVA en compras	53.29	
	Caja		444.05
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001846113		
	-47-		
05/12/2013	Caja	236.95	
	Ventas		208.52
	IVA en ventas		28.43
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000401		
	-46-		
	Costo de venta	223.75	
	Inventario de mercaderías		223.75
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-48-		
06/12/2013	Inventario de mercaderías	60.70	
	IVA en compras	8.28	
	Caja		68.98
	Ref. Para registrar compras, según factura N°001145771		
	-49-		
06/12/2013	Inventario de mercaderías	1.120.21	
	IVA en compras	152.75	
	Caja		1.272.96
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000457895		
	-50-		
06/12/2013	Caja	236.74	
	Ventas		208.33
	IVA en ventas		28.41
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000402		
	PASAN	29.139.60	20.139.60

	VIENEN	29.139.60	29.139.60
	-51-		
	Costo de venta	225.50	
	Inventario de mercaderías		225.50
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-52-		
08/12/2013	Caja	197.93	
	Ventas		224.92
	IVA en ventas		26.99
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000403		
	-51-		
	Costo de venta	212.50	
	Inventario de mercaderías		212.50
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-52-		
08/12/2013	Inventario de mercaderías	2.345.82	
	IVA en compras	319.89	
	Caja		2.665.71
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465791		
	-53-		
08/12/2013	Inventario de mercaderías	557.17	
	IVA en compras	75.98	
	Caja		633.15
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000046578		
	-54-		
08/12/2013	Caja	59.67	
	Ventas		67.81
	IVA en ventas		8.14
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000404		
	-55-		
	Costo de venta	59.80	
	Inventario de mercaderías		59.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-56-		
08/12/2013	Caja	34.82	
	Ventas		30.66
	IVA en ventas		4.16
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000405		
	-57-		
	Costo de venta	31.20	
	Inventario de mercaderías		31.20
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-58-		
09/12/2013	Inventario de mercaderías	322.34	
	IVA en compras	43.96	
	Caja		366.30
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001846278		
	-59-		
09/12/2013	Caja	111.56	
	Ventas		97.68
	IVA en ventas		13.88
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000406		
	-60-		
	Costo de venta	104.30	
	Inventario de mercaderías		104.30
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	PASAN	33.842.04	33.842.04

	VIENEN	33.842.04	33.842.04
	-61-		
09/12/2013	Inventario de mercaderías	53.59	
	IVA en compras	7.31	
	Caja		60.90
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0100348		
	-62-		
09/12/2013	Caja	480.06	
	Ventas		422.45
	IVA en ventas		57.61
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000407		
	-63-		
	Costo de venta	434.62	
	Inventario de mercaderías		434.62
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
10/12/2013	Caja	1.724.04	
	Ventas		1.724.04
	IVA en ventas		
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000408		
	-65-		
	Costo de venta	1.604.02	
	Inventario de mercaderías		1.397.14
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		266.88
	-66-		
10/12/2013	Inventario de mercaderías	1.089.88	
	IVA en compras	148.51	
	Caja		1.237.6
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465801		
	-67-		
10/12/2013	Caja	196.33	
	Ventas		172.77
	IVA en ventas		23.56
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000409		
	-68-		
	Costo de venta	183.83	
	Inventario de mercaderías		183.83
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
11/12/2013	-69-		
	Caja	91.54	
	Ventas		80.56
	IVA en ventas		10.98
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000410		
	-70-		
	Costo de venta	84.04	
	Inventario de mercaderías		84.04
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-71-		
11/12/2013	Caja	902.86	
	Ventas		794.52
	IVA en ventas		108.34
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000413		
	-72-		
	Costo de venta	847.97	
	Inventario de mercaderías		847.97
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	PASAN	41.690.64	41.690.64

	VIENEN	41.690.64	41.690.64
	-73-		
12/12/2013	Inventario de mercaderías	1.119.88	
	IVA en compras		
	Caja		985.49
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000004812		134.39
	-74-		
12/12/2013	Caja	1.759.86	
	Ventas		1.759.86
	IVA en ventas		211.18
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000412		
	-75-		
	Costo de venta	1.645.45	
	Inventario de mercaderías		1.645.45
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-76-		
13/12/2013	Inventario de mercaderías	3.075.20	
	IVA en compras	369.02	
	Caja		3.075.20
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465811		
	-77-		
13/12/2013	Caja	922.91	
	Ventas		812.16
	IVA en ventas		110.75
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000413		
	-78-		
	Costo de venta	864.65	
	Inventario de mercaderías		864.65
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
13/12/2013	-79-		
	Caja	2.082.36	
	Ventas		2.082.36
	IVA en ventas		
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000414		
	-80-		
	Costo de venta	1.922.54	
	Inventario de mercaderías		1.922.54
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-81-		
15/12/2013	Inventario de mercaderías	1.334.50	
	IVA en compras		
	Caja		1.334.50
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465815		
	-82-		
15/12/2013	Caja	26.64	
	Ventas		23.44
	IVA en ventas		3.20
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000415		
	-83-		
	Costo de venta	22.89	
	Inventario de mercaderías		22.89
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	PASAN	56.836.54	56.836.54

	VIENEN	56.836.54	56.836.54
	-84-		
15/12/2013	Inventario de mercaderías	118.89	
	IVA en compras	16.21	
	Caja		135.10
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0088105		
	-85-		
15/12/2013	Caja	144.98	
	Ventas		131.98
	IVA en ventas		13.80
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000416		
	-86-		
	Costo de venta	135.68	
	Inventario de mercaderías		135.68
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-87-		
16/12/2013	Caja	62.84	
	Ventas		55.30
	IVA en ventas		7.54
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000417		
	-88-		
	Costo de venta	59.59	
	Inventario de mercaderías		59.59
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-89-		
16/12/2013	Inventario de mercaderías	141.33	
	IVA en compras	19.27	
	Caja		160.60
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001846545		
	-90-		
16/12/2013	Caja	1.876.00	
	Ventas		1.876.00
	IVA en ventas		
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000418		
	-91-		
	Costo de venta	1.763.20	
	Inventario de mercaderías		1.763.20
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-92-		
16/12/2013	Inventario de mercaderías	146.08	
	IVA en compras	19.92	
	Caja		166.00
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 010035		
	-93-		
16/12/2013	Caja	2.224.60	
	Ventas		1.957.65
	IVA en ventas		266.95
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000419		
	-94-		
	Costo de venta	2.079.40	
	Inventario de mercaderías		2.079.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-95-		
17/12/2013	Inventario de mercaderías	899.29	
	IVA en compras	122.63	
	Caja		1.021.92
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465836		
	PASAN	66.666.45	66.666.45

	VIENEN	66.666.45	66.666.45
	-96-		
17/12/2013	Caja	1.437.29	
	Ventas		1.264.82
	IVA en ventas		172.47
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000420		
	-97-		
	Costo de venta	1.348.09	
	Inventario de mercaderías		1.348.09
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-98-		
17/12/2013	Inventario de mercaderías	161.08	
	IVA en compras	21.96	
	Caja		183.04
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000001190		
	-99-		
17/12/2013	Caja	2.440.70	
	Ventas		2.147.82
	IVA en ventas		292.88
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000421		
	-100-		
	Costo de venta	2.284.70	
	Inventario de mercaderías		2.284.70
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-101-		
19/12/2013	Inventario de mercaderías	2.492.86	
	IVA en compras	339.94	
	Caja		2.832.80
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465837		
	-102-		
19/12/2013	Caja	1.692.89	
	Ventas		1.497.30
	IVA en ventas		195.59
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000422		
	-103-		
	Costo de venta	1.588.89	
	Inventario de mercaderías		1.588.89
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
19/12/2013	-104-		
	Caja	45.69	
	Ventas		40.21
	IVA en ventas		5.48
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000423		
	-105-		
	Costo de venta	42.69	
	Inventario de mercaderías		42.69
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
20/12/2013	-106-		
	Inventario de mercaderías	26.71	
	IVA en compras	3.64	
	Caja		30.35
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001145968		
	PASAN	80.593.58	80.593.58

	VIENEN	80.593.58	80.593.58
	-107-		
20/12/2013	Caja	938.00	
	Ventas		825.44
	IVA en ventas		112.56
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000424		
	-108-		
	Costo de venta	884.00	
	Inventario de mercaderías		884.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
20/12/2013	-109-		
	Caja	422.10	
	Ventas		371.45
	IVA en ventas		50.65
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000425		
	-110-		
	Costo de venta	404.10	
	Inventario de mercaderías		404.10
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
20/12/2013	-111-		
	Caja	123.07	
	Ventas		108.30
	IVA en ventas		14.77
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000426		
	-112-		
	Costo de venta	116.18	
	Inventario de mercaderías		116.18
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-113-		
22/12/2013	Caja	328.30	
	Ventas		288.90
	IVA en ventas		39.40
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000427		
	-114-		
	Costo de venta	316.55	
	Inventario de mercaderías		316.55
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-115-		
22/12/2013	Inventario de mercaderías	3.454.81	
	IVA en compras	471.11	
	Caja		3.925.92
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000000123		
	-116-		
22/12/2013	Inventario de mercaderías	267.17	
	IVA en compras	36.43	
	Caja		303.60
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000004664		
	-117-		
22/12/2013	Caja	375.20	
	Ventas		330.18
	IVA en ventas		45.02
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000428		
	PASAN	88.259.49	88.259.49

	VIENEN	88.259.49	88.259.49
	-118-		
	Costo de venta	257.84	
	Inventario de mercaderías		257.84
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
22/12/2013	-119-		
	Caja	201.96	
	Ventas		177.72
	IVA en ventas		24.24
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000429		
	-120-		
	Costo de venta	190.21	
	Inventario de mercaderías		190.21
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
22/12/2013	-121-		
	Caja	286.66	
	Ventas		252.26
	IVA en ventas		34.40
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000430		
	-122-		
	Costo de venta	270.21	
	Inventario de mercaderías		270.21
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-123-		
23/12/2013	Caja	168.86	
	Ventas		148.60
	IVA en ventas		20.56
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000431		
	-124-		
	Costo de venta	159.21	
	Inventario de mercaderías		159.21
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-125-		
23/12/2013	Inventario de mercaderías	143.44	
	IVA en compras	19.56	
	Caja		163.00
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001846645		
	-126-		
23/12/2013	Caja	225.34	
	Ventas		198.30
	IVA en ventas		27.04
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000432		
	-127-		
	Costo de venta	213.89	
	Inventario de mercaderías		213.89
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-128-		
23/12/2013	Caja	902.82	
	Ventas		794.48
	IVA en ventas		108.34
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000433		
	PASAN	91.299.49	91.299.49

	VIENEN	91.299.49	91.299.49
	-129-		
	Costo de venta	843.57	
	Inventario de mercaderías		843.57
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
24/12/2013	-130-		
	Caja	207.34	
	Ventas		182.46
	IVA en ventas		24.88
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000434		
	-131-		
	Costo de venta	191.34	
	Inventario de mercaderías		191.34
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-132-		
24/12/2013	Inventario de mercaderías	7.468.03	
	IVA en compras	1.018.37	
	Caja		8.486.40
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465958		
	-133-		
24/12/2015	Caja	609.70	
	Ventas		536.54
	IVA en ventas		73.16
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000435		
	-134-		
	Costo de venta	574.60	
	Inventario de mercaderías		574.60
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-135-		
24/12/2013	Caja	562.80	
	Ventas		495.26
	IVA en ventas		67.54
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000436		
	-136-		
	Costo de venta	530.40	
	Inventario de mercaderías		530.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-137-		
26/12/2013	Caja	69.32	
	Ventas		61.00
	IVA en ventas		8.32
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000437		
	-138-		
	Costo de venta	64.57	
	Inventario de mercaderías		64.57
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-139-		
26/12/2013	Caja	788.30	
	Ventas		693.70
	IVA en ventas		94.60
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000438		
	PASAN	95.741.43	95.741.43

	VIENEN	95.741.43	95.741.43
	-140-		
	Costo de venta	758.55	
	Inventario de mercaderías		758.55
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-141-		
26/12/2013	Caja	862.96	
	Ventas		759.40
	IVA en ventas		103.56
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000439		
	-142-		
	Costo de venta	803.36	
	Inventario de mercaderías		803.36
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-143-		
26/12/2013	Inventario de mercaderías	71.23	
	IVA en compras	9.71	
	Caja		80.94
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000001301		
26/12/2013	-144-		
	Caja	741.40	
	Ventas		652.43
	IVA en ventas		88.97
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000440		
	-145-		
	Costo de venta	688.40	
	Inventario de mercaderías		688.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-146-		
27/12/2013	Inventario de mercaderías	46.73	
	IVA en compras	6.37	
	Caja		53.10
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 001146524		
	-147-		
27/12/2013	Caja	1.500.80	
	Ventas		1.320.70
	IVA en ventas		180.10
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000441		
	-148-		
	Costo de venta	1.414.00	
	Inventario de mercaderías		1.414.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-149-		
27/12/2013	Inventario de mercaderías	1.203.49	
	IVA en compras	164.11	
	Caja		1.367.60
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000464966		
	-150-		
27/12/2013	Caja	2.686.70	
	Ventas		2.364.30
	IVA en ventas		322.40
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000442		
	PASAN	106.699.24	106.699.24

	VIENEN	106.699.24	106.699.24
	-151-		
	Costo de venta	2.407.07	
	Inventario de mercaderías		2.407.07
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-152-		
28/12/2013	Caja	1.219.40	
	Ventas		1.073.72
	IVA en ventas		146.33
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000443		
	-153-		
	Costo de venta	1.149.20	
	Inventario de mercaderías		1.149.20
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-154-		
28/12/2014	Caja	422.10	
	Ventas		371.45
	IVA en ventas		50.60
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000444		
	-155-		
	Costo de venta	397.80	
	Inventario de mercaderías		397.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-156-		
28/12/2013	Caja	422.10	
	Ventas		371.45
	IVA en ventas		50.65
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000445		
	-157-		
	Costo de venta	397.80	
	Inventario de mercaderías		397.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-158-		
28/12/2013	Caja	187.60	
	Ventas		165.09
	IVA en ventas		22.51
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000446		
	-159-		
	Costo de venta	176.80	
	Inventario de mercaderías		176.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
29/12/2013	-160-		
	Inventario de mercaderías	6.052.46	
	IVA en compras	825.34	
	Caja		6.877.80
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465971		
29/12/2013	-161-		
	Caja	187.60	
	Ventas		165.09
	IVA en ventas		22.51
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000447		
	PASAN	118.526.52	118.526.52

	VIENEN	118.526.52	118.526.52
	-162-		
	Costo de venta	176.80	
	Inventario de mercaderías		176.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-163-		
29/12/2013	Inventario de mercaderías	268.88	
	IVA en compras	36.67	
	Caja		305.55
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 0000046475		
29/12/2013	-164-		
	Inventario de mercaderías	2.333.76	
	IVA en compras	318.24	
	Caja		2.652.00
	Ref. Para registrar compras, según factura N° 000465975		
	-165-		
29/12/2013	Caja	1.031.80	
	Ventas		907.88
	IVA en ventas		123.82
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000448		
	-166-		
	Costo de venta	972.40	
	Inventario de mercaderías		972.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-167-		
29/12/2013	Caja	375.20	
	Ventas		330.18
	IVA en ventas		45.02
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000449		
	-168-		
	Costo de venta	353.60	
	Inventario de mercaderías		353.60
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-169-		
29/12/2013	Caja	234.50	
	Ventas		206.36
	IVA en ventas		28.14
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000450		
	-170-		
	Costo de venta	221.00	
	Inventario de mercaderías		221.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-171-		
30/12/2013	Caja	328.30	
	Ventas		288.90
	IVA en ventas		39.40
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000451		
	-172-		
	Costo de venta	309.40	
	Inventario de mercaderías		309.40
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	PASAN	130.857.91.	130.857.91

	VIENEN	130.857.91	130.857.91
	-173-		
30/12/2013	Caja	469.00	
	Ventas		412.72
	IVA en ventas		56.28
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000452		
	-174-		
	Costo de venta	442.00	
	Inventario de mercaderías		442.00
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-175-		
30/12/2013	Caja	422.10	
	Ventas		371.45
	IVA en ventas		50.65
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000453		
	-176-		
	Costo de venta	397.80	
	Inventario de mercaderías		397.80
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	-177-		
31/12/2013	Caja	723.40	
	Ventas		723.40
	IVA en ventas		86.81
	Ref. Para registrar venta al precio de venta, según factura N° 000000454		
	-178-		
	Costo de venta	645.70	
	Inventario de mercaderías		645.70
	Ref. Para registrar venta al precio de costo, según Kardex		
	TOTAL	133.957.91	133.957.91

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

La Instalación del sistema contable comercial Fénix permitió tener una mejor organización administrativa para la toma de decisiones que se presentan en el Depósito de Colas y cervezas Barcelona.

La integración de sistema Fénix a la administración del Depósito Barcelona nos permitió mejorar la toma de decisiones como por ejemplo , en adquisiciones de artículos créditos a los clientes, movimientos de inventarios, precios, el stock.

El módulo de inventarios permite establecer precios en los artículos, también nos ofrece la posibilidad de tener inventarios físicos, controla los movimientos de artículos que tienen cada producto ya se sean diario.

Recomendaciones

Utilizar el sistema contable comercial Fénix ya que es un software confiable, reconocido por las grandes empresas, además cuenta con una gama de complementos que se acoplan a las necesidades de cada empresa.

Es necesario incorporar un sistema contable a las empresas ya que nos facilita organizar todos nuestros productos de manera confiable y realizar facturaciones que van de acorde con las exigencias de ley.

Se recomienda al propietario utilizar de la manera mas eficiente la informacion que otorga el sistema Fenix, en cuanto al control de inventarios ya podemos saber los saldo de los diferentes artiulos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros

- BATEMAN, Thomas S y SCOTT, A Snell. 2009. *Administración*. Mexicana D.F. Octava Edición. ISBN: 97-970-10-72-79-0 pág. 690.
- BRAVO, Mercedes. 2011. *Contabilidad General*. Ecuador. Editora Escobra. Décima Edición. ISBN 978-9942-01-071-1 pág. 37.
- CATÁCORA, F. 1 2008 *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Caracas Venezuela. Editorial McGraw/Hill. pág.21.
- CHIAVENATO, Idalberto. 2011. *Administración*. Colombia. Tercera Edición. ISBN: 85-346-1078-9 pág. 415.
- Codera, J. M. 2009. *Contabilidad Básica*. Madrid. Segunda Edición Editorial Pirámide. ISBN 880 – 4177 – 23 – 8. pág.392.
- ESPEJO, Lupe. 2007. *Contabilidad General*. Loja-Ecuador. Primera Edición. ISBN-978-9978-09-980-3. pág. 484.
- FIERRO, Ángel. 2012. *Contabilidad General* .Cuarta Edición. pág. 36.
- HERNANDEZ y Rodríguez, Sergio.*Introducción a la Administración*. McGraw–Hill. México. 1994.

- HERNANDEZ y Rodríguez, Sergio, y MARTINEZ. Alejandro. 2011. *Fundamentos de gestión empresarial*. México. Edición McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA. ISBN: 978- 607- 15-0616-0, pág. 264.
- KOONTZ, Harold, WEIBRICH, Heinz y CANNICE, Mark. 2012. *Administración*. México D.F. Décimo Cuarta Edición. McGRAW-HILL/ INTERAMERICANA. ISBN 978-607-15-0759-4 pág.720.
- MANTILLA, Samuel. 2009. *Auditoría del control interno*. Bogotá. Segunda Edición. Ecoe Ediciones. ISBN 978-958-648-606-4. pág. 457.
- RAMÍREZ, Alejandro, 2008. *Contabilidad Comercial*. Colombia. Quinta Edición. Editorial McGRAW-HILL. pág. 13
- RINCÓN, Carlos. 2008. *Contabilidad General para el siglo XXI*. Colombia. ECOE Ediciones. Pág. 10.
- SCHERMERHORN, John. 2005. *Administración*. México. Editorial Limusa S.A de CV. ISBN 96-18-5913-8. pág. 620.
- SCOTT, Besley y BRIGHAM, Eugene. 2008. *Fundamentos de Administración Financiera*. México D.F. Décimo Cuarta Edición. ISBN – 13: 978-970-830-014. pág. 819.
- VAN HORNE, C James y WACHOWICZ, JR., John. 2010 *Fundamentos de Administración Financiera*. México D.F. Editorial Pearson Educación. Décimo Tercera Edición. ISBN 978-607-442-948-0 pag.744.

- ZAPATA, Pedro. 2011. *Contabilidad General* COPYRIGHT Séptima Edición. ISBN 978-958-41-0420-5 pág. 512.

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de Instrumento a Aplicarse en la entrevista al Gerente Propietario.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Proyecto de investigación titulado

“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO 2013”.

Con el objeto de conocer de forma directa los problemas administrativos y contables que presenta el Depósito de colas y cerveza Barcelona del Cantón La Maná, es necesario recopilar información de fuente primaria.

Me responsabilizo a guardar absoluta reserva a las respuestas que nos brinde en la entrevista, expresando de antemano mi reconocimiento sincero por su invaluable apoyo para el éxito en este proceso de investigación científica.

1.- ¿La empresa se encuentra legalmente constituida?

.....
.....

2.- ¿Considera Ud. Que la entidad cuenta con un control de inventario adecuado?

.....
.....

3.- ¿Tiene dificultades en el momento de la toma de decisiones, debido a la falta de información?

.....
.....

4.- ¿A su criterio que es para Ud. Sistema Contable?

.....
.....

5.- ¿El Déposito Barcelona cuenta con un Sistema Contable?

.....
.....

6.- ¿Ha percibido problemas por no aplicar el sistema contable comercial en la entidad?

.....
.....

7.- ¿Cree Usted que es importante poseer un Sistema Contable?

.....
.....

8.- ¿Considera Ud. que la Implementación de un Sistema Contable Comercial en la empresa, es urgente y de vital importancia?

.....
.....

Muchas gracias por su colaboración

Anexo 2 .Modelo de Instrumento a Aplicarse la entrevista al Administrador

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

Proyecto de investigación titulado

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE
COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS
BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO
2013”.**

Con el objeto de conocer de forma directa los problemas administrativos y contables que presenta el Depósito de colas y cerveza Barcelona del Cantón La Maná, es necesario recopilar información de fuente primaria.

Me responsabilizo a guardar absoluta reserva a las respuestas que nos brinde en la entrevista, expresando de antemano mi reconocimiento sincero por su invaluable apoyo para el éxito en este proceso de investigación científica.

1) ¿El depósito Barcelona cuenta con un sistema contable?

.....
.....

2)¿Ha percibido problemas por no aplicar el sistema contable comercial en la entidad?

.....
.....

3)¿Cómo controla la mercadería?

.....
.....

4)¿Conoce usted que sistema es el adecuado controla el ingreso y salida de mercaderías?

.....
.....

5)¿Sabía usted que un sistema contable facilita el manejo óptimo de las mercaderías?

.....
.....

6) ¿Usted cómo controla los inventarios del Déposito?

.....
.....

7) ¿Está de acuerdo que se implemente un sistema contable comercial al Déposito de Colas y Cervezas Barcelona?

.....
.....

Muchas gracias por su colaboración.

Anexo 3. Modelo de Instrumento a Aplicarse en la encuesta a los Empleados.

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

Proyecto de investigación titulado

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE
COMERCIAL PARA EL DEPÓSITO DE COLAS Y CERVEZAS
BARCELONA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, AÑO
2013”.**

Para efectos de la realización de esta investigación se requiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el trabajo a realizarse. Por tal razón le agradecemos se digne contestar el siguiente cuestionario.

1.- ¿Qué tiempo tiene Ud. laborando en el Depósito Barcelona?

- De 1 a 2 Años
- De 2 a 4 Años
- De 4 a 6 años en adelante

2. ¿Qué tipo de productos comercializa en el Depósito Barcelona?

- Venta de bebidas alcohólicas
- Venta de bebidas no alcohólicas
- Otros

Pregunta 3 ¿Cree Ud. Que el depósito Barcelona cuenta con la estructura adecuada para la recepción y almacenamiento de los productos?

Si

No

Pregunta 4 ¿Considera Ud. que los registros que lleva el Depósito Barcelona en cuanto a sus inventarios son los adecuados?

Totalmente

Parcialmente

Ninguno

Pregunta 5 ¿Considera Ud. que el Depósito Barcelona cuenta con un control de inventario para lograr un pago adecuado?

Si

No

Pregunta 6 ¿Conoce Ud. Si el Depósito Barcelona cuenta con un sistema contable?

Si

No

Pregunta 7 ¿Cree Ud. que es necesario que el Depósito Barcelona cuente con un sistema contable.

Si

No

Pregunta 8 ¿Cree Ud. que obtendrán beneficios como empleado con la implementación de un sistema contable?

Si

No

Pregunta 9 ¿Cuál de las siguientes recomendaciones le daría a la empresa?

Incrementar la mercadería

Implementación de un sistema contable comercial

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN SU OPINIÓN ES IMPORTANTE
PARA NOSOTROS.**