



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE INGENIERÍA CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA
RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL
EJERCICIO ECONOMICO 2017”**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del título en Ingeniería en
Contabilidad y Auditoría.

Autora:

Sagal Heredia Verónica Gabriela

Tutora:

Dra. Mca. Panchi Mayo Viviana Pastora

LATACUNGA – ECUADOR
AGOSTO 2018

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

“Yo Verónica Gabriela Sagal Heredia declaro ser la autora del presente proyecto de investigación: LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2017, siendo la Dra. Mcs. Viviana Pastora Panchi Mayo tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.”

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

.....

Verónica Gabriela Sagal Heredia

C.I. 0502910250

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título: **“LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2017”**, de SAGAL HEREDIA VERÓNICA GABRIELA, de la carrera CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, 15 de agosto de 2018

El Tutor

Firma

Dra. Mca. Panchi Mayo Viviana Pastora

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, 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; por cuanto, la postulante: Verónica Gabriela Sagal Heredia con el título de Proyecto de Investigación: **LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2017** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

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

Latacunga, Agosto 2018

Para constancia firman:

Lector 1 (Presidente)
Nombre:
CC:

Lector 2
Nombre:
CC:

Lector 3
Nombre:
CC:

AGRADECIMIENTO

A mi madre como muestra de mi gratitud al sacrificio y apoyo concedido constantemente en todos los años de estudio, a mis hermanos por estar junto a mí.

De igual manera a mis profesores de la Universidad quienes han impartido sus conocimientos para el desarrollo de esta investigación.

A todo el personal de la empresa COLREST S. A., quienes colaboraron con la información necesaria.

Verónica Sagal Heredia

DEDICATORIA

A mi hija por quien cada día tienen sentido y saber que le amo más que a mi propia vida ha sido mi fortaleza para buscar un mejor futuro, a ella, mi esperanza y mi alegría.

A mi pareja por ser el gran apoyo a que culmine este trabajo investigativo, por la paciencia y la ayuda incondicional otorgada.

A Dios por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado a uno de los momentos tan importantes de mi formación personal.

A mi madre por su paciencia bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor, gracias por estar siempre a mi lado apoyándome en todas mis decisiones.

Verónica Sagal Heredia

UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**FACULTAS DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.**

TITULO: “LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2017”

Autora: Sagal Heredia Verónica Gabriela

RESUMEN

La presente investigación se realizó para analizar la incidencia de control de inventarios en la empresa COLRESTA S.A. durante el ejercicio económico 2017, y su incidencia que esta tiene en la rentabilidad empresarial. Es por tal razón que el control de inventarios constituye la esencia de la empresa es decir el núcleo de la misma debido al impacto que puede ocasionar dentro y fuera de ella pues con un control adecuado se lograra reducir riesgos.

Se desarrolló la investigación conociendo la empresa COLREST S.A., para analizar las variables de estudio: La incidencia del control de inventarios y rentabilidad. La metodología a utilizar fue el método deductivo y exploratorio, pues se tomó el conocimiento general de las variables para deducir que sucedió en la empresa; para la investigación se tomó la información contenida en documentos e informes financieros al acudir al sitio donde suceden los hechos, por tanto el tipo de investigación fue documental y de campo de la misma manera se guio por medio del modelo COSO I

Contar con un adecuado control interno de inventarios, puesto que la empresa obtendrá inventarios idóneos y útiles que ayuden a incrementar la rentabilidad en función de los beneficios obtenidos, en el ejercicio económico. Los resultados obtenidos en la investigación se lograron a través de técnicas y de trabajo de campo que permitió realizar un análisis sobre la realidad de la empresa. La información se obtuvo del personal que labora en la empresa en donde se determinó si los procesos que se desarrollan en el área de bodega son los adecuados y correctos para el control de mercadería, se aplicó encuestas al personal de COLREST S.A, de acuerdo con su relación con el objeto de estudio. La información y su análisis respectivo permitieron elaborar las conclusiones y las recomendaciones.

Palabras clave: Incidencia de Inventarios, Rentabilidad

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
FACULTY OF ADMINISTRATIVE

THE INCIDENCE OF INVENTORY CONTROL IN PROFITABILITY IN THE
COMPANY COLREST S.A DURING THE ECONOMIC PERIOD 2017

ABSTRACT

The present research work was carried out to analyze the incidence of inventory control in the company COLRESTA S.A. during the fiscal year 2017, and its impact on corporate profitability. It is for this reason that inventory control is the essence of the company, that is to say, the company's core due to the impact it can cause inside and outside of it because with proper control it will be possible to reduce risks.

The research work was developed in the company COLREST S.A., analyzing the variables of study: The incidence of inventory control and profitability. The methodology used was the deductive and exploratory method, the general knowledge of variables was taken to deduce what happened in the company; the whole data information in documents and financial reports was taken where the events took place, therefore the type of research was documentary and field in the same way it was guided by the COSO I model. Have an adequate internal inventory control will help the company to obtain suitable and useful inventories for increasing profitability based on the benefits obtained during the fiscal year. The results obtained in the research will be achieved through techniques and field work that will allow an analysis about the reality in the company. The information is obtained from the personnel that works in the company where it will be determined if the processes developed in the warehouse area are adequate and correct to control the merchandise, surveys and interviews were applied to COLREST SA personnel, in accordance with its relation to the object of study. The information and its respective analysis let us to draw conclusions and recommendations.

Key words: Incidence of Inventories, Profitability

INDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL.....	11
2. Resumen DEL PROYECTO.....	12
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	13
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	14
4.1 Beneficiarios directos	14
4.2 Beneficiarios indirectos	14
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
5.1 Planteamiento del Problema	14
5.2 Delimitación del Problema.	16
5.2.1 Limitación Espacial.	16
5.2.2 Limitación Temporal	16
6. OBJETIVOS	16
6.1 General.....	16
6.2 Específicos	16
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS	16
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	17
8.1 INVENTARIOS	17
8.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2	18
8.2.1 Inventarios.....	18
8.2.2 Alcance.-Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:	18
8.2.3. Definiciones.....	19
8.3 RENTABILIDAD	21
8.3.1 Definición.....	21
8.3.2 Tipos de rentabilidad	21
8.3.2.1 Rentabilidad Económica	22
8.3.2.2 Rentabilidad Financiera	22

	10
8.3.3 Razones Financieras.	23
8.3.1 Indicadores de rentabilidad	23
8.4 COSO I	25
8.4.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN MODELO COSO	25
8.4.1.1 AMBIENTE DE CONTROL	26
9. PREGUNTAS CIENTIFICAS.....	31
10. METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL	31
11. ANÁLISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS	32
12. IMPACTOS	33
13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO.....	34
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	35
14.1. CONCLUSIONES.....	35
14.2 RECOMENDACIONES.....	35
15. BIBLIOGRFia.	35
16. ANEXOS.....	38
ANALISIS DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COLREST S.A	52
Margen de Utilidad Bruta	52
Interpretación:	52
Margen de Utilidad Neta	52
Interpretación:	53
Margen de Utilidad Operativa	53
Interpretación:	53
Rendimiento sobre los Activos	53
Interpretación:	54
Rendimiento sobre el Capital.....	54
Interpretación	54
Rendimiento sobre el Patrimonio	54

Interpretación:	55
Prueba Ácida.....	55
Interpretación:	55
Rotación del Inventario	55
Interpretación: veces	56
Duración del Inventario	56
Interpretación:	56
Valor Económico del Inventario	56
Interpretación:	57

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto

LA INCIDENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COLREST S.A DURANTE EL EJERCICIO ECONOMICO 2017

Fecha de inicio: Abril 2018

Fecha de finalización: Agosto 2018

Lugar de ejecución: Cantón Quito, Provincia Pichincha.

Facultad que auspicia: Facultad de Ciencias Administrativas.

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría.

Equipo de Trabajo:

Tutor de Titulación: Dra. Mca. Panchi Mayo Viviana Pastora.

Investigadora: Sagal Heredia Verónica Gabriela

Área de conocimiento:

- Contabilidad

Línea de conocimiento:

- Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

2. RESUMEN DEL PROYECTO

La presente investigación se realizó para analizar la incidencia de control de inventarios en la empresa COLRESTA S.A. durante el ejercicio económico 2017, y su incidencia que esta tiene en la rentabilidad empresarial. Es por tal razón que el control de inventarios constituye la esencia de la empresa es decir el núcleo de la misma debido al impacto que puede ocasionar dentro y fuera de ella pues con un control adecuado se lograra reducir riesgos.

Se desarrolló la investigación conociendo la empresa COLREST S.A., para analizar las variables de estudio: La incidencia del control de inventarios y rentabilidad. La metodología a utilizar fue el método deductivo y exploratorio, pues se tomó el conocimiento general de las variables para deducir que sucedió en la empresa; para la investigación se tomó la información contenida en documentos e informes financieros al acudir al sitio donde suceden los hechos,

por tanto el tipo de investigación fue documental y de campo de la misma manera se guio por medio del modelo COSO I

Contar con un adecuado control interno de inventarios, puesto que la empresa obtendrá inventarios idóneos y útiles que ayuden a incrementar la rentabilidad en función de los beneficios obtenidos, en el ejercicio económico. Los resultados obtenidos en la investigación se lograron a través de técnicas y de trabajo de campo que permitió realizar un análisis sobre la realidad de la empresa. La información se obtuvo del personal que labora en la empresa en donde se determinó si los procesos que se desarrollan en el área de bodega son los adecuados y correctos para el control de mercadería, se aplicó encuestas al personal de COLREST S.A, de acuerdo con su relación con el objeto de estudio. La información y su análisis respectivo permitieron elaborar las conclusiones y las recomendaciones.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente estudio nació del interés de analizar a la problemática contable sobre el sistema de control de inventarios en la empresa COLREST S.A., pues en el entorno competitivo en el que se encuentra el país, es necesario que las empresas comercializadoras de alimentos mantengan una contabilidad fiable. Para ello se aplicará conocimientos de contabilidad y otros conceptos que la investigadora ha adquirido en el proceso de formación académica.

Uno de los propósitos de la investigación fue identificar los procesos de adquisición y control de inventarios puesto que la empresa no cuenta con un espacio físico idóneo para el almacenaje de los productos, cuenta con pocas estanterías y en las mismas no contiene rotulación de productos, se verificó si el proceso de adquisición de mercadería es el correcto, y si realmente es el adecuado para la misma.

Las empresas comercializadoras de alimentos tienen falencias en el control de inventarios y COLREST S.A. no es la excepción. Esta investigación fue factible porque existió el interés de los socios por mejorar los procedimientos en la administración y control de sus inventarios, para lo cual se proporcionó la información contable y financiera requerida, así como la que se obtendrá por medio de las entrevistas y encuestas que se aplicarán a los empleados de la empresa.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

4.1 Beneficiarios directos

En la presente investigación los beneficiarios directos fueron la empresa COLREST S.A. ubicada en la ciudad de Quito.

4.2 Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos fueron el Departamento Contable de COLREST S.A., Bodega,

Además, los estudiantes y lectores de este proyecto de investigación como fuente de información y consulta.

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad en la empresa COLREST S.A. durante el período enero a diciembre 2017?

5.1 Planteamiento del Problema

Según la revista Ecuador infinito: en la actualidad, los restaurantes del Ecuador se ha convertido en el gran desarrollo gastronómico de la industria comercializadora se sustenta principalmente por factores socio-culturales y económicos los hábitos de consumo han cambiado con el tiempo, el comer fuera no obedece solo a una ocasión especial u otras situaciones de diversión o de negocios, sino que tiene relación directa con un cambio socio-cultural cada vez se preocupa más de disfrutar tiempos libres, en donde la oferta gastronómica se transformó en una alternativa interesante en donde se mezclan el relacionamiento social sobre la base histórica de un patrimonio cultural-gastronómico desarrollado con el tiempo. Por lo cual las empresas comercializadoras de alimentos son entidades de gran importancia en el mundo, pues esto ha permitido un desarrollo económico y social especialmente en los países en vías de desarrollo.

En el cantón Quito, existe gran afluencia de restaurantes de toda categoría puesto que desarrolla el turismo en dicha ciudad, ya que es considerada Patrimonio Cultural de la Humanidad, la capital de los ecuatorianos existen lugares de afluencia de gente en donde se distraen y conocen

costumbres y tradiciones existentes en el pasado, en todos estos sitios están posesionados restaurantes en donde cada uno ofrecen sus mejores comidas sean estas tradicionales o típicas,

Las empresas que se dedican a la comercialización de alimentos procesados se encuentran distribuidas por departamento con su labor respectiva, estas actividades que cada uno de los colaboradores realiza ayudan a que la entidad crezcan y se fortalezcan en el sector en donde se encuentra ubicada, debe existir un trabajo en equipo para que las acciones que desarrollen sean correctas y se vean reflejados con la satisfacción de los cliente, uno de estos departamentos es el contable y en este se despliega la bodega en donde se guardan y permanecen el inventario de mercadería.

En la empresa COLREST S.A. es una entidad cuya administración la emprendió los trabajadores desde el año 1986, está ubicada en la provincia de Pichincha en la ciudad Quito, la cual está obligada a llevar contabilidad, cuenta con el apoyo contable necesario y personal idóneo para el desarrollo de actividades, cuya misión es servir a la comunidad con alimentos procesados adecuados para el consumo humano.

Dicha empresa tiene un prestigio y posicionamiento en el mercado comercial con más de 30 años sirviendo a la comunidad, desde su local de inicio en la Amazonas y Colón, desde entonces Parrilladas Columbia Steak House, ha producido las mejores parrilladas y carnes de la ciudad, ahora en su moderno y propio local establecido en la Rábida y Colon en donde se seguirá hasta cuando el cliente se los permita, con el estilo y atención de calidad que se caracteriza.

El inadecuado sistema control de inventarios, ocasiona múltiples problemas y en especial para el crecimiento de la empresa, ya que no cuenta con un proceso adecuado de adquisición y almacenaje de mercadería, no existe un espacio físico idóneo en donde reposen los productos adquiridos que ocasiona que los productos se petrifiquen con mayor frecuencia de lo normal, no existe un control de productos que deberían ser procesados por su fecha caducidad y por ende desperdicios de dinero, existen pocas perchas para la colocación de mercadería y esta es colocada donde exista espacio y después desconocen de donde se encuentran los productos, además de la inadecuada rotulación, cuando el bodeguero tiene que salir por alguna eventualidad los colaboradores del área de procesamiento abren la bodega y cogen los productos que requieran sin un documento necesario que los respalde existiendo desperdicios

de mercadería. Esto se deriva del deficiente control de inventarios que mantiene la empresa, puesto que para ciertos productos no tienen tarjetas control.

5.2 Delimitación del Problema.

5.2.1 Limitación Espacial.

La investigación se realizó en la provincia de Pichincha en la cantón Quito, en la calles Rábida y Colón

5.2.2 Limitación Temporal

El presente proyecto está ligado al área contable en el periodo comprendido de enero a diciembre del 2017.

6. OBJETIVOS

6.1 General

Analizar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa COLREST S.A., durante el ejercicio económico 2017 para la toma de decisiones.

6.2 Específicos

- Estudiar la información teórica de del control de inventaros que mantiene la empresa COLREST S.A., mediante diferentes fuentes bibliográficas, para el sustento documental del proyecto.
- Evaluar los procesos internos del control de inventarios en la empresa COLREST S.A.; mediante el COSO I., para la verificación o mejoramiento del mismo.
- Analizar el control interno que incide en la rentabilidad en la empresa COLREST S.A., para la toma de decisiones.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Objetivo	Actividad	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad
-----------------	------------------	----------------------------------	------------------------------------

Estudiar la información teórica del control de inventarios que mantiene la empresa COLREST S.A., mediante diferentes fuentes bibliográficas, para el sustento documental del proyecto.	Recopilación de fuentes bibliográficas.	Obtener información para sustentar el marco teórico del proyecto.	Fichas Bibliográficas Fichas Nemotécnicas.
Evaluar los procesos internos del control de inventarios en la empresa COLREST S.A.; mediante el COSO I., para la verificación o mejoramiento del mismo.	Cuestionario de control interno	de Nivel de confianza de control interno	Cuestionario
Analizar el control interno que incide en la rentabilidad en la empresa COLREST S.A., para la toma de decisiones.	Recopilación de información de Administración y Bodega	de Obtener información del control interno	Información documental

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

El presente tema de investigación no se ha desarrollado con anterioridad en la entidad, lo que ocasionó que no exista un proceso de control de mercadería; en tal virtud, es propicia la oportunidad para contribuir con esta investigación que ayudará notablemente a la empresa.

8.1 INVENTARIOS

Zapata (2008), en su libro *Contabilidad General* indica que:

Inventario de mercaderías”, llamado también Almacén o Inventario. Esta cuenta estará en constante actividad, cada instante mostrará el valor del inventario final. El saldo denota el valor del inventario final en un momento dado. Si funciona adecuadamente el sistema de control interno, este saldo deberá coincidir con la presencia física de artículos en bodega y con la sumatoria de los saldos de las tarjetas auxiliares kardex. (p.106-107)

8.2 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2

8.2.1 Inventarios

Objetivo.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

8.2.2 Alcance.-Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 Contratos de Construcción)
- Los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura)

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

8.2.3. Definiciones

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Inventarios son activos:

- Para ser vendidos en el curso normal de la operación; son activos.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares.

Los métodos de evaluación más usados son:

- Método FIFO (en inglés) 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 se determina en este orden:

- Inventario inicial.
- Las compras realizadas y registradas en el orden en el que se efectuaron.

Lo importante en este método es que al momento de realizar una venta, se respete el orden de ingreso de los precios de los artículos comprados; por lo tanto, los primeros valores ingresados, son los primeros en salir.

- Método promedio ponderado: forma de valoración utilizado por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

El costo promedio se obtiene de la relación entre el valor de las existencias más las nuevas adquisiciones, dividida entre el número total de unidades.”

Según Warren (2005), considera que:

El costo de una mercancía es su precio de compra, menos cualquier descuento aplicable a la compra. Por lo regular, estos costos son la mayor parte del costo del inventario. No sólo es necesario determinar el costo del inventario, sino que también deben mantenerse controles internos adecuados del inventario. El control sobre el inventario debe empezar en cuanto se reciben los artículos. El responsable de bodega, debe llenar los informes de recepción foliados para iniciar la contabilización del inventario en los respectivos documentos kardex.

A fin de que los artículos recibidos sean los que realmente se pidieron, cada informe de recepción debe corresponder al pedido de compra original con el cual la compañía solicitó la mercancía. De igual manera, el precio con el que se solicitaron la mercadería, como aparece en el pedido de compra, debe compararse contra el precio que el proveedor asigna a los artículos, según se muestra en su factura.

Una vez que se han conciliado el informe, el pedido y la factura, la compañía debe registrar las mercancías y la cuenta por pagar en los registros contables.

Las mercancías, deben almacenarse en una bodega o en otra área de acceso restringido a la que se permita el paso sólo a empleados autorizados. Es frecuente que la comparación de los saldos contra niveles máximos y mínimos predeterminados permita solicitar oportunamente nueva mercancía y evitar que se ordene en exceso.

A fin de lograr la exactitud en la cantidad de existencias que se presenta en los estados financieros, las empresas comerciales deben tomar un inventario físico, es decir, contar las mercancías” (p. 355-356-366-367).

Además Villena (2004), precisa que “la falta de un control de inventarios se debe a un porcentaje de desconocimiento técnico y de segregación de funciones, se debe a que la institución no posee una reglamentación interna que defina claramente los procedimientos a seguir”. (p. 59)

Por otra parte Morales (2004), considera:

“El poseer un sistema de inventarios sea permanente o periódico ayudará a la empresa a establecer políticas sobre cómo se manejarán los inventarios, de la misma forma al poseer un método de valuación de los inventarios se podrá alcanzar consistencia en su aplicación, los métodos que cada empresa apliquen deberán estar justificados”. (p. 122)

Según Charles Horngren (2000), considera que:

Los buenos procedimientos de control de inventario requieren un conteo físico de cada una de las mercancías del inventario por lo menos anualmente, sin importar si se aplica el sistema periódico o el perpetuo. El conteo físico es un proceso arduo, lento y costoso. El inventario físico es tan importante para determinar las utilidades que, por lo regular, los auditores externos lo observan y confirman a su cliente la confiabilidad de la valuación respectiva. (p. 224)

8.3 RENTABILIDAD

8.3.1 Definición

Según Díaz (2012):

La remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. La rentabilidad “es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades.

En la empresa, la rentabilidad es el resultado favorable que ha obtenido al culminar un ejercicio contable en el cual ha puesto en juego todas sus capacidades y recursos para alcanzar una retribución, considerando la calidad y servicios que se brinden. Además se mide cuando los ingresos son mayores que los egresos, es decir los clientes generan ingresos netos por las ventas producidas, esto individualmente de los activos que posea la organización. (p. 52,53)

8.3.2 Tipos de rentabilidad

Sosa, y otros, 2016 manifiesta que:

Dependiendo la procedencia de los rubros a relacionar, la rentabilidad puede ser económica o financiera. Los tipos de rentabilidad aportan información al personal relacionado con la gestión financiera para conocer de forma concreta cuales son las utilidades obtenidas por parte de la organización, además que se establecerá si los ingresos o los egresos son mayores y que es lo que se tiene que ajustar a los procesos contables para lograr crecimiento financiero empresarial y se incremente la economía productiva.

8.3.2.1 Rentabilidad Económica

Sosa, y otros (2016) manifiesta que:

La rentabilidad económica “es el rendimiento promedio obtenido por todas las inversiones de la empresa. También se puede definir como la rentabilidad del activo, o el beneficio que estos han generado por cada euro invertido en la empresa. Es un indicador que refleja muy bien el desempeño económico de la empresa”.

Según el autor, esta rentabilidad se mide por la inversión que se realiza en montos monetarios, es decir que de acuerdo a lo invertido, los beneficios deben ser iguales o mayores, considerando que la organización siempre realizará una inversión económica para adquirir productos que satisfagan las necesidades de su clientela; es en esta aspecto donde el personal de la empresa debe trabajar para que los ingresos económicos sean mayores que los egresos y se obtengan utilidades en cada período contable.

8.3.2.2 Rentabilidad Financiera

Sosa, y otros, (2016) “La rentabilidad financiera (return on Equity) o rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa”.

Este tipo de rentabilidad es considerada por la inversión puesta por sus propietarios, es decir la inversión total destinada para actividad empresarial. La rentabilidad financiera se determina en las ganancias que estos van a recibir de forma neta al comparar la utilidad neta con el total de activos. A diferencia de la rentabilidad económica que es la que se basa en el capital empresarial obtenido por las ventas, la financiera muestra los resultados de la inversión realizada por los propietarios de la empresa.

8.3.3 Razones Financieras.

Según: Herrero (2010):

Estas razones tratan de analizar aspectos tales como la capacidad de pago a corto plazo, la recuperación de cartera de clientes, la rotación de inventarios, la frecuencia como la empresa paga sus compromisos a los proveedores, la rentabilidad del capital de trabajo, etc. (p. 40)

Entonces, las razones financieras se realizan para llevar a cabo un estudio o análisis de cómo se encuentra las finanzas de la empresa.

8.3.1 Indicadores de rentabilidad

Según Ruiz (2015) manifiesta que:

“Los indicadores de rendimiento, rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial”.

Los indicadores de rentabilidad son aquellos instrumentos utilizados para establecer si la organización o empresa está direccionando sus esfuerzos a la obtención de utilidades, o si debe aplicar correctivos para alcanzar los resultados u objetivos establecidos por el empresario o los accionistas.

Al utilizar indicadores se podrá mantener un mejor control de los costos de los productos adquiridos o por adquirir, los gastos generados o por generarse, y algo esencial mejorar las estrategias y acciones emprendidas para convertir las ventas en utilidades netas en miras de maximizar el factor financiero y económico de la empresa.

Según Román (2012) indicadores:

Margen de utilidad bruta.- Permite conocer en porcentaje la utilidad por la operación de compra-venta en las empresas comerciales, es decir, entre la diferencia de las unidades vendidas a precio de costo y precio de venta:

Utilidad bruta / Ventas

Margen de utilidad operativa.- Es aquella que se obtiene después de deducir los costos de ventas más los costos operativos:

Utilidad de operación / Ventas

Margen de utilidad neta.- Es la ganancia real obtenida por cada peso vendido:

Utilidad neta / Ventas

Rendimientos sobre los activos.- Representan la utilidad real generada por cada uno de los activos que tiene la empresa:

Utilidad neta / Total de activos

Rendimientos sobre el capital.- Esta razón indica la utilidad generada por el capital invertido en el periodo:

Utilidad neta / Capital social

Rentabilidad del patrimonio.- La rentabilidad operacional del patrimonio permite indicar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores:

Utilidad neta / Patrimonio

Según Ortiz (2006):

Los indicadores de liquidez:

Se utilizan para determinar la capacidad que tiene una empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo. Cuanto más elevado es el indicador de liquidez, mayor es la posibilidad de que la empresa consiga cancelar las deudas a corto plazo. Los indicadores de liquidez más utilizados son:

- El capital de trabajo
- La razón corriente
- La prueba ácida

La prueba ácida.

Prueba de ácido o liquidez seca, es uno de los indicadores de liquidez frecuentemente usados como indicador de la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, sin tocar los inventarios.

La prueba ácida se determina por la expresión:

$$Rc = (\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo Corriente}$$

Tanto el Activo corriente, como el Pasivo corriente y el inventario se obtienen del balance de la empresa.”

La rotación de Inventarios

Es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

Permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido).

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo.

Coste mercancías vendidas/Promedio inventarios. (p 274-300)

8.4 COSO I

Según Estupiñan (2006):

8.4.1 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN MODELO COSO

El Control Interno según modelo COSO consta de cinco componentes relacionados entre sí y están integrados en el proceso de dirección. Estos componentes que se presentan independientemente del tamaño o naturaleza de la organización:

1. Ambiente de control

2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y seguimiento

Estos elementos generan una agrupación y forman un sistema integrado que va adecuándose conforme a las circunstancias cambiantes del entorno, la función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar alternativas y mejor los intereses de la empresa.

8.4.1.1 AMBIENTE DE CONTROL

“Los principales factores del ambiente de control son:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos”.

Entre otros factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal, la filosofía de la dirección y su forma de actuar, la manera en que distribuye la autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

8.4.1.2 EVALUACIÓN DE RIESGOS

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno de la entidad; estos riesgos incluyen

eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información.

“La identificación y análisis de riesgos, es relevante para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser manejados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno exterior de la organización como en el interior de la misma”.

En toda entidad es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Esta actividad de auto-evaluación que practica la dirección deber ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos tengan un enfoque, alcancen y sus procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados. La evaluación de riesgos puede realizarse desde dos perspectivas:

Probabilidad de ocurrencia e impacto, considera que la evaluación se debe realizar tanto para riesgos inherentes como residuales.

La metodología de evaluación de riesgos comprende una combinación de técnicas cualitativas y cuantitativas

8.4.1.3 ACTIVIDAD DE CONTROL

Las actividades de control realizan la dirección, la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con sus actividades asignadas, estas están relacionadas con las políticas, sistemas y procedimientos principalmente.

Están constituidas por los procedimientos que permitan el cumplimiento de los objetivos para evitar y anular los riesgos, las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos.

Para que las actividades puedan actuar como elementos de control es necesario contar con una base sólida en que apoyar sus resultados; por lo tanto, el apoyo se encuentra en los instructivos,

estos proporcionan muchas facilidades a los empleados en el ejercicio de las actividades encomendadas.

Características.- Las actividades de control tienen distintas características pueden ser manuales o computarizadas, gerenciales u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas, sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas estén apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como a la protección de los recursos.

Conociendo los riesgos se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos por lo que se agrupan en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Eficiencia y eficacia en las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera y operativa.
- El cumplimiento de disposiciones legales y normas aplicables.

Los procedimientos son planes que describen detalladamente la secuencia de los pasos que deben seguirse para ejecutar ciertas actividades de manera más eficiente, establecen un método obligatorio para realizar las actividades futuras. Son pautas de acción más que de pensamiento y detallan la forma exacta en que se deben realizar determinadas actividades.

Las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar a otros, los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

Tipos de Control

Estos a su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivos / Correctivos.
- Manuales / Automatizados o informativos.
- Gerenciales o directivos.

Son importantes las actividades porque implican la forma correcta de hacer las cosas, debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos y éstos tienen mayor relevancia en hacer las cosas de forma correcta. Por lo tanto es importante mencionar,

la integración que existe entre las actividades de control y la evaluación de riesgos ya que se debe establecer planes y aplicarlos por medio de las actividades que se realizan en la empresa, por tal motivo es necesario identificar los controles que se establecen en los sistemas de información.

8.4.1.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Para poder controlar una empresa y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna ciertamente los estados financieros constituyen una parte importante de esa información, su contribución es incuestionable.

Es necesario que se identifique plenamente la importancia que tiene cada uno de estos elementos, los cuales se mencionan a continuación:

Información.- Es imprescindible que dentro de la organización se cuente con la información periódica y pertinente para que puedan orientar sus acciones en consonancia con los demás hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Esta información está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades externas necesarios para la toma de decisiones. Con frecuencia, se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura con base en la información contable, este enfoque por su parcialidad puede conducir a juicios equivocados.

Consecuentemente la información pertinente debe ser identificada, capturada, procesada y comunicada al personal dentro del tiempo indicado, de forma tal que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes, conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización.

Comunicación.- La comunicación es inherente a los sistemas de información, las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control, cada función debe especificarse con claridad, entendimiento en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del control interno.

Además de una buena comunicación interna es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria y en ambos casos importa contar con medios eficaces dentro de los cuales tan importantes como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados.

Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Al respecto, es claro que deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades, estos deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de información, indispensable para los gerentes.

Los hechos cruciales para el personal encargado de realizar las operaciones críticas, también los conductos de comunicación, entre la gerencia y el consejo de administración o los comités son de vital importancia. Los valores que comparte una empresa actúan como señales del camino que guían las decisiones y las acciones administrativas, edifican el espíritu de equipo e influyen en los esfuerzos generales de la empresa para lograr los objetivos.

8.4.1.5 SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

Corresponde a la dirección la existencia de una estructura de control interno adecuada y eficiente como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado, se procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo y necesitan ser reforzados o remplazan debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables.

Objetivo.- El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos actividades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Actividades continuas.- Son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que ejecutándose en tiempo real y radicadas a la gestión generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevenientes.

Evaluaciones puntuales.- Aunque los procedimientos y supervisión continuada suelen proporcionar información importante sobre la eficacia de otros componentes de control de vez en cuando un replanteamiento del sistema resultará útil, en ocasiones con él se puede examinar la continuidad de la eficacia de los procedimientos de supervisión continuada.

Debe confeccionarse un plan de acción que contemple: el alcance de la evaluación, las actividades de supervisión continuadas existentes, la tarea de los auditores internos y externos, áreas o asuntos de mayor riesgo, presentación de conclusiones y documentos de soporte para que se adopten las correcciones pertinentes.

Por lo anterior, no se debe olvidar que el control interno debe ser monitoreado constantemente para asegurarse que los procesos de trabajo se encuentran operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen, por lo tanto el alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que se pretenden cubrir.

Las actividades de seguimiento constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio sin inhibir el desarrollo del proceso operativo o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir mediante auditoria interna o externa. (p 100-130)

9. PREGUNTAS CIENTIFICAS.

¿Qué información teórica permitirá el sustento documental del proyecto?

¿La evaluación del control interno permitirá establecer el proceso de control de mercadería?

¿Cómo incide el control interno en la rentabilidad de la empresa COLREST S.A.?

10. METODOLOGÍA Y DISEÑO EXPERIMENTAL

Los distintos métodos de investigación sirvieran para recoger y analizar los datos que conducirán una conclusión de las cuales se podrán derivar las decisiones y aplicaciones para la práctica, los métodos que se utilizaran en la recopilación de datos de la investigación son los siguientes: el método deductivo y exploratorio pues se tiene conocimiento general de las variables para saber lo que está sucediendo en la entidad, la investigación bibliográfica puesto que ayudara a la fundamentación teórica del proyecto, la investigación exploratoria ya que se tendrá posibles ideas de los procesos de manejo de inventarios. Se tomara la información contenida en documentos e informes financieros proporcionados por la empresa.

Se analizara la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad basándose en el COSO I, ya que se aplicara los parámetros del mismo que son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión y seguimiento, ayudara para evaluar los procesos de control de mercadería y a su vez si esta tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa.

11. ANÁLISIS Y DISCUSION DE RESULTADOS

La empresa COLREST S.A., es una entidad que comercializa productos alimenticios, para lo cual adquiere inventario para su procesamiento, los mismos que son comprados de manera directa o por medio de intermediarios, para el registro de las diferentes operaciones de su actividad, mantiene procesos contables y financieros que son reflejadas en la rentabilidad obtenida.

En el proceso de adquisición de inventario es necesario determinar que productos y que cantidad se va a comprar y es en esta parte donde se ha centrado la investigación para conocer si existe algún sistema o método de control de inventarios de los productos adquiridos, ya que es un punto clave de COLREST S.A.

Es así que los resultados de la aplicación del modelo COSO I, permitieron identificar el inapropiado sistema de control de inventarios, pues el registro de los productos adquiridos para su procesamiento son contabilizados mediante las facturas de compras realizadas a los proveedores., sin un previo proceso de requisición de mercadería.

COLREST S.A., necesita un sistema de control de inventarios que aporten a elevar los niveles de rentabilidad, porque se conocerá exactamente el inventario adquirido, existente y desperdiciado, para luego establecer qué productos tendrán que adquirirse sin tener mermas de los mismos, se debería crear una partida para que exista un control de calidad en el procesamiento de alimentos, interviniendo lo anterior expuesto y con la ayuda del incremento de ventas se podría mejorar la rentabilidad.

Cabe señalar que los procesos contables se los realiza con el registro de inventarios desde bodega y asentados en contabilidad, no se realiza una constatación periódica del inventario, del mismo modo debería existir una segregación de funciones de cada puesto de trabajo, con el monitoreo necesario de los mimos.

Por consiguiente y de acuerdo a la investigación se determinó que COLREST S.A., no cuentan con un método o sistema idóneo de control de inventarios que aporten a la obtención de rentabilidad, y si ha existido rentabilidad se al debido al incremento de ventas.

12. IMPACTOS

El impacto es socio-económico de este proyecto y su ejecución refleja la carencia de un método de control de inventarios, es social ya que el recurso humano desconoce los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro, control, y responsabilidad de los inventarios y es económico porque la ignorancia antes mencionada no ha permitido que las utilidades sean mejores de las que se han venido obteniendo, todo esto conlleva a que no se está trabajando en equipo dentro de la entidad.

Se debe tener una comunicación y monitoreo adecuado para que se tome las decisiones correctas y se pueda mejorar los procesos de manera eficiente y eficaz entre los involucrados de COLREST S.A., y así mejorar las condiciones de empleo previéndose un efecto positivo en los beneficiarios finales

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

RECURSOS	CANTIDAD	UNIDAD	\$ V. UNITARIO	\$ VALOR TOTAL
EQUIPOS				
Laptop	1	Unidad	\$ 400,00	\$ 400,00
Flash memory	1	Unidad	\$ 12,00	\$ 12,00
Cámara digital	1	Unidad	\$ 80,00	\$ 80,00
TRANSPORTE Y SALIDA AL CAMPO				
Gasolina	100	Galones	\$ 1,48	\$ 148,00
MATERIALES Y SUMINISTROS				
Resmas de papel boom	3	Unidades	\$ 3,50	\$ 10,50
Carpetas	7	Unidades	\$ 0,40	\$ 2,80
Anillados	6	Unidades	\$ 4,50	\$ 27,00
Esferos	5	Unidades	\$ 0,30	\$ 1,50
Lápiz	5	Unidades	\$ 0,30	\$ 1,50
Borrador	3	Unidades	\$ 0,25	\$ 0,75
Empastado	2	Unidades	\$ 15,00	\$ 30,00
MATERIAL BIBLIOGRAFICO Y FOTOCOPIAS				
Copias	200	Unidades	\$ 0,02	\$ 4,00
Escaneados	30	Unidades	\$ 0,20	\$ 6,00
GASTOS VARIOS				\$ 0,00
Internet	50	Horas	\$ 0,70	\$ 35,00
Recargas	10	Unidades	\$ 2,00	\$ 20,00
Llamadas telefónicas	100	Minuto	\$ 0,10	\$ 10,00
Alimentación	100	Almuerzos	\$ 3,00	\$ 300,00
Impresiones	400	Unidades	\$ 0,10	\$ 40,00
OTROS RECURSOS				
			SUBTOTAL	\$ 1.129,05
			10%	\$ 112,91
			TOTAL	\$ 1.016,15

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1. CONCLUSIONES.

- La empresa no cuenta con procedimientos de control interno definidos para inventarios, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas internas de la empresa COLREST S.A.
- La forma en la que se controlan los inventarios en la empresa no es la adecuada, pues, impiden al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.
- La falta de un espacio físico adecuado y el almacenamiento inapropiado del inventario de la empresa; genera dificultades al momento de localizar los productos para su procesamiento, conllevando a que la empresa no atienda a tiempo los pedidos solicitados por los clientes.

14.2 RECOMENDACIONES.

- Es necesario la aplicación de un modelo de control de inventarios, el mismo que ayude a mejorar el control interno fundamentalmente para la actividad económica de la empresa, de tal manera que permita luego de llevar un adecuado registro y control incrementar la utilidad de la empresa COLREST S.A.
- Mantener actualizado el control contable de la empresa, en especial en las cuentas relacionadas con inventarios; mediante la capacitación y segregación de funciones al personal para obtener información financiera oportuna que permita tomar decisiones adecuadas para el aprovisionamiento
- COLREST S.A., deberá realizar una reestructuración física de las instalaciones, en especial para el bodegaje del inventario para que les permita localizar de manera rápida y oportuna lo productos necesarios para el procesamiento

15. BIBLIOGRFIA.

- ANZOLA, S. (2010). Administración de Pequeñas empresas. México: McGraw-Hill.

- ARIAS, F. G. (2012). El Proyecto de Investigación, Introducción a la metodología científica. Caracas Venezuela: Editorial Episteme.
- BERGUES, J. (2011). Análisis del Funcionamiento Económico de las Empresas; Medida de la eficiencia: de la rentabilidad a la productividad. Barcelona: UAB.
- COOPER & L, Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO), Madrid España, Ediciones Díaz de Santos S.A., 1997.
- DIAZ, M. (2012). Análisis Contable con un Enfoque Empresarial. Andalucía: EUMED
- DIAZ Llanes, M. (2012). Análisis Contable con un Enfoque Empresarial. Andalucía: EUMED.
- ESTUPIÑAN, Gaitán Rodrigo. “Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales”. Bogotá-Colombia. Ecoe Ediciones Cía. Ltda. 2da. Edición, 450 pp
- FARÍAS Toto, L. (2014). Manual de Contabilidad Básica. Hidalgo: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- FIAEP. (2014). Control y Manejo de Inventario y Almacén. FIAEP.
- HERRERO, A, (2010) “Razones Financiera” Tercera Edición, México
- HORNGREN, Ch. (2000) “Introducción a la Contabilidad Financiera”, Séptima Edición, Pearson Educación de México S. A., México. 626 pp.
- LAVERIANO, W. (2010). Importancia del Control de Inventarios en la Empresa. Actualidad empresarial, No. 198, 11-1.
- MORALES, E (2004) “Evaluación del Sistema de Control Interno de Inventarios. Tesis de Grado”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 127 pp
- ORTIZ H, (2006) “Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera”, Décima Tercera Edición. Bogotá – Colombia, 594 pp.
- PERDOMO, A. (2000). Fundamentos de Control Interno (7a ed.). México: Thomson Editores.
- REEVE DUCHAC, W. (2010). Contabilidad Financiera; Hacia la Excelencia Contable. México D.F.: CENAGE Learning editores.
- ROBLES R, C. L. (2012). Fundamentos de Administración Financiera. México D.F.: Red Tercer Milenio. WARREN, C, (2005) “Contabilidad Financiera”, Novena Edición, Impreso en México, 735 pp.
- VÁSQUEZ COSTA, J. L. (2012). Apuntes Digitales, Plan 2012. México D.F.: SUAYED.

- VELÁSQUEZ, G. Y. (2015). Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de Calzado RECORDCALZA CIA.LTDA. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- VILLENA, J, (2004) “Propuesta de un Control de Inventarios para la empresa American Jeans. Informe de Pasantías previo al título de Licenciada”, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato – Ecuador, 59 pp.
- ZAPATA, P, (2008) “Contabilidad General”, Sexta Edición, Impreso por: Litocamargo Ltda., Colombia, 556 pp.
- Ruiz, E. (11 de junio de 2015). www.SlideShare.net. Obtenido de [es.slideshare.net: http://es.slideshare.net/Erylova/indicadores-de-endeud-y-rentab](http://es.slideshare.net/Erylova/indicadores-de-endeud-y-rentab)
- Sosa, S., Moreno, V. M., Leyva, O., Rosales, L., Burgos, A., Sánchez, M., & Martínez, M. (21 de febrero de 2016). www.SlideShare.net. Obtenido de [http://es.slideshare.net/: http://es.slideshare.net/LoveLoved23/rentabilidad58510184](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/LoveLoved23/rentabilidad58510184)
- admonyeconomia.blogspot.com. (junio de 2012). <http://admonyeconomia.blogspot.com>. Obtenido <http://admonyeconomia.blogspot.com> /:<http://admonyeconomia.blogspot.com/2012/06/el-precio-de-mercado.html>
- Carmona, E. (11 de noviembre de 2012). [www,slideShare.net](http://www.slideShare.net). Obtenido de [http://es.slideshare.net/: http://es.slideshare.net/edwinabedoya3/fundamentos sistemas-control-de-inventarios-introducción](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/edwinabedoya3/fundamentos-sistemas-control-de-inventarios-introducción)
- Damaso Santos, R. (2016). www.scribd.com. Obtenido de [https://es.scribd.com: https://es.scribd.com/doc/189490109/Sistema-de-Inventarios-Perpetuos-PDF](https://es.scribd.com/https://es.scribd.com/doc/189490109/Sistema-de-Inventarios-Perpetuos-PDF)
- Fernández, J. (2016). [expansion.com](http://www.expansion.com). Obtenido de Rentabilidad: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>
- Galaviz, D. (26 de agosto de 2010). www.SlideShare.ent. Obtenido de [http://es.slideshare.net/:http://es.slideshare.net/Danfer/contabilidad-financiera5064554](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/Danfer/contabilidad-financiera5064554)
- Hauman Meza, I. (19 de diciembre de 2013). www.SlideShare.net. Obtenido de [http://es.slideshare.net/: http://es.slideshare.net/isaihml/ratios-financieros29376523](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/isaihml/ratios-financieros29376523)
- Lucena, R. (11 de julio de 2011). <http://es.slideshare.net/>. Obtenido de [http://es.slideshare.net/: http://es.slideshare.net/Lucenazerpar/diseo-deinvestigacion-no-experimental-8565498](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/Lucenazerpar/diseo-deinvestigacion-no-experimental-8565498)
- Morales, R., Oña, R., Román, J. L., & Ortiz, P. (03 de diciembre de 2010). www.slideshare.net. Obtenido de [http://es.slideshare.net/: http://es.slideshare.net/OscarReneMuozFuerez/metodos-valoracion-deinventario](http://es.slideshare.net/http://es.slideshare.net/OscarReneMuozFuerez/metodos-valoracion-deinventario)

- Rivera Ponce, J. M. (4 de noviembre de 2015). [www.slideshare.net](http://es.slideshare.net/). Obtenido de <http://es.slideshare.net/JessicaMelisaRiveraP/registrode-inventarios-o-existencias>
- Ruiz, E. (11 de junio de 2015). www.SlideShare.net. Obtenido de [es.slideshare.net: http://es.slideshare.net/Erylova/indicadores-de-endeud-y-rentab](http://es.slideshare.net/Erylova/indicadores-de-endeud-y-rentab)
- Salazar López, B. (2016). www.ingenieriaindustrialonline.com. Obtenido de www.ingenieriaindustrialonline.com:
- Vermorel, J. (junio de 2013). www.lokad.com. Obtenido de <https://www.lokad.com>: <https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario>
- Zavala, C. L. (diciembre de 2011). <http://www.uaeh.edu.mx/>. Obtenido de http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/huejutla/administracion/temas/balance_general.

16. ANEXOS.

HOJA DE VIDA

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: PANCHI MAYO **NOMBRES:**

VIVIANA PASTORA **ESTADO CIVIL:**

CASADA

CEDULA DE CIUDADANÍA: 0502217318



LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: LATACUNGA 1 DE JUNIO DE 1977

TELÉFONO CONVENCIONAL: 032810984 **TELÉFONO CELULAR:** 0996521849

EMAIL: vivipanmayo@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

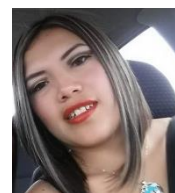
NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Doctora en Contabilidad y Auditoría	08-10-2002	1010-02-287657
TERCER	Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contadora Pública	11-11-2005	1010-05-610127
CUARTO	Diploma Superior en Tributación	24-03-2011	1031-11-724973
CUARTO	Magister en Contabilidad y Auditoría	01-07-2011	1020-11-729930
	Participante del Doctorado en Ciencias Contables		

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Docente Universitaria en la Universidad Técnica de Cotopaxi (13 años)

Contadora Independiente en comercial Andrade e Hijos (17 años)

HOJA DE VIDA



DATOS PERSONALES:

Nombres: Verónica Gabriela
Apellidos: Sagal Heredia
N° Cedula: 0502910250
Fecha de Nacimiento: 30 de enero de 1988.
Lugar de Nacimiento: Latacunga.
Edad Actual: 30 años.
Nacionalidad: Ecuatoriana.
Estado Civil: Divorciada.
Dirección de Domicilio: Pasaje Andrés Bello 1-79 y Calixto Pino.
Teléfono: 0984021699
Correo Electrónico: veronicasagal@hotmail.com
Tipo de sangre: O+

ESTUDIOS REALIZADOS:

Primaria:

Escuela Particular “Sagrado Corazón de Jesús”

Secundaria:

Instituto Tecnológico Superior “Victoria Vásquez Cuví”

EXPERIENCIA LABORAL:

- SERVICIO MAPAL CIA LTDA. **Cargo:** Auxiliar Contable.
- ALUMVID. **Cargo:** Auxiliar Contable.

REFERENCIA:

Tg. Soraya Heredia. 0990749798

Psi. Ind. Sandra Sagal 0987772898

COLREST S.A CUESTIONARIO

Departamento: Bodega

Objetivo: Evaluar el control interno al área de inventarios mediante la aplicación del cuestionario para garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta antes mencionada en la empresa COLREST S.A

PREGUNTAS

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza la asignación de actividades de su puesto de trabajo. Se hace por escrito?	X			
2	¿Conoce usted el organigrama estructural de la empresa. Es decir conoce usted a su jefe inmediato?	X			
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?			X	Desconocimiento
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
4	¿Registra usted a tiempo las pérdidas, desperdicios, mermas de inventario?	X			
5	¿Se realiza constatación física trimestral del inventario de la empresa COLREST S.A?		X		
6	¿La empresa cuenta con la estructura física adecuada para guardar el inventario?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
7	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de inventario?	X			
8	¿Existe un manual de procesos que indique como deben manejarse el inventario?		X		
9	¿Existe restricciones de ingreso a la bodega?		X		
10	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de inventario?		X		
11	¿Existe un registro contable preciso y oportuno de inventario. Por medio de Kardex?	X			
12	¿Existe seguridades físicas para el almacenamiento de inventarios?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
13	¿La empresa suministra información como: manuales, reglamentos ,programas, etc.	X			
14	¿Se suministra a usted información que necesita para cumplir con sus actividades?	X			
15	¿La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades que usted desempeña dentro de la empresa?			X	Nunca
SUPERVISIÓN					

16	¿Existe y se evalúa el registro y control a las Órdenes de Compra?	X		
Elaborado por: Sagal Heredia Verónica Gabriela		Revisado por: Mca. Dra. Panchi Mayo Viviana		
Fecha: 2/07/2018		Fecha: 3/07/2018		

PONDERACION TOTAL: 160

CALIFICACION TOTAL: 70

CONFIANZA PONDERADA = Calificación total * 100 / Ponderación Total

CONFIANZA PONDERADA= 70 * 100 / 160

CONFIANZA PONDERADA= 43,75%

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	75% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
CONFIANZA		

Interpretación:

Con lo anteriormente desarrollado se puede deducir que el riesgo y la confianza es moderada en Bodega esto se debe a que no existe un manual que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro, control, y responsabilidad de los inventarios ocasionando desperdicios de tiempo y dinero, no se realiza constataciones físicas por los menos una vez al año causando un desconocimiento de existencias en inventarios, la entidad no cuenta con un espacio físico ni seguridad idónea por lo tanto los productos se petrifiquen con mayor frecuencia, se debe asignar un solo responsable por la custodia de las existencias de bodega ingresan cualquier personal por la ausencia del responsable existiendo desperdicios de mercadería, no se establece políticas de existencias máximas y mínimas de inventarios originando pedidos a proveedores sin un requerimiento justificado, COLREST S .A., no realiza la segregación ni monitoreo de las actividades que se desempeña en cada puesto de trabajo originando horas de trabajo desperdiciadas.

COLREST S.A CUESTIONARIO

Departamento: Contabilidad

Objetivo: Evaluar el control interno al área de inventarios mediante la aplicación del cuestionario para garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta antes mencionada en la empresa COLREST S.A

PREGUNTAS

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados. Se hace por escrito?	X			
2	¿Conoce usted si la empresa segrega y da a conocer las funciones de cada puesto de trabajo?	X			
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?	X			
EVALUACIÓN DEL RIESGO					
4	¿La administración ha establecido el procedimiento para la adquisición, manejo y control de inventarios?	X			
5	¿Se realiza constataciones físicas periódicas de los inventarios?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
6	¿El bodeguero realiza los comprobantes de ingreso de inventarios, para los respectivos registros contables?	X			
	¿Las facturas para su cancelación son aprobadas por:				
	a) Gerencia	X			
	b) Administración?				
8	¿Existe y se aplican indicadores financieros dentro de la empresa?		X		
9	¿Los pagos a proveedores se realizan en:				
	a) Efectivo				
	b) Cheque?	X			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
10	¿La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades del personal que laboran la empresa?		X		
SUPERVISIÓN					
11	¿Se hace evaluaciones de control interno?		X		
Elaborado por: Sagal Heredia Verónica Gabriela		Revisado por: Mca. Dra. Panchi Mayo Viviana			
Fecha: 2/07/2018		Fecha: 3/07/2018			

PONDERACION TOTAL: 110

CALIFICACION TOTAL: 70

CONFIANZA PONDERADA = Calificación total * 100 / Ponderación Total

CONFIANZA PONDERADA= 70 * 100 / 110

CONFIANZA PONDERADA= 63,64%

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	75% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
CONFIANZA		

Interpretación:

En el departamento contable, refleja el riesgo y confianza moderado, debido a que no se realiza constataciones físicas por los menos una vez al año causando un desconocimiento de existencias en inventarios, no existe un manual que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro, control, y responsabilidad de los inventarios ocasionando desperdicios de tiempo y dinero, , COLREST S .A., no realiza monitoreo de las actividades que se desempeña los trabajadores teniendo tiempo trabajo desperdiciado.

COLREST S.A CUESTIONARIO

Departamento: Procesamiento

Objetivo: Evaluar el control interno al área de inventarios mediante la aplicación del cuestionario para garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta antes mencionada en la empresa COLREST S.A

PREGUNTAS

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza la asignación de responsabilidad de acuerdo a las actividades y cargo a desempeñar. Se hace por escrito?	X			
2	¿El personal que labora tiene nivel académico y experiencia para desempeñar sus funciones. Indique el nivel académico?	X			Bachiller
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?	X			
	EVALUACIÓN DEL RIESGO				
4	¿Conoce y cumplen con las normativas establecidas para el procesamiento de alimentos?	X			
5	¿La empresa realiza capacitaciones continuas para el buen procesamiento de alimentos?	X			
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
7	¿Existe un control documentado de:				
	a) Productos utilizados	X			
	b) Productos desperdiciados?	X			
8	¿Existe un documento de control y registro de productos pedidos a bodega?		X		Verbalmente
9	¿Se supervisa al inicio y al final del procesamiento de alimentos?		X		
10	¿Hay un sistema adecuado para registrar y controlar las Órdenes de Compra?		X		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
11	¿Se realiza reportes mensuales esto es las devoluciones de inventarios a bodega?		X		
12	¿La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades que usted desempeña dentro de la empresa?		X		
	SUPERVISIÓN				
13	¿Se realiza controles de calidad diario al procesamiento de alimentos?		X		

Elaborado por: Sagal Heredia Verónica Gabriela

Revisado por: Mca. Dra. Panchi Mayo Viviana

Fecha: 2/07/2018

Fecha: 3/07/2018

PONDERACION TOTAL: 130

CALIFICACION TOTAL: 70

CONFIANZA PONDERADA = Calificación total * 100 / Ponderación Total

CONFIANZA PONDERADA= 70 * 100 / 130

CONFIANZA PONDERADA= 53,85%

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	75% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
CONFIANZA		

Interpretación:

El departamento de procesamiento de alimentos tiene un riesgo y confianza moderada puesto que no existe un control ni registro de órdenes de pedidos a bodega como también de procesamiento de alimentos de igual manera no existe las respectivas devoluciones a bodega ocasionado desperdicios de inventarios, debería existir un monitoreo de los procesos y actividades que realiza el personal de procesamiento de la entidad, y a su vez se debe segregar funciones y responsabilidades de puestos de trabajo para que no existe pérdidas de tiempo de personal de procesamiento.

COLREST S.A CUESTIONARIO

Administración

Objetivo: Evaluar el control interno al área de inventarios mediante la aplicación del cuestionario para garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta antes mencionada en la empresa COLREST S.A

PREGUNTAS

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados. Se hace por escrito?	X			
2	¿Conoce usted si la empresa segrega y da a conocer las funciones de cada puesto de trabajo?	X			
3	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones?	X			
	EVALUACIÓN DEL RIESGO				
4	¿La administración ha establecido el procedimiento para la adquisición, manejo y control de inventarios?	X			
5	¿Se realiza constataciones físicas periódicas de los inventarios?		X		
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
6	¿El bodeguero realiza los comprobantes de ingreso de inventarios, para los respectivos registros contables?	X			
	¿Las facturas para su cancelación son aprobadas por:				
	a) Gerencia	X			
	b) Administración?				
8	¿Existe y se aplican indicadores financieros dentro de la empresa?		X		
9	¿Los pagos a proveedores se realizan en:				
	a) Efectivo				
	b) Cheque?	X			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
10	¿La administración realiza un monitoreo continuo de las actividades del personal que laboran la empresa?		X		

SUPERVISIÓN			
11	¿Se hace evaluaciones de control interno?	X	
Elaborado por: Sagal Heredia Verónica Gabriela		Revisado por: Mca. Dra. Panchi Mayo Viviana	
Fecha: 2/07/2018		Fecha: 3/07/2018	

PONDERACION TOTAL: 110

CALIFICACION TOTAL: 70

CONFIANZA PONDERADA = Calificación total * 100 / Ponderación Total

CONFIANZA PONDERADA= 70 * 100 / 110

CONFIANZA PONDERADA= 63,64%

RIESGO		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	75% - 100%
ALTO	MODERADO	BAJO
CONFIANZA		

Interpretación:

La administración mantienen un nivel de confianza y riesgo moderado, ya que los procesos de actualmente se desarrollan no son los adecuados, ya que no se realiza constataciones periódicas a bodega obteniendo desconocimiento del mismo, no se aplica indicadores para la verificación de los objetivos o para poder tomar decisiones, debe existir una comunicación en todas las direcciones para que el cumplimiento de funciones de cada puesto de trabajo sea claro y sea realizado de mejor manera.

INFORME DE CONTROL INTERNO.

Quito, 20 de julio de 2018.

Sr.

Norman Zambrano Ramón.

Gerente General.

Presente.

Se ha efectuado el cuestionario de control interno a la cuenta de inventarios, procesamiento, contabilidad y al administrativo de la empresa COLREST S.A., en la ciudad Quito donde se puede emitir una opinión sobre el manejo de control interno en el área de inventarios.

El objetivo principal es evaluar el control interno de la partida de inventarios mediante la aplicación del cuestionario para garantizar el proceso del buen manejo de la cuenta antes mencionada de inventarios en la empresa COLREST S.A., como resultado de la ejecución de preguntas se ha podido identificar los procesos que actualmente necesitan un cambio o actualización de procesos. A continuación se muestra una matriz con los resultados obtenidos:

1.- HALLAZGO:

No se evidencia cuadro de inventarios de forma periódica.

CONCLUSIÓN:

La empresa requiere de una política interna para establecer la periodicidad

RECOMENDACIÓN

Establecer como política interna de verificación física de inventarios de manera periódica y dejar constancia con soportes físicos y firmas de responsabilidad.

2.- HALLAZGO:

No se realiza el análisis y valuación de puestos de trabajo.

CONCLUSIÓN:

La organización debe establecer una política de evaluación de puestos de trabajo.

RECOMENDACIÓN:

Se debería realizar evaluaciones sobre los puestos de trabajo.

3.- HALLAZGO:

La empresa no tiene un manual que describa los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios.

CONCLUSION:

COLREST S.A., necesita elaborar un manual que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro, control, y responsabilidad de los inventarios

RECOMENDACIÓN:

COLREST S.A., necesita implementar un manual que describa los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro y control de inventario para designar responsabilidades.

4.- HALLAZGO:

No cuenta con una infraestructura necesaria.

CONCLUSIÓN:

Las instalaciones de la empresa necesitan cada vez mayor espacio, el cual no se ha logrado cubrir en su totalidad.

RECOMENDACIÓN:

Realizar una reestructuración del espacio físico, para ampliar el área de bodega.

5.- HALLAZGO:

No existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias en la bodega.

CONCLUSIÓN:

La empresa necesita hacer una segregación de funciones para establecer el responsable de la custodia de existencia de bodega.

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe asignar un solo responsable por la custodia de las existencias de bodega.

6.- HALLAZGO:

La empresa no tiene control sobre mínimos y máximo de existencia en la bodega.

CONCLUSIÓN:

La empresa necesita incluir una política para establecer máximos y mínimos de stock de bodega.

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe asignar un solo responsable por la custodia de las existencias de bodega.

7- HALLAZGO:

La empresa no cuenta con un procedimiento adecuado adquisición y almacenaje de inventarios.

CONCLUSIÓN:

La empresa necesita incluir una política para el desarrollo de un procedimiento de un manejo adecuado de inventarios

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe tener los procedimientos relacionados con la recepción, custodia, registro, control, y responsabilidad de los inventarios.

8- HALLAZGO:

No cuenta con un control de calidad idóneo para el procesamiento de alimentos

CONCLUSIÓN:

La empresa necesita un control de calidad adecuado en el procesamiento

RECOMENDACIÓN:

La empresa debe tomar la decisión de crear un departamento de control de calidad, para un mejor servicio a sus clientes.

Según el examen realizado, se concluye que la empresa COLREST S.A., requiere implementar un nuevo de modelo de gestión de control interno para el área de inventarios que permita el mejoramiento de los procesos que ya se realiza, además de una adecuada segregación de funciones, procurando la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Atentamente.

Verónica Sagal Heredia

C.I. 0502910250.

ANALISIS DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COLREST S.A

Margen de Utilidad Bruta

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	
2016	2017
Utilidad bruta / Ventas	Utilidad bruta / Ventas
889515,80/1505966,38	923770,47 / 1.575.209,13
=0,590661128	=0,586443065
=59,06611275	=58,64430649
=59,64%	=58,64%

Interpretación:

COLREST S.A., en el año 2016, presenta un margen de utilidad bruta del 59,64% que generaron las ventas; mientras que en el año 2017 tuvo una utilidad bruta de 58,64%. Lo que indica que en el 2017 tuvo una reducción de la utilidad en un 1%; esto se debió a que el costo de ventas aumento en un margen mínimo, tal es el caso que la disminución del margen de utilidad no es tan representativa.

Margen de Utilidad Neta

MARGEN DE UTILIDAD NETA	
2016	2017
Utilidad neta / Ventas	Utilidad neta / Ventas
57618,06 / 1505966,38	98823,57 / 1575209,13
=0,038259858	=0,062736794
=3,82598581	=6,273679356

=3,83	=6,27%
-------	--------

Interpretación:

En el año 2016, la organización obtuvo un margen de utilidad neta del 3,83%, obtenida después de que se dedujeran todos los costos y gastos incluyendo los intereses e impuestos; para el año 2017, registró una utilidad neta del 6,27%. La variación porcentual del 2016 con relación al 2017 muestra un aumento del 2,44% de la utilidad neta, esto se generó porque aumentaron las ventas en el 2017, teniendo así un mejor ingreso de estas.

Margen de Utilidad Operativa

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	
2016	2017
Utilidad operativa / Ventas	Utilidad operativa / Ventas
74550,38 / 1505966,38	124190,72 / 1575209,13
=0,049503349	=0,078840782
=4,950334947	=7,884078224
=4,95%	=7,88%

Interpretación:

En el año 2016, la entidad obtuvo un 4,95% de margen de utilidad operativa mientras que en el 2017 fue de 7,88%, es decir aumento en un 2,93% debiéndose a que la organización implemento el servicio de pedidos a domicilio, y a su vez ascendieron las ventas en el 2017.

Rendimiento sobre los Activos

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	
2016	2017
Utilidad neta / Total de Activos	Utilidad neta / Total de Activos
57618,06 / 953967,72	98823,57 / 1072362,47
=0,060398333	=0,092155006
=6,039833298	=9,215500613
=6,04%	=9,22%

Interpretación:

Este índice nos da un 6.04% en el 2016 con respecto a los activos que posee, y un 9,22% en el 2017 en relación a los activos, es decir que con sus activos la entidad si genera utilidades.

Rendimiento sobre el Capital

RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL	
2016	2017
Utilidad neta / Capital social	Utilidad neta / Capital social
=57618,06 / 1500	=98823,57 / 1500
=38,41204	=65,88238
=3841,204	=6588,238
=3841,20%	=6588,23%

Interpretación

Este ratio nos manifiesta que utilidad neta ha ido aumentando paulatinamente en el transcurso de los años, es decir que los recursos de la empresa de la mejor manera para obtener rentabilidad.

Rendimiento sobre el Patrimonio

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO	
2016	2017
Utilidad neta / Patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio
57618,06 / 49064,42	98823,57 / 10081,67
1,174334885	9,802301603
117,4334885	980,2301603

117,43%	980,23%
---------	---------

Interpretación:

Este índice financiero nos permite indicar que la rentabilidad del patrimonio para el 2016 y 2017 fue bastante elevado, es decir que hubo un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios, esto originado por el incremento de las valorizaciones de la empresa.

Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA	
2016	2017
Acti Corrie. - Inven. / Pasivo Corrie.	Acti Corrie. - Inven. / Pasivo Corrie.
(411043,52 - 61064,15) / 168829,47	(528624,44 - 50043,17) / 184787,73
\$2,07	\$2,70

Interpretación:

El resultado anterior nos dice que la empresa registra una prueba ácida de \$2,07 para el 2016 y \$2,70 para el 2017 respectivamente, lo que a su vez nos permite deducir que por dólar que COLREST S.A., debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$2,07 Y \$2,70 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la liquidación del inventario.

Rotación del Inventario

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
2016	2017
Ventas Acumuladas / Promedio de Inventarios	Ventas Acumuladas / Promedio de Inventarios
21,45	28,35

Interpretación: veces

Esto quiere decir que la rotación del inventario durante el 2016 fue de 21 veces y para el 2017 fue de 28 veces es decir que los inventarios se vendieron o rotaron cada dos 21 y 28 veces respectivamente.

Duración del Inventario

DURACIÓN DEL INVENTARIO	
2016	2017
(Inventarios / Ventas Promedio) *365	(Inventarios / Ventas Promedio) *365
14,80007459	11,60

Interpretación:

Este ratio nos da a conocer que los inventarios en el 2016 duraban en bodega 14 días antes de su procesamiento mientras que el 2017 el inventario dura 11 días en bodega antes del procesamiento.

Valor Económico del Inventario

VALOR ECONOMICO DEL INVENTARIO	
2016	2017
Costo de Ventas / Inventario	Costo de Ventas / Inventario
616450,58 / 61064,15	651438,66 / 50043,17
10,09513078	13,02

Interpretación:

En el 2016 el inventario tiene un periodo de 10 días que debemos darle el valor económico al mismo de acuerdo contabilidad y el 2017 tiene un periodo de 13 días, esto se debe a que no tienen políticas de control de inventarios

COLREST S.A
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuenta	Nombre	Saldo \$
4	INGRESOS	1.511.280,17
41	INGRESOS ORDINARIOS	1.505.966,38
411	POR VENTAS	1.505.966,38
41101	Principal	1.378.751,40
41102	Sucursal	127.214,98
42	OTROS INGRESOS	5.313,79
421	OTROS INGRESOS	5.313,79
42103	Otros	5.313,79
5	EGRESOS	1.465.151,00
51	MATERIA PRIMA	616.450,58
511	CARNICOS	337.963,38
51101	Carne de Res	186.947,27
51102	Menudencias	27.970,93
51103	Embutidos	24.775,48
51104	Carne de Cerdo	47.127,43
51105	Carne de Pollo	35.847,24
51106	Carne de Pavo	13.095,45
51107	Trucha	2.199,58
512	BEBIDAS	53.071,05
51201	Gaseosas/Mineral	26.438,07
51202	Cervezas	6.420,76
51203	Vinos y licores	20.212,22
513	VAJILLA Y MENAJE	10.493,21
51301	Vajilla y Menaje	10.493,21
514	ARTICULOS COMPLEMENTARIOS	214.922,94
51401	Condimentos	2.688,90
51402	Articulos de Limpieza	14.692,36
51403	Fundas de Embases	8.580,77
51404	Productos Lacteos	8.516,32

51405	Viveres	11.369,60
51406	Conservas Enlatadas	4.705,56
51407	Jugos	3.307,20
51408	Pan /Materiales	5.441,15
51409	Frutas y Legumbres	54.487,28
51410	Papas	31.160,00
51411	Aceites	24.845,54
51412	Gas	14.843,91
51413	Carbon	17.880,80
51414	Miscelaneos	12.403,55
52	ADMINISTRATIVOS	814.965,42
521	NOMINA	369.584,11
5211	Sueldos	369.584,11
522	BENEFICIOS SOCIALES	190.872,50
52201	Decimo Tercero	32.640,06
52202	Decimo Cuarto	17.649,83
52203	Fondos de Reserva	31.053,39
52204	Aporte Patronal 12.15%	44.229,03
52206	Indemnizaciones	3.840,00
52207	Uniformes del Personal	2.309,62
52210	Jubilacion Patronal	42.000,00
52211	Deshaucio	17.150,57
523	GASTOS DE PRODUCCION	113.905,71
52301	Arriendos	50.168,56
52302	Agua	2.414,77
52303	Luz	16.327,22
52304	Telefonos	2.060,29
52305	Seguros	2.289,31
52306	Internet	1.471,76
52308	Combustible	971,73
52309	Transporte	12.209,06
52310	TV Cable	1.162,69
52311	Alquiler Vajilla Menaje	34,20
52312	Depreciaciones	24.796,12
524	ASESORIAS/SERV.C.EXTERNOS	52.619,23
52402	Asesoría Contable	1.150,00
52403	Consultoría Tributaria	190,00
52404	Servicios O.Varios	26.878,86
52405	Servicio de Limpieza	3.878,85
52406	Servic Monitoreo y securi	744,05
52409	Servicio Medico	14.239,41
52410	Publicidad	126,80

52411	Diseños Graficos	733,00
52412	Calculo Actuarial	315,00
52413	Suscripciones	1.441,00
52415	ServicheCk	369,28
52416	Pagina Web	2.452,98
52417	Reglam. S y S.Ocupacional	100,00
525	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	6.586,70
52501	Patentes Licencia y Funci	1.592,92
52502	1.5 X MIL Activos	1.157,57
52504	Super de Cias.	718,11
52507	Sayce	197,64
52508	Permiso de Funcionamiento	445,60
52510	Matriculas Vehiculos	244,64
52511	Soprofon	179,78
52512	Municipales	1.407,24
52514	Min.Salud Publica	439,20
52517	Egeda Ecuador	204,00
526	MATERIALES Y SUMINISTROS	26.836,78
52601	Utiles de Oficina	3.241,95
52604	Impresiones	5.110,97
52609	Ferreteria	13.306,02
52610	Otros	5.177,84
527	MANTENIMIENTO/REPARACION	27.269,43
52701	Mantenimiento Local	18.218,22
52702	Mant Maquinaria y Equipo	5.659,22
52703	Mant Muebles y Enseres	2.919,65
52704	Mant Equipos de Oficina	210,00
52705	Mant Vehiculo	262,34
529	FINANCIEROS	27.290,96
52901	Bancarios	1.395,93
52902	Interes Credito Bancario	563,54
52904	Comision Tarjetas	25.331,49
53	GASTOS NO OPERACIONALES	5.674,18
531	NO DEDUCIBLES	5.674,18
53101	Multas	2,86
53102	Retenciones Asumidas	59,65
53105	Otros	2.329,82
53109	Cont.Sol.Utilidades2015	3.281,85
54	CONCILIACION TRIBUTARIA	28.060,82
54101	Gasto Imp.Renta Corriente	16.932,32
54102	Gasto Part. Trabajadores	11.128,50
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	46.129,17

COLREST S.A
ESTADO DE SITUACION DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Cuenta	Nombre	Saldo \$
1	ACTIVOS	953.967,72
11	ACTIVOS CORRIENTES	411.043,52
111	CAJA BANCOS	314.118,87
112	INVERSIONES	3.013,46
112102	Jardines del Valle	3.013,46
113	CUENTAS POR COBRAR NO REL	14.262,66
1132	TARJETAS DE CREDITO	14.077,21
113201	Tarjetas de Credito	14.077,21
1134	ANTICIPO PROVEEDORES	148,47
113407	Alicia Mantilla	148,47
1136	CUENTAS POR LIQUIDAR	36,98
113609	Varios	36,98
114	PAGOS ANTICIPADOS	18.584,38
1141	IVA	17.846,86
114101	IVA Pagado en bienes	2.342,51
114102	IVA Pagado en Servicios	6.652,13
114103	Ret.en la Fte del IVA 70%	8.852,22
1143	PREPAGADOS	737,52
114301	Seguros Anticipados	737,52
115	INVENTARIOS	61.064,15
1151	Carnicos	19.833,70
1152	Bebidas	18.732,10
1153	Vajilla y Menaje	6.023,70
1154	Complementarios	16.474,65
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	491.128,28
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	641.391,94
1212	ACTIVOS FIJOS DEPREC.	641.391,94
12121	Inst. y Edificaciones	450.000,00

12122	Maquinaria y Equipo	99.014,39
12123	Muebles y Enseres	24.990,44
12124	Vehiculos	15.365,68
12125	Equipos de Oficina	346,72
12126	Equipos de Comput. y Soft	3.674,71
12129	Terreno Acc. y Derechos	48.000,00
122	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(150.263,66)
1221	Dep. Instalaciones / edif	(67.500,01)
1222	Dep. Maquinaria y Equipo	(48.662,62)
1223	Dep .Muebles y Enseres	(17.115,79)
1224	Dep. Vehiculos	(13.476,93)
1225	Dep. Equipos de Oficina	(308,14)
1226	Dep. Equipos de Computo	(3.200,17)
13	DIFERIDOS	51.795,92
1302	CARGOS DIFERIDOS	51.795,92
13022	Activo x Imp.Diferidos	51.795,92
2	PASIVOS	858.774,13
21	PASIVOS CORRIENTES	168.829,47
211	CUENTAS POR PAGAR	13.128,98
211000005	Jardin Verde S.A.	59,40
211000006	Jose Delgado	1.952,00
21100014	Arca Ecuador	2.059,12
21100041	La Fabril	955,60
21100069	Rodrigo Mejia Carrera	68,90
21100082	Vacunamed S.A	363,09
21100083	Tesquimsa	285,22
21100087	Buenvin	337,07
21100089	Maria Monta	3.258,88
21103	Ctas x Pagar Bien y Servi	1.349,69
21104	Pronaca	1.923,33
21112	Betty Mendoza	56,65
21152	Alpiecuador S.A.	99,06
21171	Moderna Alimentos S.A.	360,97
212	OBLIGACIONES/ G.POR PAGAR	34.084,98
21201	Arriendos por pagar	19.320,60
21202	I.Renta Por pagar del Eje	3.635,88
21203	15% Trabajadores Ut.Ej.	11.128,50
213	OBLIGACIONES CON EMPLEADO	61.404,18
21301	Decimo Tercero	3.323,04
21302	Decimo Cuarto	6.475,35
21304	Sueldos por Pagar	23.760,12
21305	10% Servicios TIP	15.657,52

21306	Liq.Haberes x PaGAR	944,17
21307	Provision Vacaciones	11.243,98
214	OBLIGACIONES CON EL IESS	7.853,65
21401	9.45% Aporte Personal	2.479,68
21402	12.15% Aporte Patronal	3.188,16
21403	Fondo de Reserva	2.185,81
215	OBLIGACIONES ADM.TRIBUTAR	36.368,09
2151	IVA	28.983,04
21511	IVA Cobrado en Ventas	28.983,04
2152	RET.FTE.DEL IVA	4.504,56
21521	Ret.Fte.del IVA 30%	51,42
21522	Ret.Fte.del IVA 70%	1.457,06
21523	Ret.Fte del IVA 100%L-P-A	2.996,08
2153	RET.FTE.DEL I.RENTA	2.880,49
21531	Ret.Fte del I.Renta 1%	693,65
21532	Ret.Fte.del I.Renta 2%	474,72
21533	Ret.Fte.del I.Renta 8%	1.712,12
217	DOCUMENTOS POR PAGAR	15.989,59
21705	B.PCH.P.2543722 2016 C/P	15.989,59
22	PASIVOS NO CORRIENTES	689.944,66
221	PRESTAMOS BANCARIOS	4.284,56
22105	B.PCH.P.2543722 2016 L/P	4.284,56
222	PROVISIONES	685.660,10
22201	Prov.Jubilacion Patronal	557.266,10
22202	Prov.Deshaucio	128.394,00
3	PATRIMONIO	49.064,42
31	CAPITAL SUSCRITO	1.500,00
3101	Capital Suscrito Pagado	1.500,00
33	RESULTADOS	47.564,42
3301	UTILIDADES	23.305,74
33014	Res. Acum.Adop.x1era NIIF	9.468,69
33015	Ganancias Acum.(R.Legal)	5.314,01
33016	Ganancias Acum.(R.Volun)	8.523,04
3302	OTROS RESULTADOS INTEGRAL	24.258,68
33021	P/G Actuarial Benef.Defin	24.258,68
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	46.129,17

COLREST S.A

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuenta	Nombre	Saldo \$
4	INGRESOS	1.577.538,38
41	INGRESOS ORDINARIOS	1.575.209,13
411	POR VENTAS	1.575.209,13
41101	Principal	1.477.442,52
41102	Sucursal	97.766,61
42	OTROS INGRESOS	2.329,25
421	OTROS INGRESOS	2.329,25
42103	Otros	2.329,25
5	EGRESOS	1.497.394,51
51	MATERIA PRIMA	651.438,66
511	CARNICOS	373.662,46
51101	Carne de Res	219.634,12
51102	Menudencias	32.318,24
51103	Embutidos	25.788,76
51104	Carne de Cerdo	50.388,10
51105	Carne de Pollo	32.314,93
51106	Carne de Pavo	11.367,06
51107	Trucha	1.851,25
512	BEBIDAS	64.993,58
51201	Gaseosas/Mineral	26.459,11
51202	Cervezas	7.957,82
51203	Vinos y licores	30.576,65
513	VAJILLA Y MENAJE	5.724,14
51301	Vajilla y Menaje	5.724,14
514	ARTICULOSCOMPLEMENTARIOS	207.058,48
51401	Condimentos	3.026,67

51402	Articulos de Limpieza	14.117,00
51403	Fundas de Embases	9.013,04
51404	Productos Lacteos	10.313,22
51405	Viveres	10.903,42
51406	Conservas Enlatadas	6.028,03
51407	Jugos	4.340,61
51408	Pan /Materiales	5.663,52
51409	Frutas y Legumbres	44.369,15
51410	Papas	28.321,30
51411	Aceites	24.701,84
51412	Gas	10.399,88
51413	Carbon	22.682,46
51414	Miscelaneos	13.178,34
52	ADMINISTRATIVOS	799.579,75
521	NOMINA	333.954,93
5211	Sueldos	333.954,93
522	BENEFICIOS SOCIALES	220.899,81
52201	Decimo Tercero	27.775,79
52202	Decimo Cuarto	15.716,31
52203	Fondos de Reserva	27.966,02
52204	Aporte Patronal 12.15%	40.253,67
52205	Vacaciones	5.160,69
52206	Indemnizaciones	7.870,00
52207	Uniformes del Personal	1.535,68
52208	Otras Bonificaciones	1.500,00
52210	Jubilacion Patronal	76.487,00
52211	Deshaucio	14.436,00
52214	Bonificacion Navideña	2.198,65
523	GASTOS DE PRODUCCION	115.455,95
52301	Arriendos	49.801,44
52302	Agua	2.232,71
52303	Luz	13.954,79
52304	Telefonos	1.789,52
52305	Seguros	2.213,80
52306	Internet	1.631,76
52308	Combustible	658,04
52309	Transporte	4.788,00
52310	TV Cable	1.428,41
52312	Depreciaciones	25.149,48
52315	Administracion Local T.	11.808,00
524	ASESORIAS/SERV.C.EXTERNOS	41.329,13
52402	Asesoría Contable	1.465,00
52404	Servicios O.Varios	13.729,20
52405	Servicio de Limpieza	3.795,65
52406	Servic Monitoreo y securi	790,01

52409	Servicio Medico	14.698,80
52410	Publicidad	393,60
52412	Calculo Actuarial	95,00
52413	Suscripciones	546,78
52415	ServicheCk	301,09
52416	Pagina Web	2.464,00
52417	Reglam. S y S.Ocupacional	600,00
52418	Auditoria Externa	1.950,00
52419	Programa Riesgos Psicosoc	500,00
525	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONE	7.358,26
52501	Patentes Licencia y Funci	1.703,87
52502	1.5 X MIL Activos	1.177,71
52503	Camara de Turismo CAPTUR.	367,48
52504	Super de Cias.	725,02
52507	Sayce	202,50
52510	Matriculas Vehiculos	192,73
52511	Soprofon	190,56
52514	Min.Salud Publica	405,00
52515	Tasa de Turismo	1.686,26
52516	M.Turismo 1x MIL	491,13
52517	Egeda Ecuador	216,00
526	MATERIALES Y SUMINISTROS	22.894,64
52601	Utiles de Oficina	2.633,39
52602	Libros Periodicos y Revis	40,00
52603	Copias /Anillados /public	95,60
52604	Impresiones	4.274,50
52608	Medicinas	16,43
52609	Ferreteria	9.225,66
52610	Otros	6.609,06
527	MANTENIMIENTO/REPARACION	24.749,48
52701	Mantenimiento Local	7.772,64
52702	Mant Maquinaria y Equipo	7.046,83
52703	Mant Muebles y Enseres	7.562,04
52704	Mant Equipos de Oficina	534,27
52705	Mant Vehiculo	1.833,70
529	FINANCIEROS	32.937,55
52901	Bancarios	934,08
52902	Interes Credito Bancario	2.556,06
52904	Comision Tarjetas	29.447,41
53	GASTOS NO OPERACIONALES	2.389,36
531	NO DEDUCIBLES	2.389,36
53101	Multas	680,00
53102	Retenciones Asumidas	83,30
53105	Otros	1.599,90
53109	Cont.Sol.Utilidades2015	26,16

54	CONCILIACION TRIBUTARIA	43.986,74
54101	Gasto Imp.Renta Corriente	25.367,15
54102	Gasto Part. Trabajadores	18.619,59
	UTILIDAD	80.143,87

COLREST S.A

ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuenta	Nombre	Saldo \$
1	ACTIVOS	1.072.362,47
11	ACTIVOS CORRIENTES	548.624,34
111	CAJA BANCOS	120.326,26
1111	CAJA	23.930,85
111101	Caja Principal	22.931,49
111102	Caja Sucursal	999,36
1112	BANCOS	96.395,41
111201	Pichincha 3410592104	35.363,87
111203	Guayaquil 28903650	61.031,54
113	CUENTAS POR COBRAR NO REL	352.461,35
1132	TARJETAS DE CREDITO	14.461,35
113201	Tarjetas de Credito	14.461,35
1133	POR COBRAR EMPLEADOS	338.000,00
113301	Anticipo al Personal	25.000,00
113306	Luis Cadena	20.000,00
113307	Segundo Criollo	5.000,00
113308	Benjamin Cruz	10.000,00
113309	Luis Guerrero	5.000,00
113310	Wilson Herrera	20.000,00
113311	Washington Moreta	20.000,00
113312	Jose Paltas	20.000,00
113313	Pedro Pilatuña	20.000,00
113314	Gilber Ramon	20.000,00
113315	Antonio Soto	20.000,00
113316	Rodrigo Vargas	5.000,00
113317	Segundo Vargas	8.000,00

113318	Hugo Arteaga	20.000,00
113319	Alcivar Castillo	10.000,00
113320	Edison Cordonez	10.000,00
113321	Reinerio Jaramillo	10.000,00
113322	Hernan Luzon	20.000,00
113323	Jose Moreta	10.000,00
113324	Juan C.Ponton	10.000,00
113325	Wilson Toctaguano	10.000,00
113326	Jose Torres	10.000,00
113327	Leonardo Velez	10.000,00
113328	Simon Zambrano	10.000,00
113329	Jorge Zambrano	10.000,00
114	PAGOS ANTICIPADOS	25.793,56
1141	IVA	10.241,81
114101	IVA Pagado en bienes	2.558,75
114102	IVA Pagado en Servicios	4.885,56
114103	Ret.en la Fte del IVA 70%	4,52
114105	Ret.en la Fte del IVA 20%	2.774,91
114106	Ret.en la Fte 30%	18,07
1142	IMP.A LA RENTA ANTICIPADO	14.813,61
114201	Ret.Fte. año corriente	14.813,61
1143	PREPAGADOS	738,14
114301	Seguros Anticipados	738,14
115	INVENTARIOS	50.043,17
1151	Carnicos	19.246,64
1152	Bebidas	13.496,25
1153	Vajilla y Menaje	6.521,70
1154	Complementarios	10.778,58
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	471.942,21
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	456.081,13
1212	ACTIVOS FIJOS DEPREC.	456.081,13
12121	Inst. y Edificaciones	258.725,78
12122	Maquinaria y Equipo	101.067,96
12123	Muebles y Enseres	24.990,44
12124	Vehiculos	15.365,68
12125	Equipos de Oficina	346,72
12126	Equipos de Comput. y Soft	7.584,55
12129	Terreno Acc. y Derechos	48.000,00
122	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	(146.722,01)
1221	Dep. Instalaciones / edif	(50.058,88)
1222	Dep. Maquinaria y Equipo	(58.039,32)
1223	Dep .Muebles y Enseres	(19.338,16)
1224	Dep. Vehiculos	(15.365,69)
1225	Dep. Equipos de Oficina	(346,72)
1226	Dep. Equipos de Computo	(3.573,24)

123	REVAL.PROP. PLANTA Y EQ.	191.274,22
1231	Inst. y Edificaciones	191.274,22
124	DEPREC. ACUM. POR REVALOR	(28.691,13)
1241	Dep.Instalaciones/Edif.	(28.691,13)
13	DIFERIDOS	51.795,92
1302	CARGOS DIFERIDOS	51.795,92
13022	Activo x Imp.Diferidos	51.795,92
2	PASIVOS	982.136,93
21	PASIVOS CORRIENTES	184.787,73
211	CUENTAS POR PAGAR	19.507,82
211000012	Tesalia S.A	201,83
211000027	Juan Carlos Lopez	3.855,49
211000028	Carmen Zapata	2.014,85
211000005	Jardin Verde S.A.	60,88
211000007	Eni Ecuador S.A.	992,90
21100011	Vinesa S.A.	8.157,59
21100045	In.y Pisc.San Benjamin S.	52,47
21100050	Flavio Rosas	152,06
21103	Ctas x Pagar Bien y Servi	2.568,72
21104	Pronaca	817,17
21107	Fabrica Juris	99,12
21109	Raúl Fuertes	95,04
21112	Betty Mendoza	21,52
21160	Mercedes Molina	418,18
212	OBLIGACIONES/ G.POR PAGAR	63.307,34
21201	Arriendos por pagar	19.320,60
21202	I.Renta Por pagar del Eje	25.367,15
21203	15% Trabajadores Ut.Ej.	18.619,59
213	OBLIGACIONES CON EMPLEADO	58.979,72
21301	Decimo Tercero	2.046,36
21302	Decimo Cuarto	4.567,70
21304	Sueldos por Pagar	22.607,01
21305	10% Servicios TIP	17.669,60
21306	Liq.Haberes x PaGAR	5.174,38
21307	Provision Vacaciones	6.914,67
214	OBLIGACIONES CON EL IEISS	7.472,46
21401	9.45% Aporte Personal	2.359,32
21402	12.15% Aporte Patronal	3.033,40
21403	Fondo de Reserva	2.079,74
215	OBLIGACIONES ADM.TRIBUTAR	35.520,39
2151	IVA	27.277,93
21511	IVA Cobrado en Ventas	27.277,93
2152	RET.FTE.DEL IVA	4.665,32
21521	Ret.Fte.del IVA 30%	465,28
21522	Ret.Fte.del IVA 70%	734,41

21523	Ret.Fte del IVA 100%L-P-A	3.375,75
21524	Ret.Fte IVA10%	83,86
21525	Ret.Fte IVA 20%	6,02
2153	RET.FTE.DEL I.RENTA	3.577,14
21531	Ret.Fte del I.Renta 1%	718,71
21532	Ret.Fte.del I.Renta 2%	74,61
21533	Ret.Fte.del I.Renta 8%	2.701,48
21534	Ret.Fte.I.R.Rel.Dependenc	32,34
21535	Ret.Fte.del I.Renta 10%	50,00
22	PASIVOS NO CORRIENTES	797.349,20
222	PROVISIONES	797.349,20
22201	Prov.Jubilacion Patronal	668.423,20
22202	Prov.Deshaucio	128.926,00
3	PATRIMONIO	10.081,67
31	CAPITAL SUSCRITO	1.500,00
3101	Capital Suscrito Pagado	1.500,00
33	RESULTADOS	8.581,67
3301	UTILIDADES	23.305,74
33014	Res. Acum.Adop.x1era NIIF	9.468,69
33015	Ganancias Acum.(R.Legal)	5.314,01
33016	Ganancias Acum.(R.Volun)	8.523,04
3302	OTROS RESULTADOS INTEGRAL	(14.724,07)
33021	P/G Actuarial Benef.Defin	(14.724,07)
	UTILIDAD	80.143,87

COLREST S.A.
KARDEX INVENTARIO DE MERCADERIA
PERIODO 2017

PRODUCTO LOMO FINO
MEDIDA KILOS
METODO PROMEDIO PONDERADO

FECHA	FACT	PROVEEDOR	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
				Q	VALOR	V.TOTAL	Q	VALOR	V.TOTAL	Q	VALOR	V.TOTAL
			INV INICIAL							0,00	0,00	0,00
05/01/2017	001-001-000031	PRONACA	LOMO FINOS	89,09	8,03	715,40				89,09	8,03	715,40
06/01/2017	001-001- 0001496	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	24,91	8,25	205,50				114,00	8,08	920,90
08/01/2017	001-001-000031	PRONACA	LOMO FINOS				89,09	8,03	715,40	24,91	8,25	205,50
09/01/2017	001-001- 0001496	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				24,90	8,25	205,50	0,01	0,00	0,00
10/01/2017	001-001-000032	PRONACA	LOMO FINOS	85,09	8,03	683,28				85,10	8,03	683,28
13/01/2017	001-001-000032	PRONACA	LOMO FINOS				85,09	8,03	683,28	0,01	0,00	0,00
19/01/2017	001-001-000033	PRONACA	LOMO FINOS	91,09	8,03	731,46				91,10	8,03	731,46
22/01/2017	001-001-000033	PRONACA	LOMO FINOS				91,09	8,03	731,46	0,01	0,00	0,00
26/01/2017	001-001-000035	PRONACA	LOMO FINOS	93,82	8,03	753,36				93,83	8,03	753,36
27/01/2017	001-001- 0001501	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	23,00	8,25	189,75				116,83	8,07	943,11

29/01/2017	001-001-000035	PRONACA	LOMO FINOS				93,82	8,03	753,36	23,01	8,25	189,75
30/01/2017	001-001-000036	PRONACA	LOMO FINOS	101,18	8,03	812,49				124,19	8,07	1002,24
30/01/2017	001-001- 0001501	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				23,00	8,25	189,75	101,19	8,03	812,49
02/02/2017	001-001-000036	PRONACA	LOMO FINOS				101,18	8,03	812,49	0,01	0,00	0,00
03/02/2017	001-001- 0001509	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	42,27	8,25	348,75				42,28	8,25	348,75
06/02/2017	001-001- 0001509	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				42,27	8,25	348,75	0,01	0,00	0,00
10/02/2017	001-001- 0001511	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	27,91	8,25	230,25				27,92	8,25	230,25
12/02/2017	001-001-000037	PRONACA	LOMO FINOS	100,73	8,03	808,84				128,65	8,08	1039,09
13/02/2017	001-001- 0001511	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				27,91	8,25	230,25	100,74	8,03	808,84
15/02/2017	001-001-000037	PRONACA	LOMO FINOS				100,73	8,03	808,84	0,01	0,00	0,00
16/02/2017	001-001-000044	PRONACA	LOMO FINOS	40,91	8,03	328,50				40,92	8,03	328,50
16/02/2017	001-001-000040	PRONACA	LOMO FINOS	38,64	8,03	310,25				79,55	8,03	638,75
16/02/2017	001-001-000041	PRONACA	LOMO FINOS	50,00	8,03	401,50				129,55	8,03	1040,25
17/02/2017	001-001- 0001516	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	45,64	8,25	376,50				175,19	8,09	1416,75
19/02/2017	001-001-000044	PRONACA	LOMO FINOS				40,91	8,03	328,50	134,28	8,10	1088,25
19/02/2017	001-001-000040	PRONACA	LOMO FINOS				38,64	8,03	310,25	95,65	8,13	778,00

23/03/2017	001-001-000050	PRONACA	LOMO	85,91	8,03	689,85				85,92	8,03	689,85
	001-001-		FINOS									
24/03/2017	0001532	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO	13,45	8,25	111,00				99,37	8,06	800,85
			FINOS									
26/03/2017	001-001-000050	PRONACA	LOMO				85,91	8,03	689,85	13,46	8,24	111,00
	001-001-		FINOS									
27/03/2017	0001532	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO				13,45	8,25	111,00	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
30/03/2017	001-001-000053	PRONACA	LOMO	27,27	8,03	219,00				27,28	8,03	219,00
			FINOS									
30/03/2017	001-001-000054	PRONACA	LOMO	22,73	8,03	182,50				50,01	8,03	401,50
			FINOS									
30/03/2017	001-001-000055	PRONACA	LOMO	21,91	8,03	175,93				71,92	8,03	577,43
			FINOS									
30/03/2017	001-001-000056	PRONACA	LOMO	18,18	8,03	146,00				90,10	8,03	723,43
	001-001-		FINOS									
30/03/2017	0001536	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO	35,91	8,25	296,25				126,01	8,09	1019,68
			FINOS									
02/04/2017	001-001-000053	PRONACA	LOMO				27,27	8,03	219,00	98,74	8,11	800,68
			FINOS									
02/04/2017	001-001-000054	PRONACA	LOMO				22,73	8,03	182,50	76,01	8,13	618,18
			FINOS									
02/04/2017	001-001-000055	PRONACA	LOMO				21,91	8,03	175,93	54,10	8,17	442,25
			FINOS									
02/04/2017	001-001-000056	PRONACA	LOMO				18,18	8,03	146,00	35,92	8,25	296,25
	001-001-		FINOS									
02/04/2017	0001536	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO				35,91	8,25	296,25	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
06/04/2017	001-001-000061	PRONACA	LOMO	11,64	8,03	93,44				11,65	8,02	93,44
			FINOS									
06/04/2017	001-001-000060	PRONACA	LOMO	20,91	8,03	167,90				32,55	8,03	261,34
			FINOS									

06/04/2017	001-001-000059	PRONACA	LOMO FINOS	18,18	8,03	146,00				50,74	8,03	407,34
06/04/2017	001-001-000058	PRONACA	LOMO FINOS	43,18	8,03	346,75				93,92	8,03	754,09
07/04/2017	001-001- 0001538	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	34,45	8,25	284,25				128,37	8,09	1038,34
09/04/2017	001-001-000061	PRONACA	LOMO FINOS				11,64	8,03	93,44	116,74	8,09	944,90
09/04/2017	001-001-000060	PRONACA	LOMO FINOS				20,91	8,03	167,90	95,83	8,11	777,00
09/04/2017	001-001-000059	PRONACA	LOMO FINOS				18,18	8,03	146,00	77,65	8,13	631,00
09/04/2017	001-001-000058	PRONACA	LOMO FINOS				43,18	8,03	346,75	34,46	8,25	284,25
10/04/2017	001-001- 0001538	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				34,45	8,25	284,25	0,01	0,00	0,00
13/04/2017	001-001-000062	PRONACA	LOMO FINOS	91,36	8,25	753,75				91,37	8,25	753,75
14/04/2017	001-001- 0001539	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	33,73	8,25	278,25				125,10	8,25	1032,00
16/04/2017	001-001-000062	PRONACA	LOMO FINOS				91,36	8,25	753,75	33,74	8,25	278,25
17/04/2017	001-001- 0001539	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				33,73	8,25	278,25	0,01	0,00	0,00
21/04/2017	001-001-000064	PRONACA	LOMO FINOS	99,09	8,25	817,50				99,10	8,25	817,50
24/04/2017	001-001-000064	PRONACA	LOMO FINOS				99,09	8,25	817,50	0,01	0,00	0,00
27/04/2017	001-001-000065	PRONACA	LOMO FINOS	85,55	8,25	705,75				85,55	8,25	705,75
29/04/2017	001-001-000070	PRONACA	LOMO FINOS	45,45	8,25	375,00				131,01	8,25	1080,75

29/04/2017	001-001-000067	PRONACA	LOMO FINOS	13,64	8,25	112,50				144,65	8,25	1193,25
29/04/2017	001-001-000068	PRONACA	LOMO FINOS	9,55	8,25	78,75				154,19	8,25	1272,00
29/04/2017	001-001-000069	PRONACA	LOMO FINOS	15,45	8,25	127,50				169,65	8,25	1399,50
29/04/2017	001-001- 0001545	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	28,09	8,25	231,75				197,74	8,25	1631,25
30/04/2017	001-001-000065	PRONACA	LOMO FINOS				85,55	8,25	705,75	112,19	8,25	925,50
02/05/2017	001-001-000070	PRONACA	LOMO FINOS				45,45	8,25	375,00	66,74	8,25	550,50
02/05/2017	001-001-000067	PRONACA	LOMO FINOS				13,64	8,25	112,50	53,10	8,25	438,00
02/05/2017	001-001-000068	PRONACA	LOMO FINOS				9,55	8,25	78,75	43,55	8,25	359,25
02/05/2017	001-001-000069	PRONACA	LOMO FINOS				15,45	8,25	127,50	28,10	8,25	231,75
02/05/2017	001-001- 0001545	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				28,09	8,25	231,75	0,01	0,00	0,00
05/05/2017	001-001- 0001548	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	22,32	8,25	184,13				22,33	8,25	184,13
08/05/2017	001-001- 0001548	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				22,32	8,25	184,13	0,01	0,00	0,00
12/05/2017	001-001-000074	PRONACA	LOMO FINOS	27,27	8,25	225,00				27,28	8,25	225,00
12/05/2017	001-001-000073	PRONACA	LOMO FINOS	18,18	8,25	150,00				45,46	8,25	375,00
12/05/2017	001-001-000072	PRONACA	LOMO FINOS	52,36	8,25	432,00				97,83	8,25	807,00
15/05/2017	001-001-000074	PRONACA	LOMO FINOS				27,27	8,25	225,00	70,55	8,25	582,00

15/05/2017	001-001-000073	PRONACA	LOMO				18,18	8,25	150,00	52,37	8,25	432,00
			FINOS									
15/05/2017	001-001-000072	PRONACA	LOMO				52,36	8,25	432,00	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
18/05/2017	001-001-000076	PRONACA	LOMO	99,00	8,25	816,75				99,01	8,25	816,75
			FINOS									
19/05/2017	001-001-0001554	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO	3,00	8,25	24,75				102,01	8,25	841,50
			FINOS									
21/05/2017	001-001-000076	PRONACA	LOMO				99,00	8,25	816,75	3,01	8,23	24,75
			FINOS									
22/05/2017	001-001-0001554	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO				3,00	8,25	24,75	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
26/05/2017	001-001-000077	PRONACA	LOMO	48,27	8,25	398,25				48,28	8,25	398,25
			FINOS									
26/05/2017	001-001-000083	PRONACA	LOMO	29,55	8,25	243,75				77,83	8,25	642,00
			FINOS									
26/05/2017	001-001-000079	PRONACA	LOMO	9,64	8,25	79,50				87,46	8,25	721,50
			FINOS									
26/05/2017	001-001-000080	PRONACA	LOMO	6,27	8,25	51,75				93,74	8,25	773,25
			FINOS									
26/05/2017	001-001-0001557	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO	37,00	8,25	305,25				130,74	8,25	1078,50
			FINOS									
29/05/2017	001-001-000087	PRONACA	LOMO	19,73	8,25	162,75				150,46	8,25	1241,25
			FINOS									
29/05/2017	001-001-000084	PRONACA	LOMO	17,27	8,25	142,50				167,74	8,25	1383,75
			FINOS									
29/05/2017	001-001-000085	PRONACA	LOMO	11,36	8,25	93,75				179,10	8,25	1477,50
			FINOS									
29/05/2017	001-001-000086	PRONACA	LOMO	47,73	8,25	393,75				226,83	8,25	1871,25
			FINOS									
29/05/2017	001-001-000077	PRONACA	LOMO				48,27	8,25	398,25	178,55	8,25	1473,00
			FINOS									

29/05/2017	001-001-000083	PRONACA	LOMO FINOS				29,55	8,25	243,75	149,01	8,25	1229,25
29/05/2017	001-001-000079	PRONACA	LOMO FINOS				9,64	8,25	79,50	139,37	8,25	1149,75
29/05/2017	001-001-000080	PRONACA	LOMO FINOS				6,27	8,25	51,75	133,10	8,25	1098,00
29/05/2017	001-001- 0001557	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				37,00	8,25	305,25	96,10	8,25	792,75
01/06/2017	001-001-000087	PRONACA	LOMO FINOS				19,73	8,25	162,75	76,37	8,25	630,00
01/06/2017	001-001-000084	PRONACA	LOMO FINOS				17,27	8,25	142,50	59,10	8,25	487,50
01/06/2017	001-001-000085	PRONACA	LOMO FINOS				11,36	8,25	93,75	47,74	8,25	393,75
01/06/2017	001-001-000086	PRONACA	LOMO FINOS				47,73	8,25	393,75	0,01	0,00	0,00
02/06/2017	001-001- 0001561	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	28,00	8,25	231,00				28,01	8,25	231,00
05/06/2017	001-001- 0001561	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				28,00	8,25	231,00	0,01	0,00	0,00
08/06/2017	001-001-000089	PRONACA	LOMO FINOS	34,09	8,25	281,25				34,10	8,25	281,25
08/06/2017	001-001-000090	PRONACA	LOMO FINOS	27,27	8,25	225,00				61,37	8,25	506,25
08/06/2017	001-001-000091	PRONACA	LOMO FINOS	31,82	8,25	262,50				93,19	8,25	768,75
08/06/2017	001-001-000092	PRONACA	LOMO FINOS	8,91	8,25	73,50				102,10	8,25	842,25
08/06/2017	001-001- 0001565	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	30,23	8,25	249,38				132,33	8,25	1091,63
11/06/2017	001-001-000089	PRONACA	LOMO FINOS				34,09	8,25	281,25	98,24	8,25	810,38

11/06/2017	001-001-000090	PRONACA	LOMO FINOS				27,27	8,25	225,00	70,96	8,25	585,38
11/06/2017	001-001-000091	PRONACA	LOMO FINOS				31,82	8,25	262,50	39,15	8,25	322,88
11/06/2017	001-001-000092	PRONACA	LOMO FINOS				8,91	8,25	73,50	30,24	8,25	249,38
11/06/2017	001-001- 0001565	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				30,23	8,25	249,38	0,01	0,00	0,00
15/06/2017	001-001-000095	PRONACA	LOMO FINOS	27,27	8,25	225,00				27,28	8,25	225,00
15/06/2017	001-001-000094	PRONACA	LOMO FINOS	38,64	8,25	318,75				65,92	8,25	543,75
15/06/2017	001-001-000096	PRONACA	LOMO FINOS	18,09	8,25	149,25				84,01	8,25	693,00
16/06/2017	001-001- 0001568	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	46,09	8,25	380,25				130,10	8,25	1073,25
18/06/2017	001-001-000095	PRONACA	LOMO FINOS				27,27	8,25	225,00	102,83	8,25	848,25
18/06/2017	001-001-000094	PRONACA	LOMO FINOS				38,64	8,25	318,75	64,19	8,25	529,50
18/06/2017	001-001-000096	PRONACA	LOMO FINOS				18,09	8,25	149,25	46,10	8,25	380,25
19/06/2017	001-001- 0001568	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				46,09	8,25	380,25	0,01	0,00	0,00
21/06/2017	001-001-000098	PRONACA	LOMO FINOS	88,36	8,25	729,00				88,37	8,25	729,00
24/06/2017	001-001-000098	PRONACA	LOMO FINOS				88,36	8,25	729,00	0,01	0,00	0,00
29/06/2017	001-001-000099	PRONACA	LOMO FINOS	84,09	8,25	693,75				84,10	8,25	693,75
02/07/2017	001-001-000099	PRONACA	LOMO FINOS				84,09	8,25	693,75	0,01	0,00	0,00

06/07/2017	001-001-000100	PRONACA	LOMO	87,27	8,25	720,00				87,28	8,25	720,00
	001-001-		FINOS									
07/07/2017	0000320	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO	36,00	8,58	308,88				123,28	8,35	1028,88
			FINOS									
09/07/2017	001-001-000100	PRONACA	LOMO				87,27	8,25	720,00	36,01	8,58	308,88
	001-001-		FINOS									
10/07/2017	0000320	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO				36,00	8,58	308,88	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
13/07/2017	001-001-000151	PRONACA	LOMO	45,45	8,25	375,00				45,46	8,25	375,00
			FINOS									
13/07/2017	001-001-000152	PRONACA	LOMO	45,00	8,25	371,25				90,46	8,25	746,25
	001-001-		FINOS									
14/07/2017	0000323	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO	43,55	8,58	373,62				134,01	8,36	1119,87
			FINOS									
16/07/2017	001-001-000151	PRONACA	LOMO				45,45	8,25	375,00	88,55	8,41	744,87
			FINOS									
16/07/2017	001-001-000152	PRONACA	LOMO				45,00	8,25	371,25	43,55	8,58	373,62
	001-001-		FINOS									
17/07/2017	0000323	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO				43,55	8,58	373,62	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
20/07/2017	001-001-000156	PRONACA	LOMO	97,73	8,25	806,25				97,74	8,25	806,25
	001-001-		FINOS									
21/07/2017	0000327	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO	51,18	8,58	439,14				148,92	8,36	1245,39
			FINOS									
23/07/2017	001-001-000156	PRONACA	LOMO				97,73	8,25	806,25	51,19	8,58	439,14
	001-001-		FINOS									
24/07/2017	0000327	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO				51,18	8,58	439,14	0,01	0,00	0,00
			FINOS									
27/07/2017	001-001-000157	PRONACA	LOMO	85,36	8,25	704,25				85,37	8,25	704,25
	001-001-		FINOS									
28/07/2017	0000330	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO	56,82	8,58	487,50				142,19	8,38	1191,75
			FINOS									

28/07/2017	001-001-0000330	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO FINOS	50,91	8,58	436,80				193,10	8,43	1628,55
29/07/2017	001-001-000159	PRONACA	LOMO FINOS	38,64	8,25	318,75				231,74	8,40	1947,30
29/07/2017	001-001-000158	PRONACA	LOMO FINOS	54,82	8,25	452,25				286,55	8,37	2399,55
30/07/2017	001-001-000157	PRONACA	LOMO FINOS				85,36	8,25	704,25	201,19	8,43	1695,30
31/07/2017	001-001-0000330	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO FINOS				56,82	8,58	487,50	144,37	8,37	1207,80
31/07/2017	001-001-0000330	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO FINOS				50,91	8,58	436,80	93,46	8,25	771,00
01/08/2017	001-001-000159	PRONACA	LOMO FINOS				38,64	8,25	318,75	54,83	8,25	452,25
01/08/2017	001-001-000158	PRONACA	LOMO FINOS				54,82	8,25	452,25	0,01	0,00	0,00
10/08/2017	001-001-000162	PRONACA	LOMO FINOS	112,73	8,25	930,00				112,74	8,25	930,00
11/08/2017	001-001-0000337	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO FINOS	42,73	7,92	338,40				155,46	8,16	1268,40
13/08/2017	001-001-000162	PRONACA	LOMO FINOS				112,73	8,25	930,00	42,74	7,92	338,40
14/08/2017	001-001-0000337	CARNICERIA DOÑA MARTHA	LOMO FINOS				42,73	7,92	338,40	0,01	0,00	0,00
15/08/2017	001-001-0001612	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	74,45	8,58	638,82				74,46	8,58	638,82
17/08/2017	001-001-000163	PRONACA	LOMO FINOS	69,09	8,25	570,00				143,55	8,42	1208,82
18/08/2017	001-001-0001602	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	5,45	8,58	46,80				149,01	8,43	1255,62
18/08/2017	001-001-0001605	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	50,45	8,58	432,90				199,46	8,47	1688,52

18/08/2017	001-001-0001612	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				74,45	8,58	638,82	125,01	8,40	1049,70
20/08/2017	001-001-000163	PRONACA	LOMO FINOS				69,09	8,25	570,00	55,92	8,58	479,70
21/08/2017	001-001-0001602	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				5,45	8,58	46,80	50,46	8,58	432,90
21/08/2017	001-001-0001605	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				50,45	8,58	432,90	0,01	0,00	0,00
24/08/2017	001-001-000164	PRONACA	LOMO FINOS	86,73	8,25	715,50				86,74	8,25	715,50
27/08/2017	001-001-000164	PRONACA	LOMO FINOS				86,73	8,25	715,50	0,01	0,00	0,00
29/08/2017	001-001-000166	PRONACA	LOMO FINOS	91,91	8,25	758,25				91,92	8,25	758,25
01/09/2017	001-001-000166	PRONACA	LOMO FINOS				91,91	8,25	758,25	0,01	0,00	0,00
07/09/2017	001-001-000167	PRONACA	LOMO FINOS	101,36	8,25	836,25				101,37	8,25	836,25
09/09/2017	001-001-0001610	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	48,91	8,58	419,64				150,28	8,36	1255,89
10/09/2017	001-001-000167	PRONACA	LOMO FINOS				101,36	8,25	836,25	48,92	8,58	419,64
12/09/2017	001-001-0001610	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				48,91	8,58	419,64	0,01	0,00	0,00
14/09/2017	001-001-000168	PRONACA	LOMO FINOS	92,27	8,25	761,25				92,28	8,25	761,25
17/09/2017	001-001-000168	PRONACA	LOMO FINOS				92,27	8,25	761,25	0,01	0,00	0,00
21/09/2017	001-001-000169	PRONACA	LOMO FINOS	102,73	8,25	847,50				102,74	8,25	847,50
22/09/2017	001-001-0001617	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	12,73	8,58	109,20				115,46	8,29	956,70

20/10/2017	001-001-000175	PRONACA	LOMO FINOS	114,27	8,58	980,46				114,28	8,58	980,46
20/10/2017	001-001- 0001626	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	30,00	8,58	257,40				144,28	8,58	1237,86
23/10/2017	001-001-000175	PRONACA	LOMO FINOS				114,27	8,58	980,46	30,01	8,58	257,40
23/10/2017	001-001- 0001626	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				30,00	8,58	257,40	0,01	0,00	0,00
26/10/2017	001-001-000177	PRONACA	LOMO FINOS	113,18	8,58	971,10				113,19	8,58	971,10
26/10/2017	001-001- 0001629	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	37,27	8,58	319,80				150,46	8,58	1290,90
29/10/2017	001-001-000177	PRONACA	LOMO FINOS				113,18	8,58	971,10	37,28	8,58	319,80
29/10/2017	001-001- 0001629	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				37,27	8,58	319,80	0,01	0,00	0,00
30/10/2017	001-001-000179	PRONACA	LOMO FINOS	105,45	8,58	904,80				105,46	8,58	904,80
02/11/2017	001-001-000179	PRONACA	LOMO FINOS				105,45	8,58	904,80	0,01	0,00	0,00
10/11/2017	001-001-000182	PRONACA	LOMO FINOS	109,55	8,58	939,90				109,55	8,58	939,90
10/11/2017	001-001- 0001633	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	4,64	8,58	39,78				114,19	8,58	979,68
13/11/2017	001-001-000182	PRONACA	LOMO FINOS				109,55	8,58	939,90	4,65	8,56	39,78
13/11/2017	001-001- 0001633	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS				4,64	8,58	39,78	0,01	0,00	0,00
16/11/2017	001-001-000184	PRONACA	LOMO FINOS	118,73	8,58	1018,68				118,74	8,58	1018,68
17/11/2017	001-001- 0001637	DISTRIBUIDORA DE CARNES QUITO	LOMO FINOS	4,36	8,58	37,44				123,10	8,58	1056,12

