



SEDE GUAYAQUIL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE
INVENTARIO DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES
DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL**

AUTORAS:

INGRID TATIANA FLORES VERA

ANDREA DEL PILAR ROJAS TINOCO

TUTORA:

ECO. SUSANA LAM RODRÍGUEZ.

GUAYAQUIL – ECUADOR

Marzo 2015

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

"La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual del mismo a la "UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA"

Tatiana Flores Vera

0930648126

Andrea del Pilar Rojas Tinoco

0918851973

Guayaquil, Marzo 2015

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza y el entendimiento.

A mi madre Pilar Tinoco, que ha sido el motor en cada uno de mis pasos.

A la empresa JG Repuestos Industriales, por brindarnos información relevante y cifras reales para cubrir nuestras necesidades.

Andrea

A Dios, por darme la fortaleza y el entendimiento.

A mi tía, por su comprensión

A mi mami, que es el motivo de todos mis esfuerzos

A mi hermana, por su ayuda constante

A todos mis familiares, por su apoyo

A mis compañeros de tesis, por brindarme su amistad

Tatiana

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios, por darme fuerzas y guiarme por el buen camino de la vida, iluminándome en mi vida personal, estudiantil y laboral.

A mi padre, por ser mi ejemplo, inculcarme valores y motivarme a seguir adelante con mis estudios universitarios, por enseñarme a ser perseverante y apoyarme económicamente para culminar mi carrera profesional.

A mi esposo por apoyarme en la decisión de continuar con mis estudios; a mi hija que ha sabido comprender mis ausencias en casa por el tiempo de mi carrera.

A mis maestros de la universidad Politécnica Salesiana que me transmitieron sus conocimientos y experiencias ya que aportaron de una u otra manera a la realización de este proyecto de grado.

Andrea

Agradezco profundamente a mi tutora de tesis, Eco. Susana Lam Rodríguez, por su eficaz asesoramiento.

A los docentes de la Universidad Politécnica Salesiana, por permitirme cursar y culminar mi carrera en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

A la Empresa JG Repuestos Industriales, por darme la facilidad para realizar la investigación sobre “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil”

Tatiana

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	I
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE GENERAL	IV
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 DELIMITACIÓN	4
1.3.1 ESPACIAL	4
1.3.2 TEMPORAL.....	5
1.3.3 ACADÉMICA	5
1.4 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	6
1.4.1 ANTECEDENTES.....	6
1.4.2 ENUNCIADO.....	8
1.4.3 BENEFICIARIOS DE LA PROPUESTA DE INTERVENCIÓN.....	10
CAPÍTULO II.....	12
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	12

2.1	MARCO DE REFERENCIA	12
2.1.1	LA EMPRESA COMERCIAL	12
2.1.2	CONTROL INTERNO.....	12
2.1.3	NIA 400 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO	21
2.1.4	TEORÍAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	22
2.1.5	ANÁLISIS FODA.....	27
2.1.6	PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA.....	28
2.1.7	PROCESO PARA EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO DE SUS PRODUCTOS.....	34
2.1.8	ANÁLISIS EXTERNO	38
2.1.9	ANÁLISIS DE LA COMPETENCIA.....	42
2.2	MARCO CONCEPTUAL	44
2.3	MARCO LEGAL	46
2.3.1	NIC 2: EXISTENCIAS	46
CAPÍTULO III		47
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO		47
3.1	FORMULACIÓN DEL PROYECTO	47
3.2	FIN DEL PROYECTO	47
3.3	PROPÓSITO	48
3.3.1	OBJETIVO GENERAL	48
3.3.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	48
3.4	ACTIVIDADES	48
3.5	INDICADORES	49
3.5.1	CONCEPTO DE INDICADORES	49

3.5.2	APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS	53
3.6	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	57
3.6.1	TÉCNICAS.....	57
3.6.2	INSTRUMENTOS.....	58
3.7	PLANEACIÓN	60
3.7.1	PLANEACIÓN ESTRATÉGICA.....	60
3.7.2	PLANEACIÓN DETALLADA.....	73
CAPÍTULO IV	74
4.1	FASE DE LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN	75
4.1.1	INGRESO Y EGRESO DE REPUESTOS QUE LLEGAN DE IMPORTACIÓN:	75
4.1.2	PROCESO PARA EL CONTROL E INVENTARIO FÍSICO DE SUS PRODUCTOS.....	76
4.1.3	PROCESO DE EGRESO DE INVENTARIO POR VENTAS.....	80
4.2	FASE DE PROCESO DE LA INFORMACIÓN	83
4.3	FASE DE RESULTADOS	92
CONCLUSIONES	95
RECOMENDACIONES	96
BIBLIOGRAFÍA	97
ANEXOS	101

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: CLASIFICACIÓN DE INVENTARIOS POR MÉTODO ABC DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES.....	18
TABLA 2: PROCESOS DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES POR DEPARTAMENTO.....	29
TABLA 3: RESPONSABLES DEL PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA.....	36
TABLA 4: VENTAS JG REPUESTOS INDUSTRIALES 2013	41
TABLA 5: FACTORES PARA ANÁLISIS DE COMPETENCIA	43
TABLA 6: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DE INDICADORES DE NIVEL DE SERVICIO.	50
TABLA 7: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DE INDICADORES DE ROTACIÓN DE INVENTARIO.	50
TABLA 8: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DEL INDICADOR DE DURACIÓN DEL INVENTARIO.	51
TABLA 9: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DEL INDICADOR VEJEZ DEL INVENTARIO.	51
TABLA 10: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DEL INDICADOR VALOR ECONÓMICO DEL INVENTARIO.	52
TABLA 11: CONCEPTO Y FORMULACIÓN DEL INDICADOR EXACTITUD EN INVENTARIO.	52
TABLA 12: APLICACIÓN DEL INDICADOR NIVEL DE SERVICIO POR UNIDAD.....	53
TABLA 13: APLICACIÓN DEL INDICADOR ROTACIÓN DE INVENTARIO.....	54
TABLA 14: APLICACIÓN DEL INDICADOR DE DURACIÓN DEL INVENTARIO	54
TABLA 15: APLICACIÓN DEL INDICADOR DE VEJEZ DEL INVENTARIO.	55

TABLA 16: APLICACIÓN DEL INDICADOR EXACTITUD EN EL INVENTARIO.....	56
TABLA 17: INGRESOS PRESENTADOS EN EL AÑO 2013 DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES	67
TABLA 18: FUNCIONARIOS PRINCIPALES DE LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES	68
TABLA 19: MATERIALIDAD DE LAS ÁREAS CRÍTICAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	70
TABLA: 20 DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES.....	71
TABLA: 21 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	72
TABLA 22: RESPONSABLES DEL PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA.....	79
TABLA 23 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO	81
TABLA 24 PROGRAMA DE AUDITORÍA.....	82
TABLA 25: MATRIZ DE HALLAZGOS EN AUDITORÍA.....	93

ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

FLUJOGRAMA 1: PROCESO DE PROGRAMACIÓN DE MANTENIMIENTOS PREVENTIVOS.....	30
FLUJOGRAMA 2: PROCESO DE FACTURACIÓN	31
FLUJOGRAMA 3: PROCESO DE INGRESO DE ÓRDENES DE COMPRA AL EXTERIOR.....	32
FLUJOGRAMA 4: PROCESO DE INGRESO Y EGRESO DE REPUESTOS IMPORTADOS	33
FLUJOGRAMA 6: PROCESO DE EGRESO POR VENTA DE REPUESTOS	37
FLUJOGRAMA 7: PROCESO DE INGRESO Y EGRESO DE REPUESTOS DE IMPORTACIÓN	76
FLUJOGRAMA 8: PROCESO DE INGRESO DE REPUESTOS A BODEGA GUAYAQUIL	78
FLUJOGRAMA 9: PROCESO DE EGRESO POR VENTA DE REPUESTOS	80

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 CROQUIS DE UBICACIÓN DE LAS OFICINAS DE JG REPUESTOS EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL	4
FIGURA 2 ORGANIGRAMA DE LE EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES	8
FIGURA 3 FORMULARIO PARA INGRESO-EGRESO DE REPUESTOS.....	34
FIGURA 4 FORMATO EXCEL DE INGRESO Y EGRESO DE REPUESTOS	37
FIGURA 5 CERTIFICACIÓN DE AUDITORIA EXTERNA	39
FIGURA 6 DISTRIBUCIÓN DE CLIENTES SEGÚN SUS VENTAS	41
FIGURA 7 CARTA DE COMPROMISO DIRIGIDA A LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES	60



CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL ÁREA DE INVENTARIO DE
LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL

Autores: Ingrid Flores Vera itaty_3191@hotmail.com
 Andrea Rojas Tinoco andrearoti@hotmail.com
Tutora: Susana Lam Rodríguez slam@ups.edu.ec

RESUMEN

JG Repuestos Industriales, es una empresa especialista en la venta de repuestos, partes y piezas para montacargas, es distribuidor autorizado en Ecuador de la marca TCM Unicarriers y TEU y brinda servicio de mantenimientos preventivos y correctivos a importantes empresas a nivel nacional con personal altamente calificado y herramientas adecuadas para brindar garantía de los trabajos que realiza.

Se inició como una empresa netamente familiar en la ciudad de Quito, y en vista de su crecimiento, se expandió a nivel nacional en las ciudades de Guayaquil y Manta, convirtiéndose en una empresa PYMES viéndose en la necesidad de contratar nuevo personal ajeno a la familia para el control del área contable y manejo de los inventarios.

El objetivo de éste trabajo es evaluar los actuales procesos, actividades, funciones para el manejo y control de los inventarios, establecer nuevos lineamientos, políticas, técnicas para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de mercadería, brindar una información razonable para la toma de decisiones de la alta administración, además de aplicar indicadores de gestión que puedan medir el nivel de servicio, rotación, duración, vejez, valor económico y exactitud en los registros de inventario.

Para la evaluación del control interno en el área de inventarios, se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal encargado de bodega; como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa.

Como resultado la empresa JG Repuestos Industriales podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios.

Palabras claves: Control interno, Inventario, Evaluación de control interno.



ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL IN THE INVENTORY

DEPARTMENT OF JG INDUSTRIAL PARTS OF THE CITY OF GUAYAQUIL

Autores: Ingrid Flores Vera itaty_3191@hotmail.com
Andrea Rojas Tinoco andrearoti@hotmail.com
Tutora: Susana Lam Rodríguez slam@ups.edu.ec

ABSTRACT

JG Industrial Parts is a company specialized in the sale of spare parts, forklifts parts. It is also an authorized distributor in Ecuador for CM Unicarriers and TEU brand T, and provides preventive and corrective services to major companies nationwide using highly qualified staff and proper tools that guarantee the work done.

It began as a purely family business in the city of Quito, and due to its growth it has expanded nationally to the cities of Guayaquil and Manta, becoming a SME company facing the need to hire new personnel outside the family for controlling the accounting department and the inventory management.

The aim of this work is to evaluate current processes, activities and functions for the management and control of inventories and to establish new guidelines, policies and techniques for the reception, registration, accommodation, safeguarding, maintenance and dispatch of goods and to provide reasonable information for the decision making process of top management, in addition to implement performance indicators that can measure the level of service, rotation, life expectancy, age, economic value and accuracy of inventory records.

To assess the internal control in the inventory department it was necessary to apply techniques such as observation and interviews to staff in charge of the warehouses; flowcharts with current internal control processes in the area of inventories were drawn to determine the critical areas that need to be evaluated and corrected by the company.

As a result, the JG Industrial parts can implement improvements in the internal control process in the area of inventories, for the efficient and effective development of the activities and operations with the adequate segregation of duties that will result in the reasonableness of its accounting balance of the inventory account.

Keywords: Internal Control, Inventory, evaluation of internal control.

INTRODUCCIÓN

El propósito del proyecto es evaluar el Control Interno del área de inventario de la empresa JG Repuestos, se pretende que la gerencia considere aplicar un modelo de control interno de inventario, y que el personal vinculado tenga conocimiento del buen manejo del mismo. Servirá de aporte para todo negocio que necesite controlar sus bienes.

El proyecto consta de capítulos que se detallan a continuación:

El capítulo **I “IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA”** se detalla lo relacionado con la justificación y planteamiento del problema, donde se expresará los antecedentes que ha presentado la empresa JG Repuestos Industriales en los procesos de control interno en el área de inventarios.

El capítulo **II “FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA”** se describe todo lo relacionado a la conceptualización del control interno para obtener una eficacia y eficiencia en las operaciones que realiza la empresa, detallando modelos que justifican su desarrollo y ejecución en cualquier organización para optimizar su sistema de control de inventario.

El capítulo **III “CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INENTARIO”** Se explican modelos que se relacionan con el proceso actual de la empresa objeto de estudio JG Repuestos, y se establece el modelo a seguir para la estructuración del control interno que se detallará en los capítulos siguientes. Se describe las políticas que pueden implementarse para un buen control interno en el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que se disponen para la venta o consumo para los mantenimientos preventivos y correctivos de montacargas. Estos controles servirán para mejorar la gestión de inventarios.

En el capítulo **IV “EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA”** se abarcarán las 3 fases de auditoría que son la del levantamiento de información donde se describe la situación de la empresa JG Repuestos Industriales, su filosofía organizacional, la estructura funcional, el análisis interno y externo, los procesos que actualmente ejecuta en cada uno de sus

departamentos, iniciándose con el análisis del proceso “inventarios”, puntos que se relacionarán con el sistema de control interno de la empresa y que posteriormente será desglosado para analizar estrategias posibles. En la fase de Proceso de información se establecerán las políticas de control interno de acuerdo a la actividad y manejo de bodega, además de definir las técnicas que se aplicarán en el departamento y elaboración del manual que sustente los cambios que se deben llevar a cabo para obtener resultados razonables en el rubro de los inventarios en la Sucursal Guayaquil, y en la fase de resultados se emitirá un dictamen de Auditoría con todo lo evaluado en el proceso de control interno del área de inventarios.

“CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES” Se darán las pautas para ser consideradas por la empresa JG Repuestos Industriales, para un buen control interno en los inventarios.

CAPÍTULO I

1.1 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

En este capítulo dará a conocer la situación actual de JG Repuestos Industriales en el control interno, manejo y administración para la recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de la cuenta de inventario.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La empresa JG Repuestos Industriales inició sus actividades como un proyecto familiar, siendo los hermanos Jorge y César Galárraga Ramos quienes se encargaron de aportar con el capital monetario necesario para que sea posible realizarse como empresa.

Se ha evidenciado la necesidad por parte del Presidente y Gerente General de la empresa de evaluar los actuales procesos y controles internos del área de inventarios en la ciudad de Guayaquil, debido a las diferencias que hay entre los libros contables y las existencias físicas en las bodegas.

El desarrollo del proyecto tendrá temas actualizados sobre el Control Interno, Auditoría en los procesos, Administración y Políticas de control de manejo del inventario. La trascendencia y utilidad teórica que proporciona el trabajo es el establecer criterios para controlar el inventario de JG Repuestos Industriales.

Se estructurará la filosofía organizacional en función de puestos y funciones para determinar los controles en cada departamento.

Para cumplir los objetivos del proyecto se realizará como técnicas de investigación una entrevista a los encargados de la administración del inventario, encuesta al personal que hace la entrega y recepción de la mercadería y observación directa de los procesos que se realizan en el área de bodega.

Es indispensable implementar un sistema para el control interno del inventario, ya que los mismos representan el 41,35% del total de sus activos, siendo el rubro de mayor peso en el balance general (ver anexo 1).

1.3 DELIMITACIÓN

1.3.1 ESPACIAL

La evaluación del control interno en el área de inventarios se desarrollará en las oficinas ubicada en la ciudad de Guayaquil, en la Avenida Juan Tanca Marengo Km. 2.5 en el Centro Comercial Sepropisa Local 16.



Figura 1: Croquis de Ubicación de las oficinas de JG Repuestos en la ciudad de Guayaquil

Fuente: Google Maps

1.3.2 TEMPORAL

El proyecto se realizará en el periodo comprendido entre los meses de octubre 2014 hasta marzo de 2015; y se tomará toda la información relevante del año 2013 para el análisis de los procesos y controles internos que llevan a cabo en la empresa JG Repuestos y así poder cumplir con los objetivos planteados.

1.3.3 ACADÉMICA

El proyecto abarcará los siguientes temas:

1. Empresa

Una empresa es una organización con fines de lucro, legalmente constituida por una o varias personas para atender a un sector de mercado y obtener una utilidad.

2. Auditoría

Evaluación realizada por una persona profesional calificada, cuyo propósito es revisar la información que proporciona la empresa para emitir un informe final donde podrá establecer si los resultados obtenidos son razonables.

3. Control Interno

Proceso o revisión de procedimientos por personal de la empresa o ajeno a la misma y cuyo objetivo es minimizar el riesgo en los procesos y aumentar la seguridad y razonabilidad de la información.

4. Inventario

Es todo material proveniente del giro del negocio que tenga la empresa disponible para la venta.

1.4 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.4.1 ANTECEDENTES

La empresa JG Repuestos Industriales, inicia su actividad económica el 15 de febrero de 1990 con el servicio de reparación de todo tipo de vehículos automotores, con dirección domiciliaria en la Av. 6 de Diciembre en la ciudad de Quito.

A partir de febrero de 2012 se trasladan a Av. Sebastián Moreno 150-2 y Francisco García con su local propio. Sus sucursales están ubicadas en la ciudad de Guayaquil en la Av. Juan Tanca Marengo Km. 2.5 y en la ciudad de Manta (Vía Montecristi).

Es una empresa distribuidora autorizada en la venta de montacargas marca TCM-Unicarriers, equipos de alto rendimiento, calidad y confiabilidad, son utilizados en la industria para traslado de materiales.

JG Repuestos Industriales se especializa en dar servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, además del alquiler, soporte técnico y venta de repuestos para montacargas de todas las marcas.

Ofrece a sus clientes venta o servicio de alquiler de montacargas desde 1 a 42 toneladas a gasolina, gas, diésel, eléctricos o con sistema dual, con una garantía de un año o 1000 horas de trabajo.

Cuenta con una infraestructura en sus talleres de mantenimiento en la matriz ubicada en la ciudad de Quito con un total de 420 m², con personal altamente capacitado, ingenieros y tecnólogos especialistas para brindar asesoramiento y atención personalizada en servicios a nivel nacional, además de la herramienta necesaria para realizar trabajos óptimos

especializados como equipos de escáner para revisar códigos de error que puedan presentar los equipos.

La empresa cuenta con 7 personas en la ciudad de Guayaquil repartidas de la siguiente manera:

- En el área de Bodega, cuenta con una persona que se encarga del ingreso y egreso de mercadería local y del exterior, archivo y clasificación de los repuestos.
- El Departamento Técnico cuenta con 5 mecánicos especializados en dar servicio a montacargas y reportas sus actividades al Gerente de Sucursal en conjunto con el Gerente General de la empresa, y por último.
- El Gerente de la Sucursal es quien se encarga de la administración general del negocio, y tiene a su cargo el manejo del personal administrativo y mecánico de JG Repuestos.

La empresa JG repuestos Industriales, tiene dividido a su personal de la siguiente manera; tal como muestra la siguiente figura (Ver figura 2).

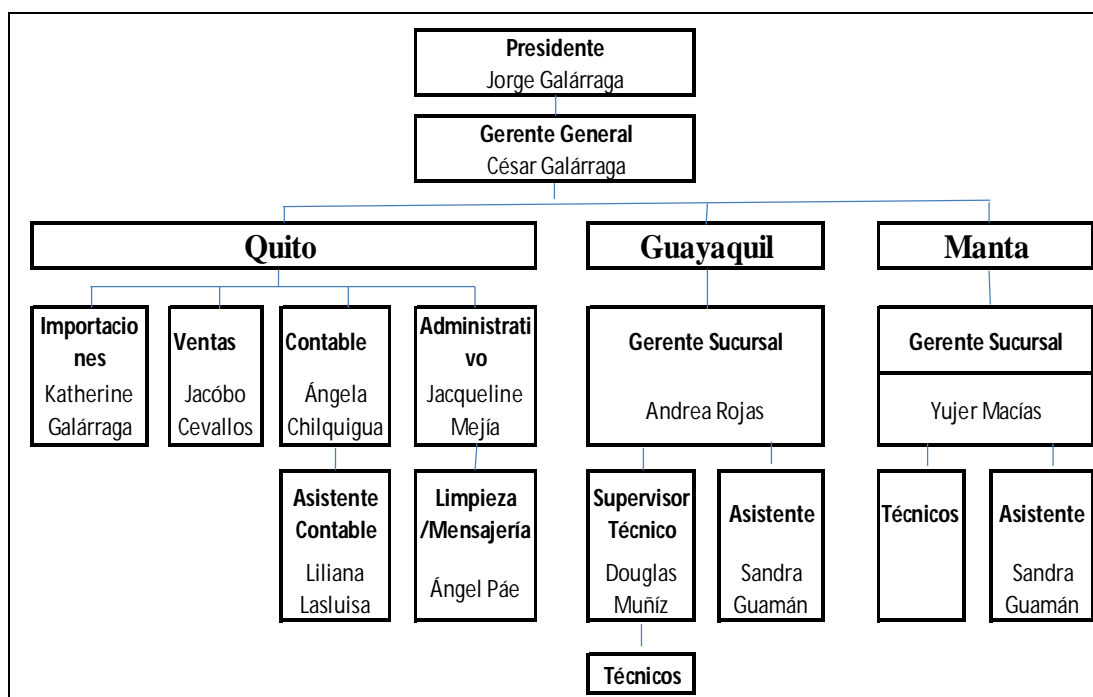


Figura 2: Organigrama de la empresa JG Repuestos Industriales

Fuente: JG Repuestos Industriales

Elaboración: Alexandra Galárraga

1.4.2 ENUNCIADO

La empresa JG Repuestos Industriales dedicada a la venta de montacargas, servicio técnico y repuestos; ha solicitado una evaluación al control interno en el área de inventarios debido a que presenta saldos no razonables en su mayor general.

Esto se pudo evidenciar a través del conteo físico de sus repuestos cotejados con los saldos que arroja el sistema de inventarios, procedimiento que es efectuado por los responsables del control mínimo 2 veces al año.

Adicional, al momento de la facturación al cliente en el sistema registra un stock de repuesto, pero al momento que el cliente va a retirar el producto, en bodega indican que no tienen stock físico, provocando malestar al cliente y la pérdida de una venta; esto se pudo

evidenciar ya que en el Kárdex interno que maneja el bodeguero, registra que si existe la unidad pero físicamente no se cuenta con el repuesto.

En caso de que la pérdida física de un repuesto se presente; es declarada como autoconsumo de la empresa y en libros se afectan las cuentas de Costo de Ventas y Mercaderías el valor correspondiente del repuesto, caso contrario; si el faltante es reconocido como consecuencia de una falta de proceso interno, las cuentas que se afectan son Cuentas por Cobrar a Trabajadores y Mercaderías, según la política interna de la empresa JG Repuestos Industriales.

1.4.2.1 PROBLEMA GENERAL

La empresa JG Repuestos Industriales presenta diferencias entre su saldo en libros de la cuenta de Inventario y el stock físico en sus bodegas por un valor de \$63400,00 que representan aproximadamente el 13% del total de su inventario, éste valor puede tener variación ya que se tomó solo una muestra para la evaluación.

1.4.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1. El proceso para manejo de inventarios requiere una re-ingeniería debido a que la empresa pudo evidenciar a través del conteo físico que las unidades registradas en el Kárdex no son razonables con las registradas por el departamento contable por lo que la alta administración no puede tomar decisiones oportunas para el abastecimiento de su bodega con la importación de repuestos.
2. Limitaciones en el control interno de inventario por parte del personal involucrado con las existencias debido a la desorganización en la política de segregación de funciones, además del desconocimiento de las técnicas y políticas de control interno que afecten al manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que maneja la empresa.
3. La empresa cuenta con inventario obsoleto en sus bodegas sin tratamiento contable, lo que afecta directamente los saldos registrados en sus balances.

1.4.3 BENEFICIARIOS DE LA PROPUESTA DE INTERVENCIÓN

Es indispensable implementar un sistema para el control del inventario. Esto beneficiaría principalmente a la empresa JG Repuestos debido a que la cuenta de inventario un representa un 41,35% del total de sus activos, siendo el rubro de mayor peso en el balance general (ver anexo 1).

Esta propuesta beneficiará principalmente a:

- La empresa JG Repuestos Industriales debido a que podrá contar con información real del número de artículos con los que cuenta en su bodega, podrá disminuir sus costos en un 13% contando con un adecuado control de los procesos, obtendrá registros de los inventarios en la bodega a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades entre las áreas que participan en el proceso. Además mantener el registro y documentación oportuna suficiente de los movimientos que realicen durante el proceso y poder aplicar esta misma propuesta para las oficinas ubicadas en las ciudades de Quito y Manta.
- Las empresas comerciales que tengan o no similitud en el giro de negocio ya que todas manejan un stock de inventarios disponibles para la venta.
- Sus empleados, pues en ocasiones han debido asumir costos de ciertos artículos al no poder justificar su pérdida.
- Los clientes, tendrán una buena imagen de la empresa e información más ágil sobre el inventario, además de un buen stock en las bodegas que pueda solucionar la rapidez en las entregas.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 MARCO DE REFERENCIA

2.1.1 LA EMPRESA COMERCIAL

Las empresas representan el principal factor dinámico de la economía de una nación y, a la vez, constituyen un medio de distribución que influye directamente en la vida privada de sus habitantes. (Valencia, 2010).

Clasificación de las empresas:

- **Según la actividad económica:**
 - Una **empresa comercial** tiene como actividad fundamental la venta de productos, que ha comprado previamente a sus proveedores, sin modificar sus características físicas. En este tipo de empresas encontramos una clase de stock, el de mercaderías.
 - Las **empresas industriales** comercializan productos que ellas mismas han fabricado. La característica fundamental de este tipo de empresas es la transformación de materias primas en productos acabados.
 - En las **empresas de servicios**, como por ejemplo, despachos de abogado, estudio de arquitectura, hospitales, agencia de publicidad, consultorías, etc. (Nicolàs, 2009).

- **Según el tamaño:**

Si bien no existe unanimidad a la hora de establecer un criterio único para medir el tamaño de la empresa, algunos de los principales indicadores utilizados son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, benéficos, etc. Las empresas se clasifican en:

- **Microempresas:** Menos de 10 empleados.
- **Empresas pequeñas:** Entre 10 y 49 empleados.
- **Empresas medianas:** Si tienen entre 50 y 249 empleados.
- **Empresas grandes:** más de 250 empleados.

- **Según el ámbito de actuación:**

Según el ámbito donde realizan las actividades de las empresas pueden ser:

- **Empresas locales:** Es una localidad, región o comunidad autónoma.
- **Empresas nacionales:** Es un país.
- **Empresas transnacionales o multinacionales:** Rebasa las fronteras de un país. (ISABEL DIEZ VIAL, 2014).

2.1.2 CONTROL INTERNO

2.1.2.1 MODELO COCO

Según **Oswaldo Fonseca Luna (2011)**, define al control interno como un conjunto de elementos: recursos, sistemas, procesos, culturas, estructura y tareas para poder lograr los objetivos de la organización.

El modelo que presenta Fonseca indica que para llevar un adecuado control en la organización se debe utilizar el siguiente modelo de control interno.

Esta guía establece que los objetivos del control interno deben recaer en categorías relacionadas con la eficiencia y efectividad, enfocándose en los siguientes elementos:

- Propósitos: Este elemento de control que ofrece un sentido de dirección a la organización y está compuesta por:
 - ✓ Objetivos
 - ✓ Riesgos y oportunidades
 - ✓ Políticas
 - ✓ Planeamiento
 - ✓ Medición del logro de metas e indicadores

- Compromiso: Este elemento ofrece el sentido de identidad y valores éticos a la organización y está dirigido a los valores éticos incluyendo:
 - ✓ Valores éticos
 - ✓ Políticas de recursos humanos
 - ✓ Autoridad, responsabilidad y responsabilidad¹.
 - ✓ Confianza mutua

- Capacidad: Este elemento ofrece el sentido de competencia a la organización y está dirigido a los siguientes aspectos:
 - ✓ Conocimiento, habilidades y herramientas
 - ✓ Procesos de comunicación
 - ✓ Información
 - ✓ Coordinación
 - ✓ Actividades de control

¹ Responsabilidad significa que no puede actuar en el anonimato, ni escudarse en la inmunidad, ni acogerse a las prescripciones de ley, porque aunque no pudiese ser juzgado ante tribunales, sí debe ser sometido al juicio de sus pares, de su comunidad, o de la opinión pública bien informada.

- **Monitoreo y Aprendizaje:** Este elemento proporciona el sentido de evaluación a la organización y está dirigido a los siguiente:
 - ✓ Monitoreo de los ambientes internos y externos.
 - ✓ Monitoreo del desempeño
 - ✓ Seguimiento de procedimiento
 - ✓ Evaluación de la efectividad del control

Además plantea que los objetivos pueden ubicarse en una o varias de las categorías siguientes:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** Incluye los objetivos de una organización.
- **Confiabilidad de la información interna y externa:** Incluye los objetivos sobre asuntos; mantenimiento de registros de contabilidad, y la información utilizada en la organización.
- **Cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas internas aplicables:** Objetivos orientados a asegurar que los asuntos de la entidad sean conducidas de acuerdo con las normas y política de la organización.

El control proporciona seguridad razonable pero no absoluta, de que los controles internos estén funcionando con efectividad en la organización, las deficiencias del control interno involucra la adopción de criterios inapropiados para la toma de decisión las cuales tienen sus propias características (Luna, 2011), se señalan alguna de ellas a continuación:

- Errores no intencionales o intencionales provocados por las personas.
- Actividades de control que están siendo evadidas por colusión de dos o más personas.
- Exceso de control de parte de la gerencia.
- Consideraciones de costo/beneficio al diseñar el control.

Rodrigo Estupinán Gaitán (2006), define al control como un proceso efectuado por todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad.

Por esta razón indica que para llevar un adecuado control de los procesos que se efectúa en la organización se debe utilizar el siguiente modelo de control interno.

2.1.2.2 CONTROL INTERNO MODELO COSO

Este modelo plantea las nuevas técnicas para evaluar el control interno y establece cinco componentes:

- 1 **Ambiente de Control:** Proporciona disciplina y estructura, en función de la integridad y competencia del personal de una organización.
- 2 **Evaluación de Riesgos:** Identifica y analiza los riesgos que están relacionado con los objetivos de la organización.

En una dinámica actual de los negocios, se debe prestar especial atención a:

- Los avances en los ambientes operativos
- Los cambios en los ambientes operativos
- Las nuevas líneas de negocios
- La reestructuración corporativa
- La expansión o adquisidores extranjeras
- El personal nuevo
- El rápido crecimiento

3. **Actividad de control:** Son las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la organización.

Las actividades de control se clasifica en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos
- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuarios
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos

4. **Información y comunicaciones:** Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entender y cumplir con sus responsabilidades, para prevenir el riesgo en la organización.

5. **Monitoreo:** Los controles internos de una organización deben ser monitoreados constantemente para asegurar que los procesos se encuentren operando como se planeó y que son efectivos. (Gaitán, 2006)

Dentro del control interno del modelo COSO están:

- El control interno sobre los desembolsos
- El control interno en las transacciones de ventas y cuentas por cobrar
- El control interno a los inventarios
- El control interno a Documentos por Pagar (Gaitán, 2006)

El presente trabajo consiste en desarrollar técnicas de auditoría en función de un eficaz proceso de control interno en la cuenta de inventario, uno de los puntos que se describen en los controles internos que se menciona en el apartado anterior, el siguiente acápite será la parte que fundamente la presente tesis.

2.1.2.3 CONTROL INTERNO DE LA CUENTA INVENTARIO ANÁLISIS ABC

Según **Heizer y Render (2004)**, se puede clasificar el inventario según su volumen anual en dólares. El principio del análisis ABC, nos permite establecer políticas de inventario que

centren sus recursos en los artículos de mayor importancia y no en los muchos triviales ya que no podemos dar el mismo tratamiento a los artículos que tienen un costo elevado que a los que no lo tienen.

Es por esto que se clasifican en tres grupos:

- **Clase A:** Los artículos que representen más del 70% del uso total en dólares aunque no signifiquen un alto porcentaje del total de artículos en existencia en el inventario.
- **Clase B:** Los artículos que representan entre 15 y 25% del valor total y alrededor del 30% de todos los artículos del inventario.
- **Clase C:** Los artículos que representan sólo el 5% del volumen anual en dólares que pueden alcanzar un gran porcentaje del total de artículos del inventario.

A continuación se detalla cómo se clasificaría el inventario de la empresa JG Repuestos Industriales, con el método ABC (Ver tabla 1).

Tabla 1: Clasificación de inventarios por método ABC de la empresa JG Repuestos Industriales

TIPO A3:E14	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
A	Unidades en Exhibición	Montacargas	Realizar una previsión correcta de la demanda	Gerente General
	Alto costo de mantenerlo en el inventario	Llantas	Stock mínimo en bodegas	Bodeguero
	Alto costo de mantenerlo en inventarios	Bombas Hidráulicas Válvulas de Mando Bombas de Agua Bombas de Freno	Realizar importación bajo pedidos y órdenes de compra	Gerente de Sucursal
TIPO	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
B	Número grande de artículos	Filtros	Realizar un eficiente sistema de registro de entrada y salida	Bodeguero
	Uso directo en los mantenimientos	Lubricantes	Entregar a los mecánicos por cantidades exáctas	
	Requiere de cálculo de pedidos óptimos	Mangueras Hidráulicas, Convertidores, Platos de Freno.	Fijación de stock mínimo en inventario de acuerdo al histórico de ventas	
TIPO	CARACTERÍSTICAS	MATERIALES	MÉTODOS DE CONTROL SUGERIDOS	RESPONSABLE
C	Número grande de artículos en compras locales	Orings, cauchos, retenedores, rodamientos.	Registro de entrada y salida de materiales mediante kárdex manual.	Bodeguero
	Compras realizadas con dinero en efectivo	Clavos, pernos y sellos	Mantener un stock mínimo	

Elaborado por: Las autoras

Fuente: Empresa JG Repuestos Industriales

2.1.2.4 EXACTITUD EN LOS REGISTROS

Es de vital importancia para un buen control de inventario ya que ésta precisión permite a las organizaciones mantener en bodega solo los artículos que necesitan y no de aquellos que no tienen salida frecuente, es decir que puede tomar decisiones concretas a la hora de incluir materiales en sus órdenes de compra, programación y pedidos al exterior.

Además especifica que el buen control se da en un almacén bien organizado con cumplimientos de controles en las áreas de almacenamiento y etiquetado de los artículos existentes. (Heizer & Render, 2004)

Según **Humberto Guerrero (2009)**, un sistema de inventario nos ayuda a controlar el nivel de existencia que tiene la empresa para saber con exactitud cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo es el tiempo oportuno de hacerlo. Divide en dos tipos de sistemas de inventario:

- **Sistema de inventario continuo:** El sistema de inventario continuo nos sirve para controlar las existencias disponibles en bodega y se crea una estructura que ayuda a controlar el nivel de existencia mínimo con el que debe contar la empresa; y cuando este artículo llega al punto mínimo se genera una orden de compra para reponer el stock del inventario. La principal ventaja de este sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario, y la desventaja es el costo que genera la revisión constante de los artículos del inventario.
- **Sistema de inventario periódico:** En este sistema, la cantidad a pedir se cuantifica periódicamente, puede ser cada semana, cada mes o cada periodo que la empresa estime conveniente, a este tiempo se lo denomina intervalo entre pedidos, además se revisa las cantidades existentes y se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para que haya un stock mínimo deseado, la ventaja de este sistema es que al revisar los niveles de existencia constantemente, tenemos un mejor control de la mercadería que se tiene disponible en la bodega.

Sin embargo una desventaja de este proceso de control, que describe Humberto Guerrero (2009), es que no hay una cantidad fija ni un tiempo mínimo determinado de pedido y un error involuntario por algún personal nuevo que no conoce la demanda del producto puede obviar hacer pedidos y que falte disponibilidad en el stock.

Para éste modelo también se considera un tiempo de anticipación; es decir el tiempo que transcurre desde que se hace el pedido hasta que llega el mismo. (Guerrero Salas, 2009)

Otro autor, **Eric Chaves Vega (1999)**, define a los inventarios como la existencia de bienes mantenidos para su futura venta. Afirma que para administrar estos inventarios, hay que valorar los costos en que incurre la empresa al tenerlos, como los son: el costo de adquisición (CA), el costo de preparación (CP), el costo de mantener (CM) y el costo por faltantes (CF).

Costo de adquisición (CA):

Se refiere al que incurre la empresa al hacer la orden de compra de los materiales de acuerdo a las políticas internas de inventarios, se definen cuándo y cuánto se va a pedir, transporte o manejo de productos hasta el punto de venta, además de los costos administrativos como son la solicitud de los materiales, seguimiento a las órdenes, colocación en el inventario, y el pago a los vendedores.

Costo de mantener (CM):

Son los costos que incurre la empresa por mantener su inventario en las bodegas; como el costo de éstos son difíciles de determinar, por la falta de registros de las empresas. Entre estos costos se puede mencionar el almacenamiento, aranceles pagados, seguros de mercaderías contratados, impuestos pagados, obsolescencia o depreciación entre otros.

Costo por faltantes (CF):

En el costo por faltantes (CF) es cuando hay que dar de baja unidades del inventario debido a que físicamente no existe. Lo que ocasiona que no se pueda—satisfacer al cliente inmediatamente; y además de perder la venta por un falso stock, se pierde imagen corporativa. (Chaves Vega, 1999).

2.1.3 NIA 400 EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes que se detallan a continuación:

- **Riesgo Inherente:** Es aquel que se presenta en cualquier organización y que es inevitable debido a que puede sucitarse por un error humano en la digitación, o ingreso de información, tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la empresa
- **Riesgo De Control:** Influye de manera muy importante los controles internos que estén implementados en la empresa, para detectar de forma oportuna los errores involuntarios humanos y la detección de posibles fraudes que se puedan sucitar. Es por este motivo que es de mucha importancia y relevancia los procesos de control interno. A mayor control del riesgo, menores son las pruebas sustantivas que debe realizar el auditor.
- **Riesgo De Detección:** Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría ya que se trata de la no detección de la existencia de error en el proceso realizado.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo. (Pisfil, Área Auditoría, 2011)

Esta Norma sirve como guía para comprender los procedimientos de control interno que tiene la empresa JG Repuestos Industriales implementados actualmente para cada proceso tanto administrativos como operativos y poder realizar una planeación y desarrollo de un enfoque de auditoría efectivo.

Se pretende detectar cuáles son los riesgos que presenta la empresa en sus procesos, para clasificarlos de acuerdo a los riesgos antes mencionados y tratar de reducirlos; quedando claro según ésta norma que siempre existe el riesgo de la no detección de la existencia de error en los procesos internos realizados por la empresa.

2.1.4 TEORÍAS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Ana Gutiérrez (2005: 8-9; 17) de la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” previo a conferirse en Especialista Mención: Auditoría en su tesis elaborada con el tema: **“Control interno de inventario de materiales C.A ENELVEN distribuidora (ENELDIS)”**, refiere

Para que el control sea efectivo, debe de desarrollarse y de manera continúa en toda clase de empresa, clasificándose de la siguiente manera:

- **Control preliminar:** Es aquel que se efectúa antes de realizar las actividades.
- **Control concurrente:** Se ejerce de manera simultánea a la realización de actividades como un proceso continuo. Para la consecución de las metas de la organización no es adecuada la utilización de un control esporádico.
- **Control posterior:** Se aplica después de haber realizado las actividades planteadas por la organización. Su objetivo es suministrar información para comparar los resultados obtenidos, en relación con lo preestablecidos. Es decir, conoce lo planificado con respecto a lo realizado permitiendo efectuar una exhaustiva evaluación de la gestión.

El inventario es un activo representativo que es necesario para la implementación de controles exhaustivos que permitan determinar la capacidad existente de inventario y a la vez conocer la capacidad de repuesta para la venta. A Continuación se explica los objetivos del inventario:

- Evitar el máximo los posibles costos de oportunidad.

- Determinar la inversión óptima de los inventarios de acuerdo a las posibilidades financieras de la empresa.
- Contar con suficientes activos fijos en existencia para hacer frente a la demanda de los clientes.
- Mantener la independencia de las operaciones gracias a suministros de materiales en los centros de trabajo, proporcionando flexibilidad para operar.
- Rotar adecuadamente los activos para evitar deterioro, obsolescencia, mermas del bien, desperdicios, entre otros. (Gutiérrez, 2005).

Maraerbys Abarca (2009: 59; 79), de la Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado” previo a conferirse en Especialista Mención: Auditoría en su tesis elaborada con el tema: **“Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control de inventario caso: Taller acumuladores Yépez, S.R.L”**, refiere:

Que existen dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones que hacen para cada artículo en el inventario:

1. Qué cantidad de un artículo ordenar cuando el inventario de ese ítem se va a reabastecer.
2. Cuándo reabastecer el inventario de ese artículo.

También toma en consideración el fraude en inventario, debido a que estas cuentas generalmente se revisan en detalle sólo una vez al año. Las formas más comunes de fraudes que ocurren son:

- a) Apropiación de inventario para uso personal o venta en mercados paralelos.
- b) Robo de desperdicio, activos desincorporados o activos cuyos montos no son significativos en los estados financieros y donde frecuentemente no se mantienen inventarios apropiados.

- c) Cargo de malversaciones de otras áreas las cuentas de inventario, ocultando así fraudes internos y externos en las mismas.
- d) Los errores intencionales nacen de un plan deliberado y estudiado, llevado a cabo por empleados deshonestos con fines dolosos, por lo que se catalogan como fraudes abuso de confianza y son base de acción legal contra quien lo comete. (Abarca, 2009).

Las decisiones que debe tomar la Alta Gerencia de la empresa JG Repuestos Industriales, para abastecimiento de sus inventarios responde a las preguntas ¿Cuánto y Cuándo comprar?, por lo que es necesario saber la demanda que tiene el producto para poder satisfacer las necesidades del mercado y minimizar los costos del mantenimiento del inventario.

La gestión de los inventarios permite analizar el nivel óptimo de pedido para un negocio y encontrar un equilibrio de los costos de pedir y los costos que incurre la empresa al almacenar la mercadería.

Roberto Montenegro López (2011), de la Escuela Politécnica Nacional previo a conferirse Magíster en Ingeniería Industrial y Productividad en su tesis elaborada con el tema: **“Diseño e implementación de un sistema de inventarios, aplicando simulación Montecarlo, en una empresa de servicios petroleros”** indica:

Para la gestión de inventarios, no se realizan conteos por medio de ABC, ya que el volumen de conteo de todo el inventario no es muy laborioso, por lo que los auditores externos o internos proceden a verificar la totalidad del inventario almacenado.

El conteo ciclo se lo realiza en ciertas ocasiones cada 15 días a la totalidad del inventario, pero en otras ocasiones lo realizan cada final de mes, lo que da a conocer que no hay una estrategia formal de conteo cíclico de inventario, sino que esta es realizada en base a las experiencias del gerente de planta.

Con respecto a la exactitud de los registros de los datos obtenidos mediante conteo físico realizados al final de cada mes, frecuentemente no concuerdan con los datos de saldo de inventario que son registrados a diario, mediante el ingreso de entradas y salidas de inventario. (LÓPEZ, 2011).

Para la empresa JG Repuestos Industriales, el conteo físico de los repuestos que mantiene en bodega es contado en su totalidad en junio y en diciembre de cada año, por lo que es difícil detectar en qué momento se descuadra el físico de sus bodegas con el registro ingresado como existencia en el sistema.

No existe una estrategia formal o un manual de procedimientos que indique como llevar el inventario almacenado en bodega, por lo que queda a criterio del Gerente de la Sucursal.

El modelo que más se ajusta al contexto de estudio es el de Maraerbys Abarca (2009), al establecer niveles de eficiencia y eficacia en el manejo de los inventarios, valores que se consideran en el análisis y sobre el cual se establecerá la metodología.

Alexandra Maribel Montenegro Chamorro en su artículo científico, “**Diseño, desarrollo e implementación de un sistema de control interno de inventarios y facturación para la empresa Macroriego**”. El proyecto consiste en desarrollar un sistema de control de inventarios y facturación, que facilite y agilice el desarrollo y desempeño de la empresa Macroriego.

Donde se puede apreciar que el objetivo general: Implementar un sistema de inventarios y facturación para el control de mercadería y operaciones de la empresa MACRORIEGO, con los datos proporcionados por el Gerente. Y donde se identificó los siguientes objetivos específicos:

1. Explicar el proceso actual para el control de inventario de Macroriego.
2. Elaborar un software que permita llevar el control del inventario en forma ordenada y confiable.
3. Optimizar la búsqueda de un producto.

4. Ofrecer a los clientes una rápida y eficaz atención al momento de hacer sus compras.
5. Diseñar una interface amigable para mejorar la usabilidad la curva de aprendizaje del sistema.
6. Efectuar la debida capacitación al personal encargado del manejo del sistema computarizado, para la puesta en marcha del mismo.

Se tomará como referencia este proyecto de Montenegro, porque sirve como guía para el tema que se está realizando, ya que nos da un enfoque para el desarrollo del mismo, donde toman en consideración los siguientes módulos:

Módulo de Inventarios: Será el encargado del control de productos y proveedores:

- Registro Productos
- Registro Categorías
- Registro Proveedores
- Registro de Compras

Módulo Facturación: Se llevará el control del registro de productos y proveedores:

- Registro Clientes
- Registro Facturas

Módulo Cuentas: En este se registrará los egresos y gastos:

- Tipo de Gasto
- Gastos
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por Pagar

Módulo Bancos: Para el control del movimiento bancario con libro mayor.

- Bancos

- Cuentas Bancarias
- Transacciones Bancarias
- Conciliación Bancaria. (Montenegro, 2013).

JG Repuestos Industriales es Distribuidor autorizado de montacargas de las marcas TCM-UNICARRIERS y TEU que son maquinarias de alto rendimiento, calidad y confiabilidad y se especializan en mantenimiento, alquiler, soporte técnico y venta de repuestos para montacargas de todas las marcas.

2.1.5 ANÁLISIS FODA

Del análisis interno y externo de los recursos disponibles que posee la empresa, se ha determinado las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de JG Repuestos Industriales.

Fortalezas:

- Tiempo de respuesta de requerimientos por servicio técnico dentro de 24 horas.
- Disponibilidad de repuestos.
- Disminución de días de entrega de repuestos por Importaciones.
- Personal altamente calificado.
- Oficinas en ciudades estratégicas

Oportunidades

- Establecer alianzas estratégicas para entrar en nuevos mercados.
- Incursionar en la renta de equipos a largo plazo.
- Posicionamiento en otras ciudades para cubrir el mercado.
- Concentrar la presencia física de la marca TCM-Unicarriers.

Debilidades

- Bajo nivel tecnológico a nivel administrativo
- Falta de publicidad a la marca
- Falta de reclutamiento de personal capacitado para el área de mantenimiento.
- Falta de local propio en la ciudad de Guayaquil.

Amenazas

- Ingreso de repuestos y maquinarias al país con precios más bajos.
- Competencia cada vez más fuerte.
- Incremento de aranceles aduaneros
- Alto nivel de competencia

2.1.6 PROCESOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA

De acuerdo al organigrama presentado en la tabla 2, se va a describir los procesos administrativos que tiene la empresa JG Repuestos Industriales para diferentes áreas que se detallan a continuación:

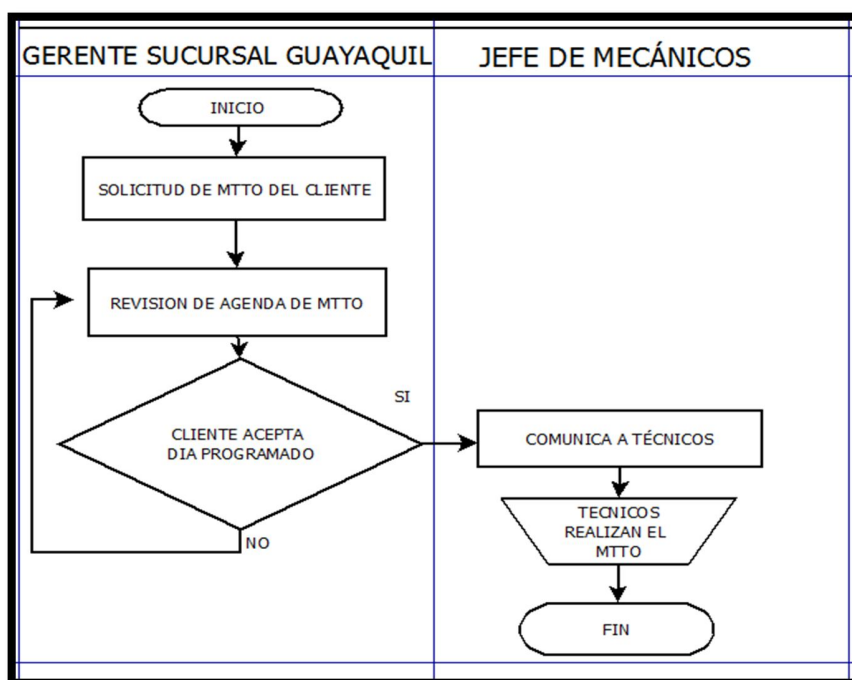
Tabla 2: Procesos de la empresa JG Repuestos Industriales por departamento

DEPARTAMENTO	PROCESOS	PROCEDIMIENTOS / ACTIVIDADES
Presidente	Administrativos	Dirigir y supervisar el funcionamiento de la empresa para la matriz y sucursales.
	Legales	Representación legal de la empresa para contratos con clientes.
	Operativos	Aprobación de cheques para pago a proveedores que superen los \$20,000.00 Autorizaciones a Gerente General
Gerente General	Asuntos Administrativos	Supervisar las funciones de todos los departamentos.
		Aprobación de cheques para pago a proveedores superiores a \$20,000.00
		Aprobación de sueldos para empleados
		Aprobación de nuevas disposiciones para empleados
		Aprobación de pago de comisiones de ventas
	Reuniones con Alta administración	Revisar los ingresos y costos de la empresa Planeación estrategias de Ventas Aprobación de cheques para pagos hasta \$10,000.00.
Atención al Cliente	Entrevista con clientes Visita a posibles clientes	
Asistente de Gerencia	Asuntos administrativos	Reporte de ventas mensual de cada Sucursal (Guayaquil y Manta).
		Reporte para pago de horas extras a empleados
		Cálculo mensual de comisiones para pago de comisiones por venta.
Administrativo	Asuntos Administrativos	Aprobación de Vacaciones de empleados
		Entrega y reemplazo de uniforme a empleados
		Revisión de roles de pago a empleados
	Atención a Empleados	Satisfacción de dudas a empleados por concepto de Sueldos y Salarios
		Capacitación a empleados

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: JG Repuestos

El detallar todos los procesos que se encuentran en el flujograma 1, no es funcional para el presente estudio, sin embargo se analizarán los procesos que intervienen en la cuenta de inventarios como sigue:

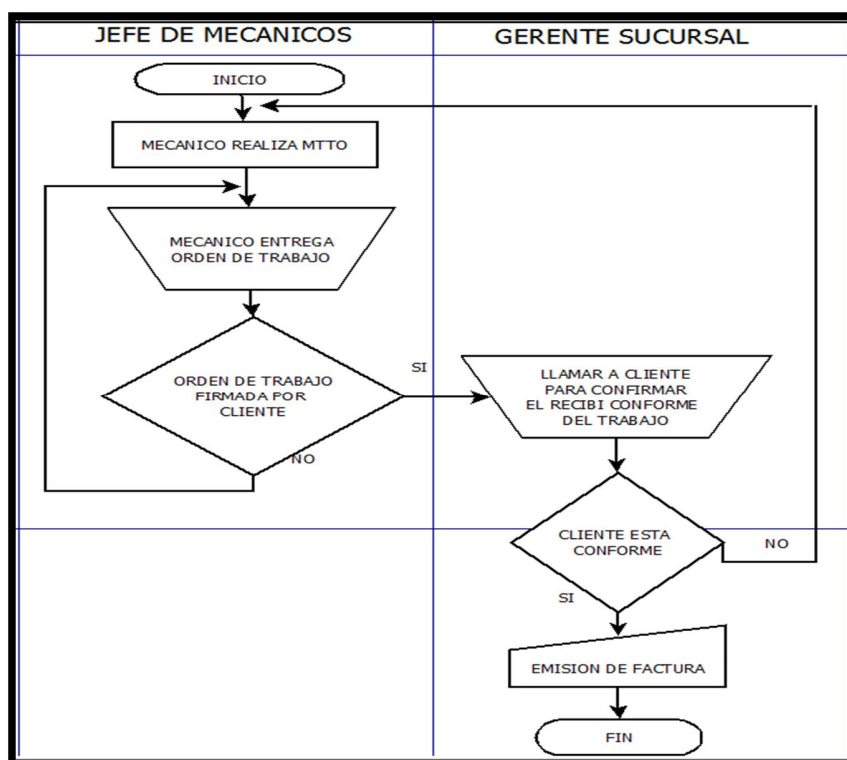


Flujograma 1: Proceso de programación de mantenimientos preventivos

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

Para el proceso de programación de mantenimientos preventivos intervienen el Gerente de la Sucursal, quien es el encargado de contactarse con el cliente vía telefónica o por medio de correo electrónico para programar la fecha y hora en que se va a realizar el mantenimiento al montacargas, luego que el cliente confirme positivamente se comunica a los técnicos para que realicen el trabajo; caso contrario, se deberá establecer una nueva fecha y hora con el cliente.



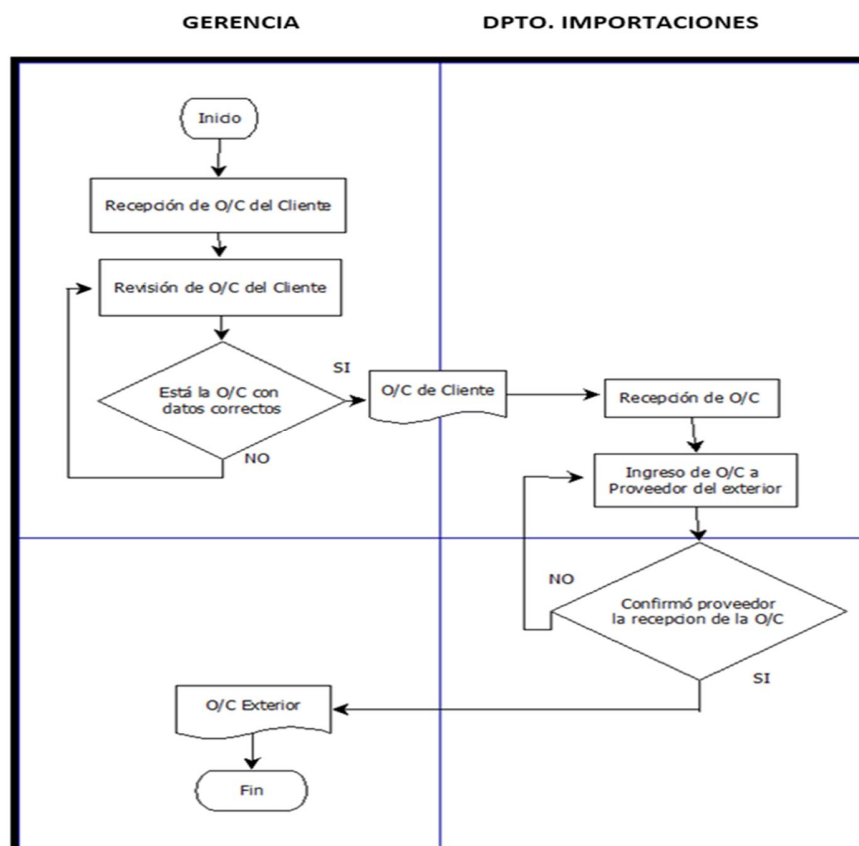
Flujograma 2: Proceso de facturación

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

Según el Flujograma 2, para el proceso de facturación al cliente interviene el Jefe de Mecánicos quien es el encargado de direccionar a los ayudantes de mecánica a las diferentes empresas que han confirmado el mantenimiento quien supervisa la realización del mismo, y entrega la orden de trabajo firmada por el cliente al Gerente de Sucursal quién una vez cumplido el mantenimiento se encarga de realizar la verificación mediante una confirmación de “recibí conforme” mediante correo electrónico o vía telefónica para proceder a realizar la emisión de la factura por el trabajo realizado.

Para el ingreso de órdenes de compra al exterior, JG Repuestos Industriales sigue los pasos que se detallan a continuación: (Ver flujograma 3).



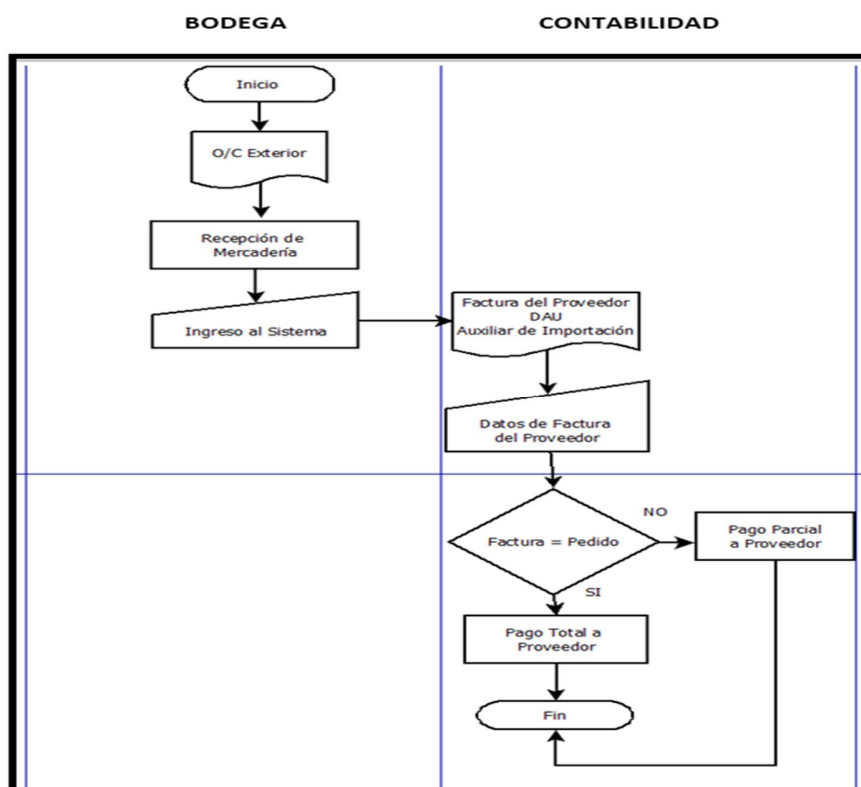
Flujograma 3: Proceso de ingreso de órdenes de compra al exterior

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

En esta etapa del proceso, la Gerencia es la responsable de recibir y revisar las órdenes de compra que emiten los clientes, confirma que los valores estén conforme a las cotizaciones enviadas al cliente, verifica que los plazos de días de crédito sean correctos, que debe constar la fecha tentativa de entrega de mercadería; una vez realizado este proceso envía la orden de compra en forma impresa con firma de verificado por correo electrónico al departamento de importaciones, quien a su vez elabora y envía la orden de compra al proveedor del exterior. Se imprime dicha orden de compra y se entrega a gerencia para el archivo respectivo.

Para el proceso de recepción de repuestos pedidos al exterior y posterior entrega a los clientes se realiza el siguiente proceso, tal como muestra el flujograma 4.



Flujograma 4: Proceso de ingreso y egreso de repuestos importados

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

Una vez que llegan los repuestos del exterior son recibidos por el Departamento de Bodega, donde se encargan del conteo físico de la mercadería y cotejo de las unidades con la factura recibida del proveedor, posteriormente el asistente de bodega realiza el ingreso al sistema los ítems recibidos en la opción de Inventarios-Compras donde ingresa el número de factura del proveedor, DAU² e imprime el Auxiliar de Importación en el cual constará el número de orden de compra, fecha, nombre del proveedor, datos de la empresa de transporte, número de factura del exterior y el valor para su contabilización.

² Liquidación de Aduana

El Departamento Contable recibe ésta información e ingresa al sistema los datos recibidos para el pago ya sea parcial o total, verificará fechas y condiciones de pago para proveedores.

2.1.7 PROCESO PARA EL CONTROL DE INVENTARIO FÍSICO DE SUS PRODUCTOS.

La matriz de la empresa JG Repuestos Industriales ubicada en la ciudad de Quito, envía a cada sucursal los repuestos para abastecimiento de stock y para entrega a clientes según la ciudad donde se encuentre.

En el momento que las sucursales reciben los repuestos son ingresados de forma manual en un formulario impreso y numerado tal como muestra en la figura 3.

FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	DESTINO	MONTACAR GA	O/C	PERCHA

CONTROL DE INVENTARIO INGRESO: EGRESO:
 Sucursal: _____
JG. REPUESTOS No.: _____

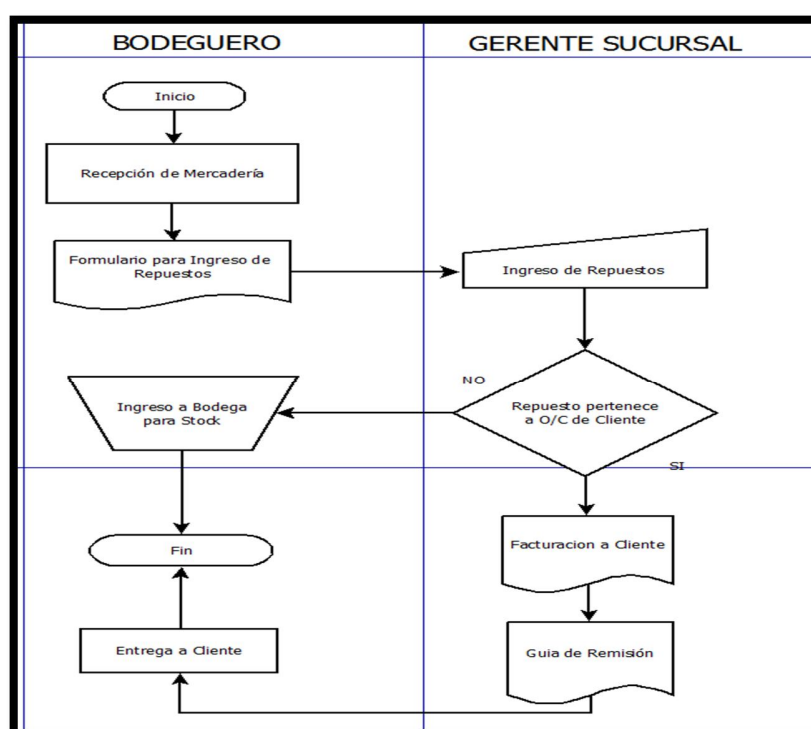
RECIBE: _____ ENTREGA _____
 NOMBRE: _____ NOMBRE: _____
 CARGO: _____ CARGO: _____

Figura 3: Formulario para ingreso-egreso de repuestos
Fuente: JG Repuestos Industriales

El encargado de realizar este procedimiento es el asistente de bodega de cada sucursal, donde deberá completar de forma manual la fecha, sucursal, debe señalar si es ingreso o egreso de mercadería, las cantidades, los números de parte.

En caso de que sea un ingreso, el encargado de bodega revisará las órdenes de compra del exterior para determinar si corresponde a alguna orden de compra de un cliente pendiente de entrega y comunica a la Gerencia para la respectiva facturación, además debe llenar el casillero de la ubicación de la percha donde se va a almacenar el repuesto en caso de que sea para stock.

Si se tratara de un egreso de mercadería, el encargado de la bodega deberá llenar obligatoriamente el casillero de destino, para determinar que cliente ha solicitado el repuesto, este proceso es revisado por el Gerente de la Sucursal, a continuación se detalla el proceso mediante un diagrama de flujo: (ver Flujograma5).



Flujograma 5: Proceso de ingreso de repuestos a bodega Guayaquil

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestas Industriales

Los responsables de esta etapa del proceso que se detallan en la tabla 3 son los que rigen actualmente en la empresa JG Repuestos Industriales.

Tabla 3: Responsables del proceso de ingreso de mercadería

BODEGUERO	Recepción de mercadería
	Conteo Físico de Mercadería
	Ingreso Manual en Formulario de Control de Inventario
	Entrega de Formulario debidamente firmado
	Entrega de Repuestos a Empresas
	Custodio de Repuestos de Stock
GERENTE DE AGENCIA	Recepción de Formulario de Control de Inventario
	Ingreso de Códigos de números de parte y cantidades
	Confirmar si son para entrega a clientes o stock
	Emitir facturas en caso de que correspondan a O/C de Clientes
	Egreso de Códigos por Ventas

Elaborado por: **Las autoras**

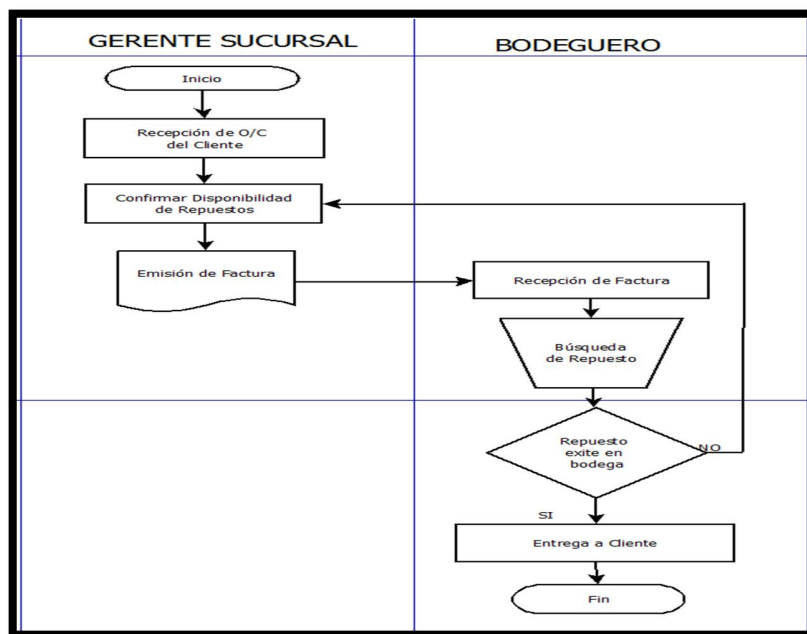
Fuente: JG Repuestos Industriales

El ingreso o egreso de mercadería se registran mediante un inventario en Excel que es manejado por el Gerente de la Sucursal y tiene el siguiente formato: (Ver Figura 4).

INVENTARIO JG REPUESTOS INDUSTRIALES GYE								
# 42 B								
CODIGO: 2345302071			PRODUCTO: bearing roller					
TOTAL BODEGA		0		0		0		
FECHA	CANTIDAD ORIGINALES			CANTIDAD ALTERNOS			TOTAL BODEGA	OBSERVACIONES
	ENTRADA	SALIDA	ORIGINALES	ENTRADA	SALIDA	ALTERNOS		
25/03/13	3		3			0	3	ingreso o/c
15/04/13	3		3			0	6	ingreso o/c
29/05/13		-2	-2			0	4	venta local
26/07/13		-2	-2			0	2	venta local
16/08/13		-2	-2			0	0	venta local
24/01/14	2		2			0	2	ingreso o/c
18/02/14		-2	-2			0	0	venta local
07/03/14	4		4			0	4	ingreso o/c
18/03/14		-2	-2			0	2	venta local
31/03/14		-1	-1			0	1	venta local
04/04/14	2		2			0	3	ingreso o/c
09/04/14	2		2			0	5	ingreso o/c
29/04/14		-1	-1			0	4	venta local
02/06/14		-1	-1			0	3	venta local
23/06/14	2		2			0	5	ingreso o/c
24/06/14		-1	-1			0	4	venta local
17/10/14		-2	-2			0	2	venta local
17/10/14		-2	-2			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
			0			0	0	
TOTALE EN BODEGA	18	-18		0	0	0	0	

Figura 4: Formato Excel de ingreso y egreso de repuestos
Fuente: JG Repuestos Industriales

Cuando JG Repuestos realiza ventas a sus clientes, sigue el siguiente procedimiento:
 (Ver flujograma 6).



Flujograma 5: Proceso de egreso por venta de repuestos
Elaborado por: Las autoras
Fuente: JG Repuestos Industriales

2.1.8 ANÁLISIS EXTERNO

2.1.8.1 FACTORES LEGALES

JG Repuestos Industriales cuenta con altos estándares en:

- Seguridad y Salud Ocupacional
- Seguridad y Medio Ambiente
- Responsabilidad Social
- Actividad Legal
- Actividad Laboral

La empresa cuenta con una certificación emitida por SGS del Ecuador S.A. como constancia de una auditoría en las áreas antes mencionadas con puntajes que superan el 95% de efectividad con fecha 13 de septiembre de 2014, (Ver Figura 5); por lo que se encuentra altamente calificado para realizar sus actividades.

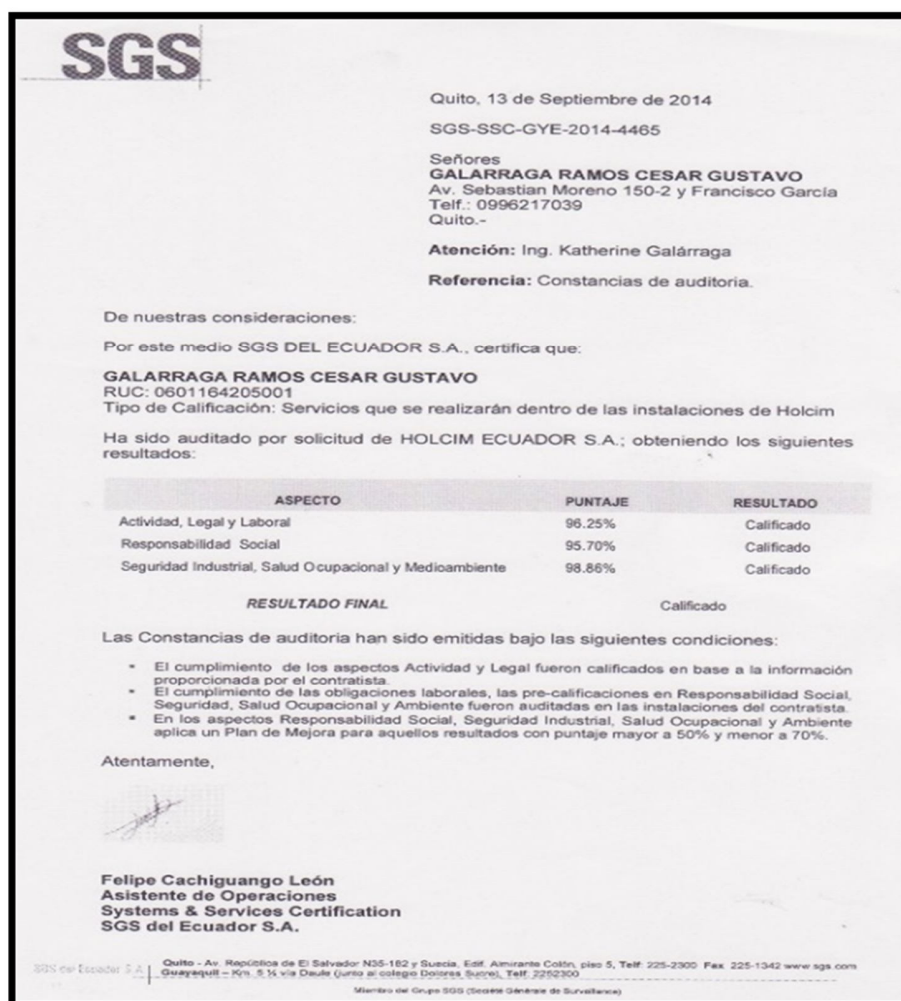


Figura 5: Certificación de auditoria externa
Fuente: JG Repuestos Industriales

2.1.8.2 FACTORES ECONÓMICOS

JG Repuestos como toda empresa está expuesta a factores económicos que pueden afectar sus ingresos como son:

- La inflación; influyen los incrementos anuales del gobierno directamente en los precios.
- Los incrementos salariales que dicte el gobierno, porque la empresa JG Repuestos debe regirse al salario mínimo vital sectorial dictado por el Servicio de Rentas Internas para sus mecánicos y personal administrativo.

- El Cambio en las tasas de interés, afecta a la empresa en el momento que solicite créditos bancarios.
- Incremento de tasas arancelarias, debido a que si los costos de importación incrementan; disminuye la utilidad.

2.1.8.3 FACTORES TECNOLÓGICOS

La introducción constante de nuevos productos, servicios y técnicas son variables tanto para los clientes como los empresarios, por lo que la empresa JG Repuestos Industriales realiza capacitaciones constantes a su staff de mecánicos en diferentes países para poder atender a las necesidades que puedan presentarse en servicio técnico para montacargas.

En el año 2014 los técnicos de JG Repuestos asistieron varias capacitaciones internacionales de las se puede mencionar en Chile con un curso de adiestramiento de mecánica y mantenimiento para montacargas de combustión y gas dictado en la Ciudad de Santiago de Chile donde asistieron en el mes de Marzo el Gerente Técnico, Supervisor Técnico y el Jefe de los mecánicos.

Además realizaron un curso de Adiestramiento para montacargas eléctricos en Chicago en la ciudad de Illinois en el mes de Julio; y, el podemos mencionar también el seminario de Ventas y Servicio al Cliente que asistió el Gerente General, junto con su asistente de Gerencia en México en la ciudad León en Octubre del mismo año.

2.1.8.4 CLIENTES

Entre los clientes más importantes que tiene JG Repuestos Industriales se pueden mencionar los siguientes: (Ver Tabla 4).

Tabla 4: Ventas JG Repuestos Industriales 2013

Cientes	Ventas año 2013
Holcim del Ecuador S.A.	\$ 1.127.988,00
Intaco Ecuador S.A.	\$ 121.655,00
Plásticos Rival Cía. Ltda.	\$ 96.520,00
Rooftec Ecuador S.A.	\$ 88.950,00
Chaide y Chaide	\$ 19.000,00
Ideal Alambrec S.A.	\$ 28.750,00
Hormipisos Cía. Ltda.	\$ 25.000,00
Arca Ecuador S.A.	\$ 84.620,00
Otros	\$ 588.084,76
Total en Ventas	\$ 2.180.567,76

Fuente: JG Repuestos Industriales

Los cuales se distribuyen según sus ingresos por venta tal como muestra el siguiente, donde se puede notar un mayor ingreso por parte de la empresa Holcim Ecuador S.A. (ver figura 6).



Figura 6 Distribución de clientes según sus ventas

Fuente: JG Repuestos Industriales

Elaborado por: Las autoras

2.1.8.5 PROVEEDORES

JG Repuestos Industriales cuenta con varios proveedores en el Exterior tales como:

- TCM by UNICARRIERS
- TEU
- Ring Power
- Total Source
- Cascade, entre otros.

De los que está registrado como distribuidor autorizado en el Ecuador, tanto para montacargas y repuestos para montacargas de todas las marcas.

2.1.9 ANÁLISIS DE LA COMPETENCIA

Para realizar el análisis de la competencia de JG Repuestos se va a tomar en consideración las ventajas, fortalezas, debilidades y demás características de los actuales y potenciales competidores.

Entre los que se puede mencionar como principales competidores:

- IIASA Caterpillar
- Antonio Pino Ycaza
- La Llave S.A.
- Juan el Juri Cia. Ltda

Se va a detallar las principales características de cada uno para determinar cuáles son sus ventajas competitivas o desventajas frente a la empresa JG Repuestos Industriales.

Según (Nogales, 2004) indica que la técnica de la observación tiene ventaja frente a otras técnicas de obtención de información debido a que las empresas no entregan información de su empresa a terceras personas, y por tanto los datos obtenidos tienen un

carácter más objetivo y realista que los ofrecidos por otras técnicas, además cuando el trabajo de campo se realiza en puntos muy concretos y de forma automática se obtiene una gran cantidad de información en un corto plazo de tiempo que permite tomar decisiones con rapidez.

Para recolectar la información de la competencia se usó la técnica de la observación, con la ayuda de un Check list para cada visita a los locales de las empresas antes mencionadas y referidas como principales competidores en este mismo acápite donde se pudo determinar diferentes factores importantes tal como se detalla en la tabla 5.

Tabla 5: Factores para análisis de competencia

FACTORES IMPORTANTES	JG	IIASA	APY	LA LLAVE	JUAN EL JURI
PRESENTACIÓN DE LOCAL COMERCIAL	3	5	4	4	4
PUNTOS DE VENTA	3	4	3	3	3
PUBLICIDAD/REDES SOCIALES	5	3	3	3	2
ATENCIÓN AL CLIENTE	3	4	4	4	4
OFERTAS	0	0	0	0	4
CRÉDITO A CLIENTES	5	3	3	3	3
TOTAL	19	19	17	17	20
RANGOS:					
NO APLICA	0				
MALO	1				
ACEPTABLE	2				
BUENO	3				
MUY BUENO	4				
EXCELENTE	5				

Elaborado por: Las autoras

La empresa JG Repuestos Industriales puede luego de analizar la información recolectada, proceder a tomar decisiones o diseñar estrategias que le permitan aprovechar las oportunidades o hacer frente a las amenazas encontradas en el análisis que hemos realizado o en las conclusiones a las que podríamos haber llegado a partir de éste.

Según la tabla antes mencionado (ver tabla 5) , la mayor ventaja que tiene la empresa JG Repuestos Industriales frente a sus principales competidores es la excelente atención al cliente que ofrece, por la rapidez de respuesta de servicio mecánico.

Además puede incrementar la estrategia publicitaria donde puede implicar el uso de Internet y de las redes sociales como medio de promoción de productos y servicios y adoptarla para la empresa JG Repuestos Industriales.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

- ❖ **Balance general:** Es el estado financiero que muestra la situación financiera de una fecha determinada. El balance general lo conforman tres elementos: el activo, el pasivo y capital contable. (Macedo, 2007).
- ❖ **Activo:** Son recursos económicos de propiedad de una empresa y se espera que beneficien operaciones futuras. (Meigs, 2000).
- ❖ **Pasivo:** Es la representación financiera de una obligación presente del ente económico, en virtud de la cual se reconoce que en el futuro deberán transferir recursos o proveer servicios a otras empresas o comerciantes. (Ismael Granados).
- ❖ **Capital contable:** Está constituido por el capital social pagado por los socios más las reservas y las utilidades o pérdidas obtenidas a través del tiempo. (Aznar, 2002).
- ❖ **Estado de resultado:** El Estado de resultados de una empresa comercial muestra las fuentes e importes de los ingresos, los costes de las mercancías vendidas, el beneficio bruto de las ventas, los gastos de explotación y la renta o pérdida netas. (PALMER, 1987).

- ❖ **Stock:** Es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores. (Gutiérrez, 2007).

- ❖ **Kárdex:** Para el control de las existencias en los almacenes mediante la ecuación de inventarios, se utilizaban en el pasado unas fichas de cartulina, por lo que todavía hoy, aunque se utilicen soportes informáticos, se denomina a este tipo de control ficha de inventario. (Ortega, 2008).

- ❖ **Costes:** Es el valor de los factores consumidos a lo largo del proceso interno de transformación que tiene lugar en la empresa para la obtención de los productos y servicios. (Ortega, 2008).

- ❖ **Papeles de trabajos:** Comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor, de manera que, en conjunto, constituyen un compendio de la información de su trabajo, junto con las decisiones que ha debido tomar para llegar a formarse su opinión. (Navarro, 2006).

- ❖ **Pruebas de cumplimiento:** Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada. (Gutiérrez A. D., 2011).

- ❖ **Pruebas sustantivas:** Tiene como objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. (Pombo, 2013).

2.3 MARCO LEGAL

Para poder alcanzar el objetivo es necesario cumplir con la Norma Internacional de Información Financiera y Norma Internacional de Contabilidad, a continuación las normas que se necesita aplicar en este proyecto.

2.3.1 NIC 2: EXISTENCIAS

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”.

CAPÍTULO III

CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO

3.1 FORMULACIÓN DEL PROYECTO

En el presente capítulo, en función de la información proporcionada en el capítulo II, se diseñarán políticas de control interno que afecten el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que maneja la empresa JG Repuestos, en la ciudad de Guayaquil para el control en la gestión de su inventario.

3.2 FIN DEL PROYECTO

Es importante para toda empresa contar con un manual de buenas políticas y técnicas adecuadas al giro del negocio, para el buen manejo de los inventarios, dejar registrado los procedimientos adecuados para llevar a cabo una actividad, de esta manera ahorran trabajo a los administradores y hacen que la empresa cuente con una buena estructura para el control interno de los inventarios.

El propósito del proyecto es dar a conocer los lineamientos necesarios para un buen control interno para la recepción, registro, almacenaje, salvaguarda y salida de inventarios, a fin de que la empresa JG Repuestos Industriales pueda preservar su integridad física ante los riesgos propios de su operación.

3.3 PROPÓSITO

3.3.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar el Control Interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil.

3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 1.** Realizar un conteo físico de las existencias en bodega para determinar el valor real de las unidades con las que cuenta la empresa y verificar si los saldos son razonables.
- 2.** Evaluar la situación de planificación estratégica de la empresa e identificar la posición del proceso de control interno específicamente de la cuenta inventario mediante un levantamiento de información del proceso actual que afecte el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los productos que maneja la empresa.
- 3.** Establecer el valor real de inventario que no tenga rotación desde hace 5 años mediante una inspección física para dar tratamiento contable como inventario obsoleto.

3.4 ACTIVIDADES

El proyecto pretende abarcar lo siguiente:

- 1.** Revisar las actuales políticas, técnicas y manual de procedimientos para el control interno de los inventarios.
- 2.** Recopilar la información necesaria y relevante sobre los procesos para el manejo de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de la cuenta de inventario en la empresa.

3. Verificar que los saldos registrados en el sistema contable sean iguales al stock físico de la bodega, para lo que tomaremos una muestra.
4. Entrevistar al personal involucrado en el manejo de los inventarios para evaluar las fortalezas y debilidades de los procesos.
5. Establecer técnicas y políticas para cada proceso.
6. Realizar un manual de control interno para el área de inventarios.

3.5 INDICADORES

Según (Fernández, 2008) los resultados que se obtengan de los indicadores de gestión serán totalmente satisfactorios, ya que ayudarán a reflexionar conjuntamente con la situación de cada departamento y hacer una puesta en común de los problemas, sus causas y alternativas diferentes de soluciones que habrá.

3.5.1 CONCEPTO DE INDICADORES

3.5.1.1 MEDICIONES DEL NIVEL DE SERVICIO DE INVENTARIO

Representa la probabilidad esperada de no llegar a una situación de falta de existencias. Este porcentaje es necesario para calcular las existencias de seguridad. A continuación se presenta una tabla donde se presentan los conceptos y fórmulas de cada indicador (Ver tabla 6).

Tabla 6: Concepto y Formulación de indicadores de nivel de servicio.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Nivel de Servicio por Unidad	Mide la cantidad de lo ordenado que el inventario es capaz de servir, es decir, si nos piden 100 dólares y despachamos 80, el nivel de servicio es 80%	$\frac{\text{Unidades Despachadas}}{\text{Unidades Pedidas}}$
Nivel de Servicio por Referencia	Mide la capacidad del inventario de servir el número de referencia pedidas	$\frac{\text{Referencias despachadas}}{\text{Completas Referencias Pedidas}}$
Nivel de Servicio por Orden	Mide la capacidad del inventario de servir el número de ordenes pedidas	$\frac{\text{Ordenes Despachadas}}{\text{Completas Ordenes Pedidas}}$

Elaborado por: Las autoras.

3.5.1.2 ROTACIÓN DE INVENTARIO:

Es la proporción entre ventas y las existencias promedio.

Tabla 7: Concepto y Formulación de indicadores de rotación de inventario.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Rotación de Inventario	Indica cuán rápido el dinero invertido en inventario se está convirtiendo en efectivo.	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$

Elaborado por: Las autoras.

Con este indicador podemos determinar cuáles son los artículos que la empresa mantiene en sus bodegas como stock y que no tiene ningún movimiento ni de entrada ni salida.

3.5.1.3 DURACIÓN DEL INVENTARIO:

Es la razón entre el inventario final y las ventas promedio del último periodo.

Tabla 8: Concepto y Formulación del indicador de duración del inventario.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Duración del Inventario	Indica cuantos meses durará el inventario que tiene actualmente si las ventas continúan con un comportamiento más o menos similar al que presentan en el momento del análisis.	$\left[\frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedio}} \right] \times 30 \text{ Días}$

Elaborado por: Las autoras.

Este indicador servirá de apoyo al encargado de la bodega, para determinar los tiempos exactos en requerir abastecimiento para stock de los productos con más rotación y poder satisfacer la necesidad de los clientes.

3.5.1.4 VEJEZ DEL INVENTARIO:

Tabla 9: Concepto y Formulación del indicador Vejez del Inventario.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Vejez del Inventario	Indica la proporción del inventario obsoleto sobre el inventario disponible.	$\frac{\text{Unidades obsoletas + dañadas + vencidas}}{\text{Unidades Disponibles en Inventario}}$

Elaborado por: Las autoras.

Conocer la condición general del inventario. A continuación se detalla el concepto y formulación. (Ver tabla 9).

3.5.1.5 VALOR ECONÓMICO DEL INVENTARIO:

Este indicador determina el valor del inventario promedio respecto a las ventas (ver Tabla 10).

Tabla 10: Concepto y Formulación del indicador Valor Económico del Inventario.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Valor Económico del Inventario	Mide el porcentaje del costo del inventario físico en relación al costo de venta de las mercancías.	$\frac{\text{Costo de Venta del Mes}}{\text{Valor Inventario Físico}}$

Elaborado por: Las autoras.

3.5.1.6 EXACTITUD EN INVENTARIO:

Controlar la confiabilidad de la mercancía que se encuentra almacenada. (Ver tabla 11).

Tabla 11: Concepto y Formulación del indicador Exactitud en Inventario.

INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
Exactitud en Inventario	Medir la confiabilidad de la mercancía que se encuentra almacenada	$\frac{\text{Valor Diferencia en Inventarios}}{\text{Valor Total Inventario}} \times 100$

Elaborado por: Las autoras.

3.5.2 APLICACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN PROPUESTOS

A continuación se realizará la aplicación de los indicadores de gestión propuestos con información real proporcionada por la empresa y que son relevantes para el buen control de los inventarios en la bodega de Guayaquil.

Como ejercicio de aplicación se han tomado datos reales proporcionados por la empresa que servirá de ejemplos para la interpretación de cada indicador.

- Se realizó la importación de filtros de aire para stock de bodega Guayaquil y llegaron el 01 de enero 2014 de 60 unidades a un costo de \$29.00 cada uno. Con corte 01 de febrero del mismo año, el stock actual en bodegas es de 25 unidades.

Datos del ejercicio:

Ventas del mes de producto: 35 unidades * \$29 cada una = \$1015

Inventario promedio: 60 unidades * \$29 cada una = \$ 1740

3.5.2.1 Mediciones del Nivel de Servicio de Inventario

Tabla 12: Aplicación del indicador Nivel de Servicio por Unidad.

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Nivel de Servicio por Unidad	$\frac{\text{Unidades Despachadas}}{\text{Unidades Pedidas}}$	$\frac{35}{60}$

Elaborado por: Las autoras.

El resultado de la aplicación de esta fórmula es de 0,58 lo que nos indica que el 58% es el nivel de servicio de la cantidad de inventario pedido.

3.5.2.2 Rotación de Inventario:

La empresa JG Repuestos Industriales, podrá implementar éste indicador en el método de control de sus inventarios ABC para clasificarlos de acuerdo a su rotación, y tener controlado sus unidades con cantidades máximas y mínimas (Ver tabla 13).

Tabla 13: Aplicación del Indicador Rotación de Inventario.

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN
Rotación de Inventario	$\frac{\text{Ventas Acumuladas}}{\text{Inventario Promedio}}$	$\frac{1015}{1740}$

Elaborado por: Las autoras.

El resultado es: 0.58 y se puede interpretar que el repuesto con código 2080103351A tiene una rotación del 58% en relación al inventario promedio de este artículo.

3.5.2.3 Duración del Inventario:

Tomando en consideración los mismos datos para el cálculo del indicador de rotación de inventario (ver página 55) podemos determinar que:

Tabla 14: Aplicación del Indicador de Duración del Inventario

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Duración del Inventario	$\left[\frac{\text{Inventario Final}}{\text{Ventas Promedio}} \right] * 30 \text{ Días}$	$\left[\frac{25 \text{ UNIDADES}}{35 \text{ UNIDADES}} \right] * 30 \text{ Días}$

Elaborado por: Las autoras

El resultado que obtendremos es de 21,43 lo que se interpreta como que las unidades restantes, es decir las 25 unidades del inventario final, siempre y cuando el comportamiento de ventas sea similar durarán 21 días en la bodega.

Con esta información la empresa puede establecer el tiempo justo para hacer una nueva importación tomando en cuenta el tiempo de llegada de los repuestos de importación.

3.5.2.4 Vejez del Inventario:

Aplicando este indicador se va a determinar cuál es la vejez actual del inventario de la empresa JG Repuestos Industriales, tomamos como referencia las unidades que han permanecido en la bodega desde hace 4 años sin ninguna rotación, donde determina que el valor total de repuestos es de \$ 384.29 que equivalen a 11 artículos.

Las unidades disponibles en el inventario según la muestra proporcionada.

Tabla 15: Aplicación del Indicador de Vejez del Inventario.

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Vejez del Inventario	Unidades obsoletas + dañadas + vencidas	11 unidades
	Unidades Disponibles en Inventario	100 unidades

Elaborado por: Las autoras.

El resultado de esta aplicación es 0,11 que se interpreta que el 11 % del total de las unidades disponibles en el inventario está obsoleta o dañada.

5.5.2.5 Exactitud en Inventario:

Para medir la confiabilidad de las mercaderías que se encuentran almacenadas en las bodegas, se aplicará el indicador de exactitud en el inventario, el resultado es de 13 %, lo

que se puede interpretar que el inventario es confiable en un 87%, lo que dificulta a la alta administración la toma de decisiones (Ver Tabla 16).

Tabla 16: Aplicación del Indicador Exactitud en el Inventario.

INDICADOR	FÓRMULA	APLICACIÓN DE FÓRMULA
Exactitud en Inventario	$\frac{\text{Valor Diferencia en Inventarios}}{\text{Valor Total Inventario}} \times 100$	$\frac{\$ 63.400,00 \times 100}{\$ 487.870,04}$

Elaborado por: Las autoras.

La empresa JG Repuestos Industriales actualmente recibe la mercadería desde la bodega principal que está ubicada en la ciudad de Quito diariamente.

La persona encargada de hacer la recepción es el encargado de la bodega, quien recibe y registra los repuestos recibidos en el formato de ingreso y salida de mercadería de manera manual.

Para determinar si los repuestos recibidos en el día son para facturación a clientes o stock de bodega, el encargado debe consultar con el Jefe de la Sucursal, quien llama a la matriz para pedir el detalle de los repuestos recibidos.

Se utiliza únicamente como control de inventario el llevar un registro de entrada y salida de repuestos en el formulario antes mencionado en el cuadro 2.8 del capítulo anterior; y no es controlado por ningún superior, quedando a libre disposición y manipulación de los mecánicos que se encuentren en la oficina solicitando los mismos para utilizar en los mantenimientos programados ya que no se tiene bajo custodia real de nadie por falta de procesos en los inventarios.

Por ser una sucursal que cuenta con poco personal, existe mucha confianza del gerente general con la persona encargada de la bodega, y la supervisión y toma física del inventario está a cargo del gerente de la sucursal de Guayaquil.

Los repuestos que ingresan a bodega son ingresados por el encargado de la bodega, pero cuando no se encuentra en la oficina los repuestos son ingresados por los mecánicos disponibles o el gerente de la sucursal, es decir que nadie se hace responsable por algún faltante ya que no existe un solo responsables.

3.6 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

3.6.1 TÉCNICAS

3.6.1.1 OBSERVACIÓN:

Según (Nogales, 2004) indica que la técnica de la observación tiene ventaja frente a otras técnicas de obtención de información debido a que las empresas no entregan información de su empresa a terceras personas, y por tanto los datos obtenidos tienen un carácter más objetivo y realista que los ofrecidos por otras técnicas, además cuando el trabajo de campo se realiza en puntos muy concretos y de forma automática se obtiene una gran cantidad de información en un corto plazo de tiempo que permite tomar decisiones con rapidez.

Se realizarán visitas a la empresa JG Repuestos, para conseguir una impresión general de cómo se lleva a cabo el proceso de recepción, registro, almacenaje, salvaguarda y salida de inventarios.

3.6.1.2 ENCUESTAS

Por medio de preguntas al personal del departamento de bodega y el personal que tiene relación con el mismo, se podrán determinar cuáles son las fortalezas y debilidades del control interno.

3.6.1.3 NARRATIVA

Procedimiento donde se narran los procesos que se llevan a cabo en cada departamento.

3.6.2 INSTRUMENTOS.

3.6.2.1 CUESTIONARIOS:

Es muy importante la indagación al personal, ya que se podrá adquirir información importante del manejo de los inventarios; se lo hará por medio de cuestionarios formulados con preguntas cerradas para validar la información.

3.6.2.2 FLUJOGRAMAS:

Representación gráfica de todos los procedimientos del departamento mediante diagramas de flujo para una mejor comprensión.

FASE

DE

PLANEACIÓN

3.7 PLANEACIÓN

3.7.1 PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

En esta primera fase de auditoría, se realiza una carta compromiso de auditoría dirigida al Gerente General o Presidente, donde se evidencian los procesos que se utilizarán para la evaluación del actual control interno y del personal involucrado. A continuación se detalla el acuerdo de los términos del trabajo de auditoría a realizar entre el auditor y la empresa que va a ser auditada.

Guayaquil, 12 de enero del 2015	
Señores JUNTA DIRECTIVA JG REPUESTOS INDUSTRIALES Cuidad.-	
De acuerdo con su solicitud de realizar una evaluación al control interno en el área de inventarios en la ciudad de Guayaquil en la empresa JG Repuestos Industriales al 31 de diciembre del 2013, se procederá a realizar la auditoría. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de evaluar los actuales procedimientos de control de manejo de inventarios y además establecer nuevas políticas y procedimientos para cada gestión.	
Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Ecuador. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los controles internos estén libres de manifestaciones erróneas importantes. Una auditoría incluye el examen, sobre una base de pruebas, de la evidencia que soporta el análisis de controles y procesos.	
En virtud de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, hay un riesgo inevitable de que aún algunas presentaciones erróneas puedan permanecer sin ser descubiertas.	
Además de nuestro dictamen sobre el control interno, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad que llamen nuestra atención.	
Les recordamos que la responsabilidad de la aplicación del control interno de la compañía corresponde a la administración de la misma. Esto incluye la descripción de los procesos y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmación escrita referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.	
Esperamos una cooperación total de su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros, documentación, y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.	
Atentamente, Elaborado por: Tatiana Flores Vera - Andrea Rojas Tinoco Egresadas en Contabilidad y Auditoría Universidad Politécnica Salesiana	Recibido y Aceptado por: Ing. César Galárraga Ramos Gerente General JG Repuestos Industriales

Figura 7: Carta de Compromiso dirigida a la empresa JG Repuestos
Elaborado por: Las Autoras.

El segundo paso es realizar la visita inicial preliminar, que tiene como objetivo una visión general de la empresa y su entorno de trabajo.

Todos los datos obtenidos en este paso serán documentados en un memorándum de planificación, tal como se muestra a continuación.

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA EMPRESA JG REPUESTOS INDUSTRIALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. ANTECEDENTES

Las actividades operativas de la empresa JG Repuestos Industriales, en el período a auditar, no han sido examinadas por la Unidad de Auditoría Interna.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Emitir dictamen de auditoría sobre el rubro de los inventarios e información complementaria relativos a la empresa JG Repuestos Industriales en el año 2013, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría -Nías -.

3. ALCANCE

Se evaluará el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

4. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

a) Factores económicos generales

La empresa cuenta con credibilidad dentro del sistema financiero para obtener financiamiento y tasas de interés preferenciales.

En cuanto a las políticas gubernamentales en materia monetaria, fiscal, restricciones de comercio, se han establecido reglas claras que han permitido invertir con seguridad y confianza.

b) Condiciones potenciales que afectan al negocio de la empresa

- El mercado y la competencia.
- Cambios en la tecnología del producto.
- Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, facilidad de entrada para la competencia de marcas procedencia China a menor costo).
- Competencia de precios.
- Incremento de tasas arancelarias para importaciones.
- Prácticas y problemas de contabilidad específicos.
- Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).
- Cambios constantes de precios en los combustibles que afecten los costos de traslado de los equipos y repuestos.

c) La empresa

Estructura Pymes-privada

- **Dueños beneficiarios**

JG Repuestos Industriales, fue creada como persona natural CESAR GUSTAVO GALARRAGA RAMOS en el año de 1990 por empresarios ecuatorianos, siendo sus socios y beneficiarios directos en la distribución de utilidades y activos propiedad de la empresa. Tiene autonomía económica, financiera y administrativa y se rige por el Código de Comercio, su estatuto social y las normas legales de carácter específico que establece el Gobierno de Ecuador, para la actividad empresarial.

- **Estructura del capital**

La inversión de las 2 personas se dio inicialmente por un monto igual de USD \$100,000.00 que aportó cada socio y que están respaldados en acciones.

- **Estructura organizacional**

La empresa cuenta con la siguiente estructura orgánica:

- Junta de Accionistas
- Gerencia General
- Departamento de Contabilidad
- Departamentos de Ventas
- Departamento de Bodega
- Departamento Administrativo

- **Objetivo y políticas de la administración**

Objetivo

Garantizar la identificación con las metas, planes, programas específicos implantados, el crecimiento y continuidad, siendo estos del conocimiento de todos los niveles estructurales de la empresa.

Como principales políticas establecidas para alcanzar sus objetivos, se han determinado las siguientes:

- a. Brindar calidad de los bienes que venden a los clientes, asegurándose que cumplan con estándares de calidad y ofreciendo garantía en repuestos y servicio mecánico.
- b. Mejorar la atención a los clientes.

- c. Procesos de controles internos eficientes, teniendo en cuenta que debe contarse con las herramientas tecnológicas modernas y adecuadas.

- **Consejo de directores**

Jorge Galárraga	Presidente
César Galárraga	Gerente General

Los dos empresarios propietarios de la empresa tienen reputación y experiencia en el negocio de servicio mecánico para montacargas por más de 15 años.

La independencia y control sobre la administración de operaciones se delegó en la Gerencia General, teniendo la Junta de Accionistas un conocimiento profundo de la empresa. La junta realiza reuniones con una frecuencia trimestral. Tienen asesor externo por medio de bufete de abogados.

- **Administración de operaciones**

La Gerencia General tiene conocimiento profundo de la actividad del negocio. Ha existido rotación de empleados en puestos menores.

La Gerencia General es un puesto clave, sin embargo se estableció que no cuenta con código de ética. El personal del departamento de contabilidad depende directamente de la Gerencia General, elaborando y remitiendo informes mensuales sobre los registros contables a Gerencia y con copia a la Junta de Accionistas.

La empresa genera un promedio mensual de 300 operaciones financieras, cuya documentación se encuentra en el archivo de contabilidad. El sistema de información provee datos en informes que elabora la gerencia como lo son: ventas, compras, análisis de inventarios, cuentas por cobrar, impuestos.

La empresa cuenta con un sistema de cómputo denominado STA, Sistema Tecnológico Avanzado, se pudo evidenciar que no se encuentra con interfaz en todas las unidades y

puntos de venta con módulos específicos, en la matriz ubicada en Quito y que las sucursales de Guayaquil y Manta no cuentan con este sistema, generando la información que se procesa por medio de utilitarios de Microsoft Office con el programa Excel. No cuenta con información back – up de manera diaria.

- **Función de auditoría interna**

Actualmente la empresa no cuenta con un Departamento de Auditoría Interna con dependencia directa de la Junta de Accionistas. El encargado de dar seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores, es el Gerente General; dejando plazos establecidos para su cumplimiento.

- **El negocio de la empresa**

Productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones

La naturaleza del negocio se basa en la venta de repuestos para montacargas de todas las marcas y brindar servicios preventivos y correctivos. Dentro de su inventario cuenta con:

- Repuestos marca y calidad.
 - Montacargas para la venta marca TCM Unicarriers y TEU.
- a) Oficina Matriz: desarrolla labores administrativas, financieras, contables, comercialización y alta dirección.
 - b) Sucursal: Efectúa labores de ventas, accesorios y servicio mecánico.

- **Empleados**

Actualmente la empresa cuenta con 19 empleados que se encuentran ubicados en todas las unidades de la empresa. El nivel salarial es competente con el mercado nacional, con el objetivo de contar con empleados de experiencia en cada función.

- **Clientes, productos o servicios y mercados**

Principales clientes: Sus productos son vendidos en la Guayaquil, Quito y Manta, siendo sus clientes principales:

- Intaco Ecuador S.A.
- Holcim Ecuador S.A.
- Rooftec Ecuador S.A.
- Oriental S.A.
- Chaide y Chaide S.A.

En el mercado nacional existen 2 competidores que tienen productos y servicios de calidad como los que vende la empresa, sin embargo tiene una política de precios más competitiva que las otras empresa. Su nivel de reputación de productos, garantía, precio y entrega inmediata, contribuyen a mantener un nivel de calidad para el cliente.

- **Proveedores importantes de bienes y servicios**

Los proveedores principales que apoyan el proceso del negocio de la empresa son:

- Ring Power
- Total Source
- Parts

- **Información financiera**

La Gerencia General emite mensualmente un informe financiero y otro de operaciones para ser discutidos con la junta de accionistas. Dichos informes son detallados en análisis dónde se consignan montos, justificaciones de compras, tendencias de ventas, niveles de inventario y satisfacción de clientes.

Para cumplir con sus actividades administrativas- financieras, la empresa JG Repuestos Industriales, contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:

Tabla 17: Ingresos presentados en el año 2013 de la empresa JG Repuestos Industriales

AÑO	INGRESOS EN \$
2013	\$ 2.186.714,53

Elaborado por: Las Autoras.

- **Influencias externas que afectan a la administración**

Influyen externamente en la empresa, cambios en leyes específicas como la Ley de Régimen Tributario, competencia de empresa del exterior y paros laborales en el país.

- **Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno**

Las políticas contables adoptadas por la empresa y los cambios en esas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, que están en el Manual de Contabilidad aprobado por la Junta de Accionistas.

El Departamento de Contabilidad cuenta con 2 personas, entre ellos una contadora general, y una auxiliar. El sistema de contabilidad es computarizado, llevándose los siguientes libros: mayor general, diario general, inventarios, balances, caja y bancos, registro de compras, ventas y registros auxiliares. Emite los estados financieros siguientes:

- Balance General.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas a los Estados Financieros complementaria.

- **Legislación**

Las normas legales aplicables a la empresa JG Repuestos, son las siguientes:

- Código de Comercio- Ley de Régimen Tributario Interno- Ley de Compañías.
- Otras leyes aplicables.

1. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Tabla 18: Funcionarios Principales de la empresa JG Repuestos Industriales

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGOS
César Galarraga Ramos	Gerente General
Jorge Galarraga Ramos	Presidente
Angelita Chilquigua	Contador General

Elaborado por: Las Autoras.

2. PUNTOS DE INTERES PARA LA AUDITOÍA

En el levantamiento preliminar efectuado, se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al enfocar nuestras pruebas de auditoría:

- a. Unidades registradas como stock en la Sucursal Guayaquil.
- b. Registro de Entradas y salidas de bodega.

3. ESTADO ACTUAL DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA

Actualmente la empresa JG Repuestos Industriales no cuenta con informes de auditoría realizados con anterioridad.

El Gerente General informa que existen diferencias aún no investigadas en el rubro de los inventarios entre registros contables y auxiliares versus las existencias físicas, que aún no se encuentran desvanecidas y documentadas por valor de USD \$ 63.400.00

4. IDENTIFICACIÓN DE LAS AREAS IMPORTANTES A SER EXAMINADAS

Procedimientos y control en el área de Inventario:

Inventarios Físicos: Los encargados de las bodegas y auditoría interna establecen mediante sus procedimientos, realizar inventarios físicos.

Precios: Las compras de repuestos se realizan con diferentes proveedores, mediante las cotizaciones correspondientes para establecer calidad, cantidad y precio.

5. IDENTIFICACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS Y SIGNIFICATIVAS

Las áreas críticas y significativas se determinan de acuerdo a la evaluación efectuada en la revisión analítica, materialidad a los estados financieros o áreas de mayor riesgo y el criterio profesional del auditor.

En el Anexo Nos. 1 se presenta la materialidad de las cuentas registradas en los estados financieros, estableciéndose las más significativas, tomando en cuenta la evaluación preliminar y los informes de auditoría interna.

Tabla 19: Materialidad de las áreas críticas registradas en los estados financieros.

Áreas Críticas	Riesgo	% materialidad
Caja y Bancos	Moderado	11%
Cuentas por Cobrar	Moderado	18%
Inventarios	Alto	41%
Propiedad, Planta y Equipo	Moderado	14%
Cuentas por Pagar	Moderado	20%

Elaborado por: Las autoras.

6. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

Basado en las cuentas significativas se tomarán muestras para las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Para determinar el tamaño de la muestra hay que determinar cuál es el número mínimo de unidades de análisis, en este caso el número de personas que necesito para conformar la muestra que asegure que el error estándar sea menor a 1%. Los tipos de muestra pueden ser Probabilísticas que son esenciales en los diseños de investigación por encuestas donde se pretende generalizar los resultados de una población; y no probabilísticas es cuando la elección de sujetos u objetos de estudio dependen del criterio del investigador (Roberto Hernández Sampieri, 1991).

Para el análisis y evaluación de los inventarios de la empresa JG Repuestos industriales se tomará una muestra de 100 unidades lo que facilitará y ayudará en el levantamiento de información.

7. RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

Para la realización del examen se requiere de 30 días hábiles laborables y contar con la participación de un coordinador, un supervisor y un auditor de acuerdo a la siguiente distribución:

El presupuesto de tiempo, distribución de actividades y responsables establecidos para el desarrollo de los trabajos es el siguiente: (Ver Tabla 20).

Tabla: 20 Distribución de actividades

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO EN HORAS
Auditor	Visita Preliminar	2
	Comprensión del giro del negocio	3
	Levantamiento de Información mediante entrevista	6
	Identificar los actuales procesos	6
	Realizar cuestionarios al personal involucrado en el manejo de los inventarios	3
	Identificar niveles de riesgos de auditoría	3
	Informe preliminar de Control Interno	2
	Identificar si existen pruebas de control o sustantivas	2
	Elaborar programa de auditoría	3
	Aplicación de programas de auditoría	3
	Aplicación de pruebas de control o sustantivas	8
	Elaboración de papeles de trabajo	5
	Preparar hoja de hallazgos	5
	Borrador de informe	3
	Revisión del informe	2
	Realizar Informe final dirigido al Presidente y Gerente General	1
	TOTAL	57

Elaborado por: Las Autoras

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

A continuación se detallan las actividades en cada una de sus fases: (ver tabla 21)

Tabla: 21 Cronograma de actividades

FASE	ACTIVIDADES	ENERO				FEBRERO			
		SEMANAS				SEMANAS			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1	PLANEACIÓN								
	Visita Preliminar								
	Comprensión del giro del negocio								
	Levantamiento de Información mediante entrevista								
	Identificar los actuales procesos								
	Realizar cuestionarios al personal involucrado en el manejo de los inventarios								
	Identificar niveles de riesgos de auditoría								
	Informe preliminar de Control Interno								
	Identificar si existen pruebas de control o sustantivas								
	Elaborar programa de auditoría								
2	EJECUCIÓN								
	Aplicación de programas de auditoría								
	Aplicación de pruebas de control o sustantivas								
	Elaboración de papeles de trabajo								
	Preparar hoja de hallazgos								
3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS								
	Borrador de informe								
	Revisión del informe								
	Realizar Informe final dirigido al Presidente y Gerente General								

Elaborado por: Las autoras

9. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

El resultado final de la auditoría corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 y se emitirán los informes siguientes:

- Informe de auditoría sobre el control interno.

- Dictamen de auditoría.
- Hallazgos y Recomendaciones de auditoría.

3.7.2 PLANEACIÓN DETALLADA

De acuerdo a la planificación en la primera etapa del proceso, se llevará a cabo:

1. Visita preliminar a la Sucursal Guayaquil de la empresa JG Repuestos Industriales donde se podrá visualizar los procesos que realiza el área de bodega detenidamente.
2. Se realizará una entrevista a cada uno de los empleados que tienen acceso a la bodega, con la finalidad de obtener información detallada de todos los procesos que realiza el personal. (ver anexo 2, 3, 4, 5, 6 y 7).
3. Se realizará diagramas de flujo con los procesos que actualmente realiza la empresa con relación al área de inventarios. (ver Flujogramas 1, 2, 3 y 4).
4. Se determinarán los niveles de riesgo de la auditoría mediante una cédula sumaria representando la materialidad de la cuenta de inventarios.
5. Establecer una muestra para realizar el conteo físico de los inventarios.
6. Identificar pruebas de control y sustantivas.
7. Comprobar si existe inventario obsoleto.
8. Elaborar programa de auditoría.

CAPÍTULO IV

**FASE
DE LA
EJECUCIÓN**

4.1 FASE DE LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN

En esta fase se darán a conocer como está establecida la empresa con sus procesos y controles internos para el área de los inventarios.

A continuación se detallan los procesos mediante flujogramas:

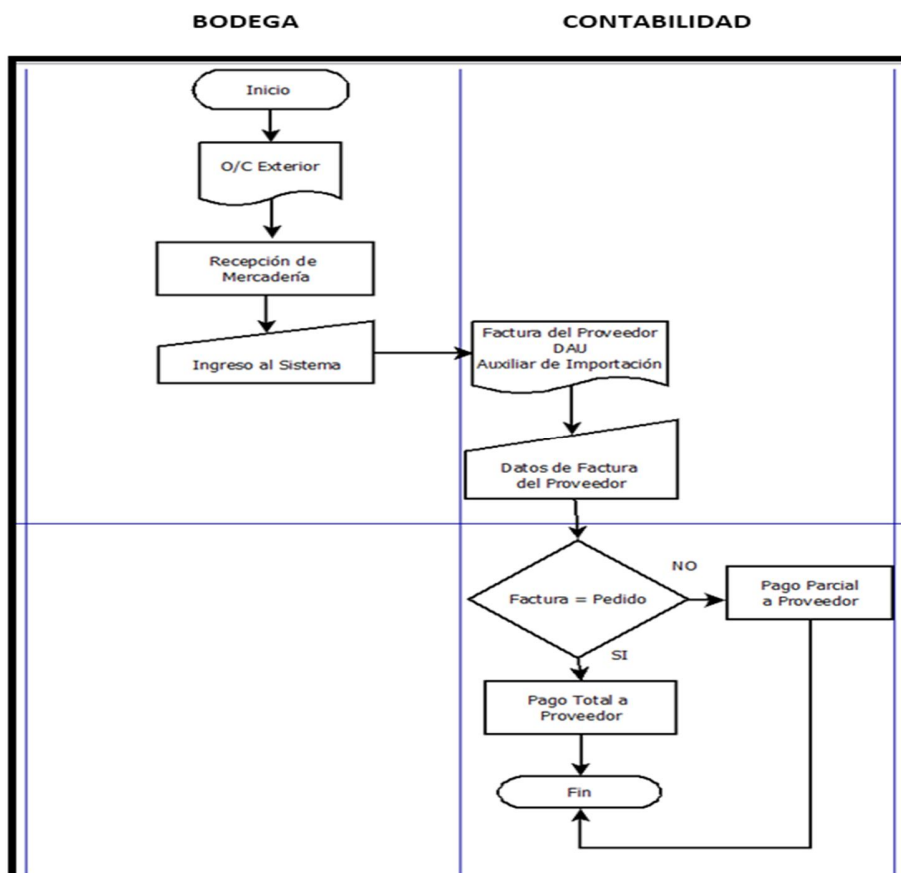
4.1.1 INGRESO Y EGRESO DE REPUESTOS QUE LLEGAN DE IMPORTACIÓN:

Una vez que llegan los repuestos del exterior son recibidos por el departamento de bodega, donde se encargan del conteo físico de la mercadería y cotejo de las unidades con la factura recibida del proveedor, posteriormente el asistente de bodega realiza el ingreso al sistema los ítems recibidos en la opción de Inventarios-Compras donde ingresa el número de factura del proveedor, DAU³ e imprime el Auxiliar de Importación en el cual constará el número de orden de compra, fecha, nombre del proveedor, datos de la empresa de transporte, numero de factura del exterior y el valor para su contabilización.

El departamento contable recibe ésta información e ingresa al sistema los datos recibidos para el pago ya sea parcial o total, verificará fechas y condiciones de pago para proveedores.

Para el proceso de recepción de repuestos pedidos al exterior y posterior entrega a los clientes se realiza el siguiente proceso, tal como muestra el siguiente flujograma (ver flujograma # 7).

³ Liquidación de Aduana



Flujograma 6: Proceso de ingreso y egreso de repuestos de importación
Elaborado por: Las autoras.
Fuente: JG Repuestos Industriales.

4.1.2 PROCESO PARA EL CONTROL E INVENTARIO FÍSICO DE SUS PRODUCTOS.

La matriz de la empresa JG Repuestos Industriales ubicada en la ciudad de Quito, envía a cada sucursal los repuestos para abastecimiento de stock y para entrega a clientes según la ciudad donde se encuentre.

En el momento que las sucursales reciben los repuestos son ingresados de forma manual en un formulario impreso y numerado tal como muestra la Figura 4

FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCION	CODIGO	DESTINO	MONTACARGA	O/C	PERCHA

CONTROL DE INVENTARIO INGRESO: EGRESO:
 Sucursal: _____ JG. REPUESTOS No.: _____
 REPUESTOS

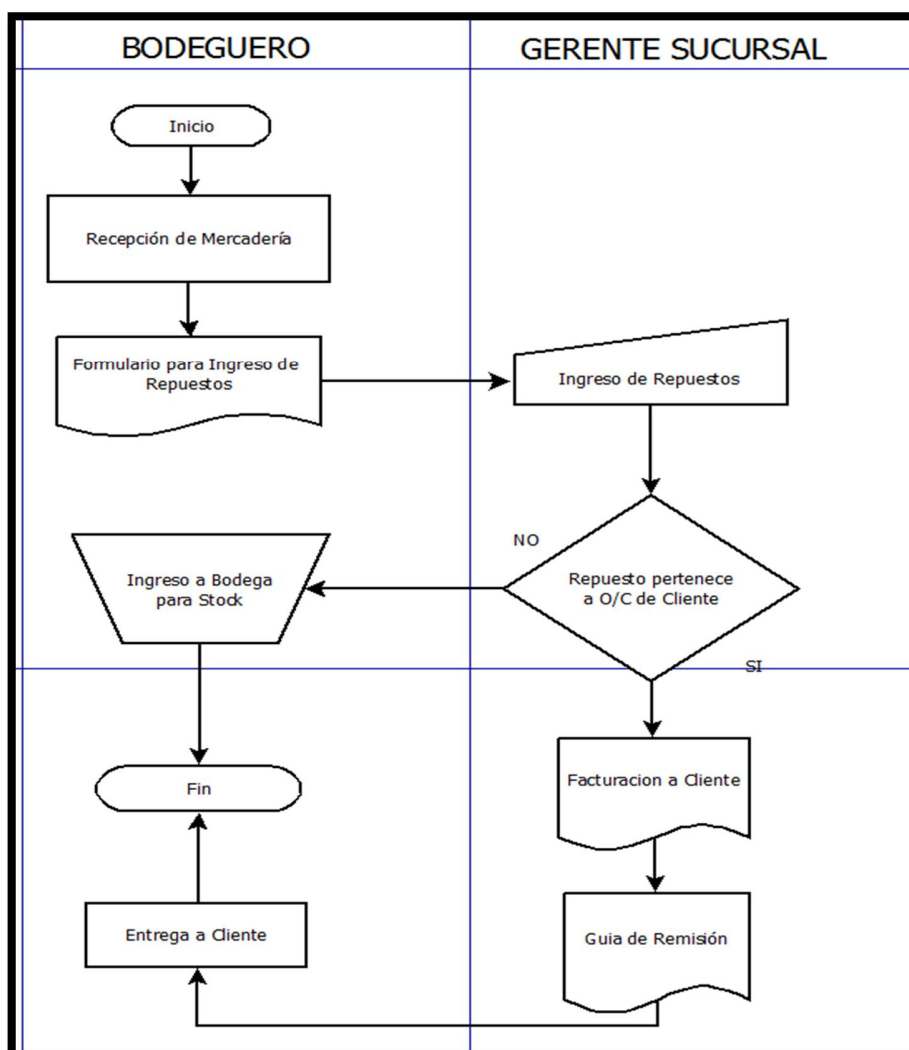
RECIBE: _____ ENTREGA _____
 NOMBRE: _____ NOMBRE: _____
 CARGO: _____ CARGO: _____

Figura 1: Hoja de Control de inventarios.
Fuente: JG Repuestos Industriales.

El encargado de realizar este procedimiento es el asistente de bodega de cada sucursal, donde deberá completar de forma manual la fecha, sucursal, debe señalar si es ingreso o egreso de mercadería, las cantidades, los números de parte.

En caso de que sea un ingreso, el encargado de la bodega revisará las órdenes de compra del exterior para determinar si corresponde a alguna orden de compra de un cliente pendiente de entrega y comunica a la Gerencia para la respectiva facturación, además debe llenar el casillero de la ubicación de la percha donde se va a almacenar el repuesto en caso de que sea para stock.

Si se tratara de un egreso de mercadería, el encargado de bodega deberá llenar obligatoriamente el casillero de destino, para determinar que cliente ha solicitado el repuesto, este proceso es revisado por el Gerente de la Sucursal, a continuación se detalla el proceso mediante un diagrama de flujo: (Ver flujograma 9).



Flujograma 7: Proceso de ingreso de repuestos a bodega Guayaquil.

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: JG Repuestos Industriales.

Los responsables de esta etapa del proceso que se detallan en la tabla 23 son los que rigen actualmente en la empresa JG Repuestos Industriales:

Tabla 22: Responsables del proceso de ingreso de mercadería

BODEGUERO	Recepción de mercadería
	Conteo Físico de Mercadería
	Ingreso Manual en Formulario de Control de Inventario
	Entrega de Formulario debidamente firmado
	Entrega de Repuestos a Empresas
	Custodio de Repuestos de Stock
GERENTE DE AGENCIA	Recepción de Formulario de Control de Inventario
	Ingreso de Códigos de números de parte y cantidades
	Confirmar si son para entrega a clientes o stock
	Emitir facturas en caso de que correspondan a O/C de Clientes
	Egreso de Códigos por Ventas

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: JG Repuestos Industriales.

El ingreso o egreso de mercadería se registran mediante un inventario en Excel que es manejado por el Gerente de la Sucursal y tiene el siguiente formato: (ver figura 5).

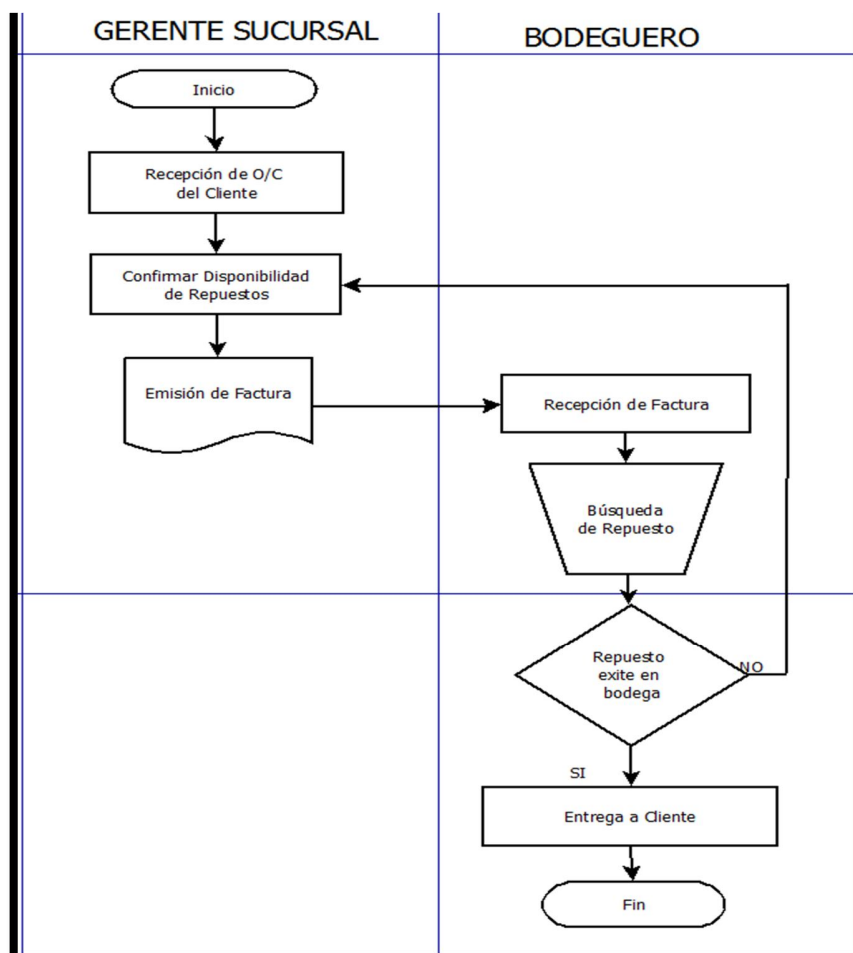
INVENTARIO JG REPUESTOS INDUSTRIALES GYE # 42 B								
CODIGO: 2345302071		PRODUCTO: bearing roller						
TOTAL BODEGA		0		0		0		
FECHA	CANTIDAD ORIGINALES			CANTIDAD ALTERNOS			TOTAL BODEGA	OBSERVACIONES
	ENTRADA	SALIDA	ORIGINALES	ENTRADA	SALIDA	ALTERNOS		
25/03/13	3		3			0	3	ingreso o/c
15/04/13	3		3			0	6	ingreso o/c
29/05/13		-2	-2			0	4	venta local
26/07/13		-2	-2			0	2	venta local
16/08/13		-2	-2			0	0	venta local
24/01/14	2		2			0	2	ingreso o/c
18/02/14		-2	-2			0	0	venta local
07/03/14	4		4			0	4	ingreso o/c
18/03/14		-2	-2			0	2	venta local
31/03/14		-1	-1			0	1	venta local
04/04/14	2		2			0	3	ingreso o/c
09/04/14	2		2			0	5	ingreso o/c
29/04/14		-1	-1			0	4	venta local
02/06/14		-1	-1			0	3	venta local
23/06/14	2		2			0	5	ingreso o/c
24/06/14		-1	-1			0	4	venta local
17/10/14		-2	-2			0	2	venta local
17/10/14		-2	-2			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
		0	0			0	0	
TOTALE EN BODEGA	16	-18	0	0	0	0	0	

Figura 2: Formato Excel de ingreso y egreso de repuestos.

Fuente: JG Repuestos Industriales.

4.1.3 PROCESO DE EGRESO DE INVENTARIO POR VENTAS

Cuando JG Repuestos realiza ventas a sus clientes, sigue el siguiente procedimiento: (ver flujograma 10).



Flujograma 8: Proceso de egreso por venta de repuestos

Elaborado por: Las autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

Una vez realizada el levantamiento de información de la situación actual de la empresa, a continuación se detallará un cuestionario de control interno de auditoría para el área de inventarios. (Ver Tabla 23).

Tabla 23 Cuestionario de control interno de inventario

**EVALUACIÓN PRELIMINAR AL "INVENTARIO" DE LA EMPRESA
JG REPUESTOS INDUSTRIALES POR EL PERIODO COMPRENDIDO
ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuestionario de Control Interno de Inventario				
Auditores		Andrea Rojas / Tatiana Flores		
Entrevistado:		José Salazar Yagual	Cargo: Bodeguero	
No.	Preguntas	Respuestas		Comentario
		Si	No	
1	Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.		X	Solo de forma verbal
2	Existe control sobre el mínimo y máximo de existencia.		X	Se pide de acuerdo a requerimiento del bodeguero.
3	Existen políticas claramente definidas y expresa en cuánto recepción, almacenamiento y conservación.		X	
4	Tiene acceso a las existencias solo el encargado de la bodega		X	
5	Se efectúa de forma periódica comprobaciones físicas de las existencias.		X	Dos veces al año máximo.
6	Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario	X		
7	El formulario registra las firmas de responsabilidad	X		
8	Son los inventarios físicos tomados por personas ajenas a la custodia de los inventarios.		X	Lo realiza el bodeguero en conjunto con el Gerente de la Sucursal
9	Se encuentra debidamente asegurados los inventarios, teniendo en cuenta el valor de los mismos.	X		
10	Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia.	X		
11	existe un tratamiento contable para el inventario obsoleto		X	

Elaborado por: Las Autoras.

Tabla 24 Programa de Auditoría

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad :	JG Repuestos Industriales				
Auditoría:	Control Interno				
Periodo	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013				
Área:	Inventario				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF PT	HECHO POR	FECHA	COMENTARIO
	Objetivos:				
1	Verificar que las unidades registradas en el sistema contable existan físicamente y que estén adecuadamente registrados. (Existencia, Integridad, y Presentación)		AR TF		
2	Determinar que los inventarios incluyan todas las partidas de propiedad de la empresa. (Integridad)		AR TF		
3	Diseñar técnicas y políticas para cada proceso		AR TF		
4	Determinar que las existencias de los inventarios estén correctamente valuados. (Valuación)		AR TF		
5	Determinar existencias excesivas o de poca rotación o defectuosas. (presentación y Revelación)		AR TF		
	Pruebas de cumplimiento:				
1	Confirmar que los involucrados en el manejo de inventarios tengan conocimiento de procedimientos y políticas internas de la empresa.		AR	20/02/2015	
2	Verificar que los repuestos estén debidamente almacenados según la información del registro de inventario.	A1	AR TF	22/02/2015	HAY REPUESTOS CON EL MISMO NUMERO DE REGISTRO EN DIFERENTES PERCHAS
3	Confirmar que las condiciones de almacenaje de los inventarios sean las óptimas.	ANEXO 8	TF	25/02/015	
	Pruebas Sustantivas:				
1	Comprobar que las existencias físicas cuadren con las registradas contablemente	A2	AR TF	01/03/2015	
2	Confirmar si existen inventarios obsoletos, sin rotación o en mal estado	A3	AR TF	10/03/2015	
3	Analizar diferencias entre los saldos de libros y el conteo de inventario	A4	AR TF	12/03/2015	
4	Realizar flujograma con procesos para el control interno del área de inventarios.	FLUJOGRAMA 5, 6, 7, 8 Y 9	AR TF	15/03/2015	
ELABORADO POR: ANDREA ROJAS / TATIANA FLORES _____ APROBADO POR: _____ SUPERVISADO POR: _____					

Elaborado por: Las Autoras.

4.2 FASE DE PROCESO DE LA INFORMACIÓN

También conocida como fase de ejecución, consiste en la aplicación de todas las pruebas de cumplimiento y sustantivas antes descritas en el programa de Auditoria (ver Tabla 16).

Se utilizaron instrumentos de auditoria para obtener información de mayor relevancia para cada proceso, los cuales se detallan a continuación.

- ✓ Ficha de entrevista a empleados con acceso a los inventarios. (Ver anexos 2, 3, 4, 5, 6, 7).
- ✓ Almacenaje de los inventarios (ver anexo 8).
- ✓ Conteo físico de inventario.
- ✓ Inventario obsoleto.

Cada prueba sustantiva realizada a los inventarios se ha representado con una cédula que describen los procesos que han sido auditados, y se detalla a continuación:

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES			A1	
DEPARTAMENTO: BODEGA				
PERIODO: AL 31/12/2013				
COMPROBACIÓN DE UBICACIÓN DE INVENTARIO				
ITEM	# PARTE	DESCRIPCIÓN	UBICACIÓN	
			S/ REGISTRO	S/ INSPECCIÓN FÍSICA
1	91E6100712	FILTER AIR/ FILTRO DE AIRE	A	A
2	TC2640237011	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	A	A
3	91b6101300	FILTRO INTERIOR DE AIRE	A	A
4	/91K6102300	FILTRO INTERIOR DE AIRE	A	A
5	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FILTER OIL	A	A
6	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	A	A
7	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRÁULICO	A	A
8	9127615100	FILTRO OIL	A	A
9	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TCM	A	A
10	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	A	A
11	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	A	A
12	TC2596782001	FILTRO HIDRÁULICO/RETORNO	A	A
13	16405T9005	CARTUCHO	A	A
14	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	A	A
15	2080102061	FILTRO FUEL	A	A
16	9197500501	FILTRO DE SUCCIÓN	A	A
17	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	A	A
18	91A2408201	FILTRO STRAINER	A	A1
19	9187505900	FILTRO HIDRÁULICO DE RETORNO	A	A1
20	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	A	A
21	290A757001A	FILTRO SUCCIÓN TCM	A	A
22	g12	FILTRO DE COMBUSTIBLE	A	A
23	91A6500611	FILTRO LP GAS	A	A
24	1216382531	FILTRO HYD	A	A
25	9257614100	FILTRO RETURN	A	A
26	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEL MOTOR	A	B
27	337854	TAPA	A	A
28	2578782001	FILTRO HIDRÁULICO/ RETORNO TC	A	A
29	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	A	A
30	9237501300	FILTRO STRAINER	A	A
31	2595752031	FILTRO SUCCIÓN TCM	A	A
32	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	A	A
33	1594382591	FILTRO STRAINER	A	A
34	9137503800	FILTRO DE RETORNO	A	A
35	9122407101	FILTER TRANSMISSION/ FILTRO DE	A	A
36	A000016075	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR HOL	A	A
37	674299	PLATINA / SHIM	A2	A2
38	204533	PIN	A2	A
39	6052034	PIN	A2	A
40	204695	PIN	A2	A2
41	204696	PIN	A2	A2
42	682822	PIN	A2	A2
43	683142	PERNOS	A2	A2
44	205065	PIN	A2	A2
45	374648	CAÑERÍA	A6	A2
46	6034721	CAÑERÍA	A6	A2
47	206936	CAÑERÍA	A6	A2

48	372779	CAÑERÍA	A6	A6
49	209667	CAÑERÍA	A6	A6
50	6034716	CAÑERÍA	A6	A6
51	6073308	CAÑERÍA	A6	A6
52	6073298	CAÑERÍA	A6	A6
53	206964	BEARING	A6	A6
54	6008210	RIEL BRONCE	A6	A6
55	672018/804065	BEARING	A6	A6
56	200647	CAÑERÍA	A6	A6
57	9184621500	CABLE BREAKER	B	B
58	9042502410HD	ALTERNADOR	B	B
59	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	B	B
60	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	B	B
61	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	B	B
62	277P822051	MAST BEARING	B	B
63	9441010503	RODAMIENTOS	B	B
64	9044000500	RODAMIENTOS	B	B
65	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UÑA	B	B
66	9044000600	RODAMIENTOS	B	B
67	9042502110	BUJIA DENSO holcim	C	C
68	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	C	C
69	TCM239A992001	ESPEJO	D	D
70	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	C	C
71	13320-12V-55W/H33320-12V-55W	FOCO HALOGENOS 55 WAT	C	C
72	SY700QN2448	HOROMETRO	C	C
73	SY6345G1	SBX350CONN 2/0 GRAY	C	C
74	11060W7001	OUTLET	C	C
75	3048-25	FOCO	C	C
76	TC272A242001	PIN KIT KING	C	C
77	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	C	C
78	NI0211721521	BANDA	C	C
79	214a522051	pedal	C	C
80	2445432232	KING PING	C	C
81	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	C	C
82	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	C	C
83	9541800800	spacer	c	D
84	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	C	C
85	214a439801	kin ping	c	c
86	209k242002	lamp	c	c
87	7647SC	VALVE GAS	C	C
88	9187222120	KIT VALVE REPARACION	C	C
89	9187220170	KIT REPAIR VALVE	C	E
90	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	C	C
91	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	C	C
92	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	C	C
93	97E0402911	BULB HALOGENO	C	C
94	2080302131	RETENEDORES	C	E
95	6652 P21W 24V	FOCO	C	C
96	2080302111	RETENEDORES	C	C
97	HIA21B432221	KING PING	C	A
98	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELECTRICOS	c	c
99	97e0412900	lamp 12v halogeno	c	B
100	tcgm840219	sensor oil pressure (trompo de aceite r	C	C
Elaborado por: Andrea Rojas / Tatiana Flores Fecha: Marzo de 2015		Autorizado por: Ing. Cesar Galárraga Revisado por: Ing. Cesar Galárraga		

Observaciones: El almacenaje de los repuestos que constan en el inventario no son perchados de acuerdo al registro de asignación.
Se pudo evidenciar que existen repuestos con iguales características y codigos almacenados en diferentes perchas.

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES
 DEPARTAMENTO: BODEGA
 PERIODO: AL 31/12/2013

A2

CONTEO FÍSICO DE INVENTARIO

ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCION	UNIDADES		
				S/ REG	S/ CONTEO	DIF
1	A	712/HY2028654/9848737/17741U210071/256	FILTER AIR/ FILTRO DE AIRE	4	4	0
2	A	640237011/230C102061/17741U333071/P604	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	4	3	1
3	A	91b6101300	filtro de aire interior (2080103351 a)	4	4	0
4	A	/91K6102300	filtro de aire interior	1	0	1
5	A	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FILTER OIL	5	4	1
6	A	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	6	4	2
7	A	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRAULICO	2	1	1
8	A	9127615100	FILTRO OIL	4	3	1
9	A	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TCM	1	1	0
10	A	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	1	1	0
11	A	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	20	16	4
12	A	TC2596782001/ TY329013163071	FILTRO HIDRAULICO/RETORNO	2	2	0
13	A	16405T9005	CARTUCHO DE EN	0	0	0
14	A	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	1	0	1
15	A	2080102061	FILTRO FUEL	1	0	1
16	A	9197500501	FILTRO DE SUCCION / STRAINER SUC	1	1	0
17	A	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	1	1	0
18	A	91A2408201 orig / 91a2408200 alt	FILTRO STRAINER	0	0	0
19	A	9187505900	FILTRO HIDARULICO DE RETORNO H	3	3	0
20	A	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	6	6	0
21	A	290A757001A	FILTRO SUCCION TCM	2	1	1
22	A	g12	filtro de combustible	2	1	1
23	A	91A6500611/9042508220/16919W1602	FILTRO LP GAS	1	1	0
24	A	1216382531	FILTRO HYD	0	0	0
25	A	9257614100	FILTRO RETURN	1	1	0
26	A	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEL MOTOR	0	0	0
27	A	0337854		10	8	2
28	A	2578782001	FILTRO HIDRAULICO/ RETORNO TCM	2	1	1
29	A	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	2	2	0
30	A	9237501300	FILTRO STRAINER	1	1	0
31	A	2595752031	FILTRO SUCCION TCM	1	1	0
32	A	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	2	2	0
33	A	1594382591	FILTRO STRAINER	2	2	0
34	A	9137503800	FILTRO DE RETORNO	2	2	0
35	A	9122407101	FILTER TRANSMISSION/ FILTRO DE T	2	2	0
36	A	A000016075	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR HOLCI	4	4	0
37	A2	674299	PLATINA / SHIM	2	2	0
38	A2	204533	PIN	4	4	0
39	A2	6052034	PIN	2	2	0
40	A2	204695	PIN	7	5	2
41	A2	204696	PIN	2	0	2
42	A2	682822	PIN	6	5	1
43	A2	683142	PERNOS	2	1	1
44	A2	205065	PIN	6	5	1
45	A6	374648	CAÑERIA	4	4	0

46	A6	6034721	CAÑERIA	5	5	0
47	A6	206936	CAÑERIA	2	1	1
48	A6	372779	CAÑERIA	4	4	0
49	A6	209667	CAÑERIA	3	3	0
50	A6	6034716	CAÑERIA	3	2	1
51	A6	6073308	CAÑERIA	1	1	0
52	A6	6073298	CAÑERIA	1	1	0
53	A6	206964	BEARING	4	3	1
54	A6	6008210	RIEL BRONCE	2	2	0
55	A6	672018/804065	BEARING	3	3	0
56	A6	200647	CAÑERIA	2	2	0
57	B	9184621500	CABLE BREAK	4	4	0
58	B	9042502410HD	ALTERNADOR	4	2	2
59	B	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	1	0	1
60	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	2	2	0
61	B	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	3	3	0
62	B	277P822051	MAST BEARING	2	2	0
63	B	9441010503	RODAMIENTOS	1	1	0
64	B	9044000500	RODAMIENTOS	0	0	0
65	B	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UÑA	8	5	3
66	B	9044000600	RODAMIENTOS	2	1	1
67	C	9042502110	BUJIA DENSO holcim	2	1	1
68	C	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	2	1	1
69	D	TCM239A992001	ESPEJO	4	1	3
70	C	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	2	2	0
71	C	13320-12V-55W/H33320-12V-55W	FOCO HALOGENOS 55 WAT	6	3	3
72	C	SY700QN2448	HOROMETRO	2	2	0
73	C	SY6345G1	SBX350CONN 2/O GRAY	5	2	3
74	C	11060W7001	OUTLET	6	5	1
75	C	3048-25	FOCO	4	4	0
76	C	TC272A242001	PIN KIT KING	2	2	0
77	C	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	0	0	0
78	C	NI0211721521	BANDA	4	3	1
79	C	214a522051	pedal	0	0	0
80	C	2445432232	KING PING	3	3	0
81	C	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	1	1	0
82	C	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	5	4	1
83	c	9541800800	spacer	1	0	1
84	C	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	2	2	0
85	c	214a439801	kin ping	2	1	1
86	c	209k242002	lamp	1	1	0
87	C	7647SC	VALVE GAS	5	1	4
88	C	9187222120	KIT VALVE REPARACION	2	2	0
89	C	9187220170	KIT REPAIR VALVE	2	2	0
90	C	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	1	1	0
91	C	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	2	1	1
92	C	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	1	0	1
93	C	97E0402911	BULB HALOGENO	2	2	0
94	C	2080302131	RETENEDORES	2	2	0
95	C	6652 P21W 24V	FOCO	0	0	0
96	C	2080302111	RETENEDORES	2	2	0
97	C	HIA21B432221	KING PING	1	1	0
98	c	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELECTRICOS	2	2	0
99	c	97e0412900	lamp 12v halogeno	0	0	0
100	C	tcagm840219	sensor oil pressure (trompo de aceite)	1	1	0
TOTAL DE UNIDADES				270	213	57
Elaborado por: Andrea Rojas / Tatiana Flores Fecha: Marzo de 2015				Autorizado por: Ing. Cesar Galárraga Revisado por: Ing. Cesar Galárraga		

Observaciones: Se pudo evidenciar que de una muestra de 100 items, con un total de 270 unidades existen diferencias por 57 unidades; por lo que se puede interpretar que el 21% de la muestra no es razonable

Elaborado por: Las Autoras.

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

DEPARTAMENTO: BODEGA

PERIODO: AL 31/12/2013

A3

REVISIÓN DE INVENTARIO OBSOLETO

ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCIÓN	UNIDADES			COSTO	FECHA ULTIMO MOVIMIENTO
				S/ REG	S/ CONTEO	DIF		
1	A	9197500501	FILTRO DE SUCCIÓN / STRAINER SUCTION	<u>1</u>	1	0	\$ 8,20	22/01/2009
2	A	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	<u>1</u>	1	0	\$ 16,00	20/01/2009
3	A	91A2408201	FILTRO STRAINER	<u>0</u>	0	0	\$ 60,09	15/10/2008
4	A	9187505900	FILTRO HIDRÁULICO DE RETORNO	<u>3</u>	3	0	\$ 28,50	16/02/2009
5	A	30A4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	<u>6</u>	6	0	\$ 48,00	20/09/2008
6	A2	674299	PLATINA / SHIM	<u>2</u>	2	0	\$ 29,00	15/10/2008
7	A6	200647	CAÑERÍA	<u>2</u>	2	0	\$ 63,00	16/02/2009
8	B	9184621500	CABLE BREAKE	<u>4</u>	4	0	\$ 48,00	05/05/2009
9	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	<u>2</u>	2	0	\$ 52,00	16/02/2009
10	c	97e0412900	LÁMPARA	<u>0</u>	0	0	\$ 2,50	21/12/2009
11	C	tcagm840219	SENSOR	<u>1</u>	1	0	\$ 29,00	09/09/2009
				TOTAL			\$ 384,29	

Elaborado por: Andrea Rojas / Tatiana Flores
Fecha: Marzo de 2015

Autorizado por: Ing. Cesar Galárraga
Revisado por: Ing. Cesar Galárraga

Observaciones: Se pudo evidenciar que de una muestra de 100 ítems, la empresa registra 11 ítems con fecha de último movimiento en el año 2009, Se puede determinar que hay \$ 384,29 registrados como inventario que deben clasificarse como inventario obsoleto.

Elaborado por: Las Autoras.

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES
 DEPARTAMENTO: BODEGA
 PERIODO: AL 31/12/2013

A4

CUADRE DE INVENTARIO CON REGISTROS CONTABLES

ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCION	UNIDADES			SALDOS	
				S/ REG	S/REG \$	S/ CONTEO	S/LIBROS	S/ CONTEO
1	A	28654/9848737/17741U2	FILTER AIR/ FILTRO DE	4	\$ 45,00	4	\$ 180,00	\$ 180,00
2	A	1/230C102061/17741U33	FILTRO DE AIRE / FIL	4	\$ 25,00	3	\$ 100,00	\$ 75,00
3	A	91b6101300	filtro de aire interior (2	4	\$ 46,30	4	\$ 185,20	\$ 185,20
4	A	/91K6102300	filtro de aire interior	1	\$ 95,20	0	\$ 95,20	\$ -
5	A	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FIL	5	\$ 2,60	4	\$ 13,00	\$ 10,40
6	A	TC1520843GOA/PH2821	FILTRO DE ACEITE	6	\$ 5,60	4	\$ 33,60	\$ 22,40
7	A	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRAULICO	2	\$ 4,90	1	\$ 9,80	\$ 4,90
8	A	9127615100	FILTRO OIL	4	\$ 8,20	3	\$ 32,80	\$ 24,60
9	A	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TC	1	\$ 48,00	1	\$ 48,00	\$ 48,00
10	A	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	1	\$ 25,00	1	\$ 25,00	\$ 25,00
11	A	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	20	\$ 7,00	16	\$ 140,00	\$ 112,00
12	A	596782001/ TY329013163	FILTRO HIDRAULICO/R	2	\$ 6,30	2	\$ 12,60	\$ 12,60
13	A	16405T9005	CARTUCHO DE EN	0	\$ 1,00	0	\$ -	\$ -
14	A	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIB	1	\$ 9,00	0	\$ 9,00	\$ -
15	A	2080102061	FILTRO FUEL	1	\$ 38,00	0	\$ 38,00	\$ -
16	A	9197500501	FILTRO DE SUCCION /	1	\$ 8,20	1	\$ 8,20	\$ 8,20
17	A	9137523600	FILTRO / STRAINER SU	1	\$ 16,00	1	\$ 16,00	\$ 16,00
18	A	2408201 orig / 91a240820	FILTRO STRAINER	0	\$ 60,09	0	\$ -	\$ -
19	A	9187505900	FILTRO HIDRAULICO D	3	\$ 28,50	3	\$ 85,50	\$ 85,50
20	A	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MIT	6	\$ 3,50	6	\$ 21,00	\$ 21,00
21	A	290A757001A	FILTRO SUCCION TCM	2	\$ 18,00	1	\$ 36,00	\$ 18,00
22	A	g12	filtro de combustible	2	\$ 28,50	1	\$ 57,00	\$ 28,50
23	A	00611/9042508220/16919	FILTRO LP GAS	1	\$ 16,30	1	\$ 16,30	\$ 16,30
24	A	1216382531	FILTRO HYD	0	\$ 48,00	0	\$ -	\$ -
25	A	9257614100	FILTRO RETURN	1	\$ 52,00	1	\$ 52,00	\$ 52,00
26	A	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEI	0	\$ 66,00	0	\$ -	\$ -
27	A	0337854		10	\$ 51,00	8	\$ 510,00	\$ 408,00
28	A	2578782001	FILTRO HIDRAULICO/ F	2	\$ 12,00	1	\$ 24,00	\$ 12,00
29	A	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	2	\$ 4,63	2	\$ 9,26	\$ 9,26
30	A	9237501300	FILTRO STRAINER	1	\$ 52,00	1	\$ 52,00	\$ 52,00
31	A	2595752031	FILTRO SUCCION TCM	1	\$ 12,60	1	\$ 12,60	\$ 12,60
32	A	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FIL	2	\$ 9,20	2	\$ 18,40	\$ 18,40
33	A	1594382591	FILTRO STRAINER	2	\$ 11,66	2	\$ 23,32	\$ 23,32
34	A	9137503800	FILTRO DE RETORNO	2	\$ 7,44	2	\$ 14,88	\$ 14,88
35	A	9122407101	FILTER TRANSMISSION	2	\$ 1,90	2	\$ 3,80	\$ 3,80
36	A	A000016075	FILTRO DE AIRE / FIL	4	\$ 12,00	4	\$ 48,00	\$ 48,00
37	A2	674299	PLATINA / SHIM	2	\$ 29,00	2	\$ 58,00	\$ 58,00
38	A2	204533	PIN	4	\$ 8,00	4	\$ 32,00	\$ 32,00
39	A2	6052034	PIN	2	\$ 4,00	2	\$ 8,00	\$ 8,00
40	A2	204695	PIN	7	\$ 25,20	5	\$ 176,40	\$ 126,00
41	A2	204696	PIN	2	\$ 5,00	0	\$ 10,00	\$ -
42	A2	682822	PIN	6	\$ 2,00	5	\$ 12,00	\$ 10,00
43	A2	683142	PERNOS	2	\$ 3,00	1	\$ 6,00	\$ 3,00
44	A2	205065	PIN	6	\$ 8,00	5	\$ 48,00	\$ 40,00
45	A6	374648	CAÑERIA	4	\$ 9,00	4	\$ 36,00	\$ 36,00

51	A6	6073308	CAÑERÍA	1	\$ 4.30	1	\$ 4,30	\$ 4,30
52	A6	6073298	CAÑERÍA	1	\$ 4.30	1	\$ 4,30	\$ 4,30
53	A6	206964	CAÑERÍA	4	\$ 2.33	3	\$ 9,32	\$ 6,99
54	A6	6008210	RIEL BRONCE	2	\$ 2.50	2	\$ 5,00	\$ 5,00
55	A6	672018/804065	BEARING	3	\$ 2.00	3	\$ 6,00	\$ 6,00
56	A6	200647	CAÑERÍA	2	\$ 63.00	2	\$ 126,00	\$ 126,00
57	B	9184621500	CABLE BREAKE	4	\$ 48.00	4	\$ 192,00	\$ 192,00
58	B	9042502410HD	ALTERNADOR	4	\$ 28.00	2	\$ 112,00	\$ 56,00
59	B	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	1	\$ 25.00	0	\$ 25,00	\$ -
60	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	2	\$ 52.00	2	\$ 104,00	\$ 104,00
61	B	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	3	\$ 12.00	3	\$ 36,00	\$ 36,00
62	B	277P822051	MAST BEARING	2	\$ 9.20	2	\$ 18,40	\$ 18,40
63	B	9441010503	RODAMIENTOS	1	\$ 4.20	1	\$ 4,20	\$ 4,20
64	B	9044000500	RODAMIENTOS	0	\$ 1.00	0	\$ -	\$ -
65	B	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UNA	8	\$ 0.45	5	\$ 3,60	\$ 2,25
66	B	9044000600	RODAMIENTOS	2	\$ 1.50	1	\$ 3,00	\$ 1,50
67	C	9042502110	BUJIA DENSO 1	2	\$ 0.70	1	\$ 1,40	\$ 0,70
68	C	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	2	\$ 0.75	1	\$ 1,50	\$ 0,75
69	D	TCM239A992001	ESPEJO	4	\$ 2.00	1	\$ 8,00	\$ 2,00
70	C	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	2	\$ 0.60	2	\$ 1,20	\$ 1,20
71	C	13320-12V-55W	FOCO HALÓGENOS 55 WAT	6	\$ 0.60	3	\$ 3,60	\$ 1,80
72	C	SY700QN2448	HORÓMETRO	2	\$ 5.20	2	\$ 10,40	\$ 10,40
73	C	SY6345G1	SBX350CONN 2/0 GRAY	5	\$ 8.50	2	\$ 42,50	\$ 17,00
74	C	11060W7001	OUTLET	6	\$ 9.20	5	\$ 55,20	\$ 46,00
75	C	3048-25	FOCO	4	\$ 4.60	4	\$ 18,40	\$ 18,40
76	C	TC272A242001	PIN KIT KING	2	\$ 8.50	2	\$ 17,00	\$ 17,00
77	C	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	0	\$ 6.30	0	\$ -	\$ -
78	C	NI0211721521	BANDA	4	\$ 6.20	3	\$ 24,80	\$ 18,60
79	C	214a522051	PEDAL	0	\$ 18.00	0	\$ -	\$ -
80	C	2445432232	KING PING	3	\$ 26.30	3	\$ 78,90	\$ 78,90
81	C	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	1	\$ 12.00	1	\$ 12,00	\$ 12,00
82	C	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	5	\$ 28.00	4	\$ 140,00	\$ 112,00
83	c	9541800800	SPACER	1	\$ 0.90	0	\$ 0,90	\$ -
84	C	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	2	\$ 19.00	2	\$ 38,00	\$ 38,00
85	c	214a439801	KIN PING	2	\$ 16.00	1	\$ 32,00	\$ 16,00
86	c	209k242002	LÁMPARA	1	\$ 41.00	1	\$ 41,00	\$ 41,00
87	C	7647SC	VALVE GAS	5	\$ 4.00	1	\$ 20,00	\$ 4,00
88	C	9187222120	KIT VALVE REPARACIÓN	2	\$ 5.00	2	\$ 10,00	\$ 10,00
89	C	9187220170	KIT REPAIR VALVE	2	\$ 22.00	2	\$ 44,00	\$ 44,00
90	C	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACIÓN	1	\$ 56.00	1	\$ 56,00	\$ 56,00
91	C	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	2	\$ 3.80	1	\$ 7,60	\$ 3,80
92	C	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	1	\$ 52.00	0	\$ 52,00	\$ -
93	C	97E0402911	BULB HALÓGENO	2	\$ 5.00	2	\$ 10,00	\$ 10,00
94	C	2080302131	RETENEDORES	2	\$ 62.00	2	\$ 124,00	\$ 124,00
95	C	6652 P21W 24V	FOCO	0	\$ 2.00	0	\$ -	\$ -
96	C	2080302111	RETENEDORES	2	\$ 48.00	2	\$ 96,00	\$ 96,00
97	C	HIA21B432221	KING PING	1	\$ 160.00	1	\$ 160,00	\$ 160,00
98	c	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELÉCTRIC	2	\$ 0.90	2	\$ 1,80	\$ 1,80
99	c	97e0412900	LÁMPARA	0	\$ 2.50	0	\$ -	\$ -
100	C	tcagm840219	SENSOR	1	\$ 29.00	1	\$ 29,00	\$ 29,00
TOTAL DE UNIDADES				270		213	\$ 4.201,98	\$ 3.483,65
						Diferencia \$	718,33	
Elaborado por: Andrea Rojas / Tatiana Flores						Autorizado por: Ing. Cesar Galárraga		
Fecha: Marzo de 2015						Revisado por: Ing. Cesar Galárraga		

Observaciones: Se pudo evidenciar que el valor contable registrado es superior al que realmente existe en bodega con una diferencia de \$718,33 representados como el 82,9 % de razonabilidad.

Se puede concluir que los saldos registrados contablemente por el rubro de inventario no son razonables.

Elaborado por: Las Autoras.

FASE

DE

COMUNICACIÓN

DE LOS

RESULTADOS

4.3 FASE DE RESULTADOS

En esta fase se presenta de manera formal el **Informe Final de Auditoría** de la empresa JG Repuestos Industriales, donde se encontrarán la matriz de hallazgos con las conclusiones y las sugerencias o recomendaciones para cada proceso evaluado.

MATRIZ DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

EMPRESA:

**JG REPUESTOS INDUSTRIALES
AUTOMOTRICES**

CUENTA: INVENTARIOS

Tabla 25: Matriz de Hallazgos en Auditoría

No.	HALLAZGOS	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIONES
1	La empresa no tiene un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.	La empresa necesita implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.	La empresa debe implementar un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control de los inventarios para designar responsabilidades.
2	La empresa no tiene control sobre mínimos y máximos de existencia en las bodegas.	La empresa necesita incluir una condición para establecer máximos y mínimos de stock en bodega.	La empresa debe incluir en sus registros la cantidad máxima y mínima de cada repuesto de acuerdo al histórico de ventas.
3	La empresa no cuenta con políticas claramente definidas para el manejo de los inventarios.	El personal a cargo de la empresa requiere de políticas internas claramente definidas para el manejo de los inventarios.	Establecer políticas para el proceso de recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.
4	No existe una sola persona responsable de la custodia de las existencias en la bodega.	La empresa necesita hacer una segregación de funciones para establecer el responsable de la custodia de las existencias en la bodega.	La empresa debe asignar un solo responsable por la custodia de las existencias en la bodega.
5	No se evidencian cuadros de inventario de forma periódica.	La empresa requiere de una política interna para establecer la periodicidad del cuadro de los inventarios.	Establecer como política interna de la empresa cuadros de inventario trimestrales y dejar constancia con soportes físicos y firmas de responsabilidad.
6	No se realiza el recuento físico de las existencias por personas diferentes a los responsables de su custodia	La empresa requiere de una persona ajena a la custodia de las existencias para el recuento físico.	La empresa debe asignar a una persona ajena a la custodia de las existencias el recuento de las mismas. (segregación de funciones)
7	No se realizan los ajustes por inventarios obsoletos en los registros contables.	La empresa no da tratamiento a sus inventarios obsoletos.	La empresa debe cotejar los registros que no tengan movimiento y dar de baja en sus estados financieros como inventarios obsoletos.

Elaborado por: Las autoras.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Guayaquil, 15 de Marzo de 2015

A la empresa JG Repuestos Industriales Sucursal Guayaquil:

Se ha efectuado el dictamen de auditoría sobre la evaluación de control interno al departamento de Inventarios en el área de bodega con información contable al 31 de diciembre de 2013 en la ciudad de Guayaquil, donde se pudo emitir una opinión sobre el manejo del control interno en ésta área.

El objetivo principal de la evaluación es encontrar las fortalezas y debilidades de los actuales procesos para que en base a indicadores podamos determinar si están siendo aplicados eficientemente.

Como resultado de la auditoría se ha podido identificar los procedimientos que actualmente necesitan un cambio o actualización de los procesos. A continuación se muestra una matriz con los resultados obtenidos.

Según el examen realizado, se concluyó que la empresa JG Repuestos Industriales, requiere implementar un nuevo modelo de Gestión de Control Interno para el área de inventarios, que permita el mejoramiento y automatización de los procesos realizados, además de una adecuada segregación de funciones, procurando la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Atentamente,

Andrea Rojas Tinoco

Tatiana Flores Vera

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DEL PROYECTO

CONCLUSIONES

Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

Los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un Manual de Procesos y Responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.

Para tener un control claro además preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso.

La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por ésta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

RECOMENDACIONES

La empresa JG Repuestos debe capacitar e instruir al personal involucrado en el área de inventarios en conceptos básicos para el buen manejo y control de las existencias para que no exista duplicación de procesos, además establecer una adecuada segregación de funciones donde conste qué persona es responsable del abastecimiento de inventarios y especifique que el acceso al inventario es exclusivo para el personal de bodega que no tiene acceso a los registros contables.

Mediante los indicadores de gestión de inventarios, identificar las actividades, procesos críticos de la operación logística, cantidades máximas y mínimas para stock de sus bodegas, rotación, duración, valor económico además la exactitud en los inventarios para incluirlas en su plataforma de control de esta manera dar un adecuado tratamiento a las existencias y logrando maximizar recursos y minimizar riesgos.

Para el control de entradas y salidas de inventario que actualmente se manejan con el utilitario Excel, se recomienda crear un sistema de control de inventarios utilizando las TIC's (Sistemas de información y comunicación).

Para el control de las existencias, establecer el método ABC por rotación de inventario para manejar correctamente el volumen necesario de repuestos en stock en la bodega, tal como se explica en la Tabla 1 "Clasificación de inventarios por método ABC de la empresa JG Repuestos Industriales".

No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo en bodega, evitando con esto el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. La empresa debe dar tratamiento contable para el inventario obsoleto.

BIBLIOGRAFÍA

- Abarca, L. M. (Abril de 2009). *Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"*. Recuperado el 18 de Octubre de 2014, de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1039.pdf
- Aznar, V. E. (2002). *Contabilidad para no contadores*. ISEF EMPRESA LIDER .
- Beltrán Pardo, L. C. (s.f.). *Universidad Nacional de Colombia*. (Licencia: Creative Commons BY-NC-ND.) Recuperado el 14 de Febrero de 2015, de Auditoría en Entidades de Salud: <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap03/cont02.htm>
1
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* . México: PEARSON.
- Chamorro, A. M. (10 de Julio de 2013). *Universidad Técnica del Norte*. Recuperado el 6 de Diciembre de 2014, de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1854/3/Art%C3%ADculo%20Ci ent%C3%ADfico%20Espa%20nol.pdf>
- Chaves Vega, E. (1999). *Administración de Materiales*. Madrid: UENED.
- Fernández, F. J. (2008). Auditoría del mantenimiento e indicadores de Gestión. En F. J. Fernández, *Auditoría del mantenimiento e indicadores de Gestión*. Madrid: Fundación Confemetal.
- Gaitán, R. E. (2006). En *Administración de riesgos E R M y la auditoria interna* (págs. 1 ; 4 ; 6-8). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Guerrero Salas, H. (2009). *Control de Inventarios*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Gutiérrez, A. D. (2011). AUDITORÍA. UN ENFOQUE PRÁCTICO. En A. D. Gutiérrez. Madrid: Parainfo S.A. Recuperado el 20 de Marzo de 2015
- Gutiérrez, A. F. (2007). *Gestión de stocks en la logística de almacenes 2da Edición*. Madrid: FC Editorial.
- Gutiérrez, L. A. (2005). *Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado"*. Recuperado el 18 de Octubre de 2014, de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P669.pdf

- Heizer, J., & Render, B. (2004). *Principios de Administración de Operaciones*. México, México: Pearson Education.
- ISABEL DIEZ VIAL, G. M. (2014). *Economía de la empresa*. En G. M. ISABEL DIEZ VIAL. Madrid: Parainfo S.A. Recuperado el 18 de Marzo de 2015
- Ismael Granados, L. L. (s.f.). *Contabilidad General: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Universidad Nacional de Colombia.
- Latorre, A. (2007). *La investigación-acción*. Barcelona: GRAÓ.
- LÓPEZ, I. R. (Febrero de 2011). *Escuela Politécnica Nacional*. Recuperado el 21 de Octubre de 2014, de <http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/114/1/Dise%C3%B1o%20e%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema.pdf>
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. En *Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno* (Primera ed., págs. 20 ; 141-142). Lima: IICO.
- Macedo, J. J. (2007). *Introducción a la contabilidad*. México: Umbral Editorial, S.A de C.V.
- Meigs, W. H. (2000). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales - Última Edición*. Bogotá: Irwin McGraw-Hill.
- Navarro, J. C. (2006). *Apuntes de Auditoría*. En J. C. Navarro. creative commons. Recuperado el 18 de Marzo de 2015
- Nicolàs, P. (2009). *Costes para la dirección de empresas*. En P. Nicolàs. Barcelona.
- Nogales, Á. F. (2004). *Investigación y Técnicas de mercado* (2da Edición ed.). Madrid, España: Esic Editorial.
- Ortega, C. F. (2008). *Manual de contabilidad de costes - 1era Edición*. Delta publicacioenes .
- PALMER, H. B. (1987). *CONTABILIDAD PRINCIPIOS Y APLICACIONES*. BARCELONA: REVERTÉ S.A.

- Pisfil, C. F. (Abril de 2011). *Área Auditoría*. Recuperado el 09 de Octubre de 2014, de http://www.aempresarial.com/servicios/revista/229_11_GEOTXJYSELSHRRWPDLEHVQGGCRCOHXVNCJGZTFRXRKFIBCFNC.pdf
- Pisfil, C. F. (Abril de 2011). *Área Auditoría*. Recuperado el 15 de Octubre de 2014, de http://www.aempresarial.com/servicios/revista/230_11_LZILQCQNKEMCGOHLAPTOGSHFWWFYHMGTLPBVRVPCZBFGQMRQCL.pdf
- Pombo, J. R. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. En J. R. Pombo. Madrid: Parainfo S.A. Recuperado el 20 de Marzo de 2015
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (1991). *Metodología de la Investigación*. En C. F. Roberto Hernández Sampieri, *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW HILL INTERAMERICANA DE MÉXICO, S.A. de C.V.
- Tovar, C. E. (s.f.). *Auditool*. Recuperado el 14 de Febrero de 2015, de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Valencia, J. R. (2010). *Administración de pequeñas y medianas empresas*. En J. R. Valencia. CENGAGE. Recuperado el 18 de Marzo de 2015

ANEXOS

- **BALANCE GENERAL DE LA
EMPRESA JG REPUESTOS
INDUSTRIALES**
- **FORMULARIOS DE ENTREVISTAS
AL PERSONAL DE BODEGA**
- **ALMACENAMIENTO DE BODEGA**
- **INVENTARIO DISPONIBLE DE LA
EMPRESA**

ANEXOS

Anexo 1: Balance al 31 de Diciembre 2013 de la empresa JG Repuestos Industriales

JG REPUESTOS INDUSTRIALES		BALANCE INICIAL AL 31/ DICIEMBRE / 2013	
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 129.290,34	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	
INVERSIONES CORRIENTES	\$ 200.000,00	NO RELACIONADOS / LOCALES	\$ 216.753,54
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		NO RELACIONADOS / DEL EXTERIOR	\$ 26.000,22
NO RELACIONADOS/LOCALES	\$ 214.605,46	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		RELACIONADOS / LOCALES	\$ 53.471,12
NO RELACIONADOS/ LOCALES	\$ 1.990,65	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	\$ 56.729,86	NO RELACIONADOS / LOCALES	\$ 509.257,80
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$ 26.708,70	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 805.482,68
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 487.879,04		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 1.117.204,05	TOTAL DE PASIVOS	\$ 805.482,68
ACTIVOS NO CORRIENTES		PATRIMONIO	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		PATRIMONIO NETO	\$ 374.367,79
TERRENOS	\$ -	TOTAL DE PATRIMONIO	\$ 374.367,79
INMUEBLES	\$ 43.250,00		
MUEBLES Y ENSERES	\$ 72.148,49		
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 33.720,00		
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 11.585,97		
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE CAMINERO Y MOTO	\$ 17.142,00		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	115200,04		
TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 62.646,42		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 62.646,42		
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.179.850,47	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1.179.850,47

Fuente: JG Repuestos Industriales

Anexo 2: Ficha de entrevista dirigido al gerente sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES		FECHA: 09/08/2015			
Area: INVENTARIOS					
ENTREVISTADO: GERENTE SUCURSAL GYE					
ANTIGÜEDAD: 3 AÑOS Y 10 MESES					
No.	ENTREVISTA AL PERSONAL	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	GENERAL				
1	El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?		X		
2	Existe la utilización de cuentas apropiadas de control por localización y clases de existencias?		X		
3	Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	X			
4	Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?		X		
5	Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados (rotativos o periódicos)		X		
6	Se contabilizan dichos ajustes en las cuentas del mayor? ¿Están los ajustes aprobados por el responsable?		X		
7	Están adecuadamente segregadas las funciones de recepción y ventas?	X			

Elaborado por: Las autoras

Anexo 3: Ficha de entrevista dirigido al bodeguero sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

FECHA: 09/08/2015

AREA: INVENTARIOS

ENTREVISTADO: BODEGUERO

ANTIGÜEDAD: 2 AÑOS

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	ENTRADAS Y SALIDAS				
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?	X			
2	Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?	X			
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?	X			NO EXISTEN NORMAS
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?		X		
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
	CONTROL FÍSICO				
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?		X		
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?				CADA 6 MESES CONTEO FÍSICO
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico		X		
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?		X		
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?	X			
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?		X		
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		NO TENGO CONOCIMIENTO

Elaborado por: Las autoras

Anexo 4: Ficha de entrevista dirigido a mecánico 1 de la sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

FECHA: 09/08/2015

AREA: INVENTARIOS

ENTREVISTADO: MECÁNICO 1

ANTIGÜEDAD: 5 AÑOS

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
ENTRADAS Y SALIDAS					
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?			X	
2	Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?			X	
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones?¿Existen normas que eviten esas situaciones?	X			
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?		X		
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
CONTROL FÍSICO					
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?		X		
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?			X	
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico			X	
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?			X	
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?			X	
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?			X	
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		

Elaborado por: Las autoras

Anexo 5: Ficha de entrevista dirigido a mecánico 2 de la sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

FECHA: 09/08/2015

AREA: INVENTARIOS

ENTREVISTADO: MECÁNICO

ANTIGÜEDAD: 2,5 AÑOS

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	ENTRADAS Y SALIDAS				
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?			X	
2	Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?			X	
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones? ¿Existen normas que eviten esas situaciones?		X		
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?	X			
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
	CONTROL FÍSICO				
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?	X			
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?			X	
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico			X	
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?			X	
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?			X	
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?			X	
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		

Elaborado por: Las autoras

Anexo 6: Ficha de entrevista dirigido a mecánico 3 de la sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

FECHA: 09/08/2015

AREA: INVENTARIOS

ENTREVISTADO MECÁNICO 3

ANTIGÜEDAD: 2 AÑOS

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	ENTRADAS Y SALIDAS				
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?			X	
2	Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?			X	
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones?¿Existen normas que eviten esas situaciones?	X			
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?		X		
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
	CONTROL FÍSICO				
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?		X		
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?			X	
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico			X	
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?			X	
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?			X	
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?			X	
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		

Elaborado por: Las autoras

Anexo 7: Ficha de entrevista dirigido a mecánico 4 de la sucursal Guayaquil

EMPRESA: JG REPUESTOS INDUSTRIALES

FECHA: 09/08/2015

AREA: INVENTARIOS

ENTREVISTADO MECÁNICO 4

ANTIGÜEDAD: 6 MESES

No.	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
	ENTRADAS Y SALIDAS				
1	Cuándo se reciben los repuestos o suministros ¿se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento?			X	
2	Se confecciona un reporte interno de ingresos o similar? ¿Están prenumeradas?			X	
4	Es posible que se den salidas de existencias sin las debidas autorizaciones?¿Existen normas que eviten esas situaciones?		X		NO SACO REPUESTOS
5	Se requiere documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?	X			
6	La documentación de la entrega del material ¿es firmada por el receptor de la misma?	X			
	CONTROL FISICO				
1	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?	X			
2	Qué tipo de inventarios físicos (periódicos o rotativos) se realizan y cuándo se efectúan?			X	
3	Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico			X	
4	Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación física y su posterior control?			X	
5	En los casos en que las diferencias entre el conteo físico y el inventario permanente sean importantes ¿se realizan dobles recuentos o comprobaciones?			X	
6	Se procede a analizar los niveles de existencias como mantenimiento de los stocks necesarios en el almacén?			X	
7	Se realiza el recuento físico de los almacenes por personas diferentes a los responsables de su custodia?		X		NO TENGO CONOCIMIENTO

Elaborado por: Las autoras

Anexo 8: Almacenamiento de Repuestos



Elaborado por: Las Autoras

Fuente: JG Repuestos Industriales

Anexo 9: Inventario disponible de la empresa JG Repuestos Industriales

INVENTARIO JG REPUESTOS INDUSTRIALES				
GYE				
CORTE: 31/12/2013				
ITEM	PERCHA	# PARTE	DESCRIPCIÓN	CANT
1	A	91E6100712/HY2028654/9848737/17741U210071/256G108011	FILTER AIR/ FILTRO DE AIRE	<u>4</u>
2	A	9186101600	FILTRO AIRE	<u>0</u>
3	A	17743U223071	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>0</u>
4	A	TC2640237011/230C102061/17741U333071/P604996	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>4</u>
5	A	91B6101300	FILTRO DE AIRE INTERIOR (2080103351 A)	<u>4</u>
6	A	/91K6102300	FILTRO DE AIRE INTERIOR	<u>1</u>
7	A	WH2825/PH2825	FILTRO DE ACEITE/ FILTER OIL	<u>5</u>
8	A	TC1520843G0A/PH2821	FILTRO DE ACEITE	<u>6</u>
9	A	TC2080101441/PH3757A	FILTRO HIDRAULICO	<u>2</u>
10	A	9127615100	FILTRO OIL	<u>4</u>
11	A	32A4000100/32B4000100	FILTRO DE ACEITE /TCM	<u>1</u>
12	A	PH8A/ 4Y	FILTRO TOYOTA 4Y	<u>1</u>
13	A	LFF8307 / BF1110	FILTRO DE ACEITE	<u>4</u>
14	A	9146111500	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>0</u>
15	A	3G6926	FILTRO HYDRAULIC/ FILTRO HIDRAULICO	<u>0</u>
16	A	9852378	FILTRO DE COMBUSTIBLE (ALT)	<u>0</u>
17	A	9852379	FILTRO DE ACEITE (ALT)	<u>0</u>
18	A	7W2326	FILTRO DE ACEITE CATERPILLA	<u>0</u>
19	A	3446200300	FILTER FUEL / FILTRO DE COMBUSTIBLE	<u>0</u>
20	A	349804	FILTRO HIDRAULICO	<u>0</u>
21	A	TC2596782001/ TY329013163071	FILTRO HIDRAULICO/RETORNO	<u>2</u>
22	A	16405T9005	CARTUCHO DE EN	<u>0</u>
23	A	FC1001	FILTRO DE COMBUSTIBLE	<u>1</u>
24	A	2080102061	FILTRO FUEL	<u>1</u>
25	A	FC1003	FILTRO DE COMBUSTIBLE	<u>0</u>
26	A	TY326701262071	FILTRO DE TRANSMISION TOYOTA	<u>0</u>
27	A	9137508100	FILTRO HYD DE	<u>0</u>

			RETORNO	
28	A	9197500501	FILTRO DE SUCCION / STRAINER SUCTION	<u>1</u>
29	A	9137523600	FILTRO / STRAINER SUCTION	<u>1</u>
30	A	91A2408201 ORIG / 91A2408200 ALT	FILTRO STRAINER	<u>0</u>
31	A	9187505900	FILTRO HIDRÁULICO DE RETORNO HOLCIM	<u>3</u>
32	A	30A4000103/30B4000103	FILTRO DE ACEITE MITSUBICHI	<u>6</u>
33	A	290A757001A	FILTRO SUCCION TCM	<u>2</u>
34	A	G12	FILTRO DE COMBUSTIBLE	<u>2</u>
35	A	91A6500611/9042508220/16919W1602	FILTRO LP GAS	<u>1</u>
36	A	1216382531	FILTRO HYD	<u>0</u>
37	A	9257614100	FILTRO RETURN	<u>1</u>
38	A	WH3950	FILTRO DE ACEITE DEL MOTOR	<u>0</u>
39	A	0337854		<u>0</u>
40	A	2578782001	FILTRO HIDRAULICO/ RETORNO TCM	<u>2</u>
41	A	2655782051W	FILTRO RETORNO TCM	<u>2</u>
42	A	9237501300	FILTRO STRAINER	<u>1</u>
43	A	2595752031	FILTRO SUCCION TCM	<u>1</u>
44	A	9184701600/9184601600	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>2</u>
45	A	1594382591	FILTRO STRAINER	<u>2</u>
46	A	9137503800	FILTRO DE RETORNO	<u>2</u>
47	A	9122407101	FILTER TRANSMISSION/ FILTRO DE TRANSMISIÓN	<u>2</u>
48	A	2578780301 ^a	FILTRO HYDRAULIC/ FILTRO HIDRAULICO	<u>0</u>
49	A	TC2080102171	FILTRO HIDRAULICO	<u>0</u>
50	A	PH2953A	FILTRO DE ACEITE	<u>0</u>
51	A	9091510004	FILTRO DE ACEITE	<u>0</u>
52	A	A000016075	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR HOLCIM	<u>4</u>
53	A	TC2080103101	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>0</u>
54	A	LFP8703	FILTRO DE ACEITE	<u>0</u>
55	A	TC21A752301	FILTRO HYDRAULIC/ FILTRO HIDRAULICO	<u>0</u>
56	A	PH3593A / PH2808	FILTRO DE ACEITE (INTACO) YALE	<u>0</u>
57	A	BT8409	FILTRO DE CAJA	<u>1</u>
58	A	1560133021	FILTER	1
59	A 1	CTMM114747	CINTA DE ARRANQUE	<u>0</u>
60	A 1	2080371041	CABLE DE FRENO LH	<u>1</u>

61	A 1	9205232600	CABLE INCHING /CABLE DE AVANCE LENTO	<u>2</u>
62	A 1	9184633501	CABLE DE FRENO RH/ CABLE BRAKE RH	<u>1</u>
63	A 1	9184623401	ABLE DE FRENO LH / CABLE BRAKE LH	<u>1</u>
64	A 1	163612386071	VENTILADOR TOYOTA	<u>1</u>
65	A 1	900534860	VENTILADOR YALE	<u>0</u>
66	A 1	9180112501	VENTILADOR MITSUBICHI	<u>1</u>
67	A 1	NI2106087V00	VENTILADOR	<u>1</u>
68	A 1	9130100200	VENTILADOR	<u>0</u>
69	A 1	163612204071	VENTILADOR TOYOTA	<u>0</u>
70	A 1	TCZ8944705530	VENTILADOR TCM	<u>0</u>
71	A 1	471102333071	CABLE INCHING /CABLE DE AVANCE LENTO	<u>1</u>
72	A 1	TC237A2522101	CABLE ACELERADOR	<u>1</u>
73	A 1	1040472	CABLE BRAKE RH	<u>1</u>
74	A 1	91H2001130	CINTA GEAR RING 134 DIENTES	<u>0</u>
75	A 1	NI12312L1102	CINTA RING GEAR 134 DIENTES	<u>0</u>
76	A 1	91K5100100	CABLE IMCHING	<u>1</u>
77	A 1	TC22N5372001	CABLE BRAKE	<u>1</u>
78	A 1	NI21060FU40A	VENTILADOR TCM	1
79	A 2	5849738/TY432312332171	PIN	<u>2</u>
80	A 2	682821	PIN	<u>2</u>
81	A 2	682858	PLATINA / SHIM	<u>4</u>
82	A 2	674298	PLATINA / SHIM	<u>0</u>
83	A 2	674299	PLATINA / SHIM	<u>2</u>
84	A 2	204533	PIN	<u>4</u>
85	A 2	6052034	PIN	<u>2</u>
86	A 2	204695	PIN	<u>7</u>
87	A 2	204696	PIN	<u>0</u>
88	A 2	682822	PIN	<u>6</u>
89	A 2	683142	PERNOS	<u>2</u>
90	A 2	685661	PERNOS	<u>0</u>
91	A 2	685534	PERNOS	<u>0</u>
92	A 2	209016	PERNOS	<u>0</u>
93	A 2	682814	BEARING/ TACO FIBRA	<u>2</u>
94	A 2	682851	UÑA DE SEGURO	<u>3</u>
95	A2	558628	RETAINER/ TUERCA DELSEGURO	<u>1</u>
96	A 2	205075	BOCIN KIT/ SERVICE KIT	<u>0</u>
97	A 2	672726	VINCHAS /HAIR IN CORTER	<u>2</u>
98	A 2	6020429	VINCHAS / EYE PIN	<u>5</u>

99	A 2	604511	ACOPLES /FITTING	<u>4</u>
100	A 2	617915	ACOPLES/ FITTING	<u>2</u>
101	A 2	683165	WASHER(BRONCE)/ SPACER	<u>0</u>
102	A 2	680253	WASHER(ANILLO DE PRESION)/ LOCKWASHER	<u>0</u>
103	A 2	678991	WASHER(ANILLO DE PRESION)/ LOCKWASHER	<u>0</u>
104	A 2	6229	WASHER (ANILLO PLANO)	<u>2</u>
105	A 2	204532	WASHER (ANILLO PLANO)/ SHIM	<u>6</u>
106	A 2	675620	WASHER (ANILLO PLANO)	<u>4</u>
107	A 2	667225	WASHER (ANILLO PLANO)	<u>0</u>
108	A 2	683161	WASHER (ANILLO PLANO)/ SHIM	<u>0</u>
109	A 2	683162	WASHER (ANILLO PLANO)/ SHIM	<u>0</u>
110	A 2	683163	WASHER (ANILLO PLANO)/ SHIM	<u>0</u>
111	A 2	683164	WASHER (ANILLO PLANO)/ SHIM	<u>0</u>
112	A 2	683001	WASHER (ANILLO PLANO)	<u>2</u>
113	A 2	678525	CLEVIS PIN / PIN DE ZAPATA	<u>0</u>
114	A 2	6014089	PIN	<u>0</u>
115	A 2	205070	BOCIN / ROLLER BUSHED	<u>0</u>
116	A 2	7348	SNAP RING	<u>5</u>
117	A 2	562339	SEAL KIT ELEVATION	<u>0</u>
118	A 2	688379	PLATINA / SHIM	<u>0</u>
119	A 2	9185119600	SHAFT, ACCEL	<u>0</u>
120	A 2	682823	PIN	<u>4</u>
121	A 2	688386/685533/688336/695533	SEGURO DE UÑAS / HOOK	<u>0</u>
122	A 2	205065	PIN	<u>6</u>
123	A 2	669894	VINCHA /RETAINING RING	<u>0</u>
124	A 2	6022757	CAÑERIA / VALVULA PUSH PULL	<u>0</u>

125	A 2	F250010000	WASHER PLAIN	<u>0</u>
126	A 2	604510	ACOPLES	<u>1</u>
127	A 2	F250008000	WASHER PLAIN	<u>1</u>
128	A 2	206969	SHIM	<u>1</u>
129	A 2	225346	PERNOS	<u>1</u>
130	A 2	6020462	COLLAR	<u>4</u>
131	A 2	6034715	VALVE ASSY	<u>1</u>
132	A 2	6061191	BLOCK ROLLER	<u>2</u>
133	A 3	9196504500	MANGUERA LPG / HOSE FUEL LPS	<u>0</u>
134	A 3	9042500640	MANGUERA / HOSE BLOWBY	<u>1</u>
135	A 3	9196505500	MANGUERA / HOSE ATER L=980	<u>1</u>
136	A 3	9372403100	MONAGUERA / HOSE	<u>0</u>
137	A 3	94A3935168	MANGUERA CAÑERIA	<u>0</u>
138	A 3	91K4609800	MANGUERA LPG DE GAS	<u>0</u>
139	A 3	91K7600400	MANGUERA PH50	<u>0</u>
140	A 3	91K7512300	TILT BWD	<u>0</u>
141	A 3	95E0100100	CAÑERIA MANGUERA RUBBER	<u>0</u>
142	A 3	95E0100200	CAÑERÍA MANGUERA RUBBER	<u>0</u>
143	A 3	95E0100300/95E0110300	CAÑERÍA MANGUERA RUBBER	<u>0</u>
144	A 3	95E0100400	CAÑERÍA MANGUERA RUBBER	<u>0</u>
145	A 3	91K7509900	MANGUERA HYRAULICA	<u>1</u>
146	A 3	94A3935162	MANGUERA CAÑERIA	<u>0</u>
147	A 3	91K7602300	MANGUERA	<u>1</u>
148	A 3	91K7509800	MANGUERA HIDRAULICA	<u>0</u>
149	A 3	91K7110600	MANGUERA HIDRAULICA	<u>0</u>
150	A 3	577005070	MANGUERA	<u>8</u>
151	A 3	91K7600300	MANGUERA CAÑERIA	<u>0</u>
152	A 3	91K7600100	MANGUERA PS LH40	<u>0</u>
153	A 3	91K7504800	PIPE DELIVER	<u>0</u>
154	A 3	91K7505100	PIPE PS LS MC	<u>3</u>
155	A 3	A000035208	MANGUERA 5/8	<u>1</u>

156	A 3	91K4606900/91K4604100	MANGUERA RUBBER	<u>0</u>
157	A 3	9187543300/9187513300	MANGUERA / HOSE P/S DELIVERY	<u>1</u>
158	A 3	91K4608900	MANGUERA CAÑERIA	<u>0</u>
159	A 3	95E1400100	PIPE ASSY 3/8	<u>0</u>
160	A 3	91K7600200	HOSE	<u>0</u>
161	A 3	91K4630100	PIPE SERVICE	<u>2</u>
162	A 3	209671	MANGUERA / HOSE	<u>2</u>
163	A 3	91K7502800	HOSE	0
164	A 4	9180229200	MANGUERA / HOSE RUBBER UPPER G	<u>0</u>
165	A 4	9187601800	MANGUERA / HOSE RETURN	<u>0</u>
166	A 4	9187503010	MANGUERA / HOSE ASSY SUCTION	<u>0</u>
167	A 4	F401012095	MANGUERA / HOSE RUBBER	<u>6</u>
168	A 4	9180109700	MANGUERA / HOSE RUBBER LOWER	<u>2</u>
169	A 4	9180109600	MANGUERA / HOSE RADIADOR	<u>2</u>
170	A 4	237A212001	MANGUERA / HOSE UPPER	<u>0</u>
171	A 4	0574530430	MANGUERA HIDRAULICA / HOSE RUBBER	<u>0</u>
172	A 4	9187635600	MANGUERA HIDRAULICA / HOSE DELIVERY	<u>2</u>
173	A 4	KO3EA0515510	SOPORTE TANQUE GAS / BRACKET TANK	<u>0</u>
174	A 4	683180	UÑAS SEGURO/ HOOK GROUP	<u>7</u>
175	A 4	SY9182-1/2 / F401012235	MANGUERA / HOSE - 1/2 ID PER FT	<u>1</u>
176	C	TC22B5212001	MANGUERA / HOSE UPPER	<u>3</u>
177	C	TC22B5212011	MANGUERA / HOSE LOWER	<u>0</u>
178	A 4	91K0100040	MANGUERA HOLCIM	<u>0</u>
179	A 4	91K0102200	MANGUERA HOLCIM	<u>2</u>
180	A 4	91K7100300	MANGUERA DE SUCCION	<u>3</u>
181	A 4	91K7503400	MANGUERA DE RETORNO	<u>0</u>
182	A 4	91E12-30600	STRIP-WEATHER	<u>0</u>

183	A 4	91K7602200	MANGUERA	<u>1</u>
184	A 4	9444802400	MANGUERA CAÑERIA	<u>0</u>
185	A 5	6LPG48	MANGUERA DE SISTEMA DE GAS	<u>2</u>
186	A 5	6LPG24	MANGUERA DE SISTEMA DE GAS	<u>1</u>
187	A 5	6LPG18	MANGUERA DE CONEXIÓN DE GAS	<u>1</u>
188	A 5	6002139	MANGUERA / HOSE	<u>4</u>
189	A 5	6002138	MANGUERA / HOSE	<u>5</u>
190	A 5	910654430	HIGH PRESSURE HOSE	<u>1</u>
191	A 5	9187611200	MANGUERA / HOSE TILT NYLON	<u>0</u>
192	A 5	200016 PZ15H7	MANGUERA (CAÑERIA)	<u>3</u>
193	A 5	9444801900	MANGUERA / HOSE LIFT	<u>0</u>
194	A 5	SY9183 5/8	MANGUERA (CAÑERIA)	<u>0</u>
195	A 5	9187611100	MANGURA / HOSE NYLON -TILT	<u>0</u>
196	A 5	209670	MANGUERA (CAÑERIA)	<u>1</u>
197	A 5	209669	MANGUERA / HOSE	<u>1</u>
198	A 5	6031591	MANGUERA (CAÑERIA)	<u>2</u>
199	A 5	574839110	MANGUERA / HOSE NYLON	<u>0</u>
200	A 5	SY9181 3/8	MANGUERA / HOSE	<u>1</u>
201	A 5	574839130	MANGUERA / HOSE NYLON	<u>0</u>
202	A 5	574839140	MANGUERA / HOSE NYLON	<u>0</u>
203	A 5	577035166	MANGUERA / HOSE RUBBER L=830	<u>0</u>
204	A 5	577035168	MANGUERA / HOSE RUBBER	<u>0</u>
205	A 5	9187237801	LEVER LIFT	<u>0</u>
206	A 5	9187237901	LEVER TILF	<u>0</u>
207	A 5	9187238201	LEVER ATT (4V)	<u>0</u>
208	A 5	9187238201	LEVER ATT (3V)	<u>0</u>
209	A 5	9187238101	MANGUERA DE ACOPLE DE GAS	<u>0</u>
210	A5	9336500200	MANGUERA LPG / HOSE LPG	<u>0</u>
211	A5	HIH24C760241	HOSE	<u>1</u>
212	A5	HIH24C760261	HOSE	<u>0</u>
213	A5	A121A760401	HOSE	<u>0</u>
214	A5	Z950108216	HOSE	<u>0</u>

215	A5	Z950213117	HOSE	<u>0</u>
216	A5	9184703200	MANGUERA / HOSE VACUUM	<u>3</u>
217	A5	9184700200	MANGUERA / HOSE VACUUM	<u>5</u>
218	A5	9180219700	MANGUERA / HOSE RUBBER LOWER G	<u>0</u>
219	A5	9042500660	MANGUERA / HOSE BLOWBY	<u>0</u>
220	A5	9196503800	MANGUERA / HOSE ATER L=1250	<u>0</u>
221	A5	9107183313	MANGUERA	<u>1</u>
222	A5	537933030	TUBE SPRING	<u>2</u>
223	A5	574825632-0574825642	MANGUERA HYDRAULIC	<u>2</u>
224	A5	910783313	HOSE	<u>1</u>
225	A5	910654415	HOSE ASM	<u>1</u>
226	A5	9187607501	PIPE TILT BWD	<u>1</u>
227	A5	6051100	HOSE	<u>0</u>
228	A5	6063673	MANGUERA	<u>1</u>
229	A5	6063672	MANGUERA	<u>1</u>
230	A6	9187607401	PIPE TILT FWD	<u>1</u>
231		91K7502900	MANGUERA	0
232	A6	9387522600	CAÑERÍA	<u>0</u>
233	A6	6033053	CAÑERÍA	<u>3</u>
234	A6	372782	CAÑERÍA	<u>0</u>
235	A6	372780	CAÑERÍA	<u>4</u>
236	A6	209668	CAÑERÍA	<u>2</u>
237	A6	6033054	CAÑERÍA	<u>3</u>
238	A6	6033055	CAÑERÍA	<u>4</u>
239	A6	374648	CAÑERÍA	<u>4</u>
240	A6	6034721	CAÑERÍA	<u>5</u>
241	A6	206936	CAÑERÍA	<u>2</u>
242	A6	372779	CAÑERÍA	<u>4</u>
243	A6	209667	CAÑERÍA	<u>3</u>
244	A6	6034716	CAÑERÍA	<u>3</u>
245	A6	6073308	CAÑERÍA	<u>1</u>
246	A6	6073298	CAÑERÍA	<u>1</u>
247	A6	206964	BERING	<u>4</u>
248	A6	6008210	RIEL BRONCE	<u>2</u>
249	A6	672018/804065	BEARING	<u>3</u>
250	A6	200647	CAÑERÍA	<u>2</u>
251	A6	6061018	MANGUERA	<u>1</u>

252	A5	91K7512100	CAÑERÍA MANGUERA RUBBER	<u>1</u>
253	A6	91K7501900	CAÑERÍA	<u>0</u>
254	A6	686573	BEARING	<u>6</u>
255	A6	SY9140	MANGUERA	1
256	A6	91M4630400	PIPE BRAKE	<u>1</u>
257	A1	91A7210200	LEVER ATT 3Y	<u>1</u>
258	A1	91A7210100	LEVER LIFT	<u>1</u>
259	A1	91A7210300	LEVER ATT 4Y	<u>1</u>
260	A1	91A7210400	LEVER LIFT	<u>1</u>
261	A6	6079205	BEARING	<u>0</u>
262		6073300	CAÑERÍA	<u>0</u>
63	A6	91M4630500	PIPE TAKE	<u>1</u>
264	A 6	F500030000	PIPIE BRAKE RH	<u>0</u>
265		9440410140	SEAL KIT	<u>0</u>
266		9440430160	SEAL KIT	<u>0</u>
267		9135402500	PACKING	<u>0</u>
268		91E1215100	LID THANK	<u>0</u>
269		9135124800	PEDAL - ACCELERATION	<u>0</u>
270		9187207510	KIT PLUG REPAIR	<u>0</u>
271		9187301610	SEAL KIT	<u>0</u>
272		9187210910	SEAL REPAIR	<u>0</u>
273		9180513801	BREACKET REAR COMB	<u>0</u>
274		91A1402360	ACTUATOR SEAT	<u>0</u>
275		9182400301	RACE OIL SEAL/ RETENEDOR DE ACEITE	<u>0</u>
276	F	9184302400	BEARING KING	<u>1</u>
277		MM502529	PIÑON	<u>0</u>
278		9044000100	BEARING TAPERED	<u>0</u>
279		9042501180	TENS. ASSY CHAIN	<u>0</u>
280		1W8363	WASHER	<u>0</u>
281		6433542717	LINK	<u>0</u>
282		1W8364	WASHER	<u>0</u>
283		9042502150 ALTERNAS	BANDA	0
284		9135408900	WASHER CARBON	<u>0</u>
285		0514301800	BULB LAMP 12 V FOCO	<u>0</u>
286		91A6500611 (ALTERNO) VOLVER A BUSCAR	FILTER FUEL	<u>0</u>
287		2080102061 (ALTERNO) VOLVER A BUSCAR	FILTER FUEL	<u>1</u>
288	C	9042502010	SWITCH WATER	<u>3</u>

			TEMP	
289	I	2345302071	BEARING ROLLER	<u>4</u>
290	B	9184621500	CABLE BREAKER	<u>4</u>
291	B	9042502410HD	ALTERNADOR	<u>0</u>
292	B	9042502580HD	MOTOR DE ARRANQUE	<u>1</u>
293	B	RK-VFF30-2	KIT SISTEMA DE GAS	<u>2</u>
294	B	RK-J2	KIT SISTEMA DE GAS	<u>3</u>
295	B	IMPRK-CA55/RK-CA55	KIT SISTEMA DE GAS	<u>0</u>
296	B	9444711200	RODAMIENTOS	<u>1</u>
297	B	9444711600	RODAMIENTOS	<u>2</u>
298	B	9044000900	RODAMIENTOS	<u>2</u>
299	B	F814332216	RODAMIENTOS	<u>4</u>
300	B	277P822051	MAST BEARING	<u>2</u>
301	B	9441010503	RODAMIENTOS	<u>1</u>
302	B	9044000500	RODAMIENTOS	<u>0</u>
303	B	8T4193/CT8T4193	PERNO DE UÑA	<u>8</u>
304	B	9044000600	RODAMIENTOS	<u>2</u>
305	B	9187324110	COVER ASSY INLET	<u>0</u>
306	B	F814030220	RODAMIENTOS	<u>0</u>
307	D	9542721500	POLEA	<u>1</u>
308	B	9370100401	POLEA	<u>1</u>
309	B	9042501830	BOMBA DE AGUA	<u>0</u>
310	B	CA10064G	CARBURETOR	<u>0</u>
311	D	111A	VALVE SOLENOIDE	<u>2</u>
312	B	9184604600	BOOSTER	<u>0</u>
313	B	9187114700	BOMBA HIDRÁULICA	<u>0</u>
314	B	9185500400	ORBITROL	<u>0</u>
315	B	9184617200/TY4740321800-71	ZAPATA DE FRENO	<u>0</u>
316	B	SYCHBL834-10	CADENA	<u>2</u>
317	B	583942	CILINDRO	<u>2</u>
318	B	NI1235200H00	CADENA	<u>0</u>
319	B	672712	GRIPPER	<u>2</u>
320	B	204694	BRAZO	<u>0</u>
321	B	204692/204693	TEMPLADOR L	<u>2</u>
322	B	9440506060	CILINDRO MASTER	<u>0</u>
323	B	SYCHBL834-20	CADENA	<u>0</u>
324	B	9184617400/A000001840/A000001890	ZAPATA	<u>0</u>
325	B	9184617300/A000001840/A000001890	ZAPATA	<u>0</u>
326	B	6020443	CILINDRO DERECHO	<u>1</u>
327	B	6020444	CILINDRO IZQUIERDO	<u>0</u>
328	B	9440506050	CILINDRO	<u>1</u>

329	B	9444711300	RODAMIENTOS	<u>0</u>
330	B	9303300712	RING, LOCK	<u>3</u>
331	B	9303300713	RING, SIDE	<u>3</u>
332	B	2381820701	BEARING	<u>1</u>
333	B	901791600371	TUERCA	<u>0</u>
334	B	RK-COBRA	REPAIR KIT	<u>2</u>
335	B	IMPAV114-4	DIAFRAGMA	<u>3</u>
336	B	IMP-JB-2	COVERTIDOR	<u>1</u>
337	B	9186513110	KIT REPAIR GAS	<u>1</u>
338	B	9184614600	BOOSTER BREAKE	<u>0</u>
339	D	9180111010	TENSION ASSY	<u>1</u>
440	B	9309200400	PULLEY	<u>2</u>
341	B	2330000H10	MOTOR DE ARRANQUE NISSAN	<u>1</u>
342	B	7007	SOLENOID	<u>2</u>
343	B	JG022	CARB CLEAR/ LIMPIA CARBURADOR	<u>6</u>
344	B	242F682081	TRACK RH	<u>0</u>
345	B	242F682091	TRACK LH	<u>0</u>
346	C	625C612071	ROD	<u>0</u>
347	B	9182304100	CONVERTER ASSY	<u>0</u>
348	B	424812360071	PERNOS	<u>0</u>
349	B	9372810000	VALVE ASSY CONTROL	<u>0</u>
350	B	9042503110/9042501790	CHAMBER ASSY THROT	<u>0</u>
351	B	9194701500	ZAPATAS / SHOE & LINING ASSY	<u>0</u>
352	B	9194701600	ZAPATAS / SHOE & LINING ASSY	<u>0</u>
353	B	9194701700	ZAPATAS / SHOE & LINING ASSY	<u>0</u>
354	B	9194701800	ZAPATAS / SHOE & LINING ASSY	<u>0</u>
355	B	IMPVFF30-2	VALVE LOCKOFF	<u>0</u>
356	B	23300K9160	MOTOR DE ARRANQUE / STARTED NEW	<u>0</u>
357	B	AGUA BATERIA/ DESTILADA	AGUA DESTILADA PARA BATERÍA	<u>1</u>
358	B	36C050868 / 6560800200	FILTRO DE AIRE	<u>0</u>
359	B	TCP822768	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>0</u>
360	B	215G102451	CLEANER	<u>0</u>
361	B	134A710301	BOMBA HIDRÁULICA TCM	<u>0</u>

362	B	91K5420100 / 91K5430100	VÁLVULA STRERING	<u>0</u>
363	B	PHC-60-1X10 FT	CADENA	<u>0</u>
364	B	NI1701050K00	BOMBA DE GASOLINA/ PUMP FUEL	<u>1</u>
365	B	9184702800	ZAPATAS	<u>4</u>
366	B	9184702900	ZAPATAS	<u>0</u>
367	B	9184703100	ZAPATAS	<u>0</u>
368	B	91K4607300	VALVE BRAKE	<u>1</u>
369	B	9058300010	CILINDRO HYDRAULICO L.H.	<u>0</u>
370	B	9058300020	CILINDRO HYDRAULICO R.H.	<u>0</u>
371	B	91K4610010 / 91K4650010	VALVE ASSY/ VÁLVULA HYD DE PARQUEO	<u>0</u>
372	B	91K7200300/91K7201600	VALVE CONTROL	<u>0</u>
373	B	91K7110100	BOMBA HIDRÁULICA	<u>0</u>
374	B	MD175198	PUMP ASSY FUEL	<u>1</u>
375	B	91K7201601	VÁLVULA DE MANDO	<u>0</u>
376	B	23300-F410	MOTOR DE ARRANQUE NISSAN	<u>0</u>
377	B	91A1401460	CINTURÓN DE SEGURIDAD	<u>3</u>
378	B	91846-00701	PLATE-BACKING	<u>0</u>
379	B	9301401058	SLIDE KIT	<u>3</u>
380	B	91K4626100	PUMP GEAR	<u>0</u>
381	B	211007816171	CARBURADOR	<u>0</u>
382	B	CT399717	CONTACTOR	<u>0</u>
383	B	CK21311783024/CK21311783019	KIT ZAPATA DE FRENO	<u>0</u>
384	B	CK21311783014/CK21311783029	KIT ZAPATA DE FRENO	<u>1</u>
385	B	91K0110200	RADIADOR	<u>0</u>
386	B	21124283011	JUEGO DE ZAPATA DE FRENO	<u>1</u>
387		21124283021	JUEGO DE ZAPATA DE FRENO	<u>1</u>
388	B	204690	ARM INNER	<u>0</u>
389	B	204691	ARM INNER	<u>0</u>
390	B	6002135	GRIPPER BAR	<u>0</u>
391	B	91K6500300	MANGUERA LPG	<u>1</u>
392	B	9135209200	BRAKE HAND	<u>0</u>
393	B	PREFILTRO Y DOS MANGUERAS DE GAS	PARA INSTALACIÓN DE SISTEMA DE GAS	<u>0</u>
394	B	2310050K10	ALTERNADOR PARA VENTA LOCAL	0
395	B	91K2421044	BRAKE PARKING	<u>1</u>

396	B	91A5405600	PAD ASSY	<u>0</u>
397	B	3454510010	PUMP ASSY WATER	<u>0</u>
398	B	FA36L210102	RADIADOR	<u>0</u>
399	B	JG010	LÍQUIDO DE FRENO	<u>4</u>
400	B	JG018	FILTRO DE PROPANO	0
401	B	91E4600600	PERNOS	<u>0</u>
402	B	91A0510400	BUZZER WARNING	<u>0</u>
403	B	9051402050	ASIENTO DE MONTACARGA	<u>0</u>
404	B	91A6521600	VAPORIZER/ VAPORIZADOR	<u>0</u>
405	B	91K3210400	BRACKET	<u>2</u>
406	B	2330065420AHD	STARTER	<u>0</u>
407	B	23300GS20AHD	STARTER	<u>1</u>
408	F	0550024012-0550024014-0550024018- 0550024020-0550031065-0550031120- 0550031130-0550031145-0550035024- 0550035028	REP DE CAJA AUTOMATICA	<u>1</u>
409	C	510105400	LAMP	<u>6</u>
410	F	6172200800	RING SEAL	1
411	C	JG029	BORDE DE BATERIA	<u>0</u>
412	C	9042502110	BUJIA DENSO HOLCIM	<u>2</u>
413	C	BKR5E/7938	BUJIA DENSO	<u>2</u>
414	D	TCM239A992001	ESPEJO	<u>5</u>
415	C	17916/4025 12V 21/R5W	FOCOS	<u>2</u>
416	C	13320-12V-55W/H33320-12V-55W	FOCO HALÓGENOS 55 WAT	<u>2</u>
417	C	24 VOLTIOS 1 PUNTO	FOCO HALÓGENO	<u>2</u>
418	C	GE886	FOCO HALÓGENOS	<u>0</u>
419	C	6430G2	CONECTOR	<u>1</u>
420	C	12724 - 12720	PITO	<u>1</u>
421	C	HI1124382141	PLATE DRIVE	<u>0</u>
422	C	CR340009/218924	FOCO DE TUBO DE LA LICUADORA	<u>0</u>
423		237A522101	CABLE	<u>1</u>
424	C	JG013/WD40	LUBRICANTE PENETRANTE W40	<u>2</u>
425	C	1114050K00	DIP STICK ENGINE OIL	<u>1</u>
426	C	MAS8210	MASCARILLA	<u>6</u>
427	C	GUAN IG MASTER	GUANTES DE ALGODÓN	<u>6</u>
428	C	34HPLM / 34HPLMI	BATERÍA BOSH	<u>0</u>
429	C	9042500030	JUEGO DE EMPAQUE O/H KIT	<u>1</u>
430	C	9183307100	PERNOS	<u>0</u>
431	C	NINF9130508700	FUSIBLE SET	<u>8</u>

432	C	SY248/230GS - ZS1765566	ALARMA RETRO	<u>2</u>
433	C	97C6000100	LICUADORA	<u>1</u>
434	C	SY700QN2448	HORÓMETRO	<u>2</u>
435	C	SY6345G1	SBX350CONN 2/0 GRAY	<u>2</u>
436	C	11060W7001	OUTLET	<u>1</u>
437	C	3048-25	FOCO	<u>4</u>
438	C	TC272A242001	PIN KIT KING	<u>2</u>
439	C	TC22N5100161	RUBBER CUSHION	<u>0</u>
440	C	NI0211721521	BANDA	<u>4</u>
441	C	214A522051	PEDAL	0
442	C	2445432232	KING PING	3
443	C	208010C111	KIT REPAIR (KIT CARB GASOLINA)	1
444	C	20A7459801	SEAL KIT OVERHALL	1
445	C	9541800800	SPACER	1
446	C	514A249801	SEAL KIT POWER STEERING	2
447	C	214A439801	KIN PING	2
448	C	209K242002	LAMP	1
449	C	7647SC	VALVE GAS	<u>0</u>
450	C	9187222120	KIT VALVE REPARACION	<u>2</u>
451	C	9187220170	KIT REPAIR VALVE	<u>2</u>
452	C	9440402018	KIT CILINDRO INCLINACION	<u>1</u>
453	C	9187300150	KIT REPARACION VALVULAS	<u>2</u>
454	C	667379	KIT	<u>0</u>
455	C	6671-21W/12V	FOCOS	<u>3</u>
456	D	0510501100	LÁMPARA	<u>2</u>
457	C	TC22N5459801	SEAL KIT/ JUEGO DE SELLOS	<u>1</u>
458	C	9205501400	CUSHION	<u>0</u>
459	C	5230-12V-32W	FOCOS	<u>4</u>
460	C	TC216G242311	SWITCH	<u>1</u>
461	C	53N40FE	BATERÍA TCM	<u>0</u>
462	C	204604	ARM	<u>0</u>
463	C	9130618200	SWITCH LIGTING	<u>3</u>
464	C	2267372051	CABLE	<u>1</u>
465	C	TC20A7522201A	CABLE ACCEL	<u>1</u>
466	C	TC2202055K10	IGNITION MODULE	<u>0</u>
467	C	4589	FOCOS LAMPARA	<u>0</u>
468	C	TC2216255K10	TAPA DISTRIBUIDOR TCM	<u>1</u>
469	C	97E0402911	BULB HALOGENO	<u>2</u>

470	C	2080302131	RETENEDORES	<u>2</u>
471	C	6652 P21W 24V	FOCO	<u>0</u>
472	C	SY1841	CINTURÓN DE SEGURIDAD	<u>0</u>
473	B	91M4610200	PLATO DE FRENO RH	<u>0</u>
474	B	91M4610100	PLATO DE FRENO LH	<u>0</u>
475	C	91A5403032	WHEEL STEERING	<u>1</u>
476	C	SY105	PITO MONT TCM 36-48 V	<u>1</u>
477	C	625C619812	KIT OVERHAUL	<u>3</u>
478	C	625C619802	KIT SEGMENT	<u>0</u>
479	D	9101P5H	VÁLVULA	<u>1</u>
480	C	206396	GRIPPER JAW	<u>2</u>
481	C	5239	FOCO 24 VOLTIOS	<u>4</u>
482	C	14052	FOCO 24 VOLTIOS	<u>0</u>
483	C	3446200011	FILTRO PARA ROOFTEC	<u>0</u>
484	C	CA557561	CARBURADOR	<u>0</u>
485	C	HY1352090	SWITCH ASSEMBLY	<u>1</u>
486	C	2345302131	RETENEDORES	<u>7</u>
487	C	FPK4730	SEGURO DE UÑA	<u>6</u>
488	C	97C4110300	SWITCH IGNITION	<u>0</u>
489	C	SY9971	ORING KIT METRIC	<u>0</u>
490		TC2201830304	BEARING	<u>2</u>
491	C	NI1910051K66	GOVERNOR	<u>1</u>
492	C	TC230C849801	KIT OVERHAUL	<u>2</u>
493	C	3055A00058	SEAL KIT	<u>2</u>
494	C	NS 40 FELM	BATERÍA	-
495	C	W6057162	BUSHING	<u>0</u>
496	C	3324	FOCO 24 V 70 W	<u>2</u>
497	C	2080302111	RETENEDORES	<u>2</u>
498	C	HIA21B432221	KING PING	<u>1</u>
499	C	AGUA DESTILADA	AGUA DEST PARA MONT ELÉCTRICOS	<u>2</u>
500	C	97E0412900	LAMP 12V HALOGENO	<u>0</u>
501	C	TCAGM840219	SENSOR OIL PRESSURE (TROMPO DE ACEITE PARA ROOFTEC)	<u>1</u>
502	C	FPK4718	PIN KIT	<u>3</u>
503	C	YD425	TAPA DE DISTRIBUIDOR	<u>0</u>
504	C	YR414EF	IGNITION PART	<u>0</u>
505	C	905114	SENSOR	<u>0</u>

506	C	911125148	BOLT	<u>0</u>
507	C	135717600871	PLATE	<u>0</u>
508	C	TY1352276001	GEAR CAMSHAFT	<u>0</u>
509	C	TY8028076009-71	KEY	<u>0</u>
510	C	9020614048	WASHER	<u>1</u>
511	C	214A212111	TANK RESERVORIO	<u>0</u>
512	C	F285006028	PIN SPRING	<u>1</u>
513	C	2215755K10	ROTOR	<u>1</u>
514	C	W6051249	BUSHING	<u>0</u>
515	C	JUEGO DE CARRETE	674288-673496-2178 - 2178-67339 (3/8)	<u>1</u>
516	C	3055B00097	CAP CYL	<u>2</u>
517	C	Z8943795431	RELAY	<u>1</u>
518	C	TCB3055A00058	KIT	<u>1</u>
519	C	232A842621	BRG BALL	<u>2</u>
520	C	321714501	SEAL	<u>2</u>
521	C	2632242281W	SWITCH STARTER	<u>0</u>
522	C	215E452231	BEARING	<u>2</u>
523	C	22N5432481	BUSHING	<u>0</u>
524	C	232A842621	BUSHING	<u>4</u>
525	C	23G5944842 / 2365944842		<u>2</u>
526	C	22N5542601	CABLE	<u>2</u>
527	C	242F682111	BELT	<u>1</u>
528	B	1039540	VALVE SOLENOIDE	<u>1</u>
529	I	TC0307130214	BEARING	<u>4</u>
530		91E0110300	HOSE	<u>0</u>
531		91E0130200	HOSE	<u>0</u>
532	C	22B5240301A	METER	<u>1</u>
533	C	22B5100202	BRACKET LH	<u>1</u>
534	C	58699GG01A	PACKING KIT	<u>1</u>
535	C	TC12N5382211	SEAL OIL	<u>1</u>
536	C	22N5412411	TAPA DE PITO DEL VOLANTE	1
537	C	TC271G372001	CABLE	1
538	D	91A0508300	LAMP 12V HALOGENO	<u>0</u>
539	D	924974400	FAROS DELANTEROS YALE	<u>3</u>
540	D	91K7100700	GASKET	<u>1</u>
541		9180433400	CABLE	<u>0</u>
542		9180630100	CABLE	<u>0</u>
543	D	SY364002MA	FLASHER ML4	<u>1</u>
544	D	9042508070	HOLDER ASSY INJECTOR	<u>0</u>

545	D	9196505200/9196515200	VAPORIZER/ VAPORIZADOR	<u>0</u>
546	D	9042502250	DISTRIBUIDOR	<u>1</u>
547	D	9182320200	PLATE FLEXIBLE	<u>0</u>
548	D	9187120091	CRUZETA JOINT	<u>0</u>
549	D	9140652800/9140642800	LEVER ASSY F-N-R	<u>0</u>
550	D	7141M	ACOPLES DE BRONCE	<u>1</u>
551	D	6202/9130101400	RODAMIENTOS L	<u>0</u>
552	D	9444711500	RODAMIENTOS MAIN 8	<u>2</u>
553	D	91A2000100	DRIVER INJECTION	<u>0</u>
554	D	9042502150 / 9042512150	CABLE DE BUJIA HOLCIM	<u>1</u>
555	D	CTMD972748	CABLE DE BUJIA	<u>0</u>
556	D	9042500250	RET ASSY OIL SEAL RR/ RETENEDOR DE ACEITE	<u>0</u>
557	D	1010150K25	JUEGO DE EMPAQUE O/H KIT	<u>1</u>
558	D	TY809197610671	CABLE BUJIA	<u>1</u>
559	D	2245050K50 / 2245050KA0	JUEGO CABLE BUJIA NISSAN H2O	<u>4</u>
560	D	9042500570	TAPA VALVULA	<u>1</u>
561	D	9180406040	METER ASSY	<u>0</u>
562	D	9372800300	GASKET SELECTOR	<u>0</u>
563	D	MM407440	BANDA	<u>0</u>
564	D	NI1104460K00	EMPAQUE CABEZOTE	<u>1</u>
565	D	9130501801	LAMP REAR	<u>0</u>
566	D	0510701901	LAMP REAR	<u>2</u>
567	D	9302004700/9302000700	SPRING GAS	<u>0</u>
568	D	1W8365	GASKET SELECTOR	<u>1</u>
569	D	9372402100	EMPAQUE	<u>0</u>
570	D	9372402200	GASKET COVER	<u>0</u>
571	D	9382402100	GASKET SIDE	<u>1</u>
572	D	7141F	ACOPLE	<u>2</u>
573	D	91K1207100	SPRING GAS	<u>1</u>
574	D	9042512150	CABLE DE BUJIAS	<u>1</u>
575	D	515308002	LAMP. REAR	<u>0</u>
576	D	TC22N5643041	SPRING GAS	<u>0</u>
577	D	91A0545020/91A0575020	SWITCH COMB F1R1- 13	<u>1</u>
578	D	91K2800200	GASKET CV ASSY	<u>7</u>
579	D	91K2810300	GASKET SHIFT VALVE	<u>4</u>
580	D	9400610400	SNOB	<u>0</u>
581	D	9430631100	PIN STOPPER	<u>0</u>
582	D	9400600600	SPRING	<u>0</u>

583	D	91K2311200	GASKET GEAR PUMP	<u>2</u>
584	D	91K2401800	GASKET TM HOUSING	<u>3</u>
585	D	91K2800500	GASKT VALVE	<u>3</u>
586	D	91K2311100	GASKET PLATE	<u>2</u>
587	D	91C0433010	PANEL METER CONTROL	<u>0</u>
588	D	427162	ASIEN MONTACARGAS HOLCIM	<u>0</u>
589	D	9311309600	SPRING GAS	<u>2</u>
590	D	91K0103100	TANK RESERVOR	<u>0</u>
591	D	9232820900	GASKET REGULATOR	<u>2</u>
592	C	216G240602	LAMP (GUIAS DELANTERAS)	<u>1</u>
593	C	216G240701	LAMPARA	<u>1</u>
594	B	W505010605	FAN A/A	<u>2</u>
595	E	9184619700	CILINDRO MASTER	<u>0</u>
596	E	9184600801/ALTERNO	CILINDRO DE RUEDA	<u>0</u>
597	E	91E4600112	CILINDRO DE RUEDA	<u>1</u>
598	E	91K3301300	RETENEDOR	<u>1</u>
599	E	6433371500	RETENEDORES	<u>1</u>
600	E	6224600501	RETENEDORES	<u>1</u>
601	E	9183302400	RETENEDORES	<u>2</u>
602	E	9180203600	BANDA	<u>1</u>
603	E	9042501900	BANDA	<u>1</u>
604	E	F301209023	RETENEDOR	<u>3</u>
605	E	9317512600	EMPAQUES/RETENED OR/PACKING	<u>3</u>
606	E	91B3100700	RETENEDOR SEAL OIL	<u>2</u>
607	E	91A2408600	SEAL OIL	<u>2</u>
608	E	9122402600	VALVE RELICF	<u>2</u>
609	E	91A2814200	SEAL OIL	<u>2</u>
610	E	9222602700	RETENEDOR	<u>1</u>
611	E	9184407700	SEAL OIL/RETENEDOR	<u>4</u>
612	E	9042501460	RETENEDORES	<u>1</u>
613	E	F301605823	SEAL OIL/RETENEDOR	<u>4</u>
614	E	91K7200900	ROD LEVER	<u>2</u>
615	E	91K7201100	ROD LEVER	<u>2</u>
616	E	9187300140	KIT VALVULAS PUSH PULL	<u>1</u>
617	E	9377100700	CRUZETA JOINT	<u>0</u>
618	E	TY472102360071	CILINDRO DE FRENO MASTER	<u>1</u>

619	E	0520450501	SWITCH THERMO	<u>2</u>
620	E	NI44100FK000	CILINDRO DE RUEDA	<u>3</u>
621	E	0560506050	BUSHING	<u>4</u>
622	E	9372404200	SEAL PISTON	<u>0</u>
623	E	9222601700	RING SEAL	<u>2</u>
624	E	0550031145	ORING	<u>0</u>
625	E	550031120	ORING	<u>2</u>
626	E	550031130	ORING	<u>1</u>
627	E	6172200800	RING SEAL	<u>1</u>
628	E	6542503300	RING SEAL	<u>0</u>
629	E	6924203600	SEAL PISTON	<u>2</u>
630	E	91A0711900	SWITCH START	<u>0</u>
631	E	91A0701910	KEY SET LLAVE	<u>1</u>
632	E	9124335700	END TIE ROD	<u>1</u>
633	E	9124335300	END TIE ROD	<u>0</u>
634	C	TC5211245200-21124652001- 521124652001	WHEEL CLY	<u>3</u>
635	E	F300308023	RETENEDORES	<u>0</u>
636	E	9184600800 ALTERNO/ 91M4601100 ORIG	CILINDRO	<u>2</u>
637	E	9182417100	RETENEDORES	<u>1</u>
638	E	TCC-521102952000	CILINDRO DE RUEDA	<u>2</u>
639	E	9305800500	PISTON	<u>1</u>
640	C	TC2559540302	CILINDRO MASTER	<u>1</u>
641	E	91G3301100	PERNO DE LLANTA	<u>1</u>
642	E	MT420342	TUERCA	<u>1</u>
643	E	2365302001	RETENEDORES	<u>0</u>
644	E	TC0321708501	SEAL/RETENEDOR	<u>0</u>
645	E	3440711090	SEAL OIL/RETENEDOR	<u>0</u>
646	E	F301507023	SEAL FRONT CRANK	<u>0</u>
647	E	9194605900	CILINDRO ASSY MASTER	<u>0</u>
648	E	9194600600	CILINDRO DE RUEDA	<u>0</u>
649	E	TC23945	CILINDRO DE FRENO	<u>0</u>
650	E	234A372001	CILINDRO DE RUEDA	<u>0</u>
651	C	239A540102	CYLINDRO MASTER PARA AGA G30T3	<u>1</u>
652	C	C521311752000	CLINDRO DE RUEDA	<u>3</u>
653	E	2080104051	BANDA	<u>1</u>
654	E	91B2400600	RING SEAL	<u>0</u>
655	E	9449050200	BOCINES	<u>1</u>
656	F	91K2840030/91K2850030	HARNESS ASSY	<u>4</u>
657	F	9042502000	THERMOSTAT ASSY	<u>1</u>
658	F	9042528040	INYECTION COMPL	<u>0</u>

659	F	91A0511900	GENERADOR PULSE	<u>1</u>
660	F	91K0409600	HARNESS PKB	<u>1</u>
661	F	91A6200500/91A6203500	SENSOR 02	<u>0</u>
662	F	9222806201	FILTER	<u>2</u>
663	F	9042505090	METER AIR FLOW	<u>1</u>
664	F	91A5108400	SENSOR	<u>2</u>
665	F	9743301100	GENERADOR PULSE	<u>1</u>
666	F	9042502020	SWITCH ASSY THERMO	<u>1</u>
667	F	9042518250	SOLENOID ASSY	<u>2</u>
668	F	9120534900	SWITCH STARTING/ARRANQUE	<u>1</u>
669	F	9187301500	VALVE RELIEF MAIN	<u>1</u>
670	F	9128400800	SWITCH TOGGLE	<u>0</u>
671	F	91A0411700	RELAY	<u>2</u>
672	F	9042502270	ROTOR DISTRIBUIDOR	<u>3</u>
673	F	32A0420100	VALVE IMLET	<u>2</u>
674	F	9121313301	BRACKET	<u>1</u>
675	F	9185109700	BOOT BOOSTER	<u>2</u>
676	F	9181213100	PIN	<u>2</u>
677	F	9184300800	RETAINER	<u>2</u>
678	F	91A5406200	BUSHING	<u>2</u>
679	F	91A5405700	KNOB ASSY	<u>2</u>
680	F	9144604100	PIN DE ZAPATA	<u>2</u>
681	F	91K7201300	ELBOW G3/4	<u>0</u>
682	F	91K7504600	ELBOW G3	<u>0</u>
683	F	94E1000100	BUSHING	2
684	F	9042518080	SENSOR ASSY FUEL	<u>1</u>
685	F	9042502260	TAPA DISTRIBUIDOR	<u>0</u>
686	F	9120611300	SWITCH , STOP LAMP	<u>1</u>
687	F	91A1421440	SWITCH ASSY	<u>3</u>
688	F	9192106900	LINK ASSY FUSIBLE	<u>0</u>
689	F	SY1798	SWITCH SEAT	<u>2</u>
690	F	9440402028	SEAL KIT CYL	<u>3</u>
691	F	0557110602	CONECTOR	<u>2</u>
692	F	9541100800/0557176400	CODO/ELBOW	<u>0</u>
693	F	9205501500/ 9005501500	COLLAR	<u>2</u>
694	F	9127503800	CONECTOR	<u>4</u>
695	F	91K7501400	ELBOW STC	<u>1</u>
696	F	9135402400	CONTAC PLATE	<u>1</u>
697	F	9135403100	PLATE SET	<u>1</u>
698	F	9135412600	PLUNGER	<u>2</u>
699	F	9135405600	SPRING EARTH	<u>2</u>

700	F	9184400048	SEAL KIT CILINDER	<u>2</u>
701	F	32B1300200	PLUG	<u>1</u>
702	F	9224603600	VALVE ASSY CHECK	<u>1</u>
703	F	9180100800	NUT / TUERCA	<u>2</u>
704	F	9180112800	BOSS	<u>1</u>
705	F	9042500590	TRAY R/ COVER WASH	<u>3</u>
706	F	9042510590	TRAY COVER WASHER	<u>2</u>
707	F	9042510580	WASHER R COVER	<u>3</u>
708	F	9042500580	WASHER ASSY ROCKER	<u>1</u>
709	F	91A1205800	CLIP	<u>3</u>
710	F	9301102800	SCREW WASHER	<u>9</u>
711	F	F865314005	GROMMENT	<u>3</u>
712	F	91A1205700	RIVER PUSH BLK	<u>1</u>
713	F	SE000249	RING CONTACT HORN	<u>3</u>
714	F	4271330600	CAP RADIATOR	<u>3</u>
715	F	9042500630	VALVE AS CONT	<u>3</u>
716	F	9042500320	WASHER	<u>2</u>
717	F	9042500310	PLUG DRAIN	<u>2</u>
718	F	6542512800	RING SEAL	<u>2</u>
719	F	9042503260	BELT FAN/ BANDA DE VENTILADOR	<u>1</u>
720	F	9042503140	BELT FAN/ BANDA DE VENTILADOR	<u>1</u>
721	F	0591012052	BANDA	<u>1</u>
722	F	9140411600	DIODE	<u>2</u>
723	F	9372820701	VALVE SOLENOIDE	<u>0</u>
724	F	9180618900	LOCK TM NEUTRAL	<u>1</u>
725	F	91A2020200	BRACKET	<u>2</u>
726	F	9512706200	CUSHION	<u>3</u>
727	F	9532200100	BRACKET PULLEY	<u>1</u>
728	F	0591010037	OLT	<u>1</u>
729	F	91A7508500	HOSE	<u>1</u>
730	B	9132400062	UNIVERSAL JOINT	<u>1</u>
731	F	9187600600	CLAMP CUSHION	<u>0</u>
732	F	9187601601	CONECTOR	<u>1</u>
733	F	91A1205700	RIVERT PUSH	<u>1</u>
734	F	91A7508700	CAP ASSY	<u>0</u>
735	F	91K2406300	PLUG RUBBER	<u>1</u>
736	F	F315000900	ORING	<u>2</u>

737	B	91K3200100	BRACKET ASSY	<u>2</u>
738	B	91K3201400	BRACKET ASSY	<u>2</u>
739	F	91K7201200	CONECTOR	<u>1</u>
740	F	91K7201400	CONECTOR	<u>2</u>
741	F	91K5111500	SPRING RETURN	<u>2</u>
742		MC870028	BREATHER AIR	<u>3</u>
743	F	9042500610	CAP ASSY	<u>1</u>
744	F	9161000316/ 91B1000316	PLUG DRAIN	<u>1</u>
745	B	91H2003271	ALTERNATOR	<u>1</u>
746	F	F320203700	RING SNAP	<u>2</u>
747	F	F420224000	GASKET	<u>1</u>
748	F	91K2810700	SEAT ACUMU SPRING	<u>1</u>
749	E	0546137160	VALVE OVER	<u>1</u>
750	F	9305101068	SEAL KIT CILINDRO	<u>2</u>
751	F	9042518040	INJECTOR COMPLETO DE GAS	<u>2</u>
752	F	9257400600	BREATHER	<u>0</u>
753	F	91A0405200	PITO	<u>0</u>

754	F	91A0401700	RELAY	<u>0</u>
755	F	9110607410	SWITCH	<u>0</u>
756	F	9042500520	EMPAQUE CABEZOTE	<u>0</u>
757	F	9237516500	CAP	<u>0</u>
758	F	9185206700	SPRING RETUN	<u>0</u>
759	F	9121320030	FASTENER ASSY	<u>0</u>
760	F	9122413100	EMPAQUE GASKET	<u>0</u>
761	D	3165C	STOP VALVULA	<u>2</u>
762	F	217493	PPIN KIT FORK	<u>0</u>
763	F	9187301600	VALVE RELIEF	<u>0</u>
764	F	9372401801	COVER, OIL STRAYNER	<u>0</u>
765	F	91A1401440	SWITCH ASSY DEL ASIENITO	<u>0</u>
766	F	9185206800	BRACKET ACCEL	<u>0</u>
767	F	9441115401	BUSHING	<u>0</u>
768	F	9305800500	PISTON	<u>1</u>
769	F	9305102400	VALVE CHECK	<u>2</u>
770	F	9127604700	CAP OIL FILTER	<u>0</u>
771	F	9120611102	BRACKET RE	<u>0</u>
772	F	9305100028	SEAL KIT CILINDRO	<u>0</u>
773	F	9042503130/226807S000	MASS AIR FLOW	<u>1</u>
774	F	91A5111400	BUSHING	<u>4</u>
775	F	91K5101400	LINK BRAKE	<u>1</u>
776	F	F420230000	GASKET	<u>1</u>
777	F	91E1225800	INSULATOR	<u>2</u>
778	G	F315000800	ORING	<u>1</u>
779	G	550019008	ORING	<u>1</u>
780	G	550035024	ORING	<u>1</u>
781	G	550035028	ORING	<u>1</u>
782	G	F315004000	ORING	<u>2</u>
783	G	9042508060	ORING	<u>1</u>

784	G	F315801400	ORING	<u>0</u>
785	G	F315002100	ORING	<u>0</u>
786	G	7141M3	ORING	<u>0</u>
787	G	0550031060	ORING	<u>0</u>
788	G	F315002400	ORING	<u>1</u>
789	G	601613100	ORING	<u>0</u>
790	G	F315001800	O-RING	<u>1</u>
791	G	F315802400	ORING	<u>0</u>
792	G	F285510025	PIN-CLEVIS	<u>2</u>
793	G	91K4616200	SWITCH PRESSU	<u>1</u>
794	G	F461200300	ELBOW NUT ASSY	<u>1</u>
795	G	557183300	ELBOW NUT ASSY	<u>1</u>
796	G	91K2414200	SEAL PISTON L	<u>1</u>
797	G	91K2810600	PLUG	<u>1</u>
798	G	F4202	SEAL PISTON	<u>1</u>
799	G	91K4640700	PIPE PKS	<u>1</u>
800	G	91B2400800	DISCO CLUTCH	<u>3</u>
801	G	91K2404400	PLATE MATING	<u>5</u>
802	G	91K2406600	SPRING PARKING BRAKE	<u>4</u>
803	G	F284308000	PIN , SNAP	<u>0</u>
804	I	553861	SEAL KIT	1
805	G	F320202200	RING SNAP	<u>3</u>
806	G	9237203100	BUCHING	<u>1</u>
807	G	9185206600	SPRING RETURN	<u>1</u>
808	G	9135105600	BUSHING	<u>0</u>
809	G	91A7200600	BUSHING	<u>1</u>
810	G	9185206300	BUCHING	<u>0</u>
811	G	9185226200	LEVER ACCEL SENSOR	<u>0</u>
812	G	9185129300	ROD, ACCEL PEDAL T	<u>0</u>
813	G	9182408101	PLATE FRICCION	<u>0</u>
814	G	9372402601	PLATE FRICTION	<u>1</u>
815	G	9185226101	BRACKET	<u>1</u>
816	G	MC810632	TUERCA (NUT)	<u>4</u>
817	G	F285003028	PIN SPRING	<u>2</u>
818	G	91K5102260	LEVER ACCEL GE	<u>0</u>
819	G	91K5102150	SPACERS SHAFT	<u>0</u>
820	G	91K5102130	LEVER ACCEL	<u>0</u>
821	G	91K5102110	BRACKET ACCEL	<u>0</u>
822	G	91K5102120	SHAFT ACCEL	<u>0</u>
823	G	91K5102240	SPRING RETURN	<u>0</u>
824	G	9125305100	BUSHING	<u>2</u>
825	G	3256306100/9125108300	JOINT BALL	<u>4</u>

826	G	91A7213700	PIN CLEVIS	<u>1</u>
827	G	F285003025	PIN SPRING	<u>2</u>
828	G	9127312300	CLEVIS	<u>3</u>
829	G	F285508020	PIN CLEVIS	<u>1</u>
830	G	F285508022	PIN	<u>0</u>
831	G	F430004201	CLAMP HOSE	<u>3</u>
832	G	FPK4720	SEGURO DE UÑAS	<u>2</u>
833	G	FPK4736	SEGURO DE UÑAS	<u>1</u>
834	G	669597	KIT VALVULAS PUSH PULL	<u>1</u>
835	G	667516	KIT VALVE REPARACION	<u>0</u>
836	G	684827	SEAL KIT DE CILINDROS	<u>2</u>
837	G	91K0424300	HARNES BGMC	<u>0</u>
838	G	550024014	ORING	<u>0</u>
839	G	F3202022200	RING SNAP	<u>0</u>
840	G	0550031095	ORING	<u>0</u>
841	G	0550024015	ORING	<u>0</u>
842	G	0550035030	ORING	<u>0</u>
843	G	751325	ORING	<u>1</u>
844	G	0556370258	ORING	<u>0</u>
845	G	0550024011	ORING	<u>0</u>
846	G	9382402600	RING SEAL TC	<u>0</u>
847	G	9180209320	CAP RADIADOR	<u>0</u>
848	G	9120514920	LLAVES DE MONTACARGAS CATERPILLA	<u>2</u>
849	G	0556370908	ORING	<u>0</u>
850	G	9140601700	LINK ASSY FUSIBLE	<u>0</u>
851	G	9710402700	SWITCH SEAT/ DEL ASIENTO	<u>0</u>
852	G	9185205500	LEVER , ACCEL T	<u>0</u>
853	G	9042501450	COBER ASSY FRONT	<u>0</u>
854	G	9122810700	SEAL OIL/ RETENEDOR	<u>0</u>
855	G	9182071700	HARNES ENGINE LP	<u>0</u>
856	G	F315803000	O-RING	<u>1</u>
857	G	91K2022300	HARNES ENG	<u>1</u>
858	G	91K0414300	HARNERSS BG.	<u>0</u>
859	G	925803	CONTACT KIT	<u>0</u>
860	G	F315001100	ORING	<u>1</u>
861	G	7J8804	KEY SET LLAVE	<u>0</u>
862	G	91K7501900	ORING	<u>0</u>
863	H	SAE90	ACEITE EN CANECA (UNIDAD) SAE 90	<u>3</u>

864	H	SAE 90 GALONES	ACEITE EN GALONES SAE90	<u>0</u>
865	H	RANDO-68	ACEITE HIDRÁULICO CANECA RANDO68	<u>2</u>
866	H	MD3ATF	ACEITE CANECA(UN.) MD3ATF	<u>3</u>
867	H	SAE40	ACEITE EN GALON PARA MOTOR SAE40	<u>0</u>
868	H	SAE40 LITRO	ACEITE SAE40 EN LITRO	<u>0</u>
869	H	JG027/ REFRIG	REFRIGERANTE VERDE GL	<u>3</u>
870	H	650X10	LLANTA SÓLIDA	<u>0</u>
871	H	20W50	ACEITE	<u>3</u>
872	H	700X12	LLANTA SÓLIDA	<u>0</u>
873		RIM 650X10	ARO DE LLANTA	<u>0</u>
874	H	8X25X15	LLANTA SÓLIDA	<u>2</u>
875	H	600X9	LLANTA SÓLIDA	<u>0</u>
876	H	15W40	ACEITE MOTOR PARA MONT. DIESEL	<u>4</u>
877	H	SKF LGMT 3/5-GRASA	CANECA DE GRASA	<u>0</u>
878	H	SY9704	TANQUE LPG 15KG	<u>0</u>
879	H	M4875	TANQUE LPG 20KG	<u>0</u>
880	H	9X5X5	LLANTA CON RING	<u>0</u>
881	H	700X12	LLANTA NEUMATICA	<u>0</u>
882	H	582003887	CARGADOR DE BATERIA	0
883	H	600X9 NEUMATICA 125.00+IVA		
884	H	28X9X15	LLANTA SÓLIDA	0
885	H	LLANTA NEUMATICA PARA BARREDORA	LLANTA NEUMATICA 350X8	0
886	I	TC2080103351A/902166802	FILTRO DE AIRE / FILTER AIR	<u>0</u>
887	I	9136113300/9126106700/HH255100212X	FILTRO DE AIRE (INTACO HELI)	<u>1</u>
888	I	YT910544400	FILTRO HIDRÁULICO (INTACO)	<u>1</u>
889	I	675012332071 / 216G752051/903240308	FILTRO HIDRÁULICO	<u>1</u>
890	I	214A752081	FILTRO HIDRÁULICO TCM-YALE	<u>1</u>
891	I	YT927788400/580091102	FILTER HIDRAULIC	<u>0</u>
892	I	TC1216382302	FILTRO TRANSMISIÓN	<u>1</u>
893	I	505966578	FILTRO TRANSMISION	<u>3</u>
894	I	524249757	CABLE NEUTRALIZADOR DE CAJA	<u>1</u>
895	I	524159411	CABLE INCHING	<u>0</u>
896	I	524248004	CABLE ACELERADOR	<u>3</u>

897	I	926246406	CABLE INCING	<u>1</u>
898	I	YT550017078	SPRING GAS	<u>1</u>
899	I	505959588	GASKET	<u>0</u>
900	I	505960513	GASKET	<u>3</u>
901	I	580015812	SEAL	<u>3</u>
902	I	902503804	DIAPHRAGM	<u>2</u>
903	I	YT901303803	WIRE KIT IGNITION	<u>1</u>
904	I	YT901577816	BELT TIMING	<u>0</u>
905	I	2028852	BANDA VENTILADOR	<u>1</u>
906	I	524229882	LAMP ASSEMBLY	<u>2</u>
907	I	901577823	TENSIÓN - IDLER	<u>3</u>
908	I	YT901577822	TEMPLADOR/TENSIO NER	<u>3</u>
909	I	YT901357803 / YR314	ROTOR	<u>2</u>
910	I	YT901580802 / YD318	TAPA DE DISTRIBUIDOR	<u>4</u>
911	I	YT901953809	IGNITOR	<u>1</u>
912	I	524203784	MANGUERA RADIADOR SUPERIOR	<u>2</u>
913	I	524203783	MANGUERA RADIADOR INFERIOR	<u>2</u>
914		925438400	MANGUERA RADIADOR INFERIOR	<u>1</u>
915	I	925439400	MANGUERA RADIADOR	<u>1</u>
916		912114300	PIN KING	3
917		909931401	BEARING MAST	2
918		909932408	BEARING MAST	4
919		918345300	SEAL CENTER	2
920		911982300	PIN STEERING	<u>2</u>
921		911983300	BUSHING	<u>4</u>
922		959100911	PLUG	1
923	I	580051329	ADJUSTER KIT	<u>1</u>
924	I	580051328	ADJUSTER KIT	<u>1</u>
925	I	901243850	SEAL KIT POWER STEER CYL	<u>2</u>
926	I	A21B432261A	PIN	<u>1</u>
927	I	A21B432281	SHIM	<u>1</u>
928	I	H24C412003	BUSHING	<u>1</u>
929	I	H24C432061	BEARING MAST	<u>1</u>
930		A20A730441	VALVE HYD	1
931	I	524246024	SWITCH SET	<u>2</u>
932	I	524230738	TROMPO	<u>4</u>
933	I	HI24C212021	HOSE	<u>3</u>
934	I	HIH24C212001	HOSE	<u>1</u>
935	I	YT902505810	VALVE ASEMBLY	<u>6</u>

936	I	YT902505815	VALVE KIT	<u>6</u>
937	I	901300819	BOMBA DE GASOLINA	<u>1</u>
938	I	524194139	ORING	<u>0</u>
939	I	2367854021	RETAINER	<u>0</u>
940	I	YT910218102	SHIM	<u>0</u>
941	I	YT910218103	SHIM	<u>0</u>
942	I	YT902283851	SEAL KIT CYLINDRO	<u>0</u>
943	I	920803300	RETENEDORES	<u>0</u>
944	I	929261300	RETENEDORES	<u>0</u>
945	I	04221U110471	OVERHAUL KIT	<u>0</u>
946	I	2210050K15	DISTRIBUIDOR NISSAN	<u>0</u>
947	I	919405400	CYLINDER MASTER	0
948	I	580051320	CILINDRO WHEEL	<u>1</u>
949	I	YT580001111	DISTRIBUIDOR YALE	<u>1</u>
950	I	524231155	CILINDRO MASTER	<u>3</u>
951	I	918139600	STARTER (MOTOR DE ARRANQUE)	<u>1</u>
952	I	900540857	MOTOR DE ARRANQUE	<u>1</u>
953	I	YT900002255	BEARING MAST	<u>8</u>
954		2249300030G	RETAINER	<u>4</u>
955		2443373000	CABLE BRAKE	<u>4</u>
956		2445082241	RETENEDORES	<u>1</u>
957		644600002G	ORING	<u>1</u>
958		5445842011	ORING	<u>1</u>
959		2590842471	ORING	<u>1</u>
960		2445082281	SEAL	<u>1</u>
961		24433140206	REGULADOR DE FRENO	<u>1</u>
962	I	YT524242078	PUMP WATER	<u>1</u>
963	I	524243441	CARBURADOR	0
964	I	YT927329400	FLYWHEEL	2
965	I	YT580034754	SEAL OIL	3
966	I	YT902230802	PLATE	2
967	I	YT524248308	ZAPATA	<u>4</u>
968	I	YT524248309	ZAPATA	<u>1</u>
969	I	9042503160	PUMP GEAR	<u>2</u>
970	I	YT901303836	BELT FAN	<u>2</u>
971	I	H24C750201	FILTRO HIDRÁULICO	<u>1</u>

972		YT938790300	PIN KING	<u>1</u>
973	I	2367852051	PIN WEAR	<u>4</u>
974	I	222850153A	PACKING	<u>4</u>
975	I	2346852081	SEAL DUST	<u>4</u>
976	I	2367854001	RING BACK UP	<u>4</u>
977	I	2367855001	PACKING	<u>0</u>
978		524235207	STRIPER WEAR	<u>4</u>
979	I	925407302	LINER	<u>4</u>
980	I	915812630	PUMP	<u>0</u>
981	I	2314322	STARTER (MOTOR DE ARRANQUE)	<u>1</u>
982	I	518818834	SOLENOIDE	<u>1</u>
983	I	930540402	COMBINATION LEVER	<u>1</u>
984	I	200987	CILINDROS CENTRALES	<u>0</u>
985	I	524248306	CABLE DE FRENO DE PARQUEO	<u>1</u>
986	I	524248307	CABLE DE FRENO DE PARQUEO	<u>2</u>
987	I	YT909932417	BEARING TAPER ROLLER	<u>2</u>
988	I	524214393	BEARING	<u>0</u>
989	I	524246123	HUB	<u>1</u>
990	I	901272802	PLUG DRAIN	<u>2</u>
991	I	924877402	CABLE	<u>1</u>
992	I	924877401	CABLE	<u>1</u>
993	I	B551200060	WASHER	<u>0</u>
994	I	5242248307	CABLE ASSEMBLY	<u>2</u>
995	I	930455401	SWITCH SET	<u>1</u>
996	I	909932403	BEARING	<u>1</u>
997	I	909932404	BEARING	<u>4</u>
998	I	505963500	CYLINDER	<u>2</u>
999		937891300	ZAPATA	<u>2</u>
	I	9412	BANDA PARA HELI INTACO 2400 HORAS	<u>2</u>

100 0				
100 1	I	2525533473	COMBINATION LEVER	<u>0</u>
100 2		901290811	EMPAQUE	<u>2</u>
100 3		924737400	LAMP	<u>2</u>
100 4	I	918637600	BASE DE FILTRO DE AIRE / CLEANER AIR	<u>2</u>
100 5	I	2445082231	SEAL DUST	<u>1</u>
100 6		901225891	KIT	<u>4</u>
100 7		901225863	PACKING	<u>1</u>
100 8		901115827	RING SNAP	<u>1</u>
100 9		524167869	SWITCH	<u>1</u>
101 0	I	912761401	CABLE	<u>1</u>
101 1	I	912761402	CABLE	<u>1</u>
101 2		916971301	VINCHAS	<u>1</u>
101 3		2028244	COVERPAD	<u>0</u>
101 4		524325803	HOOD	<u>1</u>
101 5		926383404	TANK	<u>0</u>
101 6		524209328	OIL SEAL	<u>2</u>
101 7		901945805	BUSHING	<u>1</u>
101 8		916667300	CUSHION	<u>4</u>
101 9		924932301	BEARING	<u>3</u>
102 0		900003285	BEARING	<u>1</u>
102 1		504259763	GASKET DE MOTOR	<u>1</u>
102 2		938826300	SENSOR	<u>1</u>
102 3	I	912630303	BUSHING	<u>1</u>
102 4	I	920330300	PIN	<u>1</u>
102	I	524215677	PIN	<u>2</u>

5					
102 6	I	550033980	SEAL KIT	<u>1</u>	
102 7		524325939	AIR FILTER	<u>2</u>	
102 8		901290806	CILINDER HEAD	<u>1</u>	
102 9	I	901292811	SEAL OIL	<u>1</u>	
103 0	I	A21B432081A	CONNECTING	1	
103 1	I	524203861	FUSE BOX ASSY	1	
032 ¹	I	XL9440	BANDA	1	
			TOTAL DE UNIDADES DISPONIBLES	1268	

Fuente: JG Repuestos Industriales