

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

**LA AUDITORIA INTERNA EN UNA EMPRESA
DE REPUESTOS PARA VEHICULOS**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

POR

HUGO LEONEL GIRON BARAHONA

PREVIO A CONFERIRSELE EL TITULO DE

CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR

EN EL GRADO ACADEMICO DE

L I C E N C I A D O

Guatemala, Octubre de 1994

PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Biblioteca Central

Dh
03
T(1486)

**MIEMBROS DE JUNTA DIRECTIVA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

Lic. Donato Santiago Monzón Villatoro	DECANO
Licda. Dora Elizabeth Lemus Quevedo	SECRETARIA
Lic. Jorge Eduardo Soto	VOCAL 1o.
Lic. Josué Efraín Aguilar Torres	VOCAL 2o.
P.C. Oswaldo Ciriaco Ixcayau López	VOCAL 4o.
P.C. Fredy Orlando Mendoza López	VOCAL 5o.

**TRIBUNAL QUE PRACTICO EL
EXAMEN GENERAL PRIVADO**

PRESIDENTE	Lic. Antonio Rigoberto Herrera Herrera
SECRETARIA	Licda. Angela Lilia López Vela
EXAMINADOR	Lic. Mario Leonel Velasco López
EXAMINADOR	Lic. Marco Tulio Ovalle Orellana
EXAMINADOR	Lic. Sergio Roberto González Ayala

Guatemala
30 de septiembre de 1994

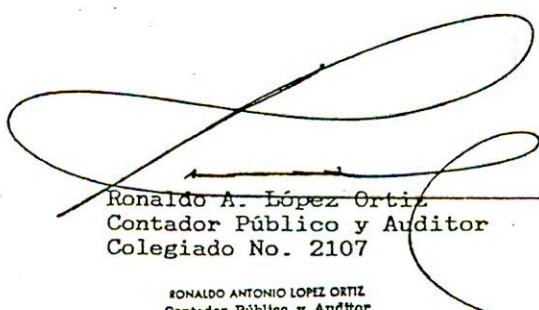
Licenciado
Donato Santiago Monzón Villatoro
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas
Universidad de San Carlos de Guatemala
Ciudad

Señor Decano:

En atención a la designación que me hiciera para asesorar al estudiante HUGO LEONEL GIRON BARAHONA en el desarrollo de su trabajo de tesis denominado "LA AUDITORIA INTERNA EN UNA EMPRESA DE REPUESTOS PARA VEHICULOS", hago de su conocimiento que, en mi opinión, el trabajo realizado llena los requisitos establecidos en el reglamento respectivo.

En tal sentido, me permito recomendar la Tesis desarrollada por el estudiante GIRON BARAHONA, para que sea discutida en su Examen General Público, previo a conferirsele el título de Contador Público y Auditor en el grado de Licenciado.

Aprovecho la oportunidad para suscribirme del señor Decano con toda consideración.



~~Ronaldo A. López Ortiz~~
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 2107

RONALDO ANTONIO LOPEZ ORTIZ
Contador Público y Auditor
Registro No. 571-2107

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS

Edificio "S-S"
Ciudad Universitaria, Zona 12
Guatemala, Centroamérica

DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS:
GUATEMALA, VEINTISEIS DE SEPTIEMBRE DE MIL NOVECIENTOS
NOVENTA Y CUATRO

Con base en el dictamen emitido por el
Licenciado Ronaldo Antonio López Ortiz, quien fuera
designado Asesor y la opinión favorable del Director de
la Escuela de Auditoría, se acepta el trabajo de Tesis
denominado: "LA AUDITORIA INTERNA EN UNA EMPRESA DE
REPUESTOS PARA VEHICULOS", que para su graduación
profesional presentó el estudiante HUGO LEONEL GIRON
BARAHONA, autorizándose su impresión.-----

ID Y ENSEÑAR A TODOS

LIC. ROBERTO SALAZAR CASIANO
SECRETARIO

LIC. DONATO MONZON VILLATORO
DECANO



DEDICATORIA

<i>A DIOS</i>	<i>Poder Divino</i>
<i>A MIS PADRES</i>	<i>Lidia y Joel Girón</i>
<i>A MI ESPOSA</i>	<i>María Esther</i>
<i>A MIS HIJOS</i>	<i>Andrea Esther y Marvin Leonel</i>
<i>A MI HERMANO</i>	<i>Lic. Albaro Joel Girón</i>
<i>A MI AMIGO</i>	<i>Juan José Castellanos</i>

CONTENIDO

Pág.

	INTRODUCCION	
	CAPITULO I	1
	CAMPOS DE ACCION DEL CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR	1
1.1	Auditoría Externa	1
1.2	Auditoría Interna	2
1.3	Contraloria	3
1.4	Asesoría Fiscal	3
1.5	Asesoría Financiera	4
1.6	Consultoría Administrativa	4
	CAPITULO II	7
	LA AUDITORIA	7
2.1	Definición	7
2.2	Clases de Auditoría	7
2.2.1	Auditoría Financiera	8
2.2.2	Auditoría Operacional	9
2.2.3	Auditoría Administrativa	10
2.3	Diferencia entre Auditoría Externa y Auditoría Interna	10
2.4	El Rol de la Auditoría Interna	12
2.5	Naturaleza de la Auditoría Interna	13
2.6	Beneficios de la Auditoría Interna	13
2.7	El significado de la Función de Auditoría Interna	14
2.8	Alcance y Limitaciones de la Auditoría Interna	16
	CAPITULO III	17
	AUDITORIA INTERNA EN UNA EMPRESA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS	17
3.1	Consideraciones Generales	17
3.2	Alcance y Limitaciones	18
3.2.1	Alcance	18
3.2.2	Limitaciones	18
3.3	Trabajo de Auditoría Interna	19
	Conclusiones	129
	Recomendaciones	130
	BIBLIOGRAFÍA	133

PROPIEDAD DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
Biblioteca Central

INTRODUCCION

Las Empresas que venden repuestos y accesorios para vehículos, presentan el mismo cuadro con respecto a su organización y funcionamiento, es decir, en su mayoría carecen de un Departamento de Auditoría Interna que establezca controles adecuados y pueda analizar y supervisar la información que presenta la Administración a propietarios y/o accionistas, para que se tomen las decisiones adecuadas y de beneficio empresarial.

En el capítulo uno, se pretende dar a conocer de una manera rápida, cuáles son los campos de acción del Contador Público y Auditor, que están estrechamente vinculados unos con otros y que son parte de la formación del Contador Público y Auditor.

Cuando se habla de Auditoría Externa, la permanencia del Contador Público y Auditor dentro de la empresa es muy corta, analiza y verifica operaciones y procedimientos para vertir una opinión al respecto, por el contrario, la Auditoría Interna permanece dentro de la empresa y su permanencia le permite extenderse un poco más, para buscar soluciones a los problemas y deficiencias manifestadas.

La Contraloría, como una nueva forma de desempeñarse del Contador Público y Auditor, abarca un poco más de controles administrativos que ligado a la Asesoría Fiscal y Financiera, permite que se ejerza un control mucho más amplio y con mayores alcances que beneficia a la empresa.

En el segundo capítulo se presentan definiciones de la Auditoría como tal, así como las diferentes clases de Auditorías que se pueden realizar, para brindar una mejor asesoría, con el fin de dar a conocer las diferentes características y tener una clara visión de las necesidades empresariales a cubrir, para no confundir las diferentes áreas en las que se desenvuelve el Contador Público y Auditor.

También en este capítulo, se encuentra una diferencia entre la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, estableciéndose de esta manera el rol de la Auditoría Interna y su entorno empresarial, su naturaleza y beneficios que brinda, su significado, alcance y limitaciones.

En el tercer capítulo se presentan las consideraciones generales, el alcance y limitaciones, el conocimiento de la empresa y su entorno, las delimitaciones de funciones, las técnicas y procedimientos claves, los informes de Auditor Interno y los tipos de informe que son requeridos para un departamento de Auditoría Interna en una empresa que vende repuestos para vehículos.

El capítulo cuarto presenta la organización de un departamento de Auditoría Interna, principiando con una definición, pasando por su estatus organizativo, los requisitos mínimos para una Auditoría Interna, la descripción de puestos, desde el Jefe de Auditoría hasta las secretarias oficinistas.

Es necesario decir, que dicho personal sea especializado y cuente con cierta experiencia, para que el desempeño de su función sea mucho más óptimo.

Se presenta en el capítulo quinto, un caso práctico en el cual se desarrolla una Auditoría al Activo de la empresa,

habiendo realizado un inventario físico de repuestos en las bodegas y así tener evidencia suficiente del resultado, se realizaron arqueos de caja, integración de cuentas, aplicación de procedimientos y técnicas de Auditoría Generalmente Aceptadas, para hacer un análisis de procedimientos de operación y controles existentes en la empresa.

En la última parte, se presentan las conclusiones y recomendaciones que se consideran necesarias para el trabajo realizado.

Con la elaboración del presente trabajo, se espera que las empresas que se dedican a la venta de repuestos y accesorios para vehículos, encuentren las razones suficientes para tratar de implementar la Auditoría Interna como parte importante dentro de su organización y que el profesional de las Ciencias Económicas trate de investigar nuevos métodos y técnicas para solventar las deficiencias encontradas.

CAPITULO I

1. CAMPOS DE ACCION DEL CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR

El Contador Público y Auditor como profesional de las Ciencias Económicas, ha extendido su campo de acción fuera de la Auditoría independiente. Los campos nuevos de desarrollo, comprenden en la actualidad servicios de asesoría a la gerencia, asesoría financiera y asesoría administrativa.

La capacidad técnica y profesional adquirida a través del estudio y experiencia, le permite desenvolverse con mayor amplitud en:

- 1.1 Auditoría Externa
- 1.2 Auditoría Interna
- 1.3 Contraloría
- 1.4 Asesoría Fiscal
- 1.5 Asesoría Financiera
- 1.6 Consultoría Administrativa

El Contador Público y Auditor como profesional universitario, cuenta con una preparación en Auditoría que le conduce a un campo apasionante y rico en investigación, aplicación de lógica, habilidad y destreza.

1.1 AUDITORIA EXTERNA

El Auditor Externo es un profesional independiente que trabaja por su propia cuenta y presta sus servicios a diferentes empresas. Está respaldado por un despacho de Contadores Públicos y Auditores o bien en nombre propio. El Auditor independiente, se encuentra capacitado para ejercer cualquier

actividad de las citadas anteriormente. La INDEPENDENCIA del Auditor con respecto a su cliente es básica para poder informar de su examen. La administración como parte responsable de la junta de accionistas, inversionistas o propietarios, tiene que presentar constantemente, informes sobre los eventos económicos y financieros de la empresa, por lo que necesita de los servicios profesionales del Contador Público y Auditor para que después de efectuar las pruebas correspondientes, dictamine la razonabilidad de las cifras mostradas en los informes. Los servicios del Contador Público y Auditor independiente, son requeridos constantemente para avalar la razonabilidad de los estados financieros presentados a instituciones bancarias y crediticias con el fin de darles credibilidad.

1.2 AUDITORIA INTERNA

Los Auditores Internos son empleados que desempeñan una función muy importante dentro de una entidad, siendo su objetivo ayudar a la administración en la organización y delegación de responsabilidades.

El Contador Público y Auditor cuenta con la capacidad técnica y profesional para desempeñar las funciones de Auditor Interno, con el propósito de salvaguardar los activos de la entidad, evaluar y supervisar el cumplimiento de las normas de operación contable, así como implantar los controles internos necesarios para cumplir con las políticas administrativas dictadas por la entidad. El alcance de la Auditoría Interna se extiende con amplitud en todas las actividades de una organización y el Auditor Interno se ve involucrado en

actividades administrativas financieras, asesoramiento e investigación.

1.3 CONTRALORIA

La Auditoría constituye la actividad principal de la profesión del Contador Público y Auditor. Al prestar servicios de Auditoría, se espera que realice un examen a las cuentas del cliente y externe una opinión, sin embargo, cuando el Contador Público y Auditor presta servicios de contraloría, extiende más su campo de acción y se adentra en la investigación de problemas de orden administrativo, financiero y contable. La organización empresarial, con el desarrollo económico y complejidad de las operaciones de carácter financiero, ha originado la necesidad de contar con ejecutivos capaces y tecnicados para realizar funciones como la intervención directa en la planeación general de la entidad, supervisión del cumplimiento de instructivos, normas y procedimientos, asesoramiento en la preparación y formulación de las declaraciones de impuestos, realización de estudios financieros; para ello, cuenta con profesionales en el área de Contaduría Pública y Auditoría. Por esa Razón, la función de contraloría cubre aspectos mucho más amplios y diversificados que la función de Auditoría.

1.4 ASESORIA FISCAL

Las personas individuales y jurídicas, están obligadas a pagar una diversidad de impuestos.

La obligación tributaria de las entidades es motivo de preocupación para algunas administraciones. El

desconocimiento de las normas y leyes vigentes, ocasiona errores involuntarios que se transforman en multas y recargos.

El Contador Público y Auditor está preparado para comprender la ley y para satisfacer las exigencias de las personas que la aplican, de tal manera que en la actualidad las entidades organizadas adecuadamente, contratan los servicios del Contador Público y Auditor para que les asesore en materia fiscal. El estudio y análisis de las leyes fiscales es fundamental para el Contador Público y Auditor, por lo cual, debe mantenerse actualizado en dicha materia para que su asesoría sea eficaz.

1.5 ASESORIA FINANCIERA

El campo financiero es sumamente extenso y de gran ayuda al inversionista en el desarrollo empresarial. La organización de una entidad no puede dejar fuera el campo financiero, ya que éste se constituye como el núcleo del sistema. Los planes prácticos de crédito y de cobranzas, las recomendaciones para optimizar la utilización de capital, el controlar niveles de endeudamiento y aplicación de los recursos, constituyen parte de la formación profesional del Contador Público y Auditor, por lo tanto puede asesorar adecuadamente al inversionista o a la administración de una entidad, con capacidad y técnicas apropiadas.

1.6 CONSULTORIA ADMINISTRATIVA

El término Administración se refiere en forma general a la planeación, organización, dirección y control. Se involucra también una revisión de las actividades operacionales de una organización.

Hasta hace unos años, los servicios del Contador Público y Auditor se centralizaban en el examen de cuentas, libros y estados financieros, así como asesoría en la rama de impuestos. Con el paso del tiempo y con la experiencia adquirida, el Contador Público y Auditor al encontrar deficiencias en los sistemas examinados, sugería y proponía a la gerencia soluciones para superar las mismas; de tal manera que la administración de las entidades observaron que, con la contratación del Contador Público y Auditor para servicios de Auditoría, simultáneamente obtenían solución a las deficiencias de los sistemas, así como nuevas políticas y procedimientos tendientes a mejorar la administración. En la actualidad, el Contador Público y Auditor se desenvuelve con soltura en la Asesoría Administrativa y Gerencial, lo cual le permite un mayor campo de acción.

CAPITULO II

2. LA AUDITORIA

2.1 DEFINICION

La Auditoría puede definirse como "un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva, respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados".(1)

Auditoría es el examen de todas las transacciones del sistema contable, informes financieros y la evaluación del cumplimiento de la legislación aplicable. Además, la Auditoría incluye una revisión de la eficiencia económica en la aplicación de los recursos y la evaluación del cumplimiento de metas y resultados programados.

2.2 CLASES DE AUDITORIA

La Auditoría no puede dividirse, los principios y objetivos son y serán siempre los mismos, el campo de la Auditoría persigue los mismos fines; sin embargo, se le han dado diferentes denominaciones que dependerá básicamente de la aplicación que a ella se haga, por consiguiente, podemos encontrar los siguientes campos de aplicación:

Auditoría Financiera
Auditoría Operacional
Auditoría Administrativa.

(1) Auditoría Moderna, Kell Ziegler, pag. 22.

2.2.1 AUDITORIA FINANCIERA

La Auditoría Financiera, llamada así porque su razón de existir está basada en el examen de los estados financieros de una entidad. Consiste en el análisis, pruebas, confirmaciones, verificaciones, de los diferentes rubros que componen el Balance General y el Estado de Resultados, con la finalidad de expresar una opinión.

La información financiera es el medio de comunicación que existe entre la empresa y los socios o propietarios; es así que basados en dicha información, se toman las decisiones correspondientes y de éstas dependerá el desarrollo económico de la entidad y del personal laborante en la misma. Los resultados de estas decisiones están respaldadas por la firma del Contador Público y Auditor quien después de efectuar los exámenes correspondientes a los estados financieros y de comprobar que se encuentran elaborados de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, elabora el informe correspondiente en el que, además de emitir opinión puede hacer las recomendaciones del caso, según la contratación del servicio de Auditoría. La opinión que emite el contador Público y Auditor con relación a los estados financieros es de mucha responsabilidad, ya que la misma tiene como base el supuesto que la información financiera puede ser comprobada. Los estados financieros contienen una buena cantidad de afirmaciones, tales como el rubro de inventarios, en el cual la administración asegura ser propietaria de los bienes y de tener determinada cantidad de ellos. Esto claro está, es verificable, así como su valuación, ubicación y otros datos para los interesados.

2.2.2 AUDITORIA OPERACIONAL

Cuando la Auditoría es practicada con objetivos claros y bien definidos para evaluar una actuación, identificar con precisión las oportunidades para mejorar, presentar recomendaciones para superar y desarrollar la misma con eficiencia, recibe el nombre de Auditoría Operacional. La práctica de este tipo de Auditoría no es común, solamente las empresas que desean que sus actividades marchen bien, contratan los servicios de un Contador Público y Auditor para que éste efectúe una evaluación y estudio a la empresa, y así determinar cuáles son las áreas críticas de la misma; este estudio es más conocido con el nombre de "DIACO" (Diagnóstico sobre Areas Críticas de Operación). La Auditoría Operacional tiene como propósito determinar de una manera independiente y objetiva, la situación en que se encuentran las áreas claves de operación, en donde se incluyen: la seguridad y controles, la funcionalidad y eficiencia, oportunidad y calidad, así como el riesgo de control.

Todo lo concerniente al Diagnóstico sobre Areas Críticas de Operación (DIACO), conlleva una metodología integral de trabajo, que comienza con una serie de entrevistas programadas con funcionarios y personal de la entidad, visita a diferentes centros de trabajo, observación del desarrollo de las actividades, examen selectivo de documentos, formularios e informes.

Investigación sobre los controles principales y auxiliares existentes para la custodia y disposición de los activos, flujogramación de actividades, etc., para concluir con una o más propuestas correctivas tendientes a mejorar o reforzar las existentes.

2.2.3 AUDITORIA ADMINISTRATIVA

También llamada Auditoría de Cumplimiento porque su función es determinar si se cumple con las condiciones, reglas y reglamentos específicos dictados por la administración. La Auditoría Administrativa tiene como objetivo, la verificación de la conducta del personal con respecto al cumplimiento de sus atribuciones dentro de la empresa, para ello utiliza diferentes métodos, tales como: la observación, la inspección, el cuestionario, la entrevista, y en los últimos tiempos, la flujogramación. Este último método empleado en la Auditoría Administrativa, muestra con claridad y precisión los pasos fijados por la autoridad administrativa, los pasos utilizados en el desempeño y desarrollo de la actividad cotidiana.

2.3 DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA EXTERNA Y AUDITORIA INTERNA

La credibilidad en los estados financieros por medio de la independencia que existe entre el Contador Público y Auditor y la entidad, es la base para establecer la diferencia existente entre la Auditoría Externa y la Auditoría Interna. La Auditoría Interna se desarrolla dentro de una organización con el objetivo de efectuar revisiones en las operaciones contables, el campo financiero, la relación administrativa empresarial y otras áreas más, para poder servir a la administración, medir y evaluar la eficacia de otros controles. Por el contrario, la Auditoría Externa se desarrolla en un despacho privado, independientemente de la administración de una entidad, su objetivo es efectuar un examen a las operaciones realizadas por la administración, con el propósito de emitir opinión sobre la razonabilidad de las operaciones examinadas.

No adquiere responsabilidad alguna en la elaboración de la información financiera. Cuando se habla de Auditoría Interna dentro de una empresa bien organizada, se pone de manifiesto que, la Auditoría es una asesoría para la gerencia; es la representante de los socios como un cuerpo vigilante de la realidad, funcionalidad, concordancia, exactitud y efectividad de las operaciones realizadas por la administración; que además proporciona información económica y financiera que sirve de base para la toma de decisiones. La Auditoría Externa por su carácter independiente permanece dentro de la entidad por corto tiempo, situación que no le permite el conocimiento completo de una operación compleja, motivo por el cual concreta su atención en lo que considera de mayor relevancia y significado en los estados financieros, ya que en su carácter de supervisión, la responsabilidad para con su cliente es practicar un examen y emitir una opinión.

La Auditoría interna en su carácter permanente dentro de la entidad, profundiza en la operatoria contable y administrativa con pleno conocimiento y con el suficiente tiempo para investigar donde lo considere conveniente.

Su responsabilidad para con la entidad no se circunscribe únicamente a informar, tiene que buscar una o más soluciones y plantearlas a la administración para ser puestas en práctica. El Auditor Independiente o Externo, se concreta a efectuar el análisis y examen a los estados financieros y a presentar el informe que contiene la opinión del trabajo realizado; en este documento que lleva implícita la responsabilidad del Contador Público y Auditor independiente, se proporcionan juicios sobre la confiabilidad de los informes presentados por la administración; asimismo, se da la forma en que han cumplido

con sus responsabilidades. La Auditoría Interna en el contexto de responsabilidad, se encuentra arraigada en las premisas básicas de la norma. Estas normas que fijan el alcance de la Auditoría, que incluye no sólo la auditoría de la economía, la eficiencia y el logro de los resultados deseados. Un alcance de Auditoría tan amplio, muchas veces no es conveniente, pero una Auditoría que involucra y beneficia a todos, logra proporcionar informes a muchos usuarios, los cuales son de gran interés por su mismo contenido.

2.4 EL ROL DE LA AUDITORIA INTERNA

La información requerida por la administración proviene básicamente de la observación directa de los informes contables, estadísticos, analíticos y operativos, así como de la revisión de su funcionamiento. Sin embargo, la Auditoría Interna se convierte en la fuente de información más importante para la administración, ya que la misma funciona como un colador o filtro de confiabilidad, la cual desarrolla sistemas y métodos específicos para depurar dicha información, además de los exámenes periódicos que se practican a las cuentas principales y pruebas selectivas sobre algunas actuaciones que la administración efectúa; dichas actividades se realizan con un carácter independiente, técnico, confiable y oportuno. La Auditoría Interna es una función de equipo con carácter asesor, no es de línea ni operacional, no cuenta con suficiente autoridad para efectuar cambios directos en los procedimientos y operaciones de la entidad. Se interesa en todos los niveles y debe mantener una imagen independiente. El rol fundamental de la Auditoría Interna es brindar a la entidad, de un asesoramiento profesional e independiente, tanto en el control financiero como administrativo. La labor del Auditor Interno es

puramente constructiva y no de actuación con poder. Los informes, análisis y recomendaciones, van dirigidos directamente a la administración, para que sea ésta la que los ponga en práctica y tome las acciones correctivas sugeridas. Para que la Auditoría Interna pueda actuar con eficacia, es necesario que reciba de parte de la administración el máximo de autonomía e independencia, así como el apoyo suficiente.

2.5 NATURALEZA DE LA AUDITORIA INTERNA

La Auditoría Interna funciona como un termómetro o medidor de la efectividad de los controles establecidos por la administración. El objetivo principal es ayudar a la administración a alcanzar sus metas. Proporcionar los informes necesarios que contienen los análisis, apreciaciones y recomendaciones necesarias, en función de asesoría. El Auditor Interno al no estar en una posición de línea jerárquica dentro de la administración, no está autorizado para efectuar cambios en: la estructura organizativa y en los procedimientos operativos.

El trabajo del Auditor Interno debe consistir en el análisis, estudio, revisión y evaluación de los métodos y procedimientos empleados en la operación, para informar y sugerir cambios, sustituciones, eliminaciones o implementaciones de los mismos, para optimizar los recursos humanos y materiales. Es por medio de la Auditoría Interna, que la administración de una entidad conoce sus debilidades y fortalezas y obtiene sugerencias para superar las deficiencias encontradas.

2.6 BENEFICIOS DE LA AUDITORIA INTERNA

Hoy en día, el Contador Público y Auditor ha alcanzado un alto nivel de aceptación dentro de una organización

administrativa bien dirigida, derivado que la misma ha descubierto que los servicios que presta el Auditor Interno conlleva una serie de informes y sugerencias por medio de los cuales, la administración se entera de lo que sucede dentro de la entidad y a la vez recibe evaluaciones y sugerencias efectivas para la solución de muchos problemas. Por medio de la Auditoría Interna, muchas entidades han logrado establecer un canal de control que ha sido utilizado para superar deficiencias administrativas, deficiencia de operación y también a despersonalizar a la entidad, logrando con ello mayor eficiencia, costos menores y una forma más fácil, rápida y segura de alcanzar las metas propuestas. Debido al conocimiento con que cuenta el Contador Público y Auditor –en el desempeño de la Auditoría Interna– de las políticas y procedimientos administrativos de una entidad, así como su relación con funcionarios y empleados en todo nivel dentro de la misma, presta adicionalmente un valioso servicio que consiste en fomentar la comunicación, la cual es un elemento importante dentro de la administración. Así también, proporciona servicios relacionados con efectuar verificaciones, evaluaciones y controles internos apropiados para que la entidad en su conjunto logre un desarrollo rápido, eficiente, técnico, controlado y sobre todo, seguro.

2.7 EL SIGNIFICADO DE LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

En la actualidad, la función de Auditoría Interna tiene un significado diferente, ha dejado de ser conservadora, tradicional e impenetrable. El concepto nuevo y moderno de la función de Auditoría Interna se ha transformado en dinamismo, creación,

investigación y por que no decirlo, en una necesidad organizativa.

El Auditor Interno moderno, con su conocimiento y experiencia ya no efectúa análisis y evaluación únicamente de los rubros significativos de los estados financieros; su preparación, creatividad y sagacidad, lo introduce e involucra más en el conocimiento de la actividad económica empresarial, en la implantación de controles más efectivos y prácticos, en la forma de como optimizar la inversión de los recursos y la reducción de los costos para la obtención de mayor utilidad.

En la Auditoria moderna, el análisis de las cuentas de los estados financieros es muy importante, pero también es importante el análisis de la forma como funciona cada centro productivo y de operación, ya que con el mejoramiento de éstos, los resultados se reflejarán en la preparación de los estados financieros.

Las necesidades del hombre mismo lo han llevado a descubrir métodos y sistemas electrónicos que le facilitan, agilizan y condensan la información. En la actualidad, el uso del sistema computarizado se ha convertido en una necesidad que el Auditor Interno debe conocer, así como el ambiente de procesamiento electrónico de datos (PED), puesto que es en este departamento en donde se procesa la mayor parte de la información económico – contable y financiera.

Para el Auditor Interno, el conocimiento del sistema computarizado se está convirtiendo en una necesidad inmediata. La administración bien organizada no presenta obstáculos en la modernización de su equipo y solicita del

Auditor Interno la opinión profesional sobre la rentabilidad de la inversión que va a efectuarse.

2.8 ALCANCE Y LIMITACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA

Las actuaciones de la Auditoría Interna ejecutadas independientemente por un Contador Público y Auditor o por persona con conocimientos suficientes para desempeñar la función de Auditoría Interna, no debe tener limitaciones en el alcance de su trabajo. El alcance de la Auditoría Interna debe extenderse y abarcar toda la actividad y controles administrativos de la entidad y deberá darse a conocer la naturaleza de sus funciones en todos los niveles existentes.

La Auditoría Interna en el desempeño de su función podrá efectuar pruebas, revisar, analizar, evaluar e informar la naturaleza y cumplimiento de las políticas y procedimientos normados por la administración. De igual forma debe revisar los gastos efectuados y su aplicación. Dentro del alcance de la Auditoría Interna, al no tener limitantes, debe incluir examen y prueba de efectivo y valores, procedimientos contables, custodia y conservación de documentos que por su naturaleza y carácter, son considerados confidenciales y de acceso restringido.

CAPITULO III

3. AUDITORIA INTERNA EN UNA EMPRESA DE REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS

3.1 CONSIDERACIONES GENERALES

En una empresa que vende partes para reponer en los vehículos, se puede encontrar una marcada diferencia entre lo que se considera –por parte de los fabricantes– repuestos y accesorios.

Los repuestos se consideran como aquellas piezas fundamentales que son necesarias para el buen funcionamiento del vehículo y por el uso del mismo, es indispensable sustituir las piezas originales por otras para que continúe funcionando adecuadamente, sin ocasionar daño a otras piezas que por su función, son más duraderas.

Cuando se habla de accesorios, los fabricantes han señalado que son piezas ornamentales. No obstante ser parte integral del vehículo, la no existencia de éstas únicamente le resta presentación.

Cuando el Auditor Interno logra establecer la diferencia o un parámetro para considerar la importancia entre uno y otro, su trabajo se convierte en una especialidad.

La empresa que se dedica a la venta de repuestos y accesorios para vehículos, es tipificada como una empresa comercial, y como tal, tiene obligaciones contables y tributarias. Para el Auditor Interno el conocimiento de leyes y tributos es una necesidad imperante, ya que su asesoramiento abarca principalmente la obligación tributaria.

3.2 ALCANCE Y LIMITACIONES

Por la naturaleza organizativa de una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, la Auditoría Interna como parte asesora de la entidad, tiene la necesidad de extenderse en el examen de todas las actividades de la misma.

3.2.1 ALCANCE

El alcance de la Auditoría Interna dependerá básicamente de la evaluación de la estructura del control interno de la empresa. Cuando dicho control no existe, el Auditor Interno se ve obligado a implantar los controles requeridos y efectuar las pruebas sustantivas necesarias para establecer la efectividad y veracidad de las operaciones efectuadas por la administración. El buen juicio, experiencia y criterio del Auditor Interno, fijará el alcance de su examen para estar seguro que, los controles por él implantados están cumpliendo con los requerimientos deseados.

3.2.2 LIMITACIONES

Las limitaciones existentes para que la Auditoría Interna pueda desarrollar su actividad asesora y fiscalizadora dentro de una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, está relacionada directamente con la organización de la empresa.

Este tipo de empresas tienen una organización de sociedad anónima y en algunos casos de empresa individual; pero realmente se consideran como negocios familiares. En la delegación de autoridad, las empresas se encuentran con dualidad de mando debido a la posición que ocupa la familia

dentro de la misma. Para el Contador Público y Auditor que realiza la función de Auditoría Interna, esta dualidad de mando puede en determinado momento llegar a ser una limitante para el desarrollo de su función.

3.3 TRABAJO DE AUDITORIA INTERNA

En una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, el trabajo de Auditoría Interna se convierte en una especialidad, debido a la variedad de actividades que se tienen que realizar y que constituyen un conocimiento nuevo, diferente, extenso y con mucha importancia; pues de este trabajo depende el buen éxito de las políticas fijadas por la administración.

3.3.1 CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA Y SU ENTORNO

Para el Contador Público y Auditor en la función de Auditoría Interna, el conocimiento de la empresa es de suma importancia, ya que de esto dependerá básicamente su capacidad para poder evaluar la estructura de control interno o bien, implantar los controles necesarios para que las actividades e informes sean seguros, confiables y oportunos.

Cuando se habla del conocimiento de la empresa se incluye no sólo el área física e instalaciones; debe incluirse también, y básicamente la operatoria administrativa y contable. En algunas empresas, la venta de repuestos constituye la principal y única actividad comercial. En otras, se incluye la importación directa de los repuestos, aceites y grasas lubricantes, accesorios, servicios de taller y cualquier otra actividad comercial relacionada con vehículos. Es por eso que, el Auditor Interno debe tener muy en cuenta a las empresas

competidoras, es decir, las empresas que se desarrollan dentro del mismo campo de acción; y poder así mantener una política de precios competitivos para no quedar fuera del mercado.

Es necesario además, contar con el conocimiento de los proveedores y saber la capacidad que éstos tienen para proveer en un momento difícil de las piezas que se le soliciten, así como la variedad y calidad de las mismas.

Por otra parte, deben considerarse aquellos proveedores que por su naturaleza y solvencia económica, puedan otorgar créditos para cubrir posteriormente el valor de las facturas.

3.3.2 DELIMITACION DE FUNCIONES

El Auditor Interno tiene funciones de asesor, por lo mismo debe encontrarse desligado de las operaciones normales de la empresa. Su función consiste en la verificación e implementación de controles, normas y procedimientos funcionales que faciliten la operatoria diaria y que den confiabilidad de la misma a la administración.

Para que la función de Auditoría Interna sea eficiente, debe contarse con el apoyo de la administración y ser completamente independiente en su actuar para con el resto de los empleados.

La responsabilidad directa de la elaboración de los estados financieros será siempre de la administración, y para el Auditor Interno la revisión y comprobación de las cifras mostradas, así como los comentarios y sugerencias necesarias.

Dentro de las funciones del Auditor Interno, no se incluirá los cambios de sistemas y normas ya establecidas, éstas deben

limitarse a hacer las sugerencias y comentarios correspondientes a la administración, para que sea ella la que realice los cambios que procedan.

3.3.3 TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS CLAVES

Las técnicas y procedimientos de Auditoría Interna aplicados en una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, son las mismas que se aplican a cualquier otra empresa. No obstante, es necesario establecer medidas de control interno en algunos departamentos de la empresa, ya que por la naturaleza de la misma existe la oportunidad de sustracciones y alteraciones en los precios de los repuestos y accesorios. Una de las áreas que requiere mayor cuidado y control es la de inventarios. En esta área se encuentran las existencias físicas de repuestos y accesorios; es el área más susceptible de sufrir sustracciones de los mismos.

En vista que el área de inventarios es una de las más extensas, es necesario dividirla en secciones para un mayor conocimiento y control. A continuación se describe cada una de ellas:

3.3.3.1 SECCION DE BODEGA

Las empresas que se dedican a la venta de repuestos y accesorios para vehículos, y son dirigidas por sus propietarios, regularmente no cuentan con un bodeguero con los conocimientos necesarios para desempeñar a cabalidad con los requerimientos del puesto y asumir la responsabilidad que el mismo implica; lo anterior se debe a que, contratar un bodeguero representa un costo para la empresa y prefieren mantener prácticamente a un guardián, es decir, una persona

de mucha confianza que se encargue de abrir y cerrar la puerta de la bodega durante el día y cuantas veces sea necesario para efectuar traslados de repuestos que serán vendidos en la sala de ventas.

Para poder mantener un control adecuado sobre tal situación, es necesario que el Auditor Interno sugiera la elaboración de un formulario que puede denominarse "SALIDA POR TRASLADO", "TRASLADO DE BODEGA", "REQUISICION A BODEGA" etc., el cual debe llenarse anotando la cantidad de artículos que se retiran de bodega, así como la descripción del repuesto y el número de parte que le corresponde.

Para que este control sea efectivo, debe mantenerse una constante revisión de las existencias mediante recuentos físicos selectivos, así como efectuar un cruce de pruebas con las facturas emitidas, para confirmar la venta del repuesto o la existencia física del mismo en la bodega.

Cuando existe un sistema computarizado de control de inventarios y de facturación, el procedimiento de control es más efectivo y más sencillo para el Auditor Interno, ya que para poder facturar, la computadora debe contar con una carga inicial o bien, ser alimentada constantemente con los traslados de bodega.

Es importante señalar que, en las empresas que venden repuestos y accesorios, reconocen las piezas en base a una combinación alfanumérica en algunos casos, y en otros, exclusivamente numérica. Esta forma de identificación de partes, más conocida como nomenclatura, es utilizada en los manuales de fábrica y en los manuales de despacho de los diferentes proveedores, con lo cual se logra agilizar la

elaboración de pedidos y facilitar al vendedor la localización del artículo en el catálogo de despacho y el respectivo precio de venta.

La organización de la bodega es de mucha importancia para la localización, recuento y entrega de mercadería con prontitud, exactitud y control.

Corresponde al gerente de repuestos, el ordenamiento en forma correlativa y de preferencia por casa proveedora, del stock que se mantiene en bodega. De esta manera se facilita la elaboración de pedidos.

Por su parte, le corresponde a la Auditoría Interna efectuar pruebas que tienen el propósito de comprobar que efectivamente se cumple con lo establecido por la administración, así como un medio para constatar las cifras que se muestran en los estados financieros. La funcionalidad de la bodega dependerá del ordenamiento de la misma y del criterio del gerente de repuestos, ya que las partes para vehículos se ordenarán en forma numérica correlativa y por proveedor, o bien, se ordenarán por grupos, es decir, partes de motor, partes de tren delantero, partes de carrocerías, frenos, transmisión, etc., sin importar el nombre de la casa proveedora.

Este último sistema (división por grupos) presenta en determinado momento un problema en el costeo de la mercadería, ya que la mezcla de las diferentes casas proveedoras puede ocasionar en el vendedor, dificultades para identificar al proveedor y darle salida al repuesto con un número de parte equivocado, lo cual provocará que en el momento de efectuar un recuento físico y compararlo con las existencias según los controles, aparecerá determinado número de

unidades de una casa proveedora mayor que lo físico, y en otra casa, menor que la existencia real.

3.3.3.2 SECCION SALA DE VENTAS

La sala de ventas, que es la fuente generadora de ingresos, debe dedicársele especial atención en controlar y verificar constantemente su movimiento.

La sala de ventas consiste en un lugar denominado mostrador, al cual llega el comprador que es atendido por el vendedor. Aquí se presenta la posibilidad de un cambio de mercadería, una sustracción por parte del vendedor, es decir, que se entregue el repuesto nuevo al cliente y a cambio se reciba el repuesto usado, guardándolo en la misma caja y lugar correspondiente, debiéndose establecer un sistema eficiente de control.

En las empresas bien organizadas, se cuenta con una persona dedicada exclusivamente a entregar los repuestos para ser mostrados por el vendedor al cliente. Siendo esta misma persona la responsable de los faltantes y posibles cambios de repuestos nuevos por usados, que el vendedor pudiera realizar en el mostrador, sin efectuar la factura correspondiente, motiva el cuidado y responsabilidad de los repuestos, permitiendo un mejor control. Por otra parte, es necesario que exista un supervisor de ventas que revise constantemente cada una de las órdenes de facturación que se elaboran, evitando con esto errores en los números de códigos de los repuestos y devoluciones posteriores por entrega de repuestos en forma equivocada.

3.3.3.3 ENTREGA DE REPUESTOS

Esta sección juega un papel muy importante en la tarea de evitar la entrega equivocada de repuestos mal facturados, ya que existe la posibilidad que el personal que trabaja en el mostrador, entregue un repuesto con valor mayor y facturar el mismo con menor valor. La sección de entrega de repuestos deberá estar comunicada con la bodega, para recibir y entregar el repuesto vendido sin tener participación el vendedor, comprobando que el respuesto facturado sea el mismo que se está entregando, así como estar familiarizado con los precios para poder hacer verificaciones de los mismos o bien, efectuar pruebas selectivas en forma constante en los listados correspondientes. Dentro de las obligaciones de la persona encargada de la entrega de repuestos, está verificar que los números del repuesto coincidan con el número facturado, lo que evitará salida de repuestos con números incorrectos.

3.3.3.4 SECCION DE INVENTARIOS

La sección de inventarios en una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, es de mucha importancia, ya que por medio de ésta se puede llevar un control exacto de las compras, costos y salida de los mismos.

Las funciones que corresponden a la sección de inventarios son: el ingreso de repuestos y accesorios por las compras efectuadas, recuento físico y costeo de las mismas, colocación en el orden seleccionado, control de salidas y elaboración de pedidos. Es importante que en la elaboración de pedidos se tenga muy en cuenta las rotaciones de cada repuesto, ya que esto determina la cantidad a solicitarse de

cada uno. Es recomendable que se mantenga en bodega un número no mayor de dos unidades en piezas con rotaciones de menos de tres veces en el año, cuyo valor de costo no sea significativo.

La experiencia y la práctica en el manejo de inventarios recomienda que cuando exista un repuesto con poca rotación anual, pero con un valor superior al 0.50 por ciento del mínimo de capital social permitido por la legislación Guatemalteca para una sociedad, es recomendable que se tenga únicamente una pieza, que será repuesta inmediatamente después de venderse.

En relación a los repuestos de alta rotación (12 veces en el año o más) es recomendable que se mantenga en bodega una cantidad igual a la que se vende, con el fin de abastecer en todo momento al cliente consumidor.

3.3.3.5 SECCION DE CAJA

La sección de caja se convierte en un elemento de control interno para la venta de repuestos en el mostrador, ya que por medio de la misma se puede llevar un control doble; uno con las órdenes de traslado y otro con las órdenes de facturación. Es importante para el Auditor Interno, mantener un estricto control sobre la caja, ya que además de poder verificar el efectivo que se recibe como producto de las ventas, por medio de los documentos que maneja esta sección, los inventarios deben mantenerse actualizados.

Cuando la facturación se realiza por medios computarizados, y ésta se encuentra enlazada con un sistema de inventarios, se hace necesario obtener muestras de las existencias por medio de un recuento físico de repuestos y

accesorios, para detectar posibles diferencias; no obstante que, regularmente los programas computarizados cumplen con la condición de no aceptar el descargo de repuestos cuando no hay existencia. Por otra parte, se hace necesario el arqueo de caja para establecer si los procedimientos de autorización y cobro se están realizando de acuerdo a lo estipulado por la administración.

3.3.3.6 AREA CONTABLE

La contabilidad en una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos es de mucha importancia. Por medio del proceso contable se establece el margen de utilidad y se lleva un registro y control de las compras, ventas, costos y gastos, impuestos y contribuciones, importaciones y aranceles, clientes, deudores, proveedores y acreedores, activo, pasivo y capital. Para el Auditor Interno es importante que la administración contrate a un buen contador y a un cuerpo de auxiliares de contabilidad para que desarrollen el proceso contable de la mejor forma y así la participación del Auditor Interno sea únicamente asesora.

La supervisión del área de contabilidad debe mantenerse por medio de pruebas de control, en las cuales se mida: la eficiencia operacional, la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adhesión a las políticas administrativas.

Es trabajo del Auditor Interno, realizar los análisis correspondientes a los estados financieros y presentar sus observaciones para discutirlo con la gerencia y presidencia de la empresa.

3.3.3.7 AREA DE COMPUTACION

El área de computación es un centro de control que bien organizado y administrado, llega a ser un elemento administrativo muy valioso. Desde el área de computación y por medio de ella, se pueden efectuar pedidos (compras), control de mercaderías en tránsito, ingreso de mercaderías, existencias, costos, etc., además, todo el proceso contable y administrativo. Por lo tanto, es necesario un control cuidadoso, sobre esta área en la cual el Auditor Interno pueda comprobar que las técnicas y procedimientos están bien aplicados. Este control puede ser la asignación de claves de acceso a las diferentes partes de un programa, es decir, que un programa protegido con claves de acceso es beneficioso como medida de control interno.

3.3.4 INFORMES DEL AUDITOR INTERNO

El informe del Auditor Interno es un reporte que contiene conclusiones y sugerencias de un trabajo de auditoría, finalizado a una fecha determinada. Los informes son declaraciones del Auditor, presentados en forma clara y concisa, expresado en un lenguaje fácil de leer y entender, ya que dichos informes pueden ser para varios niveles jerárquicos dentro de la administración. El informe del Auditor es una evidencia clara del trabajo realizado; por lo tanto, es necesario que su presentación se realice en forma apropiada en cuanto al lenguaje, con párrafos cortos y bien estructurados, ya que el fin de los mismos es que las personas interesadas en la coordinación, funcionamiento y logro de metas dentro de la empresa, estén informadas tanto de los logros obtenidos, como de las debilidades y problemas que presenta la organización.

El Auditor Interno debe recopilar, analizar, interpretar y documentar la información que respalda los resultados del trabajo de auditoría.

3.3.4.1 TIPOS DE INFORME

Los informes que la Auditoría Interna debe elaborar para una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos son los siguientes: informes regulares, específicos, especiales, mensuales, anuales, los cuales son obligatorios, sin embargo, en este tipo de empresas se requiere de un informe bimensual de la rentabilidad del negocio, de las rotaciones de inventarios, en el que debe incluirse el análisis referente al estancamiento de determinados repuestos y accesorios. Asimismo, un informe mensual sobre la variación de la moneda y su influencia en el precio de venta, y un informe que debe prepararse por lo menos dos veces en el año, el cual se refiere a la comparación de precios de venta entre la competencia y la empresa.

Otro de los informes requeridos por la administración, es el informe sobre el nivel de endeudamiento.

CAPITULO IV

4. ORGANIZACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

4.1 DEFINICION

"La Auditoría Interna es una actividad de apreciación independiente dentro de una organización, para la revisión de las operaciones contables, financieras y otras, como base del servicio a Gerencia. Es un control gerencial, que funciona midiendo y evaluando la eficiencia de otros controles."(2)

4.2 ESTATUS ORGANIZATIVO

Durante el transcurso del tiempo y por medio del desarrollo económico mundial, las empresas que en un tiempo fueron pequeñas y controladas por sus propietarios, hoy en día muchas de ellas se han convertido en verdaderas cadenas empresariales y han logrado extenderse en el ámbito nacional y también en el internacional, lo que ha motivado la necesidad de tener profesionales capaces de establecer controles y velar porque éstos se cumplan.

Anteriormente y cuando el desarrollo económico no alcanzaba niveles apropiados, los propietarios podían mantener el control de la empresa a través del contacto directo con el personal, con los diferentes niveles de operación y hasta en forma directa con el público. Los nuevos problemas han hecho necesario delegar responsabilidades y autoridad, en diferentes niveles de supervisión.

(2) Auditoría Interna, Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras, Bogotá, Colombia pag. 47 tomo #3.

El departamento de Auditoría Interna es parte integral de la organización y funciona, bajo las políticas establecidas por la administración.

La organización y administración de un departamento de Auditoría Interna tiene variaciones entre una empresa y otra, dependiendo la actividad económica a que se dedique, el tamaño y las políticas que fije la administración.

Los Auditores se ven enfrentados cada vez con mayores desafíos y se les presenta mayor oportunidad de emplear sus conocimientos, tenacidad y sagacidad, para resolver favorablemente tales desafíos, la creciente y constante complejidad de los sistemas de negocios, la apertura de nuevas líneas de crédito, la necesidad de proponer nuevas garantías para un mayor respaldo económico, la descentralización de la organización, la ampliación del mercado de operaciones, etc., son unas de tantas actividades en las cuales la Auditoría Interna sin estar altamente ligada, se ve involucrada y tiene que velar porque esas actividades se desarrollen y marchen en perfecta armonía con los propósitos de la administración.

4.2.1 REQUISITOS MINIMOS PARA UNA AUDITORIA INTERNA

Dentro de los lineamientos marcados para que la función de Auditoría Interna sea efectiva, práctica y confiable, existen algunos elementos que se consideran necesarios o indispensables, que no se pueden obviar y dentro de ellos se necesita de una adecuada delegación de autoridad por gerencia.

Cuando se establece por primera vez la función de Auditoría Interna, la gerencia debe definir claramente qué se espera de la función auditora, es importante que haya una descripción completa y adecuada del alcance y responsabilidad del puesto de Auditor Interno y constantemente se debe revisar, evaluar y reformar dicha función. El grado de independencia que llegue a alcanzar la Auditoría Interna, dentro de una organización, se verá reflejada en la adecuada efectividad del resultado obtenido, o sobre las recomendaciones que se propongan.

El respaldo de la gerencia, otro factor importante, será el que le dé el respeto y credibilidad a la Auditoría Interna. El respaldo gerencial significa el apoyo que se le dé al trabajo del Auditor Interno, sobre todo, cuando se ve enfrentado a otros ejecutivos de la empresa, por descubrimientos realizados, o por recomendaciones y sugerencias que puedan herir susceptibilidades.

Otro de los factores importantes para que una Auditoría Interna cumpla con su cometido y sea efectiva, es que debe contar con un personal hábil, de mentalidad gerencial, con efectividad en su trabajo.

El elemento humano con capacidad, preparación, experiencia y criterio en la Auditoría Interna, se considera lo más importante, para poder cumplir con la responsabilidad y confianza otorgada por la gerencia.

4.2.2 DESCRIPCION DE PUESTOS

Dentro de la estructura organizativa de un departamento de Auditoría Interna, prevalecerá el tamaño de la

organización empresarial. Es costumbre que, el personal de Auditoría, sea clasificado en igual forma como se hace en el departamento de contabilidad.

4.2.2.1 JEFE DE AUDITORIA

El Jefe de Auditoría representa la máxima autoridad dentro del departamento. La responsabilidad del trabajo, de la presentación de informes a nivel gerencial y a nivel de junta directiva recae sobre él. Como Jefe de Auditoría, representa el enlace directo entre los Auditores que realizan el trabajo de Auditoría y proponen cambios a las deficiencias encontradas y la administración, por intermedio de la gerencia que pondrá en práctica dichas propuestas, después de haberlas discutido con la asamblea de accionistas (cuando fuera necesario). La formulación de objetivos y metas de Auditoría, basado en la función de Auditoría Interna a corto, mediano y largo plazo, tales como el examen y evaluación de la eficacia de los sistemas de control administrativo, el establecimiento de planes de trabajo de Auditoría, para la evaluación de las políticas empresariales, el análisis de procedimientos y registros para el cumplimiento de objetivos propuestos, son otras de las atribuciones del jefe de Auditoría Interna.

4.2.2.2 ASISTENTE DE AUDITOR

Como su nombre lo indica, el Asistente de Auditor, se encuentra dentro de un despacho de Auditoría o dentro de la empresa, cumpliendo con atribuciones similares a las del Jefe de Auditoría. Tiene relación directa con el personal supervisor y dentro de sus funciones está discutir y reprobado o avalar, las opiniones vertidas en los informes de Auditoría, participa en la

planeación del trabajo, en la elaboración de informes a gerencia, se relaciona mucho y con bastante propiedad en el área financiera y contable.

Para cumplir con las funciones de Asistente de Auditor, es necesario contar con la madurez laboral, capacidad, conocimiento, sagacidad, experiencia y saber tratar con el personal.

4.2.2.3 AUDITOR SUPERVISOR

Los Auditores Supervisores, con un poco menos de experiencia que el Asistente de Auditor, se pueden considerar como la parte medular de un departamento de Auditoría Interna, pues de ellos, con su constante supervisión, conocimiento y asesoría al personal ejecutor, la información financiera y contable, tendrá un grado de confiabilidad y oportunidad, tal que la labor del Asistente, o del Jefe de Auditoría se concretará a la discusión de propuestas, enmiendas y sugerencias presentadas en el informe correspondiente. Dentro de sus atribuciones está el dirigir las actividades de los Auditores, realizar análisis especiales a solicitud de la administración, comunicar las conclusiones de Auditoría y efectuar recomendaciones para mejorar el proceso operativo y reducir costos, logrando la optimización de los recursos.

4.2.2.4 AUDITOR SENIOR

El Auditor Senior, con bastante experiencia, conocimiento y capacidad, es el responsable de manejar las principales tareas de Auditoría, planéa el alcance y programas de Auditorías pequeñas, en consulta con el Auditor Supervisor o el jefe de Auditoría, revisa y evalúa las políticas, planes,

procedimientos y registros de la empresa, ayuda en cualquier departamento que tenga relación con el estado financiero de la empresa, evaluando, examinando y emitiendo una opinión fundamentada.

El Auditor Senior no puede ejercer autoridad directa sobre personas cuyo trabajo revisa, y dentro de sus deberes se encuentra también, revisar y evaluar la solidez de los controles contables, financieros y operativos. Tiene que determinar la confiabilidad de la información contable, reunir la información necesaria, para preparar informes de resultados y debe entrenar a los asistentes en el trabajo, a través de instrucción, supervisión, crítica y consejo.

4.2.2.5 AUDITOR SEMI – SENIOR

Dentro de una organización de Auditoría Interna, el Auditor Semi – Senior, tiene la responsabilidad de una sección de auditoría y una limitada autoridad, en planear y ejecutar el trabajo que se le asigne.

El Auditor Semi – Senior puede ser designado para dirigir una actividad de auditoría dentro de la empresa y está obligado a informar del resultado de la misma y a consultar cuando tenga que tomar decisiones.

4.2.2.6 AUDITOR JUNIOR

El Auditor Junior, generalmente es principiante y es asignado a trabajos rutinarios y de poca responsabilidad. Participa en la realización de una auditoría, bajo la dirección de un supervisor y se concreta a buscar y recopilar la documentación que servirá de respaldo a cédulas de trabajo,

las cuales podrá elaborar preliminarmente, para que luego sean revisadas y corregidas por el Auditor responsable.

4.2.2.7 SECRETARIAS Y OFICINISTAS

El personal de secretaría y de oficina es considerado necesario como personal de apoyo, ya que la presentación de informes y sugerencias así como otros informes, programas, proyectos, dictámenes, etc., deben contar con una buena presentación para mantener la imagen del departamento.

4.2.3 CONOCIMIENTO ESPECIALIZADO Y EXPERIENCIA

Para la organización de un Departamento de Auditoría Interna, la experiencia y el conocimiento especializado es fundamental, la existencia de expertos en ciertos aspectos operativos, con experiencia suficiente en campos específicos, tales como inventarios, compras, técnicas de muestreo, construcción, producción, etc., permiten que la labor de Auditoría se vuelva más efectiva.

En el proceso normal de rotación de tareas de Auditoría, se encontrará con Auditores que muestran mayor habilidad en algunos trabajos, por lo que es conveniente animarlos a aprender sobre el área y de esta manera ir formando especialistas.

En algunas ocasiones es conveniente que el mismo personal de la empresa, con amplio conocimiento del trabajo, sea trasladado al Departamento de Auditoría y tomarlo como un especialista en el área que domina, siempre acompañado con un Auditor que dirija la Auditoría.

4.2.4 ORGANIGRAMA DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

La forma en la cual el orden jerárquico de un Departamento de Auditoría Interna funciona, dependerá del tamaño del mismo como consecuencia del tamaño de la empresa.

El Auditor Jefe, responsable del desempeño y función del Departamento de Auditoría Interna, tendrá la posición jerárquica más alta, quedando el Asistente de Auditoría, con una posición similar y que en ausencia del Auditor Jefe, será éste el responsable del departamento.

Es recomendable que para el Auditor Jefe y para el Asistente de Auditoría, funcione una secretaria con suficiente experiencia, capacidad y sobre todo, discreción. Siendo la secretaria la persona que transcribe los informes que en borrador elabora el Auditor, llega a tener un cúmulo de información de tipo confidencial que revelada a la competencia, podría llegar a ocasionar un daño con consecuencias desastrosas y por eso, la elección de la secretaria será una labor de mucha responsabilidad y cuidado.

Seguidamente estarán los Auditores Senior que velarán por que los Auditores Semi–Senior ejecuten las diferentes labores requeridas para la funcionalidad y eficiencia de un Departamento de Auditoría Interna.

La contratación de una o más oficinistas, será para que efectúen tareas de mecanografía que los Auditores ejecutores les entreguen, cuando terminan el trabajo de campo y necesitan que dichos informes tengan buena presentación.

4.3 CAPACIDAD PROFESIONAL

La capacidad profesional, por ser intangible es muy difícil de poder determinar. Los Auditores nombrados para realizar la Auditoría deben, en conjunto, poseer una capacidad profesional adecuada para las tareas requeridas.

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptada, impone al Auditor la responsabilidad de asegurar que la labor de Auditoría sea ejecutada por profesionales con capacidad y habilidades necesarias para realizar su trabajo.

La capacidad del personal nombrado para una Auditoría, deberá ser profesional al grado de complejidad de las tareas a realizar y es por eso que el personal debe contar con los conocimientos básicos de la teoría y procedimientos de Auditoría para poder realizar la labor de Auditoría, habilidades apropiadas para afrontar cualquier dificultad que se le presente y sobre todo, trabajar en equipo.

Cuando se dice que el Auditor debe trabajar en equipo, es porque las habilidades y experiencias de cada uno del staf de Auditoría, en forma individual regularmente muestran una inclinación especial dentro del campo y si ésta es aprovechada y cultivada, este profesional de Auditoría llega a ser un especialista que ayudará a sus compañeros en el área dominada.

4.3.1 DEL AUDITOR INTERNO

El desempeño de la responsabilidad que implica la labor de Auditoría Interna, requiere de un profesional de la carrera de Contador Público y Auditor egresado de una

Universidad del país, con una capacidad y experiencia suficiente.

El Auditor Interno en su carácter de asesor, debe contar con la madurez y el criterio necesario y suficiente para poder opinar y sugerir a la administración sobre problemas y dar soluciones que benefician el buen funcionamiento operativo y organizacional de la empresa

El mando y dirección que requiere la labor de Auditoría Interna, es fundamental para el desarrollo y funcionamiento de la misma. El sentido de organización con el que debe contar todo Auditor Interno, ayudará a la astucia, sagacidad, desconfianza y determinación con que debe actuar en el desempeño de su labor.

Se requiere que el Auditor Interno tenga la suficiente habilidad para expresarse de buena forma, tanto oralmente como por escrito. La función de Auditor Interno exige la comunicación constante y el intercambio de ideas con empleados y funcionarios de distintos niveles.

El Auditor Interno debe presentar, mantener y cuidar una imagen amable, de buena presentación, cordura y sobre todo, mucha discreción. No es conveniente emitir opinión alguna en forma impulsiva, debe pensar detenidamente sus respuestas, opiniones y sugerencias.

4.3.2 DE LOS AUXILIARES DE AUDITORIA

La Norma de conducta Personal, aplicable a los auxiliares de Auditoría, es la misma que la del Auditor Interno, con relación a su experiencia y capacidad, dependerá exclusivamente del lugar que ocupe, ya que como Asistente,

Supervisor o Auxiliares de Auditoría, predominará la capacidad y experiencia en la realización del trabajo.

Las habilidades requeridas obligatoriamente son en contabilidad, con conocimiento académico actualizado, se requiere también experiencia en Auditoría, un conocimiento general de la empresa, y sobre todo, un interés en conocer toda la empresa y buscar o desarrollar una especialización.

CAPITULO V

CASO PRACTICO

Para la ilustración de las funciones de la Auditoría Interna en una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, se tomó como base la experiencia obtenida en una empresa que se dedica a la venta de repuestos y accesorios, practicándose una auditoría en el Activo, con énfasis en el rubro de Inventarios, que según se ha podido establecer, es el rubro más importante en cualquier empresa que se dedica a esta actividad.

Para llevar a cabo esta auditoría, se emplearon los métodos de observación y entrevista, para conocer las diferentes actividades que realiza cada uno de los empleados involucrados en el proceso.

Se participó en la toma de inventario físico de toda la empresa, realizado el 30 de junio de 1993, para poder tener la experiencia, comprobar y evaluar los procedimientos utilizados en el recuento físico de los bienes propiedad de la empresa, evaluándose además el método de costeo empleado en el inventario de existencias.

Como resultado de la participación en la toma física del inventario de repuestos, se pudo comprobar lo siguiente:

5.1 PLANIFICACION

La toma física de inventario se planifica con un período muy corto de tiempo a su realización, no presentándose un adecuado proceso de enseñanza al personal que participa, para fijar lineamientos y procedimientos de recuento.

La preparación de las etiquetas que se usan para identificar el producto y cantidad de unidades existentes, se realiza por métodos manuales, tomándose como referencia un listado de existencias computarizado que se imprime todos los días antes de iniciarse la labor física.

No se presenta un presupuesto de costos y gastos a incurrir en el recuento físico, durante el tiempo a emplearse en la labor física ni del tiempo a emplearse posteriormente en la verificación y pruebas selectivas que se realizan.

5.2 ELEMENTO HUMANO

El elemento humano que participa en el recuento físico carece en un 50% de conocimiento del tipo de repuesto existente en la bodega, así como del proveedor, número de código, ubicación y costo del mismo, lo que hace más difícil la labor puesto que hay que estar consultando constantemente con alguien que conozca del repuesto, su ubicación, descripción y número del código de proveedor.

5.3 SUPERVISION

La supervisión que se realiza no tiene la capacidad de ejercerse en un 100%, ya que el tiempo que se dispone para la misma es sumamente corto, pues la administración no permite un cierre temporal de actividades(ventas) para poder verificar con precisión el recuento efectuado y ésta se realiza inmediatamente después de realizado el inventario, pero ya hay movimiento de ventas, dificultando así poder determinar con exactitud posibles diferencias.

Por otra parte, no se ejerce supervisión en el ingreso de datos reales al computador, ya que la misma persona encargada del centro de cómputo, forma parte del personal que cuenta físicamente los repuestos y cuando ya se tiene un grupo de datos los ingresa al computador.

5.4 AUDITORIA DE ACTIVO

Para la realización de esta Auditoría, se emplearon Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados y se elaboraron los papeles de trabajo necesarios para establecer la situación de los activos de la empresa, presentándolos a continuación:

P1 B/G-7
 Hecho en: Perugia
 Fecha: _____
 Calle N.º: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 SUMARIA DE ACTIVO

	S/CUENTA. AL 30/06/93		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	PEF. AUDITORIA
	DEBE	HABER	DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO									
CIRCULANTE									
CAJA Y BANCOS	1,532,437.42		11,471.71	66,950.55	1,476,958.58			1,476,958.58	A-1
EXIGIBLE									
CUENTAS POR CORRER	234,049.46				234,049.46			234,049.46	F-1
CUENTAS POR LIQUIDAR	68,679.04				68,679.04			68,679.04	D-1
OTRAS CUENTAS POR CORRER	17,325.62				17,325.62			17,325.62	D-2
REALIZABLE									
INVENTARIOS	1,629,830.75		3,353.28	20,227.92	1,612,956.11			1,612,956.11	C-1
FIJO									
EDIFICIO	15,113.20				15,113.20			15,113.20	F-1
MOBILIARIO Y EQUIPO	49,583.74		46,344.11		95,927.85			95,927.85	F-1
VEHICULOS	269,368.24				269,368.24			269,368.24	F-1
TERRENOS	34,123.00				34,123.00			34,123.00	F-1
CARGOS DIFERIDOS									
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	231,310.13				231,310.13			231,310.13	H-1
OTROS ACTIVOS									
SOFTWARE	481.50		17,809.25		18,290.75			18,290.75	A/S
TOTALES	4,082,302.10		78,978.35	87,178.47	4,074,101.98			4,074,101.98	
SUMAS VERIFICADAS									
VALOR TOMADO DEL MAYOR									

P.T. Δ - 1

Hecho por: J. G. G. G.

Fecha: 10/12/92

Revisado por: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
CIFRAS EN QUETZALES
ANALITICA DE CAJA Y BANCOS

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
BANCO G & T DEPOSITOS MONETARIOS CUENTA No. 0031859-6	(1.350.21) <	11.395.28 A/S 2-3-4	12.571.01 A/S 1-5-7	(2.525.94)	A-1-1
CAJA CHICA CONTABILIDAD	200.00 <			200.00	A-1-2
CAJA CHICA TALLER	600.00 <	76.43 A/S 7	76.43 A/S 4	600.00	A-1-3
CAJA DE VUELTOS SALA DE VENTAS	200.00 <			200.00	A-1-4
CAJA ESPECIAL	1,532,787.63 <		54,303.11 A/S 2-8	1,478,484.52	
TOTALES	1,532,437.42 ✓	11,471.71 ✓	66,950.55 ✓	1,476,958.58 ✓	
				⚡	

✓ SUMAS VERIFICADAS
✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR
✓ SALDO TRASLADADO A B/G-1
3

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 CONCILIACION BANCARIA

R. I. _____
 Hecho en: Guatemala
 Fecha: _____
 Rev. 200 ps: _____

BANCO	G & T			REF.
CUENTA	DEPOSITOS MONETARIOS			
NUMERO	00-31859-6			
	SALDO SEGUN LIBROS AL 30/06/93		(1,350.21)	
(-)	NOTAS DE DEBITO NO OPERADAS			
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 04/06/93	60.00		N-1
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 24/06/93	192.60		N-2
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 25/06/93	187.50		N-3
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 25/06/93	1,214.10		N-3
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 25/06/93	1,779.30		N-3
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 25/06/93	8,561.08		N-3
	NOTA DE DEBITO DE FECHA 26/06/93	500.00	(12,494.58) ✓	N-2
	SUMA		(13,844.79) ✓	
(+)	CHEQUES Y DEPOSITOS NO OPERADOS			
	CHEQUE No.13455 ANULADO	7,959.00		
	DEPOSITOS EN AGENCIA	3,359.85	11,318.85	
	SUMA		(2,525.94) ✓	
(+)	CHEQUES EN CIRCULACION			
	13370 CARGO EXPRESA, S. A.	214.00		⚡
	13387 SEGUROS UNIVERSALES	101.69 x		
	13399 GERMAN OLIVA VALDEZ	315.80		
	13411 CREDOMATIC	170.00		
	13412 PRENSA LIBRE S. A.	108.00		
	13415 XEROX DE GUATEMALA	107.00 x		
	13417 CAMARA DE COMERCIO	55.00 x		
	13419 BIOS	240.75 x		
	13433 LLAVINSA ROOSEVELT	74.90		
	13441 GERMAN OLIVA VALDEZ	50.00 x		
	13443 DELFINO BARRIOS	1,284.02 x		
	13447 LIC. HIRAM SOSA	5,000.00 x		
	13448 GUATEL	726.61 x		
	13450 MULTISERVICIOS DEL PACIFICO	225.00 x		
	13451 SEGUROS UNIVERSALES	101.69		
	13452 DISTRIBUIDORA RICHARD	129.47 x		
	13453 GERMAN OLIVA VALDEZ	1,000.00 x		
	13458 EVANIDYA DE SOSA	400.00 x		
	13459 BYRON SOSA	250.00 x		
	13460 RESTAURANTE LA BARRACA	288.90 x		
	13461 GERMAN OLIVA VALDEZ	50.00 x	10,892.83 ✓	
	SALDO CONCILIADO		8,366.89 ✓	
✓	SUMAS VERIFICADAS			
✓	VALORES TOMADOS DEL MAYOR			
✓	VERIFICADO SU COERO POSTERIOR			
⚡	SALDO TRASLADADO A PT A-1			

N O T A No. 1
LA NOTA DE DEBITO SIN NUMERO, DE FECHA 04 DE JUNIO POR VALOR DE Q 60.00
NO FUE OPERADA EN LOS LIBROS POR EL AUXILIAR DE COMPUTACION, NOTANDOSE
LA FALTA DE SUPERVISION Y CONTROL.

N O T A No.2
SE PUDO COMPROBAR QUE LAS NOTAS DE DEBITO POR VALOR DE Q 192.60 Y
Q 500.00 FUERON RECIBIDAS Y OPRADAS EN EL MES DE JULIO.


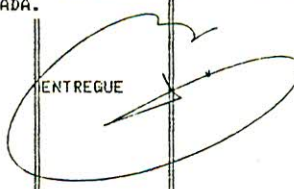
N O T A No.3
LAS NOTAS DE DEBITO POR VALOR DE Q 187.50, Q 1,214.10, Q 1,779.30
Y Q 8,561.08 CORRESPONDEN A INTERESES QUE COBRA EL BANCO POR PRESTAMOS
A LA EMPRESA Y QUE FUERON DESCONTADOS EL 25/06/93 POR EL BANCO, PERO
FUERON RECIBIDAS Y OPERADAS EN EL MES DE JULIO.

N O T A No. 4
SE COMPROBO QUE EL CHEQUE No. 13455 DE FECHA 26 DE JUNIO, A NOMBRE DE
DOMINGO MORALES POR VALOR DE Q 7,959.00 EN CONCEPTO DE COMPRA DE
DOLARES, FUE OPERADO EN SU OPORTUNIDAD Y ANULADO POSTERIORMENTE, LO
CUAL NO FUE REPORTADO EN COMPUTACION PARA REINGRESARLO, NOTANDOSE
NUEVAMENTE LA FALTA DE SUPERVISION, POR LO QUE SE PROCEDE A INGRESARLO
AL BANCO Y ASI REGULARIZAR EL SALDO.

N O T A No. 5
SE ESTABLECIO QUE LA CANTIDAD DE Q 3,359.85 ES PRODUCTO DE UN DEPOSITO
EFECTUADO EN LA AGENCIA BANCARIA DE COATEPEQUE, QUETZALTENANGO, POR
PAGO DE REPUESTOS QUE FUERON ENVIADOS A UN CLIENTE DE LA EMPRESA Y NO
FUE OPERADO CONTABLEMENTE POR NO TENER LA BOLETA CORRESPONDIENTE.



EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN DUEZDALES
 ARQUEO DE CAJA CHICA CONTABILIDAD:

A-1-2
 fecha

RESPONSABLE:	RUBY CABALLEROS			
MONTO ASIGNADO:	0 200.00			
CARGO:	CONTADOR GENERAL			
FIANZA:	NO			
FECHA DE CORTE:	29/06/93			
EFFECTIVO				
18 MONEDAS DE 0 0.01	0.18			
3 MONEDAS DE 0 0.05	0.15			
12 MONEDAS DE 0 0.10	1.20			
1 MONEDA DE 0 0.25	0.25	1.78	✓	
7 BILLETES DE 0 1.00	7.00			
4 BILLETES DE 0 10.00	40.00			
2 BILLETES DE 0 50.00	100.00	147.00	✓	148.78 ✓
DOCUMENTOS				
FACTURA No. C-007893 DE ESTACION DE SERVICIO ESSO SANTA MARTA POR CONSUMO DE COMBUSTIBLE		20.00		
RECIBO SIN NUMERO A NOMBRE DE TRANSITO SOSA POR LAVADO DE UNIFORMES		18.00		
TICKET DE CAJA DE SUPER 24 POR COMPRA DE ARTICULOS DE LIMPIEZA		13.22		51.22 ✓
MONTO ARQUEADO				200.00 ✓
MONTO DE CAJA CHICA				200.00 ✓
DIFERENCIA DE AUDITORIA				0.00
SE HACE CONSTAR QUE LA SEÑORITA RUBY CABALLEROS, CONTADOR GENERAL DE LA EMPRESA Y RESPONSABLE DE CAJA CHICA, RECIBE DE ENTERA CONFORMIDAD TODOS LOS VALORES Y DOCUMENTOS DESCRITOS EN EL PRESENTE ARQUEO, REALIZADO POR EL AUDITOR INTERNO HUGO LEONEL GIRON BARAHONA, EN LA FECHA ANTES ANOTADA.				
RECIBI CONFORME		ENTREGUE		
✓ SUMAS VERIFICADAS				
✓ VALORES TOMADOS DEL MAYOR				
NOTA No. 1 SE PUDO COMPROBAR QUE EL MONTO DE CAJA CHICA ASIGNADO ES INSUFICIENTE, DEBIDO A QUE EL PRESIDENTE Y GERENTE DE LA EMPRESA, CONSTANTEMENTE SOLICITAN EFECTIVO PARA GASTOS PERSONALES, REPONIENDOLO POSTERIORMENTE CON UN CHEQUE.				
NOTA No. 2 NO CUENTAN CON COMPROBANTE POR SERVICIOS Y UTILIZAN RECIBOS CORRIENTES Y SIN NUMERO, PARA LOS SERVICIOS PERSONALES Y PARA GASTOS DIVERSOS.				

A-7-3
guzman

EMPRESA DE VE
 CIFRAS EN QUETZALES
 ARQUEO DE CAJA CHICA TALLER

RESPONSABLE:	IVAN ORDÓREZ			
MONTO ASIGNADO:	Q 600,00			
CARGO:	JEFE DE TALLER			
FIANZA:	NO			
FECHA DE CORTE:	29/06/93			
EFFECTIVO				
3 MONEDAS DE Q	0.10	0.30		
2 MONEDAS DE Q	0.25	0.50	0.80 ✓	
2 BILLETES DE Q	0.50	1.00		
3 BILLETES DE Q	5.00	15.00		
3 BILLETES DE Q	50.00	150.00		
1 BILLETES DE Q	100.00	100.00	266.00 ✓	266.80 ✓
DOCUMENTOS				
FACTURA No. 26567 A NOMBRE DE ACEITERA EL TRIUNFO, POR REPUESTOS VARIOS			14.75	
FACTURA No. 45926 A NOMBRE DE GASOLINERA LAS MAJADAS, POR COMPRA DE COMBUSTIBLE			20.00	
FACTURA No. E-32590 A NOMBRE DE ESTACION ESSO MARKET ROOSEVELT POR COMBUSTIBLE			30.00	
FACTURA No. 26723 A NOMBRE DE ACEITERA EL TRIUNFO, POR REPUESTOS VARIOS			4.28	
FACTURA No. 38409 A NOMBRE DE ACEITERA ROOSEVELT, POR REPUESTOS VARIOS			17.12	
FACTURA No. 95316 A NOMBRE DE AUTOS Y REPUESTOS FUTURA POR COMPRA DE REPUESTOS			323.48	409.63 ✓
MONTO ARQUEADO				676.43 ✓
MONTO DE CAJA CHICA				(600.00) ✓
DIFERENCIA DE AUDITORIA				76.43 ✓
SE HACE CONSTAR QUE EL SEÑOR IVAN ORDÓREZ, JEFE DE TALLER DE LA EMPRESA Y RESPONSABLE DE CAJA CHICA, RECIBE DE ENTERA CONFORMIDAD TODOS LOS VALORES Y DOCUMENTOS DESCRITOS EN EL PRESENTE ARQUEO, REALIZADO POR EL AUDITOR INTERNO HUGO LEONEL GIRON BARAHONA, EN LA FECHA ANOTADA.				
RECIBI CONFORME 		ENTREGUE 		
✓ SUMAS VERIFICADAS ✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR ✓ SALDO TRASLADADO				

N O T A No. 1
SE COMPROBO QUE NO EXISTE UNA POLITICA ADECUADA DE AUTOFIZACION EN LA COMPRA DE
REPUESTOS, ASI COMO TAMPOCO HAY MONTOS MAXIMOS ESTABLECIDOS PARA COMPRAS POR
CAJA CHICA.

N O T A No.2
DE NO ESTABLECERSE UNA ADECUADA POLITICA DE COMPRAS POR MEDIO DE LA CAJA CHICA,
DEBE INCREMENTARSE EL FONDO DE LA MISMA, AGILIZARSE EL REEMBOLSO Y ESTABLECER
UN NUEVO CANAL PARA LA FIRMA DE CHEQUES.


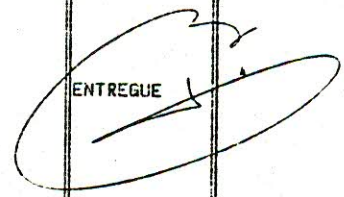
N O T A No.3
SE ENCONTRO QUE LOS DOCUMENTOS DE CAJA CHICA REFLEJAN UN CONSUMO DE COMBUSTIBLE
BASTANTE ELEVADO, DEBIENDOSE A QUE SE UTILIZA EN EL LAVADO DE PIEZAS Y CONSUMO,
CUANDO NO HAY EXISTENCIA DE REPUESTOS EN LA EMPRESA Y ES NECESARIO SALIR A
COMPRARLOS AL MERCADO LOCAL.

N O T A No. 4
SE ESTABLECIO QUE LA DIFERENCIA ENCONTRADA EN MAS DE EFECTIVO, SE DEBE A QUE NO
EXISTE UNA CAJILLA DE SEGURIDAD PARA RESGUARDAR LOS FONDOS DE CAJA CHICA Y EL
JEFE DE TALLER PORTA DICHOS FONDOS EN FORMA CONJUNTA CON LOS PROPIOS.

N O T A No. 5
SE PROCEDIO A DEVOLVER LOS FONDOS EN EFECTIVO SOBRANTES EN EL ARQUEO DE CAJA,
AL JEFE DE TALLER, MEDIANTE LA FORMULACION DE UNA PARTIDA CONTABLE Y EL
APERCEBIMIENTO DE MANTENER UN CONTROL ADECUADO Y LA SEPARACION DE LOS FONDOS.

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 ARQUEO DE CAJA CHICA DE VUELTOS DE SALA DE VENTAS

P.T. A-1-4-1
 Hecho por: Yungueta
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

RESPONSABLE:	ESPERANZA GALVEZ			
MONTO ASIGNADO:	Q 200.00			
CARGO:	CAJERA SALA DE VENTAS			
FIANZA:	NO			
FECHA DE CORTE:	29/06/93			
EFFECTIVO				
135 MONEDAS DE Q	0.01		1.25	
23 MONEDAS DE Q	0.05		1.15	
85 MONEDAS DE Q	0.10		8.50	
18 MONEDAS DE Q	0.25		4.50	15.50 ✓
7 BILLETES DE Q	0.50		3.50	
76 BILLETES DE Q	1.00		76.00	
9 BILLETES DE Q	5.00		45.00	
2 BILLETES DE Q	10.00		20.00	
2 BILLETES DE Q	20.00		40.00	184.50 ✓
MONTO ARQUEADO				200.00 ✓
MONTO DE CAJA DE VUELTOS				(200.00) ✓
DIFERENCIA DE AUDITORIA				0.00
<p>SE HACE CONSTAR QUE LA SEÑORITA ESPERANZA GALVEZ, CAJERA DE SALA DE VENTAS RESPONSABLE DE CAJA CHICA, RECIBE DE ENTERA CONFORMIDAD TODOS LOS VALORES DESCRITOS EN EL PRESENTE ARQUEO, REALIZADO POR EL AUDITOR INTERNO HUGO LEONEL GIRON BARAHONA, EN LA FECHA ANTES ANOTADA.</p>				
RECIBI CONFORME			ENTREGUE	
✓ SUMAS VERIFICADAS				
✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR				

P.T. B-7
 Hecho por: Juanita
 Fecha: 0
 Revisado por: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE CUENTAS POR COBRAR

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
CLIENTES	27,782.62			27,782.62	B-1-1
EMPLEADOS	1,423.07			1,423.07	N-1
COMPANIAS AFILIADAS	202,188.55			202,188.55	B-1-2
TARJETAS DE CREDITO	2,255.22			2,255.22	N-2
ANTICIPO A MECANICOS	400.00			400.00	N-3
TOTALES	234,049.46	0.00	0.00	234,049.46	
				⚡	
<p>✓ SUMAS VERIFICADAS VALOR TOMADO DEL MAYOR SALDO TRASLADADO A B/G-1</p>					
<p>NOTA No. 1 SE PUDO ESTABLECER QUE EL SALDO DEUDOR DE LA CUENTA EMPLEADOS, CORRESPONDE A REPUESTOS ENTREGADOS AL GERENTE DE REPUESTOS PARA UN VEHICULO PERSONAL.</p>					
<p>NOTA No. 2 SE ENCUENTRA PENDIENTE DE COBRO A BI-CREDIT EL VALOR DE UNA FACTURA, ENCONTRANDOSE YA EN TRAMITE DICHO COBRO.</p>					
<p>NOTA No. 3 SE ESTABLECIO QUE DICHO SALDO CORRESPONDE A UN ANTICIPO OTORGADO A UNO DE LOS MECANICOS Y SERA DESCONTADO DEL SALARIO SEMANAL DEVENGADO EN LA PROXIMA FECHA DE PAGO.</p>					

PT B-1-1

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE LA CUENTA CLIENTES

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
ESTACION SHELL CARABANCHEL	3,420.75 ✓			3,420.75	
DR. ANIBAL PONCE	7,063.01 ✓			7,063.01	
RESTAURANTE BAJA MAR	11,520.47 ✓			11,520.47	
JULIO VACARO	5,778.39 ✓			5,778.39	
TOTALES	27,782.62 ✓	0.00	0.00	27,782.62 ✓	
				⚡	

✓ SUMAS VERIFICADAS
 ✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR
 SALDO TRASLADADO A PT B-1
 ⚡

NOTA No. 1
 LOS DEUDORES SON AMIGOS PERSONALES DEL PRESIDENTE DE LA EMPRESA Y SE TUVIERON A LA VISTA LAS FACTURAS QUE INTEGRAN DICHS SALDOS Y AL PREGUNTARLES DE PALABRA A LOS CLIENTES, ESTOS ESTUVIERON DE ACUERDO.

PT. B-1-2
 Hecho por: Kuizta
 ... por:

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE LA CUENTA COMPANIAS AFILIADAS

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
INSTALUB	60,656.56 <			60,656.56	
NIEXSA	141,531.99 <			141,531.99	
TOTALES	202,188.55 ✓	0.00	0.00	202,188.55 ✓	
				4	

✓ SUMAS VERIFICADAS
 ✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR
 SALDO TRASLADADO A PT B-1
 7

NOTA No. 1
 SE COMPROBO MEDIANTE LA REVISION FISICA DE LAS FACTURAS EMITIDAS A NOMBRE DE
 CADA EMPRESA, EL SALDO REAL DE LAS CUENTAS PENDIENTES DE COBRO.

P.T. D-1
 Hecho por: Juarez
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE CUENTAS POR LIQUIDAR

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DERE	HABER		
CUENTAS POR LIQUIDAR	68,679.04 ✓			68,679.04	
TOTALES	68,679.04 ✓	0.00	0.00	68,679.04 ✓	
				⚡	

✓ SUMAS VERIFICADAS
 ✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR
 ✓ SALDO TRASLADADO A PT E/G-1
 ✓

NOTA No. 1
 SE ESTABLECIO QUE LAS CUENTAS POR LIQUIDAR PERTENECEN A LOS GASTOS PERSONALES
 QUE EFECTUA EL PRESIDENTE DE LA EMPRESA, EL CUAL POR NO CONTAR CON UN SUELDO
 MENSUAL, TODO GASTO QUE EFECTUA ES PAGADO POR LA EMPRESA.

P.T. D-2
 Hecho por: Yanguila
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17,325.62 ✓			17,325.62	
TOTALES	17,325.62 ✓	0.00	0.00	17,325.62 ✓	
				4	

✓
 SUMAS VERIFICADAS
 VALOR TOMADO DEL MAYOR
 SALDO TRASLADADO A PT R/G-1
 5

NOTA No. 1
 SE LOGRO DETERMINAR QUE EL SALDO PENDIENTE DE COBRO QUE FIGURA EN LA CUENTA OTRAS CUENTAS POR COBRAR, CORRESPONDE AL VALOR DEL VEHICULO TIPO PICK-UP MARCA CHEVROLET SILVERADO, MODELO 1,982 COLOR NEGRO, QUE FUERA VENDIDO AL SEÑOR EDUARDO GUTIERREZ Y EL CUAL NO HA SIDO CANCELADO, INICIANDOSE DEMANDA JUDICIAL POR PARTE DE LA EMPRESA.

P.T. C-1
 Hecho por: Flangib
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
AAA10105	TUERCA SELENOIDE STARTER 3/8-16 (PT/SEL)	UNIDADES	0	0
AAA10250	CONECTOR CAMPOS STARTER D01876358	UNIDADES	0	0
AAA10058	SELENOIDE STARTER (ACE 13858) (ACC 7-975)	UNIDADES	0	0
AAA1958225	ESPACIADOR COPRE SELEN.PT/SEL D01958220	UNIDADES	0	0
AAA1011	INDUCIDO 6.9 (DELCO) D01960866	UNIDADES	0	0
AAA1016	INDUCIDO 6.2 D01893449	UNIDADES	0	0
AAA1207	BENDIX 9 DIENTES RH GM GAS REM 4213	UNIDADES	0	0
AAA3291	BENDIX 6.9 10 DIENTES RH REM 0291/4302	UNIDADES	0	0
AAA1296	BENDIX 9 DIENTES RH GM GAS REM 4809	UNIDADES	0	0
AAA1300	STARTER 6.9 DELCO	UNIDADES	0	0
AAA1348	BENDIX 6.2 10 DIENTES RH GM GAS REM 4247	UNIDADES	0	0
AAA1364	STARTER 6.2	UNIDADES	3	0
AAA4213	BENDIX 9 DIENTES RH GM GAS 3207	UNIDADES	0	0
AAA4247	BENDIX 6.2 10 DIENTES RH 3348	UNIDADES	0	0
AAA4342	BENDIX 6.9 DELCO	UNIDADES	0	0
AAA4320	BENDIX 9T/5MT 4.3 EFI ACE4324	UNIDADES	0	0
AAA4321	BENDIX STARTER 9T 5MT V8 EFI 14070757	UNIDADES	1	0
AAA4593	PLACA COJINETE CENTRAL C/G4237 6.9	UNIDADES	0	0
AAA4590B	PLACA COJINETE CENTRAL C/G4238 6.2	UNIDADES	25	0
AAA4599	PLACA COJINETE CENTRAL O.S. C/G4206	UNIDADES	0	0
AAA4701	BENDIX STARTER MITSUBISHI 6.9	UNIDADES	2	0
AAA4777	BENDIX STARTER MITSUBISHI 7.3	UNIDADES	2	0
AAA7072	ALTERNADOR FORD 6.9	UNIDADES	3	0
AAA7073	ALTERNADOR FORD GAS	UNIDADES	2	0
AAA7127	ALTERNADOR GM 6.2 B2/87	UNIDADES	1	0
AAA7137	CAMPOS ALTERNADOR GM DIESEL	UNIDADES	0	0
AAA7272	ALTERNADOR GM GAS 81/87	UNIDADES	1	0
AAA7273	ALTERNADOR GM 63/78Ah	UNIDADES	1	0
AAA7273S	CAMPOS ALTERNADOR GM 63/78Ah	UNIDADES	2	0
AAA83076	INDUCIDO GM 2.5/2.8	UNIDADES	2	0
AAA9910	SELENOIDE STARTER 3.75" BATO	UNIDADES	17	0
AAAC1725D	HOUSING STARTER GM 5.7D ALUMINIO	UNIDADES	0	0
AAAC1950S	TAPADERA DEL STARTER GM 20-MT GAS	UNIDADES	2	0
AAAC1951	TAPADERA DEL STARTER GM25&27MT 6.2 GAS	UNIDADES	3	0
AAAC2703	HOUSING STARTER GM GAS D01956252	UNIDADES	2	0
AAAC2709	HOUSING STARTER GM 5.7 GAS	UNIDADES	2	0
AAAC2736	HOUSING STARTER GM GAS D01964430	UNIDADES	2	0
AAAC3134X	HOUSING CAMPOS STARTER 27 MT	UNIDADES	2	0
AAAC3137X	HOUSING CAMPOS STARTER 25 MT	UNIDADES	2	0
AAAC3265	TAPADERA ALTERNADOR GM 63 Ah	UNIDADES	0	0
AAAC3273	TAPADERA ALTERNADOR GM 80 Ah (DIESEL)	UNIDADES	0	0
AAAC3285	TAPADERA ALTERNADOR GM 78 Ah	UNIDADES	0	0
AAAC3311	HOUSING STARTER 5.7D 79/80 D01893446	UNIDADES	0	0
AAAC3312D	HOUSING STARTER 6.9 DELCO D01975336	UNIDADES	0	0
AAAC3319D	HOUSING STARTER 6.2 D01979443	UNIDADES	24	0
AAACM6526	STARTER GM 2.5/2.8	UNIDADES	1	0
AAAG4200	BUSHING TAPADERA TRAS.STD. D0081062	UNIDADES	0	0
AAAG4206	BUSHING COJINETE CENTRAL 6.2 O.S.	UNIDADES	50	0
AAAG4225	BUSHING TAPADERA DEL.6.2/6.9 STD	UNIDADES	169	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 49

TOTAL DE ARTICULOS : 49

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: ODS BODEGA PRINCIPAL				
AC 14102002	SELENOIDE CONTROL VACIO EGR. GM 2.5E	UNIDADES	0	0
AC 152147	BULBO PRESION A.C. 79/ 00339848	UNIDADES	6	0
AC 152151	BULBO PRESION A.C. 80/ 03041336	UNIDADES	4	0
AC 152371	RELAY BOMBA GAS 2.5E/4.3 01006422	UNIDADES	0	0
AC 155403	SWITCH HELICE VENTILADOR AUX. AC 15-4229	UNIDADES	2	0
AC 15575722	SENSOR G.2	UNIDADES	11	0
AC 15598419	MODULO LIPIARR.C/INTERM.82/07 15598419	UNIDADES	0	0
AC 1567506	KIT REPARACION PUNTA CABLE SPEEDOMETRO	UNIDADES	10	0
AC 158168	RELAY FLOWER A.C.	UNIDADES	0	0
AC 158240	RELAY BOMBA GAS 5.0/7.4 EFI 88/ 14089936	UNIDADES	6	0
AC 16006833	SENSOR M.A.P. 6/8 CIL 88/	UNIDADES	1	0
AC 16022621	MODULO E.S.C. 2.8 E/R 16126761	UNIDADES	0	0
AC 16126761	MODULO E.S.C. 2.8 E/R 16022621	UNIDADES	0	0
AC 16137039	SENSOR M.A.P. 4/6/8 CIL 88/	UNIDADES	0	0
AC 17076160	KIT T.E.I. GM 4.3 91/	UNIDADES	2	0
AC 17078274	T.P.S. GM 2.5E 85/86	UNIDADES	0	0
AC 17078969	REGULADOR PRESION GM 2.5E 85/86	UNIDADES	2	0
AC 17079670	KIT FILTRO/EMPAQUES INYECTOR GM 2.5E/R	UNIDADES	2	0
AC 17079671	KIT FILTRO/EMPAQUES INYECTOR GM 6/8 CIL	UNIDADES	2	0
AC 17087653	T.P.S. GM 2.5E	UNIDADES	0	0
AC 17087654	T.P.S. GM 2.5E 87/ 17111822	UNIDADES	3	0
AC 17111460	I.A.C. GM 2.8E 85/86 4.3/5.7/7.4 86/	UNIDADES	0	0
AC 17111471	T.P.S. GM 4.3 86/	UNIDADES	0	0
AC 17111505	VALVULA E.G.R. GM 2.8 EFI	UNIDADES	5	0
AC 17111725	T.P.S. GM 2.8 87/	UNIDADES	1	0
AC 17111787	T.P.S. GM 7.4	UNIDADES	2	0
AC 17111788	I.A.C. GM 7.4	UNIDADES	3	0
AC 17111826	I.A.C. GM 2.5E 87/	UNIDADES	2	0
AC 17111986	INYECTOR GM 2.5E 87/	UNIDADES	5	0
AC 17112298	KIT T.B.I. 5.0/5.7 AC 400674	UNIDADES	0	0
AC 17112362	INYECTOR 2.5E HD 91/	UNIDADES	3	0
AC 17112366	I.A.C. GM 4.3 91/	UNIDADES	1	0
AC 17112399	REGULADOR PRESION GM 6/8 CIL	UNIDADES	9	0
AC 171472	FASTILLAS CK1500 88/ (MX7259) 12321447	UNIDADES	3	0
AC 171484	ZAPATAS	UNIDADES	4	0
AC 1721272	VALVULA PROPORCIONADORA FRENS	UNIDADES	0	0
AC 1721353	VALVULA PROPORC.FRENO C12 87/ 25509419	UNIDADES	0	0
AC 1721423	BOMBA AUXILIAR FRENO CK1 88/ 18013954	UNIDADES	6	0
AC 1721424	BOMBA AUX.FRENO CK1 1 1/8 88/ 18013956	UNIDADES	6	0
AC 1894209	TAPADERA BOBINA DISTR.6L 79/87 AC1894209	UNIDADES	0	0
AC 1979711	SWITCH "HALL" GM 2.5E (DR9711)	UNIDADES	1	0
AC 1989658	RECTIFICADOR ALTERNADOR 88/	UNIDADES	0	0
AC 1997134	VALVULA EGR SELENOIDE 8 CIL 88/	UNIDADES	2	0
AC 1997985	SWITCH P/VIAS CK123	UNIDADES	2	0
AC 20043940	SWITCH VIDRIOS RH & TRAS. (06)	UNIDADES	3	0
AC 212108	BULBO TEMP.CTRL.VACIO "PORTED" 4P 84/	UNIDADES	0	0
AC 22048352	MOTDR LIMPIARRISAS C/CHORRITOS CGK 84\	UNIDADES	0	0
AC 23504005	BULBO PRECALENTAMIENTO 6.2 85/87 (9010)	UNIDADES	3	0
AC 25007131	SENSOR BUFFER VELOCIDAD MECANICA	UNIDADES	1	0
AC 25007217	SENSOR BUFFER VELOCIDAD MECANICA	UNIDADES	2	0
AC 25007220	SENSOR BUFFER VELOCIDAD MECANICA	UNIDADES	0	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 51

TOTAL DE ARTICULOS : 51

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEFTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
CAV505966	01 PING INYECTOR 6.9L/7.3	AUTO55966R1	UNIDADES 50	0
CAV5643809	TOBERA 6.2 G123	BOS0434250105	UNIDADES 1	0
CAV5643810	TOBERA 6.2 G122	BOSDMOS0253	UNIDADES 16	0
CAV5761402	INYECTOR 5.7 GOODWRENCH		UNIDADES 0	0
CAV5871020	TRAMPA AGUA UNIVERSAL (FILTRO 7176496)		UNIDADES 0	0
CAV5704001	INYECTOR 6.2 ROSCA FINA	R/MNASQY	UNIDADES 0	0
CAV5760301	INYECTOR 6.9/7.3	AMENHM780429	UNIDADES 0	0
CAV6801036	TOBERA 6.9/7.3	CAV6801036/AMHNPM770073	UNIDADES 0	0
CAV6801069	TOBERA 6.9/7.3	CAV6801036/AMHNPM770073	UNIDADES 0	0
CAV71759	WASHER INYECTOR 5.7 GOODWRENCH		UNIDADES 0	0
CAV7176496	FILTRO TRAMPA AGUA	P/CAV5871020	UNIDADES 0	0
CAVDS090A	CANDELA PCALENTADORA 5.7/6.9	AC96	UNIDADES 0	0
CAVDS092A	CANDELA PCALENTADORA 6.9/7.3	87/R/CZD8	UNIDADES 0	0
CHF400102WS	PAR LAMPARAS NITE RIDER		UNIDADES 0	0
CHF42511	LAMPARA HALOGENO CUADRADA	RAL3127	UNIDADES 2	0
CHF6791	TAPON TANQUE CON LLAVE	ST46791	UNIDADES 0	0
CIAS260	ESPARRAGO 12X1.50	HIT2901	UNIDADES 4	0
CIAS282	ESPARRAGO 1/2"		UNIDADES 25	0
CIAS300	CHUCHO 1/2" MAG.	DYN87307	UNIDADES 126	0
CIAS302	CHUCHO 7/16" MAG.	DYN87306	UNIDADES 7	0
CIAS305	CHUCHO 12X1.50 MAG.	DYN87309	UNIDADES 193	0
CIAS307	CHUCHO 12X1.25 MAG.		UNIDADES 134	0
CIAS308	CHUCHO 9/16 MAG.DPX.	HIT50481	UNIDADES 0	0
CIAS310	CHUCHO 8 S.SHANK	DYN87341	UNIDADES 36	0
CIAS312	CHUCHO 1/2 S.SHANK	DYN87341	UNIDADES 0	0
CIAS315	CHUCHO 12X1.50 S.SHANK	HIT51751	UNIDADES 0	0
CIAS317	CHUCHO 12X1.25	HIT51771	UNIDADES 6	0
CIAS3172	CHUCHO 7/16 MAG. LARGO		UNIDADES 55	0
CIAS3175	CHUCHO 12X1.50 MAG. LARGO		UNIDADES 43	0
CIAS3250	CHUCHO 1/2 CONI. DPX.	SUP30486/HIT52501	UNIDADES 47	0
CIAS3258L	CHUCHO 9/16 CON. PEQ.	DYN87339/HIT52681	UNIDADES 0	0
CIAS3258XL	CHUCHO 9/16 CON. MED.	HIT52781	UNIDADES 80	0
CIAS3258XXL	CHUCHO 9/16 CON.XDPX.F350	HIT52881	UNIDADES 0	0
CIAS3259L	CHUCHO 9/16 ROSCA LH PEQ.		UNIDADES 24	0
CIAS3259XL	CHUCHO 9/16 CON.DPX.LH	HIT52691	UNIDADES 0	0
CIAS3259XXL	CHUCHO 9/16 CON.LH FRD	HIT52791	UNIDADES 24	0
CIAS3264	CHUCHO 14X1.50CON.DPX.DYNDN1153/HIT52521		UNIDADES 80	0
CIAS32681	CHUCHO 9/16 CON.DPX.	HIT52681/CIAS3258XL	UNIDADES 0	0
CIAS32781	CHUCHO 9/16 CON.XDPX.HIT52781/CIAS3258XXL		UNIDADES 107	0
CIAS400	CHUCHO 1/2 CON.	HIT52501	UNIDADES 0	0
CIAS402	CHUCHO 7/16 CON.	HIT53021	UNIDADES 100	0
CIAS405	CHUCHO 12X1.50 CON.	HIT53051	UNIDADES 50	0
CIAS407	CHUCHO 12X1.25 CON.	HIT53071	UNIDADES 282	0
CIAS431	WASHER CHUCHO MAG.		UNIDADES 387	0
CIAS655	CHUCHOS C/LLAVE CON. 12X1.50	DYN86105	UNIDADES 1	0
CIAS657	CHUCHOS C/LLAVE CON. 12X 1.25	DYN86104	UNIDADES 16	0
CIAC0202	TAPON ARO CERRADO 3.16"R14/15	DYNAC0031	UNIDADES 4	0
CIAC0204	TAPON ARO CERRADO 3.34" R14/15		UNIDADES 21	0
CIAC0206	TAPON ARO CERRADO 4.28"R15 4X4	DYNAC0041	UNIDADES 27	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 49

TOTAL DE ARTICULOS : 49

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
DFL212004ZC	DEF.INS.CHE ASTROVAN AERO.HUMO	UNIDADES	3 0	3
DFL212005ZC	DEF.INS.CHE VAN AERO.HUMO	UNIDADES	2 0	2
DFL212015ZC	DEF.INS.FRD 87/ AERO.HUMO	UNIDADES	2 0	2
DFL212016ZC	DEF.INS.FRD RPONCO II/RANGER 88\ AERO H.	UNIDADES	2 0	2
DFL212017ZC	DEF.INS.FRD AEROSTAR AERO HUMO	UNIDADES	3 0	3
DFL212018ZC	DEF.INS.FRD BRONCO II/RANGER 89/ AERO H.	UNIDADES	2 0	2
DFL212019ZC	DEF.INS.FRD VAN 80/ AERO HUMO	UNIDADES	2 0	2
DFL212020ZC	DEF.INS.FRD 80/86 AERO HUMO	UNIDADES	1 0	1
DFL212021ZC	DEF.INS.CARAVAN/VOYAGER AERO HUMO	UNIDADES	4 0	4
DFL212031ZC	DEF.INS.TOY 84/88 AERO HUMO	UNIDADES	4 0	4
DFL212032ZC	DEF.INS.TOY 89/ AERO HUMO	UNIDADES	0 0	-0-
DFL212041ZC	DEF.INS.NIS 86.5 AERO HUMO	UNIDADES	5 0	5
DFL212051ZC	DEF.INS.MAZ 88/ AERO HUMO	UNIDADES	3 0	3
DFL212061ZC	DEF.INS.ISU 88/ AERO HUMO	UNIDADES	2 0	2
DFL30668C	DEF.INS.CHE 8-10 REC HUMO	UNIDADES	1 0	1
DFL31418C	DEF.INS.CHE 88/ REC ROJO	UNIDADES	1 0	1
DFL31419C	DEF.INS.CHE 88/ REC HUMO	UNIDADES	1 0	1
DFL3939CC	DEF.INS.NIS 86.5 REC CLARO	UNIDADES	3 0	3
DFL40528C	DEF.INS.D50 87/REC HUMO	UNIDADES	1 0	1
DFL4551CC	DEF.INS.FRD 80/86 REC CLARO	UNIDADES	1 0	1
DFL45519C	DEF.INS.FRD 80/86 REC HUMO	UNIDADES	3 0	3
DFL4556UZ	DEF.INS.FRD 87/ REC AZUL	UNIDADES	1 0	1
DFL4566ZC	DEF.INS.FRD 87/ REC HUMO OSC.	UNIDADES	1 0	1
DFL7755CC	DEF.INS.TOY 84/88 REC CLARO	UNIDADES	2 0	2
DFL77558C	DEF.INS.TOY 84/88 REC HUMO	UNIDADES	1 0	1
DFL9390ZC	DEF.INS.FRD VAN ROJO	UNIDADES	1 0	1
DOR610180	ESPARRAGO DISCO 9/16" K23 BD60907	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610181	ESPARRAGO DISCO 9/16" C23 BD60906	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610189	ESPARRAGO TAMBOR 9/16" CK23 BD61503	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610284	ESPARRAGO TAMBOR 9/16" CK23 9.5 BD60963	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610326	ESPARRAGO TAMBOR 14X1.50 CK35 88/BD61402	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610328	ESPARRAGO TAMBOR 14X1.50 CK15 88/BD61401	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610330	ESPARRAGO DISCO 14X1.50 C35 88/ BD61416	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610231	ESPARRAGO DISCO 14X1.50 K25 88/ BD61425	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610332	ESPARRAGO DISCO 14X1.50 C25 88/ BD61426	UNIDADES	0 0	-0-
DOR610333	ESPARRAGO TAMB. 14X1.5 CK35 10.5 BD61427	UNIDADES	0 0	-0-
DOR611052	CHUCHO 9/16 CK23/F25-35 BD61287	UNIDADES	0 0	-0-
DOR611110	CHUCHO 14X1.50 CK 88/ BD61438	UNIDADES	0 0	-0-
DOR611111	CHUCHO 14X1.50 CK88/ NEGRO BD61299	UNIDADES	0 0	-0-
BRD2102	DEF.INS.CHE 81/87 AER DFL212003ZC PRD981	UNIDADES	1 0	1
BRD2401	DEF.INS.TOY 84/88 4RUNNER 89\DFL212031ZC	UNIDADES	1 0	1
DURFFP550811	FILTRO DIESEL 6.9 PS767	UNIDADES	16 0	16
BYN86100	CHUCHOS C/LLAVE CON. 1/2"	UNIDADES	10 0	10
BYN86102	CHUCHOS C/LLAVE CON. 7/16"	UNIDADES	0 0	-0-
BYN86104	CHUCHOS C/LLAVE CON. 12X1.25 CIA5657	UNIDADES	0 0	-0-
BYN86105	CHUCHOS C/LLAVE CON. 12X1.50 CIA5655	UNIDADES	0 0	-0-
BYN86120	CHUCHOS C/LLAVE MAG. 1/2	UNIDADES	5 0	5

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 47

TOTAL DE ARTICULOS : 47

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: OMS BODEGA PRINCIPAL				
FELHS6699PT3	KIT SUPERIOR 2.8 80	UNIDADES	0 0	3
FELHS6699PT4	KIT SUPERIOR 2.8 82/85	UNIDADES	3 0	3
FELHS6699PT5	KIT SUPERIOR 2.8 85/	UNIDADES	2 0	2
FELHS6699PT6	KIT SUPERIOR 2.8 87/	UNIDADES	1 0	1
FELHS6607PT1	KIT SUPERIOR 22P 82/84	UNIDADES	5 0	5
FELHS6691PT	KIT SUPERIOR 6.9 (INCL.EMP.CULATA)	UNIDADES	1 0	1
FELHS6691PT1	KIT SUPERIOR 7.3 (INCL.EMP.CULATA)	UNIDADES	0 0	-0-
FELHS9354PT1	KIT SUPERIOR GM 4.3 87/	UNIDADES	0 0	-0-
FELHS9405FT	KIT SUPERIOR 2.5	UNIDADES	1 0	1
FELHS067116	KIT SUPERIOR 5.7	UNIDADES	0 0	-0-
FELHS087162	KIT EMPAQUE SUP. 5.7 87/	UNIDADES	0 0	-0-
FELHS06716	KIT SUPERIOR 6.20	UNIDADES	0 0	-0-
FELHS067261	KIT SUPERIOR 6.2J	UNIDADES	2 0	2
FELMS91242	KIT MANIFOLD ESCAPE 6.9	UNIDADES	10 0	10
FELMS91505	KIT MANIFOLD ADMISION 6.20	UNIDADES	0 0	-0-
FELMS91506	KIT MANIFOLD ADMISION 6.2J	UNIDADES	0 0	-0-
FELMS91507	KIT MANIFOLD ESCAPE 6.2	UNIDADES	0 0	-0-
FELMS92308	KIT MANIFOLD ADMISION 5.7D 81/	UNIDADES	0 0	-0-
FELMS96008	KIT MANIFOLD ADMISION 6.9	UNIDADES	2 0	2
FELMS99472	KIT MANIFOLD ADMISION 5.7	UNIDADES	0 0	-0-
FEL09304490	KIT ACEITERA 2.5	UNIDADES	2 0	2
FEL09304410	KIT ACEITERA 2.8 82/84	UNIDADES	2 0	2
FEL0930442A	KIT ACEITERA 6.2	UNIDADES	0 0	-0-
FEL09304710	KIT ACEITERA 5.7	UNIDADES	0 0	-0-
FEL09305120	KIT ACEITERA 2.8 85/86	UNIDADES	0 0	-0-
FEL0930572R	KIT ACEITERA 2.8 87/	UNIDADES	6 0	6
FELSS5112	KIT SELLOS VALVULAS 6.2 TRVVP2	UNIDADES	0 0	-0-
FELSS70993	KIT SELLOS VALVULAS 5.7 + SB GAS	UNIDADES	4 0	4
FELSS72530	KIT SELLOS VALVULAS 2.8	UNIDADES	3 0	3
FELSS72628	KIT SELLOS VALVULAS 6.9/7.3 MCC118136	UNIDADES	0 0	-0-
FELTCS13417	KIT TAPADERA TIEMPO 5.7	UNIDADES	4 0	4
FELTCS45450	KIT TAPADERA TIEMPO FRD 302	UNIDADES	0 0	-0-
FELTCS45467	KIT TAPADERA TIEMPO 2.8 82/84	UNIDADES	0 0	-0-
FELTCS45554	KIT TAPADERA TIEMPO 6.2 S/CAMISA DMP	UNIDADES	0 0	-0-
FELTCS45575	KIT TAPADERA TIEMPO 6.9	UNIDADES	7 0	7
FELTCS45606	KIT TAPADERA TIEMPO 6.2 C/CAMISA DMP	UNIDADES	14 0	14
FELVS50182R	KIT CURRE VALVULAS 2.8 82/86	UNIDADES	1 0	1
FELVS50228C	KIT CURRE VALVULAS 6.2	UNIDADES	0 0	-0-
FELVS50247R	KIT CURRE VALVULAS 6.9/7.3	UNIDADES	4 0	4
FELVS50259R	KIT CURRE VALVULAS 5.7	UNIDADES	5 0	5
FELVS50272C	KIT CURRE VALVULAS 2.8 87/	UNIDADES	0 0	-0-
FELVS50295R	KIT CURRE VALVULAS HONDA 1.8/2.0	UNIDADES	0 0	-0-
FLX1319	HELICE VENTILADOR 6.2 (REEMPLAZA CLUTCH)	UNIDADES	2 0	2
FLX14556	ESPACIADOR HELICE 6.2 (REEMPLAZA CLUTCH)	UNIDADES	2 0	2
FM 3810CP10	PAR TEJAS BIELA .010 6.9	UNIDADES	0 0	-0-

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 45

TOTAL DE ARTICULOS : 45

REPORTE PAPA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
FRDE3T270220A	BALIN TRANSM. WARNER 4SP	UNIDADES	0 0	0
FRDE2T25A307Y	ASIENTO TENSOR EJE DEL 2X4	UNIDADES	3 0	3
FRDE2T25A307D	ASIENTO TENSOR EJE DEL 4X4	UNIDADES	3 0	3
FRDE2T27560A	KIT REP.BOMBA CENTRAL CLUTCH	UNIDADES	0 0	0
FRDE2T27560E	KIT REP.BOMBA AUXILIAR CLUTCH	UNIDADES	0 0	0
FRDE3A212A646A	RELAY INYECCION ELECTRONICA (GAS.)	UNIDADES	0 0	0
FRDE3F29350E	BOMBA GASOLINA EFI BRONCO/P/U/ F15	UNIDADES	0 0	0
FRDE3F29D856A	SELENOIDE ACELERADOR GAS	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T210884A	BULBO TEMP. 6.9/7.3 IH IND. TABL	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T21138B	ORNAMENT PEDIDO	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T212A543C	RELAY PRECALENTAMIENTO 6.9	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T212R526B	SELENOIDE ACELERADOR S/TACH.EN BOMBA	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T216720D	EMBLEMA	UNIDADES	1 0	1
FRDE3T217260B	CABLE SPEEDOMETRO 66" S/CR/CTL SSP0D	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T22120A	KIT EMP.CALIPER F150 PIST.SENC.MAN.C73M	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T25K486K	KIT BUSHINGS PUNTA BARRA ESTAB. F.R.II	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26200C	BIELAS 6.9	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26256A	ENGRANAJE EJE LEVAS 6.9	UNIDADES	1 0	1
FRDE3T26375C	VOLANTE M/T P/W T-19	UNIDADES	1 0	1
FRDE3T26379A	TORNILLO VOLANTE M/T	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26379B	TORNILLO VOLANTE A/T	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26379E	TORNILLO VOLANTE M/T	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26600A	BOMBA ACEITE 6.9/7.3	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26600AX	BOMBA ACEITE 6.9/7.3 R/M \$6.00 CORE	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T26766C	TAPON LLENADO ACEITE 6.9/7.3	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T27007H	PLATE	UNIDADES	1 0	1
FRDE3T27124B	SINCRONIZADOR 3a+4a TRANSM. WARNER 4SP	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T27641B	EJE AJUSTE BOMBA CENTRAL CLUTCH	UNIDADES	2 0	2
FRDE3T27A543A	BOMBA CENTRAL DE CLUTCH	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T27A564A	BOMBA AUXILIAR CLUTCH	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T28145J	TOLVA RADIADOR F350 6.9 (1 PIEZA)	UNIDADES	2 0	2
FRDE3T28147A	TOLVA RADIADOR RH 6.9	UNIDADES	2 0	2
FRDE3T28148A	TOLVA RADIADOR LH 6.9	UNIDADES	1 0	1
FRDE3T28509D	POLEA BOMBA AGUA 6.9/7.3	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29189C	VALVULA CAMBIO TANQUE 6.9 6 TUBOS	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29189D	VALVULA CAMBIO TANQUE 6.9 3 TUBOS	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29345A	RELAY BOMBA GASOLINA EFI	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29943052B	CABLE COMPUERTA RH 83/86	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29943053B	CABLE COMPUERTA LH 83/86	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29A444A	SENSOP 6.9	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29A564A	TEE RETORNO DIESEL	UNIDADES	0 0	0
FRDE3T29F737B	TAPON TEE RETORNO DIESEL	UNIDADES	20 0	20
FRDE3T29N290A	TEE SANGRADO RETORNO DIESEL (INYECTOR)	UNIDADES	0 0	0
FRDE3UZ6754C	TUBE OIL	UNIDADES	0 0	0
FRDE3UZ7A247A	SWITCH NEUTRAL C-62 80/86	UNIDADES	1 0	1
FRDE3UZ9A050B	SWITCH F/TNK.SEL 6.9	UNIDADES	2 0	2
FRDE43Z108B4A	BULBO TEMP. GAS. IND. TABLERO	UNIDADES	5 0	5

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 47

TOTAL DE ARTICULOS : 47

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

COBIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PNCIPAL				
GM 6433429	INDICADOR COMBUSTIBLE DIESEL 5.7/6.2	UNIDADES	2 0	2
GM 6434023	INDICADOR COMBUSTIBLE GAS. S-10 (STACHJ)	UNIDADES	1 0	0
GM 6474584	INDICADOR VOLTAJE CK123	UNIDADES	0 0	0
GM 6490099	CABLE SPEEDOM. 91.5" 2335mm M40 S/CR	UNIDADES	0 0	0
GM 6490242	CABLE SPEEDOM. 43.3" 1109mm AC-CC040	UNIDADES	4 0	4
GM 6490254	CABLE SPEEDOM. 79.75 2025mm AC-CC715	UNIDADES	3 0	3
GM 7021684	ENCENDEDOR ROCHESTER NEGRO	UNIDADES	0 0	0
GM 7029056	BASE ENCENDEDOR ROCHESTER	UNIDADES	0 0	0
GM 7451785	COJINETE ENGR.CENT.M20 ADELANTE	UNIDADES	0 0	0
GM 7734899	WASHER VIDRIO PTA. S-10	UNIDADES	6 0	6
GM 7743519	MANECILLA INT.CHAPA PTA. DEL. CKG	UNIDADES	0 0	0
GM 7804410	RESORTE CREMALLERA SWITCH IGNICION	UNIDADES	0 0	0
GM 7804624	SPRING SHIFT	UNIDADES	0 0	0
GM 7805365	COJINETE TEFLON HOUSING CARA TIMON CK	UNIDADES	0 0	0
GM 7805700	COJINETE INF. TUBO CARA TIMON CK123	UNIDADES	0 0	0
GM 7805822	ADAPTADOR TEFLON COJ.INF. CARA TIMON	UNIDADES	2 0	2
GM 7806867	SCREW T/SIG	UNIDADES	0 0	0
GM 7809128	SCREW T/SIG	UNIDADES	4 0	4
GM 7809408	RETENEDOR INTER. ACOPLA CARA TIMON SL	UNIDADES	4 0	4
GM 7809409	SPRING	UNIDADES	0 0	0
GM 7810020	CREMALLERA ACCION SWITCH ING. M/T	UNIDADES	3 0	3
GM 7810516	RESORTE RETORNO LLAVE/REGISTRO IGNICION	UNIDADES	0 0	0
GM 7811271	TAPON	UNIDADES	0 0	0
GM 7811277	KIT REP. CAJA TIMON "4L" EVE-64859	UNIDADES	1 0	1
GM 7812051	ACCIONADOR RETORNO PAL.P/VIAS 26029509	UNIDADES	0 0	0
GM 7812136	ACCIONADOR RETORNO PAL.PA/VIAS S/TILT	UNIDADES	0 0	0
GM 7812526	CREMALLERA SECTOR SWITCH IGNICION EN SW.	UNIDADES	0 0	0
GM 7817454	WASHER W/CPLG	UNIDADES	7 0	7
GM 7817484	TAPADERA CAJA DE TIMON	UNIDADES	0 0	0
GM 7818175	EJE BOMBA TIMON HIDRAULICO /80	UNIDADES	2 0	2
GM 7819517	COJINETE HOUSING CARA TIMON	UNIDADES	0 0	0
GM 7825173	KIT ROTORES BOMBA TIMON 73/80	UNIDADES	1 0	1
GM 7826470	KIT SELLOS CAJA TIMON PITMAN EVE-64013	UNIDADES	0 0	0
GM 7826542	FLANGE UNION CAJA/CARA TIMON	UNIDADES	1 0	0
GM 7826844	KIT COJINETES CAJA TIMON SUP. "4L"	UNIDADES	0 0	0
GM 7826850	KIT COJINETES CAJA TIMON SUP. "4L"	UNIDADES	0 0	0
GM 7827111	BUSHING TEFLON CARA TIMON INF.	UNIDADES	0 0	0
GM 7828565	KIT SELLOS CAJA TIMON TORN. AJUSTE	UNIDADES	0 0	0
GM 7830380	SWITCH IGNICION 73/87	UNIDADES	0 0	0
GM 7832729	KIT COJINETES CAJA TIMON "4" SUP.	UNIDADES	0 0	0
GM 7832730	KIT SELLOS CAJA DE TIMON (AJUSTE) "4"	UNIDADES	0 0	0
GM 7834183	TAPON DEPOSITO BOMBA TIMON	UNIDADES	4 0	4
GM 7837321	EJE BOMBA TIMON 81	UNIDADES	0 0	0
GM 7837322	KIT ROTORES BOMBA TIMON 81/90	UNIDADES	0 0	0
GM 7837378	RESORTE PALANCA SEL. C/A.T	UNIDADES	0 0	0
GM 7838942	MANGUERA ENT. CAJA TIMON CK 6.2 EVE67744	UNIDADES	2 0	2
GM 7840995	AGUJA INDICADORA DE VELOCIDADES G123	UNIDADES	0 0	0
GM 7841722	FLANGE UNION CAJA/CARA TIMON G123	UNIDADES	2 0	2

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 48

TOTAL DE ARTICULOS : 48

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PNCJPAL				
GM 14009949	SOPORTE RADIADOR LH 6.2/7.4	UNIDADES	1 0	0
GM 14009950	SOPORTE RADIADOR RH 6.2/7.4	UNIDADES	0 0	0
GM 14009963	CABLE CAPO 81/87 (06-16 91X)	UNIDADES	0 0	0
GM 14009999	EMBLEMA CAPO 6.2 81/87	UNIDADES	0 0	0
GM 14040816	BULBO PRES.ACEITE 80 LB C/RELOJ 15591103	UNIDADES	0 0	0
GM 14040839	MARCO SWITCH VIDRIO COMPTA. (06-16) 80/	UNIDADES	2 0	2
GM 14040841	SWITCH CONTROL A.C. (06)	UNIDADES	2 0	2
GM 14040842	SWITCH CONTROL A.C. AUX. (06)	UNIDADES	2 0	2
GM 14040844	SWITCH VIDRIO COMPTA. (06-16) 80/	UNIDADES	0 0	0
GM 14040894	TAPADERA SW.A.C. TRAS. (06)	UNIDADES	3 0	3
GM 14041292	TUBO ACEITE 6.2 SUP.	UNIDADES	5 0	5
GM 14041293	TUBO ACEITE 6.2 INF.	UNIDADES	5 0	5
GM 14041491	CABLE COMPUERTA S-10 (16)	UNIDADES	4 0	4
GM 14043126	SW ASM (??)	UNIDADES	0 0	0
GM 14043218	SWITCH CALEFACCION VIDRIO TRAS. (06-16)	UNIDADES	1 0	1
GM 14043697	EMBLEMA LODERA 6.2 DIESEL	UNIDADES	0 0	0
GM 14043698	EMBLEMA 6.2 COMPUERTA	UNIDADES	0 0	0
GM 14043704	COBERTOR HALADOR PUERTA 81/87	UNIDADES	0 0	0
GM 14043721	ROMPER DEL.CK 83/87 C/HULE	UNIDADES	1 0	1
GM 14043823	BISAGRA CAPO LH 81/87	UNIDADES	0 0	0
GM 14043824	BISAGRA CAPO RH 81/87	UNIDADES	0 0	0
GM 14043871	PERSIANA CROMADA GMC 83/84	UNIDADES	1 0	0
GM 14043873	MARCO FAROL SENC. 83/84 LH	UNIDADES	1 0	1
GM 14043874	MARCO FAROL SENC. 83/84 RH	UNIDADES	6 0	6
GM 14043875	MARCO FAROL GMC 83/84 LH	UNIDADES	2 0	2
GM 14043876	MARCO FAROL GMC 83/84 RH	UNIDADES	0 0	0
GM 14043879	EMBLEMA PERSIANA CHEV. VAN 83/87	UNIDADES	3 0	3
GM 14043891	PERSIANA C/CROMOS CHE 93/84	UNIDADES	1 0	1
GM 14043882	EMBLEMA PERSIANA CHE 83/87	UNIDADES	2 0	2
GM 14043887	MARCO FAROL DOBLE 83/84 LH	UNIDADES	0 0	0
GM 14043888	MARCO FAROL DOBLE 83/84 RH	UNIDADES	2 0	2
GM 14043901	MOLDURA PERSIANA CENTRAL LH 83/84	UNIDADES	2 0	2
GM 14043902	MOLDURA PERSIANA CENTRAL RH 83/84	UNIDADES	2 0	2
GM 14043921	EMBLEMA "G" 81/87 PERSIANA	UNIDADES	1 0	1
GM 14043922	EMBLEMA "M" 81/87 PERSIANA	UNIDADES	1 0	1
GM 14043923	EMBLEMA "C" 81/87 PERSIANA	UNIDADES	1 0	1
GM 14043931	MOLDURA CENTRAL MARCO FAROL 83/84	UNIDADES	0 0	0
GM 14044937	RUSHING ENGRAN. PORTAPLANETARIO 208C	UNIDADES	0 0	0
GM 14045071	MARCO FAROL REDONDO CROM. LH VAN 79/80	UNIDADES	1 0	0
GM 14045072	MARCO FAROL REDONDO CROM. RH VAN 79/80	UNIDADES	1 0	0
GM 14045268	FUNDA VARILLA ACEITE 6.2	UNIDADES	2 0	2
GM 14046217	BISAGRA COMPTA. S-10 LH S/DFL. C	UNIDADES	6 0	6
GM 14046218	BISAGRA COMPTA. S-10 RH S/DFL. C	UNIDADES	5 0	5
GM 14046220	EMPAQUE MANECILLA VIDRIO COMP. BLAZER-S	UNIDADES	2 0	4
GM 14046269	RETEDEDOR VIDRIO S-10	UNIDADES	0 0	0
GM 14046518	WASHER HULE (??)	UNIDADES	1 0	1
GM 14046528	HELICE VENTILADOR	UNIDADES	0 0	0
GM 14046907	ABRAZADERA CRUZ TRANSMISION/YUGO	UNIDADES	0 0	0
GM 14047052	EMPAQUE PASO AGUA (??)	UNIDADES	1 0	1
GM 14047328	EMPAQUE COMPTA. S-10	UNIDADES	0 0	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 50

TOTAL DE ARTICULOS : 50

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CONTRATO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: OMS BODEGA PRINCIPAL				
GM 16500681	S/BEAM HAL. INT. (ALTA) 88/89	WAGH4701	UNIDADES	0 0
GM 16500682	S/BEAM HAL. EXT. (BAJA) 88/89	WAGH4702	UNIDADES	0 0
GM 16506351	TALCO RETPOCESO LH 88/		UNIDADES	2 0
GM 16506352	TALCO RETPOCESO RH 88/		UNIDADES	0 0
GM 16506355	TALCO STOP LH 88/		UNIDADES	2 0
GM 16506356	TALCO STOP RH 88/		UNIDADES	2 0
GM 16506925	BASE S/BEAM LH CH 88/89		UNIDADES	2 0
GM 16506926	BASE S/BEAM RH 88/90		UNIDADES	1 0
GM 16506955	S/BEAM COMPLETO INT. LH ALTA 88/89		UNIDADES	1 0
GM 16506956	S/BEAM COMPLETO EXT. LH BAJA 88/89		UNIDADES	1 0
GM 16506957	S/BEAM COMPLETO INT. RH BAJA 88/89		UNIDADES	1 0
GM 16506958	S/BEAM COMPLETO EXT. RH ALTA 88/89		UNIDADES	1 0
GM 16514259	TALCO C/HOUSING+BOMBILLA LUZ DEL. IZO.90/		UNIDADES	2 0
GM 16514260	TALCO C/HOUSING+BOMBILLA LUZ DEL. DEP.90/		UNIDADES	2 0
GM 16515827	TALCO C/HOUSING+BOMBILLA LUZ DEL. IZO.90/		UNIDADES	2 0
GM 16515828	TALCO C/HOUSING+BOMBILLA LUZ DEL. DEP.90/		UNIDADES	2 0
GM 17068993	INYECTOR GM 2.8E 88/	CORE 450.00	UNIDADES	0 0
GM 17076153	KIT T.B.I. GM 2.5E		UNIDADES	0 0
GM 17087054	T.P.S. GM 2.5E	17111822 AC17087654	UNIDADES	0 0
GM 17111550	INYECTOR GM 2.8	450.00 CORE AC11550	UNIDADES	2 0
GM 17111894	INYECTOR GM 4.3 S-10	450.00 CORE AC11894	UNIDADES	2 0
GM 17111764	KIT T.B.I. GM 4.3	AC400673	UNIDADES	2 0
GM 17111770	KIT T.B.I. GM 5.0/5.7	AC400674	UNIDADES	2 0
GM 17111774	INYECTOR GM 7.4	450.00 CORE AC11774	UNIDADES	0 0
GM 17111826	I.A.C. GM 2.5E87/	AC17111826	UNIDADES	0 0
GM 17111864	INYECTOR GM 5.7 87/	450.00 CORE AC11864	UNIDADES	2 0
GM 17111930	INYECTOR GM 4.3 87/HD	450.00 COR AC11930	UNIDADES	2 0
GM 17111931	INYECTOR GM 4.3 87/ST	450.00 COR AC11931	UNIDADES	2 0
GM 17111986	INYECTOR GM 2.5E	AC11986	UNIDADES	0 0
GM 17112191	KIT T.B.I. GM 2.8		UNIDADES	0 0
GM 17980460	TOLVA IN. TIMON S-10 (PEDIDO)		UNIDADES	1 0
GM 17982491	CONTACTO BOCINA COPA TIMON CK		UNIDADES	0 0
GM 17982936	COPA TAPADERA BOCINA CK		UNIDADES	0 0
GM 17985469	TAPADERA BOCINA GMC 88/ S/ARO CR		UNIDADES	0 0
GM 17987489	TAPADERA BOCINA CHE. 79/90 NO SPORT		UNIDADES	0 0
GM 17987490	TAPADERA BOCINA GMC. 79/90 NO SPORT		UNIDADES	2 0
GM 17987491	TAPADERA BOCINA CHE. 79/90 SPORT		UNIDADES	0 0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 37

TOTAL DE ARTICULOS : 37

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CDG160	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN.	DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL					
GM 25005600	INDICADOR PRES. ACEITE DIESEL	1637861	UNIDADES	0	0
GM 25009611	FLOTE TANQUE EFI CK 88/		UNIDADES	1	0
GM 25030993	PALANCA PIDEVIAS CR. CTRL. 81/83		UNIDADES	0	0
GM 25031604	TRANSDUCIDOR CRUISE CONTROL		UNIDADES	1	0
GM 25032661	CABLE SPEEDOM. 91.5" 2325mm	ACCC1029	UNIDADES	0	0
GM 25032666	CABLE SPEEDOM. 112" 2845mm	ACCC1031	UNIDADES	0	0
GM 25032867	CABLE SPEEDOM. 44.3" 1125mm	ACCC1019	UNIDADES	4	0
GM 25032875	CABLE SPEEDOM. 100.4" 2550mm	ACCC1032	UNIDADES	2	0
GM 25033161	CABLE SPEEDOM. 68.9" 1750mm	ACCC1058	UNIDADES	1	0
GM 25033165	CABLE SPEEDOM. 32.5" 825mm CR.CT	ACCC753	UNIDADES	4	0
GM 25033169	CABLE SPEEDOM. 76.8" 1950mm	ACCC757	UNIDADES	3	0
GM 25033558	CABLE SPEEDOM. 86.6" 2200mm	ACCC1117	UNIDADES	0	0
GM 25033662	CABLE SPEEDOM.		UNIDADES	4	0
GM 25057177	BULBO TEMP. 6.2 1 TERM.	D1863B	UNIDADES	0	0
GM 25055083	FILTROS		UNIDADES	0	0
GM 25078571	INDICADOR VELOCIDAD A.T. TABL. TH350/400		UNIDADES	0	0
GM 25078572	INDICADOR VELOCIDAD A.T. TABL. TH700		UNIDADES	2	0
GM 25090631	FLOTE TANQUE GAS EFI CK 88/	25028611	UNIDADES	1	0
GM 25091950	FLOTE TANQUE DIESEL 88/		UNIDADES	0	0
GM 25111260	PALANCA PIDEVIAS MULTIF.C/INTERM.		UNIDADES	0	0
GM 25111261	PALANCA PIDEVIAS MULTIF.S/INTERM.		UNIDADES	0	0
GM 25507653	TUERCA EQ.CABLE F.MANO CK88/ M8X1.25X9		UNIDADES	0	0
GM 25511219	TORNILLO CARBURADOR/MANIFOLD TORX		UNIDADES	0	0
GM 25512384	ECUALIZADOR CABLE F.MANO CK88/	10170260	UNIDADES	2	0
GM 25513256	TAPON ENGRAMAJE ENTRADA	NF208C	UNIDADES	2	0
GM 25515598	CABLE FORZADO C/6.2 (VAN) (FX)	TH700	UNIDADES	9	0
GM 25515599	CABLE FORZADO C/6.2 CK123 (FX)	TH700	UNIDADES	0	0
GM 25515600	CABLE FORZADO C/GAS (FL)	TH700	UNIDADES	8	0
GM 25532500	TAPON BLOCK 6.2 (PEQ)		UNIDADES	36	0
GM 26000150	CABEZAL EXT. CK123 88/	TRWES2836	UNIDADES	4	0
GM 26000152	CABEZAL INT. C123 88/	TRWES2837	UNIDADES	10	0
GM 26000154	CABEZAL INT. K123 88/	TRWES2838	UNIDADES	4	0
GM 26001124	BRAZO AUXILIAR CK88/90	TRW19096	UNIDADES	0	0
GM 26001827	COJINETE COPA TIMON CK123 79/		UNIDADES	0	0
GM 26003486	CARA TIMON SUP. S-10		UNIDADES	1	0
GM 26005078	KIT CLUTCHES DIFERENCIAL 8.50 C/PSI.		UNIDADES	0	0
GM 26005079	KIT CLUTCHES DIFERENCIAL 9.50 LH C/PSI		UNIDADES	0	0
GM 26006305	MANGUERA ENTRADA HYDROROOSTER	EVE67743	UNIDADES	5	0
GM 26006309	MANGUERA CAJA TIM/HYDROB (ENTR)	EVE67744	UNIDADES	1	0
GM 26007963	SWITCH CAMBIOLUZ PALANCA 84/	ACD6393A	UNIDADES	0	0
GM 26008741	ESPACIADOR COJ. PIRON CATARINA 10.5		UNIDADES	0	0
GM 26012907	PLANETARIO 8-1/2 10E 30T LH C/G80		UNIDADES	1	0
GM 26012908	PLANETARIO 8-1/2 10E 30T RH C/G80		UNIDADES	3	0
GM 26013495	ACCIONADOR 4X4 NP241 DEL. 88/		UNIDADES	0	0
GM 26017286	TORNILLO TAPON RDA. LIRRE K12		UNIDADES	59	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 45

TOTAL DE ARTICULOS : 45

PEFOFTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODERA FUNDICIA				
HAS07441	FILTRO ACEITE	UNIDADES	12 0	12
HAS006552000	JUEGO ANILLOS 6.0 1000	UNIDADES	0 0	---
HDM1410	RADIADOR ACEITE CAJA	UNIDADES	0 0	---
HG100036	CUERDA ELASTICA 36"	UNIDADES	0 0	---
HIT42684	CHUCHOS C/LLAVE 9/16 LARGOS DYN86109	UNIDADES	2 0	0
HIT42784	CHUCHO C/LLAVE CON. 9/16" DPX. DYN86109	UNIDADES	1 0	0
HIT51001	CHUCHO 12X1.25 S.S.HNY (4XPK) DYNAN3101	UNIDADES	22 0	22
HIT52681	CHUCHO CON. 9/16 DPX CIA5258L/CIA52681	UNIDADES	0 0	---
HIT52781	CHUCHO 9/16 CON.XDPX.CIA5258XL/CIA52781	UNIDADES	0 0	---
HIT52791	CHUCHO 9/16 CON. LH. FRD	UNIDADES	0 0	---
HIT52881	CHUCHO 9/16 CON.DEL.F25-35 DOBLE LLANTA	UNIDADES	40 0	40
HIT53051	CHUCHO CON. 12X1.50 CIA5405	UNIDADES	0 0	---
HUN2030906	TOPE RESORTE DEL F150 4X4	UNIDADES	20 0	20
HUN2030907	TOPE RESORTE DEL F150 4X4	UNIDADES	0 0	---
HUN2030985	BUSHING VARILLA AUX. DIRECCION F100	UNIDADES	20 0	20
HUN2030986	BUSHING BARRA ESTAB.K12 PUNTA	UNIDADES	0 0	---
HUN2030996	BUSHING HOJA RESORTE F250	UNIDADES	0 0	---
HUN2040481	BUSHING BARRA ESTAB.C123 HB1236	UNIDADES	0 0	---
HUN2040558	SOPORTE CENTRAL TRANSM. CH120	UNIDADES	0 0	---
HJA2111221	HULE PEDAL FRANO CLUTCH CH120	UNIDADES	0 0	---
HUN2160006	GUARDA FANGO FIVICO 24X36	UNIDADES	88 0	88
INT1018	HOOD GUARD	UNIDADES	0 0	---
INT1036	HOOD GUARD	UNIDADES	0 0	---
INT1055	DEFLECTOR INSECTOR FRD 877	UNIDADES	0 0	---
INT2055	DEFLECTOR INSECTOR FRD 877/AERODINAMICO	UNIDADES	0 0	---
ISU8142150230	FILTRO AIRE	UNIDADES	0 0	---
ISU8941769760	BULBO PRESION ACEITE	UNIDADES	0 0	---
ISU8944289310	FILTRO AIRE	UNIDADES	0 0	---
ISU8944392180	CANDELAS PRECALENTADORAS	UNIDADES	0 0	---
ISU8981432650	OIL FIL	UNIDADES	0 0	---
JAM19326		UNIDADES	2 0	2
JON40154910	HOUSING CHAPA CAJA HERRAMIENTAS	UNIDADES	0 0	---
JON40176033	AZAFATE CAJA HERRAMIENTAS	UNIDADES	0 0	---
JON40374010	TRABA CHAPA CAJA HERRAMIENTAS	UNIDADES	0 0	---
JON40374020	RECIB.CHAPA CAJA HERRAMIENTAS EN COMPTA.	UNIDADES	0 0	---
JON40374050	RESORTE CHAPACATA HERRAMIENTAS	UNIDADES	0 0	---
JON40374060	REGISTRO C/LLAVE CAJA HERRAMIENTAS	UNIDADES	0 0	---
JON40374070	PLACA SOPORTE REGISTRO CAJA HERRA.	UNIDADES	0 0	---
KOL19704007	ALFOMBRA CABINA AZUL CHE 73/87	UNIDADES	0 0	---
KOL19704008	ALFOMBRA CABINA CAFE CHE 73/87	UNIDADES	0 0	---
KOL19704018	ALFOMBRA CABINA BEIGE CHE 73/87	UNIDADES	0 0	---
KOL19704405	ALFOMBRA CABINA NEGRA CHE 73/87	UNIDADES	0 0	---

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 42

TOTAL DE ARTICULOS : 42

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
M/CSW1816A	RELAY PRECALENTAMIENTO	UNIDADES	0 0	-0-
M/CSW1828	SWITCH NEUTRAL C-6 RM/86	UNIDADES	1 0	1
M/CSW1829	SWITCH NEUTRAL C-6 RM/86	UNIDADES	1 0	1
M/CSW2003A	SWITCH LUZ INTERIOR PTAS.	UNIDADES	2 0	2
M/CSW2009	SWITCH NEUTRAL M/T T19	UNIDADES	2 0	2
M/CSW2061	SWITCH IGNICION C/Llave E57Z211592A	UNIDADES	0 0	-0-
M/CSW2101	SWITCH IGNICION CARRA TIMON 87/	UNIDADES	2 0	2
M/CSW2120	SWITCH NEUTRAL C-6 87/	UNIDADES	2 0	2
M/CSW2149A	SWITCH LUZ INTERIOR PTAS. E9UZ137138	UNIDADES	2 0	2
M/CSW2238	SWITCH PEDL FRENO FRD E9LY13480A	UNIDADES	0 0	-0-
M/CSW2338	SWITCH	UNIDADES	0 0	-0-
M/CSW873B		UNIDADES	3 0	0
M/CSW924		UNIDADES	0 0	-0-
M/CSW925	RULO TEMP. MOTOR 1T. 2.3/7.3 DOZZ10864A	UNIDADES	0 0	-0-
M/CWG30	BOMBA CHORRITOS E04Z17664A	UNIDADES	0 0	-0-
M/CYH431	SWITCH BLOWER A.X. CALEFACCION	UNIDADES	2 0	2
M/CZDS	CANDELA PRECALENTADORA 7.3	UNIDADES	24 0	24
MCC118186	KIT SELLOS VALVULAS 6.9/7.3 FELSS72628	UNIDADES	3 0	3
MCCS15027	KIT INFERIOR 5.7 79/ FELCS8716	UNIDADES	0 0	-0-
MCCS15234	KIT INFERIOR 6.2 C/J FELCS87261	UNIDADES	7 0	7
MCCS15255	KIT INFERIOR 6.9/7.3 FELCS8891	UNIDADES	0 0	-0-
MCC630010	EMPAQUE BOMBA TRANSF. 6.2 FEL6579	UNIDADES	0 0	-0-
MCC630032	EMPAQUE BOMBA INYECCION 6.2 FEL70150	UNIDADES	0 0	-0-
MCC7057M	EMPAQUE CULATA 6.2 STD. FEL8726PT	UNIDADES	1 0	1
MCC7088M	EMPAQUE CULATA 6.9 FEL7088M	UNIDADES	1 0	1
MCC7148M	EMPAQUE CULATA 7.3 FEL8899PT1	UNIDADES	4 0	4
MCC79008	EMP. TORN. ACEITERA GM 55/90 GM 14079550	UNIDADES	0 0	-0-
MCC820010	EMPAQUE COLECT.ESC.2 3/8 ASBESTO S/FLGE.	UNIDADES	0 0	-0-
MCC820061	EMPAQUE COLECT.ESC.2 5/8 ASBESTO C/FLGE.	UNIDADES	0 0	-0-
MCC820118	EMPAQUE COLECT.ESC.2 5/8 GRAFITO C/FLGE.	UNIDADES	0 0	-0-
MCC820123	EMPAQUE COLECT. ESC. 6/8 CIL.	UNIDADES	14 0	14
MCC822006	CAMISA REP. DAMPER 396/454 FEL16209	UNIDADES	1 0	1
MCC951037	KIT SUPERIOR JEEP V6 199/232/252 64/80	UNIDADES	0 0	-0-
MCCRS214	MECHAS FIBRA 5.7 FELRS130442	UNIDADES	0 0	-0-
MCCRS225	RETENEDOR TRAS. 2.5 HULE FELBS40110	UNIDADES	2 0	2
MCCRS294	MECHAS FIBRA 6.2 (HULE) FELRS40529	UNIDADES	1 0	1
MCCRS311	RETENEDOR TRAS. 2.5 84 HULE FELBS40110	UNIDADES	2 0	2
MCCRS314	RETENEDOR TRAS. 6.9/7.3 HULE FELRS158681	UNIDADES	0 0	-0-
MCCRS315	RETENEDOR TRAS. 2.5 VITON FELBS40110	UNIDADES	2 0	2
MCCCS2638CE	KIT ACEITERA GM SB	UNIDADES	1 0	1
MCCCS2687	KIT ACEITERA 6.2 FELOS30442A	UNIDADES	0 0	-0-
MCCCS2694CE	KIT ACEITERA 6.9/7.3	UNIDADES	2 0	2
MCCCV1097CE	KIT CUBREVALVULAS 6.2 FELVS50228C	UNIDADES	0 0	-0-
MCCCV1105CE	KIT CUBREVALVULAS 6.9 FELVS50247R	UNIDADES	0 0	-0-
MCCESM181071	KIT TAP.TIEMPO 6.2 C/CAMISA FELTCS45686	UNIDADES	0 0	-0-
MCCESM361733	KIT TAP.TIEMPO 5.7 C/CAMISA FELTCS45479	UNIDADES	2 0	2
MCCMS3277	KIT MANIFOLD ADM. 6.2 FELMS91585	UNIDADES	0 0	-0-
MCCMS3321	KIT MANIFOLD ESC. FRD 2.9 AEROSTAR	UNIDADES	1 0	1
MCCMV1796	SELLOS VALVULA 6.9 (SOMBRIJA) TRWVP74	UNIDADES	0 0	-0-

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 49

TOTAL DE ARTICULOS : 49

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. LEFTO
DEPARTAMENTO: OMS BODEGA PRINCIPAL				
NAT710043	RET.EXT.FLECHA DEL. K3/F05 4X4	UNIDADES	3 0	3
NAT710044	RETENEDOR INT. MUNON DEL. K3	UNIDADES	0 0	0
NAT710045	RETENEDOR EXT. MUNON DEL. K3	UNIDADES	0 0	0
NAT710067	RETENEDOR INT.RDA.TRAS.F250 (DANAS.3KLB)	UNIDADES	0 0	0
NAT710105	RETENEDOR FLECHA TRAS. CK2 88/ 1552062	UNIDADES	0 0	0
NAT722108	RETEN.INT.FLECHA DEL.K12 73/87-F15/25 73	UNIDADES	0 0	0
NAT722109	RETEN.EXT.FLECHA DEL.K12 73/87-F15/25 73	UNIDADES	0 0	0
NAT8460N	RETENEDOR FIJON CATARINA B 7/8	UNIDADES	3 0	3
NAT8622	RETENEDOR FIJON CATARINA DEL. B 1/2	UNIDADES	0 0	0
NAT86366	ROTEL. RUEDA TRAS. CKG 72/F15/25 6.8" 0	UNIDADES	10 0	0
NAT8671	RETENEDOR DEL. RT. 6-10/CG1	UNIDADES	0 0	0
NAT86745	RETENEDOR INT. RUEDA DEL. CG23 79/	UNIDADES	20 0	10
NAT9316	RETENEDOR FIJON DIF. FRD SPECIER	UNIDADES	0 0	0
NAT98646	RETEN. INT. RUEDA TRAS. F250 78/SGL.MHL	UNIDADES	0 0	0
OLV1004	PESCANTE CABINA	UNIDADES	0 0	0
OLV566HD	PASAMANOS 6' ALUM.	UNIDADES	1 0	1
OLV564HD	PASAMANOS 6' ALUM.	UNIDADES	1 0	1
OLV600HD	PASAMANOS 6' ALUM. CUADRADO	UNIDADES	0 0	0
OLV770	TI-ON HOOK	UNIDADES	0 0	0
OLV900HD	PASAMANOS 6' ALUM. CUADRADO	UNIDADES	0 0	2
OLVBJK460	DEFLECTOR AIRE	UNIDADES	1 0	1
OLVBJK78	DEFLECTOR AIRE	UNIDADES	1 0	1
OWN100A	GRAB HANDLES	UNIDADES	0 0	0
OWN6002	KIT INSTALACION ESTIBOS	UNIDADES	0 0	0
OWN6025	PAR TAPADERAS ESTIBOS PLASTICAS	UNIDADES	0 0	2
OWN6025L	TAPADERA ESTIBOS PLASTICAS LH	UNIDADES	0 0	0
OWN6796F	ESTIBOS ALUMINIO	UNIDADES	1 0	1
OWN9194	RUNNING BD	UNIDADES	0 0	0
OWNC770	PASAMANOS ALUM. CUADRADOS 6'	UNIDADES	1 0	1
OWNC788	PASAMANOS ALUM. CUADRADOS 8'	UNIDADES	4 0	4
OWNKA6212	ESTIBOS CUADRADOS 102"	UNIDADES	0 0	0
OWNKA67040-F	ESTIBOS TRAS. FORD E-CAB.	UNIDADES	3 0	3
OWNKA6708	ESTIBOS 112" CON DOBLE KIT INSTALACION	UNIDADES	4 0	4
OWNKA6708B	JUEGO ESTIBOS NEGROS	UNIDADES	2 0	2
OWNKA67104B	JUEGO ESTIBOS NEGROS	UNIDADES	0 0	0
OWNKA6712	ESTIBOS 102"	UNIDADES	0 0	0
OWNKA6714	PAR GUARDAFANGOS ESTIBOS GRAND. C/CORTE	UNIDADES	5 0	3
OWNKA6715	PAR GUARDAFANGOS ESTIBOS GRAND. S/CORTE	UNIDADES	2 0	2
OWNKA6725	PAR GUARDAFANGOS ESTIBOS PER. C/CORTE	UNIDADES	6 0	2
OWNKA6778-F	ESTIBOS	UNIDADES	1 0	1
OWNKA6780	KIT LUCES ESTIBOS	UNIDADES	1 0	0

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 41

TOTAL DE ARTICULOS : 41

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

COIIGO	DESCRIPCION	ERRADNE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPT
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
RC08004	GM TH350 BUSHG. EJE PROPULSOR BABBIT	UNIDADES	42 0	43
RC08004T	GM TH350 BUSHG. EJE PROPULSOR TEFLON	UNIDADES	40 0	40
RC08004X	TAPONES	UNIDADES	0 0	-0-
RC08005	GM TH350/400 BUSHING DEL. ROMBA	UNIDADES	0 0	-0-
RC08006	BUSHING	UNIDADES	0 0	-0-
RC08008	GM TH350/400/700 BUSHING COLA	UNIDADES	0 0	-0-
RC081951	GM TH350/400 (76-79) CABLE FORZADO 36.75"	UNIDADES	1 0	1
RC081952	GM TH350/400 (70-81) CABLE FORZADO 41.20"	UNIDADES	1 0	1
RC081953	GM TH350/400 (76-79) CABLE FORZADO 37.56"	UNIDADES	3 0	3
RC081954	GM TH350/400 (76-80) CABLE FORZADO 37"GA	UNIDADES	2 0	2
RC081956	GM TH350 CABLE FORZADO 36.125" GAS 305/3	UNIDADES	0 0	-0-
RC081971A	GM TH350/400 CABLE FORZADO GAS. ADAPT. 6	UNIDADES	23 0	29
RC08650B	GM TH700/350 RETENEDOR COLA	UNIDADES	2 0	2
RC0952000	GM TH350/400/700 CARGADOR CAJA UNIVERSAL	UNIDADES	0 0	-0-
RC0952297	GM TH400 CARGADOR CAJA 2H OVAL/RECT. 73/	UNIDADES	18 0	18
RC0952303	GM TH350 CARGADOR CAJA (1TORN) RECT. 73/	UNIDADES	19 0	19
RC0952413	GM TH700 CARGADOR CAJA 81/67 OVAL.	UNIDADES	10 0	10
RC0952435	FRD C-6 CARGADOR CAJA 73/	UNIDADES	0 0	-0-
RC096111	FRD C-6 CLIP "E" 1/4"	UNIDADES	0 0	-0-
RC096112	TH'S LINKAGE	UNIDADES	25 0	25
RC096127	GM TH SEGURO PALANCA SELECTORA 1-13/	UNIDADES	20 0	20
RC096132	GM TH350/400/700 FITTING CASE 5/16*1/4	UNIDADES	42 0	42
RC096140A	TH700 FILLER TUBE REP.KIT	UNIDADES	12 0	12
RC096141	CASE VENT TUBE	UNIDADES	12 0	12
RC096153	GM TH CLIP "E" 3/16"	UNIDADES	0 0	-0-
RC096163B	GM TH350/400 TORNILLO CONVERTIDOR 3/8"*9	UNIDADES	0 0	-0-
RC096163H	GM TH350/400 TUERCA CONVERTIDOR 3/8"	UNIDADES	0 0	-0-
RC096164	GM TH350/400 TORNILLO CONVERTIDOR 3/8"*1	UNIDADES	0 0	-0-
RC096178	GM TH700 TORNILLO CONVERTIDOR 100*14.3mm	UNIDADES	101 0	101
RC099157	GM TH400 VOLANTE A/T 6.2	UNIDADES	2 0	2
RC099158	GM TH700 VOLANTE A/T 6.2	UNIDADES	0 0	-0-
RC099268	FRD C-3/C-4/C-5 VOLANTE C/2.8 V6/L6	UNIDADES	0 0	-0-
RC099403	GM TH350 VOLANTE 3HGAS (168T/14-1/4-340)	UNIDADES	1 0	1
RC099599	GM TH350 VOLANTE 6HGAS (168T/14-1/8-471)	UNIDADES	5 0	5
RC099641C	VOLANTE P/DODGE	UNIDADES	0 0	-0-
RC099808	GM TH350 VOLANTE 5.7D135T/13-11/16-22500	UNIDADES	3 0	3
RC099887	GM TH400 VOLANTE 6.2	UNIDADES	0 0	-0-
RC099949	VOLANTE	UNIDADES	1 0	0
RC0818506	GM TH350 BANDA PASTA 1ra. & REV. (5)	UNIDADES	0 0	-0-
RC0834304	GM TH400 BANDA PASTA FWD/DIR B/W (10) B34	UNIDADES	110 0	110
RC0834304A	GM TH400 BANDA PASTA FWD/DIR C/RANURA 1	UNIDADES	40 0	40
RC0834304W	GM TH400 BANDA PASTA FWD/DIR HD (10)	UNIDADES	0 0	-0-
RC0834404	GM TH400 BANDA PASTA INTERM.	UNIDADES	40 0	40
RC0834404A	BANDAS	UNIDADES	10 0	10
RC0835102	GM TH350 BANDA PASTA INTERM. B/W (9)	UNIDADES	20 0	20
RC0835103	GM TH350 BANDA PASTA AVAN. DR (9)	UNIDADES	0 0	-0-

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 46

TOTAL DE ARTICULOS : 46

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	UNIDADES	EXISTEN.	EXISTEN. DEFI
DEPARTAMENTO: OMS FONDA MUNICIPAL				
PC000444	GM TH400 BANDA PASTA INTER. (10)	UNIDADES	34 0	34
PC000444	TH400 BANDA PASTA INTER. WAFFLE	UNIDADES	26 0	26
PC000500	GM TH350 BANDA PASTA INTER. (10)	UNIDADES	23 0	29
PC000500	GM TH350 BANDA PASTA AV/DIF (9)	UNIDADES	9 0	9
PC000500	GM TH350 BANDA PASTA AVA/DIF (10)	UNIDADES	0 0	-0-
PC000600	C-6 MIN. FRIST. 60T	UNIDADES	8 0	8
PC000600	C-6 REV. FRIST. 070 THH	UNIDADES	8 0	8
PC000600	C-6 REV. FRIST. 20T	UNIDADES	12 0	12
PC000600	GM TH700 BANDA PASTAREV. (4)	UNIDADES	30 0	30
PC000600	GM TH700 BANDA PASTA OVERRUN	UNIDADES	0 0	-0-
PC000600	GM TH700 BANDA PASTA AVA. 3 PACK (5)	UNIDADES	0 0	-0-
PC000600	GM TH700 BANDA PASTA AVA. 3 PACK (5) O.S.	UNIDADES	15 0	15
PC000600	GM TH700 BANDA PASTA 3&4	UNIDADES	73 0	73
PC000700	BOMBA ACEITE	UNIDADES	0 0	-0-
PC000800	GM TH VARIAS KIT INST. RADIADOR ACEITE	UNIDADES	0 0	-0-
PC000800	GMEXTHSG	UNIDADES	4 0	4
PC000900	GM CADENA TRANSFER NP 203 74/80	UNIDADES	0 0	-0-
PC000900	GM CADENA TRANSFER NP 2000 81/07	UNIDADES	3 0	3
PC000900	CADENA TRANSFER 203	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	SUPPORT SHAFT	UNIDADES	1 0	1
PC001000	GM TH100 BOMBA ACEITE RT	UNIDADES	2 0	2
PC001000	GM TH400 BOMBA ACEITE 6T	UNIDADES	1 0	1
PC001000	TH400 PORTA PLANETARIO	CAJAS 10	4 0	4
PC001000	GM TH400 GOBERNADOR 2. TIPO	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH400 HOUSING (CAMPAÑA) CLUTCH DIRECT.	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH400 SOPORTE CENTRAL (ROLLER CLUTCH)	UNIDADES	6 0	6
PC001000	TH400 PORTA PLANETARIO	CAJAS 10	0 0	-0-
PC001000	GM TH400 PLANETARIO TRASERO	UNIDADES	3 0	3
PC001000	GM TH350 BOMBA ACEITE M38	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH350 BOMBA ACEITE MV4	UNIDADES	2 0	2
PC001000	GM TH250 BOMBA ACEITE	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	TH350 BOMBA ACEITE 69/79	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH350 GOBERNADOR	UNIDADES	7 0	7
PC001000	SEGURE BANDAS 3x84x TH700/350 GM 621048	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH350 BANDA METAL PRESION AVANCE .275	UNIDADES	8 0	8
PC001000	GM TH350 BANDA METAL PRESION AVANCE .245	UNIDADES	26 0	26
PC001000	GM TH350 PLANETARIO TRAS.	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH350 PLANETARIO DEL.	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH350 ENGRANAJE PLANETARIO DEL.	UNIDADES	7 0	7
PC001000	GM TH350 ENGRANAJE PLANETARIO TRAS.	UNIDADES	7 0	7
PC001000	GM TH700 BOMBA ACEITE 27SPL	UNIDADES	2 0	2
PC001000	GM TH700 BOMBA ACEITE 84/67 30SPL	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH700 BOMBA ACEITE 27SPL CONV. 10"864	UNIDADES	0 0	-0-
PC001000	GM TH700 PLANETARIO DELANTERO	UNIDADES	6 0	6
PC001000	GM TH700 CAMPAÑA REACTOR	UNIDADES	1 0	1
PC001000	GM TH700 PLANETARIO TRAS.	UNIDADES	1 0	1

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 46

TOTAL DE ARTICULOS : 46

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: OLS BOEGR PNCIPAL				
SP08020828	AJUSTE CABEZAL F12 60/87 F25/35	UNIDADES	0 0	-0-
SP08020831	CABEZAL INT. C12 71/87	UNIDADES	0 0	-0-
SP08020836	CABEZAL EXT. C12 71/87	UNIDADES	13 0	13
SP080316680	BRAZO AUXILIAR CG123 70/82	UNIDADES	0 0	-0-
SP080316702	BRAZO PITMAN C01 70/82	UNIDADES	3 0	3
SP080316755	BRAZO PITMAN C123 70/82	UNIDADES	0 0	-0-
SP080316799	BRAZO AUXILIAR S-10 2X4	UNIDADES	0 0	-0-
SP080316808	IDLER ARM	UNIDADES	3 0	3
SP080316828	BRAZO PITMAN G123 83/	UNIDADES	0 0	-0-
SP080316829	BRAZO AUXILIAR G123 83/	UNIDADES	0 0	-0-
SP080316830	BRAZO AUXILIAR C12 83/87	UNIDADES	0 0	-0-
SP08031681	BRAZO AUXILIAR CK15/35 86/	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041001	VARILLA INT. RH F350 4X4 80/85	UNIDADES	4 0	4
SP08041002	VARILLA INT. LH F350 4X4 80/85	UNIDADES	1 0	1
SP08041014	FOMBA AGUA	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041017	VARILLA INT. LH F25/35 2X4 86/	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041018	VARILLA INT. RH F25/35 2X4 86/	UNIDADES	1 0	1
SP08041040	S/P CHASIS	UNIDADES	3 0	3
SP08041041	S/P CHASIS	UNIDADES	2 0	2
SP08041042	S/P CHASIS	UNIDADES	4 0	4
SP08041047	VARILLA CENTRAL S-10	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041068	VARILLA INT. RH F350 4X4 2/85/	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041071	VARILLA EXT. RH F350 4X4 2/85/	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041158	S/P CHASIS	UNIDADES	0 0	-0-
SP08041159	S/P CHASIS	UNIDADES	4 0	4
SP08041161	S/P CHASIS	UNIDADES	4 0	4
SP08041176	S/P CHASIS	UNIDADES	2 0	2
SP08041177	S/P CHASIS	UNIDADES	0 0	-0-
SP0804893	VARILLA DIRECCION LH K23 76/	UNIDADES	1 0	1
SP0804897	VARILLA INT. LH F25/35 82	UNIDADES	0 0	-0-
SP0804898	VARILLA INT. RH F25/35 82/	UNIDADES	0 0	-0-
SP080513168A	EJE MULETA INF. C23 67/87	UNIDADES	0 0	-0-
SP080513184A	EJE MULETA SUP. C23 60/87	UNIDADES	1 0	1
SP080513189A	EJE MULETA SUP. C1 73/84	UNIDADES	0 0	-0-
SP080513204A	EJE MULETA INF. C1 73/84	UNIDADES	5 0	5
SP080615022	BUSHING INF.	UNIDADES	2 0	2
SP080712312	BUSHING MULETA SUP. C1	UNIDADES	0 0	-0-
SP080712318	BUSHING MULETA INF. C12	UNIDADES	0 0	-0-
SP080712357	BUSHING MULETA SUP. S-10 2X4	UNIDADES	3 0	3
SP080712369	BUSHING MULETA INF. S-10 2X4 AD.	UNIDADES	0 0	-0-
SP080712404D	BUSHING PIVOTE EJE F15/35 2X4 81/	UNIDADES	0 0	-0-
SP080712405D	BUSHING PIVOTE EJE F15/35 2X4 82/	UNIDADES	5 0	5
SP080712505D	BUSHING MULETA INF. S-10 4X4 AD.	UNIDADES	6 0	6
SP080760124	S/P CHASIS	UNIDADES	2 0	2
SP080760127	S/P CHASIS	UNIDADES	4 0	4
SP080760128	BUSHING	UNIDADES	4 0	4
SP080918060	S/P CHASIS	UNIDADES	1 0	1
SP081314	CONTROL BUMPER	UNIDADES	6 0	6
SP08161236	BUSHING BARRA ESTABILIZADORA CGP123	UNIDADES	0 0	-0-
SP08161245K	KIT BUSHING TENSOR EJE F15/35 2X4	UNIDADES	2 0	2

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 50

TOTAL DE ARTICULOS : 50

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEFTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
WAGRD60427	DISCO K2 8T 80/87 06 87/	UNIDADES	3 0	φ ₂₈ 1
WAGRD60451	DISCO C3 8T 80/87 06 87/	UNIDADES	9 0	φ ₂₇ 3
WAGRD60532	DISCO F25-35 8T 2X4 EMBOLO SENC. 80/85	UNIDADES	9 0	φ ₃₀ 4
WAGRD60541	DISCO F25-35 8T 2X4 D. EMBOLO 80/85	UNIDADES	2 0	5
WAGRD60542	DISCO F25-35 8T 2X4 D. EMBOLO 86/	UNIDADES	0 0	φ ₃₁ 3
WAGRD60627	DISCO S-10 2X4	UNIDADES	2 0	2
WAGRD60724	TAMBOR CK23 8T 11-5/32 X 2-3/4	UNIDADES	4 0	4
WAGRD60727	TAMBOR CK23 8T 13 X 2-1/2	UNIDADES	2 0	2
WAGRD60729	DISCO G23 8T C/6.2	UNIDADES	4 0	φ ₃₂ 2
WAGRD60776	DISCO	UNIDADES	2 0	2
WAGRD60906	ESPARRAGO DISCO C23 9/16"	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60908	ESPARRAGO DISCO K1 7/16"	UNIDADES	20 0	20
WAGRD60930	ESPARRAGO TAMBOR C12 1/2"	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60932	ESPARRAGO DISCO F25/35 9/16"	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60946	ESPARRAGO DISCO T-10 12X1.50	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60955	ESPARRAGO TAMBOR ST-10 12X1.50	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60984	ESPARRAGO TAMBOR 9/16" F25/35 RH	UNIDADES	0 0	0
WAGRD60985	ESPARRAGO TAMBOR 9/16" F25/35 LH	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61186	ESPARRAGO DISCO AEROSTAR	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61203	ESPARRAGO TAMBOR 7/16" K1	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61283	CHUCHO 1/2 CGP12 79/	UNIDADES	10 0	10
WAGRD61288	CHUCHO 12X1.5 ARO ALUMINIO ST-10	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61401	ESPARRAGO DISCO 14X1.50mm CK 88/	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61483	ESPARRAGO TAMBOR 1/2 CG1 HP	UNIDADES	0 0	0
WAGRD61809	DISCO K1500 88/	UNIDADES	13 0	φ ₃₃ 5
WAGRD61812	DISCO K2500 88/	UNIDADES	6 0	φ ₃₄ 3
WAGRD61813	DISCO C1500 88/	UNIDADES	4 0	φ ₃₅ 2
WAGRD61819	DISCO C2500 88/	UNIDADES	6 0	φ ₃₆ 3
WAGRD61823	TAMBOR C1500 88/	UNIDADES	6 0	φ ₃₇ 3
WAGRD61832	TAMBOR K1500 88/	UNIDADES	4 0	φ ₃₈ 2
WAGF101254	BOMBA CENTR. FRENO CK123 GAS. 1 1/8	UNIDADES	2 0	2
WAGF101673	KIT BOMBA AUX. 3/4 AEROSTAR/BRONCO II	UNIDADES	5 0	5
WAGF102464	MANGUERA FRENO DEL. C12 6.2 LH	UNIDADES	0 0	0
WAGF102465	MANGUERA FRENO DEL. C12 6.2 RH	UNIDADES	0 0	0
WAGF102553	KIT RETEN.CALIPER F15/25 EMBO.SENC.80/84	UNIDADES	6 0	6
WAGF102554	TORNILLO GUIA CALIPER F15/25 EMBOLO SENC	UNIDADES	0 0	0
WAGF102555	KIT REP. TAMBOR F25/35 85/	UNIDADES	6 0	6
WAGF103476	BOMBA AUX. CLUTCH F25/35 1 1/4 6.9/7.3	UNIDADES	0 0	0
WAGF103482	BOMBA CENTR. CLUTCH 7.3 88/89	UNIDADES	6 0	6
WAGF103483	BOMBA SUX. CLUTCH CK123 13/16	UNIDADES	1 0	1
WAGF103485	BOMBA AUX. CLUTCH F25/35 1" GAS.	UNIDADES	2 0	2
WAGF103540	KIT BOMBA AUX. CLUTCH CK123 85/	UNIDADES	0 0	0
WAGF104345	MANGUERA FRENO DEL. K1 (06) LH	UNIDADES	2 0	2
WAGF104346	MANGUERA FRENO DEL. K2 (06) LH	UNIDADES	0 0	0
WAGF104347	MANGUERA FRENO DEL. K1 (06) RH	UNIDADES	0 0	0
WAGF104348	MANGUERA FRENO DEL. K2 (06) RH	UNIDADES	1 0	1
WAGF104456	BOMBA CENTRAL FRENOS 6.2 30mm	UNIDADES	0 0	0
WAGF104457	KIT BOMBA CENTRAL K123 30mm	UNIDADES	3 0	3
WAGF104459	KIT BOMBA CENTRAL K123 1 1/8	UNIDADES	7 0	φ ₃₉ 6

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 49

TOTAL DE ARTICULOS : 49

REPORTE PARA TOMA DE INVENTARIO FISICO

CODIGO	DESCRIPCION	EMPAQUE	EXISTEN.	EXISTEN. DEPTO
DEPARTAMENTO: 005 BODEGA PRINCIPAL				
WAGF116321	KIT EMP.CALIPER CK15 88/ 2 1/2" 18014743	UNIDADES	2 0	2
WAGF116322	KIT EMP.CALIPER CK2500 88/ 2 15/16"	UNIDADES	0 0	0
WAGF116324	PISTON CALIPER CK1500 88/ 2 1/2"	UNIDADES	4 0	4
WAGF116325	PISTON CALIPER CK2500 88/ 2 15/16"	UNIDADES	4 0	4
WAGF116625	BOMBA CENTRAL FRENO C1 88/	UNIDADES	1 0	1
WAGF116626	BOMBA CENTRAL FRENO K1 88/	UNIDADES	3 0	3
WAGF116881	BOMBA CENTRAL FRENO CK2 88/	UNIDADES	4 0	4
WAGF117217	KIT REP. TAMBOR F25/35 87/ 12 X 3.5"	UNIDADES	4 0	4
WAGF120368	BOMBA CENTRAL FRENO F25/35 7.3 1 1/8	UNIDADES	0 0	0
WAGF120369	BOMBA CENTRAL FRENO F25/35 7.3 1 1/16	UNIDADES	5 0	5
WAGF12411	GRIFO SANGRADO FRENO	UNIDADES	0 0	0
WAGF13620	KIT BOMBA AUX. TRAS. F350 1 1/8	UNIDADES	0 0	0
WAGF24493	GRIFO SANGRADO FRENO 7/16 X 7/16 24R	UNIDADES	0 0	0
WAGF33171	KIT BOMBA AUX. TRAS. AEROSTAR/BRONCO 13/16	UNIDADES	0 0	0
WAGF33512	GRIFO SANGRADO FRENO DEL. 3/8X3/8 24X1.5	UNIDADES	15 0	15
WAGF3600	KIT BOMBA AUX. TRAS. F25/35 4X4	UNIDADES	10 0	10
WAGF3608	KIT BOMBA AUX. TRAS. F25/ 2X4 16/16	UNIDADES	0 0	0
WAGF46348	KIT BOMBA AUX. TRAS. CK123 15/16	UNIDADES	4 0	4
WAGF46349	KIT BOMBA AUX. TRAS. CK123 1 1/16	UNIDADES	0 0	0
WAGF51081	BOMBA AUX. FRENO CK123 15/16"	UNIDADES	0 0	0
WAGF51088	BOMBA AUX. FRENO CK123 1"	UNIDADES	0 0	0
WAGF57146	BOMBA AUX. FRENO F35 LH C/12X2 1/2"	UNIDADES	2 0	2
WAGF57147	BOMBA AUX. FRENO F35 RH C/12X2 1/2"	UNIDADES	2 0	2
WAGF57188	GRIFO SANGRADO FRENO 5/16X5/16 24R	UNIDADES	20 0	20
WAGF59176	KIT EMP. CALIPER CK123 2 15/16"	UNIDADES	0 0	0
WAGF6446	GRIFO SANGRADO FRENO 1/4 X 1/4 28R	UNIDADES	0 0	0
WAGF67455	KIT RESORTES TAMBOR F25/35 77/87	UNIDADES	7 0	7
WAGF6858	GRIFO SANGRADO FREN03/8 X 3/8 24R	UNIDADES	20 0	20
WAGF71483S	CABLE AJUSTE FRENO MANO CK123 79/	UNIDADES	15 0	15
WAGF71668	KIT BOMBA AUX. TRAS. CK123 1"	UNIDADES	0 0	0
WAGF71843S	RESORTE PATA FRENO MANO TAMBOR (AZUL)	UNIDADES	0 0	0
WAGF73066S	BUSHING CALIPER CK12 (PAR)	UNIDADES	6 0	6
WAGF73102	CLIP PASTILLAS CK12 C/728 (UNIT)	UNIDADES	0 0	0
WAGF73102S	CLIP PASTILLAS CK12 C/728 (PAR)	UNIDADES	22 0	22
WAGF73237S	KIT ALINEACION CALIPER CK3	UNIDADES	2 0	2
WAGF73674	KIT BUSHING CALIPER CK123 (H5500)	UNIDADES	0 0	0
WAGF76008	PISTON CALIPER CK123 2 15/16	UNIDADES	2 0	2
WAGF76024	PISTON CALIPER F15-25 SENCILLO 88/	UNIDADES	2 0	2
WAGF76074S	KIT ALINEACION CALIPER CGKPS12	UNIDADES	0 0	0
WAGF76090	KIT EMP.CALIPER F15/25 EMBOLO SENC.C-73M	UNIDADES	0 0	0
WAGF76172S	KIT RET. CALIPER F15/25 EMBOLO SENC.80/	UNIDADES	6 0	6
WAGF78555	KIT REP. TAMBOR F25/35 86/	UNIDADES	4 0	4
WAGF78974	BOMBA AUX. FRENO F35 LH C/12X3"	UNIDADES	0 0	0
WAGF78975	BOMBA AUX. FRENO F35 RH C/12X3"	UNIDADES	0 0	0
WAGF79767	BOMBA AUX. FRENO C1 85/1 1/16	UNIDADES	0 0	0
WAGF80967	MANGUERA FRENO TRAS. CKP123 GAS	UNIDADES	3 0	3
WAGF80976	MANGUERA FRENO DEL. LH F25 2X4 77/79	UNIDADES	3 0	3

TOTAL DE ARTICULOS POR DEPARTAMENTO : 47

TOTAL DE ARTICULOS : 47

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES

CEDULA DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO

P.T. C-7-1
 Hecho por: Herrera
 Fecha:
 Controlado por:

- | | | |
|----|-------------|---|
| 1 | AAA3764 | STARTER 6.2
SEGUN LISTADO DE EXISTENCIAS HAY TRES (3) UNIDADES, FISICAMENTE SE ENCONTRARON DOS (2) UNIDADES Y SE COMPROBO QUE EL TERCERO ES UN "CORE" (CORE = ESTRUCTURA PRINCIPAL DE MATERIAL RESISTENTE QUE PUEDE SER RECONSTRUIDO Y QUE ES LA BASE FUNDAMENTAL DE ALGUNOS REPUESTOS). |
| 2 | AAA4321 | BENDIX STARTER 9T SMT V8 EFI
FUE SACADO DE LA BODEGA PRINCIPAL CON EL CODIGO GM 14070757 Y SE REALIZO UN AJUSTE EN SALA DE VENTAS PARA PODER FACTURARSE. |
| 3 | AAACM6526 | STARTER GM 2.5/2.8
ESTE STARTER SE ENCUENTRA DEFECTUOSO Y SERA ENVIADO COMO RECLAMO AL PROVEEDOR. |
| 4 | AC 17112362 | INYECTOR 2.5E H D 91/
SE ENCONTRO UNA UNIDAD DEFECTUOSA Y USADA QUE UNICAMENTE SIRVIO COMO MUESTRA PARA EL PEDIDO Y QUE INVOLUNTARIAMENTE FUE DEJADA ENTRE LOS REPUESTOS NUEVOS. |
| 5 | GM 6434023 | INDICADOR COMEUSTIBLE GAS S-10
SE LE DIO SALIDA DE BODEGA SIN REQUISICION PARA PROBARLO EN UN VEHICULO Y QUEDO INSTALADO, HABIENDOSELO COBRADO AL CLIENTE EN LA FACTURA DE REPARACION. |
| 6 | GM 7826542 | FLANGE UNION CAJA/CARA TIMON
ESTE REPUESTO FUE COLOCADO EN UN PICK-UP DE LA EMPRESA, COLOR BEIGE Y NO SE LE HIZO REQUISICION. |
| 7 | GM 14039949 | SOPORTE RADIADOR LH 6.2/7.4
SALIO DE BODEGA CON REQUISICION PERO CON UN NUMERO CAMBIADO, SALIO COMO GM 140399450 |
| 8 | GM 14043871 | PERSIANA CROMADA GMC 83/84
FUE DEVUELTA AL PROVEEDOR PARA OBTENER CREDITO YA QUE DICHA PERSIANA TIENE (3) AÑOS DE NO TENER MOVIMIENTO Y NO FUE DESCARGADA EN SU OPORTUNIDAD. |
| 9 | GM 14045071 | MARCO FAROL REDONDO CROM.LH VAN 79/80
FUE DEVUELTO AL PROVEEDOR Y NO DESCARGADO EN SU OPORTUNIDAD. |
| 10 | GM 14045072 | MARCO FAROL REDONDO CROM.RH VAN 79/80
FUE DEVUELTO AL PROVEEDOR Y NO DESCARGADO EN SU OPORTUNIDAD. |
| 11 | GM 14046220 | EMPAQUE MANECILLA VIDRIO COMP. BLAZER S-10
AL EFECTUARSE EL CONTEO FISICO SE ENCONTRARON DOS (2) UNIDADES QUE ESTAN FUERA DEL LUGAR QUE LES CORRESPONDE. |
| 12 | GM 16506351 | TALCO RETROCESO LH 88/
FUERON SACADOS DE BODEGA SIN LA ORDEN DE TRASLADO CORRESPONDIENTE Y SE EFECTUO UN AJUSTE EN SALA DE VENTAS PARA PODER FACTURARSE. |
| 13 | GM 17111764 | KIT TBI GM 4.3
SALIO DE BODEGA CON NUMERO AC 400673 NO SE CORRIGIO LA ORDEN DE TRASLADO |

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES

CEDULA DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO

14	GM 25028611	FLOTE TANQUE GAS EFI CK 88/ CAMBIO DE NUMERO A GM 25090831 Y NO SE DESCARGO EN SU OPORTUNIDAD.
15	GM 25090831	FLOTE TANQUE GAS EFI CK 88/ SE INCREMENTO UNA UNIDAD FISICAMENTE POR EL CAMBIO DE NUMERO GM 25028611 Y NO SE LE DIO INGRESO Y SALIDA EN SU OPORTUNIDAD.
16	HIT42684	CHUCHOS C/LLAVE 9/16 LARGOS SE TOMO EN EL RECUENTO FISICO CON EL NUMERO EQUIVALENTE DYN86129
17	HIT42784	CHUCHOS C/LLAVE CONICO 9/16 SE TOMO EN EL RECUENTO FISICO CON EL NUMERO EQUIVALENTE DYN86129
18	HUN2160006	GUARDAFANGO FIVICO 24X36 FUERON SACADOS SEIS (6) UNIDADES PARA SER COLOCADOS EN LOS CABEZALES DE LA EMPRESA Y SEIS (6) UNIDADES QUE FUERON REGALADOS A CLIENTES, PERO NO SE HIZO LA REQUISICION RESPECTIVA.
19	M/CSW873B	SIN DESCRIPCION SE ENCONTRO CREADO UN NUMERO DE ITEM DEL CUAL NO EXISTE DESCRIPCION Y SE DETERMINO QUE CORRESPONDE A PEDIDO ESPECIAL QUE YA FUE ENTREGADO.
20	NAT8835S	RETENEDOR RUEDA TRASERA CKG 72/F 15/25 8.8"0 SE DEVOLVIERON AL PROVEEDOR POR NO TENER MOVIMIENTO DURANTE CUATRO (4) AÑOS.
21	NAT8974S	RETENEDOR INTERIOR RUEDA DELANTERA CG23 79/ SE DEVOLVIERON LAS DIEZ (10) UNIDADES AL PROVEEDOR POR NO TENER MOVIMIENTO DURANTE CUATRO (4) AÑOS.
22	OLV900HD	PASAMANOS 8' ALUMINIO CUADRADO SE ENCONTRARON DOS UNIDADES FISICAMENTE EN EL RECUENTO FISICO.
23	OWN8025	PAR TAPADERAS ESTRIBOS PLASTICAS SE ENCONTRARON DOS PARES FISICAMENTE, QUE AL MOMENTO DE TOMA DE INVENTARIO SE CONTO COMO PARTE DE LOS ESTRIBOS, DEBIENDOSE TOMAR EN FORMA SEPARADA COMO CORRESPONDE.
24	OWK8714	PAR GUARDAFANGOS ESTRIBOS GRANDES C/CORTE SE ENCONTRO UN FALTANTE DE DOS (2) PARES, ESTABLECIENDOSE QUE FUERON ENTREGADOS CON LA VENTA DE ESTRIBOS COMO PARTE DEL KIT, SE DETERMINO ERROR EN EL INGRESO YA QUE SI FORMAN PARTE DEL KIT DE INSTALACION.
25	OWNK8780	KIT LUCES ESTRIBOS FALTA UNA (1) UNIDAD. LA CUAL NO SE PUDO ESTABLECER LA FECHA Y NUMERO DE FACTURA, ASI COMO NOMBRE DEL PROVEEDOR CON QUE FUE INGRESADO Y DURANTE LA TOMA DE INVENTARIO FISICO NO SE ENCONTRO.
26	RC099949	VOLANTE SE DEVOLVIO AL PROVEEDOR UNA UNIDAD PORQUE NO SE SABE LA APLICACION CORRESPONDIENTE, TENIENDO 24 DIENTES Y NO PUEDE SER UTILIZADO EN NINGUNA MARCA DE LAS DISTRIBUIDAS POR LA EMPRESA.

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES

CEDULA DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO

27	RCOUP34875A	GM TH 400 PLANETARIO TRASERO FUE SACADO PARA EL TALLER Y NO SE HIZO LA ORDEN DE FACTURACION.
28	WAGBD60427	DISCO K2 8T 80/87 06 87/ SE DEVOLVIERON DOS (2) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
29	WAGBD60451	DISCO C3 8T 80/87 06 87/ SE DEVOLVIERON SEIS (6) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
30	WAGBD60532	DISCO F25-35 8T 2X4 EMOLO SENCILLO 80/85 SE DEVOLVIERON CINCO (5) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO
31	WAGBD60542	DISCO F25-35 8T 2X4 DOBLE EMOLO 86 SE INGRESAN TRES (3) UNIDADES QUE SE ENCONTRARON FISICAMENTE.
32	WAGBD60729	DISCO G23 8T C/6.2 SE DEVOLVIERON DOS (2) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
33	WAGBD61809	DISCO K 1500 88/ SE DEVOLVIERON OCHO (8) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
34	WAGBD61812	DISCO K 2500 88/ SE DEVOLVIERON TRES (3) UNIDADES POR TENER POCO MOVIMIENTO.
35	WAGBD61813	DISCO C 1500 88/ SE DEVOLVIERON DOS (2) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
36	WAGBD61819	DISCO C 2500 88/ SE DEVOLVIERON TRES (3) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
37	WAGBD61823	TAMBOR C 1500 88/ SE DEVOLVIERON TRES (3) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO
38	WAG BD61832	TAMBOR K 1500 88/ SE DEVOLVIERON DOS (2) UNIDADES AL PROVEEDOR POR TENER POCO MOVIMIENTO.
39	WAGF104459	KIT BOMBO CENTRAL K 123 1 1/2 SE EFECTUO UN TRASLADO PARA EL TALLER SIN LA REQUISICION RESPECTIVA.

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 LISTADO DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO AL 30 DE JUNIO DE 1,993

P.T. C-1-2
 Hecho por: J. Lengua
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

		COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
INGRESAR AL INVENTARIO			
>2 GM 14046220	EMPAQUE MANECILLA VIDRIO DE COMPUERTA BLAZER S-10	4.33 <	8.66 ✓
>1 GM 25090831	FLOTE TANQUE GAS EFI CK 88/	1,034.76 <	1,034.76 ✓
>2 OLV900HD	PASAMANOS 8' ALUMINIO	600.00 <	1,200.00 ✓
>2 OWN8025	PAR TAPADERAS ESTRIBOS PLASTICAS	27.05 <	57.10 ✓
>3 WAGBD60542	DISCO F-25-35 8T 2X4 DOBLE EMBOLO	350.92 <	1,052.76 ✓
	SUMA		3,353.28 ✓
			\$
✓ SUMAS VERIFICADAS > SALDOS TOMADOS DE INVENTARIO FISICO < VALORES TOMADOS DEL MAYOR \$ SALDO TRASLADADO			
N O T A No. 1 LOS ARTICULOS DESCRITOS, SE ENCUENTRAN FISICAMENTE EN LA EMPRESA Y LOS VALORES FUERON TOMADOS DEL ULTIMO PRORRATED DE FACTURAS QUE SE REALIZARA, TOMANDO EN CONSIDERACION EL VALOR C.I.F.			

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 LISTADO DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO AL 30 DE JUNIO DE 1,993

P.T. C-7-3
 Hecho por: Manjil
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

		COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
REBAJAR DEL INVENTARIO			
>1	AAAS764	STARTER 6.2	804.04 < 804.04 ✓
>1	AAA4321	BENDIX STARTER 9T SMT V8 EFI	149.33 < 149.33 ✓
>1	AC 17112362	INYECTOR 2.5 E MD 91/	280.82 < 280.82 ✓
>1	GM 6434023	INDICADOR DE COMBUSTIBLE GAS S-10	174.85 < 174.85 ✓
>1	GM 7826542	FLANGE UNION CAJA/CARA TIMON	306.55 < 306.55 ✓
>1	GM 14039949	SOPORTE RADIADOR LH 6.2/7.4	16.20 < 16.20 ✓
>1	GM 14043871	PERSIANA CROMADA GMC 83/84	514.00 < 514.00 ✓
>1	GM 14045071	MARCO FAROL REDONDO CROM. LH	151.39 < 151.39 ✓
>1	GM 14045072	MARCO FAROL REDONDO CROM. RH	59.11 < 59.11 ✓
>2	GM 16506351	TALCO RETROCESO LH/88	13.30 < 26.60 ✓
>2	GM 17111764	KIT TBI GM 4.3 (AC 400673)	49.7 < 99.40 ✓
>1	GM 25028611	FLOTE TANQUE EFI CK 88/	1,034.76 < 1,034.76 ✓
>2	HIT 42684	CHUCHOS C/LLAVE 9/16 LARGOS	126.92 < 253.84 ✓
>1	HIT42784	CHUCHOS C/LLAVE CONICO 9/16	74.82 < 74.82 ✓
>12	HUN2160006	GUARDAFANGOS FIVICO 24X36	20.00 < 240.00 ✓
>3	M/CSW873B	SIN DESCRIPCION	36.73 < 110.19 ✓
>10	NAT8835S	RETENEDOR RUEDA TRASERA CKG	9.67 < 96.70 ✓
>10	NAT8974S	RETENEDOR INTERIOR RUEDA DELANTERA	7.65 < 76.50 ✓
>2	OWKAB714	PAR GUARDAFANGO ESTRIBOS GRANDES C/CORTE	96.83 < 193.66 ✓
>1	OWKAB780	KIT LUCES ESTRIBOS	127.77 < 127.77 ✓
>1	RC039949	VOLANTE	112.00 < 112.00 ✓
>1	RCOUP34875A	GM TH 400 PLANETARIO TRASERO	22.88 < 22.88 ✓
		PASA SUMA PARCIAL	4,925.41 ✓

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 LISTADO DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO AL 30 DE JUNIO DE 1.993

		COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
REBAJAR DEL INVENTARIO			
	VIENE HOJA ANTERIOR		4,925.41
>2	WAGED60427 DISCO K2 8T 80/87 06 87/	367.54	735.08 ✓
>6	WAGED60451 DISCO C3 8T 80/87 06 87/	509.13	3,054.78 ✓
>5	WAGED60532 F-25-35 8T 2X4 EMPOLO SENCILLO	468.15	2,340.75 ✓
>1	WAGF104459 KIT BOMBA CENTRAL K123 1 1/8	59.91	59.91 ✓
>2	WAGED60729 DISCO G23 8T C/6.2	414.58	829.16 ✓
>8	WAGED61809 DISCO K 1500 88/	360.49	2,883.92 ✓
>3	WAGED61812 DISCO K 2500 88/	438.00	1,314.00 ✓
>2	WAGED61813 DISCO C 1500 88/	399.07	798.14 ✓
>3	WAGED61819 DISCO C 2500 88/	387.69	1,163.07 ✓
>3	WAGED61823 TAMBOR C 1500 88/	441.12	1,323.36 ✓
>2	WAGED61832 TAMBOR K 1500 88/	400.17	800.34 ✓
			20,227.92 ✓
			S
✓ SUMAS VERIFICADAS ✓ SALDOS TOMADOS DE INVENTARIO FISICO ✓ VALORES TOMADOS DEL MAYOR ✓ SALDO TRASLADADO S			

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE ACTIVOS FIJOS

P.T. F-7
 Hecho por: [Signature]
 Fecha: _____
 Revisado por: _____

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
EDIFICIOS	15,113.20 ✓			15,113.20	B/G-1
MOBILIARIO Y EQUIPO	49,583.74 ✓	46,344.11 A/S 8		95,927.85	B/G-1
VEHICULOS	269,368.24 ✓			269,368.24	B/G-1
TERRENOS	34,123.00 ✓			34,123.00	B/G-1
TOTALES	368,188.18 ✓	46,344.11 ✓	0.00	414,532.29 ✓	
✓SUMAS VERIFICADAS ✓VALOR TOMADO DEL MAYOR					
N O T A No. 1 LOS EDIFICIOS ESTAN SUBVALUADOS DEBIDO A QUE SE ENCUENTRA INSCRITO EN EL REGISTRO DE PROPIEDAD SOLAMENTE UNA PEQUEÑA CONSTRUCCION Y LAS CONSTRUCCIONES EN PROCESO SON OBJETO DE UNA AMPLIACION, POR LO QUE SE TOMO LA DECISION DE ESPERAR PARA CORRER UNA PARTIDA CONTABLE.					
N O T A No. 2 LOS VEHICULOS FUERON CORROBORADOS FISICAMENTE.					
N O T A No. 3 LOS TERRENOS SE ENCUENTRAN SUBVALUADOS POR LA FORMA COMO ESTAN INSCRITOS EN EL REGISTRO DE LA PROPIEDAD.					

PT. H-7
 Hecho en: Guatemala
 Fecha: _____
 Por: _____

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 INTEGRACION DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO

	S/CONTA. AL 30/06/93	AJUSTES/RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA	REF. AUDITORIA
		DEBE	HABER		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	231,310.13			231,310.13	
	231,310.13	0.00	0.00	231,310.13	
				⚡	

✓ SUMAS VERIFICADAS
 ✓ VALOR TOMADO DEL MAYOR
 ✓ SALDO TRASLADADO A PT B/G-1

NOTA No. 1
 SE ESTABLECIO QUE EL SALDO DE LA CUENTA SIGUE TENIENDO MOVIMIENTO POR AMPLIACION QUE SE ESTA EFECTUANDO EN EL EDIFICO, POR LO CUAL LA ADMINISTRACION TOMO LA DECISION DE ESPERAR LA TERMINACION DE DICHAS AMPLIACIONES PARA EFECTUAR LA PARTIDA CONTABLE CORRESPONDIENTE.

EMPRESA DE VENTA DE REPUESTOS AUTOMOTRICES
 CIFRAS EN QUETZALES
 CEDULA DE AJUSTES

A/S

 Fecha:
 Periodo por:

				REF.
PR 1	JN/30			
	CUENTAS POR COBRAR			
	CHEQUES RECHAZADOS	752.60		
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T			
	CUENTA No. 0031859-6		752.60 ✓	
	VALOR DE NOTAS DE DEBITO NO OPERADAS POR CONTABILIDAD, EN CONCEPTO DE CHEQUES RECHAZADOS POR FALTA DE FONDOS.	752.60 ✓	752.60 ✓	
PR 2	JN/30			
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T			
	CUENTA No. 0031859-6	7,959.00 ✓		
	CAJA Y BANCOS			
	CAJA ESPECIAL		7,959.00 ✓	
	REGULARIZACION DE LA CUENTA CORRESPONDIENTE A CAJA ESPECIAL (DOLARES) POR ANULACION DEL CHEQUE No. 13455 A NOMBRE DE TEODORO FLORES.	7,959.00 ✓	7,959.00 ✓	
PR 3	JN/30			
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T			
	CUENTA No. 0031859-6	3,359.85 ✓		
	CUENTAS POR COBRAR			
	CLIENTES		3,359.85 ✓	
	PARA REGULARIZAR LA CUENTA CORRESPONDIENTE POR DEPOSITOS REALIZADOS EN AGENCIAS, POR CLIENTES DE LA EMPRES.	3,359.85 ✓	3,359.85 ✓	
PR 4	JN/30			
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T			
	CUENTA No. 0031859-6	76.43 ✓		
	CUENTAS POR PAGAR			
	IVAN ORDONEZ		76.43	
	SE REGISTRA EL SOBRANTE EN EFECTIVO DEL ARQUEO DE CAJA CHICA Y CREACION DE LA OBLIGACION DE PAGO.	76.43 ✓	76.43 ✓	
PR 5	JN/30			
	GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS			
	GASTOS FINANCIEROS			
	INTERESES BANCO G & T	11,741.98		
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T			
	CUENTA No. 0031859-6		11,741.98 ✓	
	REGISTRO DE LAS NOTAS DE DEBITO QUE POR INTERESES SOBRE PRESTAMOS SE DESCONTO EL BANCO.	11,741.98 ✓	11,741.98 ✓	

EMPRESA DE VENTA
CIFRAS EN QUETZALES
CEDULA DE AJUSTES

				REF.
PA 6	JN/30			
	INVENTARIO			
	INVENTARIO INICIAL	3,353.28 ✓		
	RESULTADOS			
	PERDIDAS Y GANANCIAS	16,874.64		
	INVENTARIO			
	INVENTARIO INICIAL		20,227.92 ✓	
	REGULARIZACION DE LAS DIFERENCIAS ENCONTRADAS EN LA TOMA FISICA DE INVENTARIO EFECTUADO EL 30 DE JUNIO DE 1,993.	20,227.92 ✓	20,227.92 ✓	
PA 7	JN/30			
	CUENTAS POR PAGAR			
	IVAN ORDÓÑEZ	76.43		
	CAJA Y BANCOS			
	BANCO G & T		76.43 ✓	
	CUENTA No. 0031859-6			
	PAGO EFECTUADO AL SEÑOR MIGUEL ANGEL ESPINA COMO REINTEGRO POR ARQUEO DE CAJA CHICA.	76.43 ✓	76.43 ✓	
PA 8	JN/30			
	MOBILIARIO Y EQUIPO			
	EQUIPO DE COMPUTACION	46,344.11 ✓		
	CAJA Y BANCOS			
	CAJA ESPECIAL		46,344.11 ✓	
	VALOR DE COMPRA DE UNA COMPUTADORA MARCA PACKARD BELL/386 EN Q 8,115.15, UNA COMPUTADORA MARCA INSTEL/486 CON IMPRESORA MARCA SMITH CORONA EN Q 11,055.92, UNA COMPUTADORA MARCA INSTEL/486 EN Q 9,714.60 TRES COMPUTADORAS MARCA INSTEL/386 SIN DISCO DURO EN Q 8686.02 CADA UNA, DOS IMPRESORAS MARCA EPSON LX 810 EN Q 1,769.70 CADA UNA, DOS IMPRESORAS MARCA PANASONIC A Q 1,638.00 CADA UNA, UN FAX MARCA SHARP, MODELO 7000 EN Q 3,409.82, DOS UPS MARCA AAA EN Q 1,954.90	46,344.11 ✓	46,344.11 ✓	
PA 9	JN/30			
	OTROS ACTIVOS			
	SOFTWARE	17,809.25 ✓		
	GASTOS DE VENTA			
	GASTOS DIVERSOS		17,809.25	
	VALOR DE RED NOVELL Y MODULOS DE FACTURACION INVENTARIO Y CUENTAS CORRIENTES QUE FUERON OPERADOS INCORRECTAMENTE EN SU OPORTUNIDAD.	17,809.25 ✓	17,809.25 ✓	
	✓ SUMAS VERIFICADAS			
	✗ TRASLADO A MAYOR			

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

1. El Contador Público y Auditor, por su preparación académica cuenta con suficiente capacidad técnica y profesional, para desenvolverse con mayor amplitud en el campo de Auditoría Externa, Auditoría Interna, prestación de servicios de Contraloría, Asesoría Fiscal, Asesoría Financiera y Consultoría Administrativa.
2. El Contador Público y Auditor en su función de Auditor Interno, en la actualidad, necesita del conocimiento de procedimientos computarizados y del manejo de computadores personales, para desenvolverse adecuadamente.
3. La Auditoría se ha modernizado de tal forma que además de ser un proceso sistemático para evaluar y obtener evidencia objetiva de eventos económicos, evalúa el cumplimiento de metas y resultados programados.
4. La Auditoría Interna en la actualidad, representa un punto de apoyo y asesoría técnica para la toma de decisiones en la gerencia y/o propietarios de empresas, por la capacidad de análisis, supervisión y permanencia dentro de la empresa.
5. Para una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, la Auditoría Interna se convierte en una herramienta de control, evaluación y asesoría para la administración.

6. La organización de un departamento de Auditoría Interna, requiere contar con elemento humano con capacidad, experiencia, discreción, sagacidad y sobre todo deseo de colaborar y buscar superación personal con la especialización.
7. En una empresa que vende repuestos y accesorios para vehículos, la toma física del inventario a una fecha dada, si no cuenta con la planificación, elemento humano capacitado y supervisión efectiva, para realizar dicha actividad, no puede presentar un grado de confianza adecuado para la administración.

RECOMENDACIONES

1. Que el Contador Público y Auditor como profesional universitario, profundice más en el conocimiento de la administración financiera para que su asesoría cubra los aspectos más relevantes y necesarios dentro de una organización.
2. Que el Contador Público y Auditor independientemente de su función de Auditoría Externa o de Auditoría Interna, profundice en el aprendizaje y dominio de sistemas computarizados, para que su labor asesora cubra a cabalidad todos los aspectos económico—financieros, así como los administrativos, en la era moderna.
3. Que las empresas que venden repuestos y accesorios para vehículos, mantengan un departamento de Auditoría Interna con la independencia suficiente para que ésta

pueda cumplir con el control, evaluación y asesoría, que beneficiará en la toma de decisiones.

4. Que en la organización de la Auditoría Interna se tome en cuenta no sólo el estudio requerido para desempeñar un puesto dentro del staf de Auditoría, sino que también se tome en cuenta la experiencia y capacidad para llevar a cabo el desempeño de un trabajo de Auditoría.
5. Que se capacite al elemento humano que toma parte en el recuento físico de los inventarios de la empresa, que exista una separación de funciones, se planifique con tiempo y se realice una adecuada supervisión para que los resultados sean reales y confiables.

BIBLIOGRAFIA

- AUDITORIA
PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS
Biblioteca de contabilidad Superior
Arthur W. Holmes, tomos I y II
Editorial UTEHA, México, 1987

- AUDITORIA MODERNA
INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS
Comisión Técnica Asesora
Bogotá, Colombia, 1981

- AUDITORIA MODERNA
WALTER G. KELL, RICHARD E. ZIEGLER, WILLIAN C. BAYTON

- AUDITORIA MONTGOMERY
INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PUBLICOS
**PHILIP L. DFLIESE, KENNETH P. JOHNSON, RODERICK
MACLOID**

- CONTABILIDAD
LA BASE PARA DECISIONES GERENCIALES
MEIGS – JOHNSON – MEIGS
Editorial McGraw-Hill
Bogotá, Colombia 1981.

- CONTABILIDAD
PHEBE M. WOLTZ Y RICHARD T. ARLEN
Editorial McGraw – Hill
PROGRAMAS EDUCATIVOS, S. A.
MEXICO, D.F. 1980

- MANUAL DE AUDITORIA DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LOS
ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA
INSTITUTO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS
Comisión Técnica Asesora
Bogotá, Colombia, 1981

- PRONUNCIAMIENTOS SOBRE CONTABILIDAD FINANCIERA Y
NORMAS DE AUDITORIA
INSTITUTO GUATEMALTECO DE CONTADORES PUBLICOS Y
AUDITORES –IGCPA–

- SEMINARIO DE ACTUALIZACION PROFESIONAL DE AUDITORIA
INTERNA
INSTITUTO GUATEMALTECO DE CONTADORES PUBLICOS Y
AUDITORES –IGCPA–