



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA: PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR AUTOMOTRIZ, CASO VALLEJO ARAUJO, UNIDAD DE NEGOCIO DE REPUESTO.**

**AUTORA: JENNY GERMANIA CAMACHO NARANJO.**

**TUTOR METODOLÓGICO: Mg MIGUEL MARCELO GUAMAN CALVOPIÑA**

**TUTOR TÉCNICO: Mg. LORENA ELIZABETH MUQUIS TITUAÑA**

**QUITO- ECUADOR**

**AÑO: 2019**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Proyecto: “PROPUESTA DE MEJORA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR AUTOMOTRIZ, CASO VALLEJO ARAUJO, UNIDAD DE NEGOCIO DE REPUESTO”, presentado por la ciudadana Jenny Germania Camacho Naranjo, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la revisión y evaluación respectiva por parte del Tribunal de Grado que se digne para su correspondiente estudio y calificación.

Quito, 08 de marzo del 2019

EL TUTOR

Mg. Marcelo Guamán

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

El abajo firmante, declara que los contenidos y los resultados obtenidos en la presente investigación, como requerimiento previo para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales, de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor.

Jenny Germania Camacho Naranjo

C.I: 210080613-8

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Contabilidad Pública y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel.

Quito, 08-03-2019

Para constancia firman:

TRIBUNAL DE GRADO

PRESIDENTE: .....

C.I:

VOCAL: .....

C.I:

VOCAL: .....

C.I:

**AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento principalmente es a mi Dios Padre por ser el legado de la vida, por guiar y bendecirme siempre, por defender y ayudarme a preservar, por ser un compañero durante todo el período de mis estudios hasta poder culminar esta anhelada meta en mi vida.

A mi familia por estar siempre apoyándome en las buenas y en los malos tiempos, son el pilar fundamental para seguir adelante.

A la Universidad Tecnológica Israel por fortalecer mis conocimientos durante mi carrera universitaria, por intervenir, en nuestras metas ansiadas, y a todos los catedráticos quienes me ofrecieron y brindaron sus conocimientos durante la vida profesional.

A la Mg. Lorena Muquis, mi tutor técnico

A la empresa Vallejo Araujo por permitirme realizar mi proyecto de titulación en las instalaciones de la compañía.

Jenny Camacho

## **DEDICATORIA**

A mis padres José Camacho y Flor Naranjo, por sus lecciones, conocimiento, amor y ayuda en los momentos difíciles, por apoyarme con los recursos necesarios para estudiar y poder obtener un título profesional que me servirá en mi vida profesional y personal, han inculcado en mí; principios, valores y fomentado el coraje para conseguir mi meta.

A mi hermana Morelia por estar siempre pendiente en mí y brindar el cariño amor condicional

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El actual trabajo de control interno busca realmente realizar un estudio de los distintos procesos para controlar los inventarios de repuestos, adicionando a esto una herramienta que es el análisis de control de los mismos, para de esta forma optimizar los recursos existentes dentro de la empresa, desarrollando de esta misma manera las políticas internas, procedimientos relacionados y diagramas de flujo para obtener los mejores resultados para la empresa como organización. Se realizó un análisis minucioso del control interno de la empresa en lo referente a Bodega, esto mediante procesos de control, por lo que en base a estos se llegó a concluir que sería conveniente recomendar una mejora en el Sistema de Control Interno para la Administración de los Inventarios de repuestos en la empresa.

Palabras Claves: Control interno, inventarios, procedimiento.

## **ABSTRACT**

The current work of internal control really seeks to perform a study of the different processes to control inventories, adding to this a tool that is the control analysis of them, in order to optimize existing resources within the company, developing this same way the internal policies, related procedures and flow diagrams to obtain the best results for the company as an organization. A thorough analysis of the internal control of the company in relation to Bodega was carried out, this through control processes, so based on these it was concluded that it would be advisable to recommend a Design of an Internal Control System for the Administration of Inventories in the company.

Keywords: Internal control, inventories, procedure

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Introducción.....	13
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO .....	16
1.1. Contextualización .....	16
1.2 Revisión de investigaciones previas sobre el objeto de estudio. ....	19
1.2. Cuerpo teórico- conceptual.....	20
1.2.1. Control interno.....	20
1.2.2. Inventarios .....	21
1.2.3. Las fases del inventario .....	22
1.2.4. Tipos de inventarios: .....	22
1.2.5. Inventario de piezas de repuesto.....	23
1.2.6. Procedimientos De Control Interno.....	24
1.2.7. Control interno administrativo .....	24
1.2.8. Pruebas de Control .....	24
1.2.9. Evaluación Del Sistema De Control Interno .....	25
1.2.10. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2).....	26
1.2.11. Sistemas de gestión de inventarios .....	27
1.2.12. El Sistema ABC de control de inventarios. ....	27
1.2.13. Los Stocks .....	28
1.2.14. Tipos de stock.....	28
1.2.15. Gestión de Stock.....	29
1.2.16. El método COSO .....	30
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....	33
2.1. Enfoque de la investigación .....	33

2.2.	Métodos de la investigación .....	34
2.3.	Técnicas de análisis empleadas.....	35
2.4.	Población y muestra.....	35
2.5.	Participantes, unidades o casos de estudio.....	35
2.6.	Tratamiento de procedimiento de la información.....	36
2.7.	Diagnóstico de la situación actual de la empresa con respecto a los inventarios mediante la ficha de observación.....	36
2.8.	Técnica la entrevista .....	38
2.9.	Técnica la observación.....	40
2.10.	Indicadores de gestión de inventarios manejo actual.....	40
2.11.	Resumen diagnóstico de elementos que condicionaron la generación de la propuesta: Lista resumen de las fallas detectadas en el diagnóstico de la situación.....	41
CAPÍTULO III: PROPUESTA .....		43
3.1.	Propuesta de mejora al sistema de control interno de inventarios.....	43
3.1.1.	Políticas generales .....	44
3.1.2.	Reestructuración organizacional.....	45
3.1.3.	Segregación de funciones .....	47
3.1.4.	Desarrollo de procedimiento .....	54
3.1.5.	Desarrollo de Flujogramas.....	58
3.1.6.	Indicadores de Gestión de evaluación .....	59
3.1.7.	Aprobación .....	60
3.1.8.	Capacitación .....	60
3.1.9.	Presupuesto.....	61
Conclusiones.....		62
Recomendaciones .....		63
Referencias bibliográficas .....		64

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de procedimientos de control Interno .....	25
Tabla 2. Tipos de stock.....	29
Tabla 3. Resultados de la aplicación de la ficha de observación.....	36
Tabla 4. Escala de calificación de la observación .....	37
Tabla 5. Nivel de confianza del estudio de la observación .....	38
Tabla 6. Cronograma de Inventarios diarios .....	58
Tabla 7. Fórmula de Indicador de Gestión .....	59
Tabla 8. . Participación de Aprobación de Presupuesto .....	60
Tabla 9. Cronograma de Capacitación .....	60
Tabla 10. Presupuesto.....	61

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y FIGURAS

Figura 1. Características, procedimientos y bondades del enfoque cualitativo. Recuperado de Sampieri (2014). .....	33
Figura 2 Estructura de jerarquías del personal .....	42
Figura 3. Reestructura del organigrama del área de bodega.....	46
Figura 4. Flujograma de Procedimientos de Inventarios.....	58

## Introducción

Desde el punto de vista del cliente, la satisfacción con respecto a los servicios post venta en la industria automotriz, depende de la disponibilidad de las piezas de refacción que requieran en un determinado momento (Salwinder, Supreet, Narinder, & Paras, 2016).

En este sentido, el rápido crecimiento en la industria automotriz, ha generado que las empresas dedicadas a este giro de negocios redefina en muchos aspectos la forma en la cual realiza sus operaciones para asegurar un nivel máximo de satisfacción (Nadirah, Abdul Razak, Mohd, & Abd Rahman, 2015) tanto para el cliente como para la optimización de las ganancias de la empresa (Salwinder, Supreet, Narinder, & Paras, 2016).

Este análisis y redefinición operativa, incluye el mercado de posventa. La escasez de los repuestos, es una de las dificultades que más pesa en esta industria, la razón principal de este problema se debe a un sistema de control interno de inventario deficiente, por lo cual, se requiere que estas empresas posean un sistema de inventario efectivo y con un costo de implementación bajo además de un espacio mínimo y óptimo para fines de almacenamiento (Nadirah, Abdul Razak, Mohd, & Abd Rahman, 2015).

La administración, o gestión de los inventarios, como se desprende de lo aportado por Nadirah y col. (2015), demuestra que es un macro proceso que abarca una serie de elementos significativos para el óptimo desempeño del giro de negocios de la empresa. Para Gomes y col. (2018), el objetivo más importante de la administración de los inventarios, es aportar elementos de decisión útiles para determinar con la mayor exactitud posible, cuándo, qué y en cuál cantidad adquirir algún elemento que constituya su stock.

No obstante, la generación de estrategias a integrar en un sistema de gestión de inventarios no sería la adecuada si no se considera que los stocks de todas las empresas no se gestiona de la misma manera, en el caso de las piezas de repuestos, se ha generado a lo largo del tiempo una amplia variedad de trabajos que justifican el manejo de piezas de repuestos debe considerarse desde una perspectiva distinta a la de los stock para suministro interno.

Bajo esta perspectiva, resaltan las indicaciones de autores como Cohen, Zheng, y Agrawal (1997), o las de Kumar (2005), que resumen una serie de elementos a considerar para la gestión de inventarios de piezas de repuestos, las más relevantes de estas son:

- Los clientes de empresas que se especializan en el suministro de productos de repuesto, mantienen sus expectativas de calidad en base a la capacidad de las empresas de prestar los servicios que ofrecen, por lo tanto, las fallas internas en los sistemas organizativos de control interno de inventarios que influyen en los retardos para hacer refacciones por la falta de algún repuesto en particular, es visto como un indicador negativo y una señal de falta de calidad, por lo cual se ven afectada la imagen y los ingresos de la empresa.
- En estos stocks, no toda la mercadería que se encuentra almacenada tiene un mismo flujo de recambio, en este sentido, las más empleadas son las que se emplean en mantenimientos preventivos programados o las que poseen mayor desgaste, el resto, poseen una demanda esporádica
- Los avances tecnológicos, que vienen acompañados de productos con piezas más delicadas y con un cierto nivel de obsolescencia más bajo por determinadas situaciones, generan a las empresas la necesidad de mantenerse al día con los sistemas de inventarios que implementen.

Por su parte, Sherbrooke (2004) en su trabajo, explica que otra dificultad en la decisión de selección de un sistema de control interno de inventarios adecuado para una empresa que se encarga de la distribución de piezas de repuesto, debe considerarse los costos y tiempos de reparación asociados a las piezas de repuestos que distribuyen, debido a que en muchas ocasiones, dichos repuestos resultan costosos y los clientes pueden en ocasiones optar por reparar la pieza en vez de recambiarla totalmente.

En el presente estudio se aborda el tema de la mejora del sistema de control interno de inventarios de una empresa encargada de la venta de vehículos, particularmente se enfoca en la unidad de negocios relacionada con la venta de piezas de recambio, esta empresa es el concesionario Vallejo Araujo. A pesar que la empresa lleva 91 años funcionando, en la actualidad, el control de los inventarios no es realizada de manera sistemática ni profesional, sino que se caracteriza por ser realizado y afinado en base a la

experiencia de las personas que ocupan el cargo de jefes del área administrativa y contable junto a la experiencia en depósito de los bodegueros.

Determinando la problemática del presente proyecto en la empresa Vallejo Araujo se verificó que no cuenta en el área de bodega un procedimiento de actividades, política a regirse, no existen descripción de cargos, organigramas, flujo gramas y capacitación al personal, de esta manera cabe la posibilidad de plantearse como interrogante directiva de la investigación, ¿Cómo sería posible el conocimiento de los elementos operativos requeridos por la empresa para la mejora del sistema de control interno de inventarios asociado a sus necesidades? Partiendo de lo anterior se planteó el siguiente objetivo general:

Proponer una mejora del sistema de control interno de inventarios de productos de repuesto en la concesionaria automotriz Vallejo Araujo.

Se consideran los siguientes objetivos específicos:

Generar un marco teórico relacionado con el control de inventario de piezas de repuestos.

Diagnosticar la situación actual de la concesionaria Vallejo Araujo con respecto a los procedimientos de control interno de inventarios.

Desarrollar una propuesta de mejora al sistema de control interno de inventarios basado en las necesidades observadas en este tema dentro de la concesionaria Vallejo Araujo.

Uno de los retos más relevantes para las empresas en la actualidad, es la forma como desarrollan sus giros de negocios. Es por ello, que en base a las diferencias que cada empresa pueda generar diversos tipos de necesidades de logísticas y operativas.

La empresa automotriz se sustenta, luego de la venta de una unidad automotora, por medio de la comercialización de repuestos, además es importante conocer si los procesos y procedimientos de control interno les permiten realizar la adecuada protección y control de los inventarios de información para el bienestar económico.

La ejecución de la propuesta de mejora del sistema de control de inventarios, que se sustente en una política de estandarización definida de los mecanismos y medios para la ejecución de la misma, son de vital importancia para cualquier empresa, particularmente en esta en la cual, los mayores ingresos son generados por el suministro de refacciones.

Sin embargo, la efectividad de estos correctivos, en gran medida dependen del adecuado análisis de la situación actual, no porque no sea posible de la propuesta de mejora del sistema de control interno de inventarios, sino porque, de alguna manera se reducen los costos operativo, si esta parte de las necesidades observadas luego solo serán modificadas.

La evaluación de las prácticas actualmente aplicadas para la control interno de los inventarios en la empresa es necesaria lograr establecer una propuesta coherente y real con la cual se puedan mejorar los procesos administrativos y operativos relacionados con el control interno de los inventarios ya que la revisión del stock basado en una adecuada política de control de inventarios genera ganancias para la empresa al disminuir los costos operativos y aumenta el nivel de satisfacción de los clientes al lograr estos, disponer de los repuestos que requieren de manera más rápida (Lima, Silva, Piol, Diniz, & Filho, 2015).

Además de la necesidad existente dentro de esta empresa, con respecto a la regularización de sus procesos de control de inventarios, y de la consecuente ventaja económica y operativa para esta, la presente investigación representa un aporte sustancial al proceso de aprendizaje de estudiantes interesados en el área que pudieran tomar la investigación como punto de referencia para sus respectivos trabajos.

Mediante la propuesta desarrollada cuenta con un cambio en el área de bodega para desarrollar las actividades y tener resultados en la parte del Talento Humano y en el control interno de inventarios con la implementación de procedimientos, políticas y capacitación.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Contextualización**

#### **Macro**

A nivel mundial, las empresas se enfocan en aumentar la productividad para mantenerse competitivas, por lo cual, cada vez el nivel de exigencia y el de los estándares de calidad es más alto.

Como se observa, el desarrollo de las actividades comerciales, requiere de una dedicación integral por parte de la gerencia y del personal, teniendo en cuenta que también es preciso estar atento a las situaciones adversas que pueden surgir en la empresa y que puedan incidir en los stocks debido a que existen diversos niveles de complejidad relacionados con la gestión del stock de las empresas que manejan una gran variedad de artículos para la venta, pues la diversidad de los productos requiere un control equilibrado referente a su almacenamiento. Por este motivo es recomendable que estos productos sean registrados y almacenados de acuerdo con sus características de uso, la adopción de este tipo de criterio facilita desde el almacenamiento de la mercancía hasta su identificación (Araújo, 2015).

Según Silva, Reichenback y Karpinski (2010, pág. 3), un buen control de inventario y seguimiento de sus movimientos son actividades esenciales para la rentabilidad y la competitividad de la empresa; sin embargo, el costo del control de stock no debe exceder los beneficios que pueda proporcionar. Según estos autores, el control de inventario proporciona al administrador la opción de hacer sus compras de acuerdo a las necesidades de sus clientes.

Según expone la revista “Actualidad Empresarial”, en uno de sus reportes, el principal problema a nivel mundial con respecto al control de los inventarios es la falta de los registros que deben generarse, y para solventar esto, proponen que además del empleo de softwares contables se utilicen hojas de cálculos y que se implemente un adecuado sistema de organización, en particular recomiendan el sistema ABC (Actualidad Empresarial, s.f).

De acuerdo con Almeida (2010), citado por Araújo (2015, pág. 13), las actividades que involucran el área de stocks ofrecen al auditor, excelentes oportunidades para desarrollar recomendaciones constructivas, que busquen el perfeccionamiento de los controles y la reducción de costos de la empresa auditada.

## **Meso**

En Ecuador, esta tendencia de mejoras de los elementos que permiten controlar los inventarios basándose en el problema base de tendencia mundial referente a la carencia de organización o de elementos que permitan el adecuado control no es la excepción, al respecto una extensa cantidad de material científico producido en las diversas universidades del país y que abarca una gran variedad de elementos que caracterizan a cada una de las deficiencias en el tema dentro de las empresas a las que son dedicados los mencionados estudios.

Por ejemplo, Romero, Maurad y Romero (2015), detectaron deficiencias, como carencias de un sistema de inventario, escasa formación en el tema por parte de los empleados, descontroles en los procesos de requisición de mercadería, dentro de la empresa Agroproduzca S.A, y en tal efecto, propusieron el diseño de un sistema adaptado a esas necesidades particulares con miras a mejorar la situación antes descrita.

Por su parte, Apunte y Rodríguez (2016), diseñaron e implementaron un sistema de inventario dirigido empresas del sindicato de Choferes y orientada al sistema de gestión de inventarios este tipo de empresas.

Igualmente, Jaramillo, Ibarra, y Chicaiza (2018), evaluaron las debilidades internas de la empresa TEXPLAN de la ciudad de Quito, y detectaron deficiencias en el nivel formativo, así como en la existencia de un plan de gestión de inventarios estructurado y estandarizado, por lo cual, propusieron un sistema completo de control que buscó mejorar la eficacia de la empresa en este tema.

Y más recientemente, Lomas (2019), analizó, determinó y verificó en su trabajo, los actuales procesos de compra, almacenaje, custodia y venta empleados por la empresa Decorlim ubicada en la ciudad de Cotacachi. En esta, se observó la inexistencia de registros y controles para el manejo de los inventarios y escasa capacitación en el tema

por parte de los empleados encargados de estas labores, con lo cual, se mantenían planificaciones deficientes, información desactualizada del stock o falta continua de productos, pérdida de clientes debido al nivel insuficiente de inventarios ocasionado clientes insatisfechos.

## **Micro**

La concesionaria automotriz Vallejo Araujo fue constituida en el Ecuador en el año de 1923 por Luis Vallejo Araujo, Expertos en el mundo automotriz con un especial énfasis en las personas que utilizan sus servicios. Se dedica a la comercialización de repuesto y vehículos livianos y pesados. La empresa esta con mayor énfasis en la parte de pos venta (servicios y repuestos) que permite mayor ingresos a la compañía.

En noviembre del 2008 se cambió la administración y se vincula a la familia Pérez, gente emprendedora, luchadora y sencilla que adopto a vallejo Araujo trayendo con ella cambios y transiciones importante para la empresa y sus colaboradores, La nueva inversión ha dado un giro importante a la concesión y los resultados han permitido obtener entre los logros más importantes, como pertenecer en el Club de presidente en el año 2010, ubicada la agencia matriz en Quito Av. 10 de agosto.

Después de casi un siglo de trayectoria, llena de cambios, la compañía anuncia a sus clientes los actos que está organizando para conmemorar su dilatada vida institucional. Las celebraciones empezaron desde febrero con conferencias de interés público. En el trayecto del año ofrecerán sus instalaciones a través de alianzas con universidades para períodos formativos a alumnos que estudien Mecánica.

En el año 2015 fue comprada la concesionaría Vallejo Araujo por la familia Amador que se encuentra hasta la actualidad, la empresa está enfocado en satisfacer las necesidades de los clientes interno como externos, adicional el concesionario se encuentra creciendo y es unos de los más grandes de ecuador, tiene distintas agencias en las tres ciudades que son Quito, Guayaquil y Manabí, la matriz principal es en la agencia Occidental ubicada en la Av. Mariscal sucre y Florida donde se maneja la parte administrativa a nivel nacional, Vallejo Araujo pertenece a la corporación WAY está

conformada por Imbauto, Vallejo Araujo, Hertz, Quickar y Dismarkblu, en los últimos tres años la empresa vallejo Araujo gano en el Club de Presidente de General Motors.

En la empresa presenta una deficiencia del control interno de inventarios, se origina por no tener capacitación, políticas, funciones y procedimiento que se deben regirse en las actividades diarias del personal, incluso para verificar los inventarios de manera diarias y de esta forma no tener conteos trimestrales.

## **1.2 Revisión de investigaciones previas sobre el objeto de estudio.**

### **Evaluación de control interno de inventarios de la empresa Lisfashion S.A.**

En la presente propuesta se podrá presenciar el cómo se debe desarrollar un manual de procedimientos específicamente para el control de inventarios implementando en la empresa LISFASHION S.A. de la ciudad de Guayaquil de tal manera que se mejoren los registros contables que posee tal compañía debido a que presenta una problemática exactamente en la gestión de control de inventarios que proyecta a su vez insatisfacción de los clientes, dado que no posee con un stock requerido para proveer la demanda. (MORANTE, 2016)

### **El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios.**

Evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil, a través de un estudio documental para diseñar un modelo de gestión de control y manejo adecuado de los inventarios en los periodos 2013-2014. (LOPEZ, 2015)

### **Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercialización j&f.**

Diseñar un manual de procedimientos de control de inventarios, le permitirá a la organización actuar bajo unos lineamientos. Dentro de esos procedimientos podrían estar: indicadores de rotación, que identifique productos con mayor o menor rotación, y análisis de las tendencias del mercado en el sector de calzado, lo cual servirá como control

preventivo permitiendo comprar acorde a la necesidad de la comercializadora. (JIMENEZ, 2015)

## **Diseño de un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventarios en la empresa Tagear S.A.**

Plantear una propuesta de procedimientos e instructivos que proporcionen un adecuado grado de seguridad y mejoramiento continuo a una de las áreas más importantes de la empresa y que faciliten el desempeño y manejo por parte de las personas encargadas de la misma basándose en una normatividad actual sin dejar de lado la parte contable. (VEGA, 2012)

### **1.2. Cuerpo teórico- conceptual.**

#### **1.2.1. Control interno**

El control interno es el conjunto de procedimientos, métodos o rutinas aplicados con el objetivo de proteger los activos de una empresa, producir información contable confiable y ayudar a la administración en la conducción ordenada de los negocios de una organización (Santillana, 2015, pág. 78).

Según expone Malca (2016), en el caso de los controles internos, se pueden definir los primordiales objetivos como: Proporcionar a los profesionales contables datos correctos; los desperdicios, errores y, si estos ocurren, identificarlos, es decir, se encarga de proteger los activos, promover la eficacia en las acciones y el alcance de los objetivos empresariales y el cumplimiento de normativas vigentes. Este mismo autor también indica que estos objetivos pueden ser aplicados en los sistemas contables y financieros, si se instituyen en otras áreas de la empresa, como la administración, producción, mantenimiento y envío. (pág. 12).

Según (Mattos & Mariano, 1999, pág. 37), en el caso de los sistemas de controles internos sobre los flujos operativos, se obtendrían garantías legales y operativas que generan un margen de seguridad capaz de evitar fraudes y errores que generen perjuicios futuros para la empresa., en base a esto, el sistema gerencial de control interno posee cuatro elementos.

1. Plan organizacional;
2. Segregación de funciones;

3. Sistemas administrativos;

4. Seguridad interna.

Además de estos cuatro elementos citados anteriormente, el control interno de una empresa se divide en dos grupos: los contables y los administrativos. Los controles contables están relacionados al plan organizacional establecido para resguardar el patrimonio y los ítems que lo componen. Según Robalino y col. (2018) Los controles administrativos comprenden los métodos y procedimientos utilizados para viabilizar las operaciones de forma eficiente, priorizando la política de negocios de la empresa, así como sus registros financieros. (pág. 12)

Robalino y col. (2018), explican que los beneficios para la organización de mantener estructurado un sistema de gestión Interno son:

- Involucra al personal de toda la organización
- Ayudar al personal a medir su desempeño y por ende, a mejorarlo
- Contribuir a evitar el fraude

Facilitar a los directivos la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. Mediante el cual ayuda a evitar desperdicios; reduce costos, propicia orden y disciplina, simplifica trámites, puede generar ahorros; contribuye a evitar fraudes; genera buena imagen (Robalino, Sanandrés, & Ramírez, pág. 36).

### **1.2.2. Inventarios**

Las actividades de las empresas, se dan en periodos, estos se denominan ejercicios contables, y en estas, es donde se da la oportunidad de materializar la revisión periódica del ejercicio anterior con la intención de programar, mejor las actividades futuras. En particular, para Abbas & Meziani (2018) esto es posible tras la realización del inventario.

El inventario representa todas las operaciones que permiten identificar y controlar los elementos de los activos de la compañía para contabilizar las transacciones que traen cambios en los saldos de las cuentas antes del inventario o la creación de nuevas cuentas (Camara, 2017).

### 1.2.3. Las fases del inventario

Las operaciones de inventario se pueden dividir de manera general en tres fases:

- **Primera fase:** La preparación del inventario:
  - Esta fase consiste en:
    - El nombramiento de la persona a cargo del inventario, elección de los colaboradores;
  - La redacción de las instrucciones del inventario especificando la fecha, la duración, los lugares de inventario, los bienes a inventariar, los documentos a usar;
  - La definición de las medidas a tomar.
- **Segunda fase:** ejecución del inventario:
  - Esta fase consiste en realizar el conteo real por parte de los equipos de trabajo conformados:
- **Tercera fase:** síntesis de los resultados del conteo:
  - Consiste en analizar los resultados del trabajo de inventario, conducirá a la creación de un archivo o un archivo corregido y se actualizará al final del trabajo, el gerente hace otro conteo en caso de inconsistencia de resultados. Finalmente, llevará a cabo una verificación final para garantizar la integridad del inventario, la devolución de todos los documentos utilizados y establecerá una hoja de resumen de los resultados del inventario.

### 1.2.4. Tipos de inventarios:

Para una empresa, el inventario es una obligación legal. Esto debe hacerse al final del ejercicio contable., y pueden distinguirse principalmente dos tipos de inventario: el inventario físico y el contable.

- **Inventario físico:** el inventario físico de un stock es una operación que consiste en contar, clasificar, pesar, medir, ubicar y valorar los stocks que existen físicamente en la empresa (Mohamed, 2014).
- **Inventario contable:** garantiza que el balance general proporcione una imagen real de los activos de la empresa de acuerdo con los principios fundamentales de la contabilidad. Este inventario es una obligación legal. Consiste en realizar

operaciones tanto físicas como contables. Y según Melyon (2004, pág. 55), pueden emplearse dos métodos para este fin

- a. Inventario intermitente: esta técnica de inventario de inventario se usa en la contabilidad del libro mayor. Esto lleva a abandonar la publicación de movimientos de inventario en la cuenta de inventario durante compras o ventas. Un recuento de inventario periódico le permite al administrador conocer los existentes y, teniendo en cuenta las entradas, determinar las salidas del período.
- b. El inventario permanente: En la contabilidad de costos, la importancia de un monitoreo riguroso del valor de las acciones, para el cálculo de costos, requiere el uso del inventario permanente.

### **1.2.5. Inventario de piezas de repuesto**

Las piezas de repuesto tienen características especiales que las diferencian de todas las otras utilizadas en un sistema productivo o de servicio. La característica principal está en su tipo de consumo intermitente (Teixeira, 2014), que según Botter y Fortuin (2000) es esporádico, pues ocurren en períodos irregulares y pequeños, con tiempos de respuesta de reubicación cortos y con costos de adquisición elevados.

Otra característica distinta de las piezas de repuesto es la particularidad de su empleo. Por ejemplo, las piezas de repuesto de equipo para pruebas automotrices, no son del tipo intercambiables, que se pueden utilizar alternativamente con el mismo propósito sin que el resultado sea perjudicado. De esta forma, pueden ser utilizadas sólo para el uso y la función para la cual fueron proyectadas (Teixeira, 2014).

Esto, inevitablemente acarrea en alto riesgo de obsolescencia, pues, una vez que la sustitución de un equipo ocurre, el stock de las respectivas piezas de repuesto, en general, no pueden ser reutilizadas en otros sistemas, tornándose inmediatamente obsoletos.

Las piezas de repuesto del sector automotriz como, por ejemplo, cigüeñales, pistones, bielas y bronce, tienen un gran contenido de especificaciones y características técnicas, por lo que tienen un alto valor unitario (Teixeira, 2014).

De esta forma, todas estas cuestiones indican que las piezas de repuesto poseen particularidades especiales, lo que hace su gestión y control un asunto extremadamente delicado.

#### **1.2.6. Procedimientos De Control Interno**

Los procedimientos de control interno, no son más que un conjunto de instrucciones detalladas, y sistemáticas, principalmente presentes en un documento asimilado por la empresa, sobre, políticas, procedimientos operaciones secciones, departamentos, servicios o acciones, que deben seguirse sistemáticamente para ejecutar alguna tarea (Alcaldía de Boyacá, s.f).

Generalmente, estos procedimientos se encuentran en forma de manuales, y en los cuales se identifican Quién?, cuando?, como?, donde?, para qué? , por qué? de cada uno de los pasos que integra cada uno de los procedimientos (Alcaldía de Boyacá, s.f).

#### **1.2.7. Control interno administrativo**

El control es un conjunto de medidas adoptadas por la empresa, y con la cual, garantizan su patrimonio, confirmando con exactitud los datos contables, y permitiendo de esa forma la eficiencia operacional (Moreira & Neto, 2019). De acuerdo con lo expresado por Moreira & Neto (2019, pág. 5) sobre el control interno administrativo, este incluye todos los instrumentos de la organización destinados a la vigilancia, fiscalización y verificación de la administración, que permiten prever, observar, dirigir o gobernar los acontecimientos que se produzcan dentro de la empresa y que producen reflejo en su patrimonio.

#### **1.2.8. Pruebas de Control**

En la ejecución de los procedimientos de control interno, los equipos de auditores se encarga de la obtención de las evidencias sobre los elementos auditados, y sobre estas evidencias realiza una serie de pruebas en las cuales se aplican una serie de procedimientos de auditoria, y en las que se establecen, observaciones, conclusiones y recomendaciones (Reátegui, 2019).

Estas pruebas, se resumen en técnicas y prácticas que son en el entorno de la auditoria, necesarias para lograr verificar la valides de los elementos controlados. Entre

los procedimientos y técnicas más usuales para el control interno, Reátegui (2019, págs. 11-12) indica que están los que se muestran en la tabla 1.

Tabla 1. Tipos de procedimientos de control Interno

Tipo	Característica
Procedimiento de Cumplimiento	Son aquellos que complementan la evaluación del control interno, básicamente los controles claves. Estos procedimientos proporcionan evidencia de que realmente los controles claves existen y de que son aplicados con eficacia y en forma consistente; sirven también para confirmar la comprensión de los sistemas de control de la empresa examinada tales como una prueba de ingresos revisando registros y documentación sustentatoria, prueba de compras, rastreándose selectivamente las diferentes fases del proceso de adquisiciones. En consecuencia, el auditor amparándose en los resultados de estos procedimientos evalúa si los controles son o no confiables para apoyarse en ellos.
Procedimientos Sustantivos	Son aquellos que proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos reflejados en los registros contables o saldo de los estados financieros, considerando la revisión selectiva de la documentación sustentatoria. A los procedimientos sustantivos también se les denomina pruebas detalladas y dentro de ellos se incluye a los procedimientos analíticos. El alcance de los procedimientos sustantivos estará supeditado a los resultados de la evaluación del control interno, pudiéndose reducirse, ampliarse o modificarse.
Procedimientos Alternativos	Se denominan procedimientos de auditoría alternativos cuando se presenta la imposibilidad de aplicar los procedimientos de auditoría originalmente programados; es decir, cuando las circunstancias o situaciones lo requiere. Las técnicas de auditoría son herramientas o métodos prácticos de investigación que utiliza el auditor, para obtener evidencia necesaria que fundamente su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional. Las prácticas de auditoría constituyen las labores específicas realizadas por el auditor como parte del examen.

Fuente: Reátegui (2019, págs. 11-12). Adaptado por el Autor.

### 1.2.9. Evaluación Del Sistema De Control Interno

Caballero (2002), citado por Zapana (2018, págs. 27-28) menciona que:

Evaluar el control interno; es estudiar, asimilar, contrastar y ponderar en torno a lo que se ha investigado. Sin embargo, para encontrar algo, debe haber algunos métodos (personal, tesorería, presupuesto, contabilidad, abastecimiento, etc.). Una forma conocida de estimar este tipo es preparar preguntas que son importantes para el área y para la siguiente respuesta correcta y se coloca en enlaces a información obtenida de diferentes sistemas de entidades, produciendo evaluaciones definitivas utilizando las normas y técnicas de auditoría... El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información. El propósito es encontrar evidencias y recopilación de datos. La información recibida a través de los cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto con la de otros orígenes, para la evaluación del sistema de control interno. (p. 27-28)

Por su parte, Bravo, citado por Codarlupo (2019, págs. 22-23), indica que un análisis adecuado de los controles internos, necesitan de un oportuno estudio evaluativo que pueda mostrar el nivel de confianza del mismo, y con el cual, además se logre determinar la naturaleza y el alcance de la empresa, por lo cual, referencia la existencia de tres métodos empleados en dicha documentación del control interno, a saber:

Estos son el método descriptivo, con el cual se logra detallar las características particulares del sistema, como por ejemplo, registros, procedimientos, actuantes y funciones de los que interactúan en el sistema de control. Este método puede ser narrativo y generalmente se emplea en pequeñas empresas (Codarlupo, 2019, pág. 22).

Por su parte, también indica Codarlupo, que es común emplear el método del cuestionario, mediante el cual, se generan una serie de cuestionamientos del sistema que son respondidos por los involucrados con los procesos evaluados. Y por último, se puede emplear la generación de diagramas de flujo, con el cual se logra dar detalle de cada elemento importante en el proceso evaluado (Codarlupo, 2019, pág. 23).

#### **1.2.10. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)**

Un mecanismo para la gestión de la parte contable del control de los inventarios, es la Norma Internacional de Contabilidad en su versión 2 (NIC 2), en esta, se logra definir a los inventarios como los activos de una empresa que serán puestos a la venta, pudiendo ser estos, productos terminados, o materiales y suministros.

Esta normativa, es ampliamente implementada en Ecuador, y es aplicada en el país desde el año 2006 por indicación de la Superintendencia de Compañías. Según indica la NIC 2, tiene por objeto el direccionar el tratamiento contable de los inventarios, y que se sustenta en el control sobre el cálculo de los costos del mismo y *“así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable”* (2018, pág. 10).

En este sentido, la NIC 2 indica que el costo de adquisición es el que la empresa paga por un determinado producto y que incluye otros costos asociados para la venta de ese mismo producto a sus clientes.

Según la NIC 2 (2005) “El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (pág. 3).

Según la NIC 2 en el Ecuador los métodos de inventarios que se utilizan es; el método FIFO y método ponderado: FIFO asume que los productos en inventarios comprados y producidos antes serán vendidos en primer lugar, método promedio ponderado el costo de cada unidad de productos se determinara a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo y el costo de los mismo artículos comprados o producidos durante el periodo.

#### **1.2.11. Sistemas de gestión de inventarios**

Un sistema de gestión de inventarios, es un método, basado en un modelo en particular, con el cual, se registran los cambios observados en las actividades destinadas a controlar los stocks. En este sentido, para Martelli y Dandaro (2015), explican que si bien se pueden realizar de manera manual, las empresas en los últimos años han tendido a incorporar herramientas de apoyo digitales que tienden a mejorar la competitividad de estas al facilitar los procesos de monitoreo y control.

Márquez y col. (2018), indican que la gestión de inventarios considera la evaluación o la generación de pronósticos de “*ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad*” (pág. 158). Y que la tendencia general es que la empresa mantenga los niveles del inventario bajos para así lograr disminuir costos operativos significativos, por lo tanto, para lograr estos existen una serie de métodos que son empleados por las empresas en dependencia de factores como el giro de negocio o los volúmenes manejados el stock.

#### **1.2.12. El Sistema ABC de control de inventarios.**

El método ABC es el método de clasificación más conocido. Consiste en dividir los productos en 3 clases según su importancia; clase A (importancia alta), clase B (importancia media) y clase C (importancia baja) (Márquez, Quiroga, & Gómez, 2018; Macías, Leon, & Limon, 2019).

Márquez y col. (2018), el resultado de la aplicación de esta técnica es la creación de una clasificación de tres partes A, B y C (de ahí la designación de clasificación ABC para este método), en las cuales:

- Los artículos de grupo A: son los bienes con el valor de consumo anual más alto. El 50-80% superior del valor de consumo anual de la empresa generalmente es solo el 10-30% del total de artículos en stock.
- Artículos del grupo B: son intermedios; Tienen un valor medio de consumo. Estos alcanzan el 15-20% del valor de consumo anual generalmente corresponden a 30-40% del total de artículos en stock.
- Los artículos del grupo C, por el contrario, son aquellos con el valor de consumo más bajo. El último 5-15% del valor de consumo anual generalmente corresponde al 40-50% del total de artículos en stock

### **1.2.13. Los Stocks**

El stock es cualquier recurso almacenado. Este autor, también afirma que las existencias son costosas y algunas veces ocupan un costo considerable dentro del capital. Slack y col. (2009) Así mismo, indica que mantenerle almacenados esta mercadería representa un riesgo, pues pueden deteriorarse, volverse obsoletos, perderse, además que ocupan espacio.

En base al almacenamiento de la existencia de una empresa, Ballou (2001) citado por Carvalho y Correa (Carvalho & Corrêa, 2018), que esta ocurre principalmente por cuatro razones: (1) para reducir los costes de transporte y de producción, (2) para coordinar la oferta y la demanda, (3) para ayudar en el proceso de producción y (4) para ayudar en el proceso de marketing.

Abbas y Meziani (2018) el stock son todos los bienes o artículos acumulados en anticipación de un uso posterior más o menos cercano y que permite surtir a los clientes cuando necesitan un artículo, sin imponer plazos para la entrega.

### **1.2.14. Tipos de stock**

La clasificación de los stocks, es compleja y amplia, existen diversas formas y criterios para designar a un tipo de mercadería almacenada, esta clasificación según Márquez y col. (2018) puede darse de acuerdo a su naturaleza, por la velocidad de rotación, en base al nivel de acceso, a su posición en el procedo logístico y de acuerdo a la funcionalidad (TABLA 1), lo cual, más que facilitar el análisis de las situaciones que pueden incidir positiva o negativamente en él, tienden a confundir a los administradores.

En este sentido, autores como Kektar y Vaidya (2014), exponen evidencias sobre que en la comunidad de investigadores y profesionales sobre el tema de la gestión de inventarios, existe una tendencia a emplear la clasificación de los inventarios según su propósito para distinguir a los tipos de stocks.

Tabla 2. Tipos de stock

<b>Criterio de clasificación</b>	<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
<b>Naturaleza</b>	De materias primas y materiales	Se trata de productos que se utilizarán para formar parte del producto terminado.
	De productos en proceso	Se refiere a partes y piezas que formarán parte del producto final aún sin terminar
	De productos terminados	Una vez terminado el producto es envasado (y a veces también embalado) y pasa a formar parte del inventario de producto terminado estando listo para su posterior distribución y venta.
<b>Velocidad de rotación</b>	Stock corriente	Se refiere al inventario que se mueve dentro de márgenes típicos de rotación.
	Stock de lento movimiento	Integrado por productos cuyos escasos movimientos de salida conducen a su relativa inmovilización.
	Stock ocioso	Constituido por productos sin salidas durante un periodo de tiempo dado.
	Stock obsoleto	Integrado por productos que fundamentalmente por cambio de tecnología, se convierten en inservibles, deviniendo en ociosos.
<b>Nivel de acceso</b>	Stock estratégico	Productos que se reservan de acuerdo a una estrategia nacional, ramal o empresarial porque pueden servir de repuesto a un equipo vital para una determinada actividad.
	Stock de reserva estatal	Son los inventarios que se tienen para contingencias o catástrofes naturales.
	Stock intocables	Son reservas de las Fuerzas Armadas para su uso sólo en casos militares y deben rotarse adecuadamente
<b>Posición en el proceso logístico</b>	Stock en existencia	Son los productos que se encuentran en un almacén. Equivale al inventario disponible.
	Stock en tránsito	Son los productos que se encuentran moviéndose sobre un equipo de transporte entre dos almacenes de la red logística
<b>Funcionalidad</b>	Stock normal	Asegura la demanda de un producto, por ello cuando esta excede lo previsto es preciso recurrir al inventario de seguridad.
	Stock de seguridad	Permite cubrir las fluctuaciones de la demanda y las del plazo de suministro y calidad del producto
	Stock general	Total, de las existencias que se hallan físicamente en el almacén. Es la suma del inventario normal y del inventario de seguridad.

Fuente: Recuperado y diagramado a partir del trabajo de Márquez y col. (2018)

### 1.2.15. Gestión de Stock

La gestión de stock, o del control de inventarios, es una disciplina del área de la logística de la distribución encargada de organizar la gestión de flujos físicos y flujos de

información de las empresas relacionadas con las existencias de mercancía (Promonet, 2018).

La gestión de inventario incluye análisis de inventario, métodos de administración de estos y cálculos óptimos de stock. La fijación de una cantidad, la composición y la velocidad de rotación de las reservas de materia prima y producto terminado (en volumen y en valor) y cualquier otra medida tomada a priori para garantizar un suministro eficiente son objeto de la gestión de inventarios (Abbas & Meziani, 2018).

Desde esa perspectiva, Alves indica que gestionar los stocks está ligado a la generación de una serie de costos que inciden en las decisiones de compras de nuevas mercadería y en las cantidades de estas adquisiciones (Alves, 2017), al respecto, autores como Mora (2016), explican que existen diversos tipos de costos asociados a estos procesos que los administradores deben considerar.

#### **1.2.16. El método COSO**

El COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*, por sus siglas e ingles) está formado por representantes de la *American Accounting Association*, *American Institute of Certified Public Accountants*, *Financial Executives International*, *Instituto of Managements Accountants* y el *Institute of Internal Auditors*. La premisa de esta organización, inherente a la gestión de riesgos corporativos es que toda organización existe para generar valor a las partes interesadas. En este caso, las incertidumbres representan riesgos y oportunidades, con potencial para destruir o agregar valor, así mismo, y en base a esto, la gestión de riesgos corporativos permite a los administradores tratar con eficacia las incertidumbres, así como los riesgos y las oportunidades a ellas asociadas, a fin de mejorar la capacidad de generar valor (Fernandes & Heinzmann, 2010).

El fortalecimiento de las prácticas indicadas por el COSO se dio en virtud de varios escándalos y quiebras de grandes negocios. Estos hechos, generaron inseguridad en lo que se refiere a la confiabilidad de las informaciones que son generadas por las empresas. De esta forma, el COSO que ya había desarrollado el COSO I, amplió sus estudios desarrollando informaciones adicionales para ser utilizadas por las organizaciones con el propósito de evaluar y mejorar la propia gestión de riesgos. El resultado fue la publicación en el año 2004 del modelo *Enterprise Risk Management - Integrated Framework* (Gestión de Riesgos Corporativos - Estructura Integrada), también

conocida como COSO ERM o COSO II (Máximo, Cruz, Dos Santos, Da Silva, & Leone, 2017).

El COSO II está representado por una figura en forma de cubo, que muestra las cuatro categorías de objetivos (estratégicos, operativos, de comunicación y conformidad), y están representadas en las columnas verticales, los ocho componentes en las líneas horizontales y las unidades de una organización como parte de una tercera dimensión. Esta representación ilustra la capacidad de mantener el enfoque de la gestión de riesgos de una organización, o en la categoría de objetivos, componentes, unidad de la organización o cualquiera de los subconjuntos (Máximo, Cruz, Dos Santos, Da Silva, & Leone, 2017).

Como se observa en la figura anterior, el documento propuesto por COSO II se estructura en ocho componentes: Ambiente interno, fijación de objetivos, identificación de eventos, evaluación de riesgo, respuesta al riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Se evidencia que el COSO II nació de la necesidad de gestión de riesgos corporativos de los ocho componentes que se alinean con sus cuatro objetivos y las actividades se consideran en todos los niveles de la organización generando así la posibilidad de un proceso más sólido en la toma de decisión de las empresas

De acuerdo con Damazio (2018, pág. 13) las actividades de control pueden adoptar perfiles de prevención y detección de fraudes. Siendo así, la metodología COSO determina en cinco los componentes integrados de control interno:

- **Entorno de Control:** Son un conjunto de normas, procesos y estructuras que proporciona la base para la conducción del control interno por toda la organización. Abarca la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten a la estructura de gobernanza cumplir con sus responsabilidades de supervisar la gobernanza; la estructura organizativa y la delegación de autoridad y responsabilidad.
- **Evaluación de Riesgos:** Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos a la realización de los objetivos.
- **Actividades de Control:** Son acciones establecidas por medio de políticas y procedimientos que ayudan a garantizar el cumplimiento de las directrices

determinadas por la administración para mitigar los riesgos a la realización de los objetivos

- **Información y Comunicación:** Es necesaria para que la entidad cumpla responsabilidades de control interno para apoyar la realización de sus objetivos.
- **Monitoreo.** Proporciona evaluaciones continuas, insertadas en los procesos corporativos en los diferentes niveles de la entidad, proporcionan informaciones oportunas.

Cuando en una organización se identifica la existencia de una deficiencia mayor en relación al funcionamiento de uno de los componentes o principio relevante, o la relación entre ellos, esta organización no puede considerar que tiene un sistema de control interno eficaz (COSO, 2017). De este modo se percibe que para una organización tener un sistema de control interno eficaz son necesarios un conjunto de componentes y principios que deben funcionar en sintonía, sin que haya un grado de deficiencia mayor en alguno de ellos, sólo así la entidad tendrá una mayor prevención de sus activos y un mayor control de fraudes.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

### 2.1. Enfoque de la investigación

El enfoque del presente estudio es del tipo cualitativo, según indica Sampieri (2014) en este, se emplea la un procedimiento de recolección y análisis de los datos sistematizado para lograr conseguir una interpretación de la realidad estudiada, a diferencia del enfoque cuantitativo, en este no se realizan mediciones estadísticas con miras a la verificación de las hipótesis, en todo caso, este enfoque no necesariamente requiere de la generación e interpretación de un sistema de hipótesis, por lo que el análisis es más del tipo observacional, y como se mencionó, los resultados y conclusiones proceden de la descripción e interpretación de dichas observaciones. (**Error! No se encuentra el origen de la referencia.1**)

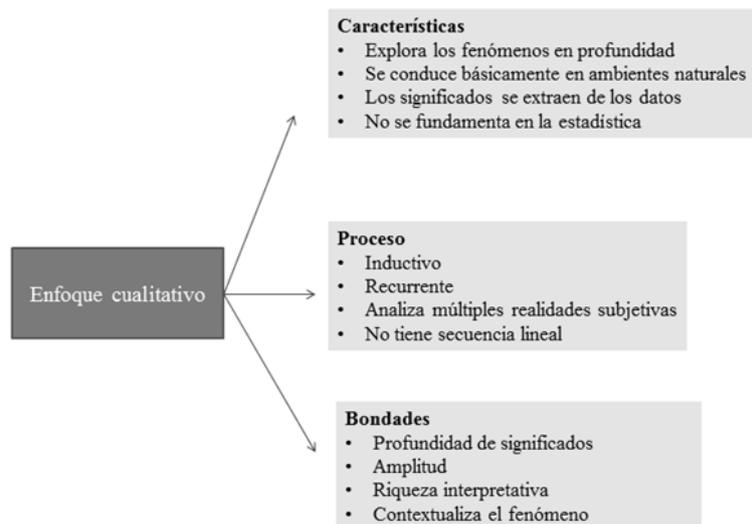


Figura 1. Características, procedimientos y bondades del enfoque cualitativo. Recuperado de Sampieri (2014).

Explica que en los análisis cualitativos, el o los investigadores, inician sus labores mediante un estudio de los hechos y en este procedimiento, es cuando se desarrolla una teoría coherente para interpretar lo observado, Esterberg (2002), al respecto, Sampieri (2014) indica que “El enfoque se basa en métodos de recolección de datos no estandarizados ni predeterminados” (p. 8).

En este sentido, y en base a lo expuesto anteriormente, el presente estudio, encaja completamente en el enfoque descrito previamente, debido a que en primera instancia, no se parte de la necesidad por el contrario, se asume una determinada situación, y se realiza en este sentido, una evaluación de la misma, para con estos datos, lograr conocer las acciones a emprender, en definitiva, las observaciones recabadas en este estudio, no son de índole estadístico y servirán de base para la generación de una propuesta de un sistema de control interno de inventarios que mejore el proceso que para este fin se sigue en la concesionaria automotriz Vallejo Araujo S.A.

Así mismo, el diseño de la investigación adoptado en el presente estudio, es de tipo no experimental y se corresponde con el de Investigación-Acción, este, se sustenta en la intervención final por parte del investigador junto con la participación de los grupos directamente implicados en la situación asociada al problema de estudio con el fin de dar solución al tema analizado en la investigación, es decir, se ayuda a transformar la realidad por medio de dos procedimientos primordiales, el conocer la situación y actuar en correspondencia de lo observado, con lo cual, se define como un diseño de índole práctico (Universidad de Jaén, 2018).

La presente investigación se corresponde con los preceptos antes descritos, debido a que se persigue la generación de una propuesta de un sistema de control interno de inventarios en base a las observaciones de la realidad de la empresa.

## **2.2. Métodos de la investigación**

La presente investigación es del tipo de descriptiva, en esta se realizó una revisión histórica conceptual de los elementos relacionados con el tema, con el fin de encaminar de manera adecuada las perspectivas que documentan las acciones o métodos empleados para la generación de un adecuado sistema de control interno de inventarios.

De igual manera, Se emplea el método analítico y de acción, ya que se evaluó la situación de la empresa con respecto al tema de la efectividad del control de inventarios que implementa, y en base a este análisis se generaron propuestas que se implementaron para resolver la situación interna que se planteó como problema guía a resolver por este estudio.

### **2.3. Técnicas de análisis empleadas**

Para alcanzar los objetivos planteados en el presente estudio, se debieron implementar técnicas observacionales como el de la ficha de evaluación, con la cual, se logró obtener desde el punto de vista del investigador, datos o elementos informativos que facilitaron la descripción de la realidad operativa de la empresa en el tema de la control interno de inventarios.

Así mismo, se aplicó también la técnica de la entrevista, esta se dirigió al encargado de la parte de bodega, y tuvo como objeto el recabar la información técnica, administrativa y profesional, sobre los elementos o las fallas que pudiera tener el control de inventarios que en la actualidad se aplica.

### **2.4. Población y muestra**

Se tomará como muestra al personal de bodega de la concesionaria Vallejo Araujo a las 21 personas de área, de manera que la muestra coincide con la población, esta se detalla a continuación:

- ✓ Coordinador de bodega 1
- ✓ Jefe de bodega 2
- ✓ Bodegueros 13
- ✓ Chofer 5

### **2.5. Participantes, unidades o casos de estudio**

En el presente estudio, no es posible la definición de una población o una muestra para el análisis, el enfoque y diseño del mismo, están orientados a los objetivos de la investigación, los cuales se centran en la evaluación situacional de una empresa, para luego, y en base a lo observado, realizar una propuesta definida de implementación.

En tal sentido, en esta investigación se consideró como objeto de estudio, a toda la organización junto con los procedimientos operativos relacionados con el mantenimiento del stock, específicamente, con el control de inventarios.

## 2.6. Tratamiento de procedimiento de la información

El desarrollo del marco metodológico del presente estudio, se enmarca en generar los elementos necesarios que logren dar respuesta a los objetivos específicos planteados, en este sentido, en primer lugar, se generó una búsqueda bibliográfica amplia con el cual se logró establecer un sistema de conceptualización teórico adecuada para el caso de estudio, esta revisión bibliográfica estuvo constituida por una revisión de libros y artículos científicos que tratan sobre el tema.

## 2.7. Diagnóstico de la situación actual de la empresa con respecto a los inventarios mediante la ficha de observación.

De acuerdo a la sistemática descrita, empezamos con la situación dentro del concesionario con respecto al control interno de inventarios.

Tabla 3. Resultados de la aplicación de la ficha de observación

Grupo de evaluación	Items evaluados	Ponderación Maxima	Calificación Recibida
AMBIENTE DE CONTROL	El área de inventarios cuenta con el espacio físico suficiente	10	8
	La infraestructura del concesionario permite contar con un espacio adecuado para el almacenamiento de todos los repuestos	10	7
	Se emplea un método para el control Sistema de Control Interno de Inventarios	10	5
	El manejo de los espacios, procedimientos y encargados dentro del concesionario incide positivamente en el control de los inventarios	10	3
	El personal de bodega han recibido capacitación en manejo y control de inventarios	10	3
	El actual sistema de control de inventarios es eficiente en la operatividad de la empresa	10	3
	<b>Subtotal</b>	<b>60</b>	<b>29</b>
ACTIVIDADES DE CONTROL	Se manejan políticas en el almacén	10	3
	Existen políticas de control de inventarios	10	3
	Las piezas de repuestos se encuentran ordenados	10	7
	Se establece codificación a los productos	10	7
	En la recepción de los productos al momento, se comparan las cantidades recibidas con las facturas	10	8
	Se han instalado medidas de seguridad en el área de bodega	10	2
	Se lleva un registro de entradas y salidas de las piezas de repuesto (rotación)	10	6
	Se le da un trato especial a ciertos artículos y/o productos por parte del área de inventarios	10	4
	Existe manuales para la toma física de inventario del concesionario	10	3
	Existen normas para la recepción de los productos	10	3
	Se ha desarrollado un procedimiento para la recepción de los productos	10	3
	Existen normas y procedimientos para el despacho de los productos	10	4
	<b>Subtotal</b>	<b>120</b>	<b>53</b>
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	Se han aplicado a nivel de gerencia los objetivos de la empresa relacionados al control de inventarios	10	3
	Se han identificado y analizado los distintos riesgos que pueden derivarse de un inadecuado manejo y control de los inventarios	10	3

	Se han establecido mecanismo para enfrentar los riesgos en el área de inventarios	10	3
	La evaluación de los riesgos en el área de inventarios se realiza rutinaria	10	2
	<b>Subtotal</b>	40	11
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Existen clientes insatisfechos por no entregar los productos en el tiempo establecido	10	3
	Los proveedores son puntuales en los pedidos solicitados	10	6
	Se estable alguna novedad cuando un proveedor se atrasa en la entrega de los repuestos	10	4
	Se tiene habitualmente en stock los repuestos solicitado por el cliente o por el área de ventas	10	5
	Hay una adecuada comunicación entre las áreas de ventas e inventarios	10	5
	El sistema informático de la empresa advierte sobre la escasez de un producto y/o artículo antes de que éste se agote completamente	10	5
	La tecnología con que cuenta la empresa permite llevar un adecuado sistema de control de inventario	10	4
	<b>Subtotal</b>	70	32
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Se trabaja en el control de los inventarios mensual, trimestral, semestral o anualmente	10
El gerente y colaboradores conocen la cantidad y el tipo de materiales que existen en el concesionario		10	4
Existe en la empresa una colaborador responsable de llevar el control de inventarios		10	6
El colaborador responsable de mantener el control de inventarios ha sido debidamente capacitada en el manejo y control de inventarios		10	5
Existen descuadres, faltantes o sobrantes posterior al control de inventarios realizado		10	5
Existe una persona encargada de autorizar y aprobar los pedidos de productos y/o artículos		10	9
Hay personal para las actividades de autorización, registro de transacciones, despacho y custodia del inventario		10	8
<b>Subtotal</b>		70	44
<b>Total General</b>		<b>360</b>	<b>167</b>

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Jenny Camacho

La escala de calificación de la observación realizada en el área de bodega:

Tabla 4. Escala de calificación de la observación

%	Resultados
9 - 10	Excelente
7 - 8	Muy buena
5 - 6	Regular
2 - 4	Mala

Fuente: Secretaría de Educación Pública de México

Elaborado: Álvaro Obregón,

El análisis de calificación se realizó en base al autor Álvaro Obregón.

Tabla 5. Nivel de confianza del estudio de la observación

Componentes	Ponderación	Calificación	% nivel de	Resultado del nivel de confianza
	Total	Total	Confianza	
Ambiente de control	60	29	48	Confianza Baja
Actividades de Control	120	53	44	Confianza Baja
Evaluación de los riesgos	40	11	28	Confianza Baja
Información y comunicación	70	32	46	Confianza Baja
Supervisión y monitoreo	70	44	63	Confianza Moderada
General	360	169	47	Confianza Baja

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Jenny Camacho

La escala de confianza en base a la ponderación es la que se detalla a continuación:

(Menos del 50%) = Confianza Baja

(51%-75%) = Confianza Moderada

(76% o más) = Confianza Alta

## 2.8. Técnica la entrevista

ENTREVISTADO: JEFE DE BODEGA

ENTREVISTADOR: JENNY CAMACHO

Fecha: 10/01/2018

[09:30:15] JENNY CAMACHO: **¿Existe reuniones de manera mensual del cumplimiento de metas del departamento?**

[09:30:20] JEFE DE ÁREA: No, porque no existe el personal del área capacitado para realizarlo de la manera adecuada, no se ha dado énfasis al tema.

[09:30:25] JENNY CAMACHO: **¿Se realiza capacitación al personal de bodega?**

[09:30:27] JEFE DE ÁREA: El objetivo de la empresa es realizar capacitaciones por lo menos una vez cada dos meses, pero a la falta de recursos y planificación no se cumple y solo se realiza una vez al año.

[09:30:28] JENNY CAMACHO: **¿Se establece un control interno mediante políticas, procedimientos y estrategias en el departamento de bodega?**

[09:30:33] JEFE DE ÁREA: Para el control interno de la empresa se lo realiza de manera empírica a través de su experiencia, no se rigen a políticas, procedimientos y normas que estén reglamentados para hacerlo de manera eficiente y eficaz.

[09:30:35] JENNY CAMACHO: **¿Cómo controla el ingreso y salida de los productos de repuestos a las agencia?**

[09:30:37] JEFE DE ÁREA: Para el registro de ingresos y salidas a las distintas agencia se lo realiza mediante un documento de transferencias donde se encuentre sellado la persona de entrega y la que recibe.

[09:30:40] JENNY CAMACHO: **¿Sé aplican indicadores de gestión en el área de bodega)**

[09:30:43] JEFE DE ÁREA: No se ha realizado análisis a través de indicadores, para verificar el estado del área, de la empresa, incluso para el cliente externo.

[09:30:46] JENNY CAMACHO: **¿Existe rotación de inventarios?**

[09:30:49] JEFE DE ÁREA: No, aplica la rotación de inventarios por falta de conocimientos del personal para poder tomar decisiones e implementar.

[09:30:50] JENNY CAMACHO: **¿El personal que labora tiene conocimiento del software contable?**

[09:30:52] JEFE DE ÁREA: Podemos indicar que no todas las personas que laboran en el área tienen los conocimientos adecuados en el software contable por el motivo que su labor esta fuera de la empresa.

[09:31:55] JENNY CAMACHO: **¿Tienen ustedes en el departamento de bodega política, procedimientos, descripciones de cargos y capacitaciones al personal?**

[09:33:02] JEFE DE ÁREA: En nuestro departamento no nos regimos a políticas, reglamentos, normas ni procedimientos por el motivo que el personal está enseñado a realizar sus actividades de manera memorizada.

[09:35:04] JENNY CAMACHO: **¿El departamento de bodega tiene organigrama de todo el personal a nivel nacional?**

[09:36:55] JEFE DE ÁREA: En cuento en la concesionaria Vallejo Araujo no cuenta con un organigrama para la revisión de jerarquías.

## **2.9. Técnica la observación**

Mediante la observación realizada en la empresa Vallejo Araujo en el área de bodega el día 07 de enero del 2019 a las 09:00am las personas encargadas de recibir la mercadería verificaron con el proveedor cada producto, luego los productos fueron almacenado en las perchas donde existían espacios, el jefe de bodega autorizo a cada chofer a dejar los productos a las agencias de quito, los bodegueros entregan al área de ventas los productos solicitados con documentos de transferencia, adicional la asistente administrativa ingresa los productos al sistema, se observó en el departamento que no llevan un control en los inventarios en base a procedimientos, políticas, descripción de cargos, organigramas y flujogramas y capacitación.

## **2.10. Indicadores de gestión de inventarios manejo actual.**

La implementación de los indicadores señalados en la metodología del presente estudio muestra los siguientes resultados, mismo que contemplan la información conseguida mediante los balances. Ver ANEXO N° 5

Indicador de Rotación del Inventario:

$(\text{Costo de mercancías vendidas}) / (\text{Promedio de Inventarios}) = N \text{ veces}$

$8000000/2500000= 3.2 \text{ veces}$

En base a este resultado podemos evidenciar la rotación es baja del inventario, se observa en el mismo que se tarda en venderse alrededor de cuatro meses, tiempo que se requiere en invertir y mantener el stock. Esta cantidad es muestra de que la gestión del inventario no es realmente eficiente y que a nivel de concesionara se debe establecer como objetivo una rotación más grande.

Indicador de duración de inventarios:

$(\text{Inventario final} * 30) / (\text{Ventas promedio})$

$3080000 * 30 / 750000 = 120$

Este dato muestra que si las ventas siguen como hasta el momento, el inventario se podrá agotar en unos cuatro meses aproximadamente, también se puede acotar una deficiencia operativa organizativa que puede traer consecuencias económicas a la empresa, mismas que pudieran estar relacionados a las carencias que se detectaron en los análisis indicados.

Valor económico de inventario:

(Venta mensuales) / (Valor inventario físico)

$7500000/308000=0,24$

Este análisis es importante y también muestra las deficiencias de la empresa en el proceso del control de inventarios es de alrededor del 24 % de los ingresos por las ventas del último mes. Sin embargo, se realizaría un mejoramiento de gestión óptimo, se encontraríamos una proporción del costo en los ingresos más bajos, lo cual evidentemente se vuelve en utilidades para la empresa.

## **2.11. Resumen diagnóstico de elementos que condicionaron la generación de la propuesta: Lista resumen de las fallas detectadas en el diagnóstico de la situación.**

A través de la información observada se detectó algunas novedades:

El personal de bodega no cuenta con un nivel alto de capacitación para realizar sus actividades diarias en el software contable.

En el área de bodega no tiene un reglamento de políticas, procedimiento y normas que se estén aplicando en las actividades desarrolladas.

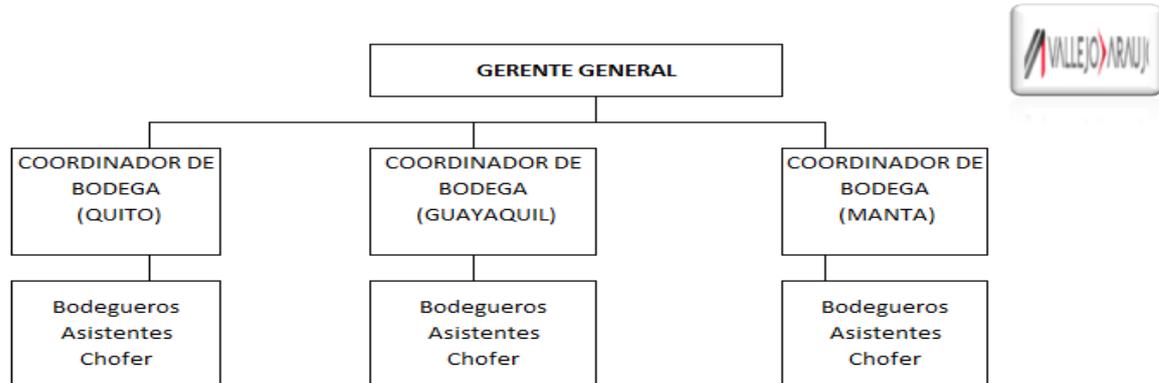
En el área de contabilidad existe un nivel bajo al momento de presentar los informes de inventarios, por ende, este diseño de control interno va a la par las fechas, procedimientos métodos. Asimismo, se pudo observar en la entrevista que el personal de bodega no tiene sus conocimientos adecuados para el manejo del software contable.

Mediante las técnicas de observación y entrevistas utilizadas, se pudo evidenciar que los inventarios lo realizan de manera trimestral, con todo el personal de la empresa a nivel

nacional, con una duración de 3 a 4 días de inventarios, esto ocasiona pérdida de tiempos y costos para la compañía.

Adicional, se verificó el organigrama de la empresa que no tiene la estructura correcta.

Figura 2 Estructura de jerarquías del personal



Fuente: Investigación propia

Elaborado: Vallejo Araujo

Según, el actual organigrama del departamento de bodega se pudo evidenciar que existe un nivel bajo de descriptivos de cargos, por el cual se detectó desorden en el área observado.

## **CAPÍTULO III: PROPUESTA**

### **3.1. Propuesta de mejora al sistema de control interno de inventarios.**

Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios en el concesionario Vallejo Araujo en la Unidad de Negocio de Repuestos.

Mantener un procedimiento estandarizado que nos permita tener un registro exacto en lo que se refiere a inventario en unidades. Garantizando que el inventario custodiado en las Bodegas de Repuestos de Vallejo Araujo tenga las menores diferencias.

Reestructurar el organigrama de las áreas de mejora y determinación de niveles de jerarquías.

Determinar las funciones del personal

Describir el procedimiento de control interno de inventarios.

Desarrollar diagramas de flujo de los procedimientos propuestos.

Establecer indicadores de gestión de evaluación

Aprobar los procedimientos

La propuesta de mejora en el control interno de inventarios permitirá generar procedimientos de eficiencia y eficacia para el desarrollo de la entidad. Adicional es importante indicar que la capacitación al personal es la fuente principal para cumplir los objetivos propuestos, esto ayudara a mejorar el control de los inventarios de repuestos y un control con el departamento contable.

Los procedimientos, políticas, normas, reglamentos y actividades descritas en el presente análisis son de aplicación para todo el personal del departamento de logística (inventarios) del Concesionario Vallejo Araujo S.A.

Los empleados de las bodegas de repuestos de la empresa a nivel nacional serán responsables de la aplicación y seguimiento de este procedimiento, además de tomar las medidas adicionales que estimen necesarias, indicando cuales se aplican, documentando y justificando estas medidas y manteniendo el contacto con el Jefe Nacional de las

Bodegas de Repuestos y con el Gerente de Posventa cuando las circunstancias así lo requieran.

### **3.1.1. Políticas generales**

Para lograr un adecuado desarrollo de las actividades que realizan el área de bodega se estableció las siguientes políticas:

- En el concesionario Vallejo Araujo S.A se realiza el control de inventarios a través del método ABC.

Los artículos de grupo A: son los bienes con el valor de consumo anual más alto. El 50-80% superior del valor de consumo anual de la empresa generalmente es solo el 10-30% del total de artículos en stock.

Artículos del grupo B: son intermedios; Tienen un valor medio de consumo. Estos alcanzan el 15-20% del valor de consumo anual generalmente corresponden a 30-40% del total de artículos en stock.

Los artículos del grupo C, por el contrario, son aquellos con el valor de consumo más bajo. El último 5-15% del valor de consumo anual generalmente corresponde al 40-50% del total de artículos en stock.

Esto quiere decir que la empresa utiliza este método porque los productos que más salen es el grupo A, los productos de medio son los del grupo B y finalmente el producto C es el más bajo. VER ANEXO N° 6

- ✓ El personal de bodega ingresará una hora antes de la jornada con el fin de realizar los inventarios diarios y no dificultar las labores.
- ✓ Se realizará las conciliaciones de manera mensual con el departamento de contabilidad de los inventarios realizados diariamente manteniendo una información real en el software contable.
- ✓ Se establece cronogramas de inventarios para desarrollar en los tiempos adecuados.
- ✓ Revisar los documentos recibidos por el proveedor de acuerdo a la ley tributaria LORTI.
- ✓ Si existen faltantes en las piezas de repuestos el personal encargado asumirá el valor y con la autorización del mismo, se aplicará el descuento mediante rol de pagos.
- ✓ El personal del área debe recibir capacitaciones continuamente.

### **3.1.2. Reestructuración organizacional**

En el organigrama detallado fue reestructurado tomando las actividades que aplica en la empresa. Con el fin de determinar las funciones del departamento y las jerarquías de los puestos.

#### **Niveles de Jerarquías**

##### Mando alto

- ✓ Presidencia
- ✓ Gerentes

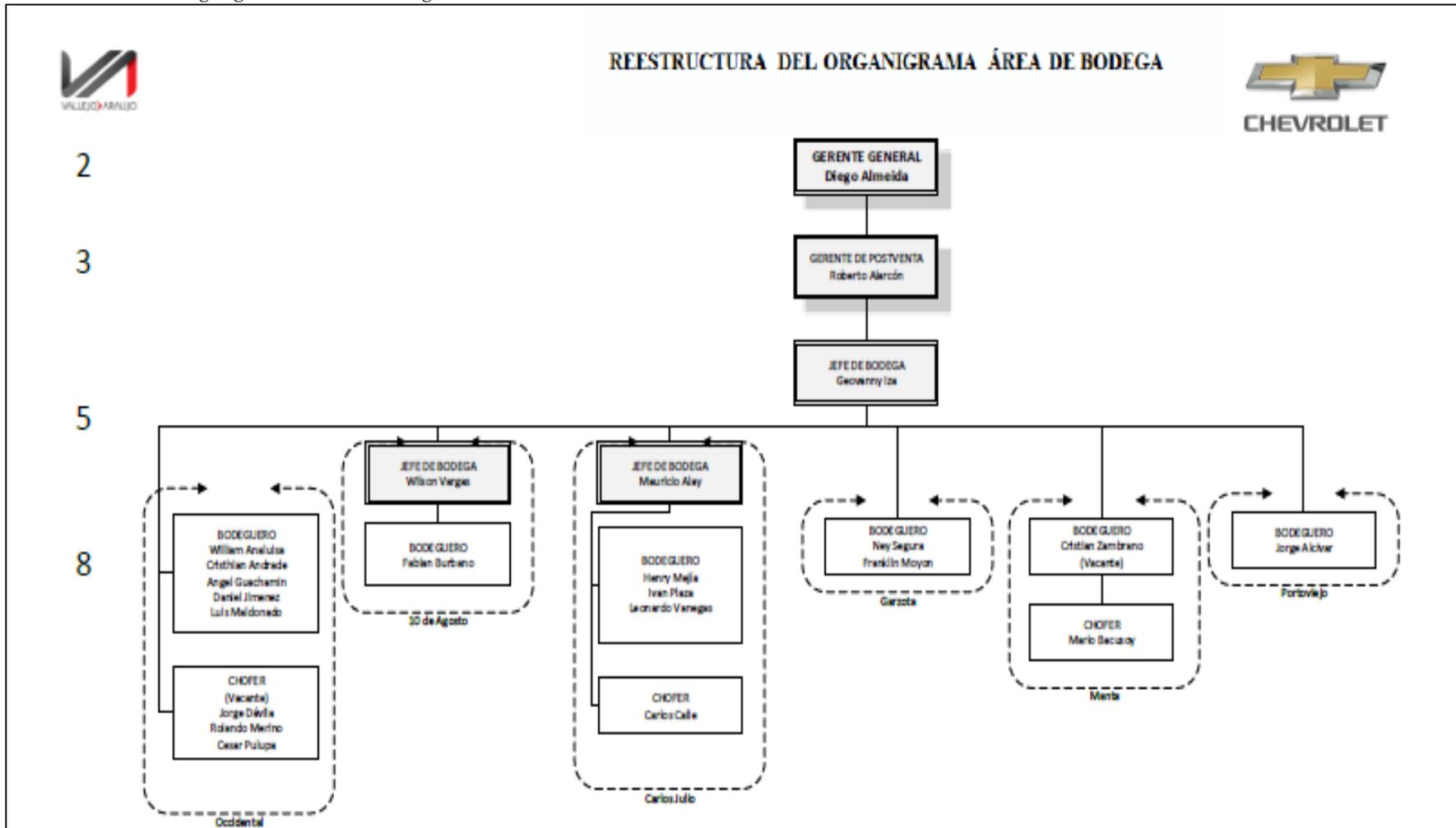
##### Mando medios

- ✓ Jefaturas
- ✓ Coordinadores
- ✓ Contador

##### Mando Bajo

- ✓ Sub contador
- ✓ Asistente
- ✓ Vendedores
- ✓ Auxiliares

Figura 3. Reestructura del organigrama del área de bodega.



Fuente: Vallejo Araujo  
Elaborado: Jenny Camacho

### 3.1.3. Segregación de funciones

Una de los principales del control interno es la segregación de funciones con el fin de prevenir el fraude interno de la organización. Adicional permite determinar las funciones del personal de la empresa conocer cuáles son las actividades y requerimientos que se necesitan en el departamento.

#### 1.- Gerente General

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>				
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE	1
<b>CARGO</b>	GERENTE GENERAL				
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL				
<b>ÁREA</b>	GERENCIA				
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO GERENCIAL				
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto		Gerente General		
	Área de conocimiento		Gerencia		
	Subalterno		Gerencia, jefaturas, coordinadores		
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Responsable por la dirección estableciendo políticas que se registran en la empresa Vallejo Araujo S.A. Desarrolla y define los objetivos. Planifica el crecimiento de interés.				
<b>3.- Funciones principales</b>	Dirigir la empresa, tomar decisiones, supervisar y ser un líder dentro de esta.				
	Controlar las actividades planificadas comparándolas con lo realizado y detectar las desviaciones o diferencias.				
	Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero, administrativo, personal, contable entre otros.				
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Ingeniero finanzas				
	Cursos de análisis financiero				
	Experiencia en el área 20 años				

Fuente: Investigación Propia  
Elaborado: Jenny Camacho

## 2.- COORDINADOR DE BODEGA

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>			
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE
<b>CARGO</b>	COORDINADOR DE BODEGA			
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL			
<b>ÁREA</b>	BODEGA			
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA			
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto		Coordinador	
	Área de conocimiento		Coordinador de bodega	
	Subalterno		Bodeguero, asistentes	
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Responsable por la dirección del departamento estableciendo políticas que se registrarán en Vallejo Araujo S.A. Desarrolla y define los objetivos del área de bodega. Planifica el crecimiento de interés.			
<b>3.- Funciones principales</b>	Gerente de Servicio para autorización de autoconsumos.			
	Verificar Stock mínimos en el inventario e informar a GR.			
	Supervisar las labores del Bodeguero en Matriz.			
	Sugerir mejoras en procesos para el adecuado control de inventarios.			
	Apoyar en actividades de control interno del área.			
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Administrar los repuestos de bodega y controlar que su uso este acorde a los procedimientos de la empresa.			
	Ingeniero comercio exterior			
	Cursos de control de inventarios			
Experiencia en el área 15 años GM				

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

### 3.- BODEGUERO



<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>	
<b>CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A</b>	PAG 1 DE 1
<b>CARGO</b>	BODEGUERO
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL
<b>ÁREA</b>	BODEGA
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto Bodeguero
	Área de conocimiento Bodeguero
	Subalterno Asistentes, personal de entrega
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Coopera, participa activamente en el equipo, apoya a las decisiones, realiza la parte del trabajo que le corresponde como un miembro del equipo mantiene información a los demás.
<b>3.- Funciones principales</b>	Archivo de documentación relacionada con bodega de repuestos.
	Apoyar en actividades de control interno de área.
	Receptar, revisar y ubicar la Mercadería recibida.
	Mantener el orden y limpieza de la Bodega.
	Otras actividades que el Jefe las designe.
	Implementar y mantener los Estándares GMD de GM asociados a su posición.
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Ingeniero finanzas
	Cursos de control de inventarios
	Experiencia en el área 5 años

Fuente: Investigación Propia  
Elaborado: Jenny Camacho

#### 4.- ASISTENTE ADMINISTRATIVO

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>			
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE
<b>CARGO</b>	ASISTENTE ADMINISTRATIVO			
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL			
<b>ÁREA</b>	BODEGA			
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA			
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto	Asistente administrativo		
	Área de conocimiento	Bodeguero		
	Subalterno	Asistentes, personal de entrega		
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Realiza un trabajo sistemático en un determinado lapso de tiempo para obtener la máxima y mejor información posible de todas las fuentes disponibles ingreso de todos los productos al sistema. (Obtiene información en periódicos, bases de datos, estudios técnicos etc.)			
<b>3.- Funciones principales</b>	Ingresar las facturas al sistema que maneja la empresa.			
	Archivo de documentación relacionada con bodega de repuestos.			
	Realizar transferencias y consignaciones de repuestos.			
	Realizar cambios y devoluciones de OTS			
	Dar seguimiento a los correos y documentos que ingresan para garantizar que no se queden ordenes abiertas.			
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Bachiller			
	Curso de Digitación			
	Curso de contabilidad			
	Experiencia en el área 3 años			

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

## 5.- BODEGUERO DE DESPACHOS INTERNOS

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>			
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE
<b>CARGO</b>	BODEGUERO DE DESPACHOS INTERNOS			
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL			
<b>ÁREA</b>	BODEGA			
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA			
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto	Bodeguero de despacho internos		
	Área de conocimiento	Bodeguero		
	Subalterno	Personal de entrega		
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Toma decisiones de complejidad media sobre la base de sus conocimientos, de los productos o servicios de la unidad o proceso organizacional, y de la experiencia previa.			
<b>3.- Funciones principales</b>	Entregar repuestos Taller / Mostrador y despachar mercadería a sucursales y concesionarios.			
	Realizar el despacho de mercadería a provincia			
	Dar soporte en la recepción de mercadería de GM			
	Ingresar las facturas al sistema que maneja la empresa.			
	Apoyar en actividades de control interno de área.			
	Mantener el orden y limpieza de la Bodega.			
	Inventarios diarios			
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Bachiller			
	Capacitaciones de los productos recibidos			
	Experiencia en el área 10 años			

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

## 6.- BODEGUERO DE DESPACHOS

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>			
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE
<b>CARGO</b>	BODEGUERO DE DESPACHOS			
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL			
<b>ÁREA</b>	BODEGA			
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA			
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto	Bodeguero de despachos		
	Área de conocimiento	Bodeguero		
	Subalterno	Personal de entrega		
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Verificar físicamente la salida de repuestos y accesorios de la bodega de matriz y registrar en el sistema dichas transacciones para minimizar las diferencias entre el inventario físico y digital.			
<b>3.- Funciones principales</b>	Realizar el despacho de mercadería a talleres y mecánicas.			
	Coordinar la entrega de mercadería al personal de logística			
	Mantener comunicación con los vendedores para informar acerca del despacho de mercadería			
	Apoyar en las actividades de control interno del área.			
	Mantener el orden y limpieza de la Bodega.			
	Inventarios diarios			
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Bachiller			
	Capacitaciones de los productos recibidos			
	Experiencia en el área 8 años			

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

## 7.- CHOFER

	<b>DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES</b>			
	CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A	PAG	1	DE
<b>CARGO</b>	CHOFER			
<b>NIVEL</b>	PROFESIONAL			
<b>ÁREA</b>	BODEGA			
<b>GRUPO OCUPACIONAL</b>	ADMINISTRATIVO POSVENTA			
<b>1.- Identificación</b>	Título del puesto		Chofer	
	Área de conocimiento		Bodeguero	
	Subalterno		Personal de entrega	
<b>2.- Descripción del puesto</b>	Movilizar, entregar y receptar de repuestos y documentos a clientes y concesionarios.			
<b>3.- Funciones principales</b>	Trasladar los repuestos a las distintas agencia			
	Entregar los repuestos a los clientes y documentación.			
	Otras actividades que el Jefe las designe.			
	Apoyar en las actividades de control interno del área.			
	Mantener el orden y limpieza de la Bodega.			
<b>4.- Formación y conocimientos</b>	Inventarios diarios			
	Bachiller			
	Capacitaciones de los productos recibidos			
	Experiencia en el área y manejo 10 años			

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

## **Funciones**

- ✓ Recomendar los modelos para la determinación, complementación y mejoramiento permanente del sistema de control interno de inventarios con las normas y características propias de Vallejo Araujo S.A.
- ✓ Experimentar, revisar la evaluación, cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa, a través de los planes y procedimientos establecidos dentro del mejoramiento del sistema propuesto para el concesionario Vallejo Araujo S.A.
- ✓ Desarrollar sus capacidades para los riesgos de las actividades y negocios de la empresa donde adecuadamente se pueda ser identificados, medidos, gestionados y controlados, mediante las políticas de control y gestión.

### **3.1.4. Desarrollo de procedimiento**

Mediante el procedimiento propuesto para el control de inventarios permitirá de mejorar la gestión interna de los mismos, de acuerdo a las actividades propuestas que ayudaran a tener la información veraz.

A continuación, se presenta el procedimiento para mejorar el sistema de control interno de inventarios

	<b>PROCEDIMIENTO DE INVENTARIO</b>	<b>CÓDIGO</b>	
		<b>VERSIÓN</b>	<b>1</b>
		<b>FECHA</b>	<b>ENE - 19</b>
<b>CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A</b>			
<b>VALLEJO ARAUJO S.A</b>	<b>DEPARTAMENTO DE BODEGA, CONTABLE</b>	<b>VALLEJO ARAUJO - 01</b>	
		<b>FECHA: ENE-19</b>	
		<b>PAG. 1/3</b>	
<b>PROPÓSITO:</b>			
<p>La mejora del sistema de control interno busca establecer políticas procedimientos estrategias e innovadoras sobre el manejo de los inventarios de repuestos de forma ordenada y eficaz. Se detallan las actividades que se debe realizar y ejecutar en el departamento de logística &amp; operaciones área de bodega/inventarios Vallejo Araujo S.A.</p>			
<b>ALCANCE:</b>			
<p>La ejecución de las actividades comienza desde el momento de realizar un análisis especial del área de bodega para el conocimiento, y llegar a la etapa final mediante datos sobre inventarios, ingresos y salidas de productos y el control de inventarios físicos.</p>			
<b>POLÍTICAS:</b>			
<p>Todos los productos que ingresan a la empresa deben ser debidamente revisados por parte de las personas encargadas.</p> <p>Los inventarios de repuestos se lo debe hacer de forma diaria, los cuales deben cumplir con los requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reporte diario de conteo físico se debe entregar al jefe la existencia de bodega.</li> <li>- Hacer conciliaciones de manera mensual con el departamento de contabilidad para verificar de acuerdo al sistema contable DMS</li> <li>- Revisar que el control de las facturas.</li> </ul>			
<p>El jefe de bodega debe ejecutar los siguientes procedimientos:</p> <p>Revisar la información proporcionada por el área de bodega al menos 2 veces por semana debe realizar de forma imprevista.</p> <p>El documento de toma física será validado únicamente con los requisitos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Fecha, lugar área de toma física, existencia y responsable del área.</li> <li>- Toda la información proporcionada del jefe de bodega y en la empresa en general debe estar entendible.</li> <li>- Es obligación de la administración revisar la labor de todo el personal del área de bodega/inventarios para medir el cumplimiento de las actividades diarias de forma eficiencia y eficaz.</li> <li>- Además se debe tomar en cuenta las políticas, procesos y procedimientos del área, con el fin de realizar de mejor manera las actividades</li> <li>- Las jefaturas del área son responsabilidad de verificar las novedades que existan, en cuanto a las bodegas deben estar de forma limpia y ordenada para que el proceso sea el adecuado y presentar los reportes con todos los sustentos de las actividades realizadas los cual se pueda verificar que la información sea verídica.</li> </ul>			



PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS		CÓDIGO	
		VERSIÓN	1
		FECHA	ENE - 19
CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A			
VALLEJO ARAUJO S.A			VALLEJO ARAUJO - 01
	DEPARTAMENTO DE BODEGA, CONTABLE		FECHA: ENE-19
PAG. 2/3			
DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES			
N° Act.	Áreas	Actividad	Dto. De trabajo
1	Bodega	Requisición de piezas de repuestos que no existen en bodega.	Personal encargado Paola Linares Analista de Inventarios
2	Bodega	Recepción de productos solicitados	Personal encargado de bodega Daniel Alarcón
3	Bodega	Verificar el estado de las piezas de repuestos	
4	Bodega	Etiquetar códigos a cada producto	
5	Bodega	Ingreso al sistema del producto	Personal encargado de bodega Daniel Alarcón
6	Contabilidad	Revisión e ingreso de las facturas al sistema DMS	Asistente contable Byron Portilla
7	Contabilidad	Revisión de las requisiciones de facturas de acuerdo a la ley tributaria.	Asistente contable Byron Portilla
8	Contabilidad	Entregar las retenciones dentro de los 5 días de acuerdo a la ley tributaria.	Asistente contable Byron Portilla
9	Contabilidad	Pago al proveedor	Asistente contable Byron Portilla
10	Bodega	Almacenamiento según su tamaño, peso y dependiendo del ABC de los repuestos.	Personal encargado Ángel Vargas bodeguero interno
11	Bodega	Realizar diariamente la verificación de los inventarios	Personal de bodega
12	Bodega	Realiza los inventarios de repuestos tanto en el sistema como físicamente verificando mediante listados que contengan toda la información el inventario se lo hace de forma daría.	Personal de bodega



PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS		CÓDIGO	
		VERSIÓN	1
		FECHA	ENE - 19
<b>CONCESIONARIO VALLEJO ARAUJO S.A</b>			
VALLEJO ARAUJO S.A			VALLEJO ARAUJO - 01
	DEPARTAMENTO DE BODEGA		FECHA: ENE-19
PAG. 3/3			
<b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES</b>			
N° Act.	Áreas	Actividad	Dto. De trabajo
13	Bodega	Entrega de la información de los inventarios realizados (en el caso de tener alguna novedad en los inventarios se busca posibles fallas o movimientos realizados)	Jefe de bodega Geovanny Torres
14	Contabilidad	Conciliaciones del departamento de bodega con contabilidad de forma mensual con el fin de llevar el control interno correcto.	Contador Joffre Mora
15	Contabilidad	Ajuste de faltantes	Contador Joffre Mora
16	Contabilidad	Descuento rol de pagos de los faltantes al personal de bodega	Contador Joffre Mora
17	Bodega	Momento de la venta de los repuestos se realiza solo mediante facturación.	Bodeguero Daniel Alarcón
18	Bodega	El traslado de los repuestos se realiza mediante documento de salida de mercadería guía transferencia (consignaciones, pedido de clientes bajo aprobación por la jefatura)	Personal encargado Ángel Vargas bodeguero despachador externo
19	Bodega	Separar el producto de las perchas se revisa el estado del mismo para la entrega posterior al vendedor o patinador de las diferentes áreas.	Bodeguero Daniel Alarcón
20	Bodega	Entrega los productos a los vendedores o patinadores de las áreas	Bodeguero Daniel Alarcón
21	Bodega	Recepción de los productos y documento	Bodeguero Daniel Alarcón
22	Bodega	Perchar y venta	Vendedor Jorge Parreño

Fuente: Investigación propia  
Elaborado: Jenny Camacho

A continuación podemos determinar el cronograma para la toma física de inventarios de acuerdo al procedimiento mencionado anteriormente:

Tabla 6. Cronograma de Inventarios diarios

	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES
08H00 - 09H00	<b>1ro conteo</b>				
Los Ajustes se lo realizan la primera semana de cada mes					

Fuente: Investigación propia

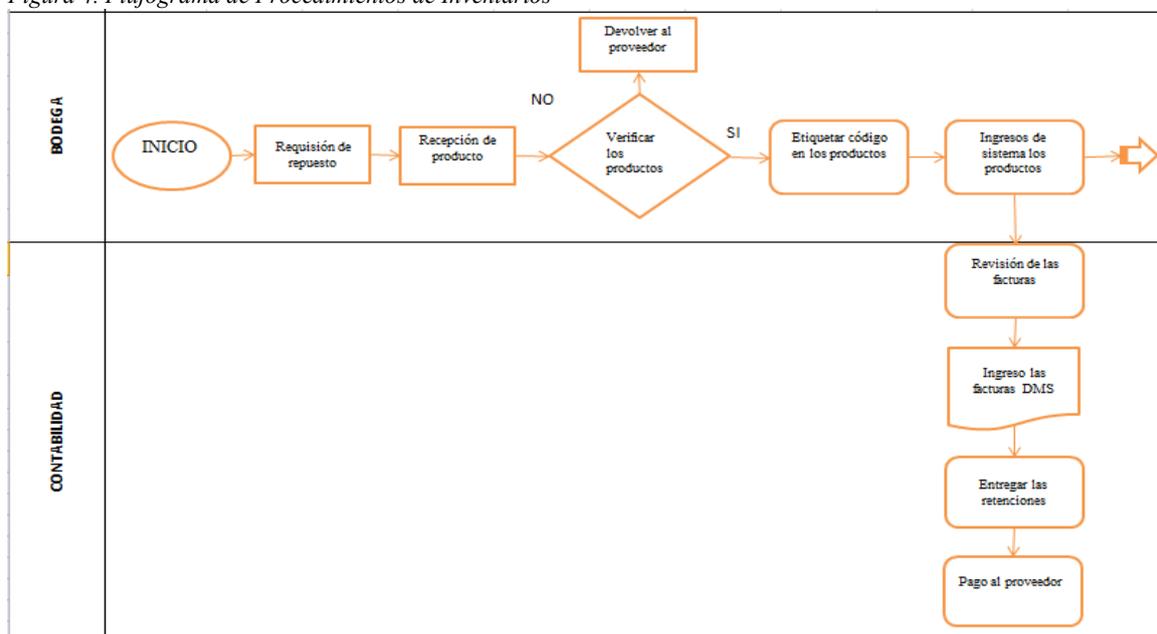
Elaborado por: Jenny Camacho

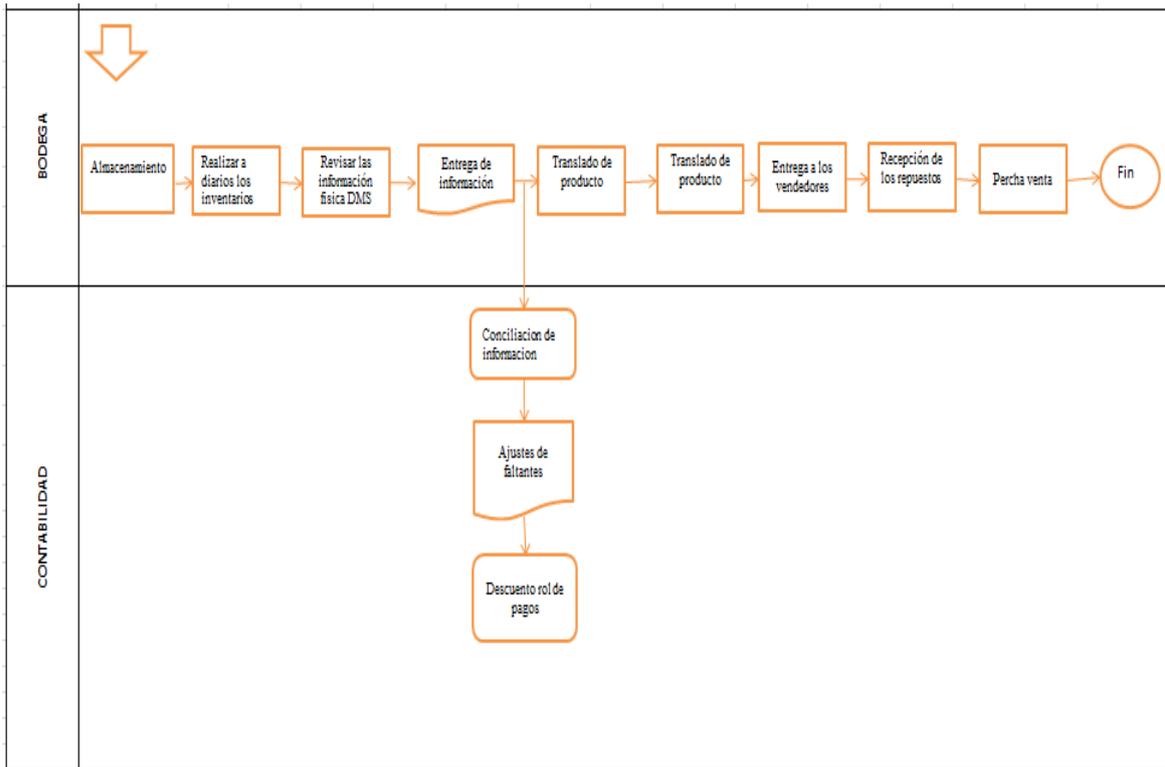
### 3.1.5. Desarrollo de Flujogramas

El flujograma es la presentación resumida y descifrable sobre la propuesta que se presenta a la empresa en base al mejoramiento del sistema de control interno de inventarios que se desarrolló:

El área de bodega inventarios se dedica a la revisión y control de los repuestos, para lo cual se aplicará los procedimientos presentados en el flujograma.

Figura 4. Flujograma de Procedimientos de Inventarios





FUENTE: Investigación propia  
Elaborado: Jenny Camacho

### 3.1.6. Indicadores de Gestión de evaluación

Se ha tomado en cuenta para los indicadores de gestión que nos permitirá evaluar la aplicación de los procedimientos de control interno de inventarios desarrollando en la propuesta del concesionario Vallejo Araujo.

Tabla 7. Fórmula de Indicador de Gestión

FÓRMULA	OBJETIVO	RESULTADOS
INVENTARIOS REALIZADOS / INVENTARIOS PROGRAMADOS	TODOS LOS PRODUCTOS EXISTENTES SE ENCUENTREN EN ORDEN Y SIN NINGÚN DESPERDICIO	TENER EN ORDEN LAS BODEGAS
N° DE TOMA FÍSICA REALIZADA / N° DE TOMA FÍSICA PROGRAMADOS	TENER EL CONTROL DE MERCADERÍA EN BODEGA & SISTEMA CONTABLE	CONTROLAR LA MERCADERÍA CON EFICIENCIA
N° ITEMS SEGÚN KARDEX BODEGA / TOTAL DE ITEMS INVENTARIOS ÁREA CONTABLE	COMPARAR LA INFORMACIÓN CONTABLE E INVENTARIO	EVITAR SOBANTES DE MERCADERÍA
N° PERSONAL CAPACITADO / TOTAL DE EMPLEADOS	ESTABLECER UN MEJOR CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	EFICIENCIA EN EL ÁREA

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Jenny Camacho

### 3.1.7. Aprobación

Se desarrollará un comité que se encarga de aprobar los procedimientos del mejoramiento de control gestión de inventarios antes de ser ejecutados, de los cuales serán conformados por los funcionarios de alta jerarquía.

Las personas involucradas en la valoración de la propuesta se detallan a continuación:

Tabla 8. . Participación de Aprobación de Presupuesto

Participantes	Cargo
Ing. Diego Álvarez	Gerente General
Ing. Roberto Flores	Gerente de posventa
Geovanny Ochoa	Jefe de bodega
Joffre Ramírez	Contador

Fuente: Investigación propia

Elaborado: Jenny Camacho

### 3.1.8. Capacitación

La capacitación para el mejoramiento del sistema de control será de acuerdo al siguiente cronograma establecido, una vez que sea aprobado el presupuesto y sea de conocimiento general para todo el personal de Vallejo Araujo S.A

Se descifra los temas y duraciones de las capacitaciones:

Tabla 9. Cronograma de Capacitación

ACTIVIDADES A DESARROLLAR	MES				DURACIÓN
	SEMANA 1	SEMANA 2	SEMANA 3	SEMANA 4	
CAPACITACIÓN AL PERSONAL DE BODEGA DEL SISTEMA CONTABLE DMS.	X				2
CONOCER LOS PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA DE INVENTARIOS		X			2
CAPACITACIÓN DE DIGITACIÓN Y CONTROL DE FACTURAS			X		2
CAPACITACIÓN LEY TRIBUTARIA				X	2
<b>TOTAL HORAS DE CAPACITACIÓN</b>					<b>8</b>

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

### 3.1.9. Presupuesto

Tabla 10. Presupuesto

#	DESCRIPCIÓN	UNIDADES	COSTO UN UNITARIO	COSTO
1	Alquiler de auditorio	\$ 1.00	\$ 15.00	\$ 15.00
2	Documentos de presentación	\$ 20.00	\$ 0.60	\$ 12.00
3	Refrigerio	\$ 20.00	\$ 2.00	\$ 40.00
<b>Costo Total</b>				<b>\$ 67.00</b>

Fuente: Investigación Propia

Elaborado: Jenny Camacho

### Resultados

Compartir con todos los compañeros de la empresa, permitiendo conocer los procedimientos, políticas planteados y mejorar las prácticas desarrolladas en el área propuestos.

## Conclusiones

- ✓ Mediante el desarrollo de la investigación del marco teórico se analizó los conceptos que influyen en el proyecto de mejoramiento del sistema del control interno de inventarios de la Empresa Vallejo Araujo.
- ✓ Mediante la observación directa, la entrevista y el levantamiento de información que se realizó en el departamento de bodega se detectó que existen deficiencias en el manejo de control interno de inventarios, mediante el análisis mediante el COSO, lo que permitió obtener los perfiles, reestructurar los flujogramas, plan de capacitaciones, indicadores de gestión y cronogramas de inventarios, que admitirán tener un mayor control en los inventarios dentro del área.
- ✓ De acuerdo a la propuesta desarrollada se determinó el procedimiento específico en el control interno de inventarios, con resultados que conllevarán al mejoramiento de las actividades diarias y toma de decisiones para la empresa.

## **Recomendaciones**

- ✓ Aplicar la propuesta de mejora del sistema de control interno, que se desarrolló en la presente investigación debida que se adapta a las necesidades observadas en la empresa.
  
- ✓ Evaluar periódicamente el funcionamiento de la mejora del control interno propuesto para inventarios, generando una guía eficiente en la contabilidad de la empresa.
  
- ✓ Revisar el área de bodega de manera rutinaria con los jefes y coordinadores de las piezas de repuestos.
  
- ✓ Mantener siempre las capacitaciones al personal dando como resultado las estrategias para resolver cualquier novedad que se presente.

## Referencias bibliográficas

- Abbas, S., & Meziani, S. (2018). *La chaine logistique et la gestion des stocks d'une entreprise cas d'étude: IFRI*. Algeria: Université A/Mira de Bejaïa.
- Actualidad Empresarial. (s.f). *La importancia en el control de inventarios*. Recuperado el 27 de Febrero de 2019, de Boletín Empresarial: <http://aempresarial.com/web/informativo.php?id=4939>
- Alcaldía de Boyacá. (s.f). *Documentos de Control Interno (Definiciones)*. Recuperado el 27 de Febrero de 2019, de Alcaldía de Puerto Boyaca: <http://www.puertoboyaca-boyaca.gov.co/NuestraAlcaldia/DocsControlInterno/Manual%20de%20control%20interno.pdf>
- Alcívar, F. (2018). *Diseño de una herramienta de productividad: sistema de inventario y facturación para microempresas y pequeñas empresas*. Guayaquil: Universidad De Guayaquil.
- Alves, C. (2017). *ANÁLISE DO PROCESSO DE CONTROLE DE ESTOQUE: ESTUDO DE CASO NA EMPRESA SUBLIME NORDESTE (RECIFE)*. Recife: Faculdade Damas da Instrução Cristã.
- Apunte, R., & Rodríguez, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14.
- Araújo, J. (2015). *A importância do controle de estoque: Estudo realizado em um supermercado na cidade de Caicó/RN*. Rio Grande Do Norte: UFRN.
- Ballou, R. (2004). *Logística Administración de la cadena de suministro* (Quinta ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Botter, R., & Fortuin, L. (2000). Stocking strategy for service parts – a case study. *International Journal of Operations & Production Management*, 656-674. doi:<https://doi.org/10.1108/01443570010321612>
- Boylan, J., & Syntetos, A. (2008). Forecasting for Inventory Management of Service Parts. En J. Boylan, & A. Syntetos, *Complex System Maintenance Handbook* (págs. 479-506). Londres: Springer. doi:[https://doi.org/10.1007/978-1-84800-011-7\\_20](https://doi.org/10.1007/978-1-84800-011-7_20)

- Boylan, J., Syntetos, A., & Karakostas, G. (2008). Classification for forecasting and stock control: A case study. *Journal of the Operational Research Society*, 59(4). doi:DOI: 10.1057/palgrave.jors.2602312
- Camara, i. (2017). *Manuel de comptabilité Tome II: Les travaux de fin d'exercice comptable*. Paris: L'Harmattan. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=PugqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=PugqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Carvalho, G., & Corrêa, N. (2018). *Sistema de gerenciamento de armazéns: Um estudo de caso sobre sua implementação no setor aeronáutico*. Rio de Janeiro: UFRJ/ Escola Politécnica.
- Codarlupo, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017*. Piura: Universidad Católica Los Angeles Chimbote.
- Cohen, M., Zheng, Y.-S., & Agrawal, V. (1997). Service parts logistics: a benchmark analysis. *IIE Transactions*, 627–639. doi:<https://doi.org/10.1023/A:1018513900264>
- COSO. (2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance Executive Summary*. COSO.
- Damazio, S. (2018). *Visão dos gestores municipais de saúde sobre a utilização dos controles internos como ferramenta para melhorar o desempenho e alcançar os objetivos institucionais, tendo como referência os componentes de controle interno coso*. Florianópolis: Universidade Federal De Santa Catarina.
- (s.f.). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015*. LIMA: USMP.
- Esterberg, K. (2002). *Qualitative Methods in Social Research*. Boston: McGraw-Hill.
- Fenili, R. (2015). *Gestão de Materiais*. Brasília: ENAP.
- Fernandes, F., & Heinzmann, L. (2010). *Controles Internos: Comparativo Entre Estruturas Padrão. XIII SEMEAD*.

- Gazzoni, E. (2003). *Flujo de caixa: Ferramenta de controle financeiro para a pequena empresa*. Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis. Obtenido de <https://repositorio.ufsc.br/bitstream/handle/123456789/85831/198309.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gomes, V., Oliveira, A., Barros, M., Barbosa, F., & Vieira, J. (2018). Stock management and storage: An analysis at a supermarket in the northwest of Rio de Janeiro. *Rev. Lat.-Am. Inov. Eng. Prod.*, 6(9), 175 –188. doi:DOI: 10.5380/relainep.55555
- Huiskonen, J. (2001). Maintenance spare parts logistics: Special characteristics and strategic choices. *Int. J. Production Economics*, 125-133.
- Jaramillo, C., Ibarra, F., & Chicaiza, D. (2018). *Diseño de un sistema de control interno para la administración de inventarios empresa TEXPLAN Quito - Ecuador*. Quito: UISRAEL.
- Kektar, M., & Vaidya, O. (2014). Developing ordering policy based on multiple inventory classification scheme. *Procedia.- Social and behavioral Sciences*(133), 180-188.
- Khalilpourazari, S., & Pasandideh, S. (2018). Modelling and optimization of multi-item multi-constrained EOQ model for growing items. *Knowledge-Based Systems*, 1-30. doi:<https://doi.org/10.1016/j.knosys.2018.10.032>
- Kumar, S. (2005). *Parts Management Models and Applications*. New York: Springer. doi:10.1007/b138912
- Lima, I., Silva, J., Piol, K., Diniz, M., & Filho, H. (2015). Análisis de la gestión de acuerdo de materias primas utilizadas para la producción de la merienda escolar: Propuesta para optimizar la utilización de recursos en una escuela pública localizada en el municipio de Marabá-PA. *XXII SIMPEP*, (pág. 16). Bauru.
- Lomas, R. (2019). *Sistema de control de inventarios para la microempresa “Decorlim”, ubicada en el cantón de Cotacachi, provincia de Imbabura*. Ibarra: UTN.
- Macías, R., Leon, A., & Limon, C. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Academia & Negocios*, 4(2), 83-94.
- Madan, A., & Ranganath, M. (2014). Application of Selective Inventory Control Techniques for Cutting Tool Inventory Modeling and Inventory Reduction-A

Case Study. *ICARI. International Conference of Advance Research and Innovation*, (págs. 127–135).

MALCA, M. (s.f.). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015*.

Manohar, H., & Appaiah, S. (2017). Stabilization of FIFO system and Inventory Management. *IRJET*, 4(6), 5631-5638.

MANUEL, M. (s.f.). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS AGROINDUSTRIALES EN LIMA METROPOLITANA - 2015*.

Márquez, D., Quiroga, M., & Gómez, M. (2018). Support material «Inventory control methods». *Universidad&Ciencia*, 7(2), 152-168.

Márquez, D., Quiroga, M., & Gómez, M. (2018). Support material «Inventory Control Methods». *Universidad&Ciencia*, 7(2), 152-168.

Martelli, L., & Dandaro, F. (2015). Planning and inventory control in organizations. *Gestão Industrial*, 11(2), 170-185. doi:D.O.I: 10.3895/gi.v11n2.2733

Mattos. (s.f.). *Controle Interno: uma abordagem teórica*.

Mattos, C., & Mariano, R. (1999). Controle Interno: uma abordagem teórica. *Contabilidade Vista & Revista*, 10(1).

Máximo, P., Cruz, V., Dos Santos, R., Da Silva, G., & Leone, R. (2017). Internal audit practices in a closed entity of complementary pension under COSO II perspectives. *FACEF Pesquisa*, 20(3), 328-342.

Melyon, G. (2004). *Comptabilité analytique: principes, coûts réels constatés, coûts préétablis, analyse des écarts* (Tercera ed.). Editions Bréal. Obtenido de [https://books.google.com.ec/books?id=JoAi1wySVkC&printsec=frontcover&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=JoAi1wySVkC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)

- Mendes, K., & Castilho, V. (2009). Determination of the operational importance of the nursing supplies according to Classification XYZ. *Rev Inst Ciênc Saúde*, 27(4), 324-329.
- Mohamed, D. (2014). *Guide pratique des travaux de fin d'exercice comptable*. Paris: L'Harmattan.
- Mora, L. (2016). *GESTION LOGISTICA INTEGRAL: las mejores practicas en la cadena de abastecimiento* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=jXs5DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Moreira, A., & Neto, A. (2019). A importância da auditoria interna como instrumento de controle administrativo e financeiro em uma empresa de sociedade mista de regulação de atividades econômicas. *Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento*, 4, 20-36.
- Nadirah, E., Abdul Razak, S., Mohd, Z., & Abd Rahman, M. (2015). A Conceptual Model of Inventory Management System using an EOQ Technique – A Case Study in Automotive Service Industry. *Journal of Science & Engineering Technology JSET*, 2(2), 1-6.
- NIC2. (2005). *NIC2 Inventarios*.
- Promonet. (2018). *Gestión de stock: tipos, costes y ejemplos prácticos*. Recuperado el 25 de Enero de 2019, de Web de Gestion.Org: <https://www.gestion.org/gestion-de-stocks/>
- Ramos, M. (2010). *Estudo do controle interno na área financeira de um posto de combustíveis*. Florianópolis: UFSC. Obtenido de <http://tcc.bu.ufsc.br/Contabeis283646.pdf>
- Ramos, M. (2011). Using the operating cycle to make cash budget and calculate the need working capital (SCN). *Connexio*, 1(1), 81–90.
- Reátegui, R. (2019). *Auditoria financiera*. Iquitos: Universidad Nacional De La Amazonia Peruana.

- Riquelme, N. (6 de Septiembre de 2011). *Que es COSO??* Recuperado el 28 de Febrero de 2019, de Consultora Sur: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Robalino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (s.f.). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 34-39.
- Robalino, A., Sanandrés, L., & Ramírez, A. (2018). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Robalino, A., Sanandr s, L., & Ramírez, A. (2018). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 10(1), 34-39.
- Rodrigues, G., de Souza, C., & Oliveira, V. (2015). Avalia o do metodo de mensura o dos estoques em uma empresa s.a. um estudo de caso. *XII SEGeT*, (p gs. 1-12).
- Rodríguez, E. (2015). Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos. *Revista Ingenier as Universidad de Medell n*, 14(27), 163-178.
- Romero, E., Maurad, M., & Romero, E. (2015). *Diseño de un modelo de control interno de inventario para la empresa Agroproduzca S.A situada en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: UNEMI.
- Salwinder, G., Supreet, B., Narinder, P., & Paras, K. (2016). A review paper on various approaches of spare parts inventory management system. *3rd National Conference on Advancements in Simulation & Experimental Techniques in Mechanical Engineering (NCASEme-2016)* (págs. 304-314). India: CHANDIGARH UNIVERSITY.
- Sampieri, R. (2014). Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias. En R. Sampieri, C. Collado, & M. Baptista, *Metodología de la Investigación* (Sexta ed., págs. 2-20). México D.F.: MCGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno* (tercera ed.). México: Pearson.
- Sherbrooke, C. (2004). *Optimal Inventory Modeling of Systems. Multi-Echelon Techniques*. New York: Springer Science+Business Media. doi:DOI: 10.1007/b109856

- Silva, A., Reichenbach, C., & Karpinski, C. (2010). Auditoria no setor de estoque: Um estudo de caso em uma empresa comercial. *RACI*, 5(11), 1-16.
- Slack, N., Chambers, S., & Johnston, R. (2009). *Administração da produção* (Segunda ed.). (M. de Oliveira, & F. Alher, Trans.) São Paulo: Atlas.
- Syntetos, A., Keyes, M., & Babai, M. (2009). Demand categorisation in a European spare parts logistics network. *International Journal of Operations & Production Management*, 29(3), 292-316. doi:<https://doi.org/10.1108/01443570910939005>
- Teixeira, F. (2014). *Avaliação de metodos de series temporais aplicados na previsão de demanda de peças de reposição: uma aplicação em dados de uma empresa automobilística*. Santa Bárbara D' Oeste: Universidade Metodista de Piracicaba.
- Terreros, & Zhañay. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la nic 2 en la industria cerámica, caso de estudio Cerámica Pella Cía. LTDA*. Cuenca: Universidad De Cuenca.
- UJAEN. (2018). *La entrevista en investigación cualitativa*. Recuperado el 30 de Enero de 2019, de Web de La Universidad de Jaén: [http://www.ujaen.es/investiga/tics\\_tfg/pdf/cualitativa/recogida\\_datos/recogida\\_entrevista.pdf](http://www.ujaen.es/investiga/tics_tfg/pdf/cualitativa/recogida_datos/recogida_entrevista.pdf)
- Universidad de Jaén. (2018). *Diseño de investigación Acción Participativa (IAP)*. Recuperado el 2 de Octubre de 2018, de Web de la Universidad de Jaén: [http://www.ujaen.es/investiga/tics\\_tfg/dise\\_investigacion.html](http://www.ujaen.es/investiga/tics_tfg/dise_investigacion.html)
- Zapana, K. (2018). *Control interno y su efecto en la evasión tributaria de los comerciantes minoristas artesanales del sector textil de la ciudad de Juliaca en el año 2018*. Juliaca: Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez.

# ANEXOS

Anexos N° 1 Reportes de inventarios

BODEGA	UBICACIÓN	MATERIAL	DESCRIPCIÓN	TEORICO	FISICO	DIF	Doc
1110	02-04-A01	22400-78K01-000	DISCO EMBRAGUE	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	02-04-A04	96549782	DISCO FRENO DELT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	03-02-B16	43252-63J10-0PG	TAPACUBO CENTRAL ARO ALUM.	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	03-02-C09	96418842	TAPA RECIPIENTE LIQUIDO FRENO	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	03-04-B10	18213-66J20-000C	SENSOR OXIGENO	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	05-01-D03	38340-58J00-000	PLUMA COMPUERTA POST	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	ESCRITORIO	12004010	FUSIBLE 25AMP.	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	ESCRITORIO	523L	FUSIBLE 15 AMP.	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-A01	94751967	AMORTIGUADOR DELANTERO IZQ	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-A02	8981522160	AMORTIGUADOR DELT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-A03	1127182	ACEITE HELIX HX8 SY PRO AG SW	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-A03	5876102190	KIT EMBRAGUE 3.0	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-B01	93747533	PASTILLAS FRENO DELT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-B02	8980511150	PASTILLAS FRENO DELT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-B03	55200-65J31-000	PASTILLAS FRENO DELT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-B04	8980791040	PASTILLAS FRENO DELT (DMAX/RT	0		22/08/2017	CICLI 1
1110	P01-01-C02	55800-77K04-000	PASTILLAS FRENO POST	0		22/08/2017	CICLI 1

Fuente: Software contable

TERCER CONTEO											
#	UBICACIÓN	MATERIAL	DESCRIPCIÓN	FECHA	DOC DE INV	TEORICO	FISICO	DIF	FOL	SOBR	OBSERVACIONES
1	087797049	19288669	BUJIA BKR6E (GV)	04.01.2017	CICL 02	294	296	2	1,76		COLOCAR POCRA TOKE EN UBICACIÓN
								2	0,00	1,76	
										1,76	
TOTAL ITEMS				79							
ITEMS CONFIN				1							
EXACTITUD DE INV				91,72%							
UNIDADES											
		UNID	%	\$	%						
TOTAL UND		3188	100%	\$ 13.531,15	100%						
SOBRANTE		2	0,06%	\$ 1,76	0,01%						
FALTANTES		0	0,00%	\$ -	0,00%						
ABSOLUTO		2	0,06%	\$ 1,76	0,01%						
NETO		2	0,06%	\$ 1,76	0,01%						
REVISADO POR:				REGISTRADO POR:			APROBADO POR:		REVISADO POR:		
RESPONSABLES DE CONTEO				CONTROL DE INVENTARIOS BODEGA			JEFE COMERCIAL REPUESTOS		AUDITORIA		
FECHA:				FECHA:			FECHA:		FECHA:		

Fuente: Reporte de inventario Excel

## Anexos N° Reporte de inventarios por bodega

Año	Mes	Bodega	Ubicacion	Código	Descripción	Cantidad	Calificacion_ABC_General	Calificacion_ABC_Bodega	Grupo
2019	2	1105	B13A05C08	8975816321	CLIP PANEL	1	C	C	REPUESTOS PESADOS
2019	2	1105	B13F04C00	96537415	FELPA INT PTA DELT RH	1	C	D	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B16E05C04	00442L	TAIPE NEGRO	80	A	A	ACCESORIOS
2019	2	1105	B17F05C00	42403114	GUIA LH	1	C	E	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B22F06C08	93353848	TENSOR BANDA DISTRIB	2	B	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B23E05C02	24538123	EMPAQUE CABEZOTE	1	B	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27A01C00	1876101151	FILTRO AIRE	2	B	C	REPUESTOS PESADOS
2019	2	1105	B27A01C00	24105453	CARTER	1	B		REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27A01C00	96800817	RESONADOR	3	A	B	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27C01C00	1127048	KIT DE AMORTIGUADORES DE	13	A	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27C01C00	90765124	GUIA RH SEDAN	6	A	B	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D01C00	1126790	KIT FILTROS FVR 23 SERIE 729	8	D		REPUESTOS PESADOS
2019	2	1105	B27D01C00	1127351	DEPURADOR	1	B	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D02C00	1126490	KIT AMORTIGUADOR DELT	1	C	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D02C00	20955513	AMORTIGUADOR DELT	1	C	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D03C00	1125987	AMORTIGUADOR POST RH GA	2	C	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D03C00	20765198	AMORTIGUADOR DELT	1	C	D	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D04C00	1125688	AMORTIGUADOR POST	1	D	E	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D04C00	1125946L	AMORTIGUADOR POST.	2	C	D	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D04C00	24105939	CONVERTIDOR CATALITICO 3	1	B		REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D04C00	38810-65J00-000	CONJUNTO L/BRISAS VIDRIO	1	C	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D04C00	96980329	AMORTIGUADOR POST	8	A	C	REPUESTOS LIVIANOS
2019	2	1105	B27D05C00	1125683	AMORTIGUADOR DEL RH PAR	1	C	E	REPUESTOS LIVIANOS

Fuente: Reporte de inventario Excel



4103 / dms\_vasa / 30Oct18 10:03 / 80696 / UIO-SQL-01\dms / DARIAS / 1107

Encabezado Detalles Estado del Vehículo Lista de Chequeo

Haga Clic: DARIAS /

Crear Rombo Modificar Orden

Rombo: ACAVE009 PDI: Modificando Taller: 1107 QITIL.Mec

Orden: 53207 Cliente: ARIAS MONCAYO KEVIN DANIEL

Condición: Causa: Modificar Reasignar TOT

CIT: C D Chequeo: Sin Asignar

Operario: CAJAS PROAÑO ALEX JAVIER 1713210142

Facturar a: ARIAS MONCAYO KEVIN DANIEL

Operación: 96144874 PALANCA EMBRAGUE

Orden del Cliente No.: Moneda:

Reinició Ope: Ini: 3-Sep-18 2:21 PM Fin: 3-Sep-18 2:21 PM

VrUnidad: \$24.63 %Dsoto: 25 Vr hora Taller: \$33.00 Hora/Cli:

Vincular TOT %Valor: 6.16 Finalizar OT

Operación	Est	Descripcion	Condición	Cant	Time	Vr. Hora	Operario	Cliente	%dva	Valor Total	C/T	C/D	%Desc	Fecfini
93745873	T	KIT EMBRAGUE		1	0	\$172.41	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$172.41	C	R	25	3-Sep-18 2:21 PM
96144874	T	PALANCA EMBRAGUE		1	0	\$24.63	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$24.63	C	R	25	3-Sep-18 2:21 PM
25183025	T	CILINDRO AUX EMBF		1	0	\$61.57	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$61.57	C	R	25	4-Sep-18 1:53 PM
95368628	T	TROMPO FRENO		1	0	\$19.29	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$19.29	C	R	25	4-Sep-18 5:29 PM
142451L	T	FOCO UÑA PEQUEÑ		2	0	\$0.87	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$1.74	C	R	25	4-Sep-18 5:46 PM
95631767	T	RADIADOR (AYED) T		1	0	\$167.29	CAJAS PROAÑO ALE	ARIAS MONCAYO KE	12	\$167.29	C	R	0	5-Oct-18 9:51 AM

Fuente: Reporte documentos contables

Anexos N° 4 Bodegas

Antes



Fuente: investigación propia

Después



Fuente: investigación propia

Anexos N° 5

C/C FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL							
				INGRESOS							
TES				TOTAL INGRESOS							
				VALOR EVENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		311	+	1819338.07							
C/C CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	312	+	601908.09						
		DEL EXTERIOR	313	+	0.00						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	314	-	0.00						
	NO RELACIONADOS	LOCALES	315	+	20942038.50						
		DEL EXTERIOR	316	+	0.00						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	317	-	429971.97						
	C/C CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	318	+	0.00					
			DEL EXTERIOR	319	+	0.00					
		DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	320	+	0.00					
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	321	+	0.00					
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	322	+	0.00					
			DEL EXTERIOR	323	+	0.00					
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	324	-	0.00							
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	325	+	1678108.39						
DEL EXTERIOR		326	+	0.00							
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	327	-	0.00								
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS											
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES					GRAVIADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001	+	134639169.00	6002	+	0.00
					GRAVIADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+	0.00	6004	+	0.00
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS					GRAVIADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005	+	9426206.34	6006	+	0.00
					GRAVIADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+	0.00	6008	+	0.00
EXPORTACIONES NETAS					DE BIENES	6009	+	0.00	6010	+	0.00
					DE SERVICIOS	6011	+	0.00	6012	+	0.00
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION						6013	+	0.00	6014	+	0.00
					OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015	+	0.00	6016	+	0.00
OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS						6017	+	0.00	6018	+	0.00
						6019	+	0.00	6020	+	0.00
POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS					A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00
					A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	40167.91	6024	+	40167.91
POR DIVIDENDOS					PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00
					PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6027	+	0.00	6028	+	0.00
GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA						6029	+	0.00	6030	+	0.00
						6031	+	0.00	6032	+	0.00
GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE						6033	+	0.00	6034	+	0.00
						6035	+	0.00	6036	+	0.00





Anexo N° 6

		<b>METODO ABC</b>				
GRUPOS	Codigo	CATEGORIAS	Aplica_a	Ubicacion		
A	REP	CABLES	MULTI MODELO	A01-01-C01		
A	REP	FILTRO	MULTI MODELO	A01-01-C02		
A	REP	FOCO	MULTI MODELO	A01-01-C03		
A	REP	FUSIBLE	MULTI MODELO	A01-01-C04		
A	REP	KIT	MULTI MODELO	A01-01-C05		
A	REP	MANGUERAS	MULTI MODELO	A01-01-C06		
A	REP	VALVULAS	MULTI MODELO	A01-01-C07		
A	REP	VIDRIO	MULTI MODELO	A01-01-C08		
A	REP	VINCHA	MULTI MODELO	A01-01-C09		
A	REP	BATERIAS	MULTI MODELO	A01-01-C10		
A	REP	ACEITE	MULTI MODELO	A01-01-C11		
B	REP	CAUCHO	MULTI MODELO	B01-01 -C01		
B	REP	CHAPA	MULTI MODELO	B01-01 -C02		
B	REP	ELEMENTO	MULTI MODELO	B01-01 -C03		
B	REP	TAPA	MULTI MODELO	B01-01 -C04		
B	REP	TAPON	MULTI MODELO	B01-01 -C05		
B	REP	TERMOSTATO	MULTI MODELO	B01-01 -C06		
B	REP	TROMPO	MULTI MODELO	B01-01 -C07		
B	REP	HALOGENO HB4 51VW 12V	MULTI MODELO	B01-01 -C08		
B	REP	20W50 ACEITE	MULTI MODELO	B01-01 -C09		
B	REP	89017524CAPTIVA CAMARO TA	MULTI MODELO	B01-01 -C10		
B	REP	ABRAZADERA 5/8	MULTI MODELO	B01-01 -C11		
B	REP	ACTUADOR PTA DELT RH	MULTI MODELO	B01-01 -C12		
C	REP	JGO SALPICADERAS DELT	MULTI MODELO	C01-01 -A01		
C	REP	BASE DELT MOTOR	MULTI MODELO	C01-01 -A02		
C	REP	ARANDELA TAPON CARTER	MULTI MODELO	C01-01 -A03		
C	REP	PERILLA CONTRL CALEFACTOR	MULTI MODELO	C01-01 -A04		
C	REP	RETENEDOR DE SOMBRA RH	MULTI MODELO	C01-01 -A05		
C	REP	PEUGEOT 206 306 405	MULTI MODELO	C01-01 -A06		
C	REP	PH-3593- LUV V6 RODEO DMAX	MULTI MODELO	C01-01 -A07		
C	REP	PICANTO SEPHIA RIO SPORTAG	MULTI MODELO	C01-01 -A08		
C	REP	RETEN CAJA	MULTI MODELO	C01-01 -A09		
C	REP	TENSOR BANDA DISTRIB	MULTI MODELO	C01-01 -A10		

INVENTARIOS DE REPUESTOS							
Ano	Mes	Bodega	Codigo	Descripcion	Aplica_a	Stock	Ubicacion
2018	DIC	1405	1127797	ACEITE AC DELCO 10W30 SN	MULTI MODELO	751	
2018	DIC	1405	26693012	RADIADOR	SAIL 2018	1	
2018	DIC	1405	43252-60A00-000	TAPA CUBO	VITARA 3 PUERTAS	1	
2018	DIC	1405	9029849	CALEFACTOR	SAIL	1	
2018	DIC	1405	90529810	POLEA TENSOR	RT53	1	
2018	DIC	1405	96325017	ANILLO SINCRONIZADO 1RA	SPARK M200	1	
2018	DIC	1405	96325018	ANILLO SINCRONIZADO 5TA	MATIZ/SPARK	1	
2018	DIC	1405	96325163	ANILLO SINCRONIZADO 2DA	SPARK M200	1	
2018	DIC	1405	96353002	EMPAQUE TAPA VALVULA	AVEO	4	B01-01-C21
2018	DIC	1405	1127135	KIT AMORTIG. DEL SPARK LIFE	SPARK	1	B01-01-D02
2018	DIC	1405	84940-82DM1-LA5	CINTURON DELT LH	GRAND VITARA SZ JB420	1	B01-01-D03
2018	DIC	1405	1127139	KIT AMORTIG. POST GRAND VITARA 3P & 5P	GRAND VITARA 5P	1	B01-01-D04
2018	DIC	1405	1126140	KIT EMBRAGUE	VITARA 3 PUERTAS	1	B01-01-D05
2018	DIC	1405	9025192	TERMOSTATO	SAIL	10	B01-01-D07
2018	DIC	1405	1127048	KIT DE AMORTIGUADORES DELANT. GV SZ 4X2	GRAND VITARA SZ	4	B01-01-E01
2018	DIC	1405	52025423	JGO MOQUETAS	GRAND VITARA	1	B01-01-E01
2018	DIC	1405	1127140	KIT AMORTIG. POST SPARK M200 & LIFE	SPARK M200	1	B01-01-E04
2018	DIC	1405	1127138	KIT AMORTIG. POST SAIL & AVEO	SAIL	1	B01-01-E05
2018	DIC	1405	1127137	KIT AMORTIG. POST GRAND VITARA SZ	GRAND VITARA SZ	1	B01-01-E06
2018	DIC	1405	12378355L	LIQUIDO FRENOS DOT4	MULTI MODELO	17	B01-02-A01
2018	DIC	1405	4291L	FOCO UÑA PEQUEÑO	MULTI MODELO	45	B01-02-A02
2018	DIC	1405	LIMPIAP-L	LIQUIDO LIMPIA PARABRISAS	MULTI MODELO	1	B01-02-B01
2018	DIC	1405	Q517L	FOCO 1 PUNTO	MULTI MODELO	15	B01-02-D01
2018	DIC	1405	4025L	FOCO CUCUYA 12v	MULTI MODELO	35	B01-02-D04
2018	DIC	1405	2690L	FOCO 2C 12V BASE VIDRIO FLOSSER	MULTI MODELO	82	B01-02-D05
2018	DIC	1405	6671L	FOCO 1C 12V FLOSSER	MULTI MODELO	33	B01-02-D06
2018	DIC	1405	3021L	FOCO HALOGENO SIN CABLE 55W	MULTI MODELO	12	B01-02-D07
2018	DIC	1405	9006L	HALOGENO HB4 51VW 12V	EQUINOX	13	B01-02-D08
2018	DIC	1405	667101L	FOCO 1C 12V AMBAR PINS DESIGUALES	MULTI MODELO	12	B01-02-E01
2018	DIC	1405	2070L	H7 12v 55w px 26d flosser	MULTI MODELO	17	B01-02-E02
2018	DIC	1405	667107L	FOCO 1C 12V AMBAR PINS IGUALES	EQUINOX	11	B01-02-E03
2018	DIC	1405	09471-12202-000	FOCO UÑA GRANDE AMARILLO	GRAND VITARA SZ	2	B01-02-E04

2018	DIC	1405	17521-77E20-000	BANDA MULTIPLE	GRAND VITARA SZ JB420	1	B01-03-E07
2018	DIC	1405	24100556	BANDA MULTIPLE	SAIL	1	B01-03-E09
2018	DIC	1405	17521-54L31-000	BANDA MULTIPLE	GRAND VITARA SZ JB424	3	B01-03-E10
2018	DIC	1405	17144-77E00-000	BANDA VENTILADOR	GRAND VITARA 3P	5	B01-03-E11
2018	DIC	1405	8944429700L	BANDA A/A	LUV DIESEL	4	B01-03-E12
2018	DIC	1405	1127230	KIT DE MOQUETAS 90 AÑOS	MULTI MODELO	1	B01-03-F01
2018	DIC	1405	1127043	KIT AMORTIGUADORES DELANTEROS SAIL	SAIL	2	B01-03-F02
2018	DIC	1405	1127134	KIT AMORTIG. DEL SPARK (M200)	SPARK M200	1	B01-03-F04
2018	DIC	1405	1127136	KIT AMORTIG. DEL SPARK GT	SPARK GT M300	1	B01-03-F05
2018	DIC	1405	17920-68HA0-000	TAPA RADIADOR	GRAND VITARA SZ	1	B01-04-A01
2018	DIC	1405	11189-77E00-000	EMPAQUE TAPA VALVULA	GRAND VITARA 3P	2	B01-04-A02
2018	DIC	1405	94535699	TAPON CARTER	AVEO	2	B01-04-A03
2018	DIC	1405	94580368	TAPA GRASA EJE POST	SPARK	4	B01-04-A04
2018	DIC	1405	5490777	TAPA REC. RADIADOR (SAIL/N200/N300/AV)	SAIL	6	B01-04-A05
2018	DIC	1405	8980565300	ARTICULACION DIRECC	LUV D-MAX 2008	1	B01-04-A07
2018	DIC	1405	94525114	ANILLO TAPON CARTER (14)	AVEO	10	B01-04-B02
2018	DIC	1405	96143939	TERMOSTATO	AVEO	11	B01-04-B03
2018	DIC	1405	11610-65J03-000	BASE DELT MOTOR	SUZUKI GRAND VITARA 2.0	1	B01-04-B04
2018	DIC	1405	17920-66F01-000	TAPA RADIADOR (VIT/GV/ESTEEM)	MULTI MODELO	1	B01-04-B05
2018	DIC	1405	43252-63J10-0PG	TAPACUBO CENTRAL ARO ALUM.	GRAND VITARA SZ JB627W	1	B01-04-B06
2018	DIC	1405	96282726	TERMOSTATO	AVEO	4	B01-04-B07
2018	DIC	1405	96229551	CHAPA PTA DELT LH	AVEO	1	B01-04-B08
2018	DIC	1405	94580796	HORQUILLA EMBRAGUE	AVEO	1	B01-04-B09
2018	DIC	1405	96460427	CAUCHO SOPORTE SILENCIADOR	OPTRA	1	B01-04-B10
2018	DIC	1405	17670-63J00-000	TERMOSTATO	GRAND VITARA SZ JB627W	1	B01-04-B11
2018	DIC	1405	8980170272	TERMOSTATO	RT30	2	B01-04-B12
2018	DIC	1405	17670-66M00-000	TERMOSTATO	GRAND VITARA 3P	2	B01-04-B13
2018	DIC	1405	1124366	MODULO ALARMA	GRAND VITARA	1	B01-04-B14
2018	DIC	1405	17670-77E11-000	TERMOSTATO	GRAND VITARA 3P	4	B01-04-B15
2018	DIC	1405	96434270	VINCHA MANG BBA COMB	AVEO	10	B01-04-B16
2018	DIC	1405	09409-07332-000	VINCHA MASCARILLA / GUARDACH. GV/99- JM	GRAND VITARA SZ	40	B01-04-C01
2018	DIC	1405	96192077	TROMPO RETRO	AVEO	1	B01-04-C02
2018	DIC	1405	8941583280	ARANDELA TAPON CARTER	LUV D-MAX	10	B01-04-C03
2018	DIC	1405	24102281	TROMPO ACEITE	SAIL	2	B01-04-C04
2018	DIC	1405	1124367	CONTROL REMOTO CHEVY STAR	CORSA EVOLUTION	3	B01-04-C05
2018	DIC	1405	11518-63J01-000	TAPON CARTER	GRAND VITARA SZ JB627W	2	B01-04-C06
2018	DIC	1405	95368628	TROMPO FRENO	AVEO	2	B01-04-C07
2018	DIC	1405	9004080	PERILLA CONTRL CALEFACTOR	SAIL	1	B01-04-C08
2018	DIC	1405	23949464	RULIMAN EMBRAGUE	VAN N200	2	B01-04-C09
2018	DIC	1405	17600-60814-000	TERMOSTATO	GRAND VITARA 3P	3	B01-04-C11
2018	DIC	1405	9057909	RETENEDOR DE SOMBRA RH	SAIL	1	B01-04-C12
2018	DIC	1405	55556227	VALVULA ACEITE BLOQUE DE CIL	TRACKER	1	B01-04-C13
2018	DIC	1405	09283-40021-000	RETEN TRANSFER	VITARA 3 PUERTAS	1	B01-04-C14
2018	DIC	1405	82982-65D00-P4Z	PERILLA SEGURO PTA	GRAND VITARA SZ	1	B01-04-C15
2018	DIC	1405	96252709	ACTUADOR PTA DELT RH	AVEO	1	B01-04-C16
2018	DIC	1405	24564633	TERMOSTATO	VAN N200	5	B01-04-D01

2018	DIC	1405	8904093760	TAPON CARTER	LUV D-MAX	6	B02-01-A14
2018	DIC	1405	8971259690	BUJIA	LUV D-MAX 3.5	6	B02-01-A14
2018	DIC	1405	9023791	SENSOR TEMP REFRI MTR	SAIL	1	B02-01-A16
2018	DIC	1405	8973271260	TROMPO FRENO	LUV D-MAX 4X4	1	B02-01-B01
2018	DIC	1405	96216127	PALANCA HABRE TAPA COMB	AVEO	1	B02-01-B04
2018	DIC	1405	93326521	TAPA RECIPIENTE AGUA RADIADOR	CORSA	4	B02-01-B06
2018	DIC	1405	09247-14044-000	TAPON CARTER	JIMNY	11	B02-01-B07
2018	DIC	1405	8943812330	RETEN POST CIGUEÑAL	TROOPER WAGON	1	B02-01-B09
2018	DIC	1405	TAIPE-L	TAIPE5	NISSAN PATROL	2	B02-01-B10
2018	DIC	1405	3790672L	SOCKET	PONTIAC GMC	12	B02-01-B11
2018	DIC	1405	36-300	AMARRAS PLASTICAS MEDIANA	MULTI MODELO	88	B02-01-B12
2018	DIC	1405	94580139	TESOR BANDA DISTRIB	MATIZ/SPARK	1	B02-01-B13
2018	DIC	1405	12810-71C02-000	TENSOR BANDA DISTRIB	ESTEEM	1	B02-01-B14
2018	DIC	1405	8979429420	TAPON SENSOR SEDIMENTADOR	LUV D-MAX 4X4	2	B02-01-B15
2018	DIC	1405	18118-34G00-000	VALVULA PCV (GV) 2014/ METALUCA	GRAND VITARA 3P	1	B02-01-B16
2018	DIC	1405	09159-12024-000	TUERCA ESPARRAGO	GRAND VITARA	8	B02-01-C01
2018	DIC	1405	25187787L	RETEN CAJA	AVEO	1	B02-01-C02
2018	DIC	1405	96181318	EMPAQUE TAPA VALVULA	AVEO	1	B02-01-C03
2018	DIC	1405	9071323	PLUMA L/PARABRISA POST	SAIL HATCHBACK	1	B02-01-C04
2018	DIC	1405	96233344	SENSOR ARBOL LEVAS	AVEO	6	B02-01-C05
2018	DIC	1405	24535833	BANDA A/A	VAN N200	1	B02-01-C06
2018	DIC	1405	94539597	TAPA RESERVORIO RADIADOR (SP/AV/OP/N200)	AVEO	4	B02-01-C07
2018	DIC	1405	14281-58B01-000	SOPORTE TUBO ESCAPE	GRAND VITARA SZ	2	B02-01-C08
2018	DIC	1405	09159-12057-000	TUERCA ESPARRAGO	JIMNY	7	B02-01-C09
2018	DIC	1405	09119-12012-000	PERNO RUEDA DELT	ESTEEM 1.6	7	B02-01-C10
2018	DIC	1405	96648783	CERCO HALOGENO LH	AVEO EMOTION T255	1	B02-01-C11
2018	DIC	1405	96541631	MANUBRIO EXT LH PTA DELT	AVEO	1	B02-01-C12
2018	DIC	1405	96452311	TAPACUBO	AVEO	1	B02-01-C13
2018	DIC	1405	17670-65D00-000	TERMOSTATO	GRAND VITARA 3P	1	B02-01-C14
2018	DIC	1405	96536532	MANGUERA SUP RADIADOR	AVEO	1	B02-01-C16
2018	DIC	1405	42412-78K00-000	CAUCHO BARRA ESTAB	GRAND VITARA SZ	4	B02-01-D01
2018	DIC	1405	17560-57L00-000	TAPA TERMOSTATO	GRAND VITARA 3P	1	B02-01-D02
2018	DIC	1405	13598771	SENSOR VALVULA PRESION	TAHOE	1	B02-01-D03
2018	DIC	1405	55574864	TENSOR BANDA DISTRIB	CRUZE	1	B02-01-D04
2018	DIC	1405	9031301	TAPA GANCHO REMQ DELT	SAIL	2	B02-01-D05
2018	DIC	1405	24436052	TENSOR BANDA	CRUZE	1	B02-01-D06
2018	DIC	1405	9062923	PERILLA CONTROL A/C (CENTRAL NEGRO) SAIL	SAIL	1	B02-01-D07
2018	DIC	1405	17857-77E00-000	MANGUERA AGUA RH	GRAND VITARA 3P	1	B02-01-D08
2018	DIC	1405	09283-40027-000	RETEN CONO	GRAND VITARA	1	B02-01-D10
2018	DIC	1405	12761-77E11-000	CADENA DISTRIB	GRAND VITARA 3P	1	B02-01-D11
2018	DIC	1405	95486109	RESORTE SENSOR AIR BAG	AVEO T200	1	B02-01-D12
2018	DIC	1405	24517047	ANILLOS SINCRONIZADOS 1RA ZDA	VAN N200	1	B02-01-D13
2018	DIC	1405	25199828	TERMOSTATO REFRIGERACION MOTOR	MULTI MODELO	3	B02-01-D14
2018	DIC	1405	9071549	RETEN EJE DELT	SAIL	2	B02-01-D15
2018	DIC	1405	88863336P	REFRIGERANTE 50/50	TRAILBLAZER LTZ	20	B02-02-B01
2018	DIC	1405	20970871	PEDAL FRENO MANO	TAHOE	1	B02-02-C02
2018	DIC	1405	1126484	KIT EMBRAGUE	GRAND VITARA SQ420	1	B02-02-D01

2018	DIC	1405	2601230L	ACEITE TRANSMISION M-LUBE HD 83W140 12	LUV D-MAX	12	802-08-A01
2018	DIC	1405	00210L	AGUA DESTILADA	VAN N300	41	802-08-B02
2018	DIC	1405	ADBUGA-L	ADITIVO GASOLINA MENOS DE 70000KMS	MULTI MARCA	5	802-08-C01
2018	DIC	1405	ADBUDI-L	ADITIVO DIESEL MENOS DE 70000KMS	MULTI MARCA	4	802-08-C02
2018	DIC	1405	88900181L	LIMPIADOR DISCOS FRENOS	MULTI MODELO	25	802-08-C03
2018	DIC	1405	CR01508L	SPRAY PENETRANTE	MULTI MODELO	12	802-08-C04
2018	DIC	1405	CY-121L	PROTECTOR DE BATERIAS	MULTI MODELO	1	802-08-D03
2018	DIC	1405	26267092	CHAPA PTA POST RH	SAIL	1	802-08-D04
2018	DIC	1405	16510-61A31-000	FILTRO ACEITE	VITARA	31	803-01-A01
2018	DIC	1405	97309927	FILTRO ACEITE	LUV D-MAX	22	803-01-A02
2018	DIC	1405	17530-77E00-000	POLEA BANDA MULTIPLE	GRAND VITARA 3P	3	803-01-A03
2018	DIC	1405	1126751	KIT ALARMA CHEVROLET SIN BOCINA	MULTI MODELO	1	803-01-A04
2018	DIC	1405	00498L	PEGAMENTO BRUJITA	MULTI MODELO	25	803-01-A05
2018	DIC	1405	1126454	KIT DISTRIBUCION	LUV D-MAX	2	803-01-A06
2018	DIC	1405	97288947	ELEMENTO SEPARADOR DIESEL AGUA	LUV D-MAX	11	803-01-B01
2018	DIC	1405	52082039	FILTRO COMBUSTIBLE	SAIL	7	803-01-B02
2018	DIC	1405	5876150240	ELEMENTO FILTRO COMBUSTIBLE	RT30	10	803-01-B03
2018	DIC	1405	5496962	FILTRO COMBUSTIBLE	VAN N200	11	803-01-B04
2018	DIC	1405	19241581	PASTILLAS FRENO DELT	TAHOE	5	803-01-B06
2018	DIC	1405	5876150170	FILTRO COMBUSTIBLE (RT30 2.5/3.0) (A) ELEM	RT30	7	803-01-B06
2018	DIC	1405	52100212	FILTRO COMBUSTIBLE	TRAILBLAZER	5	803-01-C01
2018	DIC	1405	94448984	FILTRO DE COMBUSTIBLE	LUV D-MAX	14	803-01-C02
2018	DIC	1405	26268414	FILTRO COMBUSTIBLE	SAIL	1	803-01-C03
2018	DIC	1405	54106500	FILTRO COMBUSTIBLE	GRAND VITARA	9	803-01-C04
2018	DIC	1405	2721958	FILTRO COMBUSTIBLE	VITARA 5 PUERTAS	2	803-01-C05
2018	DIC	1405	2721901	FILTRO COMBUSTIBLE ANTERIOR (93370527)	LUV	10	803-01-C06
2018	DIC	1405	19280657	BUJIA CQ/CE/TF/F2/IR/SK/VIT/SP/CF/AV1.5/DX	MULTI MODELO	70	803-01-D01
2018	DIC	1405	55580961	BUJIA	AVEO T250	4	803-01-D02
2018	DIC	1405	09482-00605-000	BUJIA K16HPR-U11	GRAND VITARA SZ	22	803-01-D03
2018	DIC	1405	24105241	BUJIA MOTOR	SAIL 2018	10	803-01-D05
2018	DIC	1405	9002811	BUJIA	VAN N200	34	803-01-D07
2018	DIC	1405	96464000	BUJIA	SPARK GT M300	8	803-01-D08
2018	DIC	1405	19280660	BUJIA FR3LS	MULTI MODELO	36	803-01-D09
2018	DIC	1405	5876150170L	FILTRO COMBUSTIBLE PRIMARIO	RT30	4	803-01-E01
2018	DIC	1405	1127371	KIT MTTO J2 3P Y 5P ACEITE 10W30 FILTROS	GRAND VITARA 5P	2	803-01-E02
2018	DIC	1405	24230708	FILTRO FLUIDO TRANSMISION AUT.	ORLANDO	1	803-02-A03
2018	DIC	1405	2721869	FILTRO ACEITE	VAN N200	23	803-02-B01
2018	DIC	1405	19348771	FILTRO ACEITE ELEMENTO (TRAIL BLAZER) DIE	TRAILBLAZER	5	803-02-B02
2018	DIC	1405	95628746	FILTRO COMBUSTIBLE	AVEO	25	803-02-B03
2018	DIC	1405	ML-3566L	PEUGEOT 206 306 405	PEUGEOT 307	11	803-02-B04
2018	DIC	1405	55594651	ELEMENTO FILTRO ACEITE	CRUZE	8	803-02-B05
2018	DIC	1405	ML-3675L	FILTRO DE ACEITE	MULTI MARCA	6	803-02-C01
2018	DIC	1405	96879797	FILTRO ACEITE	AVEO	25	803-02-C02
2018	DIC	1405	ML-3614L	VITARA GRAN VITARA FORZA SPARK TERIOS TO	TOYOTA COROLA	7	803-02-C03
2018	DIC	1405	96570765	FILTRO ACEITE	SPARK M200	8	803-02-C04
2018	DIC	1405	93747533	PASTILLAS FRENO DELT	AVEO	5	803-02-C05

2018	DIC	1405	90921493	PASTILLA FRENO DEL 2018	SAIL 2018	2	803-03-C07
2018	DIC	1405	94770229	PASTILLAS FRENO DELT	TRAILBLAZER LTZ	1	803-03-D01
2018	DIC	1405	52034685	PASTILLAS FRENO POST	TRAILBLAZER LTZ	2	803-03-D03
2018	DIC	1405	52034683L	PASTILLAS FRENO POST	TRAILBLAZER LTZ	1	803-03-D04
2018	DIC	1405	55200-65D51-000	PASTILLA FRENO (GV) 2.0/2.5	GRAND VITARA	5	803-03-D05
2018	DIC	1405	19241581P	PASTILLAS FRENO DELT	TAHOE	1	803-03-D06
2018	DIC	1405	94771044	FILTRO COMBUSTIBLE (TRAIL BLAZER) DIESEL 2	TRAILBLAZER LTZ	1	803-03-E01
2018	DIC	1405	00420L	SILICON GRIS	MULTI MODELO	20	803-03-E03
2018	DIC	1405	25193630	KIT VARILLAJE CAMBIOS (AVEO ) TODOS	AVEO	1	803-03-E04
2018	DIC	1405	42338L	CABLE BUJIAS	MULTI MARCA	1	803-03-E2
2018	DIC	1405	ML-6607L	PICANTO SEPHIA RIO SPORTAGE SANTA FE MU	FORD	31	803-04-A01
2018	DIC	1405	95620280	FILTRO ACEITE	FORSA II	6	803-04-A03
2018	DIC	1405	ML-8L	FORD EXPLORER F 150 TOYOTA STOUT LAND O	FORD	13	803-04-A04
2018	DIC	1405	ML-3600L	NISSAN 1200-SENTRA B13-PATHFINDER-ALTIM	NISSAN FRONTIER	3	803-04-B01
2018	DIC	1405	94632619	FILTRO ACEITE	CORSA	22	803-04-B02
2018	DIC	1405	ML-2870L	VOLKSWAGEN GOL GOLF JETTA PASSA POLO V	VOLKSWAGEN GOL	22	803-04-B03
2018	DIC	1405	95620989	FILTRO ACEITE	GRAND VITARA 1.6 3P	30	803-04-B04
2018	DIC	1405	ML-2849L	MAZDA 2.2 2.6 MAZDA 626 PEUG.603.CITR.XA	MAZDA BT30	13	803-04-B05
2018	DIC	1405	ML-5796L	RENAULT CLIO SCENIC MEGANE LOGAN TWING	MULTI MODELO	2	803-04-C01
2018	DIC	1405	52077411	FILTRO ACEITE	SAIL	24	803-04-C02
2018	DIC	1405	2721896	FILTRO ACEITE DMAX RT50 3.0-2.5	RT50	37	803-04-C03
2018	DIC	1405	ML-4967L	SUPER CARRY TOYOTA COROLA YARIS TERCELR	TOYOTA HILUX	4	803-04-C04
2018	DIC	1405	12605566	ELEMENTO FILTRO ACEITE	CAPTIVA SPORT	15	803-04-D01
2018	DIC	1405	19303975	FILTRO ACEITE	TAHOE	21	803-04-D02
2018	DIC	1405	ML-10060L	89017324CAPTIVA CAMARO TAHOE HYBRIDO	CAPTIVA	3	803-04-D03
2018	DIC	1405	95608736	FILTRO ACEITE	CORSA 4 PUERTAS	17	803-04-D04
2018	DIC	1405	ML-61759L	FORD F150 3.7 JEEP CHEROKEE LIBERTY 3.7NIT	FORD	11	803-04-D05
2018	DIC	1405	92068246	FILTRO ACEITE	CAPTIVA	3	803-04-E01
2018	DIC	1405	25195785	KIT FILTRO ACEITE	TRACKER	1	803-04-E03
2018	DIC	1405	96930818	RESERVORIO AGUA RADIADOR	AVEO T250	2	803-05-A01
2018	DIC	1405	5490776	RECIPIENTE AGUA RADIADOR (SAIL/AV)	SAIL	2	803-05-A02
2018	DIC	1405	35670-65J21-000	GUJA LH	GRAND VITARA S2	1	803-05-A03
2018	DIC	1405	95622246	PLUMA DELT 18"	CORSA	18	803-05-B01
2018	DIC	1405	95622247	PLUMA DELT 20"	GRAND VITARA	24	803-05-B02
2018	DIC	1405	95622243	PLUMAS TAMAÑO 13 PLG	MULTI MODELO	4	803-05-B03
2018	DIC	1405	95622244	PLUMA POST 15"	GRAND VITARA 3P	2	803-05-B04
2018	DIC	1405	1126230	PLUMAS 21 PL	MULTI MODELO	19	803-05-B05
2018	DIC	1405	1126231	PLUMAS 22 PL	MULTI MODELO	3	803-05-C02
2018	DIC	1405	52133228	PLUMA POST	OPTRA HATCHBACK	2	803-05-C03
2018	DIC	1405	95622245	PLUMA DELT 16"	FORSA II	9	803-05-C04
2018	DIC	1405	93744702P	KIT DISTRIBUCION (AVEO 1.5) FAMILY/CHEVYT	AVEO	2	803-05-D01
2018	DIC	1405	96493579	VIDRIO ESPEJO RH	AVEO	2	803-05-D02
2018	DIC	1405	93746917P	KIT DISTRIBUCION (AVEO 1.4/1.6) EMOTION	AVEO	2	803-05-D03
2018	DIC	1405	93277347	TERMOSTATO	ZAFIRA	5	803-05-D04
2018	DIC	1405	6100322032L	CABLES BUJIAS	JIMNY	1	803-05-D05
2018	DIC	1405	89018057L	CABLES BUJIA	TRAILBLAZER	1	803-05-D06