



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

Auditoría del Rubro “Inventario-Costo de Ventas” de una empresa del sector industrial, dedicada a la fabricación y comercialización de repuestos de caucho situada en la ciudad de Guayaquil correspondiente al periodo terminado al 31 de Diciembre del 2007.

TESINA DE GRADO

Seminario de Graduación:

Auditoría Financiera – Auditoría Tributaria

Previo a la obtención del Título de

AUDITOR – Contador Público Autorizado

Presentado por:

Patricia Paulina Padilla Manzano
María Fernanda López Rodríguez

Guayaquil – Ecuador

2009

DEDICATORIA

Primeramente agradezco a Dios por darme la oportunidad de estudiar, de cumplir mis sueños de seguir adelante con mis objetivos, a mis padres que los amo mucho por siempre estar allí, por darme la educación y enseñarme los valores que un ser humano pueda tener.

Patricia Paulina Padilla Manzano.

DEDICATORIA

Primeramente agradezco a Dios por darme la oportunidad de estudiar, de cumplir mis sueños de seguir adelante con mis objetivos, a mis padres que los amo mucho por siempre estar allí, por darme la educación y enseñarme los valores que un ser humano pueda tener, a mis profesores que con su sabiduría y paciencia me han enseñado con gran esmero sus conocimientos, en general agradezco a todos los que forman parte de mi vida de alguna u otra forma, siempre los llevaré en mi corazón hasta el final de mis días.

Fernanda López Rodríguez.

AGRADECIMIENTO

Con frases cortas, pero sinceras, quiero manifestar más profundo agradecimiento a todos quienes me ayudaron a culminar mi carrera secundaria, sueño anhelado durante mucho tiempo y que hoy representa el más caro fruto de mi perseverante esfuerzo.

El agradecimiento eterno para mis padres y hermano, que siempre estuvieron junto a mí para encausarme por los senderos de la vida; para mis maestros, amigos y compañeros que en todo momento me impulsaron a seguir hacia delante, con paso firme y seguro.

Patricia Paulina Padilla Manzano.

AGRADECIMIENTO

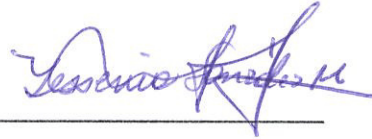
Esta tesina que ha culminado con éxito, y servirá de ayuda a quienes busquen información en un futuro venidero a ellos les dedico este trabajo, y a las personas mencionadas en mi agradecimiento ya que sin ellos tampoco hubiéramos culminado este trabajo.

Fernanda López Rodríguez.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



Ing. Roberto Merchán
DIRECTOR

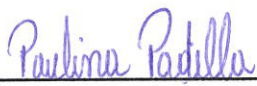


Cpa. Yessenia González
DELEGADA

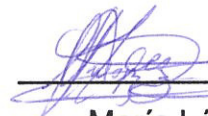


DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta tesis de grado, me corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”



Paulina Padilla



María López

RESUMEN

El presente trabajo abarca toda la investigación, análisis y hallazgos efectuados en el negocio de fabricación y venta de repuestos de caucho y metal. Para la realización de nuestro trabajo de auditoría nos hemos enfocado en analizar los controles, políticas y procedimientos establecidos por la gerencia, el cual nos permitió encontrar riesgos significativos en ciertos rubros de los Estados Financieros.

Además se realizaron pruebas de auditoría para el rubro significativo Inventario - Costo de Venta, respecto al giro del negocio de la compañía. El trabajo presenta cuatro capítulos que explica el contenido de todo el trabajo realizado.

A continuación detallaremos un resumen correspondiente de cada capítulo.

Para el primer capítulo hemos desarrollado el marco teórico que incluye lo más relevante de las normas ecuatorianas de auditoría y varios conceptos básicos utilizados en el presente trabajo.

El segundo capítulo abarca el enfoque de auditoría. Para el desarrollo del mismo obtenemos una breve descripción del conocimiento del negocio, analizamos si existe vulnerabilidad en los controles ejercidos por la gerencia,

que conlleven a un riesgo de fraude; determinamos procedimientos analíticos y preliminares, así como la aplicación de técnicas estadísticas para analizar las ventas durante el año de estudio. Se calculó la materialidad global y de planificación. Luego evaluamos los componentes del control interno además se incluye una evaluación del mismo; también presentamos una planilla de riesgos identificados de auditoría seguido por la estrategia y plan de auditoría para los rubros del Estado Financiero de la compañía.

El tercer capítulo trata sobre la realización de pruebas de auditoría para el rubro Inventario – Costo de Venta el cual su procedimiento fue establecido en el capítulo anterior. Estas pruebas nos permiten determinar hallazgos significativos y verificar el cumplimiento de controles. Para cada prueba describimos su objetivo y procedimiento y conclusión que identifique hallazgos encontrados, los cuales permite la existencia de riesgos de fraude.

El cuarto capítulo contiene las conclusiones y recomendaciones de la auditoría del rubro Inventario – Costo de Venta es decir, determinar si los saldos del rubro auditado son razonables o no. Además establecemos nuestro criterio mediante recomendaciones que sirva de aporte a la gerencia para mitigar el riesgo de fraude.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
RESUMEN.....	VII-VIII
TABLA DE CONTENIDO.....	IX-XIV
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XV
ÍNDICE DE TABLAS.....	XVI-XVIII
INTRODUCCIÓN.....	XIX

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Conceptos básicos.....	1
1.2. Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	6
1.2.1. NEC1 Presentación de los Estados Financieros.....	6
1.2.2. NEC 6 Revelaciones en Partes Relacionadas.....	7
1.2.3. NEC 11 Inventarios.....	7
1.3. Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	8
1.3.1. NEA 1 Objetivo y Principios Generales que amparan una auditoría de Estados Financieros.....	8
1.3.2. NEA 4 Documentación.....	8

1.3.3. NEA	5	Fraude	y
Error.....		8	
1.3.4. NEA 7 Planificación.....			9
1.3.5. NEA 8 Conocimiento del Negocio.....			9
1.3.6. NEA 9 Carácter Significativo de la Auditoría.....			9
1.3.7. NEA 10 Evaluación y Riesgo del Control Interno.....			10
1.3.8. NEA 13 Evidencia de Auditoría.....			10
1.3.9. NEA 15 Procedimientos Analíticos.....			11
1.3.10. NEA 16 Muestreo de Auditoría.....			11

CAPÍTULO II

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO Y PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

2.1. Cauchos Industriales.....			12
2.1.1. Visión.....			1
3			
2.1.2. Misión.....			13
2.1.3. Certificación ISO 9001:2000.....			13
2.1.4. Política.....			14
2.1.5. Estructura Organizacional.....			14
2.1.6. Cuadro de Producción.....			15
2.1.7. Mercado.....			16
2.1.7.1. Área en el Mercado.....			16
2.1.7.2. El producto en el mercado.....			16
2.1.7.3. Competencia.....			16
2.1.7.4. Clientes.....			17

2.1.7.5. Leyes y Reglamentos.....	17
2.1.7.6. Macroeconomía.....	18
2.1.8. Estrategias.....	19
2.1.9. Desempeño Financiero.....	19
2.1.10. Análisis del Inventario utilizando prácticas estadísticas...	23
2.1.10.1. Análisis descriptivo de las variables.....	23
2.1.10.1.1 Análisis de Ventas.....	23
2.1.10.1.2 Análisis del Costo de Ventas.....	25
2.2. Riesgo de Fraude.....	27
2.2.1. Reconocimiento del ingreso.....	27
2.2.2. Vulneración de controles.....	28
2.2.3. Inventarios.....	28
2.2.4. Proveedores.....	28
2.2.5. Controles para el fraude.....	29
2.3. Procedimientos analíticos.....	29
2.3.1. Análisis comparativo de los Estados Financieros.....	29
2.3.1.1. Balance General.....	30
2.3.1.2. Estado de Resultados.....	31
2.3.2. Variaciones entre el año 2.006 y 2.007.....	32
2.3.2.1. Bancos.....	32

2.3.2.2.	Cuentas por cobrar al personal y crédito tributario, IVA y retención.....	32
2.3.2.3.		
2.3.2.4.	Crédito tributario IR de años anteriores.....	32
2.3.2.5.	Fabricación de moldes y fabricación de prensas.....	32
2.3.2.6.	Clientes.....	33
2.3.2.7.	Inventarios.....	33
2.3.2.8.	Activos Fijos.....	33
2.3.2.8.1.	Edificio, Moldes, Maquinarias y equipos, vehículos y equipos de computación.....	33
2.3.2.9.	Terreno.....	3
	4	
2.3.2.10.	Gastos de constitución.....	34
2.3.2.11.	Sobregiro, Bco. Machala, energía eléctrica, factura por pagos de materias primas.....	34
2.3.2.12.	Cuentas por pagar y documentos por pagar.....	35
2.3.2.13.	Retenciones e IVA.....	35
2.3.2.14.	Ventas Netas.....	35
2.3.2.15.	Costo de Ventas.....	35
2.3.2.16.	Gastos Operacionales.....	35
2.3.3.	Materialidad.....	36
2.3.3.1.	Materialidad Global.....	36
2.3.3.2.	Materialidad Planificada.....	36
2.3.4.	Cuentas cuya variación superan la materialidad global.....	37
2.4.	Evaluación de los componentes del Control Interno (COSO).....	38

2.4.1. Ambiente de control.....	39
2.4.1.1. Integridad y valores éticos.....	39
2.4.1.1.1. Imagen.....	40
2.4.1.1.2. Probidad.....	40
2.4.1.1.3. Eficiencia.....	40
2.4.1.1.4. Idoneidad.....	41
2.4.1.1.5. Veracidad.....	41
2.4.1.1.6. Justicia y Equidad.....	41
2.4.1.2. Compromiso con la competencia.....	41
2.4.1.3. Filosofía y estilo operativo de la gerencia.....	42
2.4.1.4. Descripción de las funciones departamentales.....	43
2.4.1.5. Asignación de autoridad y de responsabilidad.....	44
2.4.1.6. Políticas y procedimientos.....	44
2.4.2. Evaluación de Riesgos.....	45
2.4.3. Monitoreo de controles.....	45
2.4.4. Información y comunicación.....	46
2.4.5. Actividad de control.....	46
2.4.6. Actividades de control para el inventario – Costo de venta.....	48
2.4.6.1. Compras.....	47
2.4.6.2. Personal que interviene en el proceso.....	51
2.4.7. Segregación de Funciones.....	52
2.4.10. Conclusión sobre el COSO.....	57

2.5. Identificación de riesgo de auditoría.....	58
2.6. Estrategia y plan de auditoría.....	62
2.6.1. Enfoque de auditoría.....	62
2.6.2. Procedimientos de Auditorías.....	62
2.6.3. Rubro: Cuentas por cobrar.....	66
2.6.4. Rubro: Activo Fijo.....	68
2.6.5. Rubro: Inventario-Costo de venta.....	70
2.6.6. Rubro: Documentos por pagar.....	73
2.6.7. Rubro: Cuentas por pagar.....	75
2.6.8. Rubro: Patrimonio.....	79

CAPÍTULO III

3. PRUEBAS DE AUDITORÍA

3.1. Introducción.....	8
2	
3.2. Reconocimiento del Inventario.....	82
3.3. Objetivos de Auditoría.....	83
3.4. Prueba de Auditoría para el Inventario-Costo de venta.....	84
3.4.1. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general.....	85
5	
3.4.2. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de venta en los estados financieros.....	87

3.4.3. Analizar los saldos de existencia de Inventario al 31 de Diciembre 2007.....	101
3.4.4. Prueba del costo de mercado.....	105
3.4.5. Revisión y análisis de los cortes de la entrada y salida del inventario.....	107
3.4.6. Corte de las entradas y salidas del Inventario.....	108
3.4.7. Evaluar los métodos utilizados para calcular el costo del inventario y la correcta valoración del inventario.....	110
3.4.8. Toma física del Inventario.....	161
3.4.9. Prueba analítica al costo de venta.....	164

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones.....	165
4.2. Recomendaciones.....	166

ANEXOS.....	XX
BIBLIOGRAFÍA.....	XXI

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2. 1: Estructura Organizacional General.....	14
Gráfico 2. 2 Cuadro de Producción.....	15
Gráfico 2. 3 Diagrama de Barra: Ventas por mes.....	23
Gráfico 2. 4Histograma de Ventas.....	24

Gráfico 2. 5 Diagrama de Barras de Costo de Ventas mensuales.....25

Gráfico 2. 6 Histograma del Costo de Ventas.....26

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.II Razón Circulante.....19

Tabla 2.II Razón de Liquidez o Prueba del Acido.....20

Tabla 3.II Rotación de Cuentas por Cobrar.....20

Tabla 4.II Rotación de Inventario.....20

Tabla 5.II	Razón Velocidad del Cobro.....	21
Tabla 6.II	Relación Ventas con Capital Contable.....	21
Tabla 7.II	Rotación de las Cuentas por Pagar.....	21
Tabla 8.II	Razón de la Velocidad del Pago.....	22
Tabla 9.II	Margen Neto.....	22
Tabla 10.II	Rendimiento sobre los Activos.....	22
Tabla 11.II	Rendimiento sobre el Capital Contable.....	22
Tabla 12.II	Estadística Descriptiva de Ventas.....	23
Tabla 13.II	Estadística Descriptiva del Costo de Ventas.....	25
Tabla 14.II	Materialidad Global.....	36
Tabla 15.II	Materialidad Planificada.....	36
Tabla 16.II	Método y Sistema de Inventario y Costo de Ventas.....	48
Tabla 17.II	Cuestionario de Control Interno para Activo Fijo.....	53
Tabla 18.II	Cuestionario de Control Interno para Inventarios.....	54
Tabla 19.II	Matriz de Riesgo.....	59
Tabla 20.II	Procedimientos de Auditoría del Activo.....	64
Tabla 21.II	Plan de Auditoría de Cauchos Industriales - Cuentas por Cobrar.....	66
Tabla 22.II	Plan de Auditoría de Cauchos Industriales - Activo Fijo.....	68
Tabla 23.II	Plan de Auditoría Inventarios-Costo de Venta.....	71
Tabla 24.II	Procedimientos de Auditoría del Pasivo – Documentos por Pagar.....	73
Tabla 25.II	Procedimientos de Auditoría del Pasivo - Cuentas por Pagar.....	75
Tabla 26.II	Procedimientos de Auditoría – Ventas.....	76
Tabla 27.II	Procedimientos de Auditoría - Gastos de Operación.....	77
Tabla 28.II	Plan de Auditoría – Patrimonio.....	79

Tabla 29.II Matriz de Controles para Inventario - Costo de Venta.....	80
Tabla 30.III Sumaria del Inventario.....	85
Tabla 31.III Evaluación del inventario – costo de venta.....	87
Tabla 32.III Prueba al Costo de Venta.....	87
Tabla 33.III Ventas Netas por Mes.....	87
Tabla 34.III Costo de Ventas por Mes.....	88
Tabla 35.III Evaluación de Compras Mes de Enero.....	88
Tabla 36.III Evaluación de Compras Mes de Febrero.....	89
Tabla 37.III Evaluación de Compras Mes Marzo.....	89
Tabla 38.III Evaluación de Compras Mes de Abril.....	90
Tabla 39.III Evaluación de Compras Mes Mayo.....	90
Tabla 40.III Evaluación de Compras Mes Junio.....	91
Tabla 41.III Evaluación de Compras Mes de Julio.....	91
Tabla 42.III Evaluación de Compras Mes de Agosto.....	92
Tabla 43.III Evaluación de compras mes de septiembre.....	93
Tabla 44.III Evaluación de Compras Mes de Octubre.....	93
Tabla 45.III Evaluación de Compras Mes de Noviembre.....	94
Tabla 46.III Evaluación de Compras Mes de Diciembre.....	95
Tabla 47.III Evaluación de Compras por Meses.....	96
Tabla 48.III Detalle de los Gastos Indirectos de Fabricación.....	96
Tabla 49.III Tabla de los Gifs por Meses.....	97
Tabla 50.III Detalle de la Mano de Obra por Meses.....	98
Tabla 51.III Tabla de MOD por Meses.....	98
Tabla 52.III Saldos de Existencia de Inventario.....	101-102
Tabla 53.III Prueba del Costo de Mercado.....	104-105

Tabla 54.III Movimiento del Rubro Inventario.....	107-108
Tabla 55.III Valoración del Inventario.....	110-159
Tabla 56.III Existencia de Inventario al 31 de Diciembre del 2.007.....	161-162
Tabla 57.III Prueba Analítica al Costo de Venta.....	163

INTRODUCCIÓN

El trabajo a desarrollarse consistirá en el análisis del Estado de la Situación Financiera de la Empresa de manera general para verificar la verdadera y razonable presentación de los Estados Financieros de la compañía, el enfoque será analizar y valorar la cuenta Inventario – Costo de Venta que representa un rubro importante en la mayoría de las empresas, es por eso que se requiere de mucho cuidado en su manejo de control, en todas sus fases.

Al finalizar la investigación se presentarán pruebas sustantivas de auditoría que valúen y revelen la razonabilidad y exactitud del rubro Inventario – Costo de Venta, así como gráficos estadísticos previos que describan la tendencia del negocio en los periodos anteriores al analizado.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. CONCEPTOS BÁSICOS

Auditor.- ¹Es la persona con la responsabilidad final por la auditoría. Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.

Auditoría.- El objetivo de una auditoría de los estados financieros es facilitar al auditor el expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros identificado o a otros criterios.

Conocimiento del negocio.- Al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

Controles de calidad.- Son los procesos de alcanzar los objetivos de calidad durante las operaciones.

Abstención de opinión.- La abstención de opinión se origina cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representen razonablemente la situación financiera de la empresa.

¹ Williams Jan, Ph.D, Guía de PAGA, HARCOURT BRACE Editorial, Quinta Edición 1996.

Opinión adversa.- La conclusión profesional de un auditor, que se expresa en el párrafo de opinión del informe de auditoría, que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (u otros pertinentes y apropiados) y con los requisitos regulatorios para propósitos de emisión de informes, dentro del contexto de importancia relativa.

Opinión calificada.- ²Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias de las circunstancias que se relacionan en este apartado, siempre que sean significativas en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Eficiencia.- Es el uso racional de los medios con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo.

Error.- Entenderemos por error de medición a la diferencia existente entre el valor obtenido al medir una variable con relación a su valor real y objetivo.

Error tolerable.- Es el error máximo en el universo que el auditor estaría dispuesto a aceptar y a pesar de eso concluir que el resultado del muestreo ha alcanzado su objetivo de auditoría. El error tolerable es considerado durante la etapa de planeación y se relaciona con el juicio preliminar del auditor respecto a la importancia. A menos grado de error tolerable, será mayor el tamaño e la muestra que requerirá el auditor.

Estabilidad.- La estabilidad se refiere a cuantificar la proporción que la empresa ha sido financiada por medio de pasivos y con que efectividad esta utilizando sus recursos

Estados Financieros.- Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

² Whittington O.Ray y Pany Kurt, Principios de Auditoria, Mc Graw Hill, Decimocuarta Edición 2.005.

Estimación Contable.- ³Una estimación contable es una aproximación del monto de una partida cuando no existen maneras precisas de medirlo.

Evidencia de Auditoría.- Viene a ser la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales basar su opinión. La evidencia de auditoría abarca los documentos fuente y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa proveniente de otras fuentes.

Conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones del auditor.

Fraude.- Podemos afirmar que es un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo, simulación, etc. El término "fraude" se refiere al acto intencional de la Administración, personal o terceros, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros.

Inventarios.- El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Materialidad.- Las evaluaciones y decisiones necesarias para la preparación de estados financieros deben basarse en lo relativamente importante, para determinar lo cual se necesita emplear el buen juicio profesional. El concepto de materialidad está estrechamente vinculado con el de revelación completa, que solamente concierne a la información relativamente importante.

Muestreo de Auditoría.- Es la aplicación de un procedimiento de cumplimiento o sustantivo a menos de la totalidad de las partidas que forman el saldo de una cuenta o clase de transacciones que permitan al auditor obtener y evaluar la evidencia de alguna característica del saldo o de las transacciones que le permitan llegar a una conclusión en relación a tal característica, la técnica de selección para muestreo en auditoría esta basada en la selección al azar o aleatoria que es la que asegura que todas las partidas dentro del universo o dentro de cada estrato tienen la

³ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

misma posibilidad de ser seleccionadas como es en el caso de el uso de las tablas de números al azar.

Observación.- Es una actividad realizada que detecta y asimila el conocimiento de un fenómeno, o el registro de los datos utilizando instrumentos. El término también puede referirse a cualquier dato recogido durante esta actividad.

Papeles de trabajo.- Los papeles de trabajo sirven para registrar los elementos de juicio específico que se emplean para acumular las evidencias necesarias que sean la base para fundamentar la opinión o dictamen que emite el Auditor.

También podemos decir que los papeles de trabajo, son el conjunto de cédulas en las que el Auditor registra los datos y la información obtenida de la empresa que esta examinando y de esta manera acumula las pruebas encontradas y la descripción de las mismas.

Partes relacionadas.- Cuando se encuentran presentes vínculos, relaciones o condiciones que ocasionan de forma directa o indirecta de manera significativa en la toma de decisiones en la operación, administración o en la consecuencia de sus intereses u objetivos.

Presupuesto.- ⁴El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. También dice que el presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.

Procedimientos Analíticos.- La aplicación de comparaciones, cálculos, indagaciones, inspecciones y observaciones para analizar y desarrollar las expectativas con respecto a relaciones entre los datos financieros y de operación para compararlos con los saldos de cuentas o clase de transacciones que se hayan registrado. Los procedimientos analíticos incluyen pruebas de razonabilidad, análisis de tendencias y análisis de relación.

⁴ Robbins P. Stephen y De Cenzo David A., Fundamentos de Administración, Editorial Pearson Educación, Tercera Edición 2.002.

Procedimientos de Control.- Son aquellos procedimientos y políticas que se adicionan al ambiente de control y sistema contable establecidos por la administración para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Programa de Auditoría.- El programa de Auditoría, es el procedimiento a seguir, en el examen a realizarse, el mismo que es planeado y elaborado con anticipación y debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso, de tal manera que los procedimientos empleados en cada Auditoría estén de acuerdo con las circunstancias del examen.

Pruebas de control.- La aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría sobre la efectividad del diseño y la operación de aquellas actividades dentro de la estructura del proceso de control interno que constituyen la base de un enfoque basado en sistemas con respecto a uno o más de los objetivos de auditoría. Las pruebas de controles normalmente incluyen cierta combinación de indagación, observación y/o inspección de documentos y pueden incluir otras técnicas de auditoría que incluyan cálculos y comparación.

Rentabilidad.- ⁵Es la remuneración al capital invertido. Se expresa en porcentaje sobre dicho capital. Aplicada a un activo, es su cualidad de producir un beneficio o rendimiento, habitualmente en dinero.

Riesgo de Auditoría.- Es la posibilidad que una vez efectuado el examen de auditoría, de acuerdo a las NAGAS, permanezcan situaciones relevantes no informadas o errores significativos en el objeto auditado. La materialización de este riesgo implica la emisión de un informe incorrecto o incompleto. A fin de precaverse del riesgo asociado a su labor profesional, el auditor debe explicitar formalmente los objetivos de la revisión. Además debe efectuarse una adecuada planificación, ejecución y control del trabajo de tal modo de reducir este riesgo a niveles aceptables.

Riesgo de Control.- Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

⁵ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

Riesgo de Detección.- Es aquel que se asume por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

Riesgo Inherente.- Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

Sistema de control interno.- El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Valor neto realizable.- El valor neto realizable es el importe que se puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación

1.2. NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

1.2.1. NEC1 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

⁶El objetivo de esta norma es prescribir las bases de presentación de Estados Financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los Estados Financieros de períodos anteriores.

1. Esta norma es aplicable a todos los Estados Financieros preparados de acuerdo a las NEC

2. Los Estados Financieros de propósito general tienen por objeto proporcionar información a los usuarios que no están en posición de requerir informes.

⁶ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad Tomo I y II, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 1999.

3. Esta norma es aplicable a todo tipo de empresas incluidas bancos compañías de seguro.

4. Utiliza terminología para empresas lucrativas. Las empresas comerciales del sector público aplican los requerimientos de esta norma.

1.2.2. NEC 6 REVELACIONES EN PARTES RELACIONADAS

⁷Esta norma establece que se considera que las partes están relacionadas si una de ellas tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de decisiones financieras y operativas.

1.2.3. NEC 11 INVENTARIOS

El objetivo de esta norma es prescribir o señalar

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

Definiciones

Los inventarios son activos:

- a) retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- b) en el proceso de producción para dicha venta; o

⁷ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad Tomo I y II, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 1999.

c) en la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Cuantificación de Inventarios

Los inventarios deben ser cuantificados al más bajo de su costo y su valor neto de realización.

Costo de Inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compra, costos de conversión y otros costos incurridos para traer los inventarios a su presente ubicación y condición.

1.3. NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

1.3.1. NEA 1 OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE AMPARAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

⁸El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes financieros. La frase utilizada para expresar la opinión del auditor es “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes”.

1.3.2. NEA 4 DOCUMENTACIÓN

En esta norma se establecen normas respecto de la documentación en el campo de la auditoría de estados financieros. Se debe documentar asuntos importantes que sirvan de soporte para la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo. A saber que el término “documentación” se refiere a los papeles de trabajo preparados por el auditor para realizar la auditoría. Estos papeles ayudan a planificar, supervisar y revisar el trabajo de auditoría; así como registrar la evidencia de auditoría para apoyar a la opinión del auditor.

⁸ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

1.3.3. NEA 5 FRAUDE Y ERROR

⁹En esta norma se establecen lineamientos sobre la responsabilidad del auditor para que considere el fraude y el error en una auditoría de estados financieros.

Fraude es aquel acto intencional por parte de los empleados de la administración, que da como resultado una presentación errónea de los estados financieros.

El fraude puede implicar la malversación de activos.

El término error se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros: Esquivaciones de cálculos matemáticos al realizar el registro de las transacciones cuando se lleva la contabilidad y también en la mala aplicación de políticas contables.

Al realizar la planificación de la auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo de que el fraude y error puedan causar que los estados financieros tengan representaciones erróneas.

1.3.4. NEA 7 PLANIFICACIÓN

El auditor debe planificar el trabajo de auditoría una planificación adecuada ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados, y que el trabajo es completado en forma expedita. La planificación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo, realizado por otros auditores y expertos.

1.3.5. NEA 8 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

Al efectuar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener u obtener un conocimiento del negocio suficiente para que sea posible al auditor identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

⁹ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

1.3.6. NEA 9 CARÁCTER SIGNIFICATIVO DE LA AUDITORÍA

¹⁰La información es de carácter significativo si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomados con base en los estados financieros. El auditor debe considerar el carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría cuando conduzca una auditoría.

1.3.7. NEA 10 EVALUACIÓN Y RIESGO DEL CONTROL INTERNO

Al desarrollar el plan de auditoría, el auditor debe evaluar el riesgo inherente a nivel del estado financiero, el riesgo inherente es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o transacción a una exposición errónea que puede ser de carácter significativo.

El auditor debería comprender el ambiente de control para evaluar las actitudes, conciencia y administración referentes al control interno y su importancia en la entidad.

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y del control Interno de una entidad para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas de carácter significativo.

El auditor debería obtener evidencia de auditoría por medio de pruebas de control para soportar cualquier evaluación de riesgo de control que sea menos alto. Mientras más alta sea la evaluación de los riesgos inherentes y de control, más evidencia de auditoría debería obtener el auditor del desempeño de procedimiento sustantivo.

1.3.8. NEA 13 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

El auditor debe obtener evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razones sobre las cuales basar la opinión de auditaría. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

¹⁰ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

Al obtener la evidencia de la auditoría de las pruebas de control el auditor debería considerar la suficiencia y propiedad de la evidencia para soportar el nivel evaluado de riesgo de control.

Al obtener evidencia de auditoría los procedimientos sustantivos, el auditor debería considerar suficiencia y propiedad de la evidencia de dichos procedimientos junto con cualquier evidencia de pruebas de control para soportar las aseveraciones de los estados financieros.

1.3.9. NEA 15 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

¹¹El auditor debería aplicar procedimientos analíticos en las etapas de planificación y de revisión para ayudar en el conocimiento del negocio y en identificar potenciales áreas de riesgo y de revisión global de la auditoría. Pueden ser aplicados en otras palabras- Los procedimientos analíticos son el análisis de índices y tendencias significativas incluyendo relaciones inconsistentes con otra información relevante. El auditor debe aplicar procedimientos analíticos en la etapa de planificación de la auditoría para ayudar en el conocimiento del negocio y en identificar potenciales áreas de riesgo. Los procedimientos analíticos al planificar la auditoría utilizan información tanto financiera como no financiera.

1.3.10. NEA 16 MUESTREO DE AUDITORÍA

Cuando el auditor utiliza métodos de muestreo ya sea estadísticos o no estadísticos debería diseñar y seleccionar una muestra de auditoría, realizar procedimientos de auditoría en ése instante y evaluar los resultados de la muestra para proveer aún suficiencia evidencia de auditoría.

¹¹ Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUEDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.

CAPÍTULO II

2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO Y PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PRELIMINARES

2.1. CAUCHOS INDUSTRIALES

EL Señor Hernando Antonio Rojas Franco, artesano calificado; se inició en el Ecuador con la fabricación de piezas y accesorios automotrices de caucho y metal, hace aproximadamente 20 años bajo el nombre comercial “**CAUCHOS INDUSTRIALES**”.

En esa época paralelamente, los 5 países del grupo andino, con la decisión 130 de la Comisión del Acuerdo de Cartagena, pretendió consolidar la infraestructura productiva metal-mecánica, a través de la asignación exclusiva o compartida de fabricación de vehículos y la exigencia de incorporar en ellos, componentes de fabricación subregional.

Con estos antecedentes el negocio de repuesto de cauchos automotrices fue desarrollándose y es así que alcanza una representatividad en el mercado, lo que permite en el año 1993 constituirse como una compañía, cuya denominación o razón social es “**CAUCHOS INDUSTRIALES CAUINCA S.A.**” representada legalmente por el Gerente General el Señor Hernando Rojas Monroy.

A partir de su constitución, la fábrica ha venido captando una demanda considerable con los distribuidores de repuestos en el ámbito nacional, y es así que en los actuales momentos se presenta un déficit para cubrir las peticiones o requerimientos que el mercado automotor exige, debido a que ha evolucionado en cuanto a marcas y modelos de vehículos.

Bajo estas circunstancias la fábrica de Cauchos Industriales, ha creído conveniente realizar el estudio técnico de expansión de la producción, con la finalidad de obtener un crédito que le permita incrementar los moldes o matrices que son utilizados para la fabricación de estos repuestos, con esto estaríamos cubriendo casi en su totalidad el mercado demandante de la costa, que es representativo para este tipo de negocio, sin descuidar el abastecimiento de estos productos para el resto del país; también el flujo vehicular en las calles y carreteras no aptas para la circulación, hacen que la vida útil de estos repuestos se acorten y aumenten la demanda en el mercado.

IDENTIDAD CORPORATIVA

2.1.1. VISIÓN

Cauchos Industriales conservará un liderazgo bien merecido en la próxima década por sus buenos productos, servicios eficientes y precios competitivos.

Desarrollará a todo nivel su equipo humano, enalteciendo sus valores, y basándose en una filosofía de superación y servicio.

Nuestros clientes serán atendidos con la más efectiva puntualidad, y serán los que marquen el ritmo del progreso para beneficio mutuo y de todo nuestro entorno, de esta manera podemos satisfacer las necesidades del cliente con cero errores, cero retrasos y cero defectos. También lograr ser el líder nacional en el mercado ecuatoriano satisfaciendo al cliente ecuatoriano con excelente calidad y precios bajos en sus empaques, retenedores y piezas en caucho de fabricación nacional y procurar el bienestar en el trabajo de sus directivos y empleados.

2.1.2. MISIÓN

Cauchos Industriales está en el mercado del Ecuador para producir todo tipo de cauchos de la mejor calidad y para satisfacción de nuestros clientes externos e internos, y mejorar la calidad de vida de todos los que integran esta Empresa.

Nuestro objetivo es estar entre las mejores fábricas más grandes y específicas del Ecuador. Además de fabricar, comercializar un producto de excelente calidad y ofrecer un paquete completo de productos nacionales e importados que cumplan con normas de calidad con propósito de satisfacer la demanda de nuestros clientes.

2.1.3. CERTIFICACIÓN ISO 9001:2000

Cauchos Industriales cuenta con la certificación ISO 9001:2000, la cual fue obtenida en Agosto del 2007 con la empresa COTECNA.

El alcance de la certificación: "Desarrollo, Producción y Venta de Artículos de Caucho y Caucho-Metal".

2.1.4. POLÍTICA

Es Política de CAUCHOS INDUSTRIALES conseguir que sus productos satisfagan a los clientes en: calidad, duración y entrega en el tiempo establecido, manteniendo así la imagen de una organización seria y solvente y un compromiso con la mejora continua en nuestro proceso.

2.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Gráfico 2. 7: Estructura Organizacional General

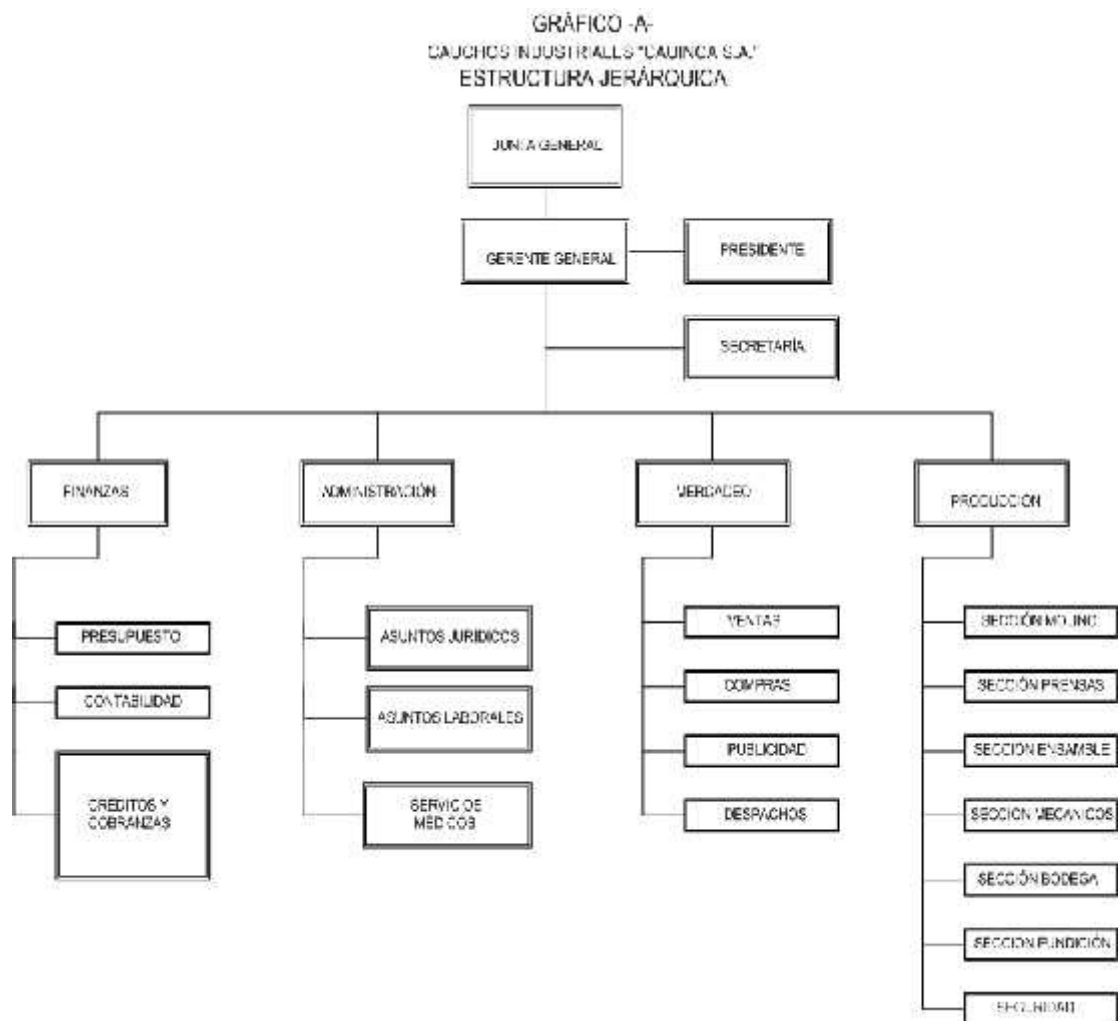
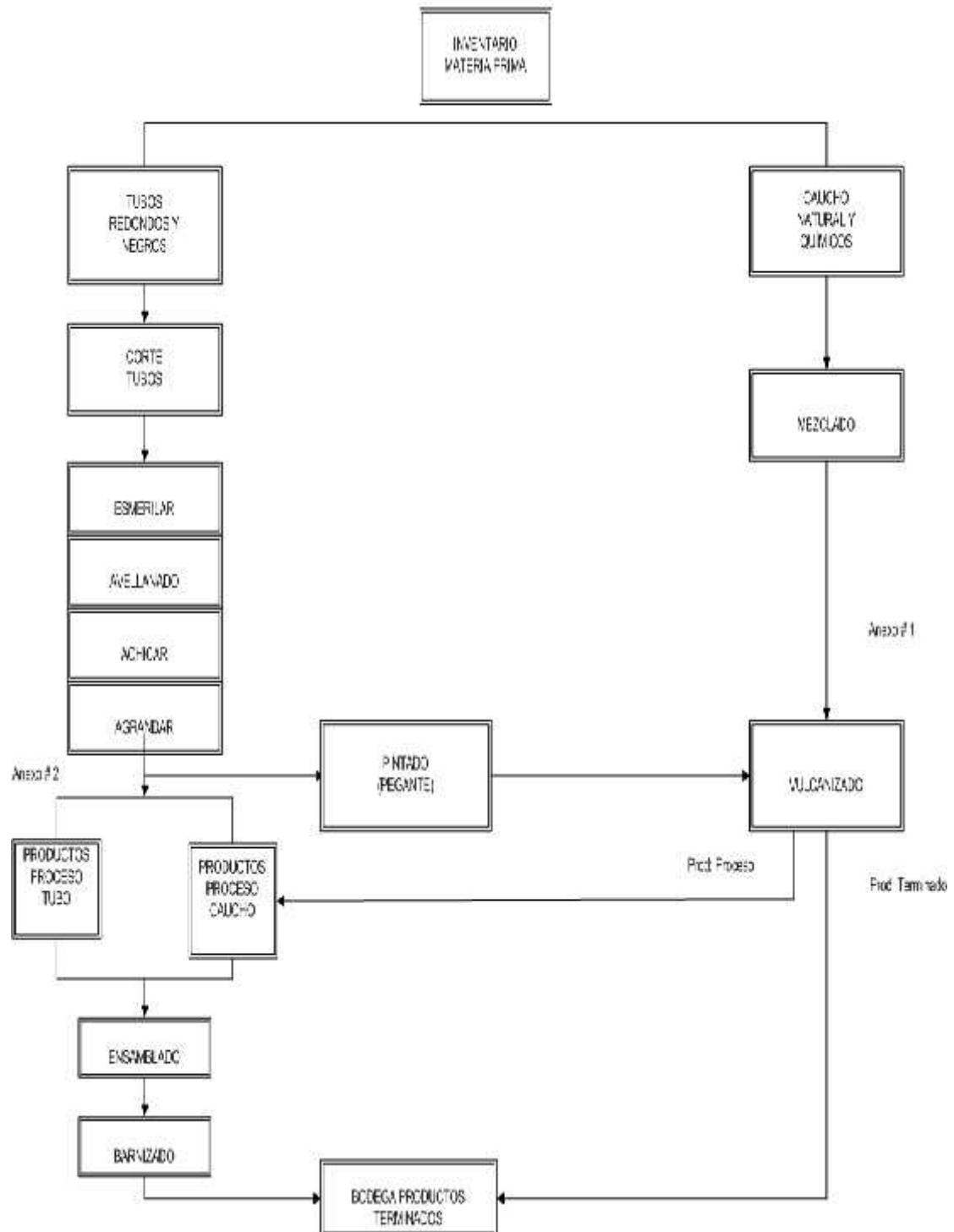


Gráfico 2. 8 CUADRO DE PRODUCCIÓN

CUADRO # 6
PROCESO DE PRODUCCIÓN



2.1.6. MERCADO

2.1.7.1. ÁREA EN EL MERCADO

Se considera que los repuestos de cauchos y de metal que se fabrican actualmente representan un 30% del parque automotor del país y los que se fabricarán bajo la posibilidad del presente proyecto con la expansión de la producción, estarán destinados a sustituir en parte la demanda de las industrias ensambladoras de vehículos en el país, y también se podrá aumentar la fabricación de los repuestos de los vehículos existentes.

2.1.7.2. EL PRODUCTO EN EL MERCADO

A nivel local la compañía ha experimentado un crecimiento en sus ventas debido a la apertura de nuevas sucursales dentro y fuera de la ciudad de Guayaquil. La fábrica CAUCHOS INDUSTRIALES, se caracteriza por elaborar repuestos de cauchos y metal, de una alta calidad que permite relacionarlos con los originales importados.

Los precios de ventas e insumos han permanecido constantes durante el 2006 y el 2007.

2.1.7.3. COMPETENCIA

A nivel de competidores en el mercado nacional encontramos a las casas de automotores que se dedican a la venta de repuestos para ciertas marcas de carros, así como también el mercado colombiano que ha incursionado en nuestro país.

Aunque uno de los principales problemas es la gran competencia que existe en el mercado con productos similares que son traídos de Colombia que no tiene la misma calidad pero ante la crítica situación económica la gente compra cantidad y no calidad.- En una economía dolarizada se supone que los precios de los bienes y servicios se iban a controlar en base al índice inflacionario pero la realidad es otra; el aumento de la energía eléctrica es abrumadora, la mano de obra junto con todos sus beneficios representan un rubro importante esto sin duda lleva a un incremento en el precio de la materia prima e insumos.

2.1.7.4. CLIENTES

De los clientes potenciales de Cauchos Industriales tenemos:

1. Vanderbilt
2. Mabe;
3. Casa de Repuestos

Cabe recalcar que todos están ubicados en la ciudad de Guayaquil. Estos clientes representan el 20% de los ingresos de la empresa.

2.1.7.5. LEYES Y REGLAMENTOS

Cauchos Industriales se basará en el Código del trabajo todo lo referente a las obligaciones y derechos de los trabajadores y empleadores.

Reglamento interno de Seguridad y Salud Ocupacional que lo pide el cuerpo de bomberos.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Cod. De Trabajo Art. 56.-Reglamento interno de seguridad y salud.

1. Las empresas y establecimientos con veinticinco o más trabajadores diseñarán y pondrán en práctica el reglamento interno de seguridad y salud basado en los criterios contenidos en este código y acorde a los riesgos derivados del proceso de producción de bienes o servicios identificados en el examen inicial o diagnóstico.

2. El reglamento interno de seguridad y salud deberá ser aprobado por el Ministerio de Trabajo y Empleo y actualizado cada dos años.

Aplicación de lo dispuesto en el Art., 279 de la Ley de Compañía **Código del Artesano. Art. 279.-** Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no sólo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración.

El contrato social y la junta general podrán determinar atribuciones y obligaciones especiales para los comisarios, a más de las siguientes:

1. Cerciorarse de la constitución y subsistencia de las garantías de los administradores y gerentes en los casos en que fueren exigidas;
2. Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;
3. Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;
4. Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta general un informe debidamente fundamentado sobre los mismos;
5. Convocar a juntas generales de accionistas en los casos determinados en esta Ley;
6. Solicitar a los administradores que hagan constar en el orden del día, previamente a la convocatoria de la junta general, los puntos que crean conveniente;
7. Asistir con voz informativa a las juntas generales;
8. Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía;
9. Pedir informes a los administradores;
10. Proponer motivadamente la remoción de los administradores; y,
11. Presentar a la junta general las denuncias que reciba acerca de la administración, con el informe relativo a las mismas. El incumplimiento de esta obligación les hará personal y solidariamente responsables con los administradores.

El incumplimiento de las obligaciones establecidas en los numerales 1, 2, 3 y 4 de este artículo será motivo para que la junta general o el Superintendente de Compañías resuelvan la remoción de los comisarios, sin perjuicio de que se hagan efectivas las responsabilidades en que hubieren incurrido.

2.1.7.6. MACROECONOMÍA

En el 2007 fue un año que se vio afectado por el aumento de la competencia, la incursión al mercado de productos colombiano y chino así como también las casas de repuestos de distintas marcas de automóviles quienes también realizan la venta de repuestos. Cauchos Industriales se diferencia de su competencia ya que tienen su propia marca para elaborar el repuesto.

2.1.8. ESTRATEGIAS

Las estrategias de Cauchos Industriales es aumentar su publicidad así como sus puntos de ventas en distintas ciudades del país, además de brindar asesoría directamente a las empresas. La empresa trata de diferenciar sus productos y servicios creando características percibidas como únicas e importantes por los consumidores.

OBJETIVOS

- Captar nuevos clientes
- Continuar incrementado el volumen de ventas
- Incrementar la productividad
- Brindar Satisfacción al cliente
- Mantener precios competitivos en el mercado
- Seguir ofreciendo productos de calidad y cumpliendo los requerimientos del cliente.
- Aumentar sus puntos ventas
- Brindar el servicio de accesoria a los clientes

2.1.9. DESEMPEÑO FINANCIERO

Mediante el análisis de las principales razones financieras hemos medido el desempeño financiero de la empresa de la siguiente forma:

2.1.9.1 RAZONES QUE ESTUDIAN LA SOLVENCIA

TABLA 1.II Razón Circulante.

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
$\frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	$\frac{177,263.79}{254,537.99}$	0.70	2.00	Cauchos Industriales no puede cumplir con sus obligaciones financieras.

Conclusión: Esta razón financiera indica el número de dólares de activo circulante, por cada dólar de pasivo circulante.

TABLA 2.II Razón de Liquidez o Prueba del Ácido.

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
Activo Circulante – <u>Inventarios</u> Pasivo Circulante	<u>156,463.60</u> 254,537.99	0.61	1.00	Cauchos Industriales tiene problema de liquidez

Conclusión: Esta razón financiera indica el dinero disponible que hay en caja y bancos, al concluir indicamos que la empresa no tiene liquidez es decir solo hay 0.61 centavos por cada dólar.

2.1.9.2 RAZONES QUE ESTUDIAN EL CICLO ECONÓMICO

TABLA 3.II ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
<u>Vent. Netas</u> Cuentas por Cobrar	<u>946,976.09</u> 110,769.47	8.54	4.00	Su labor de cobranza es estable.

Conclusión: Con esta razón se concluye que 9 veces más se cobra dicha cuenta por lo tanto es estable.

TABLA 4.II ROTACIÓN DE INVENTARIO

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
<u>Costo de Ventas</u> Inventario	<u>290,081.87</u> 20,800.19	13.95	8.00	La venta promedio de inventario es estable.

Conclusión: Con esta razón financiera se concluye que la venta promedio de inventario es estable ya que es 14 veces mayor.

2.1.9.3 RAZONES QUE ESTUDIAN CONVERTIBILIDADES

TABLA 5.II RAZÓN VELOCIDAD DEL COBRO

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
$\frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$	$\frac{360}{8.54}$	42.15	60 días	Su labor de cobranza es estable ya que tarda 42 días para realizar el cobro.

Conclusión: Con esta razón se concluye que la empresa es considerablemente estable.

2.1.9.4 ANÁLISIS DE PRODUCTIVIDAD

TABLA 6.II RELACIÓN VENTAS CON CAPITAL CONTABLE

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
$\frac{\text{VentaNetas}}{\text{Capital Contable}}$	$\frac{946,976.09}{355,699.74}$	2.66	1.00	Las ventas se realizan a un valor mayor del capital contable.

Conclusión: La empresa es estable.

TABLA 7.II ROTACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
$\frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por Pagar}}$	$\frac{133600.52}{15,000.00}$	8.91	15.00	Es estable ya que el plazo para cancelar al proveedor es de 15 días.

TABLA 8.II RAZÓN DE LA VELOCIDAD DEL PAGO

Fórmula	Resultado		Política	Conclusión
$\frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$	$\frac{360}{8.91}$	40.40	60 días	Su labor de pago estable ya que se estableció una política de 60 días.

2.1.9.5. ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

TABLA 9.II MARGEN NETO

Fórmula	Resultado	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}}$	$\frac{89,147.28}{946,976.09}$	9%

TABLA 10.II RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

Fórmula	Resultado	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Totales}}$	$\frac{89,147.28}{751,738.54}$	12%

TABLA 11.II RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL CONTABLE

Fórmula	Resultado	
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$	$\frac{89,147.28}{355,699.74}$	25%

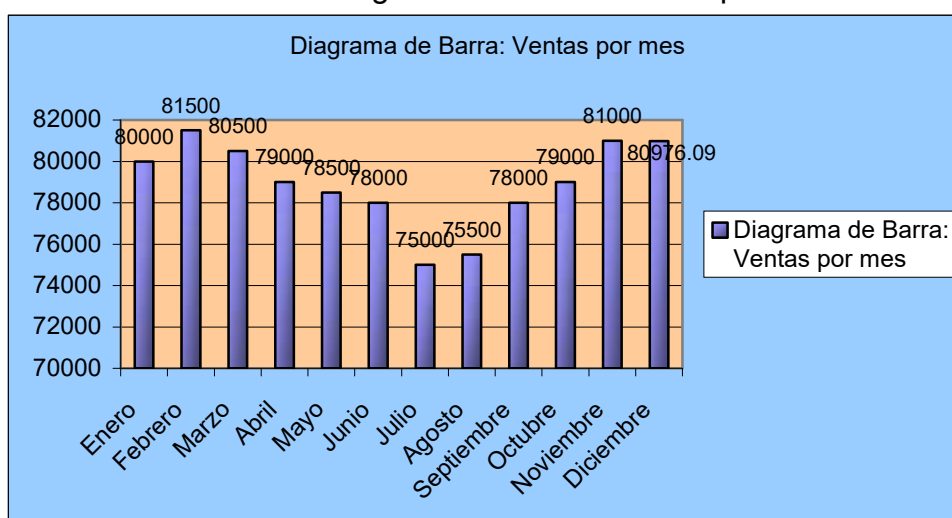
2.1.10. Análisis del Inventario utilizando prácticas estadísticas

2.1.10.1. Análisis descriptivo de las variables

2.1.10.1.1 Análisis de Ventas

Este análisis nos permite observar que está sucediendo con las ventas en el periodo 2007, el gráfico consta de los ingresos de las ventas por mes.

Gráfico 2. 9 Diagrama de Barra: Ventas por mes



Fuente: Ventas del periodo 2007 otorgadas por la empresa

Análisis: En el anexo No 2. Observamos que Cauchos Industriales tiene tres productos más vendidos, un producto líder denominado tope de puerta o secretas tipo universal diversas, razón por la cual en los meses de julio y agosto la cantidad vendida disminuyó.

Descriptiva:

Mediante la herramienta de SPSS aplicamos estadística descriptiva de los cuales obtuvimos la media, desviación estándar, máximo y mínimos.

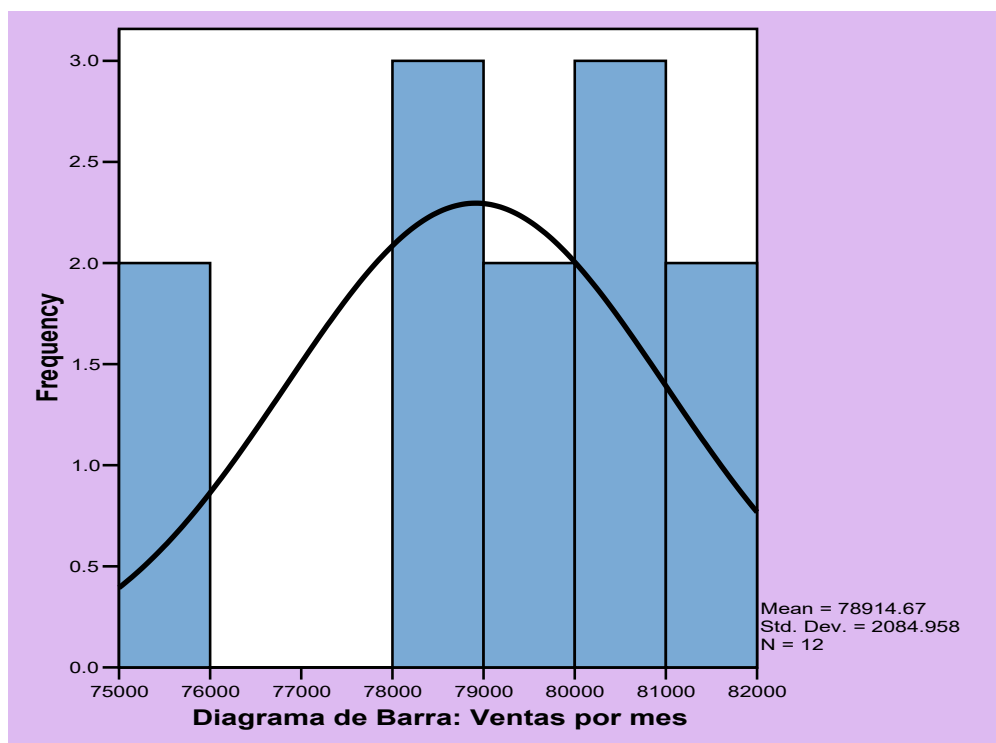
Tabla 12.II: Estadística Descriptiva de Ventas

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Diagrama de Barra: Ventas por mes	12	75,000.00	81,500.00	78,914.67	2,084.96
Valid N (listwise)	12				

Fuente: Ventas del periodo 2007

Durante el año 2007 la empresa obtuvo ventas por un total de 946,976.09; lo cual nos indica que las ventas mas bajas se obtuvieron en julio por 75,000.00, del mismo modo las ventas máximas fueron de 81,500.00 que fueron en el mes de febrero y en promedio se vendieron 78,914.67 mensuales.

Gráfico 2. 10Histograma de Ventas



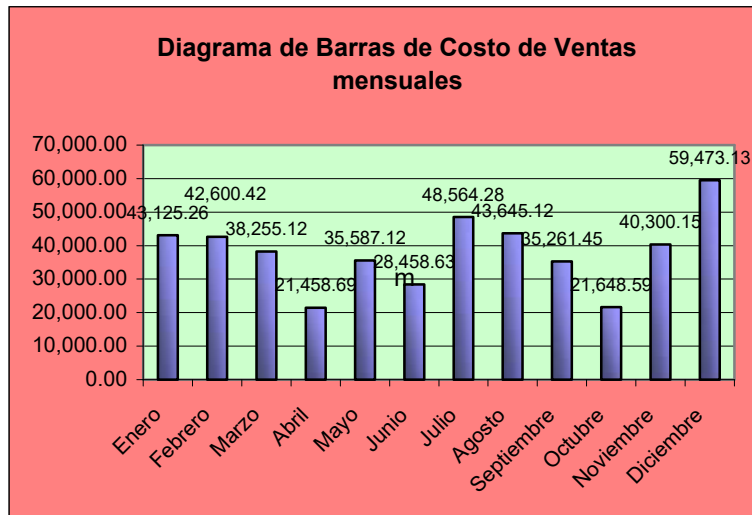
Fuente: Ventas del año 2007

En el gráfico 2.2 podemos darnos cuenta que la moda esta entre 78,000.00 y 81,000.00 esto significa que los datos son representativos por ser los mas frecuentes es decir es aquel que tiene mayor frecuencia en esta distribución. La media es 78,914.67 y la desviación estándar es de 2,084.96.

2.1.10.1.2 Análisis del Costo de Ventas

Este análisis nos permite observar que esta sucediendo con los costos de ventas en el periodo 2007, los cuales la empresa tuvo un total de 458,378.00.

Gráfico 2. 11 Diagrama de Barras de Costo de Ventas mensuales.



Fuente: Costo de ventas del año 2007.

Descriptiva:

Mediante la herramienta de SPSS aplicamos estadística descriptiva de los cuales obtuvimos la media, desviación estándar, máximo y mínimos.

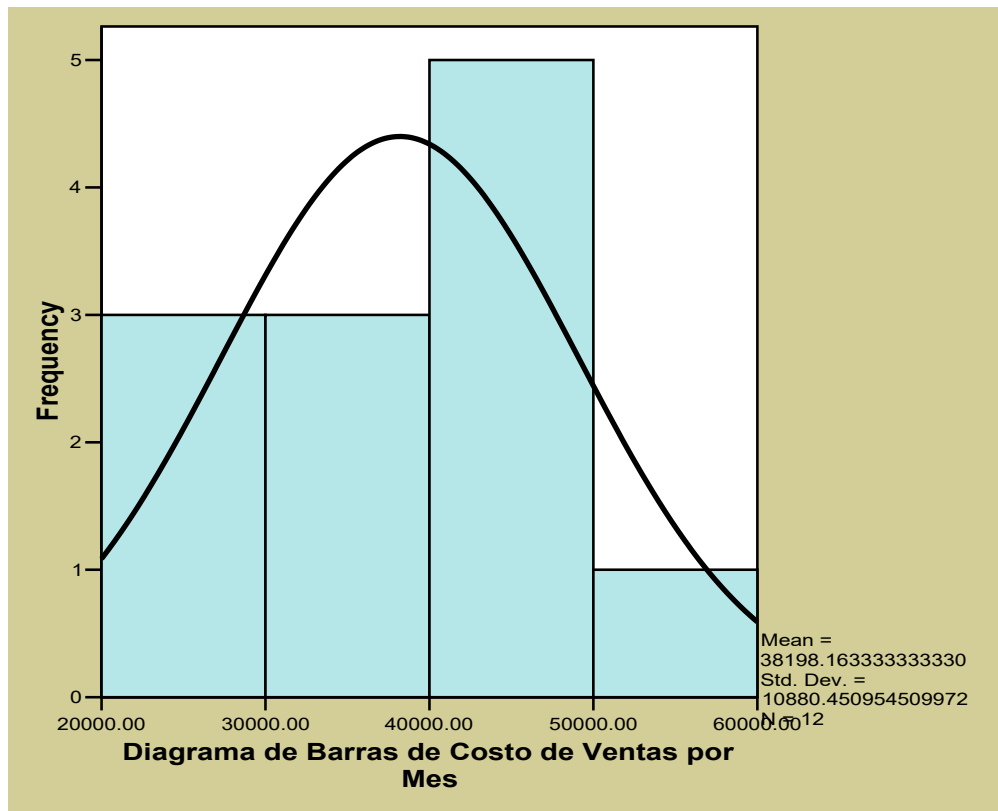
El valor máximo de los costos de ventas ocurrió en el mes de diciembre con un total de 59,473.13, las ventas mínimas fueron de 21,458.69 que fueron en el mes de Abril, el promedio de los costos es de 38,198.16.

Tabla 13.II: Estadística Descriptiva del Costo de Ventas

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Diagrama de Barras de Costo de Ventas por Mes	12	21,458.69	59,473.13	38,198.16	10,880.45
Valid N (listwise)	12				

Fuente: Costo de Ventas del año 2007.

Gráfico 2. 12 Histograma del Costo de Ventas



Fuente: Costo de ventas del periodo 2007.

En el gráfico podemos observar que la moda esta entre 40,000.00 y 50,000.00 pues es el valor mayor de la frecuencia lo cual es significativo, la media es de 38,198.16 y la desviación estándar es de 10,880.45.

2.2 RIESGO DE FRAUDE

La NEA 5 define que el fraude se refiere a un acto intencional por parte de uno o más individuos de entre la administración, empleados, o terceros, que da como resultado una exposición errónea de los estados financieros.

El fraude puede implicar:

- Manipulación, falsificación o alteración de registros o documentos.
- Malversación de activos.
- Venta o cesión de activos falsos o ficticios.
- Representaciones impropias o incorrecta valuación de transacciones, activos, pasivos o utilidades.
- Supresión u omisión de los efectos de transacciones en los registros o documentos.
- Registros de transacciones sin sustancia.
- Pagos impropios, así como una póliza ilegal de donativos, con hechos, operaciones fraudulentas y pagos hechos a las autoridades oficiales o intermediarios de autoridades, clientes o proveedores.
- Transferencias de precios impropios de manera intencional (valuación incorrecta de bienes intercambiados entre entidades relativas) con el propósito de estructurar técnicas de precios impropias, de esta manera la gerencia puede mejorar los resultados de operación en detrimento de otra organización.
- Descuido intencional de los registros o revelación de información significativa para mejorar el panorama financiero de la organización o de otras organizaciones ajenas.
- Mala aplicación de políticas contables.
- El término "error" se refiere a equivocaciones no intencionales en los estados financieros, como:
 - Equivocaciones matemáticas o de oficina en los registros subyacentes y datos contables.
 - Omisión o mala interpretación de hechos.
 - Mala aplicación de políticas contables.

2.2.1. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

La empresa reconoce los ingresos por venta de mercaderías cuando se transfiere al cliente en su totalidad los productos.

Las funciones de venta y de crédito y cobranzas se manejan en dos departamentos diferentes, lo que implica que en el departamento de crédito y cobranzas se lleva un control, riguroso en cuanto al cobro de los saldos pendientes de los clientes.

Cuando los clientes realizan los depósitos del pago de los saldos llama al departamento de crédito y cobranzas para informarles acerca del depósito para que su saldo sea corregido en la base de datos.

Otro punto importante es cuando se hace el cierre mensual el departamento de contabilidad se pone al día con la información y todas las facturas de venta son registradas en el periodo adecuado.

2.2.2. VULNERACIÓN DE CONTROLES

La administración de Cauchos Industriales ha establecido controles a nivel de toda la organización y a la fecha no se han registrado fraudes por vulneración de controles.

2.2.3. INVENTARIOS

El riesgo de fraude que puede darse en inventario es por la falta de actualización en el kardex a medida que la mercadería sale o llega a la empresa.

Otro riesgo puede ser el exceso de inventario ya que no se podría llevar un control adecuado para el producto y también hay el riesgo de obsolescencia

2.2.4. PROVEEDORES

Cauchos Industriales solo tiene un proveedor el cual le abastece toda la materia prima para la elaboración de los productos.

El riesgo de fraude se puede dar ya que el encargado del área de producción trata directamente con el proveedor y este puede proporcionarle varios descuentos en el momento de la compra es decir un descuento personal y dicho valor no sea igual al de la cotización presentada a los directivos para su aprobación.

2.2.5. CONTROLES PARA EL FRAUDE

Deben establecerse controles para evitar el fraude o la existencia de errores materiales.

Para el rubro inventario establecemos las siguientes pruebas de control:

- Implantar controles de seguridad en el área de bodega y registrar la entrada y salida de mercadería.

- Observar la toma física del inventario y realizarla mensualmente.

- Actualizar el kardex del inventario por cada transacción que se realice.

- Para el rubro Proveedores debería realizarse un mayor control en las cotizaciones y verificar que el valor en dicha cotización sea el valor real al que fue adquirida la mercadería.

- Realizar varias cotizaciones y poder seleccionar varios proveedores que pueda facilitar la materia prima.

2.3. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS

2.3.1. Análisis comparativo de los Estados Financieros

Al analizar los respectivos Estados Financieros de los años correspondientes al 2006 vs. 2007, pudimos observar un incremento en relación a los diferentes rubros.

A continuación detallaremos en los Estados Financieros las variaciones encontradas.

2.3.1.1. BALANCE GENERAL

Consolidado Grupo Rojas
Balance General
Al 31 de Diciembre del 2007

Balance General	2006	2007	USD	Variación	
				PORCENTAJE	NUMERAL
Activo					
Activo Corriente:	160,545.88	177,263.79	7,717.91	5%	
Banco Procredit		51.67	51.67	100%	A
Cuentas por cobrar al personal	7,269.53	11,699.78	4,430.25	39%	B
Crédito tributario Iva y retención	2,677.60	6,636.45	3,958.77	132%	
Crédito Tributario IR de años anteriores	1,566.14	2,531.62	1,015.48	65%	
Fabricación de moldes	13,497.19	9,072.84	(4,424.34)	(33%)	
Fabricación de prensas	0.00	12,601.77	12,601.77	100%	
Clientes	105,664.03	110,789.47	5,125.44	5%	
Inventarios	35,299.65	20,800.19	(14,499.46)	(41%)	D
Otros activos corrientes	3,271.67	3,000.00	(271.67)	(8%)	
Fijo	290,754.68	562,922.77	272,168.09	94%	
Edificio	124,000.00	226,484.50	102,484.50	83%	D
Casa-fábrica	100,000.00	100,000.00	0.00	0%	E
Muebles y enseres	7,524.75	7,524.75	0.00	0%	F
Molde	99,175.07	306,955.03	209,779.96	212%	D
Maquinarias y equipos	163,388.16	189,200.74	5,812.58	3%	H
Vehículos	1,500.00	0.00	(1,500.00)	(100%)	I
Equipos de computación	2,761.44	2,697.91	(63.53)	(2%)	
Total activos fijos	518,349.42	634,862.93	316,513.51	61%	
Depreciación acumulada	(227,594.74)	(271,940.16)	(44,345.42)	19%	
No depreciables	60,000.00	11,300.00	(48,700.00)	(81%)	
Terreno	60,000.00	11,300.00	(48,700.00)	(51%)	J
Diferido	493.14	251.98	(241.16)	(48%)	
Gastos de constitución	484.14	24.98	(459.16)	(50%)	K
Activos Depreciables	9.00	10.00	1.00	11%	L
Total Activos	520,793.70	751,738.54	230,944.84	44%	
Pasivos y Patrimonios					
Corriente	203,663.21	254,537.39	50,874.78	25%	
Sobre giro Banc. de Machala	10,553.09	9,901.61	(651.48)	(6%)	
Energía Eléctrica	1,132.99	1,779.42	646.43	57%	
Factura por pagos de materia prima	19,466.21	26,940.21	7,474.00	38%	
Cuentas por pagar proveedores	69,156.37	0.00	(69,156.37)	(100%)	
I.V.A	1,323.60	5,595.58	4,271.99	323%	
Retenciones en la Fuente	531.83	1,464.81	922.98	174%	
I.E.S.S	8,774.31	9,063.15	288.84	3%	
15% de participación de trabajadores	4,865.84	14,175.75	9,309.91	191%	
Impuesto a la renta año 2007	0.00	6,369.64	6,369.64	100%	
Beneficios sociales por pagar	856.97	864.21	77.24	3%	
Documentos por pagar S.R.H.R.F.	12,000.00	0.00	(12,000.00)	(100%)	
Docum. por pagar S.R.L.A.R.	30,000.00	30,000.00	0.00	0%	
Cuentas por pagar	16,000.00	0.00	(16,000.00)	(100%)	
Compras en su fábrica	2,083.34	0.00	(2,083.34)	(100%)	
Cuentas por pagar S.R.L.A.R.	0.00	16,000.00	16,000.00	100%	
Otras cuentas por pagar S.R.L.A.R.	0.00	61,290.69	61,290.69	100%	
Banco de Guayaquil	5,751.72	1,967.94	(3,783.78)	(56%)	
Banco de Machala	0.00	9,120.61	9,120.61	100%	
Otras cuentas por pagar	22,128.95	66,994.32	44,865.37	203%	
No corriente	141,500.81	141,500.81	0.00	0%	
Documento por pagar	60,000.00	60,000.00	0.00	0%	
Cuentas por pagar	81,500.81	81,500.81	0.00	0%	
Patrimonio	175,629.68	355,609.74	180,070.06	103%	
Capital Social	16,200.00	16,200.00	0.00	0%	M
Reserva Legal	3,715.95	6,456.25	2,740.30	47%	
Utilidad no distribuida	54,445.48	125,100.54	70,655.06	130%	
Revalorización del patrimonio	360.10	360.10	0.00	0%	
Revalorización del Activo fijo	25,264.93	13,948.43	(11,316.50)	(35%)	
Reexpresión monetaria	4,985.14	4,988.14	3.00	0%	
Utilidad del presente ejercicio	70,652.06	99,147.28	28,495.22	26%	N
Total pasivo y patrimonio	520,793.70	751,738.54	230,944.84	44%	

2.3.1.2. ESTADO DE RESULTADOS

Consolidado Grupo Rojas
Estado de Resultados
Al 31 de Diciembre del 2006

Estado de Resultados:	2006	2007	Variación		Numeral
			USD	Porcentaje	
Ventas Netas	855,029.57	945,976.09	91,946.52	11%	O
Menos:					
Costo de Venta					P
Inventario inicial de materia prima.	5,301.15	5,958.74	657.59	12%	
Compra de Materia prima	112,853.29	133,600.52	20,747.23	18%	
Inventario final de materia prima.	(5,958.74)	(6,944.65)	(985.91)	17%	
Materia prima consumida	112,294.70	132,614.57	20,319.87	18%	
Gastos indirectos de fabricación	121,639.05	153,572.47	31,933.41	26%	
MOU	<u>67,807.33</u>	<u>121,444.06</u>	<u>53,636.67</u>	<u>79%</u>	
Costo de proceso del ejercicio	301,741.15	407,631.10	105,889.95	35%	
Inventario inicial de productos en procesos.	1,526.75	3,138.16	1,611.40	105%	
Inventario final de productos en procesos.	<u>(3,138.16)</u>	<u>(3,015.34)</u>	<u>122.82</u>	<u>(4%)</u>	
Costo de productos terminados.	300,129.75	407,753.92	107,624.17	36%	
Inventario inicial de productos terminados.	16,154.87	26,202.75	10,047.88	62%	
Inventario final de productos terminados.	<u>(26,202.75)</u>	<u>(10,840.16)</u>	<u>15,362.59</u>	<u>(59%)</u>	
Costo de producción vendida	<u>(260,081.87)</u>	<u>(423,116.51)</u>	<u>(163,034.64)</u>	<u>46%</u>	
Utilidad neta en ventas	564,947.70	523,859.58	(41,088.12)	(7%)	
Menos					
Gastos operacionales	<u>(342,313.57)</u>	<u>(291,973.17)</u>	<u>50,040.40</u>	<u>(15%)</u>	
Gastos de distribución y bocega.	73,355.43	64,628.26	(8,727.17)	(12%)	
Gastos Generales y Administrativos.	75,068.51	60,548.96	(16,319.55)	(21%)	C
Sueldos y Beneficios a ejecutivos.	118,116.21	105,448.11	(12,668.10)	(11%)	
Gasto de Ventas.	<u>73,673.42</u>	<u>61,347.04</u>	<u>(12,326.38)</u>	<u>(17%)</u>	
Utilidad neta de operación.	222,934.13	231,886.41	8,952.28	4%	
Ingresos y egresos no operacionales.	<u>145,895.07</u>	<u>118,821.28</u>	<u>(27,073.79)</u>	<u>(19%)</u>	
Gastos financieros por deudas anteriores	43,356.44	10,817.06	(32,539.38)	(75%)	
Gastos financieros por ventas de carteras.	103,348.31	108,106.11	4,757.80	5%	
Otros ingresos	(818.31)	(252.85)	565.46	(69%)	
Otros egresos	7.53	148.96	141.43	1352%	R
Utilidad del ejercicio	77,039.06	113,065.13	36,026.07	47%	
Menos					
15% de participación de trabajadores.	(4,812.73)	(14,122.66)	(9,309.92)	193%	
Amortización de años anteriores.	0.00	(1,619.53)	(1,619.53)	(100%)	
Reserva Legal	0.00	(1,806.03)	(1,806.03)	(100%)	
Impo a la renta años 2006 y 2007	<u>(1,574.27)</u>	<u>(6,369.64)</u>	<u>(4,795.37)</u>	<u>305%</u>	
Utilidad neta del presente ejercicio.	70,652.06	39,147.26	(31,504.80)	(45%)	N

2.3.2. VARIACIONES ENTRE EL AÑO 2006 Y 2007

2.3.2.1 BANCO

Se registran todos los movimientos realizados por la compañía, y de acuerdo con las leyes vigentes.

La variación que presenta a finales del año 2.007 es porque se abrió una cuenta corriente en el Banco Procredit con un monto de \$51.67

2.3.2.2 CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL Y CREDITO TRIBUTARIO IVA Y RETENCIÓN

Se registran los movimientos de los derechos de cobro a terceros, provenientes de las actividades financieras, económicas y sociales, que se producen como resultado de la venta de bienes o servicios, préstamos concedidos, operaciones de tesorería, avances y anticipos y otros derechos, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios, menos la provisión por cobranza dudosa.

En el año 2007 hubo más anticipos de sueldos así como varios préstamos al personal de Cauchos Industriales.

Nota: El anticipo es aprobado por el Dpto. de Contabilidad.

El crédito tributario IVA y retención en el 2007 fue superior debido al aumento de las ventas.

2.3.2.3 CRÉDITO TRIBUTARIO IR DE AÑOS ANTERIORES

Este valor varía de acuerdo a las ventas de la empresa y en el 2007 aumentó porque la empresa presentó mayores ventas que es \$2,581.62. Que corresponde a una variación del 65% sobre el 2006.

2.3.2.4 FABRICACIÓN DE MOLDES Y FABRICACIÓN PRENSAS

La fabricación de moldes disminuyó en el 2007 ya que no ingresaron nuevos modelos de autos en el mercado y de esta manera utilizaron los fabricados en el 2006.

La fabricación de prensas se realizó recién a partir del 2007, su saldo es de \$4,424.34, que corresponde a la variación de 33% sobre el año 2006.

Nota: La empresa lo realiza como una inversión por lo tanto no forman parte del inventario.

2.3.2.5 CLIENTES

Existe un aumento en el 2007 de esta cuenta debido a que la empresa aumentó ventas y con ello dio mayores facilidades de pago pasando de 30 hasta 180 días de plazo para pagar el producto, la variación es de \$5,105.44 que corresponde al 5% sobre el año 2006.

2.3.2.6 INVENTARIOS

En el 2007 hubo una disminución debido a que la empresa en el 2006 le quedo muchos productos en inventarios y para el 2007 solo producían de acuerdo a los pedidos que realizaban los clientes evitando de esta manera el desperdicio o deterioro de los repuestos., este saldo es de \$14,499.46 que corresponde a una variación del 41% con respecto al año 2006.

2.3.2.7 ACTIVOS FIJOS

2.3.2.7.1 EDIFICIO, MOLDES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS, VEHICULOS Y EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Este rubro presenta un saldo de \$102,484.50 que corresponde a una variación del 83% con respecto al año 2006.

En Moldes hubo un incremento en el 2007 debido que fabricaron varios diseños como base para brindar un producto de calidad, su saldo es de \$209,779.96 que corresponde a la variación del 212% con respecto al año 2006.

En maquinarias y equipos en el 2.007 se adquirieron maquinarias de última tecnología brindando así un producto confiable y cumpliendo con las expectativas del cliente, su saldo es de \$5,812.58 que corresponde a una variación del 3% sobre el año 2006.

En vehículos no se registró ningún valor en el 2007 ya que se mantuvieron con la flota de autos que adquirieron en el 2006, por lo cual hay una variación del 100% sobre el año 2006.

En equipos de computación hubo una disminución en el 2007 debido a que se utilizó parte del equipo del 2006, su saldo es de \$63.53 que corresponde a una variación del 2% sobre el año 2006.

2.3.2.8 TERRENO

Tiene un saldo de \$48,700.00 que representa una variación del 81% sobre el año 2006 y en el 2006 se adquirió un terreno para la construcción de una sucursal.

Nota: En el 2006 se contrató a un arquitecto para que realice la valoración del terreno, por cada m^2 el cual dio un valor por \$60,000.00, y en el 2007 el valor del terreno lo hicieron en base a las normativas del Municipio, para obtener el valor correcto de la valoración del terreno que dio \$11,300.00.

2.3.2.9 GASTOS DE CONSTITUCIÓN

Este gasto se va amortizando año a año por eso va disminuyendo, este rubro refleja un saldo negativo de \$242.16 que corresponde a una variación del 50% sobre el año 2006.

2.3.2.10 SOBREGIRO BCO. DE MACHALA, ENERGÍA ELÉCTRICA, FACTURA POR PAGOS DE MATERIA PRIMA.

El valor del sobregiro del 2006 fue mayor al 2007 debido a un pequeño déficit que tuvo la empresa en dicho año.

La energía eléctrica en el 2007 aumentó por la adquisición de nuevas maquinarias.

Factura por pago de materia prima tiene un incremento debido al alza del costo de la materia prima para realizar el producto.

2.3.2.11 CUENTAS POR PAGAR Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En el 2007 las cuentas por pagar aumentaron debido a que la empresa contrajo más obligaciones y al aumento del costo de la materia prima.

En documentos por pagar el saldo del 2006 es mayor al 2007 debido a varios préstamos que realizaron el año anterior.

2.3.2.12 RETENCIONES E IVA

Ambas cuentas aumentaron en el 2007 debido a un mayor ingreso que obtuvo la empresa en dicho año, el cual obtuvo una variación de 174% y 373%.

2.3.2.13 VENTAS NETAS

Las ventas aumentaron en el 2007 debido a nuevas estrategias de ventas y al aumento de clientes en el país así como la implementación de estrategias de ventas, como resultado de esto se obtuvo una variación del 11%.

2.3.2.14 COSTO DE VENTA

Hubo un aumento en el 2007 debido a un aumento en el costo de la materia prima y también al de la producción en dicho año, la variación que se obtuvo fue del 46%.

2.3.2.15 GASTOS OPERACIONALES

Los gastos en general disminuyeron en el 2007 debido a que se redujo personal y también a varias optimizaciones que se realizaron en dicho año, este rubro tiene una variación del 15%.

2.3.3 MATERIALIDAD

Es la estimación preliminar del auditor de la cantidad más pequeña de error que probablemente influiría sobre el juicio de una persona razonable que se basa en los estados financieros.

La magnitud de un error u omisión que puede influenciar el juicio profesional de los usuarios de los estados financieros en la toma de decisiones económicas.

2.3.3.1 MATERIALIDAD GLOBAL

Para el cálculo de la materialidad global bajo criterio profesional decidimos considerar el 5% de los ingresos por ventas ya que la empresa presenta utilidades.

Tabla 14.II Materialidad Global.

VENTAS NETAS	MATERIALIDAD GLOBAL	
\$ 946,976.09	0.5%	\$ 4,734.88

La materialidad global es de \$ 4,734.88

2.3.3.2 MATERIALIDAD PLANIFICADA

Para el cálculo de la materialidad de planificación se decidió bajo criterio profesional considerar el 25% de la Materialidad Global ya que la empresa en los dos últimos años ha presentado utilidades.

Tabla 15.II Materialidad Planificada

MATERIALIDAD GLOBAL	MATERIALIDAD PLANIFICADA	
\$ 4,734.88	25%	\$ 1,183.72

2.3.4 Cuentas cuya variación superan la materialidad global

Rubro: Fabricación de Prensas

La empresa lo realiza como una inversión por lo tanto no forman parte del inventario.

Rubro: Clientes

El valor de las cuentas por cobrar a clientes debido a las facilidades de pagos que otorga Cauchos Industriales a sus clientes.

Rubro: Edificio

El rubro Edificio tiene una variación de 102,484.50 debido a que en el 2007 se compraron nuevas instalaciones.

Rubro: Moldes

Tiene una variación de 209,779.96 debido a que en el 2007 se fabricaron nuevos diseños para nuevas marcas de carro.

Rubro: Impuesto a la Renta año 2007

En el 2007 el valor es alto debido al aumento de ventas de Cauchos Industriales.

Rubro: Factura por pagos de materia prima.

Su variación es de \$7,474.00 debido a que en el 2007 se adquirió mas materia prima.

Rubro: Cuentas por pagar

Supera a la materialidad global porque en el 2007 se hicieron nuevos préstamos.

Rubro: Ventas Netas

Tiene una variación de 91,946.52 debido a nuevas estrategias de ventas y al aumento de clientes en el país así como la implementación de estrategias de ventas.

Rubro: Compra de Materia Prima

Su variación es de \$ 20,747.23 ya que en el 2007 se adquirió mayor cantidad de materia prima que en el 2006.

Rubro: Materia prima consumida

Su variación es de \$ 20,319.87 debido a que en el 2007 se utilizó mayor cantidad de materia prima.

Rubro: Gastos Indirectos de Fabricación

Su variación es de \$ 31,933.41 debido a que en el 2007 se adquirieron nuevas maquinarias para la producción.

Rubro: Inventario Inicial de Productos terminados.

Su variación es de 10,047.88 debido a que en el 2006 quedó bastante producción en bodega y esto a su vez va a ser utilizado en el 2007

Rubro: MOD

Tiene una variación de 53,636.67 porque hubo aumento de personal en la empresa.

Rubro: Costo de productos terminados

Tiene una variación de 107,624.17 debido a que se necesitaron muchos materiales para la venta.

Rubro: Gastos Operacionales

Tiene una variación de 50,040.40 debido a que se redujo personal y también a varias optimizaciones que se realizaron en dicho año.

Rubro: Gastos financieros por venta de carteras.

Su variación es de \$ 4,759.30 debido a que en 2007 se realizaron mayor ventas a crédito y recibieron cheques elevados por la cancelación de la compra, lo cual Cauchos Industriales decidió vender cheques a instituciones financieras.

2.4 EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO (COSO)

La NEA 10 define al término “Sistema de Control Interno” es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los

directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

2.4.1. Ambiente de control

Son los factores que determinan las líneas generales con las cuales se maneja Cauchos Industriales, de acuerdo al estilo de administración y valores de los funcionarios que la están administrando, a fin de obtener actividades proactivas para el manejo eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

2.4.1.1. Integridad y valores éticos

La autoridad superior de Cauchos Industriales procura suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados dentro de la empresa, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación.

Tales valores deben enmarcar la conducta de nuestros funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de nuestras Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas.

El comportamiento y la integridad moral encuentran su red de sustentación en la cultura de la empresa. Esta determina, en gran medida, cómo se hacen las cosas, qué normas y reglas se observan, si se tergiversan o se eluden. En la creación de una cultura apropiada a estos fines juega un papel principal la Dirección Superior de la empresa, la que con su ejemplo contribuirá a construir o destruir diariamente este requisito de control interno.

Constituyen principios de conducta ética del personal de Cauchos Industriales. Los siguientes:

2.4.1.1.1 IMAGEN

Todo el personal, deberá estar comprometido con la Corporación; les corresponde como responsabilidad conjunta, la promoción y preservación de su imagen positiva como un valor que pertenece a todos, que es compartido y del cual se es responsable por el sólo hecho de compartir un ideal común y ser un miembro de Cauchos Industriales.

2.4.1.1.2 PROBIDAD

El personal de Cauchos Industriales. Deberá actuar con rectitud, honradez, y honestidad, procurando satisfacer los intereses legítimos de la corporación, sus usuarios y la sociedad en su conjunto, y desechando el provecho o ventaja personal obtenido por si o interpósita personas. Profesar y practicar un claro rechazo a la corrupción en todos los ámbitos de desempeño de la Corporación y cumplir cabalmente con las normas vigentes.

2.4.1.1.3 EFICIENCIA

El personal de Cauchos Industriales. Brindará calidad en cada una de las labores a su cargo, buscando el resultado más adecuado y oportuno.

2.4.1.1.4 IDONEIDAD

El personal de Cauchos Industriales. Se desenvolverá con aptitud técnica, legal y moral en el desempeño de su labor. Propenderá a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus labores.

2.4.1.1.5 VERACIDAD

El personal de Cauchos Industriales. Se expresará con autenticidad en las relaciones laborales con todos los miembros de la corporación y con terceros.

LEALTAD Y OBEDIENCIA

El personal de Cauchos Industriales. Actuará con fidelidad y solidaridad hacia toda la corporación, cumpliendo órdenes que le imparta el superior jerárquico competente, en la medida que reúnan las formalidades del caso y tengan por objeto la realización de actos de servicio que se vinculen con las labores a su cargo, salvo los supuestos de arbitrariedad o ilegalidad manifiestas, los cuales deberá poner en conocimiento de la administración de la empresa. Asimismo, actuará con reserva y diligencia en el manejo de la información que conoce.

2.4.1.1.6 JUSTICIA Y EQUIDAD

El personal de Cauchos Industriales. Actuará con permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con sus superiores, los subordinados y con la ciudadanía en general.

2.4.1.1.7 Compromiso con la competencia

La competitividad se ha convertido en una de las principales preocupaciones de nuestra política económica, sobre todo si tenemos en cuenta la evolución

del sector exterior, y están cambiando radicalmente aquellos mecanismos que promueven la capacidad para competir tanto en mercados internacionales como locales, lo que obliga a definir un nuevo modelo basado en la innovación, el conocimiento y en productos diferenciados por su calidad. La empresa compromete el esfuerzo de toda la organización para establecer un sistema de calidad basado en el mejoramiento continuo, lo que permitirá alcanzar los siguientes principios e incentivando que estos también sean adoptados por sus colaboradores. Estos son:

- Recibir las inquietudes de los clientes y ofrecer productos y servicios a la medida de sus necesidades cumpliendo especificaciones técnicas y legales.
- Asegurar una fuerza laboral competente, responsable y comprometida a través de la selección capacitación y evaluación permanente de su personal.
- Cumplir con la legislación y reglamentación aplicable y otros compromisos suscritos por la empresa.
- Establecer objetivos, metas e indicadores para sus operaciones y evaluar su desempeño contra esos indicadores incluyendo los requerimientos legales aplicables.
- Mantener una comunicación abierta con sus trabajadores, clientes, proveedores, comunidades locales autoridades y otras partes interesadas informando acerca de los avances en el logro de las metas propuestas.

Aunque uno de los principales problemas es la gran competencia que existe en el mercado con productos similares que son traídos de Colombia que no tiene la misma calidad pero ante la crítica situación económica la gente compra cantidad y no calidad. En una economía dolarizada se supone que los precios de los bienes y servicios se iban a controlar en base al índice inflacionario pero la realidad es otra; el aumento de la energía eléctrica es abrumadora, la mano de obra junto con todos sus beneficios representan un rubro importante esto sin duda lleva a un incremento en el precio de la materia prima e insumos.

2.4.1.1.8 Filosofía y Estilo Operativo de la Gerencia

Cauchos Industriales es una empresa cuya filosofía de trabajo se rige bajo los siguientes elementos:

Misión

Ser una organización líder en Ecuador con excelencia en la distribución de repuestos de cauchos, suministrando servicios y soluciones para el mantenimiento de nuestros productos, con profesionalismo, dinamismo y seriedad.

Visión

Ser la mejor opción en la provisión de repuestos y soluciones, generando valor a nuestros clientes, empleados, y accionistas.

Valores

Profesionalismo y excelencia: Somos una empresa calificada que persigue la mejora continua en su desempeño, apoyándonos en profesionales altamente capacitados.

Dinamismo: Somos una empresa ágil y eficiente preocupada por brindar soluciones rápidas a nuestros clientes. Para ello contamos con trabajadores dinámicos que toman la iniciativa e impulsan el desarrollo.

Seriedad y responsabilidad: Somos una empresa seria que respeta el precio justo, las normas, y las regulaciones impuestas por la ley. Asumimos con responsabilidad nuestro trabajo buscando siempre la satisfacción total de nuestros clientes.

2.4.1.1.9 Descripción de las funciones departamentales

Todo el personal tiene alguna responsabilidad sobre el control. La Gerencia es la responsable del sistema de control y debe asumir su propiedad.

Los Ejecutivos Financieros tienen un papel importante en la forma en que la Gerencia ejercita el control, no obstante que todo el personal es responsable de controlar sus propias áreas.

En ambos casos aportan información útil acerca del nivel de calidad del sistema de control y cómo mejorarlo. El Consejo de Administración y el Consejo de auditoría vigilan y dan atención al sistema de control interno.

Internamente las responsabilidades sobre el control corresponden conforme a lo siguiente:

Consejo de Administración: Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y los valores éticos.

Gerencia: Debe asegurar que existe un ambiente propicio para el control.

Ejecutivos financieros: Entre otras cosas, apoyan la prevención y detección de reportes financieros fraudulentos.

Comité de Finanzas: Contribuye cumpliendo con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos con los planes operativos.

Personal de la Organización: Mediante la ejecución de las actividades que tiene cotidianamente asignadas y tomando las acciones necesarias para su control. También siendo responsable de comunicar cualquier problema que se presente en las operaciones, incumplimiento de normas o posibles faltas al código de conducta y otras violaciones.

2.4.1.1.10 Asignación de autoridad y de responsabilidad

Los miembros que conforman Cauchos Industriales con el fin de realizar sus actividades eficientemente sus altos mandos han difundido las normas y código de ética de la compañía a fin de dar un mejor ambiente de control y constituir políticas que establezcan prácticas adecuadas en la misma, del mismo modo dar un buen uso a los recursos de la empresa.

2.4.1.1.11 Políticas y Procedimientos

POLÍTICA

Cauchos Industriales tiene una política salarial que la vamos a describir a continuación y no tiene una política general difundida solo tienen establecido normas para realizar el trabajo como:

- La utilización de la ropa adecuada para la realización del trabajo

- Horarios establecidos ya que existen dos turnos de labores

- Hincapié en la hora de entrada y salida.

POLÍTICA SALARIAL

Los trabajadores que prestan sus servicios personales, ganaran el sueldo o salario fijado por la ley en la forma y lugar como lo establece el Código del Trabajo.

Serán pagados por quincena los obreros ganarán salarios y serán pagados por semanas el último día laborable de esta.

La liquidación de los sueldos se les hará constar en los roles de pago. En tales documentos se especificaran los haberes ganados por el trabajador así como las correspondientes deducciones ya sean por préstamo, aporte al IESS y prestamos quirografarios.

2.4.2. Evaluación de Riesgos

La evolución preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de Cauchos Industriales para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

De acuerdo a las evaluaciones finales del riesgo de control hemos llegado a la conclusión de que no existen riesgos relacionados de obtener informes financieros fraudulentos o los peligros al preparar estos estados financieros conforme a los P.C.G.A.

2.4.3. Monitoreo de Controles

Cauchos Industriales Por la actividad o negocio de la empresa, esto es la producción y venta de repuestos en fechas anteriores se implementó un buen sistema de control que ha venido funcionando bien hasta la fecha. Con respecto a las actividades de monitoreo con que cuenta la compañía, se encuentra en la vigilancia continua en las solicitudes y reclamos de sus clientes.

2.4.4. Información y Comunicación

La información de Cauchos Industriales es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de sus operaciones. La información tiene que requerir de las siguientes características: oportunidad, pertinencia, actualización, racionalidad y accesibilidad. Además de invertir una cantidad importante de recursos.

Todos los niveles de Cauchos Industriales deberán existir adecuados canales para que su personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas.

2.4.5. Actividad de Control

Están constituidas por los procedimientos específicos de Cauchos Industriales establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

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

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, prenumeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

2.4.6. ACTIVIDADES DE CONTROL PARA INVENTARIO – COSTO DE VENTA

GENERALIDADES

Tabla 16.II Método y Sistema de Inventario y Costo de Ventas

Inventarios	Sistema de Inventario: Perpetuo
	Método de Valoración: Promedio
Costo de Ventas	Sistema de Costeo: Estándar
	Método de Costeo: Por órdenes de Producción

Fuente: Información Adicional

2.4.6.1. COMPRAS

ASPECTOS FUNDAMENTALES PARA LA GESTION DE COMPRAS.

La gestión de compras tiene en cuenta numerosos factores:

- Costos de inventario;
- Costo de transporte;
- La disponibilidad de suministro;
- La eficacia en las entregas y;
- la calidad de los proveedores.

OTROS ASPECTOS RELEVANTES

El enfoque de las compras

Un enfoque de las compras es la gestión de la fuente. La **gestión de la fuente** se ocupa de desarrollar nuevos proveedores fiables. El producto puede ser un artículo de alta tecnología, hecho a medida o especializado para el cual existen, si los hay, pocos proveedores. La gestión debe ser capaz de buscar proveedores adecuados, desarrollar su capacidad para producir y negociar relaciones aceptables.

El enfoque del suministro

Un enfoque de gestión del suministro sugiere una preocupación sobre la disponibilidad a largo plazo de las compras críticas o de alto precio; suministros futuros fiables son críticos para el

éxito de la empresa. Este enfoque es necesario si el valor monetario de las compras o las fluctuaciones del costo son importantes. El extremo de este enfoque es para que la empresa persiga la integración hacia atrás, para asegurar los suministros futuros.

Las compras pueden combinarse con diferentes actividades de almacenamiento e inventario para formar un sistema de gestión de materiales. El propósito de la gestión de los materiales es obtener la eficiencia de las operaciones a través de la integración de todas las actividades de adquisición, movimiento y almacenaje de materiales en la empresa. Cuando los costos de transporte e inventario son sustanciales en ambos lados del proceso de producción, un énfasis de gestión de los materiales puede ser apropiado. El potencial para la ventaja competitiva se encuentra mediante la reducción de los costos y la mejora del servicio al cliente.

Relaciones con el proveedor

Ver al proveedor como a un adversario es contraproducente. Las relaciones cercanas y a largo plazo con unos pocos proveedores son una mejor forma. Una buena relación con el proveedor es aquella en la que éste está comprometido a ayudar al comprador a mejorar su producto y ganar pedidos. Los proveedores pueden ser una fuente de ideas sobre nueva tecnología, materiales y procesos. Las compras son un modo de transmitir esta información a la gente apropiada en la organización.

Además, las buenas relaciones incluyen aquellas en las que el comprador está comprometido a mantener informado al proveedor de posibles cambios en el producto y en el programa de producción.

La función de compras y los proveedores deben desarrollar relaciones mutuamente ventajosas.

Las compras siguen un proceso de tres etapas:

1. **evaluación del proveedor:** implica encontrar proveedores potenciales y determinar la probabilidad de que se conviertan en buenos proveedores. Esta fase requiere el desarrollo de criterios de evaluación. Tanto los criterios como los pesos dependen de las necesidades de la organización. La selección de proveedores competentes es crítica, ya que de lo contrario todos los demás esfuerzos de compra se desperdician.

2. **Desarrollo del proveedor:** Compras se asegura de que el proveedor tenga una apreciación de los requerimientos de calidad, los cambios de ingeniería, los programas y las entregas, el sistema de pagos y las políticas de adquisición. El desarrollo del proveedor puede incluir distintos aspectos, desde el entrenamiento hasta la ayuda en ingeniería y producción, y los formatos para la transferencia electrónica de información. Las políticas de compras pueden incluir aspectos como el porcentaje de negocios hecho con cualquier proveedor o con negocios minoritarios.

3. **Negociaciones:** Las estrategias de negociación se clasifican en los siguientes tipos:

4. **Modelo del precio basado en el costo:** requiere que el proveedor abra sus libros al comprador. El precio contratado se basa en el tiempo de mano de obra y los materiales o en un costo fijo, con una cláusula de aumento para acomodar los cambios en los precios.

5. **Modelo de precio basado en el mercado:** el precio está basado en un precio o índice publicado.

6. **Licitación competitiva:** Es apropiada en los casos en que los proveedores no están dispuestos a discutir los costos o donde no existan mercados perfectos. Requiere que la gente de compras tenga varios proveedores potenciales del producto y presupuestos de cada uno. La principal desventaja es que dificulta el desarrollo de relaciones de largo plazo entre comprador y proveedor. La licitación competitiva puede determinar el costo de forma efectiva. Pero también puede hacer difícil la comunicación y eficacia.

7. **Combinar dos o más técnicas:** proveedor y comprador deben estar de acuerdo en revisar ciertos datos de costos, aceptar alguna forma de datos del mercado para los precios de materias primas, o acordar que el proveedor deberá permanecer competitivo.

Técnicas de compras:

Pedidos abiertos: es un contrato de compra de ciertos artículos del proveedor. No es una autorización para enviar algo. El suministro sólo se hace a partir de la recepción de un documento acordado, que puede ser una petición de suministro o un lanzamiento de suministro.

Compra sin factura: en un entorno de compras sin facturas hay, generalmente, un único proveedor de todas las unidades de un producto concreto.

Compra sin inventario: el proveedor mantiene el inventario en lugar del comprador. Los inventarios en consignación son una opción relacionada.

Estandarización: el departamento de compras debe hacer importantes esfuerzos para incrementar los niveles de estandarización.

2.4.6.2. PERSONAL QUE INTERVIENE EN EL PROCESO

Gerente Financiero.- Aprueba el presupuesto de compras y gestiona los recursos financieros.

Contabilidad.- Jefe del departamento, registro contable de todo el proceso.

Jefe de bodega.- Elaboración de la orden de compra.

COMPRA DE MATERIA PRIMA

Una vez que el jefe de bodega entrega el pedido de compra, este es aprobado por el Gerente Financiero y el se encarga de enviar a los proveedores la respectiva orden de compra.

La principal materia prima es el caucho natural.

RECEPCIÓN

Primero ingresa el vehículo a la planta, y se dirige al área del pesaje.

El encargado de la balanza, pesa la materia prima, revisa si existen las facturas correspondientes.

En el caso de que la materia prima cumpla con los requerimientos, el asistente de bodega procede a recibirla junto con la correspondiente factura y boleta de peso de la balanza y entrega al conductor la orden de compra.

Bodega 1.- Bodega productos terminados Caucho natural.

Compra Materia prima.- se utilizan 5 o 6 componentes para un repuesto

Caucho

Compra materia prima del caucho.- Se dirige a almacenamiento 1, bodega1 mediante fórmulas, en la bodega uno se prepara químicamente el caucho para procesarlo en un mezclador de caucho sale como resultado el caucho laminado en esta bodega el caucho laminado.

Bodega 2.- Almacenamiento 2 de caucho laminado en esta bodega el caucho se lo corta en láminas finas con el objetivo de ponerlo dentro de los moldes para su vulcanización mediante maquinas hidráulicas con sus debidas temperaturas saliendo el producto terminado con rebabas.

Almacenamiento 3

Luego de que sale el producto con rebabas y pasa a la bodega de almacenamiento donde por medio de un proceso industrial, estas piezas salen sin rebaba donde son enviadas a la bodega de productos terminados para su correspondiente despacho.

Nota: rebabas (residuos, los sobrantes que hay que cortar)

DESPACHO DE LA MATERIA PRIMA

Una vez que la materia prima haya pasado por varios procesos es almacenada en la bodega de los productos terminados para ser despachada a los clientes de acuerdo a sus requerimientos.

2.4.7. Segregación de Funciones

Se refiere a las funciones incompatibles para efectos de los objetivos de los controles contables, son aquellas que colocan a cualquier persona en una situación en la que pueda cometer y también ocultar, errores o irregularidades en el curso normal de sus obligaciones, razón por la cual las actividades de custodia de activos, registro de transacciones y autorización de transacciones deben estar separadas.

2.4.8 Cuestionarios de Control Interno Rubro: Activo Fijo

Objetivos de Control interno

- Existencia de un control y registros de las adiciones, retiros y de las depreciaciones realizadas, señalando a su vez, una completa descripción del elemento, su coste por unidad y su vida útil estimada.

- Fijación de una política en cuanto al sistema de depreciación, así como la distribución de los costes entre cargos a las cuentas del activo y a la reparación y conservación.
- Establecimiento de un programa de inventarios físicos periódicos.
- Conciliación periódica de los registros auxiliares del activo con las cuentas del control del mayor.

Tabla 17.II Cuestionario de control interno para Activo Fijo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Empresa: Cauchos Industriales. Área: Inmovilizado				Ref.: Fecha: Realizado por: Revisado por:
Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1. Se llevan registros detallados que muestren el coste y la depreciación acumulada de las distintas partidas del activo fijo? ¿Se cuadran al menos anualmente, con las cuentas del control del mayor? ¿Es adecuada la política contable que se sigue en las compras del activo?	X			
2. ¿Se llevan registros detallados de los bienes totalmente depreciados?	x			
Estos bienes siguen formando parte del patrimonio de la compañía.	x			
3. ¿Se revisan y modifican periódicamente las tasas de depreciación para ajustarlas a la realidad? ¿Es constante el criterio de depreciación?	x			
4. ¿Se realiza una inspección física periódica de los bienes del activo?	x			
5. Todos los elementos del activo ¿son necesarios para el desarrollo normal de la compañía?	x			

2.4.9. Rubro: Inventario – Costo de Venta

Tabla 18.II Cuestionario de control interno para Inventarios

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Empresa: Cauchos Industriales. Área: Inventarios				Ref.: Fecha: Realizado por: Revisado por:
Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1. CUSTODIA				
1.1. ¿Se han fijado claramente las responsabilidades de cada uno de los almaceneros, si existen varios? Nota: Hay que comprobar si las responsabilidades por las mercancías están correctamente asignados a cada uno de los empleados.	X			
1.2. ¿Son adecuadas las precauciones contra robo? ¿Se conservan las existencias en almacenes bajo llaves a los que solo tienen acceso las personas autorizadas? Nota: Se deben fijar las responsabilidades para asegurarse de que las mercancías no pueden ser retiradas sin la debida autorización.	X			
1.3. ¿Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?	X			
1.4. ¿Verifican los almaceneros las cantidades recibidas contra los informes de producción, recepción y	X			

otros?				
1.5. ¿Se hacen todas las entregas de almacén tan solo mediante la presentación de solicitudes debidamente aprobadas y prenumerados?		X		
Nota: Si los almaceneros deben hacerse responsables por las mercancías que están bajo su custodia, deben tener, además de un control físico sobre éstas, justificantes adecuados de las recepciones y envíos.		X		
1.6.¿Se exigen a los almaceneros que informen acerca de las mercancías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas?		X		
1.7. ¿Aprueba un empleado responsable, la eliminación de las mercancías dañadas?	X			
1.8. ¿Existe una política de provisiones para obsolescencia?	X			
1.9. ¿Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización?	X			
2. REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE.				
2.1. ¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más	X			

<p>importantes del almacén?</p> <p>Nota: Los registros de inventario permanente controlan las existencias físicas que debe haber y suministrar información óptima sobre las rupturas de stock que pueden producirse.</p> <p>2.1. ¿Cuándo se llevan cuentas individuales ¿se cuadra su importe periódicamente con la cuenta de control? Nota: Una parte esencial del control interno es la exigencia de que todas las cuentas auxiliares deben ser cuadradas con la cuenta de control que se ha originado independientemente.</p> <p>2.2. Las personas que llevan los registros ¿Son distintas de las encargadas de custodiar las existencias? Nota: Si esta segregación, el responsable del registro puede cancelar mediante anotaciones indebidas las diferencias o faltantes.</p> <p>3. INVENTARIO FÍSICO</p> <p>3.1. ¿Se efectúan un recuento físico de todas las existencias en almacén: 1. Al final del ejercicio económico.</p> <p>3.2 Los procedimientos que se siguen para llevar a cabo los recuentos físicos, comprenden: 1. Una instrucción adecuada por escrito? 2. Una supervisión adecuada.</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>			
--	-------------------------------------	--	--	--

3. Una identificación clara de las existencias dañadas.				
4. La investigación cuidadosa de los sobrantes o faltantes de importancia?	X			
5. El ajuste inmediato de los libros por razón de las diferencias detectadas en los inventarios físicos, debidamente aprobado por un empleado responsable que no tenga relación con el personal del almacén?	X			
<p>Nota: Para asegurar una toma adecuada de inventarios, se debe preparar unas instrucciones que indiquen todos los productos a inventarios, el modo de hacer el registro de tal recuento y el procedimiento para efectuar un corte satisfactorio de las salidas y entradas, de tal forma que las ventas y las compras sean registradas en el periodo adecuado.</p>				

2.4.10. Conclusión sobre el COSO

Al realizar un exhaustivo análisis de cada uno de los elementos que conforman el COSO desarrollados para esta organización, hemos concluido que la administración ha establecido controles adecuados para un mejor ambiente organizacional dentro de la empresa, aunque no se asume que esta a salvo del riesgo de que exista fraude.

2.5 IDENTIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA

2.5.1. Matriz de Riesgos

La matriz de riesgo, es una descripción organizada y calificada de sus actividades, de sus riesgos y de sus controles, que permite registrar los mismos en apoyo al gerenciamiento diario de los riesgos.

Es una fuente de información que le permitirá a nuestra auditoría ahorrar muchas horas de trabajo, reconvirtiendo parte de sus tareas hacia funciones de mayor análisis y, obviamente mayor exigencia. Al mismo tiempo la revisión especializada nos brindará el necesario monitoreo y posibilidad de mejoras de esta parte importante de la gestión de riesgos de la organización.

A continuación detallamos el análisis de la matriz, la cual incluye los riesgos encontrados con sus respectivas pruebas de control en el proceso de auditoría.

**Tabla 19.II: MATRIZ DE RIESGO
CAUCHOS INDUSTRIALES**

PROCESO PRE-CONTRACTUAL			
ÁREA: INDUSTRIA CAUCHOS INDUSTRIALES			
Riesgo	Rubro afectado	Aserciones Afectadas	Procedimientos de Auditoría para mitigar el riesgo
<p>Exceso de inventario Altos niveles de inventario para asegurar su venta, muchas veces se incurre en exceso de materiales para la venta.</p> <p>Falta de actualización del Kardex cada que ingresa o sale el producto de la empresa</p> <p>La empresa solo cuenta con un solo proveedor.</p>	Inventario	<p>Integridad</p> <p>Existencia</p> <p>Valuación</p>	<p>Procedimiento de toma física (Conteo de mercancías).</p>
	Inventario	<p>Integridad</p> <p>Existencia</p>	<p>Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general</p> <p>Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados Financieros.</p>
	Cuentas por pagar	<p>Integridad</p>	<p>- Debería realizarse un mayor control en las cotizaciones y verificar que el valor en dicha cotización sea el valor real al que fue adquirida la mercadería.</p> <p>- Realizar varias cotizaciones y poder seleccionar varios proveedores que pueda facilitar la materia prima.</p>

PROCESO PRE-CONTRACTUAL			
ÁREA: INDUSTRIA CAUCHOS INDUSTRIALES			
Riesgo	Rubro afectado	Aserciones Afectadas	Procedimientos de Auditoría para mitigar el riesgo
La administración no revisa frecuentemente los saldos en libros	Efectivo – Banco	Integridad Valuación Existencia Derechos y obligaciones	Determinar la razón de la diferencia entre el saldo del efectivo en el estado de cuenta bancario y los registros contables en la conciliación bancaria.
Cartera de créditos demasiada elevadas.	Cuentas por cobrar Efectivo	Valuación Presentación Existencia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comprobar los saldos con los deudores. 2. Preparar un reporte mensual de los saldos de los clientes. 3.- Obtener y revisar la lista de todas las Cuentas por cobrar por periodos. 4.- Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas. 5.- Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas. 6.-Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o si no han sido pagadas o protestadas.

2.6. ESTRATEGIA Y PLAN DE AUDITORÍA

2.6.1. Enfoque de auditoría

Nos permite adquirir un entendimiento integral del negocio, incluyendo las estrategias, los riesgos del negocio y sus procesos, lo que resulta en una auditoría efectiva y eficiente.

Además se combina un análisis riguroso de sus riesgos y necesidades, la realización de pruebas y diagnósticos. El cual implica obtener un conocimiento profundo de los procesos de los mismos. La metodología específica y el análisis riguroso que realizamos, nos permite entender las particularidades de la empresa en detalle, tanto en los aspectos de negocio como en los de control.

Se analiza la información con el objeto de identificar tendencias, riesgos y oportunidades. Luego resumimos nuestras conclusiones y las compartimos con la gerencia. En base a esta tarea y a sus objetivos, le presentaremos y acordaremos en conjunto, nuestro plan de trabajo.

Cabe recalcar que la auditoría se realizó para el proceso de evaluación del rubro Inventario – Costo de Venta correspondiente a los Estados Financieros de la compañía por el periodo al 31 de Diciembre del 2007.

Para la evaluación del rubro Inventario – Costo de Venta se usará un enfoque de procedimientos sustantivos para verificar su razonabilidad.

2.6.2. Procedimientos de Auditoría

Rubro: EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Objetivos de la auditoría: Autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física, los cuales pueden sintetizarse en la siguiente forma:

Autorización: Es muy importante tener en cuenta la segregación de funciones de las personas encargadas del manejo del disponible de la entidad conforme a los criterios de la administración para eso tenemos que debe autorizarse:

- La obtención de los fondos del efectivo

- La oportunidad y demás condiciones de la deuda
- Creación y mantenimiento de procedimientos para el proceso de ciclos.

Proceso de transacciones: Aprobación de solicitudes o requerimientos para retorno de fondos de capital.

Clasificación: Deben efectuarse registros apropiados de: las sumas adeudadas fondos de capital devolución de fondos. Además, adecuado resumen y clasificación de las actividades económicas, conforme el plan y criterios establecidos por la dirección e información exacta y oportuna de datos relacionados.

Verificación y evaluación: Deben verificarse y evaluarse periódicamente todos los datos relacionados con impuestos, los saldos de las diversas cuentas del efectivo, deudas de capital y actividades de transacciones relacionadas.

Protección física: El acceso al efectivo, valores, documentos deben efectuarse conforme a planes de seguridad y control, establecidos por la dirección.

Un enfoque de auditoría efectivo en las revisiones de las operaciones y del control interno en los trabajos donde se requiera informar u opinar sobre el control interno, es el de los ciclos de auditoría:

Este enfoque se relaciona con la auditoría de los controles de las transacciones económicas que originan los estados financieros, con énfasis en el control interno. Se requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características del negocio. Se requiere que se definan dichas transacciones y las formas como pueden agruparse.

Pueden organizarse de acuerdo con el desarrollo normal de las mismas y presentarse en los siguientes ciclos típicos:

- Ciclo de ingresos: Se refiere a la venta de bienes y servicios asociados y/o a terceros a cambios de dinero en efectivo.
- Ciclo de compras: Adquisición del activo de capital, mano de obra, servicio y materiales a cambio del efectivo.
- Ciclo de nómina o personal: Se relaciona con las erogaciones y transacciones de los recursos humanos.
- Ciclo de tesorería: Comienza con el reconocimiento de los ingresos, incluye la distribución del efectivo en las operaciones corrientes y otros usos y termina con el retorno de este a los acreedores.

- Ciclo de producción: Transformación de los activos adquiridos en productos terminados para la venta.
- Ciclo de información financiera: Preparación de estados financieros, el informe de riesgo de liquidez, el del fondo de liquidez, que resumen el resultado de las actividades del negocio a una fecha o periodo determinado.

En cada ciclo se utilizan ciertos registros contables, documentos y archivos.

Tabla 20.II PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL ACTIVO EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES							
	Integridad	Exactitud	Existencia	Valuación	Derechos y obligaciones	Ocurrencia	Corte	Presentación
Prepare una cédula sumaria que resuma los saldos del efectivo en caja y bancos;	x	x	x					
Practique arqueo sorpresivo en los diferentes fondos existentes seleccionado a una fecha.		x		x	x	x	x	
Verifique la documentación que ampara las entradas y la salida de efectivo, a fin de comprobar que se han cumplido las políticas y procedimientos de control aprobados;	x			x				x
Verifique que los ingresos recaudados se depositen íntegramente el día hábil posterior a su recepción, mediante el cotejo de las facturas, recibos liquidaciones de cobradores, cintas de cajas registradoras y otros medios que controlan ingresos contra los depósitos bancarios;	x	x			x	x	x	x
Determinará si los cheques son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso, y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica.	x	x	x			x		
Verificar si los cheques que están pendientes de cobros en la fecha a la revisión anterior cuya inclusión en extracto y otros no fue verificada.	x		x	x				
Conciliaciones bancarias		x		x				

2.6.3. Rubro: CUENTAS POR COBRAR

Objetivos de la auditoría: Obtener información suficiente para poder expresar su opinión en los siguientes aspectos:

- Si los saldos de las cuentas a cobrar existen realmente y representan deudas legítimas de la empresa.
- Que las cuentas por cobrar, incluyendo los intereses devengados, estén debidamente registrados y reclasificados.
- Estudio de cobrabilidad de estas cuentas.
- Efectuar un análisis de antigüedad de estos saldos.
- Si los efectos descontados pendientes de vencimiento están recogidos en su cuenta correspondiente.
- Comprobar que los sistemas de control interno son eficaces.

**Tabla 21.II PLAN DE AUDITORÍA DE CAUCHOS INDUSTRIALES.
CUENTAS POR COBRAR**

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES							
	Exactitud	Integridad	Ocurrencia	Existencia	Presentación	Valuación	Derechos y Obligaciones	Corte
Confirmar las cuentas por cobrar con Deudores.			x	x		x	x	
Obtener y revisar la lista de todas las Cuentas por cobrar por periodos.	x	x			x			x
Verificar que las cuentas por cobrar estén adecuadamente respaldadas.		x	x	x	x	x		
Verificar que los datos de los Clientes sean correctos, nombre, RUC, domicilio.		x		x				
Verificar qué cuentas por cobrar han sido canceladas oportunamente, con atrasos, o sino han sido pagadas o protestadas..	x	x	x		x		x	x
Examinar las facturas de clientes, así como otros documentos justificativos de las cuentas por cobrar.	x	x			x			x

2.6.4. Rubro: ACTIVO FIJO

Objetivos de la auditoría: Son los siguientes:

- Cerciorarse que los activos adquiridos o fabricados son de propiedad de la empresa, que existen y están en buenas condiciones de uso, que están valoradas de acuerdo a los PCGA, uniformemente con base de ejercicios precedentes y están contabilizados, por tanto, de forma adecuada en los registros contables.
- Que se han contabilizado correctamente las bajas del activo en cuanto a su coste, depreciación acumulada.
- Que la política de depreciación seguida por la empresa se base en criterios de vida útil, aplicada uniformemente y contabilizada correctamente el importe de la dotación.
- Existencia de un buen sistema de control interno, según lo establecido en los objetivos de control interno.

**Tabla 22.II PLAN DE AUDITORÍA DE CAUCHOS INDUSTRIALES.
ACTIVO FIJO**

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES							
	Exactitud	Integridad	Ocurrencia	Existencia	Presentación	Valuación	Derechos y Obligaciones	Corte
1. Examinar las autorizaciones para las compras y ventas o retiros de propiedad y equipo	X	X		X	X		X	
2. Analizar esta partida y conciliar su saldo con el mayor de propiedades, planta y equipo	X		X			X		X
3. Comparar el resultado de la comprobación física con el mayor y de propiedades, planta y equipo e investigar cualquier irregularidad		X	X	X	X		X	X
4.- Probar el gasto de depreciación	X	X			X	X		

2.6.5. Rubro: INVENTARIO – COSTO DE VENTAS

Objetivos de la auditoría: Los principales objetivos en esta área son los de llegar a determinar:

- Que las cantidades correspondientes a los saldos mostrados que figuran en el balance e inventario, existen, no se han producido omisiones, figuran en los saldos del mayor y si todas son propiedad de la empresa. Para ello se tiene que contar con:
 1. Recuento físico periódico.
 2. Inventario permanente.

- Que los productos estén valorados de acuerdo con los PCGA, aplicados con uniformidad en relación al ejercicio anterior, y correctamente presentados en el balance. De no ser así, el balance no presentará de manera fiel y razonable el estado económico de la empresa. La valoración deberá referirse a las materias primas, los productos en curso y los acabados.

- Comprobar si existe una provisión por depreciación de existencia adecuada para pérdida para los casos de:
 1. Partidas de lento movimiento, obsoletas o dañadas.
 2. Partidas cuyo valor neto de realización o de mercado sea inferior al coste.
 3. Contratos a largo plazo.

- Verificar si los métodos de control interno relacionados a las entradas y salidas de mercancías son adecuados y eficaces.

- Comprobar la existencia de sistemas adecuados de custodia, protección, prevención de daños o pérdidas y coberturas para las que se puedan producir.
- Ratificar que los movimientos de inventarios entre periodos consecutivos han sido registrados en el periodo en el que se produjo el movimiento físico.

Tabla 23.II PLAN DE AUDITORÍA INVENTARIOS-COSTO DE VENTA

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES							
	Exactitud	Integridad	Ocurrencia	Existencia	Presentación	Valuación	Derechos y Obligaciones	Corte
1. Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general			X	X		X	x	x
2. Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados financieros.	X		X				x	
3.- Analizar los Saldos de Existencias de Inventario al 31 de Diciembre del 2007.	X		X	X			x	x
4. Evaluar los métodos utilizados para Calcular el costo del inventario y la correcta valoración del inventario.	X	X			X	X		
5.- Cortes de la entrada y salida de Mercadería.	X	X	X		X	X	X	x
6.- Toma física del inventario.	X	X		x	X			
7. Prueba del costo de mercado.	X	X				X		

2.6.6. Rubro: DOCUMENTOS POR PAGAR

Objetivos de la auditoría: Los objetivos de los procedimientos de auditoría, entre otros, son los siguientes:

a) Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente;

b) Determinar de que la deuda haya sido contraída a nombre de la Entidad u Organismo, se ha registrado y valuado adecuadamente, es razonable y corresponde a obligaciones reales y no ha sido cancelada;

e) Determinar si existen garantías otorgadas, gravámenes o restricciones que pesen sobre el activo y si están registradas adecuadamente;

d) Determinar que se haya cumplido con los términos de los compromisos de la deuda;

e) Determinar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Tabla 24.II PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL PASIVO
DOCUMENTOS POR PAGAR**

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES							
	Integridad	Exactitud	Existencia	Valuación	Derechos y obligaciones	Ocurrencia	Corte	Presentación
Confirme el adeudo a la fecha de revisión (preferiblemente fecha de cierre) con los acreedores;	x	x		x		X	x	
Revise el original o copia certificada de la documentación que compruebe la autenticidad de los adeudos no cancelados;	x	x	x		X			x
Verifique que estén debidamente registrados en el mayor auxiliar y en su cuenta de control respectiva;	x	x		x	x	x	x	
Verifique la autorización de los adeudos a corto y largo plazo en el libro de actas o cualquier otro documento formal en el que conste tal autorización;								
Obtenga evidencia suficiente de haberse recibido el bien o servicio o que los recursos obtenidos se hayan aplicado a los fines propuestos.	x	x	x					x

2.6.7. Rubro: CUENTAS POR PAGAR

Objetivos de la auditoría: Los objetivos de los procedimientos de auditoría, entre otros, son los siguientes:

a) Determinar si el registro y el control de las cuentas por pagar es oportuno, adecuado, eficiente y eficaz y si se cumple con las disposiciones legales, políticas, etc., establecidas;

b) Determinar que todos los saldos que muestran las cuentas por pagar corresponden efectivamente a obligaciones reales y pendientes de pago;

e) Determinar que todos los pasivos de importancia, existentes o incurridos hasta la fecha de revisión, se encuentren debidamente reflejados en los estados financieros;

d) Determinar que aparezca debidamente descrito y clasificado;

e) Determinar que se describa en los estados financieros el gravamen o hipoteca de activos como garantía de obligaciones;

f) Determinar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

**Tabla 25.II PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA DEL PASIVO
CUENTAS POR PAGAR**

PROCEDIMIENTOS	ASERCIONES							
	Integridad	Exactitud	Existencia	Valuación	Derechos y obligaciones	Ocurrencia	Corte	Presentación
Seleccione los saldos a confirmar a la fecha de revisión y solicite a los proveedores un estado de cuenta.	x	x	x	x		x	x	x
Concilie las confirmaciones recibidas de los proveedores con los mayores auxiliares respectivos.		x	x	x	x		x	
Cerciórese que los anticipos a los proveedores si los hubiere, estén registrados y controlados de tal forma que asegure su recuperación al momento de la cancelación de la factura correspondiente;	X		x		x		x	x
Verifique que mensualmente al menos se concilien los estados de cuentas de proveedores con las cuentas por pagar o facturas pendientes;			x	x				x
Cerciórese que las devoluciones sobre compras sean debitadas a las cuentas de los proveedores correspondientes;	x		x					
Investigue las cuentas que han estado pendiente de pago por mucho tiempo y determine las causas;	x	x	x	X		x		
- Debería realizarse un mayor control en las cotizaciones y verificar que el valor en dicha cotización sea el valor real al que fue adquirida la mercadería.	X			X				x
- Realizar varias cotizaciones y poder seleccionar varios proveedores que pueda facilitar la materia Prima.	x			x				

**Tabla 26.II PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
VENTAS**

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES							
	Integridad	Exactitud	Existencia	Valuación	Derechos y obligaciones	Ocurrencia	Corte	Presentación
- Deben verificarse las sumas del registro de venta por el período seleccionado y cotejarse los totales contra las cuentas de ventas, cuentas por cobrar y otras cuentas de control en el mayor general;	x	x	X	x	x	x	x	
- Debe seleccionarse de registro de ventas una muestra representativa de facturas de ventas expedida durante el período cubierto por el procedimiento anterior y las copias de archivo de dichas facturas deben cotejarse.	x	X					X	x
- Con la orden de compra del cliente compruébese la justificación del despacho y de la expedición de la factura de venta;	X	X		X	x	x	x	
-Los precios de ventas deben comprobarse a base de pruebas con las listas de precios, copias de cotizaciones en el archivo	x	x	x	x				

**Tabla 27.II PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
GASTOS DE OPERACIÓN**

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	ASERCIONES							
	Integridad	Exactitud	Existencia	Valuación	Derechos y obligaciones	Ocurrencia	Corte	Presentación
- Efectuar estudio de estadística de operación, comparaciones de márgenes (la utilidad bruta y de costos y gastos entre período;	x	x	x					x
- Revisar los procedimientos de desembolsos y nóminas, incluyendo verificación de compras en serie y pruebas de nóminas;		x		x		X	x	
- Efectuar referencia cruzada son el trabajo de auditoria en las cuentas del balance general ejemplo, el gasto por concepto de depreciación.	x			x				x
- Efectuar análisis de cuentas seleccionadas de costos y gastos y la comprobación mediante pruebas de la documentación de respaldo;	x	x			x	x	x	

2.6.8. Rubro: PATRIMONIO

Objetivos de la auditoría: Los objetivos de los procedimientos de auditoría, entre otros, son los siguientes:

- a) Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente;

- b) Determinar que las cifras que se muestran en el balance general como capital contable se encuentran debidamente clasificadas y no contradicen o se oponen a lo dispuesto en la escritura de constitución o estatutos o en leyes vigentes en el país;

- c) Determinar si las transacciones que figuran en la cuentas de patrimonio fueron autorizadas o aprobadas por las personas u organismos competentes y sin han sido debidamente registradas;

- d) Determinar que los montos presentados en los distintos renglones del capital corresponden por su naturaleza a las cuentas que tienen asignado para su registro;

- e) Determinar que las cifras que se presentan corresponden a su naturaleza;

- f) Determinar si existen restricciones sobre el superávit, derecho de suscripción de acciones, compras de acciones, etc.;

- g) Determinar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Tabla 28.II PLAN DE AUDITORÍA PATRIMONIO

PROCEDIMIENTOS	Exactitud	Integridad	Ocurrencia	Existencia	Presentación	Valuación	Derechos y Obligaciones	Corte
Verificar que los movimientos del capital contable estén autorizados.			x	X		x	x	x
Concilie el saldo del registro auxiliar con el de la cuenta control del mayor.	x	x	x		x	x	x	x
Inspeccionar los libros de actas para asegurarse que los acuerdos de los accionistas estén reflejados adecuadamente en los registros contables.	x	x		x	x	x		
Comprobar el origen de las partidas recibidas por donación y determinar si el valor asignado es razonable.	x	x		x	x		x	x

Tabla 29.II MATRIZ DE CONTROLES PARA INVENTARIO - COSTO DE VENTA

CUENTA	CONTROL	TIPO DE CONTROL	FRECUENCIA	ENCARGADO	EVIDENCIA
INVENTARIO COSTO DE VENTA	Registro de la entrada y salida de la mercadería.	Preventivo	Por cada transacción de compra o venta.	Bodeguero	Base de datos de la Empresa
	La compra de la materia prima se la debe hacer en base a una proforma aprobada.	Preventivo	Mensualmente	Jefe de Producción	Lista de precios autorizada.
	Toma del inventario físico	Detección Preventivo Correctivo	Mensualmente	Bodeguero, Jefe de Producción	Reporte de la toma física.
	Uso de las tarjetas Kardex	Detección	Mensualmente	Producción	Las tarjetas que se encuentran actualizadas.
	Identificación de la materia prima con nombre del producto, lote, fecha de ingreso.	Preventivo	Por cada transacción	Bodeguero	Base de datos.
	El costo de la materia prima debe ser aprobado.	Preventivo	Mensualmente	Jefe de Producción	Lista de autorización o reporte.

CAPÍTULO III

3.PRUEBAS DE AUDITORÍA

3.1 INTRODUCCIÓN

Con la idea precisa que el monto de los inventarios repercute indefectiblemente no solo en el balance sino en la utilidad y por lo tanto en el estado de resultados, se debe prestar vital atención a su verificación.

Dado que el inventario tiene altos niveles de riesgo inherente, una mala presentación de este rubro compromete la posición financiera de la empresa. La toma de inventario físico es el mejor procedimiento para tener confianza, certeza moral, en la cuantificación de su monto, clasificación y adecuada presentación de los estados financieros.

Las razones de especial significación concedida a la verificación de los inventarios son claramente evidentes porque:

- a.Los inventarios usualmente, constituyen el activo de mayor importancia en una empresa.
- b.La determinación de los valores del inventario afecta directamente al costo de venta y consecuentemente a la utilidad del ejercicio.
- c.Los inventarios son más susceptible de errores y manipulaciones de importancia que cualquier otra categoría de activos.
- d.Los niveles rápidamente cambiantes de precios de los últimos años llamados la atención sobre la incoherencia e ineficiencia de los métodos convencionales de contabilización de inventarios.

Pala la elaboración de las pruebas se comprobará y evaluará cada situación relacionada con el proceso de Inventario – Costo de Venta en función a las pruebas sustantivas que se encuentran en el numeral 3.4.

3.2 RECONOCIMIENTO DEL INVENTARIO

Los inventarios están constituidos por sus materias primas, sus productos en procesos, los suministros que utilizan en sus operaciones y los productos terminados.

Por lo general los inventarios se cuentan entre los activos corrientes de la compañía, por cuanto se puede vender dentro del plazo de un año. Los balances no son el único lugar en que los inventarios desempeñan un papel en el análisis financiero. Los inventarios figuran en el estado de resultados bajo la forma de costo de mercancías vendidas.

3.3 OBJETIVOS DE AUDITORÍA

a) Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control vigente;

b) Determinar la existencia de procedimientos adecuados de custodia, salvaguarda física, manejo y registro de estos activos;

c) Determinar que las cantidades que se muestran como inventarios representan materiales, mercancías y suministros propiedad de la Entidad u Organismo y que existen físicamente o se encuentran en tránsito, en depósito o en Almacenes ajenos en condiciones adecuadas y en buen estado físico para su utilización o venta;

d) Determinar si las partidas están valoradas al costo o mercado el que sea más bajo;

e) Determinar que contengan solamente artículos o materiales en buenas condiciones de consumo y de venta, y en su caso, identificar aquellos en mal estado, obsoletos o de lento movimiento;

f) Determinar si las atas de los contaos físicos están recopiladas, calculadas, sumadas y resumidas correctamente y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad después que se investiguen y aclaren debidamente las diferencias de importancia;

g) Determinar que se establezcan las estimaciones necesarias que reconozcan la pérdida de valor al disponer de los inventarios en mal estado, obsoletos o de lento movimiento;

h) Determinar los gravámenes que existan por prenda o garantía o por cesión de los inventarios; y en caso afirmativo, si dichos gravámenes aparecen.

3.4 PRUEBAS DE AUDITORÍA PARA EL INVENTARIO – COSTO DE VENTA

CAUCHOS INDUSTRIALES

Auditoría al 31 de Diciembre del 2007

Pruebas Sustantivas

Objetivos:

- Determinar si los listados de los inventarios están recopilados, calculados, sumados y resumidos correctamente y si los totales se reflejan debidamente en la contabilidad.
- Determinar si las cantidades en inventarios representan correctamente, productos, materiales y suministros de propiedad de la empresa y están en existencias, en tránsito, en depósitos o almacenes de terceros, o en consignación.
- Las partidas excesivas, de poco movimiento, obsoletas o defectuosas, están reducidas a su valor o defectuosas, están reducidas a su valor neto de realización.
- Existen gravámenes por prendas o garantías o por cesión de los inventarios y en caso afirmativo, si dichos gravámenes aparecen claramente consignados en los estados financieros o en notas relativas a los mismos.
- Los inventarios al cierre del periodo han sido determinados, en cuanto a cantidades, precios, cálculos, existencia excesiva, etc., sobre una base que guarda uniformidad con la utilizada en los inventarios de cierre del periodo anterior.

PROGRAMA:

- Revisar y evaluar la solidez y/o debilidades del control interno y con base a dicha evaluación:
- Realizar las pruebas de cumplimiento y determine la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo con las circunstancias.
- Preparar un memorándum con el resultado del trabajo, las conclusiones alcanzadas y los comentarios acerca de la solidez y/o debilidades del control interno, que requieren tomar una acción inmediata o pueden ser puntos apropiados para nuestra carta de recomendaciones.
- Planee y realice las pruebas sustantivas de las cifras que muestren los estados financieros y que sean necesarios de acuerdo con las circunstancias.

3.4.1 Conciliar el saldo de la cuenta inventario a nivel del mayor general

Objetivo: Verificar que el saldo concuerde con el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del 2007.

Procedimiento:

1. Analizar y evaluar las cuentas que corresponden al rubro inventario.
2. Elaborar una cédula sumaria que detalle el nombre y saldos respectivos.
3. Examinar operaciones matemáticas de los saldos que se detallan en la cédula sumaria.
4. Conciliar los saldos de la cédula sumaria del Inventario con el saldo del Estado de Situación Financiera para comprobar si el saldo es razonable o no.

Tabla 30.III Sumaria del Inventario

Composición del Inventario.	
CUENTAS	SALDO AL 31-12-07
Inventario Accesorios Autopiezas	10,589.63
Inventario Repuesto Autopiezas	7,653.28
Inventario de Materiales en general	2,557.28
Total Inventario	20,800.19
Saldo Inventario al 31-12-07	20,800.19

Fuente: Cauchos Industriales

Elaborado por: Paulina Padilla, María Fernanda López.

Conclusión del Procedimiento:

Hemos verificado que los saldos de las cuentas que intervienen en el rubro inventario han sido presentados razonablemente ya que concuerdan con el saldo de Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2007.

3.4.2 Evaluar y verificar la correcta presentación del inventario y del costo de ventas en los estados financieros.

Objetivo: Verificar la razonabilidad del saldo Inventario – Costo de Ventas en los estados Financieros al 31 de diciembre del 2007.

Procedimientos:

- Elaborar una prueba analítica realizada por diferencias de Inventario en el que procedemos a evaluar los saldos de las compras del año, y utilizamos el saldo de la toma física de inventario como saldo Final.
- Evaluar la revelación del Inventario – Costo de ventas en los Estados Financieros y que estén conforme a las NEC y a las Normas de Auditoría.
- Realizar la prueba del costo de venta con los datos del procedimiento número uno.

Tabla 31.III Evaluación del Inventario – Costo de Venta

Cuenta EF'S	Saldo del 31-Diciembre-2007
Inventario Inicial	35,299.65
Inventario Final	20,800.19
Ventas Netas	946,976.09
Costo de Ventas	423,116.51
Utilidad Bruta en Ventas	523,859.58

Elaborado Por: Paulina Padilla, María López.

Tabla 32.III Prueba al Costo de Venta.

PRUEBA AL COSTO DE VENTA	
INVENTARIO INICIAL	35,299.65
(+) COMPRAS	133,600.52
(-) INVENTARIO FINAL	20,800.19
(+) GIF	153,572.47
(+) MOD	121,444.06
(=) COSTO DE VENTA	423,116.51

Los valores de compras, inventario final, Gif y Mano de Obra lo comprobamos de acuerdo a los valores que están en los mayores otorgados por Pablo Alfonso Jefe del Departamento de Contabilidad.

Tabla 33.III Ventas Netas por mes

Ventas Netas	
Mes	Monto
Enero	80,000.00
Febrero	81,500.00
Marzo	80,500.00
Abril	79,000.00
Mayo	78,500.00
Junio	78,000.00
Julio	75,000.00
Agosto	75,500.00
Septiembre	78,000.00
Octubre	79,000.00
Noviembre	81,000.00
Diciembre	80,976.09
TOTAL	946,976.09

Tabla 34.III Costo de Ventas por mes

Costo de Ventas	
Mes	Costo de ventas
Enero	43,125.26
Febrero	42,600.42
Marzo	38,255.12
Abril	21,458.69
Mayo	35,587.12
Junio	28,458.63
Julio	48,564.28
Agosto	43,645.12
Septiembre	35,261.45
Octubre	21,648.59
Noviembre	40,300.15
Diciembre	59,473.13
TOTAL	423,116.51

Tabla 35.III Evaluación de Compras mes de enero

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES ENERO						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/1/2007	fierro	150.21	18.03	5.00	163.24
2	4/1/2007	caucho natural	1,200.30	0.00	0.00	1,200.30
3	5/1/2007	aditivo	433.02	51.96	10.13	474.85
4	5/1/2007	resortes	1,015.26	121.83	0.00	1,137.09
5	6/1/2007	retenedores	745.56	89.47	15.00	820.03
6	7/1/2007	chapas	389.45	46.73	12.00	424.18
7	12/1/2007	mangueras	120.12	14.41	0.00	134.53
8	15/1/2007	válvulas	578.45	69.41	7.50	640.36
9	20/01/2007	rines	1,254.56	150.55	15.00	1,390.11
10	25/01/2007	tuerca	645.45	77.45	0.00	722.90
11	28/01/2007	pernos	869.52	104.34	9.50	964.36
12	29/01/2007	zapatillas	1,085.45	130.25	0.00	1,215.70
13	31/1/2007	carburador	2,012.65	241.52	21.00	2,233.17
		Total del Mes	10,500.00			

Tabla 36.III Evaluación de Compras mes de febrero

#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/2/2007	fierro	251.21	30.15	10.00	271.36
2	3/2/2007	caucho natural	2,200.30	0.00	5.00	2,195.30
3	7/2/2007	aditivo	333.02	39.96	9.00	363.98
4	10/2/2007	resortes	915.26	109.83	0.00	1,025.09
5	12/2/2007	retenedores	830.12	99.61	10.00	919.73
6	15/2/2007	chapas	129.45	15.53	9.00	135.98
7	18/2/2007	mangueras	263.21	31.59	0.00	294.80
8	20/2/2007	válvulas	468.40	56.21	5.00	519.61
9	24/2/2007	rines	2,100.71	252.09	12.00	2,340.80
10	26/2/2007	tuerca	630.12	75.61	0.00	705.73
11	26/2/2007	pernos	869.52	104.34	6.00	967.86
12	28/2/2007	zapatillas	885.45	106.25	0.00	991.70
13	29/2/2007	carburador	1,123.23	134.79	16.00	1,242.02
		Total del Mes	11,000.00			

Tabla 37.III Evaluación de Compras mes Marzo

#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/3/2007	fierro	250.14	30.02	8.00	272.16
2	4/3/2007	caucho natural	1,100.77	0.00	0.00	1,100.77
3	5/3/2007	aditivo	422.12	50.65	11.00	461.77
4	5/3/2007	resortes	1,015.26	121.83	0.00	1,137.09
5	6/3/2007	retenedores	725.26	87.03	16.00	796.29
6	7/3/2007	chapas	370.15	44.42	10.00	404.57
7	12/3/2007	mangueras	90.27	10.83	0.00	101.10
8	15/03/2007	válvulas	508.14	60.98	7.00	562.12
9	20/03/2007	rines	1,054.23	126.51	15.00	1,165.74
10	25/03/2007	tuerca	505.15	60.62	0.00	565.77
11	28/03/2007	pernos	809.24	97.11	6.50	899.85
12	29/03/2007	zapatillas	805.18	96.62	0.00	901.80
13	31/03/2007	carburador	3,477.19	417.26	19.00	3,875.45
		Total del Mes	11,133.10			

Tabla 38.III Evaluación de compras mes de abril

#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/4/2007	fierro	132.26	15.87	8.00	140.13
2	4/4/2007	caucho natural	950.21	0.00	5.00	945.21
3	4/4/2007	aditivo	453.02	54.36	8.00	499.38
4	5/4/2007	resortes	915.21	109.83	0.00	1,025.04
5	6/4/2007	retenedores	726.26	87.15	10.00	803.41
6	7/4/2007	chapas	400.00	48.00	13.00	435.00
7	10/4/2007	mangueras	120.04	14.40	0.00	134.44
8	14/4/2007	válvulas	578.00	69.36	5.50	641.86
9	20/04/2007	rines	1,100.00	132.00	13.00	1,219.00
10	27/04/2007	tuerca	925.00	111.00	0.00	1,036.00
11	28/04/2007	pernos	900.00	108.00	8.00	1,000.00
12	29/04/2007	zapatillas	1,000.00	120.00	0.00	1,120.00
13	30/04/2007	carburador	2,000.00	240.00	18.00	2,222.00
		Total del Mes	10,200.00			

Tabla 39.III Evaluación de compras mes mayo

#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/5/2007	fierro	200.00	24.00	2.00	222.00
2	4/5/2007	caucho natural	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
3	5/5/2007	aditivo	500	60.00	14.00	546.00
4	6/5/2007	resortes	1,012.00	121.44	0.00	1,133.44
5	6/5/2007	retenedores	726.00	87.12	13.00	800.12
6	7/5/2007	chapas	650.00	78.00	10.00	718.00
7	10/5/2007	mangueras	350.00	42.00	0.00	392.00
8	14/05/2007	válvulas	650.00	78.00	8.50	719.50
9	21/05/2007	rines	1,200.00	144.00	12.00	1,332.00
10	25/05/2007	tuerca	700.00	84.00	0.00	784.00
11	28/05/2007	pernos	900.00	108.00	10.00	998.00
12	29/05/2007	zapatillas	1,100.00	132.00	0.00	1,232.00
13	31/05/2007	carburador	2,012.00	241.44	22.00	2,231.44
		Total del Mes	11,200.00			

Tabla 40.III Evaluación de compras mes Junio

#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/6/2007	fierro	120.00	14.40	4.00	130.40
2	4/6/2007	caucho natural	1,100.00	0.00	0.00	1,100.00
3	5/6/2007	aditivo	400.00	48.00	8.00	440.00
4	5/6/2007	resortes	900.00	108.00	0.00	1,008.00
5	7/6/2007	retenedores	500.00	60.00	10.00	550.00
6	10/6/2007	chapas	350.00	42.00	11.00	381.00
7	12/6/2007	mangueras	350.00	42.00	0.00	392.00
8	15/06/2007	válvulas	590.00	70.80	5.00	655.80
9	20/06/2007	rines	1,100.00	132.00	10.00	1,222.00
10	26/06/2007	tuerca	700.00	84.00	0.00	784.00
11	28/06/2007	pernos	900.00	108.00	6.00	1,002.00
12	29/06/2007	zapatillas	990.00	118.80	0.00	1,108.80
13	30/06/2007	carburador	2,000.00	240.00	20.00	2,220.00
		Total del Mes	10,000.00			

Tabla 41.III Evaluación de compras mes de julio

EVALUACION DE COMPRAS MES DE JULIO						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	2/7/2007	fierro	200.00	24.00	4.00	220.00
2	5/7/2007	caucho natural	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
3	8/7/2007	aditivo	800.00	96.00	10.00	886.00
4	10/7/2007	resortes	1,000.00	120.00	0.00	1,120.00
5	12/7/2007	retenedores	843.00	101.16	12.00	932.16
6	15/7/2007	chapas	400.00	48.00	8.00	440.00
7	17/7/2007	mangueras	120.00	14.40	0.00	134.40
8	20/7/2007	válvulas	637.00	76.44	6.00	707.44
9	22/7/2007	rines	1,000.00	120.00	10.00	1,110.00
10	25/1/2007	tuerca	700.00	84.00	0.00	784.00
11	28/1/2007	pernos	1,000.00	120.00	8.00	1,112.00
12	29/1/2007	zapatillas	1,200.00	144.00	0.00	1,344.00

EVALUACION DE COMPRAS MES DE JULIO						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
13	31/1/2007	carburador	2,000.00	240.00	19.00	2,221.00
		Total del Mes	11,400.00			

Tabla42.III Evaluación de compras mes de agosto.

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES DE AGOSTO						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/8/2007	fierro	200.00	24.00	0.00	224.00
2	3/8/2007	caucho natural	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
3	5/8/2007	aditivo	800	96.00	11.00	885.00
4	5/1/2007	resortes	1,000.00	120.00	0.00	1,120.00
5	5/8/1900	retenedores	800.00	96.00	12.00	884.00
6	7/8/2007	chapas	500.00	60.00	9.00	551.00
7	11/8/2007	mangueras	650.00	78.00	5.00	723.00
8	15/08/2007	válvulas	600.00	72.00	8.00	664.00
9	21/08/2007	rines	1,200.00	144.00	10.00	1,334.00
10	25/08/2007	tuerca	900.00	108.00	0.00	1,008.00
11	27/08/2007	pernos	900.00	108.00	8.50	999.50
12	29/08/2007	zapatillas	1,100.00	132.00	0.00	1,232.00
13	31/08/2007	carburador	2,000.00	240.00	20.00	2,220.00
		Total del Mes	12,150.00			

Tabla 43.III Evaluación de compras mes de septiembre

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES DE SEPTIEMBRE					
Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
3/9/2007	fierro	300.00	36.00	10.00	326.00
4/9/2007	caucho natural	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
6/9/2007	aditivo	650	78.00	12.00	716.00
8/9/2007	resortes	700.00	84.00	5.00	779.00
11/9/2007	retenedores	800.00	96.00	0.00	896.00
17/09/2007	chapas	600.00	72.00	10.00	662.00
22/09/2007	mangueras	600.00	72.00	0.00	672.00
23/09/2007	válvulas	600.00	72.00	6.00	666.00
24/09/2007	rines	390.00	46.80	17.00	419.80
26/09/2007	tuerca	1,300.00	156.00	0.00	1,456.00
28/09/2007	pernos	1,100.00	132.00	6.50	1,225.50
29/09/2007	zapatillas	1,100.00	132.00	0.00	1,232.00
30/09/2007	carburador	2,000.00	240.00	18.00	2,222.00
	Total del Mes	11,340.00			

Tabla 44.III Evaluación de compras mes de octubre

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES DE OCTUBRE						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/10/2007	fierro	300.00	36.00	4.00	332.00
2	4/10/2007	caucho natural	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
3	5/10/2007	aditivo	500.00	60.00	11.00	549.00
4	5/10/2007	resortes	1,000.00	120.00	0.00	1,120.00
5	8/10/2007	retenedores	1,000.00	120.00	14.00	1,106.00
6	11/10/2007	chapas	600.00	72.00	10.00	662.00
7	12/10/2007	mangueras	800.00	96.00	0.00	896.00

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES DE OCTUBRE						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
8	16/10/2007	válvulas	750.00	90.00	6.00	834.00
9	20/10/2007	rines	1,200.00	144.00	12.00	1,332.00
10	25/10/2007	tuerca	800.00	96.00	0.00	896.00
11	28/10/2007	pernos	1,000.00	120.00	8.00	1,112.00
12	29/10/2007	zapatillas	1,300.00	156.00	5.00	1,451.00
13	31/10/2007	carburador	2,000.00	240.00	16.00	2,224.00
		Total del Mes	12,750.00			

Tabla 45.III Evaluación de compras mes de noviembre

EVALUACIÓN DE COMPRAS MES DE NOVIEMBRE						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/11/2007	fierro	100.00	12.00	3.00	109.00
2	4/11/2007	caucho natural	1,200.00	0.00	5.00	1,195.00
3	5/11/2007	aditivo	600.00	72.00	10.00	662.00
4	5/11/2007	resortes	1,020.20	122.42	0.00	1,142.62
5	6/11/2007	retenedores	800.00	96.00	12.00	884.00
6	7/11/2007	chapas	400.00	48.00	10.00	438.00
7	12/11/2007	mangueras	300.00	36.00	0.00	336.00
8	15/11/2007	válvulas	780.00	93.60	8.00	865.60
9	20/11/2007	rines	1,000.00	120.00	10.00	1,110.00
10	25/11/2007	tuerca	900.00	108.00	0.00	1,008.00
11	28/11/2007	pernos	900.00	108.00	6.00	1,002.00
12	29/11/2007	zapatillas	1,100.00	132.00	0.00	1,232.00
13	30/11/2007	carburador	2,000.00	240.00	15.00	2,225.00
		Total del Mes	11,100.20			

Tabla 46.III Evaluación de compras mes de diciembre.

EVALUACION DE COMPRAS MES DE DICIEMBRE						
#	Fecha	Descripción	Monto	IVA	Descuento	Total
1	1/12/2007	fierro	140.00	16.80	5.00	151.80
2	4/12/2007	caucho natural	1,100.00	0.00	0.00	1,100.00
3	4/12/2007	aditivo	500.00	60.00	10.13	549.87
4	6/12/2007	resortes	900.00	108.00	0.00	1,008.00
5	7/12/2007	retenedores	600.00	72.00	15.00	657.00
6	10/12/2007	chapas	400.00	48.00	12.00	436.00
7	12/12/2007	mangueras	650.00	78.00	0.00	728.00
8	15/12/2007	válvulas	637.02	76.44	7.50	705.96
9	20/12/2007	rines	1,100.00	132.00	15.00	1,217.00
10	25/12/2007	tuerca	800.00	96.00	0.00	896.00
11	28/12/2007	pernos	900.00	108.00	9.50	998.50
12	29/12/2007	zapatillas	1,100.00	132.00	0.00	1,232.00
13	31/12/2007	carburador	2,000.00	240.00	21.00	2,219.00
		Total del Mes	10,827.02			

Tabla 47.III Evaluación de Compras por meses

Compras	
Mes	MONTO
Enero	10,500.00
Febrero	11,000.00
Marzo	11,133.10
Abril	10,200.00
Mayo	11,200.00
Junio	10,000.00
Julio	11,400.00
Agosto	12,150.20
Septiembre	11,340.00
Octubre	12,750.00
Noviembre	11,100.20
Diciembre	10,827.02
TOTAL	133,600.52

Tabla 48.III DETALLE DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

GIF	ENERO	FEBRE.	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOST.	SEPT.	OCT.	NOV.	DICIEMBRE
Combustible	2,200.00	2,000.00	2,100.00	800.00	900.00	1,500.00	1,700.00	1,000.00	2,000.00	2,700.00	1,000.00	3,000.00
Reparaciones	4,000.00	600.00	200.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	500.00	3,500.00	0.00	6,000.00
Luz, agua, teléfono	2,600.00	2,450.00	2,200.00	2,200.00	2,300.00	2,500.00	2,500.00	2,100.00	2,500.00	2,750.00	2,600.00	3,000.00
Lubricantes	1,500.00	600.00	300.00	0.00	700.00	800.00	1,000.00	600.00	1,000.00	1,800.00	900.00	2,000.00
Depreciación	10,459.63	4,928.12	4,769.78	2,698.00	2,459.62	8,954.18	5,258.23	4,954.77	6,345.69	10,750.60	3,969.65	10,324.24
TOTAL	20,759.63	10,578.12	9,569.78	5,698.00	6,359.62	15,754.20	10,458.20	8,654.77	12,345.70	21,500.60	7,569.65	24,324.24

GIFs por meses

Mes	MONTO
Enero	20,759.63
Febrero	10,578.12
Marzo	9,569.78
Abril	5,698.00
Mayo	6,359.62
Junio	15,754.18
Julio	10,458.23
Agosto	8,654.77
Septiembre	12,345.69
Octubre	21,500.56
Noviembre	7,569.65
Diciembre	24,324.24
TOTAL	153,572.47

Tabla 49.III Tabla de los

Tabla 50.III DETALLE DE LA MANO DE OBRA POR MESES

MANO DE OBRA												
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Uniformes	758.23	821.23	821.23	2,569.21	821.23	821.23	1,695.32	821.23	821.23	912.56	821.23	821.23
Agasajos cumpleaños	250.21	95.56	0.00	0.00	0.00	15.79	720.34	880.23	0.00	596.12	0.00	784.62
Agasajos Navideños	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,521.56
Seminarios	869.23	742.15	0.00	845.12	986.54	821.00	2,002.46	0.00	725.13	1,230.55	1,023.65	950.12
Medicinas	2,163.21	1,500.21	0.00	213.65	0.00	154.87	970.12	0.00	0.00	0.00	0.00	1,356.11
Servicio de expreso	219.62	384.96	569.56	458.48	498.68	821.23	912.58	2,500.51	1,472.02	956.52	875.12	974.23
Servicio del personal	7,098.62	6,463.61	11,202.84	4,413.82	2,925.14	6,866.53	7,288.79	16,367.26	5,341.22	4,079.93	3,538.96	1,290.12
Total	11,359.12	10,007.72	12,593.63	8,500.28	5,231.59	9,500.65	13,589.61	20,569.23	8,359.60	7,775.68	6,258.96	7,697.99

Tabla 51.III Tabla de MOD por meses

MOD	
Mes	Monto
Enero	11,359.12
Febrero	10,007.72
Marzo	12,593.63
Abril	8,500.28
Mayo	5,231.59
Junio	9,500.65
Julio	13,589.61
Agosto	20,569.23
Septiembre	8,359.60
Octubre	7,775.68
Noviembre	6,258.96
Diciembre	7,697.99
Total	121,444.06

Conclusión del procedimiento

Al realizar la prueba anterior hemos constatado la correcta presentación del Inventario en los Estado Financieros, además se verificó que los saldos del rubro costo de venta concuerdan con los saldos de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2007.

3.4.3 Analizar los Saldos de Existencias de Inventario al 31 de Diciembre del 2007

Objetivo: Comprobar la exactitud, integridad y existencia del inventario de repuestos de cauchos al 31 de Diciembre del 2007.

Procedimientos:

- Solicitar mayores auxiliares de ventas de repuestos de cauchos de enero a octubre del 2008;
- Solicitar los mayores auxiliares de compras de repuestos de cauchos de enero a octubre del 2008; y
- Compruebe el saldo contable al 31 de Diciembre del 2007 tomando como base los saldos iniciales al 31 de Diciembre del 2006.

Tabla 52.III SALDOS DE EXISTENCIA DE INVENTARIO

PRODUCTOS	Saldo al 31 de Octubre del 2008	(-) Compras En-oct. 2008	(+) Ventas de En-Oct 2008	Saldo al 31 de Diciembre 2007
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.C10	589.56	125.80	531.23	994.99
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.SERIE30	715.23	120.80	131.19	725.62
CAUCHO TAPA DE BUJIA TODO TIPO DIVERSOS	291.00	325.63	490.95	456.32
CAUCHO PARA CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	98.56	70.51	297.25	325.30
SOPORTE DE SCAPE CONDOR TAUNUS OPEL FORD CORTINA	120.56	300.25	415.20	235.51
TOPE DE PUERTA O SECRETA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	1,250.63	3,520.10	2,819.70	550.23
TEMPLADOR FORD 350 ANTERIOR	1405.20	9,850.63	9,153.95	708.52
TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU ANTERIOR	1,200.32	5,210.63	4,815.57	805.26
BARRA ESTAB.DATSUN 1500 1600 160J NISSAN LAUREL OT	958.23	1,345.69	1,213.09	825.63
PAQUETE CHEVROLET NOVA 77 ON	325.69	458.56	813.64	680.77
BOCIN HOJA DE RESORTE DATSUN 1300 1500 DELANTERO	659.86	259.84	505.61	905.63
CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	784.50	325.69	330.70	789.51
TEMPLADOR CHEV.LUV IZUSU MODERNO	1,130.26	2639.69	2,064.87	555.44
AMORT. Y EST DE ESPIGA JAPONES Y AMERICANO DIVERSOS	87.56	956.25	994.38	125.69
PAQUETE FORD CHEVROLET AMERICANO AUTOS	256.98	459.85	548.83	345.96
PAQUETE FORD CHEVROLET CAMIONETA	958.69	580.21	143.83	522.31
GUARDAPOLVO RUEDA DELANTERA MERCEDEZ BENZ OTROS	150.69	325.69	540.89	365.89
AMORT. FORD GRANADA TEMP. DATSUN 1300 1500	210.23	523.65	639.11	325.69

PRODUCTOS	Saldo al 31 de Octubre del 2008	(-) Compras En-oct. 2008	(+) Ventas de En-Oct 2008	Saldo al 31 de Diciembre 2007
GUARDAPOLVO CIL. RUEDA FORD 350 600 DELANTERO	152.65	623.45	527.78	56.98
BARRA ESTABILIZADORA FORD GRANADA Y MEVERIC	325.89	569.90	696.64	452.63
AMORTIGUADOR TOYOTA DATSUN MINI MORRIS AUSTIN	859.62	250.58	149.59	758.63
EST.TEMP.Y AMPORTIGUADOR TOYOTA DATSUN VARIOS	130.98	340.77	466.02	256.23
EST.TEMP. Y AMORTIGUADOR TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	900.80	1,030.50	929.95	800.25
ESTABILIZADOR FORD 150 250 350 MODERNO	350.90	480.61	385.40	255.69
ESTABILIZADOR FORD BRONCO	740.70	356.98	166.60	550.32
AMORTIGUADOR LAND ROVER OTROS VARIOS	520.10	800.20	849.10	569.00
PAQUETE MAZDA 1600 Y FORD COURIER BOCIN	1,548.95	858.45	66.39	756.89
ESTABILIZADOR MAZDA 1300 808 616 323	840.50	650.14	869.27	1059.63
ESTABILIZADOR MAZDA 1600 Y TOYOTA 1000 AUTO	740.78	500.90	712.81	952.69
BOCIN PARA SUSPENSION MAZDA 1300	290.98	475.69	643.97	459.26
M. LUNA TAP. VALV. CHEV. LUV. ISUZU TROOP PONY DIVERSOS	350.00	540.55	886.07	695.52
PAQUETE MAZDA 929 POESTERIOR	1,540.65	947.50	192.45	785.60
PAQUETE MAX SAEHAN BOCIN	1,250.41	850.16	1,746.35	2,146.60
Total	21,737.66	36,675.85	35,738.38	20,800.19

Los saldos del inventario al 31 de Octubre del 2.008 fueron otorgados por el señor Pablo Alfonso al igual que las compras y ventas que se han realizado durante el periodo del 31/12/2.007 al 31/10/2008.

Conclusión del procedimiento

Con la realización de este procedimiento podemos concluir que la exactitud, integridad y existencia del inventario de repuestos de cauchos al 31 de Diciembre del 2007 es correcto y esta íntegramente registrado.

3.4.4 Prueba de costo del mercado

(PVP – ALÍCUOTA DE GESTIÓN COMERCIAL)

$$\text{ALÍCUOTA DE GESTIÓN COMERCIAL} = \frac{\text{GASTO DE VENTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$$

$$\text{ALÍCUOTA DE GESTIÓN COMERCIAL} = \frac{61,347.84}{946,976.09}$$

ALÍCUOTA DE GESTIÓN COMERCIAL = 6.48%

Tabla 53.III Prueba del costo de mercado

PRODUCTO	COSTO	PVP	ALICUOTA	(PVP-ALICUOTA)	Costo > (PVP-ALICUOTA)	Ajuste
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.C10	0,23	0,30	0,02	0,28	NO	0
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.SERIE30	0,21	0,29	0,02	0,27	NO	0
CAUCHO TAPA DE BUJIA TODO TIPO DIVERSOS	0,03	0,07	0,01	0,07	NO	0
CAUCHO PARA CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	0,28	0,40	0,03	0,37	NO	0
SOPORTE DE SCAPE CONDOR TAUNUS OPEL FORD CORTINA	0,14	0,25	0,02	0,23	NO	0
TOPE DE PUERTA O SECRETA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	0,02	0,08	0,01	0,08	NO	0
TEMPLADOR FORD 350 ANTERIOR	0,26	0,35	0,02	0,33	NO	0
TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU ANTERIOR	0,06	0,10	0,01	0,09	NO	0
BARRA ESTAB.DATSUN 1500 1600 160J NISSAN LAUREL OT	0,10	0,15	0,01	0,14	NO	0
PAQUETE CHEVROLET NOVA 77 ON	0,24	0,31	0,02	0,29	NO	0
BOCIN HOJA DE RESORTE DATSUN 1300 1500 DELANTERO	0,78	0,88	0,06	0,82	NO	0
CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	0,17	0,26	0,02	0,24	NO	0
TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU MODERNO	0,10	0,15	0,01	0,14	NO	0
AMORT. Y EST DE ESPIGA JAPONES Y AMERICANO DIVERSOS	0,10	0,15	0,01	0,14	NO	0
PAQUETE FORD CHEVROLET AMERICANO AUTOS	0,06	0,13	0,01	0,12	NO	0
PAQUETE FORD CHEVROLET CAMIONETA	0,04	0,10	0,01	0,09	NO	0
GUARDAPOLVO RUEDA DELANTERA MERCEDEZ BENZ OTROS	0,04	0,15	0,01	0,14	NO	0
AMORT. FORD GRANADA TEMP. DATSUN 1300 1500	0,06	0,15	0,01	0,14	NO	0
GUARDAPOLVO CIL. RUEDA FORD 350 600 DELANTERO	0,03	0,08	0,01	0,08	NO	0
BARRA ESTABILIZADORA FORD GRANADA Y MEVERIC	0,19	0,27	0,02	0,25	NO	0
AMORTIGUADOR TOYOTA DATSUN MINI MORRIS AUSTIN	0,01	0,05	0,00	0,05	NO	0
EST.TEMP.Y AMORTIGUADOR TOYOTA DATSUN VARIOS	0,03	0,08	0,01	0,075	NO	0
EST.TEMP. Y AMORTIGUADOR TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	0,02	0,08	0,01	0,075	NO	0
ESTABILIZADOR FORD 150 250 350 M	0,26	0,35	0,02	0,33	NO	0

PRODUCTO	COSTO	PVP	ALICUOTA	(PVP-ALICUOTA)	Costo > (PVP-ALICUOTA)	Ajuste
ESTABILIZADOR FORD BRONCO	0,25	0,33	0,02	0,31	NO	0
AMORTIGUADOR LAND ROVER OTROS VARIOS	0,15	0,10	0,01	0,09	NO	0
PAQUETE MAZDA 1600 Y FORD COURIER BOCIN	0,15	0,20	0,01	0,19	NO	0
ESTABILIZADOR MAZDA 1300 808 616 323	0,16	0,26	0,02	0,24	NO	0
ESTABILIZADOR MAZDA 1600 Y TOYOTA 1000 AUTO	0,11	0,20	0,01	0,19	NO	0
BOCIN PARA SUSPENSION MAZDA 1300	0,10	0,15	0,01	0,14	NO	0
M. LUNA TAP. VALV. CHEV. LUV. ISUZU TROOP PONY DIVERSOS	0,19	0,28	0,02	0,26	NO	0
PAQUETE MAZDA 929 POESTERIOR	0,11	0,21	0,01	0,20	NO	0
PAQUETE MAX SAEHAN BOCIN	0,11	0,21	0,01	0,20	NO	0

Conclusión.- Con este procedimiento podemos concluir que el costo unitario no sobrepasa al valor del precio de venta menos alícuota comercial.

3.4.5 REVISAR Y ANALIZAR LOS CORTES DE LA ENTRADA Y SALIDA DEL INVENTARIO.

OBJETIVO.- Determinar el corte, integridad y exactitud del movimiento del inventario al 31 de diciembre del 2.007.

PROCEDIMIENTOS:

- 1.- Verificar que las fechas de facturas sean las correctas comparadas con el registro contable.
- 2.- Revisar y analizar las fechas de despacho de los productos.
- 3.- Elaborar un cuadro analítico que detalle el movimiento del inventario durante el período 2.007.
- 4.- Verificar que el corte del inventario sea consistente

3.4.6. CORTE DE LAS ENTRADAS Y SALIDAS DEL INVENTARIO.

Tabla 54.III MOVIMIENTO DEL RUBRO INVENTARIO

MES	TIPO DE MOVIMIENTO	DESDE	HASTA	SALDO
ENERO	FACTURA O VENTA	1/1/2007	31/1/2007	80,000.00
	COSTO DE VENTA	1/1/2007	31/1/2007	43,125.26
	COMPRAS	1/1/2007	31/1/2007	10,500.00
	DEV. EN VENTAS	1/1/2007	31/1/2007	98.00
FEBERO	FACTURA O VENTA	1/2/2007	28/2/2007	81,500.00
	COSTO DE VENTA	1/2/2007	28/2/2007	42,600.42
	COMPRAS	1/2/2007	28/2/2007	11,000.00
	DEV. EN VENTAS	1/2/2007	28/2/2007	0.00
	DEV. EN COMPAS	1/2/2007	28/2/2007	100.00
MARZO	FACTURA O VENTA	1/3/2007	31/3/2007	80,500.00
	COSTO DE VENTA	1/3/2007	31/3/2007	38,255.12
	COMPRAS	1/3/2007	31/3/2007	11,133.10
	DEV. EN VENTAS	1/3/2007	31/3/2007	0.00
	DEV. EN COMPRAS	1/3/2007	31/3/2007	0.00
ABRIL	FACTURA O VENTA	1/4/2007	30/4/2007	79,000.00
	COSTO DE VENTA	1/4/2007	30/4/2007	21,458.69
	COMPRAS	1/4/2007	30/4/2007	10,200.00
	DEV. EN VENTAS	1/4/2007	30/4/2007	0.00
	DEV. EN COMPRAS	1/4/2007	30/4/2007	0.00
MAYO	FACTURA O VENTA	1/5/2007	31/5/2007	78,500.00
	COSTO DE VENTA	1/5/2007	31/5/2007	35,587.12
	COMPRAS	1/5/2007	31/5/2007	11,200.0050
	DEV. EN VENTAS	1/5/2007	31/5/2007	0.00
	DEV. EN COMPRAS	1/5/2007	31/5/2007	0.00
JUNIO	FACTURA O VENTA	1/6/2007	30/6/2007	78,000.00
	COSTO DE VENTA	1/6/2007	30/6/2007	28,458.63
	COMPRAS	1/6/2007	30/6/2007	10,000.00
	DEV. EN VENTAS	1/6/2007	30/6/2007	0.00
	DEV. EN COMPRAS	1/6/2007	30/6/2007	75.00
JULIO	FACTURA O VENTA	1/7/2007	31/7/2007	75,000.00
	COSTO DE VENTA	1/7/2007	31/7/2007	48,564.28
	COMPRAS	1/7/2007	31/7/2007	11,400.00
	DEV. EN VENTAS	1/7/2007	31/7/2007	0.00
	DEV. EN COMPRAS	1/7/2007	31/7/2007	0.00
AGOSTO	FACTURA O VENTA	1/8/2007	31/8/2007	75,500.00
	COSTO DE VENTA	1/8/2007	31/8/2007	43,645.12
	COMPRAS	1/8/2007	31/8/2007	11,400.00
	DEV. EN COMPRAS	1/8/2007	31/8/2007	0.00
	DEV. EN VENTAS	1/8/2007	31/8/2007	0.00

SEPTIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/9/2007	30/9/2007	78,000.00
	COSTO DE VENTA	1/9/2007	30/9/2007	35,261.45
	COMPRAS	1/9/2007	30/9/2007	11,340.00
	DEV. EN COMPRAS	1/9/2007	30/9/2007	0.00
	DEV. EN VENTAS	1/9/2007	30/9/2007	0.00
OCTUBRE	FACTURA O VENTA	1/10/2007	1/10/2007	79,000.00
	COSTO DE VENTA	1/10/2007	1/10/2007	21,648.59
	COMPRAS	1/10/2007	1/10/2007	12,750.00
	DEV. EN COMPRAS	1/10/2007	1/10/2007	50.00
	DEV. EN VENTAS	1/10/2007	1/10/2007	66.00
NOVIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/11/2007	0/11/2007	81,000.00
	COSTO DE VENTA	1/11/2007	0/11/2007	40,300.15
	COMPRAS	1/11/2007	0/11/2007	11,100.20
	DEV. EN COMPRAS	1/11/2007	0/11/2007	0.00
	DEV. EN VENTAS	1/11/2007	0/11/2007	0.00
DICIEMBRE	FACTURA O VENTA	1/12/2007	1/12/2007	80,976.09
	COSTO DE VENTA	1/12/2007	1/12/2007	59,473.13
	COMPRAS	1/12/2007	1/12/2007	10,827.02
	DEV. EN COMPRAS	1/12/2007	1/12/2007	0.00
	DEV. EN VENTAS	1/12/2007	1/12/2007	0.00

CONCLUSIÓN.- Al realizar este procedimiento se puede concluir que Cauchos Industriales tiene registrado íntegramente registrados todos sus valores correspondientes al inventario durante el periodo 2007.

3.4.7. EVALUAR LOS MÉTODOS UTILIZADOS PARA CALCULAR EL COSTO DEL INVENTARIO Y LA CORRECTA VALORACIÓN DEL INVENTARIO.

OBJETIVO.- Determinar la integridad y exactitud del Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2007.

PROCEDIMIENTOS:

1.- Solicite kárdex Contables de Inventarios en el Departamento respectivo y que sean al 31 de diciembre del 2007;

2.- Verifique la adecuada valoración del inventario;

3.- Solicite mayores auxiliares del costo de ventas al 31 de diciembre del 2007;

4.- Comprobar la adecuada contabilización del costo de ventas;

Detalle de la muestra:

**Tabla 55.III Valoración del Inventario
Cauchos Industriales: Revisión del Método, Valoración y Valor de Mercado del Inventario.**

Al 31 de Diciembre del 2007.

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg .util_ unit
1	Julio	31/07/2007	7068967	AMORTIGUADOR FORD 350 500 DELANTERO OTROS	3780	0.09	340.20	7793235660	BODEGA 1	0.13	0.04
2	Julio	31/07/2007	7052487	BARRA ESTABILIZADORA CHEV.LUV ISUZU	4900	0.07	343.00	7793230000	BODEGA 2	0.10	0.03
3	Julio	31/07/2007	7021325	TEMPLADOR DATSUN 1500 1600 160 J NISSAN AUTO	310	0.15	46.50	7098078000	BODEGA 1	0.24	0.09
4	Julio	31/07/2007	7123561	PAQUETE DATSUN 120 Y MAZDA 1300 929 808 323	2550	0.08	204.00	7108770000	BODEGA 1	0.12	0.04
5	Julio	31/07/2007	7154892	PAQUETE DATSUN 120 Y MAZDA 929 DELANTERO	497	0.07	34.79	7907779800	BODEGA 2	0.10	0.03
6	Julio	31/07/2007	7145897	PAQUETE DATSUN 1600 1800 MODERNO	486	0.13	63.18	7809067000	BODEGA 2	0.23	0.10
7	Julio	31/07/2007	7201562	BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.C10	376	0.23	86.48	7000978880	BODEGA 2	0.34	0.11
8	Julio	31/07/2007	7254878	BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.SERIE30	460	0.21	96.60	7109900000	BODEGA 1	0.31	0.10
11	Julio	31/07/2007	7230102	CAUCHO TAPA DE BUJIA TODO TIPO DIVERSOS	1918	0.03	57.54	7387990000	BODEGA 1	0.06	0.03
12	Julio	31/07/2007	7210458	BARRA ESTABILIZADORA TOYOTA 1600 PONY COLT LANCER	2970	0.11	326.70	7098000900	BODEGA 1	0.28	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
13	Julio	31/07/2007	7254870	PAQUETE TOYOTA CORONA MARK 2 CRECIDA CEC ILIA CARINA	6705	0.11	737.55	7409988000	BODEGA 2	0.28	0.17
14	Julio	31/07/2007	7245102	GUARDAPOLVO MAXDA Y TOYOTA CIL. RUEDA POSTERIOR	8693	0.01	86.93	7567000000	BODEGA 1	0.04	0.03
15	Julio	31/07/2007	7250104	AMORT.DE BOT.DATSUN TOYOTA 1000 1200 PONY COLT. L	7264	0.16	1,162.24	7609800000	BODEGA 2	0.19	0.03
16	Julio	31/07/2007	7354892	CAUCHO PARA CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	8193	0.28	2,294.04	7600999000	BODEGA 2	0.38	0.10
17	Julio	31/07/2007	7301245	SOPORTE DE SCAPE CONDOR TAUNUS OPEL FORD CORTINA	9003	0.14	1,260.42	7700909700	BODEGA 1	0.25	0.11
18	Julio	31/07/2007	7310458	TOPE DE PUERTA O SECRETA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	55560	0.02	1,111.20	7709089900	BODEGA 1	0.05	0.03
19	Julio	31/07/2007	7310408	TEMPLADOR FORD 350 ANTERIOR	3540	0.26	920.40	7707998000	BODEGA 1	0.37	0.11
20	Julio	31/07/2007	7311458	PAQUETE CHEV.LUV ISUZU TROOPER DELANTERO	4510	0.07	315.70	7300900000	BODEGA 1	0.10	0.03
21	Julio	31/07/2007	7350458	PAQUETE OPEL CADET OTROS	513	0.07	35.91	7487780000	BODEGA 2	0.10	0.03
22	Julio	31/07/2007	7310056	PAQUETE DATSUN 1300 1500 MODERNO 74 ON BOCIN	439	0.20	87.80	7509980900	BODEGA 2	0.30	0.10

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
23	Julio	31/07/2007	7410548	PAQUETE DATSUN 1300 1500 BOCIN	4647	0.17	789.99	7609800000	BODEGA 2	0.32	0.15
24	Julio	31/07/2007	7400125	SUSPENSION DATSUN 1300 1500 72 ON CON BOCIN	110	0.38	41.80	7787809000	BODEGA 2	0.48	0.10
25	Julio	31/07/2007	7415800	PAQUETE DATSUN 1300 1500 DEL COLGANTE	1030	0.44	453.20	7988760000	BODEGA 2	0.62	0.18
26	Julio	31/07/2007	7412355	PAQUETE DATSUN 1300 1500 NISSAN JUNIOR	1695	0.08	135.60	7098908900	BODEGA 1	0.12	0.04
27	Julio	31/07/2007	7410050	TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU ANTERIOR	980	0.06	58.80	7167090000	BODEGA 1	0.08	0.02
28	Julio	31/07/2007	7400125	BARRA ESTAB.DATSUN 1500 1600 160J NISSAN LAUREL OT	2980	0.10	298.00	7098900000	BODEGA 2	0.22	0.12
29	Julio	31/07/2007	7450081	PAQUETE CHEVROLET NOVA 77 ON	225	0.24	54.00	7865687000	BODEGA 1	0.35	0.11
30	Julio	31/07/2007	7480092	BOCIN HOJA DE RESORTE DATSUN 1300 1500 DELANTERO	4490	0.78	3,502.20	7298800000	BODEGA 1	0.92	0.14
31	Julio	31/07/2007	7540036	CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	420	0.17	71.40	7688780000	BODEGA 2	0.32	0.15
32	Julio	31/07/2007	7540125	TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU MODERNO	134	0.08	10.72	7209770000	BODEGA 2	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCION	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
33	Julio	31/07/2007	7580051	AMORT. Y EST DE ESPIGA JAPONES Y AMERICANO DIVERSOS	2998	0.03	89.94	7798009000	BODEGA 1	0.06	0.03
34	Julio	31/07/2007	7540051	PAQUETE FORD CHEVROLET AMERICANO AUTOS	2210	0.06	132.60	7800900000	BODEGA 2	0.08	0.02
35	Julio	31/07/2007	7541859	PAQUETE FORD CHEVROLET CAMIONETA	374	0.04	14.96	7778667000	BODEGA 2	0.07	0.03
36	Julio	31/07/2007	7540825	GUARDAPOLVO RUEDA FORD DODGE FARGO	698	0.04	27.92	7709600000	BODEGA 2	0.07	0.03
37	Julio	31/07/2007	7548956	GUARDAPOLVO RUEDA DELANTERA MERCEDEZ BENZ OTROS	735	0.06	44.10	7100860000	BODEGA 2	0.08	0.02
38	Julio	31/07/2007	7541250	AMORT. FORD GRANADA TEMP. DATSUN 1300 1500	1620	0.06	97.20	7098230000	BODEGA 1	0.08	0.02
39	Julio	31/07/2007	7590655	GUARDAPOLVO CIL. RUEDA FORD 350 600 DELANTERO	1340	0.03	40.20	7106600000	BODEGA 2	0.06	0.03
40	Julio	31/07/2007	7584100	BARRA ESTABILIZADORA FORD GRANADA Y MEVERIC	1252	0.19	237.88	7000405000	BODEGA 1	0.26	0.07
41	Julio	31/07/2007	7678521	AMORTIGUADOR TOYOTA DATSUN MINI MORRIS AUSTIN	502	0.01	5.02	7194500000	BODEGA 2	0.04	0.03
42	Julio	31/07/2007	7600523	EST.TEMP.Y AMPORTIGUADOR TOYOTA DATSUN VARIOS	1260	0.03	37.80	7204930000	BODEGA 1	0.06	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
43	Julio	31/07/2007	7712685	EST.TEMP. Y AMORTIGUADOR TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	980	0.02	19.60	7294500000	BODEGA 1	0.05	0.03
44	Julio	31/07/2007	7745892	AMORTIGUADOR DE OJO TIPO JAPONES DIVERSOS	1444	0.03	43.32	7309777000	BODEGA 2	0.06	0.03
45	Julio	31/07/2007	7780053	AMORTIGUADOR CONICO NISSAN JR. CABSTAR CABAL EUROP.	1020	0.03	30.60	7109400000	BODEGA 1	0.06	0.03
46	Julio	31/07/2007	7700065	EST. TEMP Y AMORTIGUADOR MAZDA Y FORD COURIER	1520	0.03	45.60	7109994000	BODEGA 2	0.06	0.03
47	Julio	31/07/2007	7740586	TEMPLADOR CONDOR (HEMBRA) TAMBIEN AMORTIGUADOR	1010	0.05	50.50	7893004000	BODEGA 2	0.09	0.04
48	Julio	31/07/2007	7784005	ESTABILIZADOR FORD 150 250 350 MODERNO	1550	0.26	403.00	7152300000	BODEGA 2	0.37	0.11
49	Julio	31/07/2007	7845600	ESTABILIZADOR FORD BRONCO	203	0.25	50.75	7592300000	BODEGA 2	0.36	0.11
50	Julio	31/07/2007	7841255	AMORTIGUADOR LAND ROVER OTROS VARIOS	3241	0.05	162.05	7089700000	BODEGA 1	0.09	0.04
51	Julio	31/07/2007	7810026	PAQUETE MAZDA 1600 Y FORD COURIER BOCIN	1230	0.15	184.50	7385400000	BODEGA 1	0.24	0.09
52	Julio	31/07/2007	7890561	ESTABILIZADOR MAZDA 1300 808 616 323	4890	0.16	782.40	7187500000	BODEGA 2	0.19	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
53	Julio	31/07/2007	7840051	ESTABILIZADOR MAZDA 1600 Y TOYOTA 1000 AUTO	8936	0.09	804.24	7238500000	BODEGA 2	0.13	0.04
54	Julio	31/07/2007	7845600	BOCIN PARA SUSPENSION MAZDA 1300	19800	0.11	2,178.00	7493800000	BODEGA 2	0.28	0.17
55	Julio	31/07/2007	7845102	M. LUNA TAP. VALV. CHEV. LUV. ISUZU TROOP PONY DIVERSOS	3190	0.10	319.00	7142000000	BODEGA 3	0.22	0.12
56	Julio	31/07/2007	7840125	PAQUETE MAZDA 929 POESTERIOR	2700	0.19	513.00	7065400000	BODEGA 3	0.26	0.07
57	Julio	31/07/2007	7845225	PAQUETE MAX SAEHAN BOCIN	9000	0.11	990.00	7386700000	BODEGA 3	0.28	0.17
58	Julio	31/07/2007	7841005	PAQUETE MERCEDEZ BENZ MAN OTROS VARIOS	2370	0.21	497.70	7243400000	BODEGA 3	0.31	0.10
59	Julio	31/07/2007	7845222	PAQUETE MAZDA DIESEL ISUZU ELF BOCIN	3655	0.21	767.55	7153300000	BODEGA 2	0.31	0.10
60	Julio	31/07/2007	7845012	ESTABILIZADOR MAZDA 1600 Y FORD COURIER	7607	0.16	1,217.12	7398500000	BODEGA 1	0.19	0.03
61	Julio	31/07/2007	7940577	TAPON PARA BOMBA DE AGUA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	1646	0.08	131.68	7481200000	BODEGA 1	0.12	0.04
62	Julio	31/07/2007	7985256	PAQUETE NISSAN JUNIOR DATSUN 1600	8064	0.08	645.12	7392200000	BODEGA 2	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
63	Julio	31/07/2007	7902525	PAQUETE NISSAN JR. DEL 67 AL 72 NISAN CABAL	457	0.08	36.56	7592200000	BODEGA 1	0.12	0.04
64	Julio	31/07/2007	7985005	PAQUETE OPEL CADET	100	0.15	15.00	7175440000	BODEGA 2	0.24	0.09
65	Julio	31/07/2007	8066523	PAQUETE NISSAN JUNIOR DATSUN 1600	8050	0.08	644.00	7698500000	BODEGA 3	0.12	0.04
66	Julio	31/07/2007	8000051	PAQUETE TOYOTA COPROLLA SPRINTER OTROS	404	0.08	32.32	7563420000	BODEGA 1	0.12	0.04
67	Julio	31/07/2007	8045266	PAQUETE TOYOTA CORONA DAIHATSU OTROS VARIOS	2000	0.08	160.00	7793200000	BODEGA 2	0.12	0.04
68	Julio	31/07/2007	8060125	PAQUETE TOYOTA COROLLA TOYOTA 100 DAIHATSU	1110	0.07	77.70	7000008700	BODEGA 1	0.10	0.03
69	Julio	31/07/2007	8054005	SUSP. TOYOTA 1000 AUSTIN M. MORRIS SIN BOSIN	1640	0.07	114.80	7378660000	BODEGA 2	0.10	0.03
70	Julio	31/07/2007	8069655	PAQUETE TOYOTA 1000 1200	1106	0.08	88.48	7387700000	BODEGA 1	0.12	0.04
71	Julio	31/07/2007	8042364	PEDAL MAZDA DATSUN 1300 1500 OTROS VARIOS	435	0.12	52.20	7789900000	BODEGA 3	0.21	0.09
72	Julio	31/07/2007	8145000	PEDAL DATSUN 1200 120Y 140J	4900	0.12	588.00	7408980000	BODEGA 1	0.21	0.09

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
73	Julio	31/07/2007	8145692	PEDAL CHEV.LUV ISUZU OTROS VARIOS	320	0.12	38.40	7630000000	BODEGA 1	0.21	0.09
74	Julio	31/07/2007	8156456	BOCIN HOJA DE RESORTE FORD 350	299	0.41	122.59	7276980000	BODEGA 2	0.52	0.11
75	Julio	31/07/2007	8145788	BOCIN PAQUETE DE RESORTE FORD 500 600	1440	0.44	633.60	7183000000	BODEGA 3	0.62	0.18
76	Julio	31/07/2007	8158993	BOCIN HOJA D ERESORTE FORD 600	266	0.45	119.70	7375000000	BODEGA 1	0.67	0.22
77	Julio	31/07/2007	8145985	BOCIN HOJA DE RESORTE CHEVROLET LUV ISUZU ANT	543	0.44	238.92	7687700000	BODEGA 1	0.62	0.18
78	Julio	31/07/2007	8100545	PAQUETE DATSUN 120Y 1000 1200 1600 1800	500	0.10	50.00	7349800000	BODEGA 1	0.22	0.12
79	Julio	31/07/2007	8100647	PAQUETE DATSUN 120Y 140J 1200	970	0.08	77.60	7063540000	BODEGA 1	0.12	0.04
80	Julio	31/07/2007	8214552	BARRA ESTABILIZADORA DATSUN 120Y 140J 1200	1209	0.16	193.44	7125400000	BODEGA 1	0.19	0.03
81	Julio	31/07/2007	8200455	TEMPLADOR DATSUN 120Y 140J 1200	126	0.16	20.16	7719700000	BODEGA 1	0.19	0.03
82	Julio	31/07/2007	8265312	TEMPLADOR DATSUN 1200 120Y	1840	0.10	184.00	7620300000	BODEGA 2	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
83	Julio	31/07/2007	8256458	PAQUETE TOYOTA STOUT 2000 LAND CRUSIER DELANTERO	1364	0.08	109.12	7392000000	BODEGA 2	0.12	0.04
84	Julio	31/07/2007	8256981	PAQUETE TOYOTA STOUT 2000 LAN CRUSIER TRASERO	9034	0.08	722.72	7383300000	BODEGA 2	0.12	0.04
85	Julio	31/07/2007	8254005	PAQUETE TOYOTA STOUT 2000 LAND CRUSIER DELANTERO	2300	0.08	184.00	7143606000	BODEGA 3	0.12	0.04
86	Julio	31/07/2007	8245008	PAQUETE MAZDA 1300	495	0.16	79.20	7420200000	BODEGA 1	0.19	0.03
87	Julio	31/07/2007	8277710	PAQUETE TOYOTA DYNA	4580	0.11	503.80	7832230000	BODEGA 1	0.28	0.17
88	Julio	31/07/2007	8356648	BARRA ESTABILIZADORA TOYOTA CELICA CARINA	1170	0.16	187.20	7202000000	BODEGA 1	0.19	0.03
89	Julio	31/07/2007	8300548	PAQUETE TOYOTA 2000 PONY COLT LANCER	430	0.08	34.40	7783300000	BODEGA 2	0.12	0.04
90	Julio	31/07/2007	8320052	PAQUETE TOYOTA 2000 TOYOTA DINA	580	0.16	92.80	7803000000	BODEGA 2	0.19	0.03
91	Julio	31/07/2007	8395883	PAQUETE TOYOTA 2000 TAMBIEN FORD FALCON	1200	0.21	252.00	7105400000	BODEGA 2	0.31	0.10
92	Julio	31/07/2007	8320120	PAQUETE TOYOTA 1600 CHEV.LUV ISUZU TROOPER	880	0.08	70.40	7953440000	BODEGA 2	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
93	Julio	31/07/2007	8301235	PAQUETE TOYOTA HIACE	1160	0.11	127.60	7032100000	BODEGA 1	0.28	0.17
94	Julio	31/07/2007	8365996	TEMPLADOR TOYOTA 1600 OTROS AUTOS VARIOS	490	0.18	88.20	7646300000	BODEGA 2	0.27	0.09
95	Julio	31/07/2007	8345005	PAQUETE TOYOTA 1500 CHEV. NOVA FORD GRANADA	1300	0.08	104.00	7624020000	BODEGA 3	0.12	0.04
96	Julio	31/07/2007	8450215	TOPE SUSPENSION DATSUN 1000 1200 120Y 160J	9198	0.15	1,379.70	7164200000	BODEGA 1	0.24	0.09
97	Julio	31/07/2007	8400524	TOPE CAPOT DATSUN 1200 120Y 160J OTROS VARIOS	7000	0.10	700.00	7528830000	BODEGA 1	0.22	0.12
98	Julio	31/07/2007	8469550	TAPA DISTRIBUIDOR TODO TIPO DIVERSOS	2220	0.07	155.40	7528300000	BODEGA 1	0.10	0.03
99	Julio	31/07/2007	8478553	TAPA BOBINA TIPO UNIVERSAL	3570	0.08	285.60	7241300000	BODEGA 1	0.12	0.04
100	Julio	31/07/2007	8412200	VENTOSA GRANDE PARA ESMERILAR VALVULAS DIVERSOS	5710	0.10	571.00	7793235660	BODEGA 1	0.22	0.12
101	Julio	31/07/2007	8450008	VENTOSA PEQUEÑA PARA ESMERILAR VALVULAS DIVERSOS	1320	0.09	118.80	7054394000	BODEGA 2	0.13	0.04
102	Julio	31/07/2007	8400856	BOCIN PARA SUSPENSION MINI MORRIS AUSTIN	560	0.10	56.00	7178600000	BODEGA 1	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
103	Julio	31/07/2007	8545205	TEMPLADOR MINI MORRIS AUSTIN	990	0.07	69.30	7974500000	BODEGA 1	0.10	0.03
104	Julio	31/07/2007	8540066	TEMPLADOR MAZDA 1600 AUTO	580	0.15	87.00	7498700000	BODEGA 1	0.24	0.09
105	Julio	31/07/2007	8590066	M.LUNA TA. VAL.MAZDA 1600 Y FORD COURIER	1179	0.11	129.69	7162300000	BODEGA 1	0.28	0.17
106	Julio	31/07/2007	8543007	ALZA ESPIRAL MAZDA 1600 Y FORD COURIER	360	0.19	68.40	7774900000	BODEGA 1	0.26	0.07
107	Julio	31/07/2007	8594220	AMORTIGUADOR Y TEMPLADOR TIPO UNIVERSAL	1228	0.07	85.96	7265480000	BODEGA 1	0.10	0.03
108	Julio	31/07/2007	8540096	BARRA ESTABILIZADORA FIAT 124 SEAT LADA NIVA	190	0.16	30.40	7268900000	BODEGA 2	0.19	0.03
109	Julio	31/07/2007	8540086	TEMPLADOR MAZDA 1300 AUTO	410	0.10	41.00	7732100000	BODEGA 3	0.22	0.12
110	Julio	31/07/2007	8590058	GUARDAPOLVO CILINDRO RUEDA 1-1/2" OTROS DIVERSOS	3000	0.08	240.00	7650900000	BODEGA 3	0.12	0.04
111	Julio	31/07/2007	8542053	GUARDAPOLVO CILINDRO RUEDA 1-5/8" 1-3/4" DIVERSOS	2809	0.08	224.72	7043600000	BODEGA 1	0.12	0.04
112	Julio	31/07/2007	8500085	PAQUETE DATSUN 1000 Y MAZDA 1300	1160	0.11	127.60	7908670000	BODEGA 1	0.28	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Precio /venta	Marg.u til_unit
113	Julio	31/07/2007	8690086	PAQUETE DATSUN 1000 MAZDA 1300	570	0.08	45.60	7982300000	BODEGA 1	0.12	0.04
114	Julio	31/07/2007	8640069	BOCIN PARA SUSPE. MAZDA 1000 1200 KIA MASTER	920	0.19	174.80	7087780000	BODEGA 1	0.26	0.07
115	Julio	31/07/2007	8695200	SUSPENSION MINI MORRIS AUSTIN SIN BOSIN	1190	0.08	95.20	7098860000	BODEGA 1	0.12	0.04
116	Julio	31/07/2007	8645006	TEMPLADOR CONDOR (MACHO) TAMBIEN TEMPLADOR	908	0.08	72.64	7631200000	BODEGA 1	0.12	0.04
117	Julio	31/07/2007	8681042	TEMPLADOR FORD 350 MODELO 80 (MACHO)	420	0.21	88.20	7147600000	BODEGA 1	0.31	0.10
118	Julio	31/07/2007	8695110	TEMPLADOR FORD 350MODERNO HEMBRA	6300	0.12	756.00	7632980000	BODEGA 1	0.21	0.09
119	Julio	31/07/2007	8600869	BOCIN PLATO SUSPENSION NISSAN JR 2000	5800	0.82	4,756.00	7419334000	BODEGA 1	0.94	0.12
120	Julio	31/07/2007	8692205	BARRA ESTAB. CHEVROLET C-30 C-35	6000	0.19	1,140.00	7591300000	BODEGA 1	0.26	0.07
121	Julio	31/07/2007	8690058	MEDIA LUNA TAP. VALVULA MAZDA 1300 DIVERSOS	2400	0.11	264.00	7491200000	BODEGA 1	0.28	0.17
122	Julio	31/07/2007	8645206	TAPA ACEITE CHEV. LUV ISUZU TROOPER SAN REMO	1640	0.16	262.40	7891030000	BODEGA 2	0.19	0.03

}

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
123	Julio	31/07/2007	8774530	BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET C-35	2000	0.19	380.00	7287100000	BODEGA 2	0.26	0.07
124	Julio	31/07/2007	8780456	TEMPL. FIAT 124 SEAT LADA NIVA AMORT ORD	1500	0.08	120.00	7197830000	BODEGA 2	0.12	0.04
125	Julio	31/07/2007	8770687	TEMPL. FIAT 124 SEAT LADA NIVA AMORT. FORD	1010	0.08	80.80	7946500000	BODEGA 2	0.12	0.04
126	Julio	31/07/2007	8700850	TEMPLADOR FIAT SEAT LADA NIVA	5400	0.16	864.00	7843590000	BODEGA 2	0.19	0.03
127	Julio	31/07/2007	8810066	TEMPLADOR FIAT SEAT LADA NIVA	1200	0.16	192.00	7923200000	BODEGA 2	0.19	0.03
128	Julio	31/07/2007	8846562	PAQUETE PONY COLT LANCER	8800	0.19	1,672.00	7193430000	BODEGA 1	0.26	0.07
129	Julio	31/07/2007	8840086	TEMPLADOR PONY COLT LANCER	1200	0.21	252.00	7640900000	BODEGA 1	0.31	0.10
130	Julio	31/07/2007	8895046	TEMPLADOR PONY COLT LANCER	4980	0.21	1,045.80	7420900000	BODEGA 1	0.31	0.10
131	Julio	31/07/2007	8840093	SUSPENSION PONY COLT LANCER SIN BOSIN	9000	0.15	1,350.00	7547987000	BODEGA 1	0.24	0.09
132	Julio	31/07/2007	8896785	GARDA POLVO CILINDRO CHEV. LUV ISUZU AUSTIN H/P	8600	0.09	774.00	7986465000	BODEGA 1	0.13	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
133	Julio	31/07/2007	8890068	BOCIN DE SUSPENSION NISSAN JUNIOR MODERNO	9500	0.27	2,565.00	7975870000	BODEGA 1	0.39	0.12
134	Julio	31/07/2007	8945009	TEMPLADOR FORD 350 ANTERIOR (MACHO)	5000	0.21	1,050.00	7407860000	BODEGA 2	0.31	0.10
135	Julio	31/07/2007	8904639	TEMPLADOR FORD 35 ANETROR (HEMBRA)	6000	0.12	720.00	7439750000	BODEGA 3	0.21	0.09
136	Julio	31/07/2007	8945200	AMORTIGUADOR Y TEMPL. TOY 1000 OTROS VARIOS DIVERSO	5900	0.07	413.00	7974609000	BODEGA 3	0.10	0.03
137	Julio	31/07/2007	8956404	TEMPLADOR SUBARU	4570	0.19	868.30	7990890000	BODEGA 3	0.26	0.07
138	Julio	31/07/2007	8910028	TEMPOLADOR SUBARU	1000	0.19	190.00	7084700000	BODEGA 3	0.26	0.07
139	Julio	31/07/2007	8902350	TAPON BOMBA DE AGUA CHEV. LUV ISUZU	1540	0.10	154.00	7970870000	BODEGA 1	0.22	0.12
140	Julio	31/07/2007	8905166	TEMPLADOR MAZDA 1300 AUTO	5087	0.14	712.18	7024000000	BODEGA 1	0.25	0.11
141	Julio	31/07/2007	9045806	AMORTIGUADOR LAND ROVER FORD OTROS VARIOS	3267	0.07	228.69	7924200000	BODEGA 1	0.10	0.03
142	Julio	31/07/2007	9012508	TEMPLADOR CHEV. LUV ISUZU (HEMBRA9	4269	0.11	469.59	7891230000	BODEGA 1	0.28	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
143	Julio	31/07/2007	9056785	GUARDAPOLVO CHEV. LUV ISUZU OTROS VARIOS	5700	0.07	399.00	7864000000	BODEGA 2	0.10	0.03
144	Julio	31/07/2007	9045099	BOCIN PACT RESORTE FORD 250 MODERNO	3478	0.41	1,425.98	7224490000	BODEGA 1	0.52	0.11
145	Julio	31/07/2007	9045826	TEMPLADOR FORD 350 (HEMBRA)	2297	0.18	413.46	7130983000	BODEGA 2	0.27	0.09
146	Julio	31/07/2007	9050032	BOCIN PLATO SUSPENSION MAZDA 1600 Y FORD COURIER	1100	0.50	550.00	7986300000	BODEGA 1	0.71	0.21
147	Julio	31/07/2007	9015805	GURDA POLVO CIL. FRENO FORD 350	2900	0.07	203.00	7087000000	BODEGA 1	0.10	0.03
148	Julio	31/07/2007	9123569	TOPE DE SUP. NISSAN JR.	2676	0.19	508.44	7940200000	BODEGA 2	0.26	0.07
149	Julio	31/07/2007	9178506	TOPE SDE SUSPENSION CHEVROLET C-30	560	0.28	156.80	7921400000	BODEGA 3	0.38	0.10
150	Julio	31/07/2007	9148521	TAPA ACEITE TOYOTA 1000 1600 2000 OTROS VARIOS	1300	0.19	247.00	7281300000	BODEGA 2	0.26	0.07
151	Julio	31/07/2007	9105806	GUARDAPOLVO CIL. FRENO TOYOTA HILUX	2498	0.08	199.84	7294120000	BODEGA 2	0.12	0.04
152	Julio	31/07/2007	9145662	TEMPLADOR FIAT 124 SEAT VARIOS	8567	0.08	685.36	7987700000	BODEGA 1	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/No.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTAL	CENTRO/COSTO/CTA	Nombre	Precio/venta	Marg.u til_unit
153	Julio	31/07/2007	9145825	TEMPLADOR NISSAN JUNIOR MODERNO	3598	0.15	539.70	7054700000	BODEGA 1	0.24	0.09
154	Julio	31/07/2007	9145860	TEMPL. FORD CORTINA CABINA DATSUN 1500	1500	0.10	150.00	7924500000	BODEGA 2	0.22	0.12
155	Julio	31/07/2007	9123042	PEDAL FRENO Y EMBRAGUE FORD 350 ANTERIOR	8000	0.21	1,680.00	7823490000	BODEGA 2	0.31	0.10
156	Julio	31/07/2007	9145066	CARDAN FORD 350 500 TAMBIEN CHEV AMER	2460	0.56	1,377.60	7989080000	BODEGA 2	0.77	0.21
157	Julio	31/07/2007	9200359	PAQUETE MAZDA 1200 1500 Y KIAMASTER	449	0.08	35.92	7524500000	BODEGA 3	0.12	0.04
158	Julio	31/07/2007	9245873	CARDAN FORD 600 750 Y 800 ESPECIAL	1290	0.73	941.70	7965000000	BODEGA 3	0.89	0.16
159	Julio	31/07/2007	9210522	TEMPLADOR DATSUN 1600 1800 MODERNO	1370	0.19	260.30	7972350000	BODEGA 2	0.26	0.07
160	Julio	31/07/2007	9203562	CARDAN NISSAN JUNIOR	390	0.58	226.20	7853460000	BODEGA 1	0.79	0.21
161	Julio	31/07/2007	9256305	BOCIN HOJA DE RESORTE CHEVROLET C-30 C-35	900	0.57	513.00	7086540000	BODEGA 1	0.78	0.21
162	Julio	31/07/2007	9278204	BOCIN PLATO SUSP. DATSUN 1500	1090	0.50	545.00	7568790000	BODEGA 1	0.71	0.21

No.	Mes	Fecha	Salida/No.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTAL	CENTRO/COSTO/CTA	Nombre	Precio/venta	Marg.util_unit
163	Julio	31/07/2007	9245200	BARRAS ESTAB. MAZDA 1200 1300 Y KIAMASTER	7000	0.16	1,120.00	7793235660	BODEGA 2	0.19	0.03
164	Julio	31/07/2007	9245005	PEDAL FRENO Y EMBR. NISSAN JR. PATROL DATSUN	9800	0.13	1,274.00	7598000000	BODEGA 1	0.23	0.10
165	Julio	31/07/2007	9259782	GUARDAPOLVO TOYOTA	1478	0.09	133.02	7345890000	BODEGA 1	0.13	0.04
166	Julio	31/07/2007	9245639	CARDAN FORD 600 750 Y 800 ESPECIAL	2250	0.64	1,440.00	7986700000	BODEGA 2	0.83	0.19
167	Julio	31/07/2007	9203562	TEMPLADOR FIAT SEAT OTROS VARIOS	6567	0.18	1,182.06	7580800000	BODEGA 1	0.27	0.09
168	Julio	31/07/2007	9247822	TAPA DEPÓSITO LÍQUIDO FRENOS TOYOTA 1000	8509	0.21	1,786.89	7452650000	BODEGA 1	0.31	0.10
169	Julio	31/07/2007	9245860	TAPA PARA DEPÓSITO LÍQUIDO FRENOS TOYOTA 1600	4300	0.19	817.00	7425980000	BODEGA 1	0.26	0.07
170	Julio	31/07/2007	9245636	FIBRA D EDIRECCIÓN MAZDA 1600 DIVERSOS	1020	0.15	153.00	7244530000	BODEGA 1	0.24	0.09
171	Julio	31/07/2007	9256345	FIBRA DE DIRECCION MAZDA 1600 PEQ DIVERSOS	4070	0.15	610.50	7534500000	BODEGA 1	0.24	0.09
172	Julio	31/07/2007	9356209	AMORTIGUADOR DOBLE TIPO JAPONES DIVERSOS	3560	0.08	284.80	7456800000	BODEGA 2	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
173	Julio	31/07/2007	9305496	AMORTIGUADOR ESPIRAL AMERICANO Y EUROPEO DIVERSOS	1200	0.12	144.00	7750900000	BODEGA 2	0.21	0.09
174	Julio	31/07/2007	9356829	TOPE DE SUSPENSION DATSUN 100 1200 120Y 160J	1500	0.18	270.00	7955988000	BODEGA 1	0.27	0.09
175	Julio	31/07/2007	9348826	ALZA DE ESPIRAL MAZDA 1600 Y FORD COURIER	3709	0.35	1,298.15	7578500000	BODEGA 3	0.46	0.11
176	Julio	31/07/2007	9308925	ALZA DE ESPIRAL TIPO UNIVERSAL DIVERSO	4678	0.28	1,309.84	7590700000	BODEGA 1	0.38	0.10
177	Julio	31/07/2007	9345982	SOPORTE DE ESCAPE DATSUN TOYOTA OTROS VARIOS	6945	0.11	763.95	7908000000	BODEGA 1	0.28	0.17
178	Julio	31/07/2007	9305612	SOPORTE DE ESCAPE CONDOR OTROS VARIOS	9100	0.11	1,001.00	7455600000	BODEGA 2	0.28	0.17
179	Julio	31/07/2007	9305620	ALZA DE ESPIRAL GRANDE TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	2756	0.31	854.36	7903400000	BODEGA 2	0.42	0.11
180	Julio	31/07/2007	9489320	ALZA ESPIRAL CHEV. C-30 C-35 OTROS VARIOS DIVERSO	1990	0.36	716.40	7909800000	BODEGA 1	0.47	0.11
181	Julio	31/07/2007	9402359	ALSA ESPIRAL TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	1780	0.52	925.60	7108700000	BODEGA 2	0.73	0.21
182	Julio	31/07/2007	9435566	ALZA DE ESPIRAL TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	3430	0.28	960.40	7198700000	BODEGA 2	0.38	0.10

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
183	Julio	31/07/2007	9456783	TAPA PARA VALVULA CHEV.LUV ISUZU TROOPER	1430	0.10	143.00	7907750000	BODEGA 3	0.22	0.12
184	Julio	31/07/2007	9439982	GUARDAPOLVO CILINDRO NISSAN H/G	2960	0.09	266.40	7197500000	BODEGA 2	0.13	0.04
185	Julio	31/07/2007	9476824	PAQUETE DATHATSU CAMION	1280	0.16	204.80	7107450000	BODEGA 1	0.19	0.03
186	Julio	31/07/2007	9456623	SOPORTE DE ESCAPE CHEV.LUV.ISUZU81	1450	0.11	159.50	7208700000	BODEGA 1	0.28	0.17
187	Julio	31/07/2007	9563229	TAPA VALVULA FORD 350 600	1190	0.03	35.70	7907470000	BODEGA 1	0.06	0.03
188	Julio	31/07/2007	9522399	TOPE CAPOT MAZDA 1600 Y FORD COURIER	3678	0.13	478.14	7020400000	BODEGA 1	0.23	0.10
189	Julio	31/07/2007	9564223	PEDAL PARA TOYOTA HILUX 1600	1445	0.12	173.40	7139400000	BODEGA 1	0.21	0.09
190	Julio	31/07/2007	9523198	BARRA ESTABILIZADORA TOYOTA LAND CRUISIER MOD.	2549	0.23	586.27	7913400000	BODEGA 1	0.34	0.11
191	Julio	31/07/2007	9508832	TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU (MACHO)	6200	0.08	496.00	7811300000	BODEGA 1	0.12	0.04
192	Julio	31/07/2007	9532213	GUARDAPOLVO PALANCA CAMBIOS TOYOTA HILUX 1600	4560	0.24	1,094.40	7902400000	BODEGA 2	0.35	0.11

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
193	Julio	31/07/2007	9532282	BARRA ESTABILIZADORA TOYOTA 2000 ANTERIOR	4500	0.16	720.00	7430183000	BODEGA 2	0.19	0.03
194	Julio	31/07/2007	9521334	CABINA FORD CHEVROLET AMERICANO OTROS VARIOS	3100	0.18	558.00	7613500000	BODEGA 2	0.27	0.09
195	Julio	31/07/2007	9531233	PEDAL FORD 500 600 FRENO Y EMBRAGUE	4490	0.21	942.90	7913450000	BODEGA 2	0.31	0.10
196	Julio	31/07/2007	9503828	PEDAL FORD 600 AMER. FRENO DE AIRE	1180	0.21	247.80	7453890000	BODEGA 3	0.31	0.10
197	Julio	31/07/2007	9523334	PEDAL TOYOTA 2000 OTROS VARIOS	9900	0.15	14850	7108700000	BODEGA 2	0.24	0.09
198	Julio	31/07/2007	9533242	PEDAL MAZDA Y FORD COURIER	7650	0.14	1,071.00	7896500000	BODEGA 3	0.25	0.11
199	Julio	31/07/2007	9522345	PEDLA DATSUN 1300 1500 FRENO Y EMBRAGUE	2200	0.12	264.00	7906500000	BODEGA 1	0.21	0.09
200	Julio	31/07/2007	9566324	PEDAL FORD 350 MODERNO	3490	0.19	663.10	7034460000	BODEGA 1	0.26	0.07
201	Julio	31/07/2007	9524357	PEDAL TOYOTA COROLLA SPRINTER OTROS VARIOS	15050	0.12	1,806.00	7942000000	BODEGA 1	0.21	0.09
202	Julio	31/07/2007	9522435	TOPE SUSPENSION NISSAN CON PERNO	16457	0.21	3,455.97	7145600000	BODEGA 2	0.31	0.10

No.	Mes	Fecha	Salida/No.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTAL	CENTRO/COSTO/CTA	Nombre	Precio/venta	Marg. util_unit
203	Julio	31/07/2007	9531244	CARRETE PARA PALANCA DE CAMBIOS DIVERSOS	8990	0.07	629.30	7994530000	BODEGA 2	0.10	0.03
204	Julio	31/07/2007	9643225	TPA VALVULA CHEVROLET AMERICANO	6489	0.10	648.90	7707400000	BODEGA 2	0.22	0.12
205	Julio	31/07/2007	9620959	TEMPLADOR TOYOTA CRESSIDA	268	0.15	40.20	7881834000	BODEGA 2	0.24	0.09
206	Julio	31/07/2007	9642445	TEMPLADOR TOYOTA COROLLA 1600	2578	0.07	180.46	7190400000	BODEGA 2	0.10	0.03
207	Julio	31/07/2007	9632405	BARRA ESTAB.CHEV.LUV.ISUZU 81 TROOPER MODERNO	2456	0.23	564.88	7813450000	BODEGA 3	0.34	0.11
208	Julio	31/07/2007	9634467	TAPON PISO 1-2/4" VARIOS VEHICULOS DIVERSOS	1800	0.10	180.00	7124500000	BODEGA 3	0.22	0.12
209	Julio	31/07/2007	9723455	TAPON PISO 1-1/2" VARIOS VEHICULOS DIVERSOS	1880	0.07	131.60	7124190000	BODEGA 3	0.10	0.03
210	Julio	31/07/2007	9700346	TAPON PISO 1"PARA VARIOS VEHICULOS DIVERSOS	3000	0.07	210.00	7189370000	BODEGA 1	0.10	0.03
211	Julio	31/07/2007	9743465	CARDAN PARA MERCEDES BENZ	1990	0.84	1,671.60	7813764000	BODEGA 1	0.95	0.11
212	Julio	31/07/2007	9744650	PAQUETE TOYOTA LAND CRUSIER	5890	0.10	589.00	7183740000	BODEGA 1	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
213	Julio	31/07/2007	9734466	PAQUETE PARA Busetas MERCEDEZ BENZ 613	3898	0.13	506.74	7812300000	BODEGA 1	0.23	0.10
214	Julio	31/07/2007	9742456	TAPON PISO 3/4" TODO VEHICULO DIVERSO	1519	0.07	106.33	7183700000	BODEGA 1	0.10	0.03
215	Julio	31/07/2007	9745567	TOPE CAPOT TOYOTA 1000 1600 OTROS VARIOS	2789	0.10	278.90	7812370000	BODEGA 2	0.22	0.12
216	Julio	31/07/2007	9755455	TAPON PLATO FRENO MAZDA OTROS JAPONESES	6509	0.08	520.72	7136400000	BODEGA 2	0.12	0.04
217	Julio	31/07/2007	9745577	ESTABILIZADOR TOYOTA LAND CRUISER	6189	0.15	928.35	7824700000	BODEGA 2	0.24	0.09
218	Julio	31/07/2007	9755245	PEDAL TOYOTA LAND CRUSIER	699	0.19	132.81	7808950000	BODEGA 2	0.26	0.07
219	Julio	31/07/2007	9754234	TAPA VALVULA TOYOTA 1600 OTROS VARIOS	650	0.07	45.50	7824873000	BODEGA 3	0.10	0.03
220	Julio	31/07/2007	9700545	TAPON PLATO FRENO TIPO UNIVERSAL DIVERSO	730	0.10	73.00	7793235660	BODEGA 3	0.22	0.12
221	Julio	31/07/2007	9743560	GUARDAPOLVO DEL EJE MESA SUSP. CHEV.LU ISUZU	330	0.09	29.70	7986090000	BODEGA 2	0.13	0.04
222	Julio	31/07/2007	9743545	CARDAN PARA MERCEDEZ BENZ CAMION	2000	0.48	960.00	7854500000	BODEGA 2	0.70	0.22

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
223	Julio	31/07/2007	9742536	TAPON PARA PISO 1-1/4" PARA TODO VEHICULO DIVERSOS	4700	0.07	329.00	7856000000	BODEGA 2	0.10	0.03
224	Julio	31/07/2007	9752350	TOPE CAPOT DATSUN 1500 OTROS VARIOS	1500	0.10	150.00	7856900000	BODEGA 2	0.22	0.12
225	Julio	31/07/2007	9824566	GAUARDA POLVO PARA CIL. AUX.MAZDA	890	0.08	71.20	7796550000	BODEGA 2	0.12	0.04
227	Julio	31/07/2007	9823345	GUARDAPOLVO PARA CIL.AUX.FORD 350	520	0.09	46.80	7085900000	BODEGA 2	0.13	0.04
228	Julio	31/07/2007	9824350	PEDAL PARA TOYOTA 1500 1600 2000	7768	0.12	932.16	7144000000	BODEGA 2	0.21	0.09
229	Julio	31/07/2007	9842456	GUARDA POLVO PARA CIL. RUEDA TOYOTA 1000	630	0.07	44.10	7855900000	BODEGA 2	0.10	0.03
230	Julio	31/07/2007	9856782	FIBRA PARA EMBRAGUE FORD 150 250 350 DIVERSOS	10630	0.10	1,063.00	7558000000	BODEGA 2	0.22	0.12
231	Julio	31/07/2007	9853246	GUARDAPOLVO PARA CIL. TRASERO TOYOTA HILUX	1260	0.09	113.40	7749790000	BODEGA 2	0.13	0.04
232	Julio	31/07/2007	9822307	GUARDAPOLVO PARA CIL. DEL NISSAN	980	0.10	98.00	7392780000	BODEGA 2	0.22	0.12
233	Julio	31/07/2007	9856067	PAQUETE TOYOTA 2000 POSTERIOR	529	0.11	58.19	7920200000	BODEGA 3	0.28	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
234	Julio	31/07/2007	9821456	GUARDA POLVO PARA MAZDA 1200	14800	0.09	1,332.00	7592700000	BODEGA 3	0.13	0.04
235	Julio	31/07/2007	9855000	GUARDA POLVO MAZDA 1300	810	0.09	72.90	7412390000	BODEGA 3	0.13	0.04
236	Julio	31/07/2007	9946673	AMORTIGUADOR PARA ISUZU HINO OTROS	589	0.10	58.90	7024500000	BODEGA 3	0.22	0.12
237	Julio	31/07/2007	9902785	GUARDA POLVO PARA TOYOTA 2000	13300	0.11	1,463.00	7860080000	BODEGA 2	0.28	0.17
238	Julio	31/07/2007	9932567	GUARDA POLVO PARA MAZDA 1600	700	0.10	70.00	7854860000	BODEGA 2	0.22	0.12
239	Julio	31/07/2007	9925067	GUARDAPOLVO PARA TOYOTA 2000	450	0.03	13.50	7732090000	BODEGA 2	0.06	0.03
240	Julio	31/07/2007	9924580	GUARDAPOLVO PARA DATSUN 1500	110	0.07	7.70	7956000000	BODEGA 2	0.10	0.03
241	Julio	31/07/2007	9942567	GUARDAPOLVO PARA TOYOTA 1500 AUTO	647	0.07	45.29	7433600000	BODEGA 3	0.10	0.03
242	Julio	31/07/2007	9935690	CABINA CAUCHO DATSUN 15000 TOYOTA 1600	479	0.24	114.96	7245970000	BODEGA 3	0.35	0.11
243	Julio	31/07/2007	9924678	PEDAL PARA FORD 150 250 350	2300	0.18	414.00	7056340000	BODEGA 2	0.27	0.09

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
244	Julio	31/07/2007	9945620	TEMPLADOR PARA EAGLE	220	0.25	55.00	7734723000	BODEGA 2	0.36	0.11
245	Julio	31/07/2007	9924667	TEMPLADOR PARA EAGLE HEMBRA	3289	0.25	822.25	7756700000	BODEGA 2	0.36	0.11
246	Julio	31/07/2007	9924006	GUARDA POLVO PARA NISSAN CABSTAR	2378	0.08	190.24	7084300000	BODEGA 2	0.12	0.04
247	Julio	31/07/2007	9924000	FIBRA DIREC. DATSUN LANCER MAZDA 808 DIVERSOS	7067	0.12	848.04	7164497800	BODEGA 2	0.21	0.09
248	Julio	31/07/2007	9924678	TAPON PARA PISO 172" TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	1739	0.07	121.73	7510909000	BODEGA 3	0.10	0.03
249	Julio	31/07/2007	9923467	PEDAL PARA TOYOTA 1000	2409	0.08	192.72	7985620000	BODEGA 3	0.12	0.04
250	Julio	31/07/2007	9902854	PEDAL PARA CAEL. DAT. 120Y 160J 1200 1800	3998	0.14	559.72	7896640000	BODEGA 3	0.25	0.11
251	Julio	31/07/2007	9921546	ALZA PARA TOYOTA 1600 HILUX	390	0.78	304.20	7533600000	BODEGA 2	0.92	0.14
252	Julio	31/07/2007	1004666	PEDAL PARA ACELERADOR MAZDA 1600 Y FORD COURIER	4900	0.16	784.00	7144080000	BODEGA 2	0.19	0.03
253	Julio	31/07/2007	1003564	PEDAL PARA ACEL.DAT 120Y 160J 1200 1800	370	0.16	59.20	7595000000	BODEGA 2	0.19	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
254	Julio	31/07/2007	1005624	GUARDAPOLVO PARA NISSAN CABSTAR	420	0.08	33.60	7045700000	BODEGA 2	0.12	0.04
255	Julio	31/07/2007	1004642	PEDAL PARA ACELERADOR CHEV.LUV.ISUZU	7790	0.16	1,246.40	7945700000	BODEGA 2	0.19	0.03
256	Julio	31/07/2007	1004624	TOPE DE CAPOT TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	7089	0.07	496.23	7945570000	BODEGA 2	0.10	0.03
257	Julio	31/07/2007	1006325	PEDAL PARA CAELERADOR NISSAN JR.	1050	0.12	126.00	7097000000	BODEGA 2	0.21	0.09
258	Julio	31/07/2007	1005224	PAQUETE PARA TROOPER POSTERIOR	210	0.11	23.10	7008080000	BODEGA 1	0.28	0.17
259	Julio	31/07/2007	1005695	TOPE PARA GUARDA CHOQUE TOYOTA OTROS VARIOS	678	0.76	515.28	7558850000	BODEGA 1	0.9	0.14
260	Julio	31/07/2007	1005993	TEMPLADOR FORD 150 250 350	450	0.08	36.00	7478700000	BODEGA 2	0.12	0.04
261	Julio	31/07/2007	1005724	PAQUETE DATSUN 1000 1200 EXT 36 INT 12	660	0.11	72.60	7647890000	BODEGA 2	0.28	0.17
262	Julio	31/07/2007	1009885	BARRA ESTABILIZADORA PARA TROOPER	3600	0.16	576.00	7856000000	BODEGA 2	0.19	0.03
263	Julio	31/07/2007	1004693	GUARDAPOLVO,CIL. RUEDA MERCEDEZ BENZ	1430	0.11	157.30	7111432000	BODEGA 2	0.28	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/ No.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
264	Julio	31/07/2007	1009582	ALZA DE ESPIRAL MAZDA FC. LADA NIVA	1890	0.48	907.20	7156000000	BODEGA 1	0.70	0.22
265	Julio	31/07/2007	1005246	ALZA DE ESPIRAL MAZDA FC. LADA NIVA	1100	0.35	385.00	7900500000	BODEGA 2	0.46	0.11
266	Julio	31/07/2007	1014959	ALZA DE ESPIRAL FORD 150 250 350	1000	1.30	1,300.00	7953300000	BODEGA 2	2.15	0.85
267	Julio	31/07/2007	1019688	ALZA DE ESPIRAL TOYOTA 1000 Y MAZDA 1200	348	0.28	97.44	7649000000	BODEGA 2	0.38	0.10
268	Julio	31/07/2007	1019953	ALZA DE SPIRAL TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	1400	0.35	490.00	7559560000	BODEGA 2	0.46	0.11
269	Julio	31/07/2007	1018842	TOPS SUSP. CON PERSNO CHEVROLET C-30 AMERICANO	990	0.27	267.30	7764500000	BODEGA 2	0.39	0.12
270	Julio	31/07/2007	1014525	CABINA FORD 250 350 MODERNO	180	0.58	104.40	7928300000	BODEGA 3	0.79	0.21
271	Julio	31/07/2007	1018993	ALZA DE ESPIRAL PONY COLT LANCER	780	0.38	296.40	7102300000	BODEGA 3	0.48	0.10
272	Julio	31/07/2007	1019492	PAQUETE MAZDA 1300 808 829	1410	0.15	211.50	7909000000	BODEGA 2	0.24	0.09
273	Julio	31/07/2007	1013995	TOPE CAPOT PARA VEHICULOS JAPONESES DIVERSOS	610	0.07	42.70	7291230000	BODEGA 2	0.10	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
274	Julio	31/07/2007	1014390	AMORTIGUADOR FORD 150 250 350	489	0.07	34.23	7210830000	BODEGA 2	0.10	0.03
275	Julio	31/07/2007	1019993	PROTECTOR DE CAUCHO DE MANIJA DIVERSOS AUTOS	2040	0.07	142.8	7329300000	BODEGA 2	0.10	0.03
276	Julio	31/07/2007	1014215	PAQUETE TOYOTA 2000 PONY COLT LANCER	1060	0.08	84.8	7824100000	BODEGA 2	0.12	0.04
277	Julio	31/07/2007	1029959	BOCIN HOJA DE RESORTES DODGE 400	580	0.45	261.00	7813630000	BODEGA 2	0.67	0.22
278	Julio	31/07/2007	1026553	PEDAL PARA CALERADOR TROOPER	1889	0.19	358.91	7124592000	BODEGA 2	0.26	0.07
279	Julio	31/07/2007	1025543	PEDAL PARA CHEVROLET C10- C20-C30 BLAZER	2898	0.16	463.68	7995900000	BODEGA 2	0.19	0.03
280	Julio	31/07/2007	1025323	PEDAL PARA FIAT FRENO Y EMBRAGUE	6180	0.12	741.60	7775900000	BODEGA 2	0.21	0.09
281	Julio	31/07/2007	1025969	PEDAL PARA CELERADOR FIAR SEAT 127	339	0.16	54.24	7133450000	BODEGA 2	0.19	0.03
282	Julio	31/07/2007	1025643	BOCIN DE SUSP.NISSAN JR. MODERNO - DATSUN - 1500	2690	0.50	1,345.00	7075500000	BODEGA 2	0.71	0.21
283	Julio	31/07/2007	1024989	TOPE PARA SUSPENSION FORD	4490	0.35	1,571.50	7900600000	BODEGA 3	0.46	0.11

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
284	Julio	31/07/2007	1025959	VENTOSA DOBLE PEQUEÑA PARA ESMER. VALVULAS DIVERSOS	1070	0.01	10.70	7084800000	BODEGA 3	0.04	0.03
285	Julio	31/07/2007	1029004	VENTOSA DOBLE GRANDE	360	0.08	28.80	7346500000	BODEGA 1	0.12	0.04
286	Julio	31/07/2007	1029900	PEDAL CONDOR SAN REMO CHEVETE CARGO GEMINI	3400	0.16	544.00	7895640000	BODEGA 2	0.19	0.03
287	Julio	31/07/2007	1030002	PADAL PARA MITSUBISHI LADA NIVA	1120	0.12	134.40	7945000000	BODEGA 2	0.21	0.09
288	Julio	31/07/2007	1039299	TOPE PARA CAPOT TROOPER	3989	0.12	478.68	7705390000	BODEGA 2	0.21	0.09
289	Julio	31/07/2007	1035959	TAPA PARA ACEITE MAZDA 1200	1180	0.18	212.40	7133500000	BODEGA 2	0.27	0.09
290	Julio	31/07/2007	1032299	PEDAL PARA WOLKSBAGEN FRENO Y EMBRAGUE	2267	0.12	272.04	7904400000	BODEGA 2	0.21	0.09
291	Julio	31/07/2007	1039992	OCIN PLATO DE SUSPENSION FIAT 127	3789	0.32	1,212.48	7075300000	BODEGA 2	0.43	0.11
292	Julio	31/07/2007	1032294	PAQUETE MERCDEZ BENZ 613	7278	0.15	1,091.70	7054320000	BODEGA 2	0.24	0.09
293	Julio	31/07/2007	1032994	PAQUETE DATSUN 1800 MODERNO	5970	0.10	597.00	7577600000	BODEGA 2	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
294	Julio	31/07/2007	1032994	PAQUETE PARA DAIHATSU	3278	0.11	360.58	7965560000	BODEGA 2	0.28	0.17
295	Julio	31/07/2007	1035959	GUARDA POLVO PARA FRENOS HINO	6680	0.11	734.80	7564800000	BODEGA 2	0.28	0.17
296	Julio	31/07/2007	1043992	GUARDA POLVO PARA FRENOS HINO	4480	0.11	492.80	7634290000	BODEGA 2	0.28	0.17
297	Julio	31/07/2007	1049978	GUARDAPOLVO ZAPATILLA FRENOS FIAT	1070	0.01	10.70	7895650000	BODEGA 2	0.04	0.03
298	Julio	31/07/2007	1042992	BOCIN DEL COLGANTE FORD 350	480	0.44	211.20	7368450000	BODEGA 3	0.62	0.18
299	Julio	31/07/2007	1042993	BOCIN SUSPENSION SUPERIOR FIAT 124 LADA OTROS	9990	0.34	3,396.60	7778900000	BODEGA 3	0.45	0.11
301	Julio	31/07/2007	1043993	TOPE CAPOT CHEVROLET SAN REMO GEMINI ASKA OTROS	1600	0.10	160.00	7135080000	BODEGA 3	0.22	0.12
302	Julio	31/07/2007	1042964	AMORTIGUADOR DOBLE TIPO JAPONES DIVERSOS	4390	0.08	351.20	7982420000	BODEGA 3	0.12	0.04
303	Julio	31/07/2007	1053499	BOCIN PLATO SUSP. TROPER 2000 CHEVROLET LUV IZUSU	700	0.41	287.00	7894000000	BODEGA 1	0.52	0.11
304	Julio	31/07/2007	1053994	TOPE LATERAL CHEV LUV	4500	0.10	450.00	7254770000	BODEGA 3	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
305	Julio	31/07/2007	1059883	TOPE DE BALDE CHEV LUV	2890	0.10	289.00	7777950000	BODEGA 1	0.22	0.12
306	Julio	31/07/2007	1059993	BOCIN PLATO DE SUSP. POSTERIOR FIAT 127	1809	0.22	397.98	7458000000	BODEGA 1	0.33	0.11
307	Julio	31/07/2007	1053499	BOCIN PLATO DE SUSPENSION FIAT 128 ZASTAVA 1100	677	0.34	230.18	7785568800	BODEGA 3	0.45	0.11
308	Julio	31/07/2007	1050034	BOCIN PLATO DE SUSPENSION MAZDA 323	289	0.44	127.16	7850000000	BODEGA 3	0.62	0.18
309	Julio	31/07/2007	1053990	BOCIN SUSPENSION FIAT 124 LADA	698	0.36	251.28	7454800000	BODEGA 3	0.47	0.11
310	Julio	31/07/2007	1053933	TEMPLADOR FIAT 124-127 VARIOS	990	0.19	188.10	7845009000	BODEGA 3	0.26	0.07
311	Julio	31/07/2007	1053233	TEMPLADOR FIAT 124-127 VARIOS (HEMBRA)	1870	0.19	355.30	7974500000	BODEGA 3	0.26	0.07
312	Julio	31/07/2007	1063399	BOCIN SUSPENSION MAZDA 929	689	0.46	316.94	7706400000	BODEGA 3	0.68	0.22
313	Julio	31/07/2007	1063923	CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSO	630	0.18	113.40	7194090000	BODEGA 3	0.27	0.09
314	Julio	31/07/2007	1063994	CAUCHO PARA CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSO	3900	0.19	741.00	7388830000	BODEGA 3	0.26	0.07

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
315	Julio	31/07/2007	1060994	BOCIN PLATO SUSPENSION MITSUBISHI	378	0.30	113.40	7193000000	BODEGA 3	0.41	0.11
316	Julio	31/07/2007	1069988	CABINA Y TEMPLADOR USO GENERAL DIVERSOS	650	0.10	65.00	7130840000	BODEGA 1	0.22	0.12
317	Julio	31/07/2007	1074004	BOCIN PLATO DE SUSPENSION MAZDA 2000	1907	0.51	972.57	7013340000	BODEGA 1	0.72	0.21
318	Julio	31/07/2007	1079930	BOCIN PLATO DE SUSPENSION SUPERIOR SAN REMO	1700	0.62	1,054.00	7103000000	BODEGA 3	0.81	0.19
319	Julio	31/07/2007	1079934	BOCIN PLATO DE SUSPENSION FORD 350	800	0.60	480.00	7770960000	BODEGA 3	0.80	0.20
321	Julio	31/07/2007	1073454	BASE MOTOR DATSUN 1200	239	0.64	152.96	7222000000	BODEGA 3	0.83	0.19
322	Julio	31/07/2007	1070034	COMPACTADOR GRANDE	256	0.45	115.20	7309600000	BODEGA 3	0.67	0.22
323	Julio	31/07/2007	1077744	COMPACTADOR PEQUEÑO	550	0.66	363.00	7666980000	BODEGA 3	0.84	0.18
325	Julio	31/07/2007	1079894	TAPON BOMBA DE INYECCION EXT. UNIVERSAL 14,28 MM	3250	0.01	32.50	7156600000	BODEGA 1	0.04	0.03
326	Julio	31/07/2007	1079934	TAPON BOMBA DE INYECCION EXT.UNIVERSAL 11,11 MM	2635	0.01	26.35	7499000000	BODEGA 1	0.04	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
327	Julio	31/07/2007	1089956	TAPON BOMBA DE INYECCION INT. UNIVERSAL 14,28 MM	21000	0.01	210.00	7459900000	BODEGA 3	0.04	0.03
328	Julio	31/07/2007	1089932	TAPON BOMBA DE INYECCION INT. UNIVE5RSAL 11,11 MM	21860	0.01	218.60	7134500000	BODEGA 3	0.04	0.03
329	Julio	31/07/2007	1089334	PAQUETE DE RESORTE VARIOS VEHICULOS	910	0.07	63.70	7074800000	BODEGA 3	0.10	0.03
330	Julio	31/07/2007	1084562	PAQUETE DE RESORTE VARIOS VEHICULOS	377	0.08	30.16	7360900000	BODEGA 3	0.12	0.04
331	Julio	31/07/2007	1094323	PAQUETE DE RESORTE VARIOS VEHICULOS	500	0.10	50.00	7406890000	BODEGA 3	0.22	0.12
332	Julio	31/07/2007	1090093	PAQUETE DE RESORTE VARIOS VEHICULOS	900	0.18	162.00	7789900000	BODEGA 2	0.27	0.09
333	Julio	31/07/2007	1092350	GUARDAPOLVO ILINDRO FRENO HINO FB	680	0.04	27.20	7555080000	BODEGA 2	0.07	0.03
343	Julio	31/07/2007	1098484	TAPON BOMBA DE AGUA 9/JAP UNIVER. DIVERSO	506	0.08	40.48	7648666000	BODEGA 3	0.12	0.04
344	Julio	31/07/2007	1099494	BOCIN PAQUETE DAIHATSU DELTA	408	1.30	530.40	7549800000	BODEGA 3	2.15	0.85
345	Julio	31/07/2007	1103452	TEMPLADOR TIPO UNIVERSAL DIVERSO	14470	0.07	1,012.90	7245080000	BODEGA 3	0.10	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
346	Julio	31/07/2007	1109887	BOCIN SUP. CONDOR DER.CHEVETTE SAN REMO	108	0.25	27.00	7795900000	BODEGA 3	0.36	0.11
347	Julio	31/07/2007	1105493	PAQUETE DE RESORTE DAIHATSU	600	0.11	66.00	7075860000	BODEGA 3	0.28	0.17
348	Julio	31/07/2007	1109492	PAQUETE DE RESORTE TOYOTA LAND CRUYSER	198	0.11	21.78	7950800000	BODEGA 3	0.28	0.17
349	Julio	31/07/2007	1100054	SOPORTE DE ESCAPE FIAT 1 VARIOS	405	0.18	72.90	7360790000	BODEGA 3	0.27	0.09
350	Julio	31/07/2007	1109330	BOCIN SUSPENSION MAZDA 1300- 616	490	0.35	171.50	7094500000	BODEGA 3	0.46	0.11
354	Julio	31/07/2007	1100035	BOCIN PLATO DE SUSPENSION DATSUN 160J	480	0.39	187.20	7122200000	BODEGA 3	0.50	0.11
355	Julio	31/07/2007	1110002	BOCIN PLATO SUSPENSION TOYOTA CORONA	490	0.48	235.20	7659400000	BODEGA 3	0.70	0.22
356	Julio	31/07/2007	1116739	CAUCHO PAQUETE RESORTE POST. MITSUBISHI MONTERO	800	0.08	64.00	7056400000	BODEGA 3	0.12	0.04
357	Julio	31/07/2007	1110943	CAUCHO PAQUETE RESORTE DEL.MITSUBISHI MONTERO	489	0.08	39.12	7744450000	BODEGA 3	0.12	0.04
358	Julio	31/07/2007	1113409	CAUCHO PAQUETE RESORTE MITSUBISHI MONTERO	2530	0.08	202.40	7176500000	BODEGA 3	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
359	Julio	31/07/2007	1112110	TEMPLADOR SUSPENSION FIAT LADA	657	0.11	72.27	7459900000	BODEGA 3	0.28	0.17
360	Julio	31/07/2007	1119924	AMORTIGUADOR DOBLE JAPONES DIVERSO	1890	0.07	132.30	7749900000	BODEGA 3	0.10	0.03
361	Julio	31/07/2007	1120934	ALZA ESPIRAL TIPO UNIVERSAL	167	0.86	143.62	7249200000	BODEGA 3	0.97	0.11
362	Julio	31/07/2007	1123688	ALZA SAN REMO POSTERIOR	988	0.77	760.76	7452000000	BODEGA 3	0.91	0.14
363	Julio	31/07/2007	1120993	PAQUETE RESORTE MAZDA 2000	1380	0.08	110.40	7713230000	BODEGA 3	0.12	0.04
364	Julio	31/07/2007	1122353	PAQUETE RESORTE MAZDA 2000	820	0.08	65.60	7693120000	BODEGA 3	0.12	0.04
365	Julio	31/07/2007	1120935	BARRA ESTABILIZADORA SAN REMO	447	0.16	71.52	7639800000	BODEGA 3	0.19	0.03
366	Julio	31/07/2007	1129824	BOCIN HOJA DE RESORTE TOYOTA DYNA	1010	0.54	545.40	7217650000	BODEGA 1	0.75	0.21
367	Julio	31/07/2007	1120004	BOCIN PLATO SUSPENSION FORD 350	110	0.62	68.20	7801290000	BODEGA 1	0.81	0.19
368	Julio	31/07/2007	1129834	BOCIN PLATO INF. CHEV-LUV ISUZU 1600	778	0.54	420.12	7924000000	BODEGA 1	0.75	0.21

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
369	Julio	31/07/2007	1121103	BOCIN HOJA DE RESORTE WILLIS	670	0.22	147.40	7356900000	BODEGA 1	0.33	0.11
370	Julio	31/07/2007	1129046	TOPE SUSP. FORD CHEVROLET AMERICANO	457	0.27	123.39	7187000000	BODEGA 2	0.39	0.12
371	Julio	31/07/2007	1125683	BOCIN PLATO SUSPENSION OYOTA MARK II	1606	0.38	610.28	7774590000	BODEGA 3	0.48	0.10
372	Julio	31/07/2007	1130992	TAPON D EPISO TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	827	0.07	57.89	7008000000	BODEGA 3	0.10	0.03
373	Julio	31/07/2007	1132532	BOCIN PLATO SUSP. CHEV-LUV IZUSU TROOPER 2000-2300	200	0.56	112.00	7954090900	BODEGA 3	0.77	0.21
374	Julio	31/07/2007	1130095	BOCIN PLATO SUSPENSION ANDINO	908	0.35	317.80	7785397000	BODEGA 3	0.46	0.11
375	Julio	31/07/2007	1132992	BOCIN PLATO SUSP/POLSKI FIAT	129	0.46	59.34	7777860000	BODEGA 3	0.68	0.22
376	Julio	31/07/2007	1132900	BOCIN PLATO SUSP. POLSKI FIAT	437	0.46	201.02	7076340000	BODEGA 3	0.68	0.22
377	Julio	31/07/2007	1130002	CABINA TIPO UNIVERSAÑ DIVERSOS	7004	0.36	2,521.44	7340900000	BODEGA 3	0.47	0.11
378	Julio	31/07/2007	1130023	BARRA ESTABILIZADORA MAZDA 2000	2550	0.16	408.00	7965900000	BODEGA 3	0.19	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
379	Julio	31/07/2007	1132426	TOPE SUSPENSION MAZDA 1600- DATSUN 1500 OTROS	2180	0.21	457.80	7844500000	BODEGA 1	0.31	0.10
380	Julio	31/07/2007	1140923	CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	5490	0.15	823.50	7097700000	BODEGA 2	0.24	0.09
381	Julio	31/07/2007	1140294	TEMPLADOR FIAT UNO	1320	0.08	105.60	7379909000	BODEGA 3	0.12	0.04
382	Julio	31/07/2007	1149024	BOCIN PLATO SUSP. TROOPER 2300-CHEV. LUV-ISUZU	137	0.68	93.16	7024100000	BODEGA 3	0.86	0.18
383	Julio	31/07/2007	1140993	BOCIN PLATO SUSP. ZASTAVA 750 FIAT 127	690	0.46	317.40	7091293000	BODEGA 3	0.68	0.22
384	Julio	31/07/2007	1142893	AMPRTIGUADOR LADA	180	0.10	18.00	7906000000	BODEGA 3	0.22	0.12
385	Julio	31/07/2007	1140934	GUARDAPOLVO TERMINAL JAPONES VARIOS DIVERSOS	390	0.10	39.00	7564900000	BODEGA 3	0.22	0.12
386	Julio	31/07/2007	1142315	BASE DE MOTOR LAND ROVER VARIOS	180	0.60	108.00	7038690000	BODEGA 3	0.80	0.20
387	Julio	31/07/2007	1141130	BOCIN PLATO SUSPENSION POLSKI FIAT	200	0.34	68.00	7062380000	BODEGA 3	0.45	0.11
388	Julio	31/07/2007	1140924	TEMPLADOR FIAT UNO CON BOCIN	350	0.16	56.00	7777798000	BODEGA 3	0.19	0.03

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
389	Julio	31/07/2007	1140823	SOPORTE DE ESCAPE UZUKI ORSA	2480	0.18	446.40	7676000000	BODEGA 3	0.27	0.09
390	Julio	31/07/2007	1140934	BASE CABINA CHEVROLET C10- C20-C30 HEMBRA	610	0.18	109.80	7712300000	BODEGA 3	0.27	0.09
391	Julio	31/07/2007	1142322	BSE CABINA CHEV. C-10-20-30 MACHO CON BOCIN	1309	0.70	916.30	7102000000	BODEGA 3	0.87	0.17
392	Julio	31/07/2007	1140980	BOCIN PLATO USPENSION DATSUN 1000 -1200	340	0.40	136.00	7413980000	BODEGA 3	0.51	0.11
393	Julio	31/07/2007	1142683	BOCIN PLATO SUSPENSION COLT. 100 T-120	257	0.56	143.92	7529300000	BODEGA 2	0.77	0.21
394	Julio	31/07/2007	1140876	CAUCHO BARRA ESTABILIZADORA FIAT - LADA	288	0.16	46.08	7013530000	BODEGA 2	0.19	0.03
395	Julio	31/07/2007	1142373	TOPE CAPOT UNIVERSAL DIVERSO	810	0.07	56.70	7421300000	BODEGA 3	0.10	0.03
396	Julio	31/07/2007	1152340	TOPE REGULADOR DE CAPOT TROOPER	290	0.15	43.50	7097450000	BODEGA 3	0.24	0.09
397	Julio	31/07/2007	1153270	TOPE PUERTA UNIVERSAL VARIOS VEH. DIVERSOS	480	0.07	33.60	7704540000	BODEGA 2	0.10	0.03
398	Julio	31/07/2007	1150046	BARRA ESTABILIZADORA SUZUKI FORZA 1	1080	0.18	194.40	7495300000	BODEGA 2	0.27	0.09

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
399	Julio	31/07/2007	1152480	AMORTIGUADOR PALANCA MAQUINAS ELECTRONICAS DIVERSO	1520	0.15	228.00	7093445000	BODEGA 2	0.24	0.09
400	Julio	31/07/2007	1150067	TEMPLADOR SUZUKI FORZA	580	0.16	92.80	7846000000	BODEGA 3	0.19	0.03
401	Julio	31/07/2007	1150934	BASE MOTOR FIAT LADA	1040	0.85	884.00	7084330000	BODEGA 3	0.96	0.11
402	Julio	31/07/2007	1152099	C.DE LA CREMALLERA FIAT 127- 128 PREMIO SPAZIO	378	0.16	60.48	7806430000	BODEGA 3	0.19	0.03
403	Julio	31/07/2007	1150093	TOPE CAPOT UNIVERSAL DIVERSOS	4650	0.07	325.50	7942900000	BODEGA 3	0.10	0.03
404	Julio	31/07/2007	1151350	TOPE CAPOT TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	240	0.07	16.80	7987600000	BODEGA 2	0.10	0.03
405	Julio	31/07/2007	1163503	C. DE LA CREMALLERA FIAT 127- 128-PREMIO SPAZIO	190	0.16	30.40	7089670000	BODEGA 2	0.19	0.03
406	Julio	31/07/2007	1163579	TOPE CAPOT TIPO UNIVERSAL SIVERSOS	570	0.07	39.90	7109690000	BODEGA 2	0.10	0.03
407	Julio	31/07/2007	1162370	CARDAN DATSUN 1500	167	0.58	96.86	7960970000	BODEGA 2	0.79	0.21
408	Julio	31/07/2007	1160894	BOCIN PAQUETE RESORTE DAHIATSU DELTA DELANTERO	130	0.54	70.20	7974000000	BODEGA 3	0.75	0.21

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
409	Julio	31/07/2007	1160093	BOCIN PAQUETE RESORTE FORD 250 MODERNO	309	0.55	169.95	7284000000	BODEGA 3	0.76	0.21
410	Julio	31/07/2007	1162400	BOCIN HOJA DE RESORTE FORD TRADER KIA BESTA	3004	0.47	1,411.88	7802300000	BODEGA 3	0.69	0.22
411	Julio	31/07/2007	1173520	ALZA ESPIRAL SAN REMO(251)	230	0.30	69.00	7823100000	BODEGA 3	0.41	0.11
412	Julio	31/07/2007	1173799	ALZA ESPIRAL SAN REMO POST (362)	7000	0.30	2,100.00	7183800000	BODEGA 3	0.41	0.11
413	Julio	31/07/2007	1178703	PARABRISA TRASERO SUZUKI Y TAPON PISO VARIOS VEHIC	1130	0.07	79.10	7882780000	BODEGA 3	0.10	0.03
414	Julio	31/07/2007	1173774	TOPE CAPOT DATSUN 1200	3900	0.11	429.00	7828400000	BODEGA 3	0.28	0.17
415	Julio	31/07/2007	1170934	BOCIN PLATO SUSPENSION LAND ROVER	1300	0.40	520.00	7833000000	BODEGA 3	0.51	0.11
416	Julio	31/07/2007	1175257	BOCIN HOJA DE RESORTE KIA	700	0.60	420.00	7824000000	BODEGA 3	0.80	0.20
417	Julio	31/07/2007	1171733	BOCIN HOJA DE RESORTE KIA	2100	0.60	1,260.00	7827400000	BODEGA 3	0.80	0.20
418	Julio	31/07/2007	1180890	ALZA ESPIRAL TIPO UNIVERSAL	4605	0.23	1,059.15	7288400000	BODEGA 1	0.34	0.11

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
419	Julio	31/07/2007	1189983	CAUCHO DEL CENTRP TOYOTA 1600-2000 CARDAN	340	0.44	149.60	7818300000	BODEGA 1	0.62	0.18
420	Julio	31/07/2007	1180909	BOCIN FIAT 1, FIORINO , PREMIO (BRAZO DE DIRECCION)	2470	0.40	988.00	7288400000	BODEGA 2	0.51	0.11
421	Julio	31/07/2007	1180946	CAUCHO BARRA ESTABILIZADORA SAN REMO	780	0.16	124.80	7828400000	BODEGA 1	0.19	0.03
422	Julio	31/07/2007	1180808	OCIN HOJA RESORTE DAIHATSU DELTA	500	0.57	285.00	7812830000	BODEGA 1	0.78	0.21
423	Julio	31/07/2007	1188546	BOCIN HOJA DE RESORTE CHEVROLET C-10 C-30	170	0.57	96.90	7828400000	BODEGA 2	0.78	0.21
424	Julio	31/07/2007	1180055	CAUCHO SOPRTE DE ESCAPE FIAT UNO VARIOS	660	0.19	125.40	7824000000	BODEGA 3	0.26	0.07
425	Julio	31/07/2007	1190946	CARDAN MERCEDEZ BENZ	1500	0.85	1,275.00	7828400000	BODEGA 3	0.96	0.11
426	Julio	31/07/2007	1190945	BOCIN AMORTIGUADOR FIAT UNO	2270	0.25	567.50	7828400000	BODEGA 3	0.36	0.11
427	Julio	31/07/2007	1190351	CARDAN PARA FORD 9000	730	1.40	1,022.00	7838830000	BODEGA 2	2.16	0.76
428	Julio	31/07/2007	1196438	GUARDAPOLVO PARA TOYONA DINA	777	0.10	77.70	7828938000	BODEGA 2	0.22	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
429	Julio	31/07/2007	1195835	GUARDAPOLVO PARA TOYONA DINA	2406	0.10	240.60	7976000000	BODEGA 2	0.22	0.12
430	Julio	31/07/2007	1193262	TAPON PISO UNIVERSAÑ	2560	0.07	179.20	7087700000	BODEGA 2	0.10	0.03
431	Julio	31/07/2007	1190463	SOPORTE DE SCAPE OVALADO CONDOR VARIOS	550	0.11	60.50	7788230000	BODEGA 3	0.28	0.17
432	Julio	31/07/2007	1194524	BOCIN COLGANTE CHEVROLET C- 30	390	0.44	171.60	7765600000	BODEGA 3	0.62	0.18
433	Julio	31/07/2007	1190497	CAUCHO CANILLA DIVERSOS	1306	0.23	300.38	7889300000	BODEGA 3	0.34	0.11
434	Julio	31/07/2007	1193857	BOCIN PLATO SUSPENSION CHEVROLET OPALA	1400	0.34	476.00	7128834000	BODEGA 1	0.45	0.11
435	Julio	31/07/2007	1205947	CAUCHO DE LA CREMALLERA DEL SAN REMO	630	0.16	100.80	7837700000	BODEGA 1	0.19	0.03
436	Julio	31/07/2007	1207898	G/P CILINDRO DELANTERO HINO FD	1560	0.08	124.80	7433900000	BODEGA 1	0.12	0.04
437	Julio	31/07/2007	1200053	TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU TROOPER 2300	1020	0.21	214.20	7435000000	BODEGA 1	0.31	0.10
438	Julio	31/07/2007	1209967	BOCIN PLATO OSCILANTE RENAULT 10-12 DACIA LANCIA	3820	0.12	458.40	7844400000	BODEGA 2	0.21	0.09

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
439	Julio	31/07/2007	1200953	AMORTIGUADOR UNIVERSAL DIVERSOS	620	0.08	49.60	7355563000	BODEGA 2	0.12	0.04
440	Julio	31/07/2007	1206453	ALZA ESPIRAL FIAT - LADA	359	0.44	157.96	7294000000	BODEGA 2	0.62	0.18
441	Julio	31/07/2007	1207892	TEMPLADOR FIAT SAN REMO	227	0.18	40.86	7564980000	BODEGA 2	0.27	0.09
442	Julio	31/07/2007	1209866	BOCIN EJE DEL RULIMAN CARDAM CAMION MAN MERCEDEZ	130	0.56	72.80	7460890000	BODEGA 2	0.77	0.21
443	Julio	31/07/2007	1210932	AMORTIGUADOR UNIVERSAL DIVERSOS	1639	0.07	114.73	7853000000	BODEGA 2	0.10	0.03
444	Julio	31/07/2007	1218784	BOCIN HOJA DE RESORTE POST FORD TRADER KIA BESTA	8007	0.54	4,323.78	7213445000	BODEGA 2	0.75	0.21
445	Julio	31/07/2007	1210946	BOCIN PLATO SUSP. RENAULT 10- 12 DACIA LANCIA	1450	0.46	667.00	7536870000	BODEGA 2	0.68	0.22
446	Julio	31/07/2007	1213465	G/P MINI MORRIS DIVERSOS TIPOS CARRO JAPONES	1550	0.08	124.00	7554500000	BODEGA 2	0.12	0.04
447	Julio	31/07/2007	1210059	AMORT. Y EST DE ESPIGA JAPONES Y MAERICANO DIVERSOS	1820	0.07	127.40	7445600000	BODEGA 2	0.10	0.03
448	Julio	31/07/2007	1220944	BOCIN PLATO SUSO KIA BESTA ASIA TOPIC	1890	0.70	1,323.00	7589950000	BODEGA 3	0.87	0.17

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
449	Julio	31/07/2007	1224356	BOCIN PLATO SUSP.KIA-BESTA ASIA TOPIC	456	0.82	373.92	7344800000	BODEGA 3	0.94	0.12
450	Julio	31/07/2007	1220943	TAPA VALVULA SAN REMO	860	0.12	103.20	7454700000	BODEGA 3	0.21	0.09
451	Julio	31/07/2007	1228975	BOCIN HOJA RESORTE FORD 250	2780	0.54	1,501.20	7955900000	BODEGA 3	0.75	0.21
452	Julio	31/07/2007	1220934	BOCIN HOJA RESORTE KIA TOPIC	4780	0.57	2,724.60	7596900000	BODEGA 3	0.78	0.21
453	Julio	31/07/2007	1223090	BOCIN PLATO SUSPENSIÓN SUPERIOR HIUNDAY	2100	0.41	861.00	7497090000	BODEGA 3	0.52	0.11
454	Julio	31/07/2007	1222039	BOCIN DE BRAZO DE SUSPENSION SUZUKI FORZA	700	0.33	231.00	7245600000	BODEGA 3	0.44	0.11
455	Julio	31/07/2007	1220984	BOCIN PAQUETE MAZDA 1600	7800	0.44	3,432.00	7995900200	BODEGA 3	0.62	0.18
456	Julio	31/07/2007	1222423	ALZA ESPIRAL SUZUKI FORZA	2700	0.30	810.00	7086000000	BODEGA 3	0.41	0.11
457	Julio	31/07/2007	1228905	BOCIN DEL RAZO DE SUSPENSCION SUZUKI FORSA	690	0.72	496.80	7543890000	BODEGA 3	0.88	0.16
458	Julio	31/07/2007	1235643	ALZA ESPIRAL SUSZUKI FORZA	670	0.22	147.40	7589960000	BODEGA 1	0.33	0.11

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
459	Julio	31/07/2007	1237809	G/P CILINDRO POST HINO	4007	0.10	400.70	7813100000	BODEGA 1	0.22	0.12
460	Julio	31/07/2007	1237533	BOCIN HOJA DE RESORTE KIA	2009	0.44	883.96	7104120000	BODEGA 2	0.62	0.18
461	Julio	31/07/2007	1233007	BOCIN PLATO SUSPENSION (12*35) MAZDA	7000	0.68	4,760.00	7009000000	BODEGA 3	0.86	0.18
462	Julio	31/07/2007	1239478	ALZA CABINA CHEV.LUV ISUZU (M)	4300	0.32	1,376.00	7287800000	BODEGA 1	0.43	0.11
463	Julio	31/07/2007	1230534	ALZA CABINA CHEV LUV ISUZU (H)	980	0.32	313.60	7793790000	BODEGA 1	0.43	0.11
464	Julio	31/07/2007	1239345	CAUCHO CARDAN SAN REMO	160	0.44	70.40	7709898900	BODEGA 1	0.62	0.18
465	Julio	31/07/2007	1230635	BOCIN PLATO SUSPENSION LAND ROVER	1009	0.40	403.60	7129440000	BODEGA 1	0.51	0.11
466	Julio	31/07/2007	1241245	CAUCHO CENTRO HINO FF FD KR	943	1.42	1,339.06	7897650000	BODEGA 1	2.17	0.75
467	Julio	31/07/2007	1240755	CAUCHO CENTRO HINO FF FD KR	5530	1.42	7,852.60	7932900000	BODEGA 1	2.17	0.75
468	Julio	31/07/2007	1242363	PAQUETE JEEP	756	0.27	204.12	7890850000	BODEGA 1	0.39	0.12

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTAL	CENTRO/COS TO/CTA	Nombre	Preci o/ven ta	Marg. util_u nit
469	Julio	31/07/2007	1240434	BOCIN ESPECIAL	787	0.47	369.89	7796090000	BODEGA 1	0.69	0.22
470	Julio	31/07/2007	1250345	BOCIN HOJA DE RESORTE 9/16 X 51X63X70	800	0.67	536.00	7239870000	BODEGA 2	0.85	0.18
471	Julio	31/07/2007	1252321	ALZA ESPIRAL SKODA SUZUKI FORZA I	1900	0.62	1,178.00	7804000000	BODEGA 3	0.81	0.19
472	Julio	31/07/2007	1250647	BASE DE MOTOR ESPECIAL	1800	0.96	1,728.00	7806540000	BODEGA 1	2.00	1.04
473	Julio	31/07/2007	1250745	CAUCHO SOPORTE DE RULIMAN DE CARDAN HINO FB	1300	1.28	1,664.00	7509340000	BODEGA 1	2.14	0.86
474	Julio	31/07/2007	1252363	BOCIN PÁQUETE RESORTE MITSUBISHI L300	400	0.90	360.00	7903120000	BODEGA 1	0.99	0.09
475	Julio	31/07/2007	1262446	TAPON PISO "2 VARIOS VEHICULOS DIVERSOS	3100	0.11	341.00	7087500000	BODEGA 1	0.28	0.17
476	Julio	31/07/2007	1260468	REGATON PLASTICO PARA TUBO REDONDO DE 1/2" MILLAR	678	10.63	7,207.14	7542090000	BODEGA 2	17.77	7.14
477	Julio	31/07/2007	1263254	REGATON PLASTICO PARA TUBO REDONDO DE 5/8" ,OÑÑAR	560	13.11	7,341.60	7035400000	BODEGA 2	18.70	5.59
478	Julio	31/07/2007	1262244	REGATON PLASTICO PARA TUBO REDONDO DE 3/4" MILLAR	6780	13.11	88,885.80	7032100010	BODEGA 2	18.70	5.59

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTAL	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Precio /venta	Marg.u til_unit
479	Julio	31/07/2007	1260656	REGATON DE PLASTICO PARA TUBO REDONDO DE 7/8" MILLAR	785	24.1 9	18,989.15	7905600000	BODEGA 1	35.78	11.59
480	Julio	31/07/2007	1260651	REGATON DE PLASTICO PARA TUBO REDONDO DE 1" MILLAR	1245	24.1 9	30,116.55	7097650000	BODEGA 2	35.78	11.59
482	Julio	31/07/2007	1260352	CARDAN INTERNACIONAL FORD	420	1.72	722.40	7056434000	BODEGA 3	2.20	0.48
483	Julio	31/07/2007	1262387	CAUCHO PLANO DE SELLO HIDROVAC VARIOS	3000	0.02	60.00	7045870000	BODEGA 1	0.05	0.03
484	Julio	31/07/2007	1270735	CAUCHO DE VALVULA HIDROVAC VARIOS	1500	0.02	30.00	7013610000	BODEGA 1	0.05	0.03
485	Julio	31/07/2007	1272467	CAUCHO DE SELLO HIDROVAC CON PLATINA PEQUEÑA	2980	0.07	208.60	7801356000	BODEGA 1	0.10	0.03
486	Julio	31/07/2007	1273489	CAUCHO DE SELLO HIDROVAC CON PLATINA GRANDE	2640	0.11	290.40	7750980000	BODEGA 2	0.28	0.17
487	Julio	31/07/2007	1270245	BOCIN PARA MOTOS	1890	0.23	434.70	7109750000	BODEGA 2	0.34	0.11
488	Julio	31/07/2007	1283500	BOCIN HOJA DE RESORTE CHEVROLET LUV 2300	2260	1.00	2,260.00	7085300000	BODEGA 2	2.10	1.10
489	Julio	31/07/2007	1280875	BOCIN HOJA DE RESORTE CHEVROLET KODIAK	3800	1.61	6,118.00	7078643000	BODEGA 1	2.19	0.58

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
495	Julio	31/07/2007	1283566	CUACHO TOPO DE AMORTIGUADOR UNIVERSAL	5100	0.38	1,938.00	7720911000	BODEGA 1	0.48	0.10
629	Julio	31/07/2007	1280463	BOCIN HOJA DE RESORTES 14X41X65X70	3090	0.80	2,472.00	7803200000	BODEGA 2	0.93	0.13
641	Julio	31/07/2007	1283567	BOCIN HOJA DE RESORTES 5/8"X33X78X83	3570	0.67	2,391.90	7076400000	BODEGA 3	0.85	0.18
649	Julio	31/07/2007	1280456	BOCIN HOJA DE RESORTES 16X40X70X75	3070	0.89	2,732.30	7208560000	BODEGA 1	0.98	0.09
1064	Julio	31/07/2007	1283568	BOCIN HOJA DE RESORTES 20,1X46,7X88X92,5	5000	0.80	4,000.00	7455000000	BODEGA 1	0.93	0.13
1066	Julio	31/07/2007	1292456	BOCIN HOJA D ERESORTESW 11,1X22,2X44,5X46	5100	0.41	2,091.00	7023340000	BODEGA 1	0.52	0.11
1077	Julio	31/07/2007	1290357	BOCIN HOJA DE RESORTES 15,9X50,8X63,5X79,4	2780	1.44	4,003.20	7539000000	BODEGA 1	2.18	0.74
1083	Julio	31/07/2007	1290894	BOCIN HOJA DE RESORTES 15,9X31,8X57,2X69,6	3100	1.44	4,464.00	7291320000	BODEGA 1	2.18	0.74
1092	Julio	31/07/2007	1294806	BOCIN HOJA D ERESORTES 14,3X30,2X63,5X69	1270	1.15	1,460.50	7812030000	BODEGA 1	2.13	0.98
1100	Julio	31/07/2007	1290200	BOCIN HOJA DE RESORTES 19X42,5X63,5X69	3306	0.34	1,124.04	7351200000	BODEGA 1	0.45	0.11

No.	Mes	Fecha	Salida/N o.de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU	C/TOTA L	CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Prec io/ve nta	Marg.u til_unit
1102	Julio	31/07/2007	1290113	BOCIN HOJA DE RESORTES 14,3X30,2X63,5X69,9	1000	1.15	1,150.00	7912300000	BODEGA 1	2.13	0.98
1125	Julio	31/07/2007	1300202	BOCIN HOJA DE RESORTES 14X40X60X70	800	1.15	920.00	7123010000	BODEGA 1	2.13	0.98
1126	Julio	31/07/2007	1301215	BOCIN HOJA D ERESORTES 18X38,1X69,9X77	1390	1.10	1,529.00	7793235660	BODEGA 2	2.12	1.02
1129	Julio	31/07/2007	1308963	BOCIN HOJA D ERESORTES 15,9X39,7X69,9X73	1306	1.06	1,384.36	7013160000	BODEGA 3	2.11	1.05
2001	Julio	31/07/2007	1309023	ESTAB.ESPIGA Y TEMPL. VARIOS JAP	2808	0.05	140.40	7913102000	BODEGA 1	0.09	0.04
2002	Julio	31/07/2007	1308232	AMORT. DE OJO JAP. VARIOS	1879	0.05	93.95	7139100000	BODEGA 1	0.09	0.04
2003	Julio	31/07/2007	1300920	AMORT. PARA JAP. Y EUROPEO	1960	0.05	98.00	7357700000	BODEGA 1	0.09	0.04
2004	Julio	31/07/2007	1310942	PAQUETE NISSAN JR. Y DATSUN 1600	1700	0.08	136.00	7091200000	BODEGA 1	0.12	0.04
2005	Julio	31/07/2007	1310832	PAQUETE TOY STOUT 2000 DELANTERO	2800	0.08	224.00	7709128000	BODEGA 2	0.12	0.04
2006	Julio	31/07/2007	1310992	PAQUETE TOYOTA STOUT 2000 POSTERIOR	2134	0.08	170.72	7971450000	BODEGA 2	0.12	0.04

No.	Mes	Fecha	Salida/No .de Vale	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CU		C/TOTAL		CENTRO/CO STO/CTA	Nombre	Preci o/ven ta	Marg .util_ unit
2007	Julio	31/07/2007	1310002	PAQUETE TOYOTA HILUX 1600	1078	0.08		86.24		7912760900	BODEGA 2	0.12	0.04
2008	Julio	31/07/2007	1310932	PAQUETE TOYOTA LAND CRUISER MODERNO	5704	0.10		570.40		7174500000	BODEGA 1	0.22	0.12
2009	Julio	31/07/2007	1310024	SUSPENSION DATSUN 1300 1500 72 ON	2820	0.09		253.80		7924190000	BODEGA 2	0.13	0.04
2010	Julio	31/07/2007	1310924	CAUCHO COLGANTE DATSUN 1500	1875	0.08		150.00		7149230000	BODEGA 3	0.12	0.04
2011	Julio	31/07/2007	1323332	BOCIN H8 RESORTE MAZDA B1500 B 1600 COURIER	1917	0.15		287.55		7241000000	BODEGA 1	0.24	0.09
2012	Julio	31/07/2007	1325635	BOCIN H/RESORTE DATSUN 1500 1300	1880	0.15		282.00		7321300000	BODEGA 1	0.24	0.09
2013	Julio	31/07/2007	1320002	BOCIN HOJA DE RESORTE DATSUN 1500	1990	0.63		1,253.70		7245670000	BODEGA 1	0.82	0.19
2014	Julio	31/07/2007	1320985	BOCIN H/RESORT PART/ POST TOYOTA DYNA	4990	0.63		3,143.70		7069430000	BODEGA 2	0.82	0.19
				suma			Anali zado	423,116.50	100%				
							No Anali zado	0.01	0%				
							Total Costo s de venta	423,116.51	1.00				

Conclusión del procedimiento

Con la realización de este procedimiento antes descrito podemos concluir que el costo de venta registrado por la Compañía es exacto, integro y existe.

3.4.8. TOMA FÍSICA DEL INVENTARIO

OBJETIVO: Comprobar la exactitud e integridad del saldo al 31 de Diciembre del 2.007

Procedimientos:

- Solicitar el reporte de bodega de los productos existentes al 31 de Octubre del 2.008;
- Solicitar el reporte de ventas de productos de Enero a Octubre.
- Comprobar por diferencias el saldo al 31 de Diciembre del 2.007

TABLA 56.III EXISTENCIA DE INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007

PRODUCTOS	Saldo según reporte al 31/12/07	Reporte de productos existentes en bodega al 31/10/08	Ventas de productos de enero a octubre del 2.008	Saldo según Reporte del 31/10/08 – Ventas de Enero a Octubre del 2.008
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.C10	16	85	69	16
BARRA ESTABILIZADORA CHEVROLET AMER.SERIE30	20	70	50	20
CAUCHO TAPA DE BUJIA TODO TIPO DIVERSOS	15	90	75	15
CAUCHO PARA CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	25	62	37	25
SOPORTE DE SCAPE CONDOR TAUNUS OPEL FORD CORTINA	42	70	28	42
TOPE DE PUERTA O SECRETA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	23	85	62	23
TEMPLADOR FORD 350 ANTERIOR	0	82	82	0
TEMPLADOR CHEV.LUV ISUZU ANTERIOR	12	79	67	12
BARRA ESTAB.DATSUN 1500 1600 160J NISSAN LAUREL OT	36	65	29	36
PAQUETE CHEVROLET NOVA 77 ON	26	86	60	26
BOCIN HOJA DE RESORTE DATSUN 1300 1500 DELANTERO	32	91	59	32
CABINA TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	0	88	88	0
TEMPLADOR CHEV.LUV IZUSU MODERNO	18	96	78	18
AMORT. Y EST DE ESPIGA JAPONES Y AMERICANO DIVERSOS	10	77	67	10
PAQUETE FORD CHEVROLET AMERICANO AUTOS	8	78	70	8
PAQUETE FORD CHEVROLET CAMIONETA	3	65	62	3
GUARDAPOLVO RUEDA DELANTERA MERCEDEZ BENZ OTROS	14	55	41	14
AMORT. FORD GRANADA TEMP. DATSUN 1300 1500	22	65	43	22
GUARDAPOLVO CIL. RUEDA FORD 350 600 DELANTERO	13	69	56	13
BARRA ESTABILIZADORA FORD GRANADA Y MEVERIC	0	45	45	0

PRODUCTOS	Saldo según reporte al 31/12/07	Reporte de productos existentes en bodega al 31/10/08	Ventas de productos de enero a octubre del 2.008	Saldo según Reporte del 31/10/08 – Ventas de Enero a Octubre del 2.008
AMORTIGUADOR TOYOTA DATSUN MINI MORRIS AUSTIN	12	63	51	12
EST.TEMP.Y AMPORTIGUADOR TOYOTA DATSUN VARIOS	1	58	57	1
EST.TEMP. Y AMORTIGUADOR TIPO UNIVERSAL DIVERSOS	6	54	48	6
ESTABILIZADOR FORD 150 250 350 MODERNO	10	63	53	10
ESTABILIZADOR FORD BRONCO	9	73	64	9
AMORTIGUADOR LAND ROVER OTROS VARIOS	20	64	44	20
PAQUETE MAZDA 1600 Y FORD COURIER BOCIN	15	44	29	15
ESTABILIZADOR MAZDA 1300 808 616 323	16	41	25	16
ESTABILIZADOR MAZDA 1600 Y TOYOTA 1000 AUTO	18	50	32	18
BOCIN PARA SUSPENSION MAZDA 1300 M. LUNA TAP. VALV. CHEV. LUV. ISUZU TROOP PONY DIVERSOS	14	50	36	14
	5	51	46	5
PAQUETE MAZDA 929 POESTERIOR	0	73	73	0
PAQUETE MAX SAEHAN BOCIN	12	81	69	12
Total	473			473

CONCLUSIÓN.- Al realizar este procedimiento podemos concluir que el saldo registrado al 31/12/07 es integro y exacto ya que concuerda con el reporte de productos existentes en bodega al 31/10/08 menos las ventas que se han realizado durante los meses de Enero a Octubre del 2008

NOTA.- El reporte de ventas y saldos de inventarios al 31/12/07 y el saldo al 31/10/08 fueron otorgados por Pablo Alfonso Jefe del Departamento de Contabilidad de Cauchos Industriales.

. Tabla 57.III PRUEBA ANALÍTICA AL COSTO DE VENTA

Objetivo: Analizar porque el costo de venta ha subido o ha bajado su valor en determinados meses.

MES	COSTO DE VENTA	VENTA	MARGEN DE UTILIDAD <i>(Ventas – Cto.deVenta) / Ventas</i>
ENERO	43,125.26	80,000.00	0.86
FEBRERO	42,600.42	81,500.00	0.91
MARZO	38,255.12	80,500.00	1.10
ABRIL	21,458.69	79,000.00	2.68
MAYO	35,587.12	78,500.00	1.21
JUNIO	28,458.63	78,000.00	1.74
JULIO	48,564.28	75,000.00	0.54
AGOSTO	43,645.12	75,500.00	0.73
SEPTIEMBRE	35,261.45	78,000.00	1.21
OCTUBRE	21,648.59	79,000.00	2.65
NOVIEMBRE	40,300.15	81,000.00	1.01
DICIEMBRE	59,473.13	80,976.09	0.36

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la Tabla 57 observamos que las variaciones del margen de utilidad varían porque el costo de venta disminuye considerablemente en algunos meses lo cual significa que la empresa no está llevando un sistema eficiente de costeo.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.- CONCLUSIONES

Luego de aplicar varios procedimientos sustantivos a nuestro trabajo de auditoria realizado al rubro inventario – costo de venta podemos concluir lo siguiente:

- El inventario de repuestos y el costo de venta registrado por la compañía al 31 de Diciembre del 2.007 es razonable
- El rubro inventario – costo de venta es razonable de acuerdo con los mayores de compra, venta y costo de venta otorgados por el Jefe del Departamento de Contabilidad.
- Se comprobó la integridad y exactitud del inventario de repuestos al 31 de Diciembre del 2.007
- Cauchos Industriales tiene registrado íntegramente registrados todos sus valores correspondientes al inventario durante el periodo 2007.
- Con la realización de este procedimiento antes descrito podemos concluir que el costo de venta registrado por la Compañía es exacto, integro y existe.

4.2. RECOMENDACIONES

1.- Al Jefe del Departamento de Compra.- Cauchos Industriales debería realizar cotizaciones para seleccionar a varios proveedores que puedan proporcionar la materia prima.

2.- Al Jefe del Departamento de Contabilidad.- Se debería otorgar máximo 60 días de plazo a los clientes para la cancelación del pedido para que la empresa no tenga carteras elevadas por cobrar.

- Verificar que las actualizaciones del kárdex se las esté realizando de acuerdo al movimiento del Inventario.

3.- Al Jefe del Departamento de Producción.- Producir de acuerdo a los pedidos de los clientes para evitar el exceso de inventario.

BIBLIOGRAFÍA

- Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Contabilidad Tomo I y II, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 1999.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Normas Ecuatorianas de Auditoría, PUDELECO Editores S.A., Primera Edición 2.000.
- Robbins P. Stephen y De Cenzo David A., Fundamentos de Administración, Editorial Pearson Educación, Tercera Edición 2.002.
- Whittington O.Ray y Pany Kurt, Principios de Auditoría, Mc Graw Hill, Decimocuarta Edición 2.005.
- Williams Jan, Ph.D, Guía de PAGA, HARCOURT BRACE Editorial, Quinta Edición 1996.

ANEXOS

Ventas Netas por mes

Ventas Netas	
Mes	Monto
Enero	80000
Febrero	81500
Marzo	80500
Abril	79000
Mayo	78500
Junio	78000
Julio	75000
Agosto	75500
Septiembre	78000
Octubre	79000
Noviembre	81000
Diciembre	80976.09
TOTAL	946,976.09

Costo de Ventas por mes

Costo de Ventas	
Mes	Costo de ventas
Enero	43,125.26
Febrero	42,600.42
Marzo	38,255.12
Abril	21,458.69
Mayo	35,587.12
Junio	28,458.63
Julio	48,564.28
Agosto	43,645.12
Septiembre	35,261.45
Octubre	21,648.59
Noviembre	40,300.15
Diciembre	59,473.13
TOTAL	423,116.51

Compras por mes

Compras	
Mes	MONTO
Enero	10,500.00
Febrero	11,000.00
Marzo	11,133.10
Abril	10,200.00
Mayo	11,200.00
Junio	10,000.00
Julio	11,400.00
Agosto	12,150.20
Septiembre	11,340.00
Octubre	12,750.00
Noviembre	11,100.20
Diciembre	10,827.02
TOTAL	133,600.52

Gastos Indirectos de Fabricación por mes

GIF	
Mes	MONTO
Enero	20,759.63
Febrero	10,578.12
Marzo	9,569.78
Abril	5,698.00
Mayo	6,359.62
Junio	15,754.18
Julio	10,458.23
Agosto	8,654.77
Septiembre	12,345.69
Octubre	21,500.56
Noviembre	7,569.65
Diciembre	24,324.24
TOTAL	153,572.47

Mano de obra Directa por mes

MOD	
Mes	Monto
Enero	11,359.12
Febrero	10,007.72
Marzo	12,593.63
Abril	8,500.28
Mayo	5,231.59
Junio	9,500.65
Julio	13,589.61
Agosto	20,569.23
Septiembre	8,359.60
Octubre	7,775.68
Noviembre	6,258.96
Diciembre	7,697.99
Total	121,444.06