



Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**AUDITORIA DE GESTIÓN AL ÁREA DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA LIDENAR S.A.
EN EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2020**

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en Licenciada en
Contabilidad Superior y Auditoría

Autora:

Katherine Michelle García Urgilez

Director:

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada

CUENCA - ECUADOR

2022

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado en primer lugar a Dios, por regalarme vida, salud y fortaleza, para asumir con valor y responsabilidad cada reto que conlleva la vida Universitaria.

A mi madre y hermano que con su amor, consejos y apoyo han sido el cimiento más importante a lo largo de mi vida y la motivación en cada meta lograda, a mi enamorado que con su apoyo y amor me ha acompañado en esta etapa tan anhelada, a mi familia y amigos que me alentaron a seguir adelante y me han enseñado a confiar en mis habilidades.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por guiarme siempre en cada decisión y paso tomado, a la Universidad del Azuay que me abrió sus puertas permitiéndome cumplir este sueño tan anhelado, a los docentes que con su guía me permitieron culminar con éxito este capítulo de mi vida dando paso a otras metas personales que sin duda las alcanzare, ya que, a pesar de los buenos malos y maravillosos momentos que llevo con cariño en mi corazón sé que sembraron en mi las capacidades y pulieron mis actitudes para mi desempeño en mi querida carrera; a mi tutor Ingeniero Juan Carlos Aguirre Quezada por el apoyo, tiempo, paciencia que me brindo en este trabajo que con su directriz llego a buen término.

A la Empresa LIDENAR S.A. por la apertura que me brindaron para el desarrollo del presente trabajo.

Finalmente agradezco a mis compañeros y ahora colegas por haber compartido experiencias inolvidables durante los 5 años de carrera, por su apoyo incondicional y aporte de conocimientos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO.....	II
ÍNDICE DE CONTENIDOS	III
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	IV
RESUMEN (versión en español.....	VI
ABSTRACT (versión en inglés.....	VII
INTRODUCCION	1
CAPÍTULO 1	3
1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	3
1.1. Reseña Histórica y Datos Generales.....	3
.....	4
1.2. Filosofía:	5
1.2.1. Misión	5
1.2.2. Visión	5
1.2.3. Objetivos	5
1.2.4. Políticas:	5
1.2.5. Valores:	6
1.3. Procesos, procedimientos y actividades	7
1.3.1. Organigrama LIDENAR S.A.....	8
1.3.2. Diagrama de Flujos de Procesos	9
1.3.3. Flujograma de Procesos de Bodega o Inventario.....	10
1.4. Análisis de Factores Internos y Externos.....	11
1.4.1. Matriz FODA Empresa LIDENAR S.A.....	13
1.4.2. Análisis de la Matriz FODA	14
1.5. Normativa legal Aplicable.....	14
1.6. Información Financiera.....	17
1.6.1. Estado de Situación Financiera	18
1.6.2. Estado de Resultados.....	22
CAPÍTULO 2	24
2. MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. Historia de la Auditoría	24
2.2. La Auditoría	25
2.2.1. Definición.....	25
2.2.2. Objetivo.....	26
2.2.3. Tipos y Clasificación de Auditoría	26
2.3. Auditoría de Gestión.....	28
2.3.1. Objetivos	28
2.3.2. Importancia.....	29

2.4. Conceptos Fundamentales	31
2.4.1. Riesgos	31
2.4.2. Evidencia.....	34
2.4.3. Muestreo de auditoría.....	36
2.4.4. Hallazgos.....	37
2.4.5. Papeles de trabajo	39
2.4.6. Indicadores	41
2.5. Control interno	44
2.5.1. Definición.....	44
2.5.2. Importancia y objetivos	44
2.5.3. Métodos de valoración.....	45
2.5.4. Normas de control interno	46
2.6. Fases de la Auditoría	49
2.7. Inventarios	53
2.7.1. Definición.....	53
2.7.2. Importancia.....	54
CAPÍTULO 3.	56
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	56
3.1. Planificación de la Auditoría	56
3.2. Planificación específica	87
3.3. Ejecución	91
3.4. Comunicación de Resultados	94
CAPÍTULO I: ENFOQUE DE AUDITORÍA.	97
CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	99
CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES	103
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	107
CONCLUSIÓN	107
RECOMENDACIONES	109
BIBLIOGRAFÍA	111
ANEXOS	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Registro Único de contribuyente	4
Gráfico 2. Ubicación Geográfica	4
Gráfico 3. Organigrama Lidenar	8
Gráfico 4. Diagrama de flujos de procesos f	9
Gráfico 5. Flujo de Procesos de Bodega	10
Gráfico 6. Factores FODA.....	11
Gráfico 7. Riesgo de Auditoria	32
Gráfico 8. Elementos Fundamentales a Estudiar en los Riesgos	33

Gráfico 9. Atributos de la Evidencia.....	35
Gráfico 10. Técnicas de Auditoría	35
Gráfico 11. Tipos de Muestreo	37
Gráfico 12. Elementos del Hallazgo	38
Gráfico 13. Importancia del Control Interno	45
Gráfico 14. Métodos de Valoración de Control Interno.....	46
Gráfico 15. Componentes del COSO I.....	47
Gráfico 16. COSO II	47
Gráfico 17. COSO III (2013).....	49
Gráfico 18. Fases de auditoría	50
Gráfico 19. Tipos de Inventario	53
Gráfico 20. Administración de Inventarios	55
Gráfico 21. Organigrama	76
Gráfico 22. Organigrama	102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz FODA	13
Tabla 2. Análisis horizontal.....	18
Tabla 3. Estado de Resultados	22
Tabla 4. Clasificación de la Auditoría.....	27
Tabla 5. Diferencias entre Auditoría Financiera y de Gestión	30
Tabla 6. Clasificación de los papeles de trabajo	39
Tabla 7. Indicadores	43
Tabla 8. Programa de Planificación Preliminar	58
Tabla 9. Nivel de Confianza	61
Tabla 10. Semáforo de Riesgo	62
Tabla 11. Matriz de Riesgo.....	73
Tabla 12. Estado de situación financiera LIDENAR.....	77
Tabla 13. Estado de resultados LIDENAR.....	78
Tabla 14. Matriz Preliminar de Riesgos	79
Tabla 15. Planificación.....	88
Tabla 16. Programa Inventarios.....	91
Tabla 17. Abreviaturas y siglas.....	94
Tabla 18. Indicadores utilizados	98
Tabla 19. FODA.....	101

RESUMEN (VERSIÓN EN ESPAÑOL)

El presente trabajo tiene como objetivo la realización de una Auditoría de gestión en el área de inventarios de la empresa LIDENAR S.A. para verificar que se cumplan los criterios de eficiencia, eficacia y economía correspondientes al periodo 2020. Para lo cual, se tomó los procedimientos de recepción y digitalización, registro y control, salida de mercadería, espacio físico y almacenamiento, normativa interna y administración de talento humano.

La metodología utilizada tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo. Se utilizó la aplicación de técnicas de auditoría, en base a las normas NIA como son: comparación, observación, rastreo, indagación, entrevistas, encuestas, análisis, tabulación, conciliación, confirmación, cálculo, revisión selectiva e inspección.

Los resultados reflejan que LIDENAR S.A. tiene falencias en el área de inventarios, pues se determinó que no cumplen con ciertas políticas y normas establecidas por la empresa conllevando a demoras en los procesos.

Palabras Claves: Auditoría, Auditoría de Gestión, Área de Inventarios, Hallazgos, Informe de Auditoría.

**ABSTRACT (VERSIÓN EN
INGLÉS)**

The objective of this work was to carry out a management audit in the inventory area of the company LIDENAR S.A. to verify that the efficiency, effectiveness, and economic criteria corresponding to the 2020 period were met. to perform the audit, a series of procedures were done, including reception and digitization, registration, control, entry or exit of goods and merchandise, review of both storage and facilities, study internal regulation, and assess talent management.

The methodology used has a qualitative and quantitative approach. the application of audit techniques was used, based on NIA standards such as: comparison, observation, tracking, inquiry, interviews, surveys, analysis, tabulation, reconciliation, confirmation, calculation, selective review, and inspection.

The results reflect that LIDENAR S.A. has problems with inventory control since it was determined that they do not comply with certain policies and standards established by the company, leading to delays in the processes.

Keywords: auditing, management auditing, inventory, findings, audit report.

Translated by:



Firma estudiante

Nombre y apellidos estudiante **Katherine Michelle García Urgilez**

Código estudiante **79259**

Número celular estudiante **0997396731**

Dirección correo estudiante **caty-1555@hotmail.com**



Firma del Director del Trabajo

Nombre del Director

Juan Carlos Aguirre Quezada



-Firma Unidad de Idioma

INTRODUCCION

Las empresas que brindan servicios de telefonía celular en nuestro país han empezado a desarrollarse de manera paulatina, debido a que el mercado ha ido ofreciendo oportunidades florecientes para esta actividad.

La Auditoría de gestión en el área de inventarios de la empresa LIDENAR S.A. tiene como objetivo verificar que los criterios de eficiencia, eficacia y economía correspondientes al periodo 2020, se implementaron correctamente en el área respectiva, para lo cual, se implementará una metodología con un enfoque mixto y su investigación será exploratoria descriptiva de los hallazgos más relevantes, si existiesen.

CAPITULO I

En este capítulo se dará a conocer datos generales de la empresa que nos permitirá tener un conocimiento más amplio de LIDENAR S.A. mediante antecedentes, misión, visión, objetivos, políticas, valores, atribuciones y funciones de cada área, además de su estructura gráfica y funcional.

CAPITULO II

En este apartado se mencionarán los principales fundamentos teóricos que se utilizaron para el desarrollo de la Auditoria de Gestión en la empresa LIDENAR S.A. con el objetivo de que cada persona que tenga algún interés sobre este trabajo de titulación pueda comprender los términos técnicos utilizados que sirvieron como base en la ejecución del presente trabajo.

CAPITULO III

En este capítulo es donde empieza la Auditoria de Gestión, en la cual, se desarrollara como primer punto la planificación de la auditoria para el área de inventarios de la empresa sujeta al estudio, después se procederá a aplicar las respectivas pruebas de auditorías las cuales permitirán

la obtención de evidencia que sustente los hallazgos y para concluir, se redactara un informe final de auditoría que contemple los hallazgos obtenidos por el equipo de trabajo, las evidencias que sustenten el trabajo elaborado, conclusiones y recomendación que ayuden a la toma de decisiones, a alcanzar los objetivos y metas fijados por la administración.

CAPÍTULO 1

1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

1.1. Reseña Histórica y Datos Generales

LIDENAR S.A. es una empresa en Ecuador con sede principal en Cuenca, que se constituyó bajo el nombre comercial de Hipertronics el 05 de marzo del 2007; esta dedica al comercio y distribución de Partes y Equipos de Comunicación, Suministros de Cableado y Equipos Relacionados al por mayor y menor; siendo el principal distribuidor de equipos telefónicos en la ciudad.



En el periodo 2020 LIDENAR S.A. adquirió una franquicia de Samsung que lo llevo a implementar el primer Samsung Experience Store en Cuenca, el cual, brinda la venta, atención técnica e interacción con todos los dispositivos móviles y accesorios de la familia Galaxy obteniendo con esto un incremento en sus activos especialmente en la cuenta de Inventarios por la cantidad de tecnología adquirida.

LIDENAR S.A. inició sus actividades como sociedad anónima contando con dos accionistas; actualmente la Gerencia está a cargo del Ingeniero Henry Aguilar Mosquera y su presidencia a cargo de la Ingeniera Alba Abril Bustos, además, emplea a 34 personas en la ciudad.

RUC 0992537442001	Razón social LIDENAR S A						
Estado contribuyente en el RUC ACTIVO	Nombre comercial						
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Representante legal</td> </tr> <tr> <td>Nombre:</td> <td>AGUILAR MOSQUERA HENRY XAVIER</td> </tr> <tr> <td>Cédula/RUC:</td> <td>0702794983</td> </tr> </table>		Representante legal		Nombre:	AGUILAR MOSQUERA HENRY XAVIER	Cédula/RUC:	0702794983
Representante legal							
Nombre:	AGUILAR MOSQUERA HENRY XAVIER						
Cédula/RUC:	0702794983						
Actividad económica principal	VENTA AL POR MAYOR DE PARTES Y PIEZAS PARA APARATOS Y EQUIPOS DE COMUNICACIÓN.						
Tipo contribuyente SOCIEDAD	Subtipo contribuyente BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS						
Clase contribuyente ESPECIAL	Obligado a llevar contabilidad SI						
Fecha inicio actividades 05/03/2007	Fecha actualización 07/02/2022						
Fecha cese actividades							

*Gráfico 1. Registro Único de contribuyente
Fuente: Servicio de Rentas Internas*

LIDENAR S.A. se encuentra en Cuenca en la provincia del Azuay, ubicada en la calle Padre Aguirre 9-68 y Gran Colombia, sin embargo, cabe mencionar que cuenta con sucursales en Guayaquil donde también lideran el mercado de distribución.



*Gráfico 2. Ubicación Geográfica
Fuente: Google Map*

1.2. Filosofía:

A continuación, se dará a conocer la filosofía con la que cuenta la empresa, basada en su manual de procesos. (LIDENAR, 2016).

1.2.1. Misión



Producir y comercializar dispositivos electrónicos de alta tecnología a bajos costos con la más alta calidad, generando valor para nuestros clientes, empleados, proveedores y accionistas. (LIDENAR,

1.2.2. Visión



Liderar el mercado de dispositivos electrónicos, mejorar los estándares de calidad, incorporar nuevas líneas de producción, exportar, sustituir importaciones creando valor agregado nacional. (LIDENAR, 2016)

1.2.3. Objetivos



- Incrementar la satisfacción de nuestros clientes.
- Asegurar la calidad de nuestros productos.
- Sostener e incrementar el nivel de producción.
- Capacitar al personal según los requerimientos de nuestros perfiles de cargo. (LIDENAR, 2016)

1.2.4. Políticas:

En el manual (LIDENAR, 2016) se encuentran las políticas con las que se manejan y son:

- Promover un servicio satisfactorio a cada servicio brindado.
- Brindar un servicio eficiente a un bajo costo.

- Cada supervisor deberá generar el reporte mensual, desde el sistema contable tomando en cuenta las divisiones asignadas.
- Verificar el cumplimiento mensual del presupuesto y generar un reporte del mismo.
- Mantener un control de la evidencia como registros del sistema de gestión después de cada diligencia.
- Mantener un registro ordenado en cada área.
- Abastecer de manera óptima y oportuna las necesidades de bienes y servicios.
- Procurar que el proceso de recepción de equipos, entrega y despacho se realice bajo condiciones controladas.
- Salvaguardar la integridad física de los empleados, bienes y medio ambiente.
- Cumplir con los requisitos y procurar la excelencia al trato de nuestros clientes.

1.2.5. Valores:

Los valores que promueve la empresa es (LIDENAR, 2016):

- Compromiso: Brindar un servicio de calidad procurando la satisfacción del cliente.
- Respeto: Las relaciones entre empleados, clientes y proveedores deben basarse en el respeto dialogo y participación.
- Excelencia: Promover una conducta de constancia que oriente a la obtención de resultados y una mejora continua para la empresa.
- Lealtad: Sostener una conducta de honradez y profundo compromiso de parte de los colaboradores hacia la empresa.
- Trabajo en Equipo: promover el trabajo en equipo para multiplicar la productividad generando compromiso y pertenecía hacia la empresa.

- Motivación: Reconocimiento a la excelencia laboral, su crecimiento en la empresa y una constante capacitación a los empleados.

1.3. Procesos, procedimientos y actividades

Según (Asturias Corporación Universitaria, 2017) en su artículo denominado La Organización expone que la importancia del proceso de organización en la empresa, está dado por ser el dinamizador y activador de los planes diseñados y cita aspectos relevantes sobre la importancia de su aplicación de los cuales se puede mencionar:

- La organización permite precisar las actividades requeridas para cumplir los objetivos propuestos en los planes estratégicos de la empresa.
- La organización permite que se haga la agrupación o distribución eficientemente de las tareas y recursos en la empresa.
- Se crean los mecanismos adecuados para que haya procesos de delegación de autoridad, buscando mayor eficiencia en la realización en las tareas.
- La organización permite desarrollar destrezas y habilidades directivas.

La empresa LIDENAR S.A. cuenta con organigramas establecidos para cada proceso, con los cuales, ha venido trabajo alrededor de 10 años continuos, estableciendo en ellos los niveles jerárquicos implementados y la cantidad de recurso humano requerido delimitando responsabilidades y responsables de cada área.

A Continuación, podrán observar los organigramas de LIDENAR S.A.:

1.3.1. Organigrama LIDENAR S.A.

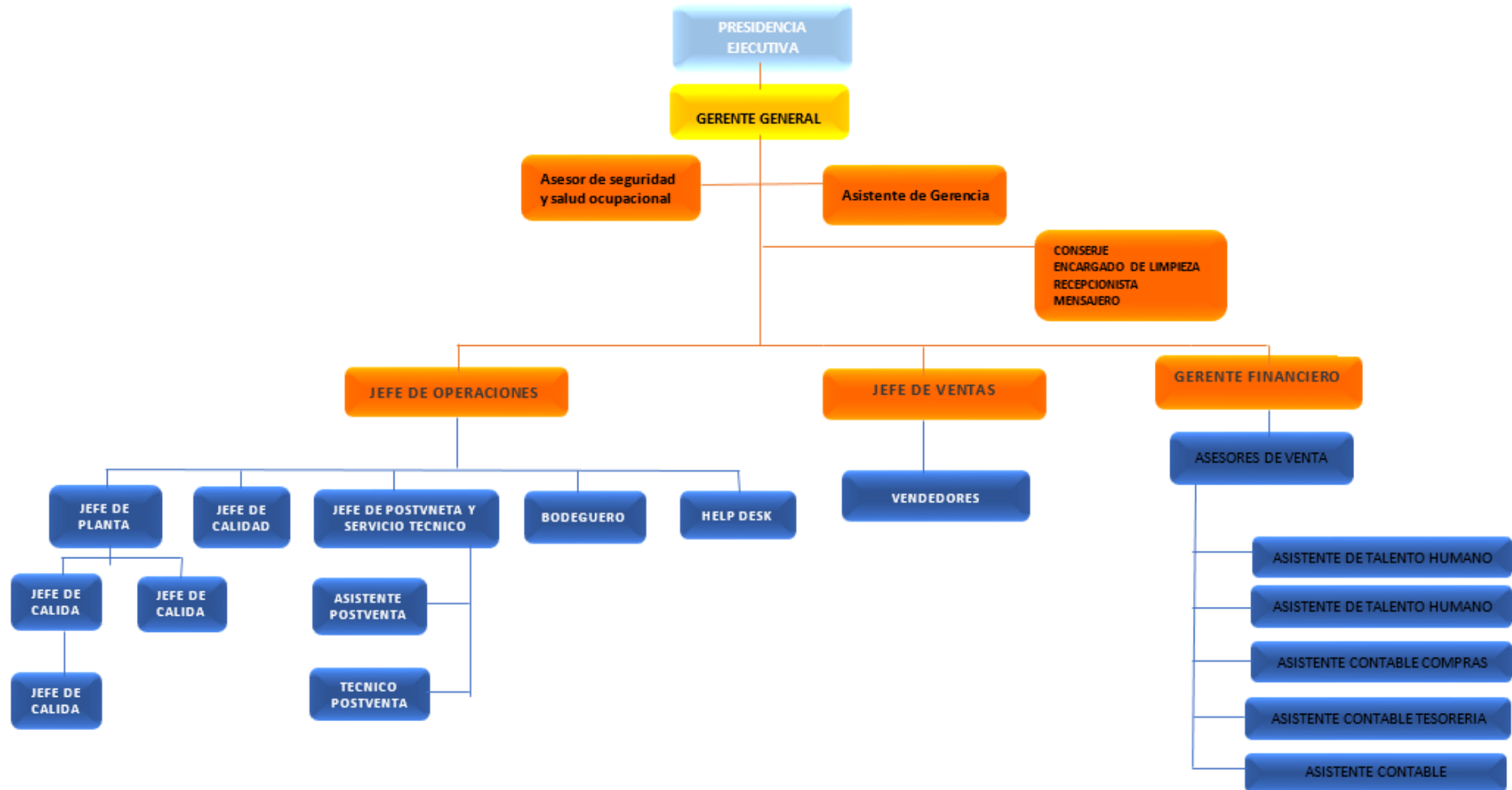
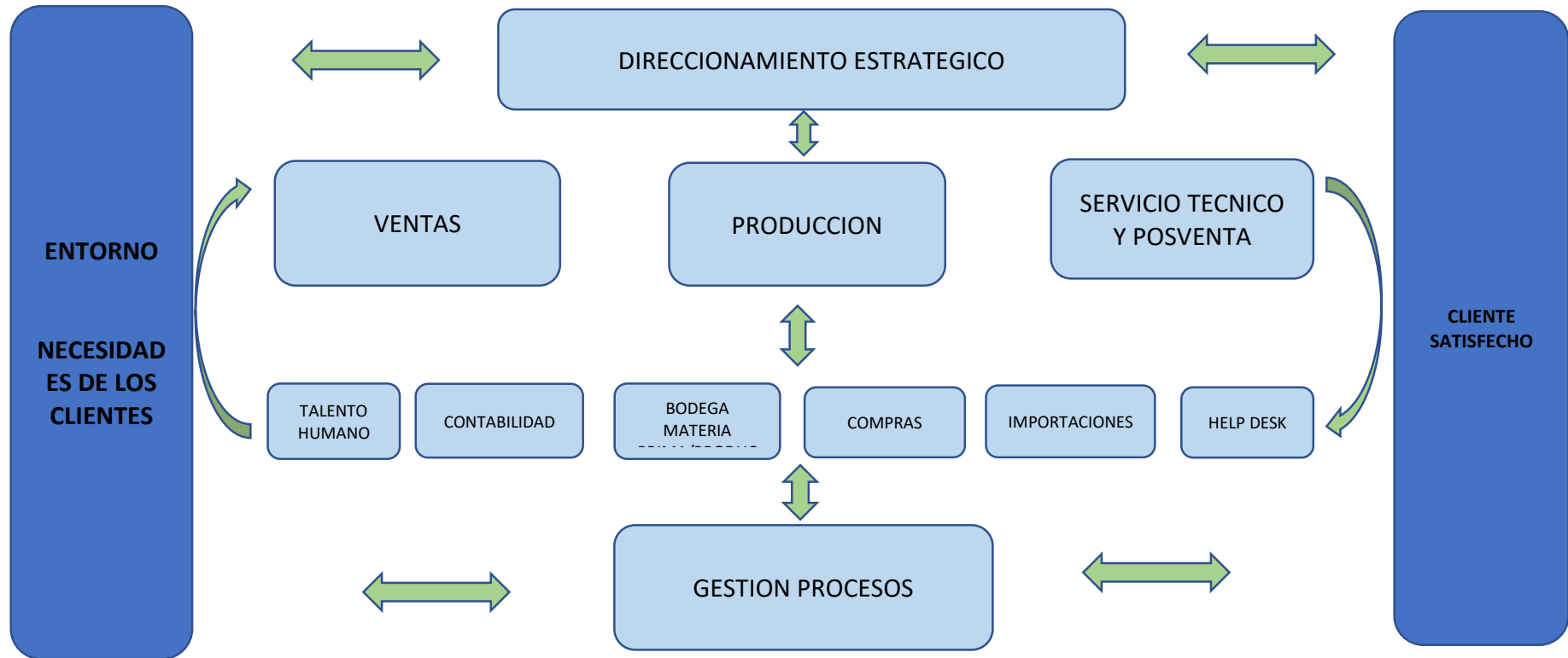


Gráfico 3. Organigrama LIDENAR S.A.
Fuente (LIDENAR, 2016)

1.3.2. Diagrama de Flujos de Procesos



*Gráfico 4. Diagrama de flujos de procesos
Fuente. (LIDENAR, 2016)*

1.3.3. Flujo de Procesos de Bodega o Inventario

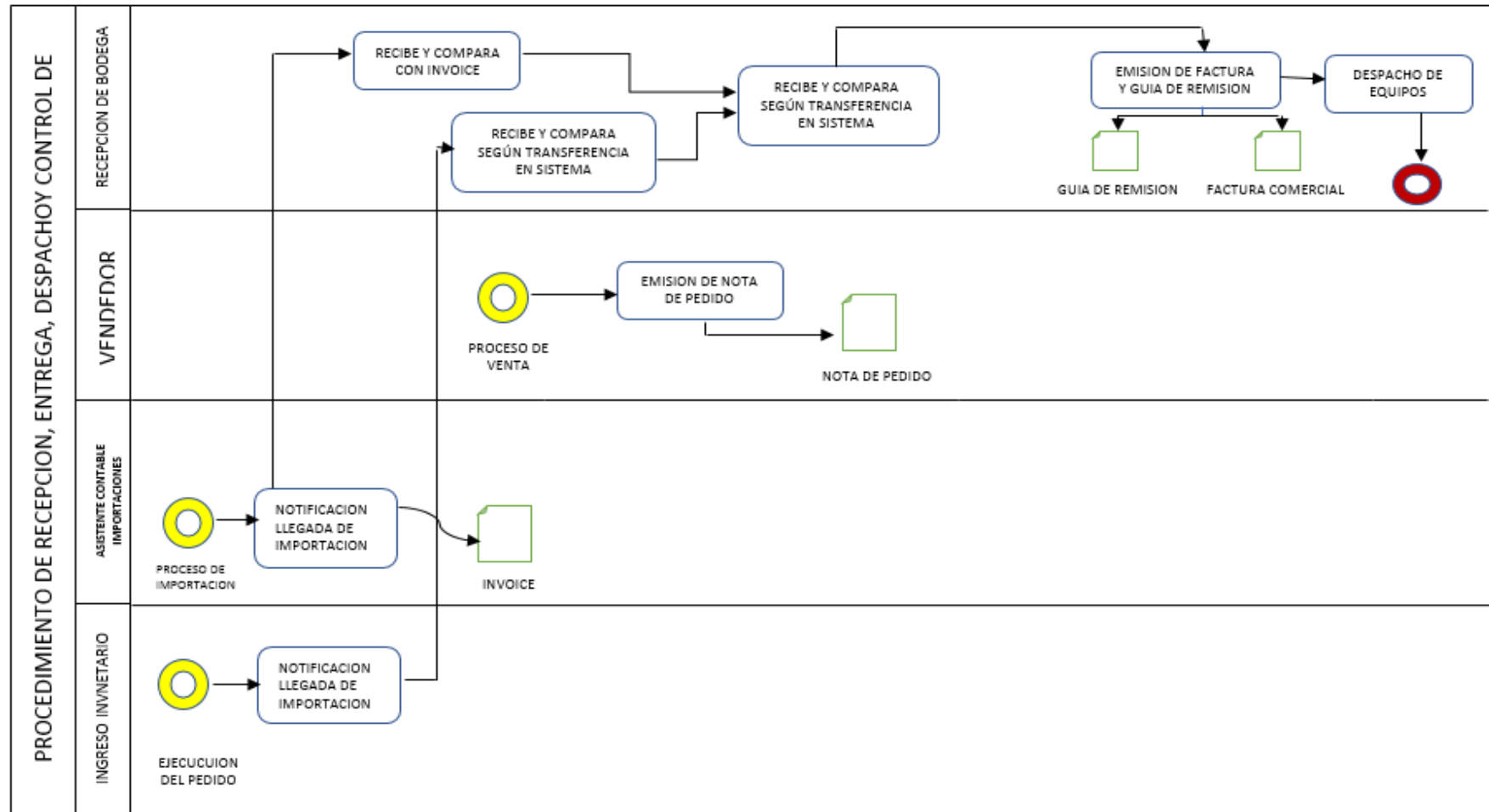


Gráfico 5. Flujo de Procesos de Bodega
Fuente. (LIDENAR, 2016)

1.4. Análisis de Factores Internos y Externos

El principal objetivo de un análisis FODA es ayudar a una organización a encontrar sus factores estratégicos críticos, para, una vez identificados, usarlos y apoyar en ellos los cambios institucionales: consolidando las fortalezas, minimizando las debilidades, aprovechando las ventajas de las oportunidades, y eliminando o reduciendo las incidencias de las amenazas. (Stella Internacional, 2016)

Los factores internos del FODA se componen de dos componentes, fortalezas y debilidades, mientras que los externos son componentes no controlables como lo son las oportunidades y amenazas a las cuales están expuestas las entidades.



Gráfico 6. Factores FODA
Fuente. (Stella Internacional, 2016)

Es de suma importancia que toda empresa realice un análisis de los factores internos y externos que existen en el mercado al cual pertenece, pues esto permiten elegir la estrategia adecuada que le encamine a llegar a los objetivos planteados por la entidad.

A continuación, se realizar un análisis FODA a la empresa LIDENAR S.A. con el objetivo de verificar su competitividad en el mercado.

1.4.1. Matriz FODA Empresa LIDENAR S.A

Tabla 1. Matriz FODA

FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ LIDENAR S.A. es el principal distribuidor de equipos telefónicos en Cuenca. ▪ La empresa cuenta con objetivos cuantificables para cada área. ▪ Su infraestructura es bastante amplia además ha implementado medidas de bioseguridad. ▪ Cuenta con un servicio técnico exclusivo para clientes. ▪ Posee un plan estratégico anual para cumplimiento de metas. • Cuenta con una amplia cartera de clientes a nivel nacional • Dispone de página web. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los manuales con los que cuenta LIDENAR S.A. no se han actualizado. ▪ Carece de área de parqueo. ▪ No tienen un acuerdo de exclusividad por parte de sus proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ha logrado implementar una buena estrategia de cobertura. ▪ La empresa es líder de distribución de equipos telefónicos en Cuenca. ▪ Garantiza la excelencia en productos y su mercado se encuentra económicamente activo. ▪ Procura implementar tecnologías de última vanguardia. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ En el mercado existe una amplia competencia para esta actividad. ▪ Las tasas y aranceles que se pagan para el ingreso de mercancía. ▪ Por la alta demanda de tecnología existen el ingreso de nuevos competidores

Realizado por: Autora

1.4.2. Análisis de la Matriz FODA

- **Factores Internos**

En lo que respecta a las fortalezas y debilidades de la empresa LIDENAR S.A, el margen de seguridad se encuentra en un 3.13 lo cual significa que supera el margen de aceptación, concluyendo así que el entorno de la empresa cuenta con grandes fortalezas haciéndola más eficiente.

- **Factores Internos**

En lo que concierne a las Oportunidades y Amenazas con las que cuenta la empresa se puede observar que también supera el margen de seguridad en un 0.52 demostrando que las oportunidades que tiene la empresa en el mercado son grandes y podrán lograr un gran desarrollo.

1.5. Normativa legal Aplicable

Una normativa legal hace referencia a la sustentación lícita en la cual se rigen el desarrollo de un proyecto u organización, por lo general las emiten los gobiernos de turno para definir ciertas actividades que debe cumplir las personas naturales y jurídicas, asignando para esto organismos que controlen la aplicación y cumplimiento de las obligaciones citadas, buscando con ello promover la contribución para el desarrollo de la sociedad en la cual residimos.

(Veloz, 2014)

LIDENAR S.A. cumple sus funciones con la aplicación de su reglamento interno, sin embargo, se deben atenerse a los organismos externos de regulación ecuatoriana.

Organismos de Control Externo:

Como principal organismo de control externo para empresas privadas que llevan a cabo sus actividades tenemos:

- **Superintendencia de Compañías y Seguros.**

Es un organismo que vigila y controla las organizaciones en el Ecuador, su función es aprobar las actividades que realicen las empresas, así como la disolución y liquidación de las entidades si diera el caso, buscado con ello contribuir al desarrollo transparente de los ejercicios empresariales dentro del país.

LIDENAR S.A. fue constituida en el año 2007 como compañía anónima asumió las siguientes obligaciones ante la Superintendencia de Compañías.

- Presentación de los estados Financieros.
- Nómina de administradores y personal.
- Informe de comisario.
- Informe presentado por el representante legal a la junta de accionistas.

- **Servicio de Rentas Internas.**

Es una Institución pública fundada el 2 de diciembre de 1997, la cual, busca aplicar con equilibrio el cumplimiento tributario que rige desde aquel entonces en el Ecuador y la recaudación de impuestos pues es la entrada principal para el flujo monetario de los gobiernos; esta entidad da a conocer a los contribuyentes y la sociedad toda la legislación a aplicar, la cual deberán cumplir las organizaciones, además, promueve la capacitación constante de la misma, propone reformas de ley que beneficien al país y establece multas y sanciones a la falta de cumplimiento.

Las obligaciones contraídas por LIDENAR S.A para el cumplimiento tributarios son:

- Declaración Mensual de Impuesto a la Renta.
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.

- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Anexo de Compra y Retenciones en la Fuente.
- Anexo de Relación de Dependencia.

- **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.**

Es una institución que tiene como función el manejo del sistema de seguro general el cual proporciona cobertura a los costos de salud, enfermedad, discapacidad, vejez, maternidad, jubilaciones, riesgos laborales y el fallecimiento. Su objetivo es efectivizar el derecho constitucional que corresponde a cada uno de los ciudadanos de contar con el acceso a la seguridad social con o sin relación de dependencia.

LIDENAR S.A. como empleador cumple con las obligaciones establecidas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), para beneficio de todos sus colaboradores, como son:

- Inscripción de trabajador en el sistema.
- Modificaciones de sueldo, si existiese.
- Contingencia de enfermedades.
- Aviso de salida.

- **Ministerio de Trabajo**

Es un ministerio el cual controla el cumplimiento de la normativa legal que ampara a los trabajadores buscando un mejor ambiente de trabajo el cual sea digno e inclusivo para la ciudadanía.

Los derechos que poseen los trabajadores son irrenunciables por lo tanto LIDENAR S.A. procura el acatamiento de la misma las cuales son:

- Contratos de trabajo para sus empleados los cuales deben estar legalizados e inscritos en el ministerio.
- La remuneración sea mínima el salario básico establecido por la ley.
- Que sus empleados gocen de todos los beneficios de ley.
- El pago de fondos de reserva después del segundo año de trabajo.

El pago de las utilidades obtenidas dentro del ejercicio fiscal.

1.6. Información Financiera

El objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual de 2010. Este objetivo es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa, que sea útil para los inversionistas, prestamistas, otros acreedores existentes y potenciales, para que puedan tomar decisiones sobre suministro de recursos a la entidad. Se trata de información que ayude a evaluar perspectivas de entrada de efectivo neta futura a la entidad (recursos, derechos acreedores, cumplimiento de organismo de gobierno y gerencia). Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (Palavicenos, 2012)

La información financiera son los datos que se prestan de forma ordenada y sistemática, donde se interpreta información cuantitativa expresada en términos monetarios, en el cual podemos observar el manejo, obtención y uso de los recursos económicos de la empresa.

A continuación, se podrá visualizar los Balances de la empresa LIDENAR S.A. correspondiente al periodo 2019 – 2020 con los cuales se hará una comparativa para examinar el crecimiento o déficit de la entidad.

1.6.1. Estado de Situación Financiera

Tabla 2. Análisis horizontal

LIDENAR S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
2019 - 2020				
Cuentas	VALOR 2019	VALOR 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 76.797,72	\$ 976.420,97	\$ 899.623,25	1171%
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados locales	\$ 2.350.775,74	\$ 1.922.317,41	\$ -428.458,33	-18%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)	\$ 149.060,30	\$ 190.615,54	\$ 41.555,24	28%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALES	\$ 9.000,00		\$ -9.000,00	-100%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	\$ 123.138,41	\$ 47.368,42	\$ -75.769,99	-62%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	\$ -	0%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 7.702,68	\$ 124.714,49	\$ 117.011,81	1519%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR IVA	\$ 73.989,30	\$ 15.644,59	\$ -58.344,71	-79%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO POR RENTA	\$ 166.769,94	\$ 294.808,29	\$ 128.038,35	77%
MERCADERIAS EN TRANSITO	\$ -	\$ 42.565,27	\$ 42.565,27	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	\$ 1.324.361,33	\$ 1.208.982,75	\$ -115.378,58	-9%
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	\$ 133.170,26	\$ 133.170,26	\$ -	0%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 7.250,00	\$ 7.250,00	
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	\$ 12.302,99	\$ 12.138,42	\$ -164,57	-1%
OTROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 24.217,36	\$ 216.937,50	\$ 192.720,14	796%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 375.752,37		\$ -375.752,37	-100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 4.362.577,28	\$ 4.645.362,31	\$ 282.785,03	6%
ACTIVO NO CORRIENTE				

EDIFICIOS Y OTROS INMUBLES EXCEPTO TERRENOS (COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	\$ 417.484,75	\$ 417.484,75	\$ -	0%
MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES (COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES)	\$ 40.400,73		\$ -40.400,73	-100%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 87.163,99	\$ 99.511,36	\$ 12.347,37	14%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 42.247,36		\$ -42.247,36	-100%
VEHICULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	\$ 328.673,60		\$ -328.673,60	-100%
POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		\$ 39.581,73	\$ 39.581,73	
POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO EQUIPO DE COMPUTACION		\$ 42.247,36	\$ 42.247,36	
POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL		\$ 355.863,82	\$ 355.863,82	
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.243,37		\$ -5.243,37	-100%
DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	\$ 97.314,90	\$ 210.473,07	\$ 113.158,17	116%
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	\$ 105.810,21	\$ 122.957,06	\$ 17.146,85	16%
AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 26.908,06	\$ 26.908,06	\$ -	0%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE	\$ 1.400,00		\$ -1.400,00	-100%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 33.829,37	\$ 22.927,81	\$ -10.901,56	-32%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 938.030,42	\$ 863.192,91	\$ -74.837,51	-8%
TOTAL ACTIVO	\$ 5.300.607,70	\$ 5.508.555,22	\$ 207.947,52	4%
PASIVO			\$ -	
PASIVO CORRIENTE			\$ -	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 415.181,97	\$ 293.535,21	\$ -121.646,76	-29%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 1.277.087,87	\$ 1.921.220,01	\$ 644.132,14	50%
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL LOCALE	\$ 5.688,25		\$ -5.688,25	-100%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 441.687,29	\$ 547.709,60	\$ 106.022,31	24%

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTE NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 1.087.514,99	\$ 608.562,72	\$ -478.952,27	-44%
OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 31.496,65	\$ 132.803,66	\$ 101.307,01	322%
OBLIGACIONES PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	\$ 20.687,59	\$ 20.687,59	\$ -	0%
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 8.422,32	\$ 8.422,32	\$ -	0%
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 22.246,42	\$ 22.246,42	\$ -	0%
ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 47.308,91	\$ 47.308,91	\$ -	0%
PASIVOS INGRESOS DIFERIDOS - OTROS	\$ 1.109,04	\$ 1.109,04	\$ -	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 3.358.431,30	\$ 3.621.991,58	\$ 263.560,28	8%
PASIVO NO CORRIENTE				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR	\$ 330.206,67	\$ 330.206,67	\$ -	0%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 581.714,84	\$ 581.714,84	\$ -	0%
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	\$ 20.266,52	\$ 20.266,52	\$ -	0%
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	\$ 563,84	\$ 584.263,84	\$ 583.700,00	103522%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE	\$ 932.751,87	\$ 775.571,28	\$ -157.180,59	-17%
TOTAL PASIVOS	\$ 4.291.183,17	\$ 4.397.562,86	\$ 106.379,69	2%
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 1.091.400,00	\$ 1.091.400,00	\$ -	0%
APORTES DE SOCIOS O ACCION FUTURA CAPITAL	\$ 2.920,62	\$ 2.920,62	\$ -	0%
RESERVA LEGAL	\$ 98.196,80	\$ 108.353,58	\$ 10.156,78	10%
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 334.195,06	\$ 411.354,78	\$ 77.159,72	23%
PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 586.436,57	\$ 586.436,57	\$ -	0%
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 8.011,10	\$ 91.411,05	\$ 83.399,95	1041%
UTILIDAD DEL EJERCICIO PATRIMONIO	\$ 77.159,72		\$ -77.159,72	-100%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 1.009.424,53	\$ 1.110.992,36	\$ 101.567,83	10%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 5.300.607,70	\$ 5.508.555,22	\$ 207.947,52	4%

Realizado por: Autora

INTERPRETACION:

Durante los periodos 2019 – 2020 LIDENAR S.A., ha registrado un aumento del 4% del total de sus activos, dicho aumento se da por incremento del Activo Corriente y con manera significativa en la cuenta Efectivo y Equivalentes del efectivo los cuales corresponden para el periodo 2019 a un \$76.797,72 y un aumento considerable en el 2020 que asciende a un \$976.420,97 debido a una recuperación de cartera efectiva para este periodo, y el aumento de la mercadería en tránsito. Por otra parte, existe una disminución del 8% en el Activo No Corriente donde para el periodo 2019 se encontraba con \$938.030,42 y para el 2020 descendió a \$863.192,91 debido a la disminución de maquinaria, equipo de computación, y vehículos.

Durante los periodos 2019 – 2020 LIDENAR S.A., ha registrado un aumento del 2% para el Pasivo de la empresa pasando de un \$4.291.183,17 a \$4.397.562,86 respectivamente. Dicha variación se da debido al aumento del Pasivo Corriente, el cual, se encuentra enfocado de manera significativa en las Cuentas y Documentos por pagar a corto plazo, pues la empresa adquirió mercadería del exterior para poder proveer su nueva tienda conocida como Samsung Store.

1.6.2. Estado de Resultados

Tabla 3. Estado de Resultados

LIDENAR S.A.				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
2019 - 2020				
	2019	2020	Variación Absoluta	Variación relativa
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 6.965.426,14	\$20.654.114,00	\$ 13.688.687,86	197%
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 2.896,50	\$ 13,39	\$ -2.883,11	-100%
INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES	\$ 21.476,98	\$ 151.849,83	\$ 130.372,85	607%
INGRESOS OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 12.700,00	\$ 20.805,00	\$ 8.105,00	64%
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 15.893,27	\$ 15.893,27	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	\$ 382.217,14	\$ 627.409,13	\$ 245.191,99	64%
INGRESOS FINANCIEROS INTERES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 62,00	\$ 139,31	\$ 77,31	125%
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 24.051,40	\$ 26.869,43	\$ 2.818,03	12%
INGRESOS BRUTOS TOTALES SEGUN CONTABILIDAD (Informativo)	\$ 7.408.830,16	\$21.497.093,30	\$ 14.088.263,14	190%
TOTAL INGRESOS	\$ 7.408.830,16	\$21.497.093,30	\$ 14.088.263,14	190%
COSTOS Y GASTOS				
COSTO IMPORTACIONES BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		\$19.205.734,00	\$ 19.205.734,00	
COSTO COMPRAS LOCALES NETAS DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	\$ 6.163.863,85		\$ -6.163.863,85	-100%
GASTOS OPERATIVO			\$ -	
GASTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 362.270,90	\$ 402.459,98	\$ 40.189,08	11%
GASTO BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 53.546,45	\$ 44.325,36	\$ -9.221,09	-17%
GASTO APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDO DE RESERVA	\$ 68.422,36	\$ 75.776,55	\$ 7.354,19	11%
GASTO HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 38.636,76	\$ 64.723,98	\$ 26.087,22	68%
GASTO PROVISIONES PARA DESAHUCIO		\$ 4.253,42	\$ 4.253,42	
GASTO OTROS GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$ 4.260,42	\$ 4.260,42	
GASTO DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 126.616,51	\$ 126.616,51	
VALOR NO DEDUCIBLE DEPRECIACION NO ACELERADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$ 76.384,77	\$ 76.384,77	
DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES)		\$ 41.555,24	\$ 41.555,24	
GASTOPERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR DE INVENTARIO		\$ 225.708,71	\$ 225.708,71	
GASTO PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 52.953,12	\$ 44.015,99	\$ -8.937,13	-17%
GASTO TRANSPORTE	\$ 19.377,84	\$ 27.961,68	\$ 8.583,84	44%
GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 14.649,21	\$ 9.199,35	\$ -5.449,86	-37%
GASTOS DE VIAJE GASTO	\$ 52.379,63	\$ 13.441,27	\$ -38.938,36	-74%

GASTOS DE GESTION	\$ 633,79	\$ 5.019,97	\$ 4.386,18	692%
GASTO ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	\$ 37.038,30	\$ 80.103,90	\$ 43.065,60	116%
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 5.708,62	\$ 5.706,09	\$ -2,53	0%
GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 31.456,58	\$ 81.670,37	\$ 50.213,79	160%
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS PRIMAS Y CESIONES	\$ 42.308,92	\$ 56.068,29	\$ 13.759,37	33%
GASTO IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 14.826,40	\$ 22.737,99	\$ 7.911,59	53%
GASTO COMISIONES NO RELACIONADAS	\$ 1.210,66	\$ 11.157,78	\$ 9.947,12	822%
GASTO SERVICIOS PUBLICOS	\$ 4.088,90	\$ 7.235,17	\$ 3.146,27	77%
GASTO OTROS GASTOS	\$ 90.462,31	\$ 98.727,95	\$ 8.265,64	9%
GASTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS) NO RELACIONADAS LOCAL	\$ 34.840,36	\$ 121.675,42	\$ 86.835,06	249%
GASTO INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO RELACIONADAS LOCAL	\$ 152.301,01	\$ 148.330,04	\$ -3.970,97	-3%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 292.896,75	\$ 292.896,75	
VALOR NO DEDUCIBLE GASTO OTROS NO OPERACIONALES	\$ 25.936,92	\$ 292.896,75	\$ 266.959,83	1029%
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	\$ 6.163.863,85	\$ 19.205.734,00	\$ 13.041.870,15	212%
TOTAL GASTOS	\$ 1.107.049,04	\$ 2.015.628,18	\$ 908.579,14	82%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 7.270.912,89	\$ 21.221.362,20	\$ 13.950.449,31	192%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 137.917,27	\$ 275.731,17	\$ 137.813,90	100%
PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 20.687,59	\$ 41.359,68	\$ 20.672,09	100%
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 25.936,92	\$ 369.281,52	\$ 343.344,60	1324%
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 143.166,60	\$ 603.653,01	\$ 460.486,41	322%
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 35.791,65	\$ 150.913,25	\$ 115.121,60	322%
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	\$ 4.756,95		\$ -4.756,95	-100%
ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO			\$ -	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	\$ 31.034,70	\$ 150.913,25	\$ 119.878,55	386%
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ 45.417,59	\$ 157.574,44	\$ 112.156,85	247%
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	\$ 116.595,40	\$ 47.206,40	\$ -69.389,00	-60%
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$ 130.978,29	\$ 60.123,15	\$ -70.855,14	-54%

Realizado por: Autora

INTERPRETACION:

En el análisis realizado en el año 2019 – 2020 se puede observar que LIDENAR S.A tuvo un considerable incremento de un 197% del total de sus ingresos el cual para el año 2019 fue de \$7.408.830,16 ascendiendo a \$21.497.093,30 pues para el periodo 2020 sus ventas florecieron cuantiosamente. Sin embargo, sus costos y gasto incrementaron de igual manera pues al adquirir la franquicia Samsung invirtieron gran parte de sus ingresos a la adquisición de nueva mercadería e implementación de la nueva agencia

CAPÍTULO 2

2. MARCO TEÓRICO

2.1.Historia de la Auditoría

La auditoría desde su origen contemplaba la revisión de cuentas para el cumplimiento de las normas establecidas, que sirva de base para tomar decisiones. En la prehistoria se tiene evidencia de manifiestos frente al Soberano, los escribanos informaban de forma verbal la evasión de las cuentas de la población para que el monarca pueda tomar decisiones oportunas. Posteriormente, los vestigios de la edad media demuestran un examen físico del patrimonio, los propietarios realizaban conteos de los inventarios para conocer cuánto poseían y poder decir sus ventas (Jimenez, 2009)

Posteriormente, las empresas implementaron nuevos procesos de fabricación debido al desarrollo industrial, por lo cual, surge la necesidad de controlar las actividades planificadas y el cumplimiento de las resoluciones Estatales, aquí nace los primeros exámenes técnicos y profesionales mediante pruebas estadísticas y no estadísticas de la situación financiera y la normativa legal vigente (Mantilla, 2013). Para controlar esta situación en el siglo XVII se reconoce la auditoría como profesión y nace el primer mandato británico para el control de la información y la prevención de Fraudes. Años más tarde de la revolución industrial en Estados Unidos nacen las auditorías integrales y gubernamentales para prevenir errores y fraudes en los procesos y crea un marco regulatorio para los procedimientos de auditoría y el trabajo realizado por el auditor en todas sus etapas (Bravo et al, 2018).

Los grandes desfalcos y la crisis financiera provocaron una presión en la auditoría, por esta razón la Federación Internacional de Contadores tras varias modificaciones establecieron las Normas Internacionales de Información Financiera, tras esta norma, nació una

herramienta más sofisticada para detectar irregularidades debido a fraudes o errores mediante procedimientos, principios y métodos contempladas en 36 NIAS, estas norma permitió entender y garantizar el trabajo de auditoría a nivel internacional (Herrera, 2013)

Con la globalización surge nuevos procesos y procedimientos derivados del comercio nacional e internacional que la auditoria tradicional no podía controlar, examinar y verificar, de igual manera la globalización abrió oportunidades para nuevas empresas y con ello la necesidad de permanecer en un mercado competitivo y cambiante, así también los avances tecnológicos provocan que las empresas requieran información sobre los procesos, el uso de recursos, la generación de valor, por estas circunstancias nace la auditoría de gestión como una herramienta para medir los logros de las empresas en un tiempo determinado, y controlar los recursos para alcanzar un mejor desempeño y la productividad (Mantilla, 2013) En la actualidad la auditoría juega un papel fundamental en la planificación y administración de los diferentes riesgos que pueden afectar la consecución de los objetivos.

2.2.La Auditoría

2.2.1. Definición

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas (Arens, et al, 2007)

La Real Academia Española (2021) define a la auditoría como una verificación y revisión “de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a las que aquellas deben someterse” también, es un examen sistemático, cronológico y competente realizado por profesionales independientes, con el objetivo de

acumular y evaluar la información contenida en evidencia para emitir un grado de correspondencia frente los criterios previamente establecidos.

Por otra parte, Blanco Luna (2012) contempla que la auditoría es un proceso de recolección y evaluación objetiva y competente de evidencia relativa de la información financiera, la gestión de sus operaciones, el cumplimiento de las resoluciones legales, la estructura de control interno, y la consecución de los objetivos propuestos, con objetivo de emitir una opinión entre la situación encontrada y el criterio.

En conclusión, la auditoría es un examen objetivo y profesional de las operaciones y recursos administrativas o financieras con la finalidad de verifica las normas legales y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que mejoren su situación.

2.2.2. Objetivo

Sin considerar el enfoque, alcance o tipo de auditoría, el objetivo principal del auditor es recolectar evidencia oportuna, suficiente, relevante y pertinente que sirva de sustento para emitir una opinión del trabajo realizado y exponer recomendaciones de mejora. Sin embargo, cualquier tipo de operación conlleva diferentes objetivos a cumplir antes de que el auditor emita su dictamen (Arens, et al , 2007) Por ello, el objetivo de una auditoría nace del propósito por el cual se realiza el examen y de las diferentes clases de auditoría.

2.2.3. Tipos y Clasificación de Auditoría

La evidencia épica sugiere una primera clasificación por la persona que realiza el examen, si es elaborada por un profesional perteneciente a la organización se considera una auditoría interna, por otro lado, si es ejecutada por personal ajeno a la empresa, se entiende como auditoría externa. La segunda clasificación está dada por el ámbito de aplicación;

administrativa, financiera, de cumplimiento, de gestión, gubernamental, ambiental y forense, como se muestra en la tabla (Arriaga, 2014).

Tabla 4. Clasificación de la Auditoría

	<p>Auditoría Administrativa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen analítico del desempeño de una organización perfilando oportunidades para mejorar, innovar y alcanzar una ventaja competitiva sostenible en el tiempo.
	<p>Auditoría Financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen profesional independiente de la razonabilidad de información contenida en los estados situación financiera, y que sus construcciones en todos los aspectos materiales estén conformes a las NIIF.
	<p>Auditoría de Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen objetivo sobre el cumplimiento de las operaciones administrativas, financieras, económicas y de cualquier otra característica, estén conforme las resoluciones legales internas o externas.
	<p>Auditoría de Gestión</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen realizado por un equipo multidisciplinario que mide el desempeño de una organización, programa o proyecto, con un enfoque en la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.
	<p>Auditoría Gubernamental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen obligatorio de la economía y gestión de las instituciones de la hacienda pública respecto al cumplimiento de la gestión, finanza y economía conforme a la legislación Estatal.
	<p>Auditoría de Ambiental</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen obligatorio del cumplimiento y control de las prácticas y procedimientos respecto a las políticas medioambientales. Con el objetivo de preservar el ambiente y la calidad de la salud humana, y conservación del aire, suelo, flora y fauna.
	<p>Auditoría de Forense:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examen especializado realizado por un experto en arte, oficio o presión, el cual es dictaminado por un juez para la prevención y detección de fraudes

Fuente: (Blanco, 2012), (Muñoz, 2002) y (Pallerola, 2015).

La auditoría en general busca el desempeño de las empresas mediante la evaluación de las operaciones, control interno y de información financiera, por lo tanto, una auditoría integral agrupa la clasificación de la auditoría con el fin de conocer a fondo aspectos que podrían estar afectando el desempeño de la empresa auditada. (Arriaga, 2014)

2.3.Auditoria de Gestión

Para conceptualizar este tipo de auditoría, resulta oportuno considerar a la gestión que ocupa todas las actividades de las organizaciones y coordina todos los recursos disponibles que se llevan a cabo para establecer y alcanzar los objetivos en un periodo establecido.

En consecuencia, la auditoría enfocada en la gestión, se considera como un examen objetivo y profesional del desempeño independiente de las operaciones de una empresa o de sus áreas, enfocado en el manejo y mejoramiento del uso efectivo, eficaz y de economía de sus recursos. Blanco Luna (2012) define la auditoria de gestión como:

El examen efectuado a una entidad por un profesional externo e independiente, con la finalidad de evaluar la eficacia de la gestión con relación a los objetivos generales; su eficacia como organización y la actuación y posicionamiento desde el punto de vista comparativo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección (p. 403)

2.3.1. Objetivos

La auditoría de gestión al examinar el grado de cumplimiento de los objetivos planteados, y la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos, los objetivos primordiales son:

- Establecer el grado de cumplimiento de las facultades, objetivos y metas institucionales
- Determinar la eficiencia, eficacia, economía, impacto y legalidad en el manejo, de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales tecnológicos y de tiempo.
- Determinar si se están ejecutando exclusivamente, los sistemas, programas, proyectos y las actividades que consten en la planificación institucional, con

sujeción el plan Nacional de Desarrollo, a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales rurales de desarrollo y de ordenamiento territorial.

- Proporcionar una base para mejorar la asignación de recursos y la administración de estos.
- Orientar la administración en el establecimiento de procedimientos tendientes a brindar información sobre el desarrollo de metas y objetivos específicos y medibles.
- Evaluar el cumplimiento de disposiciones legales, normativas y reglamentarias aplicables, asimismo las políticas, planes, y programas establecidos.
- Determinar el grado en el que el organismo y sus servidores controlan y evalúan la calidad tanto de los servicios que presto como los bienes que adquiere (Arias, 2018).

2.3.2. Importancia

La auditoría de Gestión es una herramienta que permite diagnosticar la situación de la empresa o un componente específico, permitiendo determinar inconsistencias deficiencias, y oportunidades de mejora, puesto que, normalmente el trabajo diario no permite visualizar las oportunidades de mejora que impulsen el crecimiento de la organización (Chavarría, 2014)

En este contexto, la auditoría ayuda a las organizaciones a detectar las deficiencias, inconsistencias y cualquier otra condición que permita a la organización identificar opciones de mejora e innovación, agregar valor a la empresa y posicionarse en el mercado (Franklin, 2007). De igual manera, permite conocer, evaluar y tratar los factores de riesgo que pueden afectar las operaciones y la consecución de los objetivos planteados, de esta manera ayudar

al proceso de toma de decisiones (Blanco, 2012), a partir de información de la empresa en función de la eficacia, eficiencia, economía, ecología y calidad.

Es importante mencionar los beneficios que otorga una auditoría de gestión. Como menciona Armas (2008), la auditoría de gestión identifica áreas problemáticas, sus causas y sus soluciones, además permite localizar las oportunidades para eliminar ineficiencias e identifica criterios para medir el logro de objetivos y habilita un canal de comunicación entre los niveles operativos y la gerencia.

La auditoría de gestión es muy importante para determinar el grado de desempeño de un área de interés o de toda la empresa, programa o proyecto, en el cual se identifica la actuación de la administración en todos los niveles jerárquicos, y proporciona información del uso de los recursos financieros, económicos, humanos, operativos, entre otros que se empleen en los procesos, procedimientos y actividades de la empresa, cuestión que no contempla la auditoría tradicional, por lo cual se analiza las diferencias entre la auditoría financiera y la auditoría de gestión. (Arias, 2018)

Tabla 5. Diferencias entre Auditoría Financiera y de Gestión

Aspectos	Auditoría Financiera	Auditoría de Gestión
Estados financieros	Finalidad	Un medio
Objetivo	Emitir opiniones sobre los estados financieros	Aumenta su economía, eficiencia y eficacia
Insumos	Utiliza estados financieros, principios y normas contables	Aplica planes estratégicos y presupuestos
Control interno	Se orienta en estados financieros confiables	Evalúa en forma integral
Audidores	Profesionales en el área económica	Equipo multidisciplinario
Recomendaciones	Mejorar el sistema contable	Mejorar el desempeño operacional

Fuente: (Armas, 2008)

Como se puede apreciar en la tabla 2, la auditoría de gestión realiza un examen integral de todas las áreas de una organización, incluyendo la información financiera, con el fin de aumentar los niveles de eficiencia, eficacia y economía, y ayuda al desarrollo empresarial.

La importancia de realizar una auditoría de gestión se resume en la necesidad de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. Contar con los recursos personales y productivos necesarios para llevar a cabo una actividad empresarial no es suficiente. Hay que conocerlos a fondo en su uso y control, evaluarlos y, si es preciso, modificarlos para mejorar el negocio y así alcanzar la máxima eficiencia. (Arriaga, 2014)

Finalmente, la auditoría ayuda en el proceso de planificación y toma de decisiones, ya que proporciona información de cómo realizó sus actividades, del uso de sus recursos, la eficiencia de sus controles, el cumplimiento de disposiciones legales, y cualquier otra información positiva o negativa que permita a la organización alcanzar sus objetivos o metas, en este sentido, la importancia de la auditoría viene dada del alcance, objetivo y enfoque de auditoría. (Armas, 2008)

2.4. Conceptos Fundamentales

2.4.1. Riesgos

La Real Academia Española (2021), define al riesgo como la “contingencia o proximidad de daño” en términos generales, es la probabilidad de que ocurra un hecho o un suceso que puede afectar los objetivos. En cuanto a la auditoría, el objetivo primordial es emitir una opinión sobre el trabajo realizado, por consiguiente, los riesgos en auditoría se definen como la probabilidad de que el auditor emita un dictamen erróneo o inconsistente a la realidad, Pallerola (2015) afirma que los riesgos de auditoría también son aspectos cuantitativos y cualitativos que no sean detectados.

“Se entiende por riesgo la causa probable de que no se consiga los objetivos organizacionales. La organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para determinar mecanismo que identifiquen, analicen y disminuyan los mismos”. (Viloria, 2005, pag.80).

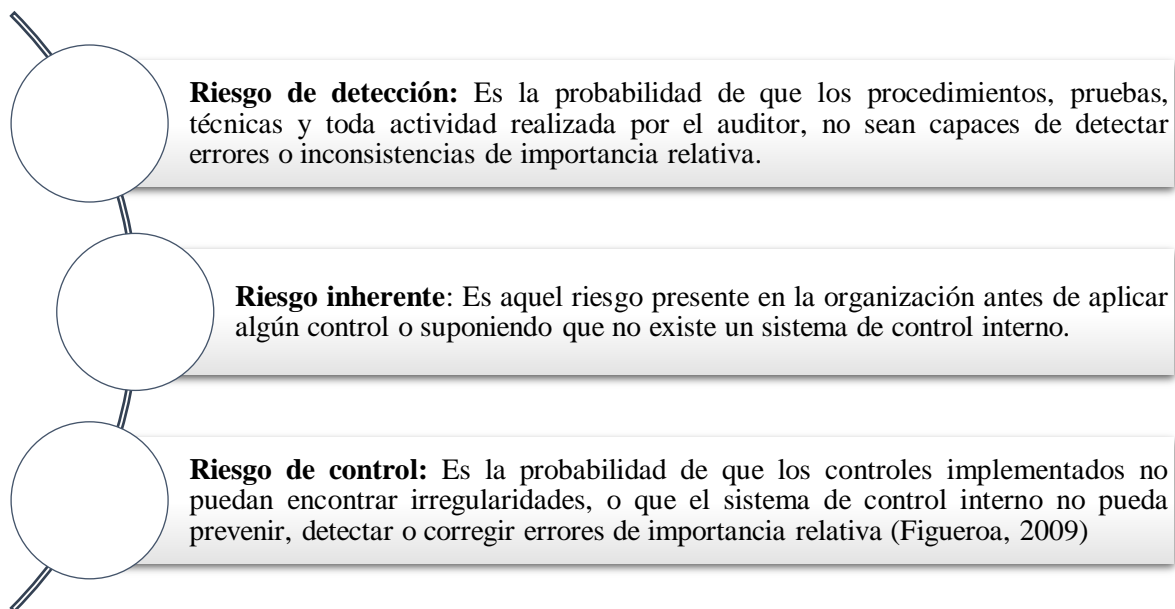


Gráfico 7. Riesgo de Auditoría

Fuente: (Pallerola, 2015), (NIA 200, 2009)

Tanto el riesgo inherente y el de control son factores propios de la empresa, por lo que el auditor deberá implementar indagaciones con base al juicio del auditor, absorciones, inspecciones y procedimientos analíticos que permitan determinar riesgos de importancia relativa (NIA 315, 2009), estos riesgos al ser propios de la entidad, el auditor deberá conocer la entidad, el entorno en el cual realiza sus actividades, la normativa que rige su operación y la eficiencia de los controles existentes.

Aun cuando el riesgo inherente y de detección son ajenos al auditor, estos se encuentran vinculados con el riesgo de detección, ya que la auditoría debe analizar, evaluar y estudiar los factores internos y externos que afecten la consecución de objetivos, y en sí, los riesgos

de detección consisten en que los procedimientos de auditoria no encuentren riesgos materiales. Por tanto, el auditor debe obtener información confiable ajena a la entidad, posteriormente estudiar el riesgo de manera integral considerando los activos corrientes y no corrientes que tiene la empresa; las amenazas naturales, emergentes, tecnológicas y errores provocados por el hombre o maquinaria; la vulnerabilidad de los controles frente a amenazas; la exposición de la empresa a riesgos propios de su ubicación geográfica; y, el impacto de los riesgos en los objetivos.

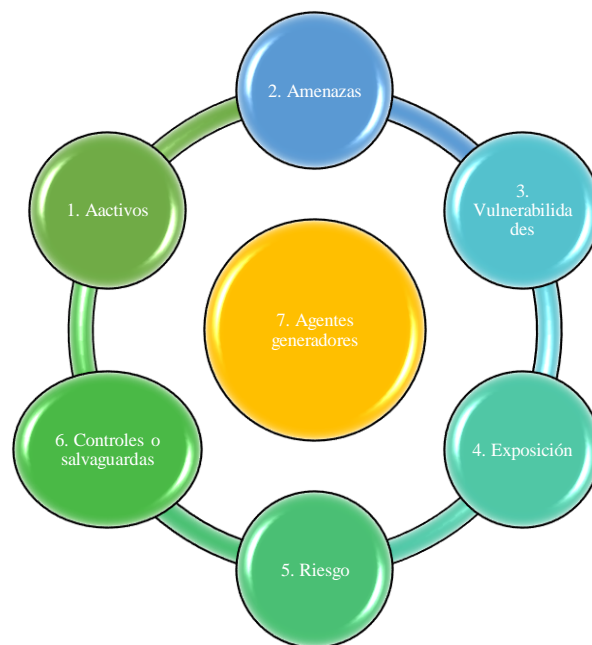


Gráfico 8. Elementos Fundamentales a Estudiar en los Riesgos

Fuente: (Estupiñán, 2016).

De igual manera como se observa en el gráfico 2, el auditor deberá estudiar el riesgo en relación con las políticas, objetivos, prácticas actividades y cualquier proceso que salvaguarde o minimicen los riesgos de importancia relativa, finalmente, deberá considerar los agentes que generen riesgos, como los trabajadores, eventos, desastres, entre otros de igual naturaleza (Estupiñán, 2016).

2.4.2. Evidencia

Es la información obtenida y organizada sistemáticamente por el auditor con el objetivo de establecer un archivo que sirva como sustento de los hallazgos, conclusiones, recomendaciones y en general todo el trabajo realizado. Por efecto, el auditor debe ser objetivo y responsable en el momento de evaluar los hechos y evidencias antes de la emisión final del informe, ya que este será fundamental para la toma de decisiones. Cabe destacar que en la auditoría no se puede informar una observación o deficiencia sin ningún soporte u omitir informar un incumplimiento observado durante la auditoría. (Franklin, 2007)

Considerando lo antes mencionado, la evidencia de auditoría es cualquier información que el auditor utilice para sustenta su opinión. Por ello, el auditor deberá diseñar e implementar procedimientos que a su juicio y experiencia considere que la información recolectada, analizada y evaluada sea relevante y confiable, con el fin de disminuir el riesgo de auditoría (NIA 500, 2009).

De acuerdo con Espino (2014), una evidencia no puede ser competente si no es confiable y válida, para ser relevante debe estar relacionada directamente con el tema que se está evaluando y suficientes ayudan al auditor a cumplir sus objetivos, pertinentes sustentan un trabajo de calidad. A continuación, se muestra las características de la evidencia.

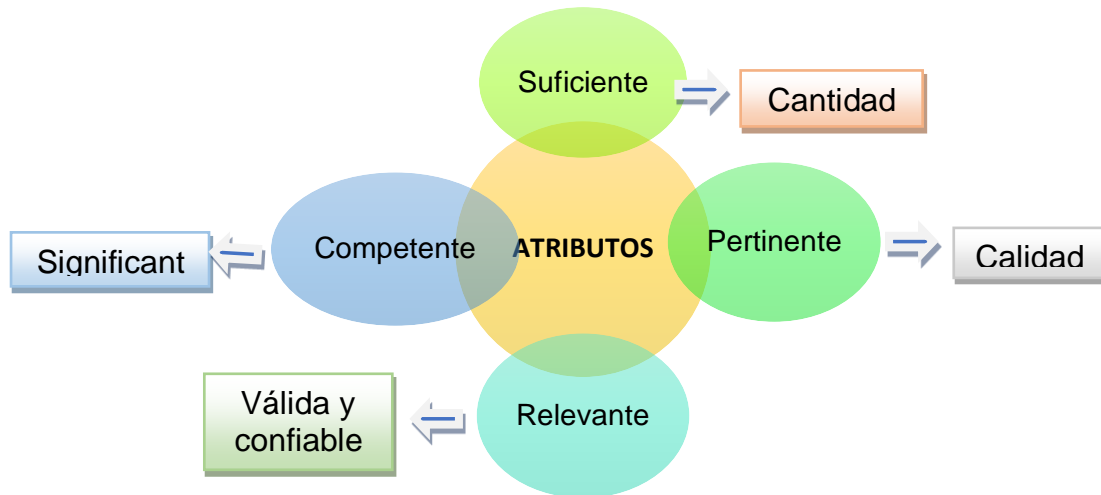


Gráfico 9. Atributos de la Evidencia
Fuente: (Espino, 2014),

A fin de garantizar los atributos de la evidencia de auditoría, de debe ser recolectada por personas o hechos independientes de la empresa, esta información debe ser obtenida directamente por el auditor mediante observación, inspección o reconstrucción, adicionalmente, de ser elaborada por un sistema de control eficiente y documentada de forma sistemática, organizada y segura (Espino, 2014). Para la recopilación de la evidencia se utilizan técnicas de auditoría, las cuales están expresadas en el siguiente gráfico.



Gráfico 10. Técnicas de Auditoría
Fuente: (Arens, et al, 2007),

Por tanto, la evidencia competente, pertinente, relevante y suficiente obtenidas por técnicas de auditoría garantizan que el trabajo de auditoría esté elaborado sin incorrecciones, y de esta manera la evidencia sirva de sustento de las conclusiones en la que auditor basa de la opinión (Chavarría, 2014).

2.4.3. Muestreo de auditoría

El trabajo del auditor comprende diversa y numerosa información de toda la empresa, área o departamento, por lo que examinarla en su totalidad resulta complicado, por tanto, la muestra estadística o no estadística es una herramienta que permite tomar una parte del universo de datos para inferir conclusiones respecto a la población. En la auditoría, el muestreo permite “obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre una determinada característica de los elementos seleccionados con el fin de alcanzar, o contribuir a alcanzar, una conclusión con respecto a la población de la que se ha extraído la muestra” (NIA350, 2009, parr. 376).

El muestreo estadístico es un proceso muy importante dentro de la auditoría, ya que existe la probabilidad de que el auditor base sus conclusiones en una muestra que no represente la realidad de la empresa, por tanto, el tamaño de la muestra está condicionada por las técnicas y experiencia del auditor, en consecuencia, el auditor puede definir la muestra en base a técnicas estadísticas y no estadísticas (Mira, 2006), las cuales se explican a continuación.

La aplicación de un muestreo de auditoría tiene dos objetivos que lo engloba y son:

- a) La obtención de evidencia del cumplimiento de los controles establecidos en la entidad.
- b) La obtención de evidencia de la veracidad de las operaciones que se incluyen en los registros y controles establecidos.



Gráfico 11. Tipos de Muestreo

Fuente. (Mira, 2006).

Para definir el tipo de muestreo, el auditor aplicará una combinación de técnicas que mejor se ajusten a los requerimientos de la auditoría y que permitan basar su conclusión conforme los objetivos, en este sentido, el auditor debe seleccionar la muestra en base a su experiencia y juicio del auditor, acompañado de procedimientos cualitativos y cuantitativos.

La muestra no estadística consiste en procedimientos basados en el conocimiento, la experiencia y datos históricos, en este tipo de muestreo se puede identificar la muestra por cúmulos, conglomerados o áreas. En cuanto a la muestra estadística, es una herramienta matemática basada en probabilidades, en este muestreo se puede encontrar la muestra aleatoria simple, la muestra aleatoria sistemática y la muestra aleatoria estratificada (Izcara, 2007). Es importante acotar, que el tamaño de la muestra influye directamente en las conclusiones de la auditoría, ya que, está en función del nivel de confianza, los errores, el tamaño de la población y la variación de los datos.

2.4.4. Hallazgos

Durante la ejecución de la auditoría a una entidad, área o proceso se obtienen resultados de la comparación que se realiza entre el criterio y la situación actual encontrada, los cuales permiten identificar hechos referentes a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores,

debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio, el cual debe ser comunicado mediante un informe (Tabón, 2016).

Los hallazgos de la auditoría determinan la condición encontrada por las pruebas de auditoría ejecutadas en la etapa de ejecución, estos resultados son comparados con los criterios de auditoría previamente definidos como manuales, reglamentos, entre otras normas. De esta manera el auditor determina la razón que originó y como afecto a la empresa la situación encontrada. Estas características descritas se denominan Elementos del Hallazgo (Tabón, 2016), los cuales para la elaboración de la hoja de hallazgos se utiliza los siguientes elementos:



Gráfico 12. Elementos del Hallazgo
Fuente. (Tabón, 2016)

Así mismo, al hallazgo se debe acotar un párrafo que resuma la condición, criterio, causa y efecto, acompañada de la opinión del auditor, de forma que la empresa pueda entender los resultados obtenidos, de igual manera se debe presentar las pruebas aplicadas y las recomendaciones para disminuir el efecto. Finalmente, Romero (Correa, et al, 2016) concuerda que el hallazgo conforme los criterios de auditoría dan tanto una conformidad

como no conformidad e identifica una oportunidad para mejorar. El equipo auditor debe análisis adecuadamente los hallazgos antes del informe final con el fin de obtener evidencia precisa.

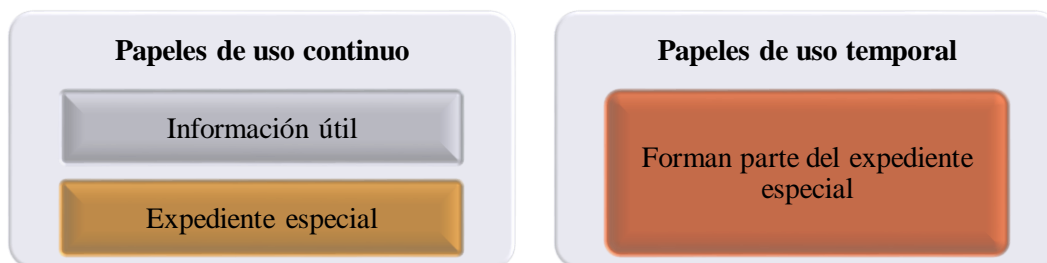
2.4.5. Papeles de trabajo

Como señala Venegas (2007), los papeles de trabajo agrupan la información recopilada durante el proceso de auditoría, referente a la empresa, sus procesos, estados financieros, conclusiones etc. La información recopilada sirve como certeza que se han seguido las normas de auditoría y como evidencia de los planes implementados en la auditoría. Por otra parte, el desarrollo apropiado de los papeles de trabajo en auditoría es importante porque a partir de esta el auditor adquiere la evidencia necesaria acerca de la situación de la empresa.

Por lo tanto, los papeles de trabajo son cédulas o documentos realizados por parte del auditor durante el proceso de evaluación hasta la emisión del informe y sirve como evidencia suficiente y competente del trabajo realizado, y como respaldo de los comentarios, conclusiones y recomendaciones emitidas en el informe. Por lo que, la cantidad y el tipo de papeles de trabajo deben ser elaborados dependiendo la condición y características de la empresa, el nivel de confianza en los controles internos, las necesidades de tener una supervisión y control de la auditoría, y la naturaleza del informe

En consecuencia, como se observa en la tabla 8 los papeles de trabajo se clasifican en:

Tabla 6. Clasificación de los papeles de trabajo



Fuente. (Venegas, 2007)

Según el Eco. Teodoro Cubero (2009) en su Manual Específico de Auditoría de Gestión indica los objetivos de los papeles de trabajo que son los siguientes.

- Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de auditoría.
- Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, de conformidad de las NAGA.
- Acumular evidencias tanto de los procedimientos de auditoría como de las muestras seleccionadas que permiten al auditor formarse una opinión de la gestión de la entidad.
- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado sea revisado por un tercero.
- Constituir un elemento importante de consulta para la programación de futuros exámenes.
- Sirven como defensa en posibles litigios o cargos en contra del auditor.
- Los papeles de trabajo preparados con profesionalismo, sirven como evidencia del trabajo del auditor posibilitado como elementos de juicio en acciones en su contra. (pág. 113).

Los papeles de trabajo por ser una parte fundamental de auditoría que tiene consigo evidencia documental, testimonial o de observación deben estar ordenados y perfectamente comprensibles, para lo cual se debe seguir los procedimientos de los trabajos estandarizados.

2.4.6. Indicadores

Conforme Benjamín Franklin (2007), los indicadores son importantes en una auditoría debido a que, es un instrumento estadístico simple o compuesto que sirve como referencia para evaluar los resultados de una empresa, estos pueden ser valores numéricos, hechos, condiciones y situaciones generadas a partir de una o varias variables que muestran uno o más aspectos importantes de la unidad auditada respecto con un valor estándar, que podrá indicar posibles desviaciones.

Por tanto, los indicadores de gestión se definen como la relación entre variables cuantitativas o cualitativas las cuales muestran la situación, tendencias de cambio o fenómeno observado que pueden ser unidades, valores, índices, series estadísticas etc., por lo que se debe tener en cuenta que no son un fin sino un medio que permite el cumplimiento de la misión, visión y objetivos establecidos (Senn, 1990).

Adicionalmente, los indicadores deben ser claros, entendibles y estables para describir y resumir de forma sencilla e interconectada con todos los procesos del sistema de gestión, además debe abarcar la mayor cantidad de dimensiones como el grado de cumplimiento de los objetivos planteados (eficacia), la capacidad para cumplir los objetivos con menos recursos (eficiencia), la capacidad para generar y movilizar adecuadamente los recursos (Economía), y los atributos de los bienes o servicios producidos con respecto a los resultados (Calidad), los cuales deben estar alineados a la planificación, orientación, dirección y control (Guerra, 2020).

Es importante mencionar los Key Performance Indicator KPI, los cuales miden el rendimiento o desempeño de un proceso, Penulis et al (2020) considera que los KPI deben facilitar la acción correctiva, apuntar una dirección correcta, promover el comportamiento apropiado de los empleados y verificarse antes de la aplicación del indicador, de esta manera

pueden ser fáciles de entender y brinden información clara, finalmente deben tener una relación costo beneficio.

“Los KPI se distinguen por contar con cinco elementos: deben ser específicos, medibles, alcanzables, relevantes y presentarse a tiempo (en inglés esto se conoce como SMART)” (Gomez Montes, 2017)

Estos indicadores se clasifican en cuantitativos porque miden la capacidad de gestión a todos los niveles jerárquicos de la organización permitiendo tener en cuenta la heterogeneidad del entorno de la organización, así como las amenazas y oportunidades, también se clasifican el cuantitativos porque ocupa valores y cifras resultantes de la operación normal de la organización ((Miñano, 2014), es importante mencionar que, cualquier indicador debe estar contemplado en el control interno de la empresa y debe tener un enfoque de planificación estratégica.

A fin de contemplar los indicadores vinculados al tema en cuestión, delimitaremos los siguientes indicadores de gestión de financieros conforme Franklin (2007):

Tabla 7. Indicadores

Indicador	Cuantitativo	Cualitativo
Conocimiento de la filosofía institucional	- Forma en que fomenta el compromiso - Grado de constitución de una guía de actuación	$\frac{\text{empleados que conocen}}{\text{total de empleados}}$ $\frac{\text{empleados que difunden}}{\text{total de empleados}}$
Cumplimiento de objetivos, metas y estrategias	- Grado en que se orientan las acciones - Manera en que se relacionan las acciones con los objetivos	$\frac{\text{Metas, objtivos, tecnicas o estrategias alcanzadas}}{\text{metos, objetivos, metas o estrategias definidos}}$
Procesos	-Forma de transformación de recursos en productos	$\frac{\text{insumos}}{\text{productos}}$
Procedimientos	-Manera lógica y secuencial de acciones -forma en que orden el trabajo	$\frac{\text{procesos aplicados}}{\text{procesos definidos}}$
Recursos humanos	-Grado con que se determina el sistema formal de gestión del talento humano	$\frac{\text{personal competente}}{\text{total de personal}}$
Comunicación	Grado en el que se construye medios para transformar información	$\frac{\text{canales de comunicación}}{\text{total de áreas}}$
Manejo de conflictos	Forma de afrontar conflictos o condiciones inesperadas	$\frac{\text{conflictos}}{\text{áre de la organización}}$
Tecnología de la información	Grado en el que se aplica la tecnología para trasformar insumos en productos	$\frac{\text{recursos asignados}}{\text{recursos obtenidos}}$
Áreas de aplicación	Grado de que especifica el ámbito de aplicación de los controles en función de los objetivos	$\frac{\text{mecanismos de control}}{\text{niveles jerárquicos}}$
Adquisiciones	Capacidad de la organización en obtener recursos para satisfacer correcto el funcionamiento de las operaciones	$\frac{\text{adquisiciones realizadas}}{\text{adquisiciones programadas}}$
Índice de productividad	Forma en la se ocupa los recursos materiales	$\frac{\text{costo de materiales}}{\text{costo de fabrcación}}$
Efecto del crecimiento	Forma en que la inversión transforma los insumos en productos	$\frac{\Delta \text{ en inversión}}{\Delta \text{ en abastecimiento}}$
Rotación de inventario	Capacidad en que se agiliza el desplazamiento de recursos materiales	$\frac{\text{existencias}}{\text{costo de venta}}$

Fuente. (Franklin, 2007)

2.5. Control interno

2.5.1. Definición

“Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” (Estupiñan, 2016)

Es un proceso de medición y evaluación de desempeño con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y los planes idóneos para alcanzarlos, por otra parte, el control interno “es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (Paleira, 2019, p. 20), este sistema de control debe ser implementado por los directivos y todos los trabajadores en todos los niveles jerárquicos con el fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos.

2.5.2. Importancia y objetivos

El control interno se evalúa con el objetivo de comprender la empresa y su entorno de manera adecuada, para obtener una adecuada y oportuna identificación y valoración de los riesgos inherentes y de control de control (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018) con el fin de proteger y salvaguardar los bienes, promover políticas y cumplir los objetivos. Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinará, verificará y evaluará a las instituciones y la actuación de sus servidores en las siguientes gestiones; administrativa, financiera, operativa, medio ambiental (cuando correspondan).

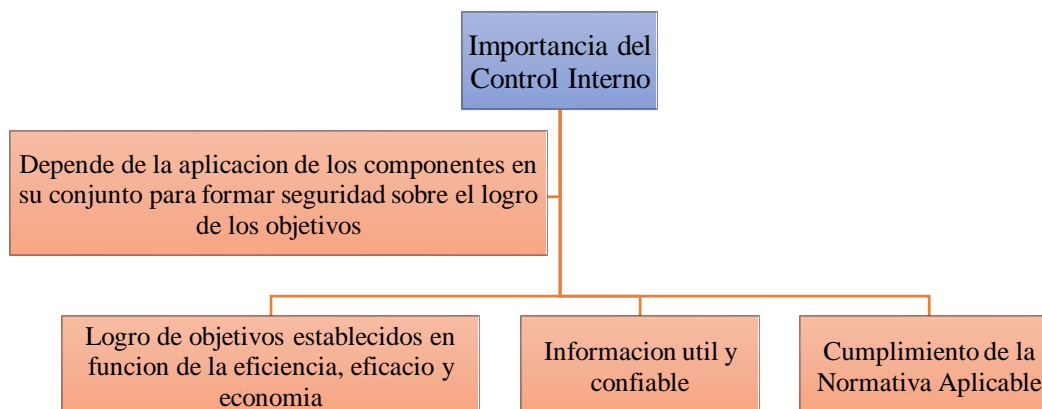


Gráfico 13. Importancia del Control Interno

Fuente. (Estupiñan, 2016)

El control interno es una parte esencial de la gestión en cualquier organización que busca el logro de los objetivos y metas institucionales, requiere adecuaciones derivadas de modificaciones legales y normativa, con el objetivo de lograr mayores índices de eficacia en la consecución de sus objetivos y metas y evaluar la eficacia en el uso de los recursos, de igual forma, el control interno es importante porque ayuda a determinar si la empresa está conforme las metas y objetivos, y proporciona información actualizada de su comportamiento que ayude al proceso de toma de decisiones, a la planificación, al cumplimiento de la ley, y a conservar y salvaguardar los activos, como se muestra a continuación (Estupiñan, 2016)

2.5.3. Métodos de valoración

El control interno se evalúa con el objetivo de comprender la empresa y su entorno de manera adecuada, para obtener una adecuada y oportuna identificación y valoración de los riesgos inherentes y de control (Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2018) con el fin de proteger y salvaguardar los bienes, promover políticas y cumplir los objetivos. El examen analizará además que los procesos integrados en el control interno se cumplen o no, y que brinden seguridad razonable que dichos procesos estén libres de errores o irregularidades (Blanco, 2012)

El sistema de control interno se evalúa mediante la implementación de cedulas narrativas o descriptivas, diagramas de flujos de procesos, cuestionarios y cualquier otro instrumento que el auditor considere necesario, las cuales se describen a continuación.

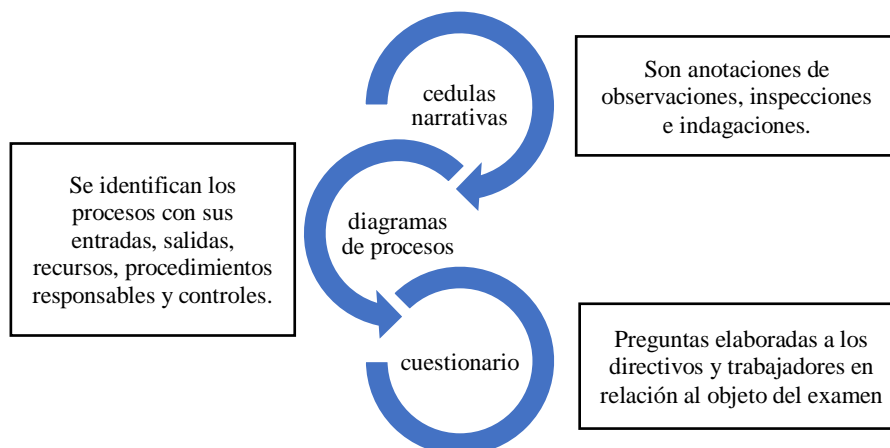


Gráfico 14. Métodos de Valoración de Control Interno

Fuente. (Blanco, 2012)

Conforme al gráfico 8, el auditor debe aplicar la combinación de los métodos de valoración para obtener un nivel de confianza y riesgo general o por componentes que encaminen a determinar los posibles riesgos inmersos en los procesos. Es importante destacar de que valoración de riesgos incluido el control interno determina la naturaleza, momento de realización y extensión de los procedimientos de auditoría a implementarse en el examen (NIA 315, 2009).

2.5.4. Normas de control interno

El COSO I es un modelo común de control interno con el que las empresas pueden evaluar sus sistemas de control interno, además, esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizado por las empresas para mejorar sus actividades de control interno hacia el logro de los objetivos (Mantilla, 2013).

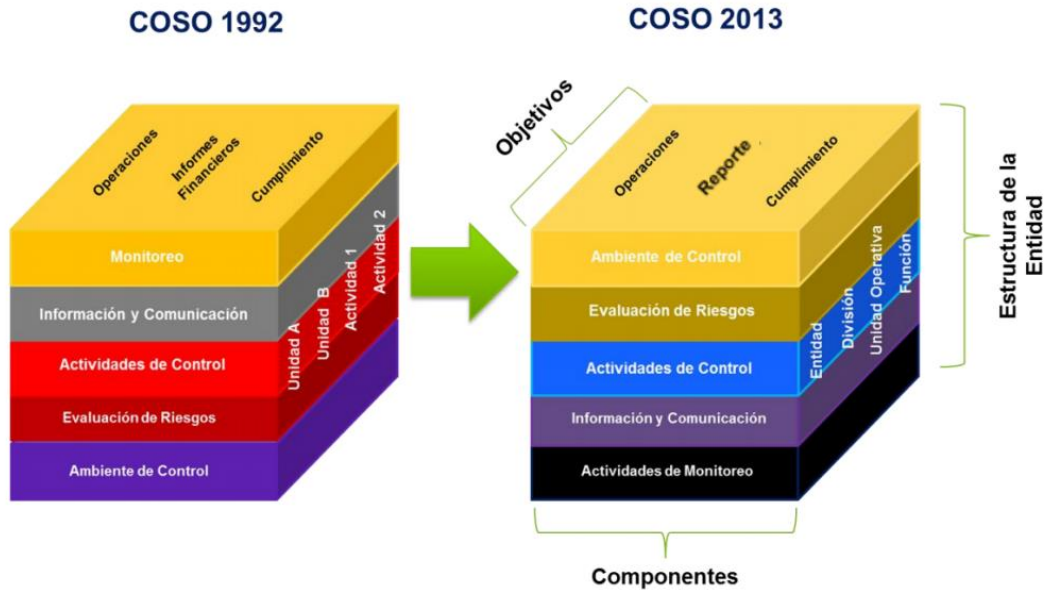


Gráfico 15. Componentes del COSO I
Fuente. (Lybrand & internos., 2007)

Por otra parte, el COSO II permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad. La ausencia de orden en los procesos representa una variedad de riesgos, por lo tanto, es necesario analizarlos y darles obtener una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieran surgir (Carbajal, et al, 2010).

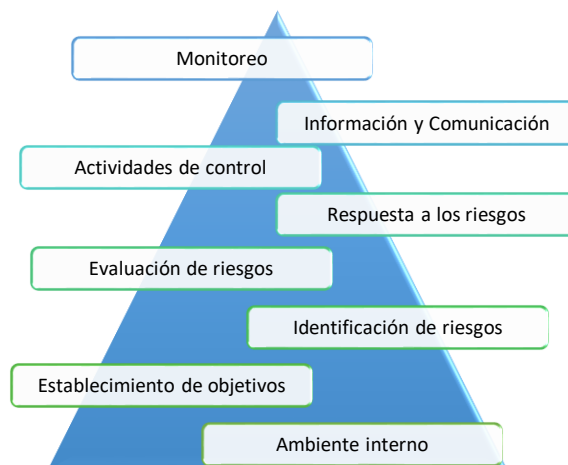


Gráfico 16. COSO II
Fuente. (Carbajal, et al, 2010)

Finalmente, el COSO III tiene como objetivo clarificar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación y ampliar su aplicación. Este nuevo marco integrado alcanza mayor cobertura con los riesgos a los que se enfrentan actualmente las empresas. También, mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, se obtiene mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos y aporta con mayor claridad en cuanto a la información y comunicación (Estupiñan, 2016).



Gráfico 17. COSO III (2013)
Fuente: (Estupiñan, 2016)

2.6. Fases de la Auditoría

El examen a la gestión empresarial debe cumplir una serie de pasos, procedimientos y actividades para emitir una opinión sobre la situación actual, esta metodología se conoce como fases de auditoría, las cuales se detalla en la tabla 10.

La auditoría de gestión inicia cuando el auditor recibe una orden de trabajo. Una orden de trabajo es un documento administrativo que faculta al auditor a realizar o intervenir en un examen en el área solicitada. Si no hay orden de trabajo no se puede realizar el trabajo de auditoría (Armas, 2008)

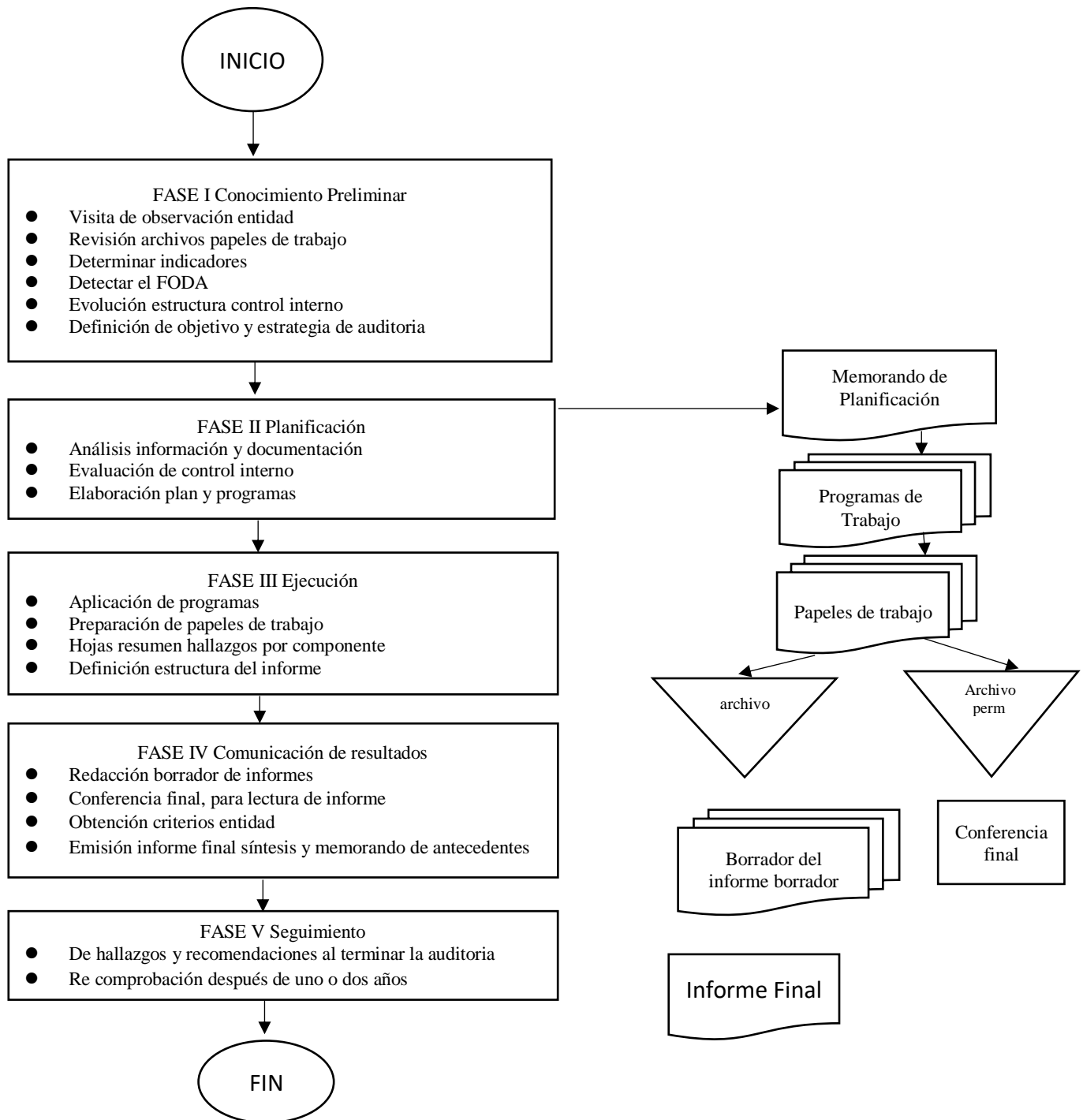


Gráfico 18. Fases de auditoría
Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

El conocimiento o planificación preliminar estudia los factores internos o externos que pueden afectar a la organización, es decir, es una revisión del archivo permanente que consiste en la comprensión del “qué hacer” de la empresa, como es el entendimiento de la misión, visión, objetivos, metas entre otros aspectos de su planificación estratégica (Armas, 2018). En esta etapa se realizan visitas preliminares, revisa y actualiza los archivos permanentes y se realiza una evaluación preliminar del sistema de control interno. Las actividades a realizarse son:

- Visitas a las instalaciones de la empresa
- Revisión de la planificación estratégica
- Auditorias anteriores
- Información en línea
- Determinar la existencia de parámetros e indicadores de gestión
- Análisis del FODA

Por otra parte, la etapa de planificación específica consiste en una revisión exhaustiva de la documentación pertinente de la etapa anterior, puesto que, a partir de ella se fija las estrategias, objetivos, alcance, recursos, acciones y tiempo a implementar en el examen, por ello esta información debe analizarse con el mayor cuidado posible para no generar confusión y disminuir los riesgos (Franklin, 2007). En esta etapa se realiza una revisión de los resultados de la planificación preliminar, se evalúa el control interno de manera específica; y, se elabora los programas de trabajos. De igual manera se procede a realizar las siguientes actividades:

- Revisar y analizar la información y documentación obtenida en la Fase I
- Entrevistas y visitas

- Evaluar el control interno
- Determinar las áreas críticas
- Elaborar el memorando de la planificación
- Elaborar los programas de auditoría
- Designación del equipo de trabajo

Una vez definido las estrategias planificadas, se procede con la Ejecución del plan y programas definidos en la etapa anterior. En esta instancia se recopila evidencia suficiente y necesaria que permita sustentar todos los hallazgos que se encuentren en el examen, en base a los criterios y procedimientos de auditoría previamente establecidos, y al cumplimiento de los objetivos institucionales, los cuales se encuentran plasmados en el informe final. Para esta etapa se presenta las siguientes actividades:

- Desarrollo de los programas de auditoría para cada componente
- Preparación de los papeles de trabajo basados en evidencia (físicas, documentales, testimoniales y analíticas)
- Elaboración de hojas resumen de hallazgos significativos
- Definir la estructura del informe de auditoría.

Terminado el examen, se da a conocer en una reunión con la empresa, los principales resultados de la Auditoría mediante un informe final que contempla las conclusiones, opiniones y cualquier otra información que el auditor considere pertinente, así como las recomendaciones que aseguren la consecución de los objetivos y uso adecuado de los recursos (Pallerola, 2015). El auditor además del informe final de auditoría debe tener una comunicación constante con la empresa. En esta etapa final se realizan las siguientes actividades:

- Redacción del informe de auditoría por parte del Equipo multidisciplinario
- Comunicación de resultados. (El borrador del informe debe ser discutido antes de su emisión, mediante una conferencia final)

En la mayoría de los casos la auditoría termina con la entrega del informe final, sin embargo, el auditor interno o en su defecto el auditor externo que realizó la auditoría deberá dar el seguimiento necesario mediante encuestas y entrevistas que den constancia de la implementación de las recomendaciones sugeridas (Chavarría, 2014).

2.7. Inventarios

2.7.1. Definición

Los inventarios son inversiones en activo circulante destinados para el consumo, la transformación y la venta durante el ciclo de operación, independientemente su naturaleza las existencias como también se los conoce, son bienes almacenados de forma ordenada, los cuales son guardados y controlados mediante un registro detallando de las características específicas de cada uno. Estos recursos ayudan al abastecimiento de materiales necesarios para los procesos de transformación (Fernández, 2017). Conforme las Normas Internacionales de contabilidad (NIC 2, 2006), los inventarios se clasifican en materiales y suministros, productos en proceso y productos terminados para la venta.



Gráfico 19. Tipos de Inventario
Fuente. (NIC 2, 2006)

Estos inventarios están vinculadas al ciclo de operación de cualquier tipo de empresa que ofrece bienes y en algunos casos servicios, los cuales están estrechamente relacionados entre sí, porque en cualquier proceso de transformación es necesario adquirir materiales o suministros de origen tanto primario, secundario o terciario que se transforman en otro bien que se oferta en el mercado, los cuales se almacenan hasta que se vendan. Es importante mencionar que la cadena de valor en muchos casos es compleja y demorada, por lo que se lleva un control de cada producto en transformación (Publishing, 2007) Por tanto, los inventarios tienen como finalidad abastecer a la entidad de materiales necesarios para su continuo y regular desarrollo, es decir, cumple un rol importante para el funcionamiento adecuado y coherente dentro del proceso productivo y posteriormente afrontar su demanda.

En consecuencia, controlar inventarios ayuda a la empresa a obtener un proceso más ágil y eficiente, mantener un control de los inventarios permite la distribución y abastecimiento del material que dispone, ayudando a reducir los costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, disminuir los riesgos de fraudes, robos o daños físicos, evitar el desabastecimiento de mercancías al momento de la venta, evitar o disminuir las pérdidas resultantes de los cambios en los precios, y, reduce el costo de la toma de inventarios físico anual (Ortega, et al, 2017).

2.7.2. Importancia

En una perspectiva financiera, Gitman (2007) afirma que lo más importante de los inventarios radica en la inversión para obtener beneficios y disminuir los riesgos que estos provocan, por tanto, las organizaciones deben administrar su inversión en inventarios para mantener costos bajos y por ende tener niveles de rentabilidad mayores. En esta perspectiva, lo más importante de los administradores es:

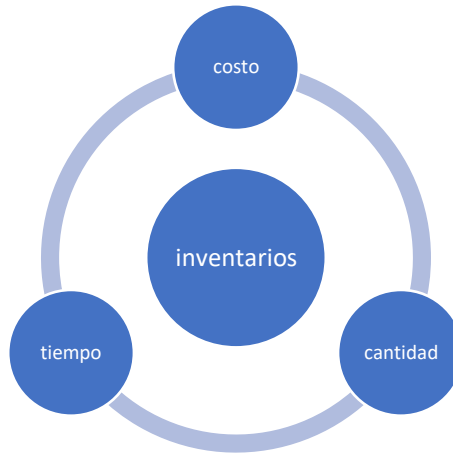


Gráfico 20. Administración de Inventarios

Fuente: (Besley & Brigham, 2008)

Como muestra el gráfico 3, el desafío primordial de la administración de inventarios está en gestionar los costos de inventarios, determinar la cantidad óptima de inventarios, y la frecuencia en la que se debe realizar los pedidos. Los costos de los inventarios están estrechamente ligados a los egresos incurridos al momento de su adquisición y todos aquellos costos que se usaron para el producto esté disponible para su uso, consumo o venta (Waller & Esper, 2017), estos últimos se entienden como transporte, seguros, almacenamiento, desgaste, mano de obra, etc. Para medir estos costos, las normas internacionales de contabilidad sugieren que se controlarán y valorarán por las técnicas de; primeros en entrar primeros en salir, últimos en entrar primeros en salir, y promedio ponderado. Es importante mencionar que la cantidad y frecuencia de pedido afectan los costos de inventarios.

CAPÍTULO 3.

APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

3.1. Planificación de la Auditoria

Miembros del Equipo de Trabajo

TALENTO HUMANO	
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
Ing. Aguirre Quezada Juan Carlos	Auditor supervisor
Garcia Urgilez Katherine Michelle	Jefe de Auditoria

Marcas de Auditoria: Detalle de las marcas de Auditoria que se Utilizaran en el presente trabajo

MARCA	SIGNIFICADO
©	Confrontado Correcto
∅	No Reúne Requisito
¥	Verificado
x	No Cumple
✓	Cumple
N/A	No Aplica

Realizado por: Autora

Fase I. Planificación Preliminar

AG-AC-PT-001 1/3

LIDENAR S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Objetivo general: Obtener un panorama general de la empresa y conocer las principales actividades que se desarrolla en las diferentes áreas con la finalidad de determinar adecuadamente y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla las actividades en forma eficiente y efectiva.

Objetivos específicos:

- Obtener conocimiento de las principales actividades de la empresa.
- Conocer el entorno interno y externo en la que la empresa desarrolla sus actividades.
- Evaluar el control interno de la empresa y detectar los componentes críticos.

AG-AC-PT-001 2/3

Tabla 8. Programa de Planificación Preliminar

N.º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA DE INICIO	FECHA DE FIN	OBSERVACIÓN
1	Realice la notificación de inicio de auditoría	AG-AC-OF-002	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	04-Sep-2021	04-Sep-2021	
2	Visite la empresa para realizar el conocimiento preliminar	AG-AC-OF-003	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	05-Sep-2021	05-Sep-2021	
3	Elabore la cédula narrativa de la visita a la empresa.	AG-AC-PT-001	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	05-Sep-2021	05-Sep-2021	
2	Solicite información empresarial como el plan estratégico de la empresa, organigrama, FODA, Reglamento Interno, Perfiles de Cargo, Manual de funciones, Manual de Procedimientos, políticas internas y externas, Indicadores financieros y de gestión y los Estados Financieros.	AG-AC-OF-006	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	06-Sep-2021	06-Sep-2021	
3	Formule el cuestionario para la entrevista con el Gerente General	AG-AC-PT-002	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	04-Sep-2021	04-Sep-2021	
4	Programe y aplique la entrevista con el Gerente	AG-AC-OF-003	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	04-Sep-2021	04-Sep-2021	
5	Programe y aplique la entrevista con el Jefe de Bodega	AG-AC-OF-004	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	14-Sep-2021	14-Sep-2021	
6	Programe y aplique la entrevista con el jefe de RRHH	AG-AC-OF-005	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	14-Sep-2021	14-Sep-2021	
7	Elabore la cédula narrativa de la entrevista al Gerente	AG-AC-PT-003	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	06-Sep-2021	06-Sep-2021	

AG-AC-PT-001 3/3

8	Elabore la cédula narrativa de la entrevista al Jefe de Bodega	AG-AC-PT-006	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	15-Sep-2021	15-Sep-2021	
9	Elabore la cédula narrativa de la entrevista al jefe de RRHH	AG-AC-PT-007	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	15-Sep-2021	15-Sep-2021	
10	Elabore el cuestionario para la evaluación de control interno COSO III	AG-AC-PT-004	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	08-Sep-2021	08-Sep-2021	
11	Agende una cita para la aplicación del cuestionario de evaluación de control interno COSO III	AG-AC-OF-007	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	09-Sep-2021	09-Sep-2021	
12	Aplique el cuestionario de evaluación de control interno COSO III	AG-AC-PT-005	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	27-Sep-2021	27-Sep-2021	
13	Calcule el nivel de riesgo y el de confianza en base al cuestionario aplicado	AG-AC-PT-005	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	28-Sep-2021	28-Sep-2021	
14	Elabore la matriz del nivel de confianza y riesgo general	AG-AC-PT-008	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	29-Sep-2021	29-Sep-2021	
15	Elabore la matriz preliminar de riesgos.	AG-AC-PT-009	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	30-Sep-2021	30-Sep-2021	
16	Elabore el informe de la Planificación Preliminar	AG-AC-PT-010	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	18-Oct-2021	18-Oct-2021	

Elaborado por: Katherine García**Fecha:** 04/09/2021**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 04/09/2021

LIDENAR S.A.**AUDITORÍA DE GESTIÓN****COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020****INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****1. Motivo de Auditoria**

Se llevo a cabo la Auditoria de Gestión aplicada al área de inventarios según lo acordado con el Gerente de la empresa LIDENAR S.A, con la finalidad de verificar el manejo de los procesos que se realiza dentro del departamento y determinar las brechas desfavorables que afecten al desarrollo normal de las actividades.

2. Objetivo general

Obtener un panorama general de la empresa y conocer las principales actividades que se desarrolla en las diferentes áreas, con la finalidad de determinar adecuadamente y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla las actividades en forma eficiente y efectiva.

3. Objetivos específicos

- a) Obtener conocimiento de las principales actividades de la empresa.
- b) Conocer el entorno interno y externo en la que la empresa desarrolla sus actividades.
- c) Evaluar el control interno de la empresa y detectar las áreas o componentes críticos.

4. Alcance de Auditoria

El periodo de análisis que se aplicara al área de Inventarios de la empresa LIDENAR S.A esta comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

5. Resumen de la evaluación de control interno Preliminar

Por medio de la presente le comunicamos a usted los resultados obtenidos de la evaluación de control interno general preliminar realizado el 29 de septiembre del 2021 que fue aplicada a la empresa LIDENAR S.A, como parte de encargo de la auditoría de gestión comprendida en el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2020, con efecto de determinar los procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría.

Bajo estas normas, el objetivo de la evaluación fue establecer un nivel de confianza y un nivel de riesgo en los procedimientos de control interno.

Para la evaluación de control interno se utilizó varias herramientas como: cuestionarios generales en base al COSO III, y entrevistas que fueron realizadas a diferentes miembros de la empresa.

Para la calificación y obtención de los niveles de riesgo y confianza del cuestionario tanto general se utilizó las siguientes tablas:

Tabla 9. Nivel de Confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Realizado por: Autora

Tabla 10. Semáforo de Riesgo

Semáforo de Riesgo (Escala de Likert)	
Nivel de cumplimiento	Calificación
Nunca	0
Casi nunca	1
En ocasiones	2
Con frecuencia	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Realizado por: Autora

El semáforo expuesto presenta 3 colores distintivos, los cuales indican lo siguiente: el color verde representa que la actividad analizada tiene un cumplimiento alto; el amarillo que su cumplimiento es medio; y por último el color rojo que representa un nivel bajo de cumplimiento de las actividades.

Nuestro estudio y evaluación de control interno, nos permitió, además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre la gestión de la institución, mas no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de la información y documentación sustentadora a las actividades ejecutadas. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a la gestión de la administración de la empresa LIDENAR S.A.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en las conclusiones y recomendaciones.

1. Resultados

1. Componente: Ambiente de Control

- **No existe responsabilidad de supervisión por parte de la Junta Directiva**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: La Junta Directiva no ejerce responsabilidad de la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno, como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de control” en la página número 21, siendo esto por falta de organización de la junta directiva, no se está aplicando control interno de manera correcta.

Conclusión: La Junta Directiva no supervisa el control interno de la empresa debido a una falta de organización.

Recomendación: La Junta Directiva debe ejercer responsabilidad de supervisión promoviendo un mejor desempeño del control interno en la empresa.

- **No se verifica el cumplimiento del sistema de Control Interno**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se realizan reuniones, conferencias internas, etc. para verificar el cumplimiento del sistema de control interno como lo recomienda las normas generales del mismo según coso III, en el componente actividades de control” en la página número 21, debido a la falta de compromiso con el sistema de control interno de la junta y la dirección de la empresa, genera incertidumbre y duda en el sistema.

Conclusión: Al no haber supervisión de la junta y la dirección al sistema de control interno el procedimiento tiende a ser defectuoso.

Recomendación: A la Junta Directiva, conjuntamente con la dirección realizar reuniones o conferencias para verificar el cumplimiento del sistema de control interno.

- **No se capacita periódicamente al personal**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se capacita periódicamente a los integrantes de cada área como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de control” en la página número 23, debido a la falta de planificación y asignación de recursos económicos, provocando que no se desarrollen con calidad las tareas asignadas al personal.

Conclusión: La empresa no cuenta con una asignación de recursos económicos para llevar a cabo capacitaciones hacia el personal.

Recomendación: La Ingeniera Maribel Ramon jefa de recursos humanos debe planificar mínimo dos capacitaciones anuales para que sean incluidas en el POA y PAC.

- **No se difunde las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se difunde las políticas y procedimientos de evaluación de desempeño al personal como lo recomienda las Normas de control interno de la contraloría General del estado en su apartado 407-04 “Evaluación de desempeño”,

debido a la falta de organización por parte de gerencia y talento humano, lo que ocasiona que no se valore de forma correcta el rendimiento del personal.

Conclusión: No se emiten ni difunde las políticas y procedimientos de evaluación de desempeño del personal por falta de organización.

Recomendación: A la Ingeniera Maribel Ramon jefa de recursos humanos difundir las políticas y procedimientos referentes a la evaluación de desempeño de los empleados.

- **No se promulga el código de ética al personal**

[Referencia: AG-AC-PT-005](#)

Comentario: La empresa LIDENAR S.A. no promulga su código de ética al personal como lo recomienda el apartado 200-01 de las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, lo que puede deriva una serie de malas conductas dentro de la empresa entre compañeros.

Conclusión: no se ha difundido de manera correcta código de ética de la empresa provocando un desconocimiento del mismo por parte de sus colaboradores.

Recomendación: A la Ingeniera Maribel Ramon jefa de recursos humanos promulgar de manera correcta el código de ética y fortalecerlo continuamente como parte de su cultura organizacional.

- **Manual de Funciones desactualizado**

[Referencia: AG-AC-PT-005](#)

Comentario: Los colaboradores de LIDENAR S.A. no conocen las actividades concretas que debe realizar, debido que no se ha actualizado el manual de funciones como lo recomienda las normas generales de control interno pág.31,

debido a que no se ha coordinado con el departamento de RRHH la actualización y propalación del miso.

Conclusión: El mantener un manual de funciones desactualizado ha generado un desconocimiento en la realización de las actividades de cada área.

Recomendación: A la Ingeniera Maribel Ramon jefa de recursos humanos y a la Junta Directiva organizar y asignar un presupuesto para la actualización del manual de funciones con las actividades que actualmente desempeñan.

- **No se supervisa el diseño, implementación y conducción del sistema de control interno**

[Referencia: AG-AC-PT-005](#)

Comentario: La falta de organización y planificación para supervisar el SCI genera que se no detecten a tiempo fallas en el SCI y por ende los riesgos siguen latentes en la empresa, porque no se cumple con lo establecido en las normas de control interno según el coso 3 que indica en la página 21 en el principio El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.

Conclusión: La falta de tiempo para revisar el SCI implica que no se puede mitigar el riesgo.

Recomendación: A la Junta Directiva desarrollar un plan y un cronograma para supervisar periódicamente el SCI.

- **No se evalúa el rendimiento del personal en forma periódica.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: La falta de planificación de RRHH para realizar evaluaciones, genera que el personal no detecte sus falencias y dificulta que haya una cultura de mejora continua y según el apartado 407-04 manifiesta que se debe realizar evaluaciones.

Conclusión: No se detecta a tiempo las actividades que se requieren reforzar mediante capacitación.

Recomendación: A la Ingeniera Maribel Ramon jefa de recursos humanos y a la Junta Directiva elaborar un cronograma de evaluaciones.

- **Inexistencia de un plan de capacitaciones anual para retener al personal competente.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: La empresa no ha desarrollado un plan de capacitaciones como lo indica la norma de control interno según el caso III en el principio de La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización, lo que genera que el personal no desarrolle destrezas acordes a sus funciones, por la falta de disposición del gerente y RR para implementar un plan de capacitaciones.

Conclusión: LIDENAR S.A. no implementa un plan de capacitaciones para evaluar las competencias del su personal.

Recomendación: A la Ingeniera Maribel Ramon Jefa de Recursos Humanos elaborar un plan de capacitaciones anuales enfocándose en la retención del personal más competente.

1. Evaluación de riesgos

- **La empresa no posee un proceso de identificación y gestión de riesgos**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se identifica y evalúa los riesgos dentro de la empresa como lo recomienda las Normas de control interno de la Contraloría General del Estado en su apartado 300 “evaluación de riesgos” debido a la falta de compromiso por parte de la empresa para gestionar los riesgos, dando como resultado la existencia de riesgos no gestionados.

Conclusión: LIDENAR S.A. no identifica ni gestiona los riesgos que puede llegar a tener la empresa.

Recomendación: A la Junta de Directiva definir un proceso de identificación y evaluación de los riesgos.

2. Actividades de control

- **Las actividades de control no se efectúan en el momento oportuno según lo establece la política**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: La empresa no realiza actividades de control oportunamente como lo establece la política según las normas de control interno del COSO 3 en la página 29 del principio de La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y

procedimientos. lo que genera que no se solventa oportunamente los riesgos en procesos que requieren inmediatamente soluciones, por causa de conocimiento en la existencia de la política.

Conclusión: Al no realizar actividades de control oportunamente genera cuellos de botella en procesos que son de vital importancia para generar valor a la empresa.

Recomendación: A Ingeniero Fernando Berrezueta Jefe de Operaciones verifique que las actividades de control se ejecuten oportunamente.

- **No se revisa periódicamente las políticas y procedimientos para determinar su relevancia y efectividad**

[Referencia: AG-AC-PT-005](#)

Comentario: La empresa no realiza revisiones periódicas a las políticas y procedimiento como lo establece las normas de control interno según el coso 3 en la página 29, lo que genera que la entidad tenga políticas obsoletas que carezcan de efectividad, esto se genera por falta de tiempo en desarrollar reuniones para revisar las políticas.

Conclusión: Al no realizar reuniones para revisar las políticas de la empresa, genera que se cuente con políticas obsoletas y que no obedecen a circunstancias actuales.

Recomendación: A la Junta Directiva reevaluar las políticas y procedimientos.

3. Monitoreo y Supervisión

- **No se establece puntos de referencias para las evaluaciones**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se establece punto de referencia para las evaluaciones continuas y/o independientes como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de supervisión y monitoreo” en la página número 32, principio 16, debido a falta de organización de la dirección en las actividades de supervisión y monitoreo, dando como resultado que no se realicen correctamente las evaluaciones continuas e independientes.

Conclusión: LIDENAR S.A. no establece puntos de referencia para que las evaluaciones sean realizadas correctamente.

Recomendación: Al Ingeniero Henry Aguilar Gerente General tomar en consideración el diseño y estado actual del SCI para establecer los puntos de referencia para las evaluaciones.

- **La administración no considera la tasa de cambio y los procesos del negocio en las evaluaciones continuas e independientes**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: LIDENAR S.A. no considera la tasa de cambio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de supervisión y monitoreo” en la página número 32, principio 16 debido a la falta de compromiso por parte de la Administración.

Conclusión: LIDENAR S.A. no selecciona y desarrolla correctamente las evaluaciones continuas e independientes

Recomendación: A la Junta Directiva tomar en consideración la tasa de cambio y los procesos del negocio para desarrollar las evaluaciones.

- **No se evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de supervisión y monitoreo” en la página número 32, principio 17, debido a la falta de compromiso por la dirección ya que no se realizan evaluaciones del SCI lo que da como consecuencia deficiencias en el SCI.

Conclusión: No se evalúan los resultados de las evaluaciones debido a que no se realizan evaluaciones del SCI

Recomendación: Al Ingeniero Henry Aguilar Gerente General evaluar el SCI para corregir deficiencias y generar oportunidades de mejora.

- **No se Evalúa de forma objetiva y periódicamente el SCI y comunica sus resultados.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: La empresa no realiza evaluaciones al SCI de manera objetiva como lo recomienda las normas de control interno según el coso 3 “las evaluaciones independientes son desarrolladas periódicamente para proporcionar una retroalimentación objetiva.” Lo que genera que el SCI no esté estructurado de forma objetiva y que no cumpla con estándares internaciones de control interno ya que la empresa no cuenta con el personal que realice esta función.

Conclusión: Es necesario realizar evaluaciones independientes y objetivas.

Recomendación: Al Ingeniero Henry Aguilar Gerente General evaluar el SCI y comunicar los resultados obtenidos.

- **No realiza evaluaciones independientes.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: No se tiene una retroalimentación objetiva sobre SCI ya que no se ha contratado a terceras personas para que evalúen SCI, y no se ha recogido las sugerencias de las normas de CI según el solo 3 en la página 32.

Conclusión: Es necesario contratar a terceras personas para que nos de punto de vista diferentes sobre SCI para tener una retroalimentación objetiva.

Recomendación: Al Ingeniero Henry Aguilar Gerente General implementar una evaluación del SCI independiente.

- **No se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.**

Referencia: AG-AC-PT-005

Comentario: LIDENAR S.A. no cuenta con un comité de riesgos para comunicar oportunamente las deficiencias que existen en las áreas, y según las normas de CI en la página 32 sugiere que haya responsables para comunicar las novedades.

Conclusión: Es necesario contar con un comité de riesgos que se encargue de detectar y comunicar las deficiencias que se presenten dentro de la organización.

Recomendación: Al Ingeniero Henry Aguilar Gerente General asignar un responsable que comunique las deficiencias de las áreas a sus responsables.

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
MATRIZ DE RIESGO

MR - 01

Tabla 11. Matriz de Riesgo

PRINCIPIOS	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL				
Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	70%	30%	moderado	moderado
Ejerce responsabilidad de supervisión	30%	70%	bajo	alto
Establece estructura, autoridad y responsabilidad	73.34%	26.66%	moderado	moderado
Demuestra compromiso para la competencia	43.34%	56.66%	bajo	alto
Hace cumplir con la responsabilidad	93.34	6.66%	alto	bajo
	62	38	Media	Medio
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Especifica objetivos relevantes	20%	80%	bajo	Alto
Identifica y analiza los riesgos	0%	100%	bajo	alto
Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	86.67%	13.33	alto	bajo
Identifica y analiza cambios importantes	60%	40%	moderado	Moderado
	44	56	Bajo	Alto
ACTIVIDADES DE CONTROL				

Selecciona y desarrolla actividades de control	86,67%	13.33%	alto	bajo
Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	88%	12%	alto	bajo
Se Implementa a través de políticas y procedimientos	66.67%	33.33%	moderado	moderado
	80	20	Alto	Bajo
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Uso información relevante	90%	10%	alto	bajo
Comunica internamente	90%	10%	alto	bajo
Comunica externamente	83.34%	16.66%	alto	bajo
	88	12	Alto	Bajo
ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	56.67%	43.33%	moderado	moderado
Evalúa y comunica deficiencias	64%	36%	moderado	moderado
	60	40	Medio	Medio

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 28/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 28/09/2021

1. Información de la empresa

- **Reseña Histórica**

LIDENAR S.A. es una empresa en Ecuador con sede principal en Cuenca, que se constituyó bajo el nombre comercial de Hipertronics el 05 de marzo del 2007; esta dedica al comercio y distribución de Partes y Equipos de Comunicación, Suministros de Cableado y Equipos Relacionados al por mayor y menor, siendo el principal distribuidor de equipos telefónicos en la ciudad. En el periodo 2020 LIDENAR S.A. adquirió una franquicia de Samsung que lo llevo a implementar el primer Samsung Experience Store en Cuenca, el cual brinda la venta, atención técnica e interacción con todos los dispositivos móviles y accesorios de la familia Galaxy obteniendo con esto un incremento en sus activos especialmente en la cuenta de Inventarios por la cantidad de tecnología adquirida.

LIDENAR S.A. inició sus actividades como sociedad anónima contando con dos accionistas; actualmente la Gerencia está a cargo del Ingeniero Henry Aguilar Mosquera y su presidencia a cargo de la Ingeniera Alba Abril Bustos, además, emplea a 34 personas en la ciudad.

- **Misión**

Producir y comercializar dispositivos electrónicos de alta tecnología a bajos costos con la más alta calidad, generando valor para nuestros clientes, empleados, proveedores y accionistas. (LIDENAR, 2016)

- **Visión**

Liderar el mercado de dispositivos electrónicos, mejorar los estándares de calidad, incorporar nuevas líneas de producción, exportar, sustituir importaciones creando valor agregado nacional. (LIDENAR, 2016)

- Organigrama LIDENAR S.A.

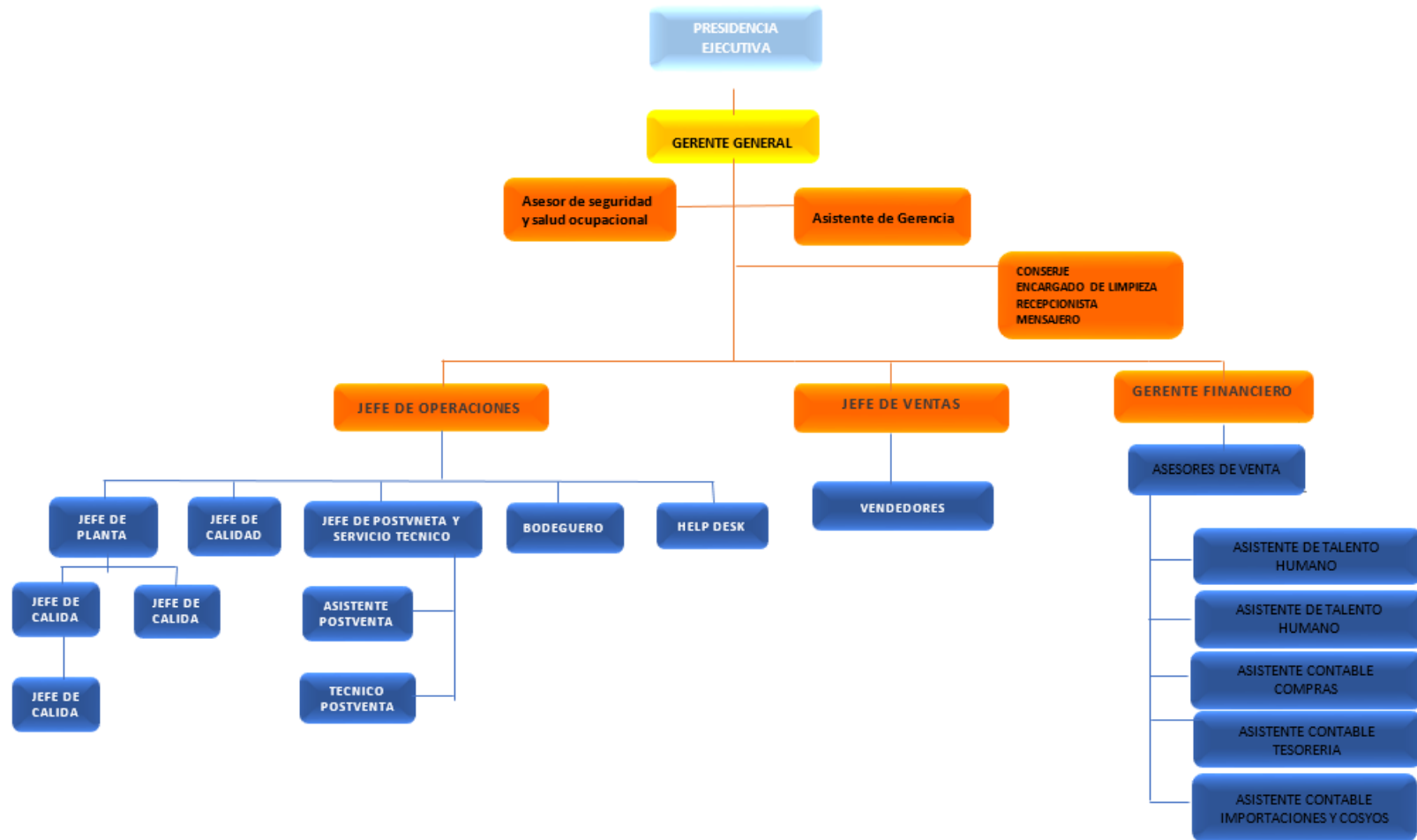


Gráfico 21. Organigrama
Fuente: (LIDENAR, 2016)

- **Indicadores**

Utilidad Neta = Utilidad neta- Gastos operacionales- Gastos no operacionales

ROA = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$

Rotación de Inventario = $\frac{365}{\text{Costo de venta/Inventario}}$

Tasa de Retorno = $\frac{\text{Total de productos devueltos}}{\text{Total de productos vendidos}} * 100$

Entregas Perfectamente Recibidas = $\frac{\text{Pedidos rechazados}}{\text{Total ordenes de Compra recibidas}} * 100$

Nivel de Cumplimiento de Proveedores = $\frac{\text{Pedidos recibidos fuera detiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}} * 100$

Costo de Almacenamiento por Unidad = $\frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$

Causales de Nota de Crédito = $\frac{\text{Total nota de crédito}}{\text{Total de facturas emitidas}}$

1. Situación Financiera

Tabla 12. Estado de situación financiera LIDENAR

Cuentas	Años		
	2018	2019	2020
Activo Corriente	\$ 3,233,955.00	\$ 4,362,577.00	\$ 4,645,362.00
Activo no Corriente	\$ 577,350.00	\$ 938,031.00	\$ 863,193.00
Total Activo	\$ 3,811,305.00	\$ 5,300,608.00	\$ 5,508,555.00
Pasivo Corriente	\$ 2,124,544.00	\$ 3,358,431.00	\$ 3,621,992.00
Pasivo no Corriente	\$ 935,783.00	\$ 932,752.00	\$ 775,571.00
Total Pasivo	\$ 3,060,327.00	\$ 4,291,183.00	\$ 4,397,563.00
Patrimonio	\$ 750,978.00	\$ 1,009,425.00	\$ 1,110,992.00
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 3,811,305.00	\$ 5,300,608.00	\$ 5,508,555.00

Realizado por: Autora

Tabla 13. Estado de resultados LIDENAR

Cuentas	Años		
	2018	2019	2020
Ingreso de Actividades Ordinarias	\$ 6,458,626.00	\$ 7,384,717.00	\$ 21,470,085.00
Costo Venta	\$ 5,479,204.00	\$ 6,163,864.00	\$ 19,205,984.00
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 979,422.00	\$ 1,220,853.00	\$ 2,264,101.00
Otros Ingresos	\$ 10,544.00	\$ 24,113.00	\$ 27,009.00
Gastos Operativos	\$ 729,019.00	\$ 903,904.00	\$ 1,452,477.00
Utilidad Operativa	\$ 260,947.00	\$ 341,062.00	\$ 838,633.00
Gastos no Operacionales	\$ 172,383.00	\$ 203,145.00	\$ 562,902.00
Utilidad antes de Participaciones e Impuesto a la Renta	\$ 88,564.00	\$ 137,917.00	\$ 275,731.00
Participación Trabajadores	\$ 13,284.00	\$ 20,688.00	\$ 41,360.00
Impuesto Renta	\$ 44,809.00	\$ 31,497.00	\$ 132,803.00
Reserva Legal	\$ 3,047.00	\$ 8,572.00	\$ 10,157.00
Utilidad Neta	\$ 27,424.00	\$ 77,160.00	\$ 91,411.00

Realizado por: Autora



Srta. Katherine García

Jefa de Auditoria

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS

AG-AC-PT-010

Tabla 14. Matriz Preliminar de Riesgos

COMPONENT E Y PRINCIPIOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	NIVEL DE RIESGO CONFIAN ZA	RIESGO	AGENTE GENERADOR
Ambiente de control (Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos)	La empresa LIDENAR S.A. no difunde su código de ética	Según el apartado 200-01 de las normas de control interno de la Contraloría General del Estado donde recomienda que <i>“La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos</i>	Falta de tiempo para difundir el código de ética	Deriva una serie de malas conductas dentro de la empresa entre compañeros.	Moderado	Moderado	Jefa de RRHH

		<i>valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.”</i>					
Ambiente de control (Ejerce responsabilidad de supervisión)	La Junta Directiva no ejerce responsabilidad de la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno.	LIDENAR S.A. no demuestra independencia de la Junta Directiva con la administración, como lo recomienda las normas generales de control interno según coso III, en el componente actividades de control” en la página número 21 en donde establece: <i>“El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del</i>	Falta de organización de la Junta Directiva para identificar y aceptar responsabilidades de supervisión	No se supervisa las actividades de control interno dentro de la empresa	Bajo	Alto	Junta Directiva

		<i>sistema de control interno.”</i>					
Ambiente de control (Establece estructura, autoridad y responsabilidad)	Los colaboradores no tienen definidos las actividades que deben desarrollar en cada actividad.	LIDENAR S.A. no ha realizado una actualización del manual de funciones como lo recomienda las normas generales de control interno página 31 <i>“Toda Organización debe contar con manuales de procedimientos, en los cuales se desarrollará la forma óptima de llevar adelante los procesos de negocio... Existen manuales de procedimientos escritos para los procesos sustantivos de la Unidad, en los cuales se desarrolla la forma óptima de</i>	Falta de coordinación entre RRHH y la Junta Directiva	El mantener un manual de funciones desactualizado o ha generado un desconocimiento en la realización de las actividades de cada área.	Moderado	Moderado	Junta Directiva y Jefe de RRHH

		<i>llevar adelante el proceso.”</i>					
Ambiente de control (Demuestra compromiso para la competencia)	LIDENAR S.A. no ha desarrollado un plan de capacitaciones para detectar y retener al personal competente.	La empresa no tiene un plan de capacitaciones anual desarrollado y según las normas del sistema de control interno según el coso III en su principio de La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización en la página 23 donde establece que <i>“La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal</i>	Falta de disposición del jefe de RRHH para implementar un plan de capacitaciones.	El personal no desarrolla destrezas acordes a sus funciones.	Bajo	Alto	Jefe de RRHH

		<i>suficiente y competente ... para apoyar el cumplimiento de los objetivos.”</i>					
Evaluación de riesgos (Identifica y analiza los riesgos)	No se identifica y evalúa los riesgos dentro de la empresa	LIDENAR S.A. no identifica y evalúa los riesgos como lo recomienda las Normas de control interno de la contraloría General del estado en su apartado 300 “evaluación de riesgos” en donde menciona <i>“La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos”</i>	Falta de compromiso por parte de la alta dirección para gestionar los riesgos.	Existencia de riesgos no gestionados	Bajo	Alto	Junta Directiva
Actividades de Control (Se Implementa a	No se realiza actividades de control	Según las normas de control interno del coso 3	Falta de conocimiento en la	No se solvente oportunament	Moderado	Moderado	Jefe de Operaciones

<p>través de políticas y procedimientos)</p>	<p>oportunamente como lo establece la política</p>	<p>manifiesta en la página 29 que <i>“el personal responsable desarrolla las actividades de control oportunamente, como es definido en las políticas y procedimientos”</i></p>	<p>existencia de la política.</p>	<p>e los riesgos en procesos que requieren inmediatamente soluciones.</p>			
<p>Monitoreo y Supervisión (Conduce evaluaciones continuas y/o independientes)</p>	<p>No se establece punto de referencia para las evaluaciones continuas y/o independientes</p>	<p>LIDENAR S.A. no establece un punto de referencia para las evaluaciones como lo recomienda las normas generales de control interno según caso III, en el componente actividades de supervisión y monitoreo” en la página número 32, principio 16 en donde manifiesta lo siguiente: <i>“Establece un punto de referencia para el</i></p>	<p>Falta de organización de la dirección en las actividades de supervisión y monitoreo</p>	<p>No se realicen correctamente las evaluaciones continuas e independientes.</p>	<p>Moderado</p>	<p>Moderado</p>	<p>Gerente general</p>

		<i>entendimiento: el diseño y estado actual del sistema de control interno son usados para establecer un punto de referencia para las evaluaciones continuas e independientes”</i>					
Monitoreo y Supervisión (Evalúa y comunica deficiencias)	No se evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora.	LIDENAR S.A. no evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI como lo recomienda las normas generales de control interno según caso III, en el componente actividades de supervisión y monitoreo” en la página número 32, principio 17 en donde manifiesta lo siguiente: “ <i>Evalúa resultados: la Administración o la Junta Directiva, según corresponda,</i>	Falta de compromiso por la dirección ya que no se realizan evaluaciones del SCI	Deficiencias en el SCI	Moderado	Moderado	Gerente general

		<i>evalúa los resultados de las evaluaciones continuas e independientes”</i>					
--	--	--	--	--	--	--	--

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 04/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 04/09/2021

3.2. Planificación específica

LIDENAR S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo general: Conocer los procesos que se llevan a cabo en el área de inventarios de la empresa LIDENAR S.A, con la finalidad de determinar los controles existentes y los riesgos existentes en el departamento.

Objetivos específicos:

- Conocer los procedimientos y actividades que se llevan a cabo en el área de inventarios
- Conocer la normativa interna que se maneja en el área de inventarios
- Evaluar el control interno del área de inventarios
- Determinar las pruebas a aplicar en la fase de ejecución

Tabla 15. Planificación

N.º	PROCEDIMIENTO	REF/PT	ELABORAD O POR:	REVISAD O POR:	FECHA DE INICIO	FECHA DE FIN	OBSERVACIÓN
1	Redacte un cuestionario guía para la entrevista con el jefe de inventarios	AG-AC-PT-027	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	29-Nov-2021	29-Nov-2021	
2	Agende una fecha para la entrevista con el jefe de inventarios	AG-AC-OF-009	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	30-Nov-2021	30-Nov-2021	
3	Realice la cédula narrativa de la entrevista efectuada al jefe de inventarios	AG-AC-PT-028	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	07-Dic-2021	07-Dic-2021	
2	Solicite por escrito y agende una fecha para la visita técnica al área de inventarios	AG-AC-OF-010	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	30-Nov-2021	30-Nov-2021	
3	Redacte la cédula narrativa de la visita técnica	AG-AC-PT-029	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	07-Dic-2021	07-Dic-2021	
4	Solicite por escrito información relevante del área de inventarios como: objetivos, indicadores de gestión, flujograma de procesos y organigrama de la planta productiva, manual de funciones, manual de procesos normas de	AG-AC-OF-011	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	06-Dic-2021	06-Dic-2021	

	seguridad y reglamentos que rijan el desarrollo de los procesos o actividades del área de inventarios.						
5	Elabore el cuestionario de control interno específico al área de inventarios	AG-AC-PT-030	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	04-Dic-2021	04-Dic-2021	
6	Solicite por escrito y agende una fecha para la aplicación del cuestionario	AG-AC-OF-012	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	08-Dic-2021	08-Dic-2021	
7	Aplice el cuestionario de control interno específico	AG-AC-PT-031	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	13-Dic-2021	13-Dic-2021	
8	Evalúe el nivel de confianza y nivel de riesgo en base al cuestionario aplicado	AG-AC-PT-032	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	14-Dic-2021	14-Dic-2021	
9	Elabore la matriz de riesgos específica, califique los riesgos y determine el enfoque de la auditoría	AG-AC-PT-033	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	15-Dic-2021	15-Dic-2021	
10	Realice los programas de auditoría	AG-AC-PT-034	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	20-Dic-2021	20-Dic-2021	
11	Redacte el informe de control interno general y específico	AG-AC-PT-035	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	20-Dic-2021	20-Dic-2021	

12	Elabore el plan de muestreo	AG-AC-PT-036	Katherine García	Juan Carlos Aguirre Q.	21-Dic-2021	21-Dic-2021	
----	-----------------------------	--------------	------------------	------------------------	-------------	-------------	--

Fuente. García 2022

Elaborado por: Katherine García

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 26/10/2021

Fecha: 26/10/2021

3.3.Ejecución

LIDENAR S.A.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

Objetivos:

- Evaluar el cumplimiento de objetivos del área de inventarios, mediante el uso de indicadores para determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía.
- Determinar el nivel de cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y demás disposiciones legales; así como la normativa interna dentro del área.
- Evaluar el control interno del área de bodega con el fin de determinar su gestión.

Tabla 16. Programa Inventarios

N.º	Procedimiento	Referencia	Realizado por	Supervisado por
Pruebas Sustantivas				
1	Solicite el registro de ingresos de mercadería con su respectiva factura y verifique que se cumpla con las especificaciones técnicas.		Katherine G.	Juan Carlos A.
2	Solicite la lista de productos en mal estado y verifique que estos hayan sido dados de baja en el sistema y que estén autorizados.		Katherine G.	Juan Carlos A.
3	Solicite al jefe del área informes sobre las tomas físicas del inventario y verifique con el Kardex,		Katherine G.	Juan Carlos A.

	con el objetivo de revisar que no existan diferencias.		
4	Examinar el listado de las capacitaciones realizadas en el periodo 2020, en virtud de calcular la frecuencia que el área de inventarios ha sido parte.	Katherine G.	Juan Carlos A.
5	Verificar la asistencia a capacitaciones por parte de los trabajadores de la empresa.	Katherine G.	Juan Carlos A.
6	Determine los productos con faltantes de stock y productos con sobre stock.	Katherine G.	Juan Carlos A.
Pruebas de Cumplimiento			
1	Verifique que la empresa cuente con mecanismos para asegurar la mercadería	Katherine G.	Juan Carlos A.
2	Verifique que se cumplan los requisitos para la salida de mercadería y que solo el personal autorizado sea quien saque la mercadería del área de bodega.	Katherine G.	Juan Carlos A.
3	Verifique que el orden de almacenaje de la bodega es el adecuado que permita el acceso y control rápido.	Katherine G.	Juan Carlos A.

4	Verifique que se cumplan con las sanciones por incumplimiento del reglamento interno.	Katherine G.	Juan Carlos A.
5	Verificar que todos los tipos de capacitaciones se encuentren correctamente detallados en el plan anual de capacitaciones para determinar si existe inconsistencias.	Katherine G.	Juan Carlos A.

Fuente. García 2022

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 18/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 18/12/2021

3.4. Comunicación de Resultados



Auditoría de Gestión

Informe N.º 1

Informe General

AUDITORÍA DE GESTIÓN A LA EMPRESA LIDENAR S.A.

PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.

CUENCA – ECUADOR

Tabla 17. Abreviaturas y siglas

Abreviatura	Significado
Ing.	Ingeniero
Siglas	Significado
FODA	Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas

Realizado por: Autora

Convocatoria a Conferencia Final

Cuenca, 07 de febrero de 2022

Ing.

Henry Ávila

Gerente General

Presente

De mi consideración:

Mediante la presente, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados de la auditoría de gestión de la empresa LIDENAR S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2020 al 31 de diciembre del 2020, realizado mediante un contrato de trabajo, fecha cuatro de septiembre del dos mil veintiuno. Dicho acto se llevará a cabo en la oficina de la empresa LIDENAR S.A. ubicado en Padre Aguirre 9-66 y Gran Colombia, el día 28 de Febrero de 2022, a las 16h00, en el caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando el nombre, apellido y cargo de la persona que lo hará en su representación.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Aguirre
Auditor General

Carta de presentación

Cuenca, 11 de febrero de 2022

Ing.

Henry Ávila

Gerente General

Presente

De mi consideración:

He efectuado la auditoría de gestión a la empresa LIDENAR S.A. por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2020. La auditoría se efectuó de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría y Aseguramiento de las NIIAS, así como las disposiciones legales y reglamentos necesarios para la realización de esta auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener información suficiente y necesaria que respalde que los procesos se hayan ejecutado de acuerdo con las disposiciones legales y reglamentarias tanto internas como externas de la empresa. Debido a la naturaleza especial de la auditoría, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que constan en el presente informe.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Aguirre
Auditor General

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE AUDITORÍA.

Motivo de la auditoría

Realizar la Auditoría de Gestión a la empresa LIDENAR S.A para verificar los procesos que se realizan para el cumplimiento de los objetivos.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

- Determinar la eficiencia, eficacia y calidad del área de inventarios de la empresa LIDENAR S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2020.

Objetivos Específicos

- Conocer de forma general el entorno interno y externo de la organización, sus actividades principales, entre otros.
- Identificar los procesos más importantes dentro del área de inventarios.
- Obtener evidencia suficiente, adecuada, competente y relevante que apoye los comentarios y recomendaciones a ser emitidas.
- Emitir un informe de auditoría donde se detalles con claridad los hallazgos y recomendaciones respectivas.

Alcance de la auditoría

El alcance del examen cubre el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, evaluando el Área de Inventarios, el cumplimiento de disposiciones legales, la misión, visión, objetivos, metas, estrategias y políticas realizadas por la entidad.

Indicadores utilizados**LIDENAR S.A.****Nombre del papel del trabajo:** Indicadores de Gestión**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020*Tabla 18. Indicadores utilizados*

Nombre del indicador	Formula
Rendimiento del activo	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$
Rotación de Inventario	$= \frac{365}{\text{Costo de venta/Inventario}}$
Tasa de retorno	$= \frac{\text{Ventas 2020} - \text{Ventas 2019}}{\text{Ventas 2019}} * 100$
Entregas Perfectamente Recibidas	$= \frac{\text{Total productos devueltos}}{\text{Total de productos vendidos}} * 100$
Nivel de atrasos de Proveedores	$\frac{\text{pedidos recibidos fuera de tiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}} * 100$
Costo de Almacenamiento por Unidad	$= \frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$
Causales de Nota de Crédito	$= \frac{\text{Total nota de crédito}}{\text{Total de facturas emitidas}}$
Porcentaje de capacitación	$= \frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}} * 100$
Capacidad utilizada m ²	$= \frac{\text{Metros cuadrados utilizada por Bodega}}{\text{Metros cuadrados del Almacenamiento}} * 100$
Costo unidades despachada	$= \frac{\text{Costo operacion bodega}}{\text{Total de uidades despachadas}}$
Porcentaje de productos mal estado 2020	$= \frac{\text{Productos en mal estado}}{\text{Total de productos}} * 100$

Realizado por: Autora

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA EMPRESA

Misión

Producir y comercializar dispositivos electrónicos de alta tecnología a bajos costos con la más alta calidad, generando valor para nuestros clientes, empleados, proveedores y accionistas.

Visión

Liderar el mercado de dispositivos electrónicos, mejorar los estándares de calidad, incorporar nuevas líneas de producción, exportar, sustituir importaciones creando valor agregado nacional.

Objetivos

- Incrementar la satisfacción de nuestros clientes.
- Asegurar la calidad de nuestros productos.
- Sostener e incrementar el nivel de producción.
- Capacitar al personal según los requerimientos de nuestros perfiles de cargo.

Políticas

- Promover un servicio satisfactorio a cada servicio brindado.
- Brindar un servicio eficiente a un bajo costo.
- Capacitar al personal según los requerimientos de nuestros perfiles de cargo.
- Cada supervisor deberá generar el reporte mensual, desde el sistema contable tomando en cuenta las divisiones asignadas.
- Verificar el cumplimiento mensual del presupuesto y generar un reporte del mismo.

- Mantener un control de la evidencia como registros del sistema de gestión después de cada diligencia.
- Mantener un registro ordenado en cada área.
- Abastecer de manera óptima y oportuna las necesidades de bienes y servicios.
- Procurar que el proceso de recepción de equipos, entrega y despacho se realice bajo condiciones controladas.
- Salvaguardar la integridad física de los empleados, bienes y medio ambiente.
- Cumplir con los requisitos y procurar la excelencia al trato de nuestros clientes.

Valores

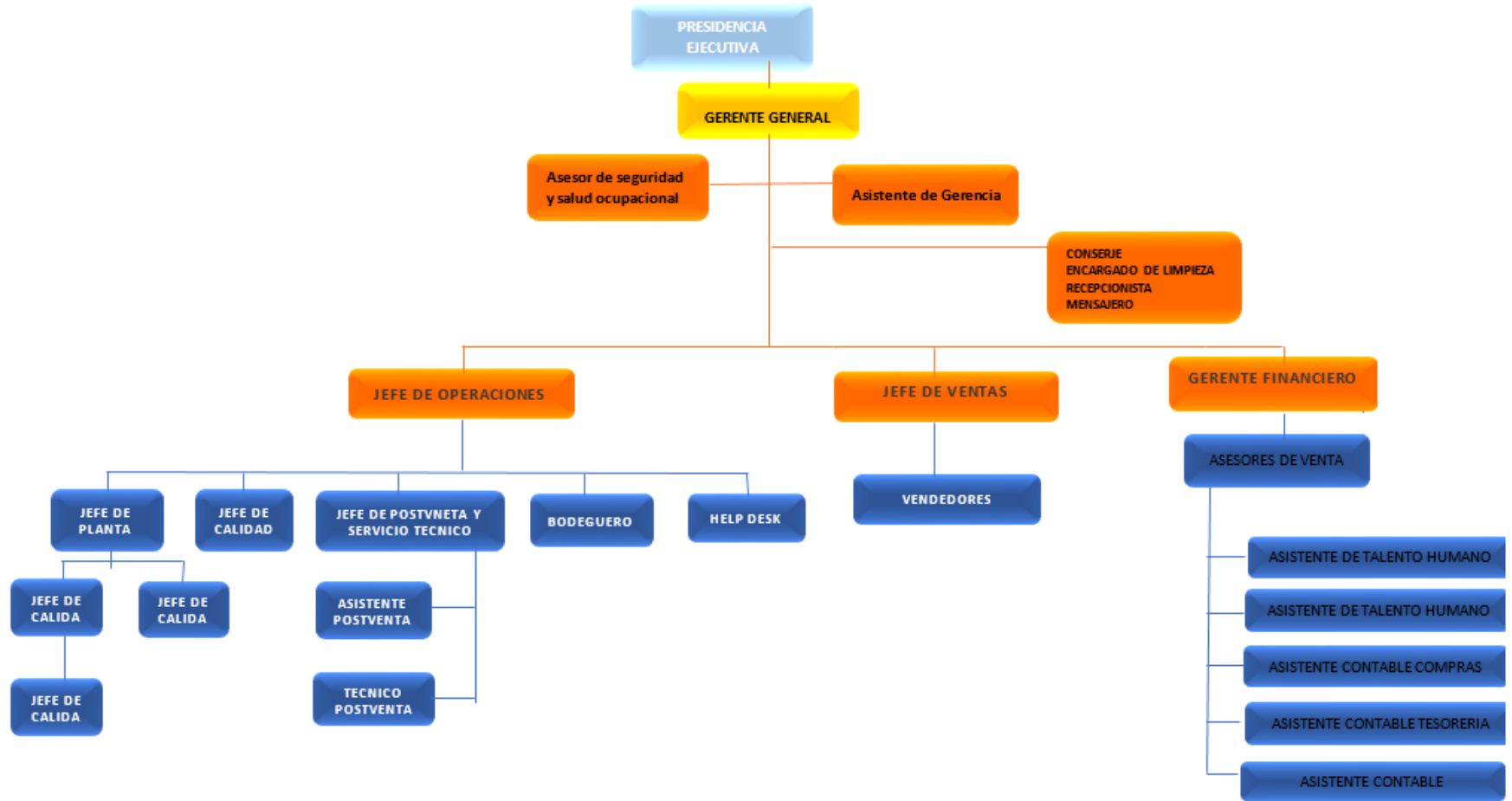
- Compromiso: Brindar un servicio de calidad procurando la satisfacción del cliente.
- Respeto: Las relaciones entre empleados, clientes y proveedores deben basarse en el respeto dialogo y participación.
- Excelencia: Promover una conducta de constancia que oriente a la obtención de resultados y una mejora continua para la empresa.
- Lealtad: Sostener una conducta de honradez y profundo compromiso de parte de los colaboradores hacia la empresa.
- Trabajo en Equipo: promover el trabajo en equipo para multiplicar la productividad generando compromiso y pertenecía hacia la empresa.
- Motivación: Reconocimiento a la excelencia laboral, su crecimiento en la empresa y una constante capacitación a los empleados.

Tabla 19. FODA

FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ LIDENAR S.A. es el principal distribuidor de equipos telefónicos en Cuenca. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los manuales con los que cuenta LIDENAR S.A. no se han actualizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ha logrado implementar una buena estrategia de cobertura. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ En el mercado existe una amplia competencia para esta actividad.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La empresa cuenta con objetivos cuantificables para cada área. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Carece de área de parqueo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La empresa es líder de distribución de equipos telefónicos en Cuenca. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Las tasas y aranceles que se pagan para el ingreso de mercancía.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su infraestructura es bastante amplia además ha implementado medidas de bioseguridad. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No tienen un acuerdo de exclusividad por parte de sus proveedores. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Garantiza la excelencia en productos y su mercado se encuentra económicamente activo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la alta demanda de tecnología existen el ingreso de nuevos competidores
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuenta con un servicio técnico exclusivo para clientes. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procura implementar tecnologías de última vanguardia. 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Posee un plan estratégico anual para cumplimiento de metas. • Cuenta con una amplia cartera de clientes a nivel nacional • Dispone de página web. 			

Fuente: (LIDENAR, 2016)

Gráfico 22. Organigrama



Fuente: (LIDENAR, 2016)

CAPÍTULO III: RESULTADOS GENERALES

Hallazgo 1. - Salida de mercadería sin autorización en el área de inventarios.

En el período 2020 de LIDENAR S.A. se determinó que los registros de salida de mercadería no contaban con la firma del jefe de bodega al igual que de la persona que recibe la misma, tras indagaciones dentro de la empresa, se constató el ingreso de personal no autorizado, que llevan productos sin registro y autorización alguna en especial personas de cargos superiores, ocasionando una demora entre los reportes de salida de mercadería.

Conclusión:

El Ingreso de personal no autorizado conlleva a la salida de mercadería sin la respectiva autorización.

Recomendación:

Al Ing. Pablo Aguirre Jefe de Área Inventarios

- Delegar a una persona específica que se encargue del Control en el ingreso del personal, sin importar el nivel jerárquico.
- Mantener un control riguroso a la salida de mercadería.

A la Ing. Maribela Ramon jefa de Recursos Humanos

- Dar a conocer al personal de LIDENAR S.A. sobre los procesos que tiene el área para la salida de inventarios.
- Establecer sanciones al incumplimiento del proceso por parte del personal de LIDENAR S.A.

Hallazgo 2. _ El Área de inventarios no cuenta con espacios ajustados a necesidades de seguridad y manejo de la mercadería.

Se verifica una desorganización en cuanto al manejo y seguridad de inventarios, pues se encuentra mercadería desordenada, cajas con productos en el suelo, no existe una zona establecida para productos de alta rotación, los identificadores de mercadería se encuentran deteriorados, y no cuenta con señalización para rutas de salida los artículos.

Conclusión:

La falta de compromiso por parte de los colaboradores conlleva a la acumulación de productos en lugares y forma no adecuada.

Recomendación:

A Ing. Pablo Aguirre Jefe del Área de Inventarios

- Comprometerse junto con el equipo del área a cuidar y ordenar su espacio de trabajo.
- Establecer el uso óptimo que se debe tener en el espacio proporcionado para el almacenamiento de mercadería.

Hallazgo 3. _ El área destinada para el almacenamiento de inventarios se encuentra deteriorada.

En el área de Inventarios de LIDENAR S.A. se pudo evidenciar que en el espacio destinado al almacenamiento de mercadería existe paredes deterioradas, con humedad a las cuales, no se les ha brindado un mantenimiento adecuando y puede llevar a un deterioro de artículos.

Conclusión

La falta de inspección por parte de la administración de LIDENAR S.A. al área ha provocado que el deterioro de las paredes crezca de una forma significativa poniendo en riesgo buen estado de la mercadería.

Recomendación**A Ing. Pablo Aguirre Jefe del Área de Inventarios**

- Verificar de manera continua que el lugar donde se acopia la mercadería sea el propicio para su buen mantenimiento.
- Informar el estado del área y solicitar su mantenimiento conveniente frecuente.

Hallazgo 4. _ Espacios desaprovechados en el Área de Inventarios

En los indicadores de Gestión aplicados al Área de Inventarios, se obtuvo que la capacidad utilizada para el almacenaje de mercadería es de un 72% del espacio total asignado, lo cual ha generado una mala distribución del recurso que conlleva a que la mercadería sea ubicada de manera poco adecuada y provocando congestión en lugares específicos.

Conclusión

La falta de supervisión y capacitación para un buen manejo de inventarios ha generado que existan espacios desaprovechados, lo cuales causan que la mercadería sea ubicada de manera incorrecta y provoca un trabajo adicional debido a la congestión de productos en lugares específicos.

Recomendación

Al Ing. Henry Aguilar Gerente General. – Asignar a una persona encargada del buen manejo y distribución de mercadería dentro del área de inventarios.

A la Ing. Maribela Ramon Jefa de Recursos Humanos. – Capacitar al personal de bodega sobre un adecuado almacenamiento de productos y el aprovechamiento de bodega.

Hallazgo 5.- No se lleva un control de las partes obtenidas de los productos fuera de garantía.

Para el tratamiento de mercadería mediante el ingreso de productos por consecuencia de notas de crédito, son enviados al departamento de garantías, ya que, por políticas de importación en la marca BLUE no se puede realizar la devolución del producto, si no existe un arreglo al mismo son utilizados para dar el soporte técnico de garantía de cada ítem, siendo convertidos en piezas, sin embargo, en el año 2020 no se llevó un control para la verificación de las partes obtenidas.

Conclusión:

Por la falta de control al proceso de garantías no se tiene con correcto manejo de las partes de equipos telefónicos considerados como sede stock en la marca Blue.

Recomendación:

Al Ing. Henry Aguilar Gerente General

- Establecer políticas de control para el adecuado manejo y asignación de recursos del proceso de garantías.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “Auditoría de Gestión al Área de Inventarios de la empresa LIDENAR S.A en el periodo 01 de enero a 31 de diciembre de 2020” permitió conocer la situación en la que se encuentra la empresa, detectando las debilidades del departamento auditado, mediante el análisis a los procedimientos de recepción y digitalización, registro y control, salida de mercadería, espacio físico y almacenamiento, normativa interna y administración de talento humano. Se concluye que LIDENAR S.A, dentro de su Control Interno General, posee un promedio de calificación moderada, ya que cuenta con procedimientos con falencias representativas, así el componente de Ambiente de Control presenta un nivel de riesgo moderado, puesto que la empresa no difunde su código de ética; la Junta Directiva no ejerce responsabilidad de la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno; los colaboradores no tienen definidos las actividades que deben desarrollar en cada proceso, además de que no se ha implementado un plan de capacitaciones para detectar y retener al personal competente.

Por otro lado, el componente de Evaluación de Riesgos presenta un nivel de riesgo alto, ya que LIDENAR S.A. no identifica y evalúa los riesgos dentro de la empresa. En cuanto al componente de Actividades de Control presenta un nivel de riesgo moderado, debido a que no se realiza actividades de control oportunamente como lo establece la política. Finalmente, el componente de Monitoreo y Supervisión presenta un nivel de riesgo moderado, pues, la empresa no establece punto de referencia para las evaluaciones continuas y/o independientes.

Referente al Control Interno enfocado de manera específica en el departamento de inventarios, se pudo observar la falta de cumplimiento de los procedimientos establecidos para el área, por lo que se optó por aplicar pruebas sustantivas, de cumplimiento y de doble propósito, plasmado los resultados de dichas pruebas en el informe de auditoría, que se encuentra sustentadas en evidencia suficiente y oportuna.

Los hallazgos más representativos de la auditoría demuestran que el departamento de inventarios presenta ciertas falencias como la salida de mercadería sin autorización, debido al ingreso de personal no autorizado. Otro hallazgo encontrado es que el área no cuenta con espacios ajustados a necesidades de seguridad y manejo de la mercadería, lo que se verificó mediante varias visitas técnicas a la empresa. La falta de capacitaciones es otro hallazgo importante dentro del estudio, pues no se tiene establecido un plan anual de capacitaciones. Por último, el organigrama de la empresa no está claramente definido y actualizado, lo que ha provocado que no se tenga una organización clara del personal y que no se asignen las responsabilidades pertinentes.

RECOMENDACIONES

Una vez concluido la Auditoria de Gestión al Área de Inventarios se recomienda a LIDENAR S.A. que emplee el presente informe de auditoría como una orientación para trabajar en los puntos débiles del área buscando con ellos el progreso y gestión de la misma por lo tanto se les recomienda que:

- Realice un plan de capacitación para los colaboradores del área de inventarios donde puedan enseñarles un mejor manejo del área.
- Delegar a una persona específica que se encargue del Control en el ingreso del personal al departamento de Inventarios, sin importar el nivel jerárquico.
- Mantener un control riguroso a la salida de mercadería.
- Establecer sanciones al incumplimiento del proceso por parte del personal de LIDENAR S.A.
- Establecer el uso óptimo que se debe manejar en el espacio proporcionado para el almacenamiento de mercadería.
- Verificar de manera continua que el lugar donde se acopia la mercadería sea el propicio para su buen mantenimiento.
- Establecer políticas de control para el adecuado manejo y asignación de recursos del proceso de garantías Implementar personal necesario y delegar a cada área una persona específica.
- Establecer conjuntamente con el departamento de Talento Humano la actualización de los procesos, que estén claramente definidos y actualizados a las necesidades de la empresa

- Restaure las paredes del área donde se encuentra la mercadería almacenada para la distribución.
- Realice el seguimiento de las recomendaciones emitidas para verificar su cumplimiento.
- Establecer un plan de contingencia para desastres naturales que se puedan llegar a dar dentro del periodo.

BIBLIOGRAFÍA

- 2, N. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- 200, N. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/6%20-%20NIA%20200.pdf>
- 315, N. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/15%20-%20NIA%20315.pdf>
- 350, N. (2009). *Norma Internacional de Auditoria*. Obtenido de <https://www.audidores.org.bo/static/ftp/files/pdf/nias/nias21.pdf>
- 500, N. (2009). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA*. Obtenido de <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/20%20-%20NIA%20500.pdf>
- Abril, T. C. (2009). *Repositorio Institucional Universidad del Azuay*. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/2998/1/06449.pdf>
- Arens, Beasley, & Elder. (2007). *Auditoria un Enfoque Integral*.
- Arias, I. (2018). Auditoria un Enfoque de Gestion. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>.
- Armas, R. (2008). *Auditoria de Gestion*. FELIX VARELA LA HABANA.
- Arriaga. (23 de 04 de 2014). <http://asesoria.arriagaasociados.com/laimportancia-de-la-auditoria-de-gestion/>. Obtenido de arriagaasociados.
- Asturias Corporacion Universitaria. (2017). La Organizacion . *Asturias Corporacion Universitaria*.
- Besley, S., & Brigham, E. (2008). *Fundamentos de Administracion Financiera*. CENGAGE Learning.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoria Intgeral Normas y Procedimientos*.
- Bravo María, B. S. (2018). Importancia de la auditoría de gestión en las organizaciones. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Carbajal, A., Escobar, M., Navas, A., & Quintero, Y. (2010). hERRAmIENTa INTEGRaDa DE CONTROL INTERNO y aDmINIstrACión DE RIEsGOs, ENmaRCaDa EN bUEN GOBIERNO CORPORAtivO PaRa PEQUEÑas y mEDIaNas EMPREsa. *Universidad Externado de Colombia*.
- Chavarría, P. (2014). *Auditoria Administrativa*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/41175?page=8>.
- Contraloria General del Estado. (2003). *Manual de Auditoría de Gestión*. QUITO, ECUADOR: Edi-Abaco Cia. Ltda. Primera Edición.
- Correa, Aguilar, & Romero. (2016). *Auditoria de Gestion un Enfoque Practico*. Ecuador: Samanta Cabezas.
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de Auditoriaa*. Obtenido de Editorial Patria <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Estupiñan, R. (2016). *Administracion de Riesgos E.R.M y la auditoria interna*. Bogota: Eco Ediciones.
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. Málaga: IC Editorial.

- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa : Evaluación y diagnóstico empresarial*. MEXICO: Pearson Educación de México s:A.
- Gitman, L. (2007). *Principios de Administracion Financiera*. Ed. Pearson Educación.
- Gomez Montes, j. (2017). *Estrategias de Internet*. Bogota: Eco Ediciones .
- Guerra, I. (2020). *Repositorio Universidad de Panama*. Obtenido de file:///C:/Users/Chuwi/Downloads/TallerN6-GRUPAL.pdf
- Herrera, E. (2013). *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA*.
- Izcara, S. (2007). *Introducción Al Muestreo*. Miguel Angel Porrúa <https://libros.uat.edu.mx/omp/index.php/editorialuat/catalog/book/122>.
- Jimenez, A. (2009). <https://elibro.net/es/lc/uazuay/titulos/28517>.
- Lidenar. (2016). *MANUAL DE PROCESOS*.
- Lybrand, C. &, & internos., A. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Diaz de Santos .
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno Tercera Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones https://books.google.com.ec/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importancia+de+la+auditoria+de+gestion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKewj5_eGXutzwAhXIGFkFHVrxDSUQuwUwBnoECAkQBg#v=onepage&q&f=true.
- Miñano, G. (2014). *AUDITORIA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL VOL 19. QUIPUC KAMAYO* <https://doi.org/10.15381/quipu.v19i36.6502>.
- Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoria*.
- Muñoz, C. (2002). *Auditoria en Sistemas Computacionales*. Pearson Educacion de Mexico.
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruiz, A. (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS*. file:///C:/Users/Chuwi/Downloads/3261-Texto%20del%20art%C3%ADculo-5773-1-10-20181016.pdf.
- Palavicenos. (2012). *LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LA IMPORTANCIA DE SU REVELACIÓN*. Obtenido de file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/FINAL-Informacionfinanciera-Colombia-oct-2012.pdf.
- Pallerola, J. (2015). *Auditoria*. RA-MA <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/62443?page=16>.
- Penulis, Nama & Ken Leong, C. &, Industri, H. &, Kemanusiaan, F. &, & Warisan, S. &. (2020). *KPI yang baik Good KPI*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/342003480_KPI_yang_baik_Good_KPI
- Publishing, M. (2007). *GUIAS DE GESTION PARA MEDIANA EMPRESA COMPRAS E INVENTARIOS*. Diaz de Santos.
- Senn, J. (1990). *Sistemas de Información para la Administración "Capitulo 2"*. Grupo Editorial Iberiamérica <https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCS0000606/C2.pdf>.
- Stella Internacional . (2016). *Curso de Planeación Estratégica para OSC*. Mexico: PAC. Obtenido de SECCIN.
- Tabón, L. E. (2016). *Hallazgos de auditoría*. http://contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf.
- Veloz. (2014). *T-CUE*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/7826/1/T-UC-0003-CA006-2014.pdf>

- Venegas, W. (2007). *El trabajo de campo en Auditoría " Papeles de trabajo- Caso práctico"*.
Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?id=d5cMARyrSBMC&printsec=frontcover&dq=papeles+de+trabajo+auditoria&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=papeles%20de%20trabajo%20auditoria&f=true
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el Sistema de control interno de una Organización. Merida, Venezuela.*
- Waller, M., & Esper, T. (2017). *Administracion de Inventarios.* Pearson Educación.

ANEXOS

Factores Internos	Elemento	%	Calificación	Calificación Ponderada
LIDENAR S.A. es el principal distribuidor de equipos telefónicos en Cuenca.	Fortaleza	17%	4	0,68
La empresa cuenta con objetivos cuantificables para cada área.	Fortaleza	12%	3	0,36
Su infraestructura es bastante amplia además ha implementado medidas de bioseguridad.	Fortaleza	10%	3	0,30
Cuenta con un servicio técnico exclusivo para clientes.	Fortaleza	15%	4	0,60
Posee un plan estratégico anual para cumplimiento de metas.	Fortaleza	8%	4	0,32
Cuenta con una amplia cartera de clientes a nivel nacional	Fortaleza	8%	4	0,32
Dispone de página web.	Fortaleza	5%	3	0,15
Los manuales con los que cuenta LIDENAR S.A no se han actualizado.	Debilidad	10%	1	0,10
Carece de área de parqueo.	Debilidad	7%	2	0,14
No tienen un acuerdo de exclusividad por parte de sus proveedores.	Debilidad	8%	2	0,16
		100%		3,13

Factores Externos	Elemento	%	Calificación	Calificación Ponderada
En el mercado existe una amplia competencia para esta actividad.	Amenazas	16%	1	0,16
Las tasas y aranceles que se pagan para el ingreso de mercancía.	Amenazas	11%	2	0,22
Por la alta demanda de tecnología existen el ingreso de nuevos competidores	Amenazas	9%	2	0,18
Ha logrado implementar una buena estrategia de cobertura.	Oportunidades	17%	4	0,68
La empresa es líder de distribución de equipos telefónicos en Cuenca.	Oportunidades	20%	4	0,80
Garantiza la excelencia en productos y su mercado se encuentra económicamente activo.	Oportunidades	10%	3	0,30
Procura implementar tecnologías de última vanguardia.	Oportunidades	17%	4	0,68
		100%		3,02

**PAPELES DE TRABAJO
PLANIFICACION PRELIMINAR**

AG-AC-OF-003 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
SOLICITUD N° 1 VISITA A LA EMPRESA

Oficio N°003

Solicitud N°001

Cuenca, 4 de septiembre de 2021

Ing.
Aguilar Henry
Gerente General de LIDENAR S.A.

Su despacho:

Por medio de la presente solicito a usted de la manera más comedida, me conceda una fecha para visitar la empresa, con el objetivo de obtener un conocimiento general de la empresa LIDENAR S.A para el cumplimiento de la primera fase de la auditoría de gestión.

Sin más por el momento anticipo mis agradecimientos en espera de una respuesta favorable.

Atentamente,



.....
Srta. Katherine García
Jefe de Auditoría

|



AG-AC-PT-002 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CÉDULA NARRATIVA N° 1 VISITA A LA EMPRESA

El día 05 de septiembre de 2021 se realizó la visita a la empresa LIDENAR S.A, ubicada en Cuenca en la provincia del Azuay, ubicada en la calle Padre Aguirre 9-68 y Gran Colombia, sin embargo, cabe mencionar que cuenta con sucursales en Guayaquil donde también lideran el mercado de distribución. Actualmente la gerencia está a cargo de del Ingeniero Henry Aguilar Mosquera y su presidencia a cargo de la Ingeniera Alba Abril Bustos. El Ing. Aguilar nos manifestó que emplean a 34 personas en la ciudad de Cuenca. La empresa se dedica al comercio y distribución de Partes y Equipos de Comunicación, Suministros de Cableado y Equipos Relacionados al por mayor y menor, siendo el principal distribuidor de equipos telefónicos en la ciudad.

Por otro lado, la Ing. Maribela Ramón nos explicó acerca de la estructura organizacional de la empresa que empieza por la presidencia ejecutiva, gerente general, asistencia de gerencia, asesor de seguridad y salud ocupacional, recepcionista, mensajero y conserje. La empresa cuenta con el departamento de operaciones, departamento de ventas y departamento financiero. El jefe de operaciones nos mencionó que dentro del departamento existen 5 cargos importantes: el jefe de planta, jefe de calidad, jefe de postventa y servicio técnico, bodeguero y help desk. El jefe de ventas menciona que a su cargo tiene a los vendedores. Finalmente, el gerente financiero cuenta con asistentes de talento humano y asistentes contables.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 05/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 05/09/2021

AG-AC-OF-004 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
SOLICITUD N°2 ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

Oficio N°004
Solicitud N°002
Cuenca, 4 de septiembre de 2021

Ing.
Aguilar Henry
Gerente General de LIDENAR S.A.

Su despacho:

Por medio de la presente solicito a usted de la manera más comedida, me conceda una fecha para realizarle una entrevista, la cual tiene como objetivo obtener conocimiento e información general de la empresa, misma que es necesaria para el cumplimiento de la primera fase de la auditoría de gestión.

Sin más por el momento anticipo mis agradecimientos en espera de una respuesta favorable.

Atentamente,



.....
Srta. Katherine García
Jefe de Auditoría


LIDENAR S.A.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 04/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 04/09/2021

AG-AC-OF-005 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
SOLICITUD N°3 INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

Oficio N°005
Solicitud N°003
Cuenca, 4 de septiembre de 2021

Ing.
Maribela Ramón
Jefa de Recursos Humanos de "LIDENAR S.A"

Su despacho:


Por medio de la presente solicito a usted de la manera más comedida, me facilite la siguiente información:


• Misión	• Manual de Funciones
• Visión	• Manual de procedimientos
• Objetivos empresariales	• Políticas
• Metas	• POA
• Estrategias	• Plan Anual de Capacitaciones
• Organigrama	• Indicadores de gestión y financieros
• Flujogramas de procesos	• Plan estratégico empresarial
• FODA	• Estados Financieros
• Nómina de empleados	
• Reglamento Interno	

La información solicitada anteriormente tiene como finalidad proporcionar un panorama general de la organización y sus procesos, y a su vez es de gran importancia para cumplir con la primera fase de la auditoría.

Sin más por el momento anticipo mis agradecimientos en espera de una respuesta favorable.

Atentamente,


Srta. Katherine García


LIDENAR S.A

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 04/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 04/09/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA AL GERENTE

Objetivos:

- Fijar una guía para la entrevista con el Gerente General.
- Obtener información relevante de la entidad

Desarrollo:

1. ¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa?
2. ¿Durante su periodo de gestión que inconvenientes se le han presentado?
3. ¿Qué actividades realiza dentro de la empresa?
4. ¿Se encuentra usted satisfecho con la labor que realiza su personal? (desempeño)
5. ¿Está usted satisfecho con los resultados obtenidos por la empresa en el tiempo de su administración?
6. ¿La empresa cuenta con un Código de Ética?
7. ¿Existe un manual de procesos claramente definidos para cada actividad de la empresa?
8. ¿Existe una segregación de funciones?
9. ¿La empresa tiene definido perfiles de cargo para cada área?
10. ¿Existen canales de comunicación con los demás departamentos?
11. ¿La empresa cuenta con un área para la administración de los riesgos?
12. ¿La empresa cuenta con un Plan Anual de Capacitaciones?
13. ¿La empresa cuenta con un Plan Operativo Anual?
14. ¿Se realizan reuniones periódicas para evaluar el desempeño del personal?
15. ¿Se cuenta con una cultura de FEEDBACK en la empresa?
16. ¿Existen actividades destinadas a la comunicación con los clientes y proveedores?
17. ¿Se realizan comparaciones de los objetivos alcanzados con los propuestos?
18. ¿La empresa realiza evaluaciones de control interno?
19. ¿Cómo cree Ud. que ha evolucionado la empresa?
20. ¿Qué espera lograr en un futuro en la empresa?

AG-AC-PT-003 2/2

Conclusión: Se establece un cuestionario de 20 preguntas enfocadas en las actividades que realiza el Gerente General de la entidad, así como en la información general de la empresa.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 04/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 04/09/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CÉDULA NARRATIVA N°2 ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

Objetivo: Registrar de manera escrita la entrevista realizada al Gerente General de la empresa, con la finalidad de exponer las respuestas dadas por el Gerente General.

Procedimiento: En base a las preguntas planteadas anteriormente, se describe de manera escrita las respuestas de las mismas otorgadas por el Gerente General de la empresa y su respectivo fundamento.

El día 07 de septiembre de 2021 se realizó la entrevista que se había programado anteriormente con la finalidad de obtener un conocimiento general de la empresa LIDENAR S.A.

El Ing. Henry Aguilar nos recibió en su despacho para iniciar con la entrevista que se había solicitado, nos manifestó que lleva laborando 18 años en la entidad, actualmente se desempeña como gerente y sus actividades principales son: dirigir y coordinar la entrega de la mercadería. Además, realiza las negociaciones con los proveedores del exterior para poder importar los diferentes productos que ofrecen como las computadoras, celulares, Tablet, entre otros.

Por otro lado, nos manifestó que la empresa no difunde su cuenta su código de ética, no cuentas con un área para la administración de los riesgos, tampoco tienen definido un plan anual de capacitaciones, que el manual de procesos de la empresa no se encuentra claramente definido, al igual que un perfil de cargos y el Plan Operativo Anual. Además, en cuanto a la comunicación dentro de la entidad se tiene diferentes canales como son los grupos de WhatsApp, correo electrónico corporativo, cuya finalidad es estar al tanto de todos los sucesos de la empresa y de esa forma mantener comunicación entre los directivos y los jefes de las diferentes áreas. Otro de los temas que se mencionó en la entrevista fue si se había realizado alguna evaluación de control interno en la empresa y nos supo explicar que no han realizado ninguna evaluación.

Para finalizar la entrevista, el Ing. Henry nos manifestó que se siente muy a gusto laborando en LIDENAR S.A. pues es una empresa que da grandes oportunidades a los colaboradores y que día a día va creciendo con la cooperación de todo el personal. Además, nos comentó que su meta actualmente es que LIDENAR S.A. sea una de las empresas más grandes de la Distribución a nivel nacional.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 07/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 07/09/2021

AG-AC-PT-006 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CÉDULA NARRATIVA N°3 ENTREVISTA AL JEFE DE RECURSOS HUMANOS

Objetivo: Evaluar el control interno de la empresa mediante la aplicación del cuestionario de control interno con la finalidad de obtener las respuestas a las preguntas en relación al área de RRHH.

Procedimiento: En base a las preguntas realizadas en el cuestionario de control interno se describe de manera escrita las respuestas de las mismas otorgadas por la Jefa de Recursos Humanos.

El día 27 de septiembre del 2021, acudimos a la empresa para realizar la entrevista que se había programado con anterioridad (AG-AC-OF-007). La Ing. Maribela Ramón nos recibió en su oficina para proceder con las preguntas de evaluación de control interno general en base al COSO III (AG-AC-PT-004).

En la entrevista se pudo constatar que la empresa cuenta con un reglamento interno (AG-AP-IE-004), todos los cargos se encuentran claramente definidos en el organigrama (AG-AP-IE-002), para la parte contratación se tiene un perfil de cargos para cada área de la empresa (AG-AP-IE-005), en cuanto a las capacitaciones al personal nos manifestó que no se cuenta con un plan anual de capacitaciones y rara vez se capacita al personal. Por otro lado, las evaluaciones de desempeño se realizan de vez en cuando, no se tiene establecido.

Además, en el tema de administración de riesgos, la empresa no identifica, ni gestiona ningún riesgo por falta de coordinación y compromiso.

AG-AC-OF-007 Solicitud N°5 Entrevista Jefe RRHH

AG-AC-PT-004 Cuestionario de control interno general COSO 3

AG-AP-IE-004 Reglamento interno

AG-AP-IE-002 Organigrama de la empresa

AG-AP-IE-005 Perfiles de cargo

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 27/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 27/09/2021

AG-AC-PT-005 1/1

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CÉDULA NARRATIVA N°4 ENTREVISTA AL JEFE DE SISTEMAS

Objetivo: Evaluar el control interno de la empresa mediante la aplicación del cuestionario de control interno, con la finalidad de obtener las respuestas a las preguntas en relación al área de sistemas.

Procedimiento: En base a las preguntas realizadas en el cuestionario de control interno se describe de manera escrita las respuestas de las mismas otorgadas por el jefe de Sistemas.

El día martes 15 de octubre del 2021, acudimos a la empresa LIDENAR S.A. a realizar la entrevista que se había programado con anterioridad con el ing. Edwin Ortega jefe del departamento de sistemas, nos supo informar sobre el manejo, control y seguridad de los sistemas que se manejan en la empresa.

Aseguro que cuentan con sistemas de protección para el tránsito de la información tanto internas como externa, usando herramientas tales como antivirus, firewall, proxy, entre otros y en cuanto a los sistemas para la gestión en el área de bodega nos mencionó que el software que utiliza permite el registro de las mercaderías de forma ágil y genera informes periódicos del ingreso y salida del inventario.

Con respecto al medio informático utilizado para la comunicación entre los miembros de la entidad, es el correo electrónico y que la información enviada, receptada y archivada cuenta con claves de acceso que solamente conoce el personal autorizado.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 27/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 27/09/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO GENERAL COSO III

Objetivo general: Evaluar el control interno general de la empresa con la finalidad de determinar las áreas en las que se debe enfocar una mejora.

Objetivos específicos:

- Conocer las actividades de control que tiene implementado la empresa
- Determinar las áreas o procesos vulnerables al Riesgo
- Determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza de las actividades de control interno de la entidad

COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL							
N.º	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos							
1	¿Difunde el plan estratégico al personal?	x			5	4	
2	¿Promueve la observancia del código de ética?		x		5	0	La empresa no tiene un código de ética actualizado
3	¿La empresa posee un código de conducta?	x			5	4	
4	¿El código de ética y de conducta esta suscrito por la alta Dirección?	x			5	4	

AG-AC-PT-008 2/12

5	¿Se respeta los valores culturales y religiosos de cada individuo que labora en la empresa?	x			5	5
6	¿Existe un canal de denuncias?	x			5	4
TOTAL					30	21
2. Ejerce responsabilidad de supervisión						
7	¿La Administración analiza los riesgos internos y externos para la toma de decisiones?	x			5	4
8	¿Existe control en el resultado de las actividades del personal?	x			5	5
9	La Junta Directiva, ¿demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno?		x		5	0
10	¿Existe un manual de funciones?		x		5	0
11	¿Se realiza reuniones, conferencias internas, cursos, etc. para verificar el cumplimiento del sistema de control interno?		x		5	0
12	¿Se supervisa el diseño, implementación y conducción del sistema de control interno?		x		5	0
TOTAL					30	9
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad						
13	¿Existen organigramas que definan los niveles de autoridad?	x			5	5
14	¿Existe un manual donde se describan adecuadamente las funciones específicas y continuas de cada puesto de trabajo?		x		5	0
15	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre las principales actividades?	x			5	4

AG-AC-PT-008 3/12

16	¿Considera todas las estructuras de la empresa para apoyar la consecución de los objetivos?	x			5	5	
17	¿El organigrama de procesos están actualizados?	x			5	4	No se encuentra claramente definido
18	¿Existe flujogramas para cada proceso o actividad?	x			5	4	
TOTAL					30	22	
4. Demuestra compromiso para la competencia							
19	¿Se capacita periódicamente a los integrantes del área para que realicen con calidad las tareas que les han sido asignadas?		x		5	1	No se ha capacitado al personal continuamente
20	¿Se evalúa el rendimiento del personal en forma periódica?		x		5	2	Sus evaluaciones son muy esporádicas
21	¿Existen requisitos de conocimientos y habilidades para el nuevo personal?	x			5	4	
22	¿La máxima autoridad conjuntamente con talento humano emiten y difunden las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal?		x		5	2	
23	¿Existe un plan de capacitaciones anual orientado para desarrollar y retener personal competente?		x		5	0	
24	¿Cuenta la empresa con perfiles de cargo para cada actividad?	x			5	4	
TOTAL					30	13	
5. Hace cumplir con la responsabilidad							

AG-AC-PT-008 4/12

25	¿Se cumple con los procesos descritos en los flujogramas para realizar las actividades de cada área?	x			5	5	
26	¿Existe control y administración de la información interna de la organización?	x			5	5	
27	¿Evalúa el desempeño y recompensa o aplica medidas disciplinarias a los profesionales de manera oportuna?	x			5	4	
28	¿los jefes departamentales supervisan que las actividades se desarrollen en los plazos establecidos?	x			5	5	
29	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos planteados?	x			5	4	
30	¿Los trabajadores cumplen cabalmente sus responsabilidades?	x			5	5	
TOTAL					30	28	
TOTAL GENERAL					150	93	
NIVEL DE RIESGO					38%		Medio
NIVEL DE CONFIANZA					62%		Medio
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
6. Especifica objetivos relevantes							
31	¿Existe una planificación estratégica y operativa que determine los objetivos a lograr?	x			5	5	
32	La entidad, ¿Define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos de control interno?		x		5	1	
33	¿Se establecen niveles de tolerancia al riesgo?		x		5	0	

AG-AC-PT-008 5/12

34	¿Existen procedimientos para evaluar situaciones de cambio que puedan afectar el normal desenvolvimiento de la empresa?		x		5	0	
35	¿Existe un comité de riegos?		x		5	0	No saben que es un comité de riesgos
36	¿Existe lineamientos y políticas para la administración de riesgos establecidos por la Dirección?		x		5	0	
TOTAL					30	6	
7. Identifica y analiza los riesgos							
37	¿Existen procedimientos definidos en la empresa para gestionar los riesgos?		x		5	0	
38	¿Los riesgos han sido definidos en función de los objetivos de la organización		x		5	0	
39	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación de personal responsable de los procesos?		x		5	0	
40	¿Existe un plan de mitigación de riesgo?		x		5	0	
41	¿Se ha identificado el área o proceso que sea propenso al Riesgo?		x		5	0	
42	¿Al momento de identificar los riesgos se analiza factores internos y externos y su impacto?		x		5	0	
TOTAL					30	0	
8. Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos							
43	¿Se considera los distintos tipos de fraude?	x			5	4	
44	¿Se desarrollan controles en todos los niveles de la organización a fin de evitar los riesgos de fraude?	x			5	4	

AG-AC-PT-008 6/12

45	¿Existen medidas para prevenir y gestionar los riesgos de fraude que se puedan presentar en la empresa?	x			5	4	
46	¿Evalúa los incentivos y las presiones que tiene el personal por cumplir objetivos y/o metas?	x			5	4	
47	¿Todas las adquisiciones que desarrolla el personal están debidamente supervisadas y autorizadas por un jefe inmediato?	x			5	5	
48	¿Todos los activos que posee la empresa están inventariados?	x			5	5	
TOTAL					30	26	
9. Identifica y analiza cambios importantes							
49	¿Se consideran los riesgos relacionados al cambio de la filosofía empresarial por parte de la dirección de la empresa?		x		5	1	
50	¿Evalúa los cambios en el entorno externo que afecten el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	X			5	4	
51	¿Se tiene definidos procesos de gestión de riesgos para los cambios que puedan presentarse en el ambiente externo de la empresa?		x		5	0	
52	¿Evalúa los cambios e impactos potenciales en el modelo de negocio?	x			5	4	
53	¿La Gerencia evalúa la posición de la empresa frente a sus competidores?	x			5	5	
54	¿En caso de manifestarse crecimientos importantes en la empresa y de nuevos productos, el personal es capacitado y entrenado adecuadamente para atenderlos?	x			5	4	

				TOTAL	30	18	
				TOTAL GENERAL	120	50	
				NIVEL DE RIESGO	58%		Alto
				NIVEL DE CONFIANZA	42%		Bajo
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL							
10. Selecciona y desarrolla actividades de control							
55	¿Existe una división de actividades acorde al puesto?	x			5	4	
56	¿Tiene en cuenta factores específicos de la entidad: ¿entorno, sistemas de información y estructura organizacional?	x			5	5	
57	¿Evalúa distintos tipos de actividades de control preventivos, detección y correctivos?	x			5	4	
58	¿Tiene en cuenta a qué nivel jerárquico: ¿directivo, ejecutivo y de apoyo se aplican las actividades de control?	x			5	4	
59	¿Aborda la segregación de funciones para diferenciar actividades de: ¿autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción?	X			5	4	
60	¿La entidad cuenta con pólizas de seguros sobre los activos y la mercadería, tales como fraudes, robo, incendios, de vida, fenómenos naturales, terrorismo?	x			5	5	
				TOTAL	30	26	
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología							
61	¿Establece actividades de control relevantes sobre los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de tecnologías?	x			5	5	

AG-AC-PT-008 8/12

62	¿Existe alguna política de seguridad en la empresa sobre el uso y resguardo de la información?	x			5	4	
63	¿Se realizan los respaldos con la periodicidad establecida y se resguardan en lugar seguro?	x			5	5	
64	¿Los sistemas informáticos, los equipos de cómputo y comunicación cuentan con la capacidad instalada para atender crecimientos inesperados en las operaciones?	x			5	4	
65	¿El sistema informático y equipo de cómputo de la empresa son adecuados y suficientes para realizar sus operaciones y responden satisfactoriamente a las necesidades de información financiera, normativa y contable?	x			5	4	
TOTAL					25	22	
12. Se Implementa a través de políticas y procedimientos							
66	¿Establece políticas y procedimientos para respaldar la implantación de las instrucciones adoptadas por la dirección?	x			5	5	
67	¿Designa responsables sobre la ejecución de las políticas y procedimientos?	x			5	5	
68	¿Las actividades de control se efectúan en el momento oportuno según lo establece la política?		x		5	1	
69	¿Adopta medidas correctivas cuando es necesario?	x			5	4	
70	¿Las actividades de control son llevadas a cabo por parte de personal competente?	x			5	4	
71	¿Se revisa periódicamente las políticas y procedimientos para determinar su relevancia y efectividad?		x		5	1	

				TOTAL	30	20	
TOTAL GENERAL					85	68	
NIVEL DE RIESGO					20%		Bajo
NIVEL DE CONFIANZA					80%		Alto
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
13. Uso información relevante							
72	¿Existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la empresa?	x			5	5	
73	¿Se verifica que la información obtenida sea importante para la consecución de los objetivos de la empresa?	x			5	5	
74	¿La información recopilada está vinculada y ayuda al cumplimiento con las metas y objetivos de la institución?	x			5	4	
75	¿Identifica requisitos de información relevante que tenga las características accesibles, apropiadas, actuales, protegidas, conservadas, suficientes, oportunas, válidas y verificables?	x			5	5	
76	¿Procesa datos relevantes y los transforma en información (obtiene - genera, usa y mantiene)?	x			5	4	
77	¿Mantiene la calidad de la información (íntegra, pertinente, oportuna, confiable, real) a lo largo de todo el proceso)?	x			5	4	
				TOTAL	30	27	
14. Comunica internamente							

AG-AC-PT-008 10/12

78	¿Existen procedimientos establecidos para la comunicación de la información que se considera relevante a la máxima autoridad de la empresa?	x			5	5	
79	¿Se encuentra definido el método de comunicación relevante: ¿uso tecnología informática, memorandos, políticas y procedimientos, otras?	x			5	5	
80	¿Existe algún encargado de revisar periódicamente que los canales de información se encuentren funcionando correctamente?	x			5	4	
81	¿Mantiene la calidad de la información (íntegra, pertinente, oportuna, confiable, real) a lo largo de todo el proceso)?	x			5	5	
82	¿Facilita líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales?	x			5	4	
83	¿Existen acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	x			5	4	
TOTAL					30	27	
15.Comunica externamente							
84	¿Se comunica con las partes interesadas externas sobre las políticas y procedimientos para obtener y recibir información externa?	x			5	4	
85	¿Se comunica con el consejo de administración (Directorio) la información recabada de terceras partes (evaluaciones del SCI independientes, auditores, comentarios de clientes, nuevas leyes y su cumplimiento)?	x			5	4	

86	¿Facilita líneas de comunicación independientes y anónimas (clientes, proveedores de bienes y servicios externos)?	x			5	4	
87	¿Define el método de comunicación pertinente tomando en cuenta el público al cual va dirigido, los requisitos y la normativa?	x			5	5	
88	¿Se cuenta con mecanismos de socialización constante de reglamentos, promociones, y otros?	x			5	4	
89	¿Permite la recepción de comunicaciones, desarrollando e implementando controles que faciliten la comunicación externa?	x			5	4	
TOTAL					30	25	
TOTAL GENERAL					90	79	
NIVEL DE RIESGO					12%		Bajo
NIVEL DE CONFIANZA					88%		Alto
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN							
16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes							
90	¿Tiene en cuenta un mix o combinación de evaluaciones continuas (controles a operaciones rutinarias) e independientes y separadas (auditoría interna y externa)?	x			5	4	
91	¿Emplea personal capacitado y competente para las evaluaciones continuas e independientes?	x			5	5	
92	¿Se establece puntos de referencias para las evaluaciones (considera el índice de cambios en las operaciones de la entidad)?		x		5	2	

AG-AC-PT-008 12/12

93	¿Evalúa de forma objetiva y periódicamente el SCI y comunica sus resultados?		x		5	2	
94	¿La administración considera la tasa de cambio en el negocio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes?		x		5	2	
95	¿Ajusta el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo del riesgo?		x		5	2	
TOTAL					30	17	
17.Evalúa y comunica deficiencias							
96	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora?		x		5	1	
97	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		x		5	1	
98	¿Controla-supervisa la Administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias?	x			5	4	
99	¿Elabora un plan de acción con el área o departamento responsable para lograr el compromiso en su aplicación?	x			5	5	
100	¿Da cumplimiento a las recomendaciones de Comisario y de Auditoría externa?	x			5	5	
TOTAL					25	16	
TOTAL					55	33	
NIVEL DE RIESGO					40%		Medio
NIVEL DE CONFIANZA					60%		Medio

TOTAL GENERAL	505	323	
NIVEL DE RIESGO	36%		Medio
NIVEL DE CONFIANZA	64%		Medio

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Semáforo de Riesgo (Escala de Likert)	
Nivel de cumplimiento	Calificación
Nunca	0
Casi nunca	1
En ocasiones	2
Con frecuencia	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 27/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 27/09/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

PRINCIPIOS	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL				
Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	70%	30%	moderado	moderado
Ejerce responsabilidad de supervisión	30%	70%	bajo	alto
Establece estructura, autoridad y responsabilidad	73.34%	26.66%	moderado	moderado
Demuestra compromiso para la competencia	43.34%	56.66%	bajo	alto
Hace cumplir con la responsabilidad	93.34	6.66%	alto	bajo
	62	38	Media	Medio
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Especifica objetivos relevantes	20%	80%	bajo	Alto
Identifica y analiza los riesgos	0%	100%	bajo	alto
Consideración de la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos	86.67%	13.33	alto	bajo
Identifica y analiza cambios importantes	60%	40%	moderado	Moderado
	44	56	Bajo	Alto

AG-AC-PT-009

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Selecciona y desarrolla actividades de control	86,67%	13.33%	alto	bajo
Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	88%	12%	alto	bajo
Se Implementa a través de políticas y procedimientos	66.67%	33.33%	moderado	moderado
	80	20	Alto	Bajo
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
Uso información relevante	90%	10%	alto	bajo
Comunica internamente	90%	10%	alto	bajo
Comunica externamente	83.34%	16.66%	alto	bajo
	88	12	Alto	Bajo
ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN				
Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	56.67%	43.33%	moderado	moderado
Evalúa y comunica deficiencias	64%	36%	moderado	moderado
	60	40	Medio	Medio

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO GEENRAL

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 28/09/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 28/09/2021

PAPELES DE TRABAJO PLANIFICACION ESPECIFICA

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO ESPECÍFICA

Objetivo general: Evaluar el control interno del departamento de inventarios con la finalidad de detectar áreas críticas.

Objetivos específicos:

- Determinar los procesos vulnerables al Riesgo
- Determinar el nivel de riesgo y nivel de confianza del control interno del departamento de inventarios.
- Analizar el ambiente interno del departamento de inventarios

COMPONENTE: ÁREA DE INVENTARIOS							
N.º	PREGUNTA	RESPUESTA			EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	POND.	CALIF.	
SUBCOMPONENTE: Recepción y Digitalización							
1	¿Se recibe la factura físicamente al momento de recibir mercadería de los proveedores y se constata que cumple?	X			5	2	Se compara con el pedido original casi siempre
2	¿En el proceso de recepción de los equipos electrónicos, existe un empleado permanente que constate el ingreso de la mercadería física contra la cantidad detallada en documentación?	x			5	3	
3	¿Se firma el comprobante de recepción luego de recibir la mercadería?	X			5	3	
4	¿Se informa al Departamento Contable sobre los productos recibidos?	x			5	3	

5	¿Se revisa la mercadería con la finalidad de verificar la cantidad?	X			5	2	
6	¿Se revisa la mercadería con la finalidad de verificar la fecha de recepción?	X			5	1	
7	¿Se revisa la mercadería con la finalidad de verificar el estado de los productos?	X			5	3	
8	¿Se separa la mercadería que presenta inconsistencias o estén en mal estado y se da de baja en el sistema?	X			5	2	
9	¿Existen procedimientos suficientes para asegurar que se hagan las reclamaciones por faltantes, o artículos que no cumplen con las características solicitadas?	x			5	3	
10	¿Se informa las novedades y problemas encontrados en la mercadería recibida?	X			5	3	
11TOTAL					50	25	
Subcomponente: Registro y Control							
11	¿La mercadería se encuentra clasificada y debidamente ordenada?	X			5	3	
12	¿Existe una persona determinada para controlar la entrada y salida de mercadería?	X			5	3	
13	¿Se realiza el mantenimiento al sistema informático de control de inventarios?	X			5		
14	¿Se realizan los inventarios físicos como lo establece la normativa interna de la empresa?	X			5	4	Semanalmente o mensual

15	¿La persona que realiza la toma física de inventarios es ajena al área?	X			5	3	Contabilidad inventario e
16	¿Se realiza una conciliación de los auxiliares de inventarios con las cuentas del balance correspondiente a cada ejercicio fiscal?	X			5	3	
17	¿existe una póliza de seguro para los productos de bodega por concepto de incendio, robo o cualquier siniestro?	X			5	4	
18	¿La mercadería transportada cuenta con algún seguro?	X			5	5	
19	¿Al momento de hacer una toma física de inventarios se hace un recuento con la finalidad de asegurarse que no existan errores?	X			5	0	
20	¿Existen instalaciones adecuadas para la entrada y manejo de mercadería?	X			5	4	
21	¿Se aplica promociones u ofertas para los equipos obsoletos?	X			5	3	
22	¿contablemente la empresa considera un porcentaje de provisión para la obsolescencia de los inventarios?	x			5	3	
23	¿Los documentos de respaldo de la entrada y salida de mercadería son verificados, archivados de manera ordenada?	X			5	4	Todo mediante el sistema PAC
24	¿Existen restricciones para el acceso a la bodega?	X			5	2	Si, pero no siempre se cumple
25	¿Los controles de seguridad de ingreso y salida del personal del área de inventarios son supervisados y realizados debidamente?	X			5	2	

26	¿Le prestan algún tipo de seguridad para prevenir cualquier tipo de accidentes relacionados al trabajo en bodega?	X			5	3	
27	¿Los documentos que se utilizan para ingreso y salidas de bodega son los adecuados y están debidamente firmados y autorizados?	X			5	2	
28	¿Considera todas las estructuras de la empresa para apoyar la consecución de los objetivos?	X			5	4	
29	¿El área de bodega cuenta con algún tipo de sistema de seguridad?	X			5	2	
30	¿Existen detectores de humo, alarma contra incendio y extintores en bodega?	X			5	4	
31	¿El departamento cuenta con señalizaciones?	X			5	3	
32	¿Existe un stock mínimo, medio y máximo para cada ítem?		X		5	0	No se tiene, solamente se hacen los pedidos respectivos y si el producto se acaba, solo se hace otro pedido
TOTAL					110	61	
Subcomponente: Salida de mercadería							
33	¿Existe información oportuna y confiable de la facturación para proceder con los despachos?	X			5	4	
34	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por lo bodegueros?	X			5	5	

35	¿Se lleva un archivo de documentos que soporten la salida de productos?	X			5	4	
36	¿la entidad cuenta con formatos estándar para el control de despacho de mercadería?	X			5	4	
37	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	X			5	5	
38	¿La mercadería es despachada o sacada del almacén únicamente por los encargados de la misma?	X			5	1	No siempre, debido a que personas de los altos mandos se llevan mercadería sin el debido proceso o aviso al encargado.
39	¿La salida de inventarios del almacén se controla mediante código de barras?	X			5	5	
40	¿Se revisa que los productos que salen de bodega cumplan con las características solicitadas?	X			5	4	
TOTAL					40	32	
Subcomponente: espacio físico y almacenamiento							
41	¿Se coloca los productos en las perchas de acuerdo a las características, modelos, series etc.?	X			5	4	
42	¿Los estantes utilizados para la clasificación de los productos están en buen estado?	X			5	5	Son nuevos
43	¿La bodega cuenta con la iluminación apropiada?	X			5	4	

44	¿Los productos están protegidos del deterioro físico?	X			5	3	
45	¿El espacio de bodega es la apropiada para albergar todos los productos?	X			5	4	
46	¿Existe un método de almacenamiento?	X			5	4	Método Cambal
47	¿La bodega cuenta con vías de evacuación debidamente señalizadas para situaciones de emergencias?	X			5	3	
TOTAL					35	27	
Subcomponente: Normativa Interna							
48	¿El área cuenta con un manual de funciones?	X			5	4	
49	¿Existe un reglamento destinado específicamente al área?	X			5	4	
50	¿Existen políticas establecidas para los productos de poca rotación?	X			5	4	
51	¿Se tiene establecido una política de plan de contingencia en caso de surgir inconvenientes en la importación de productos?	X			5	4	
52	¿la empresa tiene un programa de adquisición de mercadería enfocado para las temporadas de alta demanda?	X			5	4	
53	¿Se encuentran claramente definidas y difundidas las sanciones a los empleados, en caso, de actos indisciplinarias?	X			5	3	
54	¿Se aplican sanciones disciplinarias?	X			5	4	
55	¿Existe un organigrama jerárquico que defina todas las responsabilidades del área de inventario?	X			5	3	

TOTAL					40	30	
Subcomponente: Administración de Talento Humano							
56	¿Se realizan capacitaciones periódicas a los empleados del área?		X		5	2	No se da muy seguido debido a que no requiere de cambios periódicos
57	¿Las capacitaciones impartidas son claras y efectivas?		X		5	2	
58	¿Las capacitaciones tienen algún impacto o relación en el puesto de trabajo?		X		5	2	
59	¿la empresa tiene un cronograma que permita evaluar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos del área de inventarios?	X			5	3	
60	¿Se tiene un presupuesto anual para el tema de capacitaciones?		X		5	2	
61	¿Se considera la formación académica y profesional, en los empleados que ingresan a laborar en el área?	X			5	3	
62	¿Existen métodos de motivación para los empleados al área?		X		5	2	
63	¿se elaboran informes mensuales de rotación de inventarios en cada punto de venta?	X			5	4	
64	¿Se ha difundido los manuales y reglamentos a los empleados?	X			5	4	
TOTAL					45	24	
TOTAL, GENERAL					320	199	

Rangos Convencionales			Tipos de Pruebas		
NIVEL DE CONFIANZA			Riesgo	Confianza	Pruebas
BAJO	MEDIO	ALTO	Moderado	Moderado	Doble Propósito
15%-50%	51%-75%	76%-95%	Alto	Bajo	Sustantivas
ALTO	MEDIO	BAJO	Bajo	Alto	Cumplimiento
NIVEL DE RIESGO					
Semáforo de Riesgo (Escala de Likert)					
Nivel de cumplimiento			Calificación		
Nunca			0		
Casi nunca			1		
En ocasiones			2		
Con frecuencia			3		
Casi siempre			4		
Siempre			5		

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 10/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 10/11/2021

LIDENAR S.A.

NRCE 001

AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Elemento	Calificación	Ponderación	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Tipos de Pruebas
SUBCOMPONENTE: Recepción y Digitalización	25	50	50%	50%	Bajo	Alto	Sustantivas
SUBCOMPONENTE: Registro y Control	61	110	55%	45%	Media	Medio	Doble propósito
SUBCOMPONENTE: Salida de mercadería	32	40	80%	20%	Alto	Bajo	Cumplimiento
SUBCOMPONENTE: Espacio físico y almacenamiento	27	35	77%	23%	Alto	Bajo	Cumplimiento
SUBCOMPONENTE: Normativa Interna	30	40	75%	25%	Alto	Bajo	Cumplimiento
SUBCOMPONENTE: Administración de Talento Humano	24	45	53%	47%	Media	Medio	Doble propósito
Total, General	199	320	62%	38%	Media	Medio	Doble propósito

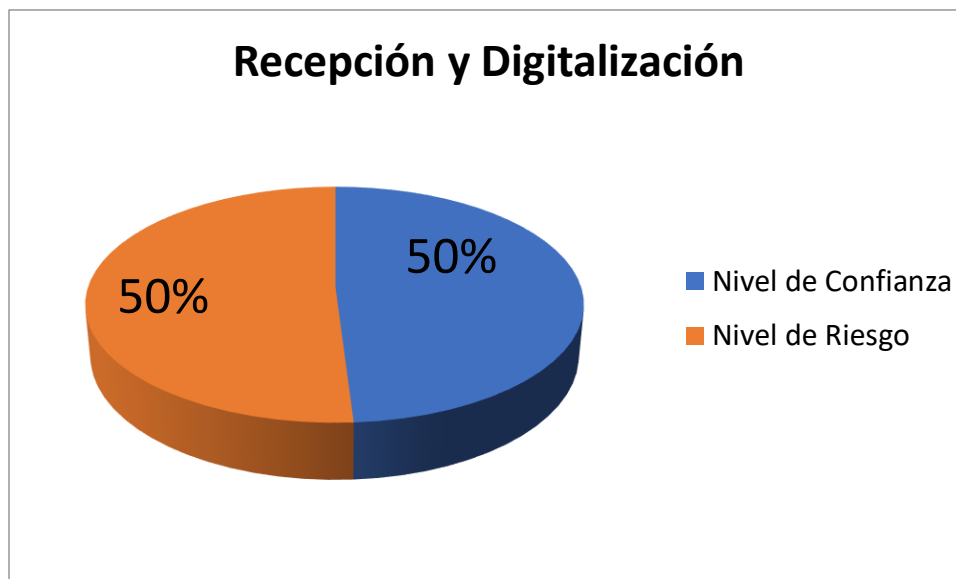
Elaborado por: Katherine García

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 10/12/2021

Fecha: 10/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Recepción y Digitalización



Comentario: El subcomponente recepción y digitalización posee un nivel de confianza de 50% y un nivel de riesgo de 50%, por lo que es pertinente aplicar pruebas sustantivas. En el área de inventarios no siempre se compara la factura con la mercadería que está por ingresar, con la finalidad de verificar si cumple con diferentes rubros como la cantidad, modelo, estado del producto, entre otros. Además, en el caso que existen inconsistencias en los productos no se hace la respectiva devolución ya que las políticas de compra no la admiten.

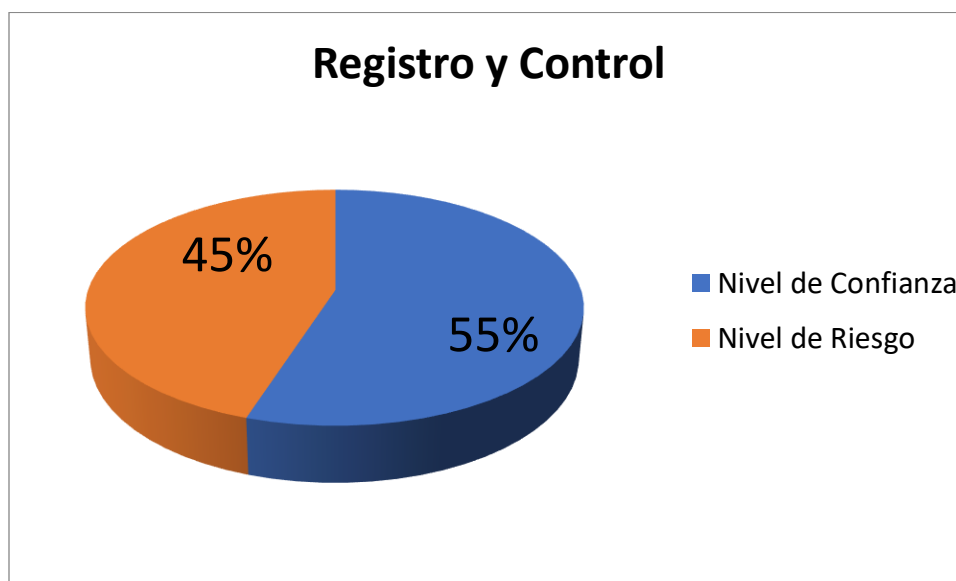
Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Registro y Control



Comentario: El subcomponente Registro y Control posee un nivel de confianza de 55% y un nivel de riesgo de 45% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de doble propósito. En el área de Inventarios no se realiza un recuento de las tomas físicas, debido a que como se hacen de forma semanal o mensual de una manera rápida, se cree que no puede existir errores de conteo. Por otro lado, la empresa no maneja un stock mínimo, medio y máximo para cada ítem, lo que podría ocasionar pérdidas económicas.

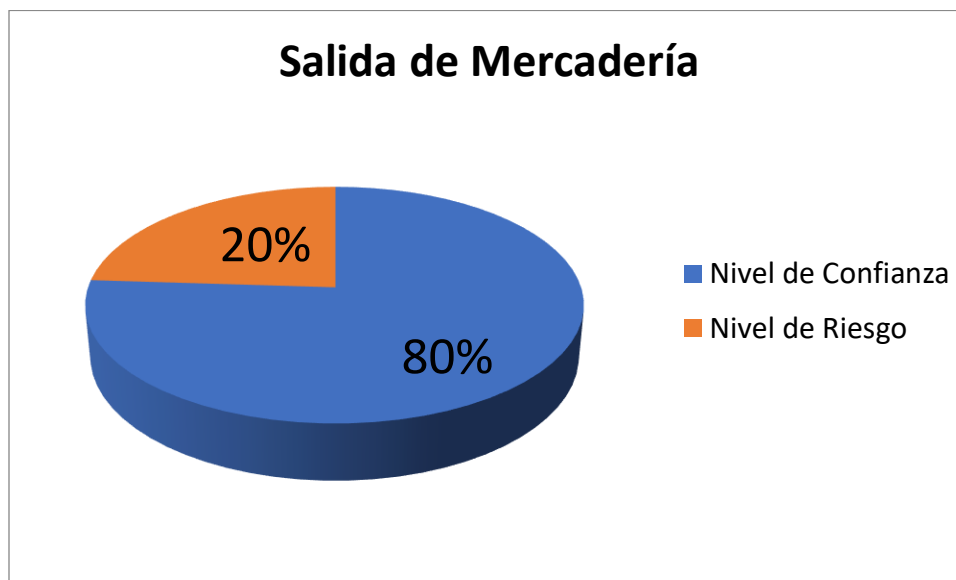
Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Salida de Mercadería



Comentario: El subcomponente Salida de mercadería posee un nivel de confianza de 80% y un nivel de riesgo de 20% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios no siempre la mercadería sale de forma autorizada por el encargado, ya que personas del alto mando se llevan mercadería sin pasar por el debido proceso.

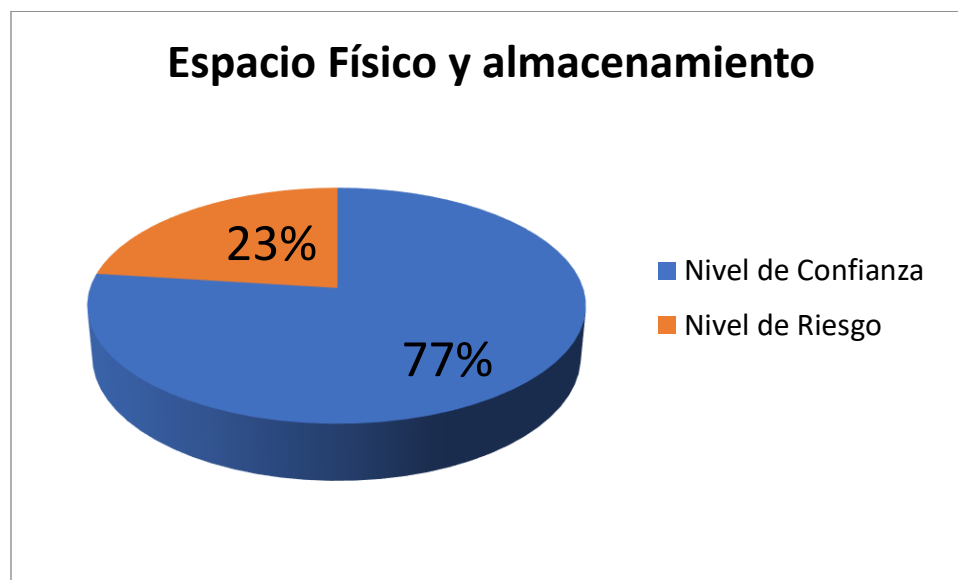
Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Espacio Físico y almacenamiento



Comentario: El subcomponente Espacio Físico y almacenamiento posee un nivel de confianza de 77% y un nivel de riesgo de 23% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios se maneja un método de almacenamiento denominado CAMBAL y el área en si está equipada con suministros y muebles nuevos.

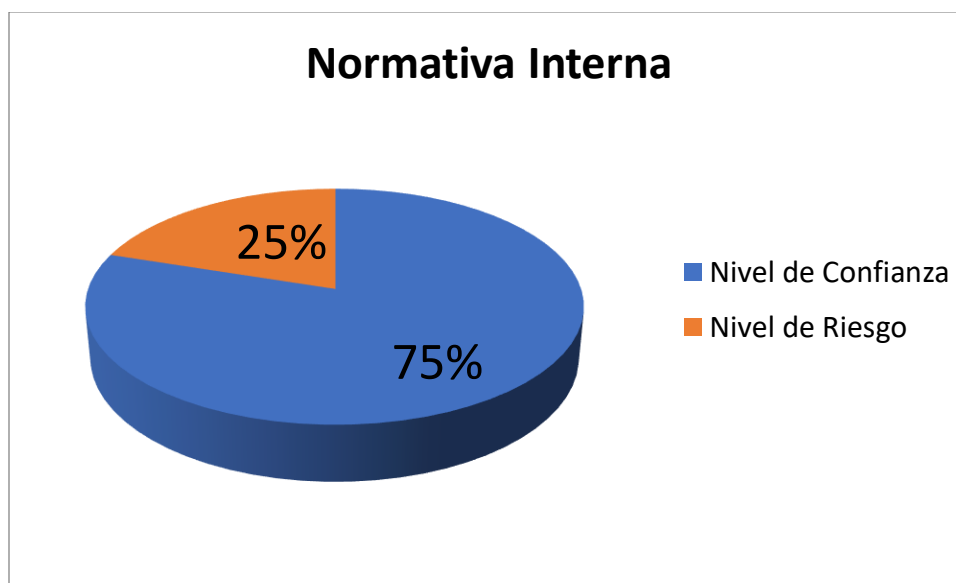
Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Normativa Interna



Comentario: El subcomponente Normativa Interna posee un nivel de confianza de 75% y un nivel de riesgo de 25% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios no siempre se aplican medidas disciplinarias que deben constar en el reglamento del área. Se tiene algunas políticas establecidas para los productos que tiene poca rotación.

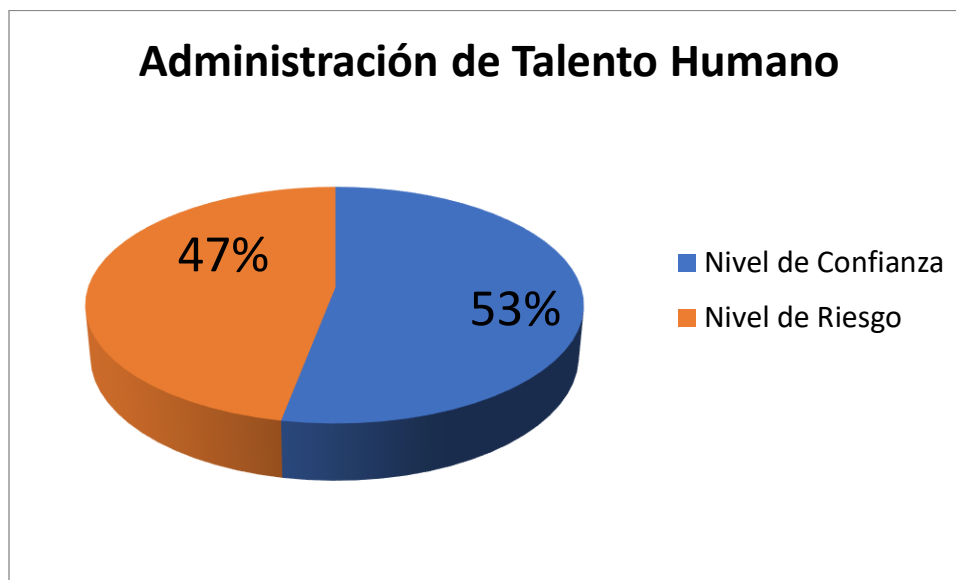
Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
CALIFICACIÓN SUBCOMPONENTE: Administración de Talento Humano



Comentario: El subcomponente administración de talento humano posee un nivel de confianza de 53% y un nivel de riesgo de 47% por lo que se considera necesario aplicar pruebas sustantivas. En el área de inventarios no se realizan capacitaciones habitualmente, debido a que consideran que no es necesario, puesto que es un área que no presenta muchos cambios. Por otro lado, no existen métodos de motivación a los empleados, simplemente existen sanciones, pero no se motiva con incentivos a los colaboradores.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

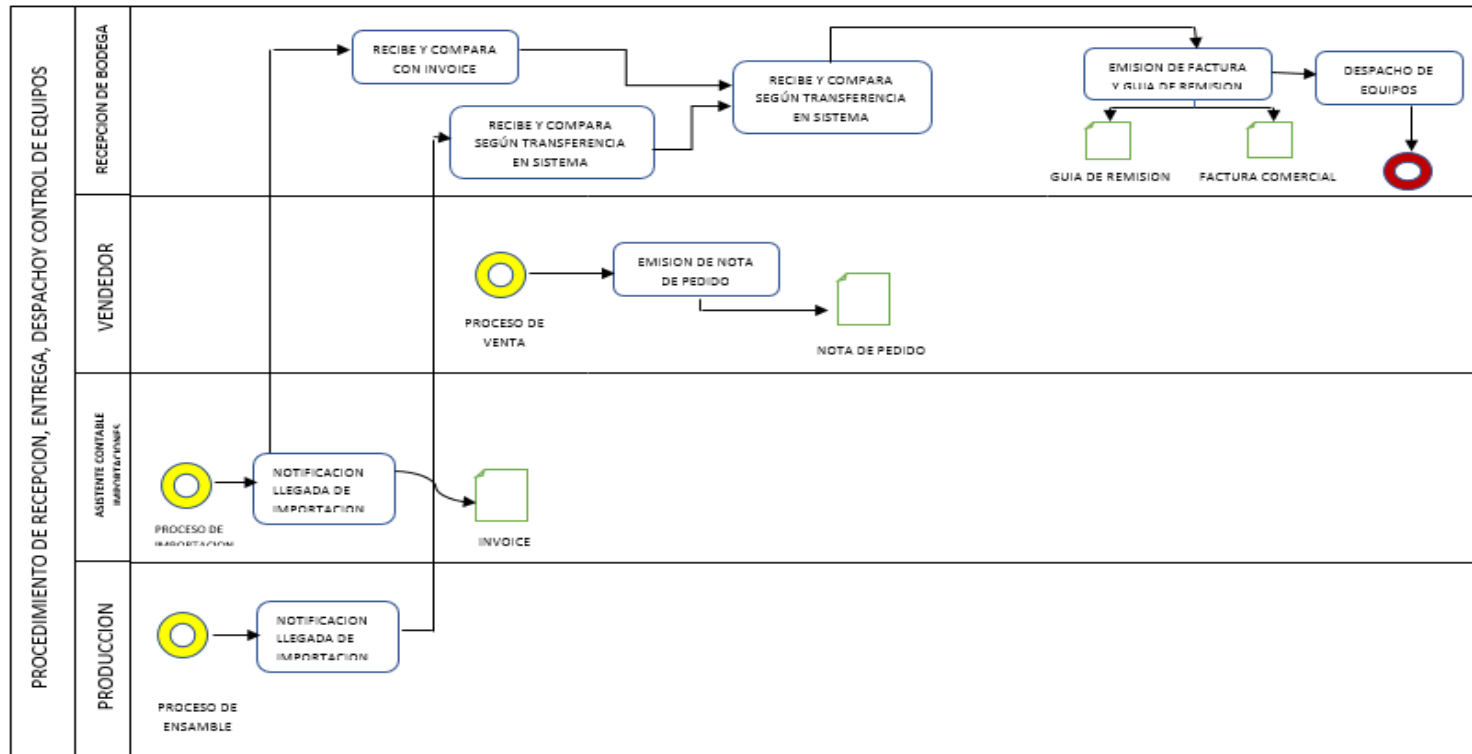
Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN

FLI 001

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

FLUJOGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS



Fuente: (LIDENAR, 2016)

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
DESCRIPCIÓN DEL FLUJOGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS

1. Notificación de la llegada de importación: Se comunica al jefe del área que la mercadería solicitada al exterior ha llegado, con la finalidad de que esté pendiente en la parte logística.
2. Se recibe y compara: Al momento de la llegada de los productos se procede a verificar que la mercadería esté correctamente de acuerdo a lo establecido en la factura. Esto lo realiza el jefe de bodega conjuntamente con el auxiliar de bodega.
3. Se recibe y compara con la transferencia en el sistema: Como es una importación se verifica que el pedido solicitado sea el mismo que consta en el sistema de compras.
4. Emisión de factura y guía de remisión: Al momento de la salida de mercadería se toma la factura emitida para despechar los productos. Y en el caso que aplique la correcta guía de remisión.
5. Despacho de productos: Para despachar los productos se verifica nuevamente que la mercadería esté en buen estado y que cumpla con lo especificado en la factura emitida. El encargado firma los papeles correspondientes para la salida de mercadería, con la finalidad de evitar que salga mercadería sin la autorización correspondiente.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 13/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 13/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE AUDITORÍA

Compon ente	Subcompo nente	Riesgos específicos		Enfoque de Auditoría	
		Riesgo inherente	Riesgo de Control	Sustantiva	Cumplimie nto
		Medio	Medio		
INVENTARIOS	Recepción y Digitalizaci ón	<p>Cantidad de operaciones: 20 entradas de mercadería (pedidos grandes)</p> <p>Cantidad de recursos: Humanos (jefe de bodega, auxiliar de bodega y 1 operativo); Monetario (\$2.500)</p> <p>Complejidad del componente evaluado: La recepción y digitalización es considerad</p>	<ul style="list-style-type: none"> No siempre se compara la factura con la mercadería que está por ingresar, con la finalidad de verificar si cumple con diferentes rubros como la cantidad, modelo, estado del 	<p>* Solicite el registro de ingresos de mercadería con su respectiva factura, verifique que se cumpla con las especificaciones técnicas con la finalidad de calcular la cantidad de productos faltantes o sobrantes.</p> <p>* Calcule la diferencia de las devoluciones registradas en inventarios y las devoluciones dadas de baja en el sistema con la finalidad de saber cuánto representa monetariamente dicha diferencia en el caso que existiese.</p>	

		a un proceso crítico para la empresa, ya que afecta la rentabilidad de la empresa en el caso de pérdidas de inventarios .	<p>producto, entre otros.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realiza la respectiva devolución, pero no se verifica que se dé de baja en el sistema . 	<p>* Calcular el porcentaje de devoluciones efectuadas en el año, mediante el siguiente indicador:</p> $\frac{N^{\circ} \text{ de devoluciones efectuadas}}{\text{Promedio de despachos 2020}}$	
		Alto	Alto		
Registro y Control	<p>Cantidad de operaciones: 50 veces al día, dependiendo de los pedidos que ingresen al sistema y de los que se despachen en el día.</p> <p>Cantidad de recursos:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • No se realiza un recuento de las tomas físicas, debido a que como se hacen de forma semanal o mensual de 	<p>* Solicite al jefe del área informes sobre las tomas físicas del inventario y verifique con el Kardex, con la finalidad de encontrar si existe o no diferencias y cuanto representa monetariamente.</p> <p>* Determine los productos con faltantes de stock y productos con sobre stock, con la finalidad de</p>	<p>Verifique mediante un check list si los productos en el área de inventarios constan en el sistema.</p>	

	Humanos (Contabilidad y jefe de bodega); Monetario (\$4.000) Complejidad del componente evaluado: El registro y control de la mercadería es un procedimiento complejo puesto que el mismo requiere de mucho cuidado, al no realizarlo correctamente puede verse afectada la rentabilidad de la empresa.	una manera rápida, se cree que no puede existir errores de conteo. • La empresa no maneja un stock mínimo, medio y máximo para cada ítem, lo que podría ocasionar pérdidas económicas.	calcular la pérdida económica mediante el # de veces que faltó, tiempo de reposición y la venta promedio diario para faltantes de stock y para sobrantes de stock se utilizará la rotación al mes, existencia y productos dañados.	
	Medio	Alta		
Salida de Mercadería	Cantidad de operaciones: 130 a 160	• la mercadería no siempre sale		* Verifique que los comprobantes de

		<p>salidas de mercadería al día, dependiendo de las temporadas en el año.</p> <p>Cantidad de recursos: Humanos (Contabilidad, jefe de bodega, auxiliar de bodega); Monetario (\$ 15.000)</p> <p>Complejidad del componente evaluado: Este proceso es importante debido a que un mal manejo puede ocasionar pérdidas económicas, una salida de mercadería no autorizada puede</p>	<p>de forma autorizada por el encargado, ya que personas del alto mando se llevan mercadería sin pasar por el debido proceso.</p>		<p>salida de mercadería cuenten con la firma de autorización del jefe del área.</p>
--	--	--	---	--	---

		conllevar a pérdidas la mercadería .			
		Bajo	Medio		
	Espacio Físico y almacenamiento	<p>Cantidad de operacion es: Esta Operación se realiza cuando llega mercadería o se despacha</p> <p>Cantidad de recursos: Humano (jefe de bodega, auxiliar de bodega y un operativo); Monetario (\$ 20.000)</p> <p>Complejidad del componente evaluado: En un componente importante puesto que se necesita</p>	* Los productos no están totalmente protegidos del deterioro físico		Observe si el Área de inventarios cumplen con las condiciones necesarias que garanticen el buen mantenimiento de los productos.

		mantener el área adecuada mente para evitar demoras en los despachos.			
		Bajo	Medio		
Normativa Interna	<p>Cantidad de operaciones: N/A</p> <p>Cantidad de recursos: Humano (jefa de Talento humano); Monetario (\$1.500)</p> <p>Complejidad del componente evaluado: Este componente es relevante dentro de la entidad debido a que establece lineamientos, normas y políticas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • En el área de inventarios no siempre se aplican medidas disciplinarias que deben constar en el reglamento del área. • No se tiene un organigrama claramente definido en el área de inventarios 		<p>* Revisar los memos que se han aplicado al personal del área de bodega.</p> <p>*Verificar que el organigrama se encuentre actualizado y corresponda a la estructura actual del área de inventarios</p>	

		para una convivencia saludable entre los colaboradores.			
		Medio	Medio		
Administración de Talento Humano	<p>Cantidad de operacion es: 1 o 2 capacitaciones al año y ningún incentivo al personal</p> <p>Cantidad de recursos: Humano (Departamento de Talento Humano); Monetario (\$500.00)</p> <p>Complejidad del componente evaluado: El componente de administración de talento humano es muy</p>	En el área de inventarios no se realizan capacitaciones habitualmente, debido a que consideran que no es necesario, puesto que es un área que no presenta muchos cambios. Por otro lado, no existen métodos de motivación a los empleados, simplemente existen sanciones, pero no se motiva con incentivos a los colaboradores.	* Examinar el listado de las capacitaciones realizadas en el periodo 2020, en virtud de calcular la frecuencia que el área de inventarios ha sido parte.	<p>* Verificar que todos los tipos de capacitaciones se encuentren correctamente detallados en el plan anual de capacitaciones para determinar si existe inconsistencias.</p> <p>* Verificar la asistencia a capacitaciones por parte de los</p>	

		importante dentro la empresa, puesto que para que la empresa camine, se necesita administrar correctamente al personal para que trabajen de forma eficiente, laborando a gusto en la empresa.			trabajadores de la empresa.
--	--	---	--	--	-----------------------------

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 17/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 17/12/2021

LIDENAR S.A.

PEV 001

AUDITORÍA DE GESTIÓN

COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020

PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS

Objetivos:

- Evaluar el cumplimiento de objetivos del área de inventarios, mediante el uso de indicadores para determinar el nivel de eficiencia, eficacia y economía.
- Determinar el nivel de cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y demás disposiciones legales; así como la normativa interna dentro del área.
- Evaluar el control interno del área de bodega con el fin de determinar su gestión.

N.º	Procedimiento	Referencia	Realizado por	Supervisado por
Pruebas Sustantivas				
1	Solicite el registro de ingresos de mercadería con su respectiva factura y verifique que se cumpla con las especificaciones técnicas.		Katherine G.	Juan Carlos A.
2	Solicite la lista de productos en mal estado y verifique que estos hayan sido dados de baja en el sistema y que estén autorizados.		Katherine G.	Juan Carlos A.
3	Solicite al jefe del área informes sobre las tomas físicas del inventario y verifique con el Kardex, con el objetivo de revisar que no existan diferencias.		Katherine G.	Juan Carlos A.
4	Examinar el listado de las capacitaciones realizadas en el periodo 2020, en virtud de calcular la frecuencia que el área		Katherine G.	Juan Carlos A.

	de inventarios ha sido parte.			
5	Verificar la asistencia a capacitaciones por parte de los trabajadores de la empresa.		Katherine G.	Juan Carlos A.
6	Determine los productos con faltantes de stock y productos con sobre stock.		Katherine G.	Juan Carlos A.
Pruebas de Cumplimiento				
1	Verifique que la empresa cuente con mecanismos para asegurar la mercadería		Katherine G.	Juan Carlos A.
2	Verifique que se cumplan los requisitos para la salida de mercadería y que solo el personal autorizado sea quien saque la mercadería del área de bodega.		Katherine G.	Juan Carlos A.
3	Verifique que el orden de almacenaje de la bodega es el adecuado que permita el acceso y control rápido.		Katherine G.	Juan Carlos A.
4	Verifique que se cumplan con las sanciones por incumplimiento del reglamento interno.		Katherine G.	Juan Carlos A.
5	Verificar que todos		Katherine G.	Juan Carlos A.

	los tipos de capacitaciones se encuentren correctamente detallados en el plan anual de capacitaciones para determinar si existe inconsistencias.			
--	--	--	--	--

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 18/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 18/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
PLAN DE MUESTREO

Objetivo: Determinar la metodología adecuada para seleccionar la muestra en las diferentes operaciones a lo largo de esta auditoría, con la finalidad de obtener una muestra representativa.

Debido a las diferentes actividades que se realizan en el departamento de inventarios de la empresa LIDENAR S.A, se procede a realizar un plan de muestreo estadístico para la determinación de muestras en una población de variables. Con la aplicación del muestreo aleatorio simple, que es considerado un método seguro y rápido, el cual consiste en elegir de manera aleatoria el número de variables hasta completar la muestra de una población determinada. A través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{z^2 * pq * N}{z^2 * pq + Ne^2}$$

Donde:

n= tamaño de la muestra

Z= nivel de confianza

p= probabilidad de ocurrencia (0.96)

q= probabilidad de no ocurrencia (1-p)

N=tamaño de la población

e= porcentaje de error (0.05)

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 19/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 19/12/2021

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
INFORME DE CONTROL INTERNO

Cuenca 20 de diciembre de 2020

Asunto: Informe de Control interno

Ing. Henry Ávila

Gerente General de la empresa LIDENAR S.A

Ciudad

De mis consideraciones:

Como parte de la auditoría de gestión a la empresa LIDENAR S.A en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, se consideró oportuna la evaluación al Sistema de Control Interno de la entidad con el objetivo de determinar y aplicar los procedimientos de auditoría. El propósito de esta evaluación consistió en determinar el grado de confianza y riesgo en los procesos y procedimientos de control interno general y específico (departamento de inventarios). El objetivo general de la evaluación es determinar el grado de confianza de los controles aplicados en la organización para la correcta aplicación de sus procesos e identificar las debilidades y vulnerabilidades que requieran acciones correctivas para mejorar a la eficiencia de la gestión y lograr los objetivos planteados por la institución. La evaluación del control interno general se ejecutó según el modelo COSO III y la evaluación específica se hizo en base a los procedimientos pertenecientes al área de inventarios. A continuación, se detalla los resultados de la evaluación.

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO GENERAL (COSO III)

Ambiente de control

En el componente de ambiente de control se observó un nivel de confianza media y un nivel de riesgo medio. De manera específica, se pudo evidenciar que la empresa no ejerce responsabilidad de supervisión, no demuestra compromiso para la competencia. Sin embargo, demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos y establece estructura, autoridad y responsabilidad.

Conclusión:

El ambiente de control de la empresa posee algunas deficiencias significativas durante el periodo analizado, especialmente en el área de inventario, que por el giro del negocio resulta imprescindible estudiar a profundidad este departamento y aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Evaluación del riesgo

En el componente evaluación de riesgo se observó un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, puesto que no se realiza el análisis de riesgos a ninguna de las áreas de la empresa. Este componente no tiene representatividad en la organización.

Conclusión: Los procedimientos relacionados con el componente evaluación del riesgo de la empresa LIDENAR S.A no están operando efectivamente durante el periodo auditado ya que no existe confianza en los controles y los procedimientos establecidos, por lo que es recomendable realizar las diferentes pruebas de auditoría.

Actividades de control

En el componente actividades de control se observó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, debido a que la empresa desarrolla actividades de control, desarrolla controles generales sobre tecnología, y se implementan ciertas políticas y procedimientos en la empresa.

Conclusión: Los procedimientos relacionados con el componente de actividades de control de la empresa LIDENAR S.A han operado medianamente bien durante el periodo de examen y existe un desempeño parcial en los procedimientos por lo que se plantea la necesidad de aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

Información y comunicación

En el componente actividades de control se observó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Existe la obligatoriedad de autorizar cada documento que involucre información importante para la entidad, lo que se maneja de forma correcta. Por otro lado, la comunicación se encuentra lo suficientemente diversificada a nivel interno y externo.

Conclusión: Los procedimientos relacionados con el componente de información y comunicación de la empresa LIDENAR S.A han operado muy bien en el periodo auditado por lo que es oportuno solamente realizar pruebas de cumplimiento.

Actividades de monitoreo y supervisión

En el componente actividades de monitoreo y supervisión se observó un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo medio. Debido a que medianamente conduce evaluaciones continuas e independientes, puesto que no siempre se cumple con las recomendaciones de los auditores.

Conclusión: Los procedimientos relacionados con el componente actividades de monitoreo y supervisión de la empresa LIDENAR S.A han operado medianamente bien en el periodo auditado por lo que es oportuno realizar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO ESPECÍFICA POR PROCEDIMIENTOS.

Recepción y Digitalización

El subcomponente recepción y digitalización posee un nivel de confianza de 49% y un nivel de riesgo de 51%, por lo que es pertinente aplicar pruebas sustantivas. En el área de inventarios no siempre se compara la factura con la mercadería que está por ingresar, con la finalidad de verificar si cumple con diferentes rubros como la cantidad, modelo, estado del producto, entre otros. Además, en el caso que existen inconsistencias en los productos se hace la respectiva devolución, pero no se verifica que se dé de baja en el sistema.

Registro y Control

El subcomponente Registro y Control posee un nivel de confianza de 55% y un nivel de riesgo de 45% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de doble propósito. En el área de Inventarios no se realiza un recuento de las tomas físicas, debido a que como se hacen de forma semanal o mensual de una manera rápida, se cree que no puede existir errores de conteo. Por otro lado, la empresa no maneja un stock mínimo, medio y máximo para cada ítem, lo que podría ocasionar pérdidas económicas.

Salida de Mercadería

El subcomponente Salida de mercadería posee un nivel de confianza de 76% y un nivel de riesgo de 24% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios no siempre la mercadería sale de forma autorizada por el encargado, ya que personas del alto mando se llevan mercadería sin pasar por el debido proceso.

Espacio Físico y almacenamiento

El subcomponente Espacio Físico y almacenamiento posee un nivel de confianza de 77% y un nivel de riesgo de 23% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios se maneja un método de almacenamiento denominado CMBAL y el área en si está equipada con suministros y muebles nuevos.

Normativa Interna

El subcomponente Normativa Interna posee un nivel de confianza de 80% y un nivel de riesgo de 20% por lo que se considera necesario aplicar pruebas de cumplimiento. En el área de inventarios no siempre se aplican medidas disciplinarias que deben constar en el reglamento del área. Se tiene algunas políticas establecidas para los productos que tiene poca rotación.

Administración de Talento Humano

El subcomponente administración de talento humano posee un nivel de confianza de 53% y un nivel de riesgo de 47% por lo que se considera necesario aplicar pruebas sustantivas. En el área de inventarios no se realizan capacitaciones habitualmente, debido a que consideran que no es necesario, puesto que es un área que no presenta muchos cambios. Por otro lado, no existen métodos de motivación a los empleados, simplemente existen sanciones, pero no se motiva con incentivos a los colaboradores.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 20/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 20/12/2021

PAPELES DE TRABAJO EJECUCION

LIDENAR S.A**PEV 001****Nombre del papel del trabajo:** Indicadores de gestión**Tipo de Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Nombre del indicador	Formula	Resultado
Rendimiento del activo	$= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo Total}}$	1.66%
Este indicador mide la tasa de devolución por cada unidad monetaria invertida por el inversionista en este caso es del 1.66		
Rotación de Inventario	$= \frac{365}{\text{Costo de venta/Inventario}}$	21.25 veces
Este indicador nos muestra cuantas veces rota el inventario en el año es este caso es de 21.25 veces		
Tasa de Retorno	$= \frac{\text{Total de productos devueltos}}{\text{Total de productos vendidos}} * 100$	0.01%
Con este indicador se puede apreciar que el total de devoluciones en 2020 representa un 0.01% del total de productos vendidos.		
Entregas Perfectamente Recibidas	$= \frac{\text{Pedidos rechazados}}{\text{Total ordenes de Compra recibidas}} * 100$	0%
Este indicador muestra que hay un 0% de pedidos rechazados, la cual indica que hay una eficacia en el departamento.		
Nivel de atrasos de Proveedores	$= \frac{\text{Pedidos recibidos fuera detiempo}}{\text{Total de pedidos recibidos}} * 100$	0.04%
Se puede apreciar que el nivel de atraso de los proveedores es mínimo de un 0.04%		
Costo de Almacenamiento por Unidad	$= \frac{\text{Costo de almacenamiento}}{\text{Número de unidades almacenadas}}$	0.08 ctvs.
Se puede observar que el costo de almacenaje que tiene la empresa es de 0.08 ctvs. Por unidad		
Causales de Nota de Crédito	$= \frac{\text{Total nota de crédito}}{\text{Total de facturas emitidas}}$	1.92%

Nombre del indicador	Formula	Resultado
Se puede apreciar que el total de emisión de NC en 2020 es de 1.92% se evidencia eficacia en la facturación.		
Porcentaje de capacitación	$= \frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Capacitaciones programadas}} * 100$	0%
Se evidencia que en el año 2020 no ha existido capacitaciones.		
Capacidad utilizada m ²	$= \frac{\text{Metros cuadrados utilizada por Bodega}}{\text{Metros cuadrados del Almacenamiento}} * 100$	72.72%
Se aprecia que solo esta utilizado el espacio de bodega en un 72,72%		
Costo unidades despachada	$= \frac{\text{Costo operacion bodega}}{\text{Total de uidades despachadas}}$	0.96 ctvs.
Este indicadores muestra que despachar una unidad tiene un costo de 0.96 ctvs.		
Porcentaje de productos mal estado 2020	$= \frac{\text{Productos en mal estado}}{\text{Total de productos}} * 100$	0.01%
En el año 2020 existió un 0.01% de productos obsoletos.		

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 19/12/2021

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 19/12/2021

LIDENAR S.A

PEB 001

Nombre del Papel de Trabajo: programa de trabajo componente inventarios

Tipo de Auditoria: Auditoria de Gestión

Periodo: Año 2020

Solicite el registro de ingresos de mercadería con su respectiva factura, verifique que se cumpla con las especificaciones técnicas con la finalidad de calcular la cantidad de productos faltantes.

	N.º	N.º de factura de compra INVOCE	N.º de comprobante de ingreso	Proveedor	CANTIDAD	Registro de Ingreso	CANTIDAD	Factura	Diferencias
ENERO 2020	1	40851634	003-003-000000299	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	⊖
	2		003-003-000000300	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	⊖
	3		003-003-000000301	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	⊖
	4		003-003-000000302	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	⊖
	5		003-003-000000303	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	⊖
	6		003-003-000000304	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	⊖
	7		003-003-000000305	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	⊖
	8		003-003-000000306	090705	50	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	⊖
	9		003-003-000000307	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	⊖
	10		003-003-000000308	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	⊖
	11		003-003-000000309	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	⊖
	12		003-003-000000310	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	⊖

13		003-003-000000311	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	25	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
14		003-003-000000312	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	Ⓢ
15		003-003-000000313	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	Ⓢ
16		003-003-000000314	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	Ⓢ
17		003-003-000000315	BPI0001523	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	Ⓢ
18		003-003-000000316	BPI0001523	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	Ⓢ
19		003-003-000000317	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ
20		003-003-000000318	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU G6	25	INT BATTERY BLU G6	Ⓢ
21		003-003-000000319	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ
22		003-003-000000320	BPI0001523	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	Ⓢ
23		003-003-000000321	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
24	41584522	003-003-000000322	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
25		003-003-000000323	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
26		003-003-000000324	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
27		003-003-000000325	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
28		003-003-000000326	090705	50	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
29		003-003-000000327	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
30		003-003-000000328	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
31		003-003-000000329	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
32		003-003-000000330	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
33		003-003-000000331	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
34		003-003-000000332	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ

FEBRERO 2020	43987125	003-003-000000333	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓜ
		003-003-000000334	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000335	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000336	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
		003-003-000000337	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
		003-003-000000338	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
		003-003-000000339	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000340	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000341	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
	50782655	003-003-000000342	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓜ
		003-003-000000343	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000344	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000345	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
		003-003-000000346	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
		003-003-000000348	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
		003-003-000000349	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000350	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
		003-003-000000351	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
003-003-000000352	010112	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓜ		
003-003-000000353	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓜ		
003-003-000000354	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	Ⓜ		
003-003-000000355	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	Ⓜ		

57		003-003-000000356	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	Ⓢ
58		003-003-000000357	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	Ⓢ
59		003-003-000000358	BPI0001523	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	Ⓢ
60		003-003-000000359	BPI0001523	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	Ⓢ
61		003-003-000000360	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ
62		003-003-000000361	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU G6	25	INT BATTERY BLU G6	Ⓢ
63		003-003-000000362	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ
64		003-003-000000363	BPI0001523	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	Ⓢ
65		003-003-000000364	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
66	68915782	003-003-000000365	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
67		003-003-000000366	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
68		003-003-000000367	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
69		003-003-000000368	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
70		003-003-000000369	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
71		003-003-000000370	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
72		003-003-000000371	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
73		003-003-000000372	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
74		003-003-000000373	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
75		003-003-000000374	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
76	69198545	003-003-000000375	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
77		003-003-000000376	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
78		003-003-000000377	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ

	79		003-003-000000378	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	80		003-003-000000379	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
	81		003-003-000000380	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	82		003-003-000000381	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
	83		003-003-000000382	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
	84		003-003-000000383	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
	85		003-003-000000384	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓜ
	86		003-003-000000385	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓜ
	87		003-003-000000386	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓜ
MARZO 2020	88	71879518	003-003-000000387	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
	89		003-003-000000388	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
	90		003-003-000000389	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	91		003-003-000000390	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
	92		003-003-000000391	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
	93		003-003-000000392	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	94		003-003-000000393	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓜ
	95		003-003-000000394	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	96		003-003-000000395	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	97		003-003-000000396	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓜ
	98		003-003-000000397	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓜ
	99		003-003-000000398	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	Ⓜ
	100		72824598	003-003-000000399	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE

	101		003-003-000000400	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	102		003-003-000000401	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	103		003-003-000000402	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
	104		003-003-000000403	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	105		003-003-000000404	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	106		003-003-000000405	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	107		003-003-000000406	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	108		003-003-000000407	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	109		003-003-000000408	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	€
	110	73872945	003-003-000000409	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	111		003-003-000000410	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
	112		003-003-000000411	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	113		003-003-000000412	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	114		003-003-000000413	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	115		003-003-000000414	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	116		003-003-000000415	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	117		003-003-000000416	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	€
	118		003-003-000000417	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	€
	119		003-003-000000418	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	€
ABRIL 2020	120	78584725	003-003-000000419	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	121		003-003-000000420	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	122		003-003-000000421	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€

	123		003-003-000000422	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
	124		003-003-000000423	090705	400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
	125		003-003-000000424	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
	126		003-003-000000425	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
	127		003-003-000000426	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
	128		003-003-000000427	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
	129		003-003-000000428	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
	130		003-003-000000429	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
	131		003-003-000000430	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
	132	79915782	003-003-000000431	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
	133		003-003-000000432	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
	134		003-003-000000433	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
	135		003-003-000000434	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
	136		003-003-000000435	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
	137		003-003-000000436	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
	138		003-003-000000437	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
	139		003-003-000000438	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
	140		003-003-000000439	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
	141		003-003-000000440	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
MAYO 2020	142	79514287	003-003-000000441	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
	143		003-003-000000442	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
	144		003-003-000000443	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ

145		003-003-000000444	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
146		003-003-000000445	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ	
147		003-003-000000446	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
148		003-003-000000447	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
149		003-003-000000448	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
150		003-003-000000449	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ	
151		003-003-000000450	010112	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	
152		003-003-000000451	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ	
153		003-003-000000452	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ	
154	79999568	003-003-000000453	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ	
155		003-003-000000454	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
156		003-003-000000455	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
157		003-003-000000456	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
158		003-003-000000457	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ	
159		003-003-000000458	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
160		003-003-000000459	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
161		003-003-000000460	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
162		003-003-000000461	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ	
163		003-003-000000462	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	
164		003-003-000000463	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ	
165		003-003-000000464	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ	
166		80258742	003-003-000000465	030106	200	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	200	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ

			003-003-000000466	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000467	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000468	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
			003-003-000000469	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
			003-003-000000470	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
			003-003-000000471	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000472	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000473	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000474	010112	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
JUNIO 2020		81542546	003-003-000000475	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000476	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000477	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
			003-003-000000478	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000479	090705	400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
			003-003-000000480	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
			003-003-000000481	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
			003-003-000000482	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000483	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
			003-003-000000484	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
			003-003-000000485	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
			003-003-000000486	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	Ⓢ
			83521547		003-003-000000487	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50

	189		003-003-000000488	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	190		003-003-000000489	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
	191		003-003-000000490	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
	192		003-003-000000491	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	193		003-003-000000492	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓜ
	194		003-003-000000493	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	195		003-003-000000494	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	196		003-003-000000495	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓜ
	197		003-003-000000496	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓜ
	198	84105458	003-003-000000497	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
	199		003-003-000000498	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
	200		003-003-000000499	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	201		003-003-000000500	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓜ
	202		003-003-000000501	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓜ
	203		003-003-000000502	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ
	204		003-003-000000503	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓜ
	205		003-003-000000504	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	206		003-003-000000505	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓜ
	207		003-003-000000506	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓜ
JULIO 2020	208	85124548	003-003-000000507	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓜ
	209		003-003-000000508	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓜ
	210		003-003-000000509	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓜ

211		003-003-000000510	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
212		003-003-000000511	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
213		003-003-000000512	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
214		003-003-000000513	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
215		003-003-000000514	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
216		003-003-000000515	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
217		003-003-000000516	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
218		003-003-000000517	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
219		003-003-000000518	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	Ⓢ
220		003-003-000000519	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
221		003-003-000000520	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
222		003-003-000000521	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
223		003-003-000000522	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
224		003-003-000000523	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
225		003-003-000000524	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
226	902587132	003-003-000000525	090705	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
227		003-003-000000526	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
228		003-003-000000527	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
229		003-003-000000528	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
230		003-003-000000529	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
231		003-003-000000530	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
232		003-003-000000531	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	Ⓢ

	233		003-003-000000532	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	ⓔ
	234		003-003-000000533	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	ⓔ
	235		003-003-000000534	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	ⓔ
	236		003-003-000000535	BPI0001523	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	ⓔ
	237		003-003-000000536	BPI0001523	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	ⓔ
	238		003-003-000000537	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	ⓔ
	239		003-003-000000538	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU G6	25	INT BATTERY BLU G6	ⓔ
	240		003-003-000000539	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	ⓔ
	241		003-003-000000540	BPI0001523	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	25	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	ⓔ
	242	91254487	003-003-000000541	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	ⓔ
	243		003-003-000000542	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	ⓔ
	244		003-003-000000543	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	ⓔ
	245		003-003-000000544	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	ⓔ
	246		003-003-000000545	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	ⓔ
	247		003-003-000000546	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	ⓔ
	248		003-003-000000547	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	ⓔ
	249		003-003-000000548	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	ⓔ
	250		003-003-000000549	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	ⓔ
	251		003-003-000000550	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	ⓔ
AGOSTO 2020	252	96548721	003-003-000000551	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	ⓔ
	253		003-003-000000552	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	ⓔ
	254		003-003-000000553	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	ⓔ

255		003-003-000000554	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
256		003-003-000000555	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
257		003-003-000000556	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
258		003-003-000000557	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
259		003-003-000000558	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
260		003-003-000000559	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
261		003-003-000000560	010112	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
262		003-003-000000561	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
263		003-003-000000562	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
264	96915782	003-003-000000563	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
265		003-003-000000564	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
266		003-003-000000565	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	Ⓢ
267		003-003-000000566	BPI0001523	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	Ⓢ
268		003-003-000000567	BPI0001523	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	Ⓢ
269		003-003-000000568	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ
270		003-003-000000569	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU G6	25	INT BATTERY BLU G6	Ⓢ
271		003-003-000000570	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
272		003-003-000000571	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
273		003-003-000000572	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
274		003-003-000000573	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
275		003-003-000000574	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
276		003-003-000000575	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ

SEPTIEMBRE 2020	277		003-003-000000576	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	278		003-003-000000577	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	€
	279	972587132	003-003-000000578	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	280		003-003-000000579	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	281		003-003-000000580	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	282		003-003-000000581	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	283		003-003-000000582	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	284		003-003-000000583	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	285		003-003-000000584	090705	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
	286		003-003-000000585	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
	287		003-003-000000586	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	288		003-003-000000587	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	€
	289		003-003-000000588	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	€
	290		003-003-000000589	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	€
	291	97582146	003-003-000000590	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	292		003-003-000000591	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	293		003-003-000000592	030106	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	294		003-003-000000593	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	295		003-003-000000594	090705	600	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	600	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
296	003-003-000000595		090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€	
297	003-003-000000596		090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€	
298	003-003-000000597		090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€	

	299		003-003-000000598	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	300		003-003-000000599	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	€
	301		003-003-000000600	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	€
	302		003-003-000000601	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	€
	303	98258755	003-003-000000602	030106	300	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	300	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	304		003-003-000000603	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	305		003-003-000000604	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	306		003-003-000000605	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	307		003-003-000000606	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	308		003-003-000000607	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	309		003-003-000000608	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
	310		003-003-000000609	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
	311		003-003-000000610	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	OCTUBRE 2020		312	98584725	003-003-000000611	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100
313		003-003-000000612	030106		100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
314		003-003-000000613	030106		50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
315		003-003-000000614	090705		100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
316		003-003-000000615	090705		400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	400	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
317		003-003-000000616	090705		100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
318		003-003-000000617	090705		100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
319		003-003-000000618	090705		50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
320		003-003-000000619	090705		50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€

321		003-003-000000620	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
322		003-003-000000621	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
323		003-003-000000622	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
324	9985421	003-003-000000623	030106	300	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	300	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
325		003-003-000000624	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
326		003-003-000000625	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
327		003-003-000000626	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
328		003-003-000000627	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ
329		003-003-000000628	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ
330		003-003-000000629	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ
331		003-003-000000630	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
332		003-003-000000631	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
333		003-003-000000632	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ
334		003-003-000000633	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ
335		003-003-000000634	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ
336		003-003-000000635	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	Ⓢ
337		003-003-000000636	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	25	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	Ⓢ
338		003-003-000000637	BPI0001523	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	25	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	Ⓢ
339		003-003-000000638	BPI0001523	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	25	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X COW071	Ⓢ
340		003-003-000000639	BPI0001523	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL UNIVERSAL	Ⓢ
341		003-003-000000640	BPI0001523	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	Ⓢ
342		003-003-000000641	BPI0001523	25	INT BATTERY BLU STUDIO	25	INT BATTERY BLU STUDIO	Ⓢ

	343	99547512	003-003-000000642	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ		
	344		003-003-000000643	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ		
	345		003-003-000000644	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ		
	346		003-003-000000645	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ		
	347		003-003-000000646	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ		
	348		003-003-000000647	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ		
	349		003-003-000000648	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ		
	350		003-003-000000649	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ		
	351		003-003-000000650	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ		
	352		003-003-000000651	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ		
	353		003-003-000000652	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ		
	354		003-003-000000653	050789	100	IPHONE XR (4+6GB)	100	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ		
	NOVEMBRE 2020		355	17326428	003-003-000000654	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ
			356		003-003-000000655	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ
357		003-003-000000656	030106		50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ		
358		003-003-000000657	090705		100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ		
359		003-003-000000658	090705		600	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	600	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ		
360		003-003-000000659	090705		100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ		
361		003-003-000000660	090705		500	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	500	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ		
362		003-003-000000661	090705		50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ		
363		003-003-000000662	090705		50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ		
364		003-003-000000663	010112		100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ		

365		003-003-000000664	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ	
366		003-003-000000665	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ	
367	16254852	003-003-000000666	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ	
368		003-003-000000667	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
369		003-003-000000668	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
370		003-003-000000669	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
371		003-003-000000670	090705	300	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	300	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ	
372		003-003-000000671	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
373		003-003-000000672	090705	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	100	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
374		003-003-000000673	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
375		003-003-000000674	090705	200	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	200	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ	
376		003-003-000000675	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	
377		25124548	003-003-000000676	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
378			003-003-000000677	090705	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	100	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
379	003-003-000000678		090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
380	003-003-000000679		090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
381	003-003-000000680		090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ	
382	003-003-000000681		090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
383	003-003-000000682		030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ	
384	003-003-000000683		030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
385	003-003-000000684		030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
386	003-003-000000685		010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	

DICIEMBRE 2020	387		003-003-000000686	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	€
	388		003-003-000000687	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	€
	389	28952452	003-003-000000688	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
	390		003-003-000000689	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
	391		003-003-000000690	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	392		003-003-000000691	090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
	393		003-003-000000692	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	394		003-003-000000693	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	395		003-003-000000694	090705	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
	396		003-003-000000695	030106	400	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	400	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
	397		003-003-000000696	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	398		003-003-000000697	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	399		003-003-000000698	010112	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	€
	400		003-003-000000699	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	€
	401		003-003-000000700	050789	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	100	IPHONE XS MAX (4+6GB)	€
	402		402587132	003-003-000000701	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD
	403	003-003-000000702		030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
	404	003-003-000000703		030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
	405	003-003-000000704		090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
	406	003-003-000000705		090705	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
	407	003-003-000000706		090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
	408	003-003-000000707		090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€

409		003-003-000000708	090705	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
410		003-003-000000709	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
411		003-003-000000710	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ	
412		003-003-000000711	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	
413		003-003-000000712	010112	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	Ⓢ	
414		003-003-000000713	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	Ⓢ	
415	57854261	003-003-000000714	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	Ⓢ	
416		003-003-000000715	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
417		003-003-000000716	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	Ⓢ	
418		003-003-000000717	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
419		003-003-000000718	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	Ⓢ	
420		003-003-000000719	090705	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	100	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
421		003-003-000000720	090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
422		003-003-000000721	090705	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	300	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	
423		003-003-000000722	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ	
424		003-003-000000723	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ	
425		003-003-000000724	010112	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	100	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	Ⓢ	
426		79485215	003-003-000000725	090705	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
427			003-003-000000726	090705	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	50	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	Ⓢ
428			003-003-000000727	090705	300	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	300	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	Ⓢ
429	003-003-000000728		090705	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	Ⓢ	
430	003-003-000000729		090705	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	Ⓢ	

431	003-003-000000730	090705	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	200	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
432	003-003-000000731	090705	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	100	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
433	003-003-000000732	030106	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	100	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	€
434	003-003-000000733	030106	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	100	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	€
435	003-003-000000734	030106	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	€
436	003-003-000000735	050789	50	IPHONE XR (4+6GB)	50	IPHONE XR (4+6GB)	€

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 05/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 05/02/2022

LIDENAR S.A**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Calcule la diferencia de las devoluciones registradas en inventarios y las devoluciones dadas de baja en el sistema con la finalidad de saber cuánto representa monetariamente dicha diferencia en el caso que existiese.

Nº	Producto	# Devoluciones registradas	# Devoluciones dadas de baja sistema	Diferencia	Monetario	Marca
1	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
2	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
3	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	3	3	0	0	¥
4	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
5	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
6	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
7	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
8	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	3	3	0	0	¥
9	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
10	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
11	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
12	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
13	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
14	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥

15	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
16	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
17	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
18	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
19	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
20	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
21	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
22	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
23	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
24	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
25	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
26	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
27	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
28	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
29	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
30	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	4	4	0	0	¥
31	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
32	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	3	3	0	0	¥
33	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
34	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
35	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
36	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
37	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
38	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
39	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
40	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
41	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
42	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥

43	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
44	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
45	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
46	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	2	2	0	0	¥
47	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
48	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
49	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
50	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
51	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	3	3	0	0	¥
52	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
53	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
54	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
55	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
56	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
57	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1	0	0	¥
58	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
59	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
60	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
61	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
62	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
63	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
64	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
65	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
66	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
67	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
68	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
69	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
70	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥

71	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	2	2	0	0	¥
72	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
73	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	1	1	0	0	¥
74	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
75	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	2	2	0	0	¥
76	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
77	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
78	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
79	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
80	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	2	2	0	0	¥
81	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
82	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
83	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
84	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
85	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
86	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
87	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
88	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
89	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
90	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
91	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
92	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
93	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	2	2	0	0	¥
94	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
95	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
96	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	3	3	0	0	¥
97	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
98	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥

99	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
100	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
101	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
102	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	4	4	0	0	¥
103	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
104	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
105	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
106	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	2	2	0	0	¥
107	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
108	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
109	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
110	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
111	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
112	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
113	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
114	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
115	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	3	3	0	0	¥
116	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
117	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
118	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
119	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
120	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
121	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	4	4	0	0	¥
122	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
123	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	3	3	0	0	¥
124	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
125	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	2	2	0	0	¥
126	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥

127	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	1	0	0	¥
128	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
129	INT BATTERY BLU STUDIO	3	3	0	0	¥
130	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
131	INT BATTERY BLU STUDIO	6	6	0	0	¥
132	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
133	INT BATTERY BLU STUDIO	4	4	0	0	¥
134	INT BATTERY BLU STUDIO	3	3	0	0	¥
135	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
136	INT BATTERY BLU STUDIO	4	4	0	0	¥
137	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
138	INT BATTERY BLU STUDIO	3	3	0	0	¥
139	INT BATTERY BLU STUDIO	2	2	0	0	¥
140	INT BATTERY BLU STUDIO	3	3	0	0	¥
141	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
142	INT BATTERY BLU STUDIO	5	5	0	0	¥
143	INT BATTERY BLU STUDIO	1	1	0	0	¥
144	INT BATTERY BLU STUDIO	6	6	0	0	¥
145	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
146	INT BATTERY BLU G6	3	3	0	0	¥
147	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
148	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
149	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
150	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
151	INT BATTERY BLU G6	4	4	0	0	¥
152	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
153	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
154	INT BATTERY BLU G6	3	3	0	0	¥

155	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
156	INT BATTERY BLU G6	5	5	0	0	¥
157	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
158	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
159	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
160	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
161	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
162	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
163	INT BATTERY BLU G6	5	5	0	0	¥
164	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
165	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
166	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
167	INT BATTERY BLU G6	4	4	0	0	¥
168	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
169	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
170	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
171	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
172	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
173	INT BATTERY BLU G6	3	3	0	0	¥
174	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
175	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
176	INT BATTERY BLU G6	2	2	0	0	¥
177	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
178	INT BATTERY BLU G6	6	6	0	0	¥
179	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
180	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥
181	INT BATTERY BLU G6	3	3	0	0	¥
182	INT BATTERY BLU G6	1	1	0	0	¥

183	INT BATTERY BLU G6	8	8	0	0	¥
184	IPHONE XR (4+6GB)	1	1	0	0	¥
185	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
186	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
187	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
188	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
189	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
190	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
191	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
192	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
193	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
194	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
195	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
196	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	1	1	0	0	¥
197	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
198	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
199	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
200	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
201	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
202	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
203	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
204	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
205	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
206	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
207	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	1	1	0	0	¥
208	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	1	1	0	0	¥
209	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	1	1	0	0	¥
210	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	1	1	0	0	¥

211	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
212	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
213	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
214	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
215	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
216	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
217	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
218	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	2	2	0	0	¥
219	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
220	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
221	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
222	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	2	2	0	0	¥
223	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
224	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
225	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
226	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
227	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
228	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	2	2	0	0	¥
229	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
230	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
231	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
232	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	2	2	0	0	¥
233	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
234	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
235	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
236	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	2	2	0	0	¥
237	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥
238	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥

239	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	4	4	0	0	¥
240	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	1	1	0	0	¥

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 05/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 05/02/2022

LIDENAR S.A**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Solicite al jefe del área informes sobre las tomas físicas del inventario y verifique con el Kardex, con la finalidad de encontrar si existe o no diferencias y cuanto representa monetariamente.

Producto	Unidades toma física de inventario	Fecha	Unidades en Kardex	Diferencia # unidades	Valor en dólares	Marca
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	50	31/1/2020	50	0	0	ⓔ
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	30	31/1/2020	30	0	0	ⓔ
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	50	31/1/2020	50	0	0	ⓔ
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	60	31/1/2020	60	0	0	ⓔ
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	70	31/1/2020	70	0	0	ⓔ
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	25	31/1/2020	25	0	0	ⓔ
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	50	31/1/2020	50	0	0	ⓔ
INT BATTERY BLU STUDIO	10	31/1/2020	10	0	0	ⓔ
INT BATTERY BLU G6	10	31/1/2020	10	0	0	ⓔ
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	20	31/1/2020	20	0	0	ⓔ
IPHONE XR (4+6GB)	78	31/1/2020	78	0	0	ⓔ
IPHONE XS MAX (4+6GB)	10	31/1/2020	10	0	0	ⓔ
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	10	31/1/2020	10	0	0	ⓔ
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	56	31/1/2020	56	0	0	ⓔ
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	52	31/1/2020	52	0	0	ⓔ
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	52	31/1/2020	52	0	0	ⓔ
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	7	31/1/2020	7	0	0	ⓔ

SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	12	31/1/2020	12	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	59	31/1/2020	59	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	35	31/1/2020	35	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	61	31/1/2020	61	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	44	31/1/2020	44	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	25	31/1/2020	25	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	58	31/1/2020	58	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	45	31/1/2020	45	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	16	28/2/2020	16	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	29	28/2/2020	29	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	75	28/2/2020	75	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	18	28/2/2020	18	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	15	28/2/2020	15	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	36	28/2/2020	36	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	28	28/2/2020	28	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	10	28/2/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	10	28/2/2020	10	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	34	28/2/2020	34	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	61	28/2/2020	61	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	52	28/2/2020	52	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	51	28/2/2020	51	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	25	28/2/2020	25	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	21	28/2/2020	21	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	26	28/2/2020	26	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	27	28/2/2020	27	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	31	28/2/2020	31	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	30	28/2/2020	30	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	10	28/2/2020	10	0	0	€

SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	18	28/2/2020	18	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	16	28/2/2020	16	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	20	28/2/2020	20	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	12	28/2/2020	12	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	24	28/2/2020	24	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	20	30/3/2020	20	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	25	30/3/2020	25	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	28	30/3/2020	28	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	26	30/3/2020	26	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	24	30/3/2020	24	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	25	30/3/2020	25	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	27	30/3/2020	27	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	10	30/3/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	10	30/3/2020	10	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	15	30/3/2020	15	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	28	30/3/2020	28	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	36	30/3/2020	36	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	61	30/3/2020	61	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	42	30/3/2020	42	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	57	30/3/2020	57	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	50	30/3/2020	50	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	15	30/3/2020	15	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	19	30/3/2020	19	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	14	30/3/2020	14	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	18	30/3/2020	18	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	13	30/3/2020	13	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	12	30/3/2020	12	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	15	30/3/2020	15	0	0	€

TOUCH PANEL UNIVERSAL	16	30/3/2020	16	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	32	30/3/2020	32	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	23	31/4/2020	23	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	21	31/4/2020	21	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	21	31/4/2020	21	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	21	31/4/2020	21	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	28	31/4/2020	28	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	50	31/4/2020	50	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	15	31/4/2020	15	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	10	31/4/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	12	31/4/2020	12	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	20	31/4/2020	20	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	17	31/4/2020	17	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	27	31/4/2020	27	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	29	31/4/2020	29	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	13	31/4/2020	13	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	16	31/4/2020	16	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	16	31/4/2020	16	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	18	31/4/2020	18	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	19	31/4/2020	19	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	20	31/4/2020	20	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	24	31/4/2020	24	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	28	31/4/2020	28	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	22	31/4/2020	22	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	22	31/4/2020	22	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	36	31/4/2020	36	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	44	31/4/2020	44	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	55	30/5/2020	55	0	0	€

BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	10	30/5/2020	10	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	21	30/5/2020	21	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	15	30/5/2020	15	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	24	30/5/2020	24	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR: GREEN ARCO	1	30/5/2020	1	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	10	30/5/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	15	30/5/2020	15	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	17	30/5/2020	17	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	28	30/5/2020	28	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	20	30/5/2020	20	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	14	30/5/2020	14	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	16	30/5/2020	16	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	14	30/5/2020	14	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	25	30/5/2020	25	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	20	30/5/2020	20	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	25	30/5/2020	25	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	25	30/5/2020	25	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	21	30/5/2020	21	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	21	30/5/2020	21	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	16	30/5/2020	16	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	9	30/5/2020	9	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	15	30/5/2020	15	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	13	30/5/2020	13	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	16	30/5/2020	16	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	15	30/6/2020	15	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	13	30/6/2020	13	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	10	30/6/2020	10	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	14	30/6/2020	14	0	0	€

HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	16	30/6/2020	16	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	10	30/6/2020	10	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	23	30/6/2020	23	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	25	30/6/2020	25	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	16	30/6/2020	16	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	28	30/6/2020	28	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	26	30/6/2020	26	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	26	30/6/2020	26	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	26	30/6/2020	26	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	23	30/6/2020	23	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	22	30/6/2020	22	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	21	30/6/2020	21	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	24	30/6/2020	24	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	24	30/6/2020	24	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	23	30/6/2020	23	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	10	30/6/2020	10	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	20	30/6/2020	20	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	20	30/6/2020	20	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	10	30/6/2020	10	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	14	30/6/2020	14	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	15	30/6/2020	15	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	10	31/6/2020	10	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	26	31/6/2020	26	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	14	31/6/2020	14	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	14	31/6/2020	14	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	13	31/6/2020	13	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	15	31/6/2020	15	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	12	31/6/2020	12	0	0	€

INT BATTERY BLU STUDIO	15	31/6/2020	15	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	14	31/6/2020	14	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	11	31/6/2020	11	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	13	31/6/2020	13	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	16	31/6/2020	16	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	13	31/6/2020	13	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	21	31/6/2020	21	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	24	31/6/2020	24	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	24	31/6/2020	24	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	23	31/6/2020	23	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	10	31/6/2020	10	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	20	31/6/2020	20	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	20	31/6/2020	20	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	10	31/6/2020	10	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	14	31/6/2020	14	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	15	31/6/2020	15	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	10	31/6/2020	10	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	26	31/6/2020	26	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	14	31/8/2020	14	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	14	31/8/2020	14	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	13	31/8/2020	13	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	28	31/8/2020	28	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	26	31/8/2020	26	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	24	31/8/2020	24	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	25	31/8/2020	25	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	11	31/8/2020	11	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	11	31/8/2020	11	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	24	31/8/2020	24	0	0	€

IPHONE XR (4+6GB)	15	31/8/2020	15	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	28	31/8/2020	28	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	36	31/8/2020	36	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	61	31/8/2020	61	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	42	31/8/2020	42	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	57	31/8/2020	57	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	20	31/8/2020	20	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	15	31/8/2020	15	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	19	31/8/2020	19	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	14	31/8/2020	14	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	18	31/8/2020	18	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	13	31/8/2020	13	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	12	31/8/2020	12	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	15	31/8/2020	15	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	16	31/8/2020	16	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	32	30/9/2020	32	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	60	30/9/2020	60	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	70	30/9/2020	70	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	25	30/9/2020	25	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	50	30/9/2020	50	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	46	30/9/2020	46	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	25	30/9/2020	25	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	10	30/9/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	10	30/9/2020	10	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	10	30/9/2020	10	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	10	30/9/2020	10	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	56	30/9/2020	56	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	21	30/9/2020	21	0	0	€

LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	20	30/9/2020	20	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	7	30/9/2020	7	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	12	30/9/2020	12	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	59	30/9/2020	59	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	35	30/9/2020	35	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	61	30/9/2020	61	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	44	30/9/2020	44	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	25	30/9/2020	25	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	58	30/9/2020	58	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	45	30/9/2020	45	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	16	30/9/2020	16	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	29	30/9/2020	29	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	20	31/10/2020	20	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	60	31/10/2020	60	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	70	31/10/2020	70	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	25	31/10/2020	25	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	50	31/10/2020	50	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	46	31/10/2020	46	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	79	31/10/2020	79	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	10	31/10/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	9	31/10/2020	9	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	10	31/10/2020	10	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	10	31/10/2020	10	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	56	31/10/2020	56	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	35	31/10/2020	35	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	82	31/10/2020	82	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	7	31/10/2020	7	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	12	31/10/2020	12	0	0	€

SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	59	31/10/2020	59	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	35	31/10/2020	35	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	61	31/10/2020	61	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	44	31/10/2020	44	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	25	31/10/2020	25	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	58	31/10/2020	58	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	45	31/10/2020	45	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	16	31/10/2020	16	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	29	31/10/2020	29	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	75	30/11/2020	75	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	23	30/11/2020	23	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	22	30/11/2020	22	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	21	30/11/2020	21	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	24	30/11/2020	24	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	24	30/11/2020	24	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	23	30/11/2020	23	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	8	30/11/2020	8	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	9	30/11/2020	9	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	20	30/11/2020	20	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	10	30/11/2020	10	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	14	30/11/2020	14	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	15	30/11/2020	15	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	10	30/11/2020	10	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	26	30/11/2020	26	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	14	30/11/2020	14	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	14	30/11/2020	14	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	13	30/11/2020	13	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	15	30/11/2020	15	0	0	€

SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	12	30/11/2020	12	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	10	30/11/2020	10	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	10	30/11/2020	10	0	0	€
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	11	30/11/2020	11	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	13	30/11/2020	13	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	16	30/11/2020	16	0	0	€
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	13	31/12/2020	13	0	0	€
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	21	31/12/2020	21	0	0	€
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	24	31/12/2020	24	0	0	€
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	24	31/12/2020	24	0	0	€
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	24	31/12/2020	24	0	0	€
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	23	31/12/2020	23	0	0	€
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	10	31/12/2020	10	0	0	€
INT BATTERY BLU STUDIO	8	31/12/2020	8	0	0	€
INT BATTERY BLU G6	1	31/12/2020	1	0	0	€
LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	10	31/12/2020	10	0	0	€
IPHONE XR (4+6GB)	14	31/12/2020	14	0	0	€
IPHONE XS MAX (4+6GB)	15	31/12/2020	15	0	0	€
LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	10	31/12/2020	10	0	0	€
LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	26	31/12/2020	26	0	0	€
LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	14	31/12/2020	14	0	0	€
LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	14	31/12/2020	14	0	0	€
SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	13	31/12/2020	13	0	0	€
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	15	31/12/2020	15	0	0	€
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	12	31/12/2020	12	0	0	€
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	10	31/12/2020	10	0	0	€
SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	10	31/12/2020	10	0	0	€
SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	11	31/12/2020	11	0	0	€

SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	13	31/12/2020	13	0	0	€
TOUCH PANEL UNIVERSAL	16	31/12/2020	16	0	0	€
TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	13	31/12/2020	13	0	0	€

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 05/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 05/02/2022

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Determine los productos con faltantes de stock y productos con sobre stock, con la finalidad de calcular la pérdida económica mediante el # de veces que faltó, tiempo de reposición y la venta promedio diario para faltantes de stock y para sobrantes de stock se utilizará la rotación al mes, existencia y productos dañados.

Producto	# de veces que faltó en Stock	Tiempo de Reposición	Venta promedio diaria (\$)	Pérdida económica
BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	1	1 día	57	0
BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	0	1 día	170	0
BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	0	2 días	91	0
HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	0	5 días	770	0
HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	0	5 días	1233	0
BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	0	3 días	593	0
HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	0	7 días	1875	0
INT BATTERY BLU STUDIO	1	2 días	106	0
INT BATTERY BLU G6	3	1 día	111	0
IPHONE XR (4+6GB)	0	8 días	3668	0

Elaborado por: Katherine García**Fecha:** 05/02/2022**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 05/02/2022

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Producto	Rotación al mes	Existencia	Sobre stock	Productos dañados	Pérdida Económica
CARGADOR INALAMBRICO SAMSUNG EP-P5200 (MOBILE EP-P5200TBEGMX)	125	1500	0	0	0
SAMSUNG SMARTWATCHGALAXY FIT (R-370)	754	9050	0	0	0
AUDIFONOS REDMI TIPO AIRDOTS PRO	197	2365	0	3	0
HD CAMARA WEB	38	450	0	1	0
SAMSUNG A11 (2+32GB)COLOR:BLUE ARCOTEL-2020-029281	70	845	0	0	0
SAMSUNG A31 (4+64GB)COLOR:WHITE ARCOTEL-2020-029314	73	875	0	0	0
BLU G90 (4+64GB) COLOR:BLUE ARCOTEL 2020-029424	289	3467	0	0	0
LAMPARAS LED - SOLARES	133	1596	0	0	0
SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	404	4845	0	0	0
SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	100	1200	0	0	0
SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	93	1110	0	0	0
SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	63	760	0	0	0

Elaborado por: Katherine García**Fecha:** 05/02/2022**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 05/02/2022

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Verifique mediante un check list si los productos en el área de inventarios constan en el sistema.

N°	Producto	Comprobado
1	BLU C5-2019 (1+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	☺
2	BLU J4 2019 (2+32GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	☺
3	BLU G6-2019 (2+16GB) BLACK-GREEN-PINK-BLUE	☺
4	HUAWEY P20 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE - ROSE WOOD	☺
5	HUAWEY P30 LITE (4+64GB) BLACK - BLUE	☺
6	BLU STUDIO X10 (1+16GB) COLOR:GREEN ARCO	☺
7	HUAWEY P30 PRO (6+128GB) BLACK - BLUE	☺
8	INT BATTERY BLU STUDIO	☺
9	INT BATTERY BLU G6	☺
10	LCD - GLASS - BATTERY - MICRO -	☺
11	IPHONE XR (4+6GB)	☺
12	IPHONE XS MAX (4+6GB)	☺
13	LCD, TP FH BLACK C5L 2020 C0070WW	☺
14	LCD, TP FH BLACK G6 L 2020 C0070WW	☺

15	LCD, TP FRONT BLACK STUDIO X C0W071	€
16	LCD, TP FRONT HOUSING BLACK J4	€
17	SAMSUNG A11 (4+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
18	SAMSUNG A10 (4+32GB) RED - BLACK - BLUE	€
19	SAMSUNG A12 (2+32GB) GREY - BLACK - BLUE ROSEWOOD	€
20	SAMSUNG A51 (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
21	SAMSUNG S10 (6+128GB) BLACK - RED - BLUE	€
22	SAMSUNG TAB A (2+16GB) BLACK - WHITE	€
23	SAMSUNG S10E (6+128GB) BLACK - WHITE - RED - BLUE	€
24	TOUCH PANEL UNIVERSAL	€
25	TOUCH PANEL WHITE UNIVERSAL	€

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 05/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 05/02/2022

LIDENAR S.A.
AUDITORÍA DE GESTIÓN
COMPRENDIDA EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2020
PLAN DE MUESTREO

Objetivo: Determinar una muestra representativa de los comprobantes de salida de mercadería, para corroborar que tengan la respectiva firma de autorización.

Procedimiento: Solicitar el total de comprobantes de salida de mercadería emitidas en el periodo de estudio, aplicar la siguiente fórmula para obtener una muestra representativa.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Unidad de Muestreo: Registro de salida de mercadería

Universo: 25000

Tamaño de la muestra: Para tener una muestra representativo se utilizó la formula estadística de muestreo donde nos dio un total de 378 documentos a verificar.

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Z= Nivel de Confianza (95%) → 1,96

e=Error de muestra →5%

N= Población → 25000

p= Probabilidad a favor →50%

q= Probabilidad en contra→ 50%

n= Tamaño de la muestra

$$n = \frac{1.96^2 * 0,5 * 0,5 * 25000}{25000(0,05)^2 + 1.96^2 * (0,5 * 0,5)} = 378$$

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
1	21241407	✓	
2	21237538	✓	
3	21237468	✓	
4	21238776	✓	
5	21239395	✓	
6	21241443	✓	
7	21238827	✓	
8	21239787	✓	
9	21242621	✓	
10	21236110	✓	
11	21238020	✓	
12	21237243	✓	
13	21241356	✓	
14	21239729	✓	
15	21236270	✓	
16	21241572	✓	
17	21238199	✓	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
18	21237362	<input checked="" type="radio"/>	
19	21241476	<input checked="" type="radio"/>	
20	21240430	<input checked="" type="radio"/>	
21	21239128	<input checked="" type="radio"/>	
22	21237290	<input checked="" type="radio"/>	
23	21241858	<input checked="" type="radio"/>	
24	21242305	<input checked="" type="radio"/>	
25	21239180	<input checked="" type="radio"/>	
26	21242376	<input checked="" type="radio"/>	
27	21237801	<input checked="" type="radio"/>	
28	21240754	<input checked="" type="radio"/>	
29	21236658	<input checked="" type="radio"/>	
30	21239527	<input checked="" type="radio"/>	
31	21239610	<input checked="" type="radio"/>	
32	21241025	<input checked="" type="radio"/>	
33	21238931	<input checked="" type="radio"/>	
34	21241526	<input checked="" type="radio"/>	
35	21242473	<input checked="" type="radio"/>	
36	21242566	<input checked="" type="radio"/>	
37	21239450	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
38	21241504	<input checked="" type="radio"/>	
39	21238663	<input checked="" type="radio"/>	
40	21242716	<input checked="" type="radio"/>	
41	21238067	<input checked="" type="radio"/>	
42	21235960	<input checked="" type="radio"/>	
43	21241524	<input checked="" type="radio"/>	
44	21240290	<input checked="" type="radio"/>	
45	21237553	<input checked="" type="radio"/>	
46	21239563	<input checked="" type="radio"/>	
47	21242288	<input checked="" type="radio"/>	
48	21236711	<input checked="" type="radio"/>	
49	21239963	<input checked="" type="radio"/>	
50	21240492	<input checked="" type="radio"/>	
51	21239295	<input checked="" type="radio"/>	
52	21241563	<input checked="" type="radio"/>	
53	21240520	<input checked="" type="radio"/>	
54	21239995	<input checked="" type="radio"/>	
55	21240576	<input checked="" type="radio"/>	
56	21235804	<input checked="" type="radio"/>	
57	21237197	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
58	21238242	☺	
59	21242251	☺	
60	21242356	☺	
61	21239864	☺	
62	21241857	☺	
63	21241766	☺	
64	21239615	☺	
65	21242394	☺	
66	21239108		∅
67	21237048	☺	
68	21242542	☺	
69	21239271	☺	
70	21237274	☺	
71	21240719	☺	
72	21236554	☺	
73	21241854	☺	
74	21242679	☺	
75	21241154	☺	
76	21242444	☺	
77	21242568	☺	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
78	21239747	☺	
79	21240656		∅
80	21242928	☺	
81	21242044	☺	
82	21238381	☺	
83	21243009	☺	
84	21238036	☺	
85	21239063	☺	
86	21238721	☺	
87	21240007	☺	
88	21242275	☺	
89	21239467	☺	
90	21238792	☺	
91	21238967	☺	
92	21242644	☺	
93	21241065	☺	
94	21240739	☺	
95	21236838	☺	
96	21241595	☺	
97	21241087	✓	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
98	21242412		∅
99	21237698		∅
100	21238646	☺	
101	21237100	☺	
102	21237955	☺	
103	21241834	☺	
104	21242870	☺	
105	21242453	☺	
106	21238530	☺	
107	21237601	☺	
108	21237267	☺	
109	21241659	☺	
110	21242887	☺	
111	21236116	☺	
112	21242891	☺	
113	21238958	☺	
114	21236738	☺	
115	21242281	☺	
116	21238859	☺	
117	21238755	☺	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
118	21237929	<input checked="" type="radio"/>	
119	21242032	<input checked="" type="radio"/>	
120	21241796	<input checked="" type="radio"/>	
121	21237961	<input checked="" type="radio"/>	
122	21239985	<input checked="" type="radio"/>	
123	21237284	<input checked="" type="radio"/>	
124	21241712	<input checked="" type="radio"/>	
125	21241209	<input checked="" type="radio"/>	
126	21235817	<input checked="" type="radio"/>	
127	21236404	<input checked="" type="radio"/>	
128	21239168	<input checked="" type="radio"/>	
129	21241992	<input checked="" type="radio"/>	
130	21235927	<input checked="" type="radio"/>	
131	21238175	<input checked="" type="radio"/>	
132	21240464	<input checked="" type="radio"/>	
133	21242539	<input checked="" type="radio"/>	
134	21237439	<input checked="" type="radio"/>	
135	21236681	<input checked="" type="radio"/>	
136	21237333	<input checked="" type="radio"/>	
137	21242259	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
138	21241047	☺	
139	21242243	☺	
140	21237273	☺	
141	21239099	☺	
142	21238240	☺	
143	21240387	☺	
144	21239057	☺	
145	21236600	☺	
146	21242944	☺	
147	21237637	☺	
148	21237185	☺	
149	21242554	☺	
150	21236602	☺	
151	21241862	☺	
152	21239243		∅
153	21239455	☺	
154	21240997	☺	
155	21236940	☺	
156	21239794	☺	
157	21237667	☺	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
158	21241220	<input checked="" type="radio"/>	
159	21235955	<input checked="" type="radio"/>	
160	21241649	<input checked="" type="radio"/>	
161	21242314	<input checked="" type="radio"/>	
162	21239846	<input checked="" type="radio"/>	
163	21239211	<input checked="" type="radio"/>	
164	21238594	<input checked="" type="radio"/>	
165	21241392	<input checked="" type="radio"/>	
166	21235944	<input checked="" type="radio"/>	
167	21238918	<input checked="" type="radio"/>	
168	21240038	<input checked="" type="radio"/>	
169	21241346	<input checked="" type="radio"/>	
170	21242998	<input checked="" type="radio"/>	
171	21241042	<input checked="" type="radio"/>	
172	21240357	<input checked="" type="radio"/>	
173	21241481	<input checked="" type="radio"/>	
174	21239055	<input checked="" type="radio"/>	
175	21240315	<input checked="" type="radio"/>	
176	21237352	<input checked="" type="radio"/>	
177	21241316	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
178	21235800		∅
179	21242807	☺	
180	21239904	☺	
181	21238925	☺	
182	21242977	☺	
183	21240483	☺	
184	21238050		∅
185	21236932		∅
186	21239822		∅
187	21241390	☺	
188	21236567	☺	
189	21240753	☺	
190	21242997	☺	
191	21241179	☺	
192	21242249	☺	
193	21238871	☺	
194	21237597	☺	
195	21236927	☺	
196	21237832	☺	
197	21236633	☺	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
198	21239550	<input checked="" type="radio"/>	
199	21236251	<input checked="" type="radio"/>	
200	21239363	<input checked="" type="radio"/>	
201	21237236	<input checked="" type="radio"/>	
202	21241440	<input checked="" type="radio"/>	
203	21238014	<input checked="" type="radio"/>	
204	21241864	<input checked="" type="radio"/>	
205	21242695	<input checked="" type="radio"/>	
206	21239010	<input checked="" type="radio"/>	
207	21239521	<input checked="" type="radio"/>	
208	21240306	<input checked="" type="radio"/>	
209	21239552	<input checked="" type="radio"/>	
210	21242105	<input checked="" type="radio"/>	
211	21238300	<input checked="" type="radio"/>	
212	21240414	<input checked="" type="radio"/>	
213	21239973	<input checked="" type="radio"/>	
214	21239194	<input checked="" type="radio"/>	
215	21236751	<input checked="" type="radio"/>	
216	21240662	<input checked="" type="radio"/>	
217	21236616	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
218	21237676	<input checked="" type="radio"/>	
219	21237055	<input checked="" type="radio"/>	
220	21239276	<input checked="" type="radio"/>	
221	21241378	<input checked="" type="radio"/>	
222	21240412	<input checked="" type="radio"/>	
223	21237263	<input checked="" type="radio"/>	
224	21238805	<input checked="" type="radio"/>	
225	21238354	<input checked="" type="radio"/>	
226	21240665	<input checked="" type="radio"/>	
227	21241576	<input checked="" type="radio"/>	
228	21237369	<input checked="" type="radio"/>	
229	21238539	<input checked="" type="radio"/>	
230	21237204	<input checked="" type="radio"/>	
231	21239241	<input checked="" type="radio"/>	
232	21240580	<input checked="" type="radio"/>	
233	21237591	<input checked="" type="radio"/>	
234	21238528	<input checked="" type="radio"/>	
235	21239944	<input checked="" type="radio"/>	
236	21237612	<input checked="" type="radio"/>	
237	21237187	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
238	21241171	☺	
239	21238061	☺	
240	21241101	☺	
241	21240672	☺	
242	21238378	☺	
243	21239876	☺	
244	21238485	☺	
245	21240189	☺	
246	21242133	☺	
247	21237129		∅
248	21239781	☺	
249	21238994	☺	
250	21237711	☺	
251	21237847	☺	
252	21240206	☺	
253	21241391	☺	
254	21237481	☺	
255	21238883	☺	
256	21239096		
257	21237985		

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
258	21236844	<input checked="" type="radio"/>	
259	21242000	<input checked="" type="radio"/>	
260	21236582	<input checked="" type="radio"/>	
261	21241071	<input checked="" type="radio"/>	
262	21236773	<input checked="" type="radio"/>	
263	21239133	<input checked="" type="radio"/>	
264	21239483	<input checked="" type="radio"/>	
265	21242136	<input checked="" type="radio"/>	
266	21238654	<input checked="" type="radio"/>	
267	21240984	<input checked="" type="radio"/>	
268	21240439	<input checked="" type="radio"/>	
269	21241968	<input checked="" type="radio"/>	
270	21238319	<input checked="" type="radio"/>	
271	21241522	<input checked="" type="radio"/>	
272	21241012	<input checked="" type="radio"/>	
273	21236414	<input checked="" type="radio"/>	
274	21241721	<input checked="" type="radio"/>	
275	21240468	<input checked="" type="radio"/>	
276	21239024	<input checked="" type="radio"/>	
277	21242614	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
278	21239034	<input checked="" type="radio"/>	
279	21242538	<input checked="" type="radio"/>	
280	21236517	<input checked="" type="radio"/>	
281	21239745	<input checked="" type="radio"/>	
282	21240284	<input checked="" type="radio"/>	
283	21236894	<input checked="" type="radio"/>	
284	21239806	<input checked="" type="radio"/>	
285	21242474	<input checked="" type="radio"/>	
286	21240512	<input checked="" type="radio"/>	
287	21235884	<input checked="" type="radio"/>	
288	21239058	<input checked="" type="radio"/>	
289	21240025	<input checked="" type="radio"/>	
290	21242400	<input checked="" type="radio"/>	
291	21239943	<input checked="" type="radio"/>	
292	21242353	<input checked="" type="radio"/>	
293	21239009	<input checked="" type="radio"/>	
294	21237358	<input checked="" type="radio"/>	
295	21238680	<input checked="" type="radio"/>	
296	21236003	<input checked="" type="radio"/>	
297	21242727	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
298	21236461	<input checked="" type="radio"/>	
299	21236934	<input checked="" type="radio"/>	
300	21242295	<input checked="" type="radio"/>	
301	21237689	<input checked="" type="radio"/>	
302	21238719	<input checked="" type="radio"/>	
303	21238359	<input checked="" type="radio"/>	
304	21242269	<input checked="" type="radio"/>	
305	21240199	<input checked="" type="radio"/>	
306	21238872	<input checked="" type="radio"/>	
307	21237256	<input checked="" type="radio"/>	
308	21243030	<input checked="" type="radio"/>	
309	21237552	<input checked="" type="radio"/>	
310	21241332	<input checked="" type="radio"/>	
311	21241975	<input checked="" type="radio"/>	
312	21238269	<input checked="" type="radio"/>	
313	21239436	<input checked="" type="radio"/>	
314	21242312	<input checked="" type="radio"/>	
315	21236447	<input checked="" type="radio"/>	
316	21239445	<input checked="" type="radio"/>	
317	21239028	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
318	21239660	☺	
319	21240476	☺	
320	21236732	☺	
321	21240195	☺	
322	21241865		∅
323	21237151	☺	
324	21240105	☺	
325	21241264	☺	
326	21238926	☺	
327	21240534	☺	
328	21236031	☺	
329	21238899	☺	
330	21237408	☺	
331	21237979	☺	
332	21241241	☺	
333	21241723	☺	
334	21236993	☺	
335	21238251	☺	
336	21239529	☺	
337	21236234	☺	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
338	21239766	<input checked="" type="radio"/>	
339	21238466	<input checked="" type="radio"/>	
340	21241006	<input checked="" type="radio"/>	
341	21242327	<input checked="" type="radio"/>	
342	21237871	<input checked="" type="radio"/>	
343	21238197	<input checked="" type="radio"/>	
344	21239003	<input checked="" type="radio"/>	
345	21241877	<input checked="" type="radio"/>	
346	21238525	<input checked="" type="radio"/>	
347	21241029	<input checked="" type="radio"/>	
348	21238103	<input checked="" type="radio"/>	
349	21240777	<input checked="" type="radio"/>	
350	21242001	<input checked="" type="radio"/>	
351	21242134	<input checked="" type="radio"/>	
352	21238672	<input checked="" type="radio"/>	
353	21239185	<input checked="" type="radio"/>	
354	21236858	<input checked="" type="radio"/>	
355	21237895	<input checked="" type="radio"/>	
356	21240532	<input checked="" type="radio"/>	
357	21239184	<input checked="" type="radio"/>	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
358	21242054	☉	
359	21237542	☉	
360	21239365	☉	
361	21242330	☉	
362	21241915	☉	
363	21242749	☉	
364	21240845	☉	
365	21240487	☉	
366	21238532	☉	
367	21236462	☉	
368	21236295	☉	
369	21238554	☉	
370	21242569	☉	
371	21242828	☉	
372	21239625	☉	
373	21241300		∅
374	21235806	☉	
375	21237070	☉	
376	21241668	☉	
377	21237781	☉	

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

#	Número de comprobante	Cumple	No Cumple
378	21236598	☹	

Conclusión: Se pudo verificar que del total de comprobantes de salida de mercadería un 3,17% no tienen firma de autorización del jefe de bodega. El acceso no autorizado no se cumple en el área.

Elaborado por: Katherine García**Fecha:** 05/02/2022**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 05/02/2022

LIDENAR S.A**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Solicitar una visita al área de inventarios e inspeccionar si cumple con lo establecido

Factor	Frecuente	Ocasional	No aplica
Excesiva cantidad de productos en malas condiciones en la bodega			X
Productos no identificados y localizados con facilidad			X
Acumulación de productos en lugares y forma no adecuada		X	
Apilamientos poco seguros			X
Escasez de servicios de seguridad e higiene	X		
Soportes poco adecuados para las diferentes clases de productos			X
Exceso de cosas inútiles en el área			X
Espacios no ajustados a necesidades de seguridad y manejo		X	

Conclusión: La empresa presenta escases de servicios de seguridad e higiene, se observa la acumulación de productos en lugares y forma no adecuada. Además, cuenta con espacios no ajustados a necesidades de seguridad y manejo.

Elaborado por: Katherine García**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 05/02/2022**Fecha:** 05/02/2022

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Revisar los memos que se han aplicado al personal del área de bodega.

Cargo	Fecha de llamado de atención memo	Tiene	No tiene
Jefe de bodega	-		X
Auxiliar 1	-		X
Auxiliar 2	-		X

Conclusión: No se han aplicado memos al personal de bodega**Elaborado por:** Katherine García**Fecha:** 05/02/2022**Supervisado por:** Juan Carlos Aguirre**Fecha:** 05/02/2022

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Verificar que el organigrama se encuentre actualizado y corresponda a la estructura actual del área de inventarios.

Organigrama	Tiene	No Tiene	Actualizado	No actualizado
General	✓			✗
Área de Inventarios				✗

Conclusión: La empresa cuenta con un organigrama general

LIDENAR S.A.		
Nombre del papel de trabajo: Programa de trabajo componente inventarios		
Tipo De Auditoría: Auditoría de Gestión		
Periodo: Año 2020		
Examinar el listado de las capacitaciones realizadas en el periodo 2020, en virtud de calcular la frecuencia que el área de inventarios ha sido parte		
Cargo	Tiempo en el puesto	Ha recibido capacitaciones en el periodo 2020
Jefe de bodega	10 años	×
Auxiliar 1	7 años	×
Auxiliar 2	3 años	×

Conclusión: Durante el periodo 2020 no se han aplicado capacitaciones debido al estado de emergencia que se encontraba en país.

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Verificar que todos los tipos de capacitaciones se encuentren correctamente detallados en el plan anual de capacitaciones para determinar si existe inconsistencias.

Tema de la Capacitación	Área	Adecuada	No Adecuada
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A

Conclusión: La empresa no tiene un plan anual de capacitaciones. Además, no se han impartido capacitaciones en el año debido a la emergencia sanitaria.

LIDENAR S.A.**Nombre del papel de trabajo:** Programa de trabajo componente inventarios**Tipo De Auditoría:** Auditoría de Gestión**Periodo:** Año 2020

Verificar la asistencia a capacitaciones por parte de los trabajadores de la empresa.

Cargo	Fecha capacitación	firma	Asiste / No asiste
Jefe de bodega	-	-	N/A
Auxiliar 1	-	-	N/A
Auxiliar 2	-	-	N/A

Conclusión: Durante el periodo 2020 no se han aplicado capacitaciones debido al estado de emergencia que se encontraba en país por la COVID-19

<p>LIDENAR S.A.</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N.º 1</p> <p>Componente de Inventarios</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: Año 2020</p> <p>SALIDA DE MERCADERÍA SIN AUTORIZACIÓN EN EL ÁREA DE INVENTARIOS</p>	
Condición	Se procede a verificar los registros de salida de mercadería y se halló que varios registros no contaban con la firma del jefe de bodega ni de la persona que recibe la misma, tras indagaciones dentro de la empresa, se verifica que existe el ingreso de personal no autorizado, que llevan productos sin registro y autorización alguna, en especial personal de cargos superiores ocasionando una demora entre los reportes de salida de mercadería.
Criterio	De acuerdo al reglamento interno de la empresa en su Art. 45 establece que: <i>“Las constataciones físicas deben ser iguales a las registradas en el sistema...”</i>
Causa	Esto se da debido a que no existe un adecuado control de la salida de mercadería
Efecto	Al no existir un control adecuado el proceso se generan desfases en los registros volviéndolos desconfiables.
Conclusión	La verificación adecuada a la salida de mercadería es un proceso importante dentro del control de inventarios para un correcto control del área.
Recomendación	<p>Jefe de Área Inventarios. - Delegar a una persona específica que se encargue del Control en el ingreso del personal, sin importar el nivel jerárquico.</p> <p>Jefa de Recursos Humanos. - Establecer sanciones al incumplimiento del proceso por parte del personal de LIDENAR S.A.</p>

Elaborado por: Katherine García

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 06/02/2022

Fecha: 06/02/2022

<p>LIDENAR S.A.</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N.º 2</p> <p>Componente de Inventarios</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: Año 2020</p> <p>EL ÁREA DE INVENTARIOS NO CUENTA CON ESPACIOS AJUSTADOS A NECESIDADES DE SEGURIDAD Y MANEJO DE LA MERCADERÍA.</p>	
Condición	En la inspección que se llevó a cabo a los procesos del área de Inventarios se verifica una desorganización en cuanto al manejo y seguridad de inventarios, pues se encuentra mercadería desordenada, cajas con productos en el suelo, no existe una zona establecida para productos de alta rotación, los identificadores de mercadería se encuentran deteriorados, y no cuenta con señalización para rutas de salida los artículos.
Criterio	De acuerdo al reglamento interno de la empresa en su Art. 51 establece que: <i>“El almacenamiento de mercadería debe llevar un orden y estar organizado de manera oportuna...”</i>
Causa	Estas novedades se han presentado debido a la falta de organización y la falta de capacitación a los colaboradores del área.
Efecto	El desconocimiento de un correcto almacenamiento de mercadería provoca una desorganización en el área.
Conclusión	El personal del área al no tener un conocimiento adecuado del manejo y mantenimiento de mercadería conlleva a la falta de compromiso para mantener un buen estado de la misma.
Recomendación	Jefe de Área Inventarios. – Comprometerse junto con el equipo del área a cuidar y ordenar su espacio de trabajo.

Elaborado por: Katherine García

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 06/02/2022

Fecha: 06/02/2022

<p>LIDENAR S.A.</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N.º 3</p> <p>Componente de Inventarios</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: Año 2020</p> <p>EL ÁREA DESTINADA PARA EL ALMACENAMIENTO DE INVENTARIOS SE ENCUENTRA CON HUMEDAD.</p>	
Condición	En la inspección que se llevó a cabo al área de inventarios se constató que la estructura asignada para el almacenamiento de mercadería se encuentra deteriorada pues contienen humedad y no se les ha dado mantenimiento durante un largo periodo.
Criterio	Según la normativa vigente del ARCSA en el art. 41 de control y almacenamiento de productos establece que <i>“El área de almacenamiento de los productos deberá tener un control de humedad del 15% o menos...”</i>
Causa	La falta de inspección al área y un mal manejo de comunicación entre el área administrativa con el área de inventarios.
Efecto	El desconocimiento de las buenas prácticas de almacenamiento ha provocado que el deterioro de las paredes crezca de manera significativa.
Conclusión	La falta de inspección por parte del área administrativa de LIDENAR S.A. y el desconocimiento de las buenas prácticas de almacenamiento de mercadería ha llevado al deterioro de la estructura asignada para el almacenamiento de productos.
Recomendación	<p>Jefe de Área Inventarios. – Verificar de manera continua que el lugar donde se acopia la mercadería sea el propicio para su buen mantenimiento.</p> <p>Jefe de Área Inventarios. - Informar de manera continua el estado del área y solicitar su mantenimiento si fuese conveniente.</p>

Elaborado por: Katherine García

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 06/02/2022

Fecha: 06/02/2022

<p>LIDENAR S.A.</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N.º 4</p> <p>Componente de Inventarios</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: Año 2020</p> <p>ESPACIO DESAPROVECHADO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS.</p>	
Condición	En los indicadores de Gestión aplicados al Área de Inventarios, se obtuvo que la capacidad utilizada para el almacenaje de mercadería es de un 72% del espacio total asignado, lo cual ha generado una mala distribución del recurso que conlleva a que la mercadería sea ubicada de manera poco adecuada y provocando congestión en lugares específicos.
Criterio	El Indicador de Gestión “Capacidad Utilizada” tomando como datos la estructura total del área en m2 y el espacio utilizado.
Causa	La distribución de mercadería en el área de bodega se encuentra asignada de manera incorrecta.
Efecto	La falta de supervisión del área y el desconocimiento de un buen manejo de mercadería ha ocasionado que existan espacios infrautilizados.
Conclusión	La falta de supervisión y capacitación para un buen manejo de inventarios ha generado que existan espacios desaprovechados, lo cuales causan que la mercadería sea ubicada de manera incorrecta y provoca un trabajo adicional debido a la congestión de productos en lugares específicos.
Recomendación	Gerente General. – Asignar una persona encargada de supervisar el buen manejo y distribución de mercadería dentro del área de Inventarios. Jefe de Talento Humano. – Capacitar al personal de Bodega sobre un adecuado almacenamiento de productos y su conservación.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 06/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 06/02/2022

<p>LIDENAR S.A.</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS N.º 5</p> <p>Componente de Inventarios</p> <p>Auditoría de Gestión</p> <p>Periodo: Año 2020</p> <p>NO SE LLEVA UN CONTROL DE LAS PARTES OBTENIDAS DE LOS PRODUCTOS FUERA DE GARANTIA.</p>	
Condición	Para el tratamiento de mercadería mediante el ingreso de productos por consecuencia de notas de crédito, son enviados al departamento de garantías, ya que, por políticas de importación no se puede realizar la devolución del producto, si no existe un arreglo al mismo son utilizados para dar el soporte técnico de garantía de cada ítem, siendo convertidos en piezas, sin embargo, no se lleva un control para la verificación de las partes obtenidas.
Criterio	Según las condiciones establecidas para el tratamiento de devoluciones en el apartado b. dice <i>“Los equipos telefónicos fuera de garantía serán utilizados para el arreglo de otros equipos...”</i>
Causa	No se ha establecido controles al convertir un equipo telefónico en piezas para garantía volviendo su control más complejo.
Efecto	Al no llevar un control de las piezas obtenidas de los equipos telefónicos no se puede vigilar el uso correcto de los recursos.
Conclusión	Por la falta de control al proceso de garantías no se tiene con correcto manejo de las partes de equipos telefónicos que ingresan y salen del área de inventarios
Recomendación	Gerente General. – Establecer políticas de control para el adecuado manejo y asignación de recursos del proceso de garantías.

Elaborado por: Katherine García

Fecha: 06/02/2022

Supervisado por: Juan Carlos Aguirre

Fecha: 06/02/2022

REPORTE FOTOGRAFICO

 **LIDENAR S.A.**



✚ Bodega LIDENAR S.A. (Mercadería colocada en el suelo)



🇨🇵 Bodega LIDENAR S.A. (Mercadería colocada en el suelo)



✚ Bodega LIDENAR S.A. (Etiqueta de diferenciación de Mercadería deteriorada)



✚ Bodega LIDENAR S.A. (Humedad en la pared trasera)




✚ Bodega LIDENAR S.A. (Mercadería sin diferenciación)



✚ Sistema PAC el momento de las verificaciones

LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca - KARDEX por PRODUCTO - Google Chrome


Not secure | 10.1.10.201/pac/inprog/in77fr.php?pg=inprog/in45.php&ID=1194&JDB=01



LIDENAR S.A. -- Matriz Cuenca

EMPRESA BODEGA USUARIO SALIR SESION

Usuario: mramon Maribela Ramon Fecha: Sabado, 05 de Febrero de 2022 Perfil: 11 mari2107@hotmail.com Costos: \$ Impresora: EPSONLX3001





LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca				Del: 01/Feb/2020	A: 28/Feb/2020	Sabado, 05 de Febrero de 2022				mramon	in45		
PATENTE Provedatos del Ecuador S.A.													
KARDEX por CODIGO Del: 10.02.282 Al: 10.02.282zzzzz				por CATEGORIA Del: 0 Al: zzz				ORDENADO por: despro#01					
DESCRIPCION ↑	NUMERO	RG	FECHA	CODIGO	REFER.	UNID.MED.	UBIC.	CANT.ACT.	C.UNIT.	VAL.ACT.	SDO.CANT.	C.UNIT.	VAL.ACT.
TIPO TR.				COD.DEST.	NOM.PROD.	CLIENTE	CANT.ENT.	C.UNIT.	VAL.ENT.	CANT.SAL.	C.UNIT.	VAL.SAL.	SDO.VALOR
SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR:BLUE AR				10.02.282	SAMSUNG A51 (4+128GB)						0.00	0.00	0.00
SALDO ANTERIOR													
30-IMPORTACIONE	003-003-000000229	0000	11/Feb/2020	CODIGOS DE DESTINO			100.00	268.65	26,864.56		100.00	268.65	26,864.56
61-TRANSFERENCI	003-003-000001582	00	11/Feb/2020	MAYORISTAS CUENCA						100.00	268.65	26,864.56	0.00
				TOT.PROD.	SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR:BLUE AR COTEL-2020-029130	REG.: 2	100.00		26,864.56	100.00		26,864.56	0.00
				TOT.EMPR.	LIDENAR S.A.	REG.: 2	100.00		26,864.56	100.00		26,864.56	0.00
TOTAL PRODUCTOS		1	TOTAL REGISTROS		2								

✚ Sistema PAC el momento de las verificaciones

LIDENAR S.A. - MAYORISTAS CUENCA - KARDEX por PRODUCTO - Google Chrome

Not secure | 10.1.10.201/pac/inprog/in77fr.php?pg=inprog/in45.php&ID=1194&IDB=03


LIDENAR S.A. -- MAYORISTAS CUENCA


EMPRESA: _____ BODEGA: _____ USUARIO: _____ SALIR SESION: _____
 Usuario: mmamon Maribela Ramon Fecha: Sabado, 05 de Febrero de 2022 Perfil: 11 mart2187@hotmail.com Costos: 5 Impresora: EPSONLX3001

LIDENAR S.A. - MAYORISTAS CUENCA Del: 11/Feb/2020 Al: 20/Feb/2020 Sabado, 05 de Febrero de 2022 mmamon in45

PATENTE Provedatos del Ecuador S.A.

KARDEX por CODIGO Del: 10.02.282 Al: 10.02.282zzzzz por CATEGORIA Del: 01 Al: zzzz ORDENADO por: despro01

DESCRIPCION	MEDIDAS	CODIGO	REFER.	UNID.MED.	UBIC.	CANTACT.	C.UNIT.	VALACT.						
TIPO TR.	NUMERO	RG FECHA	COD.DEST.	NOM.PROD.	CLIENTE	CANT.ENT.	C.UNIT.	VAL.ENT.	CANT.SAL.	C.UNIT.	VAL.SAL.	SDO.CANT.	C.UNIT.	SDO.VALOR
SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR:BLUE AR			10.02.282	SAMSUNG A51 (4+128GB)	Mayoristas							0.00	0.00	0.00
SALDO ANTERIOR												0.00	0.00	0.00
11-INO. TRANSFE	003-003-000001592	00	11/Feb/2020	Matia Cuenca		100.00	269.85	26,984.58				100.00	269.85	26,984.58
90-FACTURA	002-001-000030700	02	12/Feb/2020	BARROS DAVILA ELVIA MERCEDES		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	99.00	269.85	26,595.91
90-FACTURA	002-001-000030701	03	12/Feb/2020	BARROS BUSTAMANTE LUIS EMILIANO		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	98.00	269.85	26,327.20
90-FACTURA	002-001-000030705	05	12/Feb/2020	RIVERA GARCIA MARIELA JACKELINE		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	97.00	269.85	26,058.51
90-FACTURA	002-001-000030711	04	12/Feb/2020	NEIRA GRANDA EDGAR RAMIRO		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	96.00	269.85	25,789.86
90-FACTURA	002-001-000030713	03	12/Feb/2020	RAMON ALVEAR JOHANNA ALEXANDRA		10.00	269.85	2,698.45	10.00	269.85	2,698.45	86.00	269.85	23,103.51
90-FACTURA	002-001-000030719	00	12/Feb/2020	YUNGASACA CARDENAS JUAN CARLOS		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	85.00	269.85	22,834.86
90-FACTURA	002-001-000030723	01	12/Feb/2020	PALACIOS BUSTOS CHRISTIAN HERNAN		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	83.00	269.85	22,397.57
90-FACTURA	002-001-000030726	01	12/Feb/2020	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	81.00	269.85	21,760.28
90-FACTURA	002-001-000030727	00	12/Feb/2020	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	79.00	269.85	21,222.99
90-FACTURA	002-001-000030729	00	12/Feb/2020	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		4.00	269.85	1,074.58	4.00	269.85	1,074.58	75.00	269.85	20,148.41
90-FACTURA	002-001-000030738	00	13/Feb/2020	BUENO TACURI SILVANA MARISOL		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	74.00	269.85	19,879.75
90-FACTURA	002-001-000030756	01	13/Feb/2020	DELEG MULLA MILTON SERAFIN		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	73.00	269.85	19,611.11
91-TRANSFERENCI	002-001-000001631	01	13/Feb/2020	SAMSUNG CARACOL QUITO		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	71.00	269.85	19,073.82
90-FACTURA	002-001-000030761	04	14/Feb/2020	COMPU-MICRO LATIN AMERICA CORP CIA. LTDA.		5.00	269.85	1,343.23	5.00	269.85	1,343.23	66.00	269.85	17,730.59
91-TRANSFERENCI	002-001-000001632	01	14/Feb/2020	Luis Cordero		3.00	269.85	805.94	3.00	269.85	805.94	63.00	269.85	16,924.95
23-ANULACION DE	002-001-000000499	04	14/Feb/2020	COMPU-MICRO LATIN AMERICA CORP CIA. LTDA.		5.00	269.85	1,343.23				60.00	269.85	16,267.88
90-FACTURA	002-001-000030779	01	17/Feb/2020	TOUCH CELL IMPORTACIONES		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	58.00	269.85	17,730.59
90-FACTURA	002-001-000030791	01	17/Feb/2020	ROMERO JARAMILLO GUIDO ALFREDO		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	56.00	269.85	17,461.94
90-FACTURA	002-001-000030800	02	17/Feb/2020	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	54.00	269.85	17,193.29
90-FACTURA	002-001-000030806	06	18/Feb/2020	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL SYSTEMARKET		2.00	269.85	537.29	2.00	269.85	537.29	52.00	269.85	16,656.00
90-FACTURA	002-001-000030823	02	18/Feb/2020	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.		1.00	269.85	269.85	1.00	269.85	269.85	51.00	269.85	16,387.35

CONSULTAR | IMPRIMIR | RECARGAR | EXCEL | SALIR

✚ Sistema PAC el momento de las verificaciones

LIDENAR S.A. - MAYORISTAS CUENCA - CONSULTA de DOCUMENTOS - Google Chrome

Not secure | 10.1.10.201/pac/faprog/fa61fr.php?ID=1194&IDB=03&tipodoc=02&numdoc=002-001-000030705&fechaal=2020/02/28&fechadel=2020/02/11

LIDENAR S.A. -- MAYORISTAS CUENCA

EMPRESA
BODEGA
USUARIO
SALIR SESION

Usuario: mramon Marbela Ramon Fecha: Sabado, 05 de Febrero de 2022 Perfil: 11 man2107@hotmail.com Costos \$ Impresora: EPSONLX3001

01	10.03.156 - BLU 06 (3+640B) COLOR ROJO ARCO TEL2019-028045	1.00	88.54	88.54	90.21	0.00	0.0000	90.2100	90.21 *	
series	358704101150789									
02	10.03.150 - BLU Z5 Z11 COLOR:AZUL OSCURO ARCO TEL-2019-28398	1.00	8.85	8.85	11.75	0.00	0.0000	11.7500	11.75 *	
series	355428100473881									
03	10.03.146 - BLU Z5 Z11 COLOR:CYAN DS ARCO TEL-2019-28398	1.00	8.85	8.85	11.75	0.00	0.0000	11.7500	11.75 *	
series	355428100305889									
04	10.02.271 - SAMSUNG A10s (2+32GB) COLOR:RED ARCO TEL2019-028800	2.00	113.01	226.02	142.41	0.00	0.0000	142.4100	284.82 *	
series	353414110866429 353414110866801									
05	10.02.282 - SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR:BLUE ARCO TEL-2020-029130	1.00	268.85	268.85	287.50	0.00	0.0000	287.5000	287.50 *	
series	352248112430992									
06	10.02.283 - SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR:BLACK ARCO TEL-2019-029130	1.00	268.85	268.85	287.50	0.00	0.0000	287.5000	287.50 *	
series	352248112344083									
07	13.05.14 - TABLET AFFIX T737 ATT 7 PULGADAS SOLO PARA NAVEGAR ARCO TEL-2019-004423	2.00	62.52	125.03	44.64	0.00	0.0000	44.6400	89.28 *	
series	354399080036187 354399080071162									
08	10.01.40 - LG PHENIX3 M150 (1.5+16GB) ARCO TEL-2017-003951	1.00	73.43	73.43	74.00	0.00	0.0000	74.0000	74.00 *	
series	353712095112814.0									
TOTAL										
FACTURA		002-001-000030705	11.00	1,137.85					1,231.21	
									SUBTOTAL 1:	1,231.21
									I.V.A. 12.00 %:	147.75
									T O T A L:	1,378.96

CONTABILIDAD

TIPO:	C02 - F. VENTA		FECHA:	12/Febrero/2020 12:11		USUARIO:	papulte	
R#	CATEGORIA	CUENTA	DEBITO	CREDITO	C.C.	DETALLE		
0001	1010206 - CLIENTES LOCALES	101020601 - Clientes Locales	1,378.96		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		
0012	510101 - COSTO DE VENTA	51010101 - Costo de Venta Celulares Importados	70.03		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		
0013	510101 - COSTO DE VENTA	51010101 - Costo de Venta Celulares Importados	88.54		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		
0014	510101 - COSTO DE VENTA	51010101 - Costo de Venta Celulares Importados	8.85		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		
0015	510101 - COSTO DE VENTA	51010101 - Costo de Venta Celulares Importados	8.85		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		
0016	510101 - COSTO DE VENTA	51010101 - Costo de Venta Celulares Importados	226.02		---	RIVERA GARCIA MARIELA,JACKELINE 0302265946001 VENTA MATRIZ		

IMPRIMIR
RECARGAR
EXCEL
SALIR

✚ Gerente LIDENAR S.A. con una parte de su equipo de colaboradores



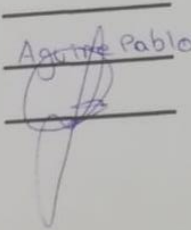
Comprobante egreso de mercadería con su respectivo sello y firma de confirmación.


LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca		Del: 01/Jan/2004	Al: 16/Dec/2020	Lunes 14 de Diciembre de 2020	lpacho	in64
PATENTE proveedatos del Ecuador S.A.		EGRESO		NUMERO USUARIO:	003-003-0000001926 lpacho	
TIPO DE DOCUMENTO	61 - EGRESO INVENTARIO					
FECHA	14/Dec/2020 10:21:24					
OBSERVACIONES	FC 845 Salida Manual					
CUENTE:						
RG	PRODUCTO	PRODUCTO	REFERENCIA	REFERENCIA	PROVEEDOR	CANTIDAD COSTO UNT. VALOR
	0 15.01.124 SAMSUNG A	15.01.124 SAMSUNG A11	TABLE SAMSUNG 8.0 PLG	TABLE SAMSUNG 8.0 PLG	RAMON ALBEAR JOHANNA ALEXANDR.	20 165 3300
						20 3300
TOTAL TRANSACCION	TRANSFERENCIA		003-003-0000001926			
LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca						
SALIDA DE MERCADERIA						
FECHA:	14/12/20		FECHA:			
ENTREGA:	Agüero Pablo		RECIBE:	Johanna Ramon		
FIRMA:			FIRMA:			

TRANSIT

Comprobante egreso de mercadería con sin su firma de confirmación.

LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca		Del: 01/Jan/2004	Al: 16/Dic/2020	Viernes 07 de Febrero de 2020		Ipacho	0054
PATENTE proveedor del Ecuador S.A.							
TIPO DE DOCUMENTO	61 - EGRESO INVENTARIO		EGRESO	NUMERO	003-003-0021235800		
FECHA	07/02/2020_17:15:02			USUARIO:	Ipacho		
OBSERVACIONES	FC 845 Salida Manual						
CLIENTE:							
RG	PRODUCTO	REFERENCIA	CLIENTE	CANTIDAD	COSTO UNT.	VALOR	DESTINO
	0 15.01.129 SAMSUNG S10E (6+128GB) WHITE	EQUIPO TELEFONICO SAM S.D PLG	AGUILAR AGURRE HEBRY	2	549	1098	GERENCIA
		TRANSFERENCIA	003-003-0021235800	2		1098	
TOTAL TRANSACCION							
LIDENAR S.A. - Matriz Cuenca							
SALIDA DE MERCADERIA							

FECHA:	_____	FECHA:	_____
ENTREGA:	<u>Agurte Pablo</u>	RECIBE:	_____
FIRMA:		FIRMA:	_____



✚ Partes de equipos que son destinados a garantías.



Comprobante de toma física.

CÓDIGO		DESCRIPCIÓN	CANTIDAD ACTUAL	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	
<p>REPORTE DE PRODUCTOS QUE NO FUERON TOMADOS EN CUENTA EN LA TOMA FÍSICA</p>						
UBICACION	CODIGO	DESCRIPCION	REFERENCIA	UNIDAD	CATEGORIA	CANTIDAD
CNT-Quito	10.14.04	HYUNDAI E501 SILVER DS	HY E501SDS		Hyundai	1.00
CNT-Quito	10.14.01	HYUNDAI E502 GOLD DS	HY E502GDS		Hyundai	1.00
CNT-Quito	10.14.03	HYUNDAI L300C BLACK DS	HY E501BLDS		Hyundai	1.00
Gadgets	10.02.289	SAMSUNG A15s (2+32GB) COLOR BLUE ARCOTEL	SAMSUNG A15s 32GB		SAMSUNG	8.00
Gadgets	10.03.202	BLU CLICK C150 COLOR GREY ARCOTEL 2011-0	C150		BLU	2.00
Gadgets	10.02.318	SAMSUNG NOTE 20 ULTRA (8GB+256GB) COLOR	SM-N985FZKKEON		SAMSUNG	1.00
Gadgets	10.02.320	SAMSUNG A01 CORE (1GB+16GB) COLOR BLACK	SM-A013AZ0000N		SAMSUNG	1.00
Gadgets	10.02.321	SAMSUNG A01 CORE (1GB+16GB) COLOR BLUE A	SM-A013AZ0000N		SAMSUNG	2.00
Gadgets	10.02.322	SAMSUNG A01 CORE (1GB+16GB) COLOR RED AR	SM-A013AZ0000N		SAMSUNG	1.00
Gadgets	10.03.201	BLU CLICK C150 COLOR BLACK/RED ARCOTEL 2	C150		BLU	1.00
Gadgets	10.03.200	BLU CLICK C150 COLOR BLACK/GREY ARCOTEL 2	C150		BLU	2.00
Gadgets	10.03.198	BLU CLICK C150 COLOR BLACK/BLUE ARCOTEL 20	00310WW		BLU	2.00
Gadgets	10.03.197	BLU G90 (4GB+64GB) COLOR BLACK ARCOTEL 2	00310WW		BLU	1.00
Gadgets	10.19.69	XIAOMI REDMI 9 (4GB+64GB) COLOR CARBON G	M2004C3MG		XIAOMI Y HONOR	3.00
Gadgets	10.03.195	BLU G80 (3+64GB) COLOR BLACK ARCOTEL 202	00390WW		BLU	2.00
Gadgets	10.03.194	BLU G80 (3+32GB) COLOR BROWN ARCOTEL 2019	00310WW		BLU	3.00
Gadgets	10.03.203	BLU G80 (4GB+64GB) COLOR MAGENTA ARCOTEL 2	00310WW		BLU	2.00
Gadgets	10.03.204	BLU G80 (4GB+64GB) COLOR WHITE ARCOTEL 2	00310WW		BLU	2.00
Gadgets	10.19.75	XIAOMI REDMI 9A (2+32GB) COLOR PEACOCK G	M2006C3LG		XIAOMI Y HONOR	1.00
Gadgets	10.03.211	BLU STUDIO X10 (1GB+16GB) COLOR GREEN AR	00370G		BLU	2.00
Gadgets	10.03.208	BLU G80 (3GB+64GB) COLOR GREEN ARCOTEL 2	00290WW		BLU	2.00
Gadgets	10.03.213	BLU J2 (1GB+32GB) COLOR VIOLETA ARCOTEL 20			BLU	2.00
Gadgets	10.19.81	XIAOMI REDMI 9C (3GB+64GB) COLOR SUNRISE	M2006C3MG		XIAOMI Y HONOR	2.00
Gadgets	10.19.80	XIAOMI REDMI 9C (2GB+32GB) COLOR MIDNIGHT	M2006C3MG		XIAOMI Y HONOR	2.00
Gadgets	10.19.79	XIAOMI REDMI 9C (2GB+32GB) COLOR SUNRISE	M2006C3MG		XIAOMI Y HONOR	2.00
Gadgets	10.19.78	XIAOMI REDMI 9C (2GB+32GB) COLOR TWILIGHT	M2006C3MG		XIAOMI Y HONOR	1.00
Gadgets	10.02.323	SAMSUNG NOTE 20 (8GB+256GB) COLOR BRONCE	SM-N985FZKKEON		SAMSUNG	2.00
Gadgets	10.03.207	BLU Z0EY SMART 3G COLOR BLACK ARCOTEL 2	Z200L		BLU	2.00
Gadgets	10.03.206	BLU A170 3G COLOR BLACK ARCOTEL 2020-029	A170A		BLU	2.00
Gadgets	10.13.67	HUAWEI Y9P 2020 COLOR GREEN MED LK9	CE10BHUA19		HUAWEI	1.00
Gadgets	10.13.65	HUAWEI Y9P 2020 COLOR NEGRO MED LK9	10W-Y9PN		HUAWEI	2.00
Guayaquil	10.03.192	BLU JENNY TV 2.8 COLOR BLACK/BLUE ARCOTEL	T276T/T277T		BLU	2.00
Guayaquil	10.19.56	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB) COLOR INT			XIAOMI Y HONOR	8.00
Guayaquil	10.19.55	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB) COLOR GLA			XIAOMI Y HONOR	3.00
Guayaquil	10.19.54	XIAOMI NOTE 8 (4GB+128GB) COLOR POLAR WS			XIAOMI Y HONOR	6.00
Guayaquil	10.03.191	BLU G70 (2GB+32GB) COLOR BLUE ARCOTEL 20	G70		BLU	1.00
Guayaquil	10.03.190	BLU G80 (3GB+64GB) COLOR RED ARCOTEL 202			BLU	1.00
Guayaquil	10.19.48	XIAOMI NOTE 9S (6GB+128GB) COLOR BLUE AR	XIAOMI NOTE 9S (6GB+128GB)		XIAOMI Y HONOR	1.00
Guayaquil	10.03.193	BLU JENNY TV 2.8 COLOR BLACK/RED ARCOTEL	T276T/T277T		BLU	2.00
Guayaquil	10.15.04	REAL ME 6 (4GB +128GB) COLOR GRAY ARCOTE	RMX2001		ACER 558	1.00
Guayaquil	10.15.05	REAL ME 6 (4GB +128GB) COLOR WHITE ARCOTE	RMX2001		ACER 558	1.00
Guayaquil	10.15.07	REAL ME 6 PRO (8GB +128GB) COLOR LIGHTNI	RMX2063		ACER 558	1.00
Guayaquil	10.15.08	REAL ME 6 (3GB +64GB) COLOR BLUE ARCOTE	RMX2040		ACER 558	1.00
Guayaquil	10.15.09	REAL ME 6 (3GB +64GB) COLOR WHITE ARCOTE	RMX2040		ACER 558	1.00
Guayaquil	10.08.11	TELEFONO MOTOROLA MOTO E65 XT2053-2 GRIS	MOTOROLA		MOTOROLA	2.00
Guayaquil	10.08.12	TELEFONO MOTOROLA MOTO E65 XT2053-2 ROSA	MOTOROLA		MOTOROLA	2.00
Guayaquil	10.19.25	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB) COLOR OCEA	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB)		XIAOMI Y HONOR	3.00
Guayaquil	10.02.312	SAMSUNG A21s COLOR WHITE ARCOTEL-2020-02	SAMSUNG A21s		SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.03.157	BLU G8 (3+64GB) COLOR NEGRO ARCOTEL 2019	BLU G8 3+64GB		BLU	2.00
Guayaquil	10.02.294	SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR WHITE ARCOTE	SAMSUNG A51 (4+128GB)		SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.02.286	SAMSUNG A71 (6+128GB) COLOR BLACK ARCOTE	SAMSUNG A71 (6+128GB)		SAMSUNG	2.00
Guayaquil	10.13.59	HUAWEI Y9 PRIME (4+128GB) COLOR GREEN AR	HUAWEI Y9 PRIME (4+128GB)		HUAWEI	1.00
Guayaquil	10.13.61	HUAWEI Y9 PRIME (4+128GB) COLOR SAPPHIRE	HUAWEI Y9 PRIME (4+128GB)		HUAWEI	1.00
Guayaquil	10.03.174	BLU J2 (32GB+1GB) COLOR BLUE ARCOTEL 2020	BLU J2 (32GB+1GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.176	BLU J4 (32GB+1GB) COLOR BLACK ARCOTEL 202	BLU J4 (32GB+1GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.177	BLU J4 (32GB+1GB) COLOR BLUE ARCOTEL 2020	BLU J4 (32GB+1GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.178	BLU J4 (32GB+1GB) COLOR BROWN ARCOTEL 202	BLU J4 (32GB+1GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.180	BLU J6 (32GB+1GB) COLOR BLUE ARCOTEL 2020	BLU J6 (32GB+1GB)		SAMSUNG	2.00
Guayaquil	10.02.283	SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR BLACK ARCOTE	SAMSUNG A51 (4+128GB)		SAMSUNG	2.00
Guayaquil	10.02.282	SAMSUNG A51 (4+128GB) COLOR BLUE ARCOTEL	SAMSUNG A51 (4+128GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.158	BLU G8 (3+64GB) COLOR AZUL ARCOTEL 2019-0	BLU G8 3+64GB		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.161	BLU C5-2019 (1+16GB) COLOR RED ARCOTEL 20	BLU C5-2019 1+16GB		BLU	1.00
Guayaquil	10.03.165	BLU G5 (2+32GB) COLOR TWILIGHT ARCOTEL 20	BLU G5 2+32GB		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.167	BLU C5-2019 (1+16GB) COLOR GREY ARCOTEL 2	BLU C5-2019 1+16GB		BLU	2.00
Guayaquil	10.19.18	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB) COLOR FORE	XIAOMI NOTE 8 PRO (6GB+128GB)		XIAOMI Y HONOR	2.00
Guayaquil	10.03.173	BLU J2 (32GB+1GB) COLOR BLACK ARCOTEL 2020	BLU J2 (32GB+1GB)		BLU	1.00
Guayaquil	10.03.169	BLU G5 (2+32GB) COLOR BLACK ARCOTEL 2019	BLU G5 (2+32GB)		BLU	2.00
Guayaquil	10.03.170	BLU C5 PLUS (1+16GB) COLOR BLACK ARCOTEL	BLU C5 PLUS		BLU	2.00

Guayaquil	10.03.171	BLU C5 PLUS (1+16GB) COLOR:BLUE ARCOTEL-2	BLU C5 PLUS	BLU	2.00
Guayaquil	10.02.290	SAMSUNG S20 (8+128GB) COLOR:GRAY ARCOTEL	SAMSUNG S20 128GB	SAMSUNG	1.00
Guayaquil	10.02.291	SAMSUNG S20+ (8+128GB) COLOR:GRAY ARCOTE	SAMSUNG S20+ 128GB	SAMSUNG	1.00
Guayaquil	10.02.290	SAMSUNG A31 (4+128GB)COLOR:BLACK ARCOTEL	SAMSUNG A31 (4+128GB)	SAMSUNG	2.00
Guayaquil	10.02.300	SAMSUNG A31 (4+128GB)COLOR:WHITE ARCOTEL	SAMSUNG A31 (4+128GB)	SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.02.301	SAMSUNG A31 (4+128GB)COLOR:BLUE 5S ARCOT	SAMSUNG A31 (4+128GB)	SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.03.188	BLU G70 (2GB+32GB) COLOR:BLACK ARCOTEL-2	BLU G70 (2GB+32GB)	BLU	1.00
Guayaquil	10.03.189	BLU G70 (2GB+32GB) COLOR:GREEN ARCOTEL-2	BLU G70 (2GB+32GB)	BLU	1.00
Guayaquil	10.02.306	SAMSUNG A31 (4+64GB)COLOR:BLACK ARCOTEL-2	SAMSUNG A31 (4+64GB)	SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.02.307	SAMSUNG A31 (4+64GB)COLOR:BLUE ARCOTEL-2	SAMSUNG A31 (4+64GB)	SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.02.308	SAMSUNG A31 (4+64GB)COLOR:WHITE ARCOTEL-2	SAMSUNG A31 (4+64GB)	SAMSUNG	3.00
Guayaquil	10.02.310	SAMSUNG A21s COLOR:BLACK ARCOTEL-2020-02	SAMSUNG A21s	SAMSUNG	2.00
Guayaquil	10.02.298	SAMSUNG A11 (2+32GB)COLOR:BLACK ARCOTEL-2	SAMSUNG A11 (2+32GB)	SAMSUNG	4.00
Guayaquil	10.02.297	SAMSUNG A11 (2+32GB)COLOR:BLUE ARCOTEL-2	SAMSUNG A11 (2+32GB)	SAMSUNG	4.00
Guayaquil	10.02.292	SAMSUNG S20+ (8+128GB) COLOR:BLACK ARCOT	SAMSUNG S20+ 128GB	SAMSUNG	1.00
Guayaquil	10.03.181	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB) COLOR:BLACK	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB)	BLU	2.00
Guayaquil	10.03.182	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB) COLOR:CYAN A	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB)	BLU	2.00
Guayaquil	10.03.183	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB) COLOR:LIME A	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB)	BLU	2.00
Guayaquil	10.03.184	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB) COLOR:RED AR	BLU ADVANCE L5 (512MB+16GB)	BLU	1.00
Guayaquil	10.03.185	BLU G60 (3GB+64GB) COLOR:BLACK ARCOTEL-2	BLU G60 (3GB+64GB)	BLU	1.00
Guayaquil	10.03.186	BLU J6 (32GB+1GB) COLOR:BROWN ARCOTEL202	BLU J6 (32GB+1GB)	BLU	2.00
Guayaquil	10.03.187	BLU G60 (3GB+64GB) COLOR:BLUE ARCOTEL-20	BLU G60 (3GB+64GB)	BLU	2.00
Guayaquil	10.02.296	SAMSUNG A11 (2+32GB)COLOR:WHITE ARCOTEL-2	SAMSUNG A11 (2+32GB)	SAMSUNG	1.00
Guayaquil	10.02.311	SAMSUNG A21s COLOR:BLUE ARCOTEL-2020-029	SAMSUNG A21s	SAMSUNG	3.00
TOTAL 93			PROD. STOCK NEGATIVO : 0 STOCK NEGATIVO: 0		184.00

Michael Silva