



**SEDE GUAYAQUIL**

**CARRERA:**

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TÍTULO O TEMA**

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO APLICADO AL COMPONENTE INVENTARIOS A LA  
EMPRESA LABORATORIO ÓPTICO OPTEC.

**AUTOR/A (s):**

SOLANGE VALERIA CHÁVEZ CEDEÑO

JOSELYN RAQUEL PADILLA AGUIRRE

**TUTORA:**

ING. SULLY JOHANNA RAMOS NEGRETE, MSC.

**GUAYAQUIL, 2015.**

## DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El proyecto, Auditoría de Gestión al sistema de control interno aplicado al componente inventarios a la Empresa Laboratorio Óptico OPTEC, es de uso exclusivo de sus autoras, Solange Valeria Chávez Cedeño y Joselyn Raquel Padilla Aguirre, los cuales ceden sus derechos de propiedad intelectual a la prestigiosa Universidad Politécnica Salesiana, forjadora de jóvenes que se dedican al desarrollo del país.

Guayaquil, 2015.

---

Joselyn Raquel Padilla Aguirre  
C.I. 0930892476

---

Solange Valeria Chávez Cedeño  
C.I. 0930973102

## **AGRADECIMIENTO**

El proyecto de Graduación me gustaría agradecerle primero a Dios por bendecirme y darme la fortaleza necesaria para poder culminar cada una de mis metas planteadas.

A la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi Profesora de Investigación y de Proyecto de Grado, ING. Sully Johanna Ramos Negrete, MSC. Quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que pueda terminar mi proyecto con éxito.

A mi compañera de Proyecto quien ha contribuido con su ayuda la culminación del proyecto efectuado.

**VALERIA CHAVEZ**

## **AGRACEDIMIENTO**

En primer lugar me gustaría agradecer a Dios por bendecirme con sabiduría y paciencia para poder llegar hasta donde he llegado.

A la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA y a mis profesores quienes durante toda la carrera profesional aportaron un granito de arena a mi formación académica y técnica.

A mi compañera Valeria Chávez, porque llegamos con éxito a la culminación del proyecto, el cual nos permitirá obtener nuestro anhelado título universitario.

A mi directora de tesis, Ing. Sully Ramos por su apoyo constante durante la realización del proyecto.

**JOSELYN PADILLA AGUIRRE**

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por darme la oportunidad realizar una más de mis metas por permitirme estar con vida y tener a mis seres queridos a mi lado siendo mi apoyo fundamental.

### **A MI MADRE**

Ángela Cedeño Calle, quién con su gran apoyo y motivación me indujo las bases para alcanzar esta meta.

### **A MI PADRE**

Luis Chávez Mero, quien con apoyo y dedicación fue uno de los motores principales para lograr esta meta.

### **A TODA MI FAMILIA**

Por todo el apoyo brindado a lo largo de mi carrera.

### **A MIS AMIGOS**

Por su apoyo incondicional.

**A LA UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA.**

**VALERIA CHAVEZ**

## **DEDICATORIA**

Esta proyecto se la dedico a Dios quién supo guiarme durante toda mi vida por el buen camino, dándome fuerzas para salir siempre adelante en cada obstáculo que se presentaba.

A mi madre Yummy Aguirre, por ser la persona más importante en mi vida, quien estuvo siempre ahí para apoyarme emocionalmente, por aconsejarme, gracias a ella soy como soy, por ser mi pilar fundamental para culminar con éxito el proyecto y lograr obtener mi título universitario.

A mi padre Carlos Padilla, por la ayuda económica y emocional que me brindo durante mi carrera universitaria, por sus consejos y lecciones.

A mi novio José Luis, por alentarme cuando parecía que ya desistía, por aconsejarme y estar conmigo en todo momento y ser mi apoyo cuando más lo necesito.

A mí querida abuela Raquel, que siempre estuvo pendiente de mí y ayudándome en lo que más podía. Dándome consejos siempre de seguir adelante a pesar de los problemas y motivándome para que culminen mis estudios.

A todos ellos les dedico este proyecto, con todo mi amor.

**JOSELYN PADILLA AGUIRRE**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	vii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	2
ANTECEDENTES .....	2
<b>1.1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 HISTORIA .....</b>	<b>3</b>
1.2.1 Misión .....	4
1.2.2 Visión .....	4
1.2.3 Organigrama.....	4
<b>1.3 PRODUCTOS Y SERVICIOS .....</b>	<b>5</b>
1.3.1 Logística y tiempo de entrega.....	9
1.3.2 Garantía y respaldo.....	9
1.3.3 Matriz FODA .....	10
<b>1.4 DETALLE DEL PROCESO Y POLÍTICAS DE INVENTARIO.....</b>	<b>12</b>
1.4.1 Proceso de recepción de pedidos y tallado de lunas .....	12
1.4.2 Políticas de uso y manejo de Inventarios.....	15
<b>1.5 DETERMINACIÓN DE LOS PROBLEMAS DENTRO DEL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS.....</b>	<b>16</b>
1.5.1 Problema general.....	16
1.5.2 Problemas específicos .....	16
<b>1.6 OBJETIVOS .....</b>	<b>16</b>
1.6.1 Objetivo general .....	16
1.6.2 Objetivos específicos.....	17
<b>1.7 JUSTIFICACIÓN.....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>19</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA PROPUESTA.....</b>	<b>19</b>
<b>2.1 MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>19</b>
2.1.1 Conceptos de Auditoría .....	19
2.1.1.1 Concepto.....	19
2.1.1.2 Objetivo .....	20
2.1.1.3 Alcance de la Auditoria .....	20
2.1.2 Papeles de trabajo.....	21
2.1.3 Auditoria de Gestión .....	22
2.1.4 Etapas de la Auditoria .....	23
2.1.4.1 Preparación .....	23

2.1.4.2	Ejecución .....	24
2.1.4.3	Informe .....	24
2.1.5	Inventarios .....	25
2.1.5.1	Concepto.....	25
2.1.6	Valuación de inventarios .....	25
2.1.6.1	Concepto.....	25
2.1.7	Métodos de valuación de inventarios .....	26
2.1.8	Control interno .....	26
2.1.8.1	Conceptos .....	26
2.1.8.2	Importancia del control interno .....	27
2.1.8.3	Objetivos del control interno .....	28
2.1.8.4	Componentes del control interno.....	29
2.1.9	Evaluación de los riesgos .....	30
<b>2.2</b>	<b>MARCO CONCEPTUAL.....</b>	<b>32</b>
<b>2.3</b>	<b>MARCO LEGAL.....</b>	<b>34</b>
2.3.1	NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	34
2.3.2	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.....	36
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>38</b>	
<b>3.1</b>	<b>PLAN ESTRATÉGICO DE LA EVALUACIÓN.....</b>	<b>38</b>
3.1.1	Equipo de Trabajo .....	40
3.1.2	Proceso Metodológico del Examen .....	40
3.1.3	Marcas de auditoría .....	41
3.1.4	Materiales .....	41
3.1.5	Presupuesto.....	42
<b>3.2</b>	<b>ACTIVIDADES.....</b>	<b>42</b>
3.2.1	Etapa de Planificación .....	42
3.2.2	Etapa de Ejecución .....	43
3.2.3	Informe Final.....	44
<b>3.3</b>	<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA .....</b>	<b>44</b>
3.3.1	Papeles de Trabajo.....	46
3.3.1.1	Conocimiento del negocio .....	46
3.3.1.2	Cuestionario de Control Interno de la Toma Física del Inventario.....	48
3.3.1.3	Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería.....	48
3.3.1.4	Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios.....	49
3.3.1.5	Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería.....	49
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>52</b>	
<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO AL COMPONENTE INVENTARIO A LA EMPRESA</b>		
<b>LABORATORIO ÓPTICO OPTEC .....</b>	<b>52</b>	
<b>4.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA.....</b>	<b>52</b>	
<b>4.2 PAPELES DE TRABAJO.....</b>	<b>53</b>	
4.2.1	Clasificación por línea de productos .....	53
4.2.2	Inventario Toma Física.....	54
4.2.3	Artículos en mal estado Período Octubre – Diciembre 2014 .....	54
4.2.4	Gestión de los pedidos recibidos Período Octubre – Diciembre 2014 .....	55
4.2.5	Detalle de las variaciones encontradas en la toma física .....	57
4.2.6	Listado del personal en la Toma Física del Inventario .....	60

4.2.7	Veracidad de los pedidos realizados a proveedores con las órdenes de compras .....	60
4.2.8	Identificación del porcentaje de Mermas Producidas Mensuales .....	61
4.2.9	Guía para detectar problemas de almacenamiento .....	62
4.2.10	Dispositivos utilizados para la seguridad del almacenamiento .....	62
4.2.11	Análisis de Rotación de Inventario .....	63
<b>CAPÍTULO V.....</b>		<b>64</b>
<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN .....</b>		<b>64</b>
<b>5.1 ORIENTACIÓN DE LA AUDITORÍA .....</b>		<b>67</b>
<b>5.2 INFORME DEL CONTROL INTERNO .....</b>		<b>68</b>
5.2.1	Establecer grados de Jerarquía y segregar funciones mejora la eficiencia Organizacional.....	68
5.2.2	La correcta emisión de órdenes de compras ayuda a mantener un control de los pedidos emitidos a los proveedores. ....	68
5.2.3	Es favorable juntar todos los productos al momento de hacer el recuento de la toma física del inventario esto ayuda a identificar los productos en mal estado. ....	68
5.2.4	Utilizar un modelo de Kardex permitirá llevar un control de las entradas y salidas de la mercadería. ....	69
5.2.5	Implementar un nuevo sistema integrado que se ajuste a las necesidades del Laboratorio Óptico OPTEC permitirá procesar en menos tiempo la información requerida y obtener beneficios como confiabilidad de la información. ....	69
5.2.6	Implementar Repisas en la bodega ayudara a que los productos se encuentre mejor distribuidos y mejorar el espacio físico de la bodega. ....	69
5.2.7	Contar con el suficiente personal y capacitarlo antes de que los colaboradores realicen la toma física del inventario permitirá un eficiente trabajo. ....	70
<b>5.3 HALLAZGOS .....</b>		<b>70</b>
5.3.1	Hallazgos de Productos en Mal Estado .....	70
5.3.1.1	Hallazgo 1 .....	70
5.3.1.2	Hallazgo 2.....	70
5.3.1.3	Hallazgo 3.....	71
5.3.2	Hallazgos de Pedidos Recibidos.....	71
5.3.2.1	Hallazgo 1 .....	71
5.3.2.2	Hallazgo 2.....	72
5.3.2.3	Hallazgo 3.....	72
5.3.3	Hallazgos de la Toma Física de Materiales Monofocales .....	73
5.3.4	Hallazgos en el almacenamiento de la mercadería .....	75
5.3.4.1	Hallazgo 1.....	75
5.3.4.2	Hallazgo 2.....	75
5.3.4.3	Hallazgo 3.....	75
5.3.5	Hallazgos encontrados en los dispositivos utilizados en la bodega .....	75
5.3.5.1	Hallazgo 1.....	75
5.3.5.2	Hallazgo 2.....	75
5.3.5.3	Hallazgo 3.....	76
5.3.5.4	Hallazgo 4.....	76
5.3.6	Hallazgos de Grado de Merma Producidas Mensualmente. ....	76
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>77</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>		<b>79</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>		<b>80</b>

## ÍNDICE DE ANEXOS

### ANEXOS CAPÍTULO III

- Cuestionario de Control Interno de la Toma Física del Inventario.
- Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería.
- Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios.
- Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería.

### ANEXOS CAPÍTULO IV

- Clasificación por línea de productos
- Inventario Toma Física
- Productos en Mal Estado
- Gestión de Pedidos Receptados
- Variaciones Totales encontradas en inventario toma física.
- Listado del personal en la toma física
- Veracidad de pedidos realizados con las órdenes de compra
- Total de mermas Producidas Mensualmente
- Guía para detectar problemas de almacenamiento
- Dispositivos utilizados para la seguridad en el almacenamiento
- Análisis de Rotación del Inventario
- Estado de Situación Financiera del Año 2014
- Estado de Resultado Integral del Año 2014
- Hallazgos encontrados en el Inventario
- Cronograma de Actividades

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> - Organigrama de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC .....	5
<b>Gráfico 2</b> - Flujograma de Procesos del Laboratorio Óptico OPTEC .....	14
<b>Gráfico 3</b> - Artículos en mal estado.....	54
<b>Gráfico 4</b> - Cantidad de pedidos recibidos .....	55
<b>Gráfico 5</b> - Variaciones Totales encontradas en Productos Monofocales .....	57
<b>Gráfico 6</b> - Variaciones Totales Encontradas en Productos Bifocales .....	58
<b>Gráfico 7</b> - Variaciones Totales Encontradas en Productos Progresivos.....	59

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> - Listado de Productos del Laboratorio Óptico OPTEC .....	6
<b>Tabla 2</b> - Matriz FODA de Laboratorio Óptico OPTEC .....	11
<b>Tabla 3</b> - Equipo de Trabajo para Auditoría de Gestión .....	40
<b>Tabla 4</b> - Marcas de Auditoría .....	41
<b>Tabla 5</b> - Materiales a utilizar en la auditoría .....	41
<b>Tabla 6</b> - Presupuesto de Proyecto de Graduación .....	42
<b>Tabla 7</b> - Actividades a realizar en la Etapa de Planeación de la Auditoría de Gestión .....	42
<b>Tabla 8</b> - Actividades a realizar en la Etapa de Ejecución de la Auditoría de Gestión .....	43
<b>Tabla 9</b> - Actividades a realizar en la Etapa de Informe en la Auditoría de Gestión .....	44
<b>Tabla 10</b> - Matriz de Riesgo para evaluar el Rubro Inventarios .....	44
<b>Tabla 11</b> - Programa de planificación de auditoría .....	45
<b>Tabla 12</b> - Programa de Auditoría .....	52
<b>Tabla 13</b> - Notas de Créditos recibidas de proveedores .....	56
<b>Tabla 14</b> - Listado de Diferencias de lunas Monofocales .....	57
<b>Tabla 15</b> - Listado de Diferencias de lunas Bifocales .....	58
<b>Tabla 16</b> - Listado de Diferencias de lunas Progresivas .....	59
<b>Tabla 17</b> - Diferencias encontradas en las lunas Monofocales .....	73
<b>Tabla 18</b> - Diferencias encontradas en lunas bifocales .....	74
<b>Tabla 19</b> - Diferencias encontradas en lunas progresivas .....	74



## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA:** AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO AL COMPONENTE INVENTARIOS A LA EMPRESA LABORATORIO ÓPTICO OPTEC

**AUTORAS:**

Solange Valeria Chávez Cedeño

schavezc@est.ups.edu.ec

Joselyn Raquel Padilla Aguirre

jpadillaa@est.ups.edu.ec

**TUTORA:**

ING. Sully Johanna. Ramos Negrete, MSC.

sramos@ups.edu.ec

### RESUMEN:

Laboratorio Óptico OPTEC es una empresa comercial que se dedica al procesamiento de lentes oftálmicos, bajo las características específicas solicitadas por optometristas, oftalmólogos, fundaciones y ópticas del Ecuador, para ayudar a mejorar la visión de las personas con problemas ópticos. Con el pasar de los años el laboratorio ha tenido gran crecimiento en el mercado, por lo cual el manejo del inventario es de vital importancia para la consecución de sus actividades y satisfacción de sus clientes; a pesar de esto el Laboratorio Óptico OPTEC no ha efectuado una auditoría a los procesos relacionados con el área de inventarios, para lo cual el presente trabajo tiene como objetivo realizar una Auditoría de Gestión al sistema de control interno del rubro Inventarios para poder evidenciar riesgos y ofrecer recomendaciones que permitan una mejora en su manejo.

Para el cumplimiento del objetivo se empleó como metodología evaluar los procedimientos del área de inventarios bajo los componentes del control interno, entre los cuales se mencionan: Ambiente de Control, información y comunicación, y finalmente el Monitoreo. Se empleó una toma física de los productos que se encuentran en bodega y se revisaron los procesos que realiza el personal del área de inventarios obteniendo como hallazgos: La empresa no cuenta con un manual de políticas, funciones y cargos debidamente plasmados en un documento lo cual reduce el control de las actividades y el grado de responsabilidad.

Dentro de la toma física se evidenciaron diferencias lo cual no permite afirmar la veracidad de la información. Para efectos de estos hallazgos se procedió a brindar las respectivas conclusiones como: Utilizar un Kardex que permita registrar las entradas y salidas de la mercadería; y hacer la recomendación de implementar el sistema de Kardex para poder llevar mejor el control de los inventarios.

**Palabras Claves:** Auditoría, Gestión, Inventarios, Control Interno.



## ENGINEERING IN ACCOUNTING AND AUDITING

**TOPIC:** MANAGEMENT AUDIT OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM APPLIED TO THE COMPONENT INVENTORIES TO THE OPTICAL LABORATORY COMPANY OPTEC

**AUTHORS:**

Solange Valeria Chávez Cedeño  
Joselyn Raquel Padilla Aguirre

schavezc@est.ups.edu.ec  
jpadillaa@est.ups.edu.ec

**TUTOR:**

ING. Sully Johanna Ramos Negrete, MSC.

sramos@ups.edu.ec

### ABSTRACT:

Optical Laboratory OPTEC is a trading company which is dedicated to the processing of ophthalmic, under the requested specific features by optometrists, ophthalmologists, foundations and lenses optical of the Ecuador, to help improve the vision of people with optical problems. With the passing of the years laboratory has had tremendous growth on the market, so the inventory management is of vital importance for the achievement of its activities and customer satisfaction; in spite of this Optical Laboratory OPTEC not has carried out an audit to the area of inventory-related processes, for which this work is intended to carry out an audit of the management the system of internal control of the business inventories to be able to demonstrate risks and provide recommendations that will allow an improvement in its management.

For the fulfillment of the objective a methodology was used to evaluate the procedures of inventory under internal control components, among which are mentioned: Control environment, information and communication, and finally monitoring. After taking a physical view of products which are in the storage and reviewed the processes that made the area of inventories staff with the findings: the company does not have a manual of policies, functions and positions duly reflected in a document which reduces the control activities and the degree of responsibility.

Within the physical taking were many differences which do not affirm the accuracy of the information. For purposes of these findings were to provide the respective conclusions as: use a Kardex registering entries and departures of merchandise; and recommendation implement a system of Kardex to carry better control of inventories.

**Key words:** Audit, management, inventories, Internal Control.

## INTRODUCCIÓN

La empresa Laboratorio Óptico OPTEC, se dedica a la elaboración y comercialización de lunas oftálmicas, para la ayuda visual de personas con problemas de visión en el país. Es por ello que deben de cumplir con una serie de procedimientos para ofrecer el servicio y productos de óptima calidad. Lo más importante para la empresa es llevar un correcto manejo y función de sus inventarios.

La empresa carece de políticas de control debidamente realizadas; por tanto, el objetivo general de la investigación, fue realizar un análisis al Sistema de Control Interno al Rubro Inventarios, mediante una Auditoria de Gestión.

La metodología empleada para llevar a cabo la Auditoria de Gestión al Sistema de Control Interno al componente Inventarios, es de tipo cuantitativa, deductiva y descriptiva, para el efecto también se empleó la toma física en los productos que posee la empresa. Posteriormente se realizó el análisis y la interpretación detallada de los resultados obtenidos en la Auditoria.

La investigación se encuentra detallada de la siguiente manera:

En el Capítulo I se aborda la información sobre la empresa, descripción del problema, los objetivos generales y específicos planteados y la justificación por la cual se realiza el estudio.

En el Capítulo II, se describe el marco teórico de la investigación, explicando detalladamente los temas relacionados a la Auditoria de Gestión realizada.

En el Capítulo III, se muestra un análisis financiero del Rubro Inventarios, donde se describe el tiempo de rotación y movimientos de la cuenta.

En el Capítulo IV, se presenta la ejecución de la investigación, donde se realiza el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos mediante los papeles de trabajo de la Auditoria de Gestión.

En el Capítulo V, se redacta el informe final de la Auditoría realizada, también se muestran los hallazgos encontrados y se muestran las recomendaciones y conclusiones para la empresa.

También se incluyen los anexos correspondientes a la Auditoria de Gestión y la referencia bibliografía donde se obtuvieron datos de apoyo.

## **CAPÍTULO I**

### **ANTECEDENTES**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

Laboratorio Óptico OPTEC es una empresa dedicada al procesamiento de lentes oftálmicos de diversos materiales como plástico y policarbonato, con las características solicitadas por optometristas y oftalmólogos de Ecuador, para la corrección óptica de los problemas de refracción que causan disminución de la visión en el pueblo ecuatoriano; utilizando para ello, maquinaria de precisión, equipos e instrumentos especializados y materia prima importada de excelente calidad.

Su oficina Matriz se encuentra en la ciudad de Guayaquil en las calles “Carchi 606 y Primero de Mayo”.

Posee dos sucursales; una ubicada en la ciudad de Quito en las calles “José María Ayora N.39-151 y Vicente Cárdenas” y otra ubicada en el centro de Guayaquil en las calles García Avilés 408 y Vélez, la cual funciona como una Distribuidora que cubre al mercado mayorista de ópticas.

Cuenta con 30 empleados los cuales se encuentran debidamente capacitados para ejercer cada una de sus funciones asignadas.

A lo largo de sus operaciones en el mercado ha ido creciendo y aumentando la gama de productos para poder satisfacer las necesidades de sus clientes.

En la actualidad cuenta con 700 clientes aproximadamente que son identificados como profesionales de oftalmología, optometría, ópticas, fundaciones oftalmológicas, centros médicos e instituciones que ofrecen servicios de salud visual pública y privada.

OPTEC cuenta con 6 proveedores entre los cuales se pueden identificar CARL ZEIS VISION, ESSILOR LATIN AMERICAN e ILT que son proveedores internacionales, convirtiendo así a la empresa en una importadora de su materia prima.

## **1.2 HISTORIA**

Laboratorio Óptico OPTEC se constituye en la ciudad de Guayaquil en el año de 1999 cumpliendo con todas sus obligaciones sociales, económicas y laborales. OPTEC es una empresa familiar la cual es dirigida una Optómetra Colombiana, y un Ing. Químico Ecuatoriano.

La ética de OPTEC se inicia con sus propietarios que se constituyen en garantes de su empresa, profesionales en Optometría e Ingeniería, teniendo el objetivo de seguirse desarrollando continuamente con miras a la satisfacción de sus clientes.

Entre sus objetivos más importantes están el mantener su reputación de solidez, confiabilidad, calidad, credibilidad y cumplimiento obteniendo resultados de forma legal y transparente, también sobresalen objetivos como:

- Satisfacción de los clientes.
- Asesoría personalizada y servicio técnico de reparación
- Entrega puntal de trabajos en un tiempo establecido.
- Capacitar constantemente a su personal, para ofrecer un buen servicio.

La misión, visión y organigrama de la compañía no se encuentran plasmados respectivamente en un documento, a pesar de no estar establecidos de manera formales, los directivos y sus colaboradores enfatizan en lo siguiente:

- Misión
- Visión
- Organigrama

### **1.2.1 Misión**

Garantizar productos de alta calidad para sus clientes a nivel nacional, estableciendo políticas de control para mejorar sus productos y servicios de atención al cliente, a través de capacitaciones constantes a su personal.

### **1.2.2 Visión**

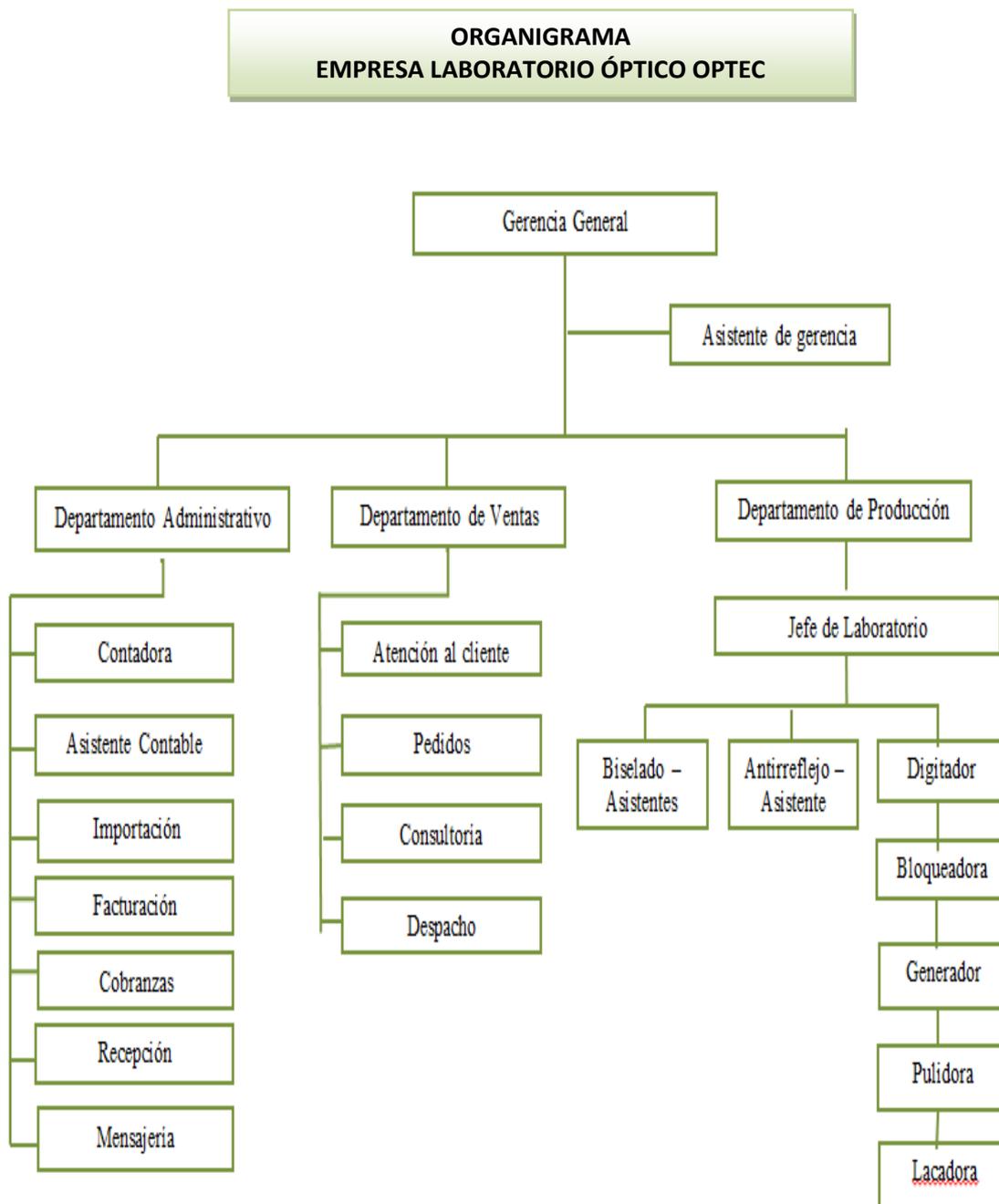
Afianzarse como el laboratorio líder en calidad, cumplimiento, credibilidad y servicio, para todo el gremio óptico del Ecuador.

### **1.2.3 Organigrama**

Laboratorio Óptico OPTEC cuenta con 30 empleados distribuidos en diversas funciones.

Los diferentes departamentos están plasmados en un organigrama vertical, donde figura un nivel jerárquico que va desde el Gerente General hasta el nivel de cargo menos inferior.

Cada departamento está ligado por un jefe inmediato y sus subordinados, entre los cuales se visualiza la comunicación de autoridad y responsabilidad a los cargos que dependen de él.



**Gráfico 1 - Organigrama de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC**

**Fuente: Laboratorio Óptico OPTEC**

**Autoras: Joselyn Padilla y Valeria Chávez**

### 1.3 PRODUCTOS Y SERVICIOS

La empresa Laboratorio Óptico OPTEC dentro de su portafolio de productos oferta lo siguiente:

Lentes terminados y tallados de plástico y policarbonato, polarizados, fotosensibles, en diseños Monofocales, Bifocales y Progresivos de las marcas más reconocidas mundialmente como: Carl Zeiss Vision, Essilor Latin American y Transitions.

**Tabla 1** - Listado de Productos del Laboratorio Óptico OPTEC

<b>Código</b>	<b><u>Monofocales</u></b>
301010	MON CR39
301020	MON CR39 TRANS GRIS
301040	MON CLEX 1,56
301050	MON LENTICULAR
301110	MON CR39 POLARIZADO GRIS
301120	MON CR39 THIN & LITE 1,67
301130	MON CR39 POLARIZADO CAFÉ
301140	MON CR39 DIAM: 76
301150	MON CR39 TRANS CAFÉ
301160	MON AIRWEAR
301170	MON AIRWEAR TRANS GRIS
301180	MON AIRWEAR XPERIO GRIS
301190	MON AIRWEAR XPERIO CAFÉ
301200	MON AIRWEAR TRANS XTRACT
301210	MON AIRWEAR TRANS CAFÉ
301220	MON ASFERICO 1,60
301230	MON CR39 TRIVEX 1,53 BL
301240	MON CR39 TRIVEX 1,53 TRANS
301250	MON CR39 THIN \$ LITE TRANS
301300	MON AIRWEAR TRANS VANTAGE
301310	MON AIRWEAR XPERIO GRAY-GREEN
301320	MON AIWEAR TRANS GREEN
<b>Código</b>	<b><u>Bifocales</u></b>
302010	BIF FTOP CR39

302020	BIF FTOP TRANS GRIS
302030	BIF FTOP HI INDEX 1,56
302050	BIF INV SOLA
302060	BIF LENT KTOP
302070	BIF EXECUTIVE
302080	BIF INV 1,56
302090	BIF FTOP POLY GENTEX
302100	BIF FTOP TRANS CAFÉ
302110	BIF FTOP POLY GENTEX 76

<b>Código</b>	<b><u>Progresivos</u></b>
303020	VIP
303030	VIP TRANS
303080	ADATAR CR39
303090	ADAPTAR TRANS
303120	SOLAONE POLY
303130	SOLAONE POLY TRANS
303170	ACCESS
303180	TALENT ILT
303200	VARILUX PHYSIO CR39
303210	VARILUX PHYSIO CR39 TRANS
303220	VARILUX PHYSIO THIN & LITE 1,67
303240	SOLAMAX CR39
303280	GT2 SHORT POLY
303290	OVATION AIRWEAR
303300	OVATION AIRWEAR TRANS
303310	VARILUX PHYSIO AIRWEAR
303340	SOLAMAX POLY
303350	SOLAMAX POLY TRANS
303380	AOPRO EASY POLY
303420	OVATION ORMA CR39
303430	OVATION ORMA CR39 TRANS
303440	GT2 SHORT POLY TRANS

303450	VARILUX PHYSIO SHORT AIRWEAR
303460	SOLAONE 1,67
303470	GT2 POLY
303480	GT2 POLY PHOTOFUSION
303490	GT2 SHORT POLY PHOTOFUSION
303500	VARILUX PHYSIO 1,67 TRANS
303510	NATURAL AIRWEAR
303520	NATURAL CR39 TRANS
303530	ADAPTAR AIRWEAR
303540	NATURAL AIRWEAR TRANS
303550	SMALLFIT AIRWEAR
303560	VARILUX PHYSIO XPERIO GRIS
303570	NATURAL CR39
303580	OVATION AIRWEAR XPERIO GRIS
303590	OVATION AIRWEAR XPERIO CAFÉ
303600	VARILUX PHYSIO AIRWEAR TRANS CAFÉ
303610	OVATION AIRWEAR TRANS CAFÉ
303620	VARILUX COMPUTER POLY

Procesa sus lentes en Maquinaria óptica especializada CM Satis LOH (Brasilera) y NIDEK (Japonesa). Utiliza tecnología Alemana LEYBOLD OPTICS, en recubrimiento de superficies ópticas, utilizando insumos y materia prima de primera calidad.

#### **Lentes de contacto:**

OPTEC distribuye lentes de contacto blandos CIBA VISION esféricos, tóricos y cosméticos. Soluciones para lentes de contacto CIBA VISION- ALCON.

#### **Armazones:**

Comercializa para el Ecuador de la línea de armazones Italiana ALPI, de excelente calidad y precio, con presencia exitosa en 18 países de Latinoamérica.

### **1.3.1 Logística y tiempo de entrega**

OPTEC receipta pedidos en sus dos sucursales por medio de llamadas telefónicas, fax, mails, y mensajería directa. Entrega sus órdenes de acuerdo a los servicios de tallado, montaje y, o recubrimiento entre 2 a 5 días laborables.

Ofrece la recepción y entrega de órdenes de trabajo en las sucursales de Quito y Guayaquil.

### **1.3.2 Garantía y respaldo**

OPTEC realiza su control de calidad según las normas internacionales ANSI para lentes oftálmicos. Los lentes son entregados en materiales de protección, con los certificados y garantías originales de los productos, y ofrece una garantía de 1 año en su proceso de recubrimiento antirreflectivo.

Respalda la adaptación de sus productos mediante la correcta asesoría en el momento de la orden, enseña la correcta limpieza y mantenimiento, así como la forma ideal de entrega, postventa, y manejo de reclamaciones de usuarios finales.

### **Capacitaciones**

OPTEC conoce que la capacitación de los profesionales de salud visual y los asesores de óptica es la base fundamental para la correcta adaptación y venta exitosa de los productos ópticos por ello pone cada vez que se promociona un nuevo producto o una nueva marca de lentes se ofrecen capacitaciones personalizadas a los clientes, para darles a conocer cuáles son las características, beneficios y demás información sobre el nuevo material.

### **Material P.O.P y Mercadeo**

OPTEC pone a disposición de sus clientes material POP desarrollado por el área de marketing de CZV, Essilor y Transitions, con publicidad especial para

diferentes productos como afiches, habladores, demostradores, etc. Asimismo desarrolla estrategias de marketing especiales, respaldadas por estas mismas empresas multinacionales.

### **1.3.3 Matriz FODA**

Al analizar la Matriz FODA podemos ver que la empresa se encuentra en una etapa de crecimiento en el mercado nacional.

Aprovecha muy bien sus fortalezas y oportunidades, capacitando constantemente al personal de la empresa, a lo que se refiere en atención al cliente y conocimiento de los materiales que promocionan.

Cuentan con suficiente recurso financiero por préstamos a entes estatales, adquiere maquinaria de última tecnología para ofrecer trabajos de excelente calidad a sus clientes.

Con respecto a las amenazas y debilidades como mayor problema la empresa se enfrenta al desconocimiento de las metas a alcanzar porque no tienen planteados legal y jurídicamente misión, visión y objetivos.

**Tabla 2** - Matriz FODA de Laboratorio Óptico OPTEC**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>MATRIZ FODA LABORATORIO ÓPTICO OPTEC</b>	
<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>FACTORES EXTERNOS</b>
<b>FORTALEZA</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuenta con personal altamente capacitado y comprometido con sus labores.</li> <li>✓ Cartera de clientes diversos (públicos y privados).</li> <li>✓ Adquisición de maquinarias de alta tecnología.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Mercado demandante.</li> <li>✓ Necesidad del producto.</li> <li>✓ Mercado regulado por entes correspondientes.</li> <li>✓ Disposición de recurso financiero</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Políticas de inventarios aún por desarrollarse.</li> <li>✓ Falta de capacitaciones para el uso de inventarios.</li> <li>✓ Desconocimiento en los empleados de las metas a alcanzar, porque no están legalmente establecidas la misión, visión y objetivos de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cambios tributarios que afecten a la industria.</li> <li>✓ Existencia de la competencia en el mercado nacional y extranjero.</li> <li>✓ Problemas con la situación socio- económica del país en estos últimos años.</li> </ul>

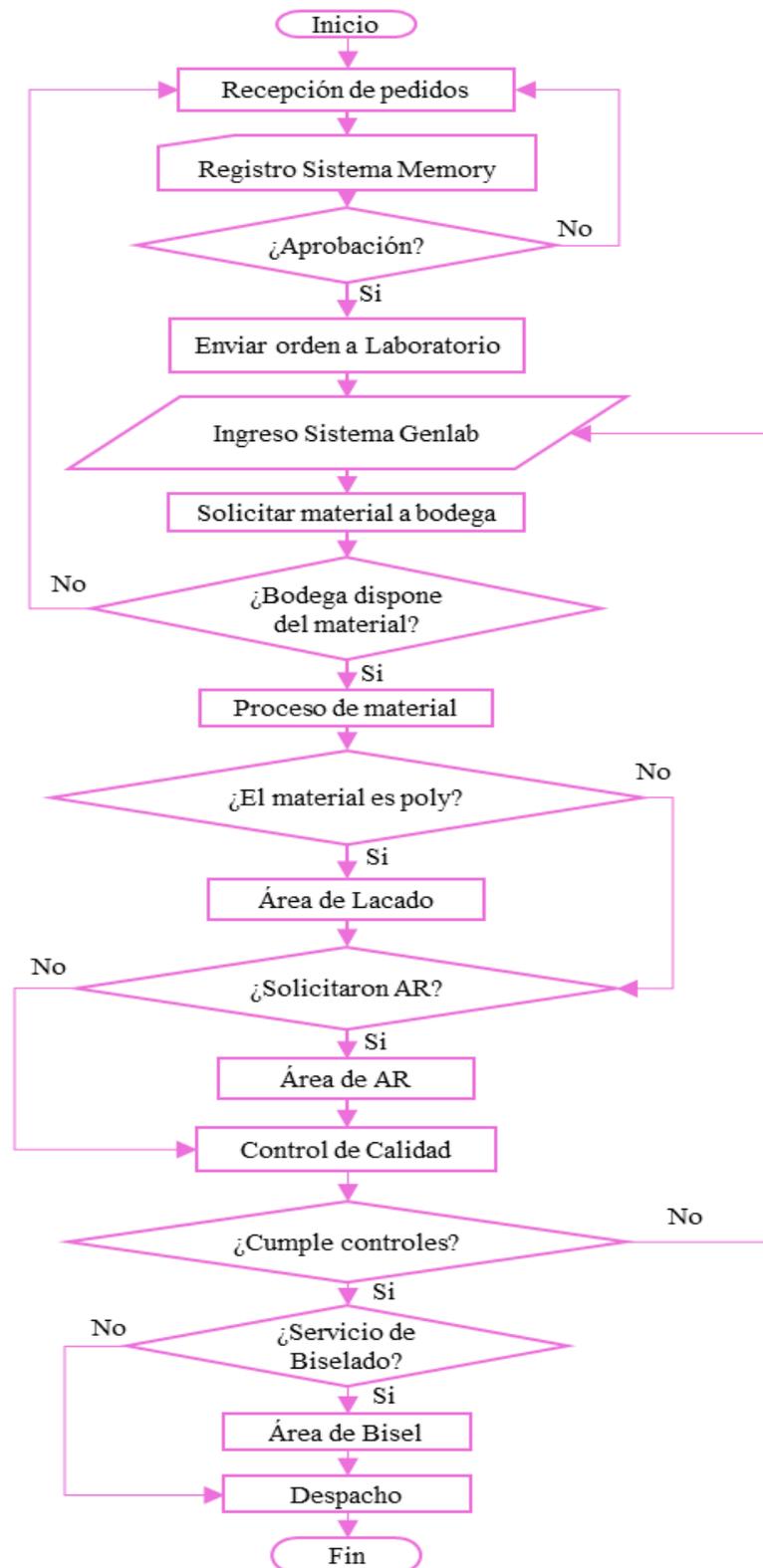
## **1.4 DETALLE DEL PROCESO Y POLÍTICAS DE INVENTARIO.**

### **1.4.1 Proceso de recepción de pedidos y tallado de lunas**

1. Recepción de pedidos de clientes por vía telefónica, fax o e-mail.
2. Elaboración y emisión la orden de pedido por parte del área de venta de en el sistema Memory.
3. La orden de pedido llega al laboratorio para que el digitador ingrese la orden con las medidas, espesor y material de las lunas que necesita el cliente en una caja numerada para el respectivo seguimiento. El sistema donde es ingresada la orden la orden en el laboratorio se llama GENLAB.
4. La orden de pedido de laboratorio pasa al bodeguero para que saque las bases y el material para hacer las lunas con las medidas solicitadas.
5. Las bases son colocadas en la caja numerada asignada para esa orden y se le pegan una cinta adhesiva protectora en la cara externa de cada base para evitar ralladuras.
6. Una vez que el bodeguero obtenga la base correcta se envía la caja numerada con la orden al área de bloqueadora, donde se coloca un anillo de aluminio para poder proceder en el proceso de tallo en las demás máquinas.
7. Después pasa al generador donde se considera la curva base de la luna, el espesor correcto y los ejes adecuados de cada una, este proceso arroja las medidas para los moldes de aluminio que deben ser similares al de la forma de la luna que fue ingresada anteriormente.
8. Al salir del generador se busca los moldes de aluminio para colocarlos con las lunas y pasarlos al área de pulido, donde se afinan y pulen las lunas con un líquido especial llamado oxido de aluminio. En este proceso se utilizan cuatro tipos de lijas: negra, gris, morada y amarilla. Al finalizar en el área de pulido Se limpian los lentes para poner la protección ordenada por los clientes que son dos tipos: anti-rama y antirreflejo.
9. Si las lunas son material de policarbonato pasan al área de lacado, donde se le coloca una película protectora anti-ralladuras, luego al control de calidad; en cambio sí son de material CR39 (plástico normal), pasan directamente al control de calidad, ya que a este material es sensible a los químicos.

10. En el área de control de calidad, se verifica si las lunas tienen la medida exacta con las que fueron ordenadas y si no hay rayones ni aberraciones que afecten la visión del cliente.
11. En caso de que las lunas hayan sido ordenadas con la capa antirreflejo, se las envía al área de antirreflejo donde se aplica otro proceso de producción.
12. Primero pasan en una lavadora donde las lunas son limpiadas para sacar las impurezas y residuos de plásticos, la limpieza se hace con agua tratada químicamente para quitar la acidez del agua corriente; luego pasan a un horno para secarlas, después son introducidas en la máquina donde se coloca la capa antirreflejo); una vez ya acabado de colocar la capa antirreflejo es enviado a control de calidad para verificar que no haya errores.
13. Control de calidad envía las lunas al área de biselado, donde se encargan de colocar y recortar las lunas de acuerdo al modelo del armazón del cliente y los servicios que haya solicitado.
14. En caso de que haya aberraciones, ralladuras o errores con las medidas en las lunas procesadas, el área de control de calidad envía las lunas a mal elaborado y se repite el proceso de elaboración de la luna para sustituir la dañada. Para dar de baja a la luna de mal elaborada se realiza un ingreso en el sistema Memory en la parte de LUNAS MAL ELABORADAS con la base, las medidas correspondientes y explicando cual fue la causa de su mala elaboración.
15. Luego el área de facturación se encarga de verificar las ordenes que saldrán en el día para elaborar la factura correspondiente y pasarla al área de despacho para él envió a los clientes de provincias y entrega del pedido.
16. La duración del proceso de elaboración de las lunas depende del tipo de material que desee el cliente y los servicios adicionales, normalmente los rangos de días de entrega son de 2-5 días.

## FLUJOGRAMA DE PROCESOS



**Gráfico 2** - Flujograma de Procesos del Laboratorio Óptico OPTEC

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

### **1.4.2 Políticas de uso y manejo de Inventarios**

Se realizan inventarios una vez al año, específicamente en fin de año y cada dos meses se realizan controles de forma aleatoria de los materiales que más se hayan vendido en el mes y los más costosos, como son los materiales de Progresivos y Transitions.

Las compras de mercadería se las hace cada mes o mes y medio dependiendo de lo que haya en stock de la bodega.

Para calcular que monto que se debe comprar se hace un cálculo con la rotación de los productos vendidos y se multiplica por el número de meses que se desee abastecer la bodega generalmente este tiempo debe ser de tres meses.

Con los proveedores asiáticos las compras se las realiza solo dos veces al año, por el tiempo que demora en llegar la mercadería al país. Para el material de mal elaborado se elabora un informe mensual en el sistema Memory para poder sacar un porcentaje de mermas que se calcule con respecto a las ventas mensuales. Este porcentaje normalmente es del 2%, pero como política no debe exceder del 3%.

Del material mal elaborado se hace una revisión de lo que se pueda mandar a recuperación en futuros trabajos y lo que no sirva se lo quema a fin de año, porque ya es un material inservible para la empresa.

Solo se pueden suspender y cancelar trabajos que no hayan sido recortados por las máquinas, en caso de que ya haya sido recortado se explica al cliente que el trabajo no puede ser cancelado porque ya fue procesado y debe aceptar el trabajo, caso contrario se suspende el trabajo y se confirma con el cliente cuales son los cambios que desea realizar.

La empresa ofrece tiempo establecido de garantía que normalmente varía de 6 meses en el material plástico CR-39 y 1 año en los de material de policarbonato. También se ofrece garantía por las capas protectoras que se coloquen en las lunas.

## **1.5 DETERMINACIÓN DE LOS PROBLEMAS DENTRO DEL MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS**

### **1.5.1 Problema general**

Registro y manejo inadecuado del inventario causando aproximadamente el 4% de mermas de su producción total mensual, esto ocasiona que existan faltantes y pérdidas de inventario en la bodega

### **1.5.2 Problemas específicos**

1. Las entradas y salidas de la mercadería no se realizan diariamente lo que conlleva a un descuadre entre el sistema contable y la toma física del inventario.
2. Las mermas alcanzan el 4% de la producción total mensual, por la incorrecta manipulación de las maquinarias por parte de los empleados.
3. Existe el riesgo de una insuficiencia del stock de productos lo que conlleva a acordar con los clientes transacciones de venta las cuales no podrán ser realizadas.
4. Existe una mala planeación al momento de hacer las compras de la mercadería, ya que el total de productos comprados no cubre la totalidad de pedidos receptados y esto conlleva a que se realicen más de 2 compras al mes y se generen más gastos de importación y transporte.

## **1.6 OBJETIVOS**

### **1.6.1 Objetivo general**

Evaluar el Rubro Inventario de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC mediante una auditoría de gestión, para evidenciar riesgos y ofrecer recomendaciones que permitan una mejorar en el manejo de sus inventarios

### **1.6.2 Objetivos específicos**

1. Identificar las actividades del proceso de inventarios.
2. Identificar el riesgo de pérdidas por mermas para reducir costos en los inventarios.
3. Identificar las falencias en el manejo y registro de los inventarios, para determinar la veracidad de la información.
4. Analizar la rotación del rubro inventario mediante los índices Financieros, para determinar si la empresa cumple con el stock suficiente de la mercadería.

### **1.7 JUSTIFICACIÓN**

OPTEC es una empresa comercial entrega un producto de primera calidad de manera oportuna y eficiente, por lo cual el manejo del inventario es de vital importancia para la consecución de sus actividades y satisfacción de cliente. Para el manejo de sus existencias OPTEC únicamente emplea un sistema contable llamado MEMORY, el cual administra diariamente las entradas y salidas de su inventario.

A pesar de esta aplicación, se evidencia constantes diferencias entre los datos proporcionados por el sistema contable y los resultados de la toma física del inventario en bodega, originando falencias en el registro de sus transacciones, para lo cual existe el riesgo de acordar con los clientes transacciones que no se podrán satisfacer la demanda, por la información de sistema contable del inventario, al reflejar una información errónea del stock de la mercadería.

También se evidencia que existe gran cantidad de mermas de la materia prima, la cual sobrepasa el estándar establecido que es del 3%, esto ocasiona que haya faltantes y pérdidas de inventario en la bodega a causa del manejo inadecuado de

la materia prima por parte de los empleados de la empresa, esto sucede debido a que:

- Las capacitaciones al personal del Área de Laboratorio sobre el manejo de las maquinarias no se realizan de manera constante.
- En el área de Ventas existen errores al momento de ingresar las órdenes de pedido en el sistema. Cuando las lunas son procesadas con órdenes mal ingresadas y malas medidas, estas pasan a mal elaboradas porque ya no pueden ser utilizadas por otros clientes porque son trabajos bajo medidas únicas.
- En el área de bodega existe una mala organización de los inventarios esto ocasiona que se confundan los tipos de materiales de las lunas oftálmicas.
- En el Área de Antirreflejo existe errores por parte del operario de máquina que ocasiona que las lunas se rayen o se partan dentro de la máquina, debido al descuido o mala manipulación de la misma.
- Al momento de limpiar las lunas para poder biselar y colocarlas en los marcos, estas se rayan por el mal uso y el descuido de los empleados.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA PROPUESTA**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Conceptos de Auditoría**

###### **2.1.1.1 *Concepto***

Existe una gran variedad de términos para expresar el concepto de auditoría; debido al amplio desarrollo que ha tenido esta disciplina en los últimos años, en el siguiente apartado se exponen una definición de auditoría desde un enfoque externo.

(Cañibano Leandro, 1996) manifiesta que:

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

La auditoría es un proceso mediante el cual se evalúa la información de las actividades económicas dentro de la organización con el fin de revelar la veracidad de la información presentada en los libros contables.

La auditoría sirve como una herramienta fundamental para el control y la supervisión que ayuda a mantener y orientar a sus subordinados a una cultura disciplinaria la cual permitirá detectar fallas o errores en la estructura organizacional de la compañía.

#### **2.1.1.2    *Objetivo***

El objetivo de una auditoria es ofrecer a los miembros de la organización un diagnóstico sobre las actividades revisadas, con el fin de poder establecer un análisis que permita asesorar y dar recomendaciones sobre las aéreas evaluadas a los Gerentes y miembros del Directorio. A continuación se describe una definición del objetivo de la auditoría.

(Graig-Cooper Michael, 1994) declara que el objetivo de la Auditoria Operativas es: “Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las actividades examinadas”.

#### **2.1.1.3    *Alcance de la Auditoria***

El alcance de la auditoria es donde el auditor establece el tiempo que va a llevar a cabo la misma, los métodos cualitativos y cuantitativos que se realizaron, el objetivo de la investigación y las áreas o departamentos en donde se realizara la auditoria.

En el siguiente párrafo de detalla una definición sobre el alcance de la auditorio de una fuente externa.

(González Roberto, 2012) menciona: “Calidad de la Información: Abarca la exactitud, la oportunidad, lo confiable, la suficiencia y la credibilidad de la información, tanto operativa como financiera.”

### 2.1.2 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son parte importante dentro de toda auditoría, porque sirven como soporte y ayuda técnica para que el auditor realice el análisis respectivo de cada área auditado o analizada, en los papeles de trabajo se registran los hechos y acontecimientos que se observan durante la investigación. Los siguientes autores mencionan lo siguiente:

(Benjamín, 2007) recalca: “Los papeles de trabajo a utilizar serán minutas, donde el auditor del equipo llevara un resumen de lo ocurrido durante el proceso para obtener la información necesaria para la auditoría.”

(Aguirre Juan, 1996) considera lo siguiente:

Los papeles de trabajo es el registro de la información recopilada en la auditoría y le sirven como soporte documental al auditor, en los cuales se anotan los hechos, acontecimientos y fenómenos (entrevistas, cuestionarios, pruebas, encuestas, investigaciones, observaciones y opiniones) de las situaciones relevantes encontradas durante la evaluación y reportadas en el informe.

Pueden identificar cuentas especiales, sucursales, o periodos de tiempo que se vayan a probar; permitir a los empleados del cliente conocer de esto por anticipado debilitaría el valor de las pruebas. Los papeles de trabajo se elaboran con información proporcionada por el cliente; pero estos papeles son propiedad exclusiva del auditor, debido que son el respaldo necesario del mismo.

Esta propiedad de los papeles de trabajo se deriva lógicamente de la relación contractual entre los auditores y el cliente, y ha sido apoyada en los tribunales por lo que el auditor deberá conservarlos por lo menos en un tiempo de cinco años.

(Santillana, 2010) indica:

En virtud de que los papeles de trabajo son sumamente confidenciales, deben salvaguardarse en todo tiempo. La salvaguarda de los papeles de trabajo generalmente quiere decir que se conservan bajo llave en un portafolio durante la hora de almuerzo y después de las horas de trabajo.

Si la compañía cliente desea no informar a algunos de sus empleados sobre los sueldos de los ejecutivos, las combinaciones de negocios, u otros aspectos del negocio, obviamente los auditores no deberán destruir esta política exponiendo sus papeles de trabajo a empleados no autorizados del cliente.

La política de estrecho control de los papeles de trabajo es también necesaria porque si los empleados buscaran ocultar un fraude o engañar a los auditores por alguna razón, podrían hacer alteraciones en los papeles.

Los papeles de trabajo también sirven como documento confidencial y legal en caso de algún juicio, se deben guardar en un lugar seguro, donde solo el auditor o la firma auditora pueda acceder a ellos.

### **2.1.3 Auditoria de Gestión**

La Auditoria de Gestión es el análisis realizado a una organización con el fin de evaluar el nivel de eficacia y eficiencia con que operan los recursos disponibles y se obtienen los objetivos propuestos por la entidad. A continuación se mencionan tres definiciones de fuentes externas.

(Maldonado Milton, 2006) indica: “La auditoría de gestión es un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 E’s (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)” pág.30.

(Cubero Teodoro, 2009) en su libro señala:

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público.

(Williams Leonard, 1989) menciona lo siguiente:

La auditoría operativa, administrativa o de gestión “es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

La auditoría de gestión una evaluación crítica, sistemática y detallada de cada uno de los departamentos y controles operacionales de una organización con el fin de emitir un informe de la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos en el logro de los objetivos.

## **2.1.4 Etapas de la Auditoria**

### **2.1.4.1 Preparación**

La etapa de preparación es aquella en la que se realiza el conocimiento del negocio y dentro de la cual se elabora el plan de auditoría donde se detallan las actividades a realizar.

(Arther, 2004) menciona: “La fase de preparación comienza con la decisión de realizar una auditoría. Comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recogida de la información in situ.”

#### **2.1.4.2 Ejecución**

La ejecución de la auditoría es la etapa de realización de cada una de las actividades detalladas en la planeación, dentro de esta etapa se analiza la información que es recopilada; para la posterior elaboración del informe final, el cual es entregado a la alta administración de la empresa.

(Arther, 2004) menciona: “La fase de la ejecución comienza con la reunión inaugural in situ y comprende la recogida de la información y el análisis de dicha información, normalmente se consigue mediante entrevistas, observando las actividades y examinando artículos y registros.”

#### **2.1.4.3 Informe**

El informe final es importante porque permite a los auditores plasmar por escrito todos aquellos puntos que pueden ser mal interpretados, también permite comunicar a los altos mandos de las empresas la situación real y el detalle de cada uno de los puntos encontrados en la auditoría.

(Arena James, 2003) señala:

Los informes por escrito son necesarios para comunicar los resultados de la auditoría a los dirigentes y funcionarios que correspondan de los niveles de dirección facultados para ello; reducen el riesgo de que los resultados sean mal interpretados; y facilitan el seguimiento para determinar si se han adoptado las medidas correctivas apropiadas.

## **2.1.5 Inventarios**

### **2.1.5.1 Concepto**

Según las Normas Internacionales de Contabilidad # 2 son considerados activos siempre que puedan presentar las siguientes características:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.
- Deben generar beneficios económicos a la entidad
- Deben ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Las existencias (inventarios) son todos los bienes adquiridos por una entidad destinados para la compra venta de mercaderías las cuales se encuentran en stock para su posterior venta.

#### **a. Costo de venta de las existencias**

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

En el costo de venta de las existencias se debe considerar todos los costos que se generen por la adquisición y transformación de la materia prima y todos aquellos costes que se relacionen directamente con el inventario.

## **2.1.6 Valuación de inventarios**

### **2.1.6.1 Concepto**

Los métodos de inventario son una medida de control dentro de las empresas de comercialización permiten mantener el control de las entradas y salidas de la mercadería se pueden identificar los siguientes métodos de inventarios:

Primera Entrada Primera Salida (FIFO) y; Coste Medio Ponderado.

### 2.1.7 Métodos de valuación de inventarios

Según **NIC 2** los métodos más adecuados de fórmula de coste son:

**Primera Entra Primera Salida (FIFO)**, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

**Método o fórmula del coste medio ponderado**, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio.

Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

### 2.1.8 Control interno

#### 2.1.8.1 *Conceptos*

El Control Interno es una acción o actividad que tiene como fin prevenir o detectar errores dentro de un proceso, estos procesos pueden vincular a cualquier área o departamento dentro de una organización.

(Mantilla Samuel, 2009) señala lo siguiente:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, Salvaguarda de activos.

### **2.1.8.2    *Importancia del control interno***

El control interno es de vital importancia en toda compañía, porque de los controles y políticas que la Gerencia establezca, depende el buen funcionamiento de la empresa.

(Tovar Edgar, 2009) indica:

El control interno es una herramienta importante dentro de una organización y contribuye al desempeño de las actividades que se realizan en los puestos de trabajo con el fin de evaluar los procedimientos y tomar medidas correctivas que ayuden a la organización.

El renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físico.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios
- Reduce el costo de la toma del inventario físico anual.

(Mantilla Samuel, 2009) menciona:

El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de sus objetivos de negocio.

Un sistema sólido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía.

Una compañía que no tenga establecidos controles internos, no podrá mantener un adecuado nivel de eficiencia y eficacia en las operaciones que realicen sus trabajadores.

Mantener un control en el rubro inventarios ayudara a tomar mejores decisiones en relación a las ventas, compras y reduce el riesgo de fraudes y malversación de activos.

### **2.1.8.3    *Objetivos del control interno***

Los objetivos del control interno se verán orientados a alcanzar las metas departamentales o de una organización en conjunto esta herramienta busca organizar y planificar las actividades para lograr sus objetivos planteados.

(Mantilla Samuel, 2009) indica:

Reflejar la práctica de negocios sólida por la que el control interno se inserta en los procesos de negocio a través de los cuales una compañía busca lograr, permanecer relevante con el tiempo en el ambiente de negocios que evoluciona continuamente; y permitir que cada compañía aplique de una manera que tenga en cuenta sus circunstancias particulares.

#### **2.1.8.4 Componentes del control interno**

Los componentes del control interno son una herramienta que permite evaluar el riesgo el cuales ayuda a tomar medidas y actuar ante los posibles aparición de un evento o riesgo.

La respuesta al riesgo es el componente que nos permite seleccionar una posibilidad que menor efecto contraiga dicho riesgo, dependiendo del nivel de tolerancia que la empresa considere.

Las actividades de control se encargan de evaluar y revisar que los procedimientos en la organización se cumplan de una manera eficaz.

La información y comunicación permite que el personal se mantenga enterado de lo que sucede en la organización y ejerzan responsabilidad en cada uno de sus puestos. El monitoreo sirve para dar un seguimiento a todas aquellas actividades que se detectaron como un riesgo en revisiones anteriores.

(Bravo, 2006) considera como componentes del control interno lo siguiente:

**Evaluación de riesgo:** El análisis de probabilidad e impacto para establecer cómo deben ser administrados los riesgos.

**Respuesta al riesgo:** Selección de las diferentes posibilidades de manejo del riesgo, de acuerdo con el nivel de tolerancia al riesgo definido por la organización.

**Actividades de control:** Compendio de políticas y procedimientos establecidos por la entidad, para asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo efectivamente.

**Información y comunicación:** Esquemas de flujo de información a lo largo de la organización, para permitir al personal asumir sus responsabilidades.

**Monitoreo:** revisión periódica, ya sea interna o independiente de la efectividad de procesos de la administración de riesgos.

### 2.1.9 Evaluación de los riesgos

- **Análisis del riesgo y la materialidad**

El riesgo es la posibilidad de que el Auditor emita una opinión errada del informe debido a que la información que le fue proporcionada no se encuentre correcta el auditor deberá establecer un límite para poder establecer parámetros que identifiquen cuando un error es material o no.

(Mora Araceli) menciona lo siguiente:

El Riesgo en auditoria representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa y pueden ser tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de Detección.

- **Riesgo de la Auditoria de Gestión**

Los riesgos pueden catalogarse en:

Riesgo Inherente; es aquel que indica que siempre va a existir la posibilidad de un error el cual deberá ser considerado al momento de elaborar la auditoria.

Riesgo de Control es aquel que afecta los procesos de los departamentos de la organización.

Riesgo de Detección, es el riesgo de detección es aquel que lo asumen los auditores que en una revisión no se encuentren falencias en el sistema de control interno de la compañía.

Es un riesgo controlable por el trabajo del auditor y dependerá de cómo se diseñe el procedimiento de la auditoria.

(Maldonado Milton, 2009) menciona como tipos de riesgos los siguientes:

### **RIESGO INHERENTE**

El riesgo Inherente afecta directamente la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Esta cantidad puede estar presentada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias.

Es la suspicacia de los procesos ante la posible existencia de errores o ausencia de control interno en la organización. Para poder mitigar este riesgo el auditor deberá obtener una comprensión de los procedimientos que se realizan en la entidad para poder diseñar el plan de auditoría.

### **RIESGO DE CONTROL**

Es el riesgo que afecta a los procedimientos de cada área o de toda la entidad y evita revelar irregularidades significativas de importancia relativa.

### **RIESGO DE DETECCIÓN**

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

El riesgo de detección es aquel que lo asumen los auditores que en una revisión no se encuentren falencias en el sistema de control interno de la compañía. Es un riesgo controlable por el trabajo del auditor y dependerá de cómo se diseñe el procedimiento de la auditoría.

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

### **LABORATORIO ÓPTICO**

Un laboratorio óptico se encarga de elaborar y fabricar mediante un proceso detallado en maquinaria especializada, lentes oftálmicas a base de medidas ordenadas por especialistas en optometría y oftalmología.

### **AUDITORÍA**

La auditoría es la revisión de la contabilidad de una empresa, de una sociedad, etc., realizada por un auditor.

Los autores (Arens, Randal y Mark, 2007) muestran como auditoría lo siguiente: “Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información, para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”.

### **INVENTARIOS.**

Son todos aquellos bienes y servicios adquiridos por la entidad para ser vendidos.

### **CONTROL INTERNO.**

Es una herramienta que permite a los altos mandos de la organización poder evaluar los procedimientos de cada una de las áreas de la organización.

(Mantilla Samuel, 2009) indica: “El sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de los objetivos del negocio. Un sistema sólido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía”.

## **RIESGOS.**

Es la probabilidad de que ocurra un evento que tenga un impacto en la consecución del logro de sus objetivos.

(Slosse, Gordicz y Garmondiz, 2009) indican:

“El riesgo de auditoria puede definirse como la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto, por no haber detectado errores o fraudes significativos, que no diferencian el sentido de la opinión vertida”

## **EVALUAR**

La evaluación dentro de la auditoria es importante porque se debe analizar y evaluar cada documento y papel de trabajo, para que el auditor de una opinión razonable sobre el área o rubro que este auditando.

(Maldonado Milton, 2009) menciona lo siguiente:

Identificar y analizar los aspectos relevantes, incluyendo la aplicación de procedimientos posteriores cuando fuere necesario, para alcanzar una conclusión específica sobre dichos aspectos. "Evaluación", por convención, se utiliza únicamente en relación con un rango de cuestiones, entre ellas la evidencia, los resultados de los procedimientos y la eficacia de la respuesta de la dirección ante un riesgo.

## **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Aquellas medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

## **EVIDENCIA DE AUDITORÍA**

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

(Arens, Randal y Mark, 2007) declara como evidencia: “Cualquier dato que use el autor para determinar si la información que se audita se elabora con el criterio establecido”

## **PRUEBA DE CONTROLES.**

Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

## **2.3 MARCO LEGAL**

### **2.3.1 NORMAS INTERNACIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. NORMA INTERNACIONAL CONTABLE 2.**

#### **EXISTENCIAS**

#### **SEGÚN NIC 2 – EXISTENCIAS**

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Existencias son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- b) en proceso de producción de cara a esa venta; o

- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

(...) De la información a revelar en los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta;
- (d) el importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio;
- (e) el importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

## **2.3.2 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA.**

### **PLANEACION**

#### **SEGÚN NIA – 300 Planeación**

El auditor deberá planear la auditoría de modo que el trabajo se desempeñe de una manera efectiva.

Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación.

### **EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO**

#### **SEGÚN NIA – 400 Evaluación de Riesgos y Control Interno.**

Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal y procedimientos y segregación de deberes.

#### **- Procedimientos de control**

Significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad. Los procedimientos específicos de control incluyen:

- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros
- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre cambios a programas de computadora
- Acceso a archivos de datos

- Mantener y revisar las cuentas de control y las balanzas de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros.
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

## **EVIDENCIA DE AUDITORIA**

### **SEGÚN NIA – 500 Evidencia de la Auditoria**

"Evidencia de auditoría" es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registros contables subyacentes a los estados financieros y otra información. No se espera que los auditores atiendan a toda la información que pueda existir.

La evidencia de auditoría, que es acumulativa por naturaleza, incluye aquella evidencia que se obtiene de procedimientos de auditoría que se desempeñan durante el curso de la auditoría y puede incluir evidencia de auditoría que se obtiene de otras fuentes como auditorías anteriores y los procedimientos de control de calidad de una firma para la aceptación y continuación de clientes.

## **CAPÍTULO III**

### **PLAN DE AUDITORIA (MARCO METODOLÓGICO)**

#### **3.1 PLAN ESTRATÉGICO DE LA EVALUACIÓN**

**Laboratorios Ópticos OPTEC**  
**Plan Estratégico del Examen**  
**Examen al Sistema de Inventarios**  
**01 de Octubre del 2014**

Evaluación al Sistema de Control Interno al Componente Inventarios a la Empresa Laboratorio Óptico OPTEC en el período comprendido del 01 de Octubre al 31 de Diciembre 2014.

#### **Motivo u Origen de la Evaluación**

La Auditoría de Gestión al Sistema de Inventarios a la Empresa Laboratorio Óptico OPTEC se realizó para la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría de las autoras del proyectos y para poder ofrecer a la gerencia de la empresa recomendaciones que permitan mejorar el Control Interno de sus Inventarios, en el período comprendido del 01 de Octubre del 2014 al 31 de Diciembre del 2014.

#### **Objetivo General**

Cotejar que el Sistema de Inventarios implementado por la Empresa permita una continuidad en las operaciones de la Óptica mediante la evaluación del sistema de Control Interno, para brindar seguridad a los usuarios.

## **Alcance**

En la evaluación al Sistema de Inventarios se estudiará la planificación de inventarios, los procedimientos, funciones y políticas del área a revisar, la organización, la coordinación, el saneamiento, las medidas de control, las seguridades físicas y de stocks

## **Objetivos Específicos**

- Identificar cuáles son los productos en los que se encuentra la mayor inversión y establecer el grado de control que se debe aplicar.
- Establecer si los dispositivos usados y técnicas de almacenamiento aplicadas garantizan el buen estado de los productos y su correcta organización.
- Comprobar la suficiencia de las medidas de seguridad, para evitar malos manejos de existencias, robos, incendios o posibles siniestros.
- Verificar si los procedimientos de compra permiten analizar varias cotizaciones para adquirir productos de buena calidad, a bajos costos y en el momento oportuno.
- Comprobar que los productos caducados, en mal estado o los que no rotan, sean saneados oportunamente.

## **Énfasis**

Se asentará mayor observación en las variaciones encontradas entre el resultado de la toma física y el sistema contable.

### 3.1.1 Equipo de Trabajo

**Tabla 3** - Equipo de Trabajo para Auditoría de Gestión

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

Nombres	Cargo
Ing. Sully Ramos	Supervisora de la Auditoria.
Solange Chávez	Autora del Proyecto.
Joselyn Padilla	Autora del Proyecto.

### 3.1.2 Proceso Metodológico del Examen

La Auditoria de Gestión al Sistema de Control Interno al Rubro Inventarios a la empresa Laboratorios Ópticos OPTEC, será dividida en tres etapas: Planificación, Ejecución e Informe Final.

#### **Metodología Aplicada.**

El examen al control interno permite evaluar si los procesos y procedimientos establecidos por la empresa logran llegar y cumplir con los objetivos planteados. Para evaluar la eficiencia de los controles aplicados se utilizarán los siguientes métodos:

- **Método Descriptivo:** En el cual se realizara una explicación detallada por escrita del proceso y políticas del área de inventarios.
- **Método Gráfico:** Se procedió a realizar una esquematización de flujograma detallando el proceso del área de inventario y un organigrama que identifica los niveles jerárquicos de cada uno de los puestos de trabajo.

### 3.1.3 Marcas de auditoria

Las marcas de auditoria que utilizaremos en nuestros papeles de trabajo son las siguientes:

**Tabla 4 - Marcas de Auditoría**  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez.

MARCA	SIGNIFICADO
¥	Confrontado con libros
§	Cotejado con documento
μ	Corrección realizada
¶	Sumado verticalmente
^	Sumas verificadas
<<	Pendiente de registro
Ø	No reúne requisitos
☐	Totalizado
☐	Conciliado
☐	Inspeccionado

### 3.1.4 Materiales

En el período de la Auditoria se requerirá de los siguientes suministros para poder ejecutar las actividades necesarias.

**Tabla 5 - Materiales a utilizar en la auditoría**  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

Cantidad	Detalle
1	Fólder
2	Resma de papel
2	Cartucho tinta negra
2	Cartucho tinta color
2	Microminas
3	Post-it
4	Resaltadores
2	Pendrive
2	Reglas
2	Borradores
1	Tablet
2	Laptop
2	Lapiz Minero

### 3.1.5 Presupuesto

El presupuesto del proyecto de Auditoría de Gestión se estima que será \$ 1.670,00.

**Tabla 6** - Presupuesto de Proyecto de Graduación  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

ETAPA	Recursos	Costo
1. Planeación	Derecho del Proyecto	\$ 400,00
	Suministros de oficina	\$ 50,00
	Tablet	\$ 200,00
	Copias	\$ 20,00
	Impresiones	\$ 40,00
	Llamadas Celular	\$ 30,00
	Movilizacion	\$ 30,00
	Alimentacion	\$ 20,00
2. Ejecución	Suministros de oficina	\$ 100,00
	Llamadas Celular	\$ 30,00
	Laptop	\$ 450,00
	Copias	\$ 20,00
	Impresiones	\$ 40,00
	Movilizacion	\$ 30,00
	Alimentacion	\$ 20,00
3. Informe	Suministros de oficina	\$ 30,00
	Llamadas Celular	\$ 30,00
	Copias	\$ 30,00
	Impresiones	\$ 50,00
	Movilizacion	\$ 30,00
	Alimentacion	\$ 20,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.670,00</b>

## 3.2 ACTIVIDADES

### 3.2.1 Etapa de Planificación

Dentro de la etapa de planificación se realizaran las siguientes actividades:

**Tabla 7** - Actividades a realizar en la Etapa de Planeación de la Auditoría de Gestión  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

ETAPA	ACTIVIDADES
Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar un cuestionario de Conocimiento Preliminar del Negocio.</li> <li>- Realizar un cuestionario de Examen del Control Interno de Inventarios.</li> <li>- Ejecutar un cuestionario de Recepción de Mercadería.</li> <li>- Realizar un cuestionario de Evaluación de Control Interno componente Transferencias Internas.</li> <li>- Ejecutar un cuestionario de Evaluación de Control Interno componente Almacenamiento.</li> </ul>

### 3.2.2 Etapa de Ejecución

En la etapa de planeación se realizaran las siguientes actividades:

**Tabla 8** - Actividades a realizar en la Etapa de Ejecución de la Auditoría de Gestión  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>ETAPA</b>	<b>ACTIVIDADES</b>
<b>Ejecución</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar un Informe detallado de los productos que contengan mayor costo.</li> <li>- Ejecutar la toma física del inventario.</li> <li>- Elaborar un detalle de los artículos detectados en mal estado.</li> <li>- Efectuar un informe de los pedidos con problemas que no han sido procesados.</li> <li>- Levantamiento de la información de las variaciones encontradas en el inventario.</li> <li>- Elaborar un detalle del personal que participo en la toma física.</li> <li>- Ejecutar un muestreo para gestionar la veracidad de los pedidos realizados mediante las órdenes de compra.</li> <li>- Realizar un informe para establecer el porcentaje de mermas producidas mensualmente.</li> <li>- Elaborar mediante un cuestionario si la bodega cumple con las condiciones necesarias.</li> <li>- Evaluar mediante un cuestionario si los dispositivos del laboratorio cumplen con los resguardos, protección y seguridad.</li> <li>- Elaborar un análisis del rubro inventarios mediante los Índices liquides – Rotación de Inventarios.</li> </ul>

### 3.2.3 Informe Final

Una vez recopilada toda la información se procederá a establecer las siguientes actividades las cuales permitirán ejecutar el resultado final (informe) con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

**Tabla 9** - Actividades a realizar en la Etapa de Informe en la Auditoría de Gestión

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

ETAPA	ACTIVIDADES
<b>Informe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar mediante un Informe el levantamiento de los Hallazgos encontrados.</li> <li>- Elaborar un Informe Final de la Auditoria.</li> <li>- Establecer las Conclusiones pertinentes.</li> <li>- Realizar un Reporte de las Recomendaciones de la Auditoria.</li> </ul>

## 3.3 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA

### Objetivo General

Lograr un conocimiento general de los procesos operativos del sistema de Control Interno del Rubro a ser auditado.

### Matriz de Riesgo

El riesgo de control se evaluara y se calificara bajo los siguientes parámetros:

**Tabla 10** - Matriz de Riesgo para evaluar el Rubro Inventarios

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

CALIFICACIÓN		
PORCENTAJE	CONTROL	RIESGO
<b>95 – 76</b>	Confiable	Bajo
<b>75 – 71</b>	Aceptable	Medio
<b>70 – 10</b>	No Confiable	Bajo

## Programa de Planificación de la Auditoría

**Tabla 11** - Programa de planificación de auditoría

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría de Gestión

**ALCANCE:**

Revisar la planificación de inventarios, los procedimientos, funciones y políticas del área a revisar, la organización, la coordinación, el saneamiento, las medidas de control, las seguridades físicas y de stocks.

**CRITERIO:**

Manual de procedimientos de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC

Política de Control Interno de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC

### PROGRAMA DE PLANIFICACION DE AUDITORIA

N	Procedimientos	P/T	Fecha	Realizado
1	Elaboración de Cuestionario efectuado a los colaboradores de la empresa para obtener un conocimiento del negocio	PP 01	01/10/2014	Srta. Joselyn Padilla
2	Realización de cuestionario para examinar el control interno de la toma física ejecutada en el año.	PP 02	03/10/2014	Srta. Solange Chávez
3	Ejecución de cuestionario para examinar el control interno aplicado a la recepción de mercadería.	PP 03	04/10/2014	Srta. Joselyn Padilla
4	Elaboración de cuestionario para examinar el control interno aplicado a las transferencias internas del proceso del área de inventarios.	PP 04	05/10/2014	Srta. Solange Chávez
5	Elaboración de cuestionario para examinar el control interno aplicado al Almacenamiento de la mercadería.	PP 05	05/10/2014	Srta. Joselyn Padilla

### 3.3.1 Papeles de Trabajo.

#### 3.3.1.1 *Conocimiento del negocio*

PP 01
-------

### PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### CUESTIONARIO DE CONOCIMIENTO PRELIMINAR

#### 1. **¿Qué responsabilidades tiene el encargado de la bodega?**

Tiene a su cargo el orden y control total de la misma, cuando llega nueva mercadería se encarga de verificar que este correcto el pedido, es responsable de salvaguardar los productos en stock que se encuentren en la bodega y es la única persona que puede ingresar para sacar los productos que se vayan a utilizar.

#### 2. **¿Qué productos comercializa OPTEC?**

- Bases y lunas Monofocales, Bifocales y Progresivas.

#### 3. **¿Mencione los principales problemas que se presentan en el inventario?**

- El problema principal es que el inventario en el Sistema Memory no está cuadrado con lo existente en la bodega.  
- Algunos materiales como por ejemplo las lunas monofocales y las lunas progresivas se acaban antes del tiempo proyectado para la próxima compra, y esto ocasiona que no se pueda ofrecer al cliente el material exacto que ellos ordenan.

#### 4. **¿Qué tipo de sistema o documento utilizan para controlar los movimientos de la mercadería?**

El registro y control de inventarios se realiza por medio de un Sistema llamado Memory, en el cual se elaboran las ordenes de pedidos de los clientes para poder enviar a procesar y en el mismo se realiza un control llamado Armado, donde se rebaja toda la mercadería utilizada diariamente tomando en cuenta las ordenes de pedidos emitidas.

## PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### **1.- ¿Quiénes son las personas que intervienen en situaciones críticas?**

En momentos de situaciones críticas que deben actuar con rapidez y solucionar problemas intervienen directamente la gerencia general en unión con el jefe de laboratorio, ellos se encargan de verificar cuales fueron los errores y en caso de que ya no haya materiales para vender hacen nuevos pedidos.

### **2.- ¿Cada qué tiempo se revisan y analizan los controles aplicados a los diferentes procesos?**

Normalmente se hace inventario de forma general una vez al año, pero cada tres meses se le hace un seguimiento a los productos que tienen más rotación y son más costosos.

### **3.- ¿La compañía cuenta con un organigrama, este se encuentra visible para todos sus colaboradores?**

La empresa no cuenta con un organigrama planteado, pero cada empleado conoce cuáles son sus funciones a realizar, más no los demás cargos de otros empleados.

### **5.- ¿Cada cuánto tiempo se realizan capacitaciones y evaluaciones al personal?**

Las capacitaciones se realizan normalmente unas tres veces al año, también se capacita al personal cuando llegan materiales nuevos para la venta, se explica cuáles son las ventajas y desventajas para poder ofrecerlo.

### **3.3.1.2 Cuestionario de Control Interno de la Toma Física del Inventario.**

(Ver Anexos Tabla 20 - Cuestionario de Control Interno de la toma Física del Inventario)

#### **COMENTARIOS:**

1.- Si no se mantiene un registro de los inventarios realizados en períodos anteriores no se puede obtener una evidencia del mismo provocando que no se soporten debidamente con un documento dicho proceso.

2.- Es importante poder identificar cuáles son las causas principales del por qué se generan las diferencias, se deberá tener claramente identificadas, porque esto permitirá proponer una correcta explicación de los ajustes a realizar.

3.- Todos los procedimientos deberán estar previamente escritos para poder segregar funciones específicas al cada trabajador evitando así que ciertas actividades queden sin ser ejecutadas

### **3.3.1.3 Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería.**

(Ver Anexos Tabla 21 - Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería)

#### **COMENTARIOS:**

1.- Si no se tiene una constancia de la persona que deja la mercadería no se podrá identificar o poder hacer el respectivo reclamo de la mercadería que se encuentra obsoleta o que puede llegar incompleta.

2.- Si el personal de Bodega no utiliza un método Kardex significa que no llevan un control o registro de las entradas o salidas de la mercadería.

***3.3.1.4 Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios.***

(Ver Anexos Tabla 22 - **Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios**)

**COMENTARIOS:**

1.- Si el personal de bodega y de almacenamiento no tiene una buena comunicación no se podrá ejercer una coordinación adecuada de las actividades y problemas que se puedan presentar en el transcurso de las operaciones.

2.- El personal debe revisar y tener un control detallado de todos los productos que se despachan o salen de la bodega para poder identificar cualquier anomalía establecida y poder emitir un reporte.

***3.3.1.5 Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería.***

(Ver Anexos Tabla 23 - **Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería**)

**COMENTARIOS:**

1.- Se debe mantener un orden de los productos esto facilitara al personal poder ubicar con mayor facilidad y eficiencia los pedidos efectuados, el no tener los productos al alcance puede retrasar el trabajo y el tiempo de búsqueda.

## CAPÍTULO IV

### EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO AL COMPONENTE INVENTARIO A LA EMPRESA LABORATORIO ÓPTICO OPTEC

#### 4.1 PROGRAMA DE AUDITORÍA

**Tabla 12** - Programa de Auditoría  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>EMPRESA:</b> Laboratorio Óptico OPTEC <b>TIPO DE AUDITORÍA:</b> Auditoría de Gestión <b>ALCANCE:</b> Revisión del Componente Inventarios en el período comprendido del 01-10-14 al 31-12-14 <b>CRITERIO:</b> Manual de procedimientos de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC Política de Control Interno de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				
N.	ACTIVIDADES A DESARROLLAR	P/T	Fecha	Realizado
1	Realización de un informe detallado de los productos que contengan mayor costo para ejercer controles más rigurosos en estos productos.	EI 01	22/12/2014	Srta. Solange Chávez
2	Realización de la toma física del inventario al 31 de Diciembre del 2014 y detallar los errores encontrados	EI 02	31/12/2014	Srta. Joselyn Padilla
3	Realizar un detalle de los artículos detectados en mal estado que no han sido cambiados en el período correspondiente del 01-10-2014 hasta el 31-12-2014	EI 03	05/01/2015	Srta. Joselyn Padilla
4	Realizar un informe de los pedidos con problemas que no han sido procesados en el período correspondiente del 01-10-2014 hasta 31-12-2014	EI 04	09/01/2015	Srta. Solange Chávez
5	Realizar el detalle e informar las variaciones encontradas en el inventario para que puedan ser corregidos.	EI 05	13/01/2015	Srta. Solange Chávez
6	Realizar un detalle del personal que participo en la toma física	EI 06	13/01/2015	Srta. Joselyn Padilla
7	Realizar un muestro que permita gestionar la veracidad de los pedidos realizados mediante las órdenes de Compra	EI 07	16/01/2015	Srta. Solange Chávez
8	Elaborar un detalle del porcentaje de mermas que se produce mensualmente en el período correspondiente del 01 Octubre al 31 Diciembre del 2014	EI 08	17/01/2015	Srta. Joselyn Padilla
9	Revisar si la bodega cumple con las condiciones necesarias para poder garantizar la administración de los artículos	EI 09	15/01/2015	Srta. Joselyn Padilla
10	Detallar si los dispositivos del Laboratorio Óptico cumplen con el resguardo, protección y seguridad que permita tener el inventario adecuadamente.	EI 10	19/01/2015	Srta. Solange Chávez

## 4.2 PAPELES DE TRABAJO

### 4.2.1 Clasificación por línea de productos

(Ver Anexos Tabla 24 - **Papel de Trabajo 1 Clasificación por línea de productos**)

#### COMENTARIO

Debido al grado de artículos que comercializa y fabrica el Laboratorio Óptico, se utilizó una clasificación por línea de artículos.

Este método busca identificar en cuál de estas líneas se encuentra la mayor parte de la inversión y poder establecer la magnitud del control que se debe aplicar, para poder certificar una correcta administración del inventario.

El inventario fue dividido en tres categorías:

La primera categoría (A) se identifican los artículos que tiene un costo de Inversión desde \$ 4,001.00 hasta \$ 7,000.00

La segunda categoría (B) se identifican los artículos cuyo costo de inversión tienen un costo desde \$ 1,001.00 hasta \$ 4,000.00 y;

La tercera categoría (C) se identifican los artículos que tienen un costo de inversión desde \$ 1.00 hasta \$ 1,000.00.

En el Papel de Trabajo de Clasificación por línea de productos se puede identificar que:

En la categoría A se encuentra el 29,63% de la inversión de los inventarios,

En la categoría B se idéntica el 55,71% de la inversión y;

En la categoría C se encuentra el 14,66% de la inversión.

Para la cual podemos mencionar que la categoría que requiere de un control más profundizado es la categoría B, porque es donde más se concentra el costo de inversión de los inventarios.

#### 4.2.2 Inventario Toma Física

(Ver Anexos Tabla 25 - Papel de trabajo 2 Inventario Toma Física)

#### COMENTARIO:

En la toma física se evaluaron 1475 productos dentro de las cuales se dividen en Monofocales, Bifocales y Progresivos.

Se describe detalladamente cada artículo del inventario con el resultado total obtenido del Sistema Memory que utiliza la empresa para el control de los inventarios y se lo coteja con las cantidades obtenidas en la conteo físico, en el cual podemos observar que existe un descuadre total entre ambos, en ciertos artículos hay sobrevaluación y otras devaluación. Por esta razón es que se da el problema que no puede ofrecer el material que ordena el cliente en sus pedidos.

#### 4.2.3 Artículos en mal estado Período Octubre – Diciembre 2014

(Ver Anexo Tabla 26 - Papel de trabajo 3 Artículos de Mal Elaborado)



**Gráfico 3** - Artículos en mal estado  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

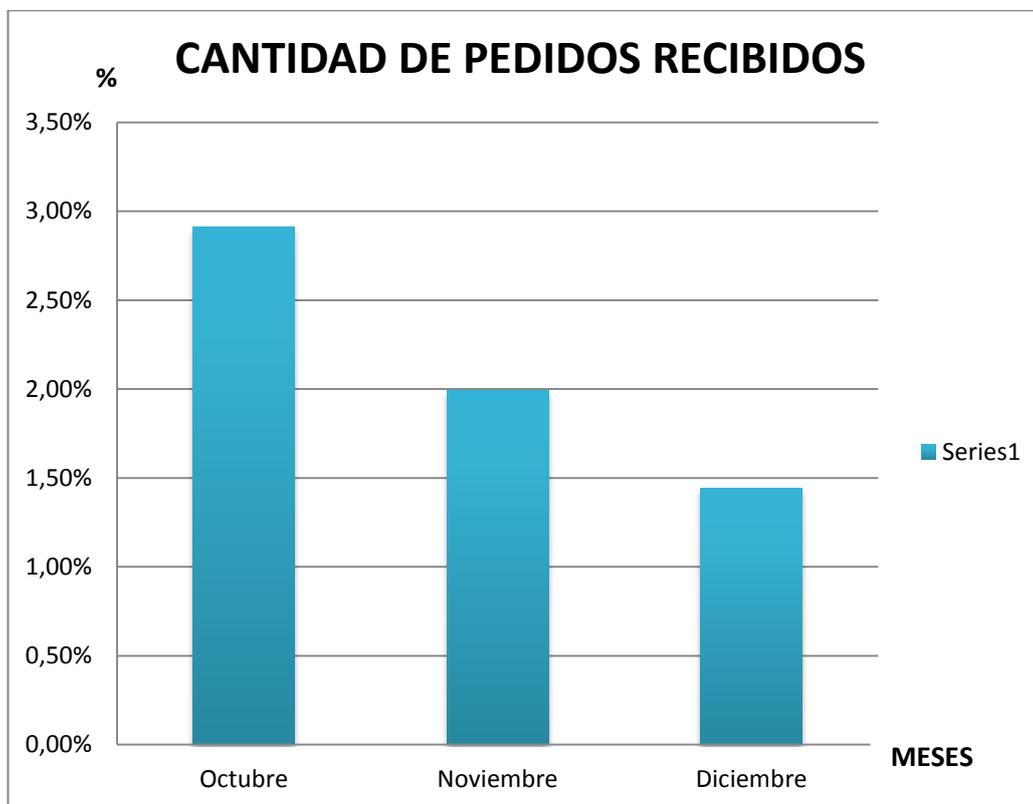
## COMENTARIO

En el Gráfico del papel de trabajo #3 de Artículos en mal estado, se puede identificar que no se ha podido realizar la gestión de cambio de todos los productos en mal estado; para lo cual se requiere de un control eficaz que puede mejorar este proceso.

En el mes de diciembre se generan el mayor porcentaje de los artículos que no fueron cambiados alcanzando un valor de \$1587,84 en el mes de Diciembre y en los meses de Octubre y Noviembre un valor de \$ 1112,82 y \$ 1482,76 respectivamente se recomienda que el jefe de bodega gestione las devoluciones de las lunas para poder disminuir la perdida por productos dados de baja.

### 4.2.4 Gestión de los pedidos recibidos Periodo Octubre – Diciembre 2014

(Ver Anexos Tabla 27 - Papel de trabajo 4 Gestión de pedidos receptados)



**Gráfico 4** - Cantidad de pedidos recibidos  
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

## COMENTARIO

El 2,13% de los pedidos receptados en el último trimestre del año 2014 aparecen con problemas, detallados a continuación:

El mes de Octubre refleja el porcentaje más alto con 2.91%,

El mes de Noviembre un margen de error del 1.99% y

En Diciembre con el 1.44%.

Siendo así dichos errores fueron detectados e inmediatamente corregidos y se encuentran debidamente soportados con las notas de créditos que favorecen al Laboratorio Óptico.

Las cuales se sustentadas con el siguiente detalle de las notas de créditos recibidas de los Proveedores:

**Tabla 13** - Notas de Créditos recibidas de proveedores

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>PROVEEDOR</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR \$</b>	<b>N/C</b>
<b>Essilor Latin American</b>	03/10/2014	567,00	456
<b>ILT</b>	15/10/2014	439,42	305
<b>Essilor Latin American</b>	27/10/2014	239,00	501
<b>Carl Zeis Vision</b>	01/11/2014	545,52	561
<b>Essilor Latin American</b>	17/11/2014	385,63	569
<b>ILT</b>	25/11/2014	478,58	407
<b>Carl Zeis Vision</b>	05/12/2014	989,45	589
<b>Total</b>		<b>\$ 3.644,30</b>	

#### 4.2.5 Detalle de las variaciones encontradas en la toma física

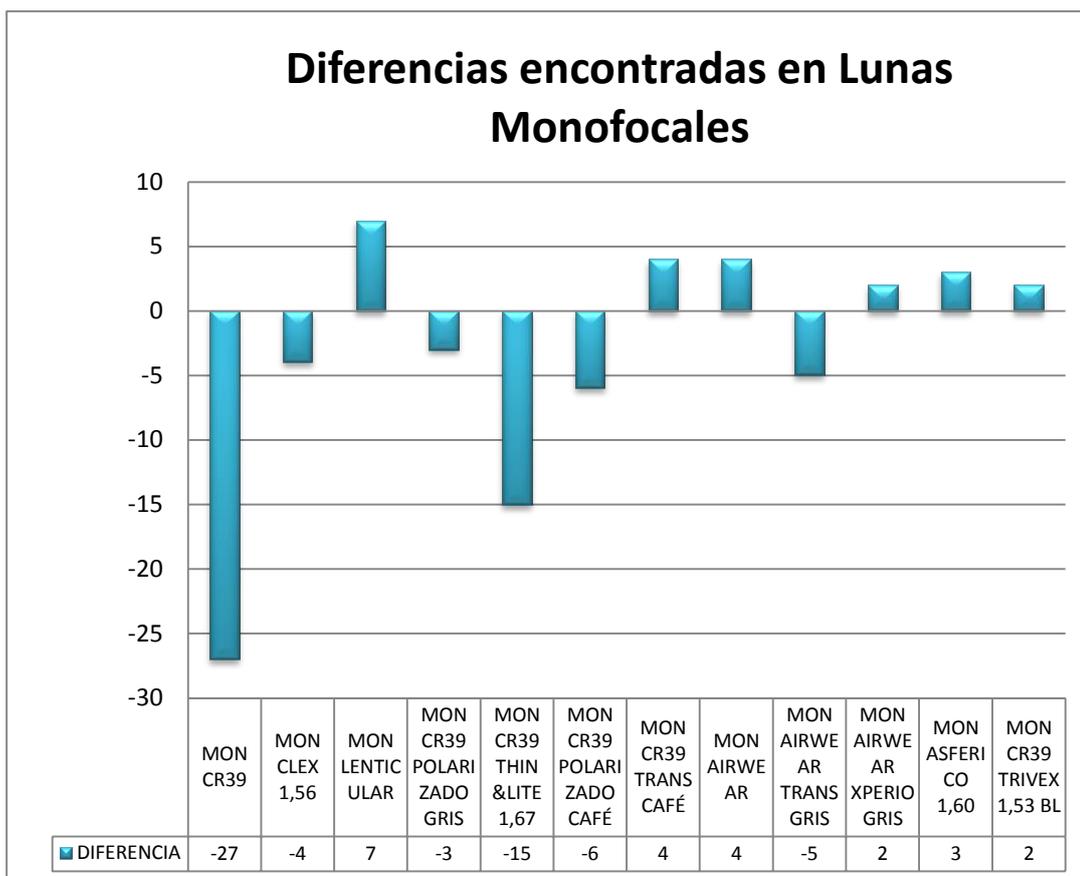
(Ver Anexos Tabla 28 - **Papel de Trabajo 5 Variaciones Totales Encontradas en el Inventario Físico**)

**Tabla 14** - Listado de Diferencias de lunas Monofocales

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

MATERIALES	
MONOFOCALES	DIFERENCIA
MON CR39	-27
MON CLEX 1,56	-4
MON LENTICULAR	7
MON CR39 POLARIZADO GRIS	-3
MON CR39 THIN &LITE 1,67	-15
MON CR39 POLARIZADO CAFÉ	-6
MON CR39 TRANS CAFÉ	4
MON AIRWEAR	4
MON AIRWEAR TRANS GRIS	-5
MON AIRWEAR XPERIO GRIS	2
MON ASFERICO 1,60	3
MON CR39 TRIVEX 1,53 BL	2



**Gráfico 5** - Variaciones Totales encontradas en Productos Monofocales

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

## COMENTARIO:

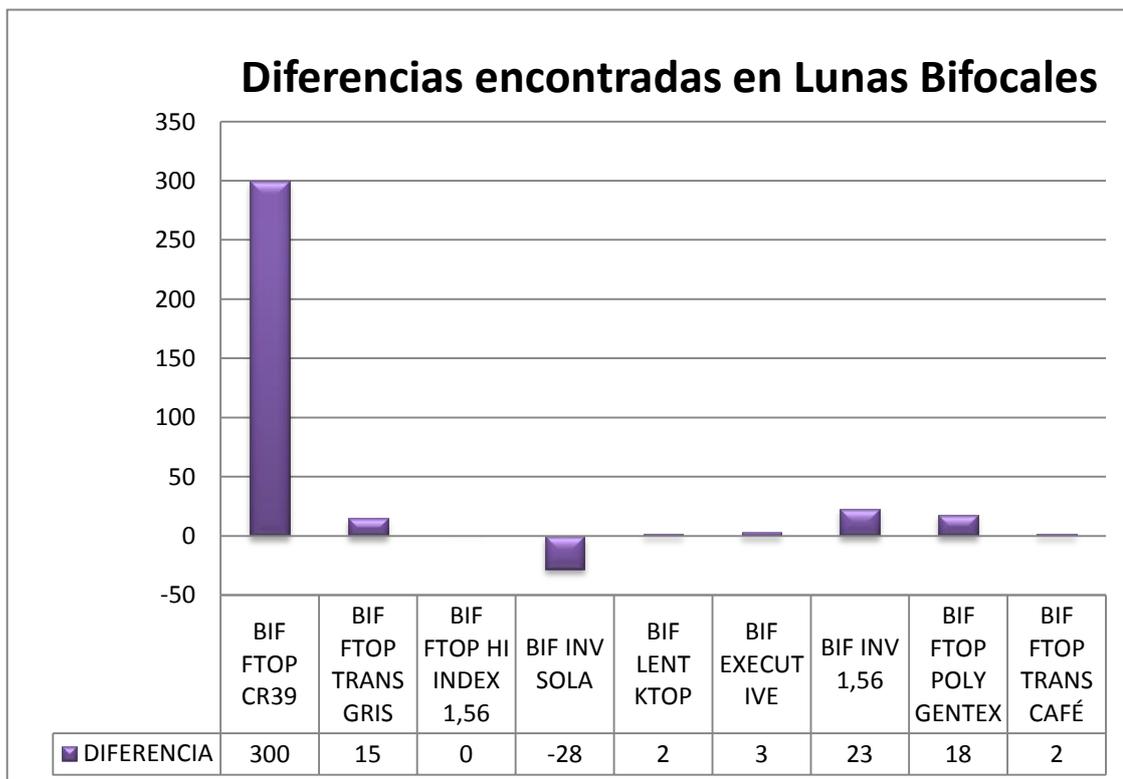
El gráfico de Monofocales nos indica los productos se muestran diferencias dentro de las cuales se ha sobrevaluado el inventario en libros por un monto de \$53,18 para lo cual se detalló las diferencias encontradas en el material entre el inventario en el sistema y en la toma física.

**Tabla 15** - Listado de Diferencias de lunas Bifocales

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

MATERIALES	
<b>BIFOCALES</b>	<b>DIFERENCIA</b>
BIF FTOP CR39	300
BIF FTOP TRANS GRIS	15
BIF FTOP HI INDEX 1,56	0
BIF INV SOLA	-28
BIF LENT KTOP	2
BIF EXECUTIVE	3
BIF INV 1,56	23
BIF FTOP POLY GENTEX	18
BIF FTOP TRANS CAFÉ	2



**Gráfico 6** - Variaciones Totales Encontradas en Productos Bifocales

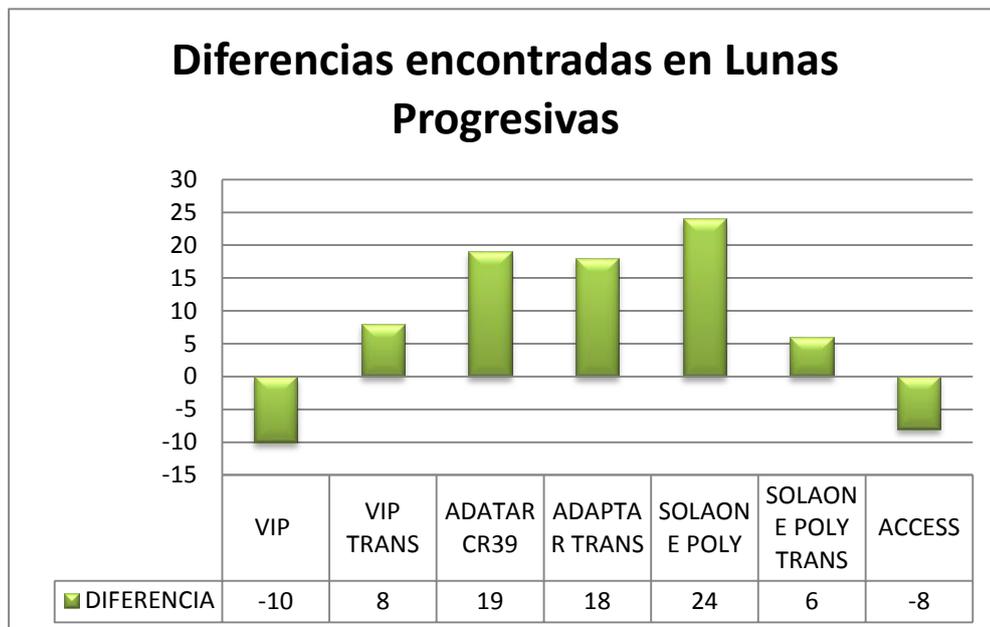
**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**COMENTARIO:**

En el gráfico de Bifocales podemos observar las diferencias que se presentaron en la toma física del inventario del producto, constituyendo así una sobrevaluación del inventario en un costo de \$ 2302,15 detallando cada uno de los artículos que presentan diferencias.

**Tabla 16** - Listado de Diferencias de lunas Progresivas**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<u>PROGRESIVOS</u>	Diferencia
VIP	-10
VIP TRANS	8
ADATAR CR39	19
ADAPTAR TRANS	18
SOLAONE POLY	24
SOLAONE POLY TRANS	6
ACCESS	-8

**Gráfico 7** - Variaciones Totales Encontradas en Productos Progresivos**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**COMENTARIO:**

En el gráfico de Progresivos se identifican los productos dentro de los cuales se evidencia una sobrevaloración de su mercadería en stock de \$ 3710,11.

En la toma física se puede observar que estos productos son los que mayor costo obtienen en cuanto a diferencias se detallan específicamente cuales son los productos que muestran diferencias.

**4.2.6 Listado del personal en la Toma Física del Inventario**

(Ver Anexos Tabla 29 - **Papel de Trabajo 6 Listado de personal para la toma física**)

**COMENTARIO:**

Las personas que intervienen en el inventario son los colaboradores que se relacionan directamente con el área y proceso de inventario son los encargados de receptar la mercadería, de contar, digitar y de responder en el caso que existan variaciones o diferencias en el inventario.

Se considera que los colaboradores que interviene en este proceso no son suficientes y se muestra claramente en las no correcciones de los errores existentes, en la baja organización que tienen dentro de la bodega con los productos lo cual se pudo observar antes de realizar la toma física del inventario.

**4.2.7 Veracidad de los pedidos realizados a proveedores con las órdenes de compras**

(Ver Anexos Tabla 30 - **Papel de trabajo 7 Veracidad de pedidos con realizados con órdenes de compra.**)

**COMENTARIO:**

Se realizó un muestro de 4 órdenes de compra al azar para corroborar que cada una está sustentada físicamente con la factura y la guía de remisión.

En el proceso se pudo identificar la orden de compra realizada al proveedor ESSILOR LATIN AMERICAN la cual no fue sustentada con factura, pero fue debidamente justificada con una orden de suspendido de pedido ya que ese pedido no fue entregado en las bodegas.

**4.2.8 Identificación del porcentaje de Mermas Producidas Mensuales.**

(Ver Anexos Tabla 31 - **Papel de trabajo 8 porcentaje de Merma Mensual.**)

**COMENTARIO:**

Se realizó el cálculo para determinar el porcentaje que incurren las pérdidas por mermas en la Óptica determinado que el porcentaje se encuentra entre un 5% y 6% del total de su producción mensual.

De esta manera se pudo identificar que los costos de para los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre por pérdidas en Mermas son de: \$ 4166,84 \$ 4025,02 y \$ 4119,92 respectivamente.

**RECOMENDACIÓN:**

Dentro de las políticas de la Óptica es permitido máximo un 3% de Mermas para lo cual se recomienda implementar nuevos controles que permitan una mejora en los procedimientos efectuados en la elaboración de productos.

#### **4.2.9 Guía para detectar problemas de almacenamiento**

(Ver Anexos Tabla 32 - **Papel de trabajo 9 Guía para detectar problemas de almacenamiento**)

##### **COMENTARIO:**

Se pudo identificar que la bodega no cuenta con espacio suficiente para el almacenamiento de toda la mercadería existente en la empresa; una eficacia detectada es en el tiempo de espera de los proveedores.

Es decir que existe el control adecuado en la recepción de mercadería, el cual permite que la mercadería no estén acumulada cuando los proveedores realizan los despachos, se pudo observar que los productos dentro del factor Espacio no cumple con las condiciones necesarias que garantice el mantenimiento de la mercadería.

Se identificó que los productos se visualizan en su mayoría en lugares donde no pueden ser encontrados con facilidad y ubicados de forma inadecuada al momento de ingresar a la bodega ocasionando el apilamiento de la mercadería.

#### **4.2.10 Dispositivos utilizados para la seguridad del almacenamiento**

(Ver Anexos Tabla 33 - **Papel de trabajo 10 Dispositivos Utilizados en el almacenamiento**)

##### **COMENTARIO:**

Las condiciones físicas y las características de los dispositivos que están en bodega permiten garantizar el cuidado, la protección y la seguridad de los artículos que se encuentran en la misma.

El dispositivo de seguridad cuenta con un producto deteriorado, en el del Laboratorio Óptico se utiliza un químico especial en su contenido de los

extintores contra incendio, el cual es Extintor con Co2 en el laboratorio porque esto permite al momento de ser utilizados que no cause daños a las maquinarias.

A los equipos se les realiza mantenimiento cada seis meses, lo cual concluimos que es para el total de producción mensual que realizan y con la cantidad de maquinarias que poseen se requiere de un mantenimiento de al menos 3 veces al año.

Los telescopios en su mayoría se encuentran en buen estado sin embargo se detectó que uno se encuentra mal estado.

### **RECOMENDACIÓN:**

Reportar el Extintor y el telescopio para que puedan ser dados de baja en los registros de la empresa, y a su vez sean debidamente reemplazados por equipos en buen estado que garanticen la seguridad del área.

#### **4.2.11 Análisis de Rotación de Inventario**

(Ver Anexos Tabla 34 - Análisis de Rotación de Inventarios)

### **INTERPRETACIÓN:**

La prueba acida determina la capacidad que tiene la empresa para cubrir o pagar sus obligaciones sin necesidad de liquidar su inventario, para efecto el resultado nos muestra que por cada dólar que la empresa debe, se cuenta con \$1,19 para cubrir sus deudas sin necesidad de acudir a sus inventarios.

### **INTERPRETACIÓN:**

La rotación del inventario en la Empresa es de más de 90 días lo cual indica que la compañía mantiene en Stock sus productos por una gran cantidad de tiempo.

Esto ocasiona que en la bodega hayan productos ociosos en su mayoría rotan lentamente y otros se quedan en stock, por más del tiempo proyectado para vender.

### **INTERPRETACIÓN:**

Este resultado nos indica que en la empresa el inventario rota 4 veces al año y es decir que el inventario tarda en hacerse efectivo o líquido 4 veces al año.

Lo cual quiere decir que si el índice de rotación de inventarios aumenta constantemente, el ciclo de ventas de inventario tiende a disminuir, para efecto se considera que la empresa cuenta con una rotación de inventarios buena y puede ver su efectividad en la rotación de inventarios.

### **RECOMENDACIÓN:**

#### **Modelo de Lote Económico de Producción**

Cuando analizamos la problemática en la falta de mercadería al momento de vender, se puede identificar con dos variables importantes, las cuales son: que cantidad de materia prima debe comprar la empresa en cada orden de pedido y cuando debe realizar la compra de la mercadería.

Si estas variables no se manejan correctamente puede surgir un aumento en los faltantes de mercadería en el momento que se los necesite.

Es por eso que se recomienda a la empresa implementar el modelo de Lote Económico de producción, el cual le ayudara a tomar decisiones importantes con respecto a la adquisición de los inventarios; es decir cuándo y cuánto debe comprar y también podrán disminuir los costos totales de la mercadería.

La fórmula aplicable para este modelo de producción es la siguiente:

$$LEP = \sqrt{\frac{2RS}{C}}$$

R: Cantidad de unidades requeridas.

S: Costo de pedido.

C: Costo de mantenimiento de inventario por unidad.

Utilizando este método el nivel de inventarios sigue un patrón estático. La empresa hace un pedido de unidades el cual se recibe al instante cuando el nivel del inventario es cero.

De esta manera, las existencias se agotan de manera uniforme, es decir que siempre se podrá contar con nueva mercadería antes de que se agote por completo.

## **CAPÍTULO V**

### **INFORME DE AUDITORIA DE GESTIÓN**

#### **LABORATORIO ÓPTICO OPTEC**

#### **INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO APLICADO AL COMPONENTE INVENTARIOS A LA EMPRESA LABORATORIO ÓPTICO OPTEC.**

#### **PERÍODO**

**DEL 01 DE OCTUBRE DEL 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

#### **ELABORADO POR:**

**Srta. Joselyn Padilla Aguirre**

**Srta. Solange Chávez Cedeño**

Guayaquil, 01 Febrero del 2015

Dra. Liliana Ordoñez

Guayaquil

Ciudad

De nuestra consideración:

Una vez finalizada la Auditoria de Gestión al Sistema de Control Interno del Rubro Inventarios del Laboratorio Óptico OPTEC, dentro del periodo correspondiente del meses 1 de Octubre del 2014 a 31 Diciembre del 2014, cuyo objetivo fue de examinar y evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades que se realizaron dentro del Rubro Auditado.

Nuestra evaluación estuvo enfocada bajo los parámetros de las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoria. Así como también en el estudio de los procedimientos de inventarios, funciones del personal del área, la seguridad física y el detalle de los productos, lo cual nos permitió identificar las debilidades que actualmente tiene el Sistema de

Control Interno de la empresa y especialmente aquel relacionado con el registro de la información en el Sistema Informático.

En el análisis se realizaron pruebas a los diferentes procesos que se llevan a cabo en el Laboratorio Óptico, lo cual nos permitió evaluar, respaldar e identificar las debilidades del Sistema Informático.

Las principales evidencias encontradas en la empresa Laboratorio Óptico OPTEC, que fueron detectadas mediante el análisis de los componentes en la auditoria; se detallan más adelante en la sección de hallazgos.

El Informe se complementa con recomendaciones, comentarios, conclusiones con la finalidad de poder obtener una mejora en el Sistema de Control Interno aplicado en el Laboratorio Óptico.

Quedamos agradecidas por la colaboración y atención brindada por parte de los trabajadores del Laboratorio Óptico.

Atentamente,

---

Srta. Solange Chávez

---

Srta. Joselyn Padilla

## **5.1 ORIENTACIÓN DE LA AUDITORÍA**

### **Motivo u origen del Examen**

La Auditoría de Gestión al Sistema de Control Interno del rubro inventarios de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC se realizó con el consentimiento de la Gerencia General como un trabajo de campo para la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría de las Srtas. Solange Chávez Cedeño y Joselyn Padilla Aguirre.

### **Objetivo General**

Evaluar el Rubro Inventario de la empresa Laboratorio Óptico OPTEC mediante una auditoría de gestión, para evidenciar riesgos y ofrecer recomendaciones que permitan una mejorar en el manejo de sus inventarios

### **Objetivos específicos:**

- ✓ Identificar las actividades del proceso de inventarios.
- ✓ Identificar el riesgo de pérdidas por mermas para reducir costos en los inventarios.
- ✓ Identificar las falencias en el manejo y registro de los inventarios, para determinar la veracidad de la información.
- ✓ Delimitar las funciones del personal relacionado con el uso, manejo y cuidado del inventario para evitar el registro tardío de las operaciones de entradas y salidas de mercaderías.

### **Alcance**

En la evaluación al Sistema de Inventarios se analizara la planificación, políticas, procedimientos, funciones del personal relacionado al área de inventarios, la seguridad física, el stock de la mercadería, la coordinación y las medidas de control interno.

## **5.2 INFORME DEL CONTROL INTERNO**

### **5.2.1 Establecer grados de Jerarquía y segregar funciones mejora la eficiencia Organizacional.**

En el Laboratorio Óptico no existe documentado un organigrama que muestre a los colaboradores el grado de Autoridad, no cuentan con un manual de políticas y funciones y cargos establecidos; cuyo hecho ocasiona que el personal del Laboratorio no tenga claro su nivel de Autoridad y que funciones debe cumplir.

Esto se debe a que los Altos Mandos del Laboratorio Óptico OPTEC no han documentado y asignado un manual para el personal de la misma.

### **5.2.2 La correcta emisión de órdenes de compras ayuda a mantener un control de los pedidos emitidos a los proveedores.**

Este proceso empieza con el jefe de bodega quien es la persona encargada de ver el stock de cada producto y realizar los pedidos de aquellos materiales que disponen de bajo stock; por lo cual el mismo deberá reportar al jefe del departamento de Adquisiciones el detalle de aquellos productos.

El laboratorio Óptico ha implementado este sistema de elaboración de órdenes de compras al momento de realizar sus pedidos, se pudo evidenciar en una toma física al azar facturas de los meses de octubre, noviembre y diciembre; las mismas que fueron soportadas por una orden de compra, este sistema permite tener un control de las entradas de la mercadería.

### **5.2.3 Es favorable juntar todos los productos al momento de hacer el recuento de la toma física del inventario esto ayuda a identificar los productos en mal estado.**

La agrupación de los productos se realiza un día antes de la toma física del inventario este tiempo no es suficiente para poder organizar todos los productos

debido que en bodega solo se cuenta con una persona y al momento de hacer el recuento de la toma física no todos los productos logran estar unificados.

Ocasionando que el proceso no sea ágil y que corra el riesgo de que los productos caducados u obsoletos vuelvan a quedar en stock sin reportarlo para poder ser dados de baja; esto también afecta en el mayor de la cuenta inventario porque va a sobrevaluar el inventario cuando en realidad existen productos obsoletos.

#### **5.2.4 Utilizar un modelo de Kardex permitirá llevar un control de las entradas y salidas de la mercadería.**

El Laboratorio Óptico no tiene establecido un modelo de Kardex en la bodega, el personal de esta área no es el encargado de digitar cuales fueron las entradas y salidas de mercadería; esto atrasa el proceso debido a que la rebaja de los artículos del inventario no se los realiza de manera diaria, ocasionando que en el sistema muestre el stock de productos que verídicamente no existen en bodega.

#### **5.2.5 Implementar un nuevo sistema integrado que se ajuste a las necesidades del Laboratorio Óptico OPTEC permitirá procesar en menos tiempo la información requerida y obtener beneficios como confiabilidad de la información.**

En el examen realizado se pudo observar que el programa de inventarios que utilizan no se ajusta en su mayoría a las necesidades del Laboratorio, el sistema actual se muestra como un software lento que a menudo no agiliza los procesos y que produce errores como no estandarizar los costos de ciertos productos.

#### **5.2.6 Implementar Repisas en la bodega ayudara a que los productos se encuentre mejor distribuidos y mejorar el espacio físico de la bodega.**

La bodega utiliza un sistema que no le permite optimizar su espacio físico, que es la del apilamiento la misma que muchas veces tiende a que los productos que llegan último a la bodega sean los que primero estén listo para salir; esto ocasiona

que los productos que ingresaron primero se queden y ocasionan caducidad del producto.

### **5.2.7 Contar con el suficiente personal y capacitarlo antes de que los colaboradores realicen la toma física del inventario permitirá un eficiente trabajo.**

Durante el proceso de la toma física se pudo evidenciar que se presentan errores evidenciados con las diferencias existentes entre el stock y los valores que muestra el sistema los cuales no son corregidos.

Es importante que los colaboradores tengan en cuenta cual es la importancia de la exactitud del conteo físico del inventario, dentro del cual se va detallar los productos el costo unitario y el costo total; para lo cual si estos errores no son corregidos de manera inmediata van arrastrando de un periodo a otro produciendo que no exista la veracidad de la información.

## **5.3 HALLAZGOS**

### **5.3.1 Hallazgos de Productos en Mal Estado**

#### ***5.3.1.1 Hallazgo 1***

Se evidencio que existen 3 pedidos en el mes de Octubre que no han sido cambiados y se encuentran aún como productos de mal estado estos productos son:

- ✓ MON CR39
- ✓ MON CR39 TRANS GRIS
- ✓ MON CLEX 1,56

#### ***5.3.1.2 Hallazgo 2***

Se evidenciaron 4 productos que permanecen en mal estado sin ser cambiados desde el mes de Noviembre:

- ✓ MON AIRWEAR XPERIO
- ✓ MON AIWEAR TRANS GREEN
- ✓ BIF FTOP CR39
- ✓ BIF FTOP TRANS GRIS

### **5.3.1.3 Hallazgo 3**

Se observo que en el mes de Diciembre se encuentran 6 productos que no han sido cambiados por lo cual se encuentran como productos en mal estado.

- ✓ BIF LENT KTOP
- ✓ BIF EXECUTIVE
- ✓ MON CR39 TRIVEX 1,53 TRANS
- ✓ MON CR39 THIN \$ LITE TRANS
- ✓ MON CR39 POLARIZADO GRIS
- ✓ MON CR39 THIN &LITE 1,67

### **5.3.2 Hallazgos de Pedidos Recibidos**

#### **5.3.2.1 Hallazgo 1**

Se evidenció que en el mes de octubre se encuentran 11 pedidos detectados con problemas dentro de los cuales aún no han sido corregidos, estos productos no han sido cambiados debido a que el material que se utiliza para este no se encontraba al momento en stock, los productos son los siguientes:

- ✓ MON AIRWEAR XPERIO CAFÉ
- ✓ MON ASFERICO 1,60
- ✓ MON AIRWEAR XPERIO GRAY-GREEN
- ✓ MON CR39 THIN &LITE 1,67
- ✓ MON CR39 THIN \$ LITE TRANS
- ✓ BIF FTOP POLY GENTEX 76
- ✓ BIF INV 1,56
- ✓ BIF FTOP TRANS GRIS

- ✓ BIF EXECUTIVE
- ✓ MON AIRWEAR
- ✓ MON AIRWEAR XPERIO CAFÉ
- ✓ MON LENTICULAR

### **5.3.2.2 Hallazgo 2**

En el mes de Noviembre se detectaron 8 pedidos los cuales no se han podido resolver, estos productos son los que se detallan a continuación:

- ✓ MON CR39 TRANS CAFÉ
- ✓ MON AIRWEAR XPERIO CAFÉ
- ✓ MON CR39 TRANS GRIS
- ✓ BIF FTOP TRANS GRIS
- ✓ BIF FTOP CR39
- ✓ MON AIRWEAR XPERIO GRIS
- ✓ BIF FTOP POLY GENTEX 76
- ✓ BIF INV 1,56

### **5.3.2.3 Hallazgo 3**

Se evidenció que en el mes de Diciembre se encuentran 5 pedidos detectados con problemas dentro de los cuales aún no han sido corregidos por la falta de tiempo y debido a que tienen productos de meses anteriores por resolver, les dan prioridad a los de los meses anteriores. Los productos son los siguientes:

- ✓ MP PRG VIP 8.00/1.75
- ✓ MP PRG VIP TRANS 4.00/1.50
- ✓ MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/1.00
- ✓ MP PRG SOLAONE 6.25/2.75
- ✓ MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/2.50

### 5.3.3 Hallazgos de la Toma Física de Materiales Monofocales

En la toma física del inventario se pudo observar que existen diferencias entre la información proporcionada por el Sistema contable y lo que se encuentra en stock de bodega, para lo cual no se cumple con lo estipulado en la NIC 2 Existencias; faltando a las aseveraciones de clases de transacciones establecidos en la NIA 315 como son:

- **Integridad de la información:** Todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registradas, han sido registradas.
- **Exactitud:** El importe y otra información relativos a las transacciones y eventos registrados han sido registrados adecuadamente.
- **Existencia:** Los activos, los pasivos y el capital existen, son reales.

Cabe indicar que las diferencias que representen signos en negativos son artículos que no se han dado de baja en el sistema y muestran un saldo menor en stock físico. A continuación se detallan las siguientes diferencias encontradas.

### LUNAS MONOFOCALES

**Tabla 17** - Diferencias encontradas en las lunas Monofocales

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>MATERIALES</b>			
<u>MONOFOCALES</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
MON CR39	7522	7495	-27
MON CLEX 1,56	1225	1221	-4
MON LENTICULAR	229	236	7
MON CR39 POLARIZADO GRIS	431	428	-3
MON CR39 THIN &LITE 1,67	942	927	-15
MON CR39 POLARIZADO CAFÉ	285	279	-6
MON CR39 TRANS CAFÉ	157	161	4
MON AIRWEAR	4252	4256	4
MON AIRWEAR TRANS GRIS	1196	1191	-5
MON AIRWEAR XPERIO GRIS	410	412	2
MON ASFERICO 1,60	1076	1079	3
MON CR39 TRIVEX 1,53 BL	19	21	2

### LUNAS BIFOCALES

**Tabla 18** - Diferencias encontradas en lunas bifocales

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<u>BIFOCALES</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
BIF FTOP CR39	19882	20182	300
BIF FTOP TRANS GRIS	637	652	15
BIF INV SOLA	10912	10884	-28
BIF LENT KTOP	5	7	2
BIF EXECUTIVE	49	52	3
BIF INV 1,56	1051	1074	23
BIF FTOP POLY GENTEX	2620	2638	18
BIF FTOP TRANS CAFÉ	221	223	2

### LUNAS PROGRESIVAS

**Tabla 19** - Diferencias encontradas en lunas progresivas

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<u>PROGRESIVOS</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
VIP	557	547	-10
VIP TRANS	21	29	8
ADATAR CR39	27	46	19
ADAPTAR TRANS	99	117	18
SOLAONE POLY	180	204	24
SOLAONE POLY TRANS	331	337	6
ACCESS	162	154	-8

### **5.3.4 Hallazgos en el almacenamiento de la mercadería**

#### ***5.3.4.1 Hallazgo 1***

Se detectó que los productos se vuelven difíciles de encontrar e identificar lo que conlleva a que se retrase el proceso al momento de generar un pedido para elaborar las lunas.

#### ***5.3.4.2 Hallazgo 2***

Se evidencio que la compañía realiza solo un inventario al finalizar el año lo cual genera un problema de descuadres entre lo proporcionado en el sistema y lo que existe en sus bodegas esto constituye que el inventario no se mantenga con exactitud.

#### ***5.3.4.3 Hallazgo 3***

Hemos observado en la revisión que no se mantiene un registro de la documentación que sustente los inventarios realizados en periodos anteriores, lo cual constituye una problemática debido que no se tiene una evidencia o soporte de los ajustes realizados en los periodos anteriores.

### **5.3.5 Hallazgos encontrados en los dispositivos utilizados en la bodega**

#### ***5.3.5.1 Hallazgo 1***

En la revisión hemos detectado la compañía cuenta con 3 extintores de los uno se encuentra caducado vencido al 28 de Noviembre del 2014, lo cual genera un incumplimiento es las medidas de seguridad de la empresa.

#### ***5.3.5.2 Hallazgo 2***

Se evidencio que la compañía cuenta con un seguro para proteger la mercadería que venció el 22 de Diciembre del 2014, por lo que al momento la mercadería se

encuentra sin seguro se consultó esto con el gerente tomo en cuenta la sugerencia de renovar de inmediato el seguro.

#### **5.3.5.3 Hallazgo 3**

Hemos podido detectar que el mantenimiento de las maquinarias se realiza cada 6 meses es decir 2 veces al año, las maquinarias se encuentran en buen estado pero es recomendable que se realicen al menos 3 mantenimientos por el volumen de artículos que generan mensualmente.

#### **5.3.5.4 Hallazgo 4**

Se detectó que en el Laboratorio existe un telescopio en mal estado, lo cual se dialogó con el personal y corroboro que dicha maquina se encontraba obsoleta se determinó que esta debería darse de baja.

#### **5.3.6 Hallazgos de Grado de Merma Producidas Mensualmente.**

Se evidencio que mensualmente la empresa produce un porcentaje entre el 5 y 6% de mermas, la evaluación realizada a los tres últimos meses del año 2014 muestra un total de \$ 12311,78 en pérdidas por Merma producida por la mala manipulación de los materiales en el Laboratorio o por productos que salen defectuosos, o por cancelación de pedidos de los clientes.

La empresa tiene como política establecida que el porcentaje de mermas mensual no puede exceder al 3% de su producción total mensual para fines pertinentes se evaluó y se recomendó analizar los procedimientos que afecten directamente a este proceso.

## CONCLUSIONES

La identificación de las actividades del proceso de inventario del Laboratorio Óptico nos permitió establecer que existen falencias en los procedimientos que debe cumplir cada colaborador debido a que la empresa no cuenta con un Manual de políticas, funciones y cargos que especifique a cada uno de sus colaboradores las actividades que debe realizar y el nivel de responsabilidad que debe ejercer en sus labores.

Es política de la empresa que el porcentaje de merma mensual no debe superar el 3%, a través de la evaluación efectuada se identificó que el laboratorio óptico genera mermas mensuales entre un 5% y 6% lo que representa un costo acumulado de \$ 12311.78, esto como consecuencia del uso incorrecto de las maquinarias y por personal nuevo que no recibe la capacitación adecuada para la utilización de las maquinarias.

La Empresa no utiliza un Kardex que permita registrar las entradas y salidas de la mercadería, esta herramienta es de alto beneficio porque esto permite llevar un registro del stock del inventario diario. Dentro de la toma física del inventario se detectaron variaciones que representan un costo de \$6065.44, lo cual corrobora que la información registrada en el sistema versus la toma física no cumplen con la aseveración de existencia.

La rotación del inventario en la Empresa se da cada 90 días lo cual indica que la compañía mantiene en stock sus productos por una gran cantidad de

tiempo. Esto ocasiona que en la bodega haya productos ociosos, que en su mayoría rotan lentamente y otros se quedan en stock, por más del tiempo proyectado para ser vendidos.

La empresa debe garantizar a sus productos el cuidado y seguridad necesarios para lo cual, el no contar con instalaciones adecuadas como repisas o perchas en las bodegas ocasiona que la mercadería este desordenada y que el espacio físico no sea utilizado de manera óptima.

## RECOMENDACIONES

Implementar un manual de políticas funciones y cargos que permita a los colaboradores entender mejor sus responsabilidades y un Organigrama para que pueda reestructurarse cada uno de los puestos de trabajos y delegar responsabilidades a los colaboradores.

Restablecer los controles con la finalidad de permitir una mejora en los procedimientos de elaboración de los productos y disminuir el grado de pérdidas por mermas.

Implementar un modelo de Kardex para que el encargado de la bodega lleve un registro de las entradas y salidas de la mercadería; y poder identificar que los productos están en existencia en un determinado momento, establecer nuevos procedimientos que permitan tener un stock real de la mercadería en libros, proporcionando así la exactitud de la información.

Establecer un modelo de proyección de compras en las mercaderías, que permita comprar solo lo requerido para producción, determinando con exactitud cuáles son los productos existentes en stock y cuáles son los que tienen más rotación y aceptación en el mercado.

Adecuar la bodega con repisas, para que se pueda optimizar más el espacio físico y ordenar por línea de productos la mercadería para poder ubicar con mayor precisión y rapidez los productos requeridos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (1996). *Enciclopedia de Auditoría tres tomos*. Recuperado el 10 de OCTUBRE de 2014, de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfpa2.html>
- Arena, J. (2003). *Auditoria un enfoque integral* (Sexta Edición ed.). Editorial Pearson Educación.
- Arens, A., Randal, E., & Mark , B. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (Vol. Décima primera edición). México: Pearson Ediciones.
- Armada Travas, E. (2006). *Evolución de la auditoría*. Cuba: La revista del empresario cubano.
- Aula. (s.f.). *Diccionario Enciclopédico Universal*.
- Benjamín, E. (2007). *Auditoria Administrativa, Gestión Estratégica del Cambio*. PEARSON Ediciones.
- Bravo, M. (2006). *Gestión Integral de Riesgos* (Tercera Edición ed., Vol. Tomo ).
- Cañibano, L. (1996). *Curso de auditoría contable* (Vol. Cuata edición). Madrid: Pirámide.
- Cook, J. (1987). *Auditoría* (Vol. Tercera edición). México: Editorial McGraww Hill.
- Cubero Abril, T. (2009). *Unidad de Auditoría Interna - Manual Específico de Auditoría de Gestión*. Cuenca.
- Fernández Arenas, J. (1985). *La Auditoría Administrativa*. México: Ediciones Diana.
- Franklin, E. (2000). *Auditoría administrativa*. México: Editrial McGraw Hill.
- González , R. (2012). *Marco Teórico y Conceptual de la Auditoría de Gestión*. Recuperado el 8 de Octubre de 2014, de [www.monografías.com](http://www.monografías.com): [www.monografías.com](http://www.monografías.com)
- Graig-Cooper, M. (1994). *Auditoría de Gestión*. Madrid: Ediciones Folio España.
- Hargadon, B. (1991). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Norma.
- Horngren Foster, J. (1990). *El costo de la mala calidad*. Madrid: Ediciones Diaz Santos.
- Hudges , J. (2003). *El control de Gestión clásico*. Madrid: Editorial McGraw Hill.
- Lorino, P. (1994). *El control de Gestión Estratégico*. México: Ediciones Alfaomega.

- Madariaga Garocica, J. M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Deusto.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión* (Vol. Tercera Edición). Quito-Ecuador.
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). *Auditoría de Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Meigs, W. (1983). *Principios de auditoría*. México: Editorial Diana.
- Montes Salazar, C. A. (2008). *Auditoría y Control de Gestión*. Colombia: Universidad Libre Seccional Cali.
- Mora, A. E. (2008). *DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN* (Vol. Sección 17). Madrid: Editorial Ecobook.
- (s.f.). *NORMA INTERNACIONAL CONTABLE 2*.
- (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría 300 - Planeación*.
- (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría 400 - Evaluación de riesgos y control interno*.
- (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoría 500 - Evidencia de la auditoría*.
- Rámirez Padilla, D. N. (1997). *Contabilidad Administrativa* (Vol. Quinta edición). México: Editorial McGraw Hill.
- Sánchez Fernández, J. L. (2008). *Teoría y Práctica de la Auditoría I*. Madrid: Pirámide.
- Santillana González, J. (2010). *Conoce las auditorías*. Editorial Thompson.
- Slosse, C., Gordicz, J. C., & Garmondis, S. (2009). *Auditoría* (Vol. Primera edición). Buenos Aires: La ley.
- Téllez Trejo , B. R. (2004). *Auditoría un enfoque práctico*. México: Editorial Cengage Learning.
- Tovar, E. (2009). <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>. Recuperado el 14 de Octubre de 2014, de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Williams, L. (1989). *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa*. México: Ediciones Diana.
- Zapata Sánchez, P. (2005). *Contabilidad General* (Vol. Quinta edición). Editorial McGraw Hill.

**ANEXOS**

## ANEXOS CAPÍTULO III

### - Cuestionario de Control Interno de la Toma Física del Inventario.

**Tabla 20** - Cuestionario de Control Interno de la toma Física del Inventario

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

<b>PP 02</b>
--------------

**EMPRESA:** Laboratorio Optico "OPTEC"

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestion

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2015

**PAPEL DE TRABAJO:** Examen del Control Interno

**METODO:** Cuestionario

**Componente:** Toma Fisica

N	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1.	¿ Se realiza el conteo fisico del inventario?	x		10	10	
2.	¿ Mantiene la entidad registros de inventarios realizados en los periodos anteriores?		x	10	7	
3.	¿Se tiene en cuenta en los recuentos un adecuado corte en las entradas y salidas?	x		10	10	
4.	¿Las diferencias son sustentadas debidamente se explica la causa por la cual se dieron?		x	10	7	
5.	¿Cuándo se realiza el conteo fisico se consideran los productos que deben ser dados de baja?	x		10	9.5	
6.	¿Los productos obsoletos se retiran del almacen?		x	10	8	
7.	¿ Cada año se realiza el mismo procedimiento?	x		10	9	
				70	51	

$$\text{Nivel de Confianza} = \left( \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} \right) 100$$

$$\text{NC} = (51/70) * 100 = 72,86$$

**Control:** Aceptable

**Nivel de Riesgo:** Medio

- **Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería.**

**Tabla 21** - Cuestionario de Control Interno componente Recepción de Mercadería

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**PP 03**

**EMPRESA:** Laboratorio Optico "OPTEC"

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestion

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2015

**PAPEL DE TRABAJO:** Examen del Control Interno

**METODO:** Cuestionario

**COMPONENTE:** Recepcion de Mercaderia

N	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1.	¿Existen ordenes de compra que especifican las características del producto?	x		10	10	
2.	¿Cuándo se recibe el producto se revisa la mercaderia para la verificacion de su contenido?	x		10	10	
3.	¿Se firma un recibido de la persona que lleva la mercaderia hasta las bodegas?		x	10	8	
4.	¿Se utiliza un tipo de sistema como Kardex?		x	10	7.5	
5.	¿Se informa al departamento de contabilidad cuando ingresa mercaderia nueva a las bodegas?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				50	38	

$$\text{Nivel de Confianza} = \left( \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} \right) 100$$

$$\text{NC} = (38/50) * 100 = 76\%$$

**Control:** Confiable

**Nivel de Riesgo:** Bajo

- **Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios.**

**Tabla 22** - Cuestionario de Control Interno componente Transferencias Internas del proceso de Inventarios

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**PP 04**

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestion

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2015

**PAPEL DE TRABAJO:** Examen del Control Interno

**METODO:** Cuestionario

**COMPONENTE:** Transferencias Internas

N	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1.	¿Existe una coordinación entre el Jefe de Bodega y el Jefe de Almacen?		x	10	7	Se evidencia una falta de comunicación.
2.	¿El departamento contable es informado de las transferencias realizadas	x		10	10	
3.	¿Existe una persona encargada de realizar las transferencias de productos al almacen	x		10	10	
4.	¿Los productos que salen de bodega son revisados para medir su cumplen con las características		x	10	6	
5.	¿Los prodctos salientes de bodega son debidamente disminuidos en el sistema?	x		10	9.5	
6.	¿Las transferencia de los productos cuentan con la documentacion de respaldo correspondiente?	x		10	10	
<b>TOTAL</b>				60	43	

$$\text{Nivel de Confianza} = \left( \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} \right) 100$$

$$\text{NC} = (43/60) * 100 = 71,77\%$$

**Control:** Aceptable

**Nivel de Riesgo:** Medio

- **Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería.**

**Tabla 23** - Cuestionario de Control Interno al Almacenamiento de la mercadería

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**PP 05**

**EMPRESA:** Laboratorio Optico "OPTEC"

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestion

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2015

**PAPEL DE TRABAJO:** Examen del Control Interno

**METODO:** Cuestionario

**COMPONENTE:** Almacenamiento

N	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACION	CALIFICACION	OBSERVACION
1.	¿El responsable del almacen proporciona informacion sobre los productos en mal estado?	x		10	10	
2.	¿Todos los productos de la Optica estan bajo la supervisión de un Almacenista?	x		10	10	
3.	¿El almacen cumple con las condiciones necesarias que garantice el buen estado de los productos?	x		10	10	
4.	¿Los productos cuentan con una adecuada distribución que permita su rapida ubicación?		x	10	6	
<b>TOTAL</b>				40	36	

$$\text{Nivel de Confianza} = \left( \frac{\text{Calificacion Total}}{\text{Ponderacion Total}} \right) 100$$

$$\text{NC} = (36/40) * 100 = 90\%$$

**Control:** Confiable

**Nivel de Riesgo:** Bajo

## ANEXOS CAPÍTULO IV

### - Clasificación por línea de productos

**Tabla 24** - Papel de Trabajo 1 Clasificación por línea de productos

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

EI / 01
---------

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre

**PERÍODO:** del 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** Clasificación por línea de productos

Código	PRODUCTOS	Cant	Total \$	Costo \$	utilidad	% U / C	% U/V	% Total	%	
03.03.30	OVATION AIRWEAR TVI	288	\$13.836,20	\$7.067,52	\$6.768,68	95,77%	48,92%	9,44%	9,73%	<b>A</b>
06.02.02	BIF FTOP TRANS GRIS	380	\$ 6.091,40	\$6.708,15	(\$616,75)	-9,19%	-10,12%	4,15%	9,23%	
03.03.52	NATURAL CR39 TVI	202	\$ 8.024,00	\$4.430,99	\$3.593,01	81,09%	44,78%	5,47%	6,10%	
03.03.29	OVATION AIRWEAR	457	\$ 9.505,50	\$3.599,82	5.905,68	164,05%	62,13%	6,48%	4,96%	
03.02.02	FTOP TRANS GRIS	193	\$ 5.992,00	\$3.385,22	\$2.606,78	77,00%	43,50%	4,09%	4,66%	
03.03.42	OVATION ORMA CR39	435	\$ 7.086,66	\$2.976,39	\$4.110,27	138,10%	58,00%	4,83%	4,10%	<b>B</b>
03.03.32	PHYSIO AIRWEAR TVI	77	\$ 5.365,80	\$2.929,08	\$2.436,72	83,19%	45,41%	3,66%	4,03%	
06.01.29	MON THIN & LITE 1,67 TRANS	120	\$ 2.856,00	\$2.910,24	(\$ 54,24)	-1,86%	-1,90%	1,95%	4,01%	
03.03.57	NATURAL CR39	424	\$ 5.392,60	\$2.811,12	\$2.581,48	91,83%	47,87%	3,68%	3,87%	
03.03.54	NATURAL AIRWEAR TVI	109	\$ 4.993,75	\$2.383,83	\$2.609,92	109,48%	52,26%	3,41%	3,28%	
03.03.21	VARPHYSIO TVII	76	\$ 4.160,70	\$2.241,24	\$1.919,46	85,64%	46,13%	2,84%	3,08%	
06.01.12	THIN & LITE 1,67	220	\$ 2.060,52	\$2.120,11	(\$ 59,59)	-2,81%	-2,89%	1,41%	2,92%	
03.03.35	SOLAMAX POLY TVI	82	\$ 4.376,50	\$2.100,02	\$2.276,48	108,40%	52,02%	2,98%	2,89%	
03.03.31	PHYSIO AIRWEAR	128	\$ 4.992,00	\$2.053,12	\$2.938,88	143,14%	58,87%	3,40%	2,83%	
06.02.10	BIF FTOP TRANS CAFÉ	110	\$ 1.763,30	\$ 1.931,65	(\$ 168,35)	-8,72%	-9,55%	1,20%	2,66%	

03.03.43	OVATION ORMA TVI	83	\$ 3.779,20	\$1.829,32	\$1.949,88	106,59%	51,60%	2,58%	2,52%
06.02.03	BIF TOP REDUCIDO 1,56	280	\$ 11.274,00	\$1.700,00	\$9.574,00	100,00%	100,00%	7,69%	2,34%
03.03.51	NATURAL AIRWEAR	257	\$ 3.850,50	\$1.688,49	\$2.162,01	128,04%	56,15%	2,63%	2,32%
03.03.24	SOLAMAX CR39	223	\$ 3.671,50	\$1.477,32	\$2.194,18	148,52%	59,76%	2,50%	2,03%
03.03.34	SOLAMAX POLY	157	\$ 3.470,00	\$1.381,60	\$2.088,40	151,16%	60,18%	2,37%	1,90%
06.01.15	MON CR39 TRANS CAFÉ	110	\$ 1.220,45	\$1.363,58	(\$143,13)	-10,50%	-11,73%	0,83%	1,88%
06.01.17	MON AIRWEAR TRANS GRIS	80	\$ 1.106,00	\$1.240,71	(\$134,71)	-10,86%	-12,18%	0,75%	1,71%
03.02.01	FLAT TOP	885	\$ 5.337,13	\$1.222,65	\$4.114,48	336,52%	77,09%	3,64%	1,68%
03.03.20	VARPHYSIO 1.50	70	\$ 2.524,50	\$1.120,15	\$1.404,35	125,37%	55,63%	1,72%	1,54%
03.03.38	AOPRO EASY POLY	168	\$ 2.416,40	\$1.043,28	\$1.373,12	131,62%	56,83%	1,65%	1,44%
03.02.05	INVISIBLES SOLA	647	\$ 4.291,61	\$ 918,74	\$3.372,87	367,12%	78,59%	2,93%	1,26%
03.03.50	PHYSIO 1,67 TVI	20	\$ 1.578,00	\$ 840,80	\$ 737,20	87,68%	46,72%	1,08%	1,16%
03.03.18	TALENT ILT	182	\$ 1.621,50	\$ 734,03	\$ 887,47	120,90%	54,73%	1,11%	1,01%
03.02.09	FTOP POLY GENTEX	260	\$ 3.312,80	\$ 725,40	\$2.587,40	356,69%	78,10%	2,26%	1,00%
06.01.21	MON AIRWEAR TRANS CAFÉ	44	\$ 608,30	\$ 647,02	(\$ 38,72)	-5,98%	-6,37%	0,41%	0,89%
03.03.48	GT2 POLY PHOTOFUSION	14	\$ 1.155,00	\$ 605,52	\$ 549,48	90,75%	47,57%	0,79%	0,83%
03.03.46	SOLAONE 1,67	32	\$ 1.046,20	\$ 576,32	\$ 469,88	81,53%	44,91%	0,71%	0,79%
03.03.47	GT2 POLY	23	\$ 891,00	\$ 538,66	\$ 352,34	65,41%	39,54%	0,61%	0,74%
03.03.22	VARPHYSIO 1,67	16	\$ 780,00	\$ 423,04	\$ 356,96	84,38%	45,76%	0,53%	0,58%
03.03.02	VIP	90	\$ 982,00	\$ 400,73	\$ 581,27	145,05%	59,19%	0,67%	0,55%
03.03.55	SMALLFIT AIRWEAR	54	\$ 810,00	\$ 365,04	\$ 444,96	121,89%	54,93%	0,55%	0,50%
03.03.13	SOLAONE POLY TVI	12	\$ 684,00	\$ 288,24	\$ 395,76	137,30%	57,86%	0,47%	0,40%
03.03.12	SOLAONE POLY	20	\$ 455,00	\$ 236,00	\$ 219,00	92,80%	48,13%	0,31%	0,32%
03.03.28	GT2 SHORT POLY	10	\$ 340,00	\$ 208,00	\$ 132,00	63,46%	38,82%	0,23%	0,29%
06.01.13	POLARIZADO CAFÉ	20	\$ 187,32	\$ 192,66	(\$ 5,34)	-2,77%	-2,85%	0,13%	0,27%

C

03.03.56	PHYSIO AIRWEAR XPERIO	6	\$ 312,00	\$ 177,30	\$ 134,70	75,97%	43,17%	0,21%	0,24%
03.03.49	GT2 SHORT POLY PHOTOFUSION	4	\$ 330,00	\$ 167,68	\$ 162,32	96,80%	49,19%	0,23%	0,23%
03.03.61	OVATION AIRWEAR TVII CAFÉ	4	\$ 213,00	\$ 156,04	\$ 56,96	36,50%	26,74%	0,15%	0,21%
03.03.17	ACCESS	32	\$ 366,60	\$ 147,52	\$ 219,08	148,51%	59,76%	0,25%	0,20%
03.03.45	PHYSIO SHORT AIRWEAR	9	\$ 315,00	\$ 136,16	\$ 178,84	131,35%	56,77%	0,21%	0,19%
03.03.62	VAR COMPUTER POLY	10	\$ 250,00	\$ 116,22	\$ 133,78	115,11%	53,51%	0,17%	0,16%
03.03.58	OVATION AIRWEAR XPERIO	4	\$ 178,20	\$ 94,06	\$ 84,14	89,45%	47,22%	0,12%	0,13%
03.02.08	INVISIBLES 1,56	38	\$ 524,00	\$ 79,23	\$ 444,77	561,37%	84,88%	0,36%	0,11%
03.03.09	ADAPTAR TRANSITION	4	\$ 160,00	\$ 78,08	\$ 81,92	104,92%	51,20%	0,11%	0,11%
03.03.60	PHYSIO AIRWEAR TVII CAFÉ	2	\$ 82,50	\$ 77,98	\$ 4,52	5,80%	5,48%	0,06%	0,11%
03.02.06	KRIPTOCK LENTICULAR	2	\$ 21,25	\$ 3,76	\$ 17,49	465,16%	82,31%	0,01%	0,01%
<b>TOTAL</b>		7173	\$ 146.641,89	\$ 72.649,83	\$ 73.992,06			100,00%	100,00%

**- Inventario Toma Física**

**Tabla 25** - Papel de trabajo 2 Inventario Toma Física

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

EI / 02

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** Inventario en Toma Física de Productos

Código	Nombre	Stock en Sistema	Stock en bodega	Diferencias encontradas
6010101	MP MONCR39 0.50	495	512	17
6010102	MP MONCR39 2.00	380	346	-34
6010103	MP MONCR39 4.00	10	8	-2
6010104	MP MONCR39 6.50	2678	2674	-4
6010105	MP MONCR39 8.00	987	988	1
6010106	MP MONCR39 9.00	0	0	0
6010107	MP MONCR39 10.00	0	0	0
6010108	MP MONCR39 12.00	34	31	-3
6010109	MP MONCR39 3.50	2738	2739	1
6010110	MP MONCR39 5.00	200	197	-3
6010201	MP MON TRANS 0.50	0	0	0
6010202	MP MON TRANS 2.00	86	84	-2
6010203	MP MON TRANS 4.25	386	387	1
6010204	MP MON TRANS 5.25	155	155	0
6010205	MP MON TRANS 6.25	52	52	0
6010206	MP MON TRANS 8.25	31	32	1
6010401	MP MON CLEX1.56 0.50	190	190	0
6010402	MP MON CLEX1.56 1.00	109	110	1
6010403	MP MON CLEX1.56 2.00	84	85	1
6010404	MP MON CLEX1.56 3.00	190	187	-3
6010405	MP MON CLEX1.56 4.00	177	170	-7
6010406	MP MON CLEX1.56 5.00	358	358	0
6010407	MP MON CLEX1.56 6.00	-14	0	14
6010408	MP MON CLEX1.56 7.00	18	7	-11
6010409	MP MON CLEX1.56 8.00	48	48	0
6010410	MP MON CLEX1.56 9.00	65	66	1
6010900	MP MON LENTICULAR 11.75	61	60	-1
6010901	MP MON LENTICULAR 12.00	11	12	1
6010902	MP MON LENTICULAR 14.90	57	60	3

6010903	MP MON LENTICULAR 16.00	50	52	2
6010904	MP MON LENTICULAR 18.00	50	52	2
6011102	MP MON POLARIZADO GRIS 2.00	0	0	0
6011104	MP MON POLARIZADO GRIS 4.00	71	70	-1
6011105	MP MON POLARIZADO GRIS 5.00	0	0	0
6011106	MP MON POLARIZADO GRIS 6.00	227	225	-2
6011108	MP MON POLARIZADO GRIS 8.00	133	133	0
6011201	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 0.25	427	426	-1
6011202	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 1.00	153	153	0
6011203	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 2.00	138	138	0
6011204	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 3.00	134	138	4
6011205	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 4.25	0	0	0
6011206	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 5.25	30	18	-12
6011207	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 5.75	0	0	0
6011208	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 6.00	34	15	-19
6011209	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 6.75	0	0	0
6011210	MP MONCR39 THIN & LITE 1.67 8.00	26	39	13
6011302	MP MON POLARIZADO CAFE 2.00	6	3	-3
6011304	MP MON POLARIZADO CAFE 4.00	71	70	-1
6011306	MP MON POLARIZADO CAFE 6.00	178	178	0
6011308	MP MON POLARIZADO CAFE 8.00	30	28	-2
6011401	MP MONCR39 DIAM:76 2.50	0	1	1
6011402	MP MONCR39 DIAM:76 4.50	50	49	-1
6011403	MP MONCR39 DIAM:76 6.25	247	249	2
6011404	MP MONCR39 DIAM:76 8.75	57	55	-2
6011501	MP MONCR39 TRANS CAFE 0.50	14	12	-2
6011502	MP MONCR39 TRANS CAFE 2.25	10	15	5
6011503	MP MONCR39 TRANS CAFE 4.25	64	63	-1
6011504	MP MONCR39 TRANS CAFE 5.25	54	45	-9
6011505	MP MONCR39 TRANS CAFE 6.25	-1	0	1
6011506	MP MONCR39 TRANS CAFE 8.25	16	26	10
6011601	MP MON AIRWEAR1.59 0.50	640	632	-8
6011602	MP MON AIRWEAR1.59 2.50	1034	1032	-2
6011603	MP MON AIRWEAR1.59 4.00	591	590	-1
6011604	MP MON AIRWEAR1.59 5.25	1079	1079	0

6011605	MP MON AIRWEAR1.59 6.00	485	485	0
6011606	MP MON AIRWEAR1.59 6.75	143	140	-3
6011607	MP MON AIRWEAR1.59 7.25	147	148	1
6011608	MP MON AIRWEAR1.59 8.00	133	150	17
6011701	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 0.50	162	162	0
6011702	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 2.50	184	184	0
6011703	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 4.00	507	500	-7
6011704	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 5.25	168	158	-10
6011705	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 6.00	133	139	6
6011706	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 6.75	15	21	6
6011707	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 7.00	0	0	0
6011708	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 8.00	23	26	3
6011709	MP MON AIRWEAR TRANS1.59 1.50	4	1	-3
6011803	MP MON AIRWEAR XPERIO GRAY 4.25	107	107	0
6011804	MP MON AIRWEAR XPERIO GRAY 6.50	244	239	-5
6011805	MP MON AIRWEAR XPERIO GRAY 7.00	12	19	7
6011806	MP MON AIRWEAR XPERIO GRAY 8.50	47	47	0
6011903	MP MON AIRWEAR XPERIO BROWN 4.25	53	53	0
6011904	MP MON AIRWEAR XPERIO BROWN 6.50	68	68	0
6011905	MP MON AIRWEAR XPERIO BROWN 8.50	34	34	0
6012003	MP MON AIRWTRANS XTR 2.50	16	16	0
6012004	MP MON AIRWTRANS XTR 4.00	34	36	2
6012005	MP MON AIRWTRANS XTR5.25	11	9	-2
6012006	MP MON AIRWTRANS XTR 6.00	18	18	0
6012101	MP MON AIRWEAR TVI CAFE 0.50	-2	0	2
6012102	MP MON AIRWEAR TV CAFE 2.50	20	18	-2
6012103	MP MON AIRWEAR TVI CAFE 4.00	14	14	0
6012104	MP MON AIRWEAR TVI CAFE 5.25	84	82	-2
6012105	MP MON AIRWEAR TVI CAFE 6.00	0	2	2

6012106	MP MON AIRWEAR TVI CAFE 8.00	0	0	0
6012201	MP MON ASFERICO 1.60 0.50	66	66	0
6012202	MP MON ASFERICO 1.60 1.00	0	0	0
6012203	MP MON ASFERICO 1.60 2.00	374	374	0
6012204	MP MON ASFERICO 1.60 3.00	-1	0	1
6012205	MP MON ASFERICO 1.60 4.00	172	171	-1
6012206	MP MON ASFERICO 1.60 5.00	0	0	0
6012207	MP MON ASFERICO 1.60 6.00	337	337	0
6012208	MP MON ASFERICO 1.60 7.00	-3	0	3
6012209	MP MON ASFERICO 1.60 8.00	132	130	-2
6012210	MP MON ASFERICO 1.60 9.00	0	0	0
6012211	MP MON ASFERICO 1.60 10.00	-1	0	1
6012212	MP MON ASFERICO 1.60 12.00	0	1	1
6012301	MP MONTRIVEX1.53 BL 0.50	0	0	0
6012302	MP MONTRIVEX1.53 BL 1.00	13	13	0
6012303	MP MONTRIVEX1.53 BL 2.50	0	0	0
6012304	MP MONTRIVEX1.53 BL 3.00	0	0	0
6012305	MP MONTRIVEX1.53 BL 4.00	0	0	0
6012306	MP MONTRIVEX1.53 BL 5.00	0	0	0
6012307	MP MONTRIVEX1.53 BL 6.00	6	8	2
6012308	MP MONTRIVEX1.53 BL 7.00	0	0	0
6012309	MP MONTRIVEX1.53 BL 8.00	0	0	0
6012401	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 0.50	0	0	0
6012402	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 1.00	0	0	0
6012403	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 2.00	0	0	0
6012404	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 3.00	0	0	0
6012405	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 4.25	-1	0	1
6012406	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 5.00	0	0	0
6012407	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 6.25	4	3	-1
6012408	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 7.00	0	0	0
6012409	MP MONTRIVEX1.53 TRANS 8.00	0	0	0
6012901	MP MON THINLITE1.67 TRA 0.25	321	321	0
6012902	MP MON THINLITE1.67 TRA 1.75	94	96	2
6012903	MP MON THINLITE1.67 TRA 2.75	133	135	2
6012904	MP MON THINLITE1.67 TRA 4.75	186	180	-6
6012905	MP MON THINLITE1.67 TRA 5.25	-3	0	3
6012906	MP MON THINLITE1.67 TRA 6.00	138	139	1
6012908	MP MON THINLITE1.67 TRA 8.00	63	62	-1
6012909	MP MON THINLITE1.67 TRA 1.00	0	0	0
6012910	MP MON THINLITE1.67 TRA 3.00	19	20	1
6013004	MP MON AIRWTRANS VANTAGE 4.25	4	5	1
6013005	MP MON AIRWTRANS VANTAGE 5.50	32	31	-1
6013007	MP MON AIRWTRANS VANTAGE 7.50	20	20	0
6013104	MP MON AIRWXPERIO GRAY- GREEN 4.25	40	40	0

6013105	MP MON AIRWXPERIO GRAY- GREEN 5.50	29	29	0
6013107	MP MON AIRWXPERIO GRAY- GREEN 7.00	28	28	0
6013201	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 1.50	4	3	-1
6013202	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 2.50	0	0	0
6013203	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 3.25	8	7	-1
6013204	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 4.25	60	63	3
6013205	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 5.50	30	32	2
6013206	MP MON AIRWEARTRANS GREEN 6.00	0	0	0
602010101	MP BFTOP 0.50/1.25	0	0	0
602010102	MP BFTOP 0.50/1.50	0	0	0
602010103	MP BFTOP 0.50/1.75	0	0	0
602010104	MP BFTOP 0.50/2.00	0	0	0
602010105	MP BFTOP 0.50/2.25	0	0	0
602010106	MP BFTOP 0.50/2.50	5	7	2
602010107	MP BFTOP 0.50/2.75	10	10	0
602010108	MP BFTOP 0.50/3.00	7	7	0
602010201	MP BFTOP 2.00/1.25	29	29	0
602010202	MP BFTOP 2.00/1.50	31	30	-1
602010203	MP BFTOP 2.00/1.75	36	36	0
602010204	MP BFTOP 2.00/2.00	43	45	2
602010205	MP BFTOP 2.00/2.25	43	41	-2
602010206	MP BFTOP 2.00/2.50	74	69	-5
602010207	MP BFTOP 2.00/2.75	18	18	0
602010208	MP BFTOP 2.00/3.00	-1	0	1
602010300	MP BFTOP 4.00/1.00	30	32	2
602010301	MP BFTOP 4.00/1.25	286	286	0
602010302	MP BFTOP 4.00/1.50	351	340	-11
602010303	MP BFTOP 4.00/1.75	306	296	-10
602010304	MP BFTOP 4.00/2.00	317	310	-7
602010305	MP BFTOP 4.00/2.25	330	332	2
602010306	MP BFTOP 4.00/2.50	564	584	20
602010307	MP BFTOP 4.00/2.75	645	641	-4
602010308	MP BFTOP 4.00/3.00	-104	0	104
602010309	MP BFTOP 4.00/3.25	97	160	63
602010310	MP BFTOP 4.00/3.50	-6	0	6
602010400	MP BFTOP 6.00/1.00	377	380	3
602010401	MP BFTOP 6.00/1.25	1193	1196	3
602010402	MP BFTOP 6.00/1.50	1444	1450	6
602010403	MP BFTOP 6.00/1.75	1310	1302	-8
602010404	MP BFTOP 6.00/2.00	1369	1369	0
602010405	MP BFTOP 6.00/2.25	1938	2000	62

602010406	MP BFTOP 6.00/2.50	1834	1880	46
602010407	MP BFTOP 6.00/2.75	2367	2367	0
602010408	MP BFTOP 6.00/3.00	3395	3395	0
602010409	MP BFTOP 6.00/3.25	491	480	-11
602010410	MP BFTOP 6.00/3.50	644	680	36
602010412	MP BFTOP 6.00/4.00	33	33	0
602010501	MP BFTOP 8.00/1.25	35	35	0
602010502	MP BFTOP 8.00/1.50	17	17	0
602010503	MP BFTOP 8.00/1.75	21	21	0
602010504	MP BFTOP 8.00/2.00	-1	0	1
602010505	MP BFTOP 8.00/2.25	7	9	2
602010506	MP BFTOP 8.00/2.50	158	160	2
602010507	MP BFTOP 8.00/2.75	1	0	-1
602010508	MP BFTOP 8.00/3.00	138	135	-3
602020300	MP BFTOP TRANS 4.25/1.00	0	0	0
602020301	MP BFTOP TRANS 4.25/1.25	10	20	10
602020302	MP BFTOP TRANS 4.25/1.50	11	1	-10
602020303	MP BFTOP TRANS 4.25/1.75	8	5	-3
602020304	MP BFTOP TRANS 4.25/2.00	13	6	-7
602020305	MP BFTOP TRANS 4.25/2.25	11	16	5
602020306	MP BFTOP TRANS 4.25/2.50	14	18	4
602020307	MP BFTOP TRANS 4.25/2.75	53	53	0
602020308	MP BFTOP TRANS 4.25/3.00	35	35	0
602020400	MP BFTOP TRANS 5.25/1.00	1	0	-1
602020401	MP BFTOP TRANS 5.25/1.25	5	9	4
602020402	MP BFTOP TRANS 5.25/1.50	5	3	-2
602020403	MP BFTOP TRANS 5.25/1.75	17	17	0
602020404	MP BFTOP TRANS 5.25/2.00	16	16	0
602020405	MP BFTOP TRANS 5.25/2.25	24	35	11
602020406	MP BFTOP TRANS 5.25/2.50	28	29	1
602020407	MP BFTOP TRANS 5.25/2.75	34	40	6
602020408	MP BFTOP TRANS 5.25/3.00	145	150	5
602020500	MP BFTOP TRANS 6.25/1.00	1	0	-1
602020501	MP BFTOP TRANS 6.25/1.25	13	4	-9
602020502	MP BFTOP TRANS 6.25/1.50	-1	0	1
602020503	MP BFTOP TRANS 6.25/1.75	16	16	0
602020504	MP BFTOP TRANS 6.25/2.00	24	26	2
602020505	MP BFTOP TRANS 6.25/2.25	35	35	0
602020506	MP BFTOP TRANS 6.25/2.50	38	18	-20
602020507	MP BFTOP TRANS 6.25/2.75	18	32	14
602020508	MP BFTOP TRANS 6.25/3.00	63	68	5
602030100	MP BFTOP HI INDEX 1.56 0.50/1.00	0	0	0
602030101	MP BFTOP HI INDEX 1.56 0.50/1.25	0	0	0
602030102	MP BFTOP HI INDEX 1.56 0.50/1.50	0	0	0
602030103	MP BFTOP HI INDEX 1.56 0.50/1.75	0	0	0

602030104	MP BFTOP HI INDEX 0.50/2.00	0	0	0
602030105	MP BFTOP HI INDEX 0.50/2.25	0	0	0
602030106	MP BFTOP HI INDEX 0.50/2.50	0	0	0
602030107	MP BFTOP HI INDEX 0.50/2.75	0	0	0
602030108	MP BFTOP HI INDEX 0.50/3.00	0	0	0
602030200	MP BFTOP HI INDEX 2.00/1.00	0	0	0
602030201	MP BFTOP HI INDEX 2.00/1.25	0	0	0
602030202	MP BFTOP HI INDEX 2.00/1.50	0	0	0
602030203	MP BFTOP HI INDEX 2.00/1.75	0	0	0
602030204	MP BFTOP HI INDEX 2.00/2.00	0	0	0
602030205	MP BFTOP HI INDEX 2.00/2.25	0	0	0
602030206	MP BFTOP HI INDEX 2.00/2.50	0	0	0
602030207	MP BFTOP HI INDEX 2.00/2.75	0	0	0
602030208	MP BFTOP HI INDEX 1.56 2.00/3.00	0	0	0
602030300	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/1.00	0	0	0
602030301	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/1.25	0	0	0
602030302	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/1.50	0	0	0
602030303	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/1.75	0	0	0
602030304	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/2.00	0	0	0
602030305	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/2.25	0	0	0
602030306	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/2.50	0	0	0
602030307	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/2.75	0	0	0
602030308	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/3.00	0	0	0
602030309	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/3.25	0	0	0
602030310	MP BFTOP HI INDEX 1.56 4.00/3.50	0	0	0
602030400	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/1.00	0	0	0
602030401	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/1.25	0	0	0
602030402	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/1.50	0	0	0
602030403	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/1.75	0	0	0
602030404	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/2.00	0	0	0
602030405	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/2.25	0	0	0

602030406	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/2.50	0	0	0
602030407	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/2.75	0	0	0
602030408	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/3.00	0	0	0
602030409	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/3.25	0	0	0
602030410	MP BFTOP HI INDEX 1.56 6.00/3.50	0	0	0
602050300	MP BIF INV SOLA 4.00/1.00	-2	0	2
602050301	MP BIF INV SOLA 4.00/1.25	84	90	6
602050302	MP BIF INV SOLA 4.00/1.50	240	250	10
602050303	MP BIF INV SOLA 4.00/1.75	330	315	-15
602050304	MP BIF INV SOLA 4.00/2.00	303	323	20
602050305	MP BIF INV SOLA 4.00/2.25	300	310	10
602050306	MP BIF INV SOLA 4.00/2.50	342	342	0
602050307	MP BIF INV SOLA 4.00/2.75	117	110	-7
602050308	MP BIF INV SOLA 4.00/3.00	142	142	0
602050400	MP BIF INV SOLA 6.00/1.00	98	98	0
602050401	MP BIF INV SOLA 6.00/1.25	594	600	6
602050402	MP BIF INV SOLA 6.00/1.50	1249	1249	0
602050403	MP BIF INV SOLA 6.00/1.75	1372	1372	0
602050404	MP BIF INV SOLA 6.00/2.00	368	370	2
602050405	MP BIF INV SOLA 6.00/2.25	1490	1482	-8
602050406	MP BIF INV SOLA 6.00/2.50	1494	1496	2
602050407	MP BIF INV SOLA 6.00/2.75	768	760	-8
602050408	MP BIF INV SOLA 6.00/3.00	1289	1290	1
602050409	MP BIF INV SOLA 6.00/3.25	120	120	0
602050410	MP BIF INV SOLA 6.00/3.50	160	165	5
602060206	MP BIFLENT KTOP 12.00/2.50	0	0	0
602060208	MP BIFLENT KTOP 12.00/3.00	1	0	-1
602060306	MP BIFLENT KTOP 14.00/2.50	0	0	0
602060308	MP BIFLENT KTOP 14.00/3.00	4	6	2
602060406	MP BIFLENT KTOP 16.00/2.50	0	1	1
602060408	MP BIFLENT KTOP 16.00/3.00	0	0	0
602070300	MP BIF EXECUTIVO 4.00/1.00	0	0	0
602070301	MP BIF EXECUTIVO 4.00/1.25	0	0	0
602070302	MP BIF EXECUTIVO 4.00/1.50	0	0	0
602070303	MP BIF EXECUTIVO 4.00/1.75	0	0	0
602070304	MP BIF EXECUTIVO 4.00/2.00	0	0	0
602070305	MP BIF EXECUTIVO 4.00/2.25	0	0	0
602070306	MP BIF EXECUTIVO 4.00/2.50	0	0	0
602070307	MP BIF EXECUTIVO 4.00/2.75	0	0	0
602070308	MP BIF EXECUTIVO 4.00/3.00	0	0	0
602070400	MP BIF EXECUTIVO 6.00/1.00	0	0	0
602070401	MP BIF EXECUTIVO 6.00/1.25	0	0	0
602070402	MP BIF EXECUTIVO 6.00/1.50	0	0	0
602070403	MP BIF EXECUTIVO 6.00/1.75	0	0	0

602070404	MP BIF EXECUTIVO 6.00/2.00	0	0	0
602070405	MP BIF EXECUTIVO 6.00/2.25	0	0	0
602070406	MP BIF EXECUTIVO 6.00/2.50	32	30	-2
602070407	MP BIF EXECUTIVO 6.00/2.75	5	7	2
602070408	MP BIF EXECUTIVO 6.00/3.00	12	15	3
602080300	MP BIFINV 1.56 4.00/1.00	20	12	-8
602080301	MP BIFINV 1.56 4.00/1.25	39	50	11
602080302	MP BIFINV 1.56 4.00/1.50	40	40	0
602080303	MP BIFINV 1.56 4.00/1.75	52	50	-2
602080304	MP BIFINV 1.56 4.00/2.00	59	59	0
602080305	MP BIFINV 1.56 4.00/2.25	46	46	0
602080306	MP BIFINV 1.56 4.00/2.50	24	20	-4
602080307	MP BIFINV 1.56 4.00/2.75	37	39	2
602080308	MP BIFINV 1.56 4.00/3.00	48	49	1
602080309	MP BIFINV 1.56 4.00/3.25	0	0	0
602080310	MP BIFINV 1.56 4.00/3.50	0	0	0
602080400	MP BIFINV 1.56 6.00/1.00	20	15	-5
602080401	MP BIFINV 1.56 6.00/1.25	67	69	2
602080402	MP BIFINV 1.56 6.00/1.50	84	84	0
602080403	MP BIFINV 1.56 6.00/1.75	73	73	0
602080404	MP BIFINV 1.56 6.00/2.00	59	63	4
602080405	MP BIFINV 1.56 6.00/2.25	85	61	-24
602080406	MP BIFINV 1.56 6.00/2.50	58	69	11
602080407	MP BIFINV 1.56 6.00/2.75	94	112	18
602080408	MP BIFINV 1.56 6.00/3.00	146	163	17
602080409	MP BIFINV 1.56 6.00/3.25	0	0	0
602080410	MP BIFINV 1.56 6.00/3.50	0	0	0
602090200	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/1.00	0	0	0
602090201	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/1.25	21	15	-6
602090202	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/1.50	25	30	5
602090203	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/1.75	17	17	0
602090204	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/2.00	31	30	-1
602090205	MP BIF FTOP POLYGEN 2.25/2.25	20	20	0
602090206	MP BIF FTOP POLYGENTEX 2.25/2.50	29	16	-13
602090207	MP BIF FTOP POLYGENTEX 2.25/2.75	41	60	19
602090208	MP BIF FTOP POLYGENTEX 2.25/3.00	93	76	-17
602090400	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/1.00	0	0	0
602090401	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/1.25	25	30	5
602090402	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/1.50	33	16	-17
602090403	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/1.75	23	60	37
602090404	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/2.00	16	16	0

602090405	MP BIF FTOP POLYGEN 4.25/2.25	34	34	0
602090406	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/2.50	174	170	-4
602090407	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/2.75	181	181	0
602090408	MP BIF FTOP POLYGENTEX 4.25/3.00	340	340	0
602090500	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/1.00	7	6	-1
602090501	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/1.25	32	30	-2
602090502	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/1.50	30	25	-5
602090503	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/1.75	63	63	0
602090504	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/2.00	184	183	-1
602090505	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/2.25	181	191	10
602090506	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/2.50	158	169	11
602090507	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/2.75	150	200	50
602090508	MP BIF FTOP POLYGENTEX 5.50/3.00	257	201	-56
602090600	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/1.00	34	38	4
602090601	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/1.25	41	41	0
602090602	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/1.50	32	31	-1
602090603	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/1.75	42	42	0
602090604	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/2.00	63	63	0
602090605	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/2.25	45	45	0
602090606	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/2.50	21	21	0
602090607	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/2.75	34	34	0
602090608	MP BIF FTOP POLYGENTEX 6.50/3.00	38	29	-9
602090800	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/1.00	0	0	0
602090801	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/1.25	6	15	9
602090802	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/1.50	17	17	0

602090803	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/1.75	16	16	0
602090804	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/2.00	16	16	0
602090805	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/2.25	16	18	2
602090806	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/2.50	18	13	-5
602090807	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/2.75	7	8	1
602090808	MP BIF FTOP POLYGENTEX 8.50/3.00	9	12	3
602100300	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/1.00	0	0	0
602100301	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/1.25	4	4	0
602100302	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/1.50	4	3	-1
602100303	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/1.75	2	1	-1
602100304	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/2.00	3	5	2
602100305	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/2.25	10	10	0
602100306	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/2.50	10	12	2
602100307	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/2.75	16	14	-2
602100308	MP BFTOP TRANS CAFE 4.25/3.00	8	10	2
602100400	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/1.00	0	0	0
602100401	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/1.25	8	10	2
602100402	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/1.50	10	8	-2
602100403	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/1.75	10	10	0
602100404	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/2.00	10	2	-8
602100405	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/2.25	16	23	7
602100406	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/2.50	8	10	2
602100407	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/2.75	16	16	0
602100408	MP BFTOP TRANS CAFE 5.25/3.00	4	4	0
602100500	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/1.00	4	4	0
602100501	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/1.25	6	6	0
602100502	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/1.50	12	11	-1
602100503	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/1.75	16	16	0
602100504	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/2.00	8	9	1
602100505	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/2.25	16	15	-1
602100506	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/2.50	13	13	0
602100507	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/2.75	6	6	0
602100508	MP BFTOP TRANS CAFE 6.25/3.00	1	1	0
602110404	MP BFTOP POLYGENTEX 76 4.25/2.00	0	0	0
602110405	MP BFTOP POLYGENTEX 76 4.25/2.25	0	0	0
602110406	MP BFTOP POLYGENTEX 76 4.25/2.50	0	0	0
602110407	MP BFTOP POLYGENTEX 76 4.25/2.75	0	0	0
602110408	MP BFTOP POLYGENTEX 76 4.25/3.00	0	0	0

602110604	MP BFTOP POLYGENTEX 76 6.50/2.00	0	0	0
602110605	MP BFTOP POLYGENTEX 76 6.50/2.25	0	0	0
602110606	MP BFTOP POLYGENTEX 76 6.50/2.50	0	0	0
602110607	MP BFTOP POLYGENTEX 76 6.50/2.75	0	0	0
602110608	MP BFTOP POLYGENTEX 76 6.50/3.00	0	0	0
603020101	MP PRG VIP 2.50/1.25	0	0	0
603020102	MP PRG VIP 2.50/1.50	0	0	0
603020103	MP PRG VIP 2.50/1.75	0	0	0
603020104	MP PRG VIP 2.50/2.00	0	0	0
603020105	MP PRG VIP 2.50/2.25	0	0	0
603020106	MP PRG VIP 2.50/2.50	0	0	0
603020107	MP PRG VIP 2.50/2.75	0	0	0
603020108	MP PRG VIP 2.50/3.00	0	0	0
603020201	MP PRG VIP 4.00/1.25	27	25	-2
603020202	MP PRG VIP 4.00/1.50	20	20	0
603020203	MP PRG VIP 4.00/1.75	24	26	2
603020204	MP PRG VIP 4.00/2.00	34	30	-4
603020205	MP PRG VIP 4.00/2.25	53	60	7
603020206	MP PRG VIP 4.00/2.50	58	58	0
603020207	MP PRG VIP 4.00/2.75	38	35	-3
603020208	MP PRG VIP 4.00/3.00	18	20	2
603020300	MP PRG VIP 6.00/1.00	35	13	-22
603020301	MP PRG VIP 6.00/1.25	25	25	0
603020302	MP PRG VIP 6.00/1.50	66	68	2
603020303	MP PRG VIP 6.00/1.75	24	24	0
603020304	MP PRG VIP 6.00/2.00	61	61	0
603020305	MP PRG VIP 6.00/2.25	50	53	3
603020306	MP PRG VIP 6.00/2.50	3	3	0
603020307	MP PRG VIP 6.00/2.75	25	26	1
603020308	MP PRG VIP 6.00/3.00	-4	0	4
603020401	MP PRG VIP 8.00/1.25	0	0	0
603020402	MP PRG VIP 8.00/1.50	0	0	0
603020403	MP PRG VIP 8.00/1.75	0	0	0
603020404	MP PRG VIP 8.00/2.00	0	0	0
603020405	MP PRG VIP 8.00/2.25	0	0	0
603020406	MP PRG VIP 8.00/2.50	0	0	0
603020407	MP PRG VIP 8.00/2.75	0	0	0
603020408	MP PRG VIP 8.00/3.00	0	0	0
603040301	MP PRG VIP TRANS 4.00/1.25	0	0	0
603040302	MP PRG VIP TRANS 4.00/1.50	2	5	3
603040303	MP PRG VIP TRANS 4.00/1.75	0	0	0
603040304	MP PRG VIP TRANS 4.00/2.00	0	0	0
603040305	MP PRG VIP TRANS 4.00/2.25	0	0	0
603040306	MP PRG VIP TRANS 4.00/2.50	1	0	-1

603040307	MP PRG VIP TRANS 4.00/2.75	1	5	4
603040308	MP PRG VIP TRANS 4.00/3.00	7	7	0
603040400	MP PRG VIP TRANS 6.00/1.00	0	0	0
603040401	MP PRG VIP TRANS 6.00/1.25	0	0	0
603040402	MP PRG VIP TRANS 6.00/1.50	3	3	0
603040403	MP PRG VIP TRANS 6.00/1.75	0	0	0
603040404	MP PRG VIP TRANS 6.00/2.00	2	2	0
603040405	MP PRG VIP TRANS 6.00/2.25	1	5	4
603040406	MP PRG VIP TRANS 6.00/2.50	1	1	0
603040407	MP PRG VIP TRANS 6.00/2.75	1	0	-1
603040408	MP PRG VIP TRANS 6.00/3.00	1	0	-1
603040501	MP PRG VIP TRANS 8.00/1.25	0	0	0
603040502	MP PRG VIP TRANS 8.00/1.50	0	0	0
603040503	MP PRG VIP TRANS 8.00/1.75	0	0	0
603040504	MP PRG VIP TRANS 8.00/2.00	0	0	0
603040505	MP PRG VIP TRANS 8.00/2.25	0	1	1
603040506	MP PRG VIP TRANS 8.00/2.50	0	0	0
603040507	MP PRG VIP TRANS 8.00/2.75	0	0	0
603040508	MP PRG VIP TRANS 8.00/3.00	1	0	-1
603080300	MP PRG ADAPTAR 4.25/1.00	0	0	0
603080301	MP PRG ADAPTAR 4.25/1.25	0	0	0
603080302	MP PRG ADAPTAR 4.25/1.50	0	0	0
603080303	MP PRG ADAPTAR 4.25/1.75	0	0	0
603080304	MP PRG ADAPTAR 4.25/2.00	-5	0	5
603080305	MP PRG ADAPTAR 4.25/2.25	2	8	6
603080306	MP PRG ADAPTAR 4.25/2.50	1	4	3
603080307	MP PRG ADAPTAR 4.25/2.75	3	0	-3
603080308	MP PRG ADAPTAR 4.25/3.00	3	1	-2
603080400	MP PRG ADAPTAR 6.25/1.00	0	0	0
603080401	MP PRG ADAPTAR 6.25/1.25	0	0	0
603080402	MP PRG ADAPTAR 6.25/1.50	4	10	6
603080403	MP PRG ADAPTAR 6.25/1.75	5	6	1
603080404	MP PRG ADAPTAR 6.25/2.00	3	1	-2
603080405	MP PRG ADAPTAR 6.25/2.25	1	5	4
603080406	MP PRG ADAPTAR 6.25/2.50	3	6	3
603080407	MP PRG ADAPTAR 6.25/2.75	1	4	3
603080408	MP PRG ADAPTAR 6.25/3.00	6	1	-5
603090300	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/1.00	0	0	0
603090301	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/1.25	1	0	-1
603090302	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/1.50	2	5	3
603090303	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/1.75	1	0	-1
603090304	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/2.00	0	0	0
603090305	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/2.25	8	13	5

603090306	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/2.50	3	0	-3
603090307	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/2.75	7	16	9
603090308	MP PRG ADAPTAR TRANS 4.25/3.00	2	2	0
603090400	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/1.00	2	1	-1
603090401	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/1.25	43	45	2
603090402	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/1.50	-6	0	6
603090403	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/1.75	9	10	1
603090404	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/2.00	1	2	1
603090405	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/2.25	10	11	1
603090406	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/2.50	8	4	-4
603090407	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/2.75	5	5	0
603090408	MP PRG ADAPTAR TRANS 6.25/3.00	3	3	0
603120100	MP PRG SOLAONE 3.25/1.00	4	4	0
603120101	MP PRG SOLAONE 3.25/1.25	12	10	-2
603120102	MP PRG SOLAONE 3.25/1.50	1	0	-1
603120103	MP PRG SOLAONE 3.25/1.75	6	8	2
603120104	MP PRG SOLAONE 3.25/2.00	4	4	0
603120105	MP PRG SOLAONE 3.25/2.25	4	4	0
603120106	MP PRG SOLAONE 3.25/2.50	2	6	4
603120107	MP PRG SOLAONE 3.25/2.75	15	10	-5
603120108	MP PRG SOLAONE 3.25/3.00	9	11	2
603120200	MP PRG SOLAONE 4.50/1.00	-1	0	1
603120201	MP PRG SOLAONE 4.50/1.25	4	1	-3
603120202	MP PRG SOLAONE 4.50/1.50	-3	0	3
603120203	MP PRG SOLAONE 4.50/1.75	5	5	0
603120204	MP PRG SOLAONE 4.50/2.00	-4	0	4
603120205	MP PRG SOLAONE 4.50/2.25	-1	0	1
603120206	MP PRG SOLAONE 4.50/2.50	-2	0	2
603120207	MP PRG SOLAONE 4.50/2.75	1	6	5
603120208	MP PRG SOLAONE 4.50/3.00	6	8	2
603120300	MP PRG SOLAONE 6.25/1.00	1	0	-1
603120301	MP PRG SOLAONE 6.25/1.25	16	15	-1
603120302	MP PRG SOLAONE 6.25/1.50	1	0	-1
603120303	MP PRG SOLAONE 6.25/1.75	60	68	8
603120304	MP PRG SOLAONE 6.25/2.00	8	4	-4
603120305	MP PRG SOLAONE 6.25/2.25	12	20	8
603120306	MP PRG SOLAONE 6.25/2.50	17	15	-2

603120307	MP PRG SOLAONE 6.25/2.75	1	0	-1
603120308	MP PRG SOLAONE 6.25/3.00	2	5	3
603130100	MP PRG SOLAONE TRA 3.25/1.00	10	10	0
603130101	MP PRG SOLAONE TRA 3.25/1.25	4	5	1
603130102	MP PRG SOLAONE TRA 3.25/1.50	4	1	-3
603130103	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/1.75	12	15	3
603130104	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/2.00	2	2	0
603130105	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/2.25	7	7	0
603130106	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/2.50	31	31	0
603130107	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/2.75	-2	0	2
603130108	MP PRG SOLAONE TRANS 3.25/3.00	0	0	0
603130200	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/1.00	14	16	2
603130201	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/1.25	1	0	-1
603130202	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/1.50	2	4	2
603130203	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/1.75	47	47	0
603130204	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/2.00	8	8	0
603130205	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/2.25	36	36	0
603130206	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/2.50	17	17	0
603130207	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/2.75	2	5	3
603130208	MP PRG SOLAONE TRANS 4.50/3.00	2	1	-1
603130300	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/1.00	12	10	-2
603130301	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/1.25	10	10	0
603130302	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/1.50	25	25	0
603130303	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/1.75	18	16	-2
603130304	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/2.00	3	3	0
603130305	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/2.25	21	24	3
603130306	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/2.50	43	44	1

603130307	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/2.75	1	0	-1
603130308	MP PRG SOLAONE TRANS 6.25/3.00	1	0	-1
603170101	MP PRG ACCESS 5.00/0.75	66	64	-2
603170102	MP PRG ACCESS 5.00/1.25	96	90	-6
603180200	MP PRG TALENT ILT 4.00/1.00	5	5	0
603180201	MP PRG TALENT ILT 4.00/1.25	27	27	0
603180202	MP PRG TALENT ILT 4.00/1.50	6	6	0
603180203	MP PRG TALENT ILT 4.00/1.75	5	5	0
603180204	MP PRG TALENT ILT 4.00/2.00	2	2	0
603180205	MP PRG TALENT ILT 4.00/2.25	57	57	0
603180206	MP PRG TALENT ILT 4.00/2.50	113	113	0
603180207	MP PRG TALENT ILT 4.00/2.75	182	182	0
603180208	MP PRG TALENT ILT 4.00/3.00	131	131	0
603180300	MP PRG TALENT ILT 6.00/1.00	241	241	0
603180301	MP PRG TALENT ILT 6.00/1.25	54	54	0
603180302	MP PRG TALENT ILT 6.00/1.50	31	31	0
603180303	MP PRG TALENT ILT 6.00/1.75	34	34	0
603180304	MP PRG TALENT ILT 6.00/2.00	67	67	0
603180305	MP PRG TALENT ILT 6.00/2.25	43	43	0
603180306	MP PRG TALENT ILT 6.00/2.50	154	154	0
603180307	MP PRG TALENT ILT 6.00/2.75	209	209	0
603180308	MP PRG TALENT ILT 6.00/3.00	75	75	0
603200200	MP PRG VARILUX 1.50 2.00/1.00	0	0	0
603200201	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/1.25	0	0	0
603200202	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/1.50	0	0	0
603200203	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/1.75	0	0	0
603200204	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/2.00	0	0	0
603200205	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/2.25	0	0	0
603200206	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/2.50	0	0	0
603200207	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/2.75	0	0	0
603200208	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 2.00/3.00	0	0	0
603200300	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/1.00	0	0	0
603200301	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/1.25	2	2	0
603200302	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/1.50	8	8	0
603200303	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/1.75	28	31	3

603200304	MP PRG VARILUX 1.50 3.25/2.00	3	3	0
603200305	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/2.25	-3	0	3
603200306	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/2.50	18	18	0
603200307	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/2.75	11	11	0
603200308	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/3.00	20	25	5
603200309	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/3.25	18	15	-3
603200310	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 3.25/3.50	3	5	2
603200400	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/1.00	0	0	0
603200401	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/1.25	5	5	0
603200402	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/1.50	-2	0	2
603200403	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/1.75	12	13	1
603200404	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/2.00	-1	0	1
603200405	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/2.25	4	10	6
603200406	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/2.50	-4	0	4
603200407	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/2.75	3	4	1
603200408	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/3.00	0	0	0
603200409	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/3.25	13	15	2
603200410	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 4.50/3.50	14	10	-4
603200500	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/1.00	2	5	3
603200501	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/1.25	0	0	0
603200502	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/1.50	0	0	0
603200503	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/1.75	5	2	-3
603200504	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/2.00	1	6	5
603200505	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/2.25	1	0	-1
603200506	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/2.50	0	0	0

603200507	MP PRG VARILUX 1.50 5.75/2.75	9	10	1
603200508	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/3.00	3	3	0
603200509	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/3.25	0	0	0
603200510	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 5.75/3.50	0	0	0
603200600	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/1.00	0	0	0
603200601	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/1.25	0	0	0
603200602	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/1.50	0	0	0
603200603	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/1.75	0	0	0
603200604	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/2.00	0	0	0
603200605	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/2.25	0	0	0
603200606	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/2.50	0	0	0
603200607	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/2.75	0	0	0
603200608	MP PRG VARILUX PHYSIO 1.50 7.25/3.00	0	0	0
603210200	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/1.00	0	0	0
603210201	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/1.25	0	0	0
603210202	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/1.50	0	0	0
603210203	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/1.75	0	0	0
603210204	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/2.00	0	0	0
603210205	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/2.25	0	0	0
603210206	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/2.50	0	0	0
603210207	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/2.75	0	0	0
603210208	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 2.00/3.00	0	0	0
603210300	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/1.00	0	0	0
603210301	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/1.25	1	5	4
603210302	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/1.50	1	0	-1

603210303	MP PRG VARILUX TRA 3.25/1.75	1	10	9
603210304	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/2.00	-4	0	4
603210305	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/2.25	6	10	4
603210306	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/2.50	-12	0	12
603210307	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/2.75	2	4	2
603210308	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/3.00	0	0	0
603210309	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 3.25/3.25	0	0	0
603210400	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/1.00	0	0	0
603210401	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/1.25	2	0	-2
603210402	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/1.50	-1	0	1
603210403	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/1.75	4	8	4
603210404	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/2.00	2	0	-2
603210405	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/2.25	11	12	1
603210406	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/2.50	15	5	-10
603210407	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/2.75	2	10	8
603210408	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 4.50/3.00	3	0	-3
603210500	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/1.00	0	0	0
603210501	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/1.25	4	4	0
603210502	MP PRG VARILUX PHYSIO.50 TRANSIT 5.75/1	6	13	7
603210503	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/1.75	-7	0	7
603210504	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/2.00	1	1	0
603210505	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/2.25	7	9	2
603210506	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/2.50	0	0	0
603210507	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/2.75	-2	0	2
603210508	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 5.75/3.00	0	0	0

603210600	MP PRG VARILUX TRA 7.25/1.00	0	0	0
603210601	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/1.25	0	0	0
603210602	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/1.50	0	0	0
603210603	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/1.75	0	0	0
603210604	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/2.00	0	0	0
603210605	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/2.25	0	0	0
603210606	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/2.50	0	0	0
603210607	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/2.75	0	0	0
603210608	MP PRG VARILUX PHYSIO TRANSIT 7.25/3.00	0	0	0
603220200	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/1.00	0	0	0
603220201	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/1.25	4	4	0
603220202	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/1.50	3	3	0
603220203	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/1.75	3	3	0
603220204	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/2.00	3	3	0
603220205	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/2.25	7	6	-1
603220206	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/2.50	31	32	1
603220207	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/2.75	25	25	0
603220208	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 1.75/3.00	32	32	0
603220300	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/1.00	-2	0	2
603220301	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/1.25	7	8	1
603220302	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/1.50	18	16	-2
603220303	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/1.75	21	20	-1
603220304	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/2.00	3	3	0
603220305	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/2.25	10	12	2
603220306	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/2.50	-1	0	1

603220307	MP PRG VARILUX 1.67 2.75/2.75	17	18	1
603220308	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 2.75/3.00	28	26	-2
603220400	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/1.00	10	15	5
603220401	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/1.25	13	13	0
603220402	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/1.50	11	11	0
603220403	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/1.75	18	19	1
603220404	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/2.00	13	13	0
603220405	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/2.25	9	9	0
603220406	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/2.50	22	22	0
603220407	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/2.75	20	20	0
603220408	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 3.75/3.00	29	29	0
603220500	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/1.00	2	2	0
603220501	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/1.25	12	15	3
603220502	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/1.50	44	45	1
603220503	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/1.75	23	23	0
603220504	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/2.00	12	11	-1
603220505	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/2.25	36	36	0
603220506	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/2.50	44	44	0
603220507	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/2.75	28	28	0
603220508	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 5.25/3.00	43	43	0
603220600	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/1.00	0	0	0
603220601	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/1.25	4	5	1
603220602	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/1.50	6	7	1
603220603	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/1.75	7	8	1
603220604	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/2.00	8	9	1

603220605	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/2.25	4	4	0
603220606	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/2.50	9	10	1
603220607	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/2.75	11	12	1
603220608	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 6.50/3.00	15	10	-5
603220700	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/1.00	0	0	0
603220701	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/1.25	0	0	0
603220702	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/1.50	0	0	0
603220703	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/1.75	0	0	0
603220704	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/2.00	0	0	0
603220705	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/2.25	0	0	0
603220706	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/2.50	0	0	0
603220707	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/2.75	0	0	0
603220708	MP PRG VARILUX PHYSIO RED 1.67 8.00/3.00	0	0	0
603240200	MP PRG SMAX CR39 3.25/1.00	0	0	0
603240201	MP PRG SMAX CR39 3.25/1.25	25	22	-3
603240202	MP PRG SMAX CR39 3.25/1.50	21	21	0
603240203	MP PRG SMAX CR39 3.25/1.75	17	17	0
603240204	MP PRG SMAX CR39 3.25/2.00	16	16	0
603240205	MP PRG SMAX CR39 3.25/2.25	46	45	-1
603240206	MP PRG SMAX CR39 3.25/2.50	50	50	0
603240207	MP PRG SMAX CR39 3.25/2.75	31	31	0
603240208	MP PRG SMAX CR39 3.25/3.00	2	2	0
603240300	MP PRG SMAX CR39 5.25/1.00	2	5	3
603240301	MP PRG SMAX CR39 5.25/1.25	44	44	0
603240302	MP PRG SMAX CR39 5.25/1.50	15	15	0
603240303	MP PRG SMAX CR39 5.25/1.75	13	13	0
603240304	MP PRG SMAX CR39 5.25/2.00	16	16	0
603240305	MP PRG SMAX CR39 5.25/2.25	43	45	2
603240306	MP PRG SMAX CR39 5.25/2.50	135	136	1
603240307	MP PRG SMAX CR39 5.25/2.75	44	45	1
603240308	MP PRG SMAX CR39 5.25/3.00	6	7	1
603280506	MP PRG GT2 SHPOLY 1.70/2.50	0	0	0
603280600	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/1.00	2	2	0
603280601	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/1.25	12	12	0

603280602	MP PRG GT2 SHOPOLY 3.50/1.50	8	8	0
603280603	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/1.75	6	6	0
603280604	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/2.00	5	5	0
603280605	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/2.25	9	9	0
603280606	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/2.50	6	6	0
603280607	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/2.75	2	2	0
603280608	MP PRG GT2 SHORT POLY 3.50/3.00	19	19	0
603280700	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/1.00	0	0	0
603280701	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/1.25	0	0	0
603280702	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/1.50	12	12	0
603280703	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/1.75	-2	0	2
603280704	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/2.00	7	15	8
603280705	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/2.25	26	25	-1
603280706	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/2.50	-2	0	2
603280707	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/2.75	19	15	-4
603280708	MP PRG GT2 SHORT POLY 4.50/3.00	9	9	0
603280800	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/1.00	0	0	0
603280801	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/1.25	0	0	0
603280802	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/1.50	0	0	0
603280803	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/1.75	0	0	0
603280804	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/2.00	4	5	1
603280805	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/2.25	-2	0	2
603280806	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/2.50	2	5	3
603280807	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/2.75	-2	0	2
603280808	MP PRG GT2 SHORT POLY 5.60/3.00	0	0	0

603290100	MP PRG OVATION 1.75/1.00	0	0	0
603290101	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/1.25	7	7	0
603290102	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/1.50	4	10	6
603290103	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/1.75	24	20	-4
603290104	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/2.00	14	15	1
603290105	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/2.25	27	28	1
603290106	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/2.50	16	16	0
603290107	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/2.75	18	19	1
603290108	MP PRG OVATION AIRWEAR 1.75/3.00	17	18	1
603290200	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/1.00	0	0	0
603290201	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/1.25	29	29	0
603290202	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/1.50	22	22	0
603290203	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/1.75	26	26	0
603290204	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/2.00	43	43	0
603290205	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/2.25	100	100	0
603290206	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/2.50	67	69	2
603290207	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/2.75	1	0	-1
603290208	MP PRG OVATION AIRWEAR 3.00/3.00	26	28	2
603290300	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/1.00	10	10	0
603290301	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/1.25	13	13	0
603290302	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/1.50	8	8	0
603290303	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/1.75	83	83	0
603290304	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/2.00	41	41	0
603290305	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/2.25	185	185	0
603290306	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/2.50	182	192	10

603290307	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/2.75	97	98	1
603290308	MP PRG OVATION AIRWEAR 4.50/3.00	94	95	1
603290400	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/1.00	23	20	-3
603290401	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/1.25	87	85	-2
603290402	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/1.50	47	52	5
603290403	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/1.75	4	5	1
603290404	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/2.00	6	5	-1
603290405	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/2.25	-1	0	1
603290406	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/2.50	4	10	6
603290407	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/2.75	20	14	-6
603290408	MP PRG OVATION AIRWEAR 5.50/3.00	65	65	0
603290500	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/1.00	0	0	0
603290501	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/1.25	0	0	0
603290502	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/1.50	0	0	0
603290503	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/1.75	0	0	0
603290504	MP PRG OVATION AIRWEAR	0	0	0
603290505	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/2.25	0	0	0
603290506	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/2.50	0	0	0
603290507	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/2.75	0	0	0
603290508	MP PRG OVATION AIRWEAR 6.50/3.00	-2	0	2
603300100	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/1.00	0	0	0
603300101	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/1.25	11	12	1
603300102	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/1.50	15	16	1
603300103	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/1.75	19	20	1
603300104	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/2.00	16	14	-2

603300105	MP PRG OVAT TRANS 1.75/2.25	25	25	0
603300106	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/2.50	27	27	0
603300107	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/2.75	42	42	0
603300108	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 1.75/3.00	35	35	0
603300200	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/1.00	0	0	0
603300201	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/1.25	8	10	2
603300202	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/1.50	6	6	0
603300203	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/1.75	24	24	0
603300204	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/2.00	5	5	0
603300205	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/2.25	18	18	0
603300206	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/2.50	52	55	3
603300207	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/2.75	45	45	0
603300208	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 3.00/3.00	11	12	1
603300300	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/1.00	11	15	4
603300301	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/1.25	12	12	0
603300302	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/1.50	23	23	0
603300303	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/1.75	84	85	1
603300304	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/2.00	50	50	0
603300305	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/2.25	74	75	1
603300306	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/2.50	101	100	-1
603300307	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/2.75	44	50	6
603300308	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 4.50/3.00	9	2	-7
603300400	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/1.00	0	0	0
603300401	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/1.25	34	34	0
603300402	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/1.50	5	5	0

603300403	MP PRG OVAT TRANS 5.50/1.75	11	11	0
603300404	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/2.00	23	23	0
603300405	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/2.25	10	10	0
603300406	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/2.50	29	29	0
603300407	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/2.75	9	9	0
603300408	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 5.50/3.00	5	5	0
603300503	MP PRG OVAT AIRWEAR TRANS 6.50/1.75	0	0	0
603310200	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/1.00	10	15	5
603310201	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/1.25	14	20	6
603310202	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/1.50	0	0	0
603310203	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/1.75	30	15	-15
603310204	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/2.00	6	15	9
603310205	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/2.25	11	2	-9
603310206	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/2.50	42	33	-9
603310207	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/2.75	39	35	-4
603310208	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 3.00/3.00	35	15	-20
603310300	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/1.00	15	26	11
603310301	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/1.25	13	13	0
603310302	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/1.50	5	5	0
603310303	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/1.75	3	3	0
603310304	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/2.00	95	95	0
603310305	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/2.25	53	53	0
603310306	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/2.50	73	75	2
603310307	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/2.75	56	56	0
603310308	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 4.00/3.00	34	34	0

603310400	MP PRG VAR AIRWEAR 5.50/1.00	14	10	-4
603310401	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/1.25	23	23	0
603310402	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/1.50	13	10	-3
603310403	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/1.75	36	35	-1
603310404	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/2.00	29	20	-9
603310405	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/2.25	28	36	8
603310406	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/2.50	36	36	0
603310407	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/2.75	36	30	-6
603310408	MP PRG VAR PHYSIO AIRWEAR 5.50/3.00	21	20	-1
603320101	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/1.25	8	4	-4
603320102	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/1.50	7	8	1
603320103	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/1.75	9	10	1
603320104	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/2.00	16	15	-1
603320105	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/2.25	12	12	0
603320106	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/2.50	24	24	0
603320107	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/2.75	19	19	0
603320108	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 1.75/3.00	24	24	0
603320200	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/1.00	8	8	0
603320201	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/1.25	16	16	0
603320202	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/1.50	14	14	0
603320203	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/1.75	4	4	0
603320204	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/2.00	6	5	-1
603320205	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/2.25	12	15	3
603320206	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/2.50	1	0	-1
603320207	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 3.00/2.75	23	25	2

603320208	MP PRG AIRWEAR TVI 3.00/3.00	4	5	1
603320300	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/1.00	4	4	0
603320301	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/1.25	1	0	-1
603320302	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/1.50	21	26	5
603320303	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/1.75	27	25	-2
603320304	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/2.00	12	12	0
603320305	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/2.25	15	15	0
603320306	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/2.50	0	0	0
603320307	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/2.75	28	29	1
603320308	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 4.00/3.00	24	25	1
603320400	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/1.00	1	2	1
603320401	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/1.25	18	15	-3
603320402	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/1.50	15	16	1
603320403	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/1.75	5	7	2
603320404	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/2.00	1	0	-1
603320405	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/2.25	24	26	2
603320406	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/2.50	1	2	1
603320407	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/2.75	12	12	0
603320408	MP PRG VARPHYSIO AIRWEAR TVI 5.50/3.00	1	0	-1
603340100	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/1.00	0	0	0
603340101	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/1.25	16	15	-1
603340102	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/1.50	16	15	-1
603340103	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/1.75	20	20	0
603340104	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/2.00	15	16	1
603340105	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/2.25	53	55	2

603340106	MP PRG SOLAMAX 1.00/2.50	40	41	1
603340107	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/2.75	19	20	1
603340108	MP PRG SOLAMAX POLY 1.00/3.00	37	35	-2
603340200	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/1.00	0	0	0
603340201	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/1.25	13	15	2
603340202	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/1.50	16	10	-6
603340203	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/1.75	20	22	2
603340204	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/2.00	25	26	1
603340205	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/2.25	42	42	0
603340206	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/2.50	53	53	0
603340207	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/2.75	16	16	0
603340208	MP PRG SOLAMAX POLY 2.50/3.00	35	35	0
603340300	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/1.00	17	17	0
603340301	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/1.25	96	96	0
603340302	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/1.50	87	88	1
603340303	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/1.75	74	70	-4
603340304	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/2.00	4	0	-4
603340305	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/2.25	45	50	5
603340306	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/2.50	120	125	5
603340307	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/2.75	115	116	1
603340308	MP PRG SOLAMAX POLY 4.50/3.00	53	54	1
603340400	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/1.00	4	4	0
603340401	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/1.25	2	2	0
603340402	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/1.50	8	11	3
603340403	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/1.75	8	5	-3

603340404	MP PRG SOLAMAX 6.00/2.00	5	5	0
603340405	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/2.25	22	22	0
603340406	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/2.50	8	8	0
603340407	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/2.75	4	4	0
603340408	MP PRG SOLAMAX POLY 6.00/3.00	8	6	-2
603350100	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/1.00	0	0	0
603350101	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/1.25	4	4	0
603350102	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/1.50	8	8	0
603350103	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/1.75	12	12	0
603350104	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/2.00	6	6	0
603350105	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/2.25	12	12	0
603350106	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/2.50	12	11	-1
603350107	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/2.75	9	9	0
603350108	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 1.00/3.00	7	8	1
603350200	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/1.00	0	0	0
603350201	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/1.25	6	6	0
603350202	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/1.50	2	3	1
603350203	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/1.75	9	9	0
603350204	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/2.00	11	11	0
603350205	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/2.25	13	13	0
603350206	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/2.50	10	10	0
603350207	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/2.75	6	6	0
603350208	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 2.50/3.00	4	4	0
603350300	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/1.00	6	5	-1
603350301	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/1.25	23	22	-1

603350302	MP PRG SOLAMAXTRAN4.50/1.50	41	41	0
603350303	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/1.75	40	40	0
603350304	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/2.00	11	11	0
603350305	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/2.25	75	75	0
603350306	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/2.50	76	76	0
603350307	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/2.75	42	42	0
603350308	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 4.50/3.00	18	18	0
603350400	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/1.00	7	8	1
603350401	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/1.25	7	10	3
603350402	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/1.50	-1	0	1
603350403	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/1.75	4	1	-3
603350404	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/2.00	-1	0	1
603350405	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/2.25	10	10	0
603350406	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/2.50	8	8	0
603350407	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/2.75	3	5	2
603350408	MP PRG SOLAMAX POLY TRANS 6.00/3.00	2	0	-2
603380100	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/1.00	0	0	0
603380101	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/1.25	2	0	-2
603380102	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/1.50	1	2	1
603380103	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/1.75	2	1	-1
603380104	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/2.00	1	1	0
603380105	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/2.25	1	1	0
603380106	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/2.50	0	0	0
603380107	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/2.75	12	12	0
603380108	MP PRG AOPRO EASY POLY 1.50/3.00	2	2	0

603380200	MP PRG AOPRO EASY 3.50/1.00	25	25	0
603380201	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/1.25	19	19	0
603380202	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/1.50	21	21	0
603380203	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/1.75	3	3	0
603380204	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/2.00	2	2	0
603380205	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/2.25	0	0	0
603380206	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/2.50	17	17	0
603380207	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/2.75	37	35	-2
603380208	MP PRG AOPRO EASY POLY 3.50/3.00	121	122	1
603380300	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/1.00	4	5	1
603380301	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/1.25	16	16	0
603380302	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/1.50	58	58	0
603380303	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/1.75	62	62	0
603380304	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/2.00	72	73	1
603380305	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/2.25	96	95	-1
603380306	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/2.50	80	81	1
603380307	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/2.75	79	79	0
603380308	MP PRG AOPRO EASY POLY 5.50/3.00	96	91	-5
603380400	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/1.00	0	0	0
603380401	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/1.25	2	2	0
603380402	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/1.50	3	5	2
603380403	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/1.75	6	6	0
603380404	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/2.00	3	1	-2
603380405	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/2.25	2	1	-1
603380406	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/2.50	1	1	0

603380407	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/2.75	2	2	0
603380408	MP PRG AOPRO EASY POLY 7.50/3.00	15	10	-5
603420100	MP PRG OVATION 3.00/1.00	8	8	0
603420101	MP PRG OVATION ORMA 3.00/1.25	17	10	-7
603420102	MP PRG OVATION ORMA 3.00/1.50	3	5	2
603420103	MP PRG OVATION ORMA 3.00/1.75	-4	0	4
603420104	MP PRG OVATION ORMA 3.00/2.00	2	5	3
603420105	MP PRG OVATION ORMA 3.00/2.25	27	27	0
603420106	MP PRG OVATION ORMA 3.00/2.50	40	42	2
603420107	MP PRG OVATION ORMA 3.00/2.75	40	32	-8
603420108	MP PRG OVATION ORMA 3.00/3.00	36	45	9
603420200	MP PRG OVATION ORMA 4.50/1.00	45	45	0
603420201	MP PRG OVATION ORMA 4.50/1.25	77	77	0
603420202	MP PRG OVATION ORMA 4.50/1.50	42	42	0
603420203	MP PRG OVATION ORMA 4.50/1.75	101	101	0
603420204	MP PRG OVATION ORMA 4.50/2.00	111	115	4
603420205	MP PRG OVATION ORMA 4.50/2.25	129	130	1
603420206	MP PRG OVATION ORMA 4.50/2.50	171	120	-51
603420207	MP PRG OVATION ORMA 4.50/2.75	133	150	17
603420208	MP PRG OVATION ORMA 4.50/3.00	49	60	11
603420300	MP PRG OVATION ORMA 6.00/1.00	8	10	2
603420301	MP PRG OVATION ORMA 6.00/1.25	26	26	0
603420302	MP PRG OVATION ORMA 6.00/1.50	3	5	2
603420303	MP PRG OVATION ORMA 6.00/1.75	-1	0	1
603420304	MP PRG OVATION ORMA 6.00/2.00	1	0	-1

603420305	MP PRG OVATION ORMA 6.00/2.25	30	32	2
603420306	MP PRG OVATION 6.00/2.50	43	43	0
603420307	MP PRG OVATION ORMA 6.00/2.75	23	23	0
603420308	MP PRG OVATION ORMA 6.00/3.00	61	61	0
603430200	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/1.00	12	11	-1
603430201	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/1.25	13	12	-1
603430202	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/1.50	8	10	2
603430203	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/1.75	54	50	-4
603430204	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/2.00	18	12	-6
603430205	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/2.25	14	25	11
603430206	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/2.50	31	31	0
603430207	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/2.75	35	35	0
603430208	MP PRG OVATIONORMA TVI 4.50/3.00	30	30	0
603430300	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/1.00	13	15	2
603430301	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/1.25	13	10	-3
603430302	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/1.50	16	15	-1
603430303	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/1.75	7	7	0
603430304	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/2.00	15	15	0
603430305	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/2.25	15	15	0
603430306	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/2.50	10	12	2
603430307	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/2.75	13	10	-3
603430308	MP PRG OVATIONORMA TVI 6.00/3.00	13	13	0
603440200	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/1.00	0	0	0
603440201	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/1.25	0	0	0
603440202	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/1.50	0	0	0

603440203	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/1.75	0	0	0
603440204	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/2.00	0	0	0
603440205	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/2.25	0	0	0
603440206	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/2.50	2	2	0
603440207	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/2.75	0	0	0
603440208	MP PRG GT2SHORT POLY TVI 3.50/3.00	0	0	0
603440300	MP PRG GT2 TRANS 4.50/1.00	8	8	0
603440301	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/1.25	10	10	0
603440302	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/1.50	2	2	0
603440303	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/1.75	1	1	0
603440304	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/2.00	1	1	0
603440305	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/2.25	1	1	0
603440306	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/2.50	1	1	0
603440307	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/2.75	0	0	0
603440308	MP PRG GT2 SHORT POLY TRANS 4.50/3.00	1	1	0
603450200	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/1.00	0	0	0
603450201	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/1.25	0	0	0
603450202	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/1.50	2	0	-2
603450203	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/1.75	2	4	2
603450204	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/2.00	0	0	0
603450205	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/2.25	2	2	0
603450206	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/2.50	2	5	3
603450207	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/2.75	4	1	-3
603450208	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 3.00/3.00	2	2	0
603450300	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/1.00	2	2	0

603450301	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/1.25	9	9	0
603450302	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/1.50	7	7	0
603450303	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/1.75	9	9	0
603450304	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/2.00	8	8	0
603450305	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/2.25	14	14	0
603450306	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/2.50	0	0	0
603450307	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/2.75	10	12	2
603450308	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 4.00/3.00	10	3	-7
603450400	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/1.00	1	5	4
603450401	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/1.25	12	12	0
603450402	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/1.50	8	8	0
603450403	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/1.75	12	12	0
603450404	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/2.00	16	16	0
603450405	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/2.25	4	5	1
603450406	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/2.50	2	5	3
603450407	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/2.75	7	7	0
603450408	MP PRG VPHYSIO SHORT AIRW 5.50/3.00	4	4	0
603460101	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/1.25	0	0	0
603460102	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/1.50	0	0	0
603460103	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/1.75	0	0	0
603460104	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/2.00	0	0	0
603460105	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/2.25	0	0	0
603460106	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/2.50	2	5	3
603460107	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/2.75	0	0	0
603460108	MP PRG SOLAONE 1.67 1.25/3.00	0	0	0
603460200	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/1.00	10	10	0
603460201	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/1.25	12	12	0
603460202	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/1.50	33	33	0
603460203	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/1.75	26	26	0
603460204	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/2.00	24	24	0
603460205	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/2.25	32	32	0
603460206	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/2.50	55	40	-15

603460207	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/2.75	38	50	12
603460208	MP PRG SOLAONE 1.67 2.75/3.00	43	43	0
603460300	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/1.00	20	20	0
603460301	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/1.25	52	52	0
603460302	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/1.50	44	44	0
603460303	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/1.75	38	38	0
603460304	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/2.00	43	43	0
603460305	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/2.25	52	50	-2
603460306	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/2.50	71	75	4
603460307	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/2.75	25	20	-5
603460308	MP PRG SOLAONE 1.67 4.00/3.00	36	36	0
603460400	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/1.00	8	8	0
603460401	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/1.25	22	20	-2
603460402	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/1.50	32	33	1
603460403	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/1.75	38	21	-17
603460404	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/2.00	20	35	15
603460405	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/2.25	40	40	0
603460406	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/2.50	26	26	0
603460407	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/2.75	10	10	0
603460408	MP PRG SOLAONE 1.67 5.75/3.00	26	26	0
603470300	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/1.00	0	0	0
603470301	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/1.25	4	5	1
603470302	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/1.50	17	17	0
603470303	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/1.75	23	23	0
603470304	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/2.00	1	2	1
603470305	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/2.25	2	1	-1
603470306	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/2.50	10	11	1
603470307	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/2.75	6	5	-1
603470308	MP PRG GTOPT 2 POLY 3.50/3.00	25	15	-10
603470400	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/1.00	3	3	0
603470401	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/1.25	12	12	0
603470402	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/1.50	-5	0	5
603470403	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/1.75	28	35	7
603470404	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/2.00	4	4	0
603470405	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/2.25	3	3	0
603470406	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/2.50	4	4	0
603470407	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/2.75	9	9	0
603470408	MP PRG GTOPT 2 POLY 4.50/3.00	-8	0	8
603470500	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/1.00	0	0	0
603470501	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/1.25	0	0	0
603470502	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/1.50	0	10	10
603470503	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/1.75	0	0	0
603470504	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/2.00	-2	0	2
603470505	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/2.25	0	0	0
603470506	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/2.50	0	0	0
603470507	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/2.75	0	0	0
603470508	MP PRG GTOPT 2 POLY 5.50/3.00	0	0	0
603480300	MP PRG GTOPT 2 POLYS 3.50/1.00	0	0	0

603480301	MP PRG GTO P 2 POLY 3.50/1.25	4	4	0
603480302	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/1.50	7	7	0
603480303	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/1.75	14	14	0
603480304	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/2.00	8	8	0
603480305	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/2.25	10	10	0
603480306	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/2.50	5	5	0
603480307	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/2.75	5	6	1
603480308	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 3.50/3.00	6	5	-1
603480400	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/1.00	14	15	1
603480401	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/1.25	8	9	1
603480402	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/1.50	10	10	0
603480403	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/1.75	11	11	0
603480404	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/2.00	15	15	0
603480405	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/2.25	5	5	0
603480406	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/2.50	-5	0	5
603480407	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/2.75	5	15	10
603480408	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 4.50/3.00	-1	0	1
603480500	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/1.00	0	0	0
603480501	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/1.25	0	0	0
603480502	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/1.50	0	0	0
603480503	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/1.75	0	0	0
603480504	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/2.00	0	0	0
603480505	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/2.25	0	0	0
603480506	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/2.50	0	0	0
603480507	MP PRG GTO P 2 POLYPHOFUS 5.50/2.75	0	0	0

603480508	MP PRG GTOP 2 POLYPHOFUS 5.50/3.00	0	0	0
603490300	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/1.00	0	0	0
603490301	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/1.25	0	0	0
603490302	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/1.50	0	0	0
603490303	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/1.75	0	0	0
603490304	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/2.00	0	0	0
603490305	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/2.25	0	0	0
603490306	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/2.50	-1	0	1
603490307	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/2.75	0	0	0
603490308	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 3.50/3.00	1	0	-1
603490400	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/1.00	6	8	2
603490401	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/1.25	1	2	1
603490402	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/1.50	-1	0	1
603490403	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/1.75	4	5	1
603490404	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/2.00	-2	0	2
603490405	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/2.25	-1	0	1
603490406	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/2.50	8	6	-2
603490407	MP PRG GPOLPHOFUS 4.50/2.75	0	0	0
603490408	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 4.50/3.00	2	2	0
603490500	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.50/1.00	0	0	0
603490501	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/1.25	8	8	0
603490502	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/1.50	4	6	2
603490503	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/1.75	10	8	-2
603490504	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/2.00	4	3	-1
603490505	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/2.25	0	0	0

603490506	MP PRG GTOP2 SHORT S 5.60/2.50	2	2	0
603490507	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/2.75	2	2	0
603490508	MP PRG GTOP2 SHORT POLPHOFUS 5.60/3.00	1	1	0
603500100	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/1.00	2	2	0
603500101	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/1.25	10	10	0
603500102	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/1.50	17	17	0
603500103	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/1.75	16	10	-6
603500104	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/2.00	0	0	0
603500105	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/2.25	14	10	-4
603500106	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/2.50	21	23	2
603500107	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/2.75	10	10	0
603500108	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 1.75/3.00	8	8	0
603500200	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/1.00	0	0	0
603500201	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/1.25	6	1	-5
603500202	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/1.50	5	10	5
603500203	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/1.75	6	7	1
603500204	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/2.00	0	1	1
603500205	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/2.25	3	3	0
603500206	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/2.50	8	8	0
603500207	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/2.75	16	19	3
603500208	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 2.75/3.00	16	20	4
603500300	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/1.00	6	6	0
603500301	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/1.25	12	12	0
603500302	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/1.50	2	2	0
603500303	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/1.75	13	13	0

603500304	MP PRG VAR PH.67TVI 3.75/2.00	16	16	0
603500305	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/2.25	29	29	0
603500306	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/2.50	17	17	0
603500307	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/2.75	20	25	5
603500308	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 3.75/3.00	27	20	-7
603500500	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/1.00	1	4	3
603500501	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/1.25	20	15	-5
603500502	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/1.50	13	13	0
603500503	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/1.75	38	45	7
603500504	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/2.00	20	10	-10
603500505	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/2.25	36	16	-20
603500506	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/2.50	4	30	26
603500507	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/2.75	9	10	1
603500508	MP PRG VAR PHYSIO1.67TVI 5.25/3.00	5	6	1
603510300	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/1.00	-1	3	4
603510301	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/1.25	7	12	5
603510302	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/1.50	7	5	-2
603510303	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/1.75	22	22	0
603510304	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/2.00	21	21	0
603510305	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/2.25	54	50	-4
603510306	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/2.50	62	62	0
603510307	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/2.75	94	94	0
603510308	MP PRG NATURALAIRWEAR 3.75/3.00	149	160	11
603510500	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/1.00	18	10	-8
603510501	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/1.25	50	48	-2

603510502	MP PRG NATURALA 5.50/1.50	77	77	0
603510503	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/1.75	115	115	0
603510504	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/2.00	6	6	0
603510505	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/2.25	130	128	-2
603510506	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/2.50	107	107	0
603510507	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/2.75	16	16	0
603510508	MP PRG NATURALAIRWEAR 5.50/3.00	280	278	-2
603520300	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/1.00	4	6	2
603520301	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/1.25	7	5	-2
603520302	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/1.50	0	0	0
603520303	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/1.75	0	0	0
603520304	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/2.00	-10	0	10
603520305	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/2.25	2	12	10
603520306	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/2.50	2	6	4
603520307	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/2.75	-2	0	2
603520308	MP PRG NATURALCR39TVI 3.75/3.00	-9	0	9
603520500	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/1.00	14	7	-7
603520501	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/1.25	32	32	0
603520502	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/1.50	-10	0	10
603520503	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/1.75	11	30	19
603520504	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/2.00	1	0	-1
603520505	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/2.25	-6	0	6
603520506	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/2.50	16	20	4
603520507	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/2.75	1	2	1
603520508	MP PRG NATURALCR39TVI 5.50/3.00	40	35	-5

603530401	MP PRG ADAPTAR 4.25/1.25	1	0	-1
603530402	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/1.50	2	0	-2
603530403	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/1.75	2	0	-2
603530404	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/2.00	3	6	3
603530405	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/2.25	-2	0	2
603530406	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/2.50	1	5	4
603530407	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/2.75	4	4	0
603530408	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 4.25/3.00	6	6	0
603530500	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/1.00	6	6	0
603530501	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/1.25	20	15	-5
603530502	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/1.50	0	0	0
603530503	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/1.75	0	0	0
603530504	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/2.00	3	0	-3
603530505	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/2.25	0	0	0
603530506	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/2.50	-11	0	11
603530507	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/2.75	0	0	0
603530508	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 5.50/3.00	6	15	9
603530601	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/1.25	0	0	0
603530602	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/1.50	0	0	0
603530603	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/1.75	0	0	0
603530604	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/2.00	0	0	0
603530605	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/2.25	0	0	0
603530606	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/2.50	0	0	0
603530607	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/2.75	0	0	0
603530608	MP PRG ADAPTARAIRWEAR 6.25/3.00	0	0	0

603540300	MP PRG NATURALRTVI 3.75/1.00	4	6	2
603540301	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/1.25	21	21	0
603540302	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/1.50	26	20	-6
603540303	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/1.75	26	25	-1
603540304	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/2.00	5	6	1
603540305	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/2.25	21	22	1
603540306	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/2.50	13	10	-3
603540307	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/2.75	16	16	0
603540308	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/3.00	29	29	0
603540400	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/1.00	9	15	6
603540401	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/1.25	56	55	-1
603540402	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/1.50	17	10	-7
603540403	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/1.75	23	23	0
603540404	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/2.00	6	5	-1
603540405	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/2.25	18	18	0
603540406	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/2.50	32	33	1
603540407	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/2.75	13	15	2
603540408	MP PRG NATURALAIRWEARTVI 5.50/3.00	16	16	0
603550300	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/1.00	0	0	0
603550301	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/1.25	10	10	0
603550302	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/1.50	10	15	5
603550303	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/1.75	-2	0	2
603550304	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/2.00	7	5	-2
603550305	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/2.25	2	5	3
603550306	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/2.50	7	7	0

603550307	MP PRG SMALLFIT3.00/2.75	12	15	3
603550308	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 3.00/3.00	18	18	0
603550400	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/1.00	6	12	6
603550401	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/1.25	12	10	-2
603550402	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/1.50	31	30	-1
603550403	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/1.75	41	40	-1
603550404	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/2.00	24	25	1
603550405	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/2.25	11	13	2
603550406	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/2.50	32	32	0
603550407	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/2.75	18	18	0
603550408	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 4.50/3.00	25	24	-1
603550500	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/1.00	0	0	0
603550501	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/1.25	0	0	0
603550502	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/1.50	0	0	0
603550503	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/1.75	0	0	0
603550504	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/2.00	0	0	0
603550505	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/2.25	0	0	0
603550506	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/2.50	0	0	0
603550507	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/2.75	0	0	0
603550508	MP PRG SMALLFITAIRWEAR 5.50/3.00	0	0	0
603560400	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/1.00	0	0	0
603560401	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/1.25	2	2	0
603560402	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/1.50	6	6	0
603560403	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/1.75	4	4	0
603560404	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/2.00	5	5	0

603560405	MP PRG VAR PHYSIO S 4.00/2.25	2	2	0
603560406	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/2.50	8	8	0
603560407	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/2.75	2	3	1
603560408	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/3.00	10	10	0
603560500	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/1.00	0	0	0
603560501	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/1.25	8	1	-7
603560502	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/1.50	10	10	0
603560503	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/1.75	8	8	0
603560504	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/2.00	10	10	0
603560505	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/2.25	10	10	0
603560506	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/2.50	9	5	-4
603560507	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/2.75	6	6	0
603560508	MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 5.50/3.00	12	15	3
603570300	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/1.00	5	5	0
603570301	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/1.25	13	13	0
603570302	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/1.50	11	20	9
603570303	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/1.75	51	34	-17
603570304	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/2.00	23	23	0
603570305	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/2.25	25	20	-5
603570306	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/2.50	151	145	-6
603570307	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/2.75	91	100	9
603570308	MP PRG NATURALCR39 BL 3.75/3.00	44	44	0
603570500	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/1.00	1	0	-1
603570501	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/1.25	41	46	5
603570502	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/1.50	107	107	0

603570503	MP PRG 5.50/1.75	16	16	0
603570504	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/2.00	149	140	-9
603570505	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/2.25	44	45	1
603570506	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/2.50	39	39	0
603570507	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/2.75	45	50	5
603570508	MP PRG NATURALCR39 BL 5.50/3.00	105	115	10
603580400	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/1.00	6	6	0
603580401	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/1.25	6	6	0
603580402	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/1.50	2	2	0
603580403	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/1.75	6	8	2
603580404	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/2.00	4	2	-2
603580405	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/2.25	4	4	0
603580406	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/2.50	0	0	0
603580407	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/2.75	6	6	0
603580408	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 4.50/3.00	1	1	0
603580500	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/1.00	0	6	6
603580501	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/1.25	16	16	0
603580502	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/1.50	16	10	-6
603580503	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/1.75	14	20	6
603580504	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/2.00	16	25	9
603580505	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/2.25	12	12	0
603580506	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/2.50	12	15	3
603580507	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/2.75	12	13	1
603580508	MP PRG OVATION AIRW XPERIO 5.50/3.00	12	12	0
603590500	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/1.00	0	0	0

603590501	MP PRG VAR PHYSIO FE 5.50/1.25	4	4	0
603590502	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/1.50	4	6	2
603590503	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/1.75	2	2	0
603590504	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/2.00	2	5	3
603590505	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/2.25	2	15	13
603590506	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/2.50	8	6	-2
603590507	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/2.75	8	8	0
603590508	MP PRG VAR PHYSIO XPERCAFE 5.50/3.00	4	4	0
603600400	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/1.00	0	0	0
603600401	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/1.25	4	12	8
603600402	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/1.50	8	4	-4
603600403	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/1.75	8	5	-3
603600404	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/2.00	8	0	-8
603600405	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/2.25	6	15	9
603600406	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/2.50	6	12	6
603600407	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/2.75	4	8	4
603600408	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 4.00/3.00	8	10	2
603600500	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/1.00	0	0	0
603600501	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/1.25	0	0	0
603600502	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/1.50	0	0	0
603600503	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/1.75	0	0	0
603600504	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/2.00	0	0	0
603600505	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/2.25	0	0	0
603600506	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/2.50	0	15	15
603600507	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/2.75	0	0	0

603600508	MP PRG VARPHYSIOAIRWTVII CAFE 5.50/3.00	0	0	0
603610400	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/1.00	0	0	0
603610401	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/1.25	4	15	11
603610402	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/1.50	10	5	-5
603610403	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/1.75	6	6	0
603610404	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/2.00	8	10	2
603610405	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/2.25	10	5	-5
603610406	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/2.50	11	4	-7
603610407	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/2.75	8	16	8
603610408	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 4.50/3.00	12	20	8
603610500	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/1.00	0	0	0
603610501	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/1.25	0	0	0
603610502	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/1.50	0	0	0
603610503	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/1.75	0	0	0
603610504	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/2.00	0	0	0
603610505	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/2.25	0	0	0
603610506	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/2.50	0	0	0
603610507	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/2.75	0	0	0
603610508	MP PRG OVATIONAIRWTVII CAFE 5.50/3.00	0	0	0
603620201	MP VAR COMPUTER POL 5.50/1.00	54	54	0
603620202	MP VAR COMPUTER POL 5.50/1.50	46	44	-2
603620203	MP VAR COMPUTER POL 5.50/2.00	22	28	6
603620204	MP VAR COMPUTER POL 5.50/2.50	34	30	-4
<b>Total</b>		72862	73571	709

- **Productos en Mal Estado**

**Tabla 26** - Papel de trabajo 3 Artículos de Mal Elaborado

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

EI / 03

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** Artículos en mal estado por Cambiar

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Total de Productos por Cambiar}}{\text{Total de Productos en mal estado}} * 100$$

MES	FÓRMULA	% ARTICULOS EN MAL ESTADO
OCTUBRE	$\frac{(3)}{117} * 100$	2,56%
NOVIEMBRE	$\frac{(4)}{127} * 100$	3,15%
DICIEMBRE	$\frac{(6)}{151} * 100$	3,97%

- **Gestión de Pedidos Receptados**

**Tabla 27** - Papel de trabajo 4 Gestión de pedidos receptados

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

**TIPO DE**

**AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE**

**TRABAJO:** Gestión de Pedidos Receptados

EI / 04

**FÓRMULA:**

$$\frac{\text{Total pedidos con problemas}}{\text{Total pedidos receptados}} * 100$$

$$\frac{24}{1128} * 100 = 2.13\%$$

MES	FÓRMULA	% Cantidad de pedido recibidos
OCTUBRE	$\frac{(11)}{378} * 100$	2,91%
NOVIEMBRE	$\frac{(8)}{403} * 100$	1,99%
DICIEMBRE	$\frac{(5)}{347} * 100$	1,44%

- **Variaciones Totales encontradas en inventario toma física**

**Tabla 28** - Papel de Trabajo 5 Variaciones Totales Encontradas en el Inventario Físico

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico

OPTEC

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de  
Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** Variaciones encontradas en el Inventario

EI/05

N.	MATERIALES			
	<u>MONOFOCALES</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
1	MON CR39	7522	7495	-27
2	MON CLEX 1,56	1225	1221	-4
3	MON LENTICULAR	229	236	7
4	MON CR39 POLARIZADO GRIS	431	428	-3
5	MON CR39 THIN &LITE 1,67	942	927	-15
6	MON CR39 POLARIZADO CAFÉ	285	279	-6
7	MON CR39 TRANS CAFÉ	157	161	4
8	MON AIRWEAR	4252	4256	4
9	MON AIRWEAR TRANS GRIS	1196	1191	-5
10	MON AIRWEAR XPERIO GRIS	410	412	2
11	MON ASFERICO 1,60	1076	1079	3
12	MON CR39 TRIVEX 1,53 BL	19	21	2

	<u>BIFOCALES</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
1	BIF FTOP CR39	19882	20182	300
2	BIF FTOP TRANS GRIS	637	652	15
3	BIF INV SOLA	10912	10884	-28
4	BIF LENT KTOP	5	7	2
5	BIF EXECUTIVE	49	52	3
6	BIF INV 1,56	1051	1074	23
7	BIF FTOP POLY GENTEX	2620	2638	18
8	BIF FTOP TRANS CAFÉ	221	223	2

	<u>PROGRESIVOS</u>	Totales según Sistema	Totales según Toma Física	Diferencia
1	VIP	557	547	-10
2	VIP TRANS	21	29	8
3	ADATAR CR39	27	46	19
4	ADAPTAR TRANS	99	117	18
5	SOLAONE POLY	180	204	24
6	SOLAONE POLY TRANS	331	337	6
7	ACCESS	162	154	-8

- **Listado del personal en la toma física**

**Tabla 29** - Papel de Trabajo 6 Listado de personal para la toma física

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

**TIPO DE  
AUDITORIA**

**:** Auditoria de Gestión

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE**

**TRABAJO:** Listado de Personal Toma Física Inventarios

EI / 06

**Objetivo del Papel de Trabajo**

Determinar la eficacia del personal involucrado en la toma física del inventario

**Laboratorio Óptico Optec**

**Inventario Físico - Bodega**

**Último Trimestre Período 2014**

**Personal de que Intervino Toma Física**

PERSONA	SECCION	DIGITACIO	MARC
		N	A
Sr. Adrián Suarez	Lunas MP MONCR / MP MON POLARIZADO	NO	✓
Sr. Andrés Armijos	Lunas MP BIFLENT KTOP/ MP MONCR39 THIN	NO	✓
Srta. Joselyn Padilla	Lunas MP MON LENTICULAR/ MP BFTOP	SI	✓
Srta. Valeria Chávez	Lunas MP MONCR39 THIN & LITE / MP PRG VIP	SI	✓

- **Veracidad de pedidos realizados con las órdenes de compra**

**Tabla 30** - Papel de trabajo 7 Veracidad de pedidos con realizados con órdenes de compra.

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC  
**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestión  
**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014  
**PAPEL DE TRABAJO:** Veracidad de los pedidos realizados con las órdenes de compra.

E / 07
--------

**Objetivo del Papel de Trabajo**

Verificar que cada orden de compra emitida este correctamente soportada con una factura.

ORDEN	FECHA	PRODUCTOS	CLIENTE	# FACTURA
673	09/10/2014	MP PRG ADAPTARAIWEAR 5.50/2.00 MP PRG NATURALAIRWEARTVI 3.75/1.50 MP PRG SMALLFITAIWEAR 4.50/2.75 MP PRG SMALLFITAIWEAR 5.50/3.00 MP PRG VAR PHYSIO XPERGRIS 4.00/2.00	ILT	789
690	16/10/2014	MP MONCR39 12.00 MP MON TRANS 4.25	CARL ZEIS VISION	567
712	10/11/2014	MP PRG SMALLFITAIWEAR 5.50/3.00	ESSILOR LATIN AMERICAN	N/E
857	15/12/2014	MP PRG ADAPTARAIWEAR 5.50/2.00	ILT	890

- **Total de Mermas Producidas Mensualmente**

**Tabla 31** - Papel de trabajo 8 porcentaje de Merma Mensual.

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

EI / 08

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

**PAPEL DE TRABAJO:** Porcentaje de Mermas Producida.

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Costo de Productos Dañados}}{\text{Costo de Unidades Producidas. Mensual}} * 100$$

MES	FÓRMULA	% Merma Mensual
OCTUBRE	$\frac{\$ (4166,07)}{\$ 68932,84} * 100$	6,04%
NOVIEMBRE	$\frac{\$ (4025,34)}{\$ 68120,02} * 100$	5,91%
DICIEMBRE	$\frac{\$ (4119,45)}{\$ 68310,92} * 100$	6,03%

- **Guía para detectar problemas de almacenamiento**

**Tabla 32** - Papel de trabajo 9 Guía para detectar problemas de almacenamiento

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC  
**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestión  
 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014  
**PERIODO:** 2014  
 Guía para detectar problemas de  
**PAPEL DE TRABAJO:** almacenamiento

EI / 09

**Objetivo del Papel de Trabajo**

Detectar los principales problemas en el almacenamiento en bodega de los artículos.

FACTORES PARA ALMACENAJE	BODEGA		MARCA	
	Diariamente	Ocasional	No Existe	
<b>PRODUCTOS</b>				<input type="checkbox"/>
Demasiado artículos en mal estado en la bodega		x		<input type="checkbox"/>
Mercadería difícil de ubicar y de identificar	X			<input type="checkbox"/>
Gran cantidad de productos en lugares inadecuados		x		<input type="checkbox"/>
Productos ubicados de forma no adecuada			x	<input type="checkbox"/>
<b>TIEMPO DE ESPERA</b>				<input type="checkbox"/>
Los proveedores se aglomeran en la recepción de la mercadería		x		<input type="checkbox"/>
<b>EXISTENCIA</b>				<input type="checkbox"/>
Realización del conteo físico del inventario		x		<input type="checkbox"/>
Documentación del registros de inventarios realizados en los periodos anteriores			x	<input type="checkbox"/>
En el conteo físico se consideran		x		<input type="checkbox"/>

los productos que deben ser dados de baja				<input type="checkbox"/>
<b>ESPACIO</b>				<input type="checkbox"/>
Espacio se encuentra ajustado para la cantidad de mercadería que se mantiene en stock			x	<input type="checkbox"/>
Desorden de Productos			x	<input type="checkbox"/>
Poca circulación de los productos y documentación por el suelo fuera de sus archivos.			x	<input type="checkbox"/>

**- Dispositivos utilizados para la seguridad en el almacenamiento**

**Tabla 33** - Papel de trabajo 10 Dispositivos Utilizados en el almacenamiento

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC  
**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de Gestión  
**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014  
**PAPEL DE TRABAJO:** Dispositivos Utilizados en el almacenamiento

EI / 10

**Objetivo del Papel de Trabajo**

Verificar que los dispositivos utilizados por Almacenamiento resguardan, aseguran y protegen la administración del inventario.

DISPOSITIVOS	CANT	DESCRIPCION	ESTADO			OBSERVACION	MARCA
			U	D	O		
							<input type="checkbox"/>
SEGURIDAD	3	Extintores de Co2		x		Uno de los extintores se encuentra caducado	<input type="checkbox"/>
SEGURIDAD	1	Salida de Emergencias	x				<input type="checkbox"/>
SEGURIDAD	1	Seguro que Protejan la Mercadería	x			Seguro está próximo a vencer el 22 de Diciembre	<input type="checkbox"/>
SEGURIDAD	1	Alarma contra Robos e incendios			X		<input type="checkbox"/>
SEGURIDAD	8	Señaléticas de Seguridad	x				<input type="checkbox"/>
SOPORTE	9	Reguladores de energía	x				<input type="checkbox"/>
SOPORTE	1	Bodega de materia Prima Cristal	x				<input type="checkbox"/>
EQUIPO	2	Mantenimiento de maquinarias		x		El mantenimiento se realiza cada 6 meses	<input type="checkbox"/>
EQUIPO	1	Interferomico	x				<input type="checkbox"/>
EQUIPO	5	Telescopios			X	Uno de los Telescopio se encuentra en mal estado	<input type="checkbox"/>
EQUIPO	3	Microscopio	x				<input type="checkbox"/>

- **Análisis de Rotación del inventario.**

**Tabla 34** - Análisis de Rotación de Inventarios

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

E 11

**EMPRESA:** Laboratorio Óptico OPTEC

**TIPO DE**

**AUDITORIA:** Auditoría de Gestión

**PERIODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2015

**PAPEL DE**

**TRABAJO:** Índices de Rotación de Inventario

**ÍNDICES DE LIQUIDEZ**

<b>INDICE</b>	<b>CONCEPTOS</b>	<b>2014</b>	<b>ESTÁNDAR</b>
<b>ROTACION DEL INVENTARIO</b>	Saldo Inventarios	159.650	
	Costo de Ventas/365	1.765	
		<b>90,43</b>	
<b>CICLO DE VENTA DE INVETARIO</b>	Días del año Comercial	365	
	Rotación del Inventario Anual	90	
		<b>4,04</b>	
<b>PRUEBA ACIDA DE EFECTIVO</b>	Activo Corriente - Inventario	160.496,98	
	Pasivo Corriente	134.476,70	
		<b>1,19</b>	<b>&gt;= 1.00</b>

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL AÑO 2014

Tabla 35 - Estado de Situación Financiera año 2014

<b>LABORATORIO ÓPTICO OPTEC</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>	
<b>ACTIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA/BANCO	24.088,69
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	<b>121.907,90</b>
Cuentas por Cobrar	121.907,90
(-) Provisión de ctas incobrables	1.211,09
<b>INVENTARIOS</b>	<b>163.610,14</b>
Ópticas	163.610,14
<b>IMPUESTOS POR LIQUIDAR</b>	<b>15.711,48</b>
Crédito Tributario	7.596,18
Retención IVA Clientes	8.115,30
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>324.107,12</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
Muebles y Enseres	541,08
Edificios	170.000,00
Equipos de Oficina	680,00
(-) Depreciaciones Acumuladas	10.009,97
Depreciación de Activos Fijos	10.009,97
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>161.211,11</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>485.318,23</b>
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
Cuentas Por Pagar	78707,24
15% Participación de utilidades 2013	24823,2
Impuesto a la renta por pagar	30946,26
Banco Bolivariano	134.476,70
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>134.476,70</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Préstamo Banco del Pacífico	42.295,40
prestamos de accionistas o socios locales	159.000,00
Otros prestamos	2.595,86
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>203.891,26</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>338.367,96</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
capital social	1.600,00
(-) capital suscrito no pagado	800,00
Utilidad retenida de ejercicios anteriores	36.431,72
utilidad del ejercicio	109.718,55
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>146.950,27</b>
<b>TOTAL ACTIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>485.318,23</b>

- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO 2014

Tabla 36 - Estado de Resultado Integral año 2014

<b>LABORATORIO OPTICO OPTEC</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>	
<b>INGRESOS</b>	
Ventas tarifa 12%	854.708,66
Ventas tarifa 0%	6.993,21
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>861.701,87</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>	
Inventario Inicial	157.347,89
<b>MAS: COMPRAS</b>	<b>650.637,09</b>
Nacionales	194.576,39
Importaciones	456.060,70
<b>MERCADERIA PARA LA VENTA</b>	<b>807.984,98</b>
<b>MENOS: INVENTARIO FINAL</b>	<b>163.610,14</b>
<b>TOTAL COSTO DE VENTA</b>	<b>644.374,84</b>
<b>UTILIDAD BRUTA:</b>	<b>217.327,03</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	
Gastos Generales	45.440,88
Intereses Pagados	742,36
Depreciaciones y Amortizaciones	5.655,78
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>51.839,02</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO:</b>	<b>165.488,01</b>
<b>(-) 15% Participación de Utilidades a Trabajadores</b>	<b>24.823,20</b>
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>140.664,81</b>
<b>(-) Impuesto a la Renta</b>	<b>30.946,26</b>
<b>Utilidad después de impuesto</b>	<b>109.718,55</b>

- **Hallazgos encontrados en el Inventario**

**Tabla 37** - Hallazgos encontrados en el inventario

**Fuente:** Laboratorio Óptico OPTEC

**Autoras:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoría de

Gestión

**PERÍODO:** 01 de Octubre del 2014 - 31 de Diciembre del 2014

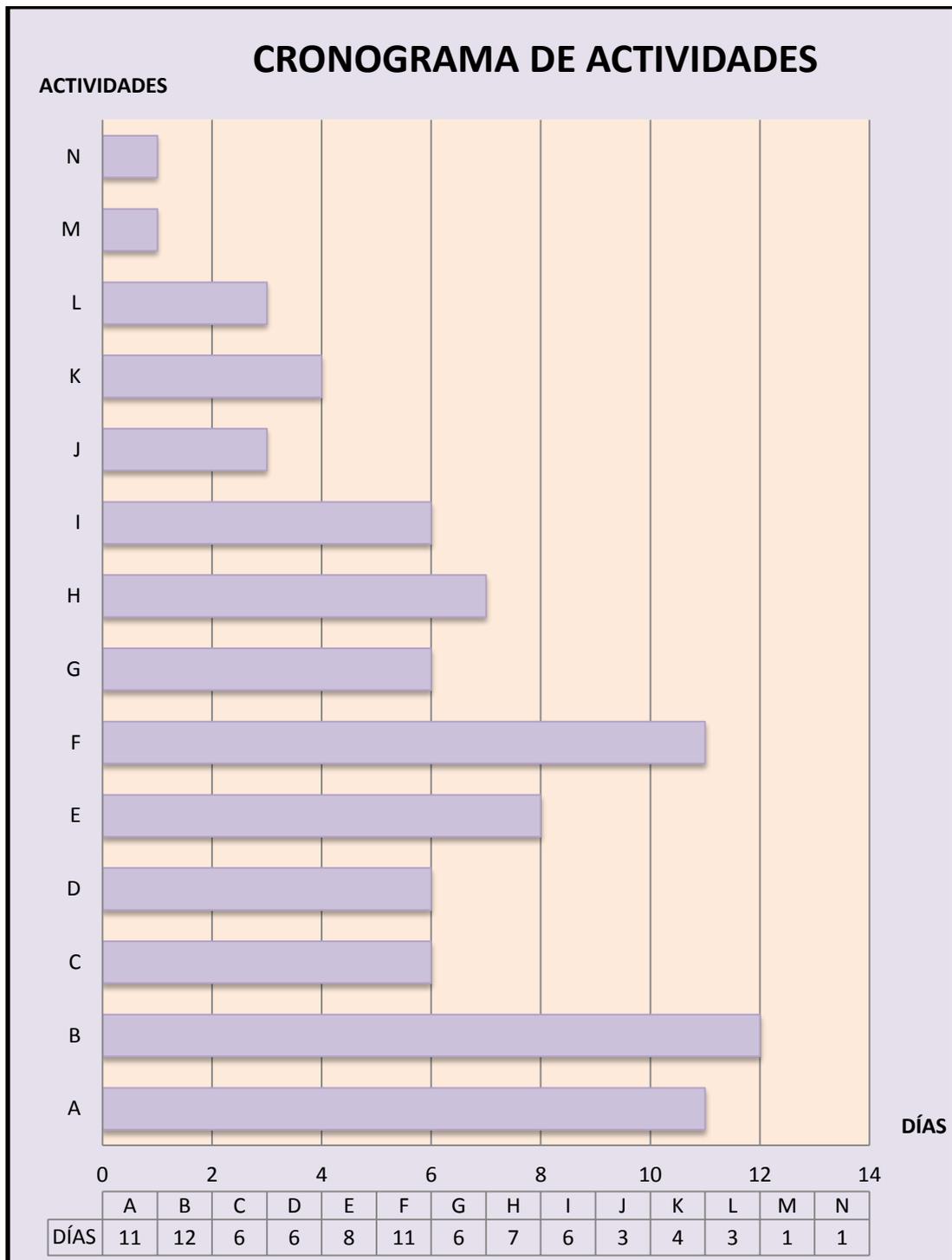
**PAPEL DE TRABAJO:** Variaciones encontradas en el Inventario

<b>N.</b>	<b>MATERIALES</b>			
	<b><u>MONOFOCALES</u></b>	<b>Totales según Sistema</b>	<b>Totales según Toma Física</b>	<b>Diferencia</b>
1	MON CR39	7522	7495	-27
2	MON CLEX 1,56	1225	1221	-4
3	MON LENTICULAR	229	236	7
4	MON CR39 POLARIZADO GRIS	431	428	-3
5	MON CR39 THIN & LITE 1,67	942	927	-15
6	MON CR39 POLARIZADO CAFÉ	285	279	-6
7	MON CR39 TRANS CAFÉ	157	161	4
8	MON AIRWEAR	4252	4256	4
9	MON AIRWEAR TRANS GRIS	1196	1191	-5
10	MON AIRWEAR XPERIO GRIS	410	412	2
11	MON ASFERICO 1,60	1076	1079	3
12	MON CR39 TRIVEX 1,53 BL	19	21	2

	<b><u>BIFOCALES</u></b>	<b>Totales según Sistema</b>	<b>Totales según Toma Física</b>	<b>Diferencia</b>
1	BIF FTOP CR39	19882	20182	300
2	BIF FTOP TRANS GRIS	637	652	15
3	BIF INV SOLA	10912	10884	-28
4	BIF LENT KTOP	5	7	2
5	BIF EXECUTIVE	49	52	3
6	BIF INV 1,56	1051	1074	23
7	BIF FTOP POLY GENTEX	2620	2638	18
8	BIF FTOP TRANS CAFÉ	221	223	2

	<b><u>PROGRESIVOS</u></b>	<b>Totales según Sistema</b>	<b>Totales según Toma Física</b>	<b>Diferencia</b>
1	VIP	557	547	-10
2	VIP TRANS	21	29	8
3	ADATAR CR39	27	46	19
4	ADAPTAR TRANS	99	117	18
5	SOLAONE POLY	180	204	24
6	SOLAONE POLY TRANS	331	337	6
7	ACCESS	162	154	-8

- Cronograma de actividades



**Gráfico 8** - Cronograma de actividades  
**Autores:** Joselyn Padilla y Valeria Chávez

**Tabla 38 - Detalle del cronograma de actividades a realizar**  
**Autores: Joselyn Padilla y Valeria Chávez**

<b>N.-</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>INICIO</b>	<b>TERMINO</b>	<b>DÍAS</b>
A	Conocimiento de la empresa	10/11/2014	21/11/2014	11
B	Elaboración del plan de auditoria	20/11/2014	03/12/2014	12
C	Selección de funciones	04/12/2014	10/12/2014	6
D	Preparación de los documentos de trabajo	10/12/2014	16/12/2014	6
E	Estudio de la información recopilada	17/12/2014	30/12/2014	8
F	Muestreo de Inventarios físico	02/01/2015	14/01/2015	11
G	Revisión de la cuenta inventarios	13/01/2014	19/01/2015	6
H	Analizar los riesgos de auditoría	20/01/2015	27/01/2015	7
I	Informe sobre los riesgos encontrados	26/01/2015	31/01/2015	6
J	Informe previo de auditoría	30/01/2015	02/02/2015	3
K	Recopilación de las evidencias	31/01/2015	04/02/2015	4
L	Elaboración de los papeles de trabajo	03/02/2015	05/02/2015	3
M	Emisión del informe final	06/02/2015	06/02/2015	1
N	Presentación del informe final	07/02/2015	07/02/2015	1