



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa
C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021.**

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Autor:

Castillo Cuadrado María Elizabeth

Tutor:

Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia

Riobamba, Ecuador. 2022

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, María Elizabeth Castillo Cuadrado, con cédula de ciudadanía 0604231522, autora del trabajo de investigación titulado: Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 22 de agosto de 2022.



María Elizabeth Castillo Cuadrado

C.I: 0604231522

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Jhony Rodrigo Zavala Heredia, catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021, bajo la autoría de María Elizabeth Castillo Cuadrado; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 22 días del mes de agosto de 2022.



Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia
TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PRODUCTOS TERMINADOS DE LA EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021., presentado por la Srta. Maria Elizabeth Castillo Cuadrado, con cédula de identidad número 0604231522, bajo la tutoría de Dr. Jhony Rodrigo Zavala Heredia; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 22 de diciembre de 2022.

Presidente del Tribunal de Grado
PhD. Eduardo Ramiro Dávalos Mayorga



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Mcs. Alexandra Lorena López Naranjo



Firma

Miembro del Tribunal de Grado
Mcs. Mariana Isabel Puente Riofrío




Firma

CERTIFICACION

Que, **CASTILLO CUADRADO MARIA ELIZABETH** con CC: **0604231522**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PRODUCTOS TERMINADOS DE LA EMPRESA C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021.**", cumple con el 3%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 06 de diciembre de 2022



Dr. Jhony Rodríguez Zavala Heredia
TUTOR

DEDICATORIA

Este gran logro se lo dedico sin lugar a dudas a mis queridos padres, Miguel e Hilda, quienes fueron una parte fundamental para llegar hasta esta etapa de mi vida, pues su mayor virtud fue guiarme para mantenerme firme en mí meta.

A mis hermanos por acompañarme en esta travesía, su forma tan especial de cada uno de ellos, me han sacado siempre una sonrisa en el momento adecuado, convirtiendo mis momentos estresantes en sentimientos de calma y serenidad.

Y no puedo pasar por alto a mis pequeños, Nena, Monchito y Luca, quienes en este tiempo de pandemia fueron mí mayor compañía en hora de clase.

María Elizabeth Castillo Cuadrado

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis queridos padres por preocuparse por mí futuro, gracias a ellos tengo la oportunidad de formarme académicamente.

A mis estimados docentes quienes no se guardaron nada y compartieron sus conocimientos, siempre atentos a mejorar nuestra educación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por abrirnos sus puertas y formar a grandes profesionales que ayudan al progreso de nuestra sociedad.

Y no puedo pasar por alto a quienes conforman C.A Ecuatoriana de Cerámica, pues me abrieron sus puertas para conocer de cerca lo que implica ejercer de manera práctica mi bella carrera de contabilidad y auditoría.

Gracias por todo lo aprendido.

María Elizabeth Castillo Cuadrado

ÍNDICE

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICACION.....	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	13
1.1 INTRODUCCIÓN	13
1.2 ANTECEDENTES	14
1.3 PROBLEMA.....	14
1.3.1 Macro conceptualización	14
1.3.2 Meso conceptualización	15
1.3.3 Micro conceptualización	15
1.3.4 Formulación del Problema	17
1.4 JUSTIFICACIÓN	17
1.5 OBJETIVOS	17
1.5.1 Objetivo General.....	17
1.5.2 Objetivos Específicos.....	17
CAPÍTULO II.....	18
2.1 MARCO TEÓRICO.....	18
2.1.1 Estado del Arte.....	18
2.2 Fundamentos Teóricos	19
2.2.1 Examen Especial.....	19
2.2.2 Productos Terminados.....	23
CAPÍTULO III.....	28
3.1 METODOLOGÍA.....	28
3.1.1 Método de investigación.....	28
3.1.2 Tipo de Investigación.....	28
3.1.3 Diseño de Investigación.....	29
3.1.4 Enfoque de la investigación.....	29
3.1.5 Técnicas de recolección de Datos.....	29
3.1.6 Población de estudio y tamaño de muestra.....	30
CAPÍTULO IV.....	31

4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
CAPÍTULO V.....	52
5.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	52
5.1.1 Conclusiones	52
5.1.2 Recomendaciones	52
5.2 BIBLIOGRAFÍA	53
ANEXOS.....	56

ÍNDICE DE TABLAS.

Tabla 1. Valor en libros de inventarios o activo realizable de la empresa.....	15
Tabla 2 Valores monetarios de los ingresos por ventas de producto terminado e inventario de producto terminado.....	16
Tabla 3. Estado del Arte con fuentes bibliográficas relacionado con el objeto de estudio.....	18
Tabla 4. Población de estudio	30
Tabla 5. Población documental.....	30
Tabla 6 Planificación Preliminar	31
Tabla 7 Planificación Específica.....	40
Tabla 8 Procedimientos del examen especial	41
Tabla 9 Ejecución	46
Tabla 10 Comunicación de Resultados.....	47

RESUMEN

El presente proyecto de investigación ha tenido como finalidad realizar un Examen Especial a la cuenta de Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, período 2021. El manejo y control de inventarios dentro de una entidad es de gran importancia puesto que de este depende el éxito de muchas empresas. Ecuacerámica al ser una de las empresas más grandes de la ciudad se ha visto inmersa a varias problemáticas en cuanto a inventario de producto terminado, por tal razón se procedió a realizar una evaluación del control interno en cuanto a inventario producto terminado la cual permitió determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. Posteriormente se pudo evidenciar las deficiencias con la aplicación de técnicas de auditoría como: visitas a las instalaciones de la entidad, observación de los procesos, entrevistas y encuestas al personal, las mismas que apoyaron significativamente en la argumentación de los diferentes hallazgos encontrados.

Los resultados obtenidos luego de realizar el examen fueron los siguientes: Desactualización de Manuales de Procedimientos, Ingreso Inadecuado de Devoluciones de Producto Terminado, Gestión de Almacenamiento Inadecuado, Sistema de Control Ineficiente para la Identificación del Producto Terminado, Ausencia de Firmas de Legalidad en Documentación Soporte, Diferencias entre Documentación de Respaldos Físicos y Registros Contables de Inventario Producto Terminado.

Palabras claves: Inventario Producto Terminado, Manejo y Control de Inventarios, Examen Especial, Evaluación de Control Interno, Técnicas de Auditoría, Hallazgos.

ABSTRACT

The purpose of this research project was to conduct a Special Examination of the Finished Products account of the company *C.A. Ecuatoriana de Cerámica* of the city of Riobamba, period 2021. The management and control of inventories within an entity are of great importance since the success of many companies depends on them. *Ecuacerámica*, one of the city's largest companies, has been immersed in several problems related to finished product inventory; for this reason, an evaluation of internal control over finished product inventory was evaluated to determine the degree of compliance with legal and regulatory provisions. Subsequently, the deficiencies could be evidenced with auditing techniques such as visits to the entity's facilities, observation of the processes, interviews, and personnel surveys, which significantly supported the argumentation of the different findings found. The results obtained after carrying out the examination were as follows Outdated Procedure Manuals, Inadequate Entry of Finished Product Returns, Inadequate Storage Management, Inefficient Control System for the Identification of the Finished Product, Absence of Legal Signatures in Supporting Documentation, Differences between Physical Backup Documentation and Finished Product Inventory Accounting Records.

Keywords: Finished Product Inventory, Inventory Management, and Control, Special Examination, Internal Control Evaluation, Audit Techniques, Findings.



Firmado electrónicamente por:

**HUGO HERNAN
ROMERO ROJAS**

Reviewed by:
Mgs. Hugo Romero
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0603156258

CAPÍTULO I.

1.1 INTRODUCCIÓN

El inventario es el activo corriente más significativo y está constituido por todos aquellos bienes tangibles que posee una empresa durante un periodo determinado, ya sea para destinarlos a la venta dependiendo el giro del negocio o para ser consumidos durante el proceso de producción y están constituidos como materias primas, productos en proceso y productos terminados. Los inventarios de productos terminados son de gran importancia ya que formarán parte de los ingresos que obtendrá la empresa a futuro, por tal motivo es imprescindible que las empresas tengan un buen manejo y control de los mismos.

En la presente investigación se realizó un Examen Especial objetivo, sistemático y profesional a la Cuenta de Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica de la ciudad de Riobamba, el cual ayudó a evaluar los procesos o procedimientos contables así como también el control y manejo de inventario de productos terminados, con la finalidad de mejorar el control interno de la empresa y que los directivos puedan tomar buenas decisiones; el examen especial se desarrolló en 3 fases que son planificación, ejecución y comunicación de resultados.

La investigación se dividió en seis capítulos tomando en consideración la situación actual en la que se encuentra el inventario de productos terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

Capítulo I: se estableció la sección inicial para poder contextualizar la investigación, a través de los antecedentes, planteamiento del problema, justificación y objetivos.

Capítulo II: dentro de este contexto se redactó el marco teórico que permitió obtener una guía clara para realizar el examen especial a la cuenta de Productos Terminados.

Capítulo III: se detalló la metodología para soporte de la investigación, dicho de otra manera, se describió los materiales y métodos utilizados para llevar a cabo la investigación.

Capítulo IV: se ejecutó el examen especial, tomando en cuenta procedimientos y técnicas para evaluar el proceso contable, manejo y control de inventario productos terminados, finalizando con la emisión de un informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, el mismo que ayuda a mejorar el control de existencias de la empresa.

Capítulo V: constituyó el cierre o la síntesis de la investigación, en otras palabras, se redactó las conclusiones y recomendaciones.

1.2 ANTECEDENTES

Con un grupo de ecuatorianos y venezolanos el 22 de septiembre de 1960 tuvo origen C.A. Ecuatoriana de Cerámica, la misma que inició sus operaciones con 23 personas, y una producción de 4000 m² de azulejos, su tecnología constaba de hornos túnel y el área cubierta que empleaba la empresa era de apenas 2000 m². En la actualidad, la incorporación de tecnología de punta y la modernización de los procesos, a lo largo de los 60 años de trayectoria en el mercado, han permitido diversificar sustancialmente la oferta de productos, entregando baldosas para revestimiento de pisos y paredes, en gran variedad de diseños y formatos, convirtiéndonos en una de las fábricas y marcas más importantes del Ecuador. (Ecuaceramica, 2020)

Ecuatoriana de Cerámica al estar en el mercado Nacional e Internacional alrededor de 61 años ha sido considerada como una de las empresas más importantes, y por esa razón es indispensable que la empresa tenga un adecuado control y manejo de sus inventarios. Luego de un dialogo con el Gerente y el Contador de la entidad se estableció que es necesario realizar un examen especial a la cuenta de producto terminado puesto que su última evaluación fue en el año 2019, y a partir de esos años han venido surgiendo una serie de inconvenientes al establecer saldos razonables en sus inventarios.

1.3 PROBLEMA

1.3.1 Macro conceptualización

Las empresas industriales en Latinoamérica tienen una posición fuerte dentro del mercado, son parte fundamental para la economía de los países, en la actualidad muchas de las empresas identificadas en este sector han presentado problemas al momento de reflejar los saldos contables de sus inventarios, puesto que al ofertar o tener gran variedad de productos han dejado de lado la importancia de mantener un control adecuado de sus inventarios que les permita realizar ventas en condiciones óptimas y tener un control de costos.

Los objetivos que persigue todo inventario es reducir los riesgos manteniendo los stocks de seguridad en la empresa, reducir los costes ya que permite programar las

adquisiciones y la producción de la empresa de forma más eficiente, reducir las variaciones entre la oferta de la empresa y la demanda de los clientes, reducir los costes de la distribución del producto ya que permite programar el transporte (Fernández, 2017, pág. 2)

1.3.2 Meso conceptualización

En Ecuador los inventarios dentro de las empresas son de gran importancia para su vida útil, sin embargo, muchas de las empresas presentan los mismos problemas mencionados anteriormente al no tener un adecuado manejo y control de inventarios no reflejan razonabilidad en sus Estados Financieros. “El manejo contable del inventario ayuda a una empresa ejercer un control oportuno sobre él, además permite contar con información real, confiable y transparente de la situación económica de la empresa” (Lopez, 2016).

1.3.3 Micro conceptualización

C.A. Ecuatoriana de Cerámica inicio sus actividades comerciales el 22 de septiembre de 1960 en la ciudad de Riobamba ubicada en la Av. Gonzalo Dávalos 3974 y Brasil, esta entidad se dedica a la producción de azulejos, baldosas y porcelanatos, considerándose una de las empresas más importantes de la ciudad de Riobamba.

Esta entidad maneja 4 tipos de inventarios para poder cumplir con su actividad empresarial, los mismos que para el periodo de estudio reflejan un valor en libros de \$17.016.822,29 desglosado a continuación en la siguiente tabla:

Tabla 1.

Valor en libros de inventarios o activo realizable de la empresa.

Activo Realizable	USD 17.016.822,29
Materias Primas y Suministros	USD 7.121.378,88
Productos en Proceso	USD 221.895,00
Producto Terminado	USD 7.954.541,36
Importaciones en Tránsito-Materiales	USD 1.719.007,05

Nota: Estado de Situación Financiera de C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

El principal problema que presenta la empresa es en el inventario de producto terminado ya que no cuenta con un adecuado control y manejo de los mismos, razones por las que al momento de actualizar el inventario de producto terminado surgen una serie de inconvenientes e irregularidades que alteran el valor real de las existencias físicas en bodega, la falta de coordinación o ineficientes acciones en cuanto a inventario de producto terminado ocasiona que las existencias que ya han sido despachadas o vendidas siguen reflejadas en las existencias que tiene la empresa dando saldos contrarios a los reales, otro de los inconvenientes dentro de los inventarios de productos terminados es que no realizan de forma adecuada los ingresos de producción, además no cuentan con un espacio físico que permita distinguir mercadería obsoleta, lo que ha provocado que la empresa tenga sobrevaloración en sus inventarios y que no pueda cumplir con los objetivos propuestos.

Tabla 2.

Valores monetarios de los ingresos por ventas de producto terminado e inventario de producto terminado.

Cuentas	Año 2021
Ventas de producto terminado	USD 51.464.348,84
Inventario producto terminado	USD 7.954.541,36

Nota: Estados Financieros de C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

Al no contar con un adecuado control y manejo de inventario producto terminado, la empresa no puede establecer saldos razonables en cuanto a dicha cuenta, lo que afecta a la presentación de los Estados Financieros de acuerdo a lo que indica las normas internacionales. Por lo antes expuesto se considera importante la ejecución de un examen especial a la cuenta Productos Terminados y tratar esta problemática.

1.3.4 Formulación del Problema

¿De qué manera un Examen Especial analiza la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021?

1.4 JUSTIFICACIÓN

El control y manejo de inventarios dentro de una entidad es de gran importancia ya que este permite obtener un balance de los productos terminados que tiene la empresa, por esa razón la presente investigación pretende evaluar mediante un examen especial el manejo y control de inventarios productos terminados de Ecuacerámica con la finalidad de plantear o formular alternativas que den solución a todos los hallazgos encontrados durante el examen especial; y contrarrestar las falencias y problemas como sobrevaloración de inventarios, mercadería obsoleta, diferencias entre el registro físico y contable, pérdida de ventas.

Mediante el examen especial Ecuatoriana de Cerámica podrá implementar nuevas medidas de control que ayuden a mejorar los procesos de almacenamiento, venta de los productos terminados, así también como cumplir con la normativa legal y objetivos o metas propuestas y que al final de un periodo la entidad pueda reflejar saldos razonables en los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad 2 o NIC 2.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

- Ejecutar un examen especial a la cuenta Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Comparar la existencia de la documentación de los respaldos físicos con los resultados registrados contablemente en el sistema de la empresa, para identificar sus variaciones en el período 2021.
- Determinar los factores que afectan el manejo y control de inventarios de productos terminados.
- Aplicar procedimientos y técnicas para obtener información oportuna, pertinente y veraz con la finalidad de realizar el examen especial.

CAPÍTULO II.

2.1 MARCO TEÓRICO.

2.1.1 Estado del Arte

Al realizar esta investigación se pudo encontrar información relevante de distintas fuentes bibliográficas que ayudaron a fundamentar la investigación.

Tabla 3.

Estado del Arte con fuentes bibliográficas relacionado con el objeto de estudio.

Autor/ Año	Tema	Objetivo	Conclusiones / Resultado
(Castro, 2019)	EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DE LA EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL PERÍODO 2017 PARA LA OPTIMAZACIÓN DE SU RENTABILIDAD.	Realizar el Examen especial a Inventarios de materia prima de la Empresa “BALANCEADOS EXIBAL” período 2017 para la optimización de su rentabilidad.	“La empresa no cuenta con un mecanismo ni un plan de mitigación de fallas dentro del proceso de adquisición de materia prima que permita identificar, analizar y evaluar lo programado, lo cual ocasionó un incumplimiento en la producción total” (pág. 30)
(Ibarra, 2021)	“EXAMEN ESPECIAL A LOS COMPONENTES Y INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA AMBACRIL CÍA. LTDA. PERÍODO PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”	Realizar un examen especial al componente inventarios y costo de ventas con el fin de obtener un grado de seguridad sobre la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros para emitir	“La auditoría desarrollada en la empresa Ambacril Cía. Ltda. fue necesaria para detectar errores materiales significativos o debilidades de control interno que pueden afectar la buena marcha de la empresa. Establecidas por el auditor” (pág. 138).

		una opinión profesional aplicando las NIA.	
(Molina, Alarcon, & Briones, 2020)	EXAMEN ESPECIAL A LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LA BODEGA M33 DE PRONACA C.A, PERIODO FISCAL 2019	Realizar un examen especial a los procedimientos de control de inventarios de la bodega M33 para comprobar los saldos de los estados financieros de la empresa “PRONACA C.A.”	“El examen al proceso de control de inventarios en la bodega M33 de la empresa PRONACA C.A. descubrió que no aplican medidas de control interno adecuadas porque en sus procedimientos no consideran los aspectos legales, reglamentarios, establecidos importantes para el manejo y control de los inventarios de productos veterinarios, tampoco cuentan con un manual de procedimientos que orienten sobre cómo, cuándo, dónde y por qué hacer las actividades de manejo del inventario” (pág. 149).

2.2 Fundamentos Teóricos

2.2.1 Examen Especial

Auditoría.

Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, comprobar y obtener evidencias acerca de los registros, procesos de una empresa con el objetivo de verificar el cumplimiento de las disposiciones reglamentarias que la entidad debe someterse (De La Peña, 2011).

En otras palabras, la auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional que es realizado al final de ejecutar las diferentes operaciones dentro de una empresa con el objetivo

analizar, evaluar y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Examen Especial.

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015) menciona que:

Art. 19. El examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones (LOCGE, 2015).

En síntesis, el examen especial es un proceso sistemático que permite evaluar parte de las operaciones que efectúa una empresa, con el objetivo de verificar si esta cumple con las disposiciones legales y normas aplicables. En otras palabras, es el estudio o evaluación que se realiza a un componente en particular de los estados financieros.

Fases del examen especial de auditoría.

Para realizar un examen especial se debe llevar a cabo un proceso sistemático, que permite abarcar todas las actividades a realizarse empezando desde su autorización e iniciación hasta la emisión del informe final y estas fases se dividen en tres:

Planificación.

La fase inicial es la planificación, mediante este proceso el auditor puede obtener información que le permita establecer los diferentes procedimientos que se llevaran a cabo en el examen especial, esta fase es de gran importancia puesto que minimiza el riesgo de auditoría y de esta forma el auditor podrá cumplir con sus objetivos.

Esta fase se divide en dos:

- **Planificación Preliminar:** La planificación preliminar tiene como objetivo obtener información general de la entidad o empresa que va hacer sujeta al examen, como por ejemplo conocer políticas, objetivos de la entidad, giro del negocio, sistema que maneja la entidad, entre otros.

- **Planificación Específica:** La planificación específica tiene como objetivo evaluar el control interno de entidad y diseñar los programas de trabajo que se llevaran a cabo en la segunda fase del examen especial. Es imprescindible llevar a cabo la planificación específica puesto que permite conseguir información adicional, evaluar y calificar los riesgos.

Ejecución.

La ejecución es la segunda fase del examen especial, en esta fase se deben aplicar los procedimientos y técnicas que se establecieron en los programas de trabajo, con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, los cuales se verán reflejados en los papeles de trabajo los cuales permitirán determinar los hallazgos que son las falencias o debilidades que tiene la entidad.

Según Elizalde (2018) indica que: “La ejecución se caracteriza por obtener, identificar, analizar, registrar suficiente información, de manera tal que permita cumplir con los objetivos del trabajo” (pág. 9).

Comunicación de Resultados.

La última fase es la comunicación de resultados, esta se la realiza a través de la emisión de un informe final escrito dirigido a la máxima autoridad de la entidad, este informe es el resultado final del examen especial, el cual contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El informe final de auditoría se conoce como un documento que resume el resultado del cumplimiento de las actividades de auditoría, en la planificación de trabajo y en el resultado de la fase de ejecución. (Elizalde, 2018, pág. 10)

Terminología empleada en un examen especial.

Para tener un conocimiento más amplio es importante conocer los siguientes términos que se utilizan al momento de realizar un examen especial.

Técnicas de Auditoría.

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos que el auditor utiliza para obtener evidencias necesarias para el examen, estas se desarrollan en cada uno de los papeles de trabajo (Baila, 2014).

Se clasifican de la siguiente manera:

Técnicas de verificación ocular:

- Comparación
- Observación
- Revisión selectiva
- Rastreo

Técnicas de verificación verbal:

- Indagación

Técnicas de verificación escrita:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

Técnicas de verificación documental:

- Comprobación
- Computación

Técnicas de verificación Física:

- Constatación

Procedimientos de auditoría.

Los procedimientos de auditoría son las técnicas aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión (Baila, 2014).

Los procedimientos de auditoría pueden ser de dos tipos:

- **Pruebas de Cumplimiento:** Son procedimientos que complementan al control interno, tienen la finalidad de comprobar si las formas de operar se ajustan a los procedimientos establecidos (Baila, 2014).
- **Pruebas Sustantivas:** También conocidas como pruebas de validación, procedimientos que proporcionan evidencia directa acerca de la validez de las transacciones y saldos que se encuentran en los registros contables y en los estados financieros, para llevar a cabo estas pruebas se pueden realizar una revisión selectiva del sustento de las operaciones (Baila, 2014).

Papeles de Trabajo.

Según Quintanilla y Trujillo (2015) mencionan que los papeles de trabajo “son documentos en los que el auditor registra los datos e informes obtenidos durante su examen, los resultados de las pruebas realizadas y la descripción de las mismas”. En otras palabras, los papeles de trabajo son documentos que sustentan el trabajo realizado por el auditor y por ende

permiten respaldar las opiniones descritas en los hallazgos y las conclusiones y recomendaciones en el informe.

Marcas de Auditoría.

Las marcas de auditoría representan “son símbolos que un auditor utiliza para identificar las técnicas y procedimientos que aplicó en los papeles de trabajo; es una declaración personal, individual del autor de la cédula de auditoría. Estás deben anotarse con lápiz o tinta roja” (Sánchez, 2006).

Dicho de otra forma, las marcas de auditoría son símbolos convencionales que el auditor utiliza en cada uno de los papeles de trabajo con la finalidad de dejar constancia del trabajo realizado.

2.2.2 Productos Terminados.

Para entender mejor a que se refiere productos terminados es importante empezar definiendo lo que es inventarios:

Inventarios.

El inventario es una relación detallada de los materiales, productos, mercancías que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías. Según la Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) menciona que: “Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” (pág. 10).

Productos Terminados.

Según Añez (2022) menciona que: “Los productos terminados son los artículos finales destinados bien al consumo final, bien a su utilización por otras empresas”, en otras palabras, el inventario de producto terminado son los bienes que están listos o disponibles para la venta ya que han completado su proceso de producción.

Importancia del Inventario de Productos Terminados.

Es de gran importancia tener control sobre los inventarios de producto terminado puesto que según Añez (2022) puede generar los siguientes beneficios:

- Grandes ganancias u ocasionar la quiebra de la empresa.

- Atraer nuevos clientes, mantener los actuales o provocar el rechazo de muchos.
- Permite obtener ganancias.
- Fomenta la planeación.
- Equilibra las unidades de ventas y producción.
- Permite atender inesperadas demandas del producto.
- Fortalece a la empresa al prepararla ante cualquier contingencia en el mercado.
- Permite estimar la demanda.
- Favorecerá el crecimiento y permanencia de la empresa en el mercado.

Gestión de Inventarios.

La gestión de inventarios engloba al control y manejo de las existencias de diferentes bienes, en las cuales se aplican diversos métodos y estrategias que permitan obtener rentabilidad y productividad de dichos bienes. (FIAEP, 2014, pág. 10)

Control y Manejo de Inventarios.

El control y manejo de inventarios se lo realiza mediante un proceso que permita a la entidad administrar sus mercaderías que permanecen en almacén, con la finalidad de controlar y registrar las existencias en el tiempo debido, además es un mecanismo que permite obtener una correcta administración del movimiento, almacenamiento de mercadería, flujos de información.

Cada organización debe analizar sus productos de acuerdo a su variedad y cantidad, de esa manera clasificarlos según las características que posee cada uno de los artículos con el objetivo de facilitar su control. (Múzquiz, 2013)

Una administración inadecuada del inventario de productos terminados se evidencia por:

- Pérdida de los artículos.
- Ocupar la totalidad del almacenamiento conlleva a la paralización de la producción, lo cual genera pérdidas y costos adicionales.
- Un inventario mínimo puede ocasionar la pérdida de oportunidades de negocio al no poder hacer un adecuado abastecimiento en el mercado. (Añez, 2022)

Según Múzquiz (2013) indica que el control de los artículos es a través del Sistema y los formatos que utiliza para controlar el almacén son:

- Reporte de Ordenes en Tránsito.
- Parte de Recepción.
- Orden de Pedido.
- Orden de Venta.
- Valoración del Inventario (saldos).

Existe un formato interno como control personal del jefe de almacén, tipo Kardex, que proporciona los siguientes datos:

- Nombre del artículo
- Código del artículo
- Código de vencimiento
- Fecha de ingreso y de salida
- Cantidad de salidas e ingresos
- Transportista que entrega la mercadería
- Saldos

Sistemas de Inventarios.

Sistema de inventario periódico.

Según Horngren et al. (2010) menciona que: “Bajo el sistema de inventarios periódico, se puede conocer los saldos de los inventarios al momento de realizar un conteo físico, contablemente no se dan movimiento en la cuenta de inventarios”.

Sistema de inventario permanente.

El sistema de inventarios permanente, también conocido como inventario perpetuo, permite tener el control de los inventarios por medio de una tarjeta Kárdex manual o automatizada, en la cual se puede llevar un registro de las unidades que entran y salen, valor de compra, fecha de adquisición, valor y unidades de salida, de tal forma que se puede conocer el saldo y valor de las existencias en todo momento (Horngren et al., 2010).

Método de valuación de inventarios.

La valuación de los inventarios tiene que ver con la asignación del costo a la mercancía que sale de la empresa; proceso que es complejo cuando se manejan grandes cantidades de producto y múltiples referencias; el método de valuación de los inventarios de una compañía

es una decisión de la alta gerencia y debe ser seleccionado teniendo en cuenta el tipo de inventario (Hornngren et al., 2010).

Dentro de los métodos de valuación de inventarios se encuentran:

Promedio Ponderado

“Este método se basa en el costo promedio del inventario durante un período determinado y se determina dividiendo el costo de los bienes disponibles para la venta, entre el número de unidades útiles” (Universidad Militar Nueva Granada, s.f)

FIFO (primeras en entrar, primeras en salir)

Según la Universidad Militar Nueva Granada (s.f) “La filosofía de este método es la de dar salida de inventarios a los productos que se adquieren primero. Bajo este sistema la dinámica de inventarios funciona así:”

- En cuanto se termina el saldo más antiguo de inventarios, se utiliza la siguiente partida con su costo de adquisición.
- El inventario queda valorado al costo de compra más reciente.
- Los saldos de inventarios reflejan las compras más recientes.

Significado económico de los inventarios

La gestión de inventarios envuelve dos costos básicos según FIAEP (2014) que son los siguientes:

Costos de penalización por inexistencia de los materiales.

Estos costos son proporcionales a las ventas perdidas por inexistencia del producto, produce problemas de pérdida de imagen en la empresa. (FIAEP, 2014, pág. 12)

Costos de almacenamiento.

Estos representan costos tanto en capital inmovilizado como en costos de gestión física y administrativa de estos inventarios. (FIAEP, 2014, pág. 12)

Gestión de Almacén.

La importancia de la gestión de almacenamiento de mercadería o productos terminados en toda empresa es muy notable puesto que de este dependen los resultados de la empresa y su competitividad. Una buena gestión contribuye al adecuado control y manejo de entradas y salidas de stock para que de esta manera el producto terminado no permanezca estancado o embotellado en bodega.

La gestión de inventarios tiene una enorme importancia dentro de la red logística de una empresa, al tomar buenas decisiones determinan en gran medida la estructura de los costes, al reducir los costos de almacenamiento, producen reducciones en el coste final del bien, lo que es beneficioso para la empresa y clientes (Rubio & Villaroel, 2012).

Almacén.

Un almacén es aquel espacio físico que cumple con las condiciones y características necesarias para poder almacenar un producto, mismo que permite mantener las existencias disponibles para la venta en óptimas condiciones y así poder identificar rápidamente todas las existencias almacenadas.

La gestión de almacenes.

La gestión de almacenes dentro de una entidad es el proceso que realiza la red logística encargada de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén o bodega con la finalidad de tener un correcto tratamiento e información de los bienes (Rubio & Villaroel, 2012).

Ventajas de una correcta gestión de almacenamiento.

- Reducción de costos de almacenamiento.
- Eficiencia en el proceso de gestión de pedidos.
- Mejora los procesos de almacén.
- Permite optimizar la distribución del almacén y la utilización del espacio.

CAPÍTULO III.

3.1 METODOLOGÍA

3.1.1 Método de investigación.

- **Deductivo:** Según Westreicher (2020) este método “parte de lo general (como leyes o principios) a lo particular (la realidad de un caso concreto)”;
- **Inductivo:** “Es un tipo de razonamiento en el que se establece un criterio general a partir del análisis de hechos o fenómenos particulares” (Monroy & Nava, 2018, pág. 61). Con dicho método se pudo analizar los procesos o movimientos realizados en la empresa en cuanto a inventarios de productos terminados y determinar conclusiones por medio del examen especial.
- **Analítico:** Según García (2021) este método “es una operación intelectual que posibilita descomponer mentalmente un todo complejo en sus partes y cualidades”. El uso de este método facilitó el análisis de las operaciones o procesos que realiza la empresa en cuanto a producto terminado con el objetivo de determinar las falencias por medio del examen especial y determinar por medio de un informe los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

3.1.2 Tipo de Investigación.

- **Documental:** “Se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de las lecturas de documentos” (Reyes Ruiz & Carmona Alvarado, 2020, pág. 1). Para la investigación se tomó como base información documental bibliográfica y documentos o archivos netamente de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica en cuanto a inventarios de productos terminados
- **De Campo:** La investigación de campo según Baena (2017) consiste en la “explotación del terreno, que en realidad es el contacto directo con el objeto de estudio” (pág. 70). Por tal razón esta investigación se consideró de campo puesto que el examen especial a la cuenta productos terminados se ejecutó en las instalaciones de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica

3.1.3 Diseño de Investigación.

Para Cajal (2018) una investigación no experimental “trata de estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para luego ser analizados”, a causa de esto, se aplicó este diseño, se recogió datos y se procedió a indagar las causas y efectos para llegar a conclusiones válidas con la ayuda del examen especial, sin alterar o manipular las variables establecidas.

3.1.4 Enfoque de la investigación.

- **Cualitativo:** La investigación cualitativa “permite recoger descripciones a través de la aplicación de técnicas e instrumentos como observación y la entrevista, a fin de obtener información en forma de narraciones” (Neill & Cortez, 2018). Este enfoque permitió recolectar información directa por los responsables en cuanto al inventario de producto terminado.
- **Cuantitativo:** Según Cauas (2015) “la investigación cuantitativa, en cambio, es aquella que utiliza preferentemente información cuantitativa o cuantificable (medible)”. Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo ya que se examinó los datos numéricos de las operaciones que realiza la empresa en cuanto a productos terminados.

3.1.5 Técnicas de recolección de Datos.

- **Observación:** “Permite obtener información directa del contorno en que se hace la investigación” (Monroy & Nava, 2018, pág. 107). Se lo efectuó por medio de visitas a las instalaciones de C.A. Ecuatoriana de Cerámica en donde se observará los procesos, actividades y registros que ejecutan diariamente en cuanto a la cuenta productos terminados.
- **Entrevista:** “Es una conversación de carácter planificado entre el entrevistador y el entrevistado” (Padilla, Lima, & Cedeño, 2018). Esta técnica se aplicó netamente al gerente de la entidad con la finalidad de tener un conocimiento preliminar de la empresa.
- **Encuesta:** “Es el cuestionario aplicado por un encuestador para dirigir al encuestado a dar la información que se requiere” (Monroy & Nava, 2018, pág. 114). Este instrumento constituyó una parte fundamental para la investigación ya que por medio del Cuestionario de Control Interno se pudo conseguir información pertinente y oportuna para la evaluación a la cuenta sujeta al examen especial.

3.1.6 Población de estudio y tamaño de muestra.

Población de estudio.

Población “es el conjunto total de unidades de análisis al cual vamos a estudiar” (Pérez, Pérez, & Seca, 2020)

La población de la presente investigación fue conformada por el personal netamente la empresa los mismos que son 19 y se desglosa de la siguiente forma:

Tabla 4.

Población de estudio

Unidad de Observación	Población
Gerente	1
Contador	1
Jeje de Bodega	1
Jefe de Logística	1
Bodegueros y Montacarguistas	15

Nota: C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

Población Documental

Tabla 5.

Población documental

Unidad de Observación	Población
Balance General	1
Estado de Resultado Integral	1
Kardex	1
Manuales Administrativos	1
Reglamentos de Control Interno	1

Nota: C.A. Ecuatoriana de Cerámica (2021)

Tamaño de muestra

El muestreo consiste en “seleccionar un subconjunto de unidades de análisis de la población mediante algún método” (Pérez, Pérez, & Seca, 2020, pág. 232)

Al ser una población menor a cien (< a 100), no se aplicó muestreo, es decir, se estudió al 100% de la población.

CAPÍTULO IV.

4.1 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

FASE I PLANIFICACIÓN

Tabla 6

Planificación Preliminar

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PPP 1/1
--	---	----------------

TIPO DE EXAMEN	Examen Especial
COMPONENTE	Productos Terminados
OBJETIVO	Conocer aspectos generales y situación actual de la entidad

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSA BLE	FECHA
1	Elabore el contrato de servicios profesionales.	CSP 1/2	MECC	31/3/2022
2	Realice la solicitud de información	SD 1/1	MECC	31/3/2022
3	Realice la notificación de inicio del examen especial.	NIEE 1/1	MECC	4/4/2022
4	Elabore la entrevista de visita preliminar al gerente de la entidad.	EVPG 1/2	MECC	5/4/2022
5	Elabore y aplique la encuesta de visita preliminar al personal de la entidad.	EVPP 1/2	MECC	5/4/2022
6	Elabore el informe de visita preliminar	IVP 1/2	MECC	6/4/2022
7	Elabore el Memorándum de Planificación Preliminar	MPP 1/6	MECC	7/4/2022

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	29/03/2022
Revisado por	JRZH	30/03/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA INFORME DE VISITA PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	IVP 1/2
--	--	----------------

INFORME DE VISITA PRELIMINAR

COMPONENTE AUDITADO: PRODUCTOS TERMINADOS

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre 2021

OBJETIVO: Conocer la situación actual de los inventarios de productos terminados, para ello se aplicó una entrevista al gerente y encuestas al personal de la entidad con la finalidad de encontrar deficiencias en cuanto al manejo y control de inventario de productos terminados.

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS

Entrevista

- La entidad no aplica al 100% la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios para el tratamiento contable de los mismos.
- El producto terminado no cuenta con instalaciones adecuadas para la conservación y resguardo del mismo, puesto que se encuentran en los exteriores de la planta provocando daños al producto.
- No se ha realizado un examen especial o una evaluación a la cuenta de productos terminados.

Recomendaciones

- A la directiva de C.A. Ecuatoriana de Cerámica implementar la Norma Internacional de Contabilidad 2 con la finalidad de prescribir de manera correcta el tratamiento contable en cuanto a los inventarios.
- Al jefe de Logística planificar la gestión de almacenamiento de producto terminado con el objetivo de reducir los costos de almacenamiento y daños en el producto.
- Al departamento de Auditoría Interna implementar en su planificación una auditoría anual a los inventarios de la entidad, puesto que de esa manera se podrá mitigar las falencias en cuanto al manejo y control de los inventarios.

Encuesta

- El personal de la entidad no ha recibido capacitaciones constantes para el manejo y control de inventarios de productos terminados.

- Existen errores al momento de efectuar los despachos de cada cliente.
- Cuando existe producto terminado roto no es dado de baja inmediatamente en el sistema, reflejando saldos erróneos en cuenta a inventario de productos terminados.
- Los productos terminados no se encuentran ordenados ni clasificados conforme a sus características, lo que ocasiona un mal manejo y control de los mismos.



María Elizabeth Castillo

AUDITORA

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	MPP 1/6
--	---	----------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la Empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, ciudad de Riobamba, período 2021.

2. Motivo del Examen Especial

El Examen Especial a la cuenta Productos Terminados se efectuará de conformidad al contrato aprobado por el Ing. Ernesto Valdivieso Gerente General de C.A. Ecuatoriana de Cerámica por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

3. Objetivos del Examen Especial

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables al tratamiento contable, control y manejo de inventario de productos terminados.
- Establecer la razonabilidad y legalidad de todas las operaciones que realiza la entidad en cuento a productos terminados.

4. Alcance del Examen Especial

El Examen Especial por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la cuenta de Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1 Base Legal

C.A. Ecuatoriana de Cerámica fue creada con escritura pública el 22 de septiembre de 1960, ante el notario sexto de la provincia de Pichincha, cantón Quito y registrada en el registro mercantil No. 175 el 27 de septiembre del mismo año.

5.2 Principales Disposiciones Legales

- Ley de Compañías.
- Código Orgánico Tributario.
- Ley de Equidad Tributaria y su Reglamento.
- Reglamento Interno.

5.3 Misión

“Fabricar y comercializar revestimientos cerámicos con la mejor calidad, innovando continuamente, empleando procesos de producción ambientalmente amigables, con una gestión profesional, oportuna, ágil y efectiva, superando las expectativas de nuestros clientes nacionales e internacionales, maximizando los beneficios para colaboradores y accionistas, contribuyendo al desarrollo del país”

5.4 Visión

“En el 2022 ser la empresa líder en el sector cerámico ecuatoriano con crecimiento sostenible a nivel internacional, reconocida por su calidad de producto y servicio”

5.5 Valores Corporativos

- Integridad: Nuestra empresa refleja sinceridad, transparencia, responsabilidad y honestidad en todos sus actos con un profundo respeto por la comunidad, nuestros colaboradores y el medio ambiente.
- Compromiso: En Ecuacerámica estamos comprometidos con nuestro desarrollo personal permanente y la mejora continua de nuestros procesos para generar el bienestar de nuestros clientes, colaboradores y accionistas.
- Calidad: Nuestra empresa provee productos y servicios de alta calidad que superen las expectativas de nuestros clientes y mejoran permanentemente los ambientes de su vida.
- Actitud de servicio: En Ecuacerámica reconocemos que nuestra razón de existir son nuestros clientes, proveedores y colaboradores con quienes fomentamos de manera permanente respeto, comunicación y solidaridad.

5.6 Objetivos Instituciones

- Mantener el número de metros cuadrados de reclamos de clientes mensual, inferior al 1.0% respecto al número de metros cuadrados vendidos en el mes.
- Alcanzar y mantener como mínimo un nivel de calidad de exportación del 85% respecto de la producción mensual.
- Alcanzar y mantener un 80% de, Satisfacción de los clientes con los productos y servicios.

5.7 Objetivos Estratégicos

- Objetivo 1: Incrementar la utilidad a 15.000.000
- Objetivo 2: Incrementar ventas a 6.000.000 m
- Objetivo 3: Llegar al 95% de calidad

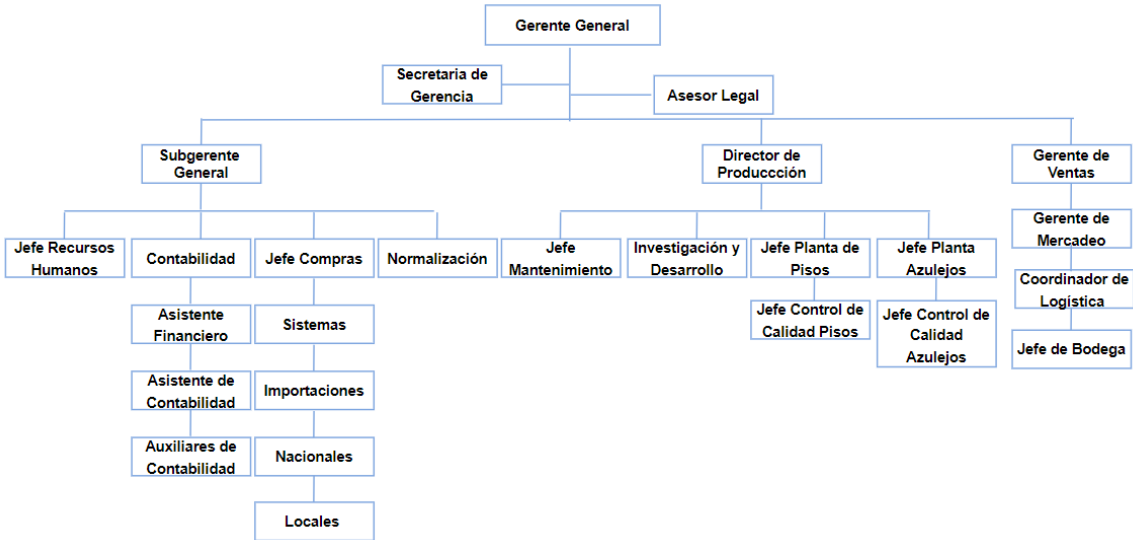
5.8 Matriz FODA

MATRIZ FODA	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Trayectoria de 60 años en el mercado. - Talento humano que conoce el negocio. - Producto apetecido en el mercado. - Pertenece a un grupo sólido de empresas. - Capacidad de incrementar productividad. - Empresa solvente y rentable. - Ubicación geográfica. - Alta capacidad de innovación. - Portafolio de productos amplio y multitarjeta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Infraestructura antigua requiere un alto gasto de mantenimiento. - Proceso de mantenimiento preventivo débil. - Producción supera a ventas. - Canal de distribuidores no es fiel a la marca. - Falta de capacitación al personal. - Personal operativo no comprometido e involucrado. - Falta de concepto de trabajo en equipo. - Lento proceso de desarrollo de nuevos productos. - Falta de proceso de presupuestación que involucre a todas las áreas. - Débil manejo de bodegas e inventarios.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Política de gobierno que incentivan al segmento de la construcción con créditos y bajos intereses. - Fuentes de financiamiento para socios estratégicos del gobierno. - Inversión de gobierno en sectores vulnerables. 	<ul style="list-style-type: none"> - Ingreso de productos importados a más bajo precio, variedad de diseños, más innovación y calidad. - No aprovechar un trabajo en equipo con las fábricas hermanas. - Porcelanato a bajo precio. - Crecimiento agresivo de competidores locales.

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - Incremento de poder adquisitivo de segmentos atractivos para productos de la empresa - Crecimiento de ventas en nuevos mercados - Crecer en puntos de venta actuales a través de sustituir ventas de productos importados | <ul style="list-style-type: none"> - Crecimiento agresivo de importaciones - Molestia de habitantes de Riobamba con la ubicación de la planta - Inestabilidad económica de distribuidores y muchos distribuidores informales |
|---|---|

Nota: Ecuatoriana de Cerámica (2021)

5.9 Estructura Orgánica



Nota: Ecuatoriana de Cerámica (2021)

5.10 Principales productos que ofrece la entidad

PRODUCTOS
40X40 CALUMA BLANCO M2
40X40 TORREJON GRIS M2
40X40 TORREJON MARRON M2
40X40 DALIA ROBLE M2
40X40 CALUMA BEIGE M2
60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT.
60X60 IVORY CLARO RECT. M2
60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2
60X60 PORTO MARFIL RECT. M2

60X60 IVORY GRIS CLARO RECT. M
31X31 ARENILLAS BLANCO M2
31X31 MONTALVO BLANCO M2
31X31 ARENILLAS GRIS M2
31X31 MONTALVO BEIGE M2
31X31 ARENILLAS MARRON M2
60X120 RIVER WHITE RECT. M2
60X120 RIVER DARK RECT. M2
60X120 CALACATA BRILLANTE RECT

5.11 Nómina de funcionarios Principales

CARGO	RESPONSABLE
Gerente General	Ing. Ernesto Xavier Valdivieso Hurtado
Subgerente	Ing. Mayra Cevallos
Jefe Financiero	Ing. Mariela Guamán
Contador General	Ing. Edgar Miranda
Jefe de Logística	Ing. Andrés Chiriboga
Jefe de Bodega	Ing. Henry Fuentes
Jefe del Departamento de Compras	Ing. José Horna
Jefe del Departamento de Talento Humano	Ing. Jorge Arcentales

6. Puntos de Interés para el Examen

- ∞ Evaluación en cuanto al manejo y control de productos terminados
 - Procedimientos
 - Normas y políticas
 - Capacitaciones
 - Controles
- ∞ Evaluación al sistema para el manejo y control de productos terminados
 - Kardex
 - Constatación física de producto terminado
 - Instalaciones de almacenamiento de producto terminado

∞ Evaluación a documentación u respaldos

- Autorizaciones
- Notas de entrega
- Facturas
- Notas de crédito

7. Equipo de trabajo para el Examen Especial

CARGO	NOMBRE	SIGLAS
Jefe de Equipo	Jhony Rodrigo Zavala Heredia	JRZH
Auditor	María Elizabeth Castillo Cuadrado	MECC

8. Tiempo de elaboración del Examen Especial

Fecha de Inicio: 31 de marzo 2022

Fecha de Culminación: 27 de junio 2022

FASE	INICIO	CULMINACIÓN
Planificación	31/03/2022	29/04/2022
Ejecución	03/05/2022	22/06/2022
Comunicación de Resultados	23/06/2022	27/06/2022

Elaborado por



Srta. María Elizabeth Castillo

Auditora

Supervisado por



Dr. Jhony Zavala

Jefe de Equipo

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	07/04/2022
Revisado por	JRZH	08/04/2022

Tabla 7

Planificación Específica

<p>C.A ECUATORIANA DE CERÁMICA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021</p>	<p>PPE 1/1</p>
---	-----------------------

TIPO DE EXAMEN	Examen Especial
COMPONENTE	Productos Terminados
OBJETIVO	Evaluar el control interno, establecer factores de riesgos y diseñar procedimientos

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno al componente Productos Terminados	CCI 1/3	MECC	8/4/2022
2	Elabore matriz de calificación del nivel de riesgo y confianza	MCNRC 1/1	MECC	18/4/2022
3	Matriz de enfoque del examen especial	MEEE 1/2	MECC	20/4/2022
4	Elabore los procedimientos del examen especial	PEE 1/2	MECC	25/4/2022
5	Elabore el Memorando de Planificación Específica	MPE 1/3	MECC	29/4/2022

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	06/04/2022
Revisado por	JRZH	07/04/2022

Tabla 8*Procedimientos del examen especial*

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA	PEE 1/2
	PROCEDIMIENTOS DEL EXAMEN ESPECIAL	
	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	
TIPO DE EXAMEN	Examen Especial	
COMPONENTE	Productos Terminados	
OBJETIVO	Recopilar información necesaria para determinar el grado de seguridad razonable de la información y el cumplimiento de leyes, reglamentos y normas aplicables.	

OBJETIVOS ESPECIFICOS	Establecer que el inventario producto terminado este apropiadamente descrito, clasificados y registrados. Determinar existencias obsoletas, defectuosas y rotas.
------------------------------	---

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Confirme la última fecha en las que fueron aprobados los distintos procedimientos y políticas de manejo y control de inventario.	PT1 1/2	MECC	03/05/2022
2	Concilie la documentación soporte de devolución de producto en bodega con libros auxiliares de contabilidad; y verificar fecha de ingreso a bodega, fecha de solicitud de nota de crédito y fecha de ingreso al sistema.	PT2 1/6	MECC	10/05/2022
3	Constate en las instalaciones de la entidad el espacio físico utilizado para el	PT3 1/3	MECC	24/05/2022

	producto terminado, obsoletos y rotos.			
4	Indague como se identifica el producto terminado al momento de realizar los diferentes despachos o inventarios de producto terminado en la entidad.	PT4 1/1	MECC	31/05/2022
5	Verifique que las notas de entrega y guías de remisión de los despachos de producto terminado cuenten con la legalidad pertinente de cada uno de los clientes.	PT5 1/2	MECC	07/06/2022
6	Elabore una cédula sub-analítica con las variaciones que exista en la documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021, y determinar las cuentas a utilizarse para la afectación por variaciones encontradas.	PT6 1/8	MECC	09/06/2022

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	25/04/2022
Revisado por	JRZH	26/04/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	MPE 1/3
--	---	----------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

Para la ejecución del examen especial a la cuenta Productos Terminados de la C.A. Ecuatoriana de Cerámica, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021; se inició con la planificación preliminar, obteniendo como producto el “Memorando de Planificación Preliminar”, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar.

2. Objetivos específicos del componente evaluado

Los objetivos específicos se señalan en el programa respectivo, en cuanto al componente Productos Terminados.

3. Resultado de evaluación del Control Interno

La evaluación de Control Interno detecto las siguientes deficiencias que se darán a conocer a las autoridades de la entidad:

- Se encuentran desactualizados los procedimientos y las políticas en cuanto al manejo y control de inventario producto terminado.
- Las devoluciones del producto terminado que ingresan a bodega no son registradas de inmediato en el sistema de la empresa.
- No cuentan con un espacio físico que permita distinguir producto terminado para la venta y producto obsoleto.
- La entidad no utiliza un lector de barras o decodificador que le permita identificar las características del producto con facilidad.
- La documentación de respaldo o soporte de los despachos no cumple con la legalidad necesaria para respaldar que el producto ha sido entregado en su totalidad.

- La entidad no ha realizado ajustes de inventario de producto terminado.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

Resumen de la matriz de calificación o ponderación del cuestionario de Control Interno

Valoración:

Ponderación Total	PT=150
Calificación Total	CT=104

Fórmula:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \qquad NR = 100\% - NC$$

Donde:

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Entonces:

$$NC = \frac{104}{150} \times 100 \qquad NR = 100\% - 69.33$$

$$NC = 69.33\% \qquad NR = 30.67\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
Alto	Moderado	Bajo

NIVEL DE RIESGO

Conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos con la aplicación del cuestionario de control interno Ecuacerámica cuenta con un nivel de confianza MODERADO equivalente a 69.33% y un nivel de riesgo equivalente a 30.67% que corresponde a un nivel de riesgo MODERADO.

5. Programa de Auditoría

El programa de Auditoría, es elaborado por el Auditor (REF- PEE 1/2)

6. Equipo de trabajo para el Examen Especial

CARGO	NOMBRE	SIGLAS
Jefe de Equipo	Jhony Rodrigo Zavala Heredia	JRZH
Auditor	María Elizabeth Castillo Cuadrado	MECC

7. Tiempo de elaboración del Examen Especial

Fecha de Inicio: 31 de marzo 2022

Fecha de Culminación: 27 de junio 2022

FASE	INICIO	CULMINACIÓN
Planificación	31/03/2022	29/04/2022
Ejecución	03/05/2022	22/06/2022
Comunicación de Resultados	23/06/2022	27/06/2022

Elaborado por



Srta. María Elizabeth Castillo

Auditor

Supervisado por



Dr. Jhony Zavala

Jefe de Equipo

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	29/04/2022
Revisado por	JRZH	03/05/2022

FASE II
EJECUCIÓN

Tabla 9

Ejecución

	C.A ECUATORIANA DE CERÁMICA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL EJECUCIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PE 1/1
--	---	---------------

TIPO DE EXAMEN	Examen Especial
COMPONENTE	Productos Terminados
OBJETIVO	Aplicar los distintos procedimientos establecidos y detectar hallazgos

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABL E	FECHA
1	Elabore Papeles de Trabajo	PT 1/6	MECC	03/5/2022
2	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH 1/6	MECC	16/6/2022

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	29/04/2022
Revisado por	JRZH	02/05/2022

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Tabla 10

Comunicación de Resultados

	C.A ECUATORIANA DE CERÁMICA PROGRAMA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PCR 1/1
--	--	--------------------------

TIPO DE EXAMEN	Examen Especial
COMPONENTE	Productos Terminados
OBJETIVO	Emitir el informe final del Examen Especial que contenga conclusiones y recomendaciones

N°	PROCEDIMIENTO	REF/ PT	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la Carta de Presentación	CP 1/1	MECC	23/6/2022
2	Comunicación del Informe Final del examen especial	IF 1/4	MECC	27/6/2022

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	22/06/2022
Revisado por	JRZH	23/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA INFORME FINAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	IF 1/4
--	---	---------------

CAPÍTULO I

Motivo del Examen Especial

El Examen Especial a la cuenta Productos Terminados se efectuó de conformidad al contrato aprobado por el Ing. Ernesto Valdivieso Gerente General de C.A. Ecuatoriana de Cerámica por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

Objetivos del Examen Especial

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos y demás normas aplicables al tratamiento contable, control y manejo de inventario de productos terminados.
- Establecer la razonabilidad y legalidad de todas las operaciones que realiza la entidad en cuenta a productos terminados.

Alcance del Examen Especial

El Examen Especial por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la cuenta de Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica.

CAPÍTULO II

RESULTADO DEL EXAMEN

- Desactualización de Manuales de Procedimientos

Aunque la entidad cuenta con manuales de procedimientos, estos no están actualizados, la última fecha de actualización del Procedimiento de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado fue el 21 de mayo de 2018, esto se debe a que el Coordinador o Jefe de Logística, no tomo en cuenta el reglamento interno de la entidad y omitió su responsabilidad en cuando a su función, actualizar los procedimientos de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado.

Conclusión

Los procedimientos en cuanto a Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado están desactualizados debido al incumplimiento del reglamento interno de la entidad.

Recomendación**Al Jefe de Logística**

Actualizará y revisará anualmente los procedimientos de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado para una mejora continua en el manejo y control de inventario producto terminado.

- Ingreso Inadecuado de Devoluciones de Producto Terminado

Las devoluciones de producto terminado no se registran de inmediato en el sistema de la entidad, debido a que al momento que el producto ingresa a bodega, los responsables no realizan en el tiempo correspondiente el proceso para la emisión de la nota de crédito e ingreso de las devoluciones de producto al sistema.

Conclusión

Las devoluciones de producto terminado deben ser ingresadas al sistema en menos de una semana.

Recomendación**Al Jefe de Logística**

Coordinará de mejor manera las funciones y responsabilidades de cada uno de los que conforman la unidad para poder realizar las solicitudes de notas de crédito y que los ingresos por devoluciones de producto se registren en el sistema en el tiempo asignado.

- Gestión de Almacenamiento Inadecuado

Los productos terminados de C.A. Ecuatoriana de Cerámica no se encuentran debidamente ordenados; los productos terminados destinados para la venta se encuentran mezclados con producto obsoleto, además se constató que existe gran cantidad de producto obsoleto en la bodega y que varios de los productos se encuentran a la intemperie o en los alrededores de la bodega, esto se debe a la falta de control del Jefe de Bodega en las tareas de los montacarguistas al momento de trasladar el producto terminado del área de Elaborados hacia la Bodega.

Conclusión

Las Bodegas de producto terminado de la entidad no se encuentran de forma ordenada

Recomendaciones**Al Gerente**

Implementará promociones de descuento para la venta de producto terminado obsoleto que cuenta la entidad.

Al Jefe de Logística

Diseñará una estrategia planimétrica del espacio físico de las bodegas que permita la optimización y distribución de la bodega y la utilización del espacio.

- Sistema de Control Ineficiente para la Identificación del Producto Terminado

Para identificar el producto requerido en los despachos y en la realización de inventarios el personal de la entidad lo efectúa de forma manual y existe gran cantidad de puchos que no contienen las características del producto, esto se debe a que la entidad no cuenta con un sistema de control idóneo para identificar rápidamente el producto terminado al momento de realizar despachos o inventarios.

Conclusión

La entidad no cuenta con un sistema de control adecuado que permita identificar las características del producto terminado rápidamente al momento de realizar los despachos e inventarios

Recomendación**Al Gerente y Jefe de Bodega**

Implementarán un sistema de control eficiente como un lector de barras para mejorar y facilitar el proceso de reconocimiento o identificación de los productos terminados al momento de realizar los despachos e inventarios.

- Ausencia de Firmas de Legalidad en Documentación Soporte

La entidad cuenta con la documentación soporte de los despachos que realizan de producto terminado, pero se pudo verificar que la documentación soporte como notas de entrega y guías de remisión no cuenta con las respectivas firmas de los clientes para su legalidad y constatación de que el producto ha sido entregado en su totalidad, debido a la Falta de responsabilidad de los transportistas al momento de entregar los productos a los distribuidores o clientes.

Conclusión

Las notas de entrega y guías de remisión no cuentan con el recibí conforme del cliente para constatación de que el producto ha sido entregado en su totalidad.

Recomendación**Al Jefe de Logística**

Receptará únicamente las notas de entrega y guías de remisión que contengan firmas, número de cédula, y sello del cliente; caso contrario el transportista no podrá cobrar de su servicio mientras no cumpla con su responsabilidad.

- **Diferencias entre Documentación de Respaldos Físicos y Registros Contables de Inventario Producto Terminado**

Existen variaciones entre documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021 de inventario producto terminado, a causa de los de producto terminado, despachos con producto no requerido, errores al momento de registrar las entradas y salidas de los productos.

Conclusión

Los saldos de inventario producto terminado no son razonables debido a las Variaciones entre documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021 de inventario producto terminado

Recomendación

Al Contador General

Realizará los respectivos ajustes de regulación de inventario de producto terminados con el objetivo de obtener saldos razonables al final de cada periodo.

Elaborado por



Srta. María Elizabeth Castillo

Auditor

Supervisado por



Dr. Jhony Zavala

Jefe de Equipo

CAPÍTULO V.

5.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.1 Conclusiones

Luego de efectuar el examen especial a la cuenta Productos Terminados de la C.A. Ecuatoriana de Cerámica por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se idéntico gran cantidad de variaciones entre la documentación de respaldos físicos y registros contables en el sistema de la entidad, obteniendo como resultado saldos no razonables lo cual afecta directamente a la presentación de los Estados Financieros.

Se determinó que los factores que afectan el manejo y control de inventarios de productos terminados en la entidad son la inexistencia o desactualización de políticas, manuales de procedimientos y funciones, mala gestión de almacén, sistema de control ineficiente al momento de realizar inventarios físicos, falta de revisión de documentación soporte al momento de realizar los despachos de producto terminado.

Al realizar el examen especial se aplicó procedimientos y técnicas que permitieron obtener información oportuna y pertinente, las cuales ayudaron a elaborar los papeles de trabajo y desarrollar los hallazgos que son las deficiencias o irregularidades que tiene la entidad, con la finalidad de emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

5.1.2 Recomendaciones

Mejorar el sistema de control interno y realizar de manera anual los ajustes por variaciones en los inventarios físicos con los registros contables con la finalidad de obtener saldos razonables en la cuenta de productos terminados.

Actualizar y mejorar anualmente las políticas y manuales de procedimientos y funciones en cuanto a inventario producto terminado y socializarlo con todo el personal de la entidad, con la finalidad de obtener buenos resultados al momento de realizar inventarios y despachos de producto terminado.

Comunicar de manera inmediata las recomendaciones emitidas en el informe final del examen especial con el objetivo de minimizar las deficiencias o irregularidades que tiene la entidad en cuanto al manejo y control de inventarios.

5.2 BIBLIOGRAFÍA

- Añez, J. (2022). Inventarios de productos terminados: qué es y como se administran. doi:<https://www.webyempresas.com/inventarios-de-productos-terminados/>
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. *Serie integral por competencias*. doi:http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Baila, M. (2014). Introducción a la Auditoría. Apuntes para texto digital. *ULADECH*. doi:https://www.academia.edu/15745305/INTRODUCCION_A_LA_AUDITORIA_APUNTES_PARA_TEXTO_DIGITAL
- C.A. Ecuatoriana De Ceramica. (2021). Estado de situación financiera de C.A. Ecuatoriana de Cerámica. doi:https://www.emis.com/php/company-profile/EC/CA_Ecuatoriana_de_Ceramica_es_3565958.html
- Cajal, A. (2018). Investigación de campo: características, tipos, técnicas y etapas. doi:<https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-tecnologico-superior-de-alvarado/taller-de-costos-industriales-historicos/investigacion-de-campo-caracteristicas-tipos-tecnicas-y-etapas/28325007>
- Castro, A. (2019). Examen especial a inventarios de materia prima de la empresa Balanceados Exibal período 2017 para la optimización de su rentabilidad. doi:<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6399>
- Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. doi:https://www.academia.edu/11162820/variables_de_Daniel_Cauas
- De La Peña, A. (2011). *Auditoría. Un enfoque práctico* (Primera ed.). (M. López, Ed.) España: Paraninfo. doi:https://books.google.com.ec/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=inauthor:DE+LA+PE%C3%91A+GUTIERREZ,+ALBERTO&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Ecuaceramica. (2020). C.A. Ecuatoriana de Cerámica. doi:https://ecuaceramica.com/quienes_somos/
- Elizalde, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio Economía Latinoamericana*. doi:<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>

- Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios. COML0210- Gestión y control del aprovisionamiento* (Primera ed.). IC Editorial.
doi:https://books.google.com.ec/books?id=s1cpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Antonia+Cruz+Fern%C3%A1ndez%22&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- FIAEP. (2014). Control y manejo de inventario y almacén. *Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales*, 10.
doi:https://www.academia.edu/36867500/Control_y_manejo_de_inventarios_FIAEP
- García, J. (2021). Metodología de la investigación para administradores.
doi:<https://zoboko.com/book/xw9pgo35/metodologia-de-la-investigacion-para-administradores>
- Horngrén, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad* (Octava ed.). Pearson.
doi:<https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngrén%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>
- Ibarra, K. (2021). Examen especial a los componentes inventarios y costo de ventas de la empresa Ambacril Cía. Ltda. Período primer semestre del año 2020.
doi:<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32334/1/T4933i.pdf>
- Ley Orgánica del Contraloría General del Estado. (2015). *Registro Oficial Suplemento 595*.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=0&tipo=nor>
- Lopez, I. (2016). Etica y Manejo de inventarios. *Club Ensayos*.
doi:<https://www.clubensayos.com/Negocios/Etica-y-Manejo-de-inventarios/3488985.html>
- Molina, A., Alarcon, R., & Briones, C. (2020). Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega m33 de pronaca c.a, periodo fiscal 2019. *Universidad San Gregorio*.
doi:<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1975>
- Monroy, M. d., & Nava, N. (2018). Metodología de la Investigación.
doi:<https://elibro.net/es/ereader/uniminuto/172512?page=145>
- Monroy, M., & Nava, N. (2018). Metodología de la Investigación.
- Múzquiz, D. (2013). Administración de Inventarios y Almacenes. *Centro de Educación Continua Unidad Mazatlán*.

- doi:<https://repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual%20admon%20de%20inventarios%20y%20almacenes%202013.pdf>
- Neill, D., & Cortez, L. (2018). Procesos y fundamentos de la investigación científica. *Redes 2017*. doi:<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Padilla, M., Lima, R., & Cedeño, M. (2018). La utilización del comercio electrónico como forma de interacción en la planificación estratégica empresarial. *3ciencias*, 36. doi:https://books.google.com.ec/books?id=2hxDwAAQBAJ&pg=PA36&lpg=PA36&dq=%E2%80%9CEs+una+conversaci%C3%B3n+de+car%C3%A1cter+planificado+entre+el+entrevistador+y+el+entrevistado%E2%80%9D&source=bl&ots=b-2Y_iGA3R&sig=ACfU3U0IouSfpvnlUW2D9tq3K-ZUmGTWnQ&hl=es-41
- Pérez, L., Pérez, R., & Seca, M. (2020). Metodología de la investigación científica.
- Quintanilla, M., & Trujillo, G. (2015). La gestión en la auditoría. doi:<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Reyes Ruiz, L., & Carmona Alvarado, F. (2020). La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio. 1. doi:<https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/6630>
- Rubio, J., & Villaroel, S. (2012). *Gestión de pedidos y Stock*. Ministerio de Educación. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Gesti%C3%B3n_de_pedidos_y_stock.html?id=1C8bAgAAQBAJ&redir_esc=y
- Sánchez, G. (2006). Auditoría de estados Financieros. Segunda Edición. *Práctica moderna integral*. doi:<https://docplayer.es/91880341-Auditoria-de-estados-financieros.html>
- Universidad Militar Nueva Granada. (s.f). *Unidad 4. Conceptos Basicos de los Inventarios*. Obtenido de http://virtual.umng.edu.co/distancia/ecosistema/ovas/administracion_empresas/contabilidad_general/unidad_4/DM.pdf
- Westreicher, G. (2020). Método deductivo. *Economipedia*. doi:<https://economipedia.com/definiciones/metodo.html#:~:text=M%C3%A9todo%20deductivo%3A%20A%20diferencia%20del,parte%20de%20una%20sola%20p%20remisa.>

ANEXOS

ANEXO 1 HOJA DE ÍNDICES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
CSP	Contrato de Servicios Profesionales
SD	Solicitud de Información
NIEE	Notificación de Inicio del Examen Especial
PPP	Programa de Planificación Preliminar
PPE	Programa de Planificación Específica
PE	Programa Ejecución
PCR	Programa de Comunicación de Resultados
EVPG	Entrevista de Visita Preliminar al Gerente
EVPP	Encuesta de Visita Preliminar al Personal de la Entidad
IVP	Informe de Visita Preliminar
MPP	Memorando de Planificación Preliminar
CCI	Cuestionario de Control Interno
MCNRC	Matriz de Calificación de Nivel de Riesgo y Confianza
MEEE	Matriz de Enfoque del Examen Especial
PEE	Procedimientos del Examen Especial
MPE	Memorando de Planificación Especifica
PT	Papeles de Trabajo
HH	Hoja de Hallazgos
CP	Carta de Presentación
IF	Informe Final

ANEXO 2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	CSP 1/2
--	---	----------------

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

Comparecen a la celebración del contrato para la realización del examen especial a la cuenta Productos Terminados, por una parte el Ingeniero Ernesto Valdivieso, en calidad de Gerente de la Empresa C.A Ecuatoriana de Cerámica, el cual se denominará “CONTRATANTE” y por otra parte la Señorita María Elizabeth Castillo Cuadrado estudiante egresado de la Universidad Nacional de Chimborazo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que en adelante se denominará “AUDITOR” convienen celebrar el presente contrato contenido de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: ANTECEDENTES. -

De conformidad con las necesidades presentes de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica y la aceptación en respuesta del oficio enviado para la realización del examen especial.

SEGUNDA: OBJETO. -

El objeto del presente contrato es la ejecución de un examen especial a la cuenta de Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, durante el periodo 2021. El mismo que concluirá con la emisión de un informe confidencial el cual contendrá conclusiones, recomendaciones tomando en consideración leyes, normas y reglamentos establecidos.

TERCERA: CONFORMACIÓN DEL EQUIPO DE AUDITORÍA. –

El equipo de trabajo estará conformado por el Jefe de Equipo Dr. Jhony Zavala y el Auditor Sra. María Elizabeth Castillo, el trabajo de campo se realizará en las instalaciones de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica ubicada en la Av. Gonzalo Davalos y Brasil en la ciudad de Riobamba.

CUARTA: OBLIGACIONES DE LAS PARTES. -

En virtud del presente contrato el “AUDITOR” se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

- Cumplir cabalmente con cada una de las actividades descritas en el objeto del presente contrato.
- Presentar los informes correspondientes a la máxima autoridad de la entidad.

Por su parte, C.A. Ecuatoriana de Cerámica se compromete a:

- Proporcionar o entregar con la brevedad posible, cualquier tipo de documentación o información que sea solicitado por el auditor con la finalidad de cumplir con el objeto del presente contrato.

QUINTA: PLAZO. -

El examen especial se procederá a realizar desde el 31 de marzo de 2022 al 27 de junio de 2022 y se entregará el informe final en el término de 60 días hábiles.

SEXTA: HONORARIOS. -

No se establece ningún valor económico, puesto que este examen será realizado con la finalidad de cumplir con el requisito para la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo.

SÉPTIMA: CONFIDENCIALIDAD. -

La información que proporcionara la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica es confidencial y de uso exclusivo para el desarrollo del examen especial.

OCTAVA: SITUACIÓN DE LAS PARTES. -

Se entiende claramente que, dentro de este Contrato, los contratantes constituyen distintas, individuales, independientes y autónomas, por lo cual su única vinculación es la de este instrumento.

NOVENA: ACEPTACIÓN. -

Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato para constancia de lo acordado, las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Riobamba a los 31 días del mes marzo de 2022.



SRTA. ELIZABETH CASTILLO
AUDITORA



ING. ERNESTO VALDIVIESO
GERENTE

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	31/03/2022
Revisado por	JRZH	01/04/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA SOLICITUD DE INFORMACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	SD 1/1
--	--	---------------

Riobamba, 31 de marzo de 2022

Ing.

Ernesto Valdivieso

Gerente General de C.A. Ecuatoriana de Cerámica

Presente. -

Mediante la presente me permito solicitarle a quien corresponda se me facilite u otorgue la siguiente información pertinente para la realización del examen especial al componente de Productos Terminados.

Información General de la C.A. Ecuatoriana de Cerámica

- Base Legal
- Misión
- Visión
- Valores éticos
- Objetivos
- Políticas
- Funcionarios Principales
- Organigrama estructural
- Estados Financieros

Información sobre los Productos Terminados

- Manual de procedimientos de Inventarios Productos Terminados
- Manual de funciones
- Inventario de Productos Terminados

Segura de contar con su ayuda le anticipo mi agradecimiento

Atentamente:



María Elizabeth Castillo Cuadrado

Auditor

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	NIEE 1/1
--	---	-----------------

Riobamba, 4 de abril de 2022

Ing.
Ernesto Valdivieso
Gerente General de C.A. Ecuatoriana de Cerámica
Presente. -

De mi consideración.

Por medio de la presente me dirijo a usted con el debido respeto, para poner en conocimiento que a partir del día 4 de abril de 2022 se iniciará el examen especial a la cuenta Productos Terminados de la C.A. Ecuatoriana de Cerámica en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del periodo 2021, pongo a su conocimiento para que se comunique al personal administrativo y técnico, con el objetivo de que se pueda realizar el trabajo sin inconvenientes y de esa forma dar cumplimiento de los objetivos del examen especial.

Atentamente:



María Elizabeth Castillo Cuadrado
Auditor

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA ENTREVISTA DE VISITA PRELIMINAR AL GERENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	EVPG 1/2
--	--	--------------------

ENTIDAD: C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA

ENTREVISTADO: ING. ERNESTO VALDIVIESO

CARGO: GERENTE

OBJETIVO: CONOCER ASPECTOS PRELIMINARES DE LA ENTIDAD

PREGUNTAS:

1. ¿Cuáles son las principales actividades u operaciones que realiza la entidad?

Ecuatoriana de Cerámica es una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de todo tipo de revestimiento cerámico para pisos y paredes tanto de cerámica como porcelanato.

2. ¿La entidad cuenta con un manual de procedimientos para el control y manejo de productos terminados?

La compañía si cuenta con política y procedimientos de control y manejos de los inventarios y en especial de producto terminado.

3. ¿Cómo se realiza el proceso de almacenamiento de los productos terminados?

El proceso de almacenamiento de producto terminado inicia desde el ingreso de producción en donde existen pre-bodegas de almacenamiento en las cuales existe un proceso de entrega entre producción y bodegas, posteriormente se procede al ingreso y ubicación en cada una de las bodegas de almacenamiento disponible en donde se coloca de acuerdo con tipo de producto, tipo de formato, calidad; para posteriormente ser despachado a los distribuidores.

4. ¿Qué factores se consideran para realizar una constatación de inventario de productos terminados?

Los factores para considerar para la toma física de inventario son; Tipo de producto, Tipo de formato, Calidad, Matiz, Calibre, Unidad de Embalaje, ubicación, Si se considera un producto obsoleto, producto roto.

5. ¿Cuál es el procedimiento para dar de baja un producto, tanto físicamente como en el sistema?

El procedimiento para dar de baja un producto inicia con el inventario o toma física el mismo que realiza el departamento de auditoría interna presenta el informe de toma física

considerando inventario obsoleto, producto roto, obsoleto y diferencia de inventario; posteriormente este informe es avalado por la gerencia y subgerencia, para que posteriormente sea aprobado por las vicepresidencias financieras y administrativas del grupo, todo esto antes de realizar los ajustes en el sistema contable.

6. ¿Qué método de valoración de inventario productos terminados utiliza la entidad?

Promedio ponderado es el método que se utiliza en el costo de producto terminado

7. ¿La entidad tiene conocimiento acerca de NIC 2 para el tratamiento contable de los inventarios?

La entidad si tiene conocimiento de la norma NIC 2; pero en la actualidad esta norma no se está aplicando al 100% del inventario.

8. ¿La entidad cuenta con instalaciones apropiadas para la conservación y resguardo de los productos terminados?

La entidad cuenta con instalaciones apropiadas para la conservación del producto, entre las cuales tenemos la bodega ubicada en la avenida la Prensa; bodega ubicada en la calle Brasil; la bodega de arriendo ubicada en el sector de Licán, sin embargo existe gran cantidad de producto que no cuenta con instalaciones adecuadas, esto debido a que este producto se encuentra en los exteriores de las plantas de fabricación como son patios de la exconcesionaria Ford y ubicación de patios de materias primas, lo que ha ocasionado daños en material de embalaje así como rotura del producto.

9. ¿Se ha realizado anteriormente un examen especial a Productos Terminados?

No se ha realizado un examen especial a esta cuenta sin embargo el último ajuste de inventario de toma física se lo realizo en el año 2019.

10. ¿Qué sistema de información utiliza la entidad para llevar a cabo sus actividades u operaciones?

RISC Solution que es un sistema propio del grupo, el mismo que esta implementado desde el año 2000 hasta la actualidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	05/04/2022
Revisado por	JRZH	06/04/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR AL PERSONAL DE LA ENTIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	EVPP 1/2
--	---	-----------------

ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR

Objetivo: Recopilar información que permita realizar de manera idónea el Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

Indicaciones:

- La encuesta es de carácter anónimo
 - Responder con objetividad y sinceridad cada una de las preguntas
1. ¿Conoce los procedimientos para el manejo y control de inventario de productos terminados?

SI () NO ()
 2. ¿Conoce las políticas en cuanto al manejo y control de inventario de producto terminado?

SI () NO ()
 3. ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de productos terminados?

SI () NO ()
 4. ¿Ha recibido capacitaciones constantes para el buen control y manejo de inventarios de productos terminados?

SI () NO ()
 5. ¿Se han generado errores al momento de efectuar los correspondientes despachos de cada cliente?

SI () NO ()
 6. ¿Para realizar los despachos de producto terminado revisan que la documentación de autorización este completa y correcta?

SI () NO ()
 7. ¿Cuándo existe producto terminado roto es inmediatamente dado de baja en el sistema?

SI () NO ()
 8. ¿Existe un responsable para la realización de inventarios de productos terminados?

SI () NO ()
 9. ¿Al momento de realizar inventarios se detienen los procesos tanto de producción como despachos?

SI () NO ()

10. ¿Los productos terminados se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características?

SI ()

NO ()

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	05/04/2022
Revisado por	JRZH	06/04/2022

ANEXO 3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

		C.A ECUATORIANA DE CERÁMICA CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021				CCI 1/3
TIPO DE AUDITORÍA: EXAMEN ESPECIAL COMPONENTE: PRODUCTOS TERMINADOS OBJETIVOS: EVALUAR LAS ACTIVIDADES U OPERACIONES EN CUANTO A PRODUCTOS TERMINADOS						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se actualizan periódicamente los distintos procedimientos, políticas de manejo y control de inventario producto terminado?		X	10	0	* Aunque la entidad cuenta con manuales no han actualizado los procedimientos ni políticas en cuanto al manejo y control de inventario producto terminado
2	¿El producto terminado ingresado de producción es registrado en el sistema antes de realizar la respectiva entrega a los distintos clientes?	X		10	10	
3	¿El jefe de bodega realiza reportes diarios correspondientes al despacho de productos terminados?	X		10	10	
4	¿Se realizan constataciones físicas de inventario de producto terminado periódicamente?	X		10	10	

5	¿La constatación física de productos terminados se lo realiza por personas diferentes a los responsables de su custodia?	X		10	10	
6	¿Los valores de las tarjetas o registros auxiliares son conciliados con los registros contables periódicamente?	X		10	10	
7	¿Existen políticas que permitan decidir sobre productos rotos?	X		10	10	
8	¿Cuándo existen devoluciones de producto, y este es almacenado en bodega, la entidad registra su ingreso de inmediatamente en el sistema?		X	10	0	* Las devoluciones de producto terminado almacenado en bodega, no son registradas de manera inmediata en el sistema.
9	¿Existe un espacio físico que permita distinguir productos terminados para la venta, productos obsoletos y rotos?	X		10	4	* La entidad cuenta específicamente con un espacio físico para producto roto más no para la distinción de producto terminado listo para la venta y producto obsoleto.
10	¿Los productos terminados cuentan con un código y lector de barras (decodificador) que permita identificar rápidamente las características del mismo?		X	10	5	* El producto terminado de la entidad cuenta con un código, pero no existe el lector de barras o decodificador que le permita identificar las características del producto con facilidad.
11	¿Las tarjetas Kardex son revisadas y controladas constantemente con la finalidad de que no se omita o altere algún registro?	X		10	10	

12	¿Luego de realizar la entrega de producto terminado a los respectivos clientes, la entidad revisa que la documentación soporte como notas de entrega y guías de remisión este completa y que contengan la legalidad pertinente?	X		10	5	* La entidad cuenta con los respectivos respaldos de la documentación, pero esta no cumple con la legalidad necesaria para respaldar que el producto ha sido entregado en su totalidad.
13	¿El producto terminado destinado para muestras, una vez enviado es registrado inmediatamente en el sistema?	X		10	10	
14	¿El área donde se encuentra almacenado los productos terminados esta custodiado por algún empleado de la entidad?	X		10	10	
15	¿Los registros permanentes son ajustados tomando en cuenta la constatación física de los productos terminados?		X	10	0	* La entidad no ha realizado ajustes en los registros permanentes tomando en cuenta la constatación física de los productos terminados
	TOTAL			150	104	
Σ SUMATORIA * OBSERVACIÓN						

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	08/04/2022
Revisado por	JRZH	09/04/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	MCNRC 1/1
--	--	----------------------------

Resumen de la matriz de calificación o ponderación del cuestionario de Control Interno

Valoración:

Ponderación Total PT=150

Calificación Total CT=104

Fórmula:

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

Donde:

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Entonces:

$$NC = \frac{104}{150} \times 100$$

$$NR = 100\% - 69.33$$

$$NC = 69.33 \%$$

$$NR = 30.67\%$$

NIVEL DE CONFIANZA

Bajo	Moderado	Alto
15-50%	51-75%	76-95%
85-50%	49-25%	24-5%
Alto	Moderado	Bajo

NIVEL DE RIESGO

Conclusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos con la aplicación del cuestionario de control interno Ecuacerámica cuenta con un nivel de confianza MODERADO equivalente a 69.33% y un nivel de riesgo equivalente a 30.67% que corresponde a un nivel de riesgo MODERADO.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	18/04/2022
Revisado por	JRZH	19/04/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA MATRIZ DE ENFOQUE DEL EXAMEN ESPECIAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	MEEE 1/3
--	---	-----------------

NIVEL DE RIESGO		CONTROL CLAVE	ENFOQUE	
Inherente	Control Alto		Cumplimiento	Sustantivo
	Aunque la entidad cuenta con manuales no han actualizado los procedimientos ni políticas en cuanto al manejo y control de inventario producto terminado	Manual de procedimientos y políticas		Confirme la última fecha en las que fueron aprobados los distintos procedimientos y políticas de manejo y control de inventario.
Inherente	Control Alto	Control Clave	Cumplimiento	Sustantivo
	Las devoluciones de producto terminado almacenado en bodega, no son registradas de manera inmediata en el sistema	Manual de procedimientos y documentación para el ingreso de productos terminados por devolución de producto		Concilie la documentación soporte de devolución de producto en bodega con libros auxiliares de contabilidad; y verificar fecha de ingreso a bodega, fecha de solicitud de nota de crédito y fecha de ingreso al sistema.
Inherente	Control Alto	Control Clave	Cumplimiento	Sustantivo

La entidad cuenta específicamente con un espacio físico para producto roto más no para la distinción de producto terminado listo para la venta y producto obsoleto.		Gestión de Almacenamiento del producto terminado de acuerdo a sus características		Constate en las instalaciones de la entidad el espacio físico utilizado para el producto terminado, obsoletos y rotos.
Inherente	Control Alto	Control Clave	Cumplimiento	Sustantivo
	El producto terminado de la entidad cuenta con un código, pero no existe el lector de barras o decodificador que le permita identificar las características del producto con facilidad.	Lector de Barras		Indague como se identifica el producto terminado al momento de realizar los diferentes despachos o inventarios de producto terminado en la entidad.
Inherente	Control Alto	Control Clave	Cumplimiento	Sustantivo
	La entidad cuenta con los respectivos respaldos de la documentación, pero esta no cumple con la legalidad necesaria para respaldar que el producto ha sido entregado en su totalidad.	Documentación de soporte de los despachos de producto terminado y firmas de recepción del producto correspondiente		Verifique que las notas de entrega y guías de remisión de los despachos de producto terminado cuenten con la legalidad pertinente de cada uno de los clientes.
Inherente	Control Alto	Control Clave	Cumplimiento	Sustantivo

	La entidad no ha realizado ajustes en los registros permanentes tomando en cuenta la constatación física de los productos terminados	Documentación de respaldos físicos y registros contables		Elabore una cédula sub analítica con las variaciones que existan en la documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021, en la cual se demuestren los ajustes correspondientes.
--	--	--	--	--

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	20/04/2022
Revisado por	JRZH	21/04/2022

ANEXO 4 EJECUCIÓN

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT1 1/2
--	--	----------------

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial


COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Confirme la última fecha en las que fueron aprobados los distintos procedimientos y políticas de manejo y control de inventario.



PROCEDIMIENTO DE MANIPULACIÓN, ALMACENAMIENTO, CONSERVACIÓN Y ENTREGA DE PRODUCTO TERMINADO

Elaborado por	Revisado por	Aprobado por
Ing. Ivett Huijca	Ing. Mayra Cevallos	Ing. Marco Núñez
Coordinador de Logística	Jefe de Logística	Gerente General
Fecha de Aprobación:	2018/05/21	✓

	PROCEDIMIENTO DE MANIPULACIÓN, ALMACENAMIENTO, CONSERVACIÓN Y ENTREGA DE PRODUCTO TERMINADO	Código:	EC.JL.P02
		Versión:	01
		Vigencia:	2018/05/21
		Página:	2 de 7

✓

CONTENIDO

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. DEFINICIONES
4. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD
5. IDENTIFICACIÓN
6. REFERENCIAS
7. PROCEDIMIENTO
8. CONTROL DE CAMBIOS
9. ANEXOS

✓ Verificado

COMENTARIO: Aunque la entidad cuenta con manuales de procedimientos, estos no están actualizados, la última fecha de actualización del Procedimiento de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado fue el 21 de mayo de 2018.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	03/05/2022
Revisado por	JRZH	04/05/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT2 1/6
--	--	----------------

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Concilie la documentación soporte de devolución de producto en bodega con libros auxiliares de contabilidad; y verificar fecha de ingreso a bodega, fecha de solicitud de nota de crédito y fecha de ingreso al sistema.

Para conciliar la documentación de bodega con libros auxiliares se utilizó una muestra de 267 notas de crédito por devolución de producto.

Fórmula

$$n = \frac{z^2 N p q}{e^2 (N - 1) + z^2 p q}$$

Entonces

$$n = \frac{(1.96)^2 (882) (0.50) (0.50)}{(0.05)^2 (882 - 1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{(3.84) (882) (0.50) (0.50)}{(0.0025) (881) + (3.84) (0.50) (0.50)}$$

$$n = \frac{846.72}{3.16}$$

$$n = 267$$

(Conciliación documental de Notas de Crédito por Devolución de Producto en Anexo 5)



C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
 Cuenca: Av. Héroes de Verdoloma 9 - 22 y Francisco Tamariz - Telf.: 072-836-171 - Telefax: 072-823-831
FABRICA RIORAMBA: AV. GONZALO DÁVALOS Y BRASIL - TELE: 032-961-948 - TELEFAX: 032-962-483
 Quito: Av. de los Shyris 2140 y Av. El Telégrafo - Telf.: 022-465-231 - Telefax: 022-921-731
 Guayaquil: Vía a Daule Km. 2½ Av. Juan Tanga Marengo - Telf.: 042-920-534

R.U.C.: 1790013235001

FECHA: 26 de Marzo de 2021 ✓
 DESPACHADO A : 0101213 FERRETERIA FERRIGNOZ CIA. LTDA.
 CIUDAD: PEDRO MONC DIREC: ASCAZUBI 537 Y CHILE
 TELEFONO: 022365019 RUC/CI:1792066930001
 OBSERVACIONES: TABACUNDO

CF-35292
 003-501-000149756 PAG: 1
 NOTA ENTREGA : NE-75904
 PEDIDO NRO : PE-11471

ORDEN CLIENTE: FFRD

FORMA PAGO ...: CREDITO 60 DIAS - 2 PAGOS
 VENCIMIENTOS: 26/03/2021 - 25/04/2021
 DESCUENTO % : 0,00

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. VENTA	TOTAL
064400690131X31	AMAGUANA VERDE M2	144,00	4,8900	704,16
064400630131X31	AMAGUANA BEIGE M2	144,00	4,8900	704,16
FORMA PAGO / VENCIMIENTOS		TOT. CANT:	SUMAN	1,408,32
AAAA/MM/DD	Valor		DESCUENTO ..	
2021/04/28	790,24 /		SEGURO TRANS:	2,81
2021/05/28	790,23 /		SUB-TOTAL....:	1,411,13
	/		I.V.A.:	169,34
	/		MOVILIZACION:	
	/		TOTAL	1,580,47

LA MERCADERIA VIAGA POR CUENTA Y RIESGO DEL CLIENTE
 SON: UN MIL QUINIENTOS OCHENTA Y SIETE DOLARES .
 YO, FERRETERIA FERRIGNOZ CIA. LTDA., ACEPTO ESTA FACTURA POR US\$ 1,580,47



NRO. AUTORIZACION: 2603202101179001323500120035010001497
 CLAVE DE ACCESO: 2603202101179001323500120035010001497561133092211
 CNE 11:31

Contribuyente Especial según resolución 3257 del 26/07/1996

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR	RECIBI CONFORME

IMPORTANTE DE ACUERDO A LA NUEVA DISPOSICION DEL SII SE RECIBIRA LA RETENCION HASTA LOS 5 DIAS DESPUES DE LA EMISION DE LA FACTURA CASO CONTRARIO SE PROCEDERA AL COBRO TOTAL DE LA MISMA. Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA, en el lugar que se me reconozca, el valor expresado en este documento, el que devengará al máximo del interés por mora autorizada por la ley, sin pretexto. Exímeme de su presentación para el pago, así como de aviso por falta de este hecho, acepto que ceda y transfiera cualquier momento los derechos que se emanan del presente documento, sin que sea necesaria notificación alguna, ni nueva aceptación de mi parte renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes con asiento en la ciudad de Cuenca y al juicio verbal sumario o ejecutivo a elección del demandante. El capital recibido en préstamo más los respectivos intereses los pagaré en la misma moneda recibida esto en dólares de los Estados Unidos de América, cualquiera que pudiese llegar hacer la moneda de curso legal en la REPUBLICA DEL ECUADOR. Para los fines legales pertinentes, expresamente declaramos que renunciaremos a cualquier derecho en virtud de cual pudiéramos cancelar esta obligación en una moneda distinta al dólar de los Estados Unidos de América. Esta renuncia lo realizamos en uso de la facultad que consta en el Art. 11 del código civil y mediante dividendos con vencimientos sucesivos que tendrán en los plazos de vista expresados en este documento. Una vez entregada la mercadería recibida, se la tendrá por aceptada en las condiciones y términos especificados en las leyes pertinentes del código de comercio, por lo que el comprador renuncia expresamente a acciones rehibitorias futuras. El incumplimiento de los pagos convenidos genera el derecho de dar por vencido este documento y demandar el pago de la obligación, conforme lo estipulado por el Art. 415 del código de procedimiento civil.

C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA, no se responsabiliza por cheques girados al portador o a nombre del agente, ni por depósitos realizados en otras cuentas bancarias, ni por pagos realizados en efectivo, únicamente en las cuentas bancarias de C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA.
 FAVOR DE PAGAR CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA / ECUACERAMICA. ES CONFORME.

C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
NOTA DE ENTREGA Nro.: NE-75904

PAG: 1

ORDEN CLIENTE: EFRA

PEDIDO Nro: PE-11471



Sec. Impresion: 00000

FECHA	Riobamba a, 26 de Marzo de 2021 ✓	DATOS TRANSPORTE
DESPATCHADO A:	6101213 FERRETERIA FERRIGNOZ CIA. LTDA GONZALEZ REYES JAIME AU	Esp. Transpo:
CIUDAD	PEDRO MONC DIREC: ASCAZUBI 337 Y CHILE	Noab Chofer :
TELEFONO.....	022365019	Valor Flete \$:
OBSERVACION :	TABACUNDO ; Peso	55.16

73.24

CODIGO	DESCRIPCION	CAL MZ C	UNIDAD	CANTI	BODEGA
11330644006901	31X31 ANAGUANA VERDE M2	PRX 60 2	M2	144.00	2
11330644006301	31X31 ANAGUANA BEIGE M2	PRX 50 2	M2	144.00	2

TOTAL Cajas...:	288.00
TOTAL METROS...:	288.00

			
Elaborado por	Revisado por	Transportista	Cliente

TERRITORIO:	1			# SECUENCIA	074LOG-21
EMPRESA ECUACERAMICA					
FORMATO DE NOTAS DE CREDITO					
FECHA DE SOLICITUD:	JUEVES 08 DE ABRIL DE 2021 ✓				
A. DATOS DEL CLIENTE					
NOMBRE:	FERRETERIA FERRIGONZ CIA LTDA			CODIGO:	8101213
DIRECCION:	ASCAZUEBI 537 Y CHILE			CIUDAD:	PEDRO MONCAYO
RUC / C.I.	1732086930001	TELEFONO	022365019	FAX	
B. DATOS DE LA FACTURA					
FECHA DE LA FACTURA	N. FACTURA	CF	N. ENTREGA	NOMBRE DEL VENDEDOR	CODIGO
26/03/2021	002-501-000149756	35292	75904	EFRAIN ALBAN	23
C. PRODUCTO QUE INGRESA A BODEGA					
CODIGO	DESCRIPCION	CALIDAD	CANTIDAD	V. UNITARIO	TOTAL
064400901	31X31 AMAGUANA VERDE M2	PRM	144	4.89	704.16
064400901	31X31 AMAGUANA BEIGE M2	PRM	144	4.89	704.16
				SURMAN	1 408.32
				Descuento	%
				Seguro Transporte	2.82
				SUB TOTAL	1 411.14
				IVA	% 159.34
				Movilización	
				TOTAL	1 580.47 ✓
DESTINO DE LA MERCADERIA BODGA QUITO <input type="checkbox"/> BODEGA GUAYAQUIL <input type="checkbox"/> BODEGA CUENCA <input type="checkbox"/> CLIENTE <input type="checkbox"/>					
D. MOTIVO DE LA NOTA DE CREDITO					
DESCUENTO	<input type="checkbox"/>	DEVOLUCION	<input type="checkbox"/>	CAMBIO	<input type="checkbox"/>
EXHIBICION	<input type="checkbox"/>	FINES PUBLICITARIOS	<input type="checkbox"/>	OTROS	<input checked="" type="checkbox"/>
ESPECIFICACION DEL MOTIVO SEGUN EL CLIENTE :					
ESPECIFICACION DEL MOTIVO SEGUN EL VENDEDOR:					
E. OBSERVACIONES					
ESTADO DE LA MERCADERIA DE LA NOTA DE CREDITO					
EXCELENTE ESTADO	<input type="checkbox"/>	BUEN ESTADO	<input type="checkbox"/>	MAL ESTADO	<input type="checkbox"/>
OBSERVACIONES AL RESPECTO:					
SE SOLICITA NOTA DE CREDITO YA QUE POR POLITICA DEL CLIENTE NO SE EMITEN RETENCIONES MIENTRAS NO LLEGUE EL PRODUCTO Y AL ESTAR FUERA DE MES NO SE PUEDE ANULAR LA FACTURA, UNA VEZ EMITIDA LA NC SE REFACTURARA.					
F. DOCUMENTOS ADJUNTOS					
1.- FACTURA FISICA	3.- CORREO AUTORIZACION SOLICITUD NC	5.-	7.-		
2.- CORREO SOLICITUD NC	4.-	6.-	8.-		
REVISADO Y FIRMADO POR:					
SOLICITADO POR:		APROBADO POR:		APROBADO POR:	
DPTO. LOGISTICA		JEFE DE CARTERA		GERENCIA GENERAL	
FECHA, FIRMA	FECHA, FIRMA	FECHA, FIRMA	FECHA, FIRMA	ING. ANDRES ANDRADE	

C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
NOTA DE CREDITO
 RUC: 1790013235001 Nro. 003-501-000006191 MC-55794
 Dir Matriz: Av. Gonzalo Davalos v. Numero de Autorizacion CF-35292
 Dir Sucursal: 1005202104179001323500120035010000061911133092216
 Contribuyente Especial Nro.: 3257 Ambiente: PRODUCCION Emision: Normal
 Obligado a llevar Contabilidad: SI Clave de Acceso:
 Fecha y hora de Autorizacion: 2021-05-10T13:01:17-05:00 ✓ 1095202104179001323500120035010000061911133092216

Razon Social/Nombres y Apellidos: FERRETERIA FERRIGONZ CIA, LTDA.
 Fecha de Emision: 10/05/2021 Dir.: ASCAZUBI 537 Y CHILE RUC / CI: 1792006930001
 Comprobante que se modifica: FACTURA 003-501-000149756
 Fecha emision (compr. a modifica): 26/03/2021
 Razon de modificacion: DEVOLUCION

Codigo	Descripcion	Calidad	Cantida	Precio	Descuent	Valor
0644006901	31X31 AMAGUANA VERDE M2		144.00	4.89	0.00	704.16
0644006301	31X31 AMAGUANA BEIGE M2	PRM 60	144.00	4.89	0.00	704.16
SECUR00001	Seguro de Transporte	PRM 50	1.00	2.82	0.00	2.82
SUBTOTAL:						1,411.14
Descuento:						0.00
I.V.A.:						169.34
TOTAL:						1,580.48

ELABORADO POR esb REV. CONTABILIDAD VTO. BUENO

C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
Ingreso x Devolucion Nro: NC-55794
 PAG: 1

Fecha : 10/Mayo /2021 ✓	Factura : CF-35292 NE-75904				
Cliete : FERRETERIA FERRIGONZ CIA, LTDA Codigo: 8101213	Vendedor: Efrain Alban				
Direccion: ASCAZUBI 537 Y CHILE	Ciudad : PEDRO MONC				
Codigo	Cantida	Unidad	Descripcion	CAL M2 U	Bolega
11320644006901	144.00	M2	31X31 AMAGUANA VERDE M2	PRM 60 2	02
11330644006301	144.00	M2	31X31 AMAGUANA BEIGE M2	PRM 50 2	02
OBS: DEV.MERCAD.NE-75904FACT.CF-3 NC DEVOLUCION DE PRODUCTO					Suman.... 208.00
PREPARADO POR	REVISADO	APROBADO			

✓ Verificado

COMENTARIO: Luego de realizar la conciliación se pudo determinar que no se registran de inmediato las devoluciones de producto en el sistema; por ejemplo, en el despacho realizado con Factura # 000149756 emitida el 26/03/2021 el cliente devuelve el producto, el 29/03/2021 ingresa el producto a bodega, el 08/04/2021 el departamento de logística realiza la solicitud para la emisión de la nota de crédito y el 10/05/2021 se realiza la nota de crédito y el ingreso al sistema del producto por devolución.

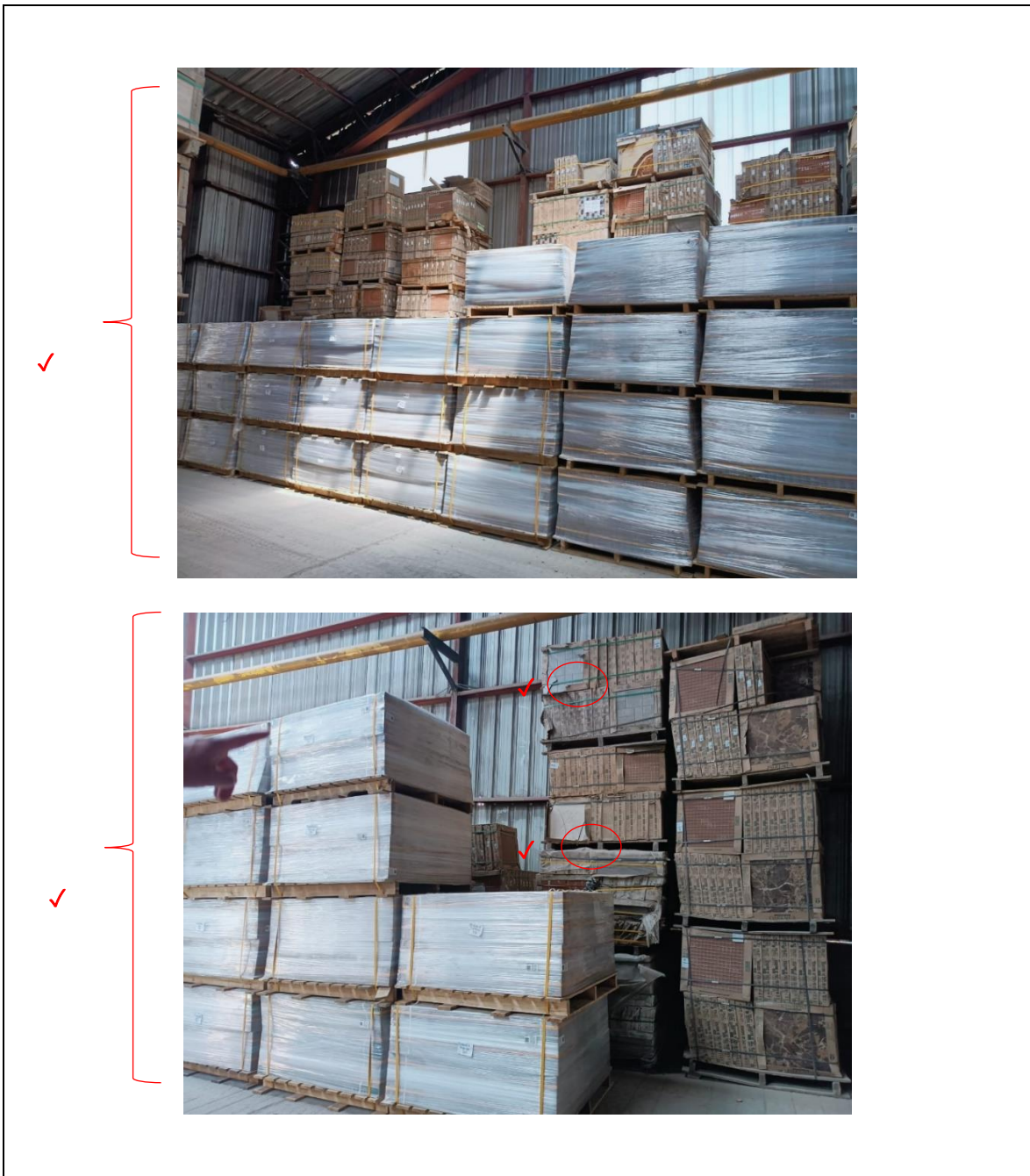
	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	10/05/2022
Revisado por	JRZH	11/05/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT3 1/3
--	--	----------------

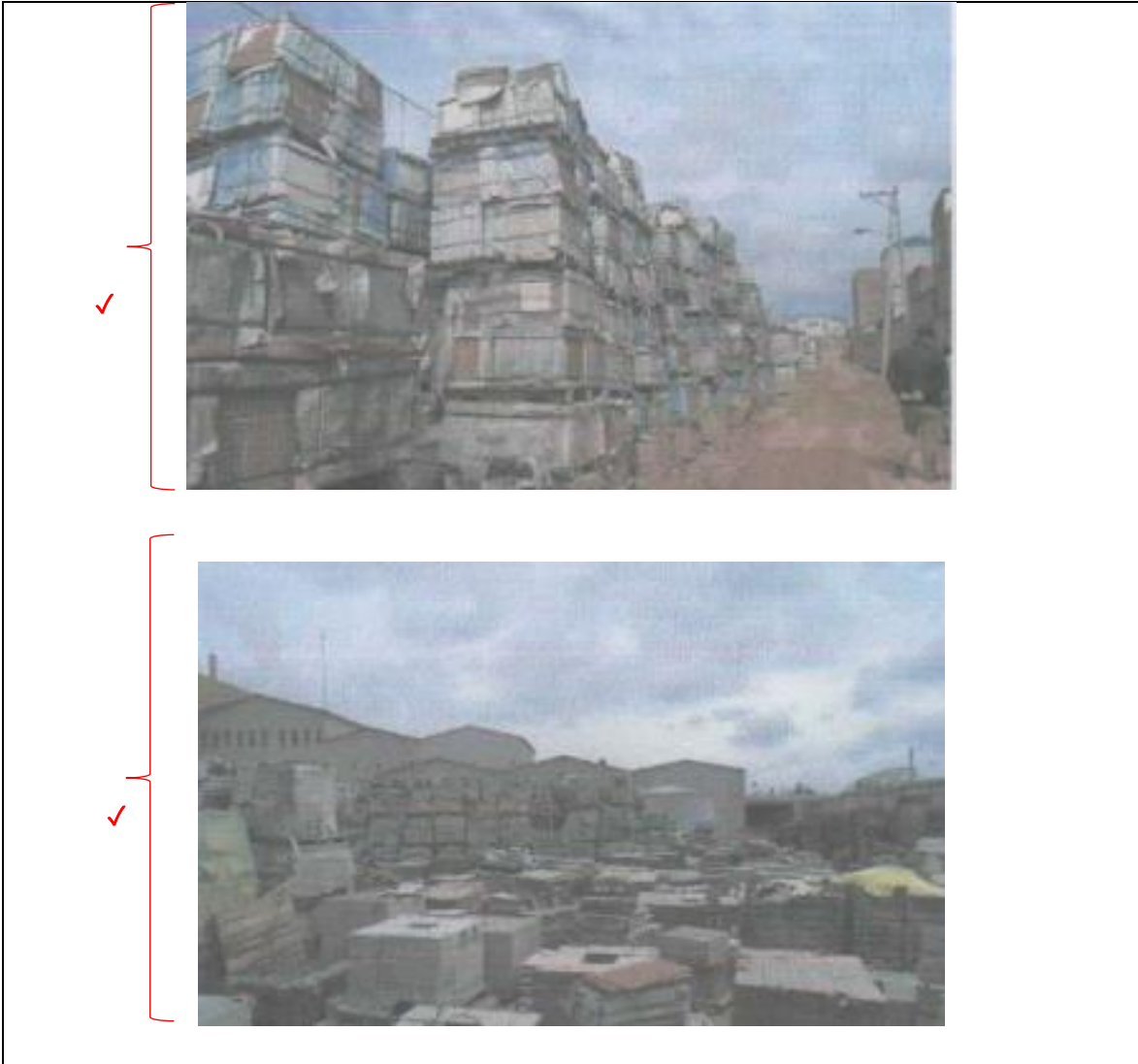
TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Constate en las instalaciones de la entidad el espacio físico utilizado para el producto terminado, obsoletos y rotos.







✓ Verificado

COMENTARIO: Luego de realizar la constatación en las bodegas de la entidad se observó que los productos terminados no se encuentran debidamente ordenados; los productos terminados destinados para la venta se encuentran mezclados con producto obsoleto, además se constató que existe gran cantidad de producto obsoleto en la bodega y que varios de los productos se encuentran a la intemperie o en los alrededores de la bodega.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	24/05/2022
Revisado por	JRZH	25/05/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT4 1/1
--	--	----------------

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Indague como se identifica el producto terminado al momento de realizar los diferentes despachos o inventarios de producto terminado en la entidad

CÉDULA NARRATIVA
<p>De la conversación realizada con el Jefe de Bodega, a continuación, se detalla el proceso para identificar el producto terminado requerido al momento de realizar los despachos o inventarios.</p> <p>Identificación del producto terminado para los despachos</p> <ul style="list-style-type: none"> - El traslado del producto terminado será de total responsabilidad de los montacarguistas de la bodega, con la respectiva autorización del responsable de Bodega. - El montacarguista para identificar el producto requerido para el despacho debe tener la experiencia suficiente y el conocimiento de la estructura de la bodega. <p>Identificación del producto terminado para la realización de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para realizar el inventario toman en cuenta las instrucciones dadas por el Jefe de Bodega. - Identifican el producto tomando en cuenta los escritos en cada pucho, por ejemplo, el nombre del producto, código, calidad, matiz, calibre, cantidad. - En caso que los puchos no cuenten con lo requerido para hacer el inventario, el personal debe anotar en una hoja en blanco las características del producto antes mencionadas. <p>Existe gran cantidad de puchos sin las características del producto ya sea porque el escrito en cada pucho se encuentra borroso o inexistente.</p> <p>COMENTARIO: Para la identificación del producto terminado ya sea para los despachos o inventario lo realizan de forma manual.</p>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	31/05/2022
Revisado por	JRZH	01/06/2022

C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT5 1/2
--	----------------

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Verifique que las notas de entrega y guías de remisión de los despachos de producto terminado cuenten con la legalidad pertinente de cada uno de los clientes.


C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
DE ENTREGA Nro.: NE-95462 **PAG: 1**

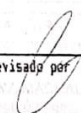
CLIENTE: ANTEPARA PEDIDO Nro: PE-30490 Sec. Impresion: 00000

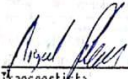
FECHA	Riobamba a, 24 de Septiembre de 2021	ROSEDO MORENO JORGE ABR	Exp. Transpo:
DESPACHADO A:	6102234 TRANSCASH S.A.	DIREC: AV. NACHALA 1434 ENTRE CLEMENTE GAL	Nomb Chofer:
CUIDAD	GUAYAGUIL		Valor Flete \$:
TELEFONO	42920690	Peso	220.29;
OBSERVACION:	ANTEPARA		244.51;

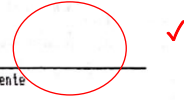
COBIGO	DESCRIPCION	CAL MZ C	UNIDAD	CANTI	BODEGA
11332344601801	40X40 BEIGE NARRON M2	UNI 53 6	M2	384.00	1
11332344602101	40X40 VALVRIA BEIGE M2	UNI 64 6	M2	288.00	1

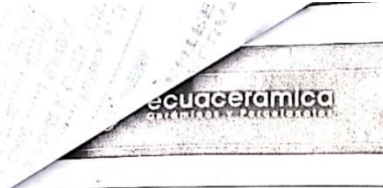
TOTAL CAJAS...:	672.00
TOTAL METROS...:	672.00


 Elaborado por



 Revisado por


 Transportista


 Cliente




C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
 Dir Matriz: Av. Gonzalo Davalos V.
 Dir Sucursal:
 Contribuyente Especial Nro.: 3257 Obligado a llevar contabilidad: SI

R.U.C.: 1790013235001
GUIA DE REMISION
 No.: 003-501-000098919
 Numero de Autorizacion
 2509202106179001323500120035010000989191133092219
 Fecha y Hora de Autorizacion: 2021-09-25T14:28:38-05:00
 Ambiente: PRODUCCION Emision: Normal
 Clave de Acceso:

 2509202106179001323500120035010000989191133092219

Identificacion (Transportista): 0602080715
 Razon Social / Nombres y Apellidos: MIGUEL GAVILANES
 Placa: TAA1353
 Punto de Partida: AV. GONZALO DAVALOS V.
 Fecha inicio Transporte: 2021-09-25 Fecha fin Transporte: 2021-09-27

Comprobante de Venta: FACTURA 003-501-000166105 Fecha de Emision: 2021-09-24
 Numero de Autorizacion: 2409202101179001323500120035010001661051133092215
 Motivo Traslado: Venta
 Destino (Punto de Llegada): AV. MACHALA 1434 ENTRE CLEMENTE BALLE Y
 Identificacion (Destinatario): 0992153903001
 Razon Social / Nombres y Apellidos: TRANSCASH S.A.
 Documento Aduanero:
 Codigo Establecimiento Destino:
 Ruta: -RIOBAMBA -GUAYAQUIL

Cantidad	Unidad	Descripcion	Codigo	Calidad	Codigo Aux.
384.00	M2	40X40 SEIKE MARRON M2	11332344601801	UNI 53 6	
288.00	M2	40X40 VALYRIA BEIGE M2	11332344602181	UNI 64 6	



Informacion Adicional

Direccion: Email Cliente: asiscontabi@dad.com.ec
 Telefono: Email: monicavallejo3000@hotmail.es N.Entrega: NE-95462 CF-51645 000105065 Usr: da2 Hora: 14:29

✓ Verificado

COMENTARIO: La entidad cuenta con la documentación soporte de los despachos que realizan de producto terminado, pero mediante la revisión selectiva se pudo verificar que la documentación soporte no cuenta con las respectivas firmas de los clientes para su legalidad y constatación de que el producto ha sido entregado en su totalidad.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	07/06/2022
Revisado por	JRZH	08/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA PAPELES DE TRABAJO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	PT6 1/8
--	--	----------------

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Productos Terminados

PROCEDIMIENTO: Elabore una cédula sub-analítica con las variaciones que exista en la documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021, y determinar las cuentas a utilizarse para la afectación por variaciones encontradas.

Debido a la gran cantidad de productos que ofrece Ecuacerámica se ha tomado una muestra de los productos más vendidos (importancia relativa), los cuales permitirán determinar las variaciones que existe entre la documentación física y registros contables.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Formato	Calidad	VALORES					
				CANT. SISTEMA	TOTAL FISICO	AJUSTE (M2)	Corte Documentario	COSTO TOTAL (USD)	Tipo Ajuste
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	60	-	-60	-	-251,73	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	6	-	-6	-	-25,17	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	56	-	-56	-	-234,95	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	20	-	-20	-	-83,91	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	88	-	-88	-	-369,21	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	22	-	-22	-	-92,30	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	192	40	-152	-	-637,72	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	01	142	-	-142	-	-595,76	Egreso

11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	02	91	86	-5	-	-22,24	Egreso
11332243204001	33X33 GRECO MARRON M2	33X33	03	14	-	-14	-	-0,70	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	144	-	-144	-	-612,82	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	144	-	-144	-	-613,29	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	144	-	-144	-	-613,29	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	54	-	-54	-	-229,98	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	65	-	-65	-	-278,15	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	128	-	-128	-	-545,14	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	01	46	-	-46	-	-195,06	Egreso
11332243209901	33X33 YANUNCAY BEIGE M2	33X33	03	2	-	-2	-	-0,10	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	22	4	-18	-	-77,91	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	35	-	-35	-	-149,00	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	1	8	7	-	30,50	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	0	16	16	-	67,24	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	0	12	12	-	50,04	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	55	10	-45	-	-192,09	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	5	50	45	-	189,97	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	-	26	26	-	110,15	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	-	96	96	-	406,72	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	-	20	20	-	84,73	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	1	130	129	-	548,52	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	0	24	24	-	100,41	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	81	44	-37	-	-155,91	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	192	4	-188	-	-796,50	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	40	52	12	-	50,97	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	40	454	222	192	939,48	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	41	662	-531	1.152	-2.249,68	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	01	18	310	292	-	1.237,11	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	02	176	278	102	-	431,97	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	03	632	992	360	-	914,82	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	0	96	96	-	405,15	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	62	80	18	-	76,26	Ingreso

11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	37	54	17	-	71,30	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	78	44	-34	-	-143,07	Egreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	16	192	176	-	744,00	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	62	88	26	-	110,15	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	18	18	-	-	-	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	12	46	34	-	144,77	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	6	44	38	-	162,43	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	66	66	-	-	-	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	78	1.152	-	1.074	-	Ingreso
11332343607501	40X40 CALUMA BLANCO M2	40X40	06	46	288	3	240	10,59	Ingreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	2	-	-2	-	-5,64	Egreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	0	-	-0	-	-0,60	Egreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	73	100	28	-	96,92	Ingreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	120	1.254	558	576	1.966,51	Ingreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	250	430	-140	320	-495,10	Egreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	01	46	18	-28	-	-99,46	Egreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	02	204	194	-202	192	-712,34	Egreso
11332344213701	40X40 TORREJON GRIS M2	40X40	03	240	74	-166	-	-224,53	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	78	23	-55	-	-208,53	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	28	-	-28	-	-106,62	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	2	5	3	-	11,02	Ingreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	44	294	-38	288	-143,31	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	1.023	2.130	-525	1.632	-1.983,03	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	1.387	5.342	211	3.744	796,38	Ingreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	22	15	-7	-	-25,29	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	189	342	153	-	579,06	Ingreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	01	50	20	-31	-	-115,68	Egreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	02	371	2.933	930	1.632	3.508,58	Ingreso
11332543807301	50X50 NILO M2	50X50	03	317	216	-197	96	-824,54	Egreso
11332543901501	50X50P IVORY NATURAL M2	50X50	01	37	-	-37	-	-200,83	Egreso
11332543901501	50X50P IVORY NATURAL M2	50X50P	02	-	74	74	-	398,20	Ingreso
11332543901501	50X50P IVORY NATURAL M2	50X50	03	636	320	-317	-	-1.663,17	Egreso



11332543901501	50X50P IVORY NATURAL M2	50X50	04	1.926	-	-1.926	-	-10.434,49	Egreso
11332543901501	50X50P IVORY NATURAL M2	50X50	05	1.908	-	-1.908	-	-10.336,97	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	71	72	1	-	4,36	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	9	299	2	288	6,54	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	69	69	-	-	-	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	303	2.621	-226	2.544	-985, 82	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	1.610	7.202	-48	5.640	-210,23	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	51	759	-6	714	-23,96	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	2	-	-2	-	-8,71	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	1	-	-1	-	-2,79	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	31	27	-4	-	-15,25	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	7	11	4	-	16,34	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	-	6	6	-	26,14	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	0	-	-0	-	-1,31	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	9	-	-9	-	-39,21	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	11	-	-11	-	-47,93	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	116	1.192	885	1.536	3.854,03	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	57	231	174	-	757,06	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	01	-	480	480	-	2.091,46	Ingreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	02	1.710	9.431	-1.208	8.928	-5.261,84	Egreso
11332544207401	50X50 TRANCO M2	50X50	03	435	288	-1.107	960	-3.366,51	Egreso
11332544302001	50X50 CEMENTO BLANCO RECT. M2	50X50	01	56	36	-20	-	-111,39	Egreso
11332544302001	50X50 CEMENTO BLANCO RECT. M2	50X50	02	119	48	-71	-	-402,70	Egreso
11332544302001	50X50 CEMENTO BLANCO RECT. M2	50X50	03	42	-	-42	-	-239,94	Egreso
11336444000101	35X50 PICASSO ZAFIRO BRILLANTE M2	35X50	01	243	3	-240	-	-797,79	Egreso
11336444000101	35X50 PICASSO ZAFIRO BRILLANTE M2	35X50	02	388	217	-171	-	-567,65	Egreso
11336444000101	35X50 PICASSO ZAFIRO BRILLANTE M2	35X50	03	107	64	-43	-	-100,82	Egreso
11336444002201	35X50 PIETRA AVENA BRILLANTE M2	35X50	01	246	-	-246	-	-838,16	Egreso
11336444002201	35X50 PIETRA AVENA BRILLANTE M2	35X50	02	77	141	64	-	219,39	Ingreso
11336444002201	35X50 PIETRA AVENA BRILLANTE M2	35X50	03	206	8	-197	-	-212,20	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	10	9	-1	-	-4,31	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	50	207	157	-	627,05	Ingreso



11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	46	415	369	-	1,472,71	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	243	7	-236	-	-943,46	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	1	19	18	-	72,67	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	1	22	21	-	83,46	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	5	17	12	-	48,90	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	63	53	-9	-	-37,51	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	46	239	193	-	772,95	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	16	-	-224	207	-894,12	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	24	104	80	-	318,88	Ingreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	31	-	-31	-	-124,40	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	56	50	-6	-	-23,01	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	01	63	1	-62	-	-247,37	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	02	245	269	-45	69	-180,81	Egreso
11338B44202501	30X60 CARDON FRESNO M2	30X60 CER	03	346	58	-288	-	-771,26	Egreso
1133E043500101	45X45 RAPOLANO BLANCO M2	45X45	01	208	71	-137	-	-1.084,13	Egreso
1133E043500201	45X45 RAPOLANO MARRON M2	45X45	01	15	-	-15	-	-122,41	Egreso
1133E043500201	45X45 RAPOLANO MARRON M2	45X45	01	78	-	-78	-	-617,26	Egreso
1133E043500201	45X45 RAPOLANO MARRON M2	45X45	03	139	-	-139	-	-1.106,26	Egreso
1133E043500301	45X45 RAPOLANO MOCCA M2	45X45	02	62	-	-62	-	-493,24	Egreso
1133E043500301	45X45 RAPOLANO MOCCA M2	45X45	03	288	-	-288	-	-2.282,21	Egreso
1133E140700701	43X43 ONDA BEIGE M2	43X43	01	-	-	-	-	-	Ingreso
1133E140700701	43X43 ONDA BEIGE M2	43X43	01	87	63	-24	-	-103,04	Egreso
1133E140700701	43X43 ONDA BEIGE M2	43X43	01	76	-	-76	-	-326,28	Egreso
1133E140700701	43X43 ONDA BEIGE M2	43X43	02	153	1.019	866	-	3.715,75	Ingreso
1133E140700701	43X43 ONDA BEIGE M2	43X43	03	80	-	-80	-	-3,71	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	0	-	-0	-	-1,46	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	6	-	-6	-	-23,71	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	28	-	-28	-	-108,65	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	0	9	9	-	33,71	Ingreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	1	9	8	-	31,94	Ingreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	9	32	22	-	87,34	Ingreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	58	159	101	-	396,83	Ingreso

1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	1	141	140	-	551,86	Ingreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	17	15	-2	-	-7,88	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	96	-	-96	-	-378,04	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	13	-	-13	-	-50,21	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	01	99	5	-95	-	-372,14	Egreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	02	0	749	748	-	2.946,13	Ingreso
1133E143301901	43X43 TEMPO MARFIL M2	43X43	03	390	43	-443	96	-1.679,21	Egreso
1133G043505301	40X60 BONNET BEIGE RECT. M2	40X60	01	2	-	-2	-	-14,84	Egreso
1133G043505501	40X60 ATENEA ARENA RECT. M2	40X60	01	50	-	-50	-	-454,64	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	0	-	-0	-	-2,24	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	279	1	-277	-	-1.722,95	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	330	-	-330	-	-2.050,49	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	32	-	-32	-	-198,81	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	31	-	-31	-	-190,11	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	50	-	-50	-	-310,64	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	0	-	-0	-	-1,62	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	-	1	1	-	8,95	Ingreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	30	1	-29	-	-177,44	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	75	-	-75	-	-465,22	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	57	-	-57	-	-351,77	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	6	33	27	-	169,98	Ingreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	69	-	-69	-	-429,43	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	01	14	-	-14	-	-89,47	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	02	6	6	-0	-	-1,37	Egreso
1133I444200101	20X60 ARDEN CIPRES M2	20X60	03	221	1	-220	-	-519,14	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	15	-	-15	-	-69,63	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	0	-	-0	-	-0,19	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	92	17	-75	-	-359,08	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	1	29	28	-	132,16	Ingreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	2	1	-0	-	-1,73	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	3	-	-3	-	-14,00	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	0	-	-0	-	-0,19	Egreso



1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	0	-	-0	-	-0,58	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	01	1	-	-1	-	-2,88	Egreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	02	55	92	37	-	176,85	Ingreso
1133I444200201	20X60 ARDEN CAOBA M2	20X60	03	48	9	-39	-	-79,67	Egreso
1133P544702001	60X120 RIVER WHITE RECT. M2	60X120	01	1.266	3.725	98	2.362	660,49	Ingreso
1133P544702001	60X120 RIVER WHITE RECT. M2	60X120	01	-	-	-	-	-	Ingreso
1133P544702001	60X120 RIVER WHITE RECT. M2	60X120	01	351	85	-266	-	-1.798,20	Egreso
1133P544702001	60X120 RIVER WHITE RECT. M2	60X120	02	28	1.011	160	822	1.081,53	Ingreso
1133P544702001	60X120 RIVER WHITE RECT. M2	60X120	03	18	2.562	-48	2.592	-208,90	Egreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	01	772	1.689	341	576	1.957,88	Ingreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	01	698	1.678	-35	1.014	-198,31	Egreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	01	44	1.269	138	1.087	791,19	Ingreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	01	347	204	-143	-	-818,04	Egreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	02	95	456	16	346	90,89	Ingreso
1133P544702901	60X120 RIVER DARK RECT. M2	60X120	03	20	107	145	58	830,01	Ingreso
1133P644701501	20X120 REIN FRESNO RECT. M2	20X120	01	10	48	-115	153	-704,28	Egreso
1133P644701501	20X120 REIN FRESNO RECT. M2	20X120	01	18	200	183	-	1.118,54	Ingreso
1133P644701501	20X120 REIN FRESNO RECT. M2	20X120	01	1.934	3.465	-1.306	2.837	-7.998,56	Egreso
1133P644701501	20X120 REIN FRESNO RECT. M2	20X120	02	159	807	111	537	681,26	Ingreso
1133P644701501	20X120 REIN FRESNO RECT. M2	20X120	03	1.037	1.059	23	-	99,40	Ingreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	01	7	38	32	-	195,92	Ingreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	01	1.695	-	-6.523	4.828	-40.573,47	Egreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	01	-	724	-440	1.164	-2.737,87	Egreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	02	84	540	-235	690	-1.461,17	Egreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	03	534	849	-221	537	-682,79	Egreso
1133P644701601	20X120 REIN CEREZO RECT. M2	20X120	04	1.589	757	-832	-	-5.175,46	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	136	-	-136	-	-720,98	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	0	42	41	-	218,83	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	291	81	-210	-	-1.109,02	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	17	134	117	-	620,25	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	30	17	-13	-	-66,48	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	45	606	562	-	2.967,56	Ingreso

PT6 8/8

1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	556	56	-500	-	-2.643,83	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	21	677	656	2.002	3.464,37	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	3	97	93	-	493,58	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	-	1	1	-	7,61	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	0	-	-0	-	-0,42	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	101	4	-96	-	-509,70	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	01	10	14	4	-	22,94	Ingreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	02	1.690	719	-971	-	-5.133,82	Egreso
1133R443503101	60X60 CEMENTO BLANCO RECT. M2	60X60	03	1.963	955	-1.008	-	-4.824,33	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	-	14	14	-	76,68	Ingreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	314	403	59	30	312,30	Ingreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	81	58	-23	-	-124,60	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	22	-	-22	-	-118,80	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	1	99	-41	140	-218,48	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	01	1	-	-1	-	-7,51	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	02	307	988	680	-	3.622,73	Ingreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	03	782	390	-391	-	-1.487,34	Egreso
1133R444102401	60X60 CEMENTO GRIS CLARO RECT. M2	60X60	04	-	49	49	-	260,71	Ingreso
TOTAL				Σ	39.859	73.124	-17.169	53.895	-96.354,50

✓

✓ Verificado
 Σ Sumatoria

COMENTARIO
 Existen variaciones entre documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	09/06/2022
Revisado por	JRZH	14/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH1 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 1
DESACTUALIZACIÓN DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS
<p>CONDICIÓN</p> <p>Aunque la entidad cuenta con manuales de procedimientos, estos no están actualizados, la última fecha de actualización del Procedimiento de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado fue el 21 de mayo de 2018.</p>
<p>CRITERIO</p> <p>Reglamento interno de la entidad “Los manuales de procedimientos deben ser actualizados y revisados por los responsables de cada unidad; una vez aprobados por el jefe de normalización y la alta gerencia, se emitirá ordenamientos internos para el cumplimiento del mismo.”</p>
<p>CAUSA</p> <p>El Coordinador o Jefe de Logística, no tomo en cuenta el reglamento interno de la entidad y omitió su responsabilidad en cuando a su función, actualizar los procedimientos de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado.</p>
<p>EFECTO</p> <p>Falta de efectividad en todos los procesos para el manejo y control de inventario de producto terminado.</p>
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Los procedimientos en cuanto a Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado están desactualizados debido al incumplimiento del reglamento interno de la entidad.</p>
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Jefe de Logística</p> <p>Actualizará y revisará anualmente los procedimientos de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado para una mejora continua en el manejo y control de inventario producto terminado.</p>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	16/06/2022
Revisado por	JRZH	17/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH2 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 2
INGRESO INADECUADO DE DEVOLUCIONES DE PRODUCTO TERMINADO
CONDICIÓN Las devoluciones de producto terminado no se registran de inmediato en el sistema de la entidad.
CRITERIO Reglamento Interno, Recepción de producto devuelto “cuando se presente una devolución de producto terminado, el cliente debe informar al transportista en cada nota de entrega el motivo de devolución, el transportista será el encargado de llevar el producto a bodega, el cual debe ser ingresado al sistema en menos de una semana”
CAUSA Al momento que el producto ingresa a bodega, los responsables no realizan en el tiempo correspondiente el proceso para la emisión de la nota de crédito e ingreso de las devoluciones de producto al sistema.
EFFECTO No ingresar al sistema en el tiempo correspondiente las devoluciones de producto, provoca pérdidas de ventas a la entidad, ya que al no constar en el sistema no pueden ofertar dicho producto los demás clientes.
CONCLUSIÓN Las devoluciones de producto terminado deben ser ingresadas al sistema en menos de una semana.
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Logística Coordinará de mejor manera las funciones y responsabilidades de cada uno de los que conforman la unidad para poder realizar las solicitudes de notas de crédito y que los ingresos por devoluciones de producto se registren en el sistema en el tiempo asignado.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	16/06/2022
Revisado por	JRZH	17/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH3 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 3
GESTIÓN DE ALMACENAMIENTO INADECUADO
<p>CONDICIÓN</p> <p>Los productos terminados de C.A. Ecuatoriana de Cerámica no se encuentran debidamente ordenados; los productos terminados destinados para la venta se encuentran mezclados con producto obsoleto, además se constató que existe gran cantidad de producto obsoleto en la bodega y que varios de los productos se encuentran a la intemperie o en los alrededores de la bodega.</p>
<p>CRITERIO</p> <p>Procedimiento de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado, parámetro 7.2 Almacenamiento “Los productos terminados que se reciben, deben ser ubicados en forma ordenada en las Bodegas correspondientes. Esta tarea es realizada por el montacarguista. El almacenamiento de los tableros de producto será colocado en bloques de acuerdo al formato y peso de cada material; para evitar confusiones, al momento del despacho” además en el 7.3 Conservación menciona que “Los productos deben estar ubicados en el área interna de las bodegas de elaborados de C.A. Ecuatoriana de Cerámica, tendrán lugares específicos y preestablecidos, a fin de evitar su deterioro”</p>
<p>CAUSA</p> <p>Por falta de control del Jefe de Bodega en las tareas de los montacarguistas al momento de trasladar el producto terminado del área de Elaborados hacia la Bodega.</p>
<p>EFECTO</p> <p>Demoras y confusiones al momento de realizar los despachos, además exponer al producto terminado en los alrededores de la bodega adelantan su deterioro por los agentes naturales del clima.</p>
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>Las Bodegas de producto terminado de la entidad no se encuentran de forma ordenada.</p>
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente Implementará promociones de descuento para la venta de producto terminado obsoleto que cuenta la entidad.</p> <p>Al Jefe de Logística Diseñará una estrategia planimétrica del espacio físico de las bodegas que permita la optimización y distribución de la bodega y la utilización del espacio.</p>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	16/06/2022
Revisado por	JRZH	17/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH4 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 4
SISTEMA DE CONTROL INEFICIENTE PARA LA IDENTIFICACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO
<p>CONDICIÓN</p> <p>Para identificar el producto requerido en los despachos y en la realización de inventarios el personal de la entidad lo efectúa de forma manual y existe gran cantidad de puchos que no contienen las características del producto.</p>
<p>CRITERIO</p> <p>Procedimiento Reconocimiento de Productos Terminados, punto Instrucciones Específicas “Cada ruma o columna debe tener las características del producto como el nombre del producto, código, calidad, matiz, calibre, cantidad (m²)”.</p>
<p>CAUSA</p> <p>No cuentan con un sistema de control idóneo para identificar rápidamente el producto terminado al momento de realizar despachos o inventarios.</p>
<p>EFECTO</p> <p>Demoras y errores al momento de realizar los inventarios y despachos de los productos terminados</p>
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La entidad no cuenta con un sistema de control adecuado que permita identificar las características del producto terminado rápidamente al momento de realizar los despachos e inventarios</p>
<p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Gerente y Jefe de Bodega</p> <p>Implementarán un sistema de control eficiente como un lector de barrar para mejorar y facilitar el proceso de reconocimiento o identificación de los productos terminados al momento de realizar los despachos e inventarios.</p>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	21/06/2022
Revisado por	JRZH	22/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH5 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 5
AUSENCIA DE FIRMAS DE LEGALIDAD EN DOCUMENTACIÓN SOPORTE CONDICIÓN <p>La entidad cuenta con la documentación soporte de los despachos que realizan de producto terminado, pero mediante la revisión selectiva se pudo verificar que la documentación soporte como notas de entrega y guías de remisión no cuenta con las respectivas firmas de los clientes para su legalidad y constatación de que el producto ha sido entregado en su totalidad.</p>
CRITERIO <p>Reglamento Interno de la entidad, inciso Políticas de Manejo de Documentos, del Procedimiento de Manipulación, Almacenamiento, Conservación y Entrega de Producto Terminado “Luego de entregar el producto donde los diferentes distribuidores, los transportistas deberán dejar en el Departamento de Logística el recibí conforme con la firma, número de cédula, y sello en la que el distribuidor recibe a conformidad el producto y las observaciones que se encuentren al momento de la recepción del producto entregado roto o faltante”</p>
CAUSA <p>Falta de responsabilidad de los transportistas al momento de entregar los productos a los distribuidores o clientes.</p>
EFECTO <p>Entrega de producto terminado incorrecto, robo de tableros de producto terminado, reclamos no sustentables por parte de los clientes.</p>
CONCLUSIÓN <p>Las notas de entrega y guías de remisión no cuentan con el recibí conforme del cliente para constatación de que el producto ha sido entregado en su totalidad.</p>
RECOMENDACIÓN Al Jefe de Logística <p>Receptará únicamente las notas de entrega y guías de remisión que contengan firmas, número de cédula, y sello del cliente; caso contrario el transportista no podrá cobrar de su servicio mientras no cumpla con su responsabilidad.</p>

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	21/06/2022
Revisado por	JRZH	22/06/2022

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA HOJA DE HALLAZGOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	HH6 1/1
--	---	----------------

HALLAZGO 6
DIFERENCIAS ENTRE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDOS FÍSICOS Y REGISTROS CONTABLES DE INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO
CONDICIÓN Existen variaciones entre documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021 de inventario producto terminado.
CRITERIO Reglamento Interno de la Entidad “Verificar las diferencias entre las existencias físicas y registros contables de los inventarios que posee la entidad con la finalidad de obtener saldos correctos al momento de realizar el cierre del ejercicio fiscal”
CAUSA Robo de producto terminado, despachos con producto no requerido, errores al momento de registrar las entradas y salidas de los productos.
EFECTO Saldos no razonables de inventario producto terminado.
CONCLUSIÓN Los saldos de inventario producto terminado no son razonables debido a las Variaciones entre documentación de respaldos físicos con los registros contables del periodo 2021 de inventario producto terminado
RECOMENDACIÓN Al Contador General Realizará los respectivos ajustes de regulación de inventario de producto terminados con el objetivo de obtener saldos razonables al final de cada periodo.

	Iniciales	Fecha
Elaborado por	MECC	21/06/2022
Revisado por	JRZH	22/06/2022

ANEXO 5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

	C.A. ECUATORIANA DE CERÁMICA CARTA DE PRESENTACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2021	CP 1/1
--	---	---------------

Riobamba, 23 de junio 2022

Ing.

Ernesto Valdivieso

Gerente General de C.A. Ecuatoriana de Cerámica

Presente. -

De mi consideración

De conformidad con lo expuesto en el contrato, es grato poder comunicarle a usted los resultados del Examen Especial a la cuenta Productos Terminados de la empresa C.A. Ecuatoriana de Cerámica, por el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Cabe mencionar que para la ejecución del examen especial se utilizaron métodos como entrevistas, cuestionarios que permitieron identificar o revelar hallazgos de auditoría con el objetivo de emitir recomendaciones sobre el manejo y control de inventario producto terminado

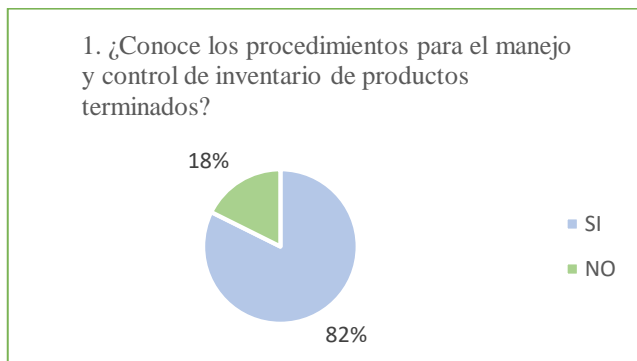
Atentamente,



María Elizabeth Castillo Cuadrado
Auditor

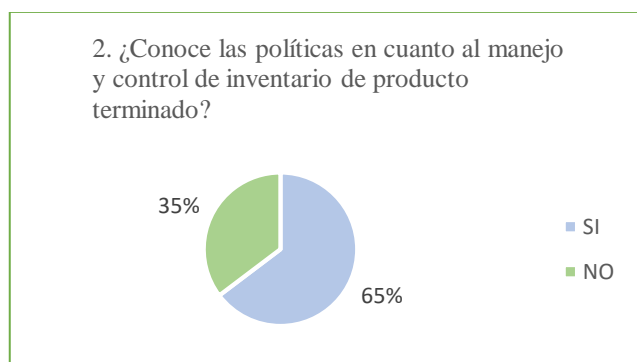
ANEXO 6 TABULACIÓN DE DATOS

1. ¿Conoce los procedimientos para el manejo y control de inventario de productos terminados?



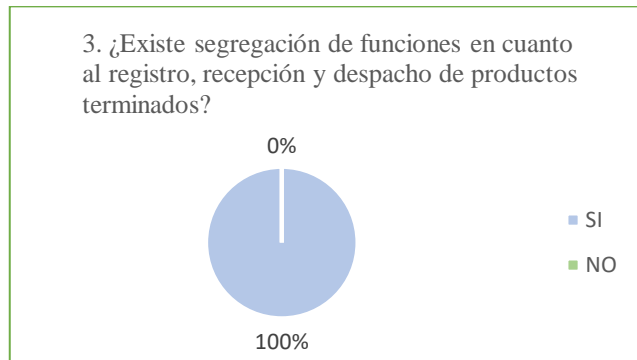
Interpretación: El 82% de los encuestados mencionaron que conocen los procedimientos para el manejo y control de inventario de productos terminados mientras que el 18% de los mencionan que no conocen los procedimientos.

2. ¿Conoce las políticas en cuanto al manejo y control de inventario de producto terminado?



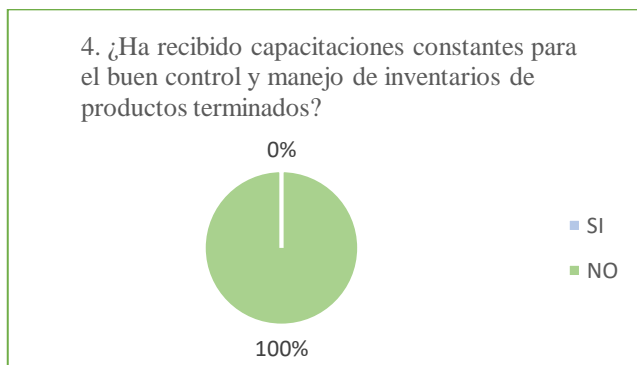
Interpretación: El 65% de las personas encuestadas conocen las políticas en cuanto al manejo y control de inventario de producto terminado, en tanto que el 35% de los encuestados mencionan que no conocen.

3. ¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de productos terminados?



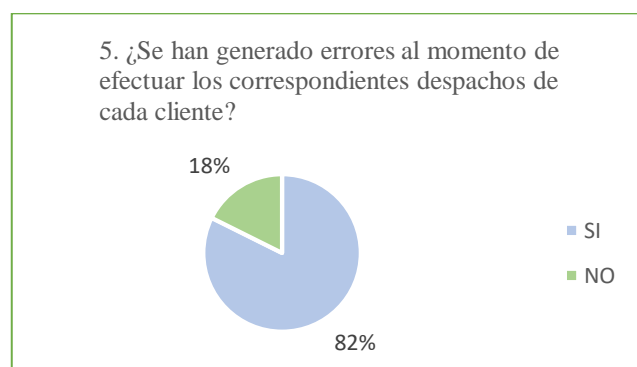
Interpretación: El 100% de los encuestados manifestaron que si existe segregación de funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de productos terminados.

4. ¿Ha recibido capacitaciones constantes para el buen control y manejo de inventarios de productos terminados?



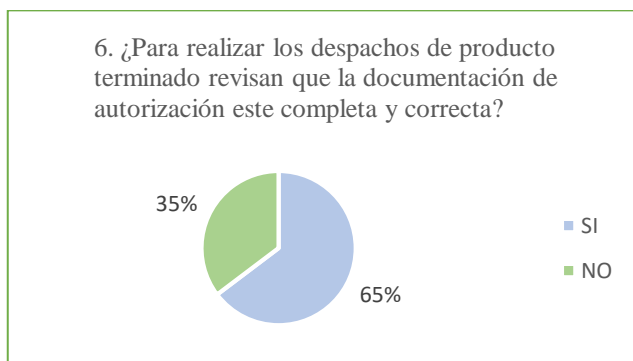
Interpretación: El 100% de los encuestados no han recibido capacitaciones para el buen control y manejo de inventarios de productos terminados.

5. ¿Se han generado errores al momento de efectuar los correspondientes despachos de cada cliente?



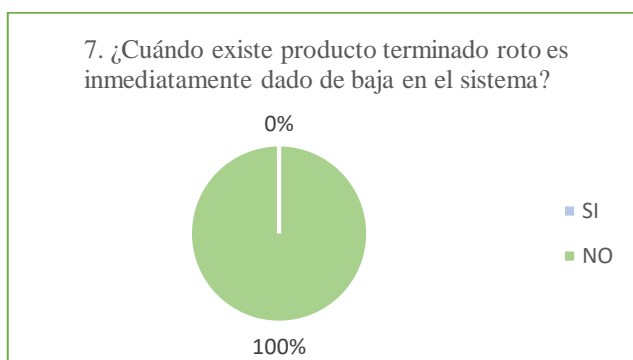
Interpretación: El 82% de los encuestados manifestaron que se han generado errores al momento de efectuar los correspondientes despachos de cada cliente, mientras que el 18% menciona que no han existido errores.

6. ¿Para realizar los despachos de producto terminado revisan que la documentación de autorización este completa y correcta?



Interpretación: El 65% de los encuestados indicaron que para realizar los despachos de producto terminado revisan que la documentación de autorización este completa y correcta; mientras que el 35% indicaron que no se lo realiza.

7. ¿Cuándo existe producto terminado roto es inmediatamente dado de baja en el sistema?



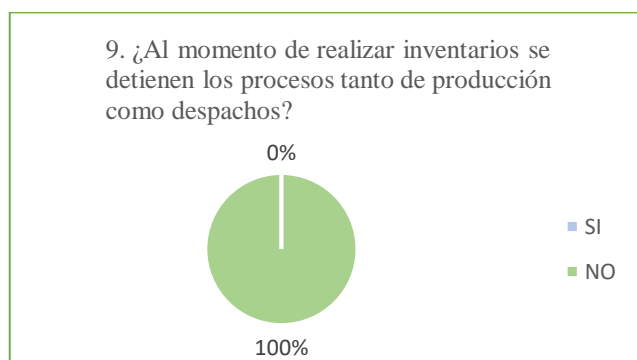
Interpretación: El 100% de los encuestados indicaron que no se dan de baja inmediatamente del sistema los productos terminados rotos.

8. ¿Existe un responsable para la realización de inventarios de productos terminados?



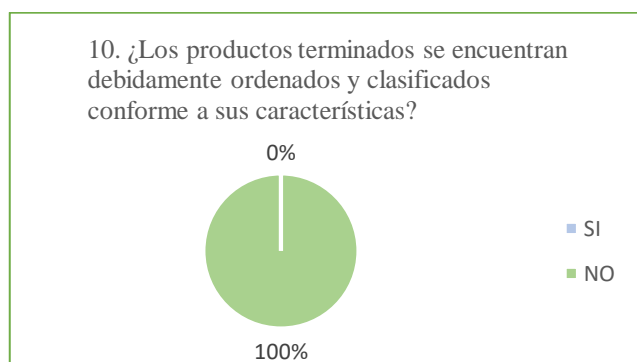
Interpretación: El 100% de los encuestados concordaron que existe un responsable para la realización de inventarios de productos terminados.

9. ¿Al momento de realizar inventarios se detienen los procesos tanto de producción como despachos?



Interpretación: El 100% de las personas encuestadas manifestaron que al momento de realizar inventarios no se detienen los procesos tanto de producción como despachos.

10. ¿Los productos terminados se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características?



Interpretación: El 100% de los encuestados indicaron que los productos terminados no se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características.

ANEXO 7 DOCUMENTACIÓN SOPORTE

INFORME DE BODEGA/ LOGISTICA				AUXILAR DE CONTABILIDAD					
FECHA DE INGRESO A BODEGA	PRODUCTO	NOTA ENTREG A	FECHA DE SOLICITUD	DISTRIBUIDOR	FACTURA	NOTAS DE CREDITO	VALOR N/C	MOTIVO N/C	FECHA DE INGRESO AL SISTEMA
29/12/2020	MONACO CHOCOLATE	NE-67036	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27678	NC-53141	751,56	Por Devolución	11/1/2021
29/12/2020	MONACO CHOCOLATE	NE-66993	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27632	NC-53142	751,56	Por Devolución	12/1/2021
29/12/2020	ARENILLAS GRIS-MARRON	NE-66978	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27623	NC-53143	1.503,13	Por Devolución	13/1/2021
29/12/2020	MONACO CREMA	NE-66809	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27454	NC-53144	3.006,26	Por Devolución	14/1/2021
29/12/2020	ARENILLAS BLANCO	NE-66837	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27482	NC-53145	1.503,13	Por Devolución	15/1/2021
29/12/2020	MONTALVO BLANCO-BEIGE	NE-66358	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27007	NC-53146	3.006,26	Por Devolución	16/1/2021
29/12/2020	MONACO AZUL	NE-66784	14/1/2021	F.v. Area Andina S.a.	CF-27428	NC-53147	751,56	Por Devolución	17/1/2021
23/9/2020	ARVORE ALMENDRA	NE-57377	29/12/2020	COMERCIAL KYWI	CF-19070	NC-53148	27,42	Por Devolución	11/1/2021
20/7/2020	SANIT. ONE PIECE ELONG SONETTO BLANCO	NE-52047	31/12/2020	BAGUA CHIMBOLEMA MARIA MAGDALENA	FG-01919	NC-53155	2.010,21	Por Devolución	14/1/2021
3/2/2020	LAVAMANOS SUPERIOR BONE UNID	NE-42692	31/12/2020	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-06542	NC-53156	175,26	Por Devolución	14/1/2021
3/2/2020	LAVATORIO MANCHESTER BLANCO UNID.	NE-42690	31/12/2020	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-06541	NC-53157	608,16	Por Devolución	14/1/2021
30/5/2020	LAVATORIO MANCHESTER BLANCO UNID.	NE-48929	31/12/2020	ECUASERVIMUNDO	FG-01907	NC-53158	139,33	Por Devolución	14/1/2021
22/9/2020	ALAMEDA NEGRO	NE-50618	31/12/2020	MENDOZA PABLO	CF-13334	NC-53173	898,51	Por Devolución	18/1/2021
16/3/2020	LAVATORIO MANCHESTER BLANCO UNID. -SAI. 2 PIEZAS EMPERADOR BLANCO	NE-48347	31/12/2020	ECUASERVIMUNDO	FG-01903	NC-53174	500,98	Por Devolución	18/1/2021
30/5/2020	LAVAMANOS NERTHUS BONE	NE-48916	31/12/2020	ECUASERVIMUNDO	FG-01904	NC-53175	80,64	Por Devolución	18/1/2021
19/8/2020	ARTICA BLANCO-VALMONTE GRIS	NE-54511	13/11/2021	CARRERA JORDAN MARIA DELFINA	CF-16625	NC-53176	130,84	Por Devolución	18/1/2021
19/8/2020	IMPERIA ROMBO-TREVISIO	NE-54512	31/12/2020	CARRERA JORDAN MARIA DELFINA	CF-16626	NC-53177	38,27	Por Devolución	18/1/2021
19/8/2020	IMPERIA ROMBO-TREVISIO	NE-54574	31/12/2020	CARRERA JORDAN MARIA DELFINA	CF-16671	NC-53178	12,76	Por Devolución	18/1/2021
19/8/2020	ARTICA BLANCO-AUSTIN TECA-AUSTIN NATURAL-VALMONTE GRIS	NE-54514	31/12/2020	LOPEZ CASTRO SONNIA	CF-16627	NC-53179	493,54	Por Devolución	18/1/2021
17/8/2020	MARMOLEADO TARGUS	NE-54240	25/1/2021	SERVIDECONS	CF-16406	NC-53466	573,15	Por Devolución	26/1/2021
18/11/2020	RAPOLANO BLANCO SATINADO RECT	NE-62973	25/1/2021	CASHIER	CF-23947	NC-53467	348,48	Por Devolución	26/1/2021
17/8/2020	CEMENTO BEIGE RECT	NE-54298	25/1/2021	BENITEZ ANGAMARCA RICHARD EDISON	CF-16448	NC-53468	752,81	Por Devolución	26/1/2021
24/11/2020	PERLATO BLANCO RECT	NE-63695	25/1/2021	SANCHEZ CANDO JUAN PABLO	CF-24588	NC-53469	77,46	Por Devolución	26/1/2021
18/11/2020	ARENISCA MARRON RECT	NE-62781	25/1/2021	RODRIGUEZ SEVILLA DORALIZA	CF-23979	NC-53470	376,40	Por Devolución	26/1/2021
18/11/2020	BONNET GRIS RECT	NE-62873	25/1/2021	RODRIGUEZ SEVILLA DORALIZA	CF-23987	NC-53471	696,96	Por Devolución	26/1/2021
30/10/2020	CIPRES CLARO	NE-60776	25/1/2021	FUENTES ARTEAGA PAMELA DESIREE	CF-22028	NC-53472	548,37	Por Devolución	26/1/2021
27/10/2020	IVORY CLARO RECT	NE-60376	25/1/2021	SALVATIERRA CONSTANTE DARWIN BOLIVAR	CF-21675	NC-53473	2.087,29	Por Devolución	26/1/2021
21/10/2020	KABUL CAOBA	NE-59852	25/1/2021	SALVATIERRA CONSTANTE DARWIN BOLIVAR	CF-21212	NC-53474	984,88	Por Devolución	26/1/2021
22/7/2020	FACHALETA TEJA	NE-52211	25/1/2021	ACERO COMERCIAL ECUATORIANO	CF-14669	NC-53476	991,33	Por Devolución	26/1/2021
2/12/2020	CARDON FRESNO	NE-64649	25/1/2021	CARDENAS CERDA BYRON	CF-25530	NC-53477	991,33	Por Devolución	26/1/2021
1/12/2020	CALUMA BEIGE	NE-64567	25/1/2021	CARDENAS CERDA BYRON	CF-25483	NC-53478	1.096,74	Por Devolución	26/1/2021
27/7/2020	CASTANI DUELA	NE-52585	4/12/2020	PADRON ANDRADE FABIAN MARCELO	CF-15000	NC-53479	308,12	Por Devolución	26/1/2021
16/6/2020	20X60 ABETIA ROBLE M2	NE-45310	25/1/2021	KERAMIKOS S.A.	CF-08884	NC-53480	45,08	Por Devolución	26/1/2021

16/6/2020	20X60 ARDEN LISO FRESNO M2-ARDEN LISO - CAOBA	NE-45102	25/1/2021	KERAMIKOS S.A.	CF-08699	NC-53494	135,27	Por Devolución	26/1/2021
29/1/2020	IVORY CHOCOLATE RECT	NE-45052	25/1/2021	SANCHEZ BONILLA IGNACIO FERNANDO	CF-08650	NC-53495	509,04	Por Devolución	26/1/2021
26/11/2020	RAPOLANO BLANCO RECT	NE-64124	25/1/2021	ANDRADE RODRIGUEZ EULALIA PATRICIA	CF-25055	NC-53496	2.473,39	Por Devolución	26/1/2021
23/11/2020	PORTLAND OFF WHITE	NE-62561	25/1/2021	ANDRADE RODRIGUEZ EULALIA PATRICIA	CF-24534	NC-53497	989,36	Por Devolución	26/1/2021
7/2/2020	ASBURY CREMA	NE-34872	28/1/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-99889	NC-53530	2.739,02	Por Devolución	28/1/2021
25/11/2020	COLORATO BASE BLANCO	NE-63301	25/1/2021	BALCAZAR CABRERA JOHAN ROMEL	CF-24977	NC-53531	793,20	Por Devolución	28/1/2021
15/12/2020	TEMPO HABANO-MARFIL MATE-OLIVO	NE-65858	25/1/2021	MUÑOZ LOZA ROMMEL SEBASTIAN	CF-26568	NC-53532	4.560,22	Por Devolución	28/1/2021
17/12/2020	MINDO CHOCOLATE	NE-66136	25/1/2021	CEPEDA CHINQUIGUANO MARIA PIEDAD	CF-26818	NC-53533	1.982,67	Por Devolución	28/1/2021
14/7/2020	ARVORE CIPRES RECT	NE-51608	25/1/2021	ILLINGWORTH VILLA ARNOLD ENRIQUE	CF-14162	NC-53792	619,78	Por Devolución	8/2/2021
5/10/2020	PORTO MARFIL RECT	NE-58252	25/1/2021	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	CF-19844	NC-53793	4.648,34	Por Devolución	8/2/2021
28/2/2020	IVORY RECT	NE-85915	1/2/2021	KERAMIKOS	CF-10427	NC-53794	917,22	Por Devolución	8/2/2021
31/8/2020	ATENEA HUESO RECT-IVORY CHOCOLATE RECT-GRIS OSCURO RECT	NE-55327	25/1/2021	CARRANZA JARA LEONARDO GABRIEL	CF-17349	NC-53795	5.167,27	Por Devolución	9/2/2021
13/8/2020	ALAMO ROBLE	NE-54061	25/1/2021	MACIAS VERA JENNY MARIA	CF-16246	NC-53796	468,65	Por Devolución	9/2/2021
16/7/2020	ATENEA ARENA BRILLANTE	NE-51843	25/1/2021	ZAMBRANO ANGELA MARIA	CF-14355	NC-53797	2.045,50	Por Devolución	9/2/2021
10/7/2020	TARGUS GRIS	NE-51381	25/1/2021	SAAVEDRA & SANTANDER	CF-13988	NC-53798	976,08	Por Devolución	9/2/2021
9/7/2020	ALAMEDA BLANCO	NE-51262	25/1/2021	MACIAS VERA JENNY MARIA	CF-13881	NC-53799	449,26	Por Devolución	9/2/2021
25/8/2021	LIRA BLANCO-LIRA GRIS	NE-91724	27/12/2021	CONZA VEGA FRANCO BLADYMYR	CF-48562	NC-61315	38,38	Por Devolución	28/12/2021
8/6/2020	IVORY CLARO RECT	NE-49388	25/1/2021	MACIAS VERA JENNY MARIA	CF-12258	NC-53801	464,82	Por Devolución	9/2/2021
17/11/2020	MONACO BEIGE-SIBAMBE BEIGE-ALAMEDA BLANCO	NE-62735	25/1/2021	CONSTRUMERCADO	CF-23753	NC-53802	2.240,54	Por Devolución	9/2/2021
24/7/2020	ITALO GRAFITE-BROWN	NE-52480	25/1/2021	TOSCANO RAMIREZ MONICA CECILIA	CF-14928	NC-53803	1.505,78	Por Devolución	9/2/2021
25/11/2020	VASCO ORO	NE-64044	25/1/2021	SANCHEZ CORREA WILSON SERGIO	CF-24931	NC-53804	548,37	Por Devolución	9/2/2021
29/2/2020	ARENISCA HUESO RECT	NE-47261	25/1/2021	CASHIER	CF-10575	NC-53805	1.335,16	Por Devolución	9/2/2021
20/11/2020	BREZZO BASE	NE-63427	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-24261	NC-53806	43,43	Por Devolución	9/2/2021
18/11/2020	GUABO LADRILLO	NE-63140	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-24094	NC-53807	10,71	Por Devolución	9/2/2021
18/11/2020	ARENISCA BEIGE-CEMENTO BEIGE	NE-73141	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-24095	NC-53808	32,14	Por Devolución	9/2/2021
18/11/2020	ARGOS STONE	NE-63142	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-24096	NC-53809	7,86	Por Devolución	9/2/2021
29/5/2020	ARENILLAS BLANCO	NE-48915	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-11892	NC-53810	10,04	Por Devolución	9/2/2021
29/5/2020	ABETIA LAUREL	NE-48870	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-11866	NC-53811	9,65	Por Devolución	9/2/2021
29/5/2020	CARDON MIEL-UPANO BIEGE	NE-48869	1/2/2021	HEREDIA TAPIA ALFONSO	CF-11865	NC-53811	61,58	Por Devolución	9/2/2021
7/8/2020	CEMENTO BLANCO RECT	NE-53657	25/1/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15920	NC-53813	296,98	Por Devolución	9/2/2021
4/3/2020	MONACO VINO-BLANCO-CREMA-TAGUAL BLANCO	NE-47247	12/2/2021	COMERCIAL SU ECONOMIA LEDLC	CF-10561	NC-54149	3.114,61	Por Devolución	18/2/2021
4/3/2020	IVORY BIEGE RECT	NE-47249	12/2/2021	COMERCIAL SU ECONOMIA LEDLC	CF-10563	NC-54150	1.629,20	Por Devolución	18/2/2021
4/3/2020	AMAGUANA AZUL-TERRACOTA	NE-47250	12/2/2021	COMERCIAL SU ECONOMIA LEDLC	CF-10564	NC-54158	1.682,98	Por Devolución	18/2/2021
4/3/2020	AGORA BLANCO BRILLANTE RECT-ARVORE FRESNO	NE-47251	12/2/2021	COMERCIAL SU ECONOMIA LEDLC	CF-10565	NC-54163	3.563,34	Por Devolución	18/2/2021
30/11/2020	PELLA AZUL	NE-64394	12/2/2021	CASHIER	CF-25324	NC-54170	606,01	Por Devolución	18/2/2021
29/6/2020	LINARES NEGRO BRILLANTE-SATINADO	NE-50637	12/2/2021	COMPANIA FERRISARIATO AZOGUES FERRIAZOGUES	CF-13347	NC-54181	742,02	Por Devolución	18/2/2021
12/8/2020	MARTINS	NE-53943	12/2/2021	VILLAFUERTE CAICEDO VINICIO	CF-16145	NC-54183	495,67	Por Devolución	18/2/2021
4/9/2020	CEMENTO GRIS CLARO RECT	NE-55879	12/2/2021	KERAMIKOS	CF-17790	NC-54185	440,68	Por Devolución	18/2/2021
7/9/2020	AUSTIN SILVER RECT	NE-56009	12/2/2021	KERAMIKOS	CF-17921	NC-54186	2.203,41	Por Devolución	18/2/2021
21/9/2020	BARINAS BEIGE	NE-57086	12/2/2021	TAPIA BALLADARES LORENA ELIZABETH	CF-18823	NC-54187	487,07	Por Devolución	18/2/2021

28/12/2020	ASBURY CREMA RECT	NE-66917	12/2/2021	FALPROYEC	CF-27546	NC-54188	198,47	Por Devolución	18/2/2021
6/8/2020	PALACE	NE-34739	12/2/2021	KERAMIKOS	CF-99720	NC-54189	96,36	Por Devolución	18/2/2021
21/2/2020	BUSA BLANCO	NE-46706	1/2/2021	KERAMIKOS	CF-10069	NC-54407	395,92	Por Devolución	19/2/2021
7/9/2020	ABETIA LAUREL	NE-55990	1/2/2021	KERAMIKOS	CF-17901	NC-54408	1.724,79	Por Devolución	19/2/2021
16/11/2020	AMAZONAS BLANCO	NE-62011	12/2/2021	NOBOA CHAVEZ WILSON RAFAEL	CF-23583	NC-54409	13,07	Por Devolución	25/2/2021
16/11/2020	AYANGUE GRIS	NE-62247	12/2/2021	NOBOA CHAVEZ WILSON RAFAEL	CF-23593	NC-54410	20,12	Por Devolución	25/2/2021
16/11/2020	FORTE BLANCO	NE-61996	12/2/2021	NOBOA CHAVEZ WILSON RAFAEL	CF-23580	NC-54411	6,57	Por Devolución	25/2/2021
16/11/2020	FORTE BEIGE	NE-62237	12/2/2021	NOBOA CHAVEZ WILSON RAFAEL	CF-23589	NC-54412	5,79	Por Devolución	25/2/2021
20/11/2020	CEMENTO BEIGE RECT	NE-63428	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-24326	NC-54413	808,66	Por Devolución	25/2/2021
13/10/2020	CARDON CARAMELO-ALMENDRA	NE-58997	12/2/2021	ESPINOZA GOMEZ LILIA ROSARIO	CF-20468	NC-54414	1.182,93	Por Devolución	25/2/2021
24/11/2020	LAJAS TERRA-GRIS	NE-63745	12/2/2021	MACAS YUQUILEMA SEGUNDO	CF-24643	NC-54415	2.893,59	Por Devolución	25/2/2021
21/2/2020	RABIDA ARENA	NE-54723	12/2/2021	SANCHEZ JUAN	CF-16792	NC-54416	8,11	Por Devolución	25/2/2021
31/7/2020	ANDESITA-COPACABANA DUELA-MARMOL BRILLANTE	NE-53079	12/2/2021	BARROS ZUNIGA NANCY	CF-15429	NC-54417	23,79	Por Devolución	25/2/2021
13/7/2020	IVORY GRIS CLARO RECT	NE-51507	12/2/2021	DAVALOS DAVALOS GUILLERMO	CF-14090	NC-54418	4,47	Por Devolución	25/2/2021
20/7/2020	IVORY BEIGE	NE-51968	12/2/2021	BALCAZAR SAQUINAULA ELSA ELIZABETH	CF-14462	NC-54419	167,52	Por Devolución	25/2/2021
18/6/2020	PALERMO	NE-50053	12/2/2021	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	CF-12839	NC-54420	296,43	Por Devolución	25/2/2021
17/9/2020	TRAVERTINO	NE-49925	12/2/2021	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	CF-12762	NC-54421	39,58	Por Devolución	25/2/2021
16/6/2020	CALUMA BEIGE	NE-49924	12/2/2021	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	CF-12759	NC-54422	11,40	Por Devolución	25/2/2021
14/8/2020	BRILLANTE BEIGE	NE-54163	12/2/2021	ASTUDILLO ESPINOZA JOSE MANUEL	CF-16325	NC-54423	11,40	Por Devolución	25/2/2021
19/8/2020	TORREJON BONE-GRIS	NE-54479	12/2/2021	MACAS YUQUILEMA SEGUNDO	CF-16604	NC-54424	2,50	Por Devolución	25/2/2021
19/8/2020	MIRO GRIS-ALAUSSI	NE-54478	12/2/2021	MACAS YUQUILEMA SEGUNDO	CF-16596	NC-54425	1,32	Por Devolución	25/2/2021
31/8/2020	LIRA BEIGE	NE-55432	12/2/2021	PACHECO NIVICELA DORIS PRISCILA	CF-17449	NC-54426	5,23	Por Devolución	25/2/2021
21/7/2020	NACAR	NE-52143	12/2/2021	PACHECO NIVICELA DORIS PRISCILA	CF-14607	NC-54427	5,32	Por Devolución	25/2/2021
15/7/2020	DIEZO BASE BIEGE	NE-51697	12/2/2021	BUSTAMENTE ROSERO MARCO TULIO	CF-14249	NC-54428	7,09	Por Devolución	25/2/2021
11/6/2020	UPANO BEIGE	NE-49572	12/2/2021	BUSTAMENTE ROSERO MARCO TULIO	CF-12452	NC-54429	30,69	Por Devolución	25/2/2021
27/8/2020	BALAO	NE-55146	12/2/2021	DISTRUIDORA OCHOA AVILA	CF-17193	NC-54430	5,70	Por Devolución	25/2/2021
31/8/2020	MACHALILLA BEIGE	NE-55430	12/2/2021	DISTRUIDORA OCHOA AVILA	CF-17447	NC-54431	9,61	Por Devolución	25/2/2021
10/9/2020	ABETIA NOGAL-JACARANDA MIEL-ITALO GRAFITE-DALIA PINO	NE-56333	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-18163	NC-54432	19,22	Por Devolución	25/2/2021
11/9/2020	ARVORE ALMENDRA	NE-56496	12/2/2021	ROMERO ESPINOZA BRAULIO ALEXANDER	CF-18298	NC-54433	34,79	Por Devolución	25/2/2021
10/9/2020	LINO BLANCO RECT	NE-56308	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-18142	NC-54434	28,35	Por Devolución	25/2/2021
6/8/2020	MARTINS	NE-53530	12/2/2021	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	CF-15807	NC-54435	1,29	Por Devolución	25/2/2021
5/8/2020	PICASSO ZAFIRO-VASCO ORO	NE-53438	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-15724	NC-54436	3,08	Por Devolución	25/2/2021
4/8/2020	LIRA GRIS-TEXTIL BLANCO-ITALO BROWN-LIRA BEIGE	NE-53290	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-15595	NC-54437	27,90	Por Devolución	25/2/2021
7/8/2020	PIETRA AVENA BRILLANTE	NE-53597	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15872	NC-54438	9,83	Por Devolución	25/2/2021
5/8/2020	KALICANTO PIEDRA BRILLANTE	NE-53437	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15726	NC-54439	9,83	Por Devolución	25/2/2021
20/7/2020	PORTO MARFIL RECT	NE-52024	12/2/2021	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	CF-14506	NC-54440	14,50	Por Devolución	25/2/2021
20/7/2020	TABLADA LAUREL	NE-52025	12/2/2021	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	CF-14507	NC-54441	0,85	Por Devolución	25/2/2021
7/7/2020	MARSHALL-ANGELO	NE-51095	12/2/2021	FEJOO MARIN MAURICIO ENRIQUE	CF-13729	NC-54442	52,86	Por Devolución	25/2/2021
6/7/2020	MARTINS	NE-51059	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-13701	NC-54443	10,31	Por Devolución	25/2/2021
28/5/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE RECT-TARANTINO	NE-48801	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-11813	NC-54444	24,49	Por Devolución	25/2/2021

21/5/2020	LIRA GRIS-CARDON FRESNO-CARAMELO	NE-48636	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-11685	NC-54445	23,43	Por Devolución	25/2/2021
21/5/2020	LIRA BEIGE	NE-48636	12/2/2021	OCHOA CASTILLO FERNANDO RIGOBERTO	CF-11685	NC-54446	1,31	Por Devolución	25/2/2021
25/5/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-48707	12/2/2021	ROMERO ESPINOZA BRAULIO ALEXANDER	CF-11731	NC-54447	17,72	Por Devolución	25/2/2021
25/5/2020	SAHARA	NE-48685	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-11708	NC-54448	10,74	Por Devolución	25/2/2021
14/5/2020	SAHARA	NE-48488	12/2/2021	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	CF-11562	NC-54449	9,90	Por Devolución	25/2/2021
18/5/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE	NE-48538	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-11608	NC-54450	28,35	Por Devolución	25/2/2021
18/5/2020	TARANTINO	NE-48539	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-11609	NC-54451	10,31	Por Devolución	25/2/2021
5/8/2020	KALICANTO PIEDRA BRILLANTE	NE-53437	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15726	NC-54452	9,83	Por Devolución	25/2/2021
7/8/2020	TERRAZO MARRON	NE-53630	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15897	NC-54453	14,18	Por Devolución	25/2/2021
11/8/2020	PIETRA GREZZO SATINADO	NE-53713	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15960	NC-54454	9,83	Por Devolución	25/2/2021
11/8/2020	GRIYO HIELO	NE-53741	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15989	NC-54455	20,61	Por Devolución	25/2/2021
11/8/2020	ABETIA LAUREL	NE-53742	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-15990	NC-54456	9,66	Por Devolución	25/2/2021
26/8/2020	PORTLAND OFF WHITE-MINDO	NE-55072	12/2/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-17116	NC-54457	36,08	Por Devolución	25/2/2021
7/9/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-55906	12/2/2021	DECORPISOS	CF-17815	NC-54458	14,18	Por Devolución	25/2/2021
9/9/2020	PALERMO	NE-56173	12/2/2021	ORTEGA ROMAN KLEBER ERWIN	CF-18044	NC-54459	20,10	Por Devolución	25/2/2021
9/9/2020	CEMENTO BLANCO RECT	NE-56174	12/2/2021	ROMERO ESPINOZA BRAULIO ALEXANDER	CF-18045	NC-54460	22,55	Por Devolución	25/2/2021
31/7/2020	RABIDA ARENA	NE-53078	12/2/2021	BARROS ZUNIGA NANCY	CF-15428	NC-54461	520,36	Por Devolución	26/2/2021
6/3/2020	FIORO RECT	NE-47653	18/2/2021	BUSTAMENTE ROSERO MARCO TULLIO	CF-10911	NC-54462	575,95	Por Devolución	26/2/2021
25/8/2021	BRILLANTE BLANCO	NE-91725	27/12/2021	CONZA VEGA FRANCO BLADYMR	CF-48563	NC-61314	7,62	Por Devolución	28/12/2021
12/5/2020	PORTO MARFIL RECT	NE-48579	18/2/2021	MUNDIACABADOS	CF-11638	NC-54559	119,75	Por Devolución	9/3/2021
4/12/2020	DIEZO BASE BIEGE	NE-64907	12/2/2021	CONZA VEGA FRANCO BLADYMR	CF-25744	NC-54560	4.282,97	Por Devolución	9/3/2021
25/11/2020	ARENILLAS MARRON	NE-63309	12/2/2021	BALCAZAR CABRERA JOHAN ROMEL	CF-24981	NC-54563	30,23	Por Devolución	9/3/2021
25/11/2020	FORTE AZUL	NE-63300	12/2/2021	BALCAZAR CABRERA JOHAN ROMEL	CF-24976	NC-54564	746,33	Por Devolución	9/3/2021
30/7/2020	RABIDA ARENA	NE-52956	12/2/2021	ESCOBAR SAMANIEGO VICENTE	CF-15322	NC-54565	723,98	Por Devolución	9/3/2021
28/9/2020	BALAO	NE-57585	12/2/2021	ESCOBAR SANCHEZ INGRID MAGALY	CF-19269	NC-54566	993,92	Por Devolución	9/3/2021
30/5/2020	LAV VESSEL ACACIA BLANCO	NE-48928	12/2/2021	CASHIER	FG-01906	NC-54567	27,78	Por Devolución	9/3/2021
30/10/2020	ARAGON BEIGE	NE-60095	12/2/2021	BECERRA GRANDA FRANCO VICENTE	CF-22065	NC-54568	573,72	Por Devolución	9/3/2021
30/9/2020	MONTALVO BLANCO	NE-57820	12/2/2021	ESCOBAR SANCHEZ INGRID MAGALY	CF-19505	NC-54569	993,92	Por Devolución	9/3/2021
12/12/2020	BONNET HUESO RECT	NE-62276	5/3/2021	COMERCIAL MAYA COMPANIA LIMITADA	CF-23248	NC-54571	619,78	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	ASTURIA BEIGE	NE-66732	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-27374	NC-54572	2.443,43	Por Devolución	9/3/2021
9/12/2020	LIENZO BEIGE	NE-65300	5/3/2021	QUIROZ AYALA EDGAR FABIAN	CF-26062	NC-54573	576,34	Por Devolución	9/3/2021
31/12/2020	MADEIRO CLARO- DALIA PINO-ROBLE	NE-66908	5/3/2021	GARRIDO GARCES EDGAR MAURICIO	CF-27854	NC-54574	2.127,68	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	CIPRES CLARO	NE-66594	5/3/2021	BUSTAMENTE ROSERO MARCO TULLIO	CF-27240	NC-54575	548,37	Por Devolución	9/3/2021
4/9/2020	PEDREGAL PIZARRA	NE-55816	5/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-17748	NC-54576	366,54	Por Devolución	9/3/2021
17/12/2019	AMAGUANA AZUL- VERDE-TERRACOTA	NE-42192	5/3/2021	BUENANO VITERI MARJORIE	CF-06110	NC-54577	747,82	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	ASTURIA BEIGE	NE-66734	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-27376	NC-54578	1.628,95	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	ASTURIA BEIGE	NE-66806	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-27451	NC-54579	814,48	Por Devolución	9/3/2021
17/11/2020	TORREJON MARRON	NE-62702	5/3/2021	SANTANA JIMENEZ MARIA ELENA	CF-23706	NC-54580	24,60	Por Devolución	9/3/2021
6/1/2021	ARDEN LISO CAOBA	NE-67484	5/3/2021	IMPORTADORA VEGA	CF-28085	NC-54581	1.284,76	Por Devolución	9/3/2021
12/1/2020	LIRA BEIGE	NE-64584	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25497	NC-54582	2,49	Por Devolución	9/3/2021
12/1/2020	LINARES BLANCO BRILLANTE	NE-64585	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25498	NC-54583	2,47	Por Devolución	9/3/2021
12/3/2020	GRIECO BEIGE	NE-64789	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25651	NC-54584	2,74	Por Devolución	9/3/2021
12/4/2020	TARANTINO	NE-64852	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25696	NC-54585	3,71	Por Devolución	9/3/2021

12/4/2020	RAFAELA AZUL	NE-64911	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25747	NC-54586	1,61	Por Devolución	9/3/2021
12/8/2020	PIETRA LEVANTE BRIL	NE-65185	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-25971	NC-54587	9,35	Por Devolución	9/3/2021
12/12/2020	VASCO ORO	NE-66062	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26739	NC-54588	11,20	Por Devolución	9/3/2021
16/12/2020	CALUMA BEIGE	NE-66064	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26741	NC-54589	2,69	Por Devolución	9/3/2021
16/12/2020	PORTO MARMOL	NE-66066	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26743	NC-54590	0,90	Por Devolución	9/3/2021
16/12/2020	ANDALUZ	NE-66067	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26744	NC-54591	11,20	Por Devolución	9/3/2021
17/12/2020	PORTO MARMOL	NE-66126	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26812	NC-54592	11,20	Por Devolución	9/3/2021
17/12/2020	PORTO MARMOL	NE-66125	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26811	NC-54593	11,20	Por Devolución	9/3/2021
18/12/2020	LIRA BEIGE	NE-66256	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-26924	NC-54594	9,95	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	CIPRES CLARO	NE-66593	5/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-27239	NC-54595	8,06	Por Devolución	9/3/2021
12/6/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE RECT	NE-49750	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-12602	NC-54596	26,64	Por Devolución	9/3/2021
24/6/2020	AGORA BLANCO-ATENEA HUESO	NE-49756	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-12606	NC-54597	35,95	Por Devolución	9/3/2021
7/9/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE RECT	NE-55904	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-17821	NC-54598	25,30	Por Devolución	9/3/2021
9/9/2020	KALAHARI BEIGE RECT	NE-56167	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-18037	NC-54599	11,98	Por Devolución	9/3/2021
12/10/2020	CEMENTO GRIS CLARO	NE-58906	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-20413	NC-54600	11,26	Por Devolución	9/3/2021
23/12/2020	ALAMEDA NEGRO-MONACO BEIGE	NE-66052	5/3/2021	BALLADARES BARRAGAN JOSE MARCO	CF-27359	NC-54601	4.112,77	Por Devolución	9/3/2021
27/11/2020	BRILLANTE BLANCO	NE-64274	5/3/2021	QUIROZ MINDA SAMUEL ALFREDO	CF-25197	NC-54602	548,37	Por Devolución	9/3/2021
4/9/2020	ABADIA HUESO BRILLANTE	NE-55875	5/3/2021	TRANSCASH S.A.	CF-17797	NC-54603	1.441,62	Por Devolución	9/3/2021
31/7/2020	ARENISCA GRIS SATINADO RECT	NE-53122	5/3/2021	MACIAS VERA JENNY MARIA	CF-15471	NC-54604	450,87	Por Devolución	9/3/2021
12/3/2020	JACARANDA ALMENDRA	NE-48009	5/3/2021	ZAMBRANO ANGELA MARIA	CF-11200	NC-54605	442,44	Por Devolución	9/3/2021
8/9/2020	ARENISCA GRIS SANITADO	NE-56064	5/3/2021	MACIAS VERA JENNY MARIA	CF-17963	NC-54606	13,93	Por Devolución	9/3/2021
18/2/2021	YPS616S PLTO BEIGE BETA M2	NE-71967	12/4/2021	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO	CF-31972	NC-54607	31,34	Por Devolución	9/3/2021
18/2/2021	YPS616S PLTO BEIGE BETA M2	NE-71947	12/4/2021	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO	CF-31953	NC-54608	20,89	Por Devolución	9/3/2021
20/10/2020	IVORY GRIS OSCURO	NE-59614	5/3/2021	CAMPANA GALLARDO PABLO ANDRES	CF-21006	NC-54609	322,80	Por Devolución	9/3/2021
31/12/2020	ARENILLAS GRIS	NE-66971	5/3/2021	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL BOSNA	CF-27855	NC-54610	725,59	Por Devolución	9/3/2021
16/1/2021	CEMNETO BLANCO RECT	NE-68722	5/3/2021	COMERCIAL KYWI	CF-29146	NC-54611	17,42	Por Devolución	9/3/2021
30/11/2020	CARDON MARENGO	NE-64664	5/3/2021	DISTRIBUIDORA DE PINTURAS	CF-25550	NC-54612	494,68	Por Devolución	9/3/2021
30/12/2020	CEIBOS	NE-67122	5/3/2021	AGUILAR REYES CESAR VINICIO	CF-27765	NC-54613	1.168,19	Por Devolución	9/3/2021
30/11/2020	CARDON MARENGO-MIEL	NE-64332	5/3/2021	DISTRIBUIDORA DE PINTURAS	CF-25266	NC-54614	989,36	Por Devolución	9/3/2021
21/12/2020	CEMENTO BEIGE RECT	NE-66335	5/3/2021	COMERCIAL MAYA COMPANIA LIMITADA	CF-26990	NC-54815	495,67	Por Devolución	16/3/2021
7/8/2020	ARDEN LISO CAOBA	NE-53161	25/1/2021	CERAMICCENTER	CF-15848	NC-54816	101,06	Por Devolución	16/3/2021
12/8/2020	ARDEN LISO CAOBA	NE-53158	12/2/2021	CERAMICCENTER	CF-16070	NC-54817	619,52	Por Devolución	16/3/2021
18/1/2021	AGATHA	NE-68929	5/3/2021	GANDELCONTRUCCIONES	CF-29347	NC-54916	244,64	Por Devolución	16/3/2021
8/6/2020	ARVORE FRESNO RECT-RAPOLANO BLANCO SAT RECT	NE-49131	23/3/2021	CASHIER	CF-12216	NC-55134	727,50	Por Devolución	23/2/2021
17/12/2020	ARENISCA BEIGE SAT	NE-66201	23/3/2021	COMERCIAL MAYA COMPANIA LIMITADA	CF-26867	NC-55136	495,67	Por Devolución	23/3/2021
15/12/2020	MARTINS	NE-65922	23/3/2021	CONSTRUCCIONES 2000	CF-26639	NC-55143	349,06	Por Devolución	24/3/2021
19/2/2019	SAHARA	NE-31276	23/3/2021	BUENANO VITERI MARJORIE	CF-96759	NC-55146	969,08	Por Devolución	25/3/2021
9/3/2021	YPS616S PLTO BEIGE LLANO M2	NE-73964	21/4/2021	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO	CF-33665	NC-55151	10,45	Por Devolución	31/3/2021
11/3/2021	YPS616S PLTO BEIGE LLANO M2	NE-74189	21/4/2021	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO	CF-33846	NC-55152	10,45	Por Devolución	31/3/2021
11/3/2021	YPS616S PLTO BEIGE LLANO M2	NE-74190	21/4/2021	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO	CF-33847	NC-55153	28,73	Por Devolución	31/3/2021
22/3/2021	NACAR RECT	NE-75180	23/4/2021	COMERCIAL KYWI	CF-34637	NC-55496	23,98	Por Devolución	7/4/2021
31/3/2021	ARDEN CAOBA	NE-76249	23/4/2021	COMERCIAL KYWI	CF-35613	NC-55497	58,73	Por Devolución	7/4/2021
31/3/2021	ARDEN CAOBA	NE-76251	23/4/2021	COMERCIAL KYWI	CF-35615	NC-55498	71,19	Por Devolución	7/4/2021

5/2/2021	UPANO GRIS	NE-70968	21/4/2021	COMERCIAL KYWI	CF-31107	NC-55499	49,73	Por Devolución	8/4/2021
23/07/2020	1 CAJA ROTA CARDON CAMELO	NE-52333	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-14771	NC-55768	84,44	Por Devolución	10/5/2021
23/3/2021	KALAHARI BEIGE RECT	NE-75330	3/5/2021	COMERCIAL KYWI	CF-34804	NC-55501	2,66	Por Devolución	12/4/2021
22/12/2020	PIETRA TERRA	NE-66520	12/4/2021	DISTRIBUIDORA FERROCOMERCIAL CONTRUFERRO S.A.	CF-27164	NC-55502	395,17	Por Devolución	14/4/2021
23/2/2021	ARVORE CIPRES RECT	NE-72449	12/4/2021	KERAMIKOS	CF-32376	NC-55503	469,71	Por Devolución	14/4/2021
18/12/2020	CEMENTO BEIGE RECT	NE-66253	12/4/2021	COMERCIAL MAYA COMPANIA LIMITADA	CF-26921	NC-55504	495,67	Por Devolución	13/4/2021
13/3/2020	ARDEN CIPRES	NE-48122	12/4/2021	AREVALO SAQUICELA LUIS MARCELO	CF-11259	NC-55505	332,55	Por Devolución	13/4/2021
15/12/2020	PEDROSA ARENA- PIETRA LEVANTE	NE-65924	12/4/2021	CONSTRUCCIONES 2000	CF-26641	NC-55506	324,99	Por Devolución	13/4/2021
22/3/2021	IVORY CLARO RECT	NE-75242	21/4/2021	BANCO DEL AUSTRO	CF-34683	NC-55507	314,54	Por Devolución	21/4/2021
22/3/2021	FUNDA PEGACER	NE-75241	21/4/2021	BANCO DEL AUSTRO	CF-34682	NC-55508	147,84	Por Devolución	21/4/2021
18/12/2020	MINDO CHOCOLATE	NE-66240	21/4/2021	BUSTAMANTE ROSERO MARCO TULIO	CF-26905	NC-55509	495,67	Por Devolución	21/4/2021
9/12/2020	BURDEO ALMENDRA	NE-65353	21/4/2021	COMERCIAL KYWI	CF-26106	NC-55510	183,86	Por Devolución	21/4/2021
24/12/2020	MADEIRO CLARO	NE-66776	21/4/2021	BECERRA GRANDA FRANCO VICENTE	CF-27421	NC-55511	1.063,83	Por Devolución	21/4/2021
31/12/2021	TORREJON GRIS	NE-67166	21/4/2021	BECERRA GRANDA FRANCO VICENTE	CF-27805	NC-55512	1.147,44	Por Devolución	21/4/2021
21/12/2020	RAFAELA VINO	NE-66394	21/4/2021	BUSTAMANTE ROSERO MARCO TULIO	CF-27035	NC-55513	482,65	Por Devolución	21/4/2021
29/3/2021	AMAGUAÑA VERDE-BEIGE	NE-75904	8/4/2021	FERRETERIA FERRIGONZ	CF-35292	NC-55794	1.580,47	Por Devolución	10/5/2021
23/12/2020	NOVA GRIS	NE-66743	12/4/2021	MANCHENO PENAFIEL DIEGO RAFAEL	CF-27385	NC-55518	393,62	Por Devolución	21/4/2021
23/12/2020	RAVAL BEIGE	NE-66551	12/4/2021	MANCHENO PENAFIEL DIEGO RAFAEL	CF-27288	NC-55519	63,35	Por Devolución	21/4/2021
17/7/2020	BONNET HUESO	NE-51887	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-14399	NC-55766	10,72	Por Devolución	10/5/2021
23/7/2020	IVORY CLARO RECT	NE-52334	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-14772	NC-55767	3,22	Por Devolución	10/5/2021
9/6/2020	MACHALILLA CREMA-ZARUMA PLUS AZUL	NE-49446	23/3/2021	DISTRIBUDORA FERROCOMERCIAL CONTRUFERRO	CF-12326	NC-55699	13,19	Por Devolución	10/5/2021
23/7/2020	TRAVERTINO CREMA	NE-52278	23/3/2021	DISTRIBUDORA FERROCOMERCIAL CONTRUFERRO	CF-14716	NC-55700	9,90	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	ATENEA PIEDRA	NE-51355	23/3/2021	DISTRIBUDORA FERROCOMERCIAL CONTRUFERRO	CF-13966	NC-55701	11,47	Por Devolución	10/5/2021
24/7/2020	3 CAJAS MONACO VINO 25X33	NE-58583	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-20156	NC-55702	57,98	Por Devolución	10/5/2021
24/7/2020	6 PLACAS MACHALILLA BLANCO 43X43	NE-52425	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-14852	NC-55703	9,61	Por Devolución	10/5/2021
24/7/2020	2 CAJAS CALUMA BIEGE 40X40	NE-52432	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-14859	NC-55704	22,80	Por Devolución	10/5/2021
24/9/2020	6 PLACAS VASCO 40X40	NE-52499	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-14940	NC-55705	5,70	Por Devolución	10/5/2021
10/9/2020	1 CAJA ROTA PIETRO GREZZO BRILLANTE	NE-57515	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-19203	NC-55706	23,19	Por Devolución	10/5/2021
10/9/2020	2 CAJAS ROTAS YPSC0065 PLTO BEIEG LLANO	NE-56328	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-18164	NC-55707	20,61	Por Devolución	10/5/2021
10/9/2020	NACAR	NE-56329	23/3/2021	BUENAÑO VITERI MARJORIE	CF-18165	NC-55708	14,18	Por Devolución	10/5/2021
5/6/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE-ABADIA HUESO BRILLANTE- ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49136	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12118	NC-55709	47,93	Por Devolución	10/5/2021
5/6/2020	ASBURY CREMA RECT	NE-49212	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12119	NC-55710	11,98	Por Devolución	10/5/2021
5/6/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE-ABADIA HUESO BRILLANTE- ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49137	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12120	NC-55711	59,91	Por Devolución	10/5/2021
5/6/2020	ASBURY GRIS	NE-49213	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12121	NC-55712	11,98	Por Devolución	10/5/2021
12/6/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE- ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49138	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12575	NC-55713	35,95	Por Devolución	10/5/2021
12/6/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE- ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49139	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12576	NC-55714	71,90	Por Devolución	10/5/2021
19/6/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49140	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12859	NC-55715	71,90	Por Devolución	10/5/2021

19/6/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE- ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-49141	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-12860	NC-55716	83,88	Por Devolución	10/5/2021
9/7/2020	ATENEA PIEDRA BRILLANTE	NE-50861	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13840	NC-55717	71,90	Por Devolución	10/5/2021
9/7/2020	LLACAO GRIS	NE-51243	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13866	NC-55718	9,34	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	ABADIA HUESO BRILLANTE	NE-50862	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13918	NC-55719	23,97	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	ATENEA HUESO BRILLANTE	NE-50865	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13921	NC-55720	11,98	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	ASBURY GRIS	NE-50870	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13922	NC-55721	11,98	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	PUMAPUNGO GRIS-MARRON	NE-50872	23/3/2021	ECUASERVIMUNDO	CF-13924	NC-55722	15,22	Por Devolución	10/5/2021
22/10/2020	ARENISCA MARRON	NE-59997	23/3/2021	FREILE FERRIN FRECIA	CF-21346	NC-55723	67,25	Por Devolución	10/5/2021
31/7/2020	1 CAJA LIANA CAOBA 43X43	NE-53101	23/3/2021	INTERNEGOCIOS DE HIERRO	CF-15442	NC-55724	9,61	Por Devolución	10/5/2021
31/7/2020	1 caja GIRALDA Gris 31X31	NE-53104	23/3/2021	INTERNEGOCIOS DE HIERRO	CF-15443	NC-55725	10,95	Por Devolución	10/5/2021
31/7/2020	1 caja IVORY CLARO 60X60	NE-53105	23/3/2021	INTERNEGOCIOS DE HIERRO	CF-15426	NC-55726	12,89	Por Devolución	10/5/2021
6/9/2020	2 PLACAS ROTAS BRILLANTE BLANCO 40X40	NE-49404	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-12273	NC-55727	1,82	Por Devolución	10/5/2021
6/9/2020	4 PLACAS ROTAS ARVORE FRESNO 30X60	NE-49454	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-12334	NC-55728	6,44	Por Devolución	10/5/2021
29/06/2020	PEDROZA PIZARRA-BEIGE	NE-50627	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13304	NC-55729	9,60	Por Devolución	10/5/2021
24/06/2020	1 CAJA ROTA MARTINS 30X60	NE-50377	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13136	NC-55730	10,31	Por Devolución	10/5/2021
7/6/2020	3 PLACAS ROTAS ARVORE FRESNO RECT 30X60	NE-51045	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13690	NC-55731	4,83	Por Devolución	10/5/2021
07/007/2020	8 PLACAS ROTAS ABETIA LAUREL 20X60	NE-51085	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13722	NC-55732	6,44	Por Devolución	10/5/2021
7/9/2020	3 CAJAS Y 3 PLACAS CALIZO	NE-51228	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13853	NC-55733	30,30	Por Devolución	10/5/2021
7/9/2020	6 PLACAS ROTAS PICASSO GRAFITE 35X50	NE-51229	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-13854	NC-55734	5,89	Por Devolución	10/5/2021
28/07/2020	2 PLACAS ROTAS IVORY CLARO 60X60	NE-52746	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-15136	NC-55735	6,44	Por Devolución	10/5/2021
8/4/2020	2 CAJAS ROTAS IVORY RECT 60X60 9 CAJAS ROTAS PORTO MARFIL 60X60	NE-53313	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-15625	NC-55736	137,49	Por Devolución	10/5/2021
8/5/2020	3 CAJAS ROTAS KALICANTO PIEDRA BRILLANTE 35X50	NE-53401	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-15698	NC-55737	29,49	Por Devolución	10/5/2021
8/5/2020	3 PLACAS ROTAS PIEDRA LEVANTE	NE-53471	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-15738	NC-55738	3,60	Por Devolución	10/5/2021
8/4/2020	1 CAJA ROTA ASIAGO MARRON 60X60	NE-53301	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-15617	NC-55739	12,14	Por Devolución	10/5/2021
14/9/2020	1 CAJA Y 2 PLACAS ROTAS DE ARVORE FRESNO 60X60	NE-55812	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-17745	NC-55740	16,93	Por Devolución	10/5/2021
30/5/2020	1 CAJA ROTA ARVORE FRESNO 60X60	NE-49015	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-11989	NC-55741	11,29	Por Devolución	10/5/2021
28/9/2020	LIRA BLANCO	NE-57700	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-19371	NC-55742	7,46	Por Devolución	10/5/2021
21/9/2020	MARTINS	NE-57024	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-18771	NC-55743	9,89	Por Devolución	10/5/2021
10/6/2021	TARANTINO	NE-58460	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-20020	NC-55744	2,47	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	IVORY CLARO RECT	NE-58524	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-20087	NC-55745	25,00	Por Devolución	10/5/2021
10/7/2020	VASCO ORO	NE-58589	23/3/2021	SANCHEZ SABANDO LUIS JAVIER	CF-20135	NC-55746	11,20	Por Devolución	10/5/2021