



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**DICIEMBRE 2022 - MAYO 2023**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA  
PRÁCTICA**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de mejora en el proceso de control de inventario de la agencia CNT BABAHOYO  
durante el periodo 2019-2020.

**EGRESADA:**

Maria Fernanda Trujillo Diaz

**TUTOR:**

Ing. Maria Alexandra Rodríguez

**AÑO 2022**

## CONTENIDO

|  |    |
|--|----|
| Planteamiento del problema.....                            | 4  |
| justificación.....   | 6  |
| Objetivos del estudio.....                                 | 7  |
| Objetivo general.....                                      | 7  |
| Objetivos específicos .....                                | 7  |
| LÍNEA DE INVESTIGACIÓN .....                               | 8  |
| Marco conceptual.....                                      | 9  |
| Inventario .....   | 9  |
| Inventario de productos terminados.....                    | 9  |
| Inventario en proceso.....                                 | 10 |
| Inventario de materiales .....                             | 10 |
| Gestión de inventarios.....                                | 12 |
| Control de inventario .....                                | 13 |
| Almacenamiento .....                                       | 13 |
| Registro de entradas y salidas .....                       | 14 |
| Métodos de valuación de inventarios.....                   | 15 |
| Estados financieros .....                                  | 17 |
| Ratios financieras.....                                    | 17 |
| Políticas y procedimientos de inventarios.....             | 18 |
| Diseño de políticas y procedimientos para inventarios..... | 19 |

|                              |    |
|------------------------------|----|
| Marco metodológico .....     | 21 |
| Resultados .....             | 22 |
| Discusión de resultados..... | 24 |
| Conclusiones .....           | 30 |
| Recomendaciones .....        | 32 |
| Referencias.....             | 33 |
| Anexos .....                 | 35 |

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

El inventario es un activo crucial en cualquier negocio y representa un capital de trabajo inmovilizado convertido en productos almacenados en los almacenes y sujetos a riesgos, tanto de obsolescencia como de pérdida o daño. Por lo tanto, es fundamental que se administre eficazmente para que rinda un beneficio económico superior al que produciría el capital equivalente depositado en un banco ganando interés o invertido en un negocio de bajo riesgo. (Asencio, González, & Lozano, 2017)

El manejo adecuado de los inventarios requiere la implementación de una política de control confiable que permita responder a preguntas clave relacionadas con el periodo de revisión, las cantidades y los tiempos para ordenar. Esto es especialmente importante en el caso de productos con demandas independientes o dependientes. Una política de control de inventarios efectiva debe ser adaptable a los cambios para garantizar una gestión eficiente y rentable de los mismos.

Para garantizar una buena gestión o proceso de inventarios en la Agencia CNT Babahoyo, es necesario implementar un sistema de almacenamiento adecuado que permita la clasificación y organización de los productos, diseñar políticas y procedimientos claros en relación con la gestión de inventarios, capacitar al personal encargado de manejar el inventario en técnicas de almacenamiento y análisis de datos, para mantener un registro preciso y actualizado de la cantidad de productos y materiales que tiene en stock, y realizar inventarios físicos periódicos para el seguimiento y control.

Estas mejoras pueden ayudar a la empresa a mejorar la eficiencia operativa, reducir pérdidas físicas y económicas y mejorar la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa. La implementación de políticas y procedimientos claros en relación con la gestión de inventarios garantizará que se establezcan reglas y protocolos claros para la gestión de los productos y que

el personal encargado de manejar el inventario siga los mismos procedimientos. Esto reducirá la probabilidad de errores humanos y asegurará que se mantenga una gestión consistente.

La Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP es una empresa del sector Internet, Televisión - Estaciones; con oficinas en la ciudad de Babahoyo, provincia de Los Ríos. Actualmente en esta Agencia se ha encontrado inconvenientes en el manejo del inventario, lo cual ha estado afectando directamente a los estados financieros. Uno de los inconvenientes es que no cuentan con un buen sistema de almacenamiento, por ende, los productos han llegado a deteriorarse rápidamente y causar pérdidas físicas y económicas.

Otro problema encontrado es que la persona que manipula el inventario cuenta con poca experiencia en la gestión, y comete errores seguidos al registrar las entradas y salidas de los productos en stock. La gestión de inventarios es fundamental para el buen funcionamiento de la institución. Un buen proceso de control de inventarios permite a la empresa mantener un registro preciso de la cantidad de productos y materiales que tiene en stock para el uso de las actividades de soporte de la institución.

Una mala gestión de inventarios puede llevar a problemas de exceso de inventario, lo que significa que la empresa tiene más productos de los que necesita para satisfacer la demanda de los clientes. Esto puede llevar a la acumulación de costos asociados con el almacenamiento y el mantenimiento de inventarios excesivos, lo que afecta negativamente la rentabilidad de la empresa. También puede llevar a problemas de escasez de inventario, lo que significa que la empresa no tiene suficientes productos para satisfacer la demanda de los clientes.

### **El problema**

¿Cómo afecta el control de inventario en los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo?

## **JUSTIFICACIÓN**

El inventario es uno de los rubros del activo con menor liquidez, pero uno de los que genera mayor rentabilidad, el correcto manejo y control del mismo genera muchos beneficios a las empresas. De acuerdo a Cedeño et al. (2018) el implementar un sistema de gestión de inventarios ayuda a la empresa a tener una buena estructuración en sus procesos, eficiencia en la gestión, guardar y almacenar la información.

La gestión abarca procesos ejecutados conjuntamente los cuales buscan establecer un adecuado movimiento del inventario siendo de esta manera empleada en las empresas para evitar pérdidas, abarcan la reposición, previsión, traslados, niveles y demás factores que conllevan a un manejo efectivo del inventario.

El presente proyecto tiene como finalidad realizar un análisis, evaluación de la gestión del inventario, y proponer un manejo de inventario que beneficie a los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo, además de contribuir para que la empresa tenga una aplicación adecuada en el control interno de sus inventarios y ayudar el funcionamiento de cada transacción gestionada en la compañía por los trabajadores autorizados.

## **OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

### **Objetivo general**

Analizar el manejo de control de inventario que beneficie a los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo durante el período 2019-2020.

### **Objetivos específicos**

- Describir los elementos que conforman la gestión de inventario a través de una revisión de literatura para fundamentar de forma teórica la investigación.
- Evaluar los estados financieros mediante ratios financieros para establecer la situación financiera de la Agencia CNT Babahoyo durante el periodo 2019-2020.
- Proponer una alternativa de solución que permita diseñar las políticas y procedimientos para una adecuada gestión de inventarios

## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Rubio (2019), enfoca el análisis financiero como un proceso que consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros, para generar una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones; puesto que, la información registrada en los estados financieros por sí sola no resulta suficiente para realizar una planificación financiera pertinente o analizar e interpretar los resultados obtenidos para conocer la situación financiera de la empresa.

Para Torres (2018) “la auditoría es análisis que conlleva a tomar decisiones que fortalezcan los controles pre- existentes y repercutan en los niveles de eficiencia y eficacia”. El presente caso de estudio se encuentra bajo la línea de Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control y sub línea de investigación correspondiente a Auditoría y control. Existe una relación directa con el presente estudio de caso, ya que mediante estas líneas de investigación se realizará un análisis y evaluación del control de inventario que beneficie a los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo durante el periodo 2019–2020.

## MARCO CONCEPTUAL

El presente caso de estudio, en el cual el objetivo es analizar el manejo del control de inventario en la Agencia CNT Babahoyo durante el periodo 2019-2020, por lo que es necesario establecer una serie de conceptos que permitan entender la gestión de inventarios y su relación con la salud financiera de la empresa. De esta manera, el marco conceptual servirá como una guía para la elaboración de la propuesta de mejora en el proceso de control de inventario.

### **Inventario**

Según González (2018), el inventario es una colección de materiales o productos mantenidos para satisfacer una demanda. Incluye materiales y productos en diversos grados de procesamiento, desde materias primas hasta productos terminados. El inventario es una inversión que tiene un costo, por lo que la gestión adecuada del inventario es importante para lograr una operación eficiente y efectiva (pág. 134)

Es decir, el inventario se refiere a los bienes almacenados en una empresa, como materiales, herramientas, productos terminados y materias primas, que se utilizan para la producción y venta de bienes y servicios. Existen diferentes tipos de inventarios, como el inventario de materiales, el inventario de productos terminados y el inventario en proceso.

Según Macías et al. (2019, pág. 86) La clasificación de inventarios se refiere al proceso de categorizar los diferentes tipos de inventarios que se manejan en una empresa según diferentes criterios, tales como su uso, valor, velocidad de rotación. Es importante ya que ayuda a una empresa a gestionar de manera efectiva su inventario, lo que puede mejorar la eficiencia, reducir costos y mejorar la satisfacción del cliente (pág. 86)

### **Inventario de productos terminados**

Según Romero et al. (2021), el inventario de productos terminados es "el stock de productos terminados y listos para su venta que tiene una empresa". Este inventario se compone de los bienes que la empresa ha terminado de fabricar o comprar y que están

disponibles para su distribución o venta inmediata. El control del inventario de productos terminados es importante para garantizar la disponibilidad del producto para satisfacer la demanda de los clientes y para evitar costos adicionales asociados con la sobreproducción o la falta de existencias (pág. 1500)

El inventario de productos terminados se refiere a los productos listos para la venta y que se encuentran almacenados en las instalaciones de la empresa. Estos productos son aquellos que ya han pasado por todo el proceso de producción y han sido terminados y empaquetados para su comercialización. El mantenimiento de un inventario de productos terminados es importante para garantizar que la empresa pueda satisfacer la demanda del mercado y evitar posibles retrasos en la entrega de los productos.

### **Inventario en proceso**

Según Ortega et al. (2018), el inventario en proceso es "la cantidad de productos que todavía no están terminados en el momento del recuento". Es decir, se refiere a aquellos productos que se encuentran en diferentes etapas de producción y que aún requieren ser procesados o ensamblados para convertirse en productos terminados. (pág. 3)

Este tipo de inventario puede incluir materiales en proceso, productos en proceso y subensambles, entre otros. La gestión adecuada del inventario en proceso es fundamental para mantener una producción eficiente y minimizar los costos asociados con el almacenamiento y la gestión de inventarios.

### **Inventario de materiales**

Según Salazar (2022), los inventarios de materiales se refieren a la cantidad de bienes físicos que una empresa tiene almacenados en espera de su uso o venta en el futuro. Estos materiales pueden incluir materias primas, componentes, suministros y productos terminados. El control de inventario de materiales es crucial para asegurar que una

empresa pueda cumplir con las demandas del mercado y evitar la interrupción de la producción debido a la falta de suministros. (Salazar, 2022)

El inventario de materiales se refiere al conjunto de bienes tangibles que una empresa almacena y mantiene en stock para su uso en la producción de bienes o prestación de servicios. Es el conjunto de bienes tangibles que una empresa posee con la intención de venderlos o consumirlos en el proceso productivo. Los materiales pueden incluir materias primas, componentes, suministros, repuestos y otros bienes necesarios para la producción o prestación de servicios.

El inventario de materiales es un componente importante de la gestión de inventarios en cualquier empresa, incluyendo la Corporación Nacional de Telecomunicaciones (CNT). Como proveedor de servicios de telecomunicaciones, la CNT requiere una amplia gama de materiales, equipos y herramientas para realizar instalaciones y brindar soporte técnico a sus clientes. La CNT puede tener varios tipos de inventario de materiales, como cables, conectores, equipos de red, herramientas de instalación y otros materiales relacionados con sus servicios.

Es esencial que la empresa mantenga un nivel adecuado de inventario de materiales para garantizar la disponibilidad inmediata de los elementos necesarios para satisfacer la demanda de los clientes. Además, un control adecuado del inventario de materiales ayuda a minimizar los costos de almacenamiento y a reducir la probabilidad de pérdidas y obsolescencia. La gestión efectiva del inventario de materiales en la CNT puede garantizar que la empresa tenga la cantidad correcta de materiales en el momento adecuado y en el lugar adecuado para brindar un servicio de calidad a sus clientes, esto puede ayudar a reducir los costos asociados con la gestión de inventarios y aumentar la eficiencia operativa de la empresa.

## **Gestión de inventarios**

La gestión de inventario se refiere al conjunto de estrategias y prácticas utilizadas por una empresa para controlar y administrar sus inventarios de manera efectiva y eficiente. Según Pacheco (2019), la gestión de inventario es el proceso de planificación, implementación y control de los flujos de materiales e información relacionados con los inventarios de una empresa. (pág. 192)

Las características de una buena gestión de inventario incluyen la precisión en el registro de las entradas y salidas, el establecimiento de niveles de inventario óptimos, la identificación y eliminación de productos obsoletos o excedentes, y la implementación de medidas de seguridad para prevenir robos o pérdidas. También es importante considerar factores externos como la demanda del mercado y los tiempos de entrega de los proveedores.

La importancia de la gestión de inventario radica en su capacidad para maximizar la eficiencia y rentabilidad de la empresa. Un adecuado control de inventarios ayuda a reducir los costos de almacenamiento, minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro, y asegurar la disponibilidad de los productos para satisfacer la demanda del mercado. Además, una gestión de inventario efectiva puede ayudar a mejorar la satisfacción del cliente, aumentar la productividad y mejorar la toma de decisiones estratégicas de la empresa.

La gestión de inventario es una función esencial en la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT E.P., la gestión de inventario es crítica para garantizar el suministro oportuno de materiales y equipos necesarios para la instalación y el soporte técnico de sus servicios de telecomunicaciones. La gestión de inventario adecuada permite a la empresa mantener un equilibrio entre el inventario disponible y el inventario necesario, reducir los costos de almacenamiento y optimizar el capital de trabajo.

## **Control de inventario**

Según Pavón et al. (2019), el control de inventario es el proceso de supervisión y gestión de la cantidad, ubicación y estado de los productos almacenados por una organización. Consiste en llevar un registro preciso de las entradas y salidas de los productos, así como de su ubicación en el almacén. El objetivo del control de inventario es asegurarse de que la empresa tenga los productos adecuados en la cantidad adecuada en el momento adecuado, sin incurrir en costos excesivos de almacenamiento o de falta de stock. Es esencial para mantener una gestión eficiente de los inventarios y evitar pérdidas financieras y de tiempo. (pág. 865)

El control de inventario se refiere al proceso de supervisar y administrar los bienes físicos que se utilizan en una organización, incluyendo la entrada y salida de productos, su almacenamiento, seguimiento y valoración. Las características del control de inventario incluyen la planificación, seguimiento y actualización constante de los niveles de stock y el uso de herramientas y técnicas para llevar a cabo un proceso eficiente y preciso.

La importancia del control de inventario radica en que permite a las empresas asegurarse de que tienen suficientes existencias para cumplir con la demanda de sus clientes, evitar pérdidas por obsolescencia o caducidad de productos, reducir costos de almacenamiento y optimizar la utilización de recursos. En la empresa CNT, el control de inventario es esencial para garantizar que cuenten con los materiales y herramientas necesarios para realizar la instalación y soporte técnico de sus servicios de telecomunicaciones de manera eficiente y efectiva.

## **Almacenamiento**

Para Cardona et al. (2018), es el proceso de guardar y preservar productos, materiales o equipos en un lugar seguro y apropiado para su posterior uso. Se refiere al conjunto

de actividades y procedimientos para mantener los bienes en un lugar seguro y en condiciones adecuadas para su utilización. (pág. 200)

Las características del almacenamiento incluyen la organización, seguridad, accesibilidad y control de inventario. La organización implica la asignación de ubicaciones y la clasificación de los productos para facilitar su localización y gestión. La seguridad se refiere a la protección de los bienes almacenados contra daños físicos, robos y otros riesgos. La accesibilidad se refiere a la facilidad con la que se pueden mover los productos dentro y fuera del almacén. El control de inventario implica el seguimiento y registro de la cantidad y el valor de los productos almacenados.

La importancia del almacenamiento radica en que permite a las empresas mantener un suministro constante de productos, materiales y equipos necesarios para su funcionamiento. Además, el almacenamiento adecuado ayuda a mantener la calidad de los productos, evita pérdidas o daños y permite una gestión eficiente del inventario. Un buen sistema de almacenamiento también contribuye a mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

### **Registro de entradas y salidas**

Es el proceso de documentar la cantidad y el valor de los productos que entran y salen del inventario de una empresa. Este proceso es importante para llevar un control detallado del inventario y garantizar la precisión y confiabilidad de la información. Las características principales del registro de entradas y salidas incluyen la identificación de los productos, la fecha y hora de entrada y salida, la cantidad y el valor, así como la persona responsable de la operación. (Pérez & Wong, 2018, pág. 4)

La importancia del registro de entradas y salidas radica en que permite a la empresa conocer en todo momento el nivel de existencias de los productos en el inventario, lo que

facilita la toma de decisiones en cuanto a compras, ventas, producción, y la planificación de los recursos. Además, este proceso permite detectar y corregir errores en el manejo del inventario, y proporciona información útil para la gestión de costos y la elaboración de estados financieros precisos y confiables.

Este proceso es fundamental para la gestión de inventarios de la empresa CNT Babahoyo, ya que permite tener un control detallado de los movimientos de los materiales y equipos que manejan en su día a día. Al tener un registro preciso, se pueden identificar rápidamente los problemas de manejo de inventario y tomar medidas para solucionarlos, evitando pérdidas físicas y económicas en la empresa. Además, este registro permite identificar patrones de consumo y demanda, lo que a su vez ayuda a realizar pronósticos de inventario y mejorar la planificación y gestión de compras.

### **Métodos de valuación de inventarios**

Según Garrido et al. (2018), los métodos de valuación de inventarios son los procedimientos mediante los cuales se asigna un costo a los bienes que forman parte del inventario de una empresa en un momento determinado. Estos métodos se utilizan para determinar el costo de los productos vendidos y el valor del inventario final. La correcta aplicación de estos métodos es esencial para una adecuada gestión del inventario y la obtención de estados financieros precisos y confiables. (pág. 113)

El método de valuación de inventario se refiere a la técnica utilizada para asignar un costo a los productos en inventario y determinar el valor total del inventario. La elección del método de valuación afecta directamente el costo de los bienes vendidos y el margen de beneficio bruto de la empresa. Las características principales de los métodos de valuación incluyen:

- Consistencia: el método de valuación debe ser aplicado consistentemente a lo largo del tiempo y a través de los diferentes productos o categorías de inventario.
- Objetividad: el método de valuación debe ser objetivo y no depender de la opinión del encargado del inventario.
- Precisión: el método de valuación debe ser preciso y reflejar adecuadamente el costo de los productos en inventario.

Los tipos más comunes de métodos de valuación son:

- Costo promedio ponderado: calcula el costo promedio de todos los productos en inventario.
- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS): asume que los productos más antiguos en inventario son los primeros en ser vendidos.
- Últimas entradas, primeras salidas (UEPS): asume que los productos más recientes en inventario son los primeros en ser vendidos.
- Costo específico: utiliza el costo real de cada producto para determinar el valor total del inventario.

La importancia de los métodos de valuación radica en que permiten a la empresa conocer el costo de los productos en inventario y, por ende, determinar el costo de los bienes vendidos y el margen de beneficio bruto. Además, los métodos de valuación afectan directamente los estados financieros y la valoración de la empresa en el mercado. Es importante elegir el método de valuación adecuado y aplicarlo consistentemente para obtener una imagen precisa de la situación financiera de la empresa.

La elección del método de valuación de inventarios depende de varios factores, incluyendo la naturaleza de los productos, el costo de los inventarios, los cambios en los precios de los productos y los requisitos fiscales. En el caso de la empresa CNT, al manejar

principalmente herramientas, equipos y materiales para instalaciones y soporte técnico, es recomendable utilizar el método de costo promedio ponderado, ya que permite asignar un costo unitario promedio a cada unidad de inventario en función del costo total de los productos disponibles.

### **Estados financieros**

Los estados financieros son documentos contables que reflejan la situación financiera de una empresa en un momento dado, así como sus resultados económicos y flujos de efectivo en un periodo determinado. Estos documentos son utilizados por los diferentes usuarios de la información financiera, como inversionistas, acreedores, proveedores, empleados, entre otros, para tomar decisiones y evaluar el desempeño financiero de la empresa. (Rodríguez, 2018, pág. 136)

La importancia de los estados financieros radica en que proporcionan información clave para la toma de decisiones de los distintos usuarios de la información financiera, permitiendo evaluar la solvencia, rentabilidad y liquidez de la empresa. Además, los estados financieros son requeridos por los organismos reguladores y fiscales para el cumplimiento de obligaciones legales y tributarias.

### **Ratios financieras**

Según Vásquez et al (2021), son herramientas utilizadas para medir la relación entre dos o más variables financieras en un estado financiero, con el objetivo de evaluar el desempeño financiero y la solvencia de una empresa. Permiten a los analistas comparar el desempeño financiero de una empresa con el de otras empresas de la misma industria o del mismo tamaño. Estos se utilizan para determinar la liquidez, la rentabilidad, la eficiencia y la solvencia de una empresa. (pág. 198)

Son herramientas de análisis financiero que permiten medir el desempeño financiero de una empresa en términos de rentabilidad, liquidez, solvencia y eficiencia operativa. En el caso

de la empresa CNT, el análisis de las ratios financieras puede ser muy útil para evaluar su situación financiera y tomar decisiones informadas sobre la gestión de inventarios.

Por ejemplo, la ratio de rotación de inventarios puede ayudar a la empresa a determinar si está manteniendo un inventario excesivo o insuficiente en relación con sus ventas. Si la ratio es baja, puede ser indicativo de una falta de eficiencia en la gestión de inventarios y una necesidad de reducir el nivel de inventario. Por otro lado, si la ratio es alta, puede indicar una alta rotación de inventarios y una posible falta de disponibilidad de productos para la venta.

Otra ratio relevante es el margen de contribución, que indica la cantidad de ingresos que queda después de deducir los costos variables. Si este es bajo, puede ser una señal de que la empresa está incurriendo en costos excesivos en la gestión de inventarios, lo que puede afectar negativamente la rentabilidad.

### **Políticas y procedimientos de inventarios**

Las políticas y procedimientos de inventarios se refieren a las directrices y estrategias que se establecen para la gestión adecuada del inventario de una empresa. Estas políticas y procedimientos incluyen la definición de los niveles de inventario adecuados, los procedimientos para la gestión de los pedidos, los métodos de valoración del inventario y los procedimientos para el seguimiento y control de los inventarios.

Según Salas et al. (2018), políticas y procedimientos de inventario son un conjunto de reglas y guías establecidas para gobernar la forma en que una empresa maneja y controla sus inventarios, incluyendo la cantidad que se debe mantener, cómo se debe valorar y cómo se debe registrar en los libros contables. (pág. 328)

Es importante que las empresas establezcan políticas y procedimientos de inventarios claros y efectivos, ya que esto les permite mantener un control adecuado sobre su inventario y garantizar que tengan los niveles adecuados de inventario para cumplir con las demandas del

mercado. Además, las políticas y procedimientos de inventarios pueden ayudar a reducir costos al evitar el exceso de inventario y la pérdida de inventario debido a robos, daños o obsolescencia.

En el caso de la empresa CNT, establecer políticas y procedimientos de inventarios claros y efectivos puede ayudarles a garantizar que tengan los niveles adecuados de inventario para cumplir con las demandas del mercado y reducir costos innecesarios. Además, estas políticas y procedimientos pueden ayudarles a controlar la pérdida de inventario debido a robos o daños, lo que puede afectar negativamente a sus estados financieros.

### **Diseño de políticas y procedimientos para inventarios**

El diseño de políticas y procedimientos se refiere a la creación y establecimiento de un conjunto de directrices, reglas y protocolos que rigen el comportamiento y la toma de decisiones de una organización en relación con ciertas áreas o procesos. Estas políticas y procedimientos son necesarios para estandarizar y sistematizar las operaciones de la organización y asegurar la consistencia y la calidad en la ejecución de las actividades. (Apunte & Rodríguez, 2018, pág. 5)

El diseño de políticas y procedimientos implica la identificación de los objetivos, la definición de los procesos, la asignación de responsabilidades y la implementación de los controles necesarios para garantizar su cumplimiento. Es fundamental que las políticas y procedimientos estén alineados con los objetivos estratégicos de la organización y se ajusten a las normas y regulaciones aplicables en su sector.

Para la empresa CNT, el diseño de políticas y procedimientos de inventarios es fundamental para garantizar una gestión eficiente y efectiva del inventario, lo que permitirá controlar los costos, evitar pérdidas económicas y garantizar la disponibilidad de los materiales

y herramientas necesarios para la instalación y soporte técnico de los servicios de telecomunicaciones que presta la empresa.

Esto implica establecer un conjunto de normas y procedimientos para la recepción, almacenamiento, registro, control y distribución de los materiales y herramientas, así como para la realización de los inventarios periódicos y la toma de decisiones en caso de desviaciones o irregularidades en el manejo del inventario. De esta manera, la empresa podrá garantizar una gestión eficiente del inventario y mejorar la rentabilidad y sostenibilidad del negocio.

Para mejorar el proceso de gestión de inventario en la empresa CNT, es necesario implementar algunas acciones, como realizar un análisis de la demanda de los productos y materiales en los diferentes puntos de venta y en el almacén central, a fin de poder establecer de manera más precisa el nivel de inventario requerido para cada uno de ellos. También, implementar un sistema de control de inventario más riguroso, que permita llevar un registro detallado de las entradas y salidas de los materiales y productos, así como de su ubicación en el almacén.

La empresa debe establecer procedimientos claros y precisos para la recepción, almacenamiento y entrega de los materiales y productos, a fin de reducir el riesgo de pérdidas o daños, así como de garantizar un flujo de trabajo más eficiente y ordenado. Por lo consiguiente, debe capacitar al personal encargado de la gestión de inventarios en las mejores prácticas y técnicas de gestión de inventario, a fin de mejorar su desempeño y garantizar una gestión más eficiente y efectiva. Y por último, evaluar periódicamente el proceso de gestión de inventario y realizar ajustes necesarios para optimizar su desempeño y asegurar una gestión más efectiva.

## MARCO METODOLÓGICO

El presente estudio tiene como objetivo general analizar el manejo de control de inventario que beneficie a los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo durante el período 2019-2020. Para lograr este objetivo se empleará una metodología mixta que combine elementos de la metodología cuantitativa y cualitativa.

Se evaluarán los estados financieros mediante el uso de ratios financieros para establecer la situación financiera de la Agencia CNT Babahoyo durante el periodo 2019-2020. Se utilizarán herramientas financieras como los estados financieros para realizar los cálculos correspondientes. Los indicadores financieros que se utilizarán incluyen el índice de liquidez, el índice de solvencia, el índice de rentabilidad, el índice de endeudamiento, entre otros.

Se describirán los elementos que conforman la gestión de inventario a través de una revisión de literatura para fundamentar de forma teórica la investigación. Además, se realizarán entrevistas a los encargados de la gestión de inventarios para recopilar información sobre los procesos de control de inventarios y las políticas y procedimientos que se utilizan actualmente.

Para el análisis y la recolección de datos, se utilizarán instrumentos como los indicadores financieros y un cuestionario de preguntas abiertas para las entrevistas, respectivamente. Los datos obtenidos se analizarán para poder proponer una alternativa de solución que permita diseñar las políticas y procedimientos para una adecuada gestión de inventarios en la Agencia CNT Babahoyo.

## **RESULTADOS**

Al analizar los resultados de la entrevista, se puede concluir que la Agencia CNT Babahoyo cuenta con un sistema de gestión de inventario implementado y basado en la herramienta ERP SAP. En cuanto al registro de productos, se utiliza el sistema informático ERP SAP, además se realiza un archivo de control de inventario diario. La gestión de pedidos y recepción de productos se realiza a través del sistema informático ERP SAP y en caso de que se requiera un pedido puntual, se hace de forma manual.

Las medidas que se toman para asegurar la integridad de los productos en el inventario son la suspensión de movimientos durante la toma física de inventario. Las auditorías de inventario se realizan suspendiendo los movimientos, se hace un corte o reporte del sistema informático ERP SAP, se hace el conteo físico y finalmente se firman actas de responsabilidad. Con respecto a los productos en mal estado, se hace una devolución al proveedor antes de informar que el material está en mal estado.

La política de almacenamiento y rotación de inventario se basa en el método FIFO. Los productos pasan por un proceso de control de calidad y garantía. Para determinar la cantidad de productos que se deben pedir, se utiliza el sistema informático ERP SAP, que permite el reabastecimiento automático. Las devoluciones de productos por parte de los clientes se realizan específicamente por daños o desperfectos de garantía. Para evaluar la eficacia del sistema de control de inventario, se cuenta con el sistema informático ERP SAP, que permite identificar, controlar y tomar los respectivos correctivos si se presenta alguna novedad o diferencia de materiales.

En el marco del objetivo específico de evaluar los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo durante el período 2019-2020, se procederá a realizar el cálculo de indicadores financieros a través de la información contenida en dichos estados financieros. Los indicadores financieros permitirán obtener información relevante sobre la situación financiera de la

empresa, tales como su liquidez, rentabilidad, endeudamiento y eficiencia en el manejo de sus activos. De esta manera, se podrá obtener una visión clara y objetiva de la situación financiera de la Agencia CNT Babahoyo en el período estudiado, lo que permitirá establecer conclusiones y recomendaciones para mejorar su gestión de inventarios y, en consecuencia, su desempeño financiero.

Tabla 1. Cálculo de ratios financieros

| Ratio   | Calculo  | 2019  | 2020  |
|---|--|-------|-------|
| <b>Rotación de inventario</b><br>Costo de ventas / Promedio de inventario                     | $2019 = \frac{\$4.509.658,38}{69.680,56}$ $2020 = \frac{\$4.647.010,12}{120.325,94}$                               | 64,72 | 38,62 |
| <b>Días de inventario</b><br>(Promedio de inventario / Costo de ventas) x 365                 | $2019 = \frac{69.680,56}{\$4.509.658,38} \times 360$ $2020 = \frac{\$4.647.010,12}{120.325,94} \times 360$         | 6     | 9     |
| <b>Índice de liquidez</b><br>Activo corriente / Pasivo corriente                              | $2019 = \frac{\$468.753,63}{\$163.589,00}$ $2020 = \frac{\$458.933,36}{\$152.738,79}$                              | 2,87  | 3,00  |
| <b>Prueba ácida o razón circulante:</b><br>(Activo corriente - Inventario) / Pasivo corriente | $2019 = \frac{\$468.753,63 - \$96.260,75}{\$163.589,00}$ $2020 = \frac{\$458.933,36 - \$144.391,13}{\$152.738,79}$ | 2,28  | 2,06  |
| <b>Índice de solvencia</b><br>Activo total / Pasivo total                                     | $2019 = \frac{\$684.170,13}{\$420.364,50}$   | 1,63  | 1,63  |

|   |  |       |      |
|---|--|-------|------|
|   | $2020 = \frac{\$660.446,36}{\$404.378,78}$   |       |      |
| <b>Margen de beneficio</b><br>Utilidad/ Ventas totales                | $2019 = \frac{\$257.934,94}{\$4.904.871,19}$<br><br>$2020 = \frac{\$250.196,89}{\$660.446,36}$ | 0,049 | 0,05 |
| <b>Rentabilidad del Activo</b><br>ROA = Utilidad / Total de Activos   | $2019 = \frac{\$257.934,94}{\$684.170,13}$<br><br>$2020 = \frac{\$250.196,89}{\$660.446,36}$   | 0,36  | 0,38 |
| <b>Rentabilidad del Patrimonio</b><br>ROE = Utilidad/ Patrimonio Neto | $2019 = \frac{\$257.934,94}{\$263.805,63}$<br><br>$2020 = \frac{\$250.196,89}{\$256.067,58}$   | 0,94  | 0,98 |

Fuente: Estados financiero CNT EP Babahoyo.

El cálculo de los indicadores financieros es una herramienta útil para evaluar la situación financiera de una empresa, permitiendo tomar decisiones basadas en información objetiva y confiable. En el caso de estudio de la Agencia CNT Babahoyo, la evaluación de los estados financieros mediante el uso de los indicadores financieros permitirá identificar la eficiencia del manejo de inventario y su impacto en los resultados financieros de la empresa.

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La entrevista realizada a la Agencia CNT Babahoyo permitió conocer de manera detallada el proceso de gestión de inventarios que la empresa utiliza para asegurar el control y

seguimiento de sus productos. En la entrevista se pudo constatar que la empresa cuenta con un sistema informático ERP SAP que es utilizado para el registro de los productos en el sistema de inventario. Asimismo, se pudo conocer que la gestión de pedidos y recepción de productos se realiza a través de este sistema, lo que permite una mayor eficiencia en el proceso.

También se pudo conocer que la empresa cuenta con medidas para asegurar la integridad de los productos en el inventario, como la suspensión de movimientos durante la toma física de inventario y la realización de auditorías periódicas. Además, se pudo conocer que la empresa utiliza el método FIFO para el almacenamiento y rotación de inventario, lo que permite evitar la obsolescencia de los productos y su pérdida de valor.

Por otro lado, se pudo constatar que la empresa cuenta con políticas de control de calidad y garantía para los productos que llegan a la empresa, lo que asegura la calidad de estos. También se pudo conocer que la empresa cuenta con un sistema de devoluciones para los productos que se encuentran en mal estado o que tienen problemas de garantía.

En cuanto a la evaluación financiera de la empresa, se presentó el cálculo de indicadores financieros para obtener información relevante sobre la situación financiera de la empresa, lo que permitirá establecer conclusiones y recomendaciones para mejorar su gestión de inventarios y, en consecuencia, su desempeño financiero. Los cuales son explicados a continuación:

La rotación de inventario es un indicador que mide la frecuencia con la que una empresa gira su inventario en un período determinado. Una rotación alta indica que la empresa está vendiendo y reponiendo su inventario con mayor frecuencia, lo que puede ser un signo de eficiencia en la gestión de inventarios.

En el caso de la Agencia CNT Babahoyo, se puede observar que la rotación de inventario en el año 2019 fue de 64,72, lo que indica que la empresa estaba vendiendo y

reponiendo su inventario con bastante frecuencia en ese año. Sin embargo, en el año 2020, la rotación de inventario disminuyó a 38,62, lo que indica que la empresa no estaba vendiendo y reponiendo su inventario con la misma frecuencia que en el año anterior.

Este resultado puede ser un indicio de que la empresa enfrentó dificultades en la gestión de su inventario durante el año 2020, ya sea por una menor demanda de sus productos, una menor eficiencia en la reposición del inventario o una combinación de ambos factores. Por lo tanto, sería necesario profundizar en el análisis de la situación específica de la empresa para determinar las causas exactas de esta disminución en la rotación de inventario y tomar medidas para mejorar su gestión de inventarios en el futuro.

El indicador financiero de días de inventario es utilizado para medir la eficiencia en la gestión de inventarios de una empresa. Representa el número de días que los productos permanecen en el inventario antes de ser vendidos. Un valor bajo indica que la empresa es capaz de vender sus productos rápidamente, lo que significa que está gestionando bien sus inventarios. Por otro lado, un valor alto puede indicar que la empresa está teniendo dificultades para vender sus productos o que tiene un exceso de inventario.

En el caso de la Agencia CNT Babahoyo, se observa que el valor de días de inventario ha aumentado de 6 días en el 2019 a 9 días en el 2020. Esto puede indicar que la empresa está tuvo dificultades para vender sus productos o que está teniendo un exceso de inventario en ese período. Esto puede tener un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa, ya que puede tener costos adicionales asociados con el almacenamiento de los productos.

En general, se puede observar que la Agencia CNT Babahoyo tuvo una buena gestión de inventarios en el año 2019, con una rotación alta y un bajo número de días de inventario. Sin embargo, en el año 2020, la rotación de inventario disminuyó y los días de inventario

aumentaron, lo que indica que la empresa puede estar enfrentando dificultades en la gestión de su inventario.

En cuanto a la eficiencia en la gestión de activos y pasivos, se observa que la empresa tuvo un aumento en el índice de liquidez y una disminución en la Prueba Ácida en el período 2020 en comparación con el año anterior. Esto indica que la empresa cuenta con un mayor margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, aunque puede tener dificultades para cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus activos líquidos en el período 2020.

En cuanto a la rentabilidad, se observa un aumento en el margen de beneficio, la rentabilidad del activo y la rentabilidad del patrimonio en el período 2020 en comparación con el año anterior. Esto indica que la empresa mantuvo una buena gestión de sus costos y gastos, fue más eficiente en el uso de sus activos para generar ganancias, y generó más ganancias en relación con su inversión en el negocio.

Aunque la empresa enfrentó algunas dificultades en la gestión de inventarios y la cobertura de sus obligaciones a corto plazo en el período 2020, su gestión financiera en general fue sólida y se observa un aumento en la rentabilidad de la empresa en ese período. Por lo tanto, se podrían sugerir medidas para mejorar la gestión de inventarios y fortalecer la posición financiera a corto plazo de la empresa.

La empresa debe implementar de un adecuado sistema de gestión de inventarios automatizado que permita a CNT Babahoyo fortalecer y llevar un control en tiempo real del movimiento de sus productos, desde el momento en que se realiza la compra hasta su venta o uso en los servicios prestados. Este sistema de gestión de inventarios permitiría a la empresa optimizar su proceso de inventario y reducir los costos asociados a la gestión de inventarios.

También es necesario la implementación de políticas y procedimientos claros y estandarizados para el manejo de los inventarios, incluyendo la revisión periódica de los niveles de inventario, la planificación de la demanda y la programación de las compras. De esta manera, se podría minimizar la posibilidad de pérdidas por obsolescencia o por la adquisición de productos innecesarios.

Por último, la empresa debe realizar capacitaciones periódicas al personal encargado de la gestión de inventarios, para que puedan actualizarse en las mejores prácticas de gestión de inventarios y mejorar su desempeño en la tarea. De esta manera, se lograría una mayor eficiencia en el manejo de los inventarios, lo que se traduciría en una mejora en los estados financieros de la empresa y en la satisfacción de los clientes al contar con los productos necesarios en el momento adecuado.

## **Propuestas**

A continuación, se presentan algunas propuestas de mejora para la implementación de las políticas de inventario en la Agencia CNT Babahoyo:

1. Identificar los productos críticos: Se debe realizar un análisis de los productos que son críticos para la operación de la empresa, para determinar cuáles son los que tienen mayor impacto en la satisfacción del cliente y en la rentabilidad de la empresa.
2. Establecer niveles de inventario: Se deben establecer niveles de inventario óptimos para cada producto crítico, teniendo en cuenta el tiempo de espera para la recepción de los suministros, el plazo de entrega al cliente y los costos asociados al almacenamiento.
3. Implementar un sistema de seguimiento: Se debe implementar un sistema de seguimiento del inventario, que permita conocer en tiempo real el estado del inventario y realizar ajustes cuando sea necesario.

4. Establecer procedimientos de recepción y almacenamiento: Se deben establecer procedimientos claros y precisos para la recepción y almacenamiento de los suministros, para garantizar que los productos se almacenen de forma segura y adecuada.
5. Implementar un sistema de rotación de inventario: Se debe implementar un sistema de rotación de inventario, que permita dar prioridad a los productos con menor tiempo de vida útil y reducir el riesgo de obsolescencia.
6. Capacitar al personal: Se debe capacitar al personal encargado del manejo del inventario, en la correcta aplicación de las políticas y procedimientos de inventario establecidos.
7. Evaluar y ajustar continuamente: Se debe realizar una evaluación periódica de la gestión de inventario, para identificar oportunidades de mejora y realizar los ajustes necesarios.

La implementación de este plan de mejora permitirá a la Agencia CNT Babahoyo mejorar la gestión de su inventario, optimizando su capital de trabajo y aumentando su rentabilidad.

## CONCLUSIONES

La gestión de inventarios es un tema crítico para cualquier empresa, y la Agencia CNT Babahoyo no es una excepción. A través de la revisión de la literatura, se ha podido identificar los elementos clave de una gestión de inventarios efectiva, como la planificación, el control y la optimización de estos. Estos elementos son esenciales para garantizar que la empresa tenga suficiente inventario para satisfacer la demanda del cliente, sin incurrir en costos excesivos de almacenamiento y obsolescencia. Por lo tanto, la Agencia CNT Babahoyo cuenta con un adecuado control de inventarios, sin embargo, en el periodo tuvo inconvenientes en su gestión.

La evaluación de los estados financieros de la Agencia CNT Babahoyo a través de ratios financieros ha permitido identificar la situación financiera de la empresa durante el periodo 2019-2020. Los indicadores financieros revelan que la Agencia CNT Babahoyo ha experimentado un crecimiento en sus ingresos y utilidades durante este periodo. Sin embargo, también se han identificado áreas de mejora, como una disminución en la eficiencia de la gestión de inventarios. Por lo tanto, es necesario que la empresa tome medidas para mejorar su gestión de inventarios y así aumentar su rentabilidad.

Para mejorar la gestión de inventarios en la Agencia CNT Babahoyo se basó en una evaluación exhaustiva del sistema de inventario actual de la empresa y una revisión de la literatura relevante.

Además, se identificaron las áreas de mejora en la gestión de inventarios de la empresa, como la planificación de inventarios, la optimización del control de inventarios y la reducción de costos. El plan de mejora diseñado para la Agencia CNT Babahoyo incluye la implementación de un sistema de seguimiento y control de inventarios más riguroso, la mejora de los procesos de adquisición y almacenamiento de inventarios, así como la actualización de los registros y documentación de inventarios. Asimismo, se propuso la formación del personal

encargado de la gestión de inventarios para mejorar su capacidad técnica y conocimientos sobre los procesos de gestión de inventarios.

## RECOMENDACIONES

Para mejorar la gestión de inventarios, se debe mejorar la planificación de estos. Es esencial que la empresa cuente con una previsión de la demanda del cliente, para poder tener un inventario adecuado y satisfacer esa demanda en el momento en que sea requerido. Se debe establecer un sistema de pronóstico de demanda que permita estimar la cantidad de inventario requerido para cada período. Además, se debe establecer un sistema de control de inventarios que permita monitorear el nivel de inventario y tomar decisiones oportunas para evitar excesos o insuficiencias. Asimismo, se debe definir una política de reposición de inventarios que permita garantizar la disponibilidad del producto para el cliente en todo momento.

Es importante que la empresa optimice la rotación de sus inventarios, para evitar la obsolescencia y la pérdida de valor. Se deben establecer políticas y procedimientos que permitan monitorear el nivel de inventario y determinar cuándo un producto ha dejado de ser rentable y debe ser eliminado. Además, se debe definir una política de descuento o promoción para incentivar la venta de los productos de baja rotación y reducir el inventario acumulado.

Es esencial que la empresa cuente con un sistema de control de calidad de inventarios para garantizar que los productos almacenados cumplan con los estándares de calidad requeridos. Se deben establecer políticas y procedimientos que permitan la revisión periódica de los inventarios, la identificación de los productos obsoletos y la eliminación de estos. Además, se deben establecer mecanismos de monitoreo de la calidad de los productos, con el fin de garantizar que los productos almacenados estén en óptimas condiciones para su venta.

## REFERENCIAS

- Apunte, R. M., & Rodríguez, R. A. (2018). Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana. *Ciencias Holguín*, 1-14.
- Cardona, J. L., Orejuela, J. P., & Rojas, C. A. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 195-212.
- Garrido Bayas, I. Y., & Cejas Martínez, M. (2018). LA GESTIÓN DE INVENTARIO COMO FACTOR ESTRATÉGICO EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Negotium*, 109-129.
- González, A. (2018). Un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. *Ingeniare. Revista chilena de ingenierí*, 133-142.
- Macías, R., León, A., & Limón, C. I. (2019). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista Academia & Negocios*, 83-94.
- Ortega, A., Padilla, S., Johana, T., & Ruz, A. (2018). NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. *Liderazgo Estratégico*, 1-12.
- Pacheco, D. (2019). GESTIÓN DE INVENTARIO EN EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE MATERIA PRIMA DEL SECTOR PANADERO EN EL ESTADO ZULIA. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 188-201.
- Pavón, D. E., Villa, L., Rueda Manzano, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 860-870.

- Pérez, M. M., & Wong, H. G. (2018). GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 1-19.
- Rodríguez, J. M. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 136-150.
- Romero, S., Sáenz, S., & Pacheco, A. (2021). Inventario de productos terminados. *Ciencias económicas y empresariales*, 1495-1518.
- Salas, K., Maiguel, H., & Acevedo, J. (2018). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 326-337.
- Salazar, G. R. (2022). *Análisis de las experiencias de gestión de inventarios para la optimización de recursos en las empresas industriales durante los últimos diez años. Una revisión de la literatura*. [Tesis de grado]. Universidad Privada del Norte, Lima.
- Vásquez, C. A., Terry, O. F., Huaman, M., & Cerna. (2021). RATIOS DE LIQUIDEZ Y CUENTAS POR COBRAR: ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 195-196.

## ANEXOS

### ANEXO I. Carta autorización



Babahoyo, 16 de marzo del 2023

**Ing. Carolina Castro Triviño**  
Jefe Financiero CNT EP Los Ríos  
**Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP.**  
Presente

Me es grato dirigirme a usted para manifestarle mis deseos de éxito en la labor que realiza y al mismo tiempo doy respuesta a su documento.

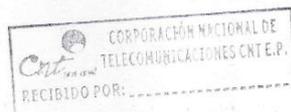
Autorizo a la estudiante TRUJILLO DIAZ MARIA FERNANDA, con CI. N°120560464-6 estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría (rediseñada) de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la UTB, para aplicar su instrumento investigativo con el fin de complementar la información para su trabajo de investigación titulado: propuesta de mejora en el proceso de control de inventario de la agencia CNT Babahoyo durante el periodo 2019-2020, a fin de obtener su grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, brindándole las facilidades y proporcionándole la información necesaria con límites establecidos en nuestras políticas, para el desarrollo de su investigación en la empresa La Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP.

Sin otro particular quedo de usted agradecida.

CNT EP.


Ing. Carolina Castro Triviño  
Jefe Financiero CNT EP Los Ríos



## ANEXO II. Análisis antiplagio



### ANEXO III. Ruc de la empresa

RUC  
1768152560001

Razón social  
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CNT  
EP

Estado contribuyente en el RUC

**ACTIVO**

Representante legal

Nombre/Razón Social: SUASTEGUI BRBORICH RALPH STEVEN  
Identificación: 0917142549

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Actividad económica principal

ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y EXPLOTACIÓN DE TELEFONÍA  
MÓVIL Y OTRAS REDES DE TELECOMUNICACIONES INALÁMBRICAS.

| Tipo contribuyente             | Régimen             | Categoría              |                            |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|
| SOCIEDAD                       | GENERAL             |                        |                            |
| Obligado a llevar contabilidad | Agente de retención | Contribuyente especial |                            |
| SI                             | SI                  | SI                     |                            |
| Fecha inicio actividades       | Fecha actualización | Fecha cese actividades | Fecha reinicio actividades |
| 2010-01-25                     | 2023-01-23          |                        |                            |

## ANEXO IV. Estado de situación financiera

| <b>CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES</b>     |                      |
|---|----------------------|
| <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>                 |                      |
| <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019</b>    |                      |
| <b>ACTIVOS</b>  |                      |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                             | <b>\$ 468.753,63</b> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>           | <b>\$ 147.443,75</b> |
| Caja  | \$ 46.292,50         |
| Bancos  | \$ 101.151,25        |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>                | <b>\$ 196.837,13</b> |
| Cuentas por Cobrar                                    | \$ 121.462,13        |
| Otras Cuentas Por Cobrar (anticipo a proveedores)     | \$ 75.375,00         |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>               | <b>\$ 28.212,00</b>  |
| Cred. Tribut. De Imp a la Rta Favor                   | \$ 28.212,00         |
| <b>INVENTARIOS</b>                                    | <b>\$ 96.260,75</b>  |
| Invent. de prod. Term. Y mercad.                      | \$ 96.260,75         |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                          | <b>\$ 215.416,50</b> |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                      | <b>\$ 215.416,50</b> |
| Edificios   | \$ 180.570,00        |
| (-) Depreciacion Acum. De Edificio                    | \$ -9.028,50         |
| Maquinarias y Equipo                                  | \$ 48.750,00         |
| (-) Depreciacion Acum. De Maquinarias y Equipo        | \$ -4.875,00         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                  | <b>\$ 684.170,13</b> |
| <b>PASIVOS</b>  |                      |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                             | <b>\$ 163.589,00</b> |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                 | <b>\$ -</b>          |
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>     | <b>\$ 128.387,75</b> |
| Prestamos Bancarios (A Corto plazo)                   | \$ 128.387,75        |
| <b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>                          | <b>\$ 34.761,25</b>  |
| Imp. a la Rta Por Pagar del Ejercicio                 | \$ 29.961,88         |
| Retencion en la Fte de Renta por pagar                | \$ 4.799,38          |
| <b>OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES</b> | <b>\$ 440,00</b>     |
| Aporte Patronal IESS Por Pagar                        | \$ 440,00            |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                          | <b>\$ 256.775,50</b> |
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>     | <b>\$ 256.775,50</b> |
| Prestamos Bancarios (A largo plazo)                   | \$ 256.775,50        |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                  | <b>\$ 420.364,50</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                     | <b>\$ 263.805,63</b> |
| CAPITAL   | \$ 5.870,69          |
| UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO                        | \$ 257.934,94        |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                    | <b>\$ 684.170,13</b> |

## CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

|   |               |                      |
|---|---------------|----------------------|
| <b>ACTIVOS</b>  |               |                      |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>                             |               | <b>\$ 458.933,36</b> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>           |               | <b>\$ 139.060,05</b> |
| Caja  | \$ 43.977,88  |                      |
| Bancos  | \$ 95.082,18  |                      |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>                |               | <b>\$ 147.270,18</b> |
| Cuentas por Cobrar                                    | \$ 71.895,18  |                      |
| Otras Cuentas Por Cobrar (anticipo a proveedores)     | \$ 75.375,00  |                      |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>               |               | <b>\$ 28.212,00</b>  |
| Cred. Tribut. De Imp a la Rta Favor                   | \$ 28.212,00  |                      |
| <b>INVENTARIOS</b>                                    |               | <b>\$ 144.391,13</b> |
| Invent. de prod. Term. Y mercad.                      | \$ 144.391,13 |                      |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                          |               | <b>\$ 201.513,00</b> |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                      |               | <b>\$ 201.513,00</b> |
| Edificios   | \$ 180.570,00 |                      |
| (-) Depreciacion Acum. De Edificio                    | \$ -18.057,00 |                      |
| Maquinarias y Equipo                                  | \$ 48.750,00  |                      |
| (-) Depreciacion Acum. De Maquinarias y Equipo        | \$ -9.750,00  |                      |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                  |               | <b>\$ 660.446,36</b> |
| <b>PASIVOS</b>  |               |                      |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                             |               | <b>\$ 152.738,79</b> |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>                 |               | <b>\$ -</b>          |
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>     |               | <b>\$ 118.116,73</b> |
| Prestamos Bancarios (A Corto plazo)                   | \$ 118.116,73 |                      |
| <b>PASIVOS POR IMPUESTOS</b>                          |               | <b>\$ 34.221,66</b>  |
| Imp. a la Rta Por Pagar del Ejercicio                 | \$ 29.662,26  |                      |
| Retencion en la Fte de Renta por pagar                | \$ 4.559,41   |                      |
| <b>OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS SOCIALES</b> |               | <b>\$ 400,40</b>     |
| Aporte Patronal IESS Por Pagar                        | \$ 400,40     |                      |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                          |               | <b>\$ 251.639,99</b> |
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>     |               | <b>\$ 251.639,99</b> |
| Prestamos Bancarios (A largo plazo)                   | \$ 251.639,99 |                      |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                  |               | <b>\$ 404.378,78</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                                     |               | <b>\$ 256.067,58</b> |
| CAPITAL   | \$ 5.870,69   |                      |
| UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO                        | \$ 250.196,89 |                      |
| <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                    |               | <b>\$ 660.446,36</b> |

## ANEXO V. Estado de resultado integral

| CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES  |                        |
|---|------------------------|
| ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL                |                        |
| DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 |                        |
| EN DOLARES AMERICANOS                       |                        |
| <b>INGRESOS</b>                             | <b>\$ 4.904.871,19</b> |
| <b>VENTAS NETAS OPERACIONALES</b>           | <b>\$ 4.904.871,19</b> |
| Ventas Comerciales                          | \$ 4.904.871,19        |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                      | <b>\$ 4.509.658,38</b> |
| Inventario Inicial                          | \$ 43.100,38           |
| Compras                                     | \$ 4.562.818,75        |
| Compras Netas                               | \$ 4.562.818,75        |
| Mercaderia Disp. Para la venta              | \$ 4.605.919,13        |
| (-) Inventario Final                        | \$ 96.260,75           |
| <b>UTILIDAD BRUTA VENTAS</b>                | <b>\$ 395.212,81</b>   |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                 | <b>\$ 137.277,88</b>   |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>               | <b>\$ 54.982,31</b>    |
| Aporte A la Seguridad Social                | \$ 4.840,00            |
| Impuestos, Contribuciones y Otros           | \$ 2.849,13            |
| Servicios Básicos                           | \$ 10.994,56           |
| Deprec. Del costo hist. (no acelerada)      | \$ 13.903,50           |
| Seguros y Reaseguros                        | \$ 390,44              |
| Otros Servicios                             | \$ 22.004,69           |
| <b>GASTOS DE VENTAS</b>                     | <b>\$ 82.295,56</b>    |
| Mantenimientos y Reparaciones               | \$ 17.637,00           |
| Combustibles                                | \$ 14.706,63           |
| Promocion y Publicidad                      | \$ 9.182,38            |
| Suministros y Materiales                    | \$ 14.315,81           |
| IVA que se carga al Costo o Gasto           | \$ 12.394,88           |
| Otros bienes                                | \$ 14.058,88           |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>               | <b>\$ 257.934,94</b>   |

## CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

EN DOLARES AMERICANOS

|  |                 |                        |
|--|-----------------|------------------------|
| <b>INGRESOS</b>                        |                 | <b>\$ 5.069.067,94</b> |
| <b>VENTAS NETAS OPERACIONALES</b>      |                 | <b>\$ 5.069.067,94</b> |
| Ventas Comerciales                     | \$ 5.069.067,94 |                        |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                 |                 | <b>\$ 4.647.010,12</b> |
| Inventario Inicial                     |                 | \$ 96.260,75           |
| Compras                                | \$ 4.695.140,49 |                        |
| Compras Netas                          |                 | \$ 4.695.140,49        |
| Mercadería Disp. Para la venta         |                 | \$ 4.791.401,24        |
| (-) Inventario Final                   |                 | \$ 144.391,13          |
| <b>UTILIDAD BRUTA VENTAS</b>           |                 | <b>\$ 422.057,82</b>   |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>            |                 | <b>\$ 171.860,93</b>   |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>          |                 | <b>\$ 68.919,21</b>    |
| Aporte A la Seguridad Social           | \$ 6.340,40     |                        |
| Impuestos, Contribuciones y Otros      | \$ 3.304,99     |                        |
| Servicios Básicos                      | \$ 13.413,37    |                        |
| Deprec. Del costo hist. (no acelerada) | \$ 19.186,83    |                        |
| Seguros y Reaseguros                   | \$ 488,05       |                        |
| Otros Servicios                        | \$ 26.185,58    |                        |
| <b>GASTOS DE VENTAS</b>                |                 | <b>\$ 102.941,73</b>   |
| Mantenimientos y Reparaciones          | \$ 22.046,25    |                        |
| Combustibles                           | \$ 17.059,69    |                        |
| Promoción y Publicidad                 | \$ 12.120,74    |                        |
| Suministros y Materiales               | \$ 18.324,24    |                        |
| IVA que se carga al Costo o Gasto      | \$ 14.130,16    |                        |
| Otros bienes                           | \$ 19.260,66    |                        |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>          |                 | <b>\$ 250.196,89</b>   |

## **ANEXO VI. Entrevista dirigida a la empresa**

### **Entrevista efectuada a la empresa CNT Babahoyo**

1. ¿Cómo se realiza el registro de los productos en el sistema de inventario de la Agencia CNT Babahoyo?
2. ¿Cómo se realiza la gestión de pedidos y recepción de productos en la Agencia CNT Babahoyo?
3. ¿Qué medidas se toman para asegurar la integridad de los productos en el inventario?
4. ¿Cómo se realizan las auditorías de inventario en la Agencia CNT Babahoyo?
5. ¿Cómo se manejan los productos en el inventario que están en mal estado?
6. ¿Qué políticas de almacenamiento y rotación de inventario se aplican en la Agencia CNT Babahoyo?
7. ¿Cómo se maneja el control de calidad de los productos en el inventario?
8. ¿Cómo se determina la cantidad de productos que se deben pedir para el inventario?
9. ¿Cómo se manejan las devoluciones de productos por parte de los clientes?
10. ¿Cómo se evalúa la eficacia del sistema de control de inventario actual de la Agencia CNT Babahoyo?