



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA

TÍTULO
APLICACIÓN NIIF-1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
UNIDAD DE NEGOCIOS CNEL-MILAGRO

Autora: Guallo Neira Angela Roxana

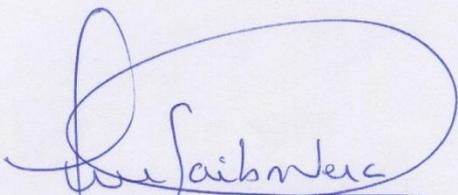
Tutor: Eco. Gaibor Vera Franklin Max

MILAGRO, DICIEMBRE DEL 2016
ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es **Aplicación NIIF-1 en los Estados Financieros de la Unidad de Negocio CNEL- Milagro** presentado por la estudiante **Guallo Neira Ángela Roxana** para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 05 días del mes de Enero del 2017.



Eco. **GAIBOR VERA FRANKLIN MAX**

1203234545

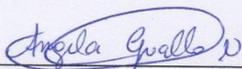
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

DEDICATORIA

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

A mi amado novio Emilio Guzmán, por haber estado conmigo en toda mi vida universitaria y a más de ser mi novio sentimental ser mi compañero de clases con el cual he compartido los momentos más difíciles y alegres en todo este grandioso recorrido.

Milagro, a los 9 días del mes de Enero de 2017



Guallo Neira Ángela Roxana
CI: 0942073792

DEDICATORIA

A mis apreciados y amados padres Tnlga. Maribel Roxana Neira Reinoso y Tnlgo. Ángel Fernando Guallo Pintag por haberme inculcado la importancia del estudio para la superación profesional y personal, por su motivación y apoyo incondicional.

A mis abuelitos Nancy Reinoso, Rosa Pintag y Carlos Neira por ser constantes con sus consejos e impartiendo valores que sirvieron y me van a servir a lo largo de mi vida, por ser mis segundos padres.

A mi amado novio Emilio Guzmán, por haber estado conmigo en toda mi vida universitaria y a más de ser mi pareja sentimental ser mi compañero de clases con el cual eh compartido los momentos más difíciles y alegres en todo este grandioso recorrido.

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, el creador del universo que conocemos, por cada día darme el aliento de vida y otorgarme la inteligencia suficiente para realizar mi primera meta como profesional.

Me siento agradecida con la UNEMI, con los docentes que la conforman y sobre todo con aquellos que compartieron sus conocimientos y experiencias conmigo en su noble tarea de educar, con mis compañeros de clases ya que juntos aprendimos a través de la experiencias compartidas en el salón de clases.

Al Eco. Franklin Gaibor, quien ha sido mi docente y en este trabajo participo como mi tutor, guiándome a través de sus conocimientos para la realización y la culminación del presente trabajo de titulación.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complejivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Aplicación NIIF-1 en los Estados Financieros de la Unidad de Negocios CNEL-Milagro”** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 9 de Enero del 2017



Guallo Neira Ángela Roxana
CI: 0942073792

ABREVIATURAS

EEFF: Estados Financieros

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

IFAC: Federación Internacional de Contadores

IFRS: International Financial Reporting Standards

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIC-1: Presentación de Estados Financieros

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

ÍNDICE GENERAL

APLICACIÓN NIIF-1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD DE NEGOCIOS CNEL-MILAGRO	IX
Resumen	IX
CAPÍTULO I.....	2
EL PROBLEMA	2
1.1. Planteamiento del Problema	2
1.1.1. Delimitación	3
1.2. Objetivos	4
1.2.1. Objetivo General	4
1.2.2. Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO	5
2.1 Marco Teórico y Referencial	5
2.2 Marco Metodológico.....	11
2.3 Población y Muestra.....	12
2.4 Métodos y Técnicas	12
2.4.1 Métodos Teóricos.....	12
2.4.2 Técnicas.....	13
2.5 Resultados	13
CAPÍTULO III.....	17
PROPUESTA.....	17
3.1 Descripción de la Propuesta	17
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA	18
3.2 Conclusiones.....	19
3.3 Recomendaciones:	20

Anexo 1: Análisis del Plagio.....	25
Anexo 2: Carta de Autorización	26
Anexo 3: Modelo de Entrevista	27
Anexo 4: Propuesta.....	28
Anexos 5: Planteamiento de Problemas	32

APLICACIÓN NIIF-1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD DE NEGOCIOS CNEL-MILAGRO

Resumen

A partir del año 2008 Ecuador entro en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de forma obligatoria para todas las empresas ubicada en el territorio ecuatoriano y esto trajo consigo la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), por otro lado tenemos a la Corporación Nacional de Electricidad Empresa Pública CNEL-EP y su unidad negocio ubicada dentro del cantón Milagro Provincia del Guayas, quien con la creación de Ley de Empresas Públicas deben acogerse a registros contables conforme a NIIF, así el objetivo del estudio es analizar la correcta aplicación de la norma internacional en la emisión de los estados financieros, para ello se utilizó una metodología empírica que nos permite mostrar los resultados de forma cualitativa-cuantitativa y plantear soluciones que mejoren la presentación de los EEFF de acuerdo al marco conceptual planteado por el International Federation Of Accountants (IFAC) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que por sus siglas en ingles es IASB; esto ayudara a la parte gerencial de CNEL-EP a tomar mejores decisiones y cumplir con los parámetros internacionales adoptados por nuestro país.

Palabras clave: Contabilidad, Estados Financieros, NIIF, Marco Conceptual.

ABSTRACT

As of 2008, Ecuador entered into the process of adopting International Financial Reporting Standards (IFRS) in a mandatory manner for all companies located in Ecuadorian territory and this brought with it the application of International Accounting Standards (IAS), for Another side we have the National Corporation of Electricity Public Company CNEL-EP and its business unit located within the canton of Milagro Province of Guayas, who with the creation of Law of Public Companies must avail themselves of accounting records in accordance with IFRS, thus the objective of the study is to analyze the correct application of the international standard in the issuance of the financial statements, for it was used an empirical methodology that allows us to show the results in a qualitative way and to propose as a solution guidelines that improve the presentation of the EEFF according To the conceptual framework set forth by the International Federation of Accountants (IFAC) through the International Accounting Standards Board (IASB); This will help the management of CNEL-EP to make better decisions and comply with the international parameters adopted by our country

Keywords: Accounting, Financial Statements, IFRS, Conceptual Framework.

INTRODUCCIÓN

En el marco de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, el 13 de marzo de 2013 nace la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP formada por la fusión de 10 empresas eléctricas de diferentes regiones¹, entre ellas está la unidad eléctrica del cantón Milagro; antes llamada CNEL S.A. queda disuelta pero no liquidada y da paso a la creación de CNEL EP quien a través del decreto 1459 se constituyó como empresa pública asumiendo sus activos, pasivos y demás responsabilidades relacionadas con la gestión financiera y administrativa.

Durante este marco regulatorio la Ley Orgánica de Empresa Públicas, de la cual forma parte la Unidad de Negocios CNEL EP Milagro está obligada a nivel tributario a llevar contabilidad y aplicar las exenciones que este le permita, y cumplir con sus deberes formales contemplados en el código tributario, además en la quinta disposición general aclara que no es obligatorio aplicar contabilidad gubernamental y mucho menos movilizar sus recursos por las cuentas únicas del tesoro, sus registros contables se harán a través de los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad (NIC).

El estudio tendrá como metodología cualitativa, la revisión del marco conceptual de las NIIF, y se recolectará los datos con la herramienta “entrevista” a personal que labora en la parte financiera, dentro de la unidad de negocios CNEL EP Milagro.

¹ Regiones que conformaron CNEL EP: Esmeraldas, Manabí, Santo Domingo, Guayas Los Ríos, Los Ríos; Milagro, Santa Elena, El Oro, Bolívar y Sucumbíos

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

CNEL EP Milagro debe reportar la información financiera tanto a nivel corporativo como al Ministerio de Finanzas, sin crear inconsistencias al momento de evaluar sus estados financieros y su presentación, para que sean razonables y confiables. La información financiera tiene un marco regulatorio internacional quien a través del marco conceptual publicado en el año 2010, define a los PCGA en la aplicación de las NIIF como Conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados (CCGA), sin embargo los Estados Financieros de CNEL-EP no cumplen con el marco conceptual de las NIIF, esto tiene vinculación con la disposición quinta de la Ley de Empresas Públicas y la presentación de EE. FF para este sector.

Este ensayo presenta los principales problemas y efectos como:

- El Departamento Contable-Financiero de la Unidad de Negocios CNEL-EP Milagro no aplica el marco regulatorio de las IFRS – NICSP, esto provoca que los estados financieros no tengan las políticas necesarias conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera, como son los CCGA (Devengado, Uniformidad y Materialidad).
- Para el año 2010 a nivel internacional las IFRS, con el fin de transparentar la información contable público el Framework o Marco conceptual de las NIIF, incluyendo a las empresas públicas, sin embargo CNEL-EP Milagro presenta inconsistencia en su aplicación (Framework),

esto crea dentro de los EEFF un vacío en el momento de transaccionar y aplicar CCGA dejando debilidades que pueden ser observados por los entes de control.

- Para junio del presente año 2016, nace el acuerdo 067 Normas Técnicas de Contabilidad, cambios en las normas contables realizados por el Ministerio de Finanzas, dejando al personal contable de la empresa CNEL-EP desactualizados provocando malos registros desviando la información que puede generar mala toma de decisiones.
- La falta de políticas y procesos en los registros contables acorde NIIF, provocan que los estados financieros no se presenten razonablemente y sus rendiciones de cuentas no sean comparables con otros periodos, esto incumple con el principio de uniformidad.

1.1.1. Delimitación

Este estudio está enmarcado en la empresa CNEL-EP Milagro la misma que brinda servicios eléctricos a todo el cantón Milagro, su ubicación céntrica en la Avenida 17 de Septiembre y Ambato, gerenciado exitosamente por el Ingeniero Luis Fernando Mosquera el cual dentro del área financiera laboran 3 funcionarios públicos, quienes tiene la misión de registrar los efectos de las transacciones que generan los 137.306 clientes, de estos cuentan con 138 empleados en puestos de procesos gobernantes, y 2348 empleados en procesos agregadores de valor o nivel operativo.

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Sector: Milagro

Área: Departamento Financiero – Contabilidad CNEL EP Milagro

Tiempo: 2016

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Determinar el uso del marco conceptual de las NIIF en los Estados Financieros de la Unidad de Negocios CNEL-EP Milagro.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar el marco regulatorio de las IFRS, en relación a las NIC y NICSP dentro de los Estados Financieros de CNEL- EP Milagro.
- Determinar las inconsistencias del marco conceptual “Devengo” en los Estados Financieros de la unidad de negocios CNEL-EP Milagro.
- Identificar los cambios de las políticas contables en las normas técnicas emitidas por el Ministerio de Finanzas y el conocimiento de estos por parte del personal de la Unidad de negocio CNEL EP Milagro.
- Conocer las estrategias y políticas contables acorde a Normas Internacionales de Información Financieras que permita una buena rendición de cuenta sobre el uso de los recursos asignados.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

2.1.1 Marco Teórico

ESTADOS FINANCIEROS: De acuerdo a los normas internacionales de contabilidad definen a los estados financieros como la información económica que permite tomar decisiones gerenciales, su clasificación está dada por “Estado de Situación Financiera- Estado de Resultado Integral – Estado del Cambio del Patrimonio – Estado del Flujo del Efectivo – Notas Aclaratorias”.

FRAMEWORD: Palabra que referencia al Marco Conceptual, el Framework nace para unificar los conceptos de contabilidad acorde a las NIIF, su primera publicación fue en el año 1998 y modificado y aprobado por las IFRS en el año 2010, a partir del año 2012 se presentó un resumen técnico no aprobado por el IASB sin embargo sus conceptos aportan a la unificación de los elementos contables como son los activos, pasivos, patrimonio. Ingresos y gastos

NICSP: El IFAC a través del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público IPSASB, crearon 38 normas a la actualidad 2016 para uso del Sector Público, sean de gobiernos nacionales, sectoriales y locales, están normas buscan armonizar la información de todos los países y sirva para la rendición de cuentas, su similitud con las normas emitidas por el IASB es porque fueron creadas bajo la modalidad de NIC.

NIIF: Las NIIF son siglas en español que significa Normas Internacionales de Información Financiera creados para transparentar la información financiera a

nivel mundial, su aplicación son obligatorias en todo el mundo y derivaron de las NIC a través de la Junta de Normas Internacionales de Información Financiera que por sus siglas en inglés se las conoce como IASB.

UNIFORMIDAD: La información financiera debe ser comparable a todo sus niveles dentro de una misma empresa sea pública o privada, los elementos de la contabilidad de un año a otro deben tener uniformidad en su presentación y valores económicos acorde a las divisas de cada país, anteriormente conocido como principio de contabilidad generalmente aceptados ahora con aplicación de NIIF se los conoce como Conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados CCGA.

2.1.2 Marco Referencial

Dentro del marco referencial se ha seleccionado tesis de pregrado y artículos de revistas indexadas que tiene similitud con el tema investigado:

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Estudio para el diseño de herramientas de control para el sistema contable de la asociación de trabajadores de papelera Nacional S.A. que contribuya a mejorar sus procesos y el desarrollo administrativo y financiero.

Autores: Aviléz Rodas Marjorie del Rocío; Robalino León Solange Gabriel

Fechas: Septiembre, 2013

Resumen: El proyecto realizado en el Cantón Marcelino Maridueña, a la Sede de la Asociación de Trabajadores de Papelera Nacional S.A cuya asociación, es para brindar apoyo y beneficios a los socios; muestra los problemas que causados en la aplicación el sistema contable, este retrasaba los trabajos dando un servicio pésimo y de forma inexacta, causando que los socios de la asociación de la Papelera Nacional, muestren inconformidad con los estados financieros presentados, el estudio de las normas internacionales fue su marco referencial considerando varios autores que presenta políticas y cambios en sus sistemas contables por no aplicar las regulaciones internacionales.

Este proyecto aporta a la investigación ya que CNEL EP Milagro muestra la utilización de contabilidad privada regulada por un sistema público en base a la ley de empresas públicas que da la apertura al uso de las NIC y NIIF, sin embargo muestra deficiencia al igual que la referencia en mención al hacer uso de las políticas y normas contables para la emisión de EE.FF.

La asociación, es una entidad sin fines de lucro y no reporta a la Superintendencia de Compañías, la unidad de negocio tampoco reporta a este ente regulador sin embargo las dos estudios necesitan evidenciar el uso de las NIIF en sus estados financieros. (Avilés & Robalino, 2013)

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Análisis para determinar cómo afecta en el almacenaje de los materiales de bodega, el no cumplimiento del manual de políticas y procedimientos para el control de ingresos y egresos de los Ítems de la Bodega General del CNEL del Cantón Milagro provincia del Guayas

Autores: Banda Cruz, Stefanny Tatiana

Fechas: Abril, 2014

Resumen:

Existen muchos trabajos analizado las diversas área de CNEL-EP Milagro, en esta investigación su enfoque fue al control interno dentro de la Bodega General de CNEL del cantón Milagro, debido a sus múltiples incumplimientos al receptor y salir sus inventarios, donde no se ejecutaban a cabalidad los manuales de políticas y procedimientos a la NIC-2, los mismo que son considerados un levantamiento de información de forma directa con encuestas y entrevistas cerradas al personal de CNEL con el fin que pueda mejorar los procesos de ingreso, egreso y almacenaje de materiales, suministros, insumos e otros, demostrando grados de eficacia y eficiencia en la gestión administrativa.

EL estudio que propongo se enfoca a CNEL sin embargo su similitud por ser la misma unidad de negocio en estudio esta abarca la parte financiera dejando la NIC-2 por la aplicación de la NIC-1 y NIIF como forma de marco conceptual en todos sus ámbitos contables y tributarios, pero los dos se enfocan a mejorar la calidad de información para que se muestre con eficiencia y eficacia elevando la gestión financiera y administrativas con presupuestos idóneos que sean descentralizados, considerando los elementos contables y los principios de contabilidad gubernamental por ser parte del sector público y estar exentos de impuesto a la renta (Banda, 2014)

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Plan estratégico orientado a la resolución de problemas presentados por los usuarios del sector comercial atendido por la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional de electricidad CNEL EP - Unidad de negocios Milagro, basándose en aspectos de capacitación para el talento humano del área de atención al cliente.

Autores: Herrera Moran, Victoria Vanessa; Tenecora Pozo Diana Karolina

Fechas: Abril 2014

Resumen:

Otra de las investigaciones de la empresa eléctrica pública CNEL EP Milagro, es realizada a la parte técnica del Talento Humano y su incidencia en el trato a los clientes interno como externo, los problemas presentados fue la parte de capacitación al personal, las quejas presentadas por el trato obligo a cambios radicales y su enfoque al personal administrativo de mejorar su cultura educativa en atención al cliente.

El estudio de CNEL EP Milagro, presentado a nivel contable tiene el mismo problema, la capacitación pero esta vez enfocada a las normas internacionales de contabilidad, y la emisión de sus estados financieros que deben ser de calidad, transparentes y armonizado.

Los autores de este referencia propusieron herramientas como encuestas a los clientes y entrevistas a los empleados, mi investigación se enfocara solo a la entrevista por tener un población limitada pero que son gestoras e informantes claves para el buen desarrollo del ensayo (Herrera & Tenecora, 2014).

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Análisis de la gestión administrativa en el área financiera de la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional de electricidad CNEL EP-matriz Guayaquil.

Autores: Penzo Chávez Carlos Manuel, Jaramillo Crespo Gustavo Alejandro

Fechas: 2013

Resumen:

Esta investigación tiene mucha similitud con el ensayo desarrollado, el enfoque de estos investigadores se basó a la parte de gestión tanto administrativas como financieras, sus presupuestos y planes de compras considerados como puntos claves en la aplicación de la metodología usada, pero su análisis fue hecho a la Matriz de CNEL, su estudio partió de lo general a lo específico con políticas y normas controlados por la Contraloría General del Estado.

El desarrollo cuantitativo, y su técnica usada hacen que el proyecto nuevo presentado a CNEL EP unidad de negocios en Milagro tome esta guías que están llenas de conceptualidad, referencias y políticas de mejoras dentro de la misma empresa pero en diferentes unidades.

Penzo & Jaramillo (2013), mencionan que las herramientas financieras deben ligarse al proceso de gestión, sobre todo cuando se emiten los informes de rendición de cuentas, en procesos ya validados, sin embargo no utilizan información financiera, cuando a través del Consejo de Participación las empresas públicas y las entidades públicas están obligados a transparentar la información tanto en sus contratos como en sus niveles de recaudaciones.

El análisis de las cuentas por cobrar relacionadas, da una pauta para la propuesta dentro de este nuevo marco conceptual planteado como mejora para la sucursal o unidad de negocio dentro del Cantón Milagro, su distribución de energía a todo el país nos une por un solo propósito, satisfacción al cliente y realizar un buen estudio, proponiendo soluciones acorde a las tendencias y marco regulatorio internacional dados en las NIIF. (Penzo & Jaramillo, 2013)

Institución: Universidad Estatal de Milagro

Tema: Análisis del rol actual del contador y su importancia en el cumplimiento y desempeño de sus actividades en entidades públicas y privadas del cantón Milagro provincia del Guayas

Autores: Novillo Flores Ladi Diana; Tapias López Juan Carlos

Fechas: Septiembre 2013

Resumen:

El análisis de la tesis presentada por Novillo & Tapia (2013), formula la parte ética que debe tener los profesionales en la rama contable en el momento de emitir criterios y elaborar estados financieros, además relata el desempeño de los contadores en las empresas públicas y privadas del cantón Milagro.

Sus debilidades mostraron que por falta de conocimiento caen en vacíos y vicios del mercado local, el no saber aplicar Normas Internacionales de Información Financiera algunos dejaron de ser competitivos y dieron espacios para que contadores de otros cantones y ciudades ocupen estas plazas de trabajo ofertadas en el cantón Milagro, podemos denotar nuevamente la importancia de las NIIF al momento de aplicar, ahora no solo por empresas sino por la responsabilidad que tiene los usuarios internos de los departamentos financieros.

Al procesar transacciones y emitir Estados Financieros, CNEL EP Milagro cuenta con profesionales graduados de la universidad local del cantón, y muestran estas debilidades al momento de actuar bajo normas y políticas

contables tributarias que son modificadas y adaptadas a la necesidad de cada empresa.

“El contador necesita desempeñarse de la manera correcta en el cargo que ejerce, de acuerdo a sus planteamientos y de qué manera se llega al análisis y la justificación del mismo”. CNEL EP tiene políticas públicas, pero manejo de información privada por la línea de negocio que ofrece; a nivel internacional el IFAC a través del IASB brinda mucha información técnica pero sin guías y pautas a nuestros contadores locales les será muy difícil crecer. (Novillo & Tapia, 2013)

2.2 Marco Metodológico

Cualitativo-cuantitativo: La **investigación cuantitativa** es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. La **investigación cualitativa** evita la cuantificación. Los investigadores cualitativos hacen registros narrativos de los fenómenos que son estudiados mediante técnicas como la observación participante y las entrevistas no estructuradas³.

La diferencia fundamental entre ambas metodologías es que la cuantitativa estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales⁴. La investigación cualitativa trata de identificar la naturaleza profunda de las realidades, su sistema de relaciones, su estructura dinámica.

La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede.

Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada². (Pita & Pértegas Díaz, 2002).

CNEL EP Milagro presenta información contable emitidas por sus unidades de negocios el cual será revisada su estructura financiera, y parte de políticas

² http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp

según el estado financiero Notas Aclaratorias, este mostrará información que debe ser analizada situacionalmente entre las variables de los elementos contables como son activos, pasivos y patrimonio.

2.3 Población y Muestra

CNEL cuenta con más de tres mil empleados en diferentes categorías y contratistas que brinda ayuda técnicas en reconexiones, sin embargo a nivel financiero su población es pequeña. La población es finita pero no se aplicará la fórmula muestral por lo antes comentado.

Para el presente caso la entrevista se la realizó a tres funcionarios públicos de la CNEL-EP Milagro como son:

- ✚ **Director Administrativo-Financiero:** Ing. Paolo Taranto
- ✚ **Contadora:** Ing. CPA. Sandra López
- ✚ **Asistente:** Ing. Mariela Franco

2.4 Métodos y Técnicas

2.4.1 Métodos Teóricos

Analítico - Sintético: “Estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis)³”.

La aplicación de normas internacionales en una empresa pública, debe descomponer sus contenidos en la parte conceptual de principios contables, modificación de NIIF, y aplicación de normas emitidas por el IASB y el IPSASB, después como segundo paso el proceso de estudio debe unificarse para proponer de una manera más ágil, fácil la utilización de NIIF dentro de CNEL

³ Del Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2011). *Investigación: fundamentos y metodología*. Pearson Educación de México.

EP y mostrarlos en los 5 estados financieros que regula el Ministerio de Finanzas a las empresas públicas.

2.4.2 Técnicas

Entrevista:

“Es la herramienta por excelencia en la selección de personal; uno de los factores que más influencia tiene en la decisión final respecto a la vinculación o no de un candidato al puesto. Es un diálogo que se sostiene con un propósito definido y no por la mera satisfacción de conversar.

La entrevista de selección puede definirse como una comunicación formalizada de interacción por medio del lenguaje, generalmente entre dos personas (entrevistado y entrevistador) donde se produce un intercambio de información a través de preguntas, demostraciones, simulaciones o cualquier técnica que permita categorizar y evaluar la idoneidad de un candidato para un puesto de trabajo⁴”.

Esta herramienta es de vital importancia ya que nos permita recabar información dentro de CNEL EP Milagro área financiera, donde se plantea un formulario de preguntas cerradas que contiene parte del conocimiento en NIIF, aplicación de normas de contabilidad, y emisión de estados financieros.

2.5 Resultados

De la entrevista realizada se pudo obtener información relevante, la misma que dieron los siguientes resultados.

Al comenzar la entrevista manifestaron que la empresa eléctrica CNEL EP no aplica principios de contabilidad acorde a las NIIF, esta realiza información en base a un modelo no devengado y por flujo de efectivo, su forma de reportar al Ministerio de Finanzas es por medio de un integrador cambiando la información que da el sistema informático y a través del Ministerio de Electricidad y Energía Renovable.

4

https://www.upct.es/seeu/_coie/empleo/recursos/como/ENTREVISTA_SELECCION_PERSONA_L.pdf

Los personeros entrevistados de CNEL EP Milagro en la pregunta si aplican NIC o NICSP respondieron “Las normas de contabilidad son aplicadas desde el año 2008, y como empresa pública su modelo de contabilidad gubernamental está basado en la Ley Orgánica de Empresas Públicas, sin embargo no se unen por el marco conceptual de acumulación”.

La respuesta de como realizan sus transacciones es que “El personal financiero no está capacitado en el Marco Conceptual aprobado por las IFRS, que fueron elaborados para apoyo de la aplicación de las NIIF, y define los elementos de la contabilidad, como son los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos”.

La mayor parte de los entrevistados supieron manifestar “Tienen conocimiento, desde el momento que se aprobó la normas, esta nueva metodología contable con todas las nuevas reformas y Marco Conceptual en donde se explica de la derogación de la NIC con respecto a la NIIF en su parte de los PCGA”.

Además argumentaron “Fue publicado en el año 2010 y los cambios principales se dieron en revalorizar las cuentas de la cartera de la empresa en los registros contables para poder aplicar la provisión de cuentas incobrables, los activos que representan un 60% y la provisión para la jubilación patronal de todos los empleadores. El marco conceptual determina como deben estar presentados los EEFF, y dejan de ser estimaciones sino la cuenta real”.

Para la pregunta planteada sobre las políticas contables y el uso de sistemas se recogió la siguiente información “no se aplica políticas o sistemas contables de información, sino que se basan a criterios como son (revalorización, estimación de cartera) y ellos estructuran su plan de cuenta bajo normas de la corporación, CNEL EP tiene sus EEFF bajo NIC porque cuando iniciaron eran una sociedad privada, recién en el año 2013, formaron parte del sector público”

Adicional comentaron, empleados de CNEL EP Milagro, que sus registros no aplican contabilidad gubernamental y esto conlleva a no utilizar el sistema de gobierno “E-sigef”, programa informático que implica trabajar con las Cuenta por Cobrar y por Pagar es decir acumulación o devengo

La contadora menciona “sus registros son normales como en todas las empresas del Ecuador, no están obligados a utilizar E-sigef, son una Empresa Pública y las acciones son del Estado, mas no son una Institución Pública⁵, una Empresa Pública aplica su contabilidad en base a la NIC, lo que indicaba la Superintendencia de Compañías, nosotros como empresa pública iniciamos en el año 2013 y ya teníamos experiencias con otras normas internacionales como son las NIA en el 2010 y 2011, que fue de obligación en el Ecuador; es por eso que la CNEL EP Milagro no utiliza este sistemas (E-sigef) como en el Sector Público que utilizan el principio del devengado registran a una Cuenta Por Cobrar o Cuenta Por Pagar; solo se la utiliza en algo que se va a cobrar o pagar más como por ejemplo en una orden de pago que se genera en el sistema y le dan de baja cuando se cancela no en todas sus cuentas como es el devengado y que lo aplica el S.P”.

El área contable contestó “que para el 2011 se quiso aplicar NIIF 1 en los EEFF, sin embargo no tuvieron éxito al quedar fuera 2 cuentas importante “una de activos y las cuentas por cobrar”, para la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, es como que no hubiéramos aplicando, por ser el giro ordinario del negocio, los activos en CNEL EP Milagro, representan en los EEFF un 60% seguido por la cuentas por cobrar. Son una empresa comercializadora de energía es por esto la importancia relativa de dichas cuenta”

Se mostró en las políticas que CNEL EP emitan periódicamente (mensual) los EE.FF; estos en su debido proceso son enviados al Ministerio de Electricidad y Energía Renovable (MEER), pero a través de la matriz, que está ubicada en el cantón Guayaquil, y esta al Ministerio de Finanzas a través del cambio con las Cuentas de E-sigef, para posteriormente de manera trimestral realiza la presentación al Directorio General.

A pesar que tienen políticas, no todas se enmarcan al área contables, un ejemplo es el “análisis de la cartera de clientes” donde mediante la observación

⁵ Institución Pública: No generan autogestión depende de los recursos enviados por la administración central - Estado.

se detectó que no cuenta con este proceso, porque el departamento comercial no la depura adecuadamente.

Para otros procesos contables utilizan mucho los interfaces como en activos fijos, nominas, sin embargo procesos de registros como amortizaciones, ajustes, depreciaciones, flujos no tienen marcados ni políticas, ni procesos, ni automatización dejando sus registros de forma manual

Podemos notar que las opiniones emitidas por los funcionarios tienen mucha controversia, y mencionan en parte que aplican normas pero a su vez que no lo hacen, el desconocimiento es el factor clave que permite a la investigación determinar la importancia del marco conceptual dentro de una área financiera, sobre todo en el momento de emitir estados financieros para la toma de decisiones gerenciales y rendir cuentas a la ciudadanía.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

Tomando como punto de partida que las empresas públicas en el Ecuador, buscan armonizar la información financiera económica para visualizar con mejor transparencia una rendición de cuenta que proyecte eficiencia, eficacia y efectividad en el manejo de los recursos y servicios a la comunidad.

Por esta razón las organizaciones a nivel mundial se ha preocupado en buscar los medios para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en especial Ecuador, considerando que la Ley Orgánica de Empresas Publicas, estipula que los estados financieros de estas organizaciones adoptaran las NIIF, basados en esta ley busca, CNEL EP. MILAGRO, adoptar prácticas contables para poder emitir EEFF, acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, estructura contable que son exigidas por estándares Internacionales.

El estudio está basado en el análisis de las causas por que CNEL EP MILAGRO, no está aplicando en sus estados financieros NIIF, la investigación se ejecutó mediante levantamiento de campo por medio de la técnica de la entrevista, y de acuerdo a los resultados obtenidos, se establecerán estrategias y políticas que ayudaran en la aplicación de las NIIF, en los estados financieros ofreciendo a CNEL EP MILAGRO, la oportunidad de mejorar la función financiera, la misma que logrará la integración de todos los procesos y cadena de valor, logrando los objetivos

de la empresa. El tema de la propuesta es Aplicación NIIF-1 en los Estados Financieros de la Unidad de Negocios CNEL-Milagro

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Para ayudar en la aplicación de las NIIF, en CNEL EP MILAGRO la investigación propone las siguientes estrategias y políticas:

- a) Elaborar un plan de Capacitación: dirigido al personal involucrado en la elaboración de los EEFF, de la empresa sobre la NIIF-1
 - Plan de capacitación
 - Cronograma de aplicación
- b) Plan de Mejora Continua:
 - Modelo a evaluar.
- c) Políticas en la Aplicación de NIIF -1
- d) Políticas para el Plan de Mejora Continua:
- e) Aprobación del plan de capacitación, mejora continua, políticas de aplicación.

La propuesta se presenta en el anexo # 4

3.2 Conclusiones

Dentro de la investigación realizada se plantean las siguientes conclusiones:

- Revisada la información contable y sus estados financieros se pudo evidenciar que no se aplica el marco conceptual acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, la empresa CNEL EP MILAGRO, no elabora sus Estados Financieros y mucho menos aplica NIIF-1 Presentación de Estados Financieros, por lo que la información financiera que emite es poco confiable y transparente, dentro de sus balance emiten presentaciones globales pero su acuerdo por ser Empresa pública deben ser acordes a las normas mencionadas.
- Al ser una empresa pública su regulación esta basadas en derecho público, lo que conlleva a tener estados financieros acorde a NIIF y esta debe moldear la información para ser presentadas al Ministerio de Finanzas, sus estados son agrupados por el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable quien recopila la información y envía al ente regulador.
- El “marco conceptual” emitidas por la IFRS, es una debilidad para los empleados que laboran en el área financiera de CNEL EP MILAGRO, desconocen de los procedimientos para aplicar NIIF-1, NIC-1, devengamiento y elaboración en sus Estados Financieros.
- Que las políticas contables de la empresa no están enmarcadas en la NIIF-1, referente a los Activos y Pasivos corrientes y no corrientes.
- CNEL EP MILAGRO, en el momento de la redición de cuentas, su información financiera y económica se vuelve poco transparente en materia contable al no tener sustentos de NIIF – NIC.

3.3 Recomendaciones:

Producto de la investigación se recomienda:

- Se instruya al área contable, revisar el marco conceptual emitido por las IFRS, se estudie por parte del personal los elementos contables y las definiciones que esta herramienta brinda a través de su publicación realizada por el IFAC. Dado que por la Ley de Empresas Publicas en su disposición transitoria exige la aplicación de la contabilidad acorde a normas internaciones de información financiera.
- Crear modelos de asientos bajo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados para las empresas públicas del Ecuador, manteniendo el debido proceso en tema de materialidad, costo histórico, devengado, negocio en marcha que evidencie el uso de las NIIF.
- Aplicar en las transacciones la “contabilidad de acumulación” conforme lo emitido por la IFRS en su resumen técnico, exista o no la intención de pago, vinculado con el párrafo 23 de la NIC-1 Presentación de los Estados Financieros.
- Que la empresa CNEL EP MILAGRO, debe elaborar políticas contables acordes a NIIF-1, y capacitar al personal involucrado en la elaboración de los EEFF.
- Crear un plan de estrategias para CNEL EP MILAGRO, en la implementación de las NIIF-1, en la elaboración de sus estados Financieros.
- Realizar reuniones de mejorar continua y a la vez delegar responsabilidades al personal involucrado en la elaboración de EEFF, incentivándolos al logro de los objetivos de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

- Angulo, J. A. G. (2003). Las NIIF: Contabilidad y Control. La cara oculta de las normas internacionales. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, (65), 3-12.
- Aviléz Rodas, M. D. R., & Robalino León, S. G. (2013). Estudio para el diseño de herramientas de control para el sistema contable de la asociación de trabajadores de papelera Nacional SA que contribuya a mejorar sus procesos y el desarrollo administrativo y financiero.
- Banda Cruz, S. T. (2014). Análisis para determinar cómo afecta en el almacenaje de los materiales de bodega, el no cumplimiento del manual de políticas y procedimientos para el control de ingresos y egresos de los Ítems de la Bodega General del CNEL del Cantón Milagro provincia del Guayas.
- Binda, N. U. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Revista de Ciencias Económicas*, 32(1), 205-216.
- Breilh, J. (2008). Nuevos conceptos y técnicas de investigación. Guía pedagógica para un taller de metodología.
- CANO MORALES, A. B. E. L. (2010). Algunas experiencias exitosas en Latinoamérica relacionadas con la estandarización contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 18(2), 207-226.
- Córdova Toledo, M. E. (2015). Modelo de evaluación financiera y de determinación del nivel de endeudamiento de las Empresas Públicas.
- De Cartagena , Universidad Politencia (2010) Entrevista de selección de personal Extraído el 23 de Noviembre del 2016 https://www.upct.es/seeu/_coie/empleo/recursos/como/ENTREVISTA_SELECCION_PERSONAL.pdf
- Del Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2011). *Investigación: fundamentos y metodología*. Pearson Educación de México.

- Estupiñan Gaitán, R. (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF.
- Fitó, M. À., Gómez, F., & Moya, S. (2010). Efectos del nuevo PGC en los estados financieros: El problema de la comparabilidad de los datos. *Universia Business Review*, 4(28).
- Gaitán, R. E. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Ecoe Ediciones.
- Herranz-Martín, F., Bautista-Mesa, R., & Molina-Sánchez, H. (2013). Propuesta de un nuevo enfoque para las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 415-439.
- Herrera Moran, V. V., & Tenecora Pozo, D. K. (2014). Plan estratégico orientado a la resolución de problemas presentados por los usuarios del sector comercial atendido por la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional de electricidad CNEL EP-Unidad de negocios Milagro, basándose en aspectos de capacitación para el talento humano del área de atención al cliente.
- Jaramillo Crespo, G. A., & Penso Chávez, C. M. (2013). Análisis de la gestión administrativa en el área financiera de la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional de electricidad Cnel EP-matriz Guayaquil.
- MAE, D. P. I. R. GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP-MATRIZ GUAYAQUIL.
- Novillo Flores, L. D., & Tapia López, J. C. (2013). Análisis del rol actual del contador y su importancia en el cumplimiento y desempeño de sus actividades en entidades públicas y privadas del cantón Milagro provincia del Guayas.
- Pilataxi, P., Janina, J., Pujos, C., & Gardeli, E. (2011). Diseño de un plan de capacitación para crear cultura tributaria en los empleados del Area

Financiera de la Corporación Nacional de Electricidad, CNEL Regional Los Rios, de la Ciudad de Babahoyo.

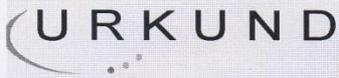
Pita Fernández, S., Pértegas Díaz, S. (2002) Investigación cuantitativa y cualitativa. Recuperado el 24 de noviembre del 2016 http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp

Rico, C. P., García, C. F., Rojas, V. M., Rojas, P. M., & Riquelme, M. A. (2016). COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN), PERÚ, COLOMBIA, BOLIVIA Y ECUADOR: PROCESO DE CONVERGENCIA Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF. *Revista Economía y Política*, (21).

Rodríguez, J. M., & Miguel, J. (2009). Adopción por primera vez de las NIIF. Un análisis teórico de la norma. *Actualidad Contable Faces*, 12(19), 84-99.

ANEXOS

Anexo 1: Análisis del Plagio



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESINA-ENSAYO-GUALLO-NIIF-al 06-12-2016.docx (D24157648)
Submitted: 2016-12-07 21:02:00
Submitted By: angelaguallo94@hotmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

final-dayana-ensayo 06-12-2016.docx (D24157647)
<https://prezi.com/caunpkmtstnk/1-la-entrevista-de-seleccion-puede-definirse-como-una-comun/>
http://www.fisterra.com/mbe/investiga/cuanti_cuali/cuanti_cuali.asp

Instances where selected sources appear:

3

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Guallo", with a large, stylized flourish above it.

Anexo 2: Carta de Autorización



www.cnel.gob.ec
MILAGRO

Milagro, 24 de Noviembre del 2016

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Ing. **Luis Fernando Mosquera** con C.I. **0905987061**, **Administrador de la Unidad de Negocio CNEL EP Milagro** procedo a Autorizar a la Srta. **GUALLO NEIRA ANGELA ROXANA** con C.I. **094207379-2**, Egresada de la Universidad Estatal de Milagro, para que realice el levantamiento de información a través de una encuesta o alguna otra herramienta, visitando el área Financiera, con el fin de que pueda cumplir el desarrollo del tema "**Aplicación NIIF-1 en los Estados Financieros de la Unidad de Negocios CNEL-Milagro**" previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Faculto a la Srta. **GUALLO NEIRA ANGELA ROXANA** hacer de este documento, el uso que ella estime conveniente.

Atentamente,

ING. LUIS FERNANDO MOSQUERA
ADMINISTRADOR
C.I. # 0905987061



Anexo 3: Modelo de Entrevista

Universidad Estatal de Milagro
Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales
Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA

ENTREVISTA:

Aplicación NIIF-1 en los Estados Financieros de la Unidad de Negocios CNEL-Milagro

1. ¿Conoce usted que las IFRS público un Marco Conceptual que deroga los principios contables y debe ser usado como complemento de las NIIF? (Objetivo General – Objetivo 1)
2. ¿Dentro de sus sistemas contables aplican NIC o NICSP, soportado que CNEL EP unidad de negocios Milagro es una Empresa Pública? (objetivo 1)
3. ¿Cómo realizan dentro de las transacciones el principio del Devengado, a través de NIC 1 o por medio de Normas de Contabilidad Gubernamental? (objetivo 2)
4. ¿Considera que dentro de la planificación deben incluir la actualización por medio de capacitación externa al personal financiero en temas de NIIF, NIC y NICSP, como mejora para los procesos financieros? (Objetivo 3)
5. ¿Cada que tiempo se emiten los Estados Financieros y a que unidad de control se reporta? (objetivo general – objetivo 1-2-3)
6. ¿Cuenta el área financiera con políticas y normas contables acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera y Ley de Empresas Publicas? (objetivo 4)
7. ¿Cuándo fue la última capacitación recibida en la materia de contabilidad, NIIF y NIC? (objetivo 1,2,3,4)
8. ¿Qué dificultades a presentado CNEL EP Milagro al momento de hacer sus registros contables? (Objetivo 4)
9. ¿Qué rol juega la gerencia financiera al momento de legalizar los Estados Financieros? (Objetivo 4)
10. ¿Cree usted que se debería mejorar las políticas contables acordes a las NIIF? (Objetivo General – Objetivo 1.2.3.4)

Anexo 4: Propuesta.

PLAN DE CAPACITACIÓN:

DIRIGIDO: GERENCIA – FINANCIERO

TEMA: APLICACIÓN DE LAS NIIF – NIC- DEVENGADO

DURACIÓN: 20 HORAS POR UNIDAD.

UNIDADES: 3 UNIDADES

CONTENIDO:

UNIDAD 1

- 1.1 Reconocimientos y valoración de los Activos y Pasivos corrientes y no corrientes.
- 1.2 Establecimiento o determinación de los activos que no son considerados en la NIIF.
- 1.3 Reconocimientos de los hechos ocurridos después del periodo contable.
- 1.4 Establecimiento para la elaboración de los cinco estados financieros establecidos en la NIIF-1.

UNIDAD 2

- 2.1 Establecer los parámetros de las conciliaciones del patrimonio del ejercicio anterior con el presentado de acuerdo a NIIF.
- 2.2 Determinación de las estimaciones que se efectuaron en la aplicación de las NIIF-1.
- 2.3 Establecimientos de políticas contables en la aplicación de las NIIF-1.
- 2.4 Reconocimientos de los gastos e ingresos operacionales y no operacionales.

UNIDAD 3

- 3.1 Valoración de los Activos de larga duración de acuerdo a las NIIF.
- 3.2 Reconocimiento de los Movimientos de las cuentas patrimoniales para la elaboración de Estado de Evolución del Patrimonio.

3.3 Establecimiento en la información a revelar en las Notas Aclaratorias a los EEFF.

Cronograma de aplicación

UNIDADES	MES	MES	MES
UNIDAD 1	ENERO-2017 Horas: 2 horas diarias (10 días) Días : Lunes a Viernes		
UNIDAD 2		FERBERO-2017 Horas: 2 horas diarias (10 días) Días : Lunes a Viernes	
UNIDAD 3			MARZO -2017 Horas: 2 horas diarias (10 días) Días : Lunes a Viernes

Plan de Mejora Continua:

- Seguimiento y monitoreo de las funciones del personal involucrado en la aplicación NIIF-1.
- Establecer incentivos hacia los empleados de la empresa para comprometerlos en la consecución de los objetivos.
- Considerar las opiniones de los empleados en las reuniones.
- Realizar un diagnóstico sobre las principales áreas que van efectuarse cambios en la aplicación de la NIIF-1.
- Cuanto es el presupuesto que la empresa debe poseer para aplicación de las NIIF-1.
- Establecer un calendario de las etapas en que se realizara la transición a NIIF-1, en la empresa.
- Establecer un cronograma para ejecutar cada etapa en la implementación de la NIIF-1.
- Determinar los responsables de cada etapa de implementación de la NIIF-1.
- Verificación de todos los pasos para la aplicación NIIF-1, en los Estados Financieros.
- Establecer grupos de trabajos para la supervisión de las etapas de aplicación.

FORMATO DE EVALUACION PARA MEJORA

EVALUACIÓN	DE LAS NORMAS LEGAL	PRINCIPIOS CONTABLE	MEJORAS
1) Estados contables consolidados			
EMISIÓN ESTADOS FINANCIEROS	DE NIIF MARCO CONCEPTUAL	APLICACIÓN DEL DEVENGO	1) Mantener los estados contables individuales como los estados legales sobre los cuales deben tomarse las decisiones societarias

Políticas en la Aplicación de NIIF -1 : Dentro de la aplicación de la NIIF-1, en CNEL EP MILAGRO, se deberá considerar las siguientes políticas :

- Que las transacciones en el registro de los gastos e ingresos deben realizarse bajo en principio del devengado o base de acumulación.
- La empresa reconocerá el valor de sus activos al valor que se encuentre en el mercado.
- Revelar los activos que se encuentren totalmente depreciados pero siempre y cuando estén en uso en el periodo contable.
- Reconoce las participaciones de los empleados siguiendo el método del pasivo del estado de situación Financiera.
- Deben computarse los resultados financieros cuando sean realizados ósea cuando ocurra el hecho contable.

Políticas para el Plan de Mejora Continua:

- Que los subordinados serán estimulados por el cumplimiento de sus funciones con una capacitación cada año.
- Que los directivos realizaran cada mes reuniones de mejoras continuas.
- Que se establecerá un cronograma para el pago de horas extras de sus empleados.

Disposición Final:

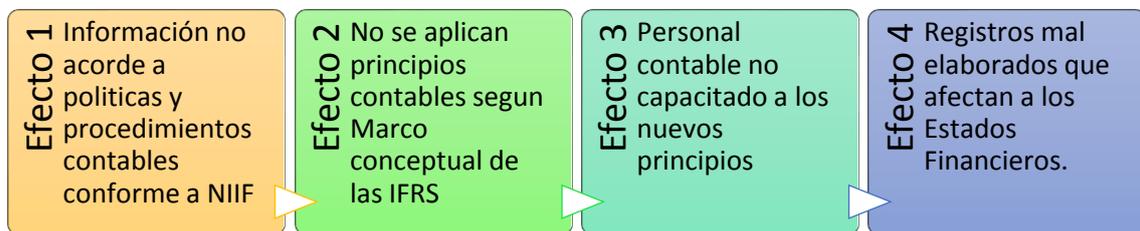
Por la necesidad de mejorar el tratamiento contable entre en vigencia el plan de capacitación, sin que estas modifiquen las normas y procesos establecidos por la empresa, su fin en mejorar el conocimiento del talento humano acorde a políticas y normas contables internacionales.

Anexos 5: Planteamiento de Problemas

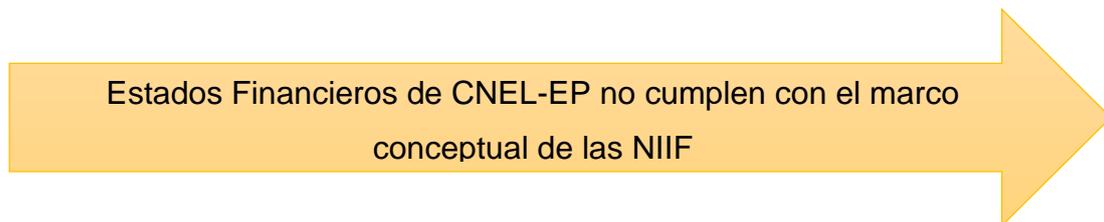
• **Árbol de Problema:**

APLICACIÓN NIIF-1 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIDAD DE NEGOCIOS CNEL-MILAGRO

Efectos y consecuencias del problema



Problema Central



Causas del Problema

