



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA**

**TÍTULO
MODELO DE EXISTENCIAS BASADO EN NICPS-12 PARA LA UNIDAD DE
NEGOCIO CNEL-EP DEL CANTÓN MILAGRO.**

Autor (a): Reyes Mata Dayana Noely

Tutor (a): 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 **Modelo de Existencias Basado en NICPS-12 para la Unidad de Negocio CNEL-EP del Cantón Milagro** presentado por la estudiante **Reyes Mata Dayana Noely**, para optar al título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Milagro, a los 28 días del mes de Noviembre del 2016.



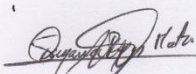
Eco. GAIBOR VERA FRANKLIN MAX

1203234545

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

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.

Milagro, a los 29 días del mes de Noviembre del 2016.



REYES MATA DAYANA NOELY

0941323024

DEDICATORIA

A mis padres Gerardo Reyes y Genny Mata, quienes son el pilar fundamental para la realización del presente trabajo, por su apoyo moral y económico que me permitieron la culminación de mi carrera.

A mi esposo Jordy Guevara y a su mamá Haideé Carrasco, por estar a mi lado durante todo el transcurso de mi carrera, y brindarme apoyo y motivación en los momentos difíciles cuando parecía rendirme.

A mi hija Valentina Guevara, por ser una bendición de Dios y el motor de mi vida, la fuerza para alcanzar mis metas, por su carisma que me hace olvidar las dificultades que se presentan en la vida.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por concederme el don vivir y permitirme realizarme como persona en mi vida profesional.

Expreso mi reconocimiento a la UNEMI, a los docentes que compartieron sus conocimientos y experiencias; a mis compañeros con quienes compartí las aulas de clase y fueron testigo del esfuerzo por aprender.

Al Eco. Franklin Gaibor docente tutor, que me apoyo en la realización del presente trabajo y compartió sus conocimientos en el tema para llegar a culminar con éxitos.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

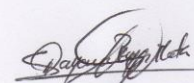
Fabricio Guevara Viejó, MAE.

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 Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **Modelo de Existencias Basado en NICPS-12 para la Unidad de Negocio CNEL-EP del Cantón Milagro** y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 29 de Noviembre del 2016.



REYES MATA DAYANA NOELY

0941323024

ABREVIATURAS

EEFF: Estados Financieros

IASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad

IFAC: Federación Internacional de Contadores

IFRS: International Financial Reporting Standards

IPASB: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público.

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NICSP-1: Presentación de Estados Financieros

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera

ÍNDICE GENERAL

MODELO DE EXISTENCIAS BASADO EN NICPS-12 PARA LA UNIDAD DE NEGOCIO CNEL-EP DEL CANTON MILAGRO

Resumen.....	ix
INTRODUCCIÓN	1
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.....	14
2.3 Población y Muestra	14
2.4 Métodos y Técnicas	15
2.5 Resultados.....	15
CAPÍTULO III	18
PROPUESTA	18
3.1 Descripción de la Propuesta	18
3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO 5).....	20
3.2 Conclusiones	21
3.3 Recomendaciones	22
BIBLIOGRAFÍA	23
Anexo 1: Análisis de Plagio.....	27

Anexo 2: Carta de Autorización	28
Anexo 3: Modelo de Entrevista	29
Anexo 4: Propuesta	30
Anexo 5: Matriz del Problema	35

MODELO DE EXISTENCIAS BASADO EN NICPS-12 PARA LA UNIDAD DE NEGOCIO CNEL-EP DEL CANTÓN MILAGRO.

Resumen

Las normas de contabilidad son una herramienta esencial en el momento de registrar las transacciones, ya sea en una empresa sea pública o privada, estas durante muchos años en Ecuador presentaron modelos de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), sin embargo con la adopción de las NIIF por parte de la Superintendencia de Compañías, su modelo varía al ámbito internacional al cual debemos cumplir, hoy 2016 el sector público busca emerger también a normas de contabilidad internacional, pero que pasa con las Empresas Públicas y su información financiera, a través de la Ley Orgánica de Empresas Públicas esta define que este grupo de empresa se someta a los PCGA y NIC del sector público, pero a su vez rinde cuentas al Ministerio de Finanzas en su parte pertinente de recursos públicos, bienes y existencias. La Corporación Nacional de Electricidad Empresa Pública CNEL-EP Milagro es una unidad de negocio que brinda servicios al cantón Milagro, y sus bodegas necesitan el mejor control de salidas e ingresos de sus materiales, accesorios y otros, para garantizar el buen servicio dentro del cantón en mención, así el estudio pretende analizar el modelo de existencia que aplica y compararlo con la NICSP-12 y sus sistemas de registro de Kardex bajo el método promedio ponderado, bajo una metodología cuantitativa en busca de mejorar los mínimos y máximos que debe tener la unidad de negocio en Milagro, para esto se utilizara una entrevista en las diferentes áreas administrativas, dejando como mejoras pautas aplicados a Normas de Contabilidad para el Sector Público.

Palabras clave: Existencias, Estados Financieros, Kardex, NICSP, Sistemas de registros.

ABSTRACT

Accounting standards are essential when transacting in any public or private company, these for many years in Ecuador presented models of generally accepted accounting principles (GAAP), however with the adoption of IFRS by the Superintendency Of companies their model varies to the international scope to which we must comply, today the public sector seeks to emerge also to international accounting standards, but that happens with the Public Companies and their financial information, through the Organic Law of Public Companies this defines That this group of companies is subject to the GAAP and NIC of the public sector, but in turn reports to the Ministry of Finance in its relevant part of public resources, goods and stocks. The National Electricity Corporation CNEL-EP Milagro is a business unit that provides services to the canton Milagro, and its wineries need the best control of outlets and revenues of their materials, accessories and others, to ensure good service within the canton In this way the study aims to analyze the existence model applied and compare it with IPSAS-12 and its Kardex registration systems under the weighted average method, under a qualitative methodology in search of improving the minimum and maximum Business unit in Miracle, for this will be used a survey in the different administrative areas, leaving as improvements guidelines applied to Accounting Standards for the Public Sector

Keywords: Stocks, Financial Statements, Kardex, IPSAS, Records Systems.

INTRODUCCIÓN

La Normas Internacional de Contabilidad dos Inventarios, tiene como objetivo prescribir la forma de registro y tratamiento que se le va a dar a los consumos y materiales existentes dentro de una bodega, para CNEI EP Milagro, al ser una empresa pública debe controlar sus mínimos y máximos conforme al sistema de registro permanente, al ser una empresa del sector no financiero esta no comercializa productos o vende mercadería, su fin es brindar y tener las herramientas necesarias para cumplir con el servicio básico de dar energía a la comunidad.

Al contar con una universidad dentro del sector este ha provocado que se realicen muchos estudios o ensayos de la CNEI EP, por lo que pretendo dejar es un alcance que mida el uso de las normas de contabilidad durante los procesos de registros de baja de inventarios, compras, almacenamiento acorde a las NIC y NICSP; con una metodología cuantitativa se pretende recopilar información que tendrá resultados positivos al dejar pautas que mejoren el control interno en los procesos de las existencias acorde al derecho público que exige el ente regulador de las Finanzas Públicas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

CNEL S.A. Milagro fue quién dio inicio al servicio eléctrico dentro del cantón Milagro, el gobierno de turno en su afán de regular, transparentar y dinamizar la matriz productiva con la Ley Orgánica de Empresas Públicas en el año 2013, obtiene el poder para fusionar las eléctricas del Ecuador dando nacimiento al CNEL EP Milagro, con este el abastecimiento de sus insumos acrecentaron sin políticas firmes y controles necesarios que ayuden a los registros contables y evite pérdida de mercadería o altos stock de materiales no necesarios durante los diversos periodos contables.

Con este problema encontramos las siguientes causas y efectos:

- El desconocimiento del personal en la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, y normas internacionales de contabilidad tanto para el sector privado como el público NIC y NICSP, provoca que se realice una mala aplicación en los sistemas de registro de inventarios los mismos que son regulados por la NIC-2 y NICSP-12.

- Los cambio en las políticas contables gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas se apega a los NIC y NICSP en cuestión de sistema de valoración esto tiene como efecto una falta de control de los

métodos de valoración de los Kardex acorde las políticas internacionales de contabilidad emitidas por IASB- IPASB.

- No se lleva adecuadamente un control de los ingresos y salidas de materiales a bodega, dejando un sin números de debilidades que recaen en pérdidas de productos sean por obsolescencia o robo, o compras innecesarias en productos que perecen y se dañan dentro de las mismas.
- La falta de políticas y procesos que definan los métodos de valoración más acertados tanto en el control de la bodega como en sus registros contables, traen consigo saldos irreales con stock sobrevalorados, y consumos innecesarios, que afectan a los estados financieros.

1.1.1. Delimitación

La Unidad de Negocio CNEL–EP Milagro, se dedica a la distribución y comercialización de energía eléctrica, brindando el servicio de alumbrado público a la comunidad en los diferentes sectores de Milagro, la misma que se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, del cantón Milagro en el Km 1 ½ vía Virgen de Fátima.

Delimitación Espacial

Territorio: Ecuatoriano

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Sector: Milagro

Área: CNEL EP Milagro – Contabilidad y Bodega.

Tiempo: Noviembre del 2016

1.2. Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Analizar el modelo de registro utilizado en los consumos de las existencias dentro de la Unidad de Negocios CNEL-EP Milagro para conocer la aplicación del marco conceptual de la NICSP 12 Inventarios.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Analizar el uso de normas internacionales de información financiera y contables dentro de existencias de CNEL-EP Milagro.
- Identificar los procesos y políticas contables en los registros de inventarios emitidos por el Ministerio de Finanzas que se relacionen con la NIC-2 y NICSP-12.
- Analizar los métodos de control de inventario para conocer y aplicarlo en la CNEL EP Milagro, sus efectos de insumos y materiales existentes en bodega.
- Verificar las políticas y procesos utilizados en el manejo de bodega que definen los saldos reales de inventario, comparados con los registros contables

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial

2.1.1 Marco Teórico

Se considera el análisis de Marco Conceptual acorde a lo aprobado por las IFRS¹:

COMPROBANTES DE BODEGA:

Formulario utilizado para registrar en los Kardex las salidas de las existencias. Esto debe reflejar la codificación y hecho económicos como son su liquidación y fechas de registros.

INVENTARIOS:

Se reconoce a las compras de bienes que posee CNEL EP Unidad de Negocios Milagro dentro de su bodega general, existencias que deben tener un orden y precisión en procesos de adquisición de mínimos y máximos.

KARDEX:

Sistema de inventarios que permite controlar los ítems de cada producto dentro de una bodega general, automatiza el control, ubica los productos y genera valores agregados de cada producto, emite reportes de consumo útil para el área de contabilidad.

¹http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/June%202015/ES_ED_Conceptual-Framework_MAY-2015.pdf

METÓDO DE VALORACIÓN:

Utilizado para definir qué clase de valoración le conviene a una empresa según modelo de negocio entre estos tenemos al método FIFO sus siglas en inglés son la unificación del proceso de mercadería Primero en Entrar Primero en Salir, el método más utilizado es el Coste Promedio, este valora la salida e ingreso de mercadería de forma ponderada.

NICSP:

Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público, emitidas por el IPSASB, conjunto de normas que registran los hechos económicos acorde al principio del devengado y llevan un orden hasta la obtención de los estados financieros para entidades públicas.

SISTEMA PERMANENTES:

De acuerdo a la NIC-2 este sistema es conocido por no aplicar ajustes de mercaderías en devoluciones y descuentos en compras, el sistema permanente está vigente y controla la salida e ingresos de los inventarios en los registros contables de una empresa sea pública o privada.

2.1.2 Marco Referencial

El marco referencial para el proyecto investigado parte del apartado crítico de revistas indexadas en catálogo regionales y científicas entre ellas tenemos:

Título del artículo: “Gestión Administrativa En El Área Financiera De La Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional De Electricidad Cnel Ep-Matriz Guayaquil”.

Autor (es): Villegas Yagual Félix Enrique; Valero Camino Magdalena; Icaza Rivera Dalva

Año de publicación: 2014

Título de la revista: Observatorio de la Economía Latinoamericana

Volumen: 204

Página inicial y final: 1-18

Resumen:

CNEL EP cambio su forma de administrar en el momento que pasó a ser parte del sector público; como empresa pública la investigación presentada por estos

autores analizan los posibles riesgos, debido a una inadecuada administración en el área financiera de la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP.

Su marco teórico muestra la parte histórica de la empresa, como nació como evolucionó, las limitaciones que esta presenta tanto a nivel privado como ahora a nivel público, la forma de administrar fue el objetivo general de la investigación sobre todo en la parte administrativa-financiera, de esta forma es muy importante para el desarrollo del tema investigado actual, porque nos permite adentrarnos al pasado y la visión del presente de CNEL EP, sobre todo lo pertinente a la administración de las bodegas.

Este marco referencial justifica, los procesos, la teoría, sistematización y crea un modelo a seguir, nuestro complemento radica en la parte de normas internacionales de información financiera y en el uso de las Normas de Contabilidad para el Sector Público NIC-SP 12 Inventarios, normas creadas acorde a la NIC-2.

Villegas (2014) “El estudio de los métodos empleados en la investigación indicando porque y para qué se utilizan cada uno de ellos; Método de análisis documental, lógico-histórico, descriptivo y explicativo, además se hace referencia a la hipótesis general, las hipótesis particulares, delimitación de la población, tipo, tamaño de la muestra, proceso de selección y los métodos que son utilizados para el procesamiento de la información”. Dentro de los métodos utilizados para el desarrollo de un modelo de sistemas de inventarios basados en NICSP-12, utilizara la parte fundamental de estos autores, actualizando al 2016 y validando sus mejores, minimizando sus errores, y sobre todo guiando a la implementación de políticas y normas contables internacionales (Villegas; Valero & Icaza, 2014)

Título del artículo: “Reseña Del Software Disponible En Colombia Para La Gestión De Inventarios En Cadenas De Abastecimiento*”

Autor (es): VALENTINA GUTIÉRREZ, DIANA PATRICIA JARAMILLO

Año de publicación: 2009

Título de la revista: Estudios Gerenciales

Volumen: 25(110)

ISSN: 0123-5923 Scielo

Página inicial y final: 125-153

Resumen:

Dentro de las bodegas de toda institución los software para los inventarios de bodega general tienen roles importantes para los procesos administrativos, su diseño deben además de pasar filtros informáticos, su estructura base se fundamenta en las normas de contabilidad, sistema de registros, sistemas de valoración de Kardex, cadena de abastecimiento, Colombia país vecino nos lleva ventajas en la aplicación de NIIF y NIC.

Sin embargo a nivel económico se han encontrado limitaciones por la capacidad financiera que muchas pymes presentan al momento de invertir, El análisis de Gutiérrez & Jaramillo (2009) “Presenta una reseña del software disponible en Colombia para la gestión de inventarios con el fin de brindar a las empresas que se enfrentan a la decisión de implementar un software, una herramienta de soporte que indique cuál es la oferta en Colombia y cuáles son las características de los sistemas disponibles”.

CNEL EP Milagro cuenta con software sin embargo por observación directa he podido percatarme que tienen ciertas inconsistencia al momento de sus registro, así podemos tomar con referencia este artículo que nos brinda pautas de manera se puede activar y estructuras la parte de inventario hasta dejarla sistematizada para un correcto uso en base a normas sean a nivel público o privado. (Gutiérrez &Jaramillo, 2009)

Título del artículo: “Un modelo de dinámica de sistemas para la administración de inventarios”

Autor (es): Martínez, Federico Liévano; Oquendo, Juan Gabriel Villada

Año de publicación: 2013

Título de la revista: Soluciones de Postgrado EIA

Volumen: 11

ISSN: 2811-3854

Página inicial y final: 121-135

Resumen:

Este artículo estudia modelo de simulación y resultados que permiten la toma de decisiones acertadas por parte de la gerencia, su dinámica como sistema alternativo que enfrentas los inventarios para ser valorados. CNEL EP Milagro tiene características especiales al ser una empresa pública que brinda servicios a la comunidad en la parte de energía eléctrica para el cantón Milagro.

El análisis de Martínez & Oquendo (2013) menciona “La potencialidad que tiene la dinámica de sistemas para formular y analizar problemas relacionados con el manejo y control de sistemas de inventarios. En el estudio se hacen comparaciones con diferentes escenarios de simulación y se demuestra que con formulaciones de interacción de variables se pueden obtener resultados que pueden resolver problemas comunes asociados a la gestión de inventarios, como los puntos de reabastecimiento y cantidad optima de pedido” Su enfoque se relaciona a la propuesta que plantea esta investigación dentro de CNEL EP Milagro y sus bodegas, pero complementamos al aplicar políticas y normas contables públicas para que el impacto cuando se adopten NICSP no influya en cambios monetarios, al momento de evaluar Kardex y formas de registros en sistemas permanentes al realizar transacciones de compras y gastos de consumo. (Martínez & Oquendo, 2013)

Título del artículo: “Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO - ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador”

Autor (es): Abarca Cuellar, Ayala Preza, Suria Morales

Año de publicación: 2011

Disertación Doctoral: Universidad de El Salvador

Resumen:

Como políticas de control interno se tiene a nivel mundial sistemas conocidos por sus siglas en inglés COSO I y COSO II, en Ecuador a nivel público está relacionado con la Contraloría General del Estado, institución que emitió las NCI “Normas de Control Interno”, basadas en COSO I-II; el ensayo presentado como referencia estudia, los inventarios de las empresa distribuidoras de cosméticos por catálogo de San Salvador, zona metropolitana que está en auge comercial, su estudio presenta análisis de Estados Financieros en activos exigibles, realizables y normas contables directos a la aplicación de las Inventarios, su guía rescata al nuevo tema estudiado en CNEL EP Milagro, la utilización de NIC-2 y el control interno como política indispensable para mejorar los procesos de estos activos.

Esta empresa presento falta de un sistema de control interno para el área de inventarios, utilizando la técnica de entrevista formularon de 12 a 33 preguntas dirigidas a funcionarios que eran elementos claves de la información. En CNEL EP se aplicara un formulario de preguntas estructuras cerradas pero por ser una población pequeña, su estudio analizará toda la población como muestra.

La propuesta planteada por estos autores, fue a través de un enfoque en COSO-ERM en el área de inventarios, así analizaran la gestión de riesgo y evaluación de políticas, normas, procedimientos que la empresa necesita, CNEL EP Milagro al ser empresa pública necesita controlar sus recursos económicos y físicos de forma adecuada para evitar sanciones futuras por parte del ente de control Contraloría General del Estado. (Abarca, Ayala & Morales, 2011)

Institución: Universidad del Azuay

Tema: Aplicación de la NIC- 2 (inventarios) y sus efectos en los Estados Financieros de la Empresa Comercial Germany.

Autores: María Augusta Abril; Augusto Neira

Fechas: 2011

Resumen:

La presente tesis estudió la aplicación directa de la NIC-2 (inventario) dentro de una empresa comercial, identificando las variaciones y cambios que tenían en el tras curso de los años y su incidencia en los procesos contables y la emisión de sus Estados Financieros; CNEL EP conocido antes como CNEL S.A. cambio su estructura pero no sus activos y pasivos, tuvieron que converger la información financiera y moderar los inventarios a la necesidad actual del giro del negocio de electricidad por políticas públicas y gubernamentales.

Los egresos de la investigación en mención utilizaron métodos de registros valorados por las NIC-2 y que la empresa no usaba, no es lo mismo tener Kardex con movimiento de entrada y salida a utilizar métodos de valoración de inventarios acorde a normas internacionales de contabilidad.

CNEL EP Milagro muestra la utilización de documentos pero sin embargo tienen falencias al momento de valorar, así la investigación elegida en este marco referencial sirve como propuesta que tanto las empresas privada, como publica deben tener un estricto control en la valoración de sus inventarios, siendo política local la aplicación de NIIF en todo empresa y ayude a la toma de decisiones y control. (Abril & Augusto, 2011)

Institución: Universidad Técnica de Ambato

Tema: El manejo de inventarios y su relación con el nivel de stock en la Empresa Codelitesa S.A.

Autores: Gonzales Bustillos Mario Paul

Fechas: Diciembre – 2012

Resumen:

Al igual que la anterior referencia esta investigación muestra lo ocurrido en otra empresa comercial “CODELITESA S.A”, actividad enmarcada a la comercialización de productos masivos, por lo tanto sus inventarios, deben ser controlados adecuadamente.

Su análisis amplio en el entorno de la empresa, permitió alcanzar ventajas competitivas al manejar sus recursos adecuadamente como son el control de sus compras a través del sistema NIC-2 mínimos y máximos de productos que se requiera comercializar; a pesar que CNEL EP no se dedica a vender productos de comercialización tangibles, sus altos inventarios para brindar un mejor servicio a nivel país recae en bodega

Sin estos materiales no se podría satisfacer la necesidad de tener energía eléctrica a toda hora, recordemos que alguno años atrás Ecuador había llegado a la necesidad de importar este servicio básico, sin embargo el cambio en la matriz productiva del país mejoró, pero para que esto se mantenga interviene el análisis de modelos que sustente el desarrollo de políticas internacionales para el sector público, paso a la NICPS-12 Inventarios que tiene el mismo alcance que la NIC-2 Inventario, pero su diferencia recae en el área donde se aplicara (Gonzales, 2012).

2.2 Marco Metodológico

Cuantitativo:

La metodología cuantitativa de acuerdo con Tamayo (2007), consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Por lo tanto, para realizar estudios cuantitativos es indispensable contar con una teoría ya construida, dado que el método científico utilizado en la misma es el deductivo

El estudio presentado se realizará bajo el marco metodológico cuantitativo con enfoque positivista, su desarrollo abarcará las normas internacionales de contabilidad tanto a nivel privado como público debido a que las empresas públicas en Ecuador están obligadas a llevar contabilidad acorde NIIF, sin embargo estas desprende con NIC y NICSP que debe considerar CNEL EP Milagro.

2.3 Población y Muestra

La población es de tipo finita, y se encuentra dentro del área de CNEL EP Milagro y su Administración Central y Bodegas, sin embargo no aplicaremos fórmula por ser muy pequeña la población esta será considerada como toda la muestra dentro de la investigación.

La muestra para el desarrollo del presente caso de estudio está compuesta por tres personas dentro de CNEL-EP Milagro, la contadora Ing. Sandra López, el Jefe de Bodega el Ing. Ricardo Vélez y el Ing. Efraín Noboa mantiene el cargo de bodeguero.

2.4 Métodos y Técnicas

Métodos

Analítico - Sintético:

La investigación desarrolla la revisión de las normas internacionales de contabilidad NIC-2 y NICSP-12 Inventarios; CNEL EP Milagro, es una empresa pública que no está sometida a la aplicación de estas normas, sin embargo su actividad de brindar servicio la caracteriza por usar en sus bodegas métodos de valoración, su análisis descompone las normas señaladas para poder verificar cual es la más conveniente y estudiarlas de forma holística, además de sintetizar sus resultados para elegir la mejor opción.

Técnica

Entrevista:

En base a esta técnica dentro de la empresa en las áreas de financiero y administrativos de la empresa CNEL EP Milagro se realizará una entrevista que está formulada por un banco de preguntas cerradas acerca de la aplicación de las NICSP- NIC y NIIF, con ello se receptara la información y se validará, realizando una síntesis, la estructura parte de preguntas bien definidas y previamente estudiadas.

2.5 Resultados

De acuerdo a la entrevista realizada fue notorio que la Unidad de Negocio CNEL EP Milagro, no cumple con las normas internacionales de información financiera y con las políticas de la NIC-2 Inventarios, sin embargo se presenta una oportunidad de aplicación para la NICSP-12 en virtud que los modelos no varían de fondo. Aplicar métodos y técnicas de registro para CNEL EP Milagro es la mejor opción el promedio ponderado y sistema permanentes. Entre las preguntas planteadas las respuestas que se obtuvieron fueron:

Resultado General 1

Personal de Bodega: Nosotros somos empresa pública no aplicamos NIC, nuestros sistemas de inventarios controlan las salidas, pero se reportan muchas bajas por robo o por sus mal estado por no uso dentro de las bodegas. A nosotros nos regula el Ministerio de Energía y Minas, sin embargo consideramos que una capacitación nos ayudaría mucho para mejoras dentro de las funciones que se desempeña.

Discusión:

Al comentario planteado por los empleados de CNEL EP Milagro, podemos observar el desconocimiento de la ley, empezando que la parte financiera es regulada por el Ministerio de Finanzas, la parte de las NIC como empresa pública la Ley de empresas Públicas define que deben aplicar Normas Internacionales de Información Financiera y por último rescatamos que el Ministerio de Energía y Mina, no existe ya en Ecuador que su nombre es Ministerio de Electricidad y Energía Renovables que regula la parte del servicio de electrificación en todo el país, pero al finalizar están dispuesto a mejorar sus conocimiento a través de una capacitación.

Resultado General 2

Por otro lado el personal financiero manifestó:

Nosotros aplicamos información financiera sin embargo el control de las bodegas queda a merced de otra área, ahora mismo estamos pasando un proceso de reestructuración donde la unidad de Milagro de CNEL EP ya no cuenta con área financiera, y que las NIC-2 y NICSP no son aplicables a la empresas porque lo que ellos brindan son servicios. Pero la empresa debería planificar capacitaciones de las que usted menciona para estar actualizados en normas internacionales. Ya que también reporta al Ministerio de Finanzas pero no en el sistema Esigef.

Discusión:

Es evidente que el desconocimiento en esta parte de las normas refleja un personal descontento y renuente a dar información, sobre todo en el cambio que están pasando dentro de la sección financiera, sin embargo la CNEL EP Milagro seguirá y tendrá que dar información financiera acorde a los inventarios, por lo que le urge una capacitación a este nivel, su estructura financiera y administrativa debe aplicar NIIF, a pesar que no rinden cuenta conforme a normas técnicas de contabilidad esta debe cumplir con marcos conceptual que encierra las NICSP-NIC, con vinculación a los presupuestos de compras aprobados que nacen como inventarios y que por su naturaleza terminan siendo parte de la empresa como activos fijos, incrementando el patrimonio de CNEL EP Milagro.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

Actualmente Ecuador se encuentra en proceso de cambio en la Contabilidad de CCGA (Conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados) y la utilización de las NIIF, (Normas Internacionales de Información Financiera) para presentación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF, y la correcta aplicación de las “NIC” (Normas Internacionales de Contabilidad).

La investigación trata sobre la correcta aplicación de la NIC-2, Inventario en CNEL-EP MILAGRO, referente a la valoración de las existencias basados en NIC-SP 12 , vale aclarar que de acuerdo a Ley Orgánica de Empresas Públicas las empresas del sector público no aplica en la elaboración de los Estados Financieros NICSP, se basan en NIC y NIIF, la empresa maneja un inventario considerable que corresponde al 80% de sus activos, y lo que proyecta es mejorar el control interno en las existencia, lo que mejorará la optimización de los recursos y el buen manejo de las existencias referente a la valoración de acuerdo NIC-2.

Una vez aplicada la técnica de la entrevista al personal involucrado del manejo de los Inventarios en CNEL EP MILAGRO, y de acuerdo a los resultados obtenidos sobre las falencias y deficiencias en el manejo de los inventarios, nuestra propuesta de investigación pretende dejar establecidas algunas estrategias y ventajas de un modelo de existencias basado en NICSP-12.

Considerando que el éxito empieza y finaliza con una excelente manejo y control de las existencias la cartera derivada de los mismos, basándose en un correcto método de valoración de las existencias, optimizando el control interno logrando eficiencia eficacia y efectividad en el manejo de los inventarios de CNEL EP MILAGRO.

3.1.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA (ANEXO 4)

Para el desarrollo de la propuesta se plantea desarrollar:

- Pautas que servirán como herramientas a la empresa eléctrica CNEL EP Milagro
- Un objetivo General
- Tres Objetivos Específicos
- Definir estrategias de aplicación
- Cronograma de Capacitación
- Puntos a considerar
- Aprobación del documento.

Objetivo General

Elaborar estrategias y pautas que servirán como herramientas para la Unidad de Negocio CNEL EP Milagro, para la aplicación de la NIC-2 Inventarios, la misma que aportará al correcto manejo basado en la NICSP-12.

Objetivos específicos

- Elaborar plan de capacitación del personal involucrado en el manejo de las existencias en CNEL EP MILAGRO.
- Definir el método de valoración para los inventarios
- Verificar los sistemas de registro contables para los consumos.

3.2 Conclusiones

Después del análisis y levantamiento de información sobre la aplicación de la NIC-2 en CNEL EP MILAGRO, tenemos las siguientes conclusiones:

- Que la empresa CNEL EP MILAGRO, no elabora sus EEFF, basados en NIIF-NIC, por lo que la valoración de sus inventarios no se basa en NIC-2.
- Que el manejo de la existencias en CNEL EP MILAGRO, no refleja el verdadero costo y valoración de los inventarios.
- Que el personal involucrado en el manejo de los inventarios y responsables de su valoración al costo desconocen la aplicación de la NIC-2.
- Que el control interno para las existencias que maneja CNEL EP MILAGRO, es débil y deficiente.
- La valuación y valoración de los inventarios así como los desperdicios no llevan tratamientos contables adecuados.

3.3 Recomendaciones

- CNEL EP MILAGRO, deberá elaborar un plan de capacitación sobre la aplicación de NIC-2.
- Que deberá elaborar una lista de pautas a seguir para implementar la NIC-2, y mejorar el manejo y valoración de las existencias.
- Deberá realizar reuniones de mejora Continua para interactuar directivos y subordinados.
- Deberá establecer y delegar las personas responsables del monitoreo de la aplicación de la NIC-2.
- Contando con una correcta aplicación de la NIC-2, CNEL EP MILAGRO, lograra eficiencia y eficacia no solo en el manejo de los inventarios sino también mejora el control interno y a su vez la información a revelar será transparentes y eficaz para toma de decisiones de los altos directivos.

BIBLIOGRAFÍA

- Abarca Cuéllar, J. R., Ayala Preza, Y. M., & Suria Morales, J. R. (2011). *Diseño de un sistema de control interno con enfoque COSO-ERM para el área de inventarios de las empresas distribuidoras de cosméticos por catálogo de la zona metropolitana de San Salvador* (Doctoral dissertation, Universidad de El Salvador).
- Abril, M. A., & Neira, A. (2011). Aplicación de la Nic 2 (inventarios) y sus efectos en los estados financieros de la Empresa Comercial Germany.
- 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.
- CORREA ESPINAL, A. L. E. X. A. N. D. E. R., & GÓMEZ MONTOYA, R. A. (2009). Tecnologías de la información en la cadena de suministro. *Dyna*, 76(157), 37-48.
- Donoso Suquilanda, A. A., & Avalos Páez, S. D. (2010). Análisis de la influencia de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en los estados financieros de una empresa minera en fase de exploración y evaluación que opera en el territorio ecuatoriano.
- Duque-Roldán, M. I., Osorio-Agudelo, J. A., & Agudelo-Hernández, D. M. (2011). Costos estándar y su aplicación en el sector manufacturera colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(31), 521-545.
- Flores, T., & Alexandra, A. (2012). Aplicación de la NIIF 1" adopción por primera vez", en la Empresa INEXTEC CIA. LTDA. dedicada a consultaría en Ingeniería Civil que se encuentra ubicado en la Ciudad de Quito.
- Gonzáles Bustillos, M. P. (2012). El manejo de inventarios y su relación con el nivel de stock en la Empresa Codelitesa SA.

- Grajales-Quintero, J., Cuevas-Mejía, J. J., & Usme-Suárez, W. A. (2013). Balance of publications on IFRS in two Colombian journals. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(SPE36), 1183-1207.
- Granados, V. M. A. M., & Rendón, M. E. M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable/Management Control for Reliable Financial Information. *Contabilidad y negocios*, 5(9), 68.
- Gutiérrez, V. (2009). RESEÑA DEL SOFTWARE DISPONIBLE EN COLOMBIA PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN CADENAS DE ABASTECIMIENTO*. *Estudios Gerenciales*, 25(110), 125-153. Retrieved from <http://search.proquest.com/docview/750060453?accountid=38773>
- IPSASB, (2016) "Sector Público Instrumentos financieros específicos". IFAC. Extraído el 01 de diciembre del 2016, <https://www.ifac.org/publications-resources/public-sector-specific-financial-instruments>.
- Martínez, F. L., & Oquendo, J. G. V. (2013). Un modelo de dinámica de sistemas para la administración de inventarios. *Revista Soluciones De Postgrado EIA*, (11), 121-135. Retrieved from <http://search.proquest.com/docview/1508480915?accountid=38773>
- Morales, A. M. C. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28).
- Poblete, C., & Antonieta, P. (2015). Ejercer actividades como químico farmacéutico dentro del equipo de estudios clínicos en Novartis Chile.
- Quito, E. E. (2014). Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno, LORTI.
- RADIOFRECUENCIA, CÓDIGO DE BARRAS Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA CADENA DE SUMINISTRO. *Estudios Gerenciales*, 26(116), 115-141. Retrieved from <http://search.proquest.com/docview/853501526?accountid=38773>

- Sánchez Bonilla, B. N. (2011). La NIIF 1 y su incidencia en los estados financieros de la empresa ENLINCOS Cía. Ltda., de la ciudad de Quito del año 2010.
- Solís Solís, M. V. (2012). Cumplimiento de las decisiones legales y su efecto en la presentación de la información financiera con aplicación de la NIIF para PYMES en Retronutric del Ecuador SA, en el periodo de transición 2011 y aplicación 2012.
- Ucieda, J. L. (2006). Convergencia del IASB y el FASB: ¿ Quimera o Realidad?. *Revista AECA*, 74, 16-21.
- Yagual, F. E. V., Camino, M. I. V., & Rivera, D. P. I. (2014). Gestión administrativa en el área financiera de la empresa eléctrica pública estratégica Corporación Nacional De Electricidad CNEL EP-Matriz Guayaquil. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (204).
- Zeff, S. A. (2013). La evolución del IASB al IASB, y los retos que enfrenta. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (60), 119-164.

ANEXOS

Anexo 1: Análisis de Plagio



Urkund Analysis Result

Analysed Document: final-dayana-ensayo 06-12-2016.docx (D24157647)
Submitted: 2016-12-07 21:02:00
Submitted By: dayanareyes16@hotmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

TESINA-ENSAYO-GUALLO-NIIF-al 06-12-2016.docx (D24157648)
TRABAJO FINAL ERIKA-UNIFICADO.docx (D24147104)
https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/300/0

Instances where selected sources appear:

6

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Dayana Reyes", written over the number "6".

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. **REYES MATA DAYANA NOELY** con C.I. **0941323024**, estudiante 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 y Bodega, con el fin de que pueda cumplir el desarrollo del tema **"Modelo de Existencias Basado en NICPS-12 para la Unidad de Negocio CNEL-EP del Cantón Milagro"** previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría.

Faculto a la Srta. **REYES MATA DAYANA NOELY** 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 Ciencia Administrativas y Comerciales
Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA
2016

ENTREVISTA: MODELO DE EXISTENCIAS BASADO EN NICPS-12 PARA LA UNIDAD DE NEGOCIO CNEL-EP DEL CANTÓN MILAGRO.

1. ¿Sabía que el Ministerio de Finanzas adoptara las NICSP y será obligación su uso dentro de las instituciones públicas?
2. ¿Los sistemas de valoración de existencias en CNEL EP Milagro, bajo que Norma Internacional de Contabilidad están regulados?
3. ¿Las políticas de control interno en bodega cumplen con normativas contables emitidos por el Ministerio de Finanzas?
4. ¿Los sistemas de control de inventarios aplican métodos FIFO- LIFO o Ponderado acorde a NIIF?
5. ¿Cada que tiempo presentan a contabilidad el stock de consumos de bodega?
6. ¿Cuándo un producto caduca, se pierde, o se daña; se reporta a contabilidad para su baja de los inventarios en libros?
7. ¿Considera necesario que las políticas y procesos del área de bodega deben actualizarse conforme a Normas del Sector Público y Normas de Contabilidad Internacional?
8. ¿Cree usted que deben dictarse cursos de utilización de normas internacionales de información financiera y NICSP-12 Inventarios al personal contable y de bodega?
9. ¿Cómo ayudaría al personal de bodega mantenerse actualizado en procesos de inventario la NIC-2 y NICSP-12 inventarios?

Anexo 4: Propuesta

TÍTULO: Modelo de existencias basados en NICPS-12 para la unidad de Negocio de CNEL-EP.

Pautas que servirán como herramienta a la empresa CNEL EP MILAGRO

ÍNDICE:

- A) Objetivo General
- B) Objetivos Específicos
- C) Estrategias de aplicación
- D) Cronograma de Capacitación
- E) Puntos a considerar
- F) Aprobación del documento.

Objetivo General

Elaborar estrategias y pautas que servirán como herramientas a la empresa eléctrica CNEL EP Milagro, para la aplicación de la NIC-2 Inventarios, la misma que aportará al correcto manejo basado en la NICSP-12.

Objetivos específicos

- Elaborar plan de capacitación del personal involucrado en el manejo de las existencias en CNEL EP MILAGRO.
- Definir el método de valoración para los inventarios
- Verificar los sistemas de registro contables para los consumos.

Estrategias de aplicación:

- Elaborar plan de capacitación del personal involucrado en el manejo de las existencias en CNEL EP MILAGRO.

PLAN DE CAPACITACIÓN CNEL EP MILAGRO INVENTARIOS

TEMA: **MANEJO DE INVENTARIOS ACORDE A NIC-2 Y NICSP 12**
 DIRIGIDO: **PERSONAL DE BODEGA - COMPRAS Y CONTABILIDAD**
 DURACIÓN: **40 HORAS - 7 DIAS**

UNIDAD 1	CONTENIDO	HORAS	DIA
BASE LEGAL	LEY DE EMPRESAS PUBLICAS	3	1
	NIC-2 INVENTARIOS	3	1
	NICSP-12 INVENTARIOS	3	2
	TOTAL HORAS	9	
OBJETO:	PROPORCIONAR A LOS EMPLEADOS LOS CONCEPTOS BASE LEGALES PARA UNA MEJOR APLICACIÓN EN LA GESTION REALIZADA EN EL USO DE LOS INVENTARIOS		
UNIDAD 2	CONTENIDO	HORAS	DIA
INVENTARIOS	SISTEMAS DE REGISTRO-EJERCICIO	4	2
	MÉTODOS DE VALORACIÓN DE KARDEX	4	3
	STOCK DE CONSUMO DE BODEGA	4	3
	DEL PRESUPUESTO DE COMPRAS	4	4
	TOTAL HORAS	16	
OBJETO:	IDENTIFICAR LOS SISTEMAS DE REGISTROS VIGENTE, HERRAMIENTAS Y TECNICAS Y CLASIFICACION ABC (COSTO, VOLUMEN, CANTIDAD Y VALOR)		
UNIDAD 3	CONTENIDO	HORAS	DIA
APLICACIÓN	REGISTROS CONTABLES	5	5
	REGISTRO DE KARDEX	5	6
	VALORACIÓN DE MINIMOS Y MAXIMOS	5	7
	TOTAL HORAS	15	
	TOTAL HORAS DE UNIDADES	40	
OBJETO:	PRACTICAR CON CASOS REALES DE LA EMPRESA Y COMPARAR PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE REGISTRO, CONTROL Y VALORACIÓN		

Estrategias De Valoración

- Deberá presentar y explicar en los estados Financieros las bases de reconocimiento y como midió, revelo y presentó las existencias de una manera detallada.
- Solo se permitirá utilizar el Método Promedio para la valoración de las existencias.

MODELO COSTE PROMEDIO PONDERADO NICSP-12 : NIC-2 INVENTARIOS

PRODUCTO:			MINIMOS:			MAXIMOS:					
A	B	C	D	E	F=D*E	G	H	I=G*E	J	K	L
FECHA	CODIGO	PRESUP.	ENTRADAS			SALIDA			SALDO		
			P.U	CANT.	VALOR	P.U	CANT.	VALOR	P.U	CANT.	VALOR
			D1	E1	F1	G1	H1	I1	J1	K1	L1
			D2	E2	F2	G2	H2	I2	J2	K2	L2

PARA :

INGRESOS DE COMPRAS

$J = K/L$ $K = K1 + E2$ $L = L1 + F2$

SALIDAS POR CONSUMO

$J = K/L$ $K = K1 - H2$ $L = L1 + I2$

- El costo se capitalizara al interés bajo el tratamiento que se dará cuando se trata de activos calificados (aquel activo que requiere de un tiempo para estar listo para su uso o venta).
- Debe definir el tipo de existencias o inventarios.
- Las pérdidas se reconocerán como menor valor del inventario afectando a su costo.
- Deberá determinarse los costos de operación, relacionados con los ingresos operacionales y no operacionales reconocidos como gastos durante el periodo.
- Revelaran las reversiones, en las rebajas del costo que se reconocen a en el estado de rendimiento financiero del período sea por fusión o naturaleza.

- No se consideraran la medición de los inventarios de intermediarios relacionadas con las materias primas siempre que estos productos sean medidos a valor razonable.

Pautas para la verificación de los sistemas de registros contables para los consumos:

- El uso del método de promedio ponderado, bajo normas internacionales debidamente documentadas para la aplicación.
- Comprobante de ingreso a bodega con su responsable a cargo.
- Las existencias de cada ítem de mantener su saldo final actualizado, para una debida constatación física.
- Clasificación de las existencias de acuerdo a su uso para posterior, salida bajo el respaldo de comprobantes de egreso, con el responsable del cuidado de las existencias.

Puntos que deberán considerarse en la aplicación del NIC-2:

- Las existencias de valoraran bajo el métodos promedio ponderado.
- Se reducirá el grado de incertidumbres de las transacciones, en la aplicación de las NIC-2, se requiere de la colaboración de todo el personal involucrado en la implementación de la norma.
- Debe tratarse que la entidad identifique, reconozca y mida sus estimaciones que le permitan ajustar los activos y revelar el saldo en forma razonable.
- Reconocimiento de los Instrumentos Económicos contables que empleara la empresa, basado en su naturaleza, giro o movimiento en la elaboración de los estados financieros, que aportaran como base para la toma de decisiones.

De la Aprobación

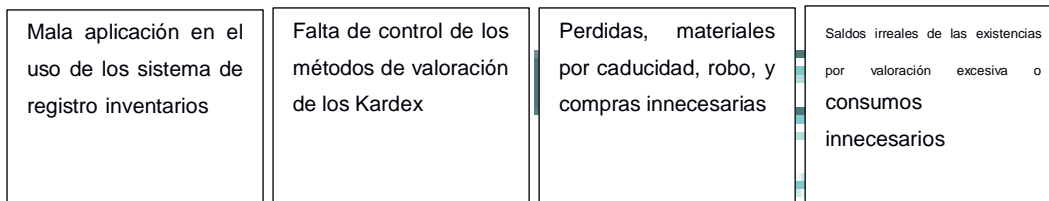
Para mejoramiento y control estas pautas y estrategias, no modifican a las Normas Internacionales de Contabilidad, y será sometido a cambios cuando la empresa lo requiera, uso y aplicación debe considerar como estrategias de mejorar y actualización de conocimientos al personal sobre normas NIIF y NICSP-NIC.

Anexo 5: Matriz del Problema

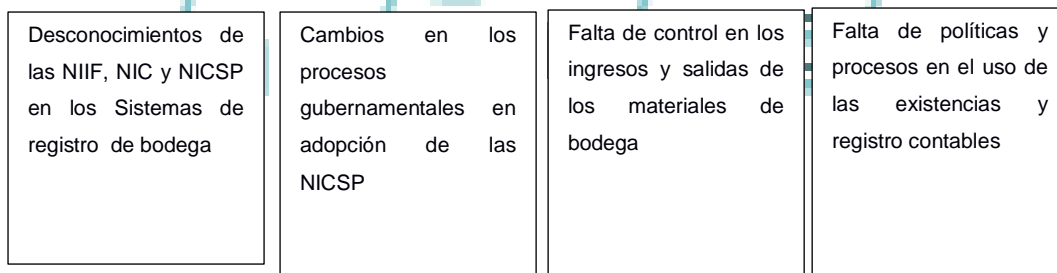
TÉCNICA: ESPINA DE PESCADO

MODELO DE EXISTENCIAS BASADO EN NICPS-12 PARA LA UNIDAD DE NEGOCIO CNEL-EP DEL CANTÓN MILAGRO.

EFFECTOS



El manejo de Inventarios y sus consumos en la unidad de negocio de CNEL-EP del cantón



CAUSAS

