



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2018 – MARZO 2019

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

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

TEMA:

**CONTROL DEL INVENTARIO EN EL DEPARTAMENTO DE BIENES DE LA
EMPRESA CNEL EP U.N LOS RÍOS**

EGRESADA:

KAREN ELIZABETH ALVARADO ROCAFUERTE

TUTORA:

C.P.A NANCY ELIZABETH UHSCA CUZCO

AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

Mediante escritura pública la Corporación Nacional de Electricidad CNEL S.A, fue creada el 15 de diciembre de 2008; y estuvo integrada por las siguientes empresas eléctricas de distribución: Bolívar S.A, Regional El Oro S.A, Regional Esmeraldas S.A, Regional Guayas-Los Ríos S.A, Manabí S.A, Milagro C.A, Los Ríos S.A, Santo Domingo S.A, Península de Santa Elena S.A y, Regional Sucumbíos S.A. (Corporación Nacional de Electricidad, 2016)

Mediante Decreto Ejecutivo No. 1459, emitido el 13 de marzo de 2013 tuvo una nueva denominación esta entidad llegando a ser la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, con el objetivo de brindar energía eléctrica a todos los usuarios del Ecuador. (Corporación Nacional de Electricidad, 2016)

Hubo una unión el 17 de septiembre de 2014, de la Empresa Eléctrica Pública de Guayaquil EP, con la Empresa Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP para así crear la Unidad de Negocio Guayaquil, que sería la matriz. (Corporación Nacional de Electricidad, 2016)

Se creó la Unidad de Eficiencia Energética sumando así 12 las Unidades de Negocio que conforman la institución, por medio de la Resolución el 5 de marzo de 2015 (Corporación Nacional de Electricidad, 2016)

Para la realización de este tema se enfocó en el control del inventario ejercido en la EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD, CNEL EP U.N LOS RÍOS, la cual tiene 2 locales, un edificio que está situado

en la provincia de Los Ríos, la ciudad de Babahoyo en la Avenida 9 de noviembre y General Barona y la planta de energía se encuentra en la calle 6 de octubre y Chopitea.

La CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD, CNEL EP U.N LOS RÍOS provee de energía eléctrica a la ciudadanía de Los Ríos satisfaciendo así sus necesidades, genera planes y programas de mejora para todos sus usuarios asegurar el cumplimiento de los objetivos del Buen Vivir, específicamente el objetivo uno que es garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas. (Cnel EP, s.f.)

El presente estudio tiene como objetivo conocer el tipo de control que la Unidad de Negocio CNEL EP tiene sobre sus inventarios, el software que utilizan, el período en el cual realizan las verificaciones de los artículos de bodega y activos fijos, quienes son las personas encargadas de esta labor, el acceso al programa que utilicen en la U.N Los Ríos, el número de bodegas existentes, la problemática, el proceso de entrada y salidas de mercaderías.

Este estudio de caso tiene relación con la sublínea de investigación Gestión de la Información Contable de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo.

DESARROLLO

La CNEL EP se encarga de generar y distribuir energía eléctrica al país, para esto necesita brindar un servicio de calidad requiriendo instrumentos y definiciones útiles, en este caso serán las Existencias, que según el párrafo tercero, artículo 12 del Reglamento para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP estipula los requisitos para ser reconocidas las existencias como tales, los cuales son los siguientes:

Deben ser de propiedad de la entidad, ser tangibles, es decir tengan naturaleza corporal y estar destinados al cumplimiento misional y uso de la institución, para conseguir los objetivos trazados anteriormente al momento de la creación de la empresa. (Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, 2017)

En la actualidad CNEL EP, ha invertido mucho dinero en la creación de eficientes proyectos, dando prioridades a la infraestructura civil, a la tecnología, al alumbrado público en las 10 provincias a las cuales sirve, mejorando las políticas, planes de operación y mantenimiento, también ha realizado la contratación de nuevos técnicos capacitados y altamente equipados, debido a esto, los indicadores de calidad del servicio han incrementado y las pérdidas de energía eléctrica han disminuido favoreciendo a la entidad. (Cnel EP, s.f.)

Esta institución contaba con una disposición para la regulación de los bienes denominado en ese entonces Reglamento para la Baja, Venta, Permuta de Bienes y Materiales de Bodega de la CNEL S.A, para eso la Resolución N° GG-RE-182-2017 de la Gerencia General de la institución lo cambia al Reglamento para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes de

la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, que será aplicado a la gestión de todas las existencias de la empresa. (CNEL EP, 2017)

En el reglamento mencionado anteriormente se estipula que se verificará periódicamente todos los bienes en un registro mostrando su estado actual, inventario físico, lógico con los documentos respectivos y firmas de responsabilidad coordinando una conciliación con los registros contables financieros. (Corporación Nacional de Electricidad, 2016)

Siempre las empresas han tenido la necesidad de generar un control sobre los inventarios que poseen, ya que encuentran más posibilidades de reducir costos, mediante una mejor gestión de los materiales almacenados y en consumo. (Sallenave, 2002)

Para la NIC 2, los inventarios son activos que serán vendidos, que se produzcan por la entidad y esta misma los comercialice, y/o que se utilicen como materiales o suministros para ayudar a la prestación de servicios o generar productos para la venta respectiva como principal actividad de la entidad. (Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario, 2005)

La última afirmación del párrafo anterior hace referencia a la actividad de la institución ya que la corporación requiere de materiales para su correcto funcionamiento y satisfacer las demandas de los usuarios para cumplir con los objetivos propuestos.

Uno de los activos más costosos es el inventario, llegando a representar hasta el 50% del capital invertido en una organización, son una herramienta elemental en los negocios porque proporcionan excelente información financiera. Cuando existen pocas ventas se genera una acumulación inicial de inventario, es importante mantener un equilibrio en el inventario, es decir ni poco ni demasiado, se trata de balancear para generar las mayores utilidades en una empresa. (VELÁZQUEZ, 2012, pág. 5)

Mantener o almacenar inventarios en las organizaciones presenta elevados costos, debido que para realizar una actividad empresarial se necesitan recursos tanto financieros como humanos, el personal para su administración y cuidado debe estar altamente calificado para rendir en esa área determinada de todas las entidades, espacio para guardarlos, y algo indispensable en estos tiempos, los recursos tecnológicos tales como un software que agilite los procesos diarios de la corporación. (Zapata, 2014, pág. 13)

Una desventaja de poseer inventarios en una entidad es que presenta muchos costos tales como espacio físico donde almacenar los bienes o productos (Almacén o Bodega), pago de los empleados que laboran en la misma, pero estos no se abastecerían con tantos productos por lo cual es necesario la implementación de la tecnología agilizando el proceso de administración y control de las existencias de la empresa CNEL EP.

Wild (2002) afirma que “el objetivo del control de inventarios es asegurar el eficiente funcionamiento de las actividades de una organización mediante la optimización de los siguientes tres enunciados:

- Servicio al cliente
- Costos de inventario
- Costos operativos”

No se puede buscar una mejora en alguno de los objetivos descuidando los otros, ya que los tres son igual de importantes. Al intentar disminuir los costos de inventario, habrá menos materiales en la empresa, disminuyendo la satisfacción del cliente; al bajar los costos operativos los inventarios pueden llegar a ser insuficientes; y si solo se piensa en incrementar el servicio al cliente, los costos de inventario y los costos operativos se deben incrementar. Se debe buscar un

punto equilibrado para con los tres objetivos, lo cual es la función principal de los procesos de gestión de inventarios. (Zapata, 2014)

Para tener una eficiente administración de los inventarios se debe cumplir con los objetivos antes mencionados, no se puede dar mayor importancia a uno y descuidar a los dos restantes, van entrelazados, funcionan como un todo, así que se debe equilibrar toda la administración de las existencias que posee la CNEL EP.

El servicio al cliente va unido al costo del inventario ya que si no se tiene existencias en stock no se puede satisfacer las necesidades de demanda de la población en general, es decir si no cuenta CNEL EP con los implementos, herramientas o bienes de control administrativo requeridos no podría brindar el servicio de energía eléctrica y ocasionaría desagrado en los usuarios.

Los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

- Toma física. Se conoce también como inventario físico extracontable. Se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos). (Sánchez, 2011, pág. 92)
- Contablemente. Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de kárdex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de mercaderías. (Sánchez, 2011, pág. 92)

El control de inventarios es muy importante para todos los aspectos pertenecientes a una organización, es un sistema que está ligado a otros sistemas mayores y teniendo como propósito principal el logro de los objetivos generales de una empresa. (Sierra, Guzmán, & García, 2008, pág. 8)

El reglamento para el control de los bienes de la CNEL EP estipula que el registro y control de los Inventarios, se lo realizará por medio del sistema Perpetuo o Permanente, generando

documentos de ingresos y egresos de bodega llevados en la unidad encargada de su correcto manejo. (Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, 2017)

El sistema de inventario utilizado por la CNEL EP U.N Los Ríos es el permanente o perpetuo, ya que permite un control constante de las existencias de la entidad, la toma física en el área de activos fijos o bienes bajo custodia se realiza de manera cíclica, es decir cada 3 meses mediante el Reporte de Bienes de Control, Propiedad, Planta y Equipos Asignados (Kárdex), Bienes bajo custodia (**VER ANEXO 1 y ANEXO 4**), el cual muestra cada bien que se le ha entregado a los servidores de la CNEL EP y son responsables por ellos y en el área de bodega las verificaciones son permanentes por parte del Técnico de Activo de Almacén y los dos auxiliares, de igual manera existe un control acerca de todos los bienes de la institución en el mes de noviembre, el cual ahora lo hacen empleados de la misma organización ya que en antes eran personas ajenas y resultaba menos confiable debido al desconocimiento de los bienes de la institución. (CNEL EP, 2017)

Los sistemas de inventarios de acuerdo a la periodicidad, podemos distinguir dos tipos que poseen diferentes características:

El sistema de inventario perpetuo funciona mediante un control contable extremadamente detallado, sin dejar pasar nada por alto, del movimiento que se produce en la bodega; el movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. (Sánchez, 2011)

En los sistemas de inventarios periódico no se realiza el conteo de los ítems de forma seguida, sino que de manera ocasional. Suele hacerse al final de cada año, aunque puede realizarse

varias veces, esto no es una norma estricta, varía según la actividad y las exigencias de la empresa. El problema que existe en este inventario es que, la actividad de la empresa se debe pausar para poder realizarlo, esta es la razón por la cual no es tan usado como el sistema perpetuo. (EmprendePyme, 2016)

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS, y el método de Promedio Ponderado P.P. (Sánchez, 2011)

El método de valuación de Inventario usado por CNEL EP es el FIFO o PEPS (Primero en entrar, primero en salir), ya que consiste en que los artículos primeros en llegar a la bodega son los primeros en ser despachados ya sea para su uso administrativo o como material de distribución para brindar la energía eléctrica a los usuarios, los bienes del inventario van perchados de acuerdo a la fecha de llegada y así mismo es el egreso hacia los diferentes programas de CNEL EP. (Vermorel, 2016)

Existen diferentes métodos de valuación:

Método PEPS: Primeras Entradas, Primeras Salidas, en inglés FIFO (First in, First Out). Está orientado a identificar el precio de coste del inventario, se basa en el costo cuando llegaron al almacén o bodega. (EmprendePyme, 2016)

Método UEPS: Últimas Entradas, Primeras Salidas, en inglés Método LIFO (Last in, First Out). Las últimas entradas deben salir primero. Esto significa que el precio de coste de los últimos productos que se han adquirido es el que se aplicará a las primeras salidas. (EmprendePyme, 2016)

Método de Costo promedio: Este método consiste en realizar un promedio de los costos incurridos al comprar productos con las mismas características pero que se han adquirido a un

precio diferente. Para sacar este valor se debe realizar una sumatoria de todos los bienes y se lo divide para el número total de los mismos. (EmprendePyme, 2016)

En la parte administrativa se utiliza el Quipux el cual es un sistema de gestión documental web, utilizado por el estado ecuatoriano, que permite registrar, controlar, tener libre circulación y organización de los documentos digitales y/o físicos que se envían y reciben en una Institución. Adicionalmente, el sistema permite firmar electrónicamente los documentos que se generan en el mismo. (Soporte Quipux, Soluciones Informáticas de Alta Disponibilidad., s.f.)

La unidad de negocio de CNEL EP maneja un software llamado CGWEB, el cual es un sistema contable utilizado solo por esta institución, contiene muchos módulos de acuerdo al área en que se requiera, los servidores tendrán su cuenta creada con sus respectivas contraseñas.

CGWEB, software de gestión contable, es una aplicación web que no requiere instalación, actualizaciones, mantenimiento o hardware dedicado, es muy útil ya que permite tener un eficiente registro y verificación de los bienes de CNEL EP. (Mediasoft Snc , s.f.) Cabe recalcar que este software fue contratado solo por la CNEL EP y funciona vía intranet.

La bodega se compone por 2 sub bodegas las cuales son:

- 5c material de distribución
- 5z alumbrado público (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El módulo de Bodega en el software contable permite dar códigos únicos para cada ítem, registrando y controlando todos los bienes de la institución, se hace el respectivo desglose de los Activos Fijos o Bienes bajo custodia, según lo requieran en los diferentes departamentos de la entidad; todos los servidores de la institución tienen acceso en manera de solicitante de bienes y

activos fijos, el Procedimiento de Almacén es el siguiente: (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

Ingreso de bienes a bodega por adquisición (VER ANEXO 2)

El administrador del contrato o delegado del área requirente pone en conocimiento del Guardalmacén o Responsable de Bodega y al responsable del área de Activos Fijos e Inventarios al menos 72 horas antes de la recepción de los bienes muebles adquiridos, el nombre del Delegado Técnico quien estará presente para la verificación, y entregará copia de los documentos habilitantes según el tipo de contratación: Orden de Compra/ Contrato/Convenio Marco, Certificación Presupuestaria, Factura, Tabla de Cantidades y Precios por Unidad de Negocio. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El encargado de Bodega junto con su personal buscan la manera de realizar eficientemente las actividades para la recepción de los bienes y arreglando el espacio físico para su almacenamiento; el Proveedor entrega los bienes a la bodega, adjuntando la “Guía de Remisión” y el “Acta de Entrega-Recepción”. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

De acuerdo a la fecha establecida se realiza la recepción de los bienes muebles en donde el Administrador de contrato y/o Delegado Técnico, verifica que los bienes cumplan con las especificaciones técnicas establecidas, caso contrario no se aceptan los bienes. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El Guardalmacén o Responsable de Bodega en coordinación con el personal de Bodega acepta los bienes, suscribe, sella y coloca la fecha de recepción en la Guía de Remisión y Acta Entrega-Recepción, además, registra en el formato “Verificación de Bienes/Materiales” (FO-ADF-

ADM-001) y suscribe junto con los involucrados en el momento de la recepción. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El Guardalmacén o Responsable de Bodega dispone el almacenamiento de los bienes y genera el ingreso a Bodega en el sistema informático, registrando cantidades, y precio por ítem luego entrega la copia del documento de ingreso a Bodega de forma inmediata al Administrador de contrato o Delegado Técnico. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

Egreso de Bienes de la Bodega (VER ANEXO 2)

El requirente genera en el sistema informático, la “Solicitud a Bodega” con al menos 24 horas de anticipación, antes del retiro de los bienes, y solicita la aprobación al Jefe Inmediato. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El jefe del Departamento, Sección o Área requirente visualiza en el sistema informático las solicitudes pendientes, verifica las cantidades y aprueba las Solicitudes a Bodega. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

La persona designada para el retiro (responsable requirente que consta en el campo: “Observaciones” de la Solicitud a Bodega), presenta la solicitud firmada (disposición transitoria) y su cédula de identidad al Guardalmacén o Responsable de Bodega para realizar el egreso de bienes desde la Bodega de CNEL EP de cualquier Unidad de Negocio. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

En caso de requerir bienes en días festivos o por emergencia, la solicitud se realiza de forma manual en el formulario (FO-ADF-ADM-001), y es reemplazado con la emisión de la solicitud a través del sistema informático el primer día laborable. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El Guardalmacén o Responsable de Bodega genera en el sistema informático el Egreso de Bodega, el cual incluirá, en ciertos ítems el registro de la serie, marca y modelo, imprime, suscribe en conjunto con la persona que recibe los bienes y dispone el despacho; el Guardalmacén entrega al requirente los bienes, y copia del Egreso de Bodega suscrito por ambos y envía al responsable del Área de Activos Fijos, copia de los Egresos de Bodega en los que se haya entregado bienes de control y/o Propiedad, Planta y Equipo, envía los documentos originales al Contador General o Contador según corresponda, y archiva su copia. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

Transferencia De Bienes, Equipos Y Herramientas Entre Bodegas De La Misma Unidad De Negocio

El Guardalmacén requirente o Responsable de Bodega verifica a través del sistema informático, el stock a solicitar y genera automáticamente la “Solicitud de Transferencia” con la debida aprobación del jefe del área que requiere los bienes dentro de la Unidad de Negocio, el Bodeguero requirente imprime la Solicitud de Transferencia (del sistema informático) procediendo a dársela al responsable de las existencias del almacén. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El Guardalmacén o Responsable de Bodega que mantiene stock recibe la solicitud, genera e imprime el Egreso por Transferencia y la entrega al Bodeguero y éste realiza el despacho del bien y entrega copia del Egreso por Transferencia al responsable del retiro. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016)

El Bodeguero entrega el Egreso de Transferencia debidamente firmado al Guardalmacén y una copia a las áreas de Activos Fijos y Contabilidad para el registro respectivo y archivo. (Corporación Nacional de Electricidad CNEL, 2016) (**VER ANEXO 3**).

De acuerdo a la investigación realizada se encontró que en Bodega el problema radica en que existen demasiados bienes y muy poco espacio físico donde ubicarlos, se evidenció una desorganización en la manera de situar los artículos y debido a esto, hay suciedad y hasta abejas. Los materiales especialmente el cableado no tiene espacio suficiente ya que es mucho debido al plan de las cocinas de inducción que no tuvo la acogida esperada y a esto se debe el sobrante que se encuentra en el patio de la Agencia planta de CNEL EP U.N LOS RÍOS, los funcionarios encargados de esta área manifestaron que serán utilizados en nuevos programas y planes como Ilumina tu barrio y así aprovechar este material que se está desperdiciando.

“Ilumina tu barrio” es un programa impulsado por el Gobierno Nacional del Ecuador con el propósito de llegar a todos los sectores con iluminación que represente dignidad para vivir, instalando luminarias que brinden seguridad y protección a la población. (CNEL EP, 2017)

También afecta la pérdida o hurto de los bienes del inventario de CNEL EP (**VER ANEXO 4**).

Todos los bienes de CNEL EP están asegurados para eso la Compañía de Seguros Sucre debe estar informada y con los respectivos documentos de soporte como lo es la respectiva denuncia a la fiscalía y el Formato de Reclamación Póliza de Responsabilidad Civil, Artefactos y/o Equipos Dañados (**VER ANEXO 5**), pero en esta parte hay un inconveniente quizás sea porque los servidores públicos desconocen del procedimiento a aplicar o porque el trámite es tedioso.

La Contraloría General del Estado (2015) “en el Artículo 5 del Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público menciona el tema de los **Seguros**”, manifestando lo siguiente:

Los bienes de la institución ante cualquier riesgo que pueda ocurrir deben estar salvaguardados, para esto se necesita la contratación de pólizas de seguro, que se encargará de verificar periódicamente la vigencia y riesgos de cobertura de las pólizas, la CNEL EP tendrá en regla toda la documentación pertinente en especial la que garantice que los bienes siniestrados son de su propiedad. (Contraloría General del Estado, 2015)

Seguros Sucre S.A, es la aseguradora encargada de proteger el patrimonio de la CNEL EP U.N LOS RÍOS y también salvaguardar la vida de sus servidores desde el año 2014 mediante cláusulas muy específicas, presentando los siguientes Ramos de Cobertura de Póliza:

- | | |
|--------------------------|-----------------------------------|
| 1. Incendios | 7. Equipo y maquinaria |
| 2. Responsabilidad civil | 8. Equipo electrónico |
| 3. Robo | 9. Dinero y valores |
| 4. Transporte | |
| 5. Vehículos | (Departamento de Seguros CNEL EP, |
| 6. Fidelidad | 2017) |

Todos los bienes están asegurados por los ramos de cobertura de pólizas para que si ocurriera algún siniestro la comunidad no se vea afectada. (Departamento de Seguros CNEL EP, 2017)

Las pólizas por incendio cubren explosión o implosión de los bienes e infraestructura de la institución. (Departamento de Seguros CNEL EP, 2017)

Las pólizas por robo cubren la apropiación ilícita por robo y/o asalto de bienes o dinero, ocasionada por persona ajena mediante la violencia, amenaza o daño material y personal; mientras que la póliza de fidelidad ampara a CNEL EP de los hechos ímprobos y/o dolosos de cualquier clase como falsificación, robo, desfalco, estafa, cometidos por cualquiera de los funcionarios de la institución, ya sea con nombramiento o a contrato, sin determinación de cargo o sueldo. (Departamento de Seguros CNEL EP, 2017)

Los bienes están asegurados desde su transportación y se lo realiza mediante una notificación a la Aseguradora indicando la fecha, hora, trayecto y vía de traslado del mismo, todo riesgo así sea de bodega a bodega, incluyendo guerra, motín y huelga, eventos de la naturaleza, robo y asalto están amparados por la póliza de seguro correspondiente a cada clasificación de los bienes (Activos fijos o bienes bajo custodia y los de Bodega). (Departamento de Seguros CNEL EP, 2017)

Una vez salidos de Bodega todos los bienes sin excepción alguna deben estar etiquetados con un número de serie único de acuerdo a las características del bien; el etiquetado y el código lo genera el software contable CGWEB, en esto se basa el control interno del inventario en la Unidad de Negocio Los Ríos. (Departamento de Seguros CNEL EP, 2017)

CONCLUSIONES

La cantidad de inventarios que posee la unidad de negocio CNEL EP Los Ríos, ocasiona cierto problema ya que no cuenta con los espacios físicos suficientes para ser perchados y

almacenados, además solo poseen como tecnología necesaria para la aceleración del proceso de administración y control de las existencias de la empresa al software CGWEB.

La unidad de negocio CNEL EP U.N LOS RÍOS, posee un buen sistema de inventario, ya que le permite controlar constantemente las existencias de la entidad, además de que cada 3 meses realiza el Reporte de Bienes de Control, Propiedad, Planta y Equipos Asignados (Kárdex), Bienes bajo custodia, y en el área de bodega las verificaciones son permanentes.

Existe un control acerca de todos los bienes de la institución en el mes de noviembre, el cual ahora lo hacen empleados de la misma organización ya que en antes eran personas ajenas y resultaba menos confiable debido al desconocimiento de los bienes de la institución.

El método de valuación de Inventario usado por CNEL EP U.N LOS RÍOS es el FIFO o PEPS ya sea para su uso administrativo o como material de distribución para brindar la energía eléctrica a los usuarios.

Existe una disminución de pérdidas o hurtos de los bienes de la CNEL EP U.N LOS RÍOS debido al mejor manejo de procedimientos internos de la institución ya que existe un personal mejor capacitado.

Bibliografía

Chungandro, F. d. (2016). *Análisis de la Contratación Directa en el sector público en materia de seguros, con empresas aseguradoras del Estado*. Quito: Creative commons.

CNEL EP. (30 de marzo de 2017). *Ilumina tu barrio* archivos. Obtenido de

<https://www.cnelep.gob.ec/tag/ilumina-tu-barrio/page/2/>

CNEL EP. (2017). *Reglamento para la administración, utilización, manejo y control de los bienes de la empresa eléctrica pública estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP*. Guayaquil: Resolución N° GG-RE-182-2017.

Cnel EP. (s.f.). *CNEL EP Quienes somos*. Obtenido de <http://cnelwp3.palosanto.com/quienes-somos/>

Contraloría General del Estado. (25 de agosto de 2015). *ACUERDO No. 027 - CG - 2015*.

Obtenido de www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo027-CG-2015ReglamentoGeneralparaAdministracinUtilizacinyControlBienesSP.pdf

Corporación Nacional de Electricidad. (2016). *Historia - CNEL EP*. Obtenido de

<https://www.cnelep.gob.ec>: <https://www.cnelep.gob.ec/historia/>

Corporación Nacional de Electricidad CNEL. (9 de Agosto de 2016). *PROCEDIMIENTO PARA*

LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACÉN. Obtenido de <https://www.cnelep.gob.ec/wp-content/uploads/2016/05/PR-ADF-ADM-001.pdf>

Departamento de Seguros CNEL EP. (2017). *Procedimiento para la administración de Seguros*

PR-ADF-ADM-002. Guayaquil: PR-ADF-ADM-002.

EmprendePyme. (2016). *EmprendePyme.net*. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>

Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP. (2017).

Reglamento para la administración, utilización, manejo y control de los bienes de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP.
Santiago de Guayaquil.

Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP. (2017).

Resolución N° GG-RE-182-2017. Santiago de Guayaquil.

Mediasoft Snc . (s.f.). *CGWEB*. Obtenido de

<https://translate.google.com/translate?hl=es&sl=it&u=https://www.cgweb.it/&prev=search>
h

Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventario. (1 de enero de 2005). Obtenido de

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

Sallenave, J. P. (2002). *La gerencia integral. ¡No le tema a la competencia, témale a la incompetencia!* . Bogotá: Norma.

Sánchez, P. Z. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de*

Información Financiera (NIIF) séptima edición. Bogotá: McGraw-Hill-Interamericana.

Sierra, J. y., Guzmán, M. V., & García, F. M. (2008). *ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES Y*

CONTROL DE INVENTARIOS. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>

Soporte Quipux, Soluciones Informáticas de Alta Disponibilidad. (s.f.). Obtenido de <http://www.soportequipux.com/index.php/productos/quipux/que-es>

VELÁZQUEZ, G. L. (2012). *Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de Inventario.* Obtenido de https://www.zaragoza.unam.mx/portal/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis_velazquez_gomez_lorena.pdf


Vermorel, J. (julio de 2016). *LOKAD, Quantitative supply chain.* Obtenido de <https://www.lokad.com/es/metodo-de-inventario-fifo>

Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Medellín: Centro Editorial Esumer.



ANEXOS

ANEXO 1 REPORTE DE BIENES DE CONTROL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS ASIGNADOS (KÁRDEX). BIENES BAJO CUSTODIA DE UN SERVIDOR.

|  | | REPORTE DE BIENES DE CONTROL, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS ASIGNADOS | | | | | | | | | |
|---|---------------|--|---------|----------|-----------------------|-------|---------------|--------------|---------------|--|--|
| NOMBRE DEL SERVIDOR PÚBLICO: AGUIRRE ALVARADO ANGELA MARIA | | FECHA DE ELABORACIÓN: 30-ene-18 | | | | | | | | | |
| COD. DE EMPLEADO: 1201661632 | | ÁREA: ADMINISTRACION-FINANCIERO | | LOS RIOS | | | | | | | |
| ITEM | COD. DEL BIEN | DESCRIPCIÓN | MARCA | MODELO | SERIE | CANT. | FECHA DE ALTA | TIPO DE DOC. | OBSERVACIONES | | |
| 1 | 005-002091 | DISPENSADOR DE AGUA FRIA Y CALIENTE | | | | 1 | 14/06/2016 | EG-22-00125 | | | |
| 2 | 205-000838 | GRAPADORA GRANDE SWINGLINE 747 | | | | 1 | 25/04/2012 | 12-561 | | | |
| 3 | 205-000837 | PERFORADORA GRANDE | | | | 1 | 25/04/2012 | 12-561 | | | |
| 4 | 005-000069 | SILLA TIPO SECRETARIA CON BRAZO COLOR VERDE | | | | 1 | 25/04/2012 | 12-561 | | | |
| 5 | 005-000066 | C.P.U. QUAD 3.30 GHZ INTEL CORE 4GB | | | 346580 | 1 | 20/06/2012 | 12-610 | | | |
| 6 | 005-000067 | MONITOR LCD 18.5" L.G. | | | 112NDAY1E704 | 1 | 06/07/2012 | 12-663 | | | |
| 7 | 205-000005 | TECLADO | | | | 1 | 06/07/2012 | 12-663 | | | |
| 8 | 005-000111 | ESCRITORIO EJECUTIVO 3GAV TIPO I | | | | 1 | 06/07/2012 | 12-663 | | | |
| 9 | 005-000207 | MESA PARA MAQUINA DE ESCRIBIR | | | | 1 | 03/07/2014 | TRASP. | | | |
| 10 | 005-001390 | ARCHIVADOR METAL DE 4 GAVETAS | | | | 1 | 03/07/2014 | TRASP. | | | |
| 11 | 205-001526 | TELEFONO IP | LXP 180 | | MAC-30-6C-BE-10-OE-55 | 1 | 11/11/2016 | EG-24-00021 | | | |
| 12 | 005-003177 | IMPRESORA | LEMARK | MX711 | 74635C6600H88 | 1 | 10/04/2017 | ACTA | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | |

NOTA:

- A - ACTA
- L - LEVANTAMIENTO
- F - EGRESO

Carlos Sánchez Carpio
Técnico de Activo

Lisbeth Espin Izurieta
Profesional de Activo

Aguirre Alvarado Angela
Secretaría Ejecutiva

ANEXO 2 MOVIMIENTOS DE BODEGA:

INGRESO DE BODEGAS

Impresión de transacción

http://172.30.1.41:8080/CGBODEGAS/CGWebInventarios/Imprimir...

MOVIMIENTO DE BODEGAS - INGRESO INGRESO TRANSFERENCIAS Fecha: 2018/1/23

BODEGAS CNEL UN LOS RÍOS Bodega: BODEGA GENERAL REGIONAL LOS RÍOS

Transacción: 31-00003 Descripción: TRANSFERENCIA UN MANABI Fecha: 2018/1/23 Aprobada
Entrega: 1306095884 GARCIA CEDEÑO EDWIN HENRRY

| Nº | Item | Descripción | Ubic. | Sector | Cant. | Un. | Monto |
|---------------|--------------|---|-------|--------|-------|-----|--------|
| 1 | 140103050000 | CONECTOR DE ALEACIÓN DE AL, TIPO "T" CABLE A CABLE, PRINCIPAL 350-600 MCM, DERIVACIÓN 350 A 600 MCM | 0202 | | 30 | UNI | 1094.4 |
| Total: | | | | | | | 1094.4 |


Comentario: TRANSFERENCIA DE MATERIALES DE LA UN MANABI MEDIANTE EGRESO 32-00002 DEL 19/01/2018, MEMORANDO CNEL-CORP-DIS-2018-0030-M, SOLICITADO POR EL ING. LIDER INTRIAGO ACOSTA, RETIRADAS POR EL ARQ. MANUEL NAGUA, REVISADAS POR EL TECNÓLOGO ELIAS ROMERO.

ENTREGADO
GARCIA CEDEÑO EDWIN HENRRY


Eliecer Salazar
RECIBI CONFORME
ELIECERSALAZAR

Patricia Campuzano
PROFESION DE ACTIVOS Y ALMACEN
PATRICIA CAMPUZANO

EGRESO DE BODEGAS

|  | | EGRESO N: 5C-2018-12-33-143 | FECHA: 26/Diciembre/2018 | | |
|--|--|---|--------------------------|---|-----------------|
| BODEGAS CNEL UN LOS RIOS | | BODEGA GENERAL REGIONAL LOS RIOS | | | |
| BODEGA DESTINO : | LEON BENAVIDES JOSE LUIS | | | | |
| USUARIO SOLICITANTE : | JOSE MANUELZURITA CHAMORRO | | | | |
| USUARIO APROBADOR : | FARLEYZAPATA POSADA | | | | |
| MOTIVO DE EGRESO : | TEB TRANSFERENCIA ENTRE BODEGAS | N. DE SOLICITUD : | 121962 | | |
| ITEM | DESCRIPCION | UBICACION | CANTIDAD | UNIDADES | MONTO |
| 050113160000 | ABRAZADERA DE 3 PERNOS, PLETINA ACERO GALVANIZADO 38 X 4 MM (1 1/2 X 5/32") Y 160 MM | 0202 | 1.00 | UNI | \$6.06 |
| 070104100000 | POSTE DE HORMIGÓN ARMADO, CIRCULAR, CRH 400 KG, 10 M | 0202 | 1.00 | UNI | \$163.34 |
| | | | | TOTAL : | \$169.40 |
| <p>OBSERVACIONES :</p> <p>MATERIALES PARA INTERCALAR POSTE EN RED DE BAJA TENSION EN LA CDLA. LUCHA OBRERA...OT#208. SOLICITUD BPM 2-121962SEGUN SOLICITUD 33-67 Y O/T208-DIST1 SE ENTREGA MATERIAL DE DISTRIBUCION - LO RETIRA SEÑOR JOSE LEON BENAVIDES - EL POSTES ES RETIRADO POR LA GRUA CONDUCCIOA POR EL SEÑOR FRANCISCO TROYA</p> | | | | | |
| _____ DESPACHADOR ELIECER SALAZAR | | _____ PERSONA QUE RECIBE LEON BENAVIDES JOSE LUIS 1205245119 | | _____ JEFE DE BODEGA PATRICIA CAMPUZANO | |

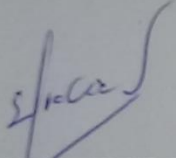
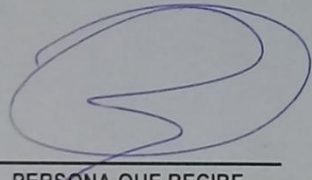
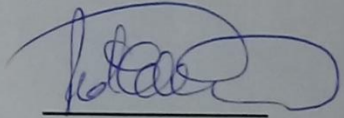
ANEXO 3 TRANSFERENCIA ENTRE BODEGAS

| | | | |
|---|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|  | | EGRESO N: 5Z-2018-12-33-29 | FECHA: 18/Diciembre/2018 |
| BODEGAS SAPG CNEL UN LOS RIOS | | BODEGA DE MATERIALES REUTILIZABLES | |
| BODEGA DESTINO : | MARTINEZ CARBO STALIN | | |
| USUARIO SOLICITANTE : | HERBERT PLINIOSANCHEZ NARANJO | | |
| USUARIO APROBADOR : | CARLOSORDOÑEZ CEDEÑO | | |
| MOTIVO DE EGRESO : | TEB TRANSFERENCIA ENTRE BODEGAS | N. DE SOLICITUD : | 121260 |

| ITEM | DESCRIPCION | UBICACION | CANTIDAD | UNIDADES | MONTO |
|----------------|---|-----------|----------|----------|-------------------|
| 030110100000 | LUMINARIA PARA ALUMBRADO PUBLICO, Na, ALTA PRESIÓN, 100 W | 0202 | 30.00 | UNI | \$1,796.77 |
| TOTAL : | | | | | \$1,796.77 |

OBSERVACIONES :

30 LUMINARIAS DE 100W USADAS PARA SER INSTALADAS EN RECINTOS DEL CANTON VENTANAS, PASAJE A , PASAJE B AGUAS FRIAS DE MEDELLIN. SOLICITUD BPM 2-121260SEGUN SOLICITUD Y O/T 33-19 SE ENTREGA MATERIAL DE ALUMBRADO PUBLICO.- LO RETIRA SEÑOR STALIN MARTINEZ.- SE DEJA PUESTO EN CONOCIMIENTO QUE EL MENCIONADO TRABAJADOR ESTA INCUMPLIENDO CON LOS PROCEDIMIENTOS DE ALMACEN, EN SU NUMERAL 5.18, PERO SE ENTREGA EL MATERIAL SEGUN AUTORIZACION EMITID POR EL ADMINISTRADOR EN MEMORANDO CENLE - LRS-ADM-2018-0458-M

| | | |
|--|---|---|
|  <hr/> DESPACHADOR ELIECER SALAZAR |  <hr/> PERSONA QUE RECIBE MARTINEZ CARBO STALIN BOLIVAR 1204937096 |  <hr/> JEFE DE BODEGA ELIECER SALAZAR |
|--|---|---|

ENTREGADO

ANEXO 4 VALORES DEL INVENTARIO (CUADROS COMPARATIVOS)

| | AÑO 2014 | AÑO 2015 | AÑO 2016 | AÑO 2017 | AÑO 2018 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bodega General 5c | \$14.223.041,97 | \$14.998.997,00 | \$12.859.604,60 | \$17.456.325,00 | \$17.987.860,00 |
| Bodega General 5z | \$ 298.789,00 | \$ 860.000,00 | \$ 2.857.689,91 | \$ 145.933,67 | \$ 125.689,00 |
| TOTAL BODEGAS | \$14.521.830,97 | \$15.858.997,00 | \$15.717.294,51 | \$17.602.258,67 | \$18.113.549,00 |
| Hurtos o pérdidas de bienes | \$ 28.987,45 | \$ 10.345,00 | \$ 10.000,98 | \$ 9.689,99 | \$ 9.000,00 |
| % de Pérdidas | 0,200% | 0,065% | 0,064% | 0,055% | 0,050% |

Ilustración 1 Comparación vertical de las pérdidas en relación al total del Inventario de CNEL EP U.N LRS

| | | | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Hurtos o pérdidas de bienes | \$ 28.987,45 | \$ 10.345,00 | \$ 10.000,98 | \$ 9.689,99 | \$ 9.000,00 |
| % de Pérdidas | | 35,69% | 96,67% | 96,89% | 92,88% |
| % de Eficiencia | | 64,31% | 3,33% | 3,11% | 7,12% |

Ilustración 2 Comparación año a año de las pérdidas de CNEL EP U.N LRS


Desde el 2015 empieza a haber un mejor control mientras los inventarios aumentan, el porcentaje de hurto o pérdidas va disminuyendo debido al mejor manejo de procedimientos internos de la institución y la capacitación continua del personal de la CNEL EP U.N LRS.

| Ítem | Tipo de bien | Unidades | Valor contable |
|-------------|---------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| 1.2.1.01.01 | Terrenos | 2 | 7.931.540,09 |
| 1.2.1.01.05 | Muebles, enseres y equipos de oficina | 236 | 40.120,00 |
| 1.2.1.01.06 | Maquinarias y equipos | 11 | 642.232,93 |
| 1.2.1.01.08 | Equipo de computación | 335 | 851.615,43 |
| 1.2.1.01.09 | Vehículos | 10 | 5.375.904,52 |
| | TOTAL | | \$ 14.841.412,97 |

Ilustración 3 Tabla de Datos de Bienes en custodia

ANEXO 5 FORMATO DE RECLAMACIÓN PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL, ARTEFACTOS Y/O EQUIPOS DAÑADOS

(Anexo 1)
FORMATO DE RECLAMACIÓN PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL, ARTEFACTOS Y/O EQUIPOS DAÑADOS

|  | | RECLAMACIÓN PÓLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL, ARTEFACTOS Y/O EQUIPOS DAÑADOS | | No.- |
|--|-----------|--|------------------|----------------|
| COD. SUMINISTRO: | | MEDIDOR: | | |
| DATOS DEL USUARIO Y CIRCUNSTANCIAS DEL DAÑO | | | | |
| APELLIDOS: | | NOMBRES: | | |
| DIRECCIÓN: | | | | |
| REFERENCIAS: | | | | |
| TELÉFONO: | | CELULAR: | | |
| E-MAIL: | | | | |
| CANTÓN /PARROQUIA: | | PROVINCIA: | | |
| DETALLE DEL EVENTO: | | | | |
| FECHA Y HORA | | | | |
| CARACTERÍSTICAS DE LOS ARTEFACTOS Y/O EQUIPOS DAÑADOS | | | | |
| Nº | ARTEFACTO | MARCA Y MODELO | Nº DE SERIE | VALOR ESTIMADO |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| Declaro bajo juramento que los datos aquí consignados son verdaderos y correctos, por lo que autorizo a la Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, a verificar e investigar la autenticidad de mi reclamo; así como la propiedad y tenencia lícita de los mencionados artefactos. | | | | |
| Del mismo modo, declaro conocer que si falsease la verdad, asumiré las responsabilidades contempladas en los Códigos Civil y Penal, renunciando a cualquier reclamo posterior. | | | | |
| Acepto además proporcionar la información y o documentación adicional que fuera requerida como parte de esta reclamación dentro de un plazo de hasta 30 días. Posterior a este plazo autorizo a CNEL EP, al cierre y archivo del caso. | | | | |
| Adjunto la factura del último pago del servicio eléctrico. | | | | |
| LUGAR Y FECHA: | | | | |
| FIRMA DEL RECLAMANTE | | | SERVIDOR CNEL EP | |

Fecha de modificación del formato: 02-02-2017

FO-ADF-ADM-012

Página 1 de 1