



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
Escuela de Contabilidad Superior

**“Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la  
Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire  
Andina S.A.”**

**Trabajo de graduación previo a la obtención del título de  
“Ingeniera en Contabilidad y Auditoría”**

**Autor(a):** Calle González, María Verónica

**Director:** Eco. Orlando Espinoza

**Cuenca – Ecuador**

**2019**

## **DEDICATORIA**

A mis padres pilares fundamentales en mi vida con mucho amor les dedico mi esfuerzo en reconocimiento a todo el sacrificio puesto para llegar a mi meta, Uds. han sido la guía y el camino para poder llegar a este punto de mi carrera.

Verónica.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirme, guiarme y ser mi fortaleza en aquellos momentos de dificultad.

Gracias a mis padres, Hernán y Carmen por ser los principales promotores de mi sueño por confiar y creer en mí, por sus consejos, valores y principios inculcados.

Gracias hermano, Patricio por ser mi apoyo incondicional, definitivamente mi mejor amigo y ejemplo a seguir.

Gracias amor, Andrés por ser mi compañero inseparable de cada día, estuviste motivándome y apoyándome en todo momento.

Agradezco a mis docentes de la Universidad del Azuay facultad de Ciencias de la Administración, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial a mi tutor de tesis Eco. Orlando Espinoza gracias a sus consejos y correcciones hoy puedo culminar este trabajo.

A mis amigos y compañeros de Continental Tire Andina S.A. por su tiempo y la información brindada para la realización de este trabajo.

Verónica.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| DEDICATORIA .....                                                     | 2  |
| AGRADECIMIENTO .....                                                  | 3  |
| RESUMEN.....                                                          | 8  |
| ABSTRACT .....                                                        | 9  |
| INTRODUCCIÓN.....                                                     | 10 |
| CAPÍTULO I: LA EMPRESA .....                                          | 12 |
| 1.1.    Introducción .....                                            | 12 |
| 1.2    Reseña Histórica .....                                         | 13 |
| 1.3. Base Legal .....                                                 | 18 |
| 1.4. Ubicación .....                                                  | 19 |
| 1.5. Planificación estratégica.....                                   | 19 |
| 1.5.1.    Misión .....                                                | 19 |
| 1.5.2.    Visión .....                                                | 19 |
| 1.5.3.    Objetivos .....                                             | 20 |
| 1.5.4.    Valores .....                                               | 20 |
| 1.5.5.    Estrategias empresariales .....                             | 23 |
| 1.5.6.    Organigrama.....                                            | 24 |
| 1.5.7.    Funciones Estructura Organizacional .....                   | 25 |
| 1.6. Productos que comercializa.....                                  | 28 |
| 1.7. Inventarios de Continental Tire Andina S.A. ....                 | 29 |
| 1.7.1.    Logística de inventarios .....                              | 29 |
| 1.7.2.    Sistema de reconocimiento de inventarios.....               | 30 |
| 1.7.3.    Método de valoración de inventarios .....                   | 30 |
| CAPÍTULO II: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD .....             | 32 |
| 2.1    Introducción .....                                             | 32 |
| 2.2    Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S)..... | 33 |
| 2.3    Normas Internacionales de Contabilidad .....                   | 33 |
| 2.3.1    Alcance.....                                                 | 34 |
| 2.3.2    Objetivo .....                                               | 34 |
| 2.3.3    Beneficios de implementación de las NIC.....                 | 34 |
| 2.4    NIC 2: Inventarios.....                                        | 35 |
| 2.4.1    Objetivos y alcances.....                                    | 35 |
| 2.4.2    Importancia.....                                             | 36 |
| 2.4.3    Terminología.....                                            | 37 |
| 2.4.4    Método de valoración de inventarios .....                    | 38 |
| 2.4.5    Método de registro contable .....                            | 41 |

|                                                                 |                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.5                                                             | Disposiciones según la Ley de Régimen Tributario Interno.....                     | 41 |
| 2.6                                                             | Plan de Implementación de la NIC 2 en Continental Tire Andina S.A. ....           | 44 |
| 2.6.1                                                           | Cambios en las Políticas .....                                                    | 44 |
| 2.6.2                                                           | Alternativas contables adoptadas por Continental Tire Andina S.A .....            | 46 |
| CAPÍTULO III: EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 ..... |                                                                                   | 48 |
| 3.1                                                             | Introducción .....                                                                | 48 |
| 3.2                                                             | Revisión de la información de los Estados Financieros .....                       | 52 |
| 3.2.1                                                           | Análisis del Estado de Situación Financiera .....                                 | 52 |
| 3.2.2                                                           | Análisis de Estado de Resultados.....                                             | 55 |
| 3.2.3                                                           | Análisis de Ratios Financieros .....                                              | 58 |
| 3.3                                                             | Evaluación del efecto en los estados financieros en el rubro de inventarios ..... | 64 |
| 3.4                                                             | Control físico de Inventarios .....                                               | 73 |
| 3.4.1                                                           | Método de Gestión de Inventarios ABC .....                                        | 74 |
| 3.4.2                                                           | Clasificación del Inventario .....                                                | 75 |
| 3.4.3                                                           | Diseño de metodología ABC para control de inventarios .....                       | 76 |
| 3.5                                                             | Análisis tributario de la implementación de la NIC 2 .....                        | 78 |
| CONCLUSIONES .....                                              |                                                                                   | 81 |
| RECOMENDACIONES.....                                            |                                                                                   | 82 |
| BIBLIOGRAFÍA.....                                               |                                                                                   | 83 |
| ANEXOS.....                                                     |                                                                                   | 85 |

## TABLA DE CONTENIDOS

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1. Directorio, Administración y Departamento ejecutivo de la compañía ..... | 18 |
| Tabla 2. Estrategias Empresariales .....                                          | 23 |
| Tabla 3. Árbol Estratégico de Continental Tire Andina S.A. ....                   | 24 |
| Tabla 4. Transición de Estados Financieros Continental Tire Andina S.A. ....      | 49 |
| Tabla 5. Estado de Situación Financiera Continental Tire Andina S.A. ....         | 53 |
| Tabla 6. Resumen de los ingresos.....                                             | 56 |
| Tabla 7. Estado de Resultado Integral Continental Tire Andina S.A.....            | 57 |
| Tabla 8. Impuesto a la renta reconocido en los resultados .....                   | 57 |
| Tabla 9. Ratio de Liquidez .....                                                  | 59 |
| Tabla 10. Ratio de Prueba Ácida .....                                             | 60 |
| Tabla 11. Ratio de Rotación del Inventario .....                                  | 60 |
| Tabla 12. Ratio de Rotación Promedio de Inventarios .....                         | 61 |
| Tabla 13. Ratio de Rotación en Ventas .....                                       | 62 |
| Tabla 14. Ratio Margen Bruto .....                                                | 62 |
| Tabla 15. Ratio Margen Operacional .....                                          | 63 |
| Tabla 16. Ratio Margen Neto.....                                                  | 64 |
| Tabla 17. Cuenta Inventario Continental Tire Andina S.A. 2010 .....               | 65 |
| Tabla 18 Transición de NEC a NIIF'S.....                                          | 68 |
| Tabla 19 Descripción de la cuenta inventario .....                                | 69 |
| Tabla 20 Descripción de la cuenta propiedad planta y equipo .....                 | 70 |
| Tabla 21. Detalle Inventario 2009-2010.....                                       | 71 |
| Tabla 22. Detalle Inventario 2011-2017 .....                                      | 72 |
| Tabla 23. Inventario de Materia Prima, 2010.....                                  | 76 |
| Tabla 24. Rangos de categorización Sistema ABC .....                              | 76 |
| Tabla 25. Clasificación de Inventario según Método ABC periodo 2010 .....         | 77 |
| Tabla 26. Impuesto a la Renta Continental Tire Andina S.A. ....                   | 79 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Figura 1. Ecuadorian Rubber Company (1961).....</i>                     | <i>12</i> |
| <i>Figura 2. Primera Llanta Vulcanizada (1961) .....</i>                   | <i>15</i> |
| <i>Figura 3. Planta (1961).....</i>                                        | <i>17</i> |
| <i>Figura 4. Ubicación de la Empresa Continental Tire Andina.....</i>      | <i>19</i> |
| <i>Figura 5. Valores Corporativos.....</i>                                 | <i>20</i> |
| <i>Figura 6. Valores de Marca.....</i>                                     | <i>22</i> |
| <i>Figura 7. Organigrama Continental Tire Andina S.A. ....</i>             | <i>25</i> |
| <i>Figura 8. Marcas comerciales de la Empresa.....</i>                     | <i>29</i> |
| <i>Figura 9. Fases metodológicas para la conversión a NIIF'S.....</i>      | <i>44</i> |
| <i>Figura 10. Balance General 2009-2017 .....</i>                          | <i>54</i> |
| <i>Figura 11. Variación de ventas.....</i>                                 | <i>55</i> |
| <i>Figura 12. Datos del Estado de Resultado Integral 2009-2017 .....</i>   | <i>58</i> |
| <i>Figura 13. Nivel de Inventarios 2009-2017 .....</i>                     | <i>72</i> |
| <i>Figura 14. Inventario Físico de Existencias.....</i>                    | <i>73</i> |
| <i>Figura 15. Flujograma de Inventario.....</i>                            | <i>74</i> |
| <i>Figura 16. Metodología de Sistema de Control de Inventario ABC.....</i> | <i>75</i> |
| <i>Figura 17. Diagrama de Pareto 2010 vs 2017 .....</i>                    | <i>78</i> |
| <i>Figura 18. Impuesto a la Renta, datos históricos 2009-2017 .....</i>    | <i>80</i> |

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| Gráfico 1. Costos de Adquisición .....             | 38 |
| Gráfico 2. Costos de Transformación.....           | 39 |
| Gráfico 3. Procesos productivos de la empresa..... | 48 |

## ÍNDICE DE ANEXOS

|                                                                                                       |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Anexo 1. Vida útil activos .....                                                                      | 85 |
| Anexo 2. Explicación de los ajustes por conversión a NIIF'S.....                                      | 86 |
| Anexo 3: Costos de ventas .....                                                                       | 87 |
| Anexo 4: Reconciliación entre la utilidad (pérdida) y el gasto (ingreso) por impuesto a la renta..... | 87 |
| Anexo 5. Formato y Análisis de las Encuestas.....                                                     | 88 |
| Anexo 6. Balance General periodos 2009-2017.....                                                      | 97 |
| Anexo 7. Estado de Resultado Integral periodos 2009-2017 .....                                        | 98 |
| Anexo 8. Detalle de Impuesto a la Renta 2009-2017 .....                                               | 99 |

## RESUMEN

El presente estudio trata la evaluación del efecto contable y tributario de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, implementado en la compañía Continental Tire Andina S.A., debido a que la empresa realiza la valoración de sus existencias de forma permanente, se consideró una de sus principales actividades económicas relacionadas con la administración de inventarios, tuvo como objetivo principal analizar el impacto contable y tributario que originó la aplicación de la NIC 2: Inventarios. Para dar cumplimiento a este propósito se aplicó un estudio descriptivo, observacional y bibliográfico, mediante la recolección de la información contable, en los estados financieros e información de la cuenta inventarios.

Dentro de los resultados se determinó que, mediante la aplicación de la NIC 2 inventarios se produjo el efecto de reclasificación de cuentas de la Compañía, se reconoció gastos por impuestos diferidos y disminución de las utilidades retenidas en el año 2009.

**Palabras claves:** *Norma Internacional de Contabilidad, inventario, efecto contable y tributario.*



## ABSTRACT

This study dealt with the evaluation of the accounting and tax effect of the International Accounting Standard IAS 2 implemented in the "Continental Tire Andina S.A." company because the company carries out the valuation of their stocks permanently. The study considered one of the company's main economic activities related to the administration of inventories. The investigation aimed to analyze the accounting and tax impact that originated the application of IAS 2 Inventories. To fulfill this purpose, a descriptive, observational and bibliographic study was applied by collecting the accounting information in the financial statements and information from the inventories account. Within the results, it was determined that through the application of IAS 2 Inventories there was a reclassification of the Company's accounts, the deferred tax expenses and the decrease in the retained earnings in 2009 were recognized.

**Keywords:** International Accounting Standard, inventory, accounting and tax effect.



  
Translated by  
Ing. Paúl Arpi

## INTRODUCCIÓN

La comercialización es una de las actividades fundamentales en el mercado nacional y extranjero, puesto que todos los días existe interacción entre oferentes y demandantes, donde se generan transacciones, inversiones, compras, ventas entre diferentes individuos, empresas, etc.; cuyo incremento en las relaciones comerciales ha generado la necesidad de que la información financiera sea manejada bajo parámetros comunes y de registro de información a nivel mundial. Por ello, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, reconocidas mundialmente que se encuentran vigentes en el país desde el año 2010, cuyo objetivo es incrementar la confianza de la información y registros que son presentados de manera pública.

La administración de los procesos de inventarios es una actividad importante de la dirección financiera y de la gerencia por diversos factores como monto de inversión, y la complejidad y grado de dificultad que implica su administración, considerando que su objetivo radica en aumentar y mantener la productividad de las organizaciones, mediante un eficiente control en los procesos del manejo de las existencias, de lo contrario la empresa puede incurrir en pérdidas por obsolescencia.

Bajo tal contexto, en el presente estudio se explica el efecto contable y tributario de la aplicación de la NIC 2 Inventarios, de los estados financieros de modo que puedan ser analizados y observados de manera común entre mercados nacionales y extranjeros.

El contar con un sistema de información contable y seguro, permite a las empresas tomar decisiones y cumplir con las normativas y regulaciones existentes en el país. Las empresas dedicadas a la producción y comercialización cuentan básicamente con tres tipos de inventarios: materia prima, productos en proceso y productos terminados, los cuales almacenan gran cantidad de existencias, por consiguiente, es importante su control y registro contable, para contar con información oportuna de la situación económica en los estados financieros de la misma (Duque, 2010).

Los inventarios, son elementos importantes para las empresas, ya que, principalmente son el eje central de sus operaciones y medio necesario para poder conseguir los objetivos propuestos y planteados si son administrados y gestionados de manera óptima; obteniendo resultados al final del periodo contable eficaces, los cuales dependerán de la medición, control y administración que apliquen las compañías; por

lo tanto, la aplicación de la NIC 2, ayudará y aportará si las empresas llevan un monitoreo adecuado de sus existencias en el registro de los estados financieros y si mantiene un costo óptimo mediante la venta de inventarios.

Con la elaboración de este estudio, la compañía Continental Tire Andina S.A., ubicada en la ciudad de Cuenca, pretende analizar la valoración de las existencias tras la aplicación de la NIC 2 determinando su efecto dentro de los estados financieros, de acuerdo a lo exigido por la normativa, cumpliendo con los objetivos y propósitos de la empresa, mostrando información real y oportuna para las autoridades y partes interesadas.

En el capítulo 1, se presenta la introducción de la empresa, incluyendo su información general, objetivos, estrategias y principales características. En el capítulo 2 se desarrolla el marco teórico, donde se incluye conceptos de las Normas Internacionales de Contabilidad de las existencias NIC 2, la gestión de inventarios y disposiciones de la Ley Régimen Tributario Interno.

Dentro del capítulo 3, se realiza una evaluación de la implementación de la NIC 2 en la empresa, el control de inventarios, revisión de los estados financieros, el efecto e impacto en el rubro de inventarios.

Finalmente, conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados y un análisis de las entrevistas realizadas al personal de la empresa en la sección de anexos.

## CAPÍTULO I: LA EMPRESA

### 1.1. Introducción

Continental Tire Andina S.A., compañía que forma parte del grupo Continental AG de Alemania, antes conocida como ERCO, se constituyó en el segundo semestre de 1955, bajo el nombre de Ecuadorian Rubber Company C.A., con su propulsor y ejecutor el Dr. Octavio Chacón Moscoso.

La planta para la producción de neumáticos se encuentra en la ciudad de Cuenca donde se fabrican neumáticos principalmente de estas tres marcas Continental, General Tire y Barum. La empresa exporta a todos los países de la región andina incluyendo a Chile. Además, se atiende al mercado de Equipo Original para General Motors, Maresa (Mazda) y Aymesa (Kia), las tres ensambladoras ecuatorianas.

La empresa cuenta con más de 50 años en el mercado y es la única planta de llantas en el Ecuador, parte del cuarto grupo más grande de fabricación y comercialización a nivel mundial, y en la Región Andina representa el tercer grupo más importante de abastecimiento de neumáticos. (Continental Tire, 2018).

En la planta se elaboran llantas para auto, camioneta y transporte tanto radiales como convencionales bajo la marca Continental, General Tire, Barum, Sportiva, Sidewinder, Viking, mismas que cumplen con las más estrictas normas de calidad y garantía para brindar de esta manera seguridad, comodidad y satisfacción al cliente final. Además de importación de llantas de otras plantas del Grupo AG Continental.



*Figura 1.* Ecuadorian Rubber Company (1961)

Fuente: VARGAS OCHOA, Cesar, Reseña Histórica de la Fábrica Nacional de Llantas ERCO

Actualmente la empresa tiene más de 1.150 empleados distribuidos en las tres ciudades Cuenca, Quito y Guayaquil. Además de 2000 empleos en su red de distribución.

Continental Tire Andina S.A., con más de 50 años de vida institucional es una industria productora de neumáticos con avanzada tecnología y altos estándares de calidad. Avalados por Continental AG de Hannover Alemania, con sede principal en Hanover (Alemania); cuya constitución legal es una sociedad anónima.

Continental es conocida por ser uno de los líderes mundiales en la producción de neumáticos para la industria automotriz. Lidera el mercado ecuatoriano y atiende a los clientes de la Comunidad Andina de Naciones: Venezuela, Colombia, Ecuador, Perú, Bolivia y otros países de América Latina (Continental Tire, 2018).

## **1.2 Reseña Histórica**

La empresa, empezó sus funciones cerca de la década de los 50, como respuesta a la crisis socioeconómica provocada por la caída de la producción y comercialización de la paja toquilla, principal sostén económico de la provincia del Azuay. Es así como autoridades lideradas por el Dr. Octavio Chacón Moscoso, senador de la República, elaboró y aprobó una ley de fomento industrial, en la cual benefició a la región para la creación de industrias (Continental Tire, 2018).

En 1953, José Filomentor Cuesta T, promotor y fundador de la fábrica nacional de llantas, viajó a Estados Unidos y Europa, donde concretó el proyecto inicial para la formación de la fábrica nacional de llantas, iniciando los primeros contactos, con inversionistas ecuatorianos y del exterior para la conformación de la empresa.

Para 1956, el Dr. Octavio Chacón M., quien fue el primer gerente general y presidente de la compañía y el Sr. Enrique Malo A, fundador y ejecutor de la fábrica de llantas, viajaron a los EE. UU., para la firma del contrato de asistencia técnica, con General Tire de USA. Adicional, se consiguió que General Tire se convierta en socio técnico y económico de ERCO; en la cual, el 23 de julio se compra el terreno de la hacienda Machángara para la construcción de la entidad.

En la década de los 60 se dan cambios como:

- En 1961, se firmó el contrato para la construcción de las instalaciones de la fábrica, las primeras máquinas en incorporarse son el bambury o mezclador, las tuberías, los molinos; y en el año de 1962 se dio el funcionamiento de la primera prensa de vulcanización.
- El 31 de julio de 1955, se fundó Ecuadorian Rubber Company C.A., con un capital: 24'000.000.00 de sucres y un número de accionistas de 36 personas; pero la primera llanta se elaboró el 23 de diciembre de 1962.
- Monseñor Manuel de Jesús Serrano Abad, concedió el permiso para trabajar los domingos, considerando el cumplimiento a las obligaciones religiosas.
- EL 25 de enero de 1963, se inauguró la fábrica, con la intervención del alcalde Leopoldo Severo Espinoza, en el Gobierno del Dr. José María Velasco Ibarra, en este mismo año Ecuadorian Rubber Company C. A. (ERCO) produce 208 llantas al día, dando un resultado de 52.256 llantas en el año, beneficiando a los consumidores con el precio, con alrededor del 59% menor a los importadores.
- En 1964, la fábrica sufre paradas forzosas en la producción por falta de venta del producto, control de precios y apertura de importaciones.
- El 9 de enero de 1965, se fundó el sindicato de trabajadores, adicional se apertura las oficinas de ERCO en la ciudad de Quito; para que, en 1972, se reconozca al comité de empresa.
- En el año de 1968 crece la producción, llegando a tener 400 trabajadores y con ellos crecen los beneficios como: mejoras de sueldos, becas, comisariato, comedor, transporte, ropa de trabajo, fiestas navideñas, seguro de vida y familiar, servicio médico; y entrega del edificio para el club de los trabajadores.

- Para 1972, dentro de una época de cambios políticos y económicos, por disposiciones gubernamentales se cambió la denominación de la empresa, de Ecuadorian Rubber Company C.A., a Compañía Ecuatoriana del Caucho S.A., en el mismo año se amplió la fábrica, llegando a la fabricación de la llanta un millón.

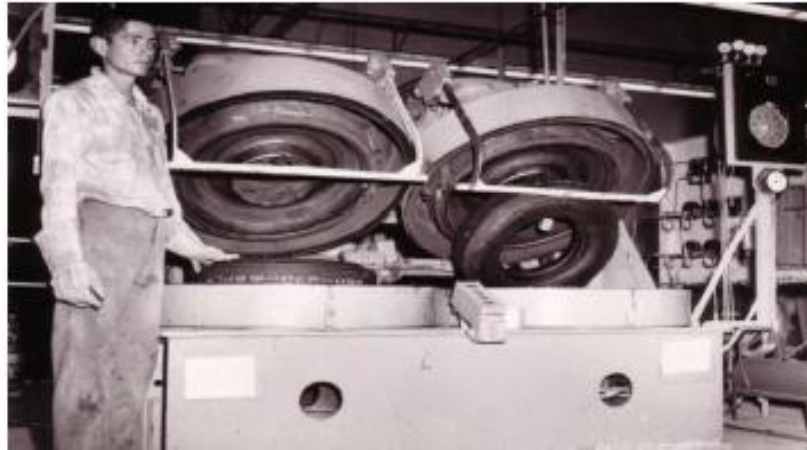


Figura 2. Primera Llanta Vulcanizada (1961)

Fuente: Vargas Ochoa, Reseña Histórica de la Fábrica Nacional de Llantas ERCO

En 1987, Continental AG de Hannover Alemania, adquirió las fábricas de General Tire And Rubber Company en todo el mundo, con un valor de 628 millones de dólares; años después 1993 – 1995 se observaron hechos como:

- La internacionalización de Llantas General a “General Tire” y la creación de la red de distribución “Continental – General Tire”, además se dio inicio a las exportaciones en Sudamérica.
- En 1992, se celebró los treinta años de producción (1962-1992), llegando a la producción de 775.855 unidades, con 730 trabajadores.
- En 1995, Continental AG., invirtió 670 millones de dólares, en un programa extensivo de modernización de la industria, incluyendo un cambio de línea de productos hacia las llantas radiales.

En 1998, la compañía recibió asistencia técnica de General Tire y posteriormente de Continental Tire para la fabricación de los siguientes productos:

- Llantas radiales para vehículos de pasajeros y camionetas.
- Llantas convencionales o vías para vehículos de pasajeros, camioneta y camión.

- En el año 1999 se consolidaron los mercados internacionales; estableciendo profesionales de venta y asesoría técnica en Colombia, Venezuela, Bolivia, Chile, Perú y Centroamérica. Continental llegó a vender alrededor de un millón de llantas anuales.
- En el año 2000 llegó una nueva tecnología en la planta, para incrementar la producción de llantas radiales en la línea CVT (llanta de Camión).

Para el año 2006, se tuvo una producción de 1'522.892 unidades, es decir, 4.814 unidades por día. En el mismo año ocurrió un accidente de aviación en las instalaciones de la fábrica, el personal no fue afectado, sin embargo, algunos pasajeros de la avioneta sufrieron lesiones severas.

En el año 2007, hubo un margen de producción anual equivalente a 1'600.144.00 unidades (4.964 unidades por día); en octubre del 2008, se dio la construcción y vulcanización de la primera llanta de camión radial en ERCO; posterior a ello, en 2010, se incorporan mujeres al trabajo, en las áreas productivas, convirtiéndose este hecho en un hito histórico.

Por su parte, en 2011 la compañía “*Continental Tire Andina S.A.*” inicio el Proyecto de Responsabilidad Social, en el ámbito de educación, deporte y medio ambiente, lo cual, dando como resultado la generación de 1.160 fuentes de empleo, distribuidos entre obreros y personal administrativo.

### **Continental AG De Hannover Alemania – Año 2007**

A escala internacional el grupo Continental, se encuentra entre los cinco grandes de la industria auxiliar del automóvil, con amplia experiencia en: neumáticos y tecnología de frenos, sistemas de control de la dinámica de traslación del automóvil y grupos sensores, siendo la meta más segura, inteligente y confortable la movilidad individual.

En casi 200 sedes (fabricas, centros de investigación y circuitos de pruebas) trabajan 140.000 colaboradores, repartidos en los siguientes países: Argentina, Australia, Bélgica, Brasil, Chile, China, Dinamarca, Alemania, Francia, Grecia, Gran Bretaña, India, Indonesia, Italia, Japón, Canadá, Corea, Malasia, México, Países Bajos, Austria,



Filipinas, Portugal, Rumania, Rusia, Suecia, Suiza, Singapur, Eslovaquia, España, Sudáfrica, Taiwán, Chequia, Turquía, Hungría, EE. UU. y Ecuador.

### **Hechos Importantes para Continental Tire Andina S.A.**

- 1955: ERCO “Ecuadorian Rubber Company”, se fundó en la ciudad de Cuenca.
- 1962: se produce el primer neumático para la venta, específicamente el 22 de diciembre.
- 1987: Continental AG de Hannover-Alemania compra General Tire & Rubber Company.
- 1993: Empieza la exportación a la Región Andina.
- 1996: Se exporta llantas a 17 países de Latinoamérica.
- 1999: Consolida su liderazgo en el mercado local y muestra rápido crecimiento en el mercado internacional.
- 2000: Logra importante inversión, incrementando su capacidad productiva en PLT.
- 2003-2008 – Nuevos canales de distribución, mejores políticas comerciales y fuerte enfoque entorno al cliente final.
- Creación de ERCO Tires, Conti Truck Center y Todallanta.
- 2009 – Integración al grupo Continental AG.
- 2010 – Cambia su razón social a Continental Tire Andina.



Figura 3. Planta (1961)  
Fuente: Compañía Continental Tira Andina, Historia

### 1.3. Base Legal

CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A., es una Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana; se rige por las leyes del Ecuador y por los Estatutos de la compañía (Ley de Compañías, 1999).

Según el Art. 143: “La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones” (Ley de Compañías, 1999).

La compañía tiene un margen de capital suscrito de US\$ 70.557,010; dividido en 70.557,010 acciones ordinarias y nominativas de \$1,00 de los Estados Unidos de América cada una. Los accionistas, en las juntas generales, tienen derecho a voto en proporción al valor pagado de sus acciones. La Junta General, que tiene la más alta representación de la Compañía, está constituida por los accionistas reunidos en sesión, conforme a la Ley, así como los estatutos vigentes.

Según la Ley de Compañías, R.O. 312, de 5 de noviembre de 1999; y el Órgano de Gobierno en las Compañías Anónimas (OGCA) señalan que:

- El Art. 230, “La junta general formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía” (OGCA, 2012).
- El Art. 231, “La junta general tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la compañía” (OGCA, 2012).

| Compañía                       | Actividad/descripción                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Directorio.</b>             | -Conformado por 10 principales y 10 suplentes.<br>-El Directorio designa al Presidente Ejecutivo y los vicepresidentes de finanzas, manufactura, comercialización y Recursos Humanos. |
| <b>Administración.</b>         | Dirigir y ejercer dentro del límite de sus estatutos jurídico y comercial.<br>Presidente ejecutivo, puede o no ser accionista.                                                        |
| <b>Departamento Ejecutivo.</b> | Representante judicial, encargado de representar y ejecutar actividades principales.                                                                                                  |

Tabla 1. Directorio, Administración y Departamento ejecutivo de la compañía  
Fuente: Compañía Continental Tira Andina, Historia

Entre los aspectos normativos que rigen a la empresa se destacan: en caso de falta, ausencia o impedimento del Presidente Ejecutivo, le reemplazará el Vicepresidente de Finanzas, el Vicepresidente de Manufactura o el Vicepresidente de Comercialización, indistintamente. Por otro lado, la compañía cotiza sus acciones en la Bolsa de Valores.

## 1.4. Ubicación

Coordenadas geográficas de la institución: latitud -2.882234, longitud -78.970438.

Dirección: La empresa Continental Tire Andina S.A., está ubicada en la Panamericana Norte Km 2.8 sector Parque Industrial Cuenca.



Figura 4. Ubicación de la Empresa Continental Tire Andina  
Fuente: Continental Tire Andina

## 1.5. Planificación estratégica

### 1.5.1. Misión

Crear un ambiente de trabajo que mantenga y desarrolle personal de primera. Mejorar la relación con el cliente y la satisfacción de este, a través de la calidad, entrega rápida y reducción de costos en nuestros productos. Adoptar una cultura de mejoramiento continuo para asegurar un crecimiento rentable (Continental Tire, 2018)

### 1.5.2. Visión

Convertirnos en el distribuidor de llantas más confiable de la región Andina, ofreciendo los mejores productos y servicios a través del conocimiento y entendimiento los requerimientos del cliente (Continental, 2012)

### 1.5.3. Objetivos

Para Continental la excelente calidad en la producción y los procesos es un requisito esencial, el cual tiene el objetivo y compromiso de ser el mejor, ofrecer un alto rendimiento y trabajar constantemente para mejorar siempre los resultados, por ello la importancia de destacar que detrás de esos logros notables y mejora continua se destacan siempre las personas apasionadas, comprometidas, en sus diferentes áreas de trabajo (Continental, 2012).

### 1.5.4. Valores

#### ▪ Valores Corporativos

Son el corazón de la empresa, es la esencia que tienen todos y cada uno de los colaboradores para el crecimiento y desarrollo de la misma, todos deben estar encaminados hacia una misma dirección para cumplir los objetivos con los que cuenta la filosofía cultural. Los 4 valores son: pasión por ganar, trabajo en equipo, confianza y libertad de acción.



Figura 5. Valores Corporativos  
Fuente: Familia Conti

#### **Pasión por Ganar (*Passion To Win*)**

- Poner en tela de juicio las limitaciones existentes siendo así un móvil del progreso.
- La calidad en primer plano de nuestro trabajo diario.
- Premiar los rendimientos excelentes y nos ocupamos del rendimiento insuficiente.
- Abogar con toda la pasión en suministrar una plusvalía a nuestros clientes y a todos los demás *stakeholders* «quienes pueden afectar o son afectados por las actividades de una empresa» de Continental.
- Lograr el éxito respetando una competitividad justa y no se permite ningún comportamiento restrictivo.

- Fomentar un aprendizaje para toda la vida junto con un desarrollo personal y profesional (Continental, 2013).

### **Trabajo en Equipo (*For One Another*)**

- Hacer partícipes activos a personas de diferente origen, educación y manifestación individual como fuente de inspiración, creatividad e innovación.
- Poner el conocimiento de todos a disposición de todos lo más rápido posible en la empresa y la adaptación rápida a los cambios.
- Fomentar, exigimos y apreciamos las respuestas frecuentes, directas y sinceras sobre nuestros rendimientos y nuestro comportamiento.
- Festejar juntos los éxitos individuales y generales.
- Trabajar juntos en bien de Continental y no en primera línea para nosotros mismos.
- Fomentar comportamientos de red, animándonos mutuamente a cooperar más allá de puntos de encuentro de organización y barreras culturales y ayudándonos unos a otros (Continental, 2013).

### **Confianza (Trust)**

- Fomentar la autodeterminación de los trabajadores y les traspasamos responsabilidad, prematuramente en su desarrollo profesional.
- Establecer relaciones duraderas con nuestros *stakeholders* y las cuidamos.
- Comunicar abiertamente y nos apoyamos mutuamente.
- Cumplir nuestras promesas, demostramos nuestra integridad, cumplimos todas las disposiciones legales vigentes y las regulaciones internas y mantenemos una actuación auténtica con mucha práctica.
- Poner en la situación de nuestros *stakeholders* y entendemos lo que es importante para ellos.
- Valorar la confianza y el respeto (Continental, 2013).

### **Libertad de Acción (*Freedom to Act*)**

- Fomentar el espíritu emprendedor y nos capacitamos y ayudamos en la organización autónoma de nuestras tareas.
- Hacer realidad hoy nuestras ideas en los productos y servicios del mañana, asegurando así su éxito con calidad y rendimiento.

- Crear un valor en concordancia con los principios de la sostenibilidad y presentamos así soluciones innovadoras de suma calidad.
- Respetar la libertad de los demás inclusive de las generaciones del mañana y actuamos responsablemente.
- Acoger con satisfacción las ideas de los demás y estamos abiertos a todos (Continental, 2013).

### **Valores de Marca**

Estos valores hacen referencia a la marca y productos que ofrecen la empresa, empresas como Continental, General Tire y Barum sobresalen para nuestros clientes y proveedores, por lo que es necesario e indispensable un alto desempeño del mismo.



Figura 6. Valores de Marca

### **Confiabilidad**

La empresa, cuenta con más de 140 años de experiencia y éxito en la provisión de soluciones de movilidad, siendo un socio de confianza en la atención de los requerimientos de los clientes y superar sus expectativas; destacada por calidad en productos, servicios y orientación hacia las personas (Continental Tire Andina, 2013).

### **Impulso por la Tecnología**

Diseñar soluciones, la ingeniería alemana es una herencia con las tecnologías centradas en el cliente, esto alimenta el deseo de ofrecer beneficios a través de los neumáticos de primera calidad y servicios, desafiando los actuales límites tecnológicos para ofrecer soluciones de éxito en el mercado (Continental Tire Andina, 2013).

### **Alto Desempeño**

Posee fuerte herencia de Continental productos y servicios de alta calidad, implicando un claro beneficio para los clientes y empleados; entre los factores claves del éxito de la empresa: la seguridad y asociación confiable; reflejando una creciente importancia

de los aspectos de servicio. Ofrece un potencial de diferenciación (Continental Tire Andina, 2013).

### **Agilidad**

Poner las ideas en movimiento, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes actuales y futuros, continuamente monitoreamos analizamos los mercados, mostrando una actitud responsable y proactividad que permite seguir al ritmo de una demanda cambiante. Poniendo en práctica los cambios y enfoques flexibles y sostenibles (Continental Tire Andina, 2013).

### **1.5.5. Estrategias empresariales**

Dentro de las estrategias empresariales de la empresa Continental Tire Andina S.A., que son el conjunto de conceptos y lineamientos que utiliza la organización para sobrevivir y crecer; con ello obtener productividad en el presente y asegurar su sustentabilidad en el futuro. La empresa en los lineamientos metodológicos internos tiene:

| <b>Estrategias</b>                   | <b>Descripción empresarial</b>                                                                                                                      |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Creación de Valor.                   | Mejorar el valor de la corporación a largo plazo.                                                                                                   |
| Equilibrio de ventas regionales.     | Distribución equilibrada de las ventas en el mundo.                                                                                                 |
| Posición Líder del Mercado.          | Proveedores líderes en todos los mercados pertinentes.                                                                                              |
| En el mercado, para el mercado.      | Alto grado de localización.                                                                                                                         |
| Cartera equilibrada para el cliente. | Equilibrio entre la industria automotriz y otros sectores, invirtiendo en capacidad de producción, poder de negociación y aumento en las ventas.    |
| Equilibrio tecnológico.              | Combinación entre tecnologías ya establecidas e innovadoras.                                                                                        |
| Cultura con grandes personas.        | Una cultura que inspira, soluciones innovadoras basado en confianza, responsabilidad del personal y organización de las divisiones y departamentos. |

Tabla 2. Estrategias Empresariales  
Elaborado por: Calle Verónica

### **Árbol Estratégico de la Empresa**

En la compañía, una herramienta importante generada, se tiene el *Strategic Tree* o Árbol Estratégico, el cual, facilita entender, integrar, aceptar y cambiar las



organizaciones; mediante la interpretación de células económicas, que conforman las raíces, posterior el tronco y copa, como se muestra en la tabla 3.

| <b>Árbol estratégico de Continental Tire Andina S.A.</b>                                  |                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Raíces.</b><br>Muestra cultura corporativa e iniciativas centrales de la organización. |   |
| <b>Tronco.</b><br>Forma en que continuamos nuestro crecimiento rentable.                  |   |
| <b>Copa.</b><br>Nuestra visión, nuestra misión y siete dimensiones estratégicas.          |  |

Tabla 3. Árbol Estratégico de Continental Tire Andina S.A.  
Fuente: (Continental, 2012)  
Elaborado por: Calle Verónica

### 1.5.6. Organigrama

La estructura organizacional de la compañía está constituida por cinco departamentos, representados por vicepresidencias, tales como: Recursos Humanos, Comercial, Manufactura, Finanzas y Logística (Ver Figura 7).

El vicepresidente de manufactura es el encargado de la gestión del inventario, realiza las actividades de registro, rotación y clasificación mediante funciones establecidas por la empresa en el reglamento FRM.

El reglamento FRM aplicado por la empresa establece que los inventarios se miden generalmente a un costo estándar variable; sin embargo, el valor en libros de los inventarios se revisa periódicamente para detectar cambios sustanciales con respecto a:

- Variaciones proporcionales de fabricación
- Variaciones de centro de costo (CCS)
- Variaciones en el procesamiento
- Variaciones de inventario



- Variaciones de desecho (diferencia entre el cálculo y el real), aumento de los costos laborales si aún no están incluidos en los estándares
- Variaciones proporcionales del precio de la energía
- Variaciones proporcionales del costo social donde los PMA incluyen solo los costos sociales calculados.

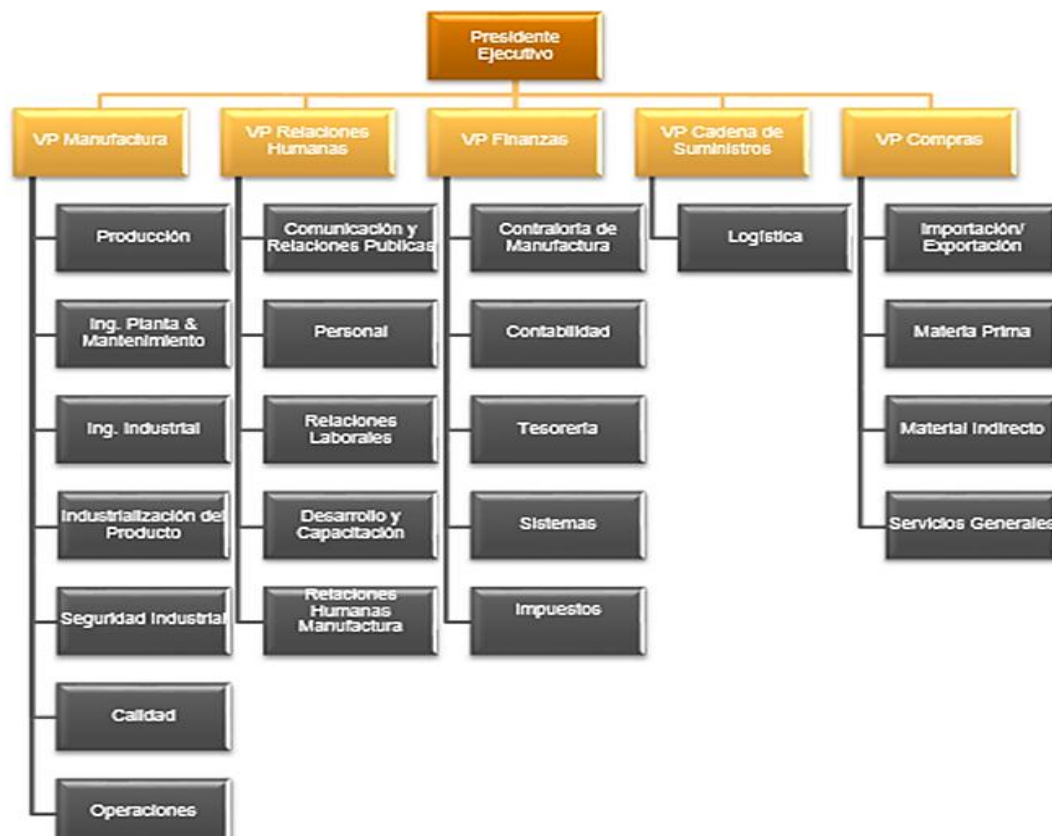


Figura 7. Organigrama Continental Tire Andina S.A.  
Fuente y Elaboración: Continental Tire Andina S.A.

### 1.5.7. Funciones Estructura Organizacional

#### Presidente Ejecutivo

- Controlar, liderar, mantener que las operaciones de la Compañía se realicen en función de las disposiciones legales, políticas de calidad y estatutarias vigentes.
- Responsable de coordinar y proveer las acciones de las Divisiones de la Compañía, con el fin de garantizar la consecución de la Misión, Visión, Objetivos Generales, Planes de Acción, presupuestos establecidos y recursos necesarios.
- Participar, mantener y evaluar constantemente la implementación, mantenimiento y mejora del Sistema de Calidad.
- Realiza presentaciones sobre los resultados obtenidos por la Compañía; trimestrales para el Directorio y los trabajadores de la Empresa y anuales para los Accionistas y posterior toma de decisiones gerenciales.

### **Vicepresidente Manufactura**

- Responsable de aseguramiento y control el cumplimiento de los requisitos que exige el Sistema de Calidad, seguridad, salud y medio ambiente; así también como la productividad, y calidad de sus productos.
- Controla el adecuado mantenimiento del sistema de incentivos establecidos.
- Participa en la planeación estratégica y toma de decisiones de la Compañía.
- Planifica, dirige, controla y evalúa los sistemas para la fabricación de los productos autorizados por la Empresa, implementando mejora en la eficiencia.
- Administra todos los recursos de manufactura para el cumplimiento de los estándares preestablecidos de calidad, cantidad, costo, oportunidad y apariencia de los productos.
- Mantiene un adecuado equilibrio entre los factores que tienden a aumentar los niveles de stock y los estándares de calidad.
- Dirige la realización de estudios de factibilidad conducentes a la adquisición de nuevos equipos para el proceso productivo.
- Participa en reuniones globales de Continental con otros *Plant Managers*. Implementa y asegura requisitos legales, así como las normas internas para la seguridad y la protección del medio ambiente".
- Controla el estado de las maquinarias de Planta, a fin de garantizar su óptimo funcionamiento.
- Aprueba planes o proyectos de expansión o modernización de la Compañía orientados a mejorar el proceso productivo.
- Supervisa las operaciones y avances de montaje y embalaje de maquinarias.

### **Vicepresidente Relaciones Humanas**

- Organiza, administra, planifica, controla, participa y dirige los sistemas, operaciones y programas relacionados con el desarrollo, satisfacción personal del recurso humano y mejoramiento de las relaciones de trabajo dentro de un ambiente adecuado.
- Analiza, dirige y aprueba programas para detectar y mejorar el clima y cultura de la Organización, asesorando a los demás funcionarios de la empresa.
- Aprueba y controla el cumplimiento de los programas de capacitación de la Compañía.
- Responsable de la comunicación efectiva entre Divisiones de una manera intraorganizacional e interorganizacional.

- Facilita la efectiva comunicación con Asociaciones de Empleados, Comité de Empresa, Cooperativa y otros organismos que sean parte de la Organización.
- Desarrollo vínculos de comunicación con la Corporación Continental, a nivel regional y mundial.

### **Vicepresidente Finanzas**

- Responsable funcional de las actividades financieras, contables, presupuestarias, crediticias, desarrollo de negocios y de sistemas de las Empresas.
- Propende al mejoramiento de los aspectos financieros administrativos de su División, Asesora al Presidente Ejecutivo en la Administración Financiera de las Empresas.
- Incorpora nuevas tecnologías administrativas y de procesamiento a las diferentes áreas de la División de Finanzas.
- Participa en la fijación y evaluación de las políticas económicas-financieras de las Empresas y una comunicación asertiva con las entidades gubernamentales.
- Determina el objetivo, alcance y enfoque de los sistemas de procesamiento de datos a implementarse en las Empresas.
- Participa activamente en el seguimiento y control del cumplimiento de metas de los programas de Aseguramiento de la Calidad.
- Debe tomar las medidas necesarias para que su gestión se logre a costos competitivos y en base a los presupuestos establecidos.

### **Vicepresidente Cadena de Suministros**

- Dirige las operaciones de distribución de producto y fuera de las bodegas del país.
- Responsable de cumplir con el presupuesto anual de su área y controlar los gastos logísticos.
- Planificar y gestiona con el área comercial la distribución del producto.
- Elabora y presenta indicadores de gestión logística.
- Evalúa el personal bajo su cargo.
- Define procesos y aprueba creación de procedimientos.

### **Vicepresidente Compras**

- Organiza, controla y dirige las operaciones de compra de materia prima, insumos y otros artículos y materiales importados requeridos por la compañía.

- Coordina con el Jefe de Compras de Materia Prima y sus asistentes el correcto uso de la herramienta MRDP.
- Revisión del ingreso del FC de compras de materia prima, *bladders*, en el Smart.
- Verificación del KPI de las diferentes áreas y toma de acciones para mejorar resultados.
- Coordinar con el Corporativo de NPM para la negociación e inicio de licitaciones para compras locales, internacionales y contratación de servicios.
- Supervisa y dirige la elaboración de los documentos requeridos organismos involucrados: Banco Central, Bancos Privados, Ministerios, Aduanas, Compañías Verificadores.
- Responsable de informar al CONSEP, de todas las compras, consumos y saldos existentes de los productos psicotrópicos que se utilizan en la compañía.
- Coordina con la Vicepresidencia Logística, las tendencias y proyecciones de precios con el propósito de elaborar el presupuesto del siguiente año.
- Mantiene actualizado el registro de proveedores activos y potenciales de materia prima; así como, repuestos.
- Elabora el presupuesto de gastos de su área y toma las medidas necesarias para que su gestión se logre a costos competitivos.
- Supervisa el manejo adecuado y ordenado de todos los registros, documentos y archivos del departamento.

### **1.6. Productos que comercializa**

Para la comercialización de neumáticos en Continental Tire Andina S.A., el mercado está dividido en dos segmentos, el denominado de equipo original y el de reposición.

#### **Equipo original**

Mercado conformado por ensambladoras de vehículos ubicados en el mercado nacional o dentro del área Andina que ocupan el producto para la comercialización de vehículos cero kilómetros y los clientes de reposición, o sea consumidores o comercializadores que usan las llantas para reemplazar otras que han cumplido la vida útil. Dentro de la Empresa Continental Tire Andina la producción de llantas se divide de la siguiente manera:

- **PLT** (*Passenger and Light Truck Tire Division*), llantas de Pasajero y Camioneta.
- **CVT** (*Commercial Vehicle Tire Division*), llantas de Camión.

En las líneas CVT como PLT, se producen dos tipos de llantas diferenciándose por su construcción y materiales que intervienen en cada una:

- **Llantas Radial.** - no llevan tubo interno para contener el aire, este ya va incluido en la llanta (*Innerliner*).
- **Llanta Bías.** - lleva tubo, llamada también convencional.

### **Equipo de Reposición.**

En la planta se elaboran llantas para autos, camioneta y transporte pesado tanto radiales como convencionales o bías, bajo las marcas Continental, General Tire, Barum, Sportiva, Sidewinder, Viking.

- **Continental.** - Segmento *Premium*, para el cliente exigente apasionado de la velocidad y manejo seguro. Calidad suprema.
- **General Tire.** - Segmento *Value Best*, para el cliente que exige alta tecnología y duración. Para la gente deportista que busca seguridad.
- **Barum.**- Segmento *Value Better*, para el comprador que busca un buen rendimiento a precio razonable. Excelente relación costo beneficio.
- **Sportiva y Viking.**- Segmento *Budget*, economía para el comprador consciente del precio. La opción inteligente y económica.



Figura 8. Marcas comerciales de la Empresa  
Fuente: Continental Tire Andina S.A.

## **1.7. Inventarios de Continental Tire Andina S.A.**

### **1.7.1. Logística de inventarios**

Continental Tire Andina S.A. maneja la logística de inventarios por medio de tres Centros de Distribución (CD) ubicados a nivel nacional en las ciudades de: Quito, Cuenca y Guayaquil; el abastecimiento de estos CD es planificados con relación a la demanda del mercado, haciendo uso del sistema SAP, software informático que aplica un método automático para la creación de órdenes de envío.

### **1.7.2. Sistema de reconocimiento de inventarios**

La administración de inventarios es un punto clave en el proceso de producción para alcanzar su nivel óptimo; por lo tanto, una empresa debería seleccionar adecuadamente entre los diferentes sistemas de reconocimiento y valuación de inventarios que se ajuste a las necesidades y objetivos (Rivas & Rumbos, 2015).

Bajo tal contexto, dentro de la planificación de recursos de la empresa ERP<sup>1</sup> (*Enterprise Resource Planning*) la compañía Continental Tire Andina S.A., utiliza dos tipos de software para el reconocimiento de inventarios. El primero corresponde al sistema SAP (Sistemas, Aplicaciones y Productos en el Procesamiento de Datos), en el cual, una de las funciones básicas es relacionada a la gestión de materiales, es decir la gestión para adquirir materia prima de los proveedores y posteriormente se ocupa del inventario de estas, desde el almacenamiento a los bienes en fabricación hasta el envío de productos acabados al cliente.

Por consiguiente, el sistema antes mencionado es complementado con el software sistemático ELISA (*Extended Logistics Supply Chain Application*), cuyas siglas significan la aplicación de la cadena de suministro de logística extendida. La compañía usa el sistema con la finalidad de controlar la cadena de suministro de productos terminados, puesto que, el procedimiento virtual obtiene información detallada de estos bienes para su respectiva gestión, permitiendo a la empresa obtener un mejor control de los recursos por medio de la aplicación de tecnologías informáticas

### **1.7.3. Método de valoración de inventarios**

De acuerdo con Rivas y Rumbos (2015), la valoración de inventarios tiene por objetivo determinar el valor del inventario, el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se aplica en el proceso de costeo de insumos de inventarios, salidas o ventas, productos terminados, mercancías, o bienes para la venta.

---

<sup>1</sup> Herramienta que ayuda a una organización a ganar competitividad por medio de la integración de sus procesos, optimizando los recursos disponibles (Escera, 2002).

Al respecto, Continental Tire Andina S.A., aplica para la valoración de inventarios el método FIFO y el método MTP. El método Primeras entradas, Primeras Salidas PEPS o FIFO, es una técnica en la cual la organización lleva un registro del costo de cada unidad comprada del inventario, asume que el costo de los productos vendidos está determinado por el costo más antiguo, considerando que fueron los primeros costos que ingresaron al inventario, este método puede aplicarse llevando un sistema de inventarios periódicos o continuos; la compañía aplica esta técnica de valoración básicamente para controlar la materia prima y repuestos; y establecer el valor del inventario que se debe registrar en libros.

Por otra parte, el método MTP, es propio de la empresa y consiste en valorar los inventarios al precio que se venden los neumáticos a las empresas comercializadoras; así mismo, permite definir el valor del inventario que se registra en libros, pero, únicamente se utiliza para el control de los inventarios del producto terminado “neumáticos”.

Según la normativa contable NIC 2, los inventarios se miden por su costo, el cual, está representado por el precio de adquisición convenido entre las partes intervinientes comprador – vendedor; es decir, el valor de mercado de los bienes adquiridos por la entidad en el momento de su adquisición. Por lo tanto, los inventarios se reconocen contablemente por el valor de compra o valor de mercado, considerando aquellos gastos relacionados a la adquisición o producción y que se hayan incurrido para darles la condición y ubicación actual, listos para su transferencia o consumo (Mamani, 2014).

## CAPÍTULO II: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

### 2.1 Introducción

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) representan el conjunto de normas que reglamenta la información que se presenta en los estados financieros (EEFF) de las empresas y la forma cómo debe registrarse la información para su análisis. Las normas son emitidas por el *International Accounting Standards Board* (IASB) con el propósito, de que los EEFF, sea estandarizados. De lo anterior expuesto, se concluye que las NIC tienen como finalidad mantener la integridad en la información y en los datos contables, financieros y económicos en busca de facilitar las comparaciones y métodos aplicables en los datos contables.

Con respecto a los antecedentes de las NIC, inicialmente, se creó en Estados Unidos por el *Accounting Principles Board* (APB), anteriormente denominado Consejo de Principios de Contabilidad, entidad que emitió los primeros enunciados que guiaron la forma de presentar la información financiera. No obstante, el consejo fue desplazado debido a que las personas que lo integraban trabajaban en entidades financieras, compañías del Estado y empresas privadas, o sea su participación en la elaboración de las normas, podría beneficiar a las entidades para las cuales prestaban los servicios.

Posteriormente, fue creado el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), el cual, emitió un conjunto de políticas para la presentación de la información en los EEFF. A la vez que se efectuaron cambios por parte de FASB, se crearon organismos y comités como la Asociación Americana de Contabilidad, el Consejo de Normas de Auditoría y el Instituto Americano de Contadores Públicos. En este proceso, y a medida del tiempo han surgido otras organizaciones que contribuyeron a generar cambios para el manejo de la información financiera, como por ejemplo la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC) (Alarcón, 2015).

En 1973, nació el *International Accounting Standard Committee* (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) IASC, por convenio de organismos profesionales, de diversos países, entre ellos: Canadá, Japón, México, Australia y otros; y, cuyo éxito, está dado por las necesidades de los países en estandarizar los procesos de las cuentas contables para un mejor entendimiento, mediante el mecanismo y desarrollo de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC, 2009).



De tal manera, dentro del contexto económico y financiero, las NIC son de gran importancia para el desarrollo organizacional a nivel internacional, debido a que, el uso del lenguaje estandarizado aporta en todo proceso contable, ayudando en el cumplimiento de las metas empresariales. Con respecto a la NIC 2 (Inventarios), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado esta normativa, como parte de su proyecto de mejoras a las NIC.

## **2.2 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S)**

Son el conjunto de normas de carácter técnico aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo técnico emisor de las reglas contables, que tiene su sede en Londres, Inglaterra. El objetivo y ventaja de la aplicación de las NIIF'S consiste en facilitar a los empresarios la presentación de los EEFF bajo un mismo tipo de normas contables aceptadas a nivel mundial, las cuales son confiables, transparentes y comparables, facilitando cualquier toma de decisión; ya que, al ser un lenguaje estandarizado ayuda a las empresas a asentar a los mercados mundiales de manera directa y adecuada (Vasco, 2015).

En Ecuador, al emitirse y publicarse la resolución de la Superintendencia de Compañías en 2006, en la que exige la adopción de las NIIF'S y derogación de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), las cuales son de obligatorio cumplimiento por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de Superintendencia de Compañías (SC). Esta resolución rige para el registro, preparación y presentación de EEFF, desde el 1 de enero del 2010.

Con respecto a la información financiera, las NIIF'S son diseñadas para regular aquellos aspectos importantes y materiales de errores en la información contable, que afectan a la toma de decisiones. Están compuestas por un conjunto de normas relacionadas con la presentación de los estados financieros de una organización con fines de lucro. De tal manera, se colige que las NIIF'S, constituyen las normas que establecen que los EEFF se presenten de forma consolidada en comparación con el periodo anterior, que permita la definición, reconocimiento y valoración de los elementos que la integran.

## **2.3 Normas Internacionales de Contabilidad**

Las NIC, son un conjunto de normas y leyes internacionales que regulan la información a ser presentada en los estados financieros de las empresas y la forma de registro

para efecto de su análisis. La importancia de la norma se fundamenta en facilitar la presentación y comparabilidad de la información financiera entre las empresas de un mismo o de distintos países (Alarcón, 2015).

### **2.3.1 Alcance**

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son una articulación de normas las cuales se adecuan a la contabilidad de las empresas, para conseguir una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utilizará en los mercados financieros, lo que puede implicar una ventaja competitiva para las empresas (Alarcón, 2015).

### **2.3.2 Objetivo**

El principal propósito es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de las empresas de manera estandarizada (Alarcón, 2015).

### **2.3.3 Beneficios de implementación de las NIC**

La aplicación de las NIC según Moreno (2016), genera ventajas a la empresa a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, creando e implementando una cultura contable que sea coherente con las exigencias de las entidades extranjeras.

La firma Deloitte (2013), señala las ventajas de la implementación para mejorar la información financiera y contable mediante un mayor grado de consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios de mayor transparencia, calidad oportunidad e incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia. Los beneficios son.

- Facilidad para el acceso a mercados nacionales e internacionales.
- Transparencia en los datos de los estados financieros.
- Información comparable frente a los requerimientos contables de cualquier país.
- Uniformidad en el lenguaje **contable** y financiero, facilitando la interpretación y análisis.
- Disminuye los costos debido a que ayuda a maximizar los procesos.
- La contabilidad bajo las NIIF, ayuda a la consolidación de la información contable y financiera de los grupos económicos situados en diferentes países.

## **2.4 NIC 2: Inventarios**

Esta normativa establece el tratamiento contable de los inventarios, el tema fundamental en la contabilidad de esta cuenta constituye la cantidad de costo que debe reconocerse como activos. De igual manera, suministra una guía práctica para la determinación del costo, gastos del periodo, así como cualquier deterioro que rebaje el importe del valor neto realizable en libros, proporcionando fórmulas del costo para distribuir los costes a los inventarios (NIC 2, 2009).

### **2.4.1 Objetivos y alcances**

#### **Objetivos**

La NIC 2 tiene como objetivo el tratamiento de los procesos de los inventarios o existencias, permitiendo estandarizar o prescribir los mismos, mediante una metodología contable y proporcionando un sistema de medición de los costos históricos basados en los inventarios de una determinada organización y su influencia en la formulación de cálculos y costos, considerando el direccionamiento de las directrices de la normativa (NIC 2, 2009).

#### **Alcance**

Conceptualiza la aplicación a todas las existencias, excepto:

- Los contratos de construcciones en curso, resultantes de los diversos contratos de obras e inclusive aquellos que estén directamente relacionados (NIC 11, 2005).
- Los instrumentos financieros (NIC 32, 2005) e instrumentos financieros: reconocimiento y medición (NIC 39, 2005).
- Agricultura, dentro de la actividad y productividad agrícola, los activos biológicos, en el periodo de recolección o cosecha (NIC 41, 2003).

Por otro lado, esta normativa, no es partícipe en la aplicación para valorar las existencias mantenidas por:

- Productores agrícolas y forestales, ya sea, tras recolección o cosecha, así como, de minerales y sus productos, los cuales, siempre y cuando sean medidos por su valor neto realizable, con referencia a las prácticas consolidadas dentro de los sectores; caso contrario este valor neto debe reconocerse en el resultado del ejercicio en el cual se produce dicho cambio.

Por lo anterior expuesto, se valoran las existencias en determinadas fases de producción por su valor neto realizable, es decir, cuando la venta está marcada bajo un contrato definido dentro de un periodo determinado, garantizada por el gobierno y se encuentre dentro de un mercado activo, asociado a la incertidumbre de fracaso poco representativo.

- Intermediarios, cuyo comercio sea dedicado a materias primas cotizadas y que valoren las existencias del valor neto realizable menos los costes de venta. En el caso, que las existencias sean por importación y sean contabilizadas en el valor razonable menos los costes de ventas, entonces, dicho importe debe ser considerado en el resultado del ejercicio en el que se producen los cambios.

Dentro del parámetro de los intermediarios, la referencia se enfoca principalmente, en ventas al largo plazo o de un futuro próximo; de esta manera generar rentabilidad procedente de las diversas fluctuaciones en el margen comercial o el precio. Pero, aquellas que se contabilizan por el valor razonable menos costes de venta, quedan excluidas únicamente de los requerimientos de esta norma (NIC 2, 2009).

#### **2.4.2 Importancia**

La actividad empresarial de muchas entidades del sector comercial, industrial o en la prestación de servicios, requiere que la organización cuente con algún tipo de inventario y con ello la metodología adecuada que permita medir, controlar y asignar su valor. Bajo tal contexto, la NIC 2, establece los métodos de valuación aplicadas a los inventarios, considerando ciertos factores como la frecuencia de las compras, rotación de los inventarios, entre otros (Mamani, 2014).

Por otra parte, en la contabilidad de las diferentes empresas tanto comerciales como industriales, los inventarios son elementos de gran importancia, ya que forman parte sustancial de la actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por ello, el control, valorización y registro es altamente obligatorio, con el fin de no incurrir en pérdidas para las empresas y mejorar los índices de rentabilidad. En este sentido, la ejecución de un adecuado tratamiento contable de inventarios se debe realizar bajo los lineamientos establecidos por la NIC 2. A decir de Bohórquez (2014), la aplicación esta norma crea efectos importantes con relación a los indicadores financieros, aumentando indicadores de rentabilidad y liquidez; disminuyendo indicadores de solvencia y pago de dividendos.

### **2.4.3 Terminología**

Dentro de los términos y definiciones, utilizados en la norma, se describen en el siguiente apartado, tomando como referencia la (NIC 2, 2009):

#### **Inventarios.**

Son aquellos activos mantenidos para posteriormente ser vendidos en el curso normal de la operación; de igual manera, son activos en proceso de producción y los obtenidos en forma de suministros o materiales, para el consumo en proceso de producción o en prestación de servicios (NIC 2, 2009).

#### **Valor neto realizable.**

Es el precio estimado para la venta de un determinado activo, dentro del curso normal de explotación; pero, no considera los costes para su producción final, los cuales, son necesarios para la futura venta. Este importe neto, muestra lo que toda organización espera obtener por la venta realizada de las existencias, dentro del curso normal de explotación, de igual manera refleja el intercambio que puede existir dentro del mercado por la existencia, entre ofertantes y demandantes interesados e informados íntegramente (NIC 2, 2009).

#### **Valor razonable.**

Es el monto por el importe de intercambio de un activo o el cancelado de un pasivo, por las partes interesadas y debidamente informadas, que dicha transacción mantiene estándares de independencia mutua. Los bienes comprados y almacenados para su reventa se incluyen dentro de las existencias, es decir, las mercancías obtenidas por mercados minoristas para la posterior venta al público; así como inversiones o terrenos inmobiliarios vendidos a terceros.

De igual manera, se considera existencia a todos los productos que se encuentran en proceso de fabricación por la entidad, adicional, los insumos utilizados para la productividad. En el caso de los servicios, las existencias según la normativa, debe incluir los costos de los servicios, para aquellos que la empresa no haya aún reconocido la rentabilidad ordinaria correspondiente (NIC 2, 2009).

#### 2.4.4 Método de valoración de inventarios

Dentro de este punto, se analiza el costo o el valor neto realizable para medir los inventarios, según cual sea menor, tomando en cuenta la (NIC 2, 2009):

##### **Costos de inventarios.**

Son aquellos, que comprenden todos los costos derivados desde la adquisición, tratamiento y transformación; es más, los costes incurridos para darles la condición y ubicación actual (NIC 2, 2009).

##### **Costos de adquisición.**

Comprende el precio de compra, tributos como: aranceles de importación y otros impuestos, el almacenamiento, transporte y demás costos relacionados directamente al proceso de obtención de mercaderías, materiales o servicios. Con relación, a los descuentos, ofertas y otras partidas similares comerciales, se deducirá para determinar el costo efectivo de adquisición (NIC 2, 2009).



Gráfico 1. Costos de Adquisición  
Elaborado por: Calle Verónica

##### **Costos de transformación.**

Son todos aquellos, directamente relacionados con las unidades de producción, como la mano de obra directa; adicional, comprende el cálculo de la parte sistemática de los costos: indirectos, variables, fijos; de los cuales, se adquiere para el proceso de productos terminados (NIC 2, 2009).

- Los costos indirectos fijos, son aquellos efectuados de manera constante, de manera independiente a lo producido por la entidad (depreciación, mantenimiento, equipos), costos de gestión y administración.

En el proceso de distribución los costos indirectos fijos, se basan en la capacidad normal de trabajo de la productividad, el cual, considera el promedio de ejercicios temporales y la capacidad de pérdida dentro de las operaciones de mantenimiento, utilizando una producción real que se aproxime a la capacidad normal.

- Los costos indirectos variables, son aquellos que cambian dependientemente del volumen de producción, como el costo de insumos, materiales y mano de obra indirecta. Estos costes se distribuyen a cada unidad de producción, con base al nivel real de los medios de producción.

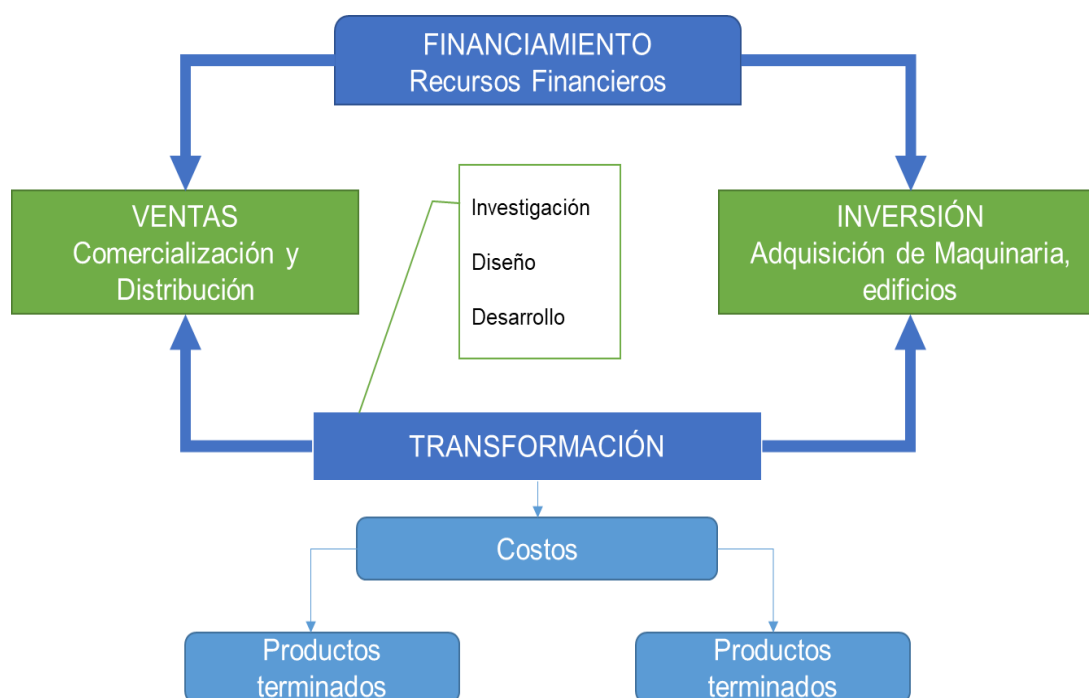


Gráfico 2. Costos de Transformación  
Elaborado por: Calle Verónica

El Gráfico 2, muestra los costos relacionados con las unidades de producción, los que se cargan a los productos terminados.

### Otros costos.

En el coste de las existencias, se incluyen aquellos costos indirectos no derivados de la productividad o de aquellos que implementan un diseño específico para los clientes,

entre los que se describen los siguientes, relacionados con lo establece la (NIC 2, 2009):

- Mano de obra, costos de producción o por desperdicios de materiales.
- Costos de almacenamiento necesarios para el proceso productivo o previo al proceso de elaboración.
- Costos indirectos de administración no considerados en la condición o ubicación de las existencias.
- Diversos costos de venta.
- Costos por intereses (NIC 23), incluye costes financieros en el control de existencias.

Por otro lado, se puede incurrir en otros costos, cuando la entidad adquiere inventarios con pagos aplazados, pero, que cuente con elementos de financiación; como, por ejemplo: precio de adquisición bajo condiciones normales de créditos e importe pagado, reconociendo como gasto por intereses en el periodo de financiación.

### **Costo de productos agrícolas: Recolectores de activos biológicos**

Según la normativa enfocada a la Agricultura (NIC 41, 2003), las existencias dedicadas a la productividad de recursos agrícolas, que hayan recolectado o desechado activos biológicos, valoran inicialmente el valor razonable menos los costos estimados por ventas, siendo el coste a esa fecha y la aplicación en la presente Norma.

### **Sistemas de valoración de costos.**

Esta metodología, se aplica para costes estándar de consumo normal como: materias primas, MOD, insumos, capacidad y eficiencia; los cuales, se utilizan por conveniencia, siempre que el resultado se aproxime al coste; y, el sistema de cálculo cambie, siempre y cuando las condiciones lo permitan tras su variabilidad.

En método clásico (minoristas), se aplica dentro del sector comercial al por menor, para la valoración de existencias, cuando el volumen de rotación es muy corto. Se determina, deduciendo el precio de venta del artículo y su porcentaje de margen bruto; tomando como referencia que las existencias se ubiquen por debajo del precio de venta original.



#### **2.4.5 Método de registro contable**

##### **Método Entradas y Salidas (FIFO).**

La metodología para los registros contables, según la NIC 2 (2005), sostiene que se asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primero lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados recientemente (Rivas, 2015).

##### **Método Promedio Ponderado (PP).**

Esta metodología o cálculo de promedio ponderado, da el coste de cada unidad de producto o fórmula, se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, adquiridos al principio, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante un periodo determinado. El promedio se calcula periódicamente o después de la recepción de envíos adicionales, dependiendo de las circunstancias de la entidad (Rumbos, 2015).

#### **2.5 Disposiciones según la Ley de Régimen Tributario Interno.**

Para la determinación del Impuesto y pago de tributos, relacionado a inventarios, la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 23 señala que la administración efectuara la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiera presentado la declaración y no lleve contabilidad o cuando la declaración presentada no esté respaldada en la contabilidad, o por causas demostradas que afecten significativamente los resultados, especialmente en aquellas que se detallan a continuación (LRTI, 2018):

- Mercancías sin el debido respaldo documentado.
- No registrar contabilidad (facturas, ventas o compras).
- Diferencias físicas en los inventarios que no sean justificadas.
- Cuentas bancarias no registradas.
- Incremento injustificado en el patrimonio.

## **Impuesto diferido**

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que, para efectos tributarios, el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos se da en las siguientes condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial debido al ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente, sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.
2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costes totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; pero, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto.
3. La depreciación corresponde al valor activado por desmantelamiento, se registrará como no deducible en el periodo en que se registre contablemente; no obstante, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, los cuales, podrán utilizarse cuando efectivamente se produzca el desmantelamiento.
4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; no obstante, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o la finalización de su vida útil.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.
6. Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta no serán sujetos de impuesto a la renta en el periodo en el que se registren contablemente, reconociendo un impuesto diferido por

estos conceptos, el cual podrá utilizarse en la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado una ganancia.

7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante el periodo de transformación biológica, deberán considerarse en la conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente estos conceptos no deberán incorporarse en el cálculo de la participación de trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria.
8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley.
9. Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley.
10. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda el valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto (LRTI, 2018).

## 2.6 Plan de Implementación de la NIC 2 en Continental Tire Andina S.A.

### 2.6.1 Cambios en las Políticas

Para cumplir con los objetivos de implementación y desarrollar un proceso para convertir los reportes contables e implementar métodos de control de inventarios de fácil aplicación y comprensión que logre con mayor exactitud el registro y poder optimizar costos y recursos, se determina por tres fases: diagnóstico situacional, diseño e implementación (Continental TA, 2010).



Figura 9. Fases metodológicas para la conversión a NIIF'S  
Elaborado por: Calle Verónica

#### Fase I: Diagnóstico.

En esta sección se busca entender la importancia y el carácter multidisciplinario del impacto, con la adopción de la nueva normativa que tienen un efecto y origen contable. Dentro de la elaboración realizada por la empresa Continental Tire Andina S.A., se determinó una evaluación global del impacto en:

- Áreas de contabilidad.
- Sistemas y procesos para obtener la información financiera.
- La dinámica del negocio.
- Flujo de datos de información requeridos.
- Desarrollo de actividades del personal en las distintas áreas y departamentos.

Mediante el análisis del estado financiero de la empresa para la adopción de la normativa internacional, determinado en el término del ejercicio el 31 de diciembre del 2008, se centra en los siguientes aspectos:

**Análisis de impacto en la adopción de las normas.** – se ejecuta una evaluación cuantitativa, estimando ajustes de procesos y registros contables de los inventarios de la compañía, determinando los posibles riesgos, deficiencias que deben ser analizadas para aplicar medidas de prevención, así optimizar los procesos.

**Sistemas y procesos.** - en esta sección, se realizó los siguientes procedimientos:

- Levantamiento de información requerida y disponible en los sistemas actuales.
- Identificación de los sistemas de información básicos.
- Comparabilidad de la situación actual.
- Inventario de cada aplicación efectuada y evaluación de las diferentes alternativas.

**Plan de conversión.** - previo al inicio de las fases de diseño e implementación se analizó los siguientes aspectos:

- Plan de convergencia, realizar proceso de conversión.
- Plan de capacitación, necesidades primarias de formación y entrenamiento.
- Análisis de impactos y procedimientos, necesidades de convergencia.

## **Fase II: Diseño**

Al definir detalladamente los cambios a realizar, al evaluar la fase de diagnóstico, en la conversión de los estados financieros, documentada y de las decisiones adoptadas, se procede a:

### **Evaluación y análisis de las áreas de especial complejidad.**

Implicaciones y análisis de la contabilidad en materia y documentación de los reportes identificados en la evaluación del impacto, que requieren un tratamiento más profundo en el efecto potencial del negocio.

### **Impacto de los requisitos de información.**

Análisis de los requisitos de información adicionales, cambios de plan de cuentas y diseño de manuales de las políticas contables.

### **Análisis y documentación de cambios dentro de la plataforma tecnológica.**

Su identificación considera los siguientes aspectos:

**Software.** – se identificó los sistemas de información impactados y adaptados según las necesidades del requerimiento de información.

**Base de Datos (data).** - cambio de las bases existentes, involucrando responsables y usuarios para su posterior análisis.

### **Fase III: Implementación.**

En esta última fase es necesario realizar pruebas técnicas y de usuario, capacitando al personal de la compañía, diseño de manuales contables y aplicación de actividades que se especifican en los siguientes puntos:

#### **Diseño de manual de políticas contables.**

Es basado en el entorno operativo de la empresa, enfocado según los requerimientos establecidos de las normativas legales, garantizando la comunicación y estandarización adecuada de las políticas contables y consistencia en su aplicación, documentando las medidas adoptadas.

#### **Capacitación.**

Es la formación técnica y práctica, de acuerdo con las necesidades detectadas y profundizando según la problemática en las anteriores fases, abarcando a todo el personal de la compañía.

### **2.6.2 Alternativas contables adoptadas por Continental Tire Andina S.A**

Luego del análisis de las fases y la implementación, dichas capacitaciones son ejecutadas por talleres y *Workshop*, para una correcta administración de la empresa Continental Tire Andina S.A., es una decisión acertada implementar la normativa internacional de contabilidad con base a las Normas Internacionales de Información

Financiera (NIIF'S), la cual, permitirá formar especialistas internos en cada uno de los temas relevantes para la preparación de manuales de políticas contables y sus procedimientos. De igual manera, para el proceso de conversión, la compañía sugirió agilidad en el proceso y evitó la dependencia de los asesores dentro del personal en capacitación para dedicar los requerimientos del proyecto.

En la preparación de los estados financieros de la compañía Continental Tire Andina S.A., se apertura la conversión en el año 2010, con base a la información de los EEEF del 31 de diciembre del 2009, para la obtención de las nuevas normativas internacionales (Continental TA, 2010).

### **Preparación de los Estados Financieros.**

Se fundamenta en la asignación de un equipo completo con dedicación total y parcial, vinculando al personal en los distintos temas de información específica generales como:

- Manejo diario de las distintas etapas de la organización.
- Actualización y modificación.
- Identificación de los obstáculos, problemas y necesidades para la implementación.
- Funcionamiento del control de calidad de la compañía.
- Definición de áreas de trabajo y las responsabilidades.
- Moderar y guiar discusiones y transmitir al comité directivo.

## CAPÍTULO III: EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2

### 3.1 Introducción

La compañía Continental Tire Andina S.A., es una sociedad constituida en el Ecuador, ubicada en la provincia del Azuay, en la ciudad de Cuenca. Los procesos productivos de la empresa se describen a continuación:

| Operaciones                                  | Entradas                                                                           | Salidas                                                     |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Recepción de Materia Prima.</b>           | Proceso de compras de materia prima.                                               | Mezclado, calandrado, pestañas y vulcanización.             |
| <b>Mezclado.</b>                             | Materia prima del proceso de almacenamiento MP y caucho remolido.                  | Proceso de calandrado, extrusión y cortado.                 |
| <b>Calandrado.</b>                           | Mezclas finales del proceso.                                                       | Proceso de cortado y construcción de llantas.               |
| <b>Extrusión Tuberías.</b>                   | Mezclas finales del proceso.                                                       | Rodamientos, laterales, relleno para construcción, scrap.   |
| <b>Pestañas.</b>                             | Componente de proceso de cortado, materia prima, almacenamiento, alambre de acero. | Pestañas terminadas para el proceso de construcción, scrap. |
| <b>Cortado.</b>                              | Tejidos calandrados y gomas del proceso de calandrado.                             | Llantas para vulcanización.                                 |
| <b>Vulcanización.</b>                        | MP del proceso aprobada, almacenamiento llanta verde.                              | Llanta curada para inspección, scrap.                       |
| <b>Acabado final.</b>                        | Llanta cruzada del proceso de vulcanización.                                       | Llantas terminadas, listas para almacenar.                  |
| <b>Almacenamiento de producto terminado.</b> | Llantas terminadas, proceso de acabado final.                                      | Distribución y servicio al cliente.                         |
| <b>Distribución.</b>                         | Bodegaje de producto terminado.                                                    | Llantas para los clientes.                                  |

Gráfico 3. Procesos productivos de la empresa

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica



Para el periodo 2009, la nómina fue de 1.024 colaboradores, mientras que para el 2010 la cifra se redujo a 1.021 empleados, distribuidos en los distintos departamentos y áreas operacionales. Cabe resaltar que, para el 2010 la compañía Continental Tire Andina S.A., adoptó por primera vez las NIIF'S, con respecto a la presentación de los estados financieros.

La posterior preparación de los EEEF con relación a las NIIF'S requirió de ciertos cambios de estimaciones establecidas en algunos supuestos inherentes a las actividades económicas de la organización; cuyo propósito, fue determinar la valuación y presentación de partidas que forman parte de los estados financieros; dentro de las cuales la administración estima una utilización más efectiva de la información disponible.

El proceso de transición de la compañía para la implementación de las NIIF, cuya base de preparación según los estados financieros, comprendió:

| Estados Financieros              | Fecha de transición                   |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Estados de Situación Financiera  | 1 de enero – 31 de diciembre del 2009 |
| Estados de Resultados            | 31 de diciembre del 2009              |
| Estados Cambios en el Patrimonio | 31 de diciembre del 2009              |
| Estados de Flujos de Efectivo    | 31 de diciembre del 2009              |

Tabla 4. Transición de Estados Financieros Continental Tire Andina S.A.

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

Las principales políticas para considerar en la implementación de la NIC 2, inventarios tuvo el soporte en los siguientes aspectos:

#### ▪ Inventarios

La NIC 2 Inventarios, establece que son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable (el menor); la metodología a emplear se fundamenta en:

- ✓ El costo promedio ponderado.
- ✓ Importaciones en tránsito, registradas al costo de adquisición.
- ✓ La normativa requiere la revelación del importe de las bajas en cuentas de inventarios que se hayan reconocido como gasto del periodo y elimina el requisito de revelar el importe de los inventarios llevados al valor neto realizable.
- ✓ Análisis de posibilidad real de utilización en producción o venta.

- ✓ Valor neto realizable, representa el precio estimado menos todos los costos estimados de terminación y costos necesarios para la venta.

- **Activos no corrientes mantenidos para la venta**

Álvarez y Bonilla (2010), sostienen que los activos no corrientes mantenidos para su venta representan aquellos activos cuyo valor contable la empresa espera recuperar mediante su comercialización. La Norma Internacional de Información Financiera 5, tiene como objetivo especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.

Para ello, se requiere que los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta, se estimen al menor valor entre su importe en libros y el valor razonable menos los costos de venta; y, se presenten por separado en el estado de situación financiera (NIIF, 2013).

En conclusión, esta norma tiene como finalidad que las empresas que han dejado de utilizar ciertos bienes no pierdan todo su valor, sino que puedan recuperar una parte de este, a través de la venta del bien.

- **Deterioro del valor en activos tangibles e intangibles.**

La Compañía, al final de cada periodo evalúa los valores en libros de los activos tangibles e intangibles, para determinar la existencia de algún indicativo de que han sufrido alguna pérdida por su deterioro. La metodología de cálculo del importe recuperable del activo con el fin de examinar el alcance de la pérdida por detrimento; a diferencia, cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, se calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo que pertenece dicho activo.

El importe recuperable, es mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso, ya que, al estimar este, los flujos de efectivo futuros calculados son descontados al valor presente, utilizando la tasa de descuento antes de los impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado, así como los riesgos específicos para activos que no se hayan ajustado al flujo de efectivo futuro.

Por otro lado, si el importe recuperable de un activo calculado es menor que el valor en libros, entonces, se reduce el importe recuperable, por lo que las pérdidas por

deterioro se reconocen de manera inmediata dentro de los resultados. Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (aumenta su valor estimado) de su importe recuperable, de tal manera, que el valor en libros no exceda al calculado por la pérdida por deterioro. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en los resultados.

#### ▪ **Impuesto a la Renta**

Los gastos por impuestos a la renta se representan por la suma de renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente.** - es la utilidad gravable (diferida de la utilidad contable) registrada durante el año, por partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas no deducibles; en la compañía, el pasivo se calcula por concepto de impuesto corriente utilizando tasas fiscales aprobadas al finalizar el periodo.

**Impuestos diferidos.** - es la diferencia temporaria entre el valor en libros de activos y pasivos; y las bases fiscales utilizadas en la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles, los activos por impuestos diferidos en la medida, en que la Compañía disponga de utilidades grabables futuras contra las que podrá cargar estas diferencias temporarias.

#### ▪ **Reconocimiento de Ingresos: Venta de bienes**

El reconocimiento de los ingresos se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando el importe estimado de cualquier descuento, rebaja, bonificación que otorgue la compañía. Dentro de los ingresos ordinarios de la venta de bienes, se debe considerar los siguientes criterios:

- ✓ Transferencia al comprador los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad de bienes
- ✓ No se conserva para ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente con la propiedad, ni retención del control efectivo sobre los mismos.
- ✓ El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- ✓ Comprobar que la recepción de beneficios económicos sea asociada con las transacciones

- ✓ Los costos incurridos, o por incurrir, sean medios con fiabilidad en relación con las transacciones.

### 3.2 Revisión de la información de los Estados Financieros

En el siguiente apartado, se analizó la información de los EEEF del periodo 2009, antes de la implementación de la NIC 2 y del 2010 primer periodo de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

#### 3.2.1 Análisis del Estado de Situación Financiera

La compañía, dentro de los periodos ante-post implementación de la Norma Internacional de Contabilidad de existencias (NIC 2), presenta los siguientes balances:

| CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A                       |                    |                    |                |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA                     |                    |                    |                |
| Del 1 enero al 31 diciembre                        |                    |                    |                |
| ACTIVOS                                            | 2009 (en miles \$) | 2010 (en miles \$) |                |
| <b>Activos Corrientes</b>                          |                    |                    |                |
| Efectivos y Bancos                                 | 2.173              | 2.786              | 28,21%         |
| Cuentas por cobrar comerciales                     | 18.801             | 25.831             | 37,39%         |
| Otros activos financieros                          | 3.374              | 2.273              | -32,63%        |
| Inventarios                                        | 19.735             | 24.888             | <b>26,11%</b>  |
| Activos por impuestos corrientes                   | 829                | 2.267              | 173,46%        |
| Otros activos                                      | 1.788              | 792                | -55,70%        |
| Activos clasificados como mantenidos para la venta | 28                 | 26                 | -7,14%         |
| <b>Total activos corrientes</b>                    | <b>46.728</b>      | <b>58.863</b>      | <b>25,97%</b>  |
| <b>Activos No Corrientes</b>                       |                    |                    |                |
| Propiedad, planta y equipo                         | 38.223             | 38.130             | -0,24%         |
| Activos intangibles                                | 456                | 257                | -43,64%        |
| Activos por impuestos diferidos                    |                    | 165                |                |
| Otros activos financieros                          | 226                | 97                 | -57,08%        |
| Otros activos financieros                          | 621                | 550                | -11,43%        |
| <b>Total activos no corrientes</b>                 | <b>39.526</b>      | <b>39.199</b>      | <b>-0,83%</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                               | <b>86.254</b>      | <b>98.062</b>      | <b>13,69%</b>  |
| <b>PASIVOS</b>                                     |                    |                    |                |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                          |                    |                    |                |
| Préstamos                                          | 7.947              | 29.393             | 269,86%        |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas      | 12.023             | 18.376             | 52,84%         |
| Pasivos por impuestos corrientes                   | 436                | 852                | 95,41%         |
| Provisiones                                        | 5.033              | 2.553              | -49,27%        |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                    | <b>25.439</b>      | <b>51.174</b>      | <b>101,16%</b> |
| <b>Pasivos No Corrientes</b>                       |                    |                    |                |
| Préstamos                                          | 7.040              | 4.194              | -40,43%        |
| Otros pasivos financieros                          | 414                | 134                | -67,63%        |
| Obligación por beneficio a empleados               | 10.782             | 8.822              | -18,18%        |
| Pasivos por impuestos diferidos                    | 1.669              |                    | -100,00%       |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                 | <b>19.905</b>      | <b>13.150</b>      | <b>-33,94%</b> |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                               | <b>45.344</b>      | <b>64.324</b>      | <b>41,86%</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                  |                    |                    |                |
| Capital Social                                     | 17.883             | 20.077             | 12,27%         |
| Reserva Legal                                      | 2.462              | 2.748              | 11,62%         |
| Otras reservas                                     | 8.133              | 8.133              | 0,00%          |
| Utilidades retenidas                               | 12.432             | 2.780              | -77,64%        |

|                           |        |        |         |
|---------------------------|--------|--------|---------|
| TOTAL PATRIMONIO          | 40.910 | 33.738 | -17,53% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 86.254 | 98.062 | 13,69%  |

Tabla 5. Estado de Situación Financiera Continental Tire Andina S.A.

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

La compañía Continental Tire Andina S.A., presenta en el año 2010 activos por impuestos diferidos de \$ 165 miles de dólares, correspondiente al periodo de implementación de las NIIF'S, por el cálculo del impuesto a la renta, el mismo que será utilizado en el próximo año, por otro lado, se reconoce un pasivo por impuesto diferido debido a la diferencia temporaria del valor por la revaluación de propiedad planta y equipo, en la exposición en los estados financieros se muestra como activo o pasivo no corriente, debido a que serán utilizados o pagados en los siguientes periodos en el caso de propiedad planta y equipo en el momento de transferencia del activo o la finalización de la vida útil y la NIIF'S requiere del reconocimiento de impuestos diferidos, mediante el método del balance orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de los activos y el valor contable del balance.

La empresa debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, si tiene reconocido este derecho de compensar frente a la autoridad fiscal, los valores reconocidos en las partidas, los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la empresa tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

En el periodo 2009-2010 dentro de los activos totales se evidencia un crecimiento del 13,69%, explicado principalmente por el incremento de los activos corrientes, establecido por el aumento en las partidas de inventarios, por la adquisición de mayor número de existencias y por el incremento de las cuentas por cobrar, es decir, implementando políticas y optimizando el tiempo de cobro más efectivas. Fundamentando el análisis específicamente en la cuenta de inventarios registrado en el estado de situación financiera, se observa que para el 2009 tiene \$19.735 miles de dólares; y para el 2010 de \$24.888 miles de dólares, es decir un aumento del 26,11%; respectivamente.

Por otro lado, se observa que el total de pasivos creció un 41,86% entre los periodos analizados, evidenciado por el incremento de los préstamos y de las cuentas por pagar de la compañía, por lo cual, existen más obligaciones con las instituciones financieras.

Por su parte, se observa la reducción del patrimonio neto en un 17,5% del 2009 al 2010, a pesar del aumento del aporte de los accionistas de la compañía, se observa la reducción de las utilidades retenidas.

### Información histórica del Estado de Situación Financiera 2009-2017

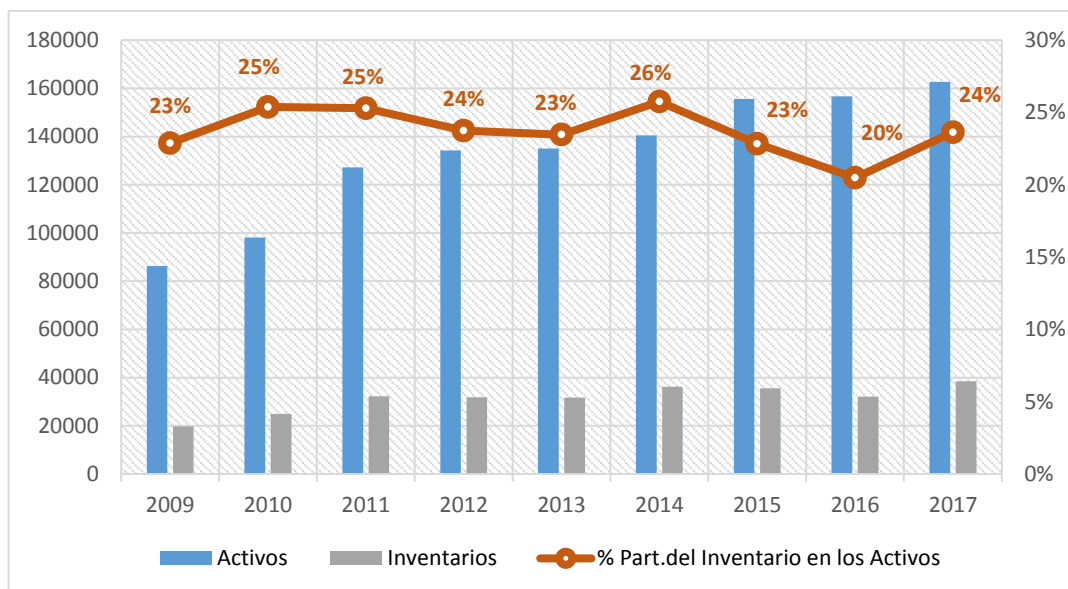


Figura 10. Balance General 2009-2017  
Elaborado por: Calle Verónica

En la Figura 10, se muestra la información histórica del Estado de Situación Financiera de los periodos 2009 al 2017, analizando los rubros con mayor grado de representatividad del estado financiero: activos, inventarios y el porcentaje de participación de los inventarios con relación al activo total; cuyos datos detallados se describen en el Anexo 6.

La variabilidad de la participación de los inventarios con relación al total de activos se evidencia a lo largo de los periodos, con una tendencia variable, para el 2009 los inventarios representaron el 23% de los activos, en el periodo 2010 se incrementó al 25% de participación, este incremento se debe al requerimiento de mayores cantidades de existencias para la venta, los cuales generan mayores ingresos a la compañía. En la figura siguiente se muestra el incremento de ventas en el 2009 fueron de \$ 102,876 miles de dólares y para el 2010 de \$ 120,851 miles de dólares, al igual que en los periodos del 2016 – 2017 se incrementan las ventas y por ende el inventario también.

Los inventarios de la empresa constituyen su materia prima, es por ello que no registra el precio de venta de inventarios, estos pasan a formar parte del costo de producción de cada uno de los artículos que distribuye Continental Tire Andina.

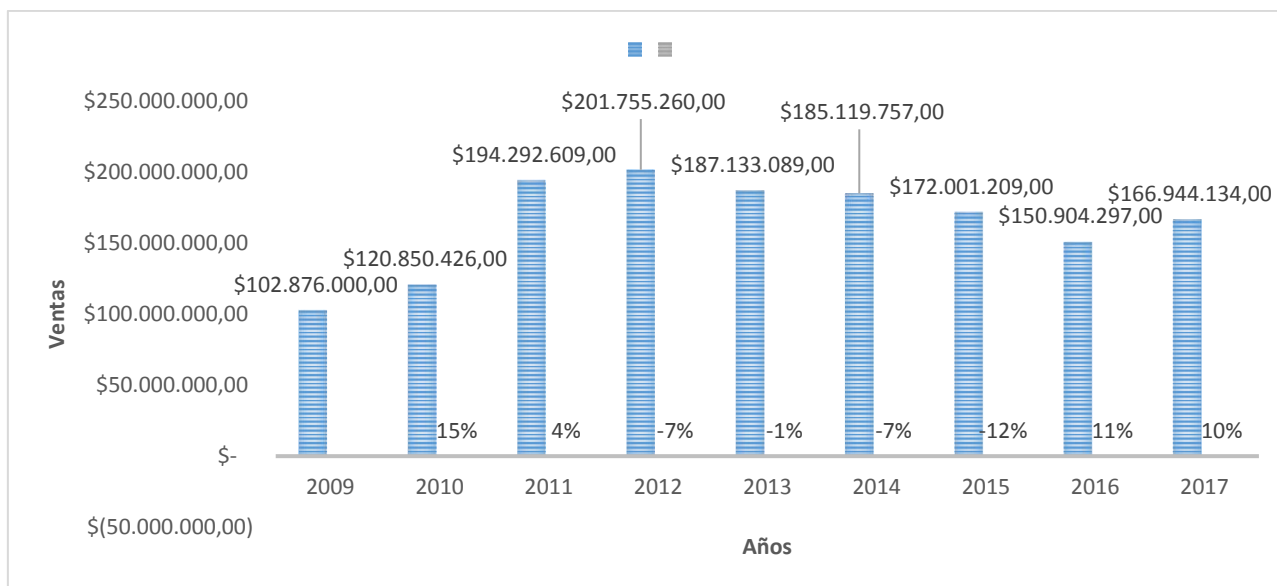


Figura 11. Variación de ventas  
Elaborado por: Calle Verónica

### 3.2.2 Análisis de Estado de Resultados

Con base a los datos representados en la tabla 7 del estado de resultados de la compañía muestra que el nivel de ingresos entre el 2009-2010 incrementó el 18,38% considerando los ingresos por ventas, debido al aumento en la adquisición y venta de las existencias para el periodo 2010; no obstante, se observa costos de ventas que crecieron al 29,93% este cambio se vio inmerso por el aumento de los inventarios de la compañía en materia prima y la conversión a productos terminados; obteniendo un margen bruto con una reducción para el 2010 del 59,3%.

Por consiguiente, en el periodo 2010, el nivel de ingresos y costos por ventas aumentó, reduciendo la utilidad. Los gastos de administración, gastos de ventas y costos financieros, evidencian un incremento del 8%. En cuanto a la utilidad operativa se tiene que para el 2009 es de \$1.972 miles de dólares; para el 2010 al obtener un margen bruto menor a los gastos de administración y ventas, se registró una pérdida por \$-7.705 miles de dólares. Por lo que, para el 2010, la compañía Continental Tire Andina S.A., presentó pérdidas netas de \$-8.466 miles de dólares.

|                                                     | 2010 (en miles \$) | 2009 (en miles \$) |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos provenientes de la venta de bienes         | 120.851            | 102.594            |
| Ingresos provenientes de la prestación de servicios | 2.342              | 1.192              |
| Total                                               | 123.193            | 104.068            |

Tabla 6. Resumen de los ingresos

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

La tabla 6 muestra el resumen de los ingresos provenientes de las ventas y por la prestación de los servicios de la empresa, evidenciándose el incremento de las ventas de un periodo a otro.

Por otro lado, los costos de venta en el 2010 también se incrementaron en las cuentas de consumo de materia prima, los cambios de inventario en productos importados, gastos por beneficios a empleados, gastos por depreciación y amortización, gastos de mantenimiento, gastos de distribución y cambios en inventarios de productos terminados y productos en proceso, que intervienen en el proceso productivo, en el anexo 3 se muestra el detalle de cada uno de los rubros para los años 2009 y 2010.

La conciliación entre la utilidad (pérdida) según los estados financieros y el gasto (ingreso) por impuesto a la renta reconocido en el estado de resultados se muestra en el anexo 4.

| CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.<br>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL<br>Del 1 enero al 31 diciembre |                    |                    |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
|                                                                                             | 2009 (en miles \$) | 2010 (en miles \$) |                  |
| Ingresos                                                                                    | 104.068            | 123.193            | 18,38%           |
| Costos de Ventas                                                                            | 90.594             | 117.712            | 29,93%           |
| <b>Margen Bruto</b>                                                                         | <b>13.474</b>      | <b>5.481</b>       | <b>-59,32%</b>   |
| Gastos de Administración y Ventas                                                           |                    |                    |                  |
| Gastos de Ventas                                                                            | 3.884              | 4.550              | 17,15%           |
| Gastos de Administración                                                                    | 6.291              | 7.349              | 16,82%           |
| Costos Financieros                                                                          | 2.425              | 1.714              | -29,32%          |
| Total, Gastos y Costos                                                                      | <b>12.600</b>      | <b>13.613</b>      | 8,04%            |
| <b>Utilidad de Operaciones</b>                                                              | <b>874</b>         | <b>8.132</b>       | <b>-1030,43%</b> |
| Otros Gastos (Ingresos)                                                                     |                    |                    |                  |
| Ingresos por intereses                                                                      | 447                | 291                | -34,90%          |
| Otros ingresos, netos                                                                       | 651                | 136                | -79,11%          |
| Total, Otros Gastos (Ingresos)                                                              | 1.098              | 427                | <b>-61,11%</b>   |



|                                    |              |               |                  |
|------------------------------------|--------------|---------------|------------------|
| <b>Utilidad antes de Impuestos</b> | <b>1.972</b> | <b>-7.705</b> | <b>-490,72%</b>  |
| Gasto por Impuesto a la Renta      | 179          | 761           | 325,14%          |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>     | <b>1.793</b> | <b>-8.466</b> | <b>-572.17 %</b> |

Tabla 7. Estado de Resultado Integral Continental Tire Andina S.A.

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

La empresa en el 2009 obtuvo ganancias por \$1.972 miles de dólares y gasto por impuesto diferido por \$179 miles de dólares la diferencia entre estos da la utilidad neta para este periodo de \$1.793 miles de dólares. Mientras que en el año 2010 se registra pérdidas por \$ -7.705 miles de dólares y gastos por impuesto a la renta de \$ -761 miles de dólares, incrementándose el gasto por impuesto a la renta da como resultado una pérdida neta por \$-8.466 miles de dólares.

| <b>Impuesto a la renta reconocido en los resultados</b>                                    |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| El gasto de impuesto a la renta incluye                                                    | 2010 (en miles de \$) | 2009 (en miles de \$) |
| Gasto del impuesto corriente                                                               | 921                   | 1,090                 |
| Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias | -1,276                |                       |
| Gasto (Ingreso) por impuestos diferidos producidos por la reducción de la tasa impositiva  | 16                    |                       |
| Ingresos por impuesto diferido reclasificado desde el patrimonio a los resultados          | -422                  | -911                  |
| <b>Total gasto (ingreso) de impuestos</b>                                                  | <b>-761</b>           | <b>179</b>            |

Tabla 8: Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

El gasto por impuesto corriente que corresponde al anticipo mínimo es la diferencia temporaria entre la base tributaria y su valor contable. La reconciliación entre la utilidad (pérdida) en los EEFF y el gasto (ingreso) por IR reconocido en los resultados, de acuerdo a las disposiciones legales establecidas para la tarifa del IR se calcula el 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% de las utilidades sujetas a capitalización. Las pérdidas tributarias se compensan con las utilidades gravadas obtenidas dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que exceda el 25% de las utilidades en cada periodo. Al finalizar el 2010 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias es de \$6.9 millones.

### Información histórica del Estado de Resultados 2009-2017

En la Figura 12, se observa la información histórica del Estado de Resultados Integral de los periodos 2009 al 2017, analizando las cuentas con mayor grado de

representatividad del estado financiero: ingresos por ventas, costos de ventas, y las líneas de tendencia del margen bruto y la utilidad o pérdida neta que se detallan en el Anexo 7.

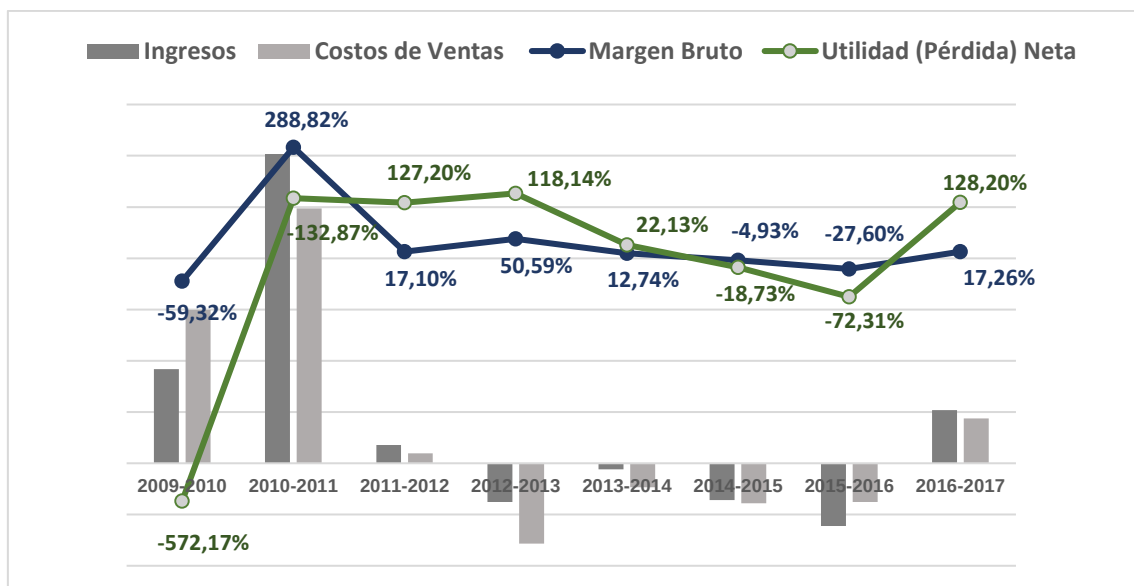


Figura 12. Datos del Estado de Resultado Integral 2009-2017

Elaborado por: Calle Verónica

Con respecto al margen bruto se evidencia que, para los periodos 2009-2010 se registró una reducción del 59,32%, debido al aumento de los costos por producir las existencias durante el periodo contable, ya que, a pesar de existir un incremento en los ingresos por ventas, también aumentó el costo de ventas. Por otro lado, entre 2012-2013 el margen bruto creció reflejando un 50,59%, debido al incremento de los ingresos con relación a los costos por ventas; y, para el 2016-2017 se evidencia un incremento de un periodo a otro del 17,26%; evidenciado una tendencia creciente por la optimización de los procesos y políticas de ventas definidas por la compañía.

La utilidad neta, entre el 2009-2010 refleja una reducción muy significativa, ya que, los costos y gastos del año 2010 se incrementaron notablemente, tal como se detalla en el anexo 7; a diferencia de los periodos 2012-2013 donde se incrementó el 118,14%; para el 2016-2017 se identificó un crecimiento periódico del 128,20%.

### 3.2.3 Análisis de Ratios Financieros

Para conocer y determinar el proceso de transición tras adoptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 inventarios, se analizó los indicadores financieros que aportan con un diagnóstico financiero de la empresa, tanto antes como después de la

implementación; dentro del análisis se consideraron indicadores de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

## ▪ Indicadores de Liquidez

### Ratio de Liquidez

Relación que muestra la capacidad que tiene la empresa para cubrir los vencimientos de corto plazo, permitiendo prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de solvencia.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

| Cuentas/Periodos<br>(miles \$) | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Activo Corriente</b>        | \$46.728    | \$58.863    | \$85.950    | \$87.700    | \$85.885    | \$85.860    | \$89.238    | \$84.094    | \$93.402    |
| <b>Pasivo Corriente</b>        | \$25.439    | \$51.174    | \$70.626    | \$48.396    | \$41.093    | \$42.898    | \$49.593    | \$46.329    | \$45.774    |
| <b>Liquidez Corriente</b>      | <b>1,84</b> | <b>1,15</b> | <b>1,22</b> | <b>1,81</b> | <b>2,09</b> | <b>2,00</b> | <b>1,80</b> | <b>1,82</b> | <b>2,04</b> |

Tabla 9. Ratio de Liquidez

Elaborado por: Calle Verónica

Para el 2009 se observa un indicador de 1,84; es decir, la empresa cuenta con \$1,84 en bienes y derechos del activo corriente, por cada dólar de deuda a corto plazo. En el periodo 2010, se evidencia un valor de 1,15 mostrando una reducción respecto al periodo anterior. Para los años posteriores se registra una tendencia constante de crecimiento desde el 2012 al 2017 registrando en este último año un indicador de 2,04. En general, la empresa posee el circulante suficiente para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, ya que no cuenta con un exceso de bienes.

### Ratio Prueba Ácida

Conocido como liquidez seca, mide la capacidad de la empresa para cancelar las obligaciones, pero sin depender de la venta de sus existencias.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

| Cuentas/Periodos<br>(miles \$) | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Activo Corriente</b>        | \$46.728    | \$58.863    | \$85.950    | \$87.700    | \$85.885    | \$85.860    | \$89.238    | \$84.094    | \$93.402    |
| <b>Inventarios</b>             | \$19.735    | \$24.888    | \$32.165    | \$31.860    | \$31.694    | \$36.157    | \$35.518    | \$32.084    | \$38.445    |
| <b>Pasivo Corriente</b>        | \$25.439    | \$51.174    | \$70.626    | \$48.396    | \$41.093    | \$42.898    | \$49.593    | \$46.329    | \$45.774    |
| <b>Prueba Ácida</b>            | <b>1,06</b> | <b>0,66</b> | <b>0,76</b> | <b>1,15</b> | <b>1,32</b> | <b>1,16</b> | <b>1,08</b> | <b>1,12</b> | <b>1,20</b> |

Tabla 10. Ratio de Prueba Ácida  
Elaborado por: Calle Verónica

Para el año 2009, se calculó un valor de 1,06; o sea, por cada dólar de deuda la compañía cuenta con \$1,06 para cubrir las negociaciones con proveedores y/o acreedores. En cambio, para el 2010 se registró un índice de 0,66; reduciéndose con relación al periodo anterior, lo que puede sugerir que la empresa tiene inconvenientes de poseer la suficiente solidez en los activos para cubrir las obligaciones con las entidades financieras, debido al incremento pasivo corriente. En contraste, para los años siguientes se muestra en el 2013 un indicador de 1,32 siendo el más alto entre todos los años analizados, por consiguiente, en 2017 se tiene un valor de 1,20.

De manera general, motivos como: dificultades en las ventas, cobros realizados con una mayor rotación, entre otros; son medidas a considerar en el peor de los escenarios para convertir los activos en efectivo.

#### ▪ Indicadores de Gestión

##### Ratio Rotación del Inventario

Muestra el número de veces promedio que los inventarios giran en un tiempo determinado, generalmente un año.

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{\text{Costos de Ventas}}{\text{Inventarios}}$$

| Cuentas/Periodos<br>(miles \$) | 2009       | 2010       | 2011       | 2012       | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Costos de ventas</b>        | \$90.59    | \$117.71   | \$176.21   | \$179.61   | \$151.50   | \$144.44   | \$133.16   | \$123.07   | \$133.85   |
| <b>Inventarios</b>             | \$19.735   | \$24.888   | \$32.165   | \$31.860   | \$31.694   | \$36.157   | \$35.518   | \$32.084   | \$38.445   |
| <b>Rotación de Inventario</b>  | <b>4,6</b> | <b>4,7</b> | <b>5,5</b> | <b>5,6</b> | <b>4,8</b> | <b>4,0</b> | <b>3,8</b> | <b>3,8</b> | <b>3,5</b> |

Tabla 11. Ratio de Rotación del Inventario  
Elaborado por: Calle Verónica

En la tabla 11 se muestra que para el 2009 no existe variabilidad significativa en la rotación de los inventarios entre los años de estudio, es decir, los inventarios rotan 4.6

veces, mientras que para el 2010 registra un leve incremento a 4.7 veces. Posterior a ello, se registra un aumento en 2011 y 2012 con un nivel promedio de rotación de 5.5 veces, este incremento beneficia a la empresa, ya que, al existir más rotación genera mayor rentabilidad recaudando más dinero para hacer frente a las obligaciones. En los siguientes años el nivel de rotación se reduce.

### Ratio Rotación Promedio de Inventarios

Este indicador muestra el número de veces que los inventarios giran, en promedio en el año.

$$\text{Rotación Promedio de Inventarios} = \frac{360 * \text{Inventarios}}{\text{Costo de Ventas}}$$

| Periodos<br>(miles \$) | 2009       | 2010       | 2011        | 2012           | 2013       | 2014       | 2015       | 2016        | 2017        |
|------------------------|------------|------------|-------------|----------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>360*Inv.</b>        | \$7.104.60 | \$8.959.68 | \$11.579.40 | \$11.469.598,9 | \$11409.84 | \$13016.52 | \$12786.48 | \$11.550.24 | \$13.840.34 |
| <b>Costo V.</b>        | \$90.594   | \$117.712  | \$176.211   | \$179.617      | \$151.500  | \$144.442  | \$133.163  | \$123.077   | \$133.856   |
| <b>RPI</b>             | <b>78</b>  | <b>76</b>  | <b>66</b>   | <b>64</b>      | <b>75</b>  | <b>90</b>  | <b>96</b>  | <b>94</b>   | <b>103</b>  |

Tabla 12. Ratio de Rotación Promedio de Inventarios

Elaborado por: Calle Verónica

Como se observa en la tabla 12, en el 2009 se tarda en rotar el inventario 78 días (vender las existencias), lo cual muestra escenario favorable y mayores ingresos para la compañía al tener un menor tiempo de rotación de los inventarios. En el 2010 el promedio de rotación es de 76 días; a partir del 2013 se evidencia una tendencia de crecimiento siendo para el 2017 un nivel de rotación de 103 días, lo que es favorable para la empresa, lo cual reduce los niveles de ingreso de la compañía, al evidenciar incremento en el nivel promedio de rotación de inventarios.

### Ratio Rotación en Ventas

La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de la relación de un determinado nivel de ventas, conocido como coeficiente de eficiencia directa, puesto que se conoce la efectividad de la administración de ventas relacionado con los activos totales de la compañía, donde se obtiene:

$$\text{Rotación en Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

| Periodos<br>(en miles \$) | 2009      | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Ventas</b>             | \$104.068 | \$123.193 | \$197.522 | \$204.573 | \$189.080 | \$186.809 | \$173.441 | \$152.238 | \$168.051 |

|                           |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Activo Total</b>       | \$86.254    | \$98.062    | \$127.195   | \$134.200   | \$135.066   | \$140.414   | \$155.589   | \$156.684   | \$162.676   |
| <b>Rotación de Ventas</b> | <b>1,21</b> | <b>1,26</b> | <b>1,55</b> | <b>1,52</b> | <b>1,40</b> | <b>1,33</b> | <b>1,11</b> | <b>0,97</b> | <b>1,03</b> |

Tabla 13. Ratio de Rotación en Ventas

Elaborado por: Calle Verónica

La tabla 13 muestra que para el 2009 antes de la implementación de la NIC 2, el volumen en ventas rotan 1,21 veces (302 días); mientras que para el 2010 el nivel de rotación aumenta a 1,26 veces, es decir 290 días; de igual manera, se observa un crecimiento en los periodos 2011-2012 de 1,55 y 1,52 garantizando la efectividad de los procesos y el nivel de los ingresos por ventas; pero para los años siguientes se reducen, teniendo para el 2017 un índice de 1,03; estos indicadores sugieren que mientras mayor sea el índice, existe una mayor optimización de los recursos y administración de los procesos de ventas con relación a los activos.

#### ▪ Indicadores de Rentabilidad

##### Margen Bruto

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades de deducciones de impuestos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

| Periodos<br>(en miles \$) | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Ventas</b>             | \$104.068   | \$123.193   | \$197.522   | \$204.573   | \$189.080   | \$186.809   | \$173.441   | \$152.238   | \$168.051   |
| <b>Costo de Ventas</b>    | \$90.594    | \$117.712   | \$176.211   | \$179.617   | \$151.500   | \$144.442   | \$133.163   | \$123.077   | \$133.856   |
| <b>Margen Bruto</b>       | <b>0,13</b> | <b>0,04</b> | <b>0,11</b> | <b>0,12</b> | <b>0,20</b> | <b>0,23</b> | <b>0,23</b> | <b>0,19</b> | <b>0,20</b> |

Tabla 14. Ratio Margen Bruto

Elaborado por: Calle Verónica

Para el periodo 2009 (antes de implementación de la NIC 2), se observa un indicador de 0,12 lo que representa que, por cada dólar invertido, la empresa adquiere una ganancia de \$0,12 ctvs.; en cambio, para el 2010 se muestra una reducción a 0,04; mostrando una menor rentabilidad en comparación al año anterior, lo que estima por el incremento del nivel de ventas y el costo de ventas. Por su parte, para periodos posteriores se evidencia una tendencia creciente siendo el valor más alto en los años

2014-2015 obteniendo ganancias de \$0,23 por cada dólar invertido; pero en el 2017 se reduce a 0,20.

### Margen Operacional

El margen operacional, muestra el nivel de rentabilidad de la empresa, para indicar el lucro de la empresa, independientemente de cómo ha sido financiado.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$$

| Periodos<br>(en miles \$) | 2009      | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Utilidad Operacional      | \$3.950   | -\$6.282  | \$5.374   | \$11.602  | \$21.828  | \$25.276  | \$21.746  | \$9.182   | \$14.530  |
| Ventas                    | \$104.068 | \$123.193 | \$197.522 | \$204.573 | \$189.080 | \$186.809 | \$173.441 | \$152.238 | \$168.051 |
| Margen Operacional        | 0,04      | -0,05     | 0,03      | 0,06      | 0,12      | 0,14      | 0,13      | 0,06      | 0,09      |

Tabla 15. Ratio Margen Operacional  
Elaborado por: Calle Verónica

Para el 2009, se evidencia un índice de 0,04; señalando que los activos que posee la empresa generan una rentabilidad del 4%, por su parte, para el 2010 se registra un escenario desfavorable teniendo un margen operacional negativo de 0.05 evidenciado por el nivel elevado de costos por ventas, gastos por ventas y administrativos registrando pérdida, a pesar del incremento de los ingresos por ventas en 18% (\$104.068 en 2009 frente 123.193 el 2010). Los periodos 2011 al 2015 muestran un crecimiento constante, siendo en el 2015 de 0,13 generando el 13% de rentabilidad por los activos que tiene la empresa; pero al 2017 este indicador se reduce a 0,09.

### Margen Neto

Denominado también Rentabilidad Neta de Ventas, muestra la utilidad de la empresa por cada unidad en las ventas, relacionado la utilidad después de intereses e impuestos.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

| Periodos<br>(en miles \$) | 2009      | 2010      | 2011      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Utilidad Neta             | 1.793     | -8.466    | 2.783     | 6.323     | 13.793    | 16.846    | 13.690    | 3.791     | 8.651     |
| Ventas                    | \$104.068 | \$123.193 | \$197.522 | \$204.573 | \$189.080 | \$186.809 | \$173.441 | \$152.238 | \$168.051 |

|             |       |        |       |       |       |       |       |       |       |
|-------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Margen Neto | 0,017 | -0,069 | 0,014 | 0,031 | 0,073 | 0,090 | 0,079 | 0,025 | 0,051 |
|-------------|-------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

Tabla 16. Ratio Margen Neto  
Elaborado por: Calle Verónica

Para el 2009 se observa un indicador de 0,017 evidenciado por la utilidad neta con relación a las ventas. Para el 2010 se ve un escenario menos favorable negativo de -0,069 reflejado por la pérdida (elevado nivel en gastos de ventas y administrativas). En el periodo 2014 se destaca un crecimiento en la utilidad neta (\$16.846) generando mayores beneficios a los accionistas y socios; en los periodos siguientes se observa una reducción a 0,051: para el periodo 2017, evidenciado por la reducción de la utilidad neta del periodo.

### 3.3 Evaluación del efecto en los estados financieros en el rubro de inventarios

Conforme a la resolución del 31 de diciembre del 2009, la compañía desde el 1 de enero del 2010 presenta los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S; con respecto a los principios de contabilidad generalmente vigentes, cuyos cambios correspondientes son los siguientes:

- Cambios en políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de estados financieros
- Incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas de Estados Financieros.
- Método de valoración al valor razonable de la cuenta de inventarios.

En la implementación de las NIIF'S, específicamente la NIC 2 correspondiente a las existencias, el detalle de la cuenta de inventarios para el 2010 consta de:



| Inventarios                                   |                                                    |               |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|
| Código                                        | Materia Prima                                      | Valor (\$)    |
| A50001                                        | Inventario de Materia prima                        | 6.644.043,31  |
| A50021                                        | Inventario de materia prima -productos en tránsito | 4.126.179,35  |
| A50901                                        | Inventario de Materia Prima –Cuenta Transitoria    | 5.905,79      |
| <b>Total Inventario Materia Prima</b>         |                                                    | 10.776.128,45 |
| Suministros                                   |                                                    |               |
| A510011                                       | Materiales varios                                  | 775.605,54    |
| A510012                                       | Inventario de suministros (a precio de costo)      | 4.349.051,14  |
| A510013                                       | Suministros – Inventario                           | 26.110,19     |
| A510211                                       | Suministros en tránsito                            | 122.042,99    |
| A510213                                       | Bienes en Transito sin Recepción en Bodega         | 12.425,41     |
| A510902                                       | Reclamos                                           | 12.414,25     |
| A519012                                       | Refacciones - Ajustes estándar                     | -179.774,18   |
| A519012                                       | Refacciones - Ajustes estándar                     | -             |
| <b>Total Repuestos y Suministros</b>          |                                                    | 3.398.664,53  |
| Productos en Proceso                          |                                                    |               |
| A52001                                        | Inventario a costo de adquisición                  | 90.539,75     |
| A520015                                       | Ajuste en coste sin movimiento de stock            | -1.186,65     |
| A52011                                        | Trabajo en proceso - inventario en producción      | 1.498.840,01  |
| A52021                                        | Inventario - Bienes en Tránsito                    | 169.518,04    |
| A528                                          | Producción en proceso - gastos de fábrica          | 596.911,63    |
| XA528                                         | Producción en proceso - gastos de fábrica          | -103.423,89   |
| <b>Total de Productos en Proceso</b>          |                                                    | 2.251.198,89  |
| Producto Terminado                            |                                                    |               |
| A54001                                        | Mercaderías - ICO                                  | 932.545,56    |
| A540012                                       | Cuenta transitoria - envíos directos GRUPO         | 435.797,11    |
| A540015                                       | Ajuste en coste sin movimiento de stock            | -             |
| <b>Total Producto Terminado Manufacturado</b> |                                                    | 1.502.658,62  |
| <b>Total Producto Terminado Manufacturado</b> |                                                    | -134.315,95   |
| Producto Importado ICO                        |                                                    |               |
| A54001                                        | Mercaderías - ICO                                  | 7.508.248,04  |
| A540012                                       | Cuenta transitoria - envíos directos GRUPO         | 191.030,36    |
| A540015                                       | Ajuste en coste sin movimiento de stock            | 87.529,80     |
| A54021                                        | Mercancía en camino GRUPO                          | 582.036,46    |
| <b>Total Producto Importado</b>               |                                                    | 8.368.844,66  |
| <b>ICO</b>                                    |                                                    | 8.368.844,66  |
| Productos Importados Otros                    |                                                    |               |
| A55001                                        | Mercaderías - terceros                             | 34.880,50     |
| A55022                                        | Mercancía en camino TERCEROS                       | 192.260,78    |
| <b>Total Productos Importados Otros</b>       |                                                    | 227.141,28    |
| <b>Total Inventario Producto Terminado</b>    |                                                    | 8.461.669,99  |
| <b>Total Inventarios</b>                      |                                                    | 24.887.661,8  |

Tabla 17. Cuenta Inventario Continental Tire Andina S.A. 2010  
Fuente: Continental Tire Andina S.A.

La cuenta Inventarios, en el periodo 2010 dispone con una participación del 25,4% del total de activos de la compañía Continental Tire Andina S.A., siendo el total de inventarios de \$24.887.661,86; el detalle de la cuenta se muestra en la tabla 17, teniendo como resultado que el inventario ya no registra el rubro por repuestos, fundamentado por la aplicación de la NIC 2 dio un efecto de reclasificación de cuentas de activos sin presentar efectos en el patrimonio.

En el siguiente apartado se cuantifica el impacto que tuvo la aplicación de las NIIF'S, en la cuenta de inventario en donde, el efecto fue la reclasificación de cuentas, la empresa para el 2009 mantenía en su inventario la cuenta de repuestos, pero al aplicar la NIC 2 (definiciones) está pasó a formar parte de propiedad planta y equipo, en la cuenta de maquinaria y equipo respectivamente, la norma no considera los repuestos como parte del inventario.

La clasificación del inventario a propiedad planta y equipo se realizó de acuerdo con lo que dispone el FRM2 de la compañía, instrumento normativo que direcciona el considerar dentro del inventario a la materia prima y los suministros comprados para la producción o que son consumidos para la construcción de activos a largo plazo u otros fines relacionados directamente con la producción, excepto los repuestos, los cuales deben registrarse dentro de propiedad planta y equipo. Definen a los inventarios como:

1. Para ser consumido actualmente ya sea directa o indirectamente en la producción de bienes o servicios que estarán disponibles para la venta (materias primas y suministros).
2. En proceso de producción para dicha venta (obra en curso).
3. Mantenidas para la venta en el curso ordinario del negocio (productos terminados).

Como se espera que los inventarios se usen o vendan dentro del ciclo operativo normal del negocio, se clasifican como activos corrientes. Esta definición de inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o bienes que, cuando se pongan en uso, se clasificarán de este modo. Un activo depreciable que se retira del uso regular y que se mantiene para la venta no debe clasificarse como parte

---

<sup>2</sup> Manual Corporativo de Información financiera

del inventario. Sin embargo, las materias primas y los suministros comprados para la producción o consumidos para la construcción de activos a largo plazo u otros fines no relacionados directamente con la producción pueden incluirse en los inventarios (excepto Repuestos que cumplan con la definición de PPE).

## 131100000 Inventories

### Definition

Inventories are assets held for sale in the ordinary course of business, in the process of production for sale, or in the form of materials or supplies to be consumed in production or in rendering services.

Inventories are defined as items that are:

1. To be currently consumed either directly or indirectly in the production of goods or services to be available for sale (raw materials and supplies), or
2. In process of production for such sale (work in progress) or
3. Held for sale in the ordinary course of business (finished goods).

As inventories are expected to be used or sold within the normal operating cycle of the business, they are classified as current assets.

This definition of inventories excludes long-term assets subject to depreciation, or goods which, when put into use, will be so classified. A depreciable asset that is retired from regular use and held for sale should not be classified as part of the inventory. However raw materials and

For Internal use only

COR-M-00002051

Page 98 (538)

© Continental AG. 2017

Version 2017.1

## 2 Balance Sheet

supplies purchased for production or consumed for the construction of long-term assets or other purposes not directly related to production may be included in inventories (except [Spare Parts](#) that meet the definition of PP&E).

This section applies to the inventories of merchandise and manufacturing companies. It gives attention to the point of time in which items should be included in inventory (ownership), the different physical inventory systems, the valuation and the reporting of inventories.

This FS item is a summarization of inventories and is therefore blocked for booking.

Según la NIC 2 son inventarios:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de operación.
- En procesos de producción con vistas a venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación del servicio. (Alarcón, 2015)

Esta decisión fue tomada por la empresa, pues las políticas de la organización establecen que la materia prima y los suministros comprados para la producción o consumidos para la construcción de activos a largo plazo u otros fines no relacionados

directamente con la producción, pueden incluirse en los inventarios, excepto repuestos que cumplan con la definición de Propiedad Planta y Equipo.

Al 1 de enero del 2009 los saldos se registraron al valor razonable, la empresa contrato a expertos independientes para realizar un avalúo en donde se procedió a reclasificar la cuenta de inventarios en repuestos, para el 2010 pasó a formar parte de propiedad planta y equipo, generando un incremento en la misma. (Ver Anexo 2)

| Cuenta    | Presentación bajo PCGA anteriores | Presentación bajo NIIF'S              | Saldos     |           |
|-----------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------|-----------|
|           |                                   |                                       | 31/12/2009 | 1/12/2009 |
| Repuestos | Incluido en inventarios           | Incluido en propiedad planta y equipo | \$1.737    | \$1.584   |

Tabla 18 Transición de NEC a NIIF'S

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

Al analizar la transición de NEC a NIIF'S tomando como fuente primaria la información proporcionada por la empresa y de acuerdo con los parámetros establecidos en el manual FRM se tiene:

| Descripción de la Cuenta                                       | Inicio del periodo de Transición (01/01/2009) |                 |                        |         | Final del periodo de Transición (31/12/2009) |                 |                        |         |                             |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|------------------------|---------|----------------------------------------------|-----------------|------------------------|---------|-----------------------------|
|                                                                | Código                                        | Saldos NEC      | Ajustes por Conversión |         | Saldo NIIF'S extra contable                  | Saldos NEC      | Ajustes por Conversión |         | Saldo NIIF'S extra contable |
|                                                                |                                               |                 | Debe                   | Haber   |                                              |                 | Debe                   | Haber   |                             |
| <b>Inventarios</b>                                             | <b>10103</b>                                  | <b>\$25.546</b> |                        |         | <b>\$23.982</b>                              | <b>\$21.469</b> |                        |         | <b>\$19.732</b>             |
| Inv. de Materia Prima                                          | 1010301                                       | \$5.308         |                        |         | \$5.308                                      | \$4.529         |                        |         | \$4.529                     |
| Inv. de Productos en Proceso                                   | 1010302                                       | \$1.997         |                        |         | \$1.997                                      | \$3.552         |                        |         | \$3.552                     |
| Inv. de suministros o materiales del proceso de producción     | 1010303                                       | \$510           |                        |         | \$510                                        | \$555           |                        |         | \$555                       |
| Inv. de suministros o materiales en la prestación de servicios | 1010304                                       |                 |                        |         |                                              |                 |                        |         |                             |
| Inv. de Prod. Term y mercado en almacén (compañía)             | 1010305                                       | \$7.200         |                        |         | \$7.200                                      | \$2.624         |                        |         | \$2.624                     |
| Inv. de Prod. Term. y mercado en almacén (comprado a terceros) | 1010306                                       | \$1.207         |                        |         | \$1.207                                      | \$719           |                        |         | \$719                       |
| Mercancías en Tránsito                                         | 1010307                                       | \$5.957         |                        |         | \$5.957                                      | \$5.212         |                        |         | \$5.212                     |
| Inv. Repuestos, Herramientas y accesorios                      | 1010309                                       | \$3.367         |                        | \$1.584 | \$1.783                                      | \$4.278         |                        | \$1.737 | \$2.541                     |
| Otros inventarios                                              | 1010310                                       |                 |                        |         |                                              |                 |                        |         |                             |
| (-) Provisión de Inventarios por VNR                           | 1010311                                       |                 |                        |         |                                              |                 |                        |         |                             |
| (-) Provisión de Inventarios por deterioro                     | 1010312                                       |                 |                        |         |                                              |                 |                        |         |                             |

Tabla 19 Descripción de la cuenta inventario

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

| Descripción de la Cuenta                                | Inicio del periodo de Transición (01/01/2009) |            |                        |       |                             | Final del periodo de Transición (31/12/2009) |                        |          |                             |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|------------------------|-------|-----------------------------|----------------------------------------------|------------------------|----------|-----------------------------|
|                                                         | Código                                        | Saldos NEC | Ajustes por Conversión |       | Saldo NIIF'S extra contable | Saldos NEC                                   | Ajustes por Conversión |          | Saldo NIIF'S extra contable |
|                                                         |                                               |            | Debe                   | Haber |                             |                                              | Debe                   | Haber    |                             |
| Propiedad Planta y Equipo                               | 10201                                         | \$20.657   |                        |       | \$37.350                    | \$24.105                                     |                        |          | \$30.264                    |
| Terreno                                                 | 1020101                                       | \$273      | \$4.286                |       | \$4.560                     | \$273                                        |                        |          | \$4.560                     |
| Edificios                                               | 1020102                                       | \$3.465    | \$2.027                |       | \$5.493                     | \$3.507                                      |                        | \$28     | \$5.505                     |
| Construcciones en curso                                 | 1020103                                       | \$8.998    |                        |       | \$8.998                     | \$4.626                                      |                        |          | \$4.626                     |
| Instalaciones                                           | 1020104                                       |            |                        |       |                             |                                              |                        |          |                             |
| Muebles y enseres                                       | 1020105                                       | \$935      |                        |       | \$935                       | \$937                                        |                        |          | \$937                       |
| Maquinaria y equipo                                     | 1020106                                       | \$34.430   | \$10.033               |       | \$44.463                    | \$44.462                                     | \$1.737                |          | \$46.199                    |
| Naves aeronaves y barcas                                | 1020107                                       |            |                        |       |                             |                                              |                        |          |                             |
| Equipo de computación                                   | 1020108                                       | \$1.226    |                        |       | \$1.226                     | \$1.294                                      |                        |          | \$1.294                     |
| Vehículos, equipos de transporte caminero móvil         | 1020109                                       | \$656      | \$178                  | \$29  | \$805                       | \$703                                        |                        |          | \$851                       |
| Otra propiedad planta y equipo                          | 1020110                                       |            |                        |       |                             | \$126                                        |                        |          | \$126                       |
| (-) Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo | 1020112                                       | -\$29.130  |                        |       | -\$29.130                   | -\$31.823                                    |                        | -\$2.011 | -\$33.834                   |

Tabla 20 Descripción de la cuenta propiedad planta y equipo

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

Como se muestra en las tablas 19 y 20 el impacto que tuvo la cuenta de inventario con la aplicación de las NIIF'S, es el cambio de tratamiento de la cuenta "repuestos", la cual pasó a formar parte de propiedad planta y equipo. La empresa reconoce dentro de esta partida a las piezas de repuestos que están ligadas a la maquinaria destinada a la producción, de los cuales se espera obtener beneficios futuros y se pueden medir con fiabilidad. Justificando este cambio con lo determinado por la norma donde establece que se considera inventario aquellos mantenidos para la venta, utilizados en proceso de producción y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo.

- **Detalle cuenta Inventario**

En esta sección se analizó los periodos antes y después de la implementación de la NIC 2 identificando la variabilidad entre los periodos y posterior a ello, el análisis del resto de años estudiados.

#### **Periodo 2009-2010**

La compañía Continental Tire Andina S.A., para el periodo 2009 antes de la implementación de la NIC 2 y del año 2010, después de la implementación de la norma, registra los siguientes datos:

| <b>Inventarios</b>          | <b>Periodo de transición</b> |                      |                      |                                |
|-----------------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
|                             | <b>2009 (1-enero)</b>        | <b>2009 (31-Dic)</b> | <b>2010 (31-Dic)</b> | <b>Variación (%) 2009-2010</b> |
| Materia prima               | 10.741,00                    | 6.551,00             | 10.776,00            | 64,49%                         |
| Productos terminados        | 9.097,00                     | 7.006,00             | 8.462,00             | 20,78%                         |
| Repuestos y suministros     | 2.318,00                     | 2.811,00             | 3.579,00             | 27,32%                         |
| Productos en proceso        | 1.998,00                     | 3.553,00             | 2.251,00             | -36,65%                        |
| Provisión por obsolescencia | -189,00                      | -186,00              | -180,00              | -3,23%                         |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>23.965,00</b>             | <b>19.735,00</b>     | <b>24.888,00</b>     | <b>26,11%</b>                  |

Tabla 21. Detalle Inventario 2009-2010

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

La tabla 21 muestra el detalle de la cuenta inventarios, observando que para el 2010 en materia prima existe un incremento en 64, 49%; con relación a los productos terminados un crecimiento del 20,78%; en repuestos y suministros del 27,32%; lo referente a productos en proceso una reducción del 36,7%; y, en provisión por

obsolescencia, considerando el deterioro que sufre el inventario observándose una reducción del 3,23%, dado por la compra de inventario en el 2010.

Durante los años 2009 y 2010, los costos de los inventarios reconocidos como costos de venta fueron \$117.712 y \$90.594 miles de dólares, respectivamente, al 31 de diciembre del 2010 el inventario se encuentra garantizando las obligaciones por pagar a bancos de la Compañía.

### Periodo 2011-2017

| Inventarios (en miles \$) | Información Histórica |             |             |             |             |             |             |
|---------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                           | 2011                  | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016        | 2017        |
| Productos terminados      | \$12.884,00           | \$17.924,00 | \$17.595,00 | \$17.096,00 | \$18.663,00 | \$16.900,98 | \$17.751,93 |
| Productos en proceso      | \$3.606,00            | \$7.667,00  | \$7.052,00  | \$5.071,00  | \$4.230,00  | \$2.377,07  | \$2.215,44  |
| Materia prima             | \$11.478,00           | \$4.236,00  | \$5.009,00  | \$6.332,00  | \$4.581,00  | \$4.455,01  | \$6.490,57  |
| Repuestos y Suministros   | \$4.376,00            | \$2.268,00  | \$2.273,00  | \$4.744,00  | \$4.561,00  | \$5.183,46  | \$7.078,13  |
| Inventario en Tránsito    | -\$179,00             | -\$236,00   | -\$236,00   | \$2.912,00  | \$3.481,00  | \$3.167,98  | \$4.614,00  |
| Total de Inventarios      | \$32.165,00           | \$31.859,00 | \$31.693,00 | \$36.155,00 | \$35.516,00 | \$32.084,50 | \$38.150,06 |

Tabla 22. Detalle Inventario 2011-2017

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

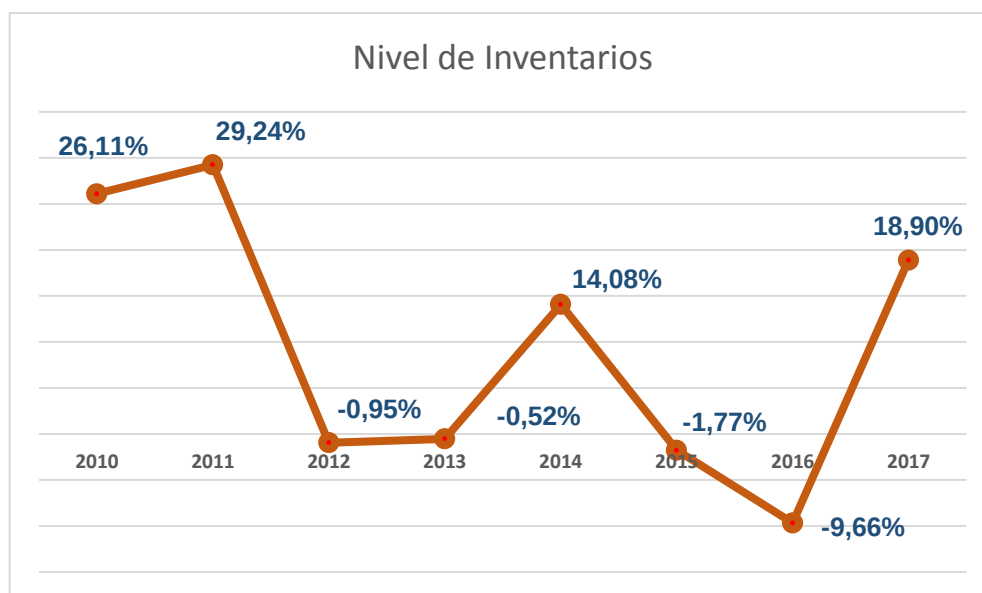


Figura 13. Nivel de Inventarios 2009-2017

Elaborado por: Calle Verónica

La Compañía según los datos que se muestran en la tabla 22 y Figura 13, los periodos de antes-post implementación de la normativa (NIC 2), refleja una variación del nivel



de sus inventarios en 26,11% (2009-2010) resultado que se da por la aplicación de la NIC en la reclasificación; a su vez, la tendencia indica a partir del año 2011 una reducción notable hasta el periodo 2013 (-0.52%), observándose periodos después, una recuperación del 14,08% en 2014; posterior a ello, se registra una caída significativa de -9,66% hasta el 2016 estos resultados se deben por la reducción en la compra de materia prima; terminando con una recuperación en el 2017 con 18,90% en su nivel de inventario debido a la compra de materia prima para este año.

### 3.4 Control físico de Inventarios

Un eficiente sistema de inventario periódico de las empresas se relaciona con el control físico de las existencias disponibles, aplicando los costos unitarios para determinar el costo del inventario final, cuya cifra se muestra en el Balance General. Para utilizar un sistema periódico efectivo, la gerencia debe contar con la capacidad de controlar el inventario mediante inspecciones visuales.

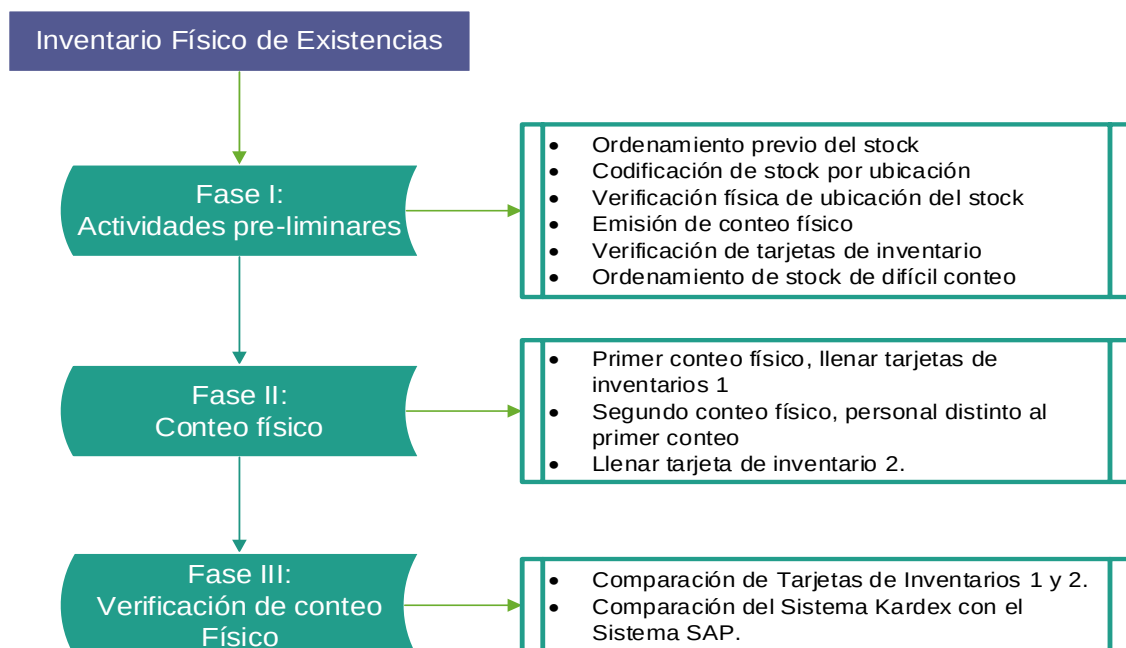


Figura 14. Inventario Físico de Existencias  
Elaborado por: Calle Verónica

La importancia de verificar las existencias de materiales mide el grado de eficacia dentro del sistema de control administrativo, metodología de almacenamiento y aprovechamiento del espacio del almacén y cuyas políticas radica básicamente en considerar los siguientes factores:

- Cantidad necesarias para satisfacer las necesidades en ventas.
- Naturaleza perecedera de los artículos y capacidad de almacenamiento.
- Suficiencia en capital para financiar y mantener el inventario.
- Protección contra escasez de materias primas y contra aumentos en precios.
- Atención en riesgos en inventario: baja de precios, obsolescencia de existencias, pérdida por accidentes o baja demanda.

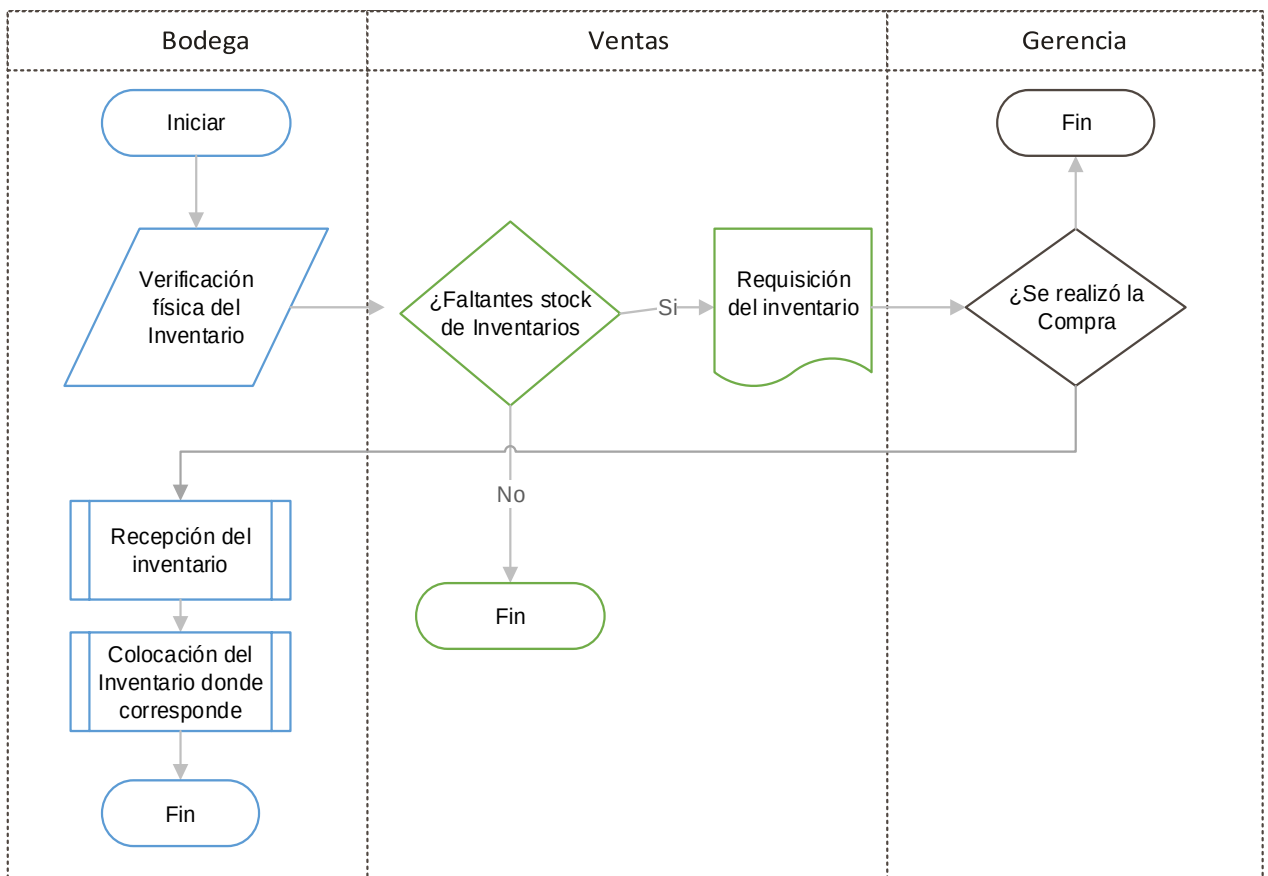


Figura 15. Flujograma de Inventario

Elaborado por: Calle Verónica

### 3.4.1 Método de Gestión de Inventarios ABC

La metodología expuesta, ayudará a la empresa Continental Tire Andina S.A., a clasificar la importancia relativa de sus existencias, cuando tenga variedad de productos y no pueda destinar la misma proporción de tiempo ni recursos a cada uno de ellos, porque, cuanto mayor sea el valor de los productos inventariados mayor será

el control ejercido sobre ellos y su análisis permite identificar los artículos que tienen un impacto importante en el valor total del inventario, ventas, costos, entre otros.

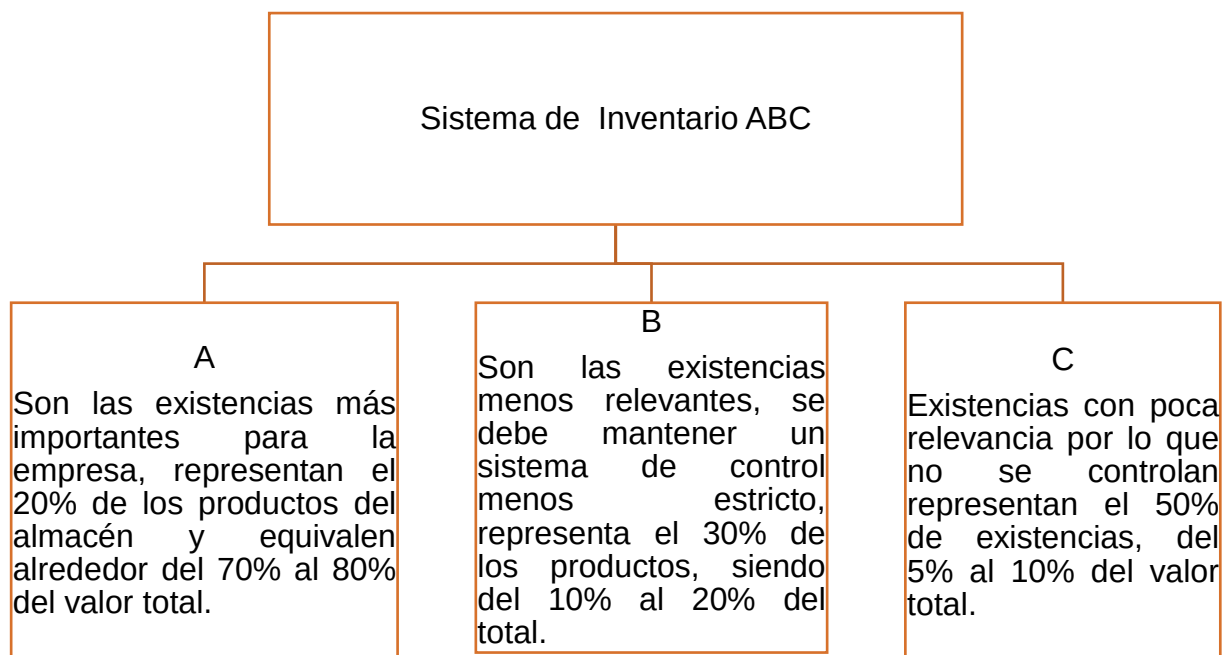


Figura 16. Metodología de Sistema de Control de Inventario ABC  
Elaborado por: Calle Verónica

Las ventajas de utilizar el sistema de gestión de inventario ABC son:

- Gestionar actividades con base a la estructura de la organización.
- Permite entender el comportamiento de los costos de la compañía.
- Proporciona herramientas de información y análisis de las diversas tareas.
- Permite obtener información real de lo que sucede en la empresa, justificando al cliente el precio que se factura.
- Permite determinar medidas (no financieras) para la toma de decisiones.
- Proporciona información que facilitará la reducción de costos de estudios especiales.
- Es totalmente subjetivo, es decir, no puede ser manipulado de ninguna manera, dado que su base se determina en torno a las actividades de la empresa.

### 3.4.2 Clasificación del Inventario

En la empresa Continental Tire Andina S.A., durante el periodo 2010 mantiene como inventario materia prima disponible, están clasificadas en grupos de acuerdo a las características similares, como se observa en la tabla 23.

| Inventario Materia Prima 31/12/2010 |                  |                     |                     |          |
|-------------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------|
| Familia                             | Grupo            | Valor Stock         | Cantidad            | Cto / KG |
| 3100                                | Caucho natural   | \$3.415.028,20      | 980.981,00          | 3,48     |
| 3200                                | Caucho sintético | \$690.411,35        | 224.443,76          | 3,08     |
| 3300                                | Negro de humo    | \$459.565,15        | 357.337,85          | 1,29     |
| 3400                                | Químicos         | \$853.867,34        | 366.225,07          | 2,33     |
| 3500                                | Nylon            | \$521.319,51        | 97.470,14           | 5,35     |
| 3600                                | Alambre          | \$701.505,25        | 319.421,76          | 2,20     |
| 3900                                | Compuestos       | -                   | -                   |          |
| <b>Total</b>                        |                  | <b>6.641.696,80</b> | <b>2.345.879,59</b> |          |

Tabla 23. Inventario de Materia Prima, 2010

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

### 3.4.3 Diseño de metodología ABC para control de inventarios

Dentro de la metodología establecida para el control de inventarios, la cual se concentra en el razonamiento de las actividades enlazando sus costos y estableciendo su relación con el consumo del costo de productos, que tiene la finalidad de obtener el mayor beneficio posible logrando minimizar factores que no añaden valor; para el análisis se consideró los siguientes rangos:

| Categoría | Rangos     |
|-----------|------------|
| <b>A</b>  | 70% al 80% |
| <b>B</b>  | 15% al 20% |
| <b>C</b>  | 5% al 10%  |

Tabla 24. Rangos de categorización Sistema ABC

Fuente: (Rivas, 2015)

Elaborado por: Calle Verónica

La base de datos se obtuvo de la empresa Continental Tire Andina S.A., por la gerencia general en coordinación con la contadora, mediante el software empresarial SAP, el cual gestiona datos históricos de la compañía.

La clasificación del inventario según el método ABC, registradas en la bodega principal, tomando como referencia las categorías y según el catálogo de existencias de la compañía se muestra a continuación:

| Zona         | Número de elementos |             | % de Artículos |                | % Acumulado | % Inversión    | % Inv. Acumulada |
|--------------|---------------------|-------------|----------------|----------------|-------------|----------------|------------------|
|              | 2010                | 2017        | 2010           | 2017           |             |                |                  |
| <b>A</b>     | 1624                | 1800        | 16,91%         | 22,40%         | 16,91%      | 79,98%         | 79,98%           |
| <b>B</b>     | 2024                | 2200        | 21,07%         | 27,37%         | 37,98%      | 15,02%         | 95,00%           |
| <b>C</b>     | 5957                | 4037        | 62,02%         | 50,23%         | 100,00%     | 5,00%          | 100,00%          |
| <b>Total</b> | <b>9605</b>         | <b>8037</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |             | <b>100,00%</b> |                  |

Tabla 25. Clasificación de Inventario según Método ABC periodo 2010

Fuente: Inventarios Continental Tire Andina S.A, 2010

Elaborado por: Calle Verónica

- Los resultados según la tabla 25 registran que, para la categoría «A» hay 1.624 elementos que representan el 16,91% en 2010; y 1.800 siendo el 22,40% para el 2017 de los artículos totales y son responsables del 78,98% de la inversión.
- En el nivel «B» con 2.024 elementos, los cuales representan un 21,07% para el año 2010 y 2.200 elementos que corresponde al 27,37% en 2017, de la totalidad de artículos, constituyendo el 15,02% de la inversión.
- Dentro de la zona «C», se cuenta con 5.957 artículos siendo el 62,02% para el 2010 y 4.037 que corresponde al 50,23% en el 2017, lo que representan un 5% de la inversión total, siendo una zona poco representativa con respecto a la inversión total de los artículos.

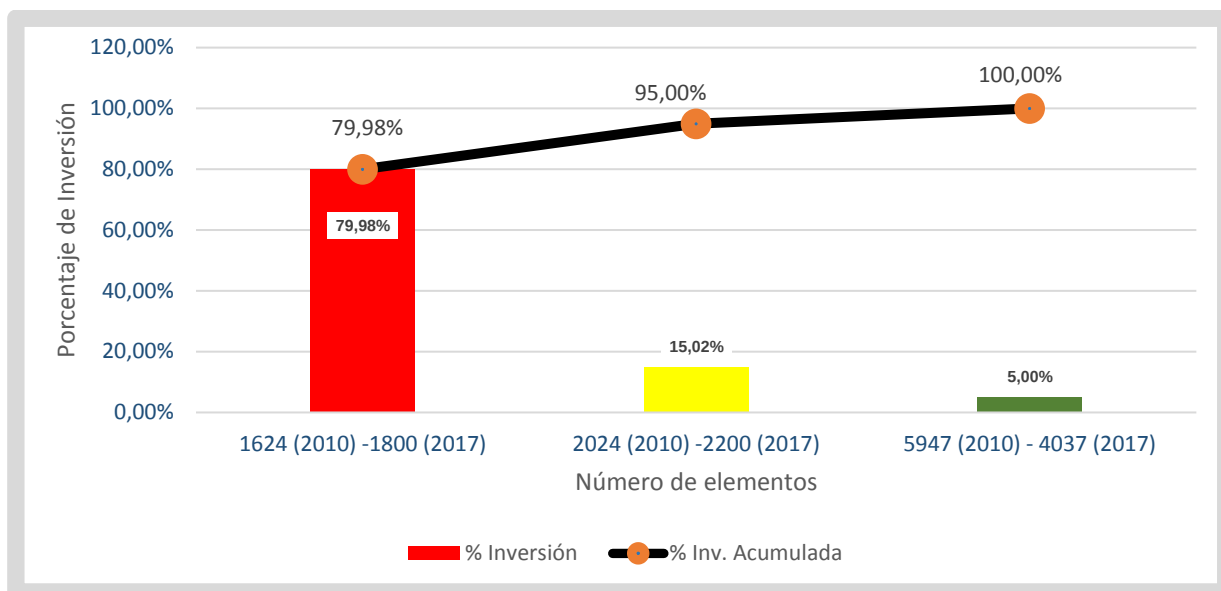


Figura 17. Diagrama de Pareto 2010 vs 2017  
Elaborado por: Calle Verónica

Luego de analizar la metodología de inventarios, se estructuró un Diagrama de Pareto (curva cerrada), la cual organiza los datos, permitiendo identificar los defectos que se producen con mayor frecuencia, según las zonas A, B o C. Al respecto, se reflexiona que se debe poner especial atención en la zona A, representado por el 79,98% de lo invertido, siendo 1.624 (2010) y 1.800 (2017) los más significativos, de los cuales depende la mayor parte de la inversión.

### 3.5 Análisis tributario de la implementación de la NIC 2

La Superintendencia de Compañías, estableció en la Resolución No.06.Q.ICI.004, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, el 21 de agosto del 2006 y su aplicación bajo obligatoriedad de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, desde el 1 de enero del 2010, así pues, la compañía Continental Tira Andina S.A., está obligada a presentar los estados financieros de acuerdo con las NIIF'S a partir del 1 de enero del 2010.

Para el cálculo del Impuesto a la Renta, se toma ciertas consideraciones, por parte de la compañía que son:

- Para el cálculo de gasto de impuesto a la renta de tasa impositiva, de conformidad con disposiciones legales, el 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre utilidades sujetas a capitalización.

- Las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de cinco periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de utilidades gravables.
- A partir del periodo 2010, se considera como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, la cual resulta del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

|                                                 | 2009 (miles de \$) | 2010 (miles de \$) |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Utilidad (pérdida) antes de impuestos</b>    | <b>1.975</b>       | <b>-7.705</b>      |
| 25% Utilidades sujetas a distribución           | 494                |                    |
| 15% Utilidades sujetas a capitalización         | 296                |                    |
| Gasto de impuesto a la renta de tasa impositiva | 198                |                    |
| Gasto de impuesto a la renta anticipo mínimo    |                    | 921                |
| Efecto de deducciones adicionales               | -110               |                    |
| Amortización de pérdidas tributarias            |                    | 1626               |
| Efecto por diferencia temporaria de Inventarios |                    | 350                |
| Gastos No deducibles                            | 91                 |                    |
| Impuestos diferidos                             |                    | 422                |
| Saldo por reducción de impuestos diferidos      |                    | 16                 |
| <b>Gasto (Ingreso) de Impuesto a la Renta</b>   | <b>179</b>         | <b>-761</b>        |

Tabla 26. Impuesto a la Renta Continental Tire Andina S.A.

Fuente: Continental Tire Andina S.A.

Elaborado por: Calle Verónica

La tabla 26 muestra la relación entre la utilidad (pérdida) de los estados financieros y los diferentes gastos (ingresos) por impuesto a la renta reconocido en el estado de resultados, observando que:

- La compañía tuvo un impuesto a la renta causado mínimo de \$921 (en miles de dólares), al tener pérdidas en el periodo 2010 el monto del anticipo calculado se convierte en el impuesto mínimo a pagar, de la suma del gasto de impuesto a la renta, la amortización de las pérdidas, el efecto por diferencia temporaria de inventarios, impuestos diferidos y el saldo por reducción de impuestos

diferidos se registra un gasto por impuesto a la renta de \$ 761 mil negativo, el mismo incrementa las pérdidas totales de la empresa.

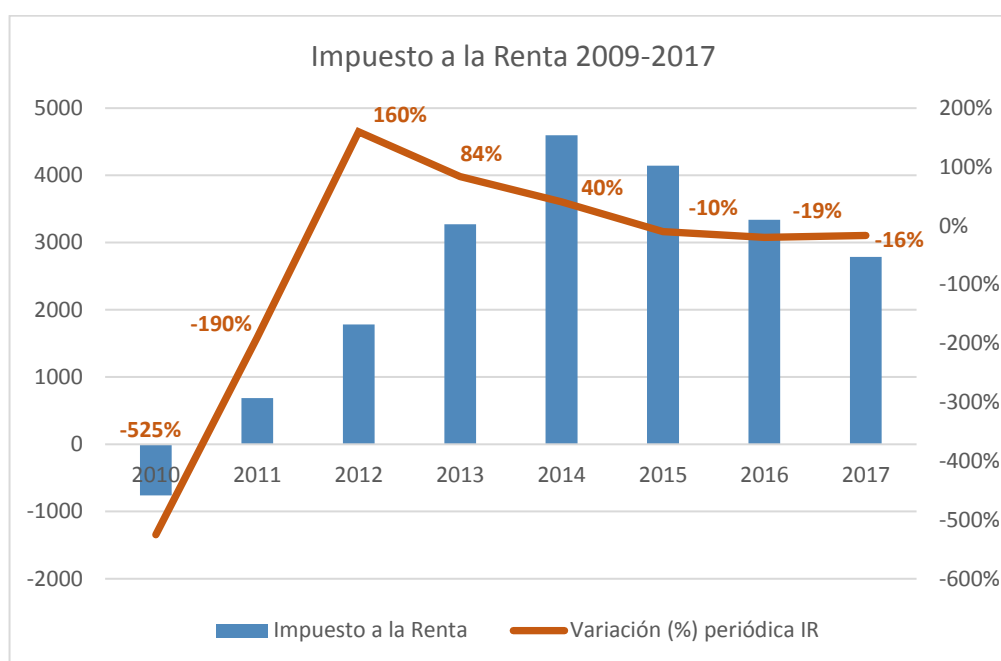


Figura 18. Impuesto a la Renta, datos históricos 2009-2017  
Elaborado por: Calle Verónica

La Figura 18 muestra que en el periodo 2009-2010 ante-post implementación de la NIC 2, el IR se redujo en 525% de un periodo a otro, tomando en cuenta la provisión al momento de aplicar la NIC, también por la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, la exoneración de retención en la fuente del impuesto a la renta en el pago de intereses de créditos externos, y pagos al exterior de acuerdo a la tarifa del impuesto considerando también la pérdida presentada en el 2010, de igual manera para el 2011 se registró una reducción del 190%. A partir del año 2010 el impuesto a la renta mínimo es el valor del anticipo calculado, que resulta de la suma del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Posterior a ello, el IR de la compañía se incrementó cerca del 160% para el 2011-2012. Por su parte, el incremento continuó los años siguientes, terminando en el 2017 una reducción del tributo en 16%, respectivamente.



## CONCLUSIONES

Al realizar el estudio de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad, referente a las existencias (NIC 2), de la compañía Continental Tire Andina S.A., cuya adopción comprenden los estados financieros al 31 de diciembre del 2010, se concluye lo siguiente:

- Dentro del análisis de los EEFF de la compañía se evidenció que cuenta con los parámetros y normativas establecidas dentro de lo establecido por la NIIF'S y las especificaciones de la NIC 2, establecidos en el 2009 (periodo de transición) y del 2010.
- De igual manera, se verificó el cumplimiento del registro y control de las cuentas asociadas a las partidas de inventarios de la compañía, las cuales se vieron afectadas tras la implementación por primera vez de la NIC 2.
- Se determinó el efecto contable de reclasificación entre cuentas de activo, en el estado de situación financiera, la disminución de la cuenta inventario y el incremento de propiedad planta y equipo, sin mostrar efectos patrimoniales.
- Se registra impuestos diferidos por el método del balance orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes por aplicación de NIIF'S han determinado diferencias temporarias registradas como activos y pasivos por impuestos diferidos.
- La Compañía Continental Tire Andina S.A., dispone de un manual de políticas y procedimientos en donde describe los procedimientos para inventarios, pero no se conoce por parte de los empleados.
- La valoración de inventarios se realiza mediante el método de costo promedio, el cual es aceptado por la NIC 2, ya que proporciona un costo más real de mercado, se observa que la empresa en su mayoría los desecha (60%), el 30%

se reutilizan y el 10% se dona.

## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a la administración de la compañía para la correcta preparación de los estados financieros, proporcionar al personal del área contable financiera el manual FRM debido al desconocimiento de este por parte de los mismos.
- Establecer acciones estratégicas que vinculen el fortalecimiento de conocimientos al personal del área contable con respecto a los parámetros con los que se maneja los inventarios en la organización, contrastando con las NIIF y el documento general que orienten los procesos contables tanto a nivel global como en el país.
- Estructurar adecuadamente las políticas contables que tiene la empresa y postularlos en un documento que sirva de herramienta de gestión para prevenir o mitigar riesgos en el tratamiento de los inventarios.
- Considerar la actualización constante de los inventarios tomando en cuenta que estos constituyen la materia prima de los productos finales de continental para que no existan en el futuro obsolescencia o pérdida de su valor, para que no se tenga que efectuar la baja o ajustes.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alarcón. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Dirección de Programa de Contaduría Pública.
- Álvarez, P., & Bonilla, G. (2010). *Análisis de la norma internacional de información financiera NIIF5 Activos no corrientes mantenidos para la venta*.
- Auditoría Interna de la Nación. (2014). AIN. *NIC 2*, 10.
- Bohórquez, N. d. (2014). Implementación de la norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*.
- Continental. (2012). *Árbol Estratégico Empresarial*. Obtenido de Intranet Continental Andina: : <http://intranet.conti.de/home-es/continental-de-un-vistazo/la-compa%C3%B1a/estrategia-empresarial/strategy-tree/el-futuro-en-movimiento/940396>
- Continental TA. (31 de Diciembre de 2010). *Proyecto de Implementación NIIF, NIC2*. Obtenido de Compañía Ecuatoriana de Caucho: [www.continental-tire-andina.com.ec](http://www.continental-tire-andina.com.ec)
- Continental Tire. (2018). *El Grupo Continental*. Obtenido de <https://www.continentaltire.com.ec/car/compania/sobre-continental/corporate>
- Continental Tire Andina. (2013). *Valores Corporativos*. Continental Tire Andina.
- Deloitte. (2013). *Ventajas de la implementación de IFRS*.
- Duque. (2010). Los inventarios en las empresas manufactureras, su tratamiento y valoración. Una mirada desde la contabilidad de costos.
- Escera, P. (2002). *Implantación de un sistema ERP SAP R/3*. Obtenido de <http://openaccess.uoc.edu/webapps/o2/bitstream/10609/1003/1/23074tfc.pdf>
- IASCF. (2005). International Accounting Standards Committee. *NIC*, 20.
- Jimenez. (2011). Normas Internacionales de Contabilidad. *Escuela de Contabilidad y Auditoría*, 5.
- Ley de Compañías. (1999). *Registro Oficial de la Ley de Compañías*. Ecuador: Registro Oficial.
- LRTI. (2018). *Ley del Régimen Tributario Interno*. LRTI.
- Mamani, J. C. (2014). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. *Actualidad empresarial*, 294.
- Monterroso, E. (2000). *El proceso logístico y la gestión de la cadena de abastecimiento*. Obtenido de Researchgate.
- Moreno. (2016). *Beneficios de las Normas Internacionales de Contabilidad*. NIIF-NIC.
- NIC 11. (2005). Normativa de Contratos de Construcción. *NIC*.
- NIC 2. (2009). Normas Internacionales de Contabilidad: Inventarios. *Normas Internacionales de Contabilidad: NIC 2*, 8.
- NIC 2. (1 de Enero de 2009). *Normas Internacionales de Contabilidad: Inventarios*. Obtenido de NIC versión 2009:

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_02\\_BV2009.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_02_BV2009.pdf)

NIC. (2009). Normas Internacionales de Contabilidad. *NIC*.

NIC 32. (1 de Enero de 2005). *Instrumentos Financieros*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic32.pdf>

NIC 39. (1 de Enero de 2005). *Instrumentos Financieros: Medición y Valoración*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic39.pdf>

NIC 41. (1 de Enero de 2003). *Norma Internacional de Contabilidad: Agricultura*. Obtenido de Normas internacionales de Contabilidad:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>

NIIF. (2013). *Activos no corrientes mantenidos para su venta operaciones discontinuadas*. Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IFRS05\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS05_2013.pdf)

OGCA. (2012). *Órgano de Gobierno en las Compañías Anónimas*. Derecho Ecuador.

Rivas. (2015). *Método contable de entrada y salida de inventarios*. Campus Bárbula.

Rivas, J., & Rumbos, O. (2015). *Propuesta metodo de valoración FIFO (PEPS) al inventario de material no productivo*.

Rumbos. (2015). *Método de Promedio Ponderado*. Campus Bárbula.

Vasco, F. (2015). *Semana de actualización tributaria. Camara de Comercio*.

## ANEXOS

### Anexo 1. Vida útil activos

|                                                        | <u>2017</u>        | <u>2018</u>      | <u>2019</u>      | <u>2020</u>   | <u>Años<br/>posteriores</u> |
|--------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------------------|
| (Disminución) aumento<br>del gasto por<br>depreciación | <u>(1.312.926)</u> | <u>(970.997)</u> | <u>(504.188)</u> | <u>53.615</u> | <u>2.724.496</u>            |

## Anexo 2. Explicación de los ajustes por conversión a NIIF'S

### a) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre Activos y/o Pasivos)

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

| <u>Cuenta</u>                                         | <u>Presentación bajo PCGA anteriores</u>                                               | <u>Presentación bajo NIIF</u>                                       | <u>Saldos a</u>                   |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
|                                                       |                                                                                        |                                                                     | <u>Diciembre 31, 2009</u>         | <u>Enero 1, 2009</u> |
|                                                       |                                                                                        |                                                                     | <u>(en miles de U.S. dólares)</u> |                      |
| Activos mantenidos para la venta                      | Incluido en propiedades, planta y equipo                                               | Incluido en la cuenta activos mantenidos para la venta              | 28                                |                      |
| Repuestos                                             | Incluido en inventarios                                                                | Incluido en propiedades, planta y equipo                            | 1,737                             | 1,584                |
| Crédito tributario de impuesto a la renta             | Incluido en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar                              | Incluido en activos por impuestos corrientes                        | 829                               | 3,535                |
| Impuestos por pagar                                   | Incluido en gastos acumulados y otras cuentas por pagar                                | Incluido en pasivos por impuestos corrientes                        | 436                               | 280                  |
| Dividendos por pagar                                  | Incluido en gastos acumulados y otras cuentas por pagar                                | Incluido en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 78                                | 370                  |
| Intereses por pagar                                   | Incluido en intereses por pagar                                                        | Incluido en Préstamos                                               | 95                                | 219                  |
| Participación a trabajadores                          | Separado en la cuenta participación a trabajadores                                     | Incluido en provisiones (beneficios empleados a corto plazo)        | 1,064                             | 430                  |
| Cuentas por cobrar a compañías relacionadas.          | Incluido en cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar compañías relacionadas | Incluido en otros activos financieros                               | 3,600                             | 5,318                |
| Vencimientos corrientes de obligaciones a largo plazo | Separado en pasivos corrientes                                                         | Incluido en préstamos                                               | 5,083                             | 6,001                |
| Fondo de cesantía                                     | Incluido en otros pasivos a largo plazo                                                | Incluido en beneficios a empleados                                  | 6,039                             | 4,826                |

### Anexo 3: Costos de ventas

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

|                                                                       | <u>2010</u>                | <u>2009</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
|                                                                       | (en miles de U.S. dólares) |             |
| Consumos de materias primas y consumibles                             | 56,302                     | 54,253      |
| Cambios en inventario producto importado                              | 24,554                     | 7,693       |
| Gastos por beneficios a los empleados                                 | 19,150                     | 15,692      |
| Gastos por depreciación y amortización                                | 6,513                      | 4,745       |
| Gastos de mantenimiento                                               | 4,080                      | 2,887       |
| Costos de distribución                                                | 3,954                      | 1,103       |
| Cambios en inventarios de productos terminados y productos en proceso | 2,619                      | 3,020       |

### Anexo 4: Reconciliación entre la utilidad (pérdida) y el gasto (ingreso) por impuesto a la renta.

|                                                                                                                | <u>2010</u>                | <u>2009</u>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|
|                                                                                                                | (en miles de U.S. dólares) |              |
| Utilidad antes de impuesto a la renta                                                                          | <u>(7,705)</u>             | <u>1,972</u> |
| Gasto del impuesto a la renta a la tasa impositiva promedio de reinversión (1)                                 |                            | 198          |
| Gasto del impuesto a la renta correspondiente al anticipo mínimo (3)                                           | 921                        |              |
| Efecto de las deducciones adicionales                                                                          |                            | (110)        |
| Amortización de pérdidas tributarias (2)                                                                       | (1,626)                    |              |
| Efecto por diferencia temporaria variación de inventarios                                                      | 350                        |              |
| Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la utilidad gravable                                      |                            | 91           |
| Efecto del impuesto diferido reclasificado desde el patrimonio a los resultados                                | (422)                      |              |
| Efecto en el saldo inicial de impuestos diferidos producida por la reducción en la tasa impositiva (Nota 12.5) | <u>16</u>                  | <u>—</u>     |
| Gasto (ingreso) de impuesto a la renta reconocido en los resultados                                            | <u>(761)</u>               | <u>179</u>   |



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**Escuela de Contabilidad Superior**

**ENCUESTA PARA EL PERSONAL DE LA EMPRESA CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A**

**Objetivo:** Recolectar información, para el análisis de su correcta aplicación en la elaboración de un diagnóstico sobre control y medición de inventarios.

**Preguntas**

**Señale con una (X) las respuestas que se aplique a su empresa sobre el control de los inventarios.**

1. Cargo: \_\_\_\_\_

2. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el control del inventario?  
Si ( ) No ( )

3. ¿Quién es el encargado del almacenamiento de existencias?

Jefe de producción ( )

Jefe de Bodega ( )

Asistente de bodega ( )

Otros: \_\_\_\_\_

4. ¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas contra las órdenes de compra?  
Si ( ) No ( )

5. ¿Se comprueba que la mercancía llegue en buen estado?  
Si ( ) No ( )

6. ¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados?  
Si ( ) No ( )

7. ¿Qué documentación utiliza para el control de inventarios?

Solicitud de compra ( )

Orden de Compra ( )

Informe de recepción ( )

Tarjetas Kardex ( )

Requisición de materiales ( )

Egreso de bodega ( )

Otros: \_\_\_\_\_

8. ¿Qué documentos respalda la entrega de materiales para la producción?

a) Requisición de materiales

b) Egreso de bodega

c) Otros: \_\_\_\_\_

9. ¿Los documentos de control de inventario son pre numerados y con firma de responsabilidad?  
Si ( ) No ( )



10. ¿Se envían copias de las órdenes de compra a los departamentos de contabilidad y de bodega?  
Si ( ) No ( )
11. ¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?  
Si ( ) No ( )
12. ¿Está restringido el acceso a la bodega de manera que se evite el acceso de personal no autorizado?  
Si ( ) No ( )
13. ¿El área de almacenamiento cuenta con medidas de seguridad que impiden robos, incendios?  
Si ( ) No ( )
14. ¿Se hacen recuentos periódicos de las existencias?  
Si ( ) No ( )
15. Las personas que realizan el inventario físico:  
Están relacionados con el inventario ( )  
Personal contratado ( )  
Otros: \_\_\_\_\_
16. ¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se investiga y ajustan las diferencias?  
Si ( ) No ( )
17. ¿Normalmente qué decisión se toma sobre los productos rotos?  
Se reutilizan ( )  
Se desecha ( )  
Se dona ( )  
Otros: \_\_\_\_\_
18. ¿Existe una cantidad mínima y máxima para el stock de inventario?  
Si ( ) No ( )
19. ¿Se informa al departamento de administración sobre los productos que no han tenido ninguna rotación, para tomar una decisión sobre estos?  
Si ( ) No ( )

## **Análisis de las Encuestas**

### **1. Cargos del personal**

En la siguiente tabla se detalla, el personal de la empresa Continental Tire S.A. quienes proporcionaran la información, para un diagnóstico del control y medición de los inventarios.

| Cargo                      | Frecuencia |
|----------------------------|------------|
| Analista de Costos         | 1          |
| Asistente de Bodega        | 1          |
| Contadora de Costos        | 1          |
| Controlador de Planta      | 1          |
| Coordinador de Manufactura | 1          |
| Jefe de Bodega             | 1          |
| Jefe de Bodega Repuestos   | 1          |
| Jefe de Logística          | 1          |
| Operador de Montacargas    | 1          |
| Supervisor BPT             | 1          |
| Total                      | 10         |

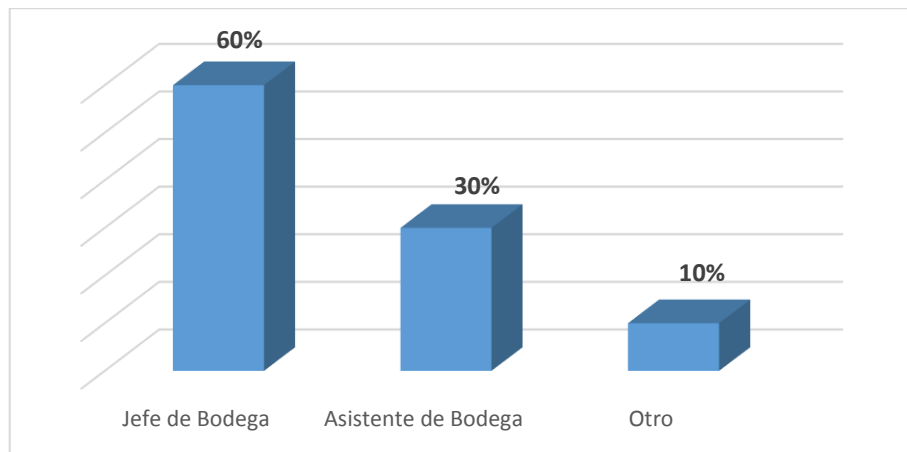
### **2. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones para el control del inventario?**

El persona encuestado, todos afirman que la compañía cuanta con un manual de funciones establecidas para el control de inventarios.



### **3. ¿Quién es el encargado del almacenamiento de existencias?**

Como se observa en la figura los encargados del almacenamiento de los inventarios, están el Jefe de Bodega, quien controla y vigila los procesos, de igual manera la asistencia de bodega y los auxiliares.



**4. ¿Compara el encargado de bodega las cantidades recibidas contra las órdenes de compra?**

Del personal encuestado, todos aseguran que, el encargado de bodega compara las cantidades recibidas con las órdenes de compra.



**5. ¿Se comprueba que la mercancía llegue en buen estado?**

De igual manera, se comprueba correctamente que todas las existencias, se encuentren y lleguen en excelente estado a las bodegas de almacenamiento.



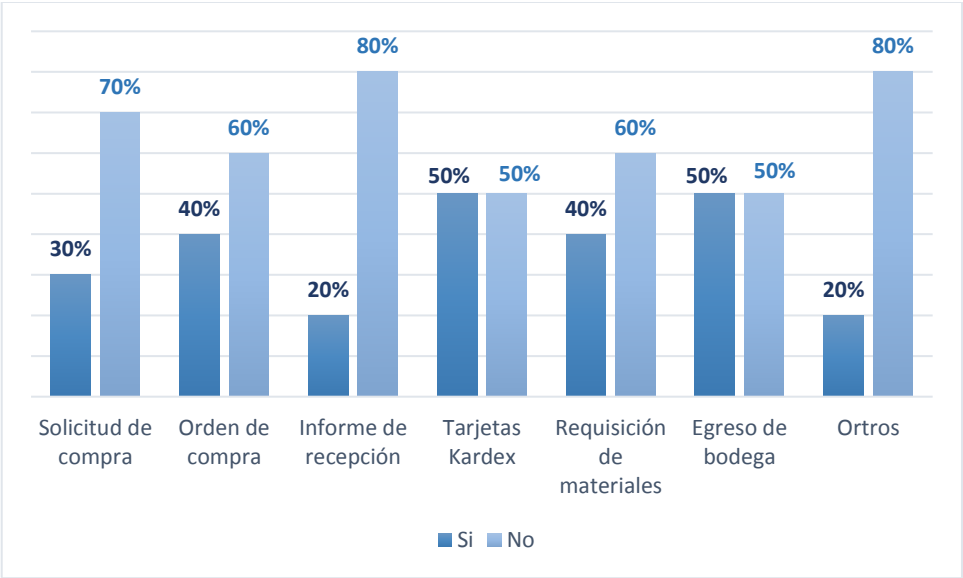
**6. ¿Se encuentran por separado el almacenamiento de materia prima, productos en proceso y productos terminados?**

En relación al almacenamiento de los insumos, el personal encuestado manifestó que hay un correcto procedimiento de separación entre materia prima, productos en proceso y productos terminados.



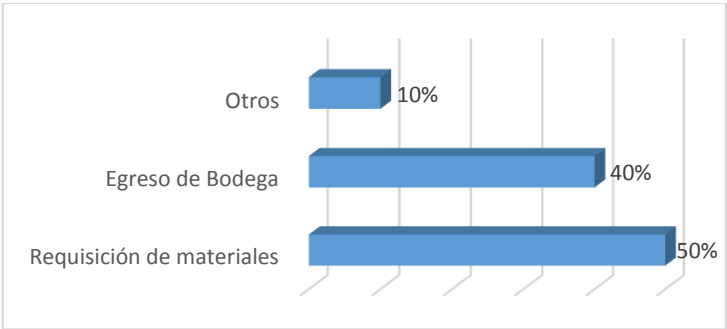
**7. ¿Qué documentación utiliza para el control de inventarios?**

Como se observa en los resultados del cuestionario sobre la documentación que es utilizada por la compañía para el registro y control de inventarios se tiene que, la mayoría del personal utilizan tarjetas Kardex y egreso de bodega (50%), seguido de orden de compra y requisición de materiales (40%).



**8. ¿Qué documentos respalda la entrega de materiales para la producción?**

Dentro de la documentación que respalda la entrega de insumos para la producción, el personal encuestado respondió que, un 50% de ellos utilizan informes de requisición de materiales, mientras que el 40% lo hace mediante egreso de bodega.



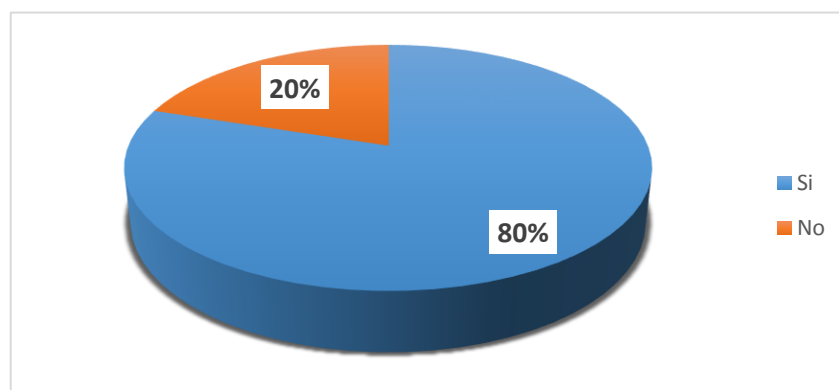
**9. ¿Los documentos de control de inventarios son pre numerados y con firma de responsabilidad?**

Todos los encuestados, afirmaron que la documentación para el control de inventarios es pre numerada y que cuentan con firma de responsabilidad.



**10. ¿Se envían copias de las órdenes de compra a los departamentos de contabilidad y de bodega?**

En relación a esta interrogante, se muestra que el 80% afirma que se envían las órdenes de compra a los departamentos asignados a este proceso, pero el 20% no lo realiza.



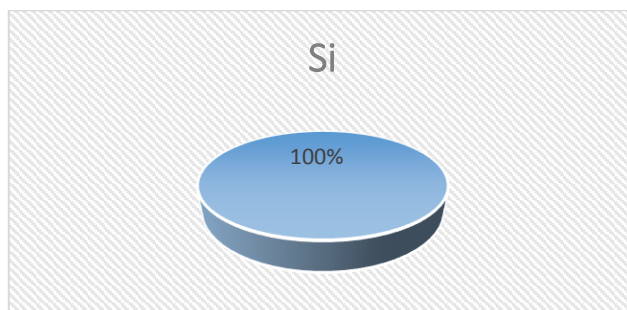
**11. ¿El almacenamiento de las existencias están protegidas de manera que se evite el deterioro físico?**

Todos los encuestados respondieron que si se protege el almacenamiento de las existencias para evitar el deterioro físico.



**12. ¿Está restringido el acceso a la bodega de manera que se evite el acceso de personal no autorizado?**

Los resultados muestran que si está restringido el acceso a bodega a personal no autorizado.



**13. ¿El área de almacenamiento cuenta con medidas de seguridad que impiden robos, incendios?**

Los encuestados afirmaron que el área de almacenamiento si cuenta con las medidas de seguridad que impide robos e incendios.



**14. ¿Se hacen recuentos periódicos de las existencias?**

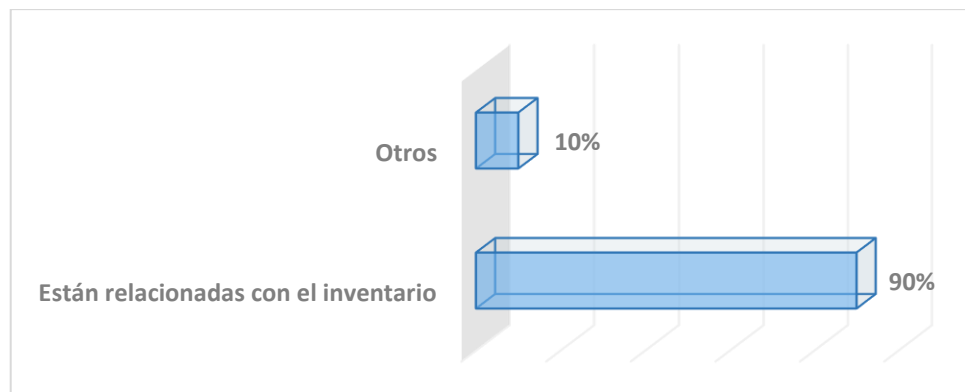
El personal encuestado afirma que se realizan recuentos periódicos de las existencias, con la finalidad de llevar un control de los mismos.



**15. Las personas que realizan el inventario físico:**

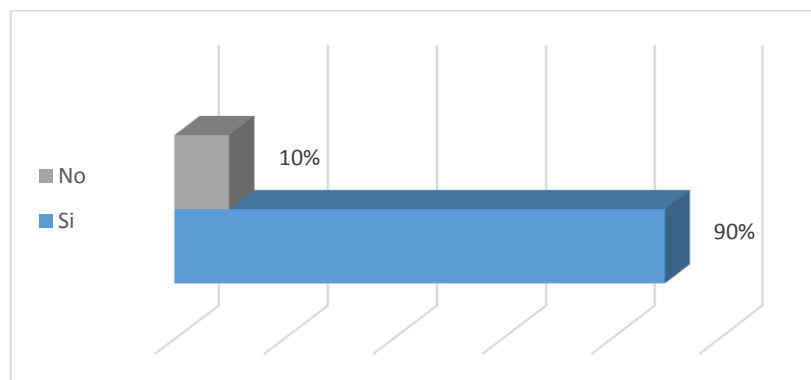
Los resultados muestran que, el personal que realiza el control físico son aquellas

relacionadas con el inventario.



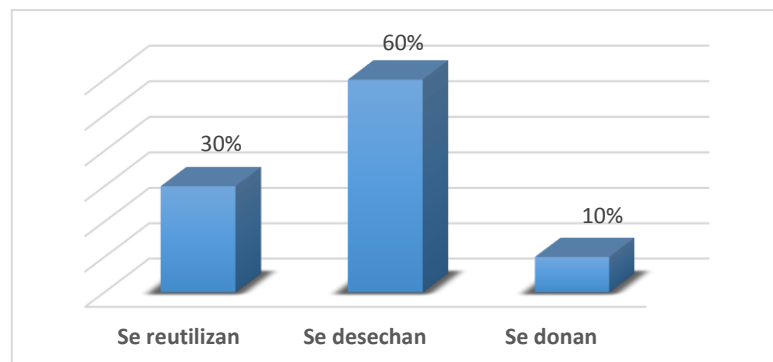
**16. ¿De existir una diferencia entre lo físico con los registros del sistema, se investiga y ajustan las diferencias?**

Los resultados establecen que si existe un manejo adecuado entre las existencias físicas con las registradas en el sistema.



**17. ¿Normalmente qué decisión se toma sobre los productos rotos?**

Dentro de las políticas de inventarios para productos deteriorados se observa que la empresa en su mayoría los desecha (60%), el 30% se reutilizan y el 10% se dona.



**18. ¿Existe una cantidad mínima y máxima para el stock de inventario?**

Los encuestados muestran que si existen una política sobre cantidades mínimas y máximas para el stock de inventario.



**19. ¿Se informa al departamento de administración sobre los productos que no han tenido ninguna rotación, para tomar una decisión sobre estos?**

Los resultados evidenciaron que, si se informa al departamento administrativo sobre los productos que no han tenido rotación, para la toma posterior de decisiones con respecto a estos sucesos.





# Anexo 6. Balance General periodos 2009-2017

| Periodos (en miles de \$)                     | 2009          | 2010          | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>Activos Corrientes</b>                     |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| Efectivos y Bancos                            | 2.173         | 2.786         | 4.501          | 6.329          | 4.871          | 4.962          | 6.547          | 6.385          | 8.974          |
| Cuentas por cobrar comerciales                | 18.801        | 25.831        | 43.028         | 39.785         | 39.888         | 37.904         | 39.725         | 34.422         | 37.567         |
| Otros activos financieros                     | 3.374         | 2.273         | 1.112          | 245            | 236            | 123            | **             | 3000           | **             |
| Inventarios                                   | 19.735        | 24.888        | 32.165         | 31.860         | 31.694         | 36.157         | 35.518         | 32.084         | 38.445         |
| Activos por impuestos corrientes              | 829           | 2.267         | 4.145          | 8.549          | 8.310          | 6.028          | 6.717          | 7.698          | 7.860          |
| Otros activos                                 | 1.816         | 818           | 999            | 933            | 886            | 686            | 731            | 505            | 557            |
| <b>Total activos corrientes</b>               | <b>46.728</b> | <b>58.863</b> | <b>85.950</b>  | <b>87.700</b>  | <b>85.885</b>  | <b>85.860</b>  | <b>89.238</b>  | <b>84.094</b>  | <b>93.402</b>  |
| <b>Activos No Corrientes</b>                  |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| Propiedad, planta y equipo                    | 38.223        | 38.130        | 39.744         | 45.027         | 47.754         | 53.076         | 63.527         | 66.711         | 62.944         |
| Activos intangibles                           | 456           | 257           | 219            | 88             | 35             | 118            | 86             | 83             | 115            |
| Activos por impuestos diferidos               |               | 165           | 701            | 55             | 33             | **             | **             | **             | **             |
| Otros activos financieros                     | 226           | 97            | 77             | 732            | 0              | 36             | 12             | **             | 531            |
| Inversión en subsidiaria                      | **            | **            | **             | **             | 820            | 829            | 2.328          | 5.473          | 5.473          |
| Otros activos                                 | 621           | 550           | 504            | 597            | 539            | 495            | 398            | 323            | 211            |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>            | <b>39.526</b> | <b>39.199</b> | <b>41.245</b>  | <b>46.500</b>  | <b>49.181</b>  | <b>54.554</b>  | <b>66.351</b>  | <b>72.590</b>  | <b>69.274</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                          | <b>86.254</b> | <b>98.062</b> | <b>127.195</b> | <b>134.200</b> | <b>135.066</b> | <b>140.414</b> | <b>155.589</b> | <b>156.684</b> | <b>162.676</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                     |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| Préstamos                                     | 7.947         | 29.393        | 30.717         | 13.238         | 11.659         | 14.301         | 26.374         | 26.161         | 21.174         |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas | 12.023        | 18.376        | 34.043         | 26.828         | 18.926         | 17.602         | 13.888         | 12.165         | 15.322         |
| Pasivos por impuestos corrientes              | 436           | 852           | 2.405          | 3.265          | 2.709          | 2.137          | 2.155          | 1.891          | 2.550          |
| Provisiones                                   | 5.033         | 2.553         | 3.461          | 5.065          | 7.799          | 8.858          | 7.176          | 6.112          | 6.728          |
| <b>Total Pasivos Corrientes</b>               | <b>25.439</b> | <b>51.174</b> | <b>70.626</b>  | <b>48.396</b>  | <b>41.093</b>  | <b>42.898</b>  | <b>49.593</b>  | <b>46.329</b>  | <b>45.774</b>  |
| <b>Pasivos No Corrientes</b>                  |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| Préstamos                                     | 7.040         | 4.194         | 8.449          | 28.646         | 22.707         | 4.800          | 5.041          | 4.533          | 12.968         |
| Otros pasivos financieros                     | 414           | 134           | 63             | **             | **             | **             | **             | **             | **             |
| Obligación por beneficio a empleados          | 10.782        | 8.822         | 10.938         | 13.762         | 14.079         | 18.067         | 17.550         | 22.898         | 14.739         |
| Pasivos por impuestos diferidos               | 1.669         | **            | **             | **             | **             | 617            | 785            | 754            | 289            |
| <b>Total Pasivos No Corrientes</b>            | <b>19.905</b> | <b>13.150</b> | <b>19.450</b>  | <b>42.408</b>  | <b>36.786</b>  | <b>23.484</b>  | <b>23.376</b>  | <b>28.185</b>  | <b>27.997</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                          | <b>45.344</b> | <b>64.324</b> | <b>90.076</b>  | <b>90.804</b>  | <b>77.879</b>  | <b>66.382</b>  | <b>72.969</b>  | <b>74.514</b>  | <b>73.771</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                             |               |               |                |                |                |                |                |                |                |
| Capital Social                                | 17.883        | 20.077        | 20.076         | 22.173         | 27.863         | 51.000         | 61.005         | 68.851         | 70.066         |
| Reserva Legal                                 | 2.462         | 2.748         | 2.748          | 2.981          | 3.614          | 1.379          | 3.057          | 4.400          | 4.779          |
| Otras reservas                                | 8.133         | 8.133         | 8.133          | 8.133          | **             | **             | **             | **             | 175            |
| Utilidades retenidas                          | 12.432        | 2.780         | 6.162          | 10.109         | 25.710         | 21653          | 18558          | 8919           | 13886          |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                       | <b>40.910</b> | <b>33.738</b> | <b>37.119</b>  | <b>43.396</b>  | <b>57.187</b>  | <b>74.032</b>  | <b>82.620</b>  | <b>82.170</b>  | <b>88.906</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>              | <b>86.254</b> | <b>98.062</b> | <b>127.195</b> | <b>134.200</b> | <b>135.066</b> | <b>140.414</b> | <b>155.589</b> | <b>156.684</b> | <b>162.676</b> |

| Periodos (en miles de \$)  | 2009   | 2010   | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    |
|----------------------------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>ACTIVOS</b>             | 86.254 | 98.062 | 127.195 | 134.200 | 135.066 | 140.414 | 155.589 | 156.684 | 162.676 |
| <b>Inventarios</b>         | 19.735 | 24.888 | 32.165  | 31.860  | 31.694  | 36.157  | 35.518  | 32.084  | 38.445  |
| Activos Corrientes         | 46.728 | 58.863 | 85.950  | 87.700  | 85.885  | 85.860  | 89.238  | 84.094  | 93.402  |
| Activos No Corrientes      | 39.526 | 39.199 | 41.245  | 46.500  | 49.181  | 54.554  | 66.351  | 72.590  | 69.274  |
| <b>PASIVOS</b>             | 45.344 | 64.324 | 90.076  | 90.804  | 77.879  | 66.382  | 72.969  | 74.514  | 73.771  |
| Pasivos Corrientes         | 25.439 | 51.174 | 70.626  | 48.396  | 41.093  | 42.898  | 49.593  | 46.329  | 45.774  |
| Pasivos No Corrientes      | 19.905 | 13.150 | 19.450  | 42.408  | 36.786  | 23.484  | 23.376  | 28.185  | 27.997  |
| <b>PATRIMONIO</b>          | 40.910 | 33.738 | 37.119  | 43.396  | 57.187  | 74.032  | 82.620  | 82.170  | 88.906  |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b> | 86.254 | 98.062 | 127.195 | 134.200 | 135.066 | 140.414 | 155.589 | 156.684 | 162.676 |

Anexo 7. Estado de Resultado Integral periodos 2009-2017

| Periodos (en miles \$)                       | 2009            | 2010            | 2011            | 2012            | 2013            | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ingresos                                     | \$104.068       | \$123.193       | \$197.522       | \$204.573       | \$189.080       | \$186.809       | \$173.441       | \$152.238       | \$168.051       |
| Costos de Ventas                             | \$90.594        | \$117.712       | \$176.211       | \$179.617       | \$151.500       | \$144.442       | \$133.163       | \$123.077       | \$133.856       |
| <b>Margen Bruto</b>                          | <b>\$13.474</b> | <b>\$5.481</b>  | <b>\$21.311</b> | <b>\$24.956</b> | <b>\$37.580</b> | <b>\$42.367</b> | <b>\$40.278</b> | <b>\$29.161</b> | <b>\$34.195</b> |
| Gastos de Ventas                             | \$3.884         | \$4.550         | \$7.131         | \$6.767         | \$8.200         | \$9.734         | \$10.082        | \$10.045        | \$11.158        |
| Gastos de Administración                     | \$6.291         | \$7.349         | \$8.900         | \$5.791         | \$7.484         | \$7.201         | \$8.797         | \$8.821         | \$8.782         |
| Otros ingresos, netos                        | \$651           | \$136           | \$94            | -\$796          | -\$68           | -\$156          | \$347           | -\$1.113        | \$275           |
| <b>Resultado de Actividades de Operación</b> | <b>\$3.950</b>  | <b>-\$6.282</b> | <b>\$5.374</b>  | <b>\$11.602</b> | <b>\$21.828</b> | <b>\$25.276</b> | <b>\$21.746</b> | <b>\$9.182</b>  | <b>\$14.530</b> |
| Costos Financieros                           | \$2.425         | \$1.714         | \$2.354         | \$3.910         | \$4.357         | \$3.399         | \$3.538         | \$3.110         | \$2.967         |
| Ingresos por intereses                       | \$447           | \$291           | \$448           | \$336           | \$327           | \$182           | -\$206          | \$475           | \$509           |
| <b>Utilidad Antes de Impuesto a la Renta</b> | <b>\$1.972</b>  | <b>-\$7.705</b> | <b>\$3.468</b>  | <b>\$8.028</b>  | <b>\$17.798</b> | <b>\$22.059</b> | <b>\$18.002</b> | <b>\$6.547</b>  | <b>\$12.072</b> |
| (-) Impuesto a la Renta                      | \$179           | \$761           | \$685           | \$1.705         | \$4.005         | \$5.213         | \$4.312         | \$2.756         | \$3.421         |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>               | <b>\$1.793</b>  | <b>-\$8.466</b> | <b>\$2.783</b>  | <b>\$6.323</b>  | <b>\$13.793</b> | <b>\$16.846</b> | <b>\$13.690</b> | <b>\$3.791</b>  | <b>\$8.651</b>  |

| Periodos (en miles \$)                | 2009-2010       | 2010-2011       | 2011-2012      | 2012-2013      | 2013-2014     | 2014-2015      | 2015-2016      | 2016-2017      |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Ingresos                              | 18,38%          | 60,34%          | 3,57%          | -7,57%         | -1,20%        | -7,16%         | -12,22%        | 10,39%         |
| Costos de Ventas                      | 29,93%          | 49,70%          | 1,93%          | -15,65%        | -4,66%        | -7,81%         | -7,57%         | 8,76%          |
| <b>Margen Bruto</b>                   | <b>-59,32%</b>  | <b>288,82%</b>  | <b>17,10%</b>  | <b>50,59%</b>  | <b>12,74%</b> | <b>-4,93%</b>  | <b>-27,60%</b> | <b>17,26%</b>  |
| Resultado de Actividades de Operación | -259,04%        | -185,55%        | 115,89%        | 88,14%         | 15,80%        | -13,97%        | -57,78%        | 58,24%         |
| Utilidad Antes de Impuesto a la Renta | -490,72%        | -145,01%        | 131,49%        | 121,70%        | 23,94%        | -18,39%        | -63,63%        | 84,39%         |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta</b>        | <b>-572,17%</b> | <b>-132,87%</b> | <b>127,20%</b> | <b>118,14%</b> | <b>22,13%</b> | <b>-18,73%</b> | <b>-72,31%</b> | <b>128,20%</b> |

# Anexo 8. Detalle de Impuesto a la Renta 2009-2017

| Periodos (miles de \$)                | 2009         | 2010                       | 2011                       | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           | 2016           | 2017           |
|---------------------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Utilidad Antes de Impuesto a la Renta | \$1.975      | -\$7.705                   | \$3.468                    | \$8.027        | \$17.796       | \$22.057       | \$18.001       | \$6.544        | \$11.834       |
| Amortización de pérdidas tributarias  | -\$110       | **                         | -\$1.667                   | -\$2.582       | -\$3.452       | **             | **             | **             | **             |
| Gastos no deducibles                  | \$91         | \$3.076                    | \$4.693                    | \$2.365        | \$3.628        | \$3.656        | \$4.651        | \$7.374        | \$5.569        |
| Otras partidas conciliatorias         | **           | -\$3.103                   | -\$1.493                   | -\$61          | -\$141         | **             | **             | -\$553         | -\$282         |
| Utilidad gravable                     | -\$19        | -\$7.732                   | \$5.001                    | \$7.749        | \$17.831       | \$25.713       | \$22.652       | \$13.365       | \$17.121       |
| Impuesto a la Renta Causado           | \$198        | -----                      | \$1.200                    | \$1.782        | \$3.272        | \$4.596        | \$4.144        | \$3.338        | \$2.788        |
| Anticipos                             | **           | \$920                      | \$1.824                    | \$1.636        | \$1.716        | \$1.641        | \$1.697        | \$1.600        | \$1.719        |
| Impuesto a la Renta diferido          | -\$91        | -\$1.681                   | -\$514                     | **             | **             | **             | **             | **             | **             |
| <b>Impuesto a la Renta</b>            | <b>\$179</b> | <b>-\$761</b>              | <b>\$686</b>               | <b>\$1.782</b> | <b>\$3.272</b> | <b>\$4.596</b> | <b>\$4.144</b> | <b>\$3.338</b> | <b>\$2.788</b> |
| <b>Variación (%) periódica IR</b>     | <b>**</b>    | <b>-</b><br><b>525,14%</b> | <b>-</b><br><b>190,14%</b> | <b>159,77%</b> | <b>83,61%</b>  | <b>40,46%</b>  | <b>-9,83%</b>  | <b>-19,45%</b> | <b>-16,48%</b> |

Doctora María Elena Ramírez Aguilar, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

### **CERTIFICA:**

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 11 de mayo de 2018, conoció y aprobó la solicitud para realización del trabajo de titulación, presentada por :

**Estudiante:** Calle González María Verónica (código 48572)

**Tema:** "Evaluación del efecto contable y tributario de la aplicación de la NIC 2 en la Empresa Continental Tire Andina S.A."

Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

**Director:** Econ. Orlando Espinoza Flores

**Tribunal:** Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

Ing. Miriam López Córdova

**Plazo de presentación del trabajo de titulación, con la calificación del Director:** seis meses a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 11 de noviembre de 2018.

### **E INFORMA:**

Que en aplicación de la Disposición General Cuarta del Reglamento de Régimen Académico vigente, en caso de que el estudiante no culmine y apruebe el trabajo de titulación luego de dos períodos académicos contados a partir de la fecha de culminación de estudios, deberá realizar la actualización de conocimientos previa a su titulación.

Cuenca, 14 de mayo de 2018



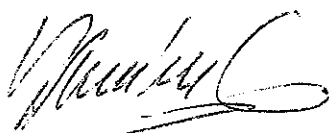
UNIVERSIDAD DEL AZUAY | Ciencias de la Administración  
Facultad  
Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
Secretaría - Abogada

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **"EVALUACIÓN DEL EFECTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A."**, presentado por la estudiante María Verónica Calle González con código 48572, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Jueves, 19 de abril de 2018 a las 08h00.**

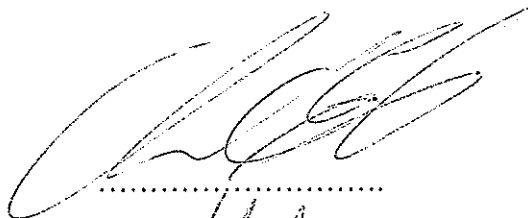
*Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificaciones ni cambios en los documentos; únicamente, en caso de diseño aprobado con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.*

Cuenca, 04 de abril de 2018

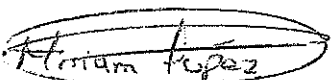
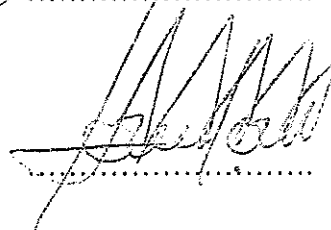


Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
Secretaria de la Facultad

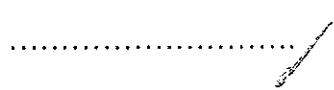
Econ. Orlando Espinoza Flores



Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



Ing. Miriam López Córdova



Comunicado OK.  
2018-04-04

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 0508-2018-ECS  
**ASUNTO:** Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 03 de abril de 2018.

Señor Ingeniero  
Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 03 de abril del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Evaluación del efecto contable y tributario de la aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S. A.", presentado por la señorita Calle González María Verónica, con código No. 48572, estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Econ. Orlando Espinoza Flores, como Director, y como miembros del tribunal al Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi e Ing. Miriam López Córdova, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Econ. Orlando Espinoza Flores, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



**Ing. Gabriela Duque Espinoza**  
**Coordinadora Carrera de Contabilidad Superior**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**FECHA: 03 de Abril de 2018**

**Estudiante: María Verónica Calle González**



ACTA  
SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Fecha de sustentación: **Jueves, 19 de abril de 2018 a las 08h00**

- 1.1. Nombre del estudiante: María Verónica Calle González  
1.2. Código: 48572  
1.3. Director sugerido: Econ. Orlando Espinoza Flores  
1.4. Codirector (opcional): \_\_\_\_\_  
1.4.1. Tribunal: Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi e Ing. Miriam López Córdova  
1.4.2. Título propuesto: **“EVALUACIÓN DEL EFECTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.”**

1.4.3. Aceptado sin modificaciones : \_\_\_\_\_

1.4.4. Aceptado con las siguientes modificaciones:

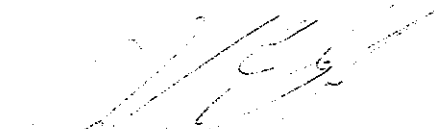
*Agregar en el capítulo III un acápite sobre el control físico de los inventarios.*

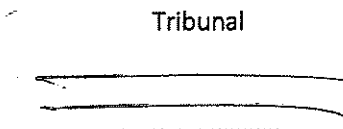
1.4.5. No aceptado

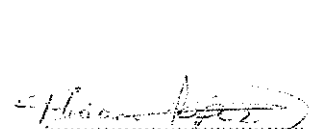
1.4.6. Justificación:

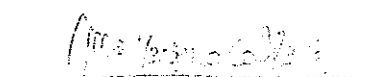
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

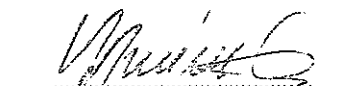
Tribunal

  
Econ. Orlando Espinoza Flores

  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

  
Ing. Miriam López Córdova

  
Srta. María Verónica Calle González

  
Dra. María Elena Ramírez Aguilar  
Secretaria de la Facultad



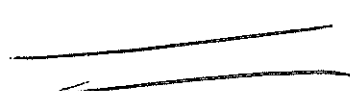


**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**  
(Tribunal)

- 1.1. Nombre del estudiante: María Verónica Calle González  
1.2. Código : 48572  
1.3. Director sugerido: Econ. Orlando Espinoza  
1.1 Codirector (opcional):  
1.3.1. Título propuesto: **“EVALUACIÓN DEL EFECTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA PLICACIÓN DE LA NIC2 EN LA EMPRESA CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A.”**  
1.3.2. Revisores tribunal: Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi e Ing. Miriam López Córdova  
1.4. Recomendaciones generales de la revisión:

|                                                                                                     | Cumple | No cumple |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|
| Problemática y/o pregunta de investigación                                                          |        |           |
| 1. ¿Presenta una descripción precisa y clara?                                                       | /      |           |
| 2. ¿Tiene relevancia profesional y social?                                                          | /      |           |
| Objetivo general                                                                                    |        |           |
| 3. ¿Concuerda con el problema formulado?                                                            | /      |           |
| 4. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?                                             | /      |           |
| Objetivos específicos                                                                               |        |           |
| 5. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?                                                       | /      |           |
| 6. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?                                               | /      |           |
| Metodología                                                                                         |        |           |
| 7. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?                                   | /      |           |
| 8. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?                                    | /      |           |
| 9. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?              | /      |           |
| 10. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?                         | /      |           |
| Resultados esperados                                                                                |        |           |
| 11. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?                           | /      |           |
| 12. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?                                                      | /      |           |
| 13. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?                                         | /      |           |
| 14. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas? | /      |           |

  
Econ. Orlando Espinoza Flores

  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

  
Ing. Miriam López Córdova



DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVER-  
SIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **María Verónica Calle González**, registrada con código 48572, alumna de la  
Escuela de Contabilidad Superior, tiene aprobado el 94.66% de su plan de estudios.

Cuenca, Octubre 23 de 2017

SECRETARIA DE  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

No. Derecho 0127859

rgp.



Cuenca, 27 de marzo de 2018

Ingeniero

~~Oswaldo Merchán Manzano~~

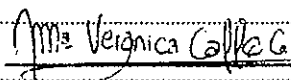
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

De mi consideración:

Estimado Señor Decano, yo **Maria Verónica Calle González** con C.I. **0105383541**, código  
estudiantil **48572**, estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior, solicito muy  
comedidamente a usted y por su intermedio al Consejo de Facultad, la aprobación del protocolo  
de trabajo de titulación con el tema **"EVALUACIÓN DEL EFECTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE  
LA APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA EMPRESA CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A."** previo a la  
obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para lo cual adjunto la  
documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Verónica Calle

Estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior



Cuenca, 19 de abril de 2018

Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración:

Yo, **Econ. Orlando Espinoza** informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado **"Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A."**, realizado por la estudiante **María Verónica Calle González**, protocolo que cuenta con la modificación realizada, por lo que cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente,

Econ. Orlando Espinoza

DOCENTE UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Cuenca, 16 de Marzo de 2018

Ingeniero.

Oswaldo Merchán.

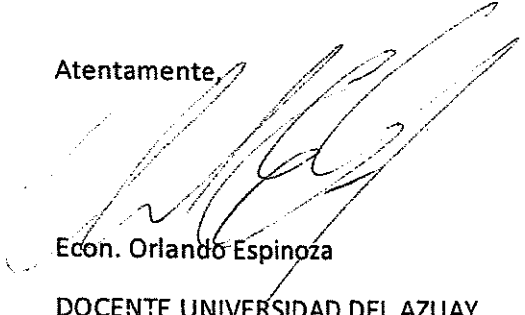
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Ciudad.

Por medio de la presente, certifico que he revisado el diseño de tesis, previo a la obtención del trabajo de titulación denominado "Evaluación del efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A." elaborado por la Srta. María Verónica Calle González, estudiante de la escuela de Contabilidad Superior.

En mi opinión el diseño cumple con los requisitos metodológicos y teóricos requeridos, por lo cual recomiendo su aprobación.

Atentamente,



Econ. Orlando Espinoza

DOCENTE UNIVERSIDAD DEL AZUAY



Continental Tire Andina S.A.

Cuenca, 15 de noviembre 2017

Atención,

Ing. Gabriela Duque

Directora de la Junta Académica de Contabilidad

De nuestras consideraciones:

Luego de saludarle muy cordialmente y desearle éxitos en su labor de formación que vienen desempeñando como Directora de la Junta Académica de Contabilidad, me permito indicarle que la Srta. Verónica Calle ha sido aceptada para realizar el "Exámen Especial para los inventarios de la línea CVT (Llantas para Camión Radial) de Continental Tire Andina período Enero-Diciembre 2017, particular que pongo en conocimiento para los fines pertinentes

Particular que pongo en conocimiento para los fines pertinentes.

**Ing. Fabián Vásquez MBA**  
**Gerente de Desarrollo Organizacional y Talento Humano**



**Facultad de Ciencias de la Administración**

**Escuela de Contabilidad Superior**

**“Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2  
en la empresa Continental Tire Andina S.A.”**

**Diseño de tesis previo a la obtención del título de  
“Ingeniera en Contabilidad y Auditoría”**

**Autores:**

**María Verónica Calle González**

**Director:**

**Econ. Orlando Espinoza**

**Cuenca – Ecuador**

**2018**

## 1. DATOS GENERALES

### 1.1. Nombre del estudiante:

Calle González María Verónica.

#### 1.1.1. Código:

48572

#### 1.1.2. Contacto: Calle González María Verónica

Teléfono fijo: 4097595

Celular: 0987100089

Correo Electrónico: *vero91cg@hotmail.com*

### 1.2. Director sugerido:

Econ. Orlando Espinoza

#### 1.2.1. Contacto:

Celular: 0998405896

Correo Electrónico: *oespinoza@uazuay.edu.ec*

### 1.3. Co-director sugerido:

### 1.4. Asesor metodológico:

#### 1.4.1. Contacto:

### 1.5. Tribunal designado:

### 1.6. Aprobación:

### 1.7. Línea de investigación de la carrera:

5311. Organización y Dirección de Empresa.

#### 1.7.1. Código UNESCO

5311.02. Gestión Financiera y Auditoría



**1.7.2. Tipo de trabajo**

a) Proyecto de Investigación.

b) Investigación formativa.

**1.8. Área de estudio:**

Contabilidad I.

Contabilidad II.

NIC, Niif, Nlaa.

Laboratorio de Aplicaciones Tributarias.

**1.9. Título propuesto:**

“Evaluación del Efecto Contable y Tributario de la Aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A.”

**1.10. Subtítulo:**

No aplica

**1.11. Estado del proyecto:**

Nuevo

**2. CONTENIDO**

**2.1. Motivación de la investigación:**

La administración de los inventarios es una de las actividades importantes de la dirección financiera y de la gerencia en general, ya sea, por el monto de la inversión, así como, por la complejidad y grado de dificultad que implica su administración lo que tendrá como finalidad mantener y aumentar la productividad de la empresa. Si no existe un manejo adecuado de los inventarios, la empresa puede recurrir a pérdidas por su obsolescencia.

Cada una de las actividades económicas realizadas por los ciudadanos y las empresas, son importantes y determinantes para el desarrollo del País. Al respecto, se ha visto necesario

realizar un estudio sobre el efecto contable y tributario de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 “Inventarios”, su cumplimiento y aplicación en la empresa Continental Tire Andina S.A.

## 2.2. Problemática:

Continental Tire Andina S.A., es una empresa fundada en el año 1955, en la ciudad de Cuenca, se encuentra ubicada en el parque industrial, siendo su ámbito empresarial dentro del sector automotriz, proveedor de sistemas de frenos y componentes para transmisiones y chasis; instrumentación; soluciones informativas; electrónica de vehículos; neumáticos y elastómeros técnicos. La planta para la producción y fabricación de neumáticos se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca, para su posterior comercialización a nivel nacional (Continental Tire, 2018).

Con base a información obtenida, en Continental Tire Andina S.A., no se ha llevado a cabo un análisis contable y tributario de la adopción de la NIC 2: Inventarios, identificando que la empresa realiza la valoración de sus existencias de forma permanente, aplicando para ello el método promedio y el método MTP<sup>1</sup> para determinar el valor del inventario que se debe registrar en libros, el primero se aplica para el control de la materia prima y repuestos, en tanto que, el segundo se utiliza para el control de las llantas; motivando que, con el desarrollo del presente trabajo de investigación se identifique cuál ha sido su efecto sobre los resultados obtenidos en sus estados financieros.

Anteriormente el tratamiento contable de los inventarios de la empresa se encontraba regido bajo la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 11, misma que fue derogada por

---

<sup>1</sup> Es un método propio de la empresa y refiere al precio al que los productores venden las llantas a las comercializadoras.



las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, específicamente la NIC 2;

la diferencia entre estas dos normas radica en la eliminación de la valoración de

inventarios en el contexto del sistema de costo histórico, además de la eliminación del

uso del método de cálculo LIFO (últimos en entrar, primeros en salir). Por lo que, la

aplicación de la NIC 2 permite un mayor control de los inventarios, debido a que los

activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener de

su venta o uso.

Por lo tanto, resulta necesario que la empresa cuente con un análisis sobre los efectos

ocasionados por la aplicación de la NIC 2, ya que la cuenta inventarios tiene una

participación del 20,4% dentro de los activos de la empresa; tomando en cuenta, que los

costos pueden estar valorados por debajo o sobre el precio real, pudiendo afectar a su

participación sobre los activos de la empresa, o generar obsolescencia; la

sobrevaloración de los inventarios puede incidir en las contribuciones de los Organismos

de Control, como es el caso del pago de tributos. Por todo lo mencionado, surge la

necesidad de realizar este trabajo enfocado en evaluar el efecto contable y tributario

ocasionado por la aplicación de la NIC 2 "Inventarios" dentro de la empresa Continental

Tire Andina S.A.

### 2.3. Pregunta de Investigación

¿Cuál es el impacto contable y tributario de la aplicación y manejo de la NIC 2

"Inventarios" en la empresa Continental Tire Andina S.A.?

### 2.4. Resumen

El presente estudio tiene como propósito la evaluación del efecto contable y tributario de

la aplicación de la NIC 2: Inventarios, en la empresa Continental Tire Andina S.A., que

se encuentra sujeta a la regulación de la Superintendencia de Compañías, Valores y

Seguros, siendo de carácter obligatorio el manejo de inventarios bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En el Ecuador, a partir del 4 de septiembre del 2006, mediante resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, emitida por el Superintendente de Compañías, se estableció la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control (Superintendencia de Compañías, 2011); ésta resolución derogó a la Resolución No. 99-1-3-3-007 expuesta en 1999 sobre las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2 Inventarios) derogó a la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC 11. La aplicación de la NEC 2 a la empresa implica variaciones y cambios que los inventarios pueden tener a lo largo del período contable, así como en los Estados Financieros; sin embargo, se ha identificado que la empresa no cuenta con un estudio sobre dicha incidencia en los aspectos contables y tributarios.

Partiendo de esta información es que se ve la oportunidad de analizar a la empresa Continental Tire Andina S.A. de la ciudad de Cuenca, que ha implementado la NIC 2 donde se identificará el impacto tras aplicar esta normativa e identificar el efecto que causó su aplicación en los estados financieros.

## **2.5. Estado del arte y marco teórico:**

### **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las NIIF, se crearon con el único propósito, que a nivel mundial todas las organizaciones tanto financiero, educativo y profesional del área contable, apliquen un sistema de información financiera estandarizado y así cualquier profesional pueda entender de qué se trata cualquier proceso económico elaborado. Hay que rescatar que este conjunto de



normas es aplicadas y adaptadas a las necesidades de cada institución, teniendo como principal objetivo dar información útil, veraz y confiable (Martínez, 2006).

Las NIIF son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board), organismo independiente que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad (IFRS, 2017).

### **Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad ha desarrollado la NIC 2, esta norma explica el tratamiento que se le debe dar a los inventarios, la cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordenados<sup>2</sup> sean reconocidos (Lamas, 2015).

Por lo que, las empresas en sus estados financieros, deberán revelar:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado.
- El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta.
- El importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo.
- El importe de las rebajas del valor de los inventarios que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo.

<sup>2</sup> "Refiere a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo surgido en el curso de las actividades ordinarias de una unidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios" (IASC FOUNDATION EDUCATION, 2007).

- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas (NIC 2, 2005).

### **Objetivos y alcance**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (NIC 2, 2005).

### **Definición de inventarios según NIC 2**

La NIC 2 manifiesta que los inventarios, son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta; o, en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios (NIC 2, 2005).

### **Inventarios**

Los inventarios se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción.

Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma (NIC 2, 2005).

Es así, que los inventarios se relacionan con los activos que tiene la organización para su venta, considerando la fase de explotación y transformación; y los que se encuentren en forma material y suministros a emplearse en el proceso productivo.

Según Sánchez, Vargas, Reyes y Vidal Vásquez (2011) para establecer un adecuado control de inventarios, se lo ejecuta a través de los: sistemas de inventario permanente o periódicos. El primero ayuda a llevar un control de cada unidad que ingresa y sale del inventario "kárdex" registrando las unidades, valor de compra, fecha de adquisición, valor de salida, fecha de retiro de mercancía; lo que permite conocer en cualquier momento el saldo del inventario y su costo de venta con base al inventario existente.

El segundo, como su nombre lo indica, permite realizar el control de los inventarios cada determinado tiempo o periodo, requiriendo para ello, hacer un conteo físico con el fin de determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada, en general se lo realiza una vez al año; la desventaja de este sistema es que la empresa no puede saber en determinado momento la cantidad de sus mercancías, ni el costo de sus productos vendidos.

### **Medición de los Inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

### **Costo de los Inventarios**

Está compuesto por todos los derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se debe incurrir para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: representa el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costos

directamente atribuibles a la adquisición de las mercancías, los materiales o los servicios.

- **Costos de transformación:** son aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, como por ejemplo la mano de obra directa así como los costos indirectos en lo que se haya incurrido a fin de transformar la materia prima en producto terminado.
- **Otros Costos:** se incluyen en esta categoría las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción; los costos de almacenamiento; los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y los costos de venta (NIC 2, 2005).

#### **Valor neto realizable**

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para realizar la venta (Abril & Neira, 2011). "El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído" (NIC 2, 2005).

Cortés (2008) menciona que las NIIF han introducido, el valor razonable como medida de valuación de ciertas partidas del balance general, considerando que los incrementos del valor razonable de un activo llevado al valor razonable son ingresos (ganancias); mientras que, los decrementos son gastos (pérdidas).

#### **2.6. Hipótesis:**

No aplica





UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 2.7. Objetivo general:

Analizar el efecto contable y tributario que originó la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios en la empresa Continental Tire Andina S.A.

## 2.8. Objetivos específicos:

- Verificar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 dentro de la empresa Continental Tire Andina S.A.
- Evidenciar el nivel de cumplimiento de la empresa Continental Tire Andina S.A. a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 para el registro y control de sus inventarios.
- Evaluar el impacto contable de la aplicación de la NIC 2 y su afectación en los Estados Financieros.
- Evaluar el efecto tributario que genera la aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A.

## 2.9. Metodología:

### Tipo de investigación

El presente estudio es de tipo longitudinal, puesto que, se utilizarán técnicas cuantitativas y cualitativas, haciendo uso de las siguientes técnicas:

- **Descriptivo:** Permitirá describir el Sistema de Control de Inventarios que se aplica en Continental Tire Andina S.A., para posteriormente analizarla con base a la aplicación de la NIC 2.

- **Observacional:** Todas las actividades a desempeñar serán observables, de manera sistémica y detallada, con la finalidad de analizar y determinar los aspectos relevantes del manejo de la NIC 2.
- **Bibliográfica:** Mediante la revisión exhaustiva de varios autores reconocidos en la temática, y teorías actualizadas referente a los factores clave del análisis de la aplicación de la NIC 2 en la empresa Continental Tire Andina S.A.

### Método de la investigación

Los métodos y técnicas a utilizarse en el estudio son los siguientes:

- **Método Deductivo:** Este método permite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares; para lo que se evaluará el sistema de control interno con la finalidad de conocer si hubo impactos al aplicar la NIC 2. Permitiendo recolectar información para establecer el diagnóstico actual de la empresa.
- **Técnica Documental:** La documentación será proporcionada desde el sistema SAP que es la herramienta contable de la empresa esta servirá para corroborarlos con los resultados obtenidos en la investigación.
- **Instrumentos:** Entrevista.

**Entrevistas:** Se aplicará un conjunto de preguntas semiestructuradas al Jefe de Bodegas, Contador General, Gerente de Bodegas, Gerente de contraloría de manufactura, con el propósito de recoger información primaria relacionada al sistema de inventarios e identificar las políticas adoptadas para el registro y control de inventarios que se realiza en la empresa y su impacto en la aplicación de la NIC 2 en la empresa.



## 2.10. Alcances y resultados esperados:

UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Con el estudio se busca conocer el efecto en los EEFF de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios, en la empresa Continental Tire S.A., así como en el ámbito tributario.

Así mismo, se prevé que la presente investigación sea un punto de partida para la ejecución y articulación de estrategias que permitan mejorar la eficacia de la empresa, en el cual se contemple el seguimiento, evaluación y control de actividades para reducir los riesgos con el propósito de anticiparse a eventos futuros.

## 2.11. Supuestos y Riesgos:

No se visualiza riesgos importantes que puedan afectar la realización del proyecto, sin embargo, se describe algunos que pudieran incidir en la calidad de información:

1.- Información primaria que permita contrastar los objetivos planteados.

2.- Falta de colaboración de los administradores y colaboradores de la empresa.

## 2.12. Presupuesto:

| Rubro                    | Costo (USD)   | Justificación                                                                                                                         |
|--------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Suministros y Materiales | 50.00         | Utilización para la elaboración de informes, borradores y trabajo final. (Hojas papel bond, esferos, lápiz bicolor, clips, carpetas). |
| Equipo de computación    | 100.00        | Elaboración e impresión de borradores, informes y trabajo final (Cartuchos de tinta, Cds, dispositivos USB).                          |
| Gastos de Transporte     | 50.00         | Movilización hacia la bodega de Zhucay para recopilar la información de la Empresa.                                                   |
| Gastos de Alimentación   | 50.00         | Refrigerios y alimentación para cuando el trabajo de investigación se realice fuera de casa.                                          |
| Gastos Varios            | 100.00        | Imprevistos durante la ejecución del proyecto de investigación.                                                                       |
| <b>TOTAL</b>             | <b>350.00</b> |                                                                                                                                       |

## 2.13. Financiamiento:

La presente investigación requiere recursos financieros por un total de \$350,00, valor que será cubierto de manera total por el autor de la investigación.

## 2.14. Esquema tentativo:

### Introducción

### Capítulo I: La Empresa

#### 1.1 Introducción

#### 1.2 Reseña Histórica

#### 1.3 Base Legal

#### 1.4 Ubicación

#### 1.5 Planificación estratégica

##### 1.5.1 Misión

##### 1.5.2 Visión

##### 1.5.3 Objetivos

##### 1.5.4 Valores

##### 1.5.5 Estrategias empresariales

##### 1.5.6 Organigramas

- 1.5.7 Funciones
- 1.6 Ubicación
- 1.7 Productos que comercializa
- 1.8 Inventarios de Continental Tire Andina S.A.
  - 1.8.1 Logística de inventarios
  - 1.8.2 Sistema de reconocimiento de inventarios
  - 1.8.3 Método de valoración de inventarios

## **Capítulo II: Norma Internacional de Contabilidad NIC 2**

- 2.1 Introducción
- 2.2 Normas Internacionales de Contabilidad
  - 2.2.1 Alcance
  - 2.2.2 Objetivo
  - 2.2.3 Definiciones
  - 2.2.4 Beneficios de la aplicación de las NIC's
- 2.3 NIC 2: Inventarios
  - 2.3.1 Objetivos y alcances
  - 2.3.2 Importancia
  - 2.3.3 Métodos de valoración de inventarios
  - 2.3.4 Método de registro contable
- 2.4 Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento para los inventarios.
- 2.5 Plan de implementación de la NIC 2 en Continental Tire Andina S.A.
  - 2.5.1 Cambios en las políticas
  - 2.5.2 Alternativas contables adoptadas por Continental Tire Andina S.A.

## **Capítulo III: Evaluación de la implementación de la NIC 2**

- 3.1. Introducción
- 3.2. Revisión de la información de los Estados Financieros.
- 3.3. Control Físico de los Inventarios.
- 3.4. Evaluación del efecto en los estados financieros en el rubro de los inventarios
- 3.5. Análisis tributario de la implementación de la NIC 2

## **Conclusiones**

## **Recomendaciones**

## **Bibliografía**

## 2.15. Cronograma:

| Objetivo específico                                                                                                                                                            | Actividad                                                                                                 | Resultado esperado                                                                                        | Tiempo (semanas) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| e Verificar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 dentro de la empresa Continental Tire Andina S.A.                                                    | Determinar población y muestra                                                                            | Perspectiva de los colaboradores y directos frente a la adopción de las NIC 2                             | 3                |
|                                                                                                                                                                                | Aplicación de entrevistas                                                                                 |                                                                                                           | 2                |
|                                                                                                                                                                                | Tabulación de datos                                                                                       |                                                                                                           | 4                |
|                                                                                                                                                                                | Estudio de los EEFF                                                                                       |                                                                                                           | 2                |
| o Evidenciar el nivel de cumplimiento de la empresa Continental Tire Andina S.A. a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 para el registro y control de sus inventarios. | Estudio de la NIC 2 a través de modelo contable                                                           | Documento estructurado que permita conocer el grado de cumplimiento de la empresa al aplicar la NIC 2     | 3                |
|                                                                                                                                                                                | Efecto de aplicación de la NIC                                                                            |                                                                                                           | 3                |
|                                                                                                                                                                                | Cuantificación del impacto                                                                                |                                                                                                           | 2                |
|                                                                                                                                                                                | Evaluación de la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros                                        |                                                                                                           | 2                |
| • Evaluar el impacto contable de la aplicación de la NIC 2 y su afectación en los Estados Financieros.                                                                         | Análisis financiero de la implementación de la NIC                                                        | Diferencias en el análisis financiero tras la aplicación de la NIC 2 considerando los efectos tributarios | 3                |
|                                                                                                                                                                                | Realizar el análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros con respecto a su efecto tributario |                                                                                                           | 3                |
|                                                                                                                                                                                | Realizar los indicadores financieros                                                                      |                                                                                                           | 2                |
|                                                                                                                                                                                |                                                                                                           |                                                                                                           |                  |
| Total                                                                                                                                                                          |                                                                                                           |                                                                                                           | 30               |

## 2.16. Referencias

- Abril, M., & Neira, A. (2011). Aplicación de la NIC 2 (Inventarios) y sus efectos en los estados financieros. Universidad del Azuay.
- Amat, O., & Perramon, J. (2005). Normas Internacionales de Contabilidad. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Azkue Irigoyen, I. (2013). Cambios en la comunicación de las incertidumbres en el informe de auditoría.
- Barroso Rodilla, M. (2011). La adecuada planificación de la auditoría, una garantía de éxito. Partida doble, (231), 86-94.
- Chumpitaz, D. O. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In Crescendo, 6(1), 64-73.
- Continental Tire. (2018). Continental Tire. Obtenido de <https://www.continentaltire.com.ec/car>
- Cortés, W. (2008). Valor razonable, un nuevo método para evaluar los bienes económicos. Redalyc, 209-218.
- Díaz, O. A. (2016). La adopción de las NIIF. Revista Lidera.
- Figueroa, V. M. (2013). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. Tec empresarial, 3(1-2), 9-12.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

George-Silviu, C. (2014). Analysis of Internal Audit Practices on FTSE100. Procedia Economics and Finance, 15, 1265-1277.

IFRS. (2017). Actualización del IASB. IFRS.

Lamas, R. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad NIC2. Gestipolis.

Martínez, M. (19 de junio de 2006). Normas internacionales de contabilidad y financieras. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/normas-internacionales-de-contabilidad-y-financieras-nic-niif-y-dna/>

Monteiro, R. P. (2015). Análisis do sistema de control interno no Brasil: objetivos, importância e barreiras para sua implantação. Revista Contemporânea de Contabilidade, 12(25), 159-188.

NIC 2. (2005). NIC 2.

Petrascu, D. &. (2014). The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection. Procedia Economics and Finance, 16, 489-497.

Ramírez, M., y Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. Cuadernos de Administración, 29(50), 177-195.

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8).

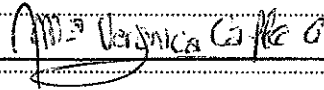
Sánchez López, M., Vargas López, M., Reyes Luna, B. A., y Vidal Vásquez, O. L. (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. 41: Reporte de Proyecto. Conciencia Tecnológica.

Sánchez, A. M., González, J. M. Á., Poumián, M. L. P., y Castillo, R. D. J. C. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS, MÉXICO. Revista Mexicana de Agronegocios, 17(33), 460-470.

Superintendencia de Compañías. (2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. Quito, Ecuador.

Vourey, J. P. (2014). ¿La gestión de riesgos corporativos y la auditoría interna al rescate de las universidades ecuatorianas? Revista FENopina, 4, 41-43.

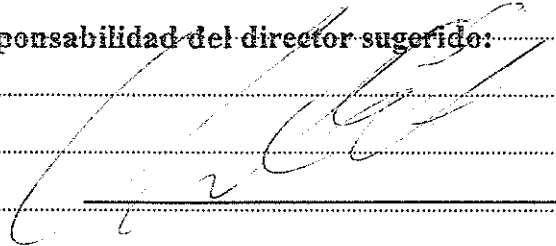
2.17. Firma de responsabilidad de la estudiante:



María Verónica Calle González

48572

2.18. Firma de responsabilidad del director sugerido:



Econ. Orlando Espinoza

Docente

2.19. Fecha de entrega: 19 de Abril del 2018