



Universidad laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la Obtención del Título de:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

**“LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN DE SUMINISTROS DE CÓMPUTO Y SU
IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**

TUTOR:

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC., MAE.

AUTORA:

MARÍA ISABEL BECERRA DELGADO

GUAYAQUIL, 2018



REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO Y SUBTITULO: “LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN DE SUMINISTROS DE CÓMPUTO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”		
AUTOR/ES: MARÍA ISABEL BECERRA DELGADO	REVISORES: CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC., MAE.	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGES: 94	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad – Tributación - Costos		
PALABRAS CLAVE: COSTOS DE IMPORTACIÓN – SALVAGUARDIAS - RENTABILIDAD		
RESUMEN: En este proyecto se procederá a realizar un estudio específico a la cuenta costo y los cambios que sufrió dicha cuenta de un periodo a otro, esto debido a que el negocio se vio inmerso en la aplicación de nuevas medidas arancelarias como las salvaguardias, así como también que ha venido arrastrando una cierta cantidad de falencias en la adquisición de los productos que comercializan, puesto que al no adquirir directamente al fabricante, obtiene como resultado el encarecimiento inoportuno del producto. Tiene como fin dar a conocer el impacto que sufrió la rentabilidad financiera durante el periodo 2014 – 2015 y determinar la forma más idónea de enfrentar la variación contable y financiera del negocio.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: 0967106348	E-mail: twisabelita89@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Doctor Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO.	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec	
	Nombre: MGS. Byron López Carriel	
	Teléfono: 042596500	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada MARÍA ISABEL BECERRA DELGADO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN DE SUMINISTROS DE CÓMPUTO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**

Autor:

MARÍA ISABEL BECERRA DELGADO

C.I.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **“LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN DE SUMINISTROS DE CÓMPUTO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **“LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN DE SUMINISTROS DE CÓMPUTO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**, presentado por la estudiante MARÍA ISABEL BECERRA DELGADO requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, encontrándose apto para su sustentación

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC., MAE.

Tutor

C.I.

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: Isabel Becerra - Costos de importación.docx (D32522604)
Submitted: 11/16/2017 3:21:00 PM
Submitted By: hcamposr@ulvr.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

proyecto final.docx (D21558676)
<http://dap.com.co/glosario-terminos-comercio-exterior/>
<http://jieb.net/descargas/Incoterm2000.pdf>

Instances where selected sources appear:

18

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento es para quien ha guiado mi vida y me lleva por el camino correcto, a Dios; Él que siempre me acompaña y que me ha ubicado en el lugar correcto.

A mis padres, porque fui testigo de su gran esfuerzo por concederme lo más importante para mi vida profesional, el estudio y los valores que hasta siempre los guardaré en mi mente y corazón.

A mis hermanos por hacer de mí una persona a la que le gusta compartir y disfrutar de maravillosos momentos en compañía.

A mi esposo e hija, porque cuando quise desistir de todo, ellos con todo su amor fueron el motor y mi inspiración para cumplir las metas que me propuse.

Y a mis educadores por su paciencia y dedicación al instruirme con su gran fuente de conocimiento, especialmente a mi tutor CPA. Hugo Campos, MSC., MAE., por su apoyo y ayuda a concluir esta gran etapa de mi vida profesional.

DEDICATORÍA

Esta tesis la dedico a mis padres Manuel y Jenny, por el gran esfuerzo de entregarme todo lo que necesitase con el único fin de verme cumplir esta gran meta de ser profesional, se cuan orgullosos se sentirán y sobre todo felices de saber que todo su esfuerzo y confianza en mí, sirvió de mucho.

A mi esposo Orlando que me acompañó en toda la etapa de la elaboración de mi tesis, a él que me brindó su ayuda desinteresada, y que estuvo a mi lado alentándome a no dejar de cumplir esta gran meta,

Y sobre todo a mi hija Isabella, mi mayor motivación para llevarme a concluir con éxito el presente proyecto, ella que llego a mi vida en el momento preciso y que a su corta edad me ha enseñado a ver lo lindo de la vida.

ÌNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES.....	II
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	III
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO	IV
ÌNDICE GENERAL	VII
ÌNDICE DE TABLAS	X
ÌNDICE DE FIGURAS.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1.TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.3.FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1.4.SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	6
1.5.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
1.6.OBJETIVOS.....	7
1.6.1.OBJETIVO GENERAL.....	7
1.6.2.OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	7
1.7.DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
1.8.IDEAS A DEFENDER.....	8

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del estudio.....	9
2.1.1. La empresa y su situación actual.....	10
2.2. BASES TEÓRICAS	13
2.2.1. Información financiera	13
2.2.2. Contabilidad de costos	14
2.2.3. Aplicación de la contabilidad de costos	14
2.2.4. Costos.....	15
2.2.4.1. Clasificación de los costos.....	16
2.2.5. Métodos y procedimientos de costos.....	18
2.2.6. Sistema de costos	19
2.2.7. Elementos directos del costo	20
2.2.8. Costos de importación	22
2.2.9. Función del costo de importación	23
2.2.10. Elementos de costos de importación	24
2.2.11. Gastos de importación.....	25
2.2.12. Los términos internacionales de comercio – Incoterms y su influencia en los costos de importación.....	27
2.2.12.1. Clasificación de los Incoterms	28
2.2.13. Los aranceles y sobretasas arancelarias.....	29
2.2.13.1. Liquidación de impuestos y derechos de importación	31

2.2.14. Impacto de la rentabilidad.....	32
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	35
2.3. MARCO LEGAL.....	39
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	43
Entrevistado: Contador de OFICOMPUSA	51
Objetivo: Conocer la gestión contable que se lleva a cabo para la determinación de los costos de importación.....	51
3.6.1. Discusión de las entrevistas realizadas	59
3.6.2. Análisis contable del periodo 2014 – 2015	61
CAPÍTULO IV	67
INFORME TÉCNICO	67
4.1. Los Costos de importación de suministros de cómputo y su impacto en la rentabilidad	67
4.2. Análisis de Liquidez, solvencia económica y capacidad de endeudamiento	68
4.3. Análisis de costos de importación.....	73
4.4. Posible escenario con la aplicación de controles y análisis de los costos de importación	75
4.5. Análisis del impacto sobre la rentabilidad	79
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	82
Bibliografía.....	86

ÌNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Condiciones en los costos de importación.....	29
Tabla 2. Población.....	46
Tabla 3. Muestra.....	47
Tabla 4. Análisis Comparativo del periodo 2014 - 2015	62
Tabla 5. Estado de pérdida y ganancia 2014 de la empresa OFICOMPUSA.....	64
Tabla 6. Estado de pérdida y ganancia 2015 de la empresa OFICOMPUSA.....	65
Tabla 7. Balance General 2015	66
Tabla 8. Estado de pérdidas y ganancias del 2016	72
Tabla 9. Producto – Laptop	73
Tabla 10. Producto – Memoria Flash.....	74
Tabla 11. Producto – Impresoras	74
Tabla 12. Estado de pérdida y ganancias 2016 – 2017 – análisis comparativo	75
Tabla 13. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Laptop.....	78
Tabla 14. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Memoria Flash	78
Tabla 15. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Impresoras	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de la empresa OFICOMPUSA; Año: 2017; Tomado de: OFICOMPUSA.....	12
Figura 2. Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos; Tomado de: (Berghe, 2011).....	19
Figura 3 - Elementos que forman parte de los procesos dentro del sistema de costos; Tomado de: (Oliver, 2016).....	20
Figura 4. Interrelación del proceso de importación para la estimación de costos; Tomado de: (Altuna, 2013).....	26
Figura 5. Finalidad de los Incoterms en los costos de importación; Tomado de: (Altuna, 2013).....	28

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es un procedimiento informativo que registra, analiza, compara y controla los costos sean estos por fabricación, distribución entre otros contribuyendo a la determinación de los precios de venta, cuya información deberá ser fiable ya que de esto depende gran parte de la toma de decisiones y por ende la estabilidad de las empresas.

En este proyecto se procederá a realizar un estudio específico a la cuenta costo y los cambios que sufrió dicha cuenta de un periodo a otro, esto debido a que el negocio se vio inmerso en la aplicación de nuevas medidas arancelarias como las salvaguardias, así como también que ha venido arrastrando una cierta cantidad de falencias en la adquisición de los productos que comercializan, puesto que al no adquirir directamente al fabricante, obtiene como resultado el encarecimiento inoportuno del producto.

Tiene como fin dar a conocer el impacto que sufrió la rentabilidad financiera durante el periodo 2014 – 2015 y determinar la forma más idónea de enfrentar la variación contable y financiera del negocio. Para esto el proyecto se estructura en cuatro capítulos que se detallan a continuación:

En el **Capítulo I** se realizará la descripción del problema que incide en la empresa OFICOMPUSA con respecto a los costos de importación y su impacto en la rentabilidad que bajo el análisis del contexto se establecerá los objetivos y la justificación del porqué se llevará a cabo un estudio en el lugar y con qué fines.

En el **Capítulo II** se fundamentará diferentes teorías y conceptos bajo el antecedente de estudio de diferentes autores expertos en el área de costos para un mayor entendimiento acerca de la incidencia de los costos de importación y la medición del impacto de la rentabilidad, esto sustentado bajo aspectos legales y el aporte de artículos científicos y libros.

En el **Capítulo III** se detallará el plan de investigación que se llevará a cabo en la empresa OFICOMPUSA para el levantamiento de información con el fin de analizar el impacto de los costos de importación sobre la rentabilidad, los controles y procedimientos en la aplicabilidad de costos como parte del análisis del periodo económico 2014 - 2015 para que en base a los resultados se aporte con conclusiones que permitan mejorar financieramente a la entidad.

En el **Capítulo IV** se elaborará un informe técnico basado en los hallazgos de la investigación donde a través de una propuesta se buscará mejorar la situación financiera de la empresa OFICOMPUSA a través de medidas de control y análisis de costos de importación para exponer a través de un posible escenario el impacto sobre la rentabilidad en base al desarrollo de recomendaciones y medios enfocados en la contabilidad de costos.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Los costos de importación de suministros de cómputo y su impacto en la rentabilidad”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El negocio dedicado a la comercialización de suministros de cómputo, tiene como principal propósito alcanzar las metas planteadas por la administración al inicio de cada año, las cuales son proyectar un excelente margen de rentabilidad, y abarcar gran parte del mercado en el cual se ve inmerso.

Entre los hechos que afrontan al ser importadores están las salvaguardias, disposición que busca proteger la fabricación de productos nacionales por un periodo de tiempo. También enfrentan otro factor que les resta gran parte de la rentabilidad al vender sus productos, ya que no adquieren los mismos directamente con el fabricante, sino por un intermediario que genera su propio costo y como resultado final encarece el valor del producto.

Al verse afectado el costo de importación de los productos repercute en un alza significativa en los precios, restando la rentabilidad y disminuyendo el volumen de ventas y como resultado global genera una crisis financiera que puede llevar a la quiebra la empresa.

La empresa OFICOMPUSA se dedica a la importación de suministros y equipos de cómputo, la matriz se encuentra ubicada en las calles Córdova 1021 y 9 de Octubre en el centro de la ciudad de Guayaquil. El problema que afecta a la entidad es el alto costo de importación que debe cubrir lo que ha afectado su rendimiento económico; esto debido a que dentro de los gastos incluye la contratación de servicios profesionales aduaneros e intermediarios para poder realizar las negociaciones con proveedores de China.

La falta de controles y análisis de los costos que incurren en el proceso de importación se agravaron a partir del 2015 con la aplicación de las salvaguardias sobre estas subpartidas que fueron del pago de una tasa de 5% en tarjetas inteligentes, 15% para equipo de cómputo y 45% para accesorios y suministros; que provocó para finales de ese periodo la empresa registre total de costos de \$417.329,33 y gastos de \$ 75.784,67 llegando a generar pérdidas de \$ 11.590,79.

A diferencia de los anteriores periodos económicos lo que influye en que la entidad presentó dichas pérdidas se debió al aumento de gastos por servicios profesionales y de intermediarios a nivel internacional que fueron de \$ 49.329,94; incluyendo préstamos de accionistas y obligaciones con entidades financieras.

En el 2016 por concepto de costos la empresa registró un total de \$ 263.903,11 y gastos de \$ 48.981,91; donde se evidencia que los gastos se redujeron debido a que se disminuyó el porcentaje de la tasa arancelaria que pasó del 45% al 30% para accesorios, los equipos de cómputo mantuvieron su tasa del 15%. Para ese periodo OFICOMPUSA registro utilidades de \$ 3.090,59.

El eje principal del problema se da por la falta de controles sobre los costos generados en el proceso de importación; dejando a un lado la evaluación de los rubros como son costos, gastos y utilidad a través del uso de indicadores financieros con el fin de disponer de datos reales y confiables que ayuden a tomar decisiones a la gerencia de la empresa; esto ha llevado que para el 2015 se haya presentado un decrecimiento en la rentabilidad.

A pesar de que hasta finales del 2016 las sobretasas se redujeron significativamente hasta junio del 2017 que era fecha de vigencia de esta medida económica; es evidente que en la empresa la falta de un departamento de gestión de comercio exterior que se enfoque en realizar la tramitología y proceso de importación de suministros y equipos de cómputo provoca que aumenten los gastos en servicios profesionales.

También en la empresa no cuentan con controles internos y procedimientos enfocados en los costos; asociado a la despreocupación de la gerencia en considerar el análisis de los elementos de costos dentro de la importación para buscar alternativas que ayuden a reducir el gasto para que así no existan riesgos en presentar pérdidas al final del periodo, esto en base a las tendencias del mercado donde las ventas pueden también reflejar un decrecimiento afectando en la rentabilidad y liquidez.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el impacto de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA?

1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

- ❖ ¿Cuáles son los controles y procedimientos de costos que aplican en la empresa OFICOMPUSA?
- ❖ ¿Qué gastos en el proceso de importación afectan la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA?
- ❖ ¿Qué efectos tendrá el análisis y control de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA?

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Los negocios son creados con la finalidad de generar rentabilidad año a año, que les permita crecer y superar las metas fijadas por la administración, así como también buscan ser competitivos dentro del mercado en el cual se ven inmersos y abarcar gran parte de este.

El presente proyecto va a justificar la forma más idónea para que los importadores naturales puedan solucionar el problema del incremento en sus costos por importación y corregir las debilidades que afronte el negocio para que de esta manera puedan seguir dentro del mercado al que pertenecen ofertando sus productos sin encarecerlos excesivamente.

A través de los datos recopilados se busca aportar con información que permita conocer sobre la importancia que implica el análisis y control sobre los costos de importación para que de esta manera la gerencia de la empresa OFICOMPUSA tome en consideración el contenido teórico y práctico del proyecto para buscar mejorar la parte contable y la planificación en el desarrollo medidas correctivas con respecto a la parte de la contabilidad de costos para que así a través de información real puedan tomar decisiones que aporten al crecimiento de la rentabilidad.

1.6. OBJETIVOS

1.6.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA.

1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Identificar los controles y procedimientos de costos que se aplican en la empresa OFICOMPUSA.
- ❖ Analizar los costos de importación que afectan en la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA.
- ❖ Establecer los efectos del análisis y control de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA.

1.7. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Campo:	Finanzas – Contabilidad
Área:	Contabilidad de costos
Aspecto:	Costos de importación, Rentabilidad, Ingresos
Tiempo:	Periodo 2015
Marco espacial:	Ronquillo Mariella “OFICOMPUSA”
Tipo de investigación:	Investigación de Campo.
Tema:	Los costos de importación de suministros de cómputo y su impacto en la rentabilidad.

1.8. IDEAS A DEFENDER

Mediante la aplicación de controles y procedimientos de costeos eficientes se podrá reducir los gastos y analizar los elementos de costos en el proceso de importación para que den como resultado un impacto positivo sobre la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

El comercio se ha diversificado con el fin de abrir nuevos mercados en todo el mundo, generando crecimiento económico y desarrollo regional. Las empresas optan por participar en el comercio exterior, debido a las oportunidades y beneficios que aporta en mediano plazo; no obstante, cuando no se cuenta con un adecuado control de los costos de importación, el importador tiende a pagar más de lo habitual; llevándolo a tener menos rentabilidad.

La falta de desarrollo de un proceso de gestión de importación donde se realice el tratamiento contable para la determinación de costos provoca que no se tomen las decisiones correctas llevando a la empresa a generar más gastos; esto influye directamente por la despreocupación de la gerencia de coordinar acciones correctivas que ayuden a mejorar el proceso realizado para importar bienes de consumo analizando fondos y los elementos de costos a fin de eliminar gastos innecesarios.

Según Mamani (2013) es de vital importancia para una empresa “conocer los costos generados en el proceso de importación de bienes de consumo ya sea en valores totales o unitarios de acuerdo con un correcto tratamiento contable”. (p. 288)

La importación es un régimen aduanero que implica un proceso logístico donde se generan costos que inciden en el valor del bien importado; esto en base a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios, donde se detalla el punto once que el precio por la compra del inventario que posee la empresa incluye además del precio, también los aranceles de importación. También hay que considerar otros

elementos que representan costos como flete, seguros, derechos aduaneros, gastos de despacho, entre otros.

Con el correcto tratamiento contable la empresa podrá obtener datos reales y precisos sobre los costos de importación. Los rubros generados en este proceso podrán ser contabilizados con otras cuentas para la presentación de estados financieros que pueden ser preparados de dos formas: devengo contable o por concepto de base de acumulación, con los resultados se podrá tomar decisiones que sean como por ejemplo: reducir gastos en servicios profesionales de aduana, buscar nuevos proveedores, seguros, reducir gastos en logística, etc.

2.1.1. La empresa y su situación actual

Los inicios se originan hace más de una década, una joven pareja de esposos decide crear una sociedad la cual llamaron "TISEC" misma que se dedicaba la distribución de suministros de oficina y computo, así como también todo tipo de servicios de recargas y mantenimientos de equipos de computación.

Al pasar los años la sociedad se disolvió, y con esto le dieron paso a una nueva compañía de nombre "OFICOMPUSA C.A." básicamente se dedicó a la misma actividad, luego de varios años de funcionamiento y debido a la crisis económica que afrontó el país, los socios de la compañía decidieron dejar de lado sus obligaciones como compañía y empezar a funcionar como persona natural bajo el nombre de la señora Mariella Lidia Ronquillo Castillo, esto les permitió bajar algunos gastos y comenzar nuevamente a levantar el negocio que han venido cosechando hace más de 10 años.

En la actualidad el negocio bajo la figura de persona natural ya tiene en el mercado más de 3 años, mas sin embargo debido a sus negocios anteriores sus clientes le siguen conociendo con el nombre comercial de “OFICOMPUSA”. Dentro del primer año de trabajo el negocio constaba de una matriz y una sucursal, pero al no superar la crisis que ha venido afrontando se vieron en la penosa necesidad de cerrar la sucursal reduciendo así gastos operativos, con el único fin de seguir funcionando y proyectándose a cumplir las metas propuestas.

Uno de los factores que siguen afrontado es que a pesar de llevar varios años en el mercado aun no figuran como importadores directos, y esto con lleva a generar un costo más elevado de los productos que importa, otro factor que viene agarrado de la mano con no ser importador directo, es que se han visto en la necesidad de adquirir parte de su inventario localmente a un importador mayorista, ya que los costos de adquisición no generan mayor diferencia y por el contrario la mercadería se la adquiere de manera más eficaz.

Adicional a los factores antes mencionados, se debe considerar que el negocio se vio también afectado debido a la aplicación de salvaguardias para los suministros de computación, generando un precio elevado y por hecho un menor promedio de ventas.

Productos importados

- Suministros para recarga cartuchos
- Suministros para equipos de oficina
- Sistemas continuos
- Impresoras
- Accesorios de computación

Garantías y Políticas

La empresa OFICOMPUSA importa productos de la marca UNITYPE que cuentan con garantía de fábrica y que es cubierta según el nivel de falla que tenga el accesorio de computación o máquina. En caso de presentar problemas la entidad realiza la gestión con el proveedor a fin de obtener una solución que garantice la entrega de un nuevo producto en un plazo de 48 horas o la devolución del dinero.

También ofrece marcas de producto Canon, HP y Lexmark donde destacan las impresoras a laser monocromático (color negro) y a color; para una mejor calidad en la impresión.

Organigrama

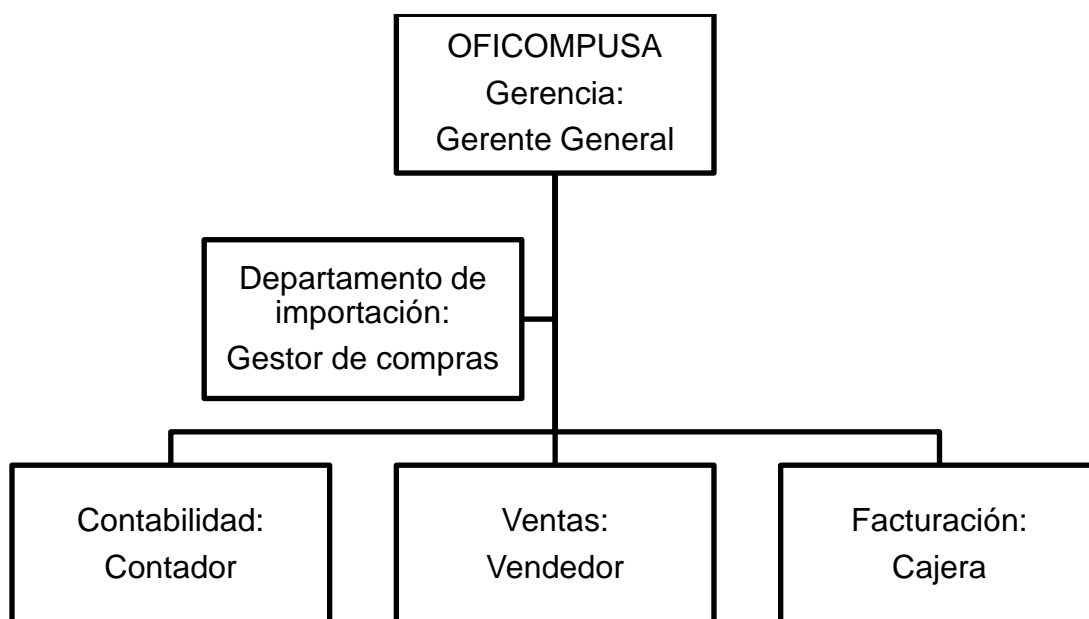


Figura 1. Organigrama de la empresa OFICOMPUSA; Año: 2017; Tomado de: OFICOMPUSA

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Información financiera

Para (Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan, 2015) la información financiera “son datos que se expresan de manera cuantitativa, donde se describen las unidades monetarias que incurren dentro de las operaciones o movimientos económicos realizados por una empresa” (p. 54)

De acuerdo con lo expresado por los autores antes mencionados, la información financiera es el conjunto de datos que resumen la actividad económica que realiza una empresa durante un periodo de tiempo determinado considerando todas las variables que coadyuvan a la toma de decisiones empresariales.

Para finalizar un proceso contable es necesario consolidar los datos numéricos obtenidos como información financiera que permita esclarecer la situación económica de la empresa en un periodo de tiempo determinado, con esto se busca dar un tratamiento contable basado en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Para (Ralph S. Polimeni, Frank J, Fabozzi, Arthur H. Ade, 2013) la información financiera es importante “al ser una connotación que se desarrolla para revelar una situación económica, y esta se adecua a las necesidades y exigencias de la gerencia de una empresa” (p. 65). Según los autores esto es indispensable para mantener las operaciones de la entidad, siempre y cuando los procesos contables se basen en las NIIF, ya que de esta manera se podrá consolidar datos confiables y relevantes.

2.2.2. Contabilidad de costos

Según (Oliver, 2016) la contabilidad de costos es un método de aplicación de procesos “para definir los costos directos e indirectos dentro de la producción y comercialización de productos o la prestación de servicios, también está orientado a medir la productividad de las actividades que forman parte de la elaboración de bienes” (p. 3)

En relación a lo descrito por Oliver, la contabilidad de costos es una herramienta práctica que permite definir, controlar y conocer el total de los gastos realizados durante los procesos de producción pudiendo ser estos costos directos e indirectos que influyen en la obtención de los resultados económicos al finalizar los procedimientos contables respectivos, lo cual permite observar la importancia de la aplicación de la contabilidad de costos en una empresa.

2.2.3. Aplicación de la contabilidad de costos

Según (Berghe, 2011) dentro de la contabilidad de costos “toma relevancia dentro de los procesos de producción en una empresa, estos deben guardar relación y armonización con las Normas Internacionales de Contabilidad a fin de proveer información financiera relevante”. (p. 85)

En relación al texto citado, la consolidación de la información financiera de costos tiene un alto grado de importancia para la empresa ya que permite la determinación de los resultados económicos de un ciclo contable influyendo sobre las decisiones que se puedan tomar en una empresa para el buen funcionamiento de la misma. Además de que la aplicación de la determinación de los costos influye sobre

las decisiones empresariales, también es esencial para la fijación de valores a las unidades producidas mediante los costos directos e indirectos que en se presentan en el proceso de producción de las mismas.

Para la aplicación de la contabilidad de costos es necesario aplicar los siguientes principios:

- Conocimiento de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)
- Aplicación de los respectivos procesos contables basados en la obtención de los costos de producción.
- Métodos contables basados en la determinación de costos de producción.
- Considerar los factores bursátiles que se den en los procesos de producción de acuerdo a las unidades producidas.

2.2.4. Costos

Según (Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan, 2015) el costo se define en dos acepciones que se detallan a continuación:

Los costos son causados debido al gasto económico y financiero realizado por la compra de los materiales necesarios para la elaboración de un producto determinado,

siendo además considerado como el valor asociado con la determinación de los costos directos e indirectos de producción. (p. 54)

De acuerdo con las definiciones dadas por el autor antes mencionado, el costo es el valor invertido en la obtención de la materia prima u otros materiales necesarios para producir un bien determinado, dichos valores económicos al ser determinados permiten conocer el costo de producción por las unidades vendidas.

2.2.4.1. Clasificación de los costos

La clasificación de los costos se realiza considerando cuál es la aplicación de estos durante el proceso de producción, siendo los siguientes:

- **Costo de inversión:** Son todos aquellos valores considerados dentro de la inversión que ha sido planificada para la producción de un determinado producto o bien.
- **Costos de desplazamiento o sustitución:** Estos costos hacen referencia a los gastos realizados en un proceso de transformación de un bien ya existente en productos derivados del mismo.

Costo incurrido: agrupa aquellos valores que se generan en el proceso de producción de un determinado bien.

- **Costos fabriles:** Son todos aquellos gastos generados durante la fabricación de un determinado producto pudiendo ser la materia prima, materiales, sueldos, entre otros rubros.

- **Costo total:** Dentro de este rubro se considera tanto los costos directos como los costos indirectos generados en el proceso de producción.
- **Costo de producción:** Son los gastos que se han generado durante todo el proceso de elaboración de un producto determinado, pudiendo influir de manera directa e indirecta en la determinación de costo de venta del producto.
- **Costo primo:** son todos los gastos directos generados en el proceso de producción, pudiendo ser costos de materia prima, materiales, mano de obra directa, entre otros.
- **Costo de transformación o de conversión:** Son los gastos generados durante la transformación de un determinado producto en sus derivados.
- **Costo de distribución:** Estos gastos son aquellos que se obtiene del proceso de distribución del producto a los diferentes puntos de comercialización del mismo.
- **Costo financiero:** Son aquellos gastos generados por la necesidad de financiamiento que tenga la empresa para la producción de un bien.
- **Costo de administración:** Son los gastos ligados al proceso de producción que influyen indirectamente en los costos que se generen

- **Otros costos:** Son todos aquellos valores generados durante el proceso de producción que están ligados indirectamente en la determinación de los mismos.

2.2.5. Métodos y procedimientos de costos

Según (Peña, 2015) dentro de los procedimientos de costos “está conformado por la combinación de elementos que permite determinar el gasto de la producción de un producto determinado, esto a través de registros contables”.

Para la determinación de los costos se pueden aplicar métodos y procedimientos basados en las características de proceso productivo llevado a cabo, pudiendo controlar estas operaciones mediante órdenes de producción o por procesos considerado que tipo de producto es el que se va a fabricar y las necesidades contables y financieras de la empresa.

De acuerdo a esto, se puede observar en la siguiente figura el tipo de métodos a aplicarse de acuerdo al proceso productivo que lleva a cabo un empresa para la elaboración de sus productos:

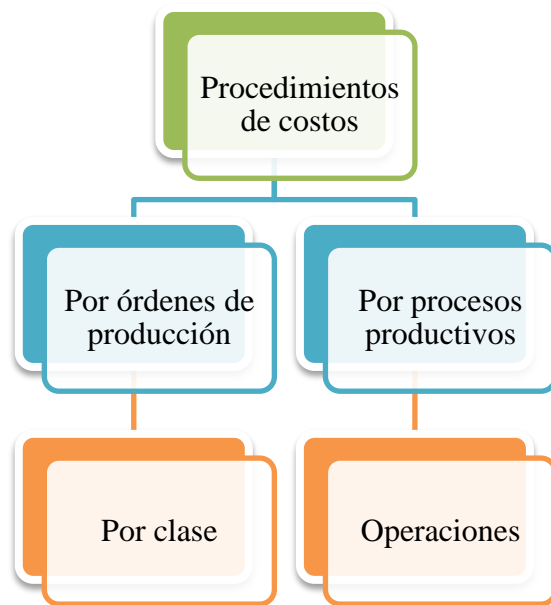


Figura 2. Procedimientos y métodos aplicados dentro de la determinación de costos; Tomado de: (Berghe, 2011)

2.2.6. Sistema de costos

Según (Montesinos, 2015) es un método que “proporciona información financiera por medio de la aplicación de procedimientos contables que permiten determinar datos sobre los costos que reflejan dentro de la producción de un bien” (p. 345).

De acuerdo con el texto citado, un sistema de costos es aquel procedimiento basado en la aplicación de técnicas que permitan la determinación de los costos generados en las diferentes etapas del proceso de producción considerando todos los gastos generados durante el mismo.

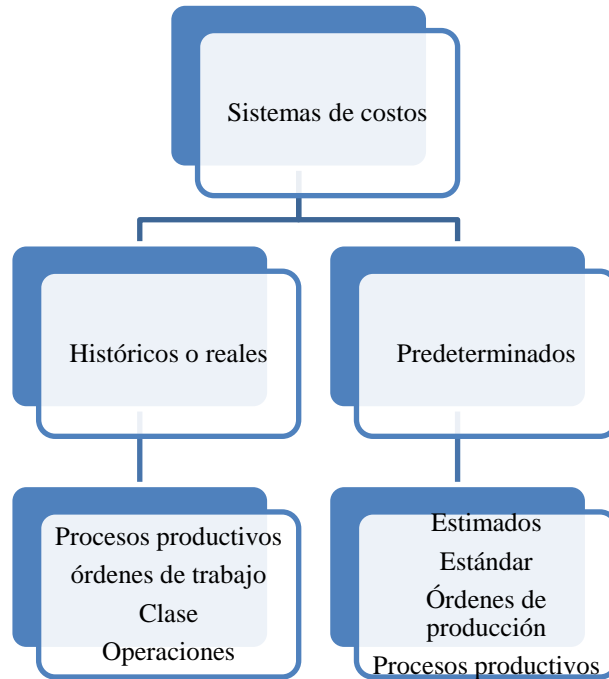


Figura 3 - Elementos que forman parte de los procesos dentro del sistema de costos; Tomado de: (Oliver, 2016)

2.2.7. Elementos directos del costo

La clasificación de los costos se realiza en base a las características del proceso de producción y las implicaciones que tiene el mismo sobre los gastos que se generan en sus diferentes etapas de transformación y elaboración de un determinado producto, para lo cual es necesario conocer las variables y realizar una cuantificación del costo – beneficio que obtiene la empresa en cuanto a los procedimientos que se van a realizar.

Según (Cuevas, 2010) los costos correspondientes a un producto producido “está conformado por tres elementos que permitan lograr su desarrollo que son; la mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos, los cuales son considerados desde el proceso inicial hasta el final”.

Al momento de determinar los costos que genera la elaboración de un producto se deben tener cuantificados todos los materiales utilizados y la mano de obra que se empleó en dicho proceso sea de forma directa e indirecta, y demás gastos que influyen en la fijación de precio del producto a producirse incluido los gastos de comercialización y distribución del mismo hacia el consumidor.

Para la determinación y clasificación de los costos se deben considerar las siguientes variables:

- Costos directos
- Costos indirectos
- Mano de obra directa
- Mano de obra indirecta
- Gastos Administrativos
- Gastos Financieros
- Gastos de venta
- Distribución

Para (Páez, 2011) la asignación de costos debe orientarse en la identificación “de los costos en materia prima, mano de obra y costos de fabricación, desde el principio del proceso de elaboración de bienes para definir un precio de acuerdo al mercado que permita a la empresa mantener una ventaja competitiva”. (p. 54)

De acuerdo con Páez, los elementos de costo deben clasificarse de acuerdo a la función que realizan durante las diferentes etapas del proceso de producción y de

acuerdo a las características económicas y financieras de la empresa, además se debe considerar el volumen de los productos que se van a producir, el tipo de mercado y la demanda del mismo.

2.2.8. Costos de importación

Según Anaya y Félix (2012) los costos de importación se establecen “de acuerdo con el tipo de cambio de moneda en el exterior y considerando el total de los gastos generados en la compra de bienes más los impuestos y demás costos generados durante la cadena logística”. (p. 143)

Los costos de importación son aquellos generados durante el gasto en servicios aduaneros, el pago de impuestos, derechos aduaneros, logística, transporte entre otros donde muchas veces el importador debe imputar estos elementos de costos en base a un criterio para el conocimiento del gasto total que deberá pagar.

Para Hidalgo (2012) el costo de importación es aquel “que se establece en base a la adquisición de bienes y/o servicios a nivel internacional, donde se toma en cuenta los gastos generados para que la carga llegue hasta el almacén para su comercialización”. (p. 3)

Los costos de importación nacen del resultante de las compras realizadas en el exterior, donde el importador asume gastos que deben cubrirse en base al tipo de moneda y a las obligaciones aduaneras que establece la autoridad del país de origen del producto adquirido, así como los que se establecen dentro del país de residencia como son: derechos aduaneros, sobretasas arancelarias, seguro, transporte, documentación, entre otros.

2.2.9. Función del costo de importación

De acuerdo con lo indicado por Choque (2014) en el cálculo de las compras de bienes en el extranjero permite establecer la función del costo donde se incluyen los siguientes elementos:

- Impuestos
- Seguro
- Transporte
- Otros gastos de importación

El cálculo de los costos de importación debe realizarse de acuerdo a los elementos que inciden en la adquisición de bienes provenientes del extranjero, donde el importador debe crear un documento que incluya las características de la compra, el precio unitario y total de la carga. Con los datos se procede a establecer el pago total en base a las tasas arancelarias y demás impuestos que se establecen en el Ecuador (Ad-valorem. ICE, Fodinfra, IVA, Salvaguardias, etc.).

Esto demuestra que durante el cálculo de los elementos de costos de importación se toma en cuenta el precio original de la compra realizada en el extranjero más los gastos aduaneros que deben pagarse para que la carga pueda entrar por la frontera nacional y llegar hasta el almacén de la empresa para su comercialización.

2.2.10. Elementos de costos de importación

Según Lizárraga (2014) los elementos de costos de importación “que se toman en cuenta para sumarse a la compra de los bienes son: costos de proveedores, logísticos y tributarios”. (p. 17)

Cuando se habla de los costos de proveedores estos son los que se generan cuando una empresa cotiza precios de materiales o productos para el desarrollo de actividades o para su reventa. Durante el proceso de importación este elemento consiste en el precio de la compra que se desglosa de acuerdo con la carga para conocer el total a pagar sumado los demás gastos aduaneros, administrativos, logísticos y tributarios.

Los costos logísticos representan todo el gasto generado durante el proceso de importación en el que la carga pasa por una serie de filtros y controles hasta llegar al almacén de la empresa. Los subelementos de este costo son consideradas los siguientes: a) costo, b) tiempo, c) calidad.

Son costos logísticos dentro de la importación de bienes de consumo los siguientes:

- Transporte internacional
- Almacenaje de la carga
- Consolidación de la carga
- Camiones para transporte de contenedor
- Servicio de despacho
- Seguro

- Controles de la carga
- Servicios aduaneros

En el caso de los costos tributarios aplicados en la importación de bienes de consumo son aquellos que establece la Autoridad Aduanera del país de origen de la carga y el de residencia del importador, que tienen como fin controlar el nivel de importación que pueda afectar con la producción nacional o para la recaudación fiscal con fines de ser utilizada para la inversión en obras públicas. Por ejemplo se consideran como elementos de este tipo de costos los siguientes:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Sobretasas arancelarias
- Salvaguardias
- Fondo de Desarrollo Infantil (FODINFA)
- Impuesto al Consumo Especial (ICE)

2.2.11. Gastos de importación

Para Altuna (2013) el gasto de importación representa “todos los rubros que se cargan al precio de compra de productos importados y que son contratados en el país de residencia del importador”. (p. 45)

Se consideran como gastos de importación todos aquellos que son contratados por el importador como parte del proceso logístico, tributario y administrativo que se establece en esta actividad dentro del comercio exterior. Por ejemplo la contratación

de un agente afianzado de aduana que se encargue de realizar la tramitología y la declaración de la mercancía adquirida en el extranjero.

Los elementos considerados como gastos de importación de bienes de consumo son los siguientes:

- Servicios aduaneros
- Derechos de Ad – Valorem
- Seguro
- Flete interno
- Estiba
- Aforo
- Declaración de la carga

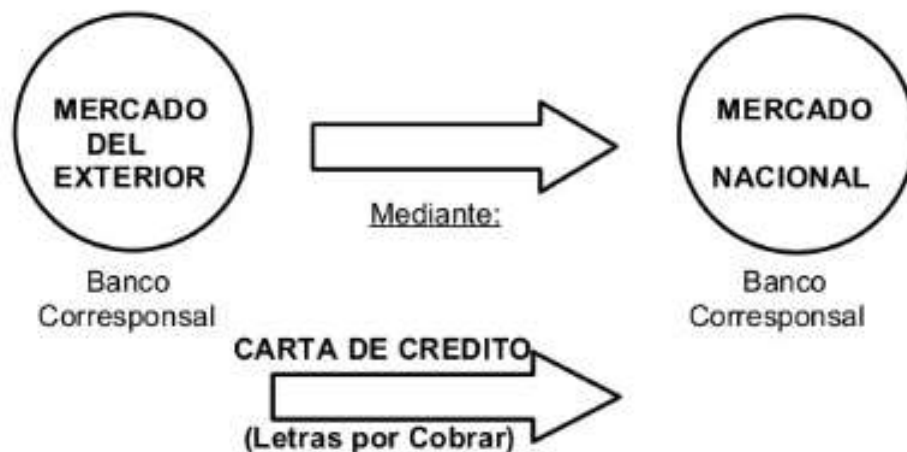


Figura 4. Interrelación del proceso de importación para la estimación de costos; Tomado de: (Altuna, 2013)

Los costos de importación se emplean de acuerdo con las condiciones del proveedor, el tipo de cambio de la moneda en el exterior, los precios de los productos y el proceso que se incluya para la logística. La carga tributaria también tiene su peso

en la acumulación de gastos por lo que el importador debe tomar en cuenta su criterio para reducir gastos innecesarios o buscar otras alternativas que ayuden a aumentar el margen de ganancia frente al total de gastos generados en la importación de bienes de consumo.

2.2.12. Los términos internacionales de comercio – Incoterms y su influencia en los costos de importación

Según Altuna (2013) los incoterms son “términos aplicados en el proceso de compra y venta de bienes con el fin de establecer las condiciones y obligaciones del exportador y el importador, además de los costos internacionales que se deberá asumir en base a las condiciones de estas terminologías”. (p. 4)

Los Incoterms son una terminología que establecen las obligaciones y hasta donde llegará la carga, donde tanto como el exportador y el importador mantienen responsabilidades que implican la cotización de precios a nivel internacional, el tipo de moneda extranjera, los costos comerciales a nivel internacional y los riesgos en el proceso logístico.

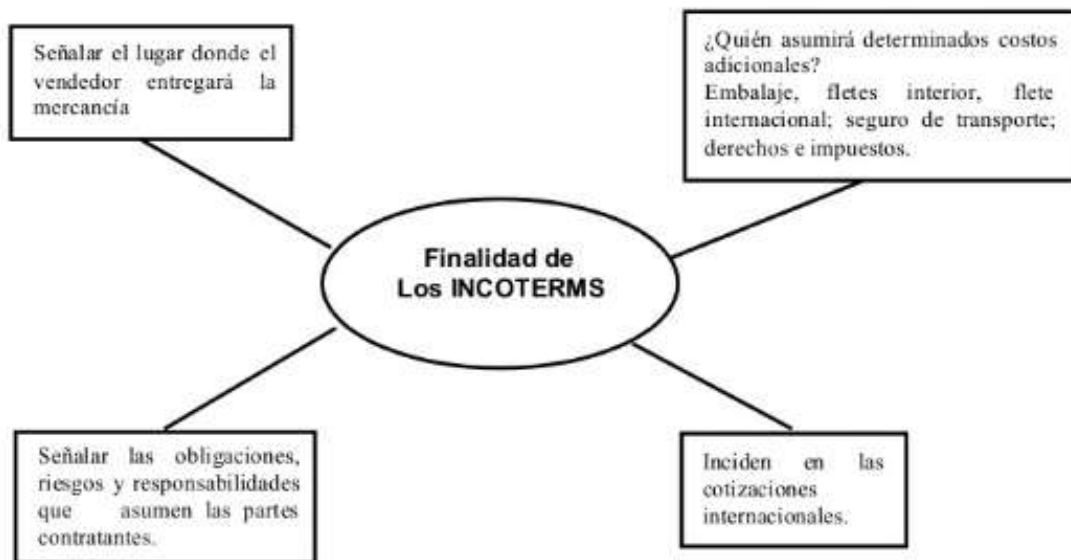


Figura 5. Finalidad de los Incoterms en los costos de importación; Tomado de: (Altuna, 2013)

2.2.12.1. Clasificación de los Incoterms

- **EXW:** En Fábrica
- **FCA:** Para salida
- **FAS:** Franco al costado del buque
- **FOB:** Franco a bordo
- **CFR:** Costo y flete
- **CIF:** Costo, seguro y flete
- **CPT:** Transporte pagado hasta
- **CIP:** Transporte y seguro pagado hasta
- **CFR:** Entregada en frontera
- **DES:** Entrega sobre buque
- **DDU:** Entregada derechos no pagados
- **DDP:** Entregada derechos pagados

Con la clasificación de los incoterms utilizados para la negociación de una compra y venta se detallan las condiciones que forman parte de los costos de importación que son los siguientes:

Tabla 1. Condiciones en los costos de importación

Incoterm	Descripción
FOB (Free on Board)	Bajo esta terminología el exportador asume la responsabilidad de poner la carga en el buque pero sin asumir gastos de flete y seguro.
CFR (Cost and Freight)	En este caso el importador asume el gasto de costo y flete, sin tomar en cuenta el seguro, y cuya cotización es sólo hasta el puerto de destino.
FAS (Free along side ship)	El exportador asume la responsabilidad de hacer llegar la carga hasta el puerto de embarque y donde el importador deberá asumir los demás gastos de importación.
CIF (Cost insure and freight)	En este caso el exportador asume entera responsabilidad en que la carga llegue hasta el puerto de destino.

Fuente: (Lizárraga, 2014)

2.2.13. Los aranceles y sobretasas arancelarias

Según Ramírez (2012) los aranceles y sobretasas son “medidas aduaneras que establece un país con el fin de proteger la producción nacional que implica un

recargo de los costos de importación que debe pagar el importador al momento de que la carga cruza las fronteras nacionales”. (p. 15)

El arancel se define como un gravamen que se impone sobre el costo de un bien importado al momento que entra al territorio nacional. El importador paga impuestos que son establecidos por la autoridad aduanera con el fin de aumentar la recaudación fiscal y la protección de la producción nacional. Comúnmente el valor que se paga provoca un incremento del precio de venta del producto.

Los tipos de aranceles que se aplican en el comercio exterior son los siguientes:

- **Ad – valorem:** Es un impuesto que establece una tasa que debe pagarse sobre el valor de la carga importada. Este tipo de gravamen se determina de acuerdo a las políticas aduaneras de un país, su cálculo se realiza mediante la sumatoria del costo, seguro y el flete, con la base imponible se realiza la multiplicación con el porcentaje que aplica el Ad-valorem.

- **Para el cálculo del Ad – Valorem se detalla el siguiente ejemplo:**

FOB: USD 100,00

Flete: USD 3,00

Seguro: USD 2,06

Cálculo de Ad – valorem = FOB (\$100,00) + Flete (\$3,00) + Seguro2% (\$ 2,06)

*= Total CIF \$ 105,06 * Ad – valorem 20% = \$ 21,01*

- **Arancel Específico:** En este caso la autoridad aduanera establece un monto que debe pagar o tasa por un producto importado, por ejemplo aquí entra el caso de las salvaguardias que para los equipos de cómputo establece un tributo del 45%.
- **Arancel compuesto:** Es la combinación de un gravamen específico con el ad – valorem por ejemplo al considerar la aplicación de la terminología CIF la base imponible de la importación una vez sumado el costo, flete y seguro esto se calcula por los siguientes impuestos:
 - **Ad – Valorem**
 - **Fodinfra**
 - **ICE**
 - **IVA**

2.2.13.1. Liquidación de impuestos y derechos de importación

Según Mamani (2013) la liquidación de impuestos y derechos de importación se realiza “cuando el importador cumple con sus obligaciones de pago conforme a las condiciones que se establecen en la carta de crédito para proceder al despacho de la carga”. (p. 117)

Para que la carga sea retirada del puerto o aduana el importador debe cancelar los impuestos y tasas que establece la Autoridad Aduanera; en este caso el documento que es referido para la liquidación de obligaciones se establece en la Declaración Aduanera de Importación (DAI) y la factura comercial.

2.2.14. Impacto de la rentabilidad

Para Del Campo (2016) la rentabilidad permite medir “la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios y ganancias a corto plazo para aumentar su nivel de solvencia para cubrir las obligaciones a corto plazo”. (p. 34)

La rentabilidad es un indicador que expone la capacidad para generar fondos y nivel de ingresos que permitan cubrir los gastos generados por la actividad económica de la empresa. En este caso cuando los resultados son positivos el nivel de utilidad y beneficio es alto, demostrando que la gestión interna ha permitido que se cumplan con los objetivos de la entidad.

El análisis de la rentabilidad la liquidez es importante para que así la empresa pueda conocer la capacidad de solvencia que tiene y la facilidad para generar ingresos que ayuden a desarrollar todas las operaciones internas y externas con normalidad, sin necesidad de recurrir al apalancamiento con los proveedores, préstamos para cubrir obligaciones a corto plazo el financiamiento a través de los socios.

El análisis de la rentabilidad permite obtener un valor que se expresa en puntos porcentuales y que refleja el beneficio renta en base a un periodo económico donde se toma en cuenta los fondos propios de la empresa o el total de la inversión. De esta manera se mide cuantitativamente el rendimiento promedio de los activos y su desempeño para generar efectivo a fin de que se cuente con el capital para cubrir las obligaciones a corto y largo plazo.

A nivel financiero la rentabilidad se mide con el fin de arrojar resultados que detallen los beneficios netos conforme a las unidades monetarias utilizadas para la inversión. Además refleja las ganancias relativas y su efecto a corto plazo como recursos financieros que por ejemplo al realizarse el cálculo del ratio se obtiene un 20% esto quiere decir que los beneficios que obtiene la entidad es de \$ 30,00 por cada \$ 100,00 que se aportan sobre el capital.

$$\textit{Rentabilidad} = \textit{Beneficios o Recursos financieros}$$

Para el cálculo de la rentabilidad económica se procede a utilizar el beneficio económico como punto de medida de los beneficios y el total de activos o pasivos a través de la siguiente fórmula:

$$RE = \frac{BE}{AT}$$

A nivel financiero el cálculo de la rentabilidad se la realiza bajo diferentes métodos en este caso el que más se emplea por las empresa es el modelo Dupont donde se pueden medir los efectos del margen de utilidad y la rotación de los activos totales, siendo parte de los indicadores básicos que permiten juzgar el nivel de eficiencia en la administración de los recursos y la inversión mediante el conocimiento del comportamiento del total de activos.

Con este modelo se puede además relacionar resultados de diferentes periodos para medir si durante un año la empresa no ha presentado rentabilidad para que se puedan tomar decisiones financieras en cuanto a las actividades internas o el

uso de los activos que pueden verse afectados por su mal manejo en el desarrollo de las operaciones.

$$ROI = \frac{\textit{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\textit{Activo Total}}$$

Ahora bien a través del margen se puede medir los beneficios que se obtienen de acuerdo con las unidades monetarias que se han vendido, reflejando resultados que exponen la rentabilidad de las venta donde el cálculo es la división de los ingresos netos con las ventas para que así la gerencia de una empresa pueda conocer el margen de utilidad.

$$\textit{Margen} = \frac{\textit{Utilidad}}{\textit{Ventas}}$$

En cuanto a la rotación de los activos a través de este ratio se puede medir el nivel de eficiencia del activo, donde los resultados permiten evidenciar cuantas veces que se hecho uso del activo para las ventas o los ingresos obtenidos por cada unidad monetaria invertida donde el cálculo se realiza mediante la división de las ventas netas con el activo.

$$\textit{RotA} = \frac{\textit{Ventas Netas}}{\textit{Activos}} = N^{\circ} \textit{ veces}$$

Por lo tanto a través del uso de los ratios financieros se puede analizar financieramente la realidad económica de una empresa en base a los resultados presentados en el Balance General o en el Estado de Ganancia y Pérdidas. Los datos que son cuantificados ayudan a tomar decisiones que permitan mejorar la capacidad

para generar ganancias que sean esenciales para cubrir todo tipo de obligación y mantener solvencia.

Para concluir se exponen los beneficios del uso de ratios financieros para medir el rendimiento económico de una empresa:

- Relacionar la lógica y relevancia de la situación financiera de una empresa.
- Facilita datos para la toma de decisiones
- Permite analizar los estados financieros
- Se realiza para el análisis intraempresa o interempresa.
- Es esencial para relacionar magnitudes económicas durante un periodo contable.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **Ad Valorem:** Arancel basado en un porcentaje del valor de la carga.
- **Arancel:** Impuesto o derecho de aduana, que se cobra sobre una mercancía cuando ésta se importa o exporta.
- **CIF (Costo, Seguro y Flete):** Incoterm que significa que el vendedor debe hacer el despacho de la mercancía para su exportación y pagar los Costos y el Flete necesario para transportarla al destino indicado y también debe contratar un seguro marítimo para la mercancía del comprador. (Transporte marítimo)
- **CIP (Transporte y Seguro pagado hasta):** Incoterm que significa que el vendedor debe hacer el despacho de la mercancía para su exportación y pagar

los Costos y el Flete necesario para transportarla al destino indicado y también debe contratar un seguro para la mercancía del comprador.

- **Costo:** Es la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.
- **Costos Fijos:** Son aquellos que permanecen inalterables aunque aumente o disminuya el nivel de los servicios prestados o de la producción. No tienen relación proporcional con la cantidad de artículos producidos o servicios prestados. Ejemplo: salario del personal administrativo y medidas de protección.
- **CPT (Transporte pagado hasta):** Incoterm que significa que el vendedor debe hacer el despacho de la mercancía para su exportación y pagar los Costos y el Flete necesario para transportarla al destino indicado. Esto significa que el comprador asume todos los riesgos y cualquier otro coste contraído después de que la mercancía haya sido así entregada.
- **Declaración de Aduana:** Se denomina así al formulario impreso, debidamente cumplimentado por el importador/exportador que tiene como objetivos principales: permitir la liquidación y el cobro de los derechos, impuestos u otros gravámenes que se deba pagar por las mercancías, y fiscalizar la importación/exportación de mercancías sujetas a limitaciones y/o protecciones (flora, fauna) y/o prohibiciones y/o exenciones (derechos).

- **EXW. EX Works:** (inglés) Incoterm. En fábrica significa que el vendedor realiza la entrega de la mercancía cuando la pone a disposición del comprador en el establecimiento del vendedor o en otro lugar convenido (es decir, taller, fábrica, almacén, etc.), sin despacharla para la exportación ni cargarla en un vehículo receptor.
- **Factura Proforma:** Es una prefactura entregada por el exportador al importador, con el objetivo de dar a conocer al importador con exactitud el precio que pagará por las mercancías y la forma de pago. Cuando el importador la remite firmada al exportador da aceptación a la misma.
- **Flete:** Coste del transporte marítimo. (Freight)
- **FOB. Free on Board: (inglés).** Incoterm 2010. "Franco a bordo" significa que el vendedor realiza la entrega cuando la mercancía sobrepasa la borda del buque en el puerto de embarque convenido. Esto quiere decir que el comprador debe soportar todos los costes y riesgos de pérdida o daño de la mercancía desde aquel punto. El término FOB exige al vendedor despachar la mercancía en aduana para la exportación.
- **Gastos FOB:** Gastos de recepción, arrastre y carga de una mercancía desde que se recibe en el puerto hasta que se carga a bordo.
- **Importación:** Introducción legal de mercancía para su uso o consumo en un territorio aduanero.

- **Incoterm:** Son términos definidos y elaborados por la Cámara Internacional de Comercio (CIC), con la finalidad de establecer un lenguaje estandarizado que pueda ser utilizado por los compradores y vendedores que participan en negocios internacionales. Son reglas internacionales para la interpretación de los términos comerciales fijados por la Cámara de Comercio Internacional.
- **Licencia de Importación:** Es la autorización oficial que permite la entrada de las mercancías en el país del importador. Si las mercancías no están sometidas a restricciones aduaneras se expiden automáticamente.
- **Régimen Aduanero:** Tratamiento aplicable a todas las mercaderías sujetas al control de la aduana, respecto de las leyes y reglamentos aduaneros y de conformidad a su naturaleza y al objetivo de cada operación.
- **Salvaguardas:** Medidas excepcionales de protección que utiliza un país para proteger temporalmente a determinadas industrias nacionales que se encuentran dañadas o que se enfrentan a una amenaza de daño grave, debido a un incremento significativo de las mercancías que fluyen al mercado interno en condiciones de competencia leal.
- **Tasa:** Derecho que percibe el Estado como persona soberana, por servicios o prestaciones especiales o individualizables, de carácter jurídico-administrativo, organizados con fines colectivos y que les paga el usuario a su solicitud. (Tasa de Estadísticas, Tasa de Comprobación, Tasa de Almacenaje, Tasa de Servicios Extraordinarios, etc.).
- **Tipo de cambio:** El precio de una divisa con relación a otra.

- **Valor Aduanero:** Es el valor de transacción, es decir, el precio realmente pagado o por pagar de las mercancías cuando éstas se venden para su exportación al país de importación, ajustado cuando corresponda.

2.3. MARCO LEGAL

NIC 2: Inventarios

Tomando en cuenta la normativa de las NIC 2 para el inventario en el párrafo 11 indica que en el caso de los costos por concepto de adquisición de inventario se tomará en cuenta el precio de compra más los aranceles y tasas que se cancelen como parte de los costos de importación.

En el mismo párrafo también se incluyen como elementos de costos los efectuados por la contratación de transportes, servicio de despacho, almacenamiento que estén atribuidos directamente a la compra de la mercancía. También se deducen en la determinación de los costos de compra de carga importada todos los descuentos y rebajas que el exportador ponga a disposición del importador.

NIC 21: Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

En las NIC 21 se establece en el párrafo 21 que al realizarse una transacción a través de una moneda extranjera esta deberá ser registrada en el mismo momento que se ha realizado el reconocimiento inicial. Para esto se toma en cuenta la moneda funcional aplicando el importe del tipo de cambio en el exterior que incluye la tasa de cambio.

También en el párrafo 22 se establece que en el momento que se realiza la transacción se debe registrar la fecha de reconocimiento donde también se debe tener presente la terminología incoterm con la que se está llevando a cabo la negociación de la importación.

NIC 1: Presentación de Estados Financieros

A través de esta norma se establece las bases que se deben cumplir para la presentación de los estados financieros, con el fin de que la empresa pueda mantener información general de actividad económica que realice para la toma de decisiones financieras y para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo como por ejemplo: pago de impuestos.

En el párrafo 9 de las NIC 1 se establece que a través de los estados financieros se presenta información que dé a conocer sobre la situación financiera de la empresa que es de utilidad para tomar en cuenta el desarrollo de medidas que ayuden a gestionar los recursos financieros de forma eficiente y responsable y que deberá constar de los siguientes rubros:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio

Aranceles y salvaguardias

Las barreras arancelarias son medidas empleadas en el Ecuador donde se establecen tasas para la importación de bienes de consumo por ejemplo el Fondo de Desarrollo Infantil (FODINFA), Impuestos a Consumos Especiales (ICE), Salvaguardias, entre otros, los que se calculan sobre la base imponible obtenida del valor FOB, flete y seguro.

Las salvaguardias se establecieron en el 2013 como medida económica para reducir el nivel de importación de bienes de consumo que mediante la Resolución 011 se estableció una tasa para los equipos de cómputo y accesorios del 45%, siendo parte de las partidas arancelarias que se vieron afectadas por esta sobretasa que fue se determinó para un paquete de 2.500 productos.

Las salvaguardias son parte del Acuerdo SG que mantiene la Organización Mundial del Comercio dentro de la normativa GATT donde se indica que estas deberán ser temporales y no permanente ya que ponen en riesgo la capacidad económica de las empresas que requieren de la importación de bienes de consumo o materia prima para la elaboración de productos o su comercialización directa.

Resolución N° 011 – 2015

Esta resolución establece la creación de una sobretasa arancelaria sobre los bienes que requieren ser nacionalizados y que están detalladas en el artículo 125 y 147. del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones. En este caso para los equipos de cómputo el arancel es del 45%.

Resolución N° 036 – 2015

A través de esta resolución se reemplazó el literal c de la Resolución 016 – 2015 donde se incluyó en el total de bienes que gravan salvaguardias aquellas que provienen del servicio de mensajería acelerada Courier o se basan en el régimen de excepción de tráfico transfronterizo.

Resolución N° 021 – 2016

Mediante esta resolución se aplica la reducción de la sobretasa arancelaria que pasó del 40% al 35% y del 25% al 15% que se desgravada de forma paulatina en base al cronograma que establece el Comité de Comercio Exterior (COMEX) hasta junio del 2017 donde se eliminarán por completo las salvaguardias para las 2.500 subpartidas arancelarias.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Diseño de la investigación

Para el desarrollo de la investigación se planificará un conjunto de acciones y métodos que permitirán la recopilación, procesamiento, análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la empresa OFICOMPUSA con respecto a los costos de importación y cómo estos han afectado la rentabilidad dentro del periodo económico 2015.

A través de los tecnicismos y tipos de investigación que se emplearán dentro del proyecto se buscará conocer la aplicación de la contabilidad en el proceso de importación realizado en OFICOMPUSA para la compra de equipos y suministros de computación, donde se identificarán los gastos aduaneros y cómo estos inciden en el margen de rentabilidad. Con los resultados se aportarán conclusiones generales que serán esenciales para definir los parámetros para la elaboración del informe técnico.

3.1.1. Tipos de investigación

Se llevará a cabo una investigación de tipo descriptivo debido a que se especificarán características esenciales dentro del análisis, control y contabilización de los costos de importación en la empresa a fin de determinar que factores generan un alto gasto aduanero que ha provocado una disminución significativa de las ganancias.

Se desarrollará una investigación analítica debido a que se buscará mediante la recopilación de información de campo y documentos contables las causas que generan un alto gasto en la compra internacional de suministros y equipos de computación; estableciendo escenarios económicos que serán evaluados para determinar sus efectos en la rentabilidad de OFICOMPUSA.

Será importante realizar la revisión bibliográfica y documental sobre teoría contable relacionada a los costos de importación para el fundamento de información que proporcione conocimientos sobre el cálculo de las compras internacionales conforme a los elementos de costos generados en este proceso como son: derechos aduaneros, impuestos, transporte, entre otros.

3.2. Enfoque de la investigación

El enfoque que se llevará a cabo en la investigación fue cualitativo debido a que se realizará la búsqueda de información bajo el desarrollo de un conjunto de métodos y técnicas que involucraron al personal de la empresa OFICOMPUSA, para que de esta manera obtener conocimientos que serán descritos y explicados como parte de la naturaleza financiera que implica el control de los costos de importación sobre la rentabilidad.

También mediante el análisis de información contable de la empresa se reflejará una realidad objetiva acerca del proceso contable y financiero aplicado sobre los costos de importación, tomando en cuenta el cumplimiento de las normas de auditoría y contabilidad para la evaluación de los estados financieros y demás documentos soportes proporcionados por el encargado del área de contabilidad.

3.3. Métodos de investigación

Para el desarrollo de la investigación se aplicará el método analítico con el fin de evaluar los efectos del alto costo de importación que ha generado pérdidas económicas para la empresa OFICOMPUSA y bajo qué sistema contable se lleva a cabo el control y análisis de los gastos aduaneros. En base a estos datos se aportará con conclusiones generales que mencionan cada uno de los efectos que pueden alterar a rentabilidad de la entidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

De acuerdo a la metodología que se diseñará, para el análisis de datos es necesario contar con respaldo de información contable de la empresa para que se sistematice cada uno de los elementos de costos de importación que permitieran identificar los rubros que generan un alto gasto y por ende la reducción de la utilidad al final del periodo 2015, esto mediante un procedimiento lógico basado en la evaluación de los componentes desarrollados para el control de costos.

Se llevarán a cabo entrevistas al gerente, contador y gestor de compras e importaciones de la empresa OFICOMPUSA con el fin de comparar los comentarios que proporcionarán con respecto a los controles, procesos contables, registro de costos de importación que permitirá precisar de una realidad que fue esencial para emplear un medio de solución basado en la elaboración de un informe técnico.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población que se considera para el desarrollo de la investigación estuvo conformada por 4 personas que son: gerente general, contador, gestor de venta e importación y el vendedor de la empresa OFICOMPUSA. Con la colaboración del personal se pudo abordar a un estudio práctico y profundo relacionado a los costos de importación y su efecto en la rentabilidad.

Tabla 2. Población

Población	Técnica	Cantidad
Gerente general	Entrevista	1
Contador	Entrevista	1
Gestor de compras e importación	Entrevista	1
Vendedor		1
Total		4

Nota: Población de la empresa OFICOMPUSA

3.5.2. Muestra

Para el levantamiento de información se considerará entrevistar sólo al gerente general, contador y gestor de compras e importación como parte del campo de acción para conocer aspectos relacionados a los controles sobre los costos de importación con el fin de relacionar los resultados que permitieron determinar los puntos negativos en cuanto a la correcta aplicación de la contabilidad de costos y de la situación económica de la empresa en base a las decisiones tomadas para la gestión de importación.

Tabla 3. Muestra

Población	Técnica	Cantidad
Gerente general	Entrevista	1
Contador	Entrevista	1
Gestor de compras e importación	Entrevista	1
Total		3

Nota: Muestra de la empresa OFICOMPUSA

3.6. Análisis y discusión de los resultados

Entrevistado: Gerente General de OFICOMPUSA

Objetivo: Determinar las decisiones que toma en relación a la determinación de los costos de importación y su impacto en la rentabilidad.

1. ¿Qué decisiones toma usted en relación a la gestión de importación de los accesorios y equipos de cómputo?

Para este caso debo aprobar el presupuesto para la compra de los accesorios y equipos de cómputo.

Análisis

El gerente dentro de sus funciones realiza el análisis y aprobación del presupuesto para la importación de los accesorios y equipos de cómputo, siendo parte de los controles que deben llevarse a cabo para garantizar que se está utilizando correctamente los recursos financieros.

2. ¿Qué tipo de recursos técnicos y financieros usted requiere para el análisis de la situación de la empresa?

Los estados financieros proporcionados por el área de contabilidad para realizar un análisis de la situación en la empresa, así como también los libros para conocer las diferentes transacciones que se han registrado durante el mes.

Análisis

El gerente toma en cuenta el análisis documental para la revisión de los diferentes rubros correspondientes a las transacciones que registra la empresa durante el periodo, esto como factor para la toma de decisiones.

3. ¿Qué medidas se tomaron con la aplicación de las salvaguardias sobre los equipos y accesorios de cómputo?

Se redujo la importación de ciertos accesorios ya que incremento el costo de importación, a pesar de esto los precios aumentaron provocando que las ventas no superen el gasto llevando a pérdidas a la empresa durante el 2015.

Análisis

Las salvaguardias tuvieron un impacto en la situación económica de la empresa OFICOMPUSA, esto considerando que existen otros rubros que incidieron en el aumento de los gastos de importación, como es la intermediación como parte de los servicios aduaneros, llevando a que se dé un déficit financiero durante el periodo 2015.

4. ¿Qué decisiones tomó para reducir el impacto económico generado por el aumento del 2% del IVA?

Se aplicaron promociones y descuentos en los productos comercializados.

Análisis

Ante las medidas económicas que se tomaron en el 2016 por motivos del terremoto que afectó a Manabí y Esmeraldas con respecto al incremento de 2 puntos en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), la empresa se vio en la obligación de emplear estrategias comerciales para evitar que se dé un déficit en las ventas debido al incremento del precio de los accesorios y equipos de cómputo.

5. ¿Qué tipo de gestión de costos se realizan en OFICOMPUSA?

No se emplea ningún sistema de costos en la empresa, para realizar el cálculo de los costos se utiliza un software contable.

Análisis

En la empresa OFICOMPUSA no se aplica un sistema de costos, en la contabilización de los gastos se hace uso de un software contable para la totalización de los costos de importación que luego con contabilizados en el área de contabilidad con las diferentes transacciones registradas en los libros para la preparación y presentación de los estados financieros.

6. ¿Qué tipo de planificación estratégica se lleva a cabo en la empresa para el control de los costos de importación?

Se evalúa las proformas y cotizaciones de importación que entrega el proveedor y se realizan inventarios para considerar que accesorios o equipos se deben comprar.

Análisis

Como parte de los controles internos realizados en la empresa para los costos de importación se realiza el análisis de las cotizaciones esto con el fin de aprobar o rechazar el total de la compra de equipos de cómputo, además de realizar toma de

inventarios periódicos para medir el nivel de stock que dispone la entidad para tomar decisiones en el proceso de compra.

7. ¿En el análisis contable se aplican indicadores financieros para medir la rentabilidad del periodo? ¿Por qué?

No, sólo se revisan los rubros reflejados en los estados financieros para medir las variaciones de un periodo con el otro.

Análisis

Los indicadores financieros son importantes para medir la rentabilidad de una empresa, en OFICOMPUSA no son tomados en cuenta para un análisis profundo sobre la situación financiera lo que no permite obtener información precisa que ayude a tomar decisiones que mejoren la gestión de compra dentro de la importación de accesorios y equipos de cómputo.

8. ¿Qué acciones han tomado para mejorar la rentabilidad de la empresa en relación al periodo 2015?

Importar menos equipos y accesorios, así como también aplicar promociones en el stock que no tiene mucha salida.

Análisis

No se han tomado decisiones bajo un criterio financiero que ayuden a incrementar la rentabilidad en la empresa, considerando mayores controles en los costos de importación para buscar otras alternativas que reduzcan este rubro y así mejorar el nivel de utilidad. Las estrategias comerciales son necesarias para alentar al consumidor a consumir un producto, pero también es necesario analizar la parte contable para manejar correctamente los recursos financieros.

9. ¿Qué riesgos financieros se han presentado en el proceso de importación que hayan afectado la rentabilidad de la empresa?

No hemos pasado por problemas en la parte de la importación.

Análisis

La empresa no ha presentado inconvenientes dentro del proceso de importación de los accesorios y equipos de cómputo.

10. ¿Se determinan los costos de importación a través del tratamiento contable para aplicar medidas correctivas que ayuden a reducir gastos?

Si, esa parte se encarga el contador de la empresa, aunque hay costos que no se pueden evitar como son los tributos al comercio exterior y sobretasas arancelarias.

Análisis

El contador es el encargado de analizar los costos dentro del proceso de importación donde los derechos aduaneros y sobretasas que se han aplicado conforme a las leyes aduaneras del país que la empresa debe asumir obligatoriamente, lo que ha afectado el precio de venta de los accesorios y equipos de cómputo.

Entrevistado: Contador de OFICOMPUSA
Objetivo: Conocer la gestión contable que se lleva a cabo para la determinación de los costos de importación.

1. ¿La empresa tiene un sistema contable de costos?

Si, se llama sistema SEA, pero es un software contable donde se ingresan las transacciones realizadas para el cálculo del costo de la importación.

Análisis

La empresa cuenta con un software que permite realizar el cálculo de los costos de importación, considerando que también dentro de este proceso es también necesario el uso del ECUAPASS para el registro de la documentación requerida para la importación de bienes de consumo.

2. ¿De qué manera se calculan los costos de importación de equipos y accesorios de cómputo?

La empresa realiza la importación bajo el incoterms FOB, donde se suma el flete y seguro de la carga y con la base imponible se calculan los tributos al comercio exterior como por ejemplo FODINFA con la totalización la nueva base imponible se toma para el cálculo de las sobretasas, IVA, etc.

Análisis

La contabilización de costos se realiza conforme al incoterms de negociación y se aplican todos los gastos de acuerdo con las condiciones de compra con el exportador, además que se asumen gastos aduaneros como son tributos, sobretasas y el IVA.

3. ¿Con que incoterms se realiza la negociación de importación de equipos de cómputo?

FOB.

Análisis

Este incoterms se utiliza frecuentemente dentro de las operaciones de compra – venta, esto debido a que la empresa hace las importaciones vía marítima por lo que se establecen las condiciones con el proveedor.

4. ¿Qué tributos y derechos arancelarios pagan como parte de los impuestos gravados de la importación de accesorios y equipos de cómputo?

Hasta el 2016 se cancelaron lo que fueron las salvaguardias, también otros tributos como son ad – valorem, FODINFA, IVA, etc.

Análisis

Los tributos que la empresa asumió hasta el 2016 fueron las sobretasas o salvaguardias aplicadas en los accesorios y equipos de cómputo lo que afectó el precio de venta de los productos, afectando el nivel de ingresos que tuvo un impacto mayor en el 2015.

5. ¿Cuál es el tratamiento contable que se lleva a cabo para determinar el costo de importación?

Se totalizan los costos una vez obtenida la base imponible donde se calculan los porcentajes de las sobretasas y demás tributos al comercio exterior para sacar el precio de venta de los equipos y accesorios de cómputo.

Análisis

Como se mencionó anteriormente dentro del cálculo de costos la gestión se basa en la determinación del precio de venta considerando la totalización de gastos aduaneros como son las sobretasas, tributos, entre otros.

6. ¿Se hace uso de la planificación financiera para medir el nivel de inversión y ventas con el fin de obtener un conocimiento del margen de rentabilidad en la empresa?

Claro, es parte de los planes que se emplean dentro de la empresa, la gerencia evalúa el presupuesto bajo el análisis de los estados financieros para tomar decisiones en relación a las compras y gastos que se van a realizar.

Análisis

En la empresa se toma en cuenta el análisis documental para la toma de decisiones, siendo un punto positivo dentro de los controles internos para buscar alternativas que no afecten a nivel financiero.

7. ¿Qué tipo de controles se llevan a cabo sobre los elementos de costos de importación?

Ninguno, ya son costos que deben asumirse como parte de las regulaciones aduaneras aplicadas en el país. Lo que si se busca en reducir gastos en flete, seguro, estiba, etc.

Análisis

Entre los controles están el análisis de gastos sobre servicios de transporte, estiba, seguro de la carga, pero en lo que respecta a tributos eso asume obligatoriamente la empresa como parte de las regulaciones en el comercio exterior que se aplican en el Ecuador.

8. ¿Cada que tiempo se presentan a la gerencia reportes de gastos generados por la importación de accesorios y equipos de cómputo?

Cada seis meses.

Análisis

Los reportes se entregan cada seis meses para que la gerencia tenga conocimiento de los gastos aduaneros que se realizaron sobre la carga importada.

9. ¿De qué manera miden la rentabilidad del periodo contable?

No se realiza la medición de la rentabilidad.

Análisis

Se corrobora lo indicado por el gerente, sobre la falta de análisis financiero sobre la documentación contable generada durante el periodo para evaluar los índices de rentabilidad, por lo que es necesario considerar este aspecto para una correcta toma de decisiones.

10. ¿Qué decisiones se toman si se presentan un alto gasto en el proceso de importación?

Por ahora se reduce la importación de ciertos accesorios y equipos de cómputo que no tienen mucha salida.

Análisis

Las medidas que se toman para reducir los gastos de importación es reducir la carga de compra de ciertos rubros, con el fin de no generar un impacto económico que lleve a pérdida.

Entrevistado: Gestor de compra e importación de OFICOMPUSA
Objetivo: Conocer el proceso de importación de los equipos de cómputo

1. ¿Qué documentos y requisitos debe presentar a la hora de realizar la importación de equipos y accesorios de cómputo?

Los que exige la autoridad correspondiente del SENA, que son la Declaración Aduanera de Importación DAI, manifiesto de carga, factura, certificados, factura de otros servicios como transporte, seguro, entre otros.

Análisis

La empresa se rige ante las disposiciones del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador SENA, para cumplir con los requisitos que permitan el ingreso de la carga en el territorio nacional.

2. ¿Cuáles fueron los efectos económicos de la aplicación de las salvaguardias sobre los equipos y accesorios de cómputo para la empresa?

El incremento del precio de venta, por ejemplo un disco duro de 1TB hasta el 2014 tenía un costo aproximado de \$ 85,00 con la aplicación de las sobretasas a partir del 2015 este incremento en \$ 92,00.

Análisis

El impacto de las salvaguardias fue un incremento del precio de venta de los accesorios y equipos de cómputo, que generó un decrecimiento de las ventas en la empresa OFICOMPUSA generando pérdidas en el 2015 y una baja recuperación en el 2016.

3. ¿Qué medidas se tomaron en relación a la aplicación de las salvaguardias y el aumento de 2% del IVA?

Se buscó reducir los gastos mediante la compra a proveedores que comercialicen bajo promociones ciertos accesorios y equipos, también se optó por dejar de importar ciertos rubros.

Análisis

Se reitera el hecho de que las medidas realizadas por la empresa para reducir el impacto de las sobretasas fue reducir la importación o comprar bajo descuentos a proveedores.

4. ¿De qué manera negocian con el proveedor y en cuánto tiempo llega la carga para su despacho y venta?

Las negociaciones se realizan bajo el término FOB, donde la importación se realiza bajo el transporte marítimo con el proveedor en China donde la carga llega en aproximadamente 30 días, el despacho para la venta en el puerto se realiza en un día.

Análisis

Las compras se realizan con un proveedor en China donde el tiempo que lleva para que la carga llegue al puerto por vía marítima es de 30 días. El término utilizado para la negociación de la importación es FOB donde la compra – venta se establece dentro de las condiciones de transporte marítimo.

5. ¿Quién es el encargado de aprobar el presupuesto para la importación de los equipos y accesorios de cómputo?

La gerencia.

Análisis

La gerencia es responsable de analizar y aprobar el presupuesto para la importación de los equipos y accesorios de cómputo, el gestor de compra realiza el listado del inventario requerido que luego es revisado por el contador para corroborar que se dispone del capital para el financiamiento.

6. ¿Cuánto pagan aproximadamente en derechos de aduana?

Depende el costo de la carga pero si es en relación a las sobretasas se calcula sobre el 15% al 45%.

Análisis

Los pagos de tributos aduaneros se realizan conforme a la compra realizada al proveedor.

7. ¿Qué tipo de controles usted realiza sobre los elementos de costos de importación?

Bueno en este caso revisó que se haya incluido todos los tributos y derechos aduaneros que se deben pagar para la importación de la carga, para evitar que no existan errores en las cotizaciones que son enviadas a la gerencia.

Análisis

El gestor de compras e importación tiene como función revisar la información reflejada dentro del cálculo de los costos de importación para verificar que no existen errores en el cálculo y aplicación de los tributos al comercio exterior, de esta manera se aumentan los controles para evitar que al finalizar la elaboración de estados financieros no se presenten inconsistencias.

8. ¿Cada que tiempo entrega un reporte del inventario y las ventas a la gerencia?

Cada tres meses o cuando la gerencia requiera de la revisión de información correspondiente al inventario.

Análisis

La gerencia considera importante la revisión de la información, siendo prioridad la entrega de reportes de forma periódica para evaluar la situación financiera de la empresa.

9. ¿Qué tipo de gastos en el proceso de importación considera usted que afectan la rentabilidad de la empresa?

Las sobretasas arancelarias.

Análisis

El entrevistado considera que los efectos económicos que ha afectado a nivel de rentabilidad a la empresa son las sobretasas sobre las partidas correspondientes a accesorios y equipos de cómputo, esto debido a que se asumen otros tributos como el Ad – valoren, FODINFA, IVA que tiene un efecto en la carga de costos alterando el precio de venta.

3.6.1. Discusión de las entrevistas realizadas

A través de las entrevistas se dio a conocer el punto de vista del gerente, contador y gestor de compras e importaciones, donde concuerdan que el efecto del incremento del IVA y la aplicación de las salvaguardias sobre los productos tecnológicos generaron una contracción económica para la empresa OFICOMPUSA.

Otro punto es que de acuerdo a los gastos de importación se incluyen los servicios aduaneros lo que ha llevado a la entidad comercial registrar un alto índice de costos que influyeron en pérdidas durante el año 2015.

Cada uno de las personas que intervinieron en las entrevistas realizan funciones específicas dentro de los controles de los costos de importación, donde el gestor de compras e importaciones revisa que se hayan aplicado correctamente los tributos y demás obligaciones aduaneras de los productos importados, a través de la revisión del sistema y los documentos como la Declaración de Importación Aduanera DAI que es entrega vía electrónica mediante el sistema ECUAPASS con los demás documentos soporte como la factura, manifiesto de carga, entre otros.

El problema se acentúa por el incremento de la carga tributaria que genera que el precio de venta de los equipos y accesorios tienda a aumentar, conllevando a que el consumidor final pague dichos derechos aduaneros. Entonces las causas que han afectado económicamente a la empresa se basan directamente a los costos de importación que en el 2015 superan los ingresos.

Considerando los procedimientos que realizan en la empresa OFICOMPUSA sobre los costos de importación, es evidente que se gestiona periódicamente actividades de control para la gestión de compra, registro de transacciones, inventario, entre otros. Ahora para mejorar la situación actual de la entidad es necesario reducir los gastos en la importación de los equipos y accesorios de cómputo, esto a través de la eliminación de gastos aduaneros para la contratación de servicios.

Además de acuerdo con las medidas de la salvaguardia su aplicación es temporal, por lo que al eliminarse se disminuye la carga de derechos aduaneros que se deben pagar para el ingreso dentro del territorio nacional la carga importada directamente de China. Es por esto que es necesario que el gestor de compras e importaciones realice directamente toda la tramitología y procedimientos sin recurrir a servicios externos para que así los gastos junto con la eliminación de los tributos aduaneros aplicados temporalmente por el Estado provoque que el precio de venta sea bajo, influyendo en el interés del consumidor de adquirir dichos productos.

3.6.2. Análisis contable del periodo 2014 – 2015

Se procedió a realizar el análisis de la información contable proporcionada por el departamento de contabilidad de la empresa OFICOMPUSA, para esto fue necesario los estados financieros del 2014, 2015 donde se refleja el escenario financiero generado por la aplicación de las salvaguardias y cómo estos han incidido en la situación financiera de la entidad.

Tabla 4. Análisis Comparativo del periodo 2014 - 2015

Empresa "OFICOMPUSA"
ESTADO DE PÉRDIDA Y GANANCIAS
 Comparación de resultados entre el periodo 2014-2015

	PERIODO 2014	PERIODO 2015	DISMINUCIÓN O AUMENTO	DIFERENCIA PORCENTUAL ENTRE AMBOS PERIODOS
Ventas y otros ingresos				
Ventas Netas Locales con Tarifa 12%	\$ 653.142,41	\$ 475.195,88	-\$ 177.946,53	-37,45%
Ventas Netas Locales con Tarifa 0%	\$ 6.227,01	\$ 6.327,33	\$ 100,32	1,59%
Total Ventas y otros Ingresos	\$ 659.369,42	\$ 481.523,21	-\$ 177.846,21	-36,93%
Costos y Gastos				
Costos	\$ 574.407,24	\$ 417.329,33	-\$ 157.077,91	-37,64%
Inventario Inicial	\$ 86.760,93	\$ 77.485,52	-\$ 9.275,41	-11,97%
Compras Netas Locales	\$ 38.103,10	\$ 51.957,25	\$ 13.854,15	26,66%
Importaciones de Bienes	\$ 527.028,73	\$ 342.061,12	-\$ 184.967,61	-54,07%
(-) Inventario Final	-\$ 77.485,52	-\$ 54.174,56	\$ 23.310,96	-43,03%
Gastos	\$ 81.825,60	\$ 75.784,67	-\$ 6.040,93	-7,97%
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 36.677,57	\$ 36.497,43	-\$ 180,14	-0,49%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 2.983,00	\$ 3.808,95	\$ 825,95	21,68%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 7.918,86	\$ 8.190,48	\$ 271,62	3,32%
Honorarios Profesionales	\$ 820,00	\$ 370,00	-\$ 450,00	-121,62%
Arrendamientos	\$ 4.234,20	\$ 4.145,83	-\$ 88,37	-2,13%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.256,89	\$ 533,10	-\$ 1.723,79	-323,35%
Promoción y Publicidad	\$ 855,22	\$ -	-\$ 855,22	
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 2.369,47	\$ 4.994,57	\$ 2.625,10	52,56%
Transporte	\$ 1.709,00	\$ 1.170,00	-\$ 539,00	-46,07%
Seguros y Reaseguros	\$ 3.702,18	\$ 1.751,55	-\$ 1.950,63	-111,37%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 1.089,36	\$ -	-\$ 1.089,36	
Servicios Públicos	\$ 1.617,12	\$ -	-\$ 1.617,12	
Pagos por otros servicios	\$ 13.421,05	\$ 13.185,78	-\$ 235,27	-1,78%
Pagos por otros bienes	\$ 2.171,68	\$ 1.136,98	-\$ 1.034,70	-91,00%
Total Costos y Gastos	\$ 656.232,84	\$ 493.114,00	-\$ 163.118,84	-33,08%
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 3.136,58	-\$ 11.590,79	-\$ 14.727,37	-127,06%

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2014 y 2015

De acuerdo con la tabla 4 el periodo contable 2014 y 2015 muestran dos panoramas, donde las ventas tienden a presentar una variación del -36,93% debido a que en el 2015 los ingresos fueron de – USD 177.846,21 con respecto al 2014. Los motivos fueron generados por la contracción económica del país, donde el nivel de consumo decreció generado por el incremento de precios en diferentes equipos y accesorios de cómputo.

De acuerdo con los costos en el 2014 se registró un total de USD 574.407,24 y en el 2015 fue de USD 417.329,33 presentando una disminución de -USD 157.077,91. Las importaciones también presentan una variación del -54,07% lo que

demuestra que entre los dos periodos la empresa consideró reducir las compras al exterior por la falta de ventas.

Otros rubros incluidos en los gastos de importación como por ejemplo los honorarios profesionales también tienden a disminuir debido al decrecimiento de las importaciones del 2015 con respecto al periodo 2014. Además los pagos por otros servicios (aduaneros) presentaron una disminución de -1,78%.

Una vez totalizados ingresos, costos y gastos la empresa presentó dos panoramas económicos donde en el 2014 registró una utilidad de USD 3.136,58 y en el 2015 pérdidas de –USD 11.590,79 presentando una variación de -127,06%. A pesar que en el 2015 las importaciones fueron menores al 2014, algunos gastos aumentaron o se mantuvieron, como por ejemplo sueldos, beneficios, entre otros lo que llevó a registrar un total de USD 493.114,00 correspondientes a los costos de importación y demás gastos.

Tabla 5. Estado de pérdida y ganancia 2014 de la empresa OFICOMPUSA

ESTADO DE PÉRDIDA Y GANANCIAS		
Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2014		
Ventas y otros ingresos		
Ventas Netas Locales con Tarifa 12%	\$ 653.142,41	99,06%
Ventas Netas Locales con Tarifa 0%	<u>\$ 6.227,01</u>	0,94%
Total Ventas y otros Ingresos	\$ 659.369,42	100,00%
Costos y Gastos		
Costos	\$ 574.407,24	87,11%
Inventario Inicial	\$ 86.760,93	13,16%
Compras Netas Locales	\$ 38.103,10	5,78%
Importaciones de Bienes	\$ 527.028,73	79,93%
(-) Inventario Final	-\$ 77.485,52	-11,75%
Gastos	\$ 81.825,60	12,41%
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 36.677,57	5,56%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 2.983,00	0,45%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 7.918,86	1,20%
Honorarios Profesionales	\$ 820,00	0,12%
Arrendamientos	\$ 4.234,20	0,64%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 2.256,89	0,34%
Promoción y Publicidad	\$ 855,22	0,13%
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 2.369,47	0,36%
Transporte	\$ 1.709,00	0,26%
Seguros y Reaseguros	\$ 3.702,18	0,56%
Impuestos, Contribuciones y otros	\$ 1.089,36	0,17%
Servicios Públicos	\$ 1.617,12	0,25%
Pagos por otros servicios aduaneros	\$ 13.421,05	2,04%
Pagos por otros bienes	\$ 2.171,68	0,33%
Total Costos y Gastos	\$ 656.232,84	99,52%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.136,58	0,48%

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2014

En el 2014 el total de ventas registradas fueron de un total de \$ 659.369,42 donde el 99,06% gravaban IVA del 12%. En el caso de los costos de importación estos representaron un 87,11%, y con respecto a los gastos un 12,41% sumando un total de 99,52% y creando una diferencia de 0,48% que generó al final del periodo utilidad de \$ 3.136,58.

Tabla 6. Estado de pérdida y ganancia 2015 de la empresa OFICOMPUSA

ESTADO DE PÉRDIDA Y GANANCIAS		
Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2015		
Ventas y otros ingresos		
Ventas Netas Locales con Tarifa 12%	\$ 475.195,88	98,69%
Ventas Netas Locales con Tarifa 0%	\$ 6.327,33	1,31%
Total Ventas y otros Ingresos	\$ 481.523,21	100,00%
Costos y Gastos		
Costos	\$ 417.329,33	86,67%
Inventario Inicial	\$ 77.485,52	16,09%
Compras Netas Locales	\$ 51.957,25	10,79%
Importaciones de Bienes	\$ 342.061,12	71,04%
(-) Inventario Final	-\$ 54.174,56	-11,25%
Gastos	\$ 75.784,67	15,74%
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 36.497,43	7,58%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 3.808,95	0,79%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 8.190,48	1,70%
Honorarios Profesionales	\$ 370,00	0,08%
Arrendamientos	\$ 4.145,83	0,86%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 533,10	0,11%
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ 4.994,57	1,04%
Transporte	\$ 1.170,00	0,24%
Seguros y Reaseguros	\$ 1.751,55	0,36%
Pagos por otros servicios	\$ 13.185,78	2,74%
Pagos por otros bienes	\$ 1.136,98	0,24%
Total Costos y Gastos	\$ 493.114,00	102,41%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-\$ 11.590,79	-2,41%

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2015

El pago de servicios aduaneros está registrados como “PAGOS POR OTROS SERVICIOS” representando el 2,74% del total de gastos que en el 2015 fueron de un total de \$ 75.784,67, considerando que el 0,08% también generado por honorarios por el trabajo realizado por el agente de aduana contratado por la empresa para el trámite de la importación.

Tabla 7. Balance General 2015

Empresa "OFICOMPUSA"
BALANCE GENERAL
Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre

ACTIVO

Activos Corrientes

Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 4.494,94
Ctas. y Docs. por cobrar Clientes	\$ 8.095,71
Ctas. y Docs. por cobrar Empleados	\$ 819,18
Impuestos Tributarios	\$ 14,60
Inventario de Prod. Term y Mercad en almacen	\$ 54.174,56
Total Activos Corrientes	\$ 67.598,99

Activos No Corrientes

Propiedad, Plantaly Equipo

Muebles y Enseres	\$ 425,52
Equipos de computación y Software	\$ 1.380,33
Otros Propiedad, Planta y Equipo	\$ 197,01
Total Activos No Corrientes	\$ 2.002,86

TOTAL ACTIVO

\$ 69.601,85

PASIVO

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$ 8.798,63
Proveedor del Exterior	\$ 49.329,94
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 3.595,28
Prestamos de Accionistas	\$ 4.959,98
Total Pasivos Corrientes	\$ 66.683,83

TOTAL PASIVO

\$ 66.683,83

PATRIMONIO

Patrimonio Neto	\$ 2.918,02
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.918,02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 69.601,85

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2015

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1. Los Costos de importación de suministros de cómputo y su impacto en la rentabilidad

Se procedió a realizar una Investigación en la empresa OFICOMPUSA, que reside en la ciudad de Guayaquil, donde se analizó los procesos y controles internos realizados sobre los costos de importación mediante el desarrollo de un plan de investigación bajo los fundamentos de la auditoría para lograr alcanzar los hallazgos más significativos.

Se incluyó el análisis contable para evaluar rubros como son los costos y gastos de importación para medir mediante variaciones los cambios e impacto sobre la utilidad del ejercicio considerando los periodos 2014, 2015 y 2016, permitiendo realizar una comparación para establecer los efectos del incremento del precio de venta de los equipos de cómputo debido a la aplicación de salvaguardias, sobretasas, incremento del IVA, entre otros.

Experiencia adquirida

A través de la investigación realizada se tuvo conocimiento sobre los procesos contables aplicados para el cálculo de sobretasas, derechos aduaneros, IVA, entre otras cuentas que influyen en los costos de importación. Además del proceso de auditoría sobre documentos contables para la evaluación del impacto económico mediante el análisis de cuentas, de acuerdo a los objetivos que se plantearon en el proyecto.

Conocimientos adquiridos

Se adquirieron conocimientos sobre la forma de realizar el cálculo de sobretasas y derechos aduaneros para determinar el precio de venta de los equipos y accesorios de cómputo.

Cambios recomendados

Para reducir el impacto económico generado por las salvaguardias es importante que la empresa OFICOMPUSA reduzca gastos de servicios aduaneros a través de la gestión de compra realizada directamente con el proveedor a través del personal de compra e importación. Además con la eliminación de las sobretasas y la reducción del IVA se logrará aumentar el margen de rentabilidad con relación a los periodos anteriores.

4.2. Análisis de Liquidez, solvencia económica y capacidad de endeudamiento

Es importante medir el alcance financiero que tiene la empresa para conocer varios aspectos relacionados con la solvencia y rentabilidad económica que permitirán determinar el buen funcionamiento de la misma, o en caso contrario aplicar las medidas correspondientes para mejorar la situación que se presenta, esto se puede medir mediante la aplicación de ratios financieros.

Para tal efecto se consideran los datos contables declarados por la empresa en el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias que comprenden un ciclo contable desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2015:

1. Ratio de liquidez general o razón corriente

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez General} = \frac{\$6.860,41}{\$70.527,86}$$

$$\text{Liquidez General} = \$0,09$$

2. Ratio prueba ácida

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\$6.860,41 - \$98.296,16}{\$70.527,86}$$

$$\text{Prueba Ácida} = -\$1,29$$

3. Ratio prueba defensiva

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$$

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\$6.860,41}{\$70.527,86} \times 100$$

$$\text{Prueba Defensiva} = 9,72\%$$

4. Ratio capital de trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = \$6.860,41 - \$70.527,86$$

$$\text{Capital de Trabajo} = -\$63.667,45$$

5. Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar

5.1. Periodo Promedio de Cobranzas

$$\textit{Periodo Promedio de Cobranzas} = \frac{\textit{Cuentas por Cobrar} \times \textit{días del año}}{\textit{Ventas Anuales en cuenta corriente}}$$

$$\textit{Periodo Promedio de Cobranzas} = \frac{\$8.095,71 \times 365}{\$481.399,33}$$

$$\textit{Periodo Promedio de Cobranzas} = 6,13$$

5.2. Rotación de las Cuentas por Cobrar

$$\textit{Rotación de las Cuentas por Cobrar} = \frac{\textit{Ventas Anuales en cuenta corriente}}{\textit{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\textit{Rotación de las Cuentas por Cobrar} = \frac{\$481.399,33}{\$8.095,71}$$

$$\textit{Rotación de las Cuentas por Cobrar} = 59,46$$

6. Rotación de caja y bancos

$$\textit{Rotación de Caja y Bancos} = \frac{\textit{Caja y Bancos} \times 360}{\textit{Ventas}}$$

$$\textit{Rotación de Caja y Bancos} = \frac{\$6.860,41 \times 360}{\$481.399,33}$$

$$\textit{Rotación de Caja y Bancos} = 5,13$$

7. Rotación de Activos Totales

$$\textit{Rotación de Activos Totales} = \frac{\textit{Ventas}}{\textit{Activos Totales}}$$

$$\textit{Rotación de Activos Totales} = \frac{\$481.399,33}{\$115.857,86}$$

$$\textit{Rotación de Activos Totales} = 4,15$$

8. Rotación de Activo Fijo

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$$

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\$481.399,33}{\$1.786,40}$$

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = 269,48$$

9. Capacidad de Endeudamiento

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} \times 100$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\$70.527,86}{\$115.857,86} \times 100$$

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \$1.003,00$$

10. Rendimiento sobre la inversión

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo}} \times 100$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{-\$23.388,96}{\$115.857,86} \times 100$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = -20,18$$

11. Utilidad de las ventas

$$\text{Utilidad de las Ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de Intereses e Impuestos}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\text{Utilidad de las Ventas} = \frac{\$78.871,48}{\$481.399,33} \times 100$$

$$\text{Utilidad de las Ventas} = 16,38$$

Los resultados reflejan que la empresa OFICOMPUSA en el 2015 tuvo problemas financieros donde sólo generaba \$ 0,09 por cada dólar en la venta de los equipos y accesorios de cómputo, donde la capacidad de manejo de los recursos económicos era negativa sin disponer de capital de trabajo para solventar las obligaciones a corto plazo.

Tabla 8. Estado de pérdidas y ganancias del 2016

ESTADO DE PÉRDIDA Y GANANCIAS		
Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2016		
Ventas y otros ingresos		
Ventas Netas Locales con Tarifa 14%	\$ 309.889,93	98,07%
Ventas Netas Locales con Tarifa 0%	\$ 6.085,68	1,93%
Total Ventas y otros Ingresos	\$ 315.975,61	100,00%
Costos y Gastos		
Costos	\$ 263.903,11	83,52%
Inventario Inicial	\$ 54.174,56	17,15%
Compras Netas Locales	\$ 67.502,39	21,36%
Importaciones de Bienes	\$ 183.815,76	58,17%
(-) Inventario Final	-\$ 41.589,60	-13,16%
Gastos	\$ 48.981,91	15,50%
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 21.427,76	6,78%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 1.972,00	0,62%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 4.910,52	1,55%
Honorarios Profesionales	\$ 870,00	0,28%
Arrendamientos	\$ 2.809,80	0,89%
Transporte	\$ 590,00	0,19%
Seguros y Reaseguros	\$ 257,98	0,08%
Servicios Públicos	\$ 6.758,93	2,14%
Pagos por otros servicios aduaneros	\$ 9.384,92	2,97%
Total Costos y Gastos	\$ 312.885,02	99,02%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.090,59	0,98%

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2016

En la tabla 8 se aprecia los resultados generados durante el periodo 2016 donde al final del ejercicio la empresa presentó una ganancia de USD 3.090,59, mostrando una recuperación en relación con el 2015, a pesar de darse el incremento del IVA al 14% como medidas dentro de la Ley de Solidaridad y Corresponsabilidad

Ciudadana para la reconstrucción de las zonas afectas por el terremoto (Manabí y Esmeraldas). Esto se debe a que las importaciones se redujeron y reflejando el 58% del total de los costos y gastos.

Los pagos por servicios aduaneros tendieron a incrementar en un 2,97% registrando un total de USD 9.384,92, que totalizado con los demás costos y gastos generaron un total en el 2016 de USD 312.885,02 y total de ingresos generados en USD 315.975,61.

4.3. Análisis de costos de importación

Se procedió a realizar un análisis de tres rubros representativos para la empresa con respecto a la venta de equipos y accesorios de cómputo para conocer el impacto de las salvaguardias y tributos al comercio exterior sobre el precio del producto y cómo fue su variación entre los años 2015 y 2016:

Tabla 9. Producto – Laptop

	%	2015	%	2016
Valor FOB		\$ 350,00		\$ 340,00
Flete		\$ 30,00		\$ 30,00
Valor CFR		\$ 380,00		\$ 370,00
Seguro	0,80%	\$ 3,04	0,80%	\$ 2,96
Valor en Aduana		\$ 383,04		\$ 372,96
Derechos				
Arancelarios	15%	\$ 57,46	15%	\$ 55,94
Fodinfra	0,50%	\$ 1,92	0,50%	\$ 1,86
Valor Ex Aduana		\$ 442,42		\$ 430,76
IVA	12%	\$ 53,09	14%	\$ 60,31
Valor de Compra		\$ 495,51		\$ 491,07

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2015 y 2016

En la tabla 9 se reflejan los costos de importación de una laptop marca HP donde se totalizan todos los elementos de costos presentando dos escenarios el del 2015 y 2016. En el primero y segundo escenario las salvaguardias tienen una tasa del 15% siendo un valor a pagar de 57,46 por unidad importada, considerando que para

el 2016 el IVA incremento 2 puntos porcentuales lo que no tuvo un incremento en relación al 2015.

En relación del 2015 al 2016 las variaciones en el total de los costos de importación fueron de un – 0,90% donde la empresa gasto para esta unidad importada - \$ 4,44.

Tabla 10. Producto – Memoria Flash

PRODUCTO: Memoria Flash

	%	2015	%	2016
Valor FOB		\$ 3,00		\$ 3,00
Flete		\$ 0,50		\$ 0,50
Valor CFR		\$ 3,50		\$ 3,50
Seguro	0,80%	\$ 0,03	0,80%	\$ 0,03
Valor en Aduana		\$ 3,53		\$ 3,53
Derechos Arancelarios	45%	\$ 1,59	30%	\$ 1,06
Fodinfra	0,50%	\$ 0,02	0,50%	\$ 0,02
Valor Ex Aduana		\$ 5,13		\$ 4,60
IVA	12%	\$ 0,62	14%	\$ 0,64
Valor de Compra		\$ 5,75		\$ 5,25

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2015 y 2016

Tabla 11. Producto – Impresoras

PRODUCTO: Impresoras

	%	2015	%	2016
Valor FOB		\$ 150,00		\$ 150,00
Flete		\$ 0,50		\$ 0,50
Valor CFR		\$ 150,50		\$ 150,50
Seguro	0,80%	\$ 1,20	0,60%	\$ 0,90
Valor en Aduana		\$ 151,70		\$ 151,40
Derechos Arancelarios	15%	\$ 22,76	15%	\$ 22,71
Fodinfra	0,50%	\$ 0,76	0,50%	\$ 0,76
Valor Ex Aduana		\$ 175,22		\$ 174,87
IVA	12%	\$ 21,03	14%	\$ 24,48
Valor de Compra		\$ 196,25		\$ 199,35

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2015 y 2016

Con respecto a otros rubros como son la memoria flash y las impresoras en el 2015 se dio un incremento en el total del valor de compra debido a la aplicación de las salvaguardias, considerando que para el 2016 estas medidas optaron por cambios en una disminución progresiva de las tasas aplicadas a la importación de estas partidas arancelarias, el incremento del IVA en 14% generó un impacto pero que no varió significativamente en el total de costos.

Tabla 12. Estado de pérdida y ganancias 2016 – 2017 – análisis comparativo

	Estado de Pérdidas y ganancias Año 2016	Proyección Estado de Pérdidas y ganancias Año 2017	VALORES PORCENTUALES PROYECTADOS 2017	DISMINUCIÓN O AUMENTO PROYECTADO (2016-2017)	DIFERENCIA PORCENTUAL ENTRE AMBOS PERIODOS
Ventas y otros ingresos					
Ventas Netas Locales con Tarifa 12%	\$ 309.889,93	\$ 340.878,92	98,16%	\$ 30.988,99	9,09%
Ventas Netas Locales con Tarifa 0%	\$ 6.085,68	\$ 6.389,96	1,84%	\$ 304,28	4,76%
Total Ventas y otros Ingresos	\$ 315.975,61	\$ 347.268,89	100,00%	\$ 31.293,28	9,01%
Costos y Gastos					
Costos	\$ 263.903,11	\$ 295.524,53	85,10%	\$ 31.621,42	10,70%
Inventario Inicial	\$ 54.174,56	\$ 56.883,29	16,38%	\$ 2.708,73	4,76%
Compras Netas Locales	\$ 67.502,39	\$ 74.252,63	21,38%	\$ 6.750,24	9,09%
Importaciones de Bienes	\$ 183.815,76	\$ 202.197,34	58,23%	\$ 18.381,58	9,09%
(-) Inventario Final	-\$ 41.589,60	-\$ 37.808,73	-10,89%	\$ 3.780,87	-10,00%
Gastos	\$ 48.981,91	\$ 39.703,89	11,43%	-\$ 9.278,02	-23,37%
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	\$ 21.427,76	\$ 21.942,03	6,32%	\$ 514,27	2,34%
Beneficios Sociales y otras remuneraciones	\$ 1.972,00	\$ 2.019,33	0,58%	\$ 47,33	2,34%
Aporte a la Seguridad Social	\$ 4.910,52	\$ 5.028,37	1,45%	\$ 117,85	2,34%
Honorarios Profesionales	\$ 870,00	\$ 890,88	0,26%	\$ 20,88	2,34%
Arrendamientos	\$ 2.809,80	\$ 2.137,87	0,62%	-\$ 671,93	-31,43%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ -	\$ 545,36	0,16%	\$ 545,36	100,00%
Suministros, Materiales y Repuestos	\$ -	\$ 5.109,45	1,47%	\$ 5.109,45	100,00%
Transporte	\$ 590,00	\$ 603,57	0,17%	\$ 13,57	2,25%
Seguros y Reaseguros	\$ 257,98	\$ 263,91	0,08%	\$ 5,93	2,25%
Servicios Públicos	\$ 6.758,93	\$ -	0,00%	-\$ 6.758,93	-100,00%
Pagos por otros servicios aduaneros	\$ 9.384,92	\$ -	0,00%	-\$ 9.384,92	-100,00%
Pagos por otros bienes	\$ -	\$ 1.163,13	0,33%	\$ 1.163,13	100,00%
Total Costos y Gastos	\$ 312.885,02	\$ 335.228,42	96,53%	\$ 22.343,40	6,67%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 3.090,59	\$ 12.040,47	3,47%	\$ 8.949,88	74,33%

Nota: Información contable de la empresa OFICOMPUSA periodo 2016 y 2017

Considerando los resultados del análisis comparativo de acuerdo con el periodo 2014, 2015, 2016 y la proyección realizada para el año 2017, desde la aplicación de las salvaguardias cambiarias sobre los equipos y accesorios de cómputo, sólo en el 2015 la empresa generó pérdidas económicas que para el 2016 generó una recuperación con un incremento del 34,74%, y en relación al 2017 se espera un incremento del 74,33% de utilidades debido a la eliminación de las salvaguardias, la normalización del porcentaje del IVA del 14% al 12% y la eliminación del pago por servicios aduaneros.

4.4. Posible escenario con la aplicación de controles y análisis de los costos de importación

Realizado el análisis de los periodos contables del 2014, 2015 y 2016 es evidente que la aplicación de sobretasas arancelarias tiende a generar un impacto económico para

la empresa OFICOMPUSA, ya que incrementa el precio de venta de los equipos y accesorios de cómputo y disminuye el nivel de ingresos. Es importante que la gerencia considere la capacitación del gestor de compra e importaciones para que de forma autónoma y directa se realicen los trámites de importación con el proveedor, sin recurrir a servicios aduaneros que hasta el 2016 generaron un gasto representativo.

Con la eliminación de las salvaguardias y la disminución del IVA el valor de compra de los equipos y accesorios de cómputo tienden a disminuir, provocando que su precio de venta sea menor para el consumidor. De esta manera incrementarán los ingresos frente a los gastos de importación y demás de acuerdo a la actividad realizada por la empresa OFICOMPUSA.

Es necesario incluir toma de inventario físico de forma periódica para mantener un registro de la mercadería en bodega y así tomar decisiones sobre que equipos o accesorios deben importarse para su venta, de esta forma se reducirán los riesgos de acumular productos que luego tienden a deteriorarse, siendo no aptos para su comercialización y afectando económicamente a la empresa OFICOMPUSA.

La proyección realizada para el 2017 se hizo mediante el análisis de las variaciones que se dieron en los periodos 2014, 2015 y 2016, aplicando los cambios sugeridos y la eliminación de las sobretasas, incremento del IVA y los aumentos en gastos de acuerdo con el periodo (sueldos). Se estima que las ventas tengan una variación del 9,09% con respecto al 2016 registrando un total de USD 347.268,89 con un aumento de USD 31.293,28, esto se da por la disminución de los precios de los equipos y accesorios de cómputo importados lo que generará un aumento del

consumo que tampoco se estima sea significativo en relación a aspectos como inflación, contracción económica y poder adquisitivo del consumidor.

En cuanto a los gastos al eliminarse las sobretasas y disminuir el IVA las importaciones se estima tiendan a incrementar en un 9,09% manteniendo un valor representativo dentro de los costos con una variación del 58,23%. Para la proyección del 2017 se estima con la gestión interna de compra la empresa OFICOMPUSA no recurra a la contratación de servicios externos, por lo que ese rubro se elimina generando una vez totalizados los costos y gastos un total de USD 335.228,42 presentando una variación del 6,67% en relación con el periodo contable del año 2016.

Al finalizar el ejercicio contable del 2017 se estima que con el aumento de ingresos y la disminución de costos de importación la empresa OFICOMPUSA logre generar ganancias de USD 12.040,47. En relación con el 2016 tiende a generar un incremento del 3,47%, mostrando una recuperación dentro del mercado, asociado más a la eliminación de salvaguardias y la eliminación de gastos por servicios aduaneros.

Ahora para reflejar el impacto en la eliminación de las salvaguardias se realiza un comparativo del panorama 2014 con el proyectado considerando tres productos con mayor demanda:

Tabla 13. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Laptop

PRODUCTO: Laptop

	%	2015	%	2017
Valor FOB		\$ 350,00		\$ 350,00
Flete		\$ 30,00		\$ 30,00
Valor CFR		\$ 380,00		\$ 380,00
Seguro	0,80%	\$ 3,04	0,80%	\$ 3,04
Valor en Aduana		\$ 383,04		\$ 383,04
Derechos Arancelarios	15%	\$ 57,46	\$ -	\$ -
Fodinfra	0,50%	\$ 1,92	0,50%	\$ 1,92
Valor Ex Aduana		\$ 442,42		\$ 384,96
IVA	12%	\$ 53,09	12%	\$ 46,19
Valor de Compra		\$ 495,51		\$ 431,15

Nota: Proyección para el ejercicio contable en el 2017

Tabla 14. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Memoria Flash

PRODUCTO: Memoria Flash

	%	2015	%	2017
Valor FOB		\$ 3,00		\$ 3,00
Flete		\$ 0,50		\$ 0,50
Valor CFR		\$ 3,50		\$ 3,50
Seguro	0,80%	\$ 0,03	0,80%	\$ 0,03
Valor en Aduana		\$ 3,53		\$ 3,53
Derechos Arancelarios	45%	\$ 1,59	\$ -	\$ -
Fodinfra	0,50%	\$ 0,02	0,50%	\$ 0,02
Valor Ex Aduana		\$ 5,13		\$ 3,55
IVA	12%	\$ 0,62	12%	\$ 0,43
Valor de Compra		\$ 5,75		\$ 3,98

Nota: Proyección para el ejercicio contable en el 2017

Tabla 15. Comparativo de valor de compra 2015 – 2017 Impresoras

PRODUCTO: Impresoras

	%	2015	%	2017
Valor FOB		\$ 150,00		\$ 150,00
Flete		\$ 0,50		\$ 0,50
Valor CFR		\$ 150,50		\$ 150,50
Seguro	0,80%	\$ 1,20	0,80%	\$ 1,20
Valor en Aduana		\$ 151,70		\$ 151,70
Derechos Arancelarios	15%	\$ 22,76	\$ -	\$ -
Fodinfra	0,50%	\$ 0,76	0,50%	\$ 0,76
Valor Ex Aduana		\$ 175,22		\$ 152,46
IVA	12%	\$ 21,03	12%	\$ 18,30
Valor de Compra		\$ 196,25		\$ 170,76

Nota: Proyección para el ejercicio contable en el 2017

De acuerdo con el detalle de las tablas con la eliminación de las salvaguardias y disminución del IVA el valor de compra de una laptop para el 2017 representaría un total de USD 431,15 en relación con el periodo 2015 que fue de USD 495,51 esto debido que sobre la base imponible conforme al término de negociación FOB ya no se incluye el porcentaje del 15% de la sobretasa aplicada por el gobierno como medida para la protección de la producción nacional. La variación de un año con el otro es de -12,99% con una disminución del valor de –USD 64,36.

4.5. Análisis del impacto sobre la rentabilidad

Periodo 2014

$$RNV = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

$$RNV = \frac{3.136,58}{659.369,42}$$

$$RNV = 0,0047\% = 0,47\%$$

Periodo 2015

$$RNV = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas}}$$

$$RNV = \frac{-11.590,79}{481.523,21}$$

$$RNV = - 0,024\% = -2,4\%$$

Periodo 2016

$$RNV = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas}}$$

$$RNV = \frac{3.090,59}{315.975,61}$$

$$RNV = 0,0097\% = 0,97\%$$

Periodo 2017

$$RNV = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas}}$$

$$RNV = \frac{12.040,47}{347.268,89}$$

$$RNV = 0,034\% = 3,4\%$$

Se realiza un análisis del impacto de los costos de importación sobre la rentabilidad de la empresa OFICOMPUSA considerando los periodos 2014, 2015, 2016 y el proyectado para el 2017. Debido a las pérdidas que mantuvo la entidad en el 2015 los márgenes de rentabilidad son negativos del -2,4% que al eliminarse las salvaguardias, reducción del IVA y la aplicación de correctivos a nivel interno mediante la gestión interna de compra e importación sin recurrir a los servicios aduaneros externos OFICOMPUSA logrará mantener una rentabilidad al final del ejercicio del 2017 de 3,4%.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Una vez realizada la investigación en la empresa OFICOMPUSA a través de las entrevistas al gerente, contador y gestor de compra e importaciones se tuvo conocimiento que internamente existen los controles sobre los costos de importación donde cada personal cumple funciones específicas en el análisis, revisión y aprobación de las compras internacionales, pero es recurrente el gasto en servicios aduaneros para el ingreso de la carga al puerto esto generado por la falta de un departamento de comercio exterior que se encargue directamente de esta gestión.
- Con el análisis contable realizado con información del periodo 2014, 2015 y 2016 se evidencia un alto índice de costos de importación por motivos de la aplicación de las salvaguardias y el gasto de servicios aduaneros que llevó a la empresa OFICOMPUSA mantener márgenes de rentabilidad de 0.
- Con el análisis comparativo se logró identificar los rubros que generan un alto costo de importación para que se pueda establecer un posible escenario dentro del 2017 donde se excluyen las salvaguardias una vez eliminadas de acuerdo con los planes del gobierno y la reducción del IVA, generaría un decrecimiento del valor de compra de los equipos de cómputo, además de la eliminación de gastos aduaneros a través de la gestión de compra e importaciones realizadas directamente por la empresa generarían una recuperación que se refleja en un margen de rentabilidad de 3,4%.

- La empresa presentó variaciones en los márgenes de rentabilidad que en el 2015 alcanzó un -2,4% debido a la situación financiera que se vio afectada por el incremento de los costos de importación de los equipos y accesorios de cómputo.
- La aplicabilidad de tasas arancelarias afecta el precio de venta de los equipos y accesorios de cómputo con un incremento aproximado del 10% al 15% del precio normal de venta del proveedor. Su efecto genera que el consumidor no adquiera los bienes lo que impacta a nivel financiero a la empresa y a que se mantenga inventario sin constante rotación aumentando los riesgos de deterioro por falta de uso u otros aspectos.

Recomendaciones

- Establecer procedimientos de control en la gestión de compra e importación mediante la creación de un manual de control interno para definir funciones y responsabilidades específicas de acuerdo con el puesto de trabajo para optimizar las acciones de revisión, análisis y aprobación de costos de importación, logrando de esta manera elaborar un plan comercial que no afecte la rentabilidad de la empresa debido a un mal manejo de los recursos financieros para la compra de equipos y accesorios de cómputo.
- Crear un departamento de comercio exterior encargado de realizar internamente la gestión de compra internacional de los equipos y accesorios de cómputo con el proveedor, de esta manera se eliminan gastos como los de servicios aduaneros que pueden incidir en la disminución de los márgenes de rentabilidad.
- Realizar toma de inventario físico de forma periódica para mantener un registro exacto del inventario de bodega con el fin de que se tomen las decisiones correctas en cuanto a la compra de equipos y accesorios de cómputo de acuerdo con el nivel de rotación, para que así se evite generar gastos innecesarios en mercadería que no tiene mayor influencia en los ingresos generados durante el periodo.
- Mantener una gestión financiera que permita el análisis histórico de los periodos contables de la empresa OFICOMPUSA para realizar una relación entre los años que se implementaron las salvaguardias y en los que no constaba esta tasa arancelaria para tomar decisiones estratégicas que

permitan reducir el impacto económico en caso de presentarse un decreto que incluye un paquete de impuestos al comercio exterior.

- Realizar un análisis de riesgos para elaborar un plan de acción ante la implementación de tasas arancelarias que no afecten el rendimiento económico de la empresa.
- Incrementar el volumen de productos a adquirir en las compras al exterior, para que de esta manera se pueda minimizar el valor de gasto aduanero por cada producto importado.

Bibliografía

- Alles, M. (2013). *Diccionario de términos de Recursos Humanos*. Buenos Aires, Argentina: Ediciones Granica S.A.
- Altuna, S. H. (2013). *Costos de importación*. México: Norkys.
- Alvarez Torres, M. G. (2014). *Manual para elaborar políticas y procedimientos* (Vol. Décima Sexta Edición). México D.F., México: Panorama.
- Anaya Carrillo Marco y Félix Ríos Denis. (2012). *Estructura de los costos de importación y derechos o impuestos que gravan las importaciones*. Huaraz - Perú: Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo".
- Choque, K. (2014). *Estructura General de costos y gastos de importación*. Tacna - Perú: Universidad Privada de Tacna.
- Del Campo, M. P. (2016). *Contabilidad financiera 2da edición*. Navarra: Ediciones Académicas.
- Ecuador, L. d. (15 de Enero de 2016). *Ministerio de Trabajo*. Obtenido de www.ministeriodetrabajo.gob.ec
- Gema Campiña, J. F. (2012). *Empresa y Administración*. México: Editex.
- Hidalgo, M. J. (2012). *Costos de importación*. Lima: Universidad.
- James, A. F. (2014). *Administración II* (Sexta Edición ed.). Los Angeles, USA: Prentice Hall.
- Lizárraga, W. (2014). *Costos, precios y cotizaciones*. Perú: Universidad.
- Mamani, B. J. (2013). *Determinación de los costos de importación: Tratamiento contable*. Madrid: Actualidad Empresarial.
- Mora, A. (2014). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid, España: Editorial del Economista.

- Perez, J. F. (2013). *Control de gestión empresarial* (Vol. Octava Edición). Madrid, España: Esic Editorial.
- Ramírez, C. (2012). *Costos en la importación*. México: Laureate .
- Robbins, S. C. (2013). *Administración sexta edición*. Los Angeles: Prentice Hall.
- Rodríguez, J. (2014). *¿Cómo elaborar y usar los manuales administrativos*. México: Thomson learning.
- Sánchez, J. (2013). *Principios Básicos de Organización* (Vol. I). Barcelona, España: Visión Libros.
- Ventura, A. B. (2013). *Operaciones Administrativas de Recursos Humanos* (Vol. Tercera Edición). Madrid: Para ninfo.
- Wayne Mondy, R. ,. (2012). *Administración de Recursos Humanos*. Boston: Prentice Hall.

Anexo 1

Balance del 2014 de la empresa OFICOMPUSA

Empresa "OFICOMPUSA"

BALANCE GENERAL

Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del
2014

ACTIVO

Activos Corrientes

Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 1.666,27
Ctas. y Docs. por cobrar Clientes	\$ 15.400,03
Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -304,00
Inventario de Prod. Term y Mercad en almacen	\$ 77.485,52
Total Activos Corrientes	\$ 94.247,82

Activos No Corrientes

Propiedad, Plantaly Equipo

Muebles y Enseres	\$ 488,24
Equipos de computación y Software	\$ 1.786,40
Depreciación Acumulada	\$ -298,45
Total Activos No Corrientes	\$ 1.976,19

TOTAL ACTIVO

\$ 96.224,01

PASIVO

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$ 10.657,10
Proveedor del Exterior	\$ 45.896,65
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 12.020,47
Prestamos de Accionistas	\$ 4.000,00
Total Pasivos Corrientes	\$ 72.574,22

TOTAL PASIVO

\$ 72.574,22

PATRIMONIO

Patrimonio Neto	\$ 23.649,79
TOTAL PATRIMONIO	\$ 23.649,79

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 96.224,01

Anexo 2

Balance del 2015 empresa OFICOMPUSA

Empresa "OFICOMPUSA"

BALANCE GENERAL

Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del
2015

ACTIVO

Activos Corrientes

Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 4.494,94
Ctas. y Docs. por cobrar Clientes	\$ 8.095,71
Ctas. y Docs. por cobrar Empleados	\$ 819,18
Impuestos Tributarios	\$ 14,60
Inventario de Prod. Term y Mercad en almacen	\$ 54.174,56
Total Activos Corrientes	\$ 67.598,99

Activos No Corrientes

Propiedad, Plantaly Equipo

Muebles y Enseres	\$ 425,52
Equipos de computación y Software	\$ 1.380,33
Otros Propiedad, Planta y Equipo	\$ 197,01
Total Activos No Corrientes	\$ 2.002,86

TOTAL ACTIVO

\$ 69.601,85

PASIVO

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$ 8.798,63
Proveedor del Exterior	\$ 49.329,94
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 3.595,28
Prestamos de Accionistas	\$ 4.959,98
Total Pasivos Corrientes	\$ 66.683,83

TOTAL PASIVO

\$ 66.683,83

PATRIMONIO

Patrimonio Neto	\$ 2.918,02
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.918,02

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 69.601,85

Anexo 3

Balance del 2016 empresa OFICOMPUSA

Empresa "OFICOMPUSA"

BALANCE GENERAL

Cortado desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del
2016

ACTIVO

Activos Corrientes

Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 13.404,70
Ctas. y Docs. por cobrar Clientes	\$ 6.021,68
Inventario de Prod. Term y Mercad en almacen	\$ 41.589,60
Total Activos Corrientes	\$ 61.015,98

Activos No Corrientes

Propiedad, Plantaly Equipo

Muebles y Enseres	\$ 403,14
Equipos de computación y Software	\$ 1.224,87
Otros Propiedad, Planta y Equipo	\$ 195,62

Activos Financieros No Corrientes

Cta. y Doc. Por cobrar clientes no corrientes	\$ 9.302,78
Total Activos No Corrientes	\$ 11.126,41

TOTAL ACTIVO

\$ 72.142,39

PASIVO

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar Locales	\$ 9.675,76
Proveedor del Exterior	\$ 36.589,32
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 24.023,17
Total Pasivos Corrientes	\$ 70.288,25

TOTAL PASIVO

\$ 70.288,25

PATRIMONIO

Patrimonio Neto	\$ 1.854,14
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.854,14

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 72.142,39

Anexo 4

Instrumentos de investigación

Entrevistado: Gerente General de OFICOMPUSA

Objetivo: Determinar las decisiones que toma en relación a la determinación de los costos de importación y su impacto en la rentabilidad.

1. ¿Qué decisiones toma usted en relación a la gestión de importación de
2. ¿Qué tipo de recursos técnicos y financieros usted requiere para el análisis de la situación de la empresa?
3. ¿Qué medidas se tomaron con la aplicación de las salvaguardias sobre los equipos y accesorios de cómputo?
4. ¿Qué decisiones tomó para reducir el impacto económico generado por el aumento del 2% del IVA?
5. ¿Qué tipo de gestión de costos se realizan en OFICOMPUSA?
6. ¿Qué tipo de planificación estratégica se lleva a cabo en la empresa para el control de los costos de importación?
7. ¿En el análisis contable se aplican indicadores financieros para medir la rentabilidad del periodo? ¿Por qué?
8. ¿Qué acciones han tomado para mejorar la rentabilidad de la empresa en relación al periodo 2015?
9. ¿Qué riesgos financieros se han presentado en el proceso de importación que hayan afectado la rentabilidad de la empresa?

10. ¿Se determinan los costos de importación a través del tratamiento contable para aplicar medidas correctivas que ayuden a reducir gastos?

Entrevistado: Contador de OFICOMPUSA

Objetivo: Conocer la gestión contable que se lleva a cabo para la determinación de los costos de importación.

1. **¿La empresa tiene un sistema contable de costos?**
2. **¿De qué manera se calculan los costos de importación de equipos y accesorios de cómputo?**
3. **¿Con que incoterms se realiza la negociación de importación de equipos de cómputo?**
4. **¿Qué tributos y derechos arancelarios pagan como parte de los impuestos gravados de la importación de accesorios y equipos de cómputo?**
5. **¿Cuál es el tratamiento contable que se lleva a cabo para determinar el costo de importación?**
6. **¿Se hace uso de la planificación financiera para medir el nivel de inversión y ventas con el fin de obtener un conocimiento del margen de rentabilidad en la empresa?**
7. **¿Qué tipo de controles se llevan a cabo sobre los elementos de costos de importación?**
8. **¿Cada que tiempo se presentan a la gerencia reportes de gastos generados por la importación de accesorios y equipos de cómputo?**

9. ¿De qué manera miden la rentabilidad del periodo contable?

10. ¿Qué decisiones se toman si se presentan un alto gasto en el proceso de importación?

Entrevistado: Gestor de compra e importación de OFICOMPUSA
Objetivo: Conocer el proceso de importación de los equipos de cómputo

1. ¿Qué documentos y requisitos debe presentar a la hora de realizar la importación de equipos y accesorios de cómputo?

2. ¿Cuáles fueron los efectos económicos de la aplicación de las salvaguardias sobre los equipos y accesorios de cómputo para la empresa?

3. ¿Qué medidas se tomaron en relación a la aplicación de las salvaguardias y el aumento de 2% del IVA?

4. ¿De qué manera negocian con el proveedor y en cuánto tiempo llega la carga para su despacho y venta?

5. ¿Quién es el encargado de aprobar el presupuesto para la importación de los equipos y accesorios de cómputo?

6. ¿Cuánto pagan aproximadamente en derechos de aduana?

7. ¿Qué tipo de controles usted realiza sobre los elementos de costos de importación?

- 8. ¿Cada que tiempo entrega un reporte del inventario y las ventas a la gerencia?**

- 9. ¿Qué tipo de gastos en el proceso de importación considera usted que afectan la rentabilidad de la empresa?**