



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TITULO:

Análisis del proceso de liquidación de importaciones y su incidencia en la rentabilidad de la empresa THGROUPECUADOR S.A

AUTORA: Patricia Mercedes Andrade Hurtado

TUTOR: Ing. Isaac Gabriel Murillo Delgado Mg.

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta – Manabí – Ecuador

Agosto, 2018

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor certifico:

Haber dirigido y revisado el documento sobre el tema **Análisis del proceso de liquidación de importaciones y su incidencia en la rentabilidad de la empresa THGROUPECUADOR S.A** elaborado por la Patricia Mercedes Andrade Hurtado, por tanto, doy fe que fue desarrollado con los parámetros técnicos requeridos, describiéndose una amplia concepción teórica y original.

El documento contiene los elementos necesarios aplicables al informe solicitado y demuestra un apropiado conocimiento del tema, el cual se lo expone con solvencia, cumpliendo con elementos técnicos y metodológicos exigidos por la Universidad y la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Me permito dar a conocer la culminación de este informe, con mi aprobación y responsabilidad correspondiente.

Considero que el mencionado proyecto de investigación cumple con los requisitos y tiene los méritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del jurado examinador que las autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría designen.

Ing. Isaac Murillo Delgado

Tutor

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación sobre el tema “Análisis del proceso de liquidación de importaciones y su incidencia en la rentabilidad de la empresa THGROUPECUADOR S.A”.

Sometido a consideración de autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, como requisito para la obtención del título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría.

APROBADO

Ing. Isaac Murillo Delgado
Tutor del proyecto

Ing. Bosco Vera Mendieta
Miembro del Tribunal

Ing. Cristian Duarte Valencia
Miembro del Tribunal

Ing. Alexandra Macías Sornoza
Miembro del Tribunal

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Patricia Mercedes Andrade Hurtado con CI# 131685452-8, estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí; en relación con el informe final presentado para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, declaro que asumo la originalidad de este trabajo entendida en el sentido que no he utilizado fuentes sin citarlas debidamente.

Patricia Mercedes Andrade Hurtado

AUTORA

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme en todo momento la fortaleza necesaria para continuar en este largo camino que representó mi etapa en la Universidad.

A mi madre, por su amor infinito y apoyo incondicional que me ha brindado siempre y a si ha sido mi inspiración para nunca rendirme.

A pelusa, por su fiel compañía quien me ha llenado de alegría en todo momento y todos los días que dedique tiempo a la realización de este trabajo.

A mis amigos, por su cariño, apoyo, comprensión y confianza que estuvieron presente en momentos muy importantes de mi vida.

A mi hermana, cuya compañía y ocurrencias siempre ha llenado mi vida de mucha alegría y felicidad.

Patricia Andrade H.

RECONOCIMIENTO

El presente trabajo de titulación ha sido posible gracias a Dios que me llenó de fortaleza y paciencia en todo momento, quien me brindó la paz que tanto necesitaba en mi vida y ha sido mi soporte día a día para enfrentar tantas adversidades que a lo largo del camino encontré, en especial por brindarme la dicha y bendición de contar con la compañía de mis seres queridos.

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por contribuir a mi formación académica en sus aulas, que mediante la colaboración de los docentes me demostraron que el conocimiento es poder, y que la clave del éxito es el esfuerzo.

A todos los profesores por los conocimientos compartidos y por los momentos de alegría en clase, en especial mi agradecimiento al Ingeniero Gabriel Murillo, quien con su apoyo y colaboración en calidad de tutor hizo posible la realización de este trabajo de investigación.

A mi hermosa madre, por su don universal de amar y perdonar, su apoyo constante y su comprensión infinita quien siempre me alienta a continuar y cree en mí, quien con su esfuerzo y valentía luchó incansablemente para brindarme una educación, tan invaluable regalo agradeceré infinitamente.

A mis amigos, que en estos cinco años de etapa universitaria han llenado mi vida de mucha alegría, a quienes extrañaré infinitamente por todos los momentos compartidos, quienes con su compañía, amor, confianza y lealtad se convirtieron en una segunda familia.

Patricia Andrade H.

INDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	IV
DEDICATORIA	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
RESUMEN Y/O SÍNTESIS	XI
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	4
1. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.1 Fundamentación Teórica.....	4
1.1.1 Importar.....	4
1.1.2 ¿Quiénes pueden Importar?.....	4
1.1.3 ¿Cómo se desaduaniza una mercancía importada?.....	5
1.1.4 ¿Cuánto se debe pagar en tributos por un producto importado?.....	6
1.1.5 Proceso de importación.....	7
1.2 Los costos.....	8
1.2.1 Los costos de importación y su tratamiento contable.....	8
1.2.2 Cálculo del costo de importación.....	8
1.3 Norma Internacional de Contabilidad 2.....	9
1.3.1 Costo de los Inventarios.....	9
1.3.2 Costos de adquisición.....	9
1.4 Rentabilidad	10
1.4.1 Rentabilidad (Definición)	10
1.4.2 Rentabilidad Financiera.....	10
1.4.3 Rentabilidad Económica.....	11
1.5 Antecedentes Investigativos	11
1.6 Fundamentación Legal.....	14
CAPÍTULO II	18
2. DIÁGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	18
2.1 Métodos o Tipos de investigación aplicadas	18
2.1.1 Diseño de la investigación	18
2.1.2 Métodos de Investigación	18

2.1.2.1	Método Deductivo.....	18
2.1.2.2	Método Inductivo	19
2.1.2.3	Método Analítico	19
2.1.3	Métodos de investigación.....	19
2.1.3.1	Investigación de campo.....	19
2.1.3.2	Investigación documental.....	20
2.2	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	20
2.2.1	Aplicación de instrumentos de investigación	20
2.2.1.1	Observación	20
2.2.1.2	Entrevistas.....	21
2.2.1.3	Encuestas	21
2.2.1.4	Población	21
2.3	Muestra	22
2.4	Análisis de resultados (de información).....	23
CAPITULO III		35
3	DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	35
3.1	Título de la propuesta.....	35
3.2	Objetivo general de la propuesta.....	35
3.3	Objetivos específicos de la propuesta	35
3.4	Fundamentación de la propuesta	36
3.5	Factibilidad de la propuesta.....	39
3.6	Resultados científicos.....	50
CONCLUSIONES.....		56
RECOMENDACIONES		57
BIBLIOGRAFIA.....		58
ANEXOS.....		60
Anexo 1	60
Anexo 2	61
Anexo 3	63
Anexo 4	65

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de la Compañía THGROUPECUADOR S.A.....	22
Tabla 2. Muestra de la Compañía THGROUPECUADOR S.A.....	22
Tabla 3. Inclusión de la factura del exterior en el costo de la importación.....	23
Tabla 4. Inclusión de los aranceles de aduana en el costo de la importación	24
Tabla 5. Inclusión de la factura por seguro de mercadería en el costo de la importación.....	25
Tabla 6. Inclusión de la factura por nacionalización de carga en el costo de la importación	26
Tabla 7. Inclusión de la factura por almacenaje de mercadería en el costo de la importación.....	28
Tabla 8. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación. ...	29
Tabla 9. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación	30
Tabla 10. Inclusión del impuesto a la salida de divisas en el costo de la importación..	31
Tabla 11. Descripción del perfil profesional y actividades	46
Tabla 12. Cuenta Gastos por Pagar.....	50
Tabla 13. Cuenta Gastos Extraordinarios en Importaciones.....	51

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Mapa de proceso de importación.....	7
Ilustración 2. Inclusión de la factura del exterior en el costo de la importación	23
Ilustración 3. Inclusión de los aranceles de aduana en el costo de la importación.....	24
Ilustración 4. Inclusión de la factura por seguro de mercadería en el costo	26
Ilustración 5. Inclusión de la factura por nacionalización de carga en el costo de la importación.	27
Ilustración 6. Inclusión de la factura por almacenaje de mercadería en el costo de la importación.	28
Ilustración 7. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación.	29
Ilustración 8. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación.	30

Ilustración 9. Inclusión del impuesto a la salida de divisas en el costo de la importación.	32
Ilustración 10. Análisis FODA	38
Ilustración 11. Proceso de liquidación de Importaciones	45
Ilustración 12. Formato para liquidación de costos de las importaciones	47
Ilustración 13. Simbología.....	48
Ilustración 14. Registro Contable de Cuenta Gastos por Pagar	51
Ilustración 15. Registro Contable de Cuenta Gastos Extraordinarios en importaciones	51
Ilustración 16. Estado de Resultados 2017	52
Ilustración 17. Demostración - Fijación del precio.....	53
Ilustración 18. Distribución de Costos en actualidad	54
Ilustración 19 Distribución de Costos Aplicando Propuesta	55

RESUMEN Y/O SÍNTESIS

La presente investigación tuvo como finalidad analizar los costos en el cual incurren las importaciones realizadas por la empresa THGROUPECUADOR S.A mediante un proceso de liquidación de importaciones para determinar de manera oportuna el valor real del producto y el beneficio de la empresa.

La empresa no aplicaba un control oportuno en la liquidación de los costos, es decir, algunos valores que eran costos se los registraba contablemente como gastos y no se los incluía en el precio del producto, esto influyó de manera negativa en la rentabilidad, debido a que esta situación no permitió la aplicación efectiva del costo del producto, disminuyendo sus precios.

En el desarrollo de la investigación se utilizó el método deductivo, el inductivo y analítico; así como la investigación de campo y la documental, las técnicas de investigación aplicadas fueron la observación y las entrevistas. La aplicación de estos métodos y técnicas se observó en el desarrollo del marco teórico cuando se realizó la búsqueda de información, misma que suministró la empresa y otra proviene de libros y tesis de investigaciones anteriores que se relacionaban con el tema de investigación sirviendo de sustento de este para continuar con su desarrollo.

Mediante este proyecto de investigación se pretendió crear una solución a la problemática encontrada mediante la elaboración de una propuesta que permitirá la correcta asignación de los costos a las importaciones influyendo de manera positiva en el precio de venta del producto y optimizará la rentabilidad de la empresa.

INTRODUCCIÓN

La importación es el motor principal de la economía, en nuestro país gran parte de los productos que se comercializan son de origen extranjero, este es el caso de la empresa THGROUPECUADOR S.A, que se dedica a la prestación de servicios de asistencia técnica, a la venta de piezas, partes y repuestos para la industria naviera, gran parte de los productos es mercadería del exterior.

La presente investigación hace mención de las importaciones, sus procesos de liquidación y la asignación de los costos a los productos y de cómo la empresa los controla.

La empresa no aplica procedimientos técnicos para el proceso de liquidación de las importaciones que permita una correcta asignación de los costos a los productos, por ello el objeto de la investigación es establecer un proceso formal que normalizará los procesos internos de liquidación de tal forma que permita una distribución justa de los costos a los productos, lo cual se reflejará en el resultado del ejercicio y permitirá un mejor control de los costos.

En el campo de proyecto, está enfocado en el área de importaciones, y su período de estudio es el año 2017 siendo su eje temático el control de los costos y la correcta asignación de estos al producto.

El objetivo general es analizar los costos en que se incurre producto de las importaciones realizadas por la empresa THGROUPECUADOR S.A mediante un proceso eficiente de liquidación de importaciones como resultado de la investigación para determinar de manera eficiente y oportuna el valor real y beneficio de la empresa.

Dentro del objetivo específico desarrollado que servirá de sustento al proceso consta, establecer un procedimiento técnico para la oportuna asignación y distribución de los costos que permitirá a la persona encargada del proceso, realizar la correcta liquidación de la importación de acuerdo a costos reales que

se verán reflejados en el precio de venta del producto, y por ende se mostrarán en el Estado de Resultados de la empresa.

Para dar cumplimiento al objetivo general se efectuarán investigaciones bibliográficas, que permitan conocer todos los aspectos teóricos relacionados a los procesos de importación y el tratamiento de los costos, y a su vez presentar una propuesta acorde a la necesidad de la empresa en función de la problemática encontrada.

La hipótesis de la presente investigación es que, con la aplicación de un proceso eficiente en la liquidación de importaciones permitirá la correcta asignación y distribución de los costos a los productos, mejorará los márgenes de utilidad y por ende la rentabilidad que se reflejará en los resultados financieros de la empresa.

Se aplican diferentes métodos en el desarrollo de la investigación, como lo es el método de investigación documental que permita la revisión de los documentos a los que pueda acceder el autor, los mismos que contengan la información que dará valor a la investigación, y el método de investigación de campo que permite conocer los procedimientos que la empresa ejecuta para la liquidación de las importaciones y su asignación de costos, así mismo otros métodos y técnicas que se explicarán en el desarrollo de la investigación que permiten conocer la población e información de interés relacionada con el registro contable de los rubros en que se incurren por las importaciones, la cual permitirá realizar una comparación entre la información que maneja la empresa y la del autor.

En el desarrollo de la investigación se realizó una entrevista al personal que participa directamente en el proceso de liquidación de la importación, entre ellos, se encuentran el Gerente General y el Contador General.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación, se llevó a cabo la realización de los siguientes capítulos:

Capítulo I, se refiere al marco teórico y el marco legal que sustenta esta investigación.

Capítulo II, se desarrolló el diagnóstico o estudio de campo respecto a la investigación realizada.

Capítulo III, está enfocado en la realización de la propuesta para la resolución del problema encontrado, adicional, se establecen las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación realizado.

Finalmente, se presentan las bibliografías o referencias y los anexos

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Importar

(Ucha, 2013) "... Se denomina importación a la acción comercial que implica y desemboca en la introducción de productos foráneos en un determinado país con la misión de comercializarlos. Básicamente, en la importación, un país le adquiere bienes y productos a otro. Al no poder concretar la importación de los productos madre, la empresa, está parada en materia de producción..."

(Ceballos, 2012) "...Importar es la compra de bienes y servicios que provienen de empresas extranjeras. Puede ser cualquier producto o servicio recibido dentro de la frontera de un Estado con propósitos comerciales. Además, permite adquirir productos que en el país no se producen, que pueden ser más baratos o de mejor calidad..."

Ucha y Ceballos con la aportación de estos dos conceptos indican que la acción comercial de traer un bien o un servicio desde un país a otro es lo que se conoce como importación, esta muchas veces se origina por motivo de que lo que se necesita difícilmente se encuentra a nivel local o no lo produce, y en otras ocasiones también se importa porque resulta más conveniente en el costo.

1.1.2 ¿Quiénes pueden Importar?

(Aduana, 2017) "...Pueden Importar todas las Personas Naturales o Jurídicas, ecuatorianas o extranjeras radicadas en el país que hayan sido registrados como importador en el sistema ECUAPASS y aprobado por la Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador..."

1.1.3 ¿Cómo se desaduaniza una mercancía importada?

Para realizar los trámites de desaduanización de mercancías es necesario la asesoría y el servicio de un Agente acreditado por el SENA. El listado de Agentes de Aduana autorizados se encuentra en la siguiente ruta: www.aduana.gob.ec > Servicios para OCE's > Agentes de Aduana

(Aduana, 2017) "... La Declaración Aduanera de Importación (DAI) deberá ser transmitida por un proveedor de Software o en el sistema informático del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, en un período no superior a quince días calendario previo a la llegada del medio de transporte, y hasta treinta días calendarios siguientes a la fecha de su arribo; de no cumplirse en ese plazo, la mercancías estarán inmersas en una de las causales del abandono tácito, según lo estipula el literal a) del artículo 142 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones..."

Documentos de acompañamiento

(Aduana, 2017) "...Se constituyen documentos de acompañamiento aquellos que, denominados de control previo, deben tramitarse y aprobarse antes del embarque de la mercancía de importación. (Art. 72 del Reglamento al Libro V del Copci) ..."

Documentos de soporte

(Aduana, 2017) "... Constituirán la base de la información de la DAI a cualquier régimen. Estos documentos originales, ya sea en físico o electrónico, deberán reposar en el archivo del declarante o su Agente de Aduanas al momento de la presentación o transmisión de la Declaración Aduanera, y estarán bajo su responsabilidad conforme a lo determinado en la Ley. (Art. 73 del Reglamento al Libro V del Copci) ..."

- ✓ Documento de Transporte
- ✓ Factura comercial o documento que acredite la transacción comercial
- ✓ Certificado de Origen (cuando proceda)

- ✓ Documentos que el SENA E o el Organismo regulador de Comercio Exterior considere necesarios.

Transmitida la DAI, el sistema informático del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador le otorgará un número de validación (Refrendo) y el canal de aforo que corresponda.

El Servicio Nacional de Aduana en su portal web proporciona la información de consulta necesaria para realizar un proceso de importación, define que es importar, cuáles son los regímenes para importar, quienes pueden importar, cuáles son los documentos necesarios e información detallada por partida que se desee importar.

1.1.4 ¿Cuánto se debe pagar en tributos por un producto importado?

Para determinar el valor a pagar de tributos al comercio exterior es necesario conocer la clasificación arancelaria del producto importado.

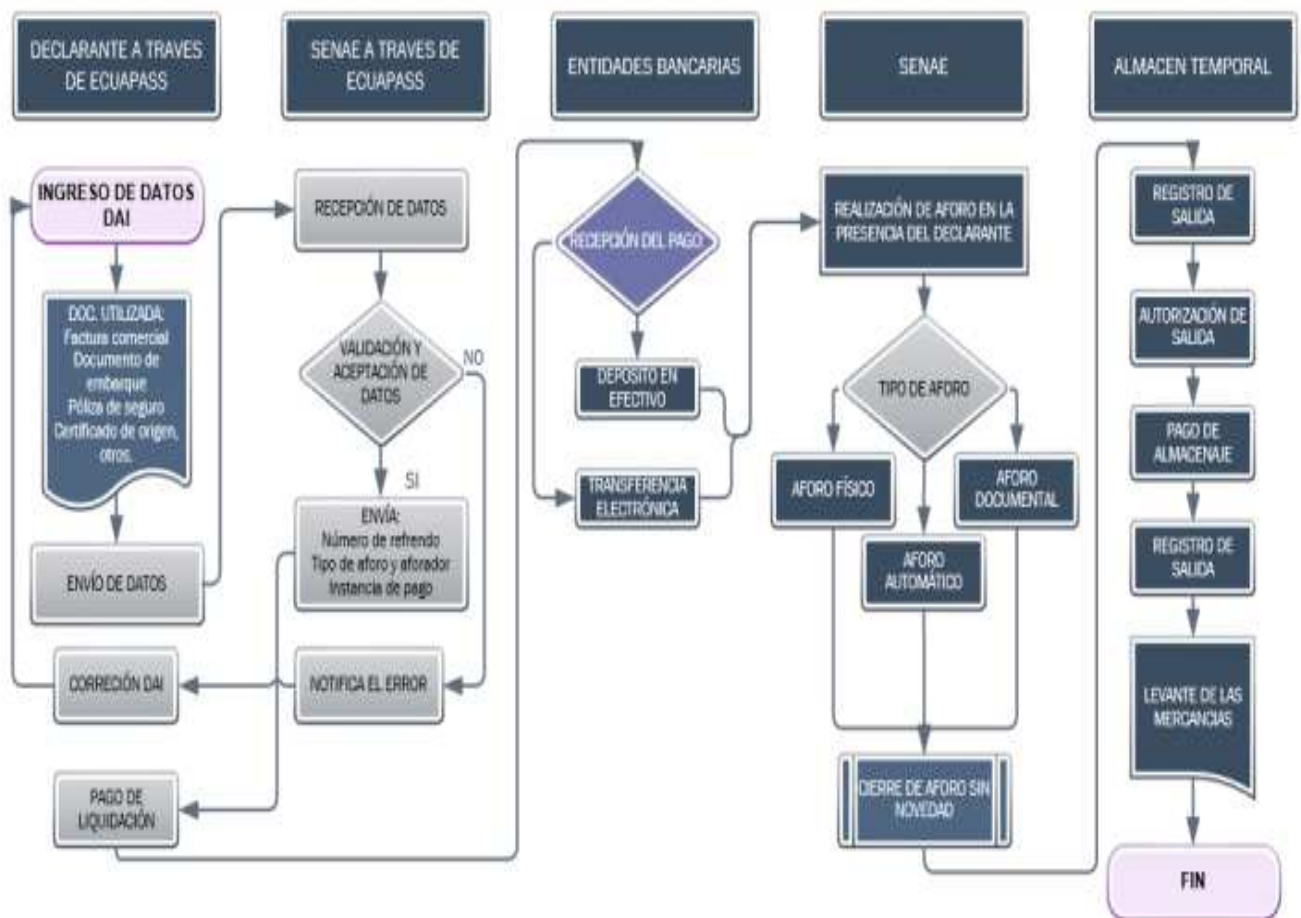
(Aduana, 2017) "... Los tributos al comercio exterior son derechos arancelarios, impuestos establecidos en leyes orgánicas y ordinarias y tasas por servicios aduaneros..."

- ✓ **AD-VALOREM (Arancel Cobrado a las Mercancías)** Son los establecidos por la autoridad competente, consistentes en porcentajes según el tipo de mercancía y se aplica sobre la suma del Costo, Seguro y Flete (base imponible de la importación).
- ✓ **FODINFA (Fondo de Desarrollo para la Infancia)** Se aplica el 0.5% sobre la base imponible de la importación.
- ✓ **ICE (Impuesto a los Consumos Especiales)** Porcentaje variable según los bienes y servicios que se importen.
- ✓ **IVA (Impuesto al Valor Agregado)** Corresponde al 12% sobre: Base imponible + ADVALOREM + FODINFA + ICE.

Al realizar una importación es importante tener en cuenta los valores que se deberán cancelar por impuestos, entre estos valores el Servicio Nacional de Aduana en su portal web establece el AD – VALOREM, es un porcentaje que se aplica de acuerdo a la suma del costo, seguro y flete, de igual forma el FODINFA cuyo porcentaje del 0.5% se aplica sobre la base imponible de la importación, este tiene como finalidad contribuir al fondo de desarrollo de la infancia, el ICE en los casos en que los productos que se introduzcan al país lo graven, se aplica el porcentaje establecido de acuerdo al bien, y por último el IVA que corresponde al 12% sobre la sumatoria total de la base imponible, está el AD-VALOREM, el FODINFA más el ICE.

1.1.5 Proceso de importación

Ilustración 1. Mapa de proceso de importación



Fuente: (Panta, 2015)

1.2 Los costos

1.2.1 Los costos de importación y su tratamiento contable

(Bautista, 2015) "... Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. También formarán parte del costo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares, las cuales se deducirán para determinar el costo de adquisición..."

El autor Bautista en su obra Determinación de los costos en las importaciones (2015), establece que el costo real de una importación será determinado en base a lo que costó introducir el bien al país, esto podrá establecerse de acuerdo a los importes de la factura de compra del exterior, los valores que se cancelaron por concepto de transporte, seguro, almacenamiento, aranceles de importación y otros impuestos que no son recuperables.

1.2.2 Cálculo del costo de importación

(Bautista, 2015) "... El costo de las mercancías importadas está constituido por la suma facturada por el proveedor extranjero, según condición de compra previamente pactada (FOB, CIF, C&F, etc.), más otros gastos incurridos para poner el producto en el almacén de la empresa, como: flete, seguro, gastos de despacho, derechos e impuestos de importación, transporte interno, acarreo, gastos de aduana, costo del servicio del banco local y corresponsal, entre otros. Se excluyen los impuestos que tienen la condición de crédito tributario, y los gastos de intereses por financiación de la compra, de haberlos..."

Es necesario controlar minuciosamente los gastos y desembolsos que origina la importación de la mercancía, para lo cual se prepara instrucciones escritas sobre políticas de costeo y prácticas de registro a utilizar, y gastos que

forman parte del costo de adquisición, siendo susceptible que algunos gastos considerados "menores" no formen parte del costo de adquisición, por lo que al recibir estos documentos se contabilizan aplicando cuentas de gastos.

Bautista con su aporte indica que para conocer el costo de una importación se deben considerar todos los valores en los cuales se incurrió para que el bien pueda ingresar al territorio nacional, a excepción de los que no sean recuperables, específicamente menciona que entre los costos de las importaciones deberán incluirse los valores cancelados a los agentes que gestionan el proceso de la importación, así mismo establece la importancia de tener identificado y al alcance la documentación soporte de la importación a fin de que esta permita la correcta asignación de costos, a fin de evitar en lo posible el desorden, pues este hecho puede ocasionar que rubros de facturas se registren en una cuenta de gasto cuando realmente pertenece a una cuenta de costo por importación.

1.3 Norma Internacional de Contabilidad 2

1.3.1 Costo de los Inventarios

La NIC 2 en su numeral 10 establece que "...El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para determinar su condición y ubicación..."

1.3.2 Costos de adquisición

La Norma Internacional de Contabilidad 2 en el numeral 11 indica que "...El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición..."

De acuerdo a esta norma internacional de contabilidad se deberán deducir los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares para determinar el costo de las mercaderías, los materiales o los servicios, los cuales comprenderán todos los costos incurridos para su adquisición.

1.4 Rentabilidad

1.4.1 Rentabilidad (Definición)

(Simple, 2016) "... El término rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad. Este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, ya que permite conocer la capacidad de una compañía para remunerar los recursos financieros empleados..."

Hay que distinguir básicamente entre dos clases de rentabilidad, como son la rentabilidad financiera y rentabilidad económica:

1.4.2 Rentabilidad Financiera

(Salas, 2011) "... La rentabilidad financiera es la relación entre el beneficio neto y los capitales propios (neto patrimonial) ..."

Este concepto de rentabilidad financiera engloba el beneficio que consiguen los distintos socios de un negocio. Se encarga de medir la capacidad de una empresa para generar ingresos a partir de sus fondos. Hace referencia a la relación entre el beneficio y el patrimonio netos de la compañía.

La rentabilidad financiera se puede mejorar de varias maneras, entre estas se destacan las siguientes:

- ✓ Incrementando la deuda para que resulte mayor la diferencia entre el activo y los fondos propios
- ✓ Incrementando el margen
- ✓ Reduciendo el activo o aumentando las ventas

La rentabilidad financiera se calcula mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$Rentabilidad\ Financiera = \frac{Resultado\ Neto}{Fondos\ Propios}$$

1.4.3 Rentabilidad Económica

(Simple, 2016) "... La definición de rentabilidad económica es el beneficio medio que tienen las compañías debido a las distintas inversiones realizadas..." Ese concepto se representa con un porcentaje, si en un ejercicio se obtiene una rentabilidad de un 20% implica que por cada 100 dólares invertidos ha obtenido de ganancias 20 dólares.

El concepto de rentabilidad económica se ocupa de comparar el resultado conseguido con el desarrollo de la actividad de la compañía con las inversiones hechas. Ese resultado aún será menor al tener que restarle impuestos, gastos e intereses.

Cada empresa deberá adoptar los métodos más adecuados para su negocio con el ánimo de incrementar la rentabilidad económica. La manera más sencilla y utilizada pasa por rebajar los costes empresariales ordinarios y subir el precio de los productos o bienes.

La rentabilidad económica se consigue sobre todo de dos aspectos, el margen de beneficios y el número de ventas, por lo que, si no somos capaces de elevar el margen, la solución que queda pasará por mejorar las ventas.

Su cálculo se lleva a cabo con la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Resultado Neto de la Explotación} + \text{Ingresos Financieros}}{\text{Inversión Neta}}$$

1.5 Antecedentes Investigativos

Para otorgar rigor científico al presente trabajo de investigación, han sido múltiples las consultas bibliográficas a las que el autor se ha dirigido, mismas permitirán la concreción del apartado, detalladas a continuación:

Título: Análisis de costos de cultivo de larvas de camarón y su influencia en la rentabilidad de la empresa MARAMAR S.A 2015

Autores: Susana Maribel Caballero Solano

Universidad: Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador

Resumen: En la investigación realizada se determinó que sea relevante investigar el manejo de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MARAMAR S.A, debido a las falencias que se observaron en diferentes procesos, esta situación se presentó por procedimientos empíricos que se aplican en la asignación de costos a los productos. La hipótesis planteada por el autor asumía que la problemática tendría solución con la implementación de un sistema de costos acorde al giro del negocio, esta empresa se dedica al cultivo de larvas de camarón, lo cual permitirá incrementar las ventas, mejorar los ingresos y que esto se refleja en una mayor rentabilidad. Se tomó como objetivo general analizar los costos en los que se incurre en el cultivo de larvas de camarón de la empresa mediante un sistema de costo sugerido para determinar el valor real del producto y la rentabilidad de la empresa; y como objetivos específicos: determinar si el método sugerido de costeo es el adecuado, diagnosticar la situación actual respecto a la determinación del costo y sus efectos en la rentabilidad y recomendar un método que asegure la determinación óptima del costos del producto que produce la empresa, las cuales le permitan respaldar las recomendaciones otorgadas, recomendar la implementación de un sistema de costos por proceso mediante la cual podrá mantener un adecuado control y una correcta distribución de los costos lo cual incidirá significativamente en una mayor rentabilidad al evitar un gasto innecesario en recursos, minimizando de esta manera los mismos. En la investigación se concluyó que la empresa presentaba un rendimiento productivo que no se explotaba en su totalidad, situación similar se evidenció con los costos que no eran distribuidos ni contabilizados, también se pudo observar que el precio de venta del producto era mayor respecto al costo promedio del producto en el mercado.

Título: Análisis del proceso de importación de la empresa COREPTEC y su incidencia en el mercado de codificación ink jet para productos alimenticios de DMQ en 2015.

Autores: Juan Carlos Buitrón Camacho

Universidad: Universidad Internacional SEK

Resumen: En la investigación realizada el autor estableció la importancia de analizar el proceso de importación de la empresa, motivado por la presencia de algunas debilidades en los procesos que están generando pérdidas financieras, de clientes y afectando a la imagen corporativa. La hipótesis planteada por el autor propone la implementación de un registro de control que permita realizar un seguimiento completo en el proceso de la importación y evaluar los costos. Como objetivo general se estableció analizar detalladamente el proceso de importación para identificar las debilidades y proponer las medidas correctivas, entre los objetivos generales: analizar el proceso actual, identificar los problemas más relevantes e implementar controles y mediciones que permitan la mejora. El logro de estos permitirá fundamentar las recomendaciones sugeridas; recomendar capacitaciones al personal en temas de políticas fiscales, elaborar un presupuesto de impuestos y costos a generar en cada importación establecer cronogramas de compra y programación de tiempos de tránsito entre otros que permitirán evaluar los costos reales en el proceso de importación. En la investigación se tuvo como conclusión que el proceso de importación al no contar con una buena planificación genera pérdidas financieras, los múltiples requisitos y permisos genera que el arribo de la mercadería demore más, cabe mencionar que se observó los procesos de importación que aplica la empresa, pero estos no tenían fecha de ejecución.

Título: Los costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa WIMPORTSAT S.A

Autores: Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

Universidad: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Resumen: En el trabajo de investigación se determinó la relevancia de analizar los costos, los registros contables de estos y cómo influyen en la fijación de

precios de venta. La hipótesis planteada propone que una eficiente aplicación de costos permite obtener un margen de rentabilidad aceptable en la empresa, el objetivo general establecido por el autor es evaluar los costos y su incidencia en la rentabilidad, entre los específicos se estableció analizar el efecto que origina la contabilización de los registros contables, determinar los costos reales para fijar precios de venta razonables y demostrar como los costos inciden en la rentabilidad de la empresa. Mediante la realización de estos objetivos el autor podrá respaldar con evidencia suficiente y competente las recomendaciones que establece, revisar los asientos y cuentas contables, asignar adecuadamente los costos y gastos en los que se incurre. Al finalizar el desarrollo de la investigación se pudo concluir que la empresa no lleva un adecuado control en los registros contables, no tiene una fijación de precio correcta debido a que para determinar el precio real del producto se realiza un cálculo del costo de adquisición más el porcentaje de ganancia que la administración ha establecido tomando en cuenta costos y gastos operacionales, la empresa no posee gastos de operación, estos fueron asumidos representado por el propietario de la empresa. Este problema surge a consecuencia de la falta de mecanismos de evaluación y comportamiento de los costos.

1.6 Fundamentación Legal

El Marco legal que rige es la Constitución de la República del Ecuador específicamente el Artículo 319 reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas, en tal virtud alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Forma parte del marco legal el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones R. O. 351 del 29 de diciembre 2010 de la cual se presenta los artículos más afines al tema de investigación, son los siguientes:

Art. 3.- Objeto: El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien, impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar la productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.¹

Art. 19.- Derechos de los inversionistas: Se reconocen los siguientes derechos a los inversionistas:

c) La libertad de importación y exportación de bienes y servicios con excepción de aquellos límites establecidos por la normativa vigente y de acuerdo con lo que establecen los convenios internacionales de los que Ecuador forma parte.²

Reglamento al título de la Facilitación aduanera para el Comercio, del libro V del COPCI – Decreto Ejecutivo N° 1343, de fecha 13 de marzo de 2017. Resoluciones del Comité de Comercio Exterior.

Art. 2.- Definiciones. - Para efecto de la aplicación del Título de la Facilitación Aduanera para el Comercio del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y este reglamento se establecen las siguientes definiciones:

Autoridad Aduanera: Órgano de la administración pública competente, facilitadora del comercio exterior, para aplicar la legislación aduanera y sus normas complementarias y supletorias, determinador y recaudador de los tributos al comercio exterior y cualquier otro recargo legítimamente establecido para las operaciones de comercio exterior, que ejerce el control y la potestad aduanera, y que presta por sí mismo o mediante concesión los servicios

¹ Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones R. O. 351 del 29 de diciembre 2010

² Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones R. O. 351 del 29 de diciembre 2010

aduaneros contemplados en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Costos de Conservación Aduaneros: Son aquellos gastos generados durante el almacenaje de las mercancías que generen usufructo en su estado de almacenamiento y que se encuentran incautadas por litigios judiciales, siendo este el único asumido por la autoridad aduanera cuando se haya declarado mediante sentencia ejecutoriada la inocencia de su propietario.

Autoliquidación: Determinación tributaria preliminar realizada por el sujeto pasivo por el ingreso o salida de mercancías del territorio aduanero, sobre la cual se efectúa la liquidación de los tributos al comercio exterior y demás recargos.³

Bienes de Capital: aquellas mercancías que no se destinan al consumo, sino a seguir un proceso productivo, en forma directa o indirecta para incrementar el patrimonio material o financiero.

Cantidad: Entiéndase a la declaración real exacta de las unidades físicas, peso neto, dimensiones u otra unidad de medida que tenga incidencia tributaria de las mercancías que forman parte de la obligación tributaria aduanera.

Carga Consolidada: Agrupamiento de mercancías pertenecientes a uno o varios consignatarios, reunidas para ser transportadas desde un puerto, aeropuerto o terminal terrestre con destino a otro puerto, aeropuerto o terminal terrestre, en contenedores o similares, siempre y cuando se encuentren amparadas por un mismo documento de transporte.

Consolidación de Carga: Es el acto de agrupar mercancía correspondiente a uno o varios embarcadores para ser transportadas hacia o desde el Ecuador, para uno o más destinatarios, mediante contrato celebrado con un consolidador o agente de carga debidamente autorizado por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.

³ Reglamento al título de la Facilitación aduanera para el Comercio, del libro V del COPCI – Decreto Ejecutivo N° 1343, de fecha 13 de marzo de 2017.

Derechos Arancelarios: Son Tributos al Comercio Exterior y pueden ser: ad-Valorem, específicos o mixtos.

Derechos Arancelarios Ad Valorem: Son los establecidos por la autoridad competente, consistentes en porcentajes que se aplican sobre el valor de las mercancías.

Derechos Arancelarios Específicos: Son los establecidos por la autoridad competente, consistentes en recargos fijos que se aplican en base a determinadas condiciones de las mercancías, cómo, por ejemplo: peso, unidades físicas, dimensiones, volumen, entre otros.

Derechos Arancelarios Mixtos: Son los establecidos por la autoridad competente, consistentes en derechos arancelarios ad-Valorem y derechos arancelarios específicos que se aplicarán conjuntamente.

CAPÍTULO II

2 DIÁGNOSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Métodos o Tipos de investigación aplicadas

2.1.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación constituye la herramienta que implementa el investigador para dar una respuesta al problema planteado en el tema objeto de estudio.

La investigación realizada fue de tipo no experimental, el autor (Pestana, 2012) define al diseño no experimental como "... aquel en el que el investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes, es decir, se observan los datos en su contexto real y luego se los analiza..."

En base a la situación real de la compañía se aplicó esta metodología, debido al efecto en el registro contable en negativo que origina la incorrecta liquidación de costos de las importaciones.

2.1.2 Métodos de Investigación

La metodología de investigación representa el medio que utiliza el investigador con el propósito de describir, analizar y valorar la información necesaria que le permita afirmar la hipótesis.

A continuación, se describen los métodos utilizados por el investigador:

2.1.2.1 Método Deductivo

"... La deducción va de lo general a lo particular. El método deductivo es aquél que parte de los datos generales aceptados como valederos, para deducir por medio del razonamiento lógico..." (Sánchez-Peinado, 2012)

El método deductivo se aplicó cuando el autor dedujo argumentos que presento en la investigación, este se puede observar en la elaboración de la propuesta.

2.1.2.2 Método Inductivo

“... Es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la clasificación y el estudio de estos hechos; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación...” (Merino, 2012)

El método inductivo se aplicó en la elaboración del marco teórico, cuando el autor realizó la búsqueda y recopiló información que le sirvió de soporte para la investigación.

2.1.2.3 Método Analítico

“...El Método analítico es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos...” (Limón, 2007)

El método analítico se aplicó cuando el autor revisó separadamente la información que utilizó como material para la investigación, además fue útil para analizar la información que la empresa le suministró.

2.1.3 Tipos de investigación

2.1.3.1 Investigación de campo

“...La Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables...” (Arias, 2012)

Se empleó la modalidad de investigación de campo, puesto que, el autor tuvo que dirigirse a la empresa para recopilar información que le permita continuar con el desarrollo del proyecto de investigación. Cabe acotar la importancia de esta instancia porque el investigador estuvo en contacto directo con el objeto de estudio.

2.1.3.2 Investigación documental

“...La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir; los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales...” (Arias, 2012)

Esta modalidad se aplicó cuando el autor tomó información existente en libros, tesis de investigaciones anteriores que se relacionan con el tema de investigación y la información que existe en documentos que posee la empresa.

Esta información es analizada y descrita en el desarrollo del trabajo de investigación, sirviendo de sustento del mismo.

2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.2.1 Aplicación de instrumentos de investigación

La técnica es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cuales se efectúa el método. La diferencia entre técnica y método consiste en que éste último, es el conjunto de pasos y etapas que debe cumplir una investigación mientras que técnica es el conjunto de instrumentos en el cual se efectúa el método.

La técnica es indispensable en el proceso de la investigación científica, en función de que integra la estructura por medio de la cual se organiza la investigación, la técnica pretende ordenar las etapas de la investigación, aportar instrumentos para manejar la información, llevar un control de los datos, orientar la obtención de conocimientos.

2.2.1.1 Observación

“...Las técnicas de observación son procedimientos que utiliza el investigador para presenciar directamente el fenómeno que estudia, sin actuar sobre él, esto es, sin modificar o realizar cualquier tipo de operación que permita manipular...” (Domínguez, 2006)

Esta técnica se utilizó para obtener información primaria del objeto que se estudia el cual permite comprobar los planteamientos formulados en el trabajo.

2.2.1.2 Entrevistas

“...Es una técnica mediante la cual una persona obtiene información directa de otra y puede clasificarse en: dirigida o estructurada que se hace a través de un cuestionario y no estructurada que puede ser: focalizada, libre o clínica...” (Rivero, 2010)

En la investigación se utilizó esta técnica porque permitió un acercamiento directo con el personal de la empresa que a través de una serie de preguntas abiertas dotó al investigador de información completa. En el desarrollo de la investigación se realizó dos entrevistas, una al Gerente General y otra al Contador General de la empresa.

2.2.1.3 Encuestas

En palabras de la autora (Malhotra, 2008) las encuestas son “...entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado, que está diseñado para obtener información específica...”

En el desarrollo de la investigación el autor realizó de forma personal una encuesta al Gerente General quien desempeña entre sus labores la liquidación de las importaciones.

2.2.1.4 Población

El autor (Tamayo, 2003) señala que “...La población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica...”

La empresa THGROUPECUADOR S.A se encuentra conformado por 10 trabajadores los cuales están agrupados en áreas como se muestra a continuación:

Tabla 1. *Población de la Compañía THGROUPECUADOR S.A*

POBLACIÓN TOTAL		
	ÁREAS	Nº PERSONAS
1	Gerencia	1
2	Financiero /Contabilidad	2
3	Bodega	1
4	Producción	6
TOTAL		10

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

2.3 Muestra

“...La muestra es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible...” (Arias, 2012)

De la población total de 40 importaciones del ejercicio económico 2017 se escogió una muestra del 30% del universo total, que corresponden a 12 importaciones, las cuales se encuentran distribuidas 4 por cada trimestre, siendo estos; segundo, tercer y cuarto semestre del año 2017.

El cálculo del tamaño de la muestra se determinó en base a juicios y criterios subjetivos, utilizando el método no probabilístico o determinístico. “...El muestreo determinístico representa una alternativa viable cuando existe la seguridad en que la información recabada bajo este tipo de muestreo es suficientemente útil para los fines de la investigación...” (Geografía, 2011)

Tabla 2. *Muestra de la Compañía THGROUPECUADOR S.A*

MUESTRA TOTAL		
	IMPORTACIONES 2017	MUESTRA
1	Segundo semestre	4
2	Tercer semestre	4
3	Cuarto semestre	4
TOTAL		12

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Andrade Hurtado Patricia (Autora del Proyecto)

2.4 Análisis de resultados (de información)

Luego de aplicar las entrevistas al Contador y al Gerente General de la compañía y la encuesta, se realizó los análisis correspondientes a las preguntas que se les formularon, obteniéndose los siguientes resultados:

1. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del exterior para su cálculo?

Tabla 3. Inclusión de la factura del exterior en el costo de la importación

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 2. Inclusión de la factura del exterior en el costo de la importación



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

De acuerdo a la revisión de las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en las doce importaciones (100%) se han incluido las facturas del exterior en el costo del producto.

Análisis:

Se evidencia que en la totalidad de las liquidaciones de costos de las importaciones del año 2017 establecidas en la muestra, fueron consideradas las facturas del exterior en la determinación del costo del producto, puesto que este representa una asignación directa al mismo.

2. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyeron los aranceles de aduana para su cálculo?

Tabla 4. *Inclusión de los aranceles de aduana en el costo de la importación*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 3. Inclusión de los aranceles de aduana en el costo de la importación



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

Según revisión efectuada a las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en once importaciones (92%) fueron incluidos los aranceles de aduana en el costo del producto, mientras que en una (8%) no se incluyó.

Análisis:

De las doce liquidaciones de costos de las importaciones del año 2017 establecidas en la muestra, en once fueron considerados los aranceles de aduana en la determinación del costo del producto, en una de ellas no se incluyó.

3. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por seguro de mercadería para su cálculo?

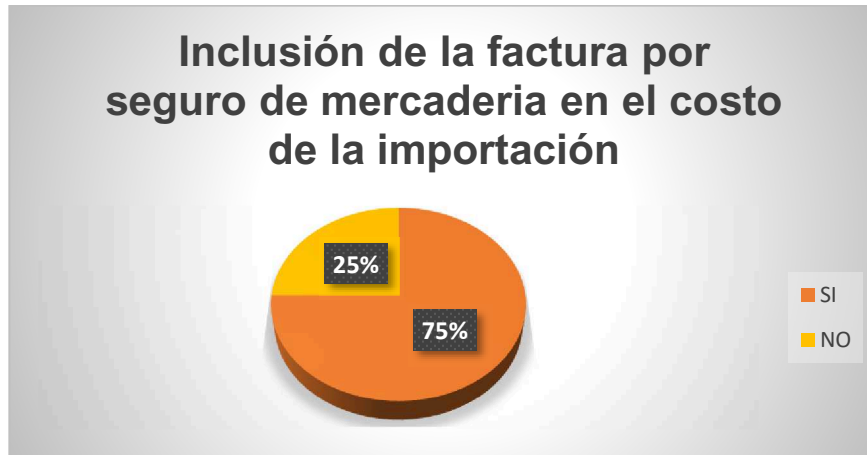
Tabla 5. *Inclusión de la factura por seguro de mercadería en el costo*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 4 Inclusión de la factura por seguro de mercadería en el costo



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

En base a la revisión de las doce importaciones por parte del encargado, se obtuvo que en nueve importaciones (75%) fueron incluidas las facturas por seguro de mercadería en el costo del producto, en las otras tres (25%) no.

Análisis:

De las doce liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, en nueve fueron consideradas las facturas por seguro de mercadería en la determinación del costo del producto, en otras tres no.

4. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por nacionalización de carga para su cálculo?

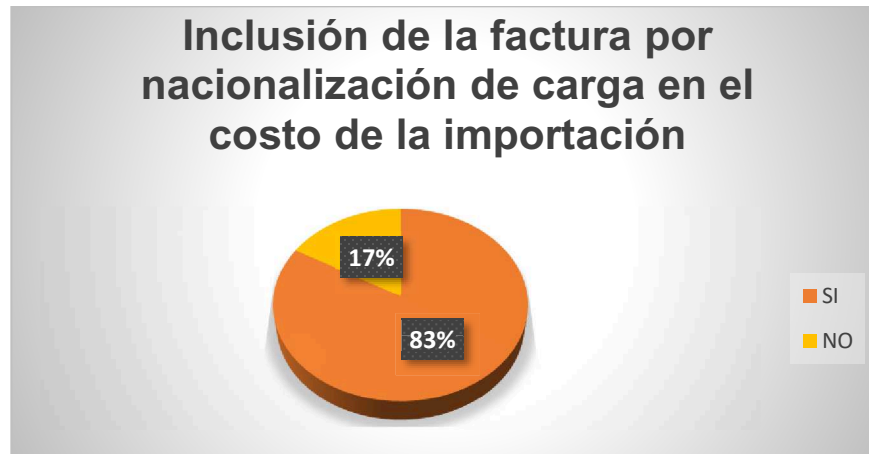
Tabla 6. *Inclusión de la factura por nacionalización de carga en el costo de la importación*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 5. Inclusión de la factura por nacionalización de carga en el costo de la importación.



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

En base a la revisión efectuada de las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en diez importaciones (83%) se han incluido las facturas por nacionalización de carga en el costo del producto, en las otras dos (17%) no.

Análisis:

De las doce liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, en diez fueron consideradas las facturas por nacionalización de carga en la determinación del costo del producto, en las otras dos no.

5. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por almacenaje de mercadería para su cálculo?

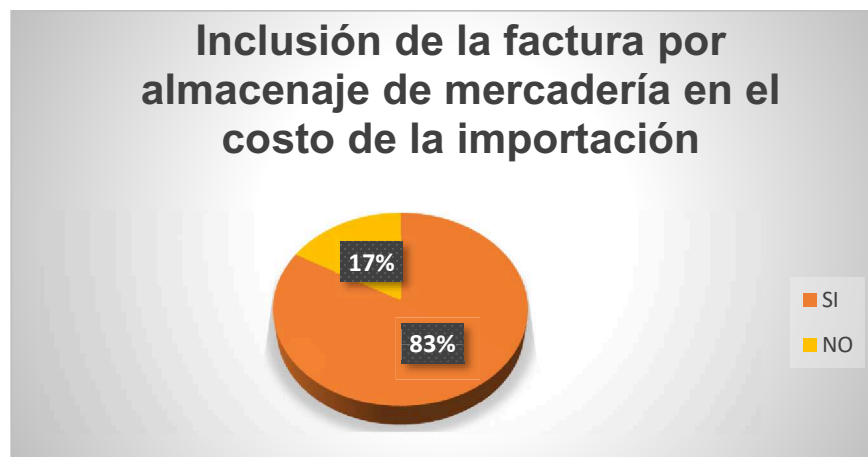
Tabla 7. Inclusión de la factura por almacenaje de mercadería en el costo de la importación.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 6. Inclusión de la factura por almacenaje de mercadería en el costo de la importación.



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

De acuerdo a la revisión efectuada a las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en diez importaciones (83%) fueron incluidas las facturas por almacenaje de mercadería en el costo del producto, en las otras dos (17%) no.

Análisis:

En diez de las liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, fueron consideradas las facturas por almacenaje de mercadería en la determinación del costo del producto.

6. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del agente aduanero para su cálculo?

Tabla 8. *Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 7. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación.



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

Basado en la revisión efectuada a las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en ocho importaciones (67%) se han incluido las facturas por agente aduanero en el costo del producto, en las otras cuatro (33%) no.

Análisis:

En diez de las liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, fueron consideradas las facturas por agente aduanero en la determinación del costo del producto, en otras cuatro.

7. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del transporte local para su cálculo?

Tabla 9. *Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora

Ilustración 8. Inclusión de la factura por agente aduanero en el costo de la importación.



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

De acuerdo a la revisión efectuada a las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo de las importaciones, se obtuvo que en nueve importaciones (75%) se han incluido las facturas por transporte local en el costo del producto, en las otras tres (25%) no.

Análisis:

En nueve de las liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, se han considerado las facturas por transporte local en la determinación del costo del producto, en otras tres no se incluyeron.

8. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó el impuesto a la salida de divisas para su cálculo?

Tabla 10. *Inclusión del impuesto a la salida de divisas en el costo de la importación.*

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Ilustración 9. Inclusión del impuesto a la salida de divisas en el costo de la importación.



Fuente: Encuesta realizada al liquidador de importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de la tesis

Interpretación:

De la revisión efectuada a las doce importaciones por parte del encargado de liquidar el costo, se obtuvo que en once importaciones (92%) se ha incluido el impuesto a la salida de divisas en el costo del producto, en una (8%) no.

Análisis:

En once de las liquidaciones de costos de las importaciones del 2017 establecidas en la muestra, se ha considerado el impuesto a la salida de divisas en la determinación del costo del producto, en un caso no se incluyó.

Análisis de los resultados de las entrevistas

De conformidad con entrevistas realizadas al Gerente General Sr. Patricio Álvarez y al Ingeniero César Cañizares, Contador General de la Compañía, se obtuvieron los siguientes resultados:

La empresa THGROUPECUADOR S.A es una empresa dedicada a la venta al por mayor de maquinaria, piezas y componentes para uso en la industria de navegación, además de ello brinda servicios de asistencia técnica a las embarcaciones. Fue inscrita en el Registro Mercantil de Manta el 20 de marzo del año 2017, inició sus actividades con nueve trabajadores, en la actualidad el personal está conformado por doce personas.

Los trabajadores realizan múltiples funciones, una muestra de ello es el Gerente General, quien a más de cumplir con su gestión es también el encargado de realizar las liquidaciones de las importaciones, actividad que realiza por el alto conocimiento que posee en los productos que comercializa y la experiencia con la que cuenta al desempeñarse en el mercado desde algunos años. Simultáneamente, el Contador quien a más de cumplir sus funciones en como contador, realiza también funciones de administrador, responsable de talento humano y de la gestión de cobranzas. Tiene a su disposición dos auxiliares de contabilidad a las cuales capacitó inicialmente.

Respecto a los productos, la mayoría son de constante rotación, ha establecido niveles de ventas esperadas por mes, según indicó estas en un nivel aceptable deben ser superiores a noventa mil dólares, su nivel de ventas lo ha cumplido satisfactoriamente, incluso a finales del 2017 termino el período económico con utilidad, el éxito de la compañía se debe al reconocimiento de la marca en el mercado internacional durante más de cincuenta años.

En relación con las importaciones, estas se realizan mensualmente con frecuencia de dos a tres, para realizar su proceso de liquidación no sigue un modelo estándar, únicamente lo realiza con la información que le provee el agente aduanero, es decir, las facturas y otros costos en los que incurre. No todos los costos que asigna a la liquidación se encuentran reflejados en un comprobante de venta u otro documento, el agente realiza una hoja detallada de los rubros en que incurrió por importación, pero, en ocasiones no le envía la información física completa, entre ellos uno de los principales documentos que no recibe es la factura del agente.

El proceso de liquidación de importación no es supervisado o revisado por otro trabajador, como consecuencia de ello se origina que el registro contable no se realice de forma íntegra y exacta, situación que mejoraría si la empresa contará con un manual de procedimiento para liquidar de forma correcta la importación, lo cual incidiría positivamente en la contabilidad permitiendo que la información reflejada en los balances sea transparente en función de realidad económica de la compañía.

Respecto al registro contable de las transacciones por importaciones, se realiza bajo el sistema de compras múltiples establecido en base a un plan de cuentas contables personalizado, en el cual todo valor en el que se incurrió para traer la mercadería desde el extranjero a la bodega es compras, esta puede ser compra del mes o en tránsito dependiendo de la fecha en que la mercadería ingresa en bodega, dos situaciones particulares se suscitan en el registro contable, una de ellas es que todo valor que no se incluyó en su momento como parte del costo se registró como “Gasto Extraordinario de Importación”, y en otros casos al no disponer de la documentación se conoce que existieron rubros que se generaron en el proceso de la importación, los que se contabilizan debitando la cuenta compras y acreditando una cuenta llamada “Gastos por Pagar”. Estas cuentas crecen principalmente por aquellas facturas que el agente no envía oportunamente, lo cual es difícil de controlar debido a la asignación de funciones y carga laboral que tiene cada empleado.

CAPITULO III

3 DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1 Título de la propuesta

Procedimiento técnico de liquidación de costos en importaciones.

3.2 Objetivo general de la propuesta

- Elaborar un procedimiento técnico de liquidación de costos que asegure la correcta asignación y distribución de los costos a los productos importados que permitan su comercialización a valor real, lo cual mejorará los niveles de ingresos mismos se reflejarán en el Estado de Resultados de la empresa.

3.3 Objetivos específicos de la propuesta

- Definir políticas que permitan mejorar los procesos de liquidación de las importaciones.
- Establecer procedimientos de liquidación de costos para aplicación permanente en las importaciones.
- Elaborar un flujograma del proceso de liquidación de importaciones.
- Definir el perfil y las actividades a realizar de la persona encargada de la liquidación de costos de las importaciones.
- Elaborar un formato que evidencie y respalde el proceso efectuado.
- Elaborar cálculos matemáticos y estados financieros que faciliten el análisis de los resultados con la implementación de un procedimiento técnico para la liquidación de costos de las importaciones.

3.4 Fundamentación de la propuesta

Antecedentes

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta y las entrevistas se determinó que la Compañía THGROUPECUADOR S.A no realiza la inclusión de todos los costos incurridos en las importaciones al momento de establecer la liquidación de los costos de los productos, lo que origina que estos se comercialicen a un precio menor al que realmente corresponde, lo cual afecta a la utilidad, además influye en que el registro contable no se realice de forma íntegra y veraz reflejando la realidad económica de la empresa. Por lo antes expuesto, es fundamental la implementación de un procedimiento técnico en la liquidación de las importaciones y políticas que permitan la correcta asignación de los costos a los productos.

Asimismo, en la empresa no se ejecutan controles internos que permitan verificar oportunamente la realidad de los costos en el momento de la liquidación, esta situación incide negativamente pues si no se conoce el error en el momento, se puede vender el producto a un costo que irreal a su origen, lo que se podría evitar si se descubre a tiempo el error en la asignación del costo.

Justificación

Las importaciones en la actualidad se han convertido en un elemento dinamizador de la economía, muchas de las grandes empresas que se dedican a la venta de bienes en nuestro medio realizan importaciones, en ellas el nivel de ingresos se conforma en gran parte por la venta de los productos importados. Razón por la cual a diario se suman empresas en el proceso de importar, por ello es importante la implementación de un procedimiento técnico para realizar la liquidación de costos de las importaciones de tal manera que se asigne el costo correcto a los productos y, por ende, se contabilice de forma íntegra y exacta la información.

Con el fin de dar solución al problema que presenta la compañía THGROUPECUADOR S.A, es necesario la elaboración de un procedimiento

técnico que se implemente en la liquidación de costos de las importaciones, de este modo la autora contribuirá a que en la empresa se realice el procedimiento adecuado para asignar correctamente los costos a los productos, apoyando significativamente a las funciones de la persona encargada de realizar el proceso de liquidación, asimismo ayudará a que se realicen fielmente los registros contables de cada uno de los documentos soportes de la importación.

Superficialmente el procedimiento técnico para liquidar los costos de las importaciones contendrá:

- Formato en Excel de los valores que se determinan el costo del producto.
- Políticas de control en las liquidaciones de costos
- Procedimientos para realizar la liquidación de costos
- Flujograma del proceso para la liquidación oportuna de los costos.

Esto otorgará las siguientes ventajas:

- Detección e identificación de las falencias en el proceso de liquidación de las importaciones.
- Disminución de la contabilización de gastos extraordinarios en las importaciones.
- El aumento en los niveles de ingresos por venta de bienes importados
- La información íntegra y exacta disponible para revisión.

FODA

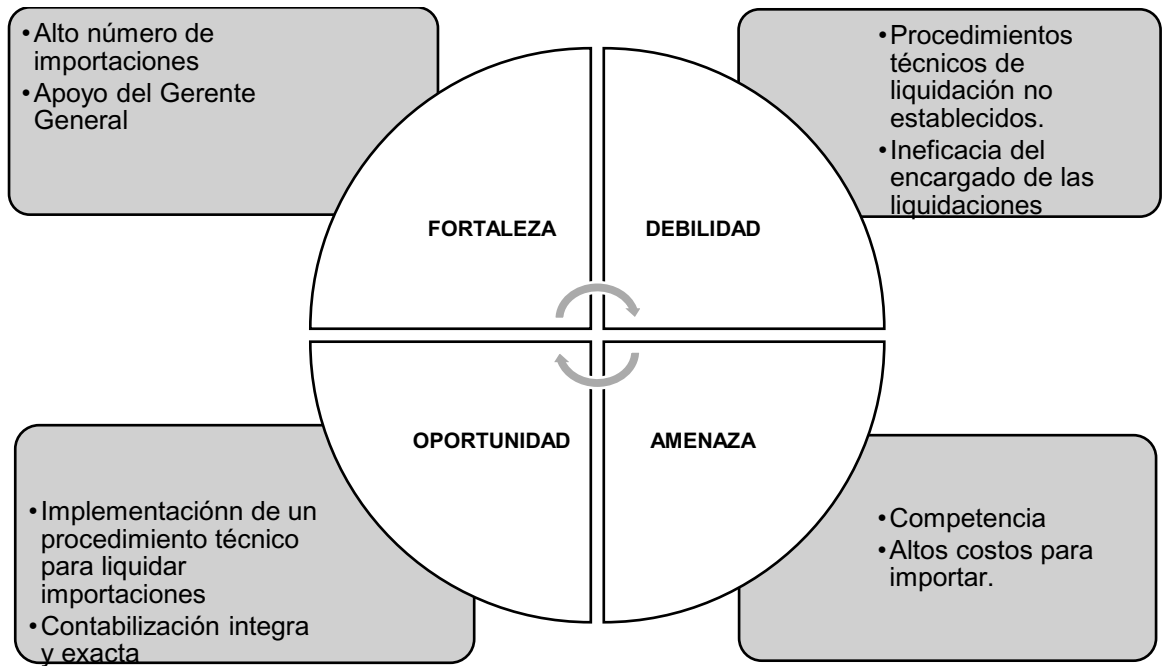
Para conocer la situación actual de la Compañía THGROUPECUADOR S. A en relación a la liquidación de costos de las importaciones, la autora realizó un análisis del entorno basado en el modelo FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) que le fue útil al momento de diseñar el procedimiento técnico para realizar las liquidaciones de las importaciones.

El modelo utilizado permite conocer y observar los puntos fuertes (Fortalezas y Oportunidades) que son internas y los puntos débiles (Debilidades y Amenazas) que son externas a lo que puede controlar la compañía. La importancia de este modelo radica en que en base a la situación observada ayuda a implementar

acciones estratégicas que permitan alcanzar eficazmente los objetivos propuestos por la entidad.

A continuación, se presenta el análisis FODA de la Compañía THGROUPECUADOR S. A

Ilustración 10. Análisis FODA



Elaborado por: Autora de la tesis

Fortaleza: la empresa realiza varias importaciones, lo que permite el estudio de una muestra significativa, todas ellas gestionadas por el Gerente General.

Oportunidad: Con la implementación de un procedimiento técnico para la liquidación de costos de las importaciones se asignará correctamente el costo a los productos y mejorará las utilidades en ventas de los productos.

Debilidad: La empresa no ha establecido un procedimiento técnico para la liquidación de los costos de las importaciones, además el encargado de realizar no es efectivo en sus funciones.

Amenaza: la empresa respecto a la competencia se ve afectada en el margen de utilidad en la venta de los productos, asimismo de incrementar los costos para importar, al no ser incluidos en el producto representarían directamente un gasto.

3.5 Factibilidad de la propuesta

La autora para constatar la factibilidad de la propuesta aplicó el análisis PEST, como se explica a continuación:

Políticas: la compañía cumple con las normativas de ley de acuerdo a cada uno de sus procesos, por lo que el desarrollo de la propuesta no lo afectará.

Económicas: la propuesta está enfocada en asegurar la correcta asignación de los costos a los productos importados a través de un procedimiento técnico para liquidar los costos de las importaciones, lo cual permitirá la comercialización de los productos a un valor real y por ende un mayor beneficio en la venta del producto.

Sociales: la alta gerencia y el personal de contabilidad involucrados en la problemática se encuentran dispuestos a la implementación de un manual de procedimientos técnicos para realizar eficientemente los procesos de liquidación de importación a fin de mejorar los procesos en la entidad, lo que permitirá un desarrollo óptimo de las actividades.

Tecnológicas: el desarrollo de la propuesta será de fácil aplicación debido a que el procedimiento técnico que se propone será realizado en una plantilla en Excel, y la contabilización se realizará en el sistema contable que utiliza la compañía.

Desarrollo de la propuesta:

El procedimiento Técnico que se elaboró posee una estructura sencilla y de fácil comprensión para su aplicación.

En el documento se describe lo siguiente:

- Políticas de control en las liquidaciones de las importaciones
- Proceso para la liquidación de costos

- Descripción del perfil profesional del encargado de liquidar los costos
- Formato en Excel de liquidación de costos de la importación

Los documentos que se especificaron anteriormente permitirán dar una solución a la problemática encontrada, debido a que contribuirán al desarrollo de las actividades de forma organizada en cada uno de los procesos, estos proporcionarán a los usuarios de la compañía una guía de fácil aplicación para la ejecución de las liquidaciones de costos de las importaciones y su posterior contabilización en el sistema contable de la empresa.

Procedimiento Técnico de Liquidación de Costos en Importaciones



THGROUPECUADOR S.A

1. Presentación del Modelo

Muchas de las empresas en nuestro país realizan constantemente importaciones, lo cual les permite tener una posición competitiva en el mercado al ofertar productos internacionales.

Entre estas empresas, se encuentra THGROUPECUADOR S.A, la cual realiza varias importaciones en el mes, la cual desde sus inicios comercializa en mayor proporción productos de origen extranjero, entre ellos se encuentran los productos marco que es la línea de bienes con mayor demanda. En la empresa existe una persona encargada de ejecutar la liquidación de costos de las importaciones para posteriormente asignación precios a los productos, sin embargo, en este proceso se ha observado ciertas falencias que originan que no se consideren todos los valores en los que se incurrió para traer la mercadería hasta las instalaciones de la empresa, al momento de establecer los costos.

La función de un modelo de procedimientos técnicos es definir que se hace, como se debe hacer, y establecer los procedimientos que debe cumplir a persona encargada para alcanzar los objetivos.

2. Objetivos

General:

- Definir en documentos las políticas y procesos que se deben aplicar para realizar la correcta liquidación de costos de las importaciones.

Específicos:

- Brindar a la empresa un modelo de aplicación permanente en la liquidación de costos de las importaciones
- Reflejar información íntegra y exacta de los costos de los productos importados.
- Desarrollar las actividades en base a una guía que servirá de sustento al personal administrativo y contable.

3. Alcance

Aplica al personal administrativo encargado de realizar la liquidación de costos.

4. Políticas

- La documentación soporte de la importación debe ser obtenida por el liquidador de costos de las importaciones.
- La documentación física deberá ser entregada al auxiliar contable en forma íntegra.
- La documentación de la importación deberá ser revisada por el auxiliar contable para constatar su validez.
- Los documentos soporten de la importación deben reposar en originales en los archivos de la compañía.
- Cada liquidación de costos de las importaciones deberá contener en físico la documentación soporte de la asignación costos.
- Se deberá realizar un archivo por ejercicio económico de todas las importaciones realizadas en el año.
- La liquidación de costos de las importaciones se entregará en físico al almacenero para que efectúe oportunamente el ingreso de la mercadería a bodega con sus respectivos costos.
- El ingreso a bodega se realizará únicamente cuando la liquidación sea aprobada y revisada por el auxiliar contable.
- El auxiliar contable procederá al registro contable de la documentación física que disponga de las importaciones.
- El registro contable por importación deberá coincidir en forma exacta con el ingreso de costos de los productos importados que realizó el almacenero.

5. Procedimientos

Primer paso:

El encargado de realizar la liquidación de costos de las importaciones reunirá la documentación soporte de la importación.

Segundo paso:

El liquidador de importaciones entregará la documentación soporte al auxiliar contable para que realice la revisión correspondiente y determine la validez de los documentos.

Tercer paso:

Luego de la revisión de los documentos y constatada su validez por parte del auxiliar contable, se entrega la documentación al Contador para su aprobación, posteriormente la documentación se devuelve al liquidador de las importaciones para que realice la liquidación de los costos.

Cuarto paso:

El encargado de realizar la liquidación de costos de las importaciones realiza la liquidación de costos en base a la información soportada físicamente en los documentos.

Quinto paso:

Una vez finalizada la liquidación de los costos de la importación, el encargado del proceso entregará una copia impresa la liquidación de la mercadería importada al Almacenero.

Sexto paso:

El almacenero realizará el registro de ingreso a bodega de la mercadería importada en base a los costos determinados de acuerdo a la información otorgada por el liquidador de importaciones

Séptimo paso:

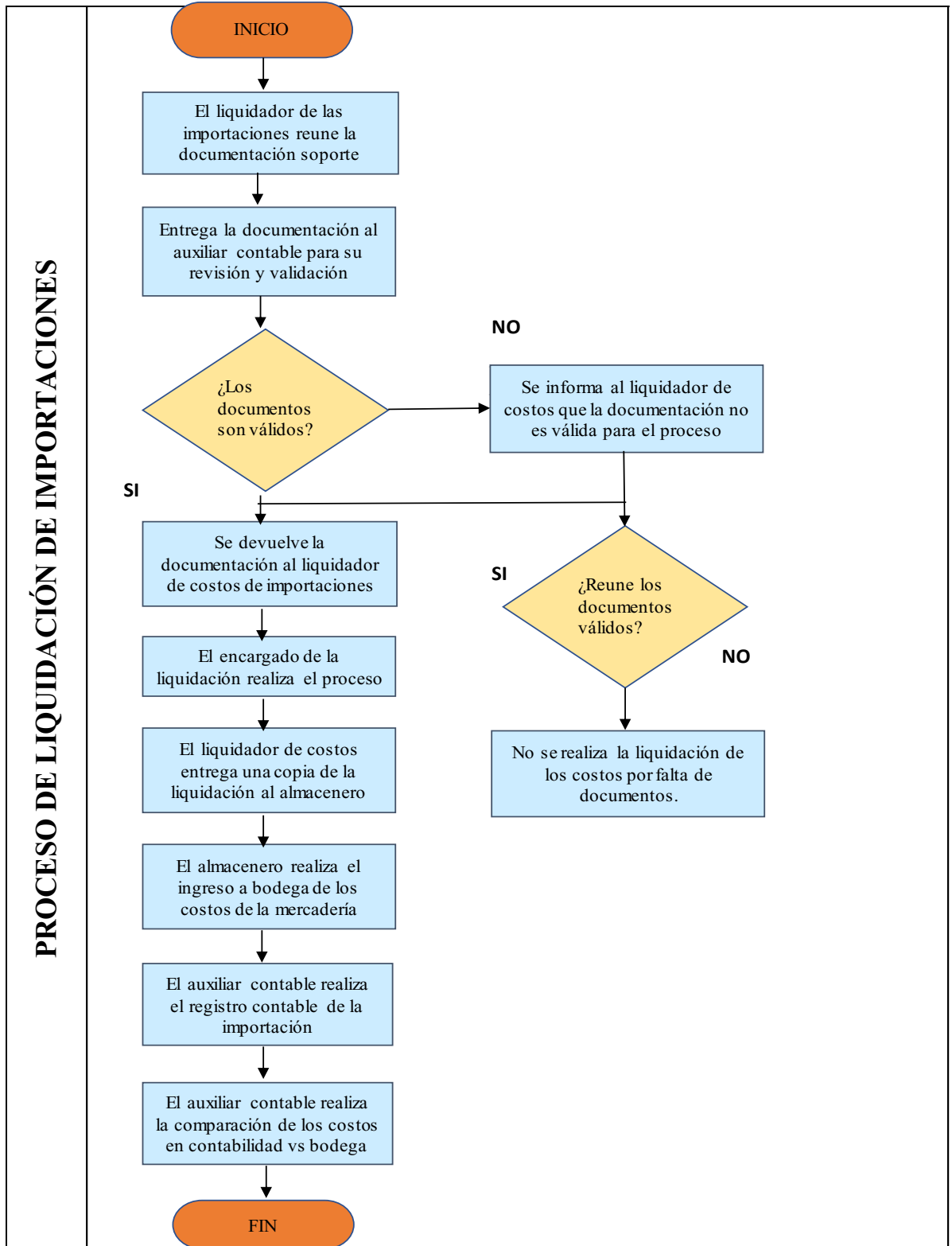
El auxiliar contable realizará el registro contable oportuno de acuerdo con la información de la importación soportada en documentos.

Octavo paso:

El auxiliar contable luego de realizar el registro contable que le corresponde deberá comparar la información que refleja en bodega de acuerdo al ingreso que realizó el almacenero a fin de determinar si coinciden de forma exacta.

6. Flujograma

Ilustración 11. Proceso de liquidación de Importaciones



Elaborado por: Autora de la tesis

7. Descripción del perfil profesional y actividades

Tabla 11. Descripción del perfil profesional actividades

EMPRESA “THGROUPECUADOR” S.A	
Área Administrativa	
DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
Denominación:	Liquidador de Costos en Importaciones
Nivel:	Profesional
INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA	
Nivel de instrucción:	Tercer Nivel
Título requerido:	Si
Área de conocimiento:	Ingeniería en Comercio Exterior, Economía o Carreras Administrativas
MISION	
Ejecutar procesos y actividades de gestión en importaciones	
EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA	
Experiencia:	2 años
Especificidad de la experiencia:	Actividades administrativas, manejo de importaciones o actividades de comercio exterior, liquidación de costos de importaciones.
ACTIVIDADES ESENCIALES	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Responsable de gestionar el proceso integral de importación ➤ Coordinar el desarrollo y necesidad de nuevos materiales nacionales e importados ➤ Investigar y gestionar la búsqueda de proveedores especializados ➤ Administrar la creación de proveedores ➤ Responsable de la gestión de negociación con proveedores y clientes de bienes ➤ Reunir y organizar la información de las importaciones ➤ Liquidar los costos de las importaciones. 	
CONOCIMIENTOS	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Excel Intermedio Avanzado ➤ Comercio Exterior ➤ Inglés Intermedio ➤ Ley Orgánica de Aduanas ➤ Manejo portal Ecuapass 	
HABILIDADES/ DESTREZAS	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Pensamiento Analítico ➤ Búsqueda de Información ➤ Orientación a resultados/ logros ➤ Recopilación de información ➤ Monitoreo y Control ➤ Pensamiento estratégico 	

Elaborado por: Autora de tesis

8. Formato para liquidación de costos de las importaciones

Ilustración 12. Formato para liquidación de costos de las importaciones

CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	IVA
	PROVEEDOR DEL EXTERIOR		\$	
	Factura	KS KS		
	Gastos Embalaje	KS KS		
	Flete aéreo Prov. Exterior	KS KS		
	PAGO CORPORACIÓN ADUANERA		\$	
	Derechos Arancelarios	KS KS		
	Fodinfra	KS KS		
	Tasa Control Régimen	KS KS		
	Intereses pago tardío	KS KS		
	Custodia Aduanera	KS KS		
	PAGO		\$	
	Trámites	KS KS		
	Almacenaje	KS KS		
	Flete	KS KS		
	TRANSPORTE		\$	
	Flete	KS KS		
	Stand by	KS KS		
	PAGO VERIFICADORA		\$	
	Inspección Aduana	KS		
	PAGO SEGURO		\$	
	Prima de Seguro de Transporte	KS \$		
	Prima de Seguro de Garantía Tránsito	KS KS		
	Prima de Seguro de Garantía Aduanera	KS \$		
	PAGOS VARIOS		\$	
	Honorarios Agente de Aduanas- Digitador	KS KS		
	Honorarios Agente de Aduanero	KS KS		
	Transporte Local	KS KS		
	Retiro de Guías	KS KS		
	Almacenaje	KS KS		
	Manejo de Cobro Local	KS KS		
	Gastos ISD	KS KS		
	Gastos Locales	KS KS		
	Aduanas Partidas	KS KS		
	Custodia	KS KS		
	TOTAL COSTO EN BODEGA		\$	\$
	VALOR FACTURA		\$	
	GASTOS DE IMPORTACION		\$	
	FACTOR DE CONVERSIÓN DE COSTOS		\$	







REALIZADO POR:

APROBADO POR:

Elaborado por: Autora de tesis

9. Simbología

Ilustración 13. Simbología

Simbología para diagramas de flujo		
Símbolo	Conector	Descripción
	Actividad o tarea.	Acción llevada a cabo en un proceso, representa cortes, cambios, modificaciones, ensambles; puede tener muchas entradas y una salida.
	Decisión	Sirve para indicar puntos donde se toman decisiones: Sí, No.
	Demora (no programada)	Retraso no programado de materiales o información; partes o productos; espera.
	Transporte / movimiento	Cualquier acción que desplaza información, objetos o personas.
	Almacenaje / Archivo	Retraso programado de materiales, partes o productos, se quedan en piso, almacén.
	Inicio o final	Para marcar los extremos de un diagrama, podría implicar la actividad de inicio y fin.

Fuente: Mapeo de procesos – kit básico para sobrevivencia de PYMES.

10. Validación

Gerente General

Contador General

3.6 Resultados científicos

Previo a la aplicación del modelo de procedimiento técnico para la liquidación de costos de las importaciones, se realizó un análisis del efecto contable como consecuencia del método empírico que se ha utilizado en la empresa para liquidar los costos de las importaciones.

Cuenta Gastos por Pagar

Tabla 12. *Cuenta Gastos por Pagar*

THGROUPECUADOR S. A	
Mayor General de Cuentas	
Al 31 de diciembre del 2017	
Código	2109004008
Descripción	Gastos por Pagar
Saldo	\$13.693,95

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis

La cuenta Gastos por Pagar forma parte del grupo de pasivos en el Balance General, del saldo total que se observa de acuerdo con resultados de auditoría se realizó una reclasificación a la cuenta "ISD por pagar" por el valor de \$ 6.765.00 debido que inicialmente en esta cuenta se cargaba todos los gastos pendientes por importación, para el año 2018 el monto ya se encuentra registrado en la cuenta "ISD por pagar".

Esta cuenta aparece producto de que, en algunos casos, no disponían de la documentación física en el momento, aun así, consideraban el costo en el registro contable, porque se esperaba que en días posteriores llegará la documentación

En otros casos, se disponía de la documentación física (factura) pero esta se encontraba caducada, por ello se registraba el costo de la siguiente manera:

Ilustración 14. Registro Contable de Cuenta Gastos por Pagar

-001-				
Fecha	Descripción	C.Costo	Debe	Haber
01/09/2017	Compra de Mercadería Proveedor Nacional	1291	\$400,00	
	Gastos por Pagar			\$400,00
	V/P THG-IMPO-11-17			

Cuenta Gastos Extraordinarios en Importaciones

Tabla 13. Gastos Extraordinarios en Importaciones

THGROUPECUADOR S. A Mayor General de Cuentas Al 31 de diciembre del 2017	
Código	6103040003
Descripción	Gastos Extraordinarios en Importaciones
Saldo	\$ 1.755,01

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis

La cuenta Gastos Extraordinarios en Importaciones pertenece al grupo de Otros Gastos Administrativos que se reflejan en el Estado de Resultados, esta cuenta se origina por facturas que en el momento del registro contable se conoció debieron ser incluidas en la liquidación de costos de las importaciones y en la fecha en que se liquidó la importación no se incluyó, por ello se procede a realizar el registro contable de la siguiente manera:

Ilustración 15. Registro Contable de Cuenta Gastos Extraordinarios en importaciones

-001-				
Fecha	Descripción	C.Costo	Debe	Haber
01/09/2017	Gastos Extraordinarios en Importaciones	1291	\$400,00	
	Proveedores Moneda Nacional			\$400,00
	V/P THG-IMPO-11-17			

Cabe mencionar que uno de los factores que incidieron en estos registros contables fue el hecho de estar atrasados en el ingreso de información contable.

Estado de Resultados 2017

Revisión del Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre del 2017 muestra utilidad de \$ 29.807,31, el cual se presenta de forma resumida a continuación:

Ilustración 16. Estado de Resultados 2017

THGROUPECUADOR S. A	
Estado de Resultados	
Al 31 de diciembre del 2017	
INGRESOS	
Bienes	\$711.551,64
Servicios	\$45.965,00
Comisiones	\$47.334,03
Otros Ingresos	\$2.651,20
TOTAL INGRESOS	\$807.501,87
COSTOS	
Bienes	\$500.072,39
Producción	\$21.363,35
TOTAL COSTOS	\$521.435,74
GASTOS OPERACIONALES	
Comerciales	\$1.541,75
Administrativos	\$240.892,66
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$242.434,41
GASTOS NO OPERACIONALES	
Financieros	\$13.825,31
Otros Egresos	(\$0,90)
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	\$13.824,41
TOTAL GASTOS	\$256.258,82
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	\$29.807,31

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis

A pesar de la problemática encontrada no obtuvo pérdida en el ejercicio económico, pues el resultado fue una utilidad de \$29.807,31.

Con la aplicación de los procedimientos técnicos para la liquidación de costos de las importaciones no debería haber registro de valores en la cuenta Gastos Extraordinarios en Importaciones, pues con la implementación del procedimiento todo lo concerniente a la importación sería costo en la contabilidad.

Sin embargo, contablemente pareciera que el ser una cuenta de costo o gasto tendría el mismo efecto, puesto que, si el valor que refleja la cuenta “Gastos Extraordinarios en Importaciones” estuviese contabilizado como costo, el valor de la utilidad sería exactamente \$29.807,31.

Esta apreciación no es la correcta debido a que, al momento que un valor se registre como gasto y no como costo, este no se recupera, lo contrario ocurre cuando se contabiliza como costo del producto.

Ilustración 17. Demostración - Fijación del precio

DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO U	MARGEN/ UTILIDAD	TOTAL
FORMA ACTUAL			33.00%	
<u>Venta (Factura)</u>				
Moyu/Drive HUB d6-xx-1-14	1	\$717,92	\$236,91	\$717,92
Total Venta				\$717,92
Compra				
Moyu/Drive HUB d6-xx-1-14	1	\$481,00		\$481,00
Total Compra				\$481,00
Utilidad Bruta				\$236,91
PROPUESTA			33.00%	
Asignación de costo real				
<u>Venta (Factura)</u>				
Moyu/Drive HUB d6-xx-1-14	1	\$738,48	\$243,70	\$738,48
Total Venta- Propuesta				\$738,48
Compra				
Moyu/Drive HUB d6-xx-1-14	1	\$494,78		\$494,78
Total Compra				\$494,78
Utilidad Bruta				\$243,70
Beneficio				\$6,79

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis

De acuerdo con la ilustración N° 17, el costo del producto en bodega es \$481,00 y su precio de venta es \$717,92, lo que genera un beneficio de \$236,91, mientras que, cuando realizamos el cálculo en base a los costos reales, el costo del producto es \$494,78 y su precio de venta al público \$738,48, generando un beneficio de \$243,70.

La diferencia entre el beneficio que obtenemos de acuerdo con el procedimiento actual en comparación con la aplicación de la propuesta es de \$6,79 por unidad. Este valor representa la utilidad que está dejando de ganar la empresa THGROUPECUADOR S.A, pues el producto mínimo debe ser comercializado en \$494,78, es decir, a precio de costo para no perder ni ganar.

A continuación se muestra como varía el precio de costo de la forma en que actualmente se liquidan los costos de los productos, comparado con la aplicación de los costos mediante la propuesta.

En el siguiente ejemplo, se liquidó el costo de una importación en julio del 2017 a Parker Hannifin Corporation, en el cual no se incluyó el valor de \$1.500,00 que se gastó por flete marítimo \$500,00 y \$1.000,00 al agente aduanero.

Ilustración 18. Distribución de Costos en actualidad

FORMA ACTUAL

Costo bodega	\$ 52,364.20
Facturas del exterior	\$ 48,009.15
Gastos en Importación	\$ 4,355.05

Factor Costo Conversión **1.090713** = (Costo en bodega/Facturas del Exterior)

Costo producto (moyu)	\$ 441.00	=Precio del producto según factura exterior
Costo de estar en bodega	\$ 481.00	=(Factor Costo Conversión * Costo Producto)
Precio de Venta	\$ 717.92	=(Costo de bodega / 0.67)
Beneficio	\$ 236.91	=Precio de Venta - Costo de bodega)
Margen de Utilidad	33.00%	= Beneficio / Precio de Venta

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis

Ilustración 19 Distribución de Costos Aplicando Propuesta

FORMA PROPUESTA

Costo bodega	\$ 53,864.20
Facturas del exterior	\$ 48,009.15
Gastos en Importación	\$ 5,855.05

Factor Costo Conversión **1.121957** = (Costo en bodega/Facturas del Exterior)

Costo producto (moyu)	\$ 441.00	=Precio del producto según factura exterior
Costo de estar en bodega	\$ 494.78	=(Factor Costo Conversión * Costo Producto)
Precio de Venta	\$ 738.48	=(Costo de bodega / 0.67)
Beneficio	\$ 243.70	=Precio de Venta - Costo de bodega)
Margen de Utilidad	33.00%	= Beneficio / Precio de Venta

Fuente: Compañía THGROUPECUADOR S.A

Elaborado por: Autora de tesis.

CONCLUSIONES

- No existe en la empresa un procedimiento formal de aplicación permanente en el que se establezcan políticas, procedimientos y formatos que permitan realizar la correcta asignación de costos a los productos importados.
- No se observa que en la empresa se aplique un adecuado control del trabajo realizado por el liquidador de costos de las importaciones, el cual consista en verificar si este se realiza el proceso con documentación física soporte que tenga validez, y a su vez que esta sea aprobada.
- El nivel de rentabilidad que se refleja en el estado de resultados al 31 de diciembre del 2017 no corresponde a la realidad económica de la empresa, pues las falencias identificadas en el aspecto contable se muestran en los estados financieros
- La liquidación del costo de los productos importados incide en la rentabilidad de la empresa THGROUPECUADOR S.A, debido a que, estos no son los reales de acuerdo al monto de los valores en los que se incurrió durante el proceso de importación, por este motivo la empresa comercializa los productos a un precio incorrecto, generando un margen de utilidad inferior con respecto al porcentaje de ganancia que esperan los accionistas.

RECOMENDACIONES

- Analizar las políticas, procedimientos y utilización de formatos que ha establecido el autor como sugerencia para realizar correctamente los procesos de liquidación de costos en las importaciones.
- Revisar la liquidación de costos de las importaciones en el momento que el liquidador ha finalizado el proceso, para verificar que se haya realizado de forma correcta de acuerdo a la documentación física soportada.
- Asignar todos los costos en los que se incurren dentro del proceso de importación, para fijar el precio de venta del producto de acuerdo al margen de utilidad que se ha establecido inicialmente.
- Gestionar que la documentación soporte para realizar las liquidaciones de costos de las importaciones se reciba en la brevedad posible de forma íntegra y exacta en copias originales, permitiendo así el oportuno registro contable de los productos.

BIBLIOGRAFIA

- Aduana. (Abril de 2017). Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/para-importar/>
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Bautista, J. C. (2015). Determinación de los costos de importación Tratamiento. *Actualidad Empresarial N.º 334*, 10.
- Ceballos, L. (11 de Abril de 2012). *Comercio y Aduana*. Obtenido de <http://www.comercioyaduanas.com.mx/comoimportar/comopuedoimportar/que-es-importar/>
- D'Aubeterre, D. (02 de Marzo de 2017). *WordPress.com*. Obtenido de WordPress.com.: <https://damarisdaubeterre.wordpress.com/2017/03/02/orden-discurso-y-arqueologia-del-saber-un-analisis-para-la-reflexion-de-la-relacon-discurso-saber-y-poder/>
- Domínguez, A. Z. (2006). *Organización y Management*. Cali : Universidad del Valle.
- Geografía, I. N. (2011). *Diseño de la muestra en proyectos de encuesta*. México: INEGI.
- Limón, R. L. (2007). *Eumed.net*. Obtenido de Eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007a/257/7.1.htm>
- Malhotra, N. K. (2008). *Investigación de mercados*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Merino, J. P. (2012). *Definición.D*. Obtenido de Definición.D: <https://definicion.de/metodo-inductivo/>
- Panta, P. D. (15 de Febrero de 2015). *Comunidad de Comercio Exterior*. Obtenido de <http://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/flujograma-del-proceso-de-importacion-y-sus-principales>
- Pestana, S. P. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Rivero, Y. (01 de Noviembre de 2010). *Espacio informativo propuesto por el Rol de Medios – UDO*. Obtenido de Espacio informativo propuesto por el Rol de Medios

–

UDO:

<https://bloquemetodologicodelainvestigacionudo2010.wordpress.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>

Salas, D. E. (5 de Julio de 2011). *Rentabilidad Económica y Rentabilidad Financiera*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/doc/32889464/RENTABILIDAD-ECONOMICA-Y-RENTABILIDAD-FINANCIERA>

Sánchez-Peinado, D. J.-M. (2012). *Metodología para investigaciones de alto impacto en las ciencias sociales*. Madrid: DYKINSON, S.L.

Simple, E. (2016). *Economía Simple Net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/rentabilidad>

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial LIMUSA S.A.

Ucha, F. (22 de Abril de 2013). *DEFINICION ABC*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/?s=Importaci%C3%B3n>

ANEXOS

Anexo 1

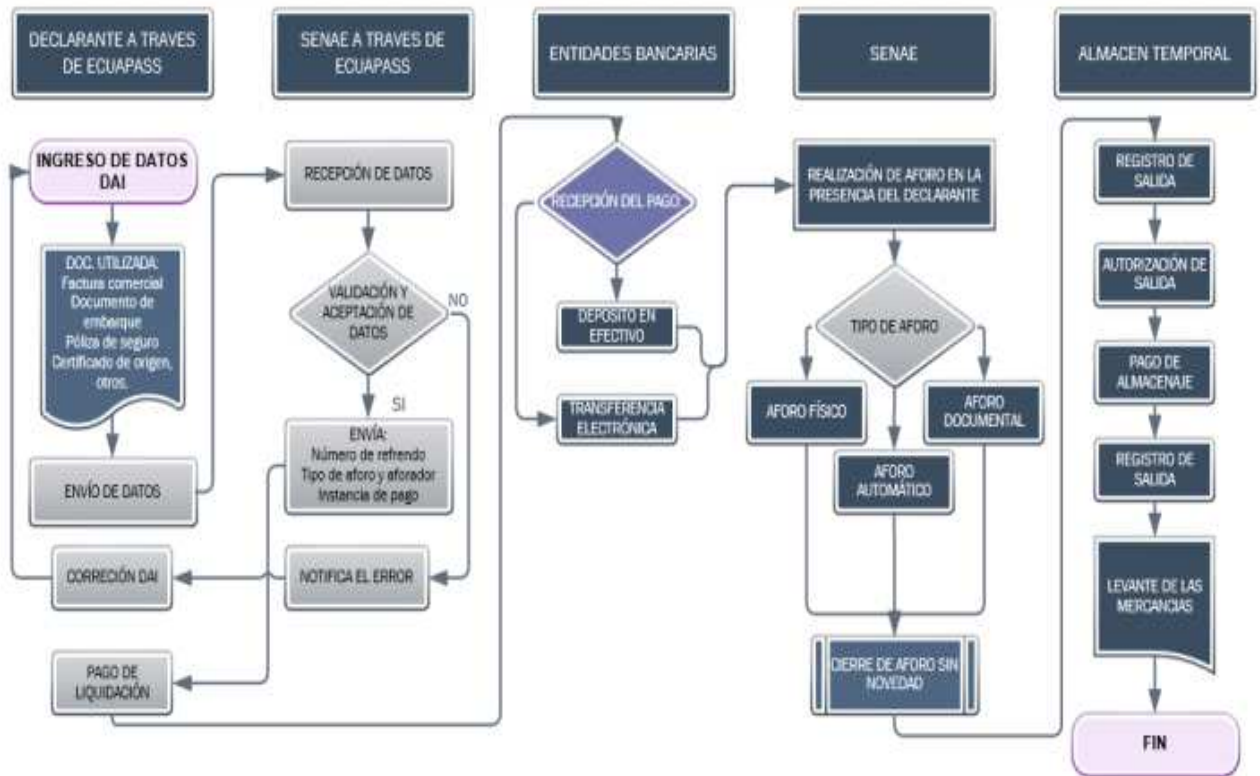


Figura1: Mapa de proceso de importación

Fuente: (Panta, 2015)

Anexo 2



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA THGROUPECUADOR S.A

Objetivo:

- Obtener información que permita analizar el proceso de liquidación de costos en las importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Entrevistado:

Sr. Patricio Álvarez, Gerente General de la Empresa THGROUPECUADOR S.A

1. ¿Cuál es el giro específico de la empresa?
2. ¿Cuáles son las funciones principales que usted desempeña?
3. ¿Qué tanto cree usted que conoce de los productos que comercializa?
4. ¿Qué productos de los que comercializa son los más demandados por sus clientes?
5. ¿Cómo mide usted la capacidad de rotación de los inventarios?
6. ¿Maneja usted un pronóstico de ventas para el control de los inventarios?
7. ¿En base a la pregunta anterior con qué frecuencia se realizan importaciones en la empresa?
8. ¿Cuál es el procedimiento aplica para la liquidación del costo de las importaciones?
9. ¿Los valores considerados en el proceso de liquidación de costos de las importaciones los asigna de acuerdo a documentación soporte que en el momento dispone?
10. ¿El agente aduanero realizan la entrega oportuna de los documentos que sustente el costo por sus servicios?

11. ¿Cree usted que la implementación de un procedimiento técnico para el proceso de liquidación de costos de las importaciones permitirá una correcta asignación de estos a los productos?
12. ¿Finalizada la gestión de la importación, en la liquidación del costo, las transacciones según documentación de soporte son registradas contablemente de forma íntegra y exacta?
13. ¿Según su criterio gerencial, cual es el efecto de no liquidar oportunamente todos los costos y gastos generados en las importaciones de los productos?
14. ¿Cree usted que la implementación de un procedimiento técnico para el proceso de liquidación de costos de las importaciones mejorará la rentabilidad?

Anexo 3



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR GENERAL DE LA EMPRESA THGROUPECUADOR S.A

Objetivo:

- Obtener información que permita analizar el proceso de liquidación de costos en las importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Entrevistado:

Sr. César Cañizares, Contador General de la Empresa THGROUPECUADOR S.A

1. ¿Cuál es la función principal que desempeña en la empresa?
2. ¿Capacita a su personal para efectuar las tareas o trabajos asignados?
3. ¿La empresa cuenta con una estructura definida en el área contable para la asignación de funciones
4. ¿Brevemente explique cómo es el proceso para el registro contable de las importaciones?
5. ¿Existe un plan de cuentas que permita identificar los costos y gastos generados en cada transacción por importación?
6. ¿Existe un análisis previo al registro contable de las liquidaciones de costo en las importaciones en la empresa?
7. ¿Cómo influyen el hecho de no incluir un valor generado por la compra del producto importado en el registro contable?

8. ¿Se realiza comparación entre la factura y la mercadería importada que ingresa a bodega, para contabilizarla de acuerdo a los documentos de soporte?
9. ¿De existir diferencias entre lo que refleja el costo de la mercadería en bodega con lo contabilizado, que procedimiento se realiza?
10. ¿Según su estado de resultado integral año 2017, la empresa soporta haber tenido gastos extraordinarios en las importaciones, a que se deben estos?
11. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa se afectó negativamente por la no inclusión de todos los rubros correspondientes al costo del producto?
12. ¿Mantiene Ud., comunicación satisfactoria con los proveedores inmersos en el proceso de importación?
13. ¿Implementaría un procedimiento técnico para el proceso del registro de liquidación de costos de las importaciones?

Anexo 4



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA DIRIGIDA AL ENCARGADO DE LIQUIDACIONES DE IMPORTACIONES DE LA EMPRESA THGROUPECUADOR S.A

Objetivo:

- Obtener información que permita analizar el proceso de liquidación de costos en las importaciones en la empresa THGROUPECUADOR S.A

Instrucciones:

- Las respuestas a las preguntas de la presente encuesta deben reflejar, en la medida de lo posible su apreciación sobre la situación actual de la compañía THGROUPECUADOR S.A
- Lea detenidamente cada pregunta.
- Conteste “Sí” o “No” según corresponda en cada pregunta e indique de acuerdo a su respuesta en cuantas.

1. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del exterior para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

2. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyeron los aranceles de aduana para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

3. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por seguro de mercadería para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

4. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por nacionalización de carga para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

5. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura por almacenaje de mercadería para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

6. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del agente aduanero para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

7. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó la factura del transporte local para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....

8. ¿En las doce liquidaciones de costos de las importaciones en referencia se incluyó el impuesto a la salida de divisas para su cálculo?

Si	No
----	----

¿En cuántas?

.....