



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador | Sede
Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

COSTOS DE IMPORTACIÓN Y RENTABILIDAD CASO EMPRESA MOYOLSA.

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de Investigación:

Gerencia, planificación, organización, dirección y/o control de empresas

Autora:

Joselyn Estefanía Moyolema Criollo

Director:

José Alfredo Villacís Yank, Mg.

Ambato – Ecuador

Octubre 2022

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO
HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

COSTOS DE IMPORTACIÓN Y RENTABILIDAD CASO EMPRESA MOYOLSA

Línea de Investigación

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad
y Auditoría

Autora:

Joselyn Estefanía Moyolema Criollo

José Alfredo Villacís Yank, Mg

CALIFICADOR

f.

Hernán Paul Ortiz Coloma, Mg

CALIFICADOR

f.

Verónica Leonor Peñaloza López, PhD

CALIFICADOR

f.

Christian Andrés Barragán Ramírez Mg.

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

f.

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f.

 Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA

Ambato – Ecuador

Noviembre 2022

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo: **JOSELYN ESTEFANÍA MOYOLEMA CRIOLLO**, con **CC. 185007130-7**, autora del trabajo de graduación intitulado: "COSTOS DE IMPORTACIÓN Y RENTABILIDAD CASO EMPRESA MOYOLSA", previa a la obtención del título profesional de **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACION DE EMPRESAS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, noviembre 2022



JOSELYN ESTEFANIA MOYOLEMA CRIOLLO

CC. 1850071307

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a:

Principalmente a Dios quien ha sido mi guía, fortaleza para seguir encaminada en todas mis metas, y por todas las bendiciones que a largo de mi vida hemos recibido con mi familia.

A mis padres por ser mi pilar fundamental que, con su paciencia, amor, esfuerzo me han permitido llegar a cumplir uno más de mis metas, gracias por inculcarme los valores y ser mi ejemplo de perseverar en todo momento, por enseñarme a afrontar cualquier reto que tenga en mi vida y saber superarlo. A mis hermanos por siempre apoyarme y estar conmigo, y por alentarme a seguir adelante ante cualquier adversidad.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme bendecido a lo largo de toda mi vida, por darme la fortaleza para seguir adelante. Agradezco a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños y metas, por ser mi apoyo en todo momento, por confiar y creer en mí, por ser mi ejemplo de no rendirse ante cualquier obstáculo, por enseñarme que todo esfuerzo tiene su recompensa, al igual que mis hermanos, por siempre estar apoyándome en todo y darme consejos para lograr todo lo que me propongo.

Agradezco a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato y a sus profesores por haber compartido sus conocimientos a lo largo de toda mi carrera, y darme consejos para ser una gran profesional.

Finalmente quiero agradecer a mis compañeros y a todas aquellas personas que a lo largo de toda la carrera estuvieron apoyándome, aconsejándome para que siguiera adelante, y aprender de cada uno de ellos, los quiero y los llevo en mi corazón.

RESUMEN

En la actualidad gran parte de los productos y materias primas que se comercializan o utilizan en la producción, son importados, de allí la importancia de contar con un sistema de liquidación de los costos de importación que registre todas las erogaciones atribuibles a ella, con un proceso contable ordenado y fundamentado en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios contables que faciliten una adecuada liquidación para la asignación de los costos de los productos, que permitan establecer la real rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato. La presente investigación tuvo como objetivo general, implementar un sistema de liquidación de costos de importaciones para el adecuado establecimiento de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato. La metodología de investigación que se aplicó fue analítica y descriptiva, pues permitió realizar un análisis integral de los resultados de los costos de importación y su impacto en la rentabilidad. El enfoque de la investigación fue cualitativo-cuantitativo; se aplicaron métodos, técnicas y herramientas de investigación como la entrevista aplicada al gerente de la empresa y la encuesta dirigida al personal de la empresa MOYOLSA, lo que facilitó la recolección y análisis de la información. Finalmente se propuso la implementación de un sistema de liquidación de costos de importaciones para el adecuado establecimiento de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato.

Palabras Claves: Costo, control contable, liquidación, importaciones, rentabilidad

ABSTRACT

Nowadays, most products and raw materials that are sold or used in production are imported, hence the importance of having an import cost settlement system that records all attributable outlays, with an organized accounting process and based on the International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards and Accounting Principles that make it possible an appropriate settlement for the allocation of product costs in order to determine the real profit of the company MOYOLSA in the city of Ambato. This study had the general aim to implement a cost settlement system of imports for the adequate establishment of profitability at MOYOLSA company in the city of Ambato. The applied research methodology was analytical and descriptive, given that it made it possible to carry out a complete analysis of the importation costs results and their impact on profitability. The approach of the study was qualitative-quantitative, methods, techniques and research tools were applied such as an interview with the company manager and a survey of MOYOLSA company staff, which made it possible for the data gathering and analysis. Finally, the implementation of a settlement system for the importation cost was proposed, for the appropriate establishment of profitability of the MOYOLSA company in the city of Ambato.

Key words: cost, accounting control, settlement, importations, profitability

ÍNDICE

PRELIMINARES	
DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	5
1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos.....	5
1.2. Contabilidad de costos	5
1.3. Comercio Exterior	8
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	20
2.1. Metodología de Investigación.....	20
2.2. Diagnóstico de la situación actual de la empresa.....	24
2.3. Propuesta.....	25
CAPITULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.1. Procesamiento y análisis de la información – entrevista – encuesta.....	46
3.2. Encuesta y análisis aplicada a los miembros administrativos de la empresa .	48
CONCLUSIONES.....	56
RECOMENDACIONES	57
Bibliografía	58
ANEXOS.....	61

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos nace antes de la Revolución Industrial, bajo un criterio de acumulación de costos muy sencillo, puesto que los procesos productivos de la época eran, también, muy sencillos, y fundamentalmente artesanales, de tal manera que la contabilidad de costos solo acumulaba los costos directos de los productos y la rentabilidad se establecía en función de los del mercado.

La principal problemática en las empresas importadoras en el Ecuador actualmente es el no contar con un adecuado control de los desembolsos necesarios para realizar una importación, los controles contables no garantizan una adecuada identificación de los costos y gastos, de allí que los costos de importación y la asignación de los mismos a cada producto, en ocasiones no son reales, lo cual, provoca que en el establecimiento el precio de venta el margen de rentabilidad no sea real, lo que ocasiona problemas financieros a las empresas.

En el trabajo de investigación con el tema: Costos de importación y su impacto en la rentabilidad en la importadora “Cladeli” de la ciudad de Quito en el año 2019, concluye: Al realizar el análisis contable con información de los períodos 2016 y 2017 donde se evidencia un alto índice de costos de importación por parte de la aplicación de las salvaguardias y el gasto de servicios aduaneros que llevó a la importadora CLADELI permite mantener márgenes de rentabilidad. (López Gómez, 2019)

En la investigación: La implementación de un sistema de acumulación de costos de producción por departamento, llega a la siguiente conclusión: La contabilidad de costos es una herramienta que aporta información importante para identificar y definir las actividades más importantes en el proceso productivo, en este sentido, un sistema de costos permite controlar los elementos que componen la estructura del costo con mayor certeza y confiabilidad, de esta forma se permite que la organización realice su planificación y control con una base razonable. (Loaiza Jiménez, 2017)

El establecimiento de los costos de importación para la determinación de los costos unitarios de los productos importados por la empresa MOYOLSA, basado en una adecuada identificación de las erogaciones que forman parte de la liquidación de las importaciones, la dinámica contable y la utilización de criterios para la distribución de los mismos, proporcionan el costo real de los productos importados, permite a la entidad establecer márgenes de rentabilidad que garanticen su estabilidad económica y financiera, así como precios competitivos.

El Ecuador se caracteriza por mantener altos volúmenes de productos importados de diferentes países en el mundo. En la provincia del Tungurahua se ubican la mayor parte de empresas productoras de calzado y de equipos de seguridad industrial, y específicamente la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, es una empresa dedicada a la importación y comercialización de materiales y equipos de seguridad industrial como: materiales de zapatería, maquinaria, materia prima, botas, guantes, cascos, etc.

La empresa MOYOLSA, no dispone de un adecuado sistema de liquidación de importaciones, lo cual, hace que no se identifique adecuadamente el costo y gasto, pues muchas de las erogaciones realizadas para importar los productos se asignan como gastos, sin considerar los criterios procedimentales de la contabilidad y normas legales que la rigen.

Los costos de cada importación actualmente se establecen sin una adecuada identificación y asignación a cada importación. Algunos de los costos han sido registrados como gastos, lo cual, afecta directamente a la liquidación de importaciones para el establecimiento del costo, pues en ella se asignan únicamente las erogaciones de recursos identificadas como costo, mientras que lo que se consideró como gasto, no es parte del costo de importaciones.

Las NIIF, establecen los criterios para el reconocimiento del costo y gasto, así como para la determinación del costo de las importaciones, por ello al liquidar la importación no se refleja el costo real de cada producto importado para el establecimiento de los precios de comercialización.

Problema Científico

¿Cómo un adecuado establecimiento de los costos de importación contribuye en la determinación de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato?

Idea a defender

Un adecuado establecimiento de los costos de importación, contribuye en la determinación de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato.

Objetivo general

- Implementar un sistema de liquidación de costos de importaciones para el adecuado establecimiento de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato.

Objetivos específicos

1. Fundamentar teóricamente los costos de importación y la rentabilidad a partir del criterio de diversos autores nacionales e internacionales.
2. Diagnosticar la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema de liquidación de costos de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de la rentabilidad.
3. Proponer un sistema de liquidación de costos de importación para el adecuado establecimiento de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato.

Metodología

La metodología de investigación es analítica y descriptiva, porque permite realizar un análisis de cómo se liquidan actualmente las importaciones para el establecimiento del costo de importación y la asignación de los costos unitarios de

los productos para la determinación de la rentabilidad de los productos importados. Se aplican métodos, técnicas y herramientas de investigación como la entrevista y la encuesta que están dirigida al personal involucrado en el proceso de importaciones, el área contable y de comercialización para facilitar la recolección y análisis de la información.

Justificación de la investigación

La presente investigación se justifica puesto que, actualmente gran parte de las empresas liquidan sus importaciones sin considerar un sistema de liquidación de importaciones que garantice costos de importación reales. La empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato no es la excepción, al ser una empresa productora y comercializadora de productos en el área del calzado y artículos de seguridad industrial, es importador directo tanto de materias primas como de productos terminados, de allí la necesidad de contar con un sistema de liquidación de costos de importación que incluya todas las erogaciones atribuibles a este proceso, apoyado en un sistema contable ordenado y fundamentado en Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y Principios contables que garantice un adecuado establecimiento del costo de la importación y el costo unitario de los productos para la producción y el establecimiento de un adecuado margen de rentabilidad en la venta.

Los precios de venta se establecen en base a una adecuada identificación del costo y gasto, muchas de las erogaciones realizadas para importar los productos se asignan como gastos, sin considerar los criterios procedimentales de la contabilidad y normas legales que la rigen, de allí que los costos de importación reflejan la realidad contable y de acumulación de costos, que garantiza así precios reales y precios de venta con adecuados márgenes de rentabilidad en cada importación que se vende.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos

Los primeros rudimentos de costos emergen mucho antes de la aparición de Lucas Pacioli en el siglo XIV y se dieron en países como Italia, Inglaterra y Alemania. Es en 1970, en que el banquero italiano y, además, comerciante Marcos Datini da a conocer un ejemplo de contabilidad industrial enfocado al negocio que él tenía, que era la fabricación de lana, pues él lo había creado debido a las necesidades y el crecimiento de la industria que tuvo en esa época (Cruz S. , 2017, pág. 23)

Posteriormente a comienzos del siglo XIX aparece la contabilidad de costos como tal y esta surge tras los efectos de la Revolución Industrial y sobre todo por el crecimiento inmenso que tuvieron las empresas manufactureras por la vinculación de innovaciones tecnológica pues empezaron a producir en grande y obviamente al igual que la producción aumentaron las necesidades que éstas requerían de diferentes elementos como materia prima y mano de obra entre otros, se hace que dé como resultado a sus necesidades, que se adaptan ciertos métodos contables que ya existían en el sector industrial (Caldera, Baujín & Falcón, 2007, pág. 68)

1.2. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad en la que, a través de la utilización de métodos y procedimientos apropiados, se utiliza el registro y asignación de los costos en la elaboración de un artículo o la prestación de un servicio, dentro de una empresa, por lo general industrial es importante en cualquier tipo de organización en la medición del ingreso de la empresa, pues ayuda a tener un control y una buena planeación, lo que facilita llevar una buena toma de decisiones y control administrativo desde la gerencia. Zapata (2015) (p.78).

La contabilidad de costos al ser una rama de la contabilidad general, se aplica en todo tipo de actividad industrial, comercial, de servicio y más aún en la importación de productos. Sigue un proceso contable, ordenado que inicia con la presencia de

la documentación fuente, el registro de las operaciones en el libro diario, el proceso de mayorización, ajustes contables, hasta llegar a la preparación de estados financieros, como información útil para que la gerencia tome decisiones sobre el establecimiento de los precios de venta de los productos, que garantiza así un adecuado margen de rentabilidad.

- **Importancia de los Costos**

La importancia de la contabilidad de costos surge desde sus inicios de toda empresa comercial, de transformación, servicios, agrícola, petrolera entre otras, es una herramienta de gran ayuda para la gerencia, debido a que proporciona métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requiere para elaborar sus actividades dentro de la empresa u organización, y que ejecuta operaciones que afectan o modifican su situación económica, posición patrimonial y estructura financiera (Zapata, 2015).

Actualmente una de las actividades que mayor importancia toma en el entorno empresarial es el establecimiento de los costos de producción, comercialización e importaciones. Determina de manera adecuada los costos de los productos importados constituye una actividad principal al momento de establecer los precios de venta en las empresas para el establecimiento de un adecuado margen de rentabilidad que garantice la presencia de la entidad como ente en marcha.

- **Costo**

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio Bravo & Ubidia (2013). El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial. (p. 13).

Los costos son desembolsos que realiza la empresa, los cuales, son recuperables ya sea en el área administrativa, ventas o de financiamiento, por lo tanto, es parte del costeo de un producto.

- **Gasto**

“Los gastos son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa” Bravo & Ubidia (2013) (p. 14).

- **Diferencia entre costo y gasto**

En la siguiente tabla, se indica las principales diferencias entre costo y gasto.

Cuadro 1. Diferencia entre costo y gasto

COSTO	GASTO
Los costos se relacionan con la función de producción	Los gastos se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento
Los costos se incluyen en la lista de materias primas, trabajos en curso y productos en proceso y productos terminados, y se reflejan como activos en el balance. Los costos de producción se incluyen gradualmente en el estado de resultados de la mediación, es decir, cuándo y en qué medida se venden los productos elaborados, lo que afecta los tipos de bienes vendidos.	Los gastos de distribución, administración y financieros son inconsistentes con el proceso de producción, es decir, no se incluyen en el valor del producto elaborado, sino que se consideran gastos que influyen en la utilidad y pérdida corriente durante el periodo de producción

Fuente: (Vanderbeck, E., & Mitchell, M., 2017)

En conclusión, el costo es recuperable en el momento de la venta de un producto, mientras que el gasto no es recuperable en la venta del producto, pues no es parte de la producción, sino que afectan directamente a la utilidad de la empresa.

Costo de importación

El costo de importación está constituido por el precio original de compra, más todos los gastos incurridos para poner el producto importado en el almacén de la empresa Izaguirre (2015). Estos gastos adicionales están constituidos por: flete, seguro,

derechos e impuestos que gravan la importación, transporte, acarreo y gastos de aduana en general; por consiguiente, incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto, así como también los indirectos, como son los gastos administrativos generados por los entes que apoyan a la operación de compra-venta del exterior. No se incluye en el costo de importación a los gastos financieros, por ser ajenos al valor real de la mercancía importada. (p.1).

1.3. Comercio Exterior

El comercio internacional es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales, en los países en vías de desarrollo y representa uno de los mayores rubros de ingresos al Producto Interno Bruto (PIB) Caza & Yacelga (2016). Principalmente por la exportación de productos del sector primario como: petróleo, minerales, productos agrícolas, ganaderos, de la pesca, silvicultura, etc., que en su mayoría son utilizados por los países con mayor desarrollo tecnológico como materia prima en la producción de bienes con valor agregado, con el consiguiente desequilibrio en los precios en el mercado como bienes considerados materia prima (precios bajos) y como bienes considerados como producto terminado (precios más altos).(p.2)

El comercio exterior representa la compra y venta de bienes y servicios que se efectúa entre países, es decir, fuera de sus fronteras con la característica de que están regulados por las normativas propias de cada país.

- **Importación**

“Es la actividad que nos permite traer ciertos productos y servicios de un país extranjero hacia el nuestro” Estrada (2016) (p.216).

SENAE define que, La importación es la acción de ingresar mercancías extranjeras al país, al cumplir con las formalidades y obligaciones aduaneras, depende del régimen de importación al que se haya sido declarado Aduana (s.f.). La importación, es el ingreso de mercadería al país, cuya procedencia es de otros, toma en

consideración las normas y regulaciones que rigen en el país que ingresa, así como las formalidades establecidas en los acuerdos de compra como son el régimen de ingreso, la forma de pago, etc.

- **Importador**

Es la persona natural o jurídica que, previa la observancia y cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias y especiales establecidas para el efecto, se dedica a la introducción de materiales o mercancías extranjeras al territorio nacional, para el uso, consumo, transformación o venta y, por lo tanto, hace del comercio de importación del exterior su actividad o profesión habitual. Estrada (2016) (p.6)

El importador es una persona natural o jurídica, que, es el titular o dueño de la mercancía importada, realiza los trámites pertinentes para introducir una mercadería o materiales al territorio ecuatoriano, cumple con las normas y regulaciones establecidas para luego usarlas, transformarlas o comercializarlas.

- **Agente afianzado de aduana**

El agente de aduanas es una persona natural o jurídica experta en normativa aduanera y leyes de comercio exterior Aduana (s.f.). Posee una licencia que le faculta para gestionar, por cuenta ajena, el despacho de las mercancías. Tiene carácter fedatario y auxiliar de la función pública, por lo que es controlado y auditado por la Autoridad Aduanera.

El agente afianzado de aduanas es una persona natural o jurídica que, tiene una licencia habilitante por parte de la entidad de control, en el país la SENA, tiene la facultad de realizar los trámites pertinentes, es decir, nacionalizar la mercadería en representación de terceros (los dueños de la mercadería) hasta que la misma ingrese a las bodegas de su titular.

El trámite de nacionalización lleva inmerso una serie de cumplimientos normativos como son: pago de aranceles e impuestos, observación a las restricciones, así como uso de las preferencias arancelarias, por ello es una persona calificada debido a que tiene los conocimientos necesarios para realizar estos trámites de manera adecuada.

¿Quiénes pueden ser importadores?

Toda persona natural o jurídica que dispongan del Registro Único de Contribuyentes RUC, habilitado por el SRI, puede registrarse como importador en la SENA.

Términos internacionales del comercio “Incoterms”

a. Modalidad de transporte

La Cámara Internacional de Comercio (CCI), estableció un conjunto de reglas y disposiciones que nos indican, el momento que empieza el riesgo y el momento en que termina el mismo al momento de hacer una compra-venta internacional Estrada (2016). Son 11 términos comerciales de tres letras, agrupados:

- E (EXW) Máxima responsabilidad en fábrica,
- F (FCA, FAS, FOB) Sin pago de transporte,
- C (CFR, CIF, CPT, CIP) Con pago de transporte y
- D (DAT, DAP, DDP) Responsabilidad máxima el vendedor y mínima el comprador.

b. Incoterms

“Los Incoterms son un conjunto de reglas y disposiciones que nos indican cuando empieza el riesgo y cuando termina el mismo al momento de hacer una compraventa internacional.” Estrada (2016) (p.177).

Cuadro 2. Modalidad de transporte - grupos de INCOTERMS 2010

LOS INCOTERMS Y LAS MODALIDADES DE TRANSPORTE					
GRUPO 1					
REGLAS PARA TRANSPORTE MARÍTIMO Y VÍAS NAVEGABLES INTERIORES					
Nº	SIGLAS	N/INGLÉS	N/ESPAÑOL	ENTREGA	DEFINICIÓN
1	F A S	Free Alongside Shio	Franco al Costado del Buque	Puerto de carga convenido al costado del buque.	El vendedor entrega la mercancía en el muelle pactado del puerto de carga convenido; esto es, al lado del barco.
2	F O B	Free On Board	Franco a Bordeo.	Puerto de entrega convenido sobrepasa la borda del buque	El vendedor entrega la mercancía sobre el buque.
3	C F R	Cost. And Freight	Costo y Flete	Puerto de destino convenido sobrepasa la borda el buque.	El vendedor se hace cargo de todos los costes, incluido el transporte principal, hasta que la mercancía llegue al puerto de destino.
4	C I F	Cost. Insurance And Freight	Costo, Seguro y Flete	Puerto de destino convenido sobrepasa la borda del buque.	El vendedor se hace cargo de todos los costes, incluidos el transporte principal y el seguro, hasta que la mercancía llegue al puerto de destino.

Fuente: (Estrada Heredia, 2016, págs. 180-181)

c. Medios de pago para las importaciones

Es la forma como el importador cancela al exportador el valor de la compra de acuerdo al Incoterm negociado, estas formas de pago, se definen en la siguiente tabla.

Cuadro 3. Formas de pago de una importación.

OPCIÓN Nº	DESCRIPCIÓN	FINANCIAMIENTO	CARACTERÍSTICA
1.- Tarjeta de Crédito Internacional	Sistema de pago a crédito de mayor uso en el mundo globalizado de los negocios y sustituye al dinero.	30, 60, 90, 120 días incluso 2 años plazo	No requiere efectivo. Cupos y plazos. Se compra en cualquier país.
2.- Cheque Bancario Internacional	Documento emitido por un banco ubicado en el país del importador contra sus propias cuentas, sobre otra entidad de crédito exterior. A petición del importador.	Contado	Exige plena confianza. No necesita garantías. Rapidez y bajo costo. Cancelación distintos países. Es nominativo y se emite a favor del exportador.
3.- Transferencia Bancaria o la Orden pago	Envío de fondos que hace importador a través del banco del importador al exportador a través de un banco corresponsal.	A la vista y a plazos (Lo pactado)	Es la más informal. Mucha confianza entre ambos. Es barato, ágil, sencillo y rápido. Es seguro y el más utilizado.
4.- Crédito Documentario (Cartas de Crédito)	Convenio –una entidad financiera emisora por instrucciones del importador, paga al exportador a través de un banco corresponsal. Son revocables e irrevocables. Convenientes para el importador están: A plazos, de terceros, notificada y rotativa.	Generalmente 30, 60, 90, 120 o 180 días plazo	Solo paga lo comprometido. El importador asegura que el importador antes de cobrar cumpla las condiciones. Forma más común de financiamiento. Protege tanto al importador como al exportador. Forma más ventajosa de pago.
5.- Remesa o Cobranza del exterior	Convenio –una entidad financiera emisora por instrucciones del importador, paga al exportador a través de un banco corresponsal. Es revocables e irrevocables. Convenientes para el importador están: A plazos, de terceros, notificada y rotativa.	Lo pactado A la vista y a plazos	El exportador embarca (entregar) la mercancía y los documentos presenta a su banco para realice la gestión. Si el exportador tiene confianza al importador: acuerda el pago con L/C, recibo o pagaré. Riesgo: El importador rechaza la mercancía-exportador y tiene que repatriar o buscar un nuevo comprador.

Fuente: (Estrada Heredia, 2016, págs. 180-181)

d. Regímenes de importación

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI, (COPCI, 2020). Establece tres grandes grupos:

Cuadro 4. Regímenes aduaneros de importación.

REGÍMENES ADUANEROS DE IMPORTACIÓN	
REGÍMENES DE IMPORTACIÓN	
No están sujetos ni a liberación, ni a suspensión del pago de los impuestos y tributos al comercio exterior que grava la importación de mercancías. Así mismo se sujeta al cumplimiento de las obligaciones en materia de restricciones o regulaciones no arancelarias y de las formalidades establecidas.	
CLASIFICACIÓN	
1.- Importación para el consumo.	
2.- Admisión temporal para exportación en el mismo estado.	
3.- Régimen de admisión temporal para perfeccionamiento activo.	
4.- Reposición de mercancías con franquicia arancelaria	
5.- Transformación bajo control aduanero.	
6.- Depósito aduanero.	
7.- Reimportación en el mismo estado.	
OTROS REGIMENES ADUANEROS	
Son regímenes especiales aquellos que se caracterizan por ser suspensivos, liberatorios o devolutivos de los tributos aduaneros, según correspondan.	
CLASIFICACIÓN	
1.- Devolución condicionada.	5.- Tránsito aduanero.
2.- Almacenes libres.	6.- Reembarque.
3.- Almacenes especiales.	7.- Trasbordo.
4.-Ferias Internacionales	
REGÍMENES DE EXCEPCIÓN	
Por sus características están sujetos a regulaciones especiales	
CLASIFICACIÓN	
1.- Tráfico Postal.	4.- Vehículo de uso privado del turista.
2.- Mensajería acelerada o Courier.	5.- Otros regímenes de excepción.
3.- Tráfico fronterizo.	

Fuente: (Estrada Heredia, 2016, págs. 180-181)

Documentos requeridos en una importación

Los documentos internacionales son:

- Factura Proforma o Nota de Pedido
- Factura Comercial
- Documento de transporte internacional
- B/L: Bill of Lading
- AIR WAY BILL: Conocimiento de embarque

- Certificado de origen
- Otros certificados: Ejm: Certificado de calidad

Los documentos internacionales son instrumentos legales que permiten nacionalizar la mercadería en el país de destino, cuya característica es la de que, se ajustan a la normativa del país de destino, por lo tanto, cada estado a través de sus instancias legales norma el contenido de estos.

Partida arancelaria

Las partidas arancelarias son una clasificación numérica, donde nos permite identificar los productos importados, utiliza el sistema armonizado de Designación y Codificando la Mercancía, donde se clasifican por grupos de mercancías, el cual, está identificado con cuatros dígitos Pro-Ecuador (2013). A partir de esta se aplica los aranceles que corresponde, dentro del régimen aduanero de cada país.

Las partidas arancelarias son codificaciones o clasificaciones numéricas creadas por los organismos internacionales que regulan las importaciones y exportaciones, utilizadas para nombrar e identificar a los productos que se importan o exportan a, los cuales, se les asignan los respectivos aranceles, restricciones y preferencias.

Tabla 1. Código arancelario

Partida Arancelaria	8708.
Sub partida arancelaria	8708.99
Nandina	8708.99.29
Arancel	8708.99.29.00

Fuente: (Pro-Ecuador, 2013)

¿Qué es un Arancel?

El arancel nacional en el Ecuador, son un conjunto de normas y disposiciones emitidos por el Comité de Comercio Exterior (COMEX), que regulan el ingreso de las mercaderías desde el exterior al país, el cual, se describen los códigos arancelarios con sus respectivas tarifas arancelarias a ser pagadas por los importadores al ingreso de la importación al estado ecuatoriano.

a. Clases de Aranceles: Ad. Valorem

“Ad-valorem (Arancel Cobrado a las Mercancías), son establecidos por la autoridad competente, permanentes en porcentajes según el tipo de mercancía y se aplica sobre la suma del Costo, Seguro y Flete (base imponible de la importación)”.
Aduana (s.f.)

Documentación de las importaciones

a. Factura Proforma o Nota de pedido

Es un documento provisional emitido por exportador- vendedor, para que el importador tenga la información clara, precisa y confirmada de la operación, cuya oferta se había pasado previamente o, de no haberse producido ésta. para que el comprador tenga conocimiento de las condiciones de venta y el precio final de la operación comercial que esta requiere realizar y que sirve para iniciar los trámites de importación. Estrada (2016)

Una factura proforma tiene los siguientes datos:

- N° de documento
- Fecha de emisión
- Forma de entrega
- Forma de pago
- Descripción de la mercancía
- Precio e Incoterm 2010
- Peso bruto
- Peso neto
- Origen de la mercadería
- Marcas
- Fecha de validez. (p.202)

b. Factura comercial

La factura comercial es el documento definitivo que emite el vendedor – exportador una vez confirmado y realizado la operación de venta, por medio del cual solicita el pago al comprador importador del valor del importe de las mercancías y servicios suministrado Estrada (2016). Es el comprobante de

la operación y compromete al comprador a satisfacer el importe de las mercancías en las condiciones acordadas y que se especifican en el documento.

- Lugar y fecha de emisión
- Número de la factura que se emite
- Direcciones, teléfonos y fax, tanto del comprador como del vendedor.
- Descripción de la mercadería.
- Cantidad de bultos.
- Marcas
- Peso neto en kilogramos y peso bruto en kilogramos (volumen, si procede)
- Nombre de la compañía transportadora.
- Precio o valor de la mercadería.
- Partida arancelaria. (p.203)

c. Bill of Lading: Conocimiento de embarque

El conocimiento del embarque “Bill of Lading” es el documento por el cual, la compañía naviera reconoce que ha recibido la mercancía para su transporte hasta el puerto de destino Estrada (2016).

Es uno de los documentos más importantes porque cumple con tres finalidades:

- Es un contrato entre el remitente de una mercadería y la mercadería transportadora
- Es un recibo que prueba que una mercadería con determinadas características y cantidad han sido embarcada
- Es un documento que da fe de que una determinada mercadería pertenece a la persona consignada en el documento (p.208).

d. Air Way bill: Guía Aérea

El documento de embarque aéreo o guía aérea: “Es el documento a través del cual una compañía de aviación certifica que ha recibido las mercancías para su transporte hasta el lugar de destino. Es conocido como la carta de aporte Aéreo o Guía Aérea” Para Estrada (2016) (p.209).

e. Certificado de Origen

El certificado de origen es el documento que garantiza el origen de la mercadería Estrada (2016). Estos son exigidos por los países en razón de

los derechos preferenciales que existen según convenios bilaterales o multilaterales. Y, además, es un documento por, el cual, se certifica que la mercadería es producida o fabricada en el país del exportador. (p.219)

f. Declaración Aduanera de Importación (DAI)

“El Art. 138 declaración aduanera del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI), indica que la declaración aduanera es presentada conforme los procedimientos establecidos por la directora o directora general.” Estrada (2016) (p.142).

g. Declaración aduanera de valor (DAV)

La DAV se le conoce como la Declaración Aduanera de Valor, es el documento oficial que llenan los importadores en forma obligatoria para realizar su importación Estrada (2016). La Declaración Andina de Valor (DAV-1) y la autoliquidación de los tributos al comercio exterior se considera parte de la Declaración Aduanera, cuando su presentación sea exigible. (p.142)

h. Póliza de seguro

“Cubre un capital determinado y fijo en una serie de viajes sucesivos e indeterminados durante un periodo previsto Estrada (2016). Es el tipo de póliza utilizado por empresas de transporte para cubrir sus responsabilidades obligatorias que marcadas por leyes o convenios internacionales.” (p.212).

Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE)

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador es una empresa estatal, autónoma y moderna, orientada al servicio. Somos parte activa del que hacer nacional e internacional, facilitadores del Comercio Exterior, con un alto nivel profesional, técnico y tecnológico Aduana (s.f.). El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador está en constante innovación, y perfeccionamiento de los procesos, con el objetivo de brindar la mejor calidad en el servicio al usuario. Estamos conscientes que, en las instituciones, el principal recurso es el humano, por eso creemos en la gente.

Ecuapass

De acuerdo al informe de postulación en el Concurso Prácticas Ejemplares 2016, Ecuapass es la automatización de procesos de comercio exterior impulsado por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador SENA, plataforma tecnológica que integra todas las operaciones de comercio exterior, se cumple con las mejores prácticas de la Organización Mundial de Aduanas Ordóñez (2017). El sistema ECUAPASS tiene una única base informática que permite tener seguridad en las transacciones, a través de hardware y software de última tecnología. (p.1)

El ECUAPASS es el nombre asignado al proceso automatizado (hardware y software) de comercio exterior creado e impulsado por la SENA, que permite el adecuado y seguro manejo de la información, el cual, está normado por la Organización Mundial de Aduanas.

Impuestos

“El impuesto es un tributo o carga que las personas están obligadas a pagar a alguna organización (gobierno, rey, etc.) sin que exista una contraprestación directa Roldán (2016). Esto es, sin que se le entregue o asegure un beneficio directo por su pago” (p.35).

- a. Pre - liquidación de importación.
- b. “El cálculo estimado del costo total de la mercancía importada en moneda local”. Arenas (2016)
- c. Liquidación de importación.

“Es el valor total de una importación en pesos, se tiene en cuenta los gastos de trámite de la importación, nacionalización, impuestos y demás gastos en que incurra” Arenas (2016) (p.53).

Rentabilidad

Indicadores de rentabilidad.

Son aquellos indicadores financieros que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera convertir ventas en utilidades” Zapata (2017) (p.45).

a. Rentabilidad Neta del activo

En este se muestra cómo se comporta la capacidad del activo para así determinar la producción de las utilidades. Su fórmula de cálculo es:

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas} \times \text{Ventas} / \text{Activo total}$$

b. Margen Bruto

Con este índice nos permite conocer la rentabilidad de las ventas de tu negocio en comparación con el costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir gastos operativos. Su fórmula de cálculo es:

$$\text{Margen Bruto} = \text{Ventas} - \text{Costos de Ventas} / \text{Ventas}$$

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Metodología de Investigación

En este capítulo se va a investigar los requisitos que tiene el segundo objetivo específico, el cual, es la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema liquidación de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de los costos reales de importación. El capítulo, está estructurado por: por el tipo y enfoque de la investigación, la muestra del proyecto de investigación, y la recolección de información.

Tipo Analítico – sintético

“Es un método de investigación que se desprende del método científico y es utilizado en las ciencias naturales y sociales para el diagnóstico de problemas y la generación de hipótesis que permiten resolverlos.” Orellana (2017) (p.3)

Este método de investigación se aplica con el fin de analizar el fenómeno de estudio en su contexto general y luego descomponerlo en partes, para conocer con mayor precisión la situación actual de la empresa MOYOLSA, posteriormente sintetizar el comportamiento de las variables de estudio, con el fin de plantear una propuesta de solución a la problemática detectada.

- **Tipo Inductivo – Deductivo**

“Es aquel método científico que alcanza conclusiones generales se parte de hipótesis antecedentes en particular.” Carbajal y Suárez (2019) (p.19)

Este método permite establecer las debilidades de las variables que se investiga previo a la determinación de los aspectos generales del fenómeno de estudio para llegar a conclusiones particulares.

- **Enfoque**

El enfoque que se aplico es mixto cualitativo-cuantitativa.

- **Cualitativa**

La investigación cualitativa es aquella que utiliza preferente o exclusivamente información de tipo cualitativo y cuyo análisis se dirige a lograr descripciones detalladas de los fenómenos estudiados. La mayoría de estas investigaciones adapta el acento en la utilización práctica de la investigación Causas (2015). Algunos ejemplos de investigaciones cualitativas son la investigación participativa, la investigación - acción, investigación - acción participativa, investigación etnográfica, estudio de casos. (p.2)

- **Cuantitativa**

“Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías.” Fernández & Baptista (2014) (p. 4).

La presente investigación es de tipo cualitativa, pues se realiza el análisis e interpretación de los resultados de la entrevista para determinar la relación de las variables de investigación y determinar la situación actual de la empresa MOYOLSA.

Es de enfoque cuantitativa porque al aplicar el cuestionario de preguntas cerradas, se tabula los datos para plantear sus resultados en gráficos, lo cual, proporciona una información detallada del comportamiento de las variables de investigación.

Técnicas de Investigación

- **La entrevista**

“La entrevista es la conversación directa entre uno o varios entrevistadores y uno o varios entrevistados, con el fin de obtener información vinculada al objeto de estudio.” Herrera & Naranjo (2004), (p. 125).

La entrevista está destinada al gerente de la empresa MOYOLSA, a través del diálogo directo, se aplican 10 preguntas abiertas orientadas a detectar la problemática existente en la empresa MOYOLSA y el comportamiento de las variables de estudio.

- **La encuesta**

Es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos de investigación Bernal (2010). Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación. (p. 250).

Se aplica la encuesta a los trabajadores de la empresa MOYOLSA, mediante un cuestionario de 8 preguntas cerradas, las cuales orienta a conocer la situación actual del fenómeno de estudio y del comportamiento de las variables.

Instrumentos de investigación

- **Guía de entrevista**

La entrevista es la técnica con, la cual, el investigador pretende obtener información de una forma oral y personalizada Murillo (2006). La información versa en torno a acontecimientos vividos y aspectos subjetivos de la persona tales como creencias, actitudes, opiniones o valores en relación con la situación que se estudia. (p.6)

- **Cuestionario**

“Es un instrumento estandarizado que, se utiliza para la recogida de datos durante el trabajo de campo de algunas investigaciones, permite plantear un conjunto de preguntas para recoger información estructurada sobre la población de personas.” Meneses & Rodríguez (2011) (p. 9).

Población y muestra

- **Población**

“Se denomina universo o población al conjunto, finito o infinito, de elementos de los que, se desea obtener información dada su relación con el ámbito objeto de estudio de la investigación”. Fulgencio (2015) (p.167-168)

La población está conformada por las personas que laboran en la empresa MOYOLSA y que, se encuentran directamente relacionadas con el objeto de estudio, la cual, se detalla, a continuación:

Tabla 2. Población de la empresa “MOYOLSA”.

CATEGORÍA	POBLACIÓN	INSTRUMENTO
Gerente	1	ENTREVISTA
Contador	1	ENCUESTA
Auxiliares contables	2	
Asistente de importaciones	1	
Secretaria	1	
Vendedores	5	
Jefe del departamento informático	1	
TOTAL	12	

Fuente: Población de la empresa “MOYOLSA”.

- **Muestra**

Debido a que la población es finita, la cual, se encuentra conformada por 12 colaboradores de la empresa MOYOLSA, no se calculó la muestra, y se procedió a trabajar con toda la población, para determinar la situación actual de la entidad.

2.2. Diagnóstico de la situación actual de la empresa

En este epígrafe, se va a analizar el enfoque interno de la empresa Moyolsa, se determina en qué situación se encuentra la empresa. A continuación, se menciona la caracterización de la empresa.

La empresa MOYOLSA fue fundada hace más de 25 años, dedicada a la fabricación de calzado industrial y artículos en cuero, con la única preocupación de brindar seguridad y confort, en la utilización de sus productos. La empresa está enfocada en satisfacer las necesidades de sus clientes, por la cual, está dedicada en cumplir con todos los anhelos que necesita el cliente, y es por eso que se asegura en fabricar y comercializar productos de calidad con precios accesibles.

Misión

Somos una empresa de producción y comercialización de calzado y artículos industriales, se ofrece a los clientes productos de calidad en base a diseños exclusivos e innovadores donde se utiliza materia prima de alta calidad, mano de obra calificada y alta tecnología.

Visión

Ser una empresa líder en la producción y comercialización de calzado y artículos industriales a nivel nacional con la proyección de internacionalizarnos y ser reconocidos por los clientes y proveedores por ofrecer productos de calidad basados en diseños exclusivos e innovadores.

Valores Corporativos

- Compromiso: Se cumple a cabalidad con las normas de calidad para ofrecer a los clientes un producto con diseños exclusivos e innovadores que cumpla con sus expectativas.

- Responsabilidad: Se cumple con las obligaciones tanto con el Talento Humano, clientes y proveedores.
- Calidad: Se emplea materia prima de calidad, mano de obra calificada y alta tecnología.
- Trabajo en Equipo: Se mantiene un equipo de trabajo calificado comprometido Con El Eficiente Desarrollo De Las Actividades Productivas Y Comerciales.
- Excelencia: Se exige lo máximo, para dar lo mejor a los clientes y que se Sientan Satisfechos Con los Productos.
- Motivación: Siempre se motiva a los trabajadores, para que ellos nos ayuden a fabricar el producto de mejor manera
- Transparencia: Se lleva a cabo, prácticas y métodos para realizar un buen trabajo.

2.3. Propuesta

Título de la propuesta

Costos de Importación y Rentabilidad. Caso Empresa MOYOLSA
Institución ejecutora: MOYOLSA

Objetivo de la propuesta

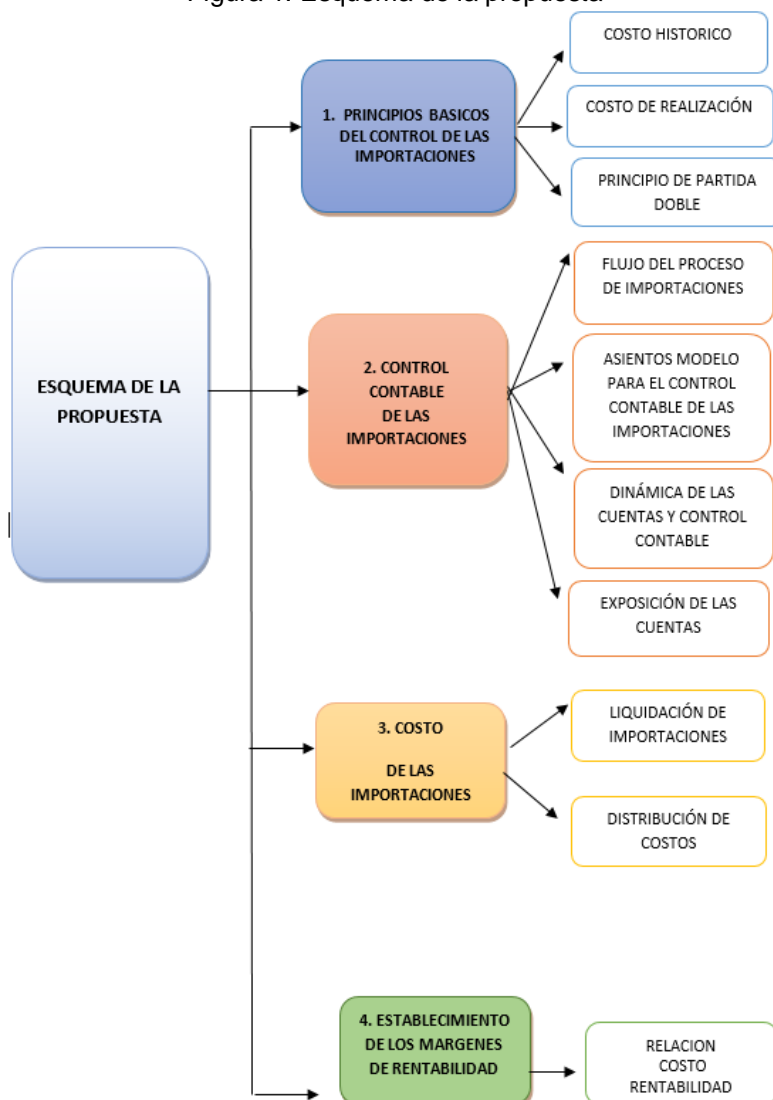
General

Proponer un sistema de liquidación de importaciones para el adecuado establecimiento de los costos unitarios de los productos importados en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato.

Específicos

1. Establecer los principios básicos que rigen el control de las importaciones para una adecuada identificación de los componentes del costo de importación.
2. Realizar el control contable de las importaciones, para el registro de las erogaciones atribuibles a las importaciones.
3. Determinar el costo de las importaciones para una adecuada distribución de los costos unitarios.
4. Establecer el margen de rentabilidad en la comercialización de los productos importados y la relación costo beneficio.

Figura 1. Esquema de la propuesta



Fuente: Elaboración Propia

Principios básicos del control de las importaciones

a. Principio de partida doble.

La regla de la partida doble define que en cada asiento contable intervienen dos cuentas contables, una por el debe y otra por el haber Zapata (2017). La suma de las partidas registradas en el debe, coinciden con la suma de las partidas registradas en el haber.

El principio de partida doble es un principio que rige el control contable de las operaciones en la empresa, en donde no hay deudor sin acreedor, lo que indica que todos los asientos contables están cuadrados en sus valores, la suma del debe es igual a la suma del haber.

Los principios fundamentales de la partida doble promueven:

- No hay deudor sin acreedor
- Todo lo que se recibe se debita y todo lo que se entrega se acredita
- Las cuentas de activo por naturaleza son deudoras, las de pasivo acreedoras, los gastos deudores y los ingresos acreedores
- Se debitan las cuentas que representan: un incremento en el activo, la disminución de un pasivo y una disminución del patrimonio.
- Se acreditan las cuentas que representan: una disminución del activo, un incremento del pasivo, un incremento del patrimonio.
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

Para determinar el costo real de los productos importados se requiere un adecuado registro de las transacciones, con movimientos de débito y crédito que se fundamenten en la partida doble.

b. Costo histórico.

El marco conceptual de las NIIF (Normas Internacionales de Información financiera), indica: “El costo histórico de un activo surge inicialmente de su valor de compra. A este valor se le adicionan todas las erogaciones que fueron necesarias para colocarlo en condiciones de funcionar o de generar renta.

Entre los valores y conceptos que entran a formar parte del costo histórico de los activos, se tienen los gastos de legalización, los gastos en que se haya incurrido para transportar el activo hasta su lugar definitivo, los impuestos y tasas que se hayan pagado, las adiciones, reparaciones y mejoras que se le hayan realizado, intereses o gastos de financiación, la diferencia en cambio en caso de los activos adquiridos con créditos en moneda extranjera, etc.

El costo histórico es el valor del activo desde su adquisición o construcción, la diferencia entre el valor comercial o al valúo catastral, es que éste viene determinado por el precio que empresas similares adoptan. En el análisis de los componentes del Costo histórico de una importación se cita lo siguiente:

Cuadro 5. Costo de la mercadería

COSTO DE LA MERCADERIA	
	VALOR FOB de la Mercadería
	FLETE MARITIMO INTERNACIONAL(BILL OF LADING) B/L
	Póliza de Seguro de transporte internacional de la mercadería
	TOTAL CIF (Costo flete y seguro)
	OTROS EGRESOS ATRIBUIBLES A LA IMPORTACION
(+)	DERECHOS ARANCELARIOS /ARANCEL ADVALOREN
	FODINFA
	OTRAS TASAS Y CONTRIBUCIONES
	ALMACENAJE
	SERVICIOS DE TARJA
	DESPACHO CARGA
	HONORARIOS DEL AGENTE AFIANZADO DE ADUANAS
	DESCONSOLIDACION
	REVALIDACION
	COLLECT FREE (PAGO EMISION B/L)
	GASTOS THCD (PAGO BODEGAJE)
	TRANSMISION DATOS ADUANA
	MANIPULEO DE LA CARGA (LCL)
	GASTOS PORTUARIOS
	SEGURO NACIONAL
	TRANSPORTE LOCAL (GYQ-AMB)
	GASTOS BANCARIOS (COSTO TRANSFERENCIAS)

Fuente: Elaboración Propia

c. Principio del Valor de Realización

Las NIIF (2008), manifiestan: “Los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación o, en algunas circunstancias (por ejemplo, en el caso de los impuestos a las ganancias), por los importes de efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer el correspondiente pasivo, en el curso normal de la operación”.

Las importaciones se registran bajo el criterio del realizable, valor que va ligado al costo histórico, al cual se va a vender los productos importados, estos datos se

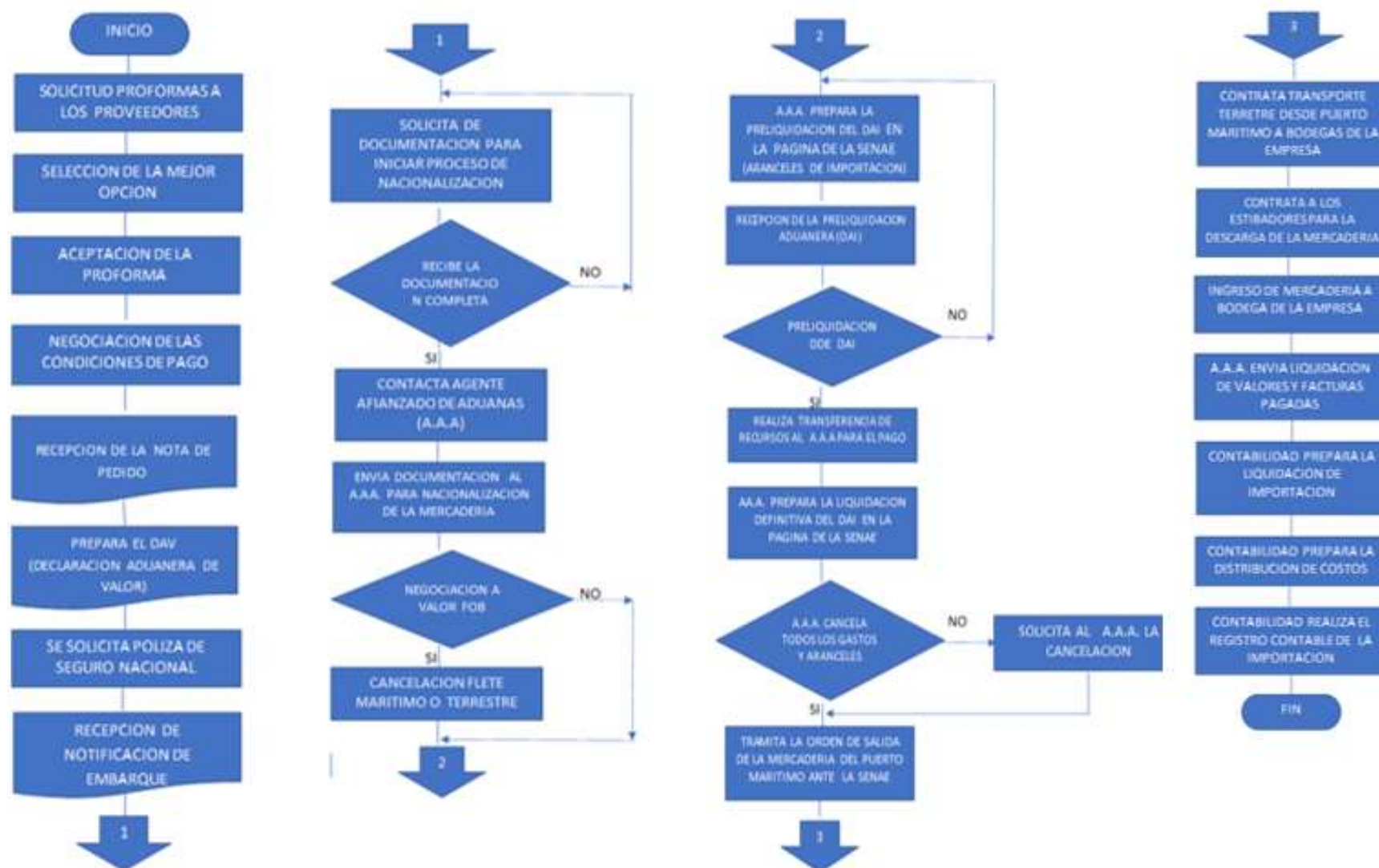
obtienen de la liquidación de importación y de la Distribución de Costos de importación, procesos fundamentales dentro del Control contable y determinación de costos.

Control Contable de las importaciones

a. El control contable parte del reconocimiento del flujo de las operaciones.

El control contable para el reconocimiento del flujo de las operaciones que se realizan en las importaciones, se desarrolla en función del proceso real de importar una mercadería. A continuación, se detalla el proceso mediante un flujo grama de operaciones.

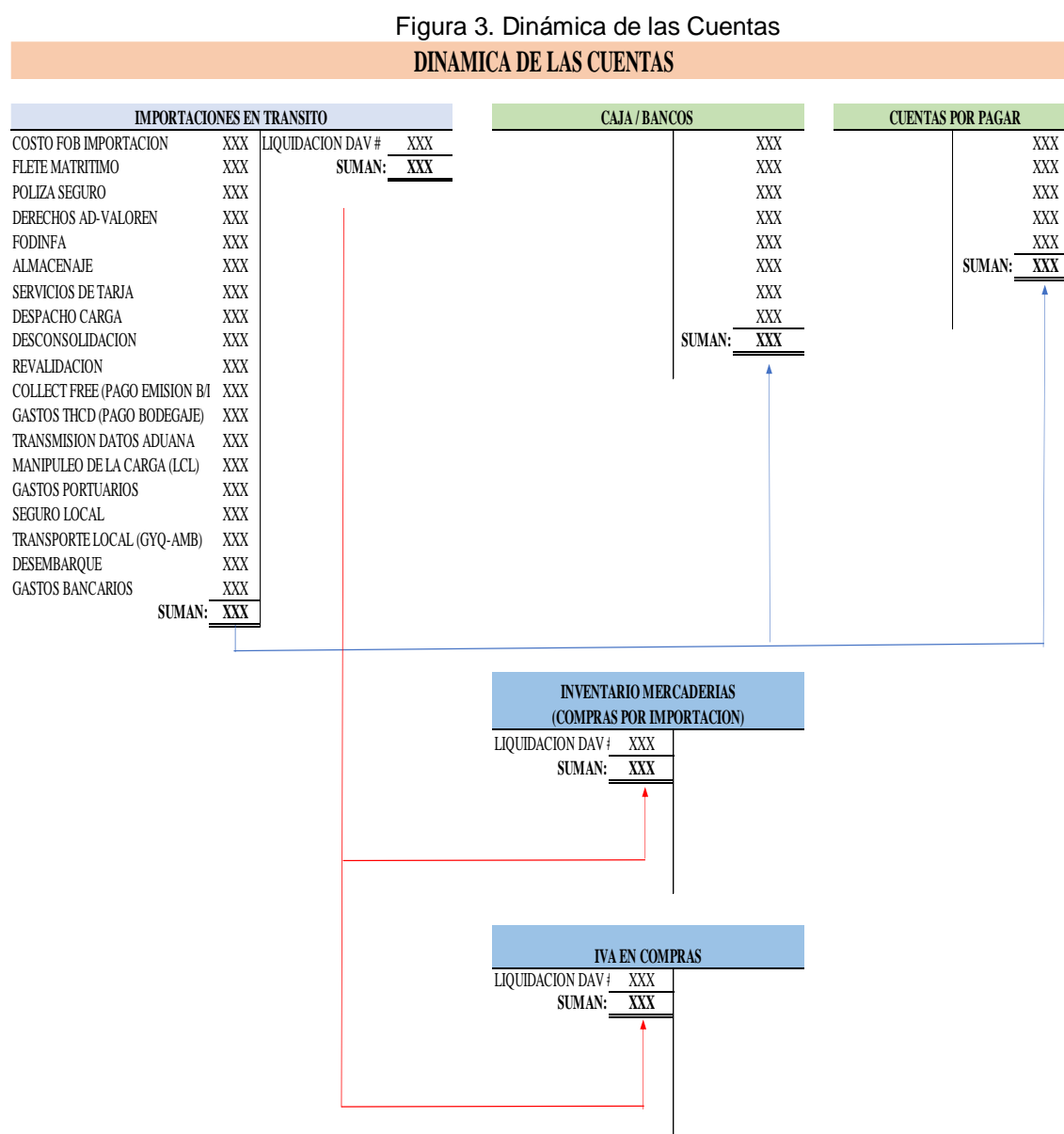
Figura 2. Flujograma del proceso de Importaciones



Fuente: Elaboración Propia

b. Dinámica del proceso contable y control en el registro de las importaciones

La dinámica del proceso contable y control en el registro de las operaciones, se muestra, a continuación:



c. Modelo de Asientos para el control contable de las Importaciones.

El control contable parte del uso de un plan de cuentas ordenado y sistematizado de acuerdo a las necesidades de la empresa. A continuación, un esquema de las principales cuentas que sustentan la dinámica de los registros contables.

Plan de cuentas para el control contable

(Estructura de las cuentas del Activo)

MOYOLSA

1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	Disponible:	
1.1.1.1.	Caja– Bancos.	
1.1.1.2.	Inversiones Temporales	
1.1.2.	Exigible:	
1.1.2.1.	Cuentas por Cobrar – Clientes	
1.1.2.2..	Cuentas por Cobrar Entidades Estatales.	
1.1.2.3.	Documentos por Cobrar.	
1.1.3.	Realizable:	
1.1.3.1.	Inventario de Mercaderías.	
1.1.3.2.	Mercaderías en Transito:	xxxx
1.1.3.2.01	DAU# 2517399	
1.1.3.2.02	DAU#	xxxx
1.1.3.2.03	DAU#	xxxx
1.1.3.2.04	DAU#	xxxx
1.1.3.2.05	DAU#	xxxx
1.1.3.2.06	DAU#	xxxx
1.1.3.2.07	DAU#	xxxx
1.1.3.2.08	DAU#	xxxx

d. Mediante un ejercicio práctico se demuestra el control y proceso contable de las importaciones

Cuadro 6. Enunciado del proceso de Importaciones

FECHA	DETALLE												
2021	<p>Para demostrar el mecanismo de Control contable y determinación del costo unitario de los productos importados por la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, se considera como saldo inicial en CAJA-BANCOS: US\$ 19.500,00.</p> <p>Con el afán de demostrar la dinámica de las cuentas principales de un proceso de importación y con fines didácticos se omitió el cálculo de retenciones en la fuente.</p>												
22-ago	<p>TRANSACCIONES:</p> <p>La empresa MOYOLSA solicita a la empresa colombiana AGENCIAS NACIONALES SAS, cotización para una importación de PUNTERAS DE SEGURIDAD COMPOSITE, la misma que envía Factura Proforma # AN-002345/2021, en la cual, se indica que es negociada bajo INCOTERM: FOB, con prepago vía transferencia bancaria</p> <p>MOYOLSA confirma a la casa exportadora AGENCIAS NACIONALES SAS., la aceptación de los precios de la Factura Proforma # AN-002345/2021, por un valor FOB: US\$ 6.000,00; procediéndose a realizar el abono # 1 con transferencia bancaria # 277CONGIRO187516 de la cuenta de ahorros del Banco del Pichincha4126255000 por \$ 2.000,00 cuyo valor se debita una comisión bancaria de \$ 66,36 y el impuesto a la salida de divisas (ISD) de \$ 40,00.</p>												
23-ago	<p>MOYOLSA solicita al banco del Pichincha la transferencia del saldo restante para la importación de punteras de la casa exportadora AGENCIAS NACIONALES SAS., por un valor de US\$ 4.000,00; con lo cual, se cancela el 100% del valor FOB de la importación, la cual, se transfiere con operación #277CONGIRO185654 debitado de la cuenta de ahorros del Banco del Pichincha #4126255000 con una comisión bancaria de \$ 66,36 y el impuesto a la salida de divisas (ISD) de \$ 140,00.</p> <p>AGENCIAS NACIONALES SAS., notifica el embarque por vía terrestre desde Antioquia- Colombia, del pedido con Carta de porte Internacional # CO-0001160 y amparado en la Factura comercial # AN 6455, para lo cual, se contrata con la Compañía ZURICH SEGUROS ECUADOR S.A., la póliza # 1019654, para dar cobertura a la mercadería en tránsito, con F# 005-001-000048976 por un valor de \$ 64,50 más \$ 7,74 por IVA, el cual, se paga con transferencia bancaria de la cuenta del banco del Pichincha</p>												
25-ago	<p>Se realiza transferencia bancaria para cancelar a la SENAE (Aduana del Ecuador) el valor correspondiente a los impuestos y aranceles de la importación:</p> <table border="1" data-bbox="686 1478 1125 1612"> <tbody> <tr> <td>AD-VALOREN</td> <td>\$</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Fodinfra.</td> <td>\$</td> <td>31.06</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>\$</td> <td>749.11</td> </tr> <tr> <td>Suman:</td> <td>\$</td> <td>780.17</td> </tr> </tbody> </table> <p>La Compañía de transporte terrestre INTRALCOMEX S.A. anuncia el arribo de la mercadería a IPIALES-COLOMBIA, de la carga de la importación, se cancela \$ 150,00 por transporte terrestre con Recibo de caja # 023-2021, valor que se transfiere e la cuenta del Banco del Pichincha.</p> <p>Se cancela el valor correspondiente al Almacenaje en puerto a la Compañía BOCETO de Colombia, \$ 67.55 con transferencia bancaria de la cuenta de la empresa</p> <p>Se contrata a la Compañía INTRALCOMEX S.A – Agente afianzado de Aduana, para que inicie los trámites de nacionalización del pedido de la referencia # AN-002345/2021 quien nos notifica que es necesario cancelar los siguientes conceptos:</p>	AD-VALOREN	\$	-	Fodinfra.	\$	31.06	IVA	\$	749.11	Suman:	\$	780.17
AD-VALOREN	\$	-											
Fodinfra.	\$	31.06											
IVA	\$	749.11											
Suman:	\$	780.17											

	<table border="1" data-bbox="483 255 1334 517"> <thead> <tr> <th colspan="2">DETALLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Paso de frontera</td> <td>\$ 150.00</td> </tr> <tr> <td>Tramites y documentación</td> <td>\$ 60.00</td> </tr> <tr> <td>Almacenaje Ipiates</td> <td>\$ 40.00</td> </tr> <tr> <td>Carga y descarga de mercadería Ipiates - Tulcán</td> <td>\$ 75.00</td> </tr> <tr> <td>SUMAN</td> <td>\$ 325.00</td> </tr> <tr> <td>IVA</td> <td>\$ 18.56</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$ 343.56</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="424 546 1362 636">Este valor se cancela con transferencia Bancaria de la cuenta y nos envían en respaldo la F# 001-001-000149 de, la cual, se retiene el IVA por un valor de \$ 18,56.</p> <p data-bbox="424 667 1362 790">Se cancela a la Compañía INTRALCOMEX S.A el valor correspondiente al transporte Tulcán- Ambato con F# 001-001-148 por \$ 350,00, valor que se transfiere de la cuenta del Banco del Pichincha a la cuenta de la Compañía de transportes</p>	DETALLE		Paso de frontera	\$ 150.00	Tramites y documentación	\$ 60.00	Almacenaje Ipiates	\$ 40.00	Carga y descarga de mercadería Ipiates - Tulcán	\$ 75.00	SUMAN	\$ 325.00	IVA	\$ 18.56	TOTAL	\$ 343.56
DETALLE																	
Paso de frontera	\$ 150.00																
Tramites y documentación	\$ 60.00																
Almacenaje Ipiates	\$ 40.00																
Carga y descarga de mercadería Ipiates - Tulcán	\$ 75.00																
SUMAN	\$ 325.00																
IVA	\$ 18.56																
TOTAL	\$ 343.56																
27-ago	<p data-bbox="424 790 1385 947">Se cancela a la Compañía INTRALCOMEX S.A– Agente afianzado de Aduana, los honorarios por el trámite de nacionalización amparados en la F# 001-001-148 por \$ 200,00 + IVA, a cuyo pago se aplican las retenciones respectivas, valor que se transfiere de la cuenta del Banco del Pichincha a la cuenta del agente afianzado.</p> <p data-bbox="424 976 1337 1032">En esta fecha ingresa la mercadería a las bodegas, se procede a hacer la liquidación y a determinar el Costo de los productos para ingresar al Kardex.</p>																

Fuente: Elaboración Propia



Tabla 3. Libro Diario
MOYOLSA
LIBRO DIARIO
AÑO 2021

FOLIO # 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----1-----			
22-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 6,000.00	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 2,000.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 2,000.00		
	CUENTAS POR PAGAR			\$ 4,000.00
	Agencias Nacionales SAS			
	P/R El abono de \$ 2.000,00 y el saldo pendiente de pago por \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia, la transferencia Bancaria se realiza de la cuenta de			
	-----2-----			
22-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 66.36	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 66.36
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000			
	P/R El debito bancario por comisión en la transferencia de \$ 2.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras			
	-----3-----			
22-ago	ANTICIPO IMP. RENTA (ISD)		\$ 40.00	
	CAJA-BANCOS			\$ 40.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 40.00		
	P/R El debito bancario Impuesto a la salidad de divisas de la transferencia de \$ 2.000,00 como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras			
	-----4-----			
23-ago	CUENTAS POR PAGAR		\$ 4,000.00	
	Agencias Nacionales SAS			
	CAJA-BANCOS			\$ 4,000.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 4,000.00		
	P/R Cancelación #2/2 de \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales SAS., correspondientes a la importación de punteras de Colombia, la transferencia Bancaria se realiza de la cuenta de Ahorros #4126255000			
	SUMAN Y PASAN		\$10,106.36	\$10,106.36



MOYOLSA
LIBRO DIARIO
AÑO 2021

FOLIO # 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$10,106.36	\$10,106.36
	-----5-----			
23-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 66.36	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 66.36
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 66.36		
	P/R El debito bancario por comisión en la transferencia de \$ 4.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras			
	-----6-----			
23-ago	ANTICIPO IMP. RENTA (ISD)		\$ 140.00	
	CAJA-BANCOS			\$ 140.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 140.00		
	P/R El debito bancario Impuesto a la salidad de divisas de la transferencia de \$ 4.000,00 como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras			
	-----7-----			
23-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 64.50	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	IVA EN COMPRAS		\$ 7.74	
	CAJA-BANCOS			\$ 72.24
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 72.24		
	P/R La cancelación de la póliza de seguros a la empresa ZURICH Seguros el Ecuador F#005-001-000048976 transferencia del Bco Pichncha			
	-----8-----			
25-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 31.06	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	IVA EN COMPRAS		\$ 749.11	
	CAJA-BANCOS			\$ 780.17
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 780.17		
	P/R Cancelación de la Liquidación definitiva del DAI #07320211000759609 de la Importación de punteras a la SENAE con transferencia bancaria			
	SUMAN Y PASAN		\$11,165.13	\$11,165.13



MOYOLSA

LIBRO DIARIO

AÑO 2021

FOLIO # 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN:		\$11,165.13	\$11,165.13
	-----9-----			
25-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 150.00	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 150.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000			
	P/R Cancelación del flete Collet transporte terrestre con Recibo de caja # 023-2021, mediante transferencia bancaria			
	-----10-----			
25-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 67.55	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 67.55
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000			
	P/R Cancelación Almacenaje en puerto a la Compañía BOCETO de Colombia, mediante transferencia bancaria			
	-----11-----			
25-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 325.00	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	Paso de frontera	\$ 150.00		
	Tramites y documentación	\$ 60.00		
	Almacenaje Ipiales	\$ 40.00		
	Carga y descarga de mercadería Ipiales - Tulcán	\$ 75.00		
	IVA EN COMPRAS		\$ 18.56	
	CAJA-BANCOS			\$ 343.56
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 343.56		
	P/R Cancelación de valores a la SENA a través del INTRALCOMEX S.A – Agente afianzado de Aduana valor que se paga mediante transferencia bancaria			
	-----12-----			
25-ago	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 350.00	
	PEDIDO# AN-002345/2021			
	CAJA-BANCOS			\$ 350.00
	Banco del Pichincha Ahorros # 4126255000	\$ 350.00		
	P/R La cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A el valor correspondiente al transporte Tulcán- Ambato con F#001-001-148 por \$ 350,00,			
	SUMAN Y PASAN		\$12,076.24	\$12,076.24

Tabla 4. Mayorización

IMPORTACIONES EN TRANSITO					
FECHA	REFERENCIA	ASIENTO #	DEBE	HABER	SALDO
22-ago	Saldo Inicial				\$ -
22-ago	P/R El abono de \$ 2.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	1	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00
22-ago	Comisión en la transferencia de \$ 2.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras	2	\$ 66.36		\$ 2,066.36
23-ago	Cancelación de \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	4	\$ 4,000.00		\$ 6,066.36
23-ago	Comisión en la transferencia de \$ 4.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras	5	\$ 66.36		\$ 6,132.72
23-ago	Cancelación de la póliza de seguros a la empresa ZURICH Seguros el Ecuador F# 005-001-000048976	7	\$ 64.50		\$ 6,197.22
25-ago	Liquidación definitiva del DAI # 07320211000759609 de la Importación de punteras a la SENA	8	\$ 31.06		\$ 6,228.28
25-ago	Cancelación del flete Collet transporte terrestre con Recibo de caja # 023-2021	9	\$ 150.00		\$ 6,378.28
25-ago	Cancelación Almacenaje en puerto a la Compañía BOCETO de Colombia,	10	\$ 67.55		\$ 6,445.83
25-ago	Cancelación de valores a la SENAE a través del INTRALCOMEX S.A – Agente afianzado de Aduana	11	\$ 325.00		\$ 6,770.83
25-ago	Cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A el valor correspondiente al transporte Tulcán- Ambato con F# 001-001-148	12	\$ 350.00		\$ 7,120.83
27-ago	Cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A– Agente afianzado de Aduana, los honorarios por el tramite de nacionalización amparados en la F# 001-001-148	13	\$ 200.00		\$ 7,320.83
SUMAN:			\$ 7,320.83	\$ -	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5 Anticipo de la Renta

Cuenta: ANTICIPO IMPUESTO RENTA (ISD)					
FECHA	REFERENCIA	ASIENTO #	DEBE	HABER	SALDO
22-ago	Saldo Inicial				\$ -
22-ago	Impuesto a la salidas de divisas de la transferencia de \$ 2.000,00 como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras	3	\$ 40.00		\$ 40.00
23-ago	Impuesto a la salidas de divisas de la transferencia de \$ 2.000,00 como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras	6	\$ 140.00		\$ 180.00
SUMAN:			\$ 180.00	\$ -	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6. Caja - Bancos

CUENTA:		CAJA - BANCOS			
FECHA	REFERENCIA	ASIENTO #	DEBE	HABER	SALDO
22-ago	Saldo Inicial				\$ 19,500.00
22-ago	Abono de \$ 2.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	1		\$ 2,000.00	\$ 17,500.00
22-ago	Comisión en la transferencia de \$ 2.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras	2		\$ 66.36	\$ 17,433.64
22-ago	Impuesto a la salidas de divisas de la transferencia de \$ 2.000,00 como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras	3		\$ 40.00	\$ 17,393.64
23-ago	Cancelación de \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	4		\$ 4,000.00	\$ 13,393.64
23-ago	Comisión en la transferencia de \$ 4.000,00 al proveedor Agencias Nacionaes SAS de Colombia, importación de punteras	5		\$ 66.36	\$ 13,327.28
23-ago	como abono al proveedor Agencias Nacionales SAS de Colombia, importación de punteras	6		\$ 140.00	\$ 13,187.28
23-ago	Cancelación de la póliza de seguros a la empresa ZURICH Seguros el Ecuador F# 005-001-000048976	7		\$ 72.24	\$ 13,115.04
25-ago	Liquidación definitiva del DAI # 07320211000759609 de la Importación de punteras a la SENA	8		\$ 780.17	\$ 12,334.87
25-ago	Cancelación del flete Collet transporte terrestre con Recibo de caja # 023-2021	9		\$ 150.00	\$ 12,184.87
25-ago	Cancelación Almacenaje en puerto a la Compañía BOCETO de Colombia,	10		\$ 67.55	\$ 12,117.32
25-ago	Cancelación de valores a la SENAE a través del INTRALCOMEX S.A – Agente afianzado de Aduana	11		\$ 343.56	\$ 11,773.76
25-ago	Cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A el valor correspondiente al transporte Tulcán- Ambato con F# 001-001-148	12		\$ 350.00	\$ 11,423.76
27-ago	Cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A– Agente afianzado de Aduana, los honorarios por el tramite de nacionalización amparados en la F# 001-001-148	13		\$ 224.00	\$ 11,199.76
SUMAN:			\$ -	\$ 8,300.24	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7. Cuentas por pagar

CUENTA:		CUENTAS POR PAGAR			
FECHA	REFERENCIA	ASIENTO #	DEBE	HABER	SALDO
22-ago	Saldo Inicial				\$ -
22-ago	Saldo por pagar de \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	1	\$ 4,000.00		\$ 4,000.00
25-ago	Cancelación de \$ 4.000,00 a la empresa Agencias Nacionales S.A., correspondientes a la importación de punteras de Colombia	4		\$ 4,000.00	\$ -
SUMAN:			\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8. IVA en compras

CUENTA: IVA EN COMPRAS					
FECHA	REFERENCIA	ASIENTO #	DEBE	HABER	SALDO
22-ago	Saldo Inicial				\$ -
23-ago	Cancelación de la póliza de seguros a la empresa ZURICH Seguros el Ecuador F# 005-001-000048976	7	\$ 7.74		\$ 7.74
25-ago	Liquidación definitiva del DAI # 07320211000759609 de la Importación de punteras a la SENA	8	\$ 749.11		\$ 756.85
25-ago	Cancelación de valores a la SENAE a través del INTRALCOMEX S.A – Agente afianzado de Aduana	11	\$ 18.56		\$ 775.41
27-ago	Cancelación a la Compañía INTRALCOMEX S.A– Agente afianzado de Aduana, los honorarios por el trámite de nacionalización amparados en la F# 001-001-148	13	\$ 24.00		\$ 799.41
SUMAN:			\$ 799.41	\$ -	

Fuente: Elaboración Propia

El Costo de las Importaciones

a. Liquidación de importaciones

Tabla 9. Liquidación de importaciones

MOYOLSA	
LIQUIDACION DE IMPORTACIONES	
COD. IMPORTACION:	AN-002345/2021
DAU #	073-2021-10-00759609
PROVEEDOR:	AGENCIAS NACIONALES SAS
PAIS DE ORIGEN	COLOMBIA
VIA:	TERRESTRE
INCOTERM-NEGOCIACION:	VFOB
MONEDA:	DOLARES AMERICANOS
FECHA DE INGRESO DE LA MERCADERIA:	27 DE AGOSTO DEL 2021
PRODUCTO: PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE	
COSTO DE LA MERCADERIA	
VALOR FOB DE LA IMPORTACIÓN:	\$ 6,000.00
FLETE TERRESTRE INTERNACIONAL (CARTA DE PORTE)	
FLETE MARITIMO INTERNACIONAL (BILL OF LADING) B/L REC. 023/21	\$ 150.00
VALOR SEGURO INTERNACIONAL	\$ -
TOTAL COSTO IMPORTACION C+F	\$ 6,150.00
TASAS E IMPUESTOS ADUANEROS	
% DERECHOS ARANCELARIOS /ARANCEL ADVALOREN	\$ -
FODINFA	\$ 31.06
OTROS IMPUESTOS ADUANEROS	\$ -
TOTAL TASAS E IMPUESTOS ADUANEROS	\$ 31.06

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10. Egresos e impuestos de las Importaciones

EGRESOS ATRIBUIBLES A LA IMPORTACIÓN	
ALMACENAJE - TULCAN	\$ 67.55
PESAJE EN FRONTERA	\$ 150.00
TRAMITES Y DOCUMENTACION	\$ 60.00
ALMACENAJE EN IPIALES	\$ 40.00
CARGA Y DESCAGA	\$ 75.00
SERVICIOS DE TARJA	\$ -
DESPACHO CARGA	
HONORARIOS AGENTE AFIANZADO DE ADUANAS	\$ 200.00
DESCONSOLIDACION	
REVALIDACION	
COLLECT FREE (PAGO EMISION B/L)	
GASTOS THCD (PAGO BODEGAJE)	
TRANSMISION DATOS ADUANA	
MANIPULEO DE LA CARGA (LCL)	
GASTOS PORTUARIOS	
GASTOS COMISIONES BANCARIOS	\$ 132.72
TOTAL EGRESOS ATRIBUIBLES A LA IMPORTACIÓN	\$ 725.27

OTROS EGRESOS LOCALES ATRIBUIBLES A LA IMPORTACION	
SEGURO LOCAL	\$ 64.50
TRANSPORTE LOCAL (GYQ-AMB) / (TULC-AMB)	\$ 350.00
ESTIBAJE (DESEMBARQUE)	\$ -
TOTAL OTROS EGRESOS ATRIBUIBLES A LA IMPORTACIÓN	\$ 414.50

ESTABLECIMIENTO DEL COSTO DE IMPORTACION	
TOTAL LIQUIDACION IMPORTACIÓN DE LA IMPORTACION	\$7,320.83

IMPUESTOS QUE NO FORMAN PARTE EL COSTO DE LA MERCADERIA	
ISD (IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS (ANIIPO DE IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 220.00
IVA PAGADO EN LA IMPORTACIÓN (CREDITO TRIBUTARIO IVA)	\$ 799.41

Fuente: Elaboración Propia

b. El costo de la mercadería

Tabla 11. El costo de la mercadería

DISTRIBUCION DEL COSTO DE IMPORTACION									
COD. IMPORTACION:					AN-002345/2021				
DAU #					073-2021-10-00759609				
PROVEEDOR:					AGENCIAS NACIONALES SAS				
PAIS DE ORIGEN					COLOMBIA				
VIA:					TERRESTRE				
INCOTERM-NEGOCIACION:					FOB				
MONEDA:					DOLARES AMERICANOS				
FECHA DE INGRESO MERCADERIA:					27 DE AGOSTO DEL 2021				
PRODUCTO: PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE									
No.	CODIGO DEL PRODUCTO	NOMBRE	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO FOB	COSTO TOTAL FOB	COSTOS IMPORT.	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO REAL PRODUCTO
1	PSC-001	PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE #7	500	PAR	\$ 0.50	\$ 250.00	\$ 55.03	\$ 305.03	\$ 0.61
2	PSC-002	PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE #8	4000	PAR	\$ 0.50	\$ 2,000.00	\$ 440.28	\$ 2,440.28	\$ 0.61
3	PSC-003	PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE #9	5500	PAR	\$ 0.50	\$ 2,750.00	\$ 605.38	\$ 3,355.38	\$ 0.61
4	PSC-004	PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE #10	2000	PAR	\$ 0.50	\$ 1,000.00	\$ 220.14	\$ 1,220.14	\$ 0.61
TOTALES:			12000			\$6,000.00	\$1,320.83	\$7,320.83	

Fuente: Elaboración Propia

El costo del par de punteras importadas en todas las medidas es de \$ 0,61 el par. Este costo se estableció porque considera los egresos atribuibles al costo de importación de la mercadería.

c. Relación Costo Rentabilidad

Tabla 12. Relación costo rentabilidad

RELACION COSTO RENTABILIDAD	
COD. IMPORTACION:	AN-002345/2021
DAU #	073-2021-10-00759609
PROVEEDOR:	AGENCIAS NACIONALES SAS
PAIS DE ORIGEN	COLOMBIA
VIA:	TERRESTRE
INCOTERM-NEGOCIACION:	FOB
MONEDA:	DOLARES AMERICANOS
FECHA DE INGRESO MERCADERIA:	27 DE AGOSTO DEL 2021

PRODUCTO: PUNTERA DE SEGURIDAD COMPOSITE

COMPARACION DE COMPONENTES ATRIBUIBLES AL COSTO DE IMPORTACION			
		LA EMPRESA	LA PROPUESTA
	NOMBRE DEL ELEMENTO ATRIBUIBLE AL COSTO DE IMPORTACIÓN	VALOR REGISTRADO POR LA EMPRESA	VALOR DETERMINADO EN EL MODELO PROPUESTO
	VALOR FOB	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00
	EGRESOS ATRIBUIBLES AL COSTO DE IMPORTACION	\$ 1,320.83	\$ 1,320.83
	12% IVA CARGADO AL COSTO	\$ 749.11	\$ -
	ISD (IMPUESTO A LA SALIDA DE DIIVISAS	\$ 180.00	\$ -
	COSTO DE IMPORTACION:	\$ 8,249.94	\$ 7,320.83

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 13. Margen de la Rentabilidad

DETERMINACION DEL MARGEN DE RENTABILIDAD		
NOMBRE DEL ELEMENTO ATRIBUIBLE AL COSTO DE IMPORTACIÓN	VALOR CALCULADO POR LA EMPRESA	VALOR DETERMINADO EN EL MODELO PROPUESTO
COSTO DEL PRODUCTO	\$ 0.69	\$ 0.61
PRECIO DE VENTA AL PUBLICO	\$ 1.25	\$ 1.25
RENTABILIDAD	\$ 0.56	\$ 0.64
MARGEN DE RENTABILIDAD	82%	105%


Fuente: Elaboración Propia

CAPITULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Procesamiento y análisis de la información – entrevista – encuesta

A continuación, se presenta la entrevista realizada al gerente de la empresa, la cual, nos ayuda a tener un mejor soporte de información de la empresa.

Cuadro 7. Entrevista Dirigida al gerente de la empresa

		
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA MOYOLSA DE LA CIUDAD DE AMBATO		
Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema liquidación de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de los costos reales de importación.		
No.	Pregunta	Respuestas
1	¿Conoce usted que es control contable?	Desconozco, no sé si está relacionado con la contabilidad.
2	¿La empresa MOYOLSA realiza un control contable a las importaciones, considera los Incoterms más utilizados en la negociación con los proveedores?	Se lleva un control contable, pero no me satisface pues desconozco con precisión el costo de los productos importados.
3	¿Considera usted que se controla los costos de las importaciones en la empresa MOYOLSA?	Considero que no, pues en ocasiones no se establecen los costos a tiempo para determinar el precio de venta y por ende la rentabilidad.
4	¿Conoce usted, que un adecuado control de las importaciones garantiza un adecuado precio de venta?	Claro que sí, conocer cuánto cuesta un producto importado ayuda a determinar el precio de venta.
5	¿Considera usted que los precios de costos que actualmente se establecen en la empresa son reales?	En ocasiones creo que no, no estoy muy seguro.
6	¿Conoce usted el proceso de importación de los productos?	Desconozco del proceso.
7	¿Considera que el costo real de los productos importados incluye todas las erogaciones relacionadas con la importación?	Estoy seguro que no incluyen y eso hace que en ocasiones tome decisiones no muy acertadas.
8	¿Conoce usted el proceso para el cálculo de los costos de los productos importados?	No conozco el proceso.
9	¿Considera usted que un adecuado control y proceso contable de las importaciones mejoraría la rentabilidad de la empresa?	Claro que sí, estoy seguro que así es.
10	¿Considera usted que una adecuada liquidación de las importaciones garantizaría un costo real de las importaciones?	Si, esto es lo que espero realmente, costos reales que garanticen la rentabilidad en la empresa.

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

De la entrevista aplicada al gerente de la empresa Moyolsa se infiere que en relación a la pregunta 1 referente al conocimiento de lo que es o se conoce como Control Contable, el señor gerente asegura desconocer al respecto, es por eso que confirma con esa respuesta la necesidad de realizar la presente investigación referente a costos de importación y rentabilidad de la empresa Moyolsa; la segunda pregunta, más específica, relacionada con el control contable de las importaciones y a los Incoterms más utilizados, responde que no conoce con precisión el costo final de los productos importados, aspecto que pone de manifiesto un desconocimiento de la verdadera rentabilidad de la empresa.

Cuando se le pregunta acerca de que, si considera que se controla el costo de las importaciones, afirma que no porque en muchas ocasiones no se establecen los costos de manera oportuna lo que impide fijar el precio de venta y por consecuencia la rentabilidad de la empresa. La cuarta pregunta, acerca de un adecuado control de las importaciones y la garantía que este aspecto tiene en el precio de venta, el gerente expresa que sí, que conocer el costo del producto importado es la base para la determinación del precio de venta.

La quinta pregunta inquiriere el conocimiento del gerente si los costos que obtiene la empresa son reales, expresa que tiene dudas, que no está muy seguro de que sean reales, esta respuesta respalda de manera más contundente la necesidad y la utilidad de la investigación que se desarrolla sobre los costos de importación y la rentabilidad de la empresa Moyolsa. La respuesta del gerente a la sexta pregunta llama mucho la atención pues se le interroga acerca de su conocimiento de los procesos de importación a lo que responde que no, que no conoce.


Las preguntas siete y ocho indagan el conocimiento del gerente sobre la inclusión de todos los desembolsos relacionados con las importaciones y, además pregunta acerca del proceso del cálculo del costo final de los productos importados, a lo que responde que “estoy seguro que no se incluyen todas las erogaciones y eso

provoca que se tomen decisiones no muy acertadas”, afirma también que no conoce el proceso de cálculo para obtener el costo total de productos importados.

El gerente, al ser consultado, en la pregunta nueve, si un adecuado control y proceso contable de las importaciones mejoraría la rentabilidad de la empresa, responde con toda seguridad que sí, que está seguro de que es así. Finalmente, la pregunta diez se refiere a que una adecuada liquidación de las importaciones garantiza un costo real, asegura que si, que es lo que espera para obtener costos reales que garanticen la rentabilidad de la empresa.

3.2. Encuesta y análisis aplicada a los miembros administrativos de la empresa

Cuadro 8. Encuesta dirigida al personal de la empresa

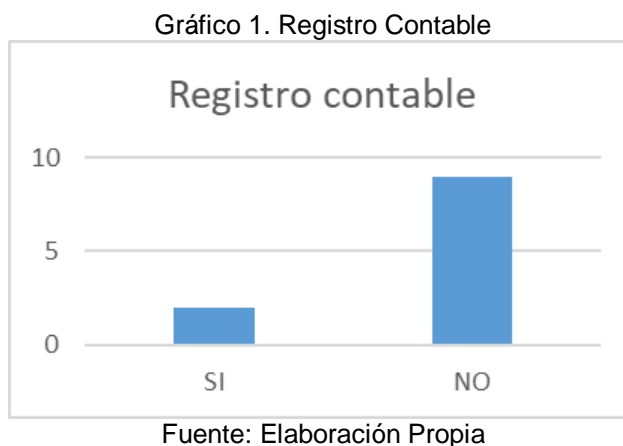
					
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA MOYOLSA DE LA CIUDAD DE AMBATO					
Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema liquidación de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de los costos reales de importación.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
1	¿MOYOLSA, lleva un adecuado registro contable de las importaciones?	4	36%	7	64%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 36% de los encuestados manifiestan que se lleva un adecuado registro contable de las importaciones, mientras que el 64% manifiesta que no. La mayoría de los encuestados manifiestan que no se lleva un adecuado control de las importaciones. Un adecuado registro contable garantiza precios reales y la rentabilidad.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
2	¿Los costos de importación se asignan adecuadamente a cada importación?	0	0%	11	100%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados manifiestan que no se asignan adecuadamente los costos de importación. Asignar adecuadamente a cada importación los costos incurridos garantizan precios reales de importación					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
3	¿Existe la documentación adecuada que garantice un proceso de registro a cada importación?	2	18%	9	82%

TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 18% de los encuestados manifiestan que, si existe la documentación adecuada para el registro de cada importación, mientras que el 82% indica que no cuentan con una adecuada documentación. Tributariamente es necesario que cada desembolso esté respaldado por los documentos legales que garanticen el egreso.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
4	¿El registro contable se realiza de acuerdo a los principios contables?	5	45%	6	55%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 45% de los encuestados indican que se realizan los registros contables de acuerdo a los Principios contables, mientras que el 55% indica que no. Las NIIF, establecen un criterio de registro basado en principios contables para garantizar un adecuado registro y costos reales.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
5	¿Las erogaciones relacionadas con las importaciones son autorizadas por la gerencia?	0	0%	11	100%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados manifiesta que la gerencia no autoriza las salidas de recurso para el pago de las importaciones. Un adecuado control contable necesita de autorizaciones para cada salida de recursos, lo cual, hace confiable el establecimiento del costo de las importaciones.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
6	¿Se liquida de manera individual cada importación?	0	0%	11	100%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados indican no se liquidan cada importación de manera individual. Una adecuada liquidación de importaciones garantiza un costo real y el establecimiento del precio de venta.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
7	¿Existe un adecuado proceso de liquidación y asignación de costos de las importaciones?	0	0%	11	100%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados indican que no existe un adecuado proceso de liquidación y asignación de costos de las importaciones. Los precios de venta de los productos se realizan en base a una adecuada asignación de costo, lo cual, es un principio de control en MOYOLSA					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
8	¿Los márgenes de utilidad que se asignan a cada producto importado responden a la realidad y está en relación con los costos reales de importación?	2	20%	9	80%
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación: El 20% de los encuestados manifiestan que los márgenes de utilidad que se asignan a cada producto si tiene relación con los costos reales de importación, mientras que el 80% dicen que no responden a la realidad y no está en relación con los costos reales de importación. Una adecuada rentabilidad está garantizada por un adecuado control de los costos de importación.					

Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación de resultados

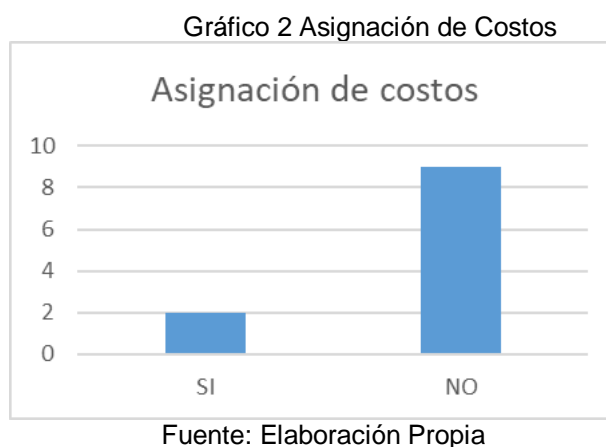
1. ¿MOYOLSA, lleva un adecuado registro contable de las importaciones?



Análisis e interpretación

De las personas encuestadas, el 36%, es decir 4 personas manifiestan que si se lleva un adecuado registro contable de las importaciones; mientras que el 64% que corresponde a siete individuos, manifiestan que no se lleva un adecuado registro contable, por lo que no es posible garantizar que la empresa Moyolsa tenga precios reales lo que afecta la rentabilidad.

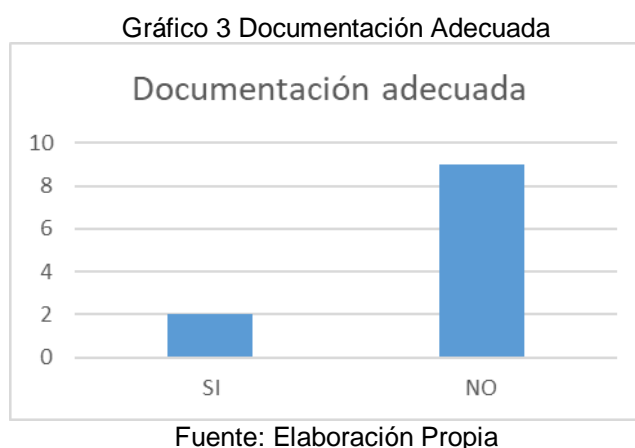
2. ¿Los costos de importación se asignan adecuadamente a cada importación?



Análisis e interpretación

Las 11 personas encuestadas, es decir el 100 %, responden que no existe una adecuada asignación de costos de las importaciones; esta situación no permite ni garantiza la obtención de precios reales de las importaciones de la empresa Moyolsa.

3. ¿Existe la documentación adecuada que garantice un proceso de registro a cada importación?



Análisis e interpretación

La encuesta realizada indica que dos personas, el 18% de los encuestados, manifiestan que, si existe la documentación adecuada para el registro de cada importación, en tanto que el 82% asegura que no cuentan con una adecuada documentación; al respecto, es importante y necesario que por cuestiones tributarias todos los desembolsos estén respaldados por los respectivos documentos legales que garanticen el egreso.

4. ¿El registro contable se realiza de acuerdo a los principios contables?

Gráfico 4. Registro Contable



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

En relación a los registros contables, si son adecuados o no, cuatro personas de las encuestadas, es decir, el 45% de los encuestados afirman que, si realizan los registros contables de acuerdo a los Principios contables, mientras que el 55% indica que no es así.

5. ¿Las erogaciones relacionadas con las importaciones son autorizadas por la gerencia?

Gráfico 5. Asignación de Costos

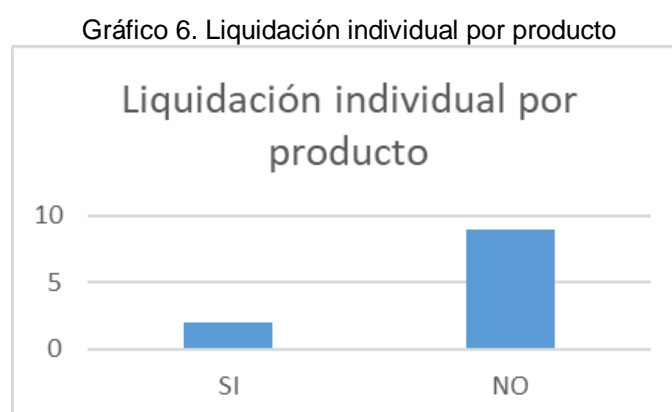


Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

De las personas encuestadas, el 100% manifiesta que la gerencia no autoriza las salidas de recurso para el pago de los gastos inherentes a las importaciones. En este aspecto, se debe considerar que un adecuado control contable implica procesos de autorización para los desembolsos de dinero a fin de obtener mayor confiabilidad en el establecimiento del costo de las importaciones.

6. ¿Se liquida de manera individual cada importación?



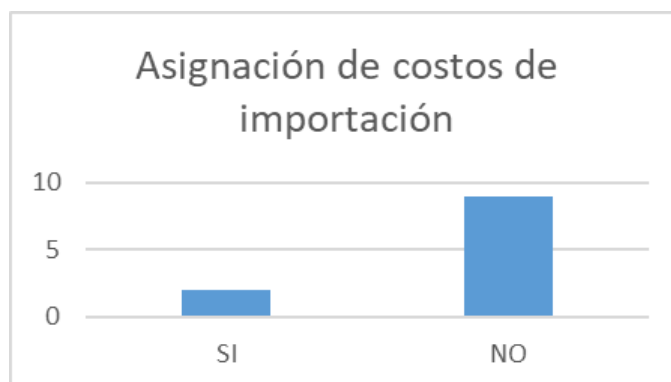
Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

El resultado de la encuesta en esta pregunta es unánime, el 100% de los encuestados indica que no se liquida cada importación de manera individual. La importancia de una adecuada liquidación de importaciones garantiza un costo real y el establecimiento del precio de venta.

7. ¿Existe un adecuado proceso de liquidación y asignación de costos de las importaciones?

Gráfico 7. Asignación de costos de Importación



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

Definitivamente, a decir de los encuestados en la empresa Moyolsa no existe un adecuado proceso de liquidación y asignación de costos de las importaciones, así se expresa el 100 % de los encuestados, de manera que los precios de venta de los productos no necesariamente son adecuados, por esta razón se ve afectada la rentabilidad de la empresa.

8. ¿Los márgenes de utilidad que se asignan a cada producto importado responden a la realidad y está en relación con los costos reales de importación?

Gráfico 8. Márgenes de Utilidad



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e interpretación

El 20% de los encuestados manifiestan que los márgenes de utilidad que se asignan a cada producto si tiene relación con los costos reales de importación, mientras que el 80% dicen que no responden a la realidad y no está en relación con los costos reales de importación. Lo que no garantiza la rentabilidad.

CONCLUSIONES

1. La fundamentación teórica de los costos de importación y la rentabilidad a partir del criterio de diversos autores nacionales e internacionales, permite analizar que no identifica adecuadamente los elementos del costo de importación, es por eso que, al no identificar adecuadamente los costos atribuibles a la importación, el costo de los productos importados no es real.
2. El diagnóstico de la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema de liquidación de costos de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de la rentabilidad, permitió identificar, que no existe un adecuado registro contable de las importaciones, lo que provoca que el 12% del Impuesto al valor agregado, la empresa lo contabiliza como costo de importación, y el 2% del Impuesto a la salida de divisas (ISD) la empresa lo contabiliza como costo de importación.
3. La propuesta de un sistema de liquidación de costos de importación para el adecuado establecimiento de la rentabilidad en la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, el cual, permite que la empresa tenga una rentabilidad real, y pueda establecer un costo real de los productos y así tener un margen de rentabilidad en la comercialización de sus productos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda identificar adecuadamente los elementos del costo de importación.
2. La empresa tiene que contabilizar adecuadamente el 12% del Impuesto al valor agregado, la empresa tiene que contabilizar como crédito tributario del IVA, no como egreso atribuible al costo.
3. La empresa tiene que contabilizar adecuadamente el 2% del Impuesto a la empresa a la salida de divisas (ISD), se tiene que contabilizar como Crédito tributario del Impuesto a la renta.
4. La rentabilidad en la comercialización de los productos importados se establece el costo real de los productos importados.
5. Se determina adecuadamente el margen de rentabilidad, pues esto ayudaría a la gerencia a mejorar el precio de venta de los productos importados, haciéndola más competitiva.

Bibliografía

Aduana. (10 de abril de 2017). *Aduana*. Obtenido de Aduana: [https:// www. aduana. gob. ec/ para- importar/](https://www.aduana.gob.ec/para-importar/)

Aduana. (11 de abril de 2018). *Aduana*. Obtenido de Aduana: [https:// www. aduana. gob. ec/ boletines/ recordatorio- de- exigencia- del- uso- de- credencial- para- agentes- de- aduana- y- auxiliares- de- agente- de- aduana/](https://www.aduana.gob.ec/boletines/recordatorio-de-exigencia-del-uso-de-credencial-para-agentes-de-aduana-y-auxiliares-de-agente-de-aduana/)

Aduana. (s.f.). *Aduana*. Obtenido de *Aduana*: [https://www.aduana.gob.ec/para- importar/](https://www.aduana.gob.ec/para-importar/)

Arenas, D. (diciembre de 2016). *Teorías del comercio internacional. Teorías del comercio internacional*. Ecuador: © Banco Central del Ecuador.

Bravo, M., & Ubidia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito: Escobar Impresores.

Caldera, Baujín & Falcón. (2007). *Evolución en la Configuración de los Sistemas de Costeo*. Mexico.

Caza, J., & Yacelga, C. (2016). “*Análisis de los efectos de la aplicación de las salvaguardias en las importaciones y exportaciones*”. UPEC – Ecuador: Universidad Politécnica Estatal del Carchi.

COPCI WWW.e-ComEx.com. (20 de enero de 2020). *ecomex*. Obtenido de ecomex: <https://www.e-comex.com/correcta-clasificacion-arancelaria/>

Cruz, S. (2007). *Competitividad industrial del Ecuador*. En S. Castro, *Competitividad industrial del Ecuador*. Cuenca: Flacso.

Estrada Heredia, L. (2016). *Comercio Exterior y Negocios Internacionales*. Quito-Ecuador: Cognito Ecuador.

Fernández, Y. R. (2021). *Contabilidad de Costos*. Valparaíso: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso.

Gavelán Izaguirre, C. (1 de octubre de 2015). *Costos de importación*. revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/, 1-8. Obtenido de costos de importación: file:/// C:/ Users/ MONICA/ Downloads/ 5943-Texto% 20del% 20artículo-20586-1-10-20140320%20(1).pdf

López, P. L. (2004). *Población, muestra y muestreo*. Scielo, 1-3

Moguel, E. A. (2003). *Metodología de la Investigación*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Ordoñez, J., Maldonado, D., & Jiménez. (noviembre de 2017). Obtenido de: http://www.practicasejemplaresecuador.com/wp-content/uploads/2017/11/Caso-Ecuapass-10_11_2017.pdf.

Pro-ecuador. *Capital social y reducción de la pobreza en América Latina*. En J. Ventura, *Capital social y reducción de la pobreza en América Latina* (pág. 106). Quito: Abya Yala.

Roldán, P. (2016). *Comercio exterior*. Ecomipedia, 3.

Vanderbeck, E., & Mitchell, M. (2017). *Principios de contabilidad de costos*. México: D.R. 2017 por Cengage Learning Editores, S.A.


Zapata, P. (2015). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de entrevista

Entrevista al gerente de la empresa MOYOLSA

		
<p>ENTREVISTA</p> <p>DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA</p> <p>MOYOLSA DE LA CIUDAD DE AMBATO</p>		
<p>Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema liquidación de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de los costos reales de importación.</p>		
No.	Pregunta	Respuestas
1	¿Conoce usted que es control contable?	.
2	¿La empresa MOYOLSA realiza un control contable a las importaciones, considera los incoterms más utilizados en la negociación con los proveedores?	
3	¿Considera usted que se controla los costos de las importaciones en la empresa MOYOLSA?	
4	¿Conoce usted, que un adecuado control de las importaciones garantiza un adecuado precio de venta?	

5	¿Considera usted que los precios de costos que actualmente se establecen en la empresa son reales?	
6	¿Conoce usted el proceso de importación de los productos?	
7	¿Considera que el costo real de los productos importados incluye todas las erogaciones relacionadas con la importación?	
8	¿Conoce usted el proceso para el cálculo de los costos de los productos importados?	
9	¿Considera usted que un adecuado control y proceso contable de las importaciones mejoraría la rentabilidad de la empresa?	
10	¿Considera usted que una adecuada liquidación de las importaciones garantizaría un costo real de las importaciones?	

Modelo de la encuesta para los miembros del área administrativa

 Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato
ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA EMPRESA MOYOLSA DE LA CIUDAD DE AMBATO
Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la empresa MOYOLSA de la ciudad de Ambato, para la implementación de un sistema liquidación de importaciones que garantice un adecuado establecimiento de los costos reales de importación.

No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
1	¿MOYOLSA, lleva un adecuado registro contable de las importaciones?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
.					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
2	¿Los costos de importación se asignan adecuadamente a cada importación?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
3	¿Existe la documentación adecuada que				

	garantice un proceso de registro a cada importación?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
4	¿El registro contable se realiza de acuerdo a los principios contables?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
5	¿Las erogaciones relacionadas con las importaciones son autorizadas por la gerencia?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
6	¿Se liquida de manera individual cada importación?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
7	¿Existe un adecuado proceso de liquidación y asignación de costos de las importaciones?				

TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					
No.	PREGUNTA	SI		NO	
		Fa	Fr	Fa	Fr
8	¿Los márgenes de utilidad que se asignan a cada producto importado responden a la realidad y está en relación con los costos reales de importación?				
TOTAL		100%			
Análisis e interpretación:					