



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Los costos de importación de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, Chiclayo.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Villalobos Pasapera, Rosalinda Paola (ORCID. 0000-0001-5689-3619)

Yrene Carrasco, José Edilbrando (ORCID. 0000-0002-9530-30258)

ASESORA:

Mg. Suarez Santa Cruz, Liliana del Carmen (ORCID. 0000-0003-2560-7768)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas

CHICLAYO- PERÚ

2020

Dedicatoria

Este trabajo está dedicado a Dios, por ser parte fundamental de mi vida. A nuestras familias, por su amor, confianza y apoyo incondicional que nos brindan cada día. Y a todos los que nos apoyaron a realizar esta investigación.

Los autores

Agradecimiento

Agradecer a Dios quien nos da la vida y nos permite ser parte de cosas maravillosas como el estar llevando una carrera universitaria, así mismo, a nuestras familias que nos han demostrado que siempre nos van a apoyar incondicionalmente.

Por la motivación que han plasmado en nosotros, para de esa manera aspirar a grandes metas y no darnos por vencido.

Los autores

Índice de contenido

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	30
3.1. Tipo y diseño de la investigación.....	30
3.2. Variables y Operacionalización	30
3.3. Población, muestra y muestreo	31
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
3.5. Procedimientos	34
3.6. Métodos de análisis de datos.....	34
3.7. Aspectos éticos.....	35
IV. RESULTADOS.....	36
V. DISCUSIÓN	68
VI. CONCLUSIÓN	71
VII. RECOMENDACIÓN.....	72
REFERENCIAS	73
ANEXOS.....	79

Índice de tablas

Tabla 1 Importación para el consumo	36
Tabla 2 Costos de adquisición y aranceles aduaneros.....	38
Tabla 3 Impuestos.....	39
Tabla 4 Agente de aduanas y almacenaje aduanero	40
Tabla 5 Fletes y transporte.....	41
Tabla 6 Incoterms	42
Tabla 7 Margen bruta de utilidad.....	48
Tabla 8 Margen neto de utilidad.....	49
Tabla 9 Rentabilidad sobre activos	50
Tabla 10 Rentabilidad sobre patrimonio	51
Tabla 11 Análisis vertical y Análisis horizontal	55
Tabla 12 Funciones del encargado	59
Tabla 13 Costos reflejados en la DUA (A1).....	62
Tabla 14 Derechos e impuestos.....	63
Tabla 15 Otros gastos.....	64
Tabla 16 Resumen de los costos de importación de manera general.	65
Tabla 17 Resumen de los costos de importación de manera individual.	66
Tabla 18 Cronograma de ejecución de la propuesta	67
Tabla 19 Presupuesto de la propuesta.....	67

Índice de figuras

Figura 1 Sistema de costeo.....	43
Figura 2 Casuística de costeo actual	44
Figura 3 Datos de la Declaración Única de Aduanas.	46
Figura 4 Costos de impuestos, flete nacional, agente y almacén aduanero.	47
Figura 5 Ratio de margen neto de los periodos 2018 y 2019.....	49
Figura 6 Ratio de margen neto de los periodos 2018 y 2019	50
Figura 7 Ratio de rentabilidad sobre activos de los periodos 2018 y 2019	51
Figura 8 Ratio de rentabilidad sobre patrimonio de los periodos 2018 y 2019.....	52
Figura 9 Análisis vertical y horizontal de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018 y 2019	53
Figura 10 Análisis vertical y horizontal de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018 y 2019	54
Figura 11 Organigrama de la empresa Corporación A & C Import EIRL	58

Resumen

La presente investigación titulada “Los costos de importación de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, Chiclayo” tuvo como objetivo elaborar una propuesta de plan de costeo de importación para mejorar la rentabilidad de la empresa. La investigación fue de tipo descriptivo- propositiva con diseño no experimental, donde estuvo constituida por una población y muestra de 2 colaboradores encargados de la empresa, que fueron el gerente general y el contador junto con la documentación correspondiente de la variable de rentabilidad e importación.

Finalmente, se obtuvo como resultado que la empresa al momento de costear sus productos no engloba los costos individuales incurridos a lo largo de una importación, sino que, establece un porcentaje para cubrir dichos costos, que, al ser comparados con la propuesta de esta investigación, evidencia que el porcentaje utilizado por la empresa es alto, generando así una rentabilidad inferior esperada en comparación con la rentabilidad obtenida en la propuesta de plan de costeo.

Al realizar los análisis financieros correspondientes de la presente investigación se concluyó que la rentabilidad de la empresa disminuyó en el año 2019 en comparación al 2018; no obstante, sigue siendo favorable.

Palabras claves: costos, importación, rentabilidad

Abstract

This research report entitled "The costs of importing spare parts to improve the profitability of the company Corporacion A & C Import EIRL, Chiclayo" was aimed at developing a proposal for an import costing plan to improve the profitability of the company. The investigation was of descriptive - propositive type with non-experimental design, it was constituted by a population and sample of 2 collaborators in charge of the company, who were the general manager and the accountant together with the corresponding documentation of the variable of profitability and import.

The result obtained was that, when the company pays for its products, it does not include the individual costs incurred throughout an import, but it establishes a percentage to cover those costs, which, when compared with the proposal of this research, shows that the percentage used by the company is high, thus generating a lower expected profitability compared to the profitability obtained in the proposed costing plan.

When performing the corresponding financial analyses of this investigation, it was concluded that the company's profitability decreased in 2019 compared to 2018; however, it is still favorable.

Keywords: costs, import, profitability.

I. INTRODUCCIÓN

Con respecto a la realidad problemática internacional, en Colombia, un informe del ISIS de comercio exterior de Bancolombia en 2017 reveló que la reducción de la balanza comercial estaba llegando a su fin, cambio que se logró gracias al aumento de las exportaciones mientras se mantenía una breve caída en las importaciones. La reducción de las importaciones revela un decaimiento de la economía, dado que estos son bienes para la producción de las empresas o en todo caso, son artículos de consumo que no posee la industria colombiana (Diario Portafolio, 2017).

Uno de los factores en la reducción de la importación, fue el efecto de los 3 puntos del Impuesto al Valor Agregado, (del 16% al 19%), de esta manera Díaz, el dirigente gremial, confirmó que otro motivo de esta disminución fue el año electoral, dado que los ciudadanos tenían incertidumbre sobre el mercado internacional (Diario Portafolio, 2017).

El efecto que tuvo en las empresas importadoras como en la economía de Colombia, fue la baja de las compras, dado que generaban una mayor tasa de inflación. También, la devaluación del peso. Para lograr recuperar el dinamismo de las compras al exterior, fue fundamental la reactivación en el consumo y la acelerada demanda interna en base a un ciclo donde la actividad económica iba a surgir de manera acelerada (Diario Portafolio, 2017).

Durante el 2019, las importaciones de Argentina disminuyeron en un 27% en comparación con el año pasado, según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INDEC). El motivo de esta caída fue la poca demanda interna, seguida de la pérdida del valor de su moneda nacional, el peso. Así mismo, se acotó que las importaciones de vehículos tuvieron un descenso en más de un 58% arrojando un saldo negativo de 34 468 millones de dólares (Reuters, TN Autos, 2018).

A causa de la disminución de las importaciones, se mostró una evolución negativa en la economía del país, causando un retraso en las operaciones habituales. El aporte del gobierno argentino, fue reducir los aranceles de importación con el fin de incentivar a las empresas a reanudar dicho acto, así mismo, se dio el financiamiento y la baja de costos, ya sean estos impositivos y logísticos (Reuters, TN Autos, 2018).

Con respecto a México, este tuvo una subida en sus importaciones, según el reporte emitido. Durante los primeros 8 meses, aumentó considerablemente en un 14.4%. México lideró las importaciones con 41.4% en base al registro de la Comisión Economía para América Latina y el Caribe (CEPAL) (Periódico El Economista, 2019).

Uno de los causales en el alza de las importaciones, surgió debido a que las compras mundiales a Estados Unidos disminuyeron radicalmente. Otro punto a favor, fue el desfase de las tarifas arancelarias, lo que ayudó a facilitar las compras extranjeras. Este último hecho surgió, dado que en algunos países hay tensiones internacionales. México obtuvo una ampliación del volumen importado, dado que desde los principales meses del año 2019 es el principal socio comercial de Estados Unidos. De esta manera, la economía de México creció 738 millones de dólares. Finalmente, México se situó en el sitio 119 de los 191 países de mayor demanda de importación (Periódico El Economista, 2019).

Con respecto a la situación problemática en Lima, la Cámara de Comercio de Lima (CCL) durante el año 2016, informó que hubo una baja significativa en sus importaciones, correspondiente al 4.4% al cierre del periodo. Así mismo, mostró que las compras al exterior van disminuyendo de manera consecutiva. Se hizo mención que, en el 2015, las importaciones también disminuyeron (Rpp, 2017).

Los factores influyentes para el desplome de las importaciones, fue el aumento del tipo de cambio, la disminución de las exportaciones, y también se señaló que el año electoral, considerando que se tenía incertidumbre si iban a cambiar las tasas arancelarias. Esta disminución de importaciones se vio reflejado en

los bienes de capital y materiales de construcción ya que se obtuvo un porcentaje negativo de 6.2%, según detalló el Área de Inteligencia de Mercados (CCEX). Así mismo, hubo la reducción de materias primas y productos internos, en los cuales se encuentran los insumos químicos farmacéuticos (Rpp, 2017).

Según el diario El Comercio en el mes de febrero del 2020 por motivo de la pandemia mundial coronavirus, informó que las importaciones aumentaron con respecto a las adquisiciones de bienes de consumo y así mismo, disminuyeron las compras del exterior de insumos y de bienes de capital (El Comercio, 2020).

Es por ello que la balanza comercial registró un superávit de 392 millones de dólares en febrero, el cual fue mayor en 75 millones al mismo periodo comparándolo con el año 2019, acumulando un resultado positivo de 680 millones en los dos primeros meses del año. Por ende, a mayor importación, se logró aumentar la calidad, cantidad y los distintos productos que se le proporcionó a los consumidores (El Comercio, 2020).

En base a lo expuesto por La Tercera, la crisis de la pandemia global, el coronavirus, ha golpeado de manera directa al comercio exterior, de acuerdo con los datos que dio a conocer el Banco Central. Las importaciones tuvieron un registro total de 16.055 millones contando los primeros cuatro meses del 2020, cifra que representó un decaimiento del 16.28% frente al periodo del año anterior. Las importaciones de bienes de consumo retrocedieron en un 21.9% y las de capital en un 17.3%, siendo así en ambos casos los peores resultados en los últimos 11 años. (La Tercera, 2020)

RPP durante el periodo del 2017, informó que las importaciones desde China se incrementaron en los mercados regionales, entre ellos Lambayeque, también añade que las compras al exterior valorizadas en menos de 200 dólares están exoneradas de aranceles en aduanas. El cual facilita la ruta y por supuesto genera que más personas estén dispuestas a invertir, es por ello que en ese año las importaciones ascendieron a 8 mil millones 235 mil dólares. Entre los productos más

destacados de importación, destacaron los celulares, laptops, artículos médicos, ropa, juguetes, entre otros (RPP Noticias, 2017).

Muchas empresas empezaron a importar con el fin que sus costos sean menores y, por ende, competir con las demás empresas e incluso generar mejores ingresos. Debido al aumento de vehículos en el Perú, es de vital importancia disponer de repuestos los cuales fueron afectados ya sea por algún accidente, o que la vida útil de dicho accesorio llegó a su fin, también necesitan mantenimiento para que este pueda seguir funcionando sin problemas.

Es así que la empresa Corporación A & C Import EIRL, que fue constituida en marzo del 2017, tiene como actividad principal la fabricación de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. Esta empresa pertenece al régimen Mype Tributario. La empresa desde hace dos años se dedica a la importación de repuestos de China.

Con respecto a la problemática, la empresa no tiene un área designada para la importación, no hay un encargado que realice funciones específicas. La empresa al momento de costear sus productos importados, no incluye todos los gastos incurridos. Utiliza un modelo de costeo que no es el adecuado, puesto que no engloba todos sus costos. Por ello, en la empresa hay incertidumbre dado que al no saber con exactitud sus costos, genera una inseguridad al momento de determinar el margen de venta que posteriormente se verá afectado al no tener una buena información sobre la rentabilidad

La formulación del problema fue ¿De qué manera los costos de importación de repuestos mejorarán la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL? La justificación de esta investigación se originó dado que se halló una insuficiencia de un plan de importación de repuestos, es por ello que se optó por brindar aportes significativos para la mejora de este problema. También servirá como antecedente a futuros investigadores que tratan de averiguar el impacto económico en la rentabilidad de una empresa.

Además, el estudio permitió determinar de una manera más a detalle los costos generados en la importación, por consecuente, tomar mejores decisiones y así, mantenerse competente frente a la oferta de otras organizaciones, manteniendo su liderazgo en la calidad y precio de sus productos, teniendo bien definidos y descartando costes innecesarios. De esta manera se logra optimizar las utilidades. Y finalmente, este trabajo de investigación será de utilidad para todas las empresas que se dediquen al mismo giro de negocio y que pretendan importar, dado que se tendría esta investigación como una base, que se puede tomar como guía.

El objetivo general es; Elaborar una propuesta de costeo de importación de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL. Así mismo, como objetivos específicos; Analizar el sistema de costeo que emplea la empresa, evaluar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018-2019 y diseñar un plan de costeo de importación para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL.

II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los antecedentes internacionales, Gómez (2019) en su investigación titulada “*Costos de importación y su impacto en la rentabilidad en la importadora Cladeli de la ciudad de Quito*” de Ecuador. Presentó como objetivo determinar los costos de importación fijando la rentabilidad de la importadora Cladeli (p.4). El trabajo de investigación tuvo una metodología exploratoria y descriptiva, donde se buscó analizar toda la información referente al problema hallado y a su vez descriptiva, hallando la característica que se encontró en el estudio y en este caso ver si los costos de importación impactan de una manera favorable o desfavorable, en la rentabilidad de la importadora Cladeli.

La población estuvo basada en todos los empleados que trabajaron en el área de importación y el área de costos de la importadora, mientras que la muestra estuvo conformada por solo tres trabajadores, ya que entre las dos áreas tomadas de la población solo hay cinco trabajadores. El instrumento que utilizó fue la entrevista y con ello un cuestionario de entrevista. (Gómez, 2019)

Uno de los resultados fue que la empresa carece de un análisis financiero, donde esto evita saber la rentabilidad percibida, y esto es indispensable para una buena toma de decisiones. Así mismo, se comprobó que la empresa mediante los análisis correspondientes, que la empresa obtiene rentabilidad negativa, durante periodos consecutivos. Como conclusión se obtuvo un aumento de costos de importación que impactaron de manera negativa en la rentabilidad de la empresa., La rentabilidad de un año para otro disminuyó en un 2.6 %, basándose en el análisis de los estados financieros del 2016- 2017 (Gómez, 2019).

Balanta y Tobar (2019) en su investigación titulada “*Diseño de un plan de importación de maquinaria para el sector plástico*” de Colombia. Tuvo como objetivo de estudio diseñar un plan de importación de maquinaria para el sector plástico, con los procedimientos necesarios que apoyen a la empresa, para realizar adecuadamente negocios con China (p.5). La metodología utilizada contiene datos de

naturaleza mixta, dado que se obtuvieron datos cuantitativos como cualitativos, el alcance fue descriptivo debido a que se relató los sucesos en cada uno de los procesos de importación, la población investigada estuvo conformada por cotizaciones y entrevistas al gerente que fue de gran apoyo para llevar a cabo la realización del plan de importación, además de ello se tuvo en cuenta a investigaciones relacionadas de importaciones de Colombia.

Los resultados que se obtuvieron a raíz de este proyecto de importación es que se pudo observar la facilidad respecto a tramites, dado que son más sencillos, además de ello, Colombia otorga 0% de arancel para que de esta manera sea menos costoso importar con el fin de aumentar las inversiones en el país. Se llegó a la conclusión que actualmente Colombia no dispone de algún arancel para el producto de China, eso genera que el mercado se vuelva muy competitivo dado que cualquiera puede obtenerlos con facilidad, es por ello que en sus recomendaciones solicita hacer una evaluación detallada cuando se va a realizar una negociación con algún proveedor, dado que fácilmente puede caer en alguna estafa en lo que respecta precio calidad por la abundancia de negociadores (Balanta y Tobar, 2019).

Monroy, et al. (2016) en su investigación titulada *“Procedimientos de importación para mejorar la rentabilidad en las empresas dedicadas a la comercialización de vehículos automotores usados del área metropolitana de San Salvador”* del Salvador. Tuvo como objetivo general contribuir con los contadores que sirven a las empresas importadoras de vehículos usados, proporcionando procedimientos que ayuden a los procesos y vías más idóneas a mejoren la rentabilidad en las compañías (p.15). La metodología utilizada se basó en un enfoque mixto, con la mezcla de los métodos cuantitativos y cualitativos, el tipo de estudio fue hipotético-deductivo dado que se observó el problema de la empresa al no contar con procedimientos que ayuden a facilitar la labor del contador y a mejorar la rentabilidad de la empresa. La población y muestra estuvo compuesto por 75 empresas importadoras, de las cuales 54 son personas jurídicas y 21 son personas naturales.

Los instrumentos utilizados fueron las guías de preguntas, entrevistas generadas para los contadores que trabajan en las empresas importadoras, asimismo se utilizó el cuestionario, que facilitó la recolección de información, dirigidas a los encargados o propietarios de las empresas. Los resultados fueron que según como hace la compra el comerciante se obtienen diferencias, de manera directa y de acuerdo a los estados financieros se obtuvo una utilidad de \$ 83,634.81, mientras que si se hace mediante un intermediario se obtiene una utilidad de \$ 109,305.99, pero también se hizo mediante una subasta en línea y fue de \$ 115,422.17 (Monroy, et al., 2016).

Se concluyó que existe una deficiencia en los contadores respecto a la falta de conocimientos sobre la aplicación de las normas de aduanas debido a que la formación académica no logra profundizar los requerimientos necesarios, lo que genera que el empresario incurra en pagos de multas generadas por infracciones de las normas (Monroy, et al., 2016).

Con respecto a los antecedentes nacionales, Goñaz y Zevallos (2016) en su investigación "*Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L., de la ciudad de Iquitos, 2016*". Tuvo como objetivo de investigación estipular un sistema de costos basados en procesos y sus elementos con fin de determinar el impacto en la rentabilidad (p.10). Fue un estudio descriptivo considerando que esta investigación está basada en dar solución a un problema social. Los autores al desarrollar esta investigación, consideraron como población y muestra, al gerente general y los dirigentes de las distintas áreas de la empresa.

Los instrumentos utilizados fueron la guía de preguntas y el cuestionario, ya que consideraron a estos instrumentos confiables y concretos. El resultados más notorio y relevante fue un sistema de costos va a facilitar el manejo gerencial en base a la planeación, control y otros con la finalidad de mejorar los ingresos y obtener una maximización de las utilidades en el periodo establecido. (Goñaz y Zevallos, 2016).

Roque e Inga (2019) en su investigación titulada *“Análisis de los costos de importación y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mister Shugar EIRL., de la ciudad de Tarapoto, año 2015”*. Los investigadores tuvieron como objetivo, investigar como los costos de importación impactan en la rentabilidad de la empresa Mister Shugar EIRL (p.20). El tipo de investigación fue aplicado, ya que se utilizaron teorías existentes para darle solución a un problema que ya se ha determinado. Este trabajo de investigación tuvo una población y muestra de cuatro trabajadores, estos son aquellos que tienen cargos administrativos dentro de la empresa en estudio.

Asimismo, se utilizaron las técnicas de entrevista y el análisis documental, lo que conlleva a los instrumentos de guía de entrevista y la guía de análisis documental respectivamente. De acuerdo a la entrevista generada se obtuvo como resultado que la empresa no sabe sobre los costos de importación, esto quiere decir que, hay una carencia de información sobre los importes pagados, adicional a esto. Finalmente se concluyó que los costos de importación tienen un impacto negativo en la rentabilidad de la empresa, donde se consideró que los precios de venta son en base al valor de mercado más no en base a sus costos de importación, trayendo como consecuencia una baja rentabilidad (Roque e Indra, 2019).

León (2018) en la investigación titulada *“Análisis de la importación directa de cuero sintético en China y su impacto en la rentabilidad de la empresa Corporación e Inversiones LR SAC, El Porvenir 2018-2022- Trujillo 2018”*. El objetivo principal de la investigación fue hallar la relación directa que tiene la importación de cuero sintético de China en la rentabilidad de la empresa en mención (p.5). Presentó una metodología descriptiva, dado que se pretendía resolver un problema que posteriormente fue sometido a un análisis. La población y muestra de estudio fue la empresa Corporación e Inversiones LR SAC., es decir, que se estudió a todos los trabajadores de la empresa.

Los instrumentos de recolección de datos, fue el análisis de datos donde se examinó los estados financieros, asimismo una entrevista al gerente general. Los instrumentos que emplearon fueron la recopilación de datos, el método de

imprevistos, encuestas y por último la tabulación de datos. El resultado de este trabajo de investigación fue que, durante los últimos tres años, los niveles de importación de cuero aumentaron con respecto a los meses de marzo, julio y diciembre, es decir, durante la campaña escolar, la campaña de invierno y la navideña respectivamente (León, 2018).

El autor concluye que hay una relación entre la importación directa del cuero sintético y la rentabilidad, basándose en los resultados positivos, como el ROA obtuvo 24.36 %, mientras que en el ROE fue de 25.05 %, es decir que la importación directa aumenta de manera favorable la rentabilidad de la empresa (León, 2018).

Con respecto a los antecedentes regionales, Nieto (2018) en la investigación titulada *“Influencia de los costos de importación en el precio de venta y la participación en el mercado de motocultores provenientes de China de la empresa Recomar S.R.L. – Tarapoto 2015-2016”*, tuvo como principal objetivo determinar la influencia de los costos sobre los precios de venta y su cooperación en el mercado de motocultores originados de China de la empresa Recomar S.R.L. (p.5). La investigación empleó un diseño metodológico descriptivo cuantitativo correlacional, la población de estudio estuvo conformada por el gerente general, dos colaboradores de la empresa y documentación pertinente.

Los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista dirigidos al gerente y a los colaboradores de la entidad que ayudaron a obtener información, análisis de documentos y fichas bibliográficas. Los resultados obtenidos fueron que la empresa tiene dificultad para rebajar los precios de flete, seguro y gastos operativos, dado que la mayor parte del proceso es realizado por un operador logístico (Nieto, 2018).

Los autores concluyeron que los costos y gastos de importación generados elevan el costo final del producto y como consecuencia genera que no sea tan competente, además de ello el autor concluye que el gerente no posee información exacta sobre los costes lo que genera que se tome malas decisiones y la incertidumbre de las ganancias generadas (Nieto, 2018).

Alamo y Montalvan (2019) en su investigación titulada *“Impacto económico de la importación de ropa de China en la producción de polos de algodón Pima para mujer de las empresas de la región Lambayeque, 2014-2016”*, donde tuvo como principal objetivo determinar el efecto económico de la importación de polos de algodón pima para mujer en la región Lambayeque 2014-2016 (p.7). El tipo de investigación fue transnacional dado que se recolectó información en el momento oportuno y único, además su objeto fue describir las variables estudiadas analizando su repercusión. La muestra estuvo constituida por el total de la población, dado que fue un grupo pequeño, siendo así 25 productores de polos, cabe recalcar que se utilizó un muestreo no probabilístico de tipo por conveniencia.

Los instrumentos utilizados en esta investigación fueron la entrevista la cual fue aplicada a dos especialistas en importar para obtener información respecto a calidad, comercialización y la venta, también aplicaron cuestionarios que fueron destinados a los 25 confeccionadores, la guía de observación se utilizó en la supervisión de los lugares donde se procesan los polos. Los resultados del estudio fue que las prendas importadas de China, utilizadas para la confección son de excelente calidad por ende están presentes en varias marcas conocidas, teniendo diseños novedosos y a buen precio, estos productos se procesan el 40% por microempresas, 36% por pequeñas empresas y 24% por mediana empresa (Álamo y Montalván, 2019).

Se concluyó que se ha analizado el volumen importado, donde en el año 2014 fue de 1,444.29 kl de polos elaborados con algodón pima, en 2015 fue de 2,322.10 kl y el 2016 fue de 5,132.54 kl, de esta manera se logró apreciar el progreso de estos productos chinos que cada vez son más atractivos para el consumidor peruano ayudándole a reducir costos (Álamo y Montalván, 2019).

Guerrero y Requejo (2018) en su investigación titulada *“Gestión de compras para reducir los costos de importación de polipropileno en formas primarias provenientes de Brasil en la empresa Atlántica S.R.L., Lambayeque en el periodo 2015-2017”*, donde objetivo general fue determinar como la gestión de compras

ayudará a reducir los costos de importación de polipropileno en la empresa Atlántica S.R.L. El tipo de metodología fue descriptivo con un enfoque no experimental mixto recurriendo a estudios anteriores para obtener aportes a la empresa, la población y muestra estuvo conformado por 4 personas de la directiva de la empresa.

Las técnicas de recolección de datos fueron las entrevistas que sirvió para obtener información sobre la situación actual de la gestión de compras, además de ello se empleó la revisión de datos, para tener noción de los costos de importación en los que la empresa ha incurrido. En los resultados de la investigación se planteó 4 estrategias que permitieron optimizar los recursos y el tiempo empleado, como también ayudó a reducir el 2% de los costos en cada importación de polipropileno, por ende, generó un beneficio de \$0.9141 por cada dólar en cada dos importaciones. La conclusión del estudio fue que la empresa presentaba deficiencias respecto a los costos, dado que su competencia más directa tenía menor costos de importación, además de ello no había buenos roles respecto a las funciones de la gerencia general con el área de compras, generando de esta manera una mala gestión de compras. (Guerrero y Requejo, 2018)

Con respecto a las teorías relacionadas al tema, en base a la variable independiente que es los costos de importaciones, se ha dividido en dos puntos, se empezará con teorías e información relacionada con la importación y de igual manera, los costos.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2020) señala sobre importación que es el régimen que cede el acceso de mercancías al territorio aduanero para ser consumido, siempre y cuando se haya cumplido con el pago o con alguna garantía de los derechos arancelarios y otros impuestos aplicados, además de ello si se contara con recargos o multas se deberá efectuar el pago, asimismo se tiene que cumplir con las formalidades y otras obligaciones.

Según la guía de comercio exterior del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR, 2014), señala que la importación está referida a la compra

tanto de bienes o servicios por parte de una empresa localizada en un país, a vendedores que residen en otro. Además de ello menciona que servirán para el abastecimiento del mercado nacional ante la insuficiencia de recursos o de producción. Asimismo, ayudará al comerciante a tomar mejores ofertas de productos y se mantendrá competente ante los demás y de esa manera se podrá expandir más rápido.

La guía del exportador del MINCETUR (2014), manifiesta que en el estado peruano tanto las personas naturales como jurídicas podrán realizar operaciones de comercio exterior, con solo tener su Registro Único de Contribuyente (RUC). Adicional a esto SUNAT (2020) argumenta que, no se requerirá RUC, en el caso de las personas naturales que realizan ocasionalmente importaciones, cuyo valor FOB no exceda los mil dólares, siempre y cuando sean tres importaciones anuales como máximo, y si una persona realizara una sola importación durante el año, ese monto del FOB no exceda los tres mil dólares (p.30).

Para el MINCETUR (2014), considera que existe dos tipos de importaciones:

Importación directa: Se manifestará por las empresas que se dedican a la importación de diferentes tipos de productos, que luego serán comercializados en el mercado local, se tomará en cuenta las materias primas, que consecuentemente se utilizará para elaborar nuevos productos. Cabe resaltar que la empresa importadora es quien se hará responsable de solventar las liquidaciones con terceros, así como también del pago de los impuestos correspondientes (p.30).

La importación indirecta: Estará basada en la realización de un tercero, quien cumplirá el rol de intermediario entre el proveedor y el cliente, además de ello, es quien se hará responsable de solventar los gastos tanto aduaneros como los impuestos correspondientes.

Así mismo, La Ley General de Aduanas (LGA, 2008) aprobada mediante el Decreto Legislativo 1053, hace mención a las siguientes modalidades de importación que se regulan en el Perú:

En el artículo 49, importación para el consumo: Régimen aduanero que permitirá el acceso de mercancías al territorio aduanero después de haberse pagado o haber dado una garantía para los impuestos correspondientes, así como también haberse responsabilizado de los recargos o de las multas de ser el caso. La mercancía se considerará nacionales cuando se haya concedido el levante. Se requerirá los siguientes documentos: declaración aduanera de mercancías, documentos del transporte, factura u otro documento o acta jurada que determine la administración aduanera, documento de seguro de transporte de las mercancías

En el artículo 51, reimportación en el mismo estado: Este régimen permitirá el ingreso al territorio aduanero de mercancías exportadas con carácter definitivo sin el pago de los derechos arancelarios y demás impuestos, con el hecho de que no fueran sujetos de alguna transformación, elaboración o reparación en el extranjero, perdiéndose así todos los beneficios que se otorgaron a la exportación. Los documentos requeridos son: Declaración aduanera, documentos de transporte, factura o boleta de ventas, o declaración jurada de ser necesario.

En el artículo 53, admisión temporal para reexportación en el mismo estado: El régimen permitirá el acceso al territorio aduanero de ciertas mercaderías, con suspensión del pago de aranceles o demás impuestos aplicables. Siempre que sean identificados y estas estén destinadas a cumplir un rol determinado en algún lugar, para que así sean reexportadas durante un plazo determinado sin haberse modificado. Los documentos necesarios son: declaración aduanera, documentos de transporte, factura o documento equitativo, documento de seguro de transporte, declaración jurada, describiendo el fin y ubicación de la mercancía, declaración jurada en el caso de presentarse mermas, garantía.

Además de las modalidades anteriormente mencionadas, en el artículo 98 de la LGA (2008), existen excepciones especiales de acuerdo a su naturaleza o finalidad específica:

La muestra de valor comercial: son aquellas mercaderías que no se podrán comercializar, es por ello que no tiene valor, solo demuestran sus características.

Mientras que, los envíos de urgencia, son las mercaderías que requerirán de un tratamiento muy especial, dado que se tratan de productos perecibles o también de alguno órgano humano. Así mismo, los envíos de socorro, comprenden las mercaderías que fueron destinadas para el apoyo a personas que han sido víctimas de algún tipo de catástrofe o de epidemias u otro acto siniestro, entre ellos podrán ser; cualquier tipo de transporte, alimentos o diferentes tipos de medicamentos.

Los envíos postales, comprenden cartas, tarjetas, pequeños paquetes, encomiendas, etc., siempre y cuando no excedan las cuatro unidades o según se disponga el convenio postal universal, además de ello el valor FOB de los envíos no superará los tres mil dólares americanos. Y los envíos de entrega rápida, involucran documentos, paquetes u otras mercancías sin límite de valor o peso, que se requerirán de transporte urgente, contando con una guía de entrega rápida. Y en base a la importación de donaciones, este comprende mercancías donadas y aprobadas por resolución ministerial que serán para entidades del sector público, asimismo destinadas a las entidades religiosas, o alguna institución con finalidad a la educación, cultura, ciencia, etc.

Con respecto, a los costos de importación, se ha considerado, teorías, importancia, métodos y otros puntos relevantes para el desarrollo de esta investigación.

Lazo (2013) define que la contabilidad de costos, son de ayuda gerencial de gran importancia para los empresarios, dado que es una herramienta para la toma de decisiones. Estos costos surgieron a causa de la venta o producción de servicios o bienes por parte de la empresa. Es por ello que la contabilidad de costos será utilizada para establecer, el costo del producto, el nivel de contribución y, sobre todo, el punto de equilibrio (p.39). También afirma que los datos de esta contabilidad, se usará para la elaboración de los estados financieros, donde también serán de base para determinar los costos variables de determinados niveles de la empresa. También servirán de base para determinar los costos individuales.

Hoyos (2017) lo argumenta como la técnica utilizada para hallar el costo de una inversión o de un producto, así mismo, que estos serán utilizados por la mayoría de compañías. Finalmente, se considerará todos los costos incurridos en la producción o en la comercialización de los productos, donde posteriormente se determinará un precio razonable que generará la maximización de ganancias (p.69).

Para Jiménez (2010) define que la importancia de la contabilidad de costos radicará en la acumulación de los datos de costos globales, donde, después se determinará el costo unitario de cada producto, así mismo, servirá de base para la planificación de los procedimientos productivos (p.29). También se valorará los costos de producción. En consecuencia, servirá para tener presupuestos de las operaciones.

Pero Lazo (2013) argumenta que la importancia de contabilidad de costos de los proyectos de largo o corto plazo deberán ser conocidas por los administradores de las empresas, puesto que se usarán para la planificación y control de las decisiones tomadas (p.15). Además, que esta contabilidad, deberá saciar las necesidades de la contabilidad financiera, puesto que se brindará el costo individual de cada producto elaborado.

En términos generales, se considerará al costo como los sacrificios de recursos (recursos monetarios) por parte de la empresa con la condición de que se conseguirá algo a cambio (bienes o servicios). Por eso, Ottuparammal et al. (2011) lo define como las técnicas que analizarán la determinación del costo de los productos. Su fin será analizar los documentos financieros, donde se dividirá los gastos y se asignará correctamente. Por lo tanto, es fundamental tener un control sobre los costos incurridos y así mismo, se encontrará una posible reducción de estos costos.

Respecto a los costos de importación, para el MINCENTUR (2014) afirma que se considera al precio de la compra de servicios o bienes del exterior. En donde se tomará en consideración los factores que influirán en la obtención del producto o servicio hasta donde el cliente considere necesario. Se incluirá los costos de

transporte, aduanales y otros. Cabe recalcar que estarán incluidos en los costos, las rebajas o descuentos que puedan suscitarse, donde se deducirá el costo de compra.

Hoyos (2017) afirma que los costos en una importación reflejarán los gastos en que incurrirá los importadores para comprar mercaderías del extranjero y así mismo, estos costos se reflejarán en el precio de venta final del producto (p.50). Por ende, las Normas Internacionales de Contabilidad 2- Inventario, argumenta que los costos de importación se basarán en los precios de adquisición, los aranceles aduaneros, los impuestos correspondientes y finalmente todos aquellos costos que estarán atribuidos a la compra.

Por ello, Jiménez (2010) afirma que para calcular los costos se consideran los derechos y tributos de importación, así como todos los gastos que se incurra para la obtención de la mercadería en territorio nacional. Donde estos costos influenciarán de manera directa en el precio de venta. Cabe recalcar que en algunos casos también se considerará los costos de adaptación de los productos importados. Donde se concretará la determinación de los costos aplicados.

SUNAT (2020) considera que los costos perennes que están afectos a una importación son; el costo de adquisición, aranceles de importación, impuestos.

Weiss (2008) afirma que los costos de adquisición son costos directos, que serán la base del bien adquirido. O denominado también como costo de importación, que es aquel precio fijado sobre la compra de un bien del exterior. Donde se añadirá los costos necesarios que se requerirán para tener el producto en el punto de destino final. Se añadirá los descuentos o rebajas, ya que se determinará el costo de adquisición.

Mientras el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019) argumenta que los aranceles de importación son impuestos o en todo caso, gravámenes que serán aplicados a los bienes que son importados o exportados. Estos aranceles estarán designados y calculados en las subpartidas nacionales. Cuya finalidad será agrandar los ingresos. Cabe recalcar que los aranceles de aduanas, regularán el comercio internacional con el propósito de recaudación fiscal

En tanto SUNAT (2020) define que arancel es un impuesto que se aplicará a las importaciones, dado que en el Perú no se aplicará aranceles a las exportaciones. Es por ello que al momento de importar se tendrá en cuenta los diferentes tipos de aranceles existentes (p.10). Cabe resaltar que ya podrán ser personas o empresas residentes o no, y que realizan actividades de importación al Perú de bienes afectos a dicho tributo, deberán pagar los derechos arancelarios mediante la aduana de la república.

En el Decreto Supremo N° 342-2016-EF (2017), la nomenclatura vigente será el arancel de aduanas 2017 el cual cuenta con 7790 partidas nacionales de 10 dígitos, las que se encontrarán contenidas por 21 secciones y 97 capítulos; el capítulo 98 comprenderá a mercancías con un trato especial. SUNAT (2020), argumenta que los niveles arancelarios aplicados en nuestro país a mercancías importadas del exterior varían entre 0, 4, 6, 11 por ciento (%). En el año 2019, el 70% del universo arancelario se encuentra sujeto a un arancel cero, pero en el caso de los bienes de capital todos contarán con derecho a tributo.

SUNAT (2020), define que los derechos ad-valorem o los aranceles ad-valorem, se calcularán con un porcentaje del valor de importación CIF, el cual comprenderá el costo, seguro y flete (p.27). También hay el arancel específico, donde se calculará con una cierta cantidad monetaria por unidad de volumen de importación. Y finalmente, arancel mixto, que se encontrará compuesto por el arancel ad-valorem como del arancel específico.

De esta manera SUNAT (2020), afirma que los impuestos aplicados a todas las importaciones son:

Donde, el Impuesto selectivo al consumo (ISC) es el impuesto se aplica bajo tres modalidades (p.45):

El sistema al Valor, es para aquellos bienes que se encuentran descritos en el literal A del apéndice IV del TUO-IGV. El sistema específico, para los bienes contenidos en el nuevo apéndice III y el literal B del nuevo apéndice IV del TUO-IGV. Y finalmente el Sistema al valor según precio de venta al público, comprende para

aquellos bienes manifestado en el literal C del nuevo apéndice IV del TUO-IGV. Mientras que el Impuesto General a las Ventas (IGV), donde este tributo graba todas las mercancías, excepto de las que se encuentran previstas en la norma (las excepciones del artículo 98 de la Ley General de Aduanas). Tomando como base imponible el valor en aduana más los derechos arancelarios y los demás tributos.

Con respecto al Impuesto de Promoción Municipal (IPM), tributo que favorece a las municipalidades, el cual grava las operaciones afectas al IGV. La base imponible está conformada por el valor de aduanas más los derechos arancelarios y los demás tributos de importación excluyendo el impuesto general a las ventas. Donde finalmente el Régimen de Percepción del IGV - venta interna, consta de un sistema de pago por adelantado del IGV que son aplicadas a las importaciones; el importador cancela un porcentaje adicional del IGV el cual corresponderá para operaciones más adelante. Este importe está constituido por el valor de aduanas más los derechos arancelarios y otros tributos que gravan las importaciones y de ser el caso los derechos antidumping y compensatorios.

Adicional a los costos de importación establecidos por SUNAT, la LGA (2008) considerará los costos adicionales importantes como el agente de aduanas, el transporte, el seguro de la mercadería, el embalaje

El Agente de aduanas según SUNAT (2020) señala que podrán ser personas naturales o jurídicas que prestarán consignaciones o asesorías a terceros con relación a los trámites aduaneros correspondientes como la clasificación arancelaria, el valor de la mercancía, el reconocimiento aduanero. Así mismo, sus servicios serán requeridos cuando el importador supere el valor de dos mil dólares. El agente de aduanas será el operador que proporcionará la asistencia de desaduanaje en el país.

Según el Decreto Legislativo N°1053, el importador podrá consignar a un agente de aduana con la finalidad de que el este sea el representante de la mercadería a importar (p.10). Así mismo, el agente de aduanas como consignatario, estará en el derecho de solicitar el recojo de mercadería del destino final. También se

considerará aquellos gastos incurridos en la importación de los productos, que serán reembolsados por el importador.

El diario del exportador (2017), argumenta que el almacenaje aduanero será el espacio que estará consignado a custodiar la mercancía proveniente del exterior. Este almacén se situará cerca al terminal portuario, hasta que se autorice el levante de la mercancía por parte de la autoridad aduanera (p.9). Este almacén aduanero será por un plazo determinado. Finalmente, se contará con el almacenaje privado o público, donde este es elección libre del importador o del agente de aduana previo acuerdo

Así mismo, Rodríguez (2015) argumenta que el seguro de transporte será un contrato para salvaguardar la mercancía en algún tipo de inconveniente que pueda suscitar durante su traslado, donde se considerará el punto de partida del extranjero hasta el punto de llegada final Este contrato estipulará las responsabilidades que tendrá el asegurador si hubiera pérdida o de daño de la mercadería.

El transporte para Bade (2015) el transporte internacional es el factor que más relación tiene con la consideración del precio final. También, este podrá ser de manera marítima, terrestre o fluvial (p.10). El transporte marítimo estará basado en el recojo de la mercadería del extranjero hasta su punto de llegada en el Perú. Este punto estará a cargo del agente de aduanas, puesto que tendrá que designar a una empresa de transporte marítimo para el traslado de la mercadería y posteriormente hacer el pago correspondiente. El flete marítimo es el pago que se realizará a la empresa de transporte para que traslade la mercadería desde el punto de origen hasta el punto final.

Bade (2016) considera que el flete logístico o transporte nacional, estará basado en el desplazamiento de la mercadería desde el puerto de llegada hasta la tienda del importador donde será un servicio prestado a nivel nacional (p.19). Este tipo de transporte será basado en la flexibilidad de las entregas de la mercadería, dado que como máximo se podrá demorar 3 días para hacer la entrega de las mercancías correspondientes.

Para Barrios (2017) los International Commercial Terms (Incoterms) son un grupo de normas que regularizarán la responsabilidad en los contratos de compraventa por parte de los compradores y los proveedores (p.15). Donde su finalidad será determinar el momento de las condiciones de intercambio de la mercadería, los pagos que cubrirá el comprador y los del vendedor, entre otros.

Mientras que Rodrigue (2020) afirma que son términos comerciales utilizados para establecer el transporte y así mismo, los riesgos que cada parte será responsable. Así mismo, se define las responsabilidades internacionales y los lugares donde los riesgos pasarán a ser totalizados por el comprador.

Finalmente, la International Chamber Of Commerce (ICC, 2020) los considera como términos de intercambios necesarios para la compra de bienes del exterior. Estas reglas ofrecerán orientación necesaria y precisa a las personas que participan en la importación del comercio mundial. Es de vital importancia conocer las modalidades de adquisición, dado que las normas de comercio internacional regularán los acuerdos pactados entre el comprador y vendedor para el traslado de mercancía.

Con respecto a los cambios originados de los incoterms 2010 a los nuevos incoterms 2020, Jcv (2020) confirma que estos cambios solo han sido en base al contexto de los ya existentes, modificando las definiciones. Así mismo, también se reemplazó un Incoterm y otros requisitos relacionados con las obligaciones del transporte

De esta manera ICC (2020) nos muestra cuales son los diferentes tipos de incoterms que actualmente existe:

El Ex Works (EXW) que significa en fabrica, consiste en que el vendedor pone la mercancía en su almacén o en algún sitio designado para la disposición del comprador. Es decir, el comprador se encargará básicamente de todo el compromiso del transportar su mercadería, mientras que la responsabilidad del vendedor es mínima, considerando que solo tendrá que tener la mercancía preparada. También

se considerará términos no oficiales en el EXW, donde el vendedor ampliará sus servicios con respecto a la carga de las mercancías

Los Free Carrier (FCA) está definido como franco transportista, donde abarcará la obligación del vendedor de dejar la mercadería en el almacén del terminal del transportista. Cuando el vendedor deja los bienes e el punto acordado, la responsabilidad pasará a ser del comprador. Así mismo, el vendedor tendrá la obligación de conseguir los documentos necesarios para su exportación y los trámites aduaneros y embalar la mercadería. Mientras que la responsabilidad de la otra parte radicará en conseguir el servicio de transporte y riesgos no contratados hasta el punto de despacho.

Con respecto al Free Alongside Ship (FAS) llamado también franco al costado del buque, se basará en que el vendedor costeará con los gastos hasta que la mercancía se encuentre al costo del barco (ya sea este un muelle o terminal) elegido por el comprador, en ese instante los riesgos dejarán de ser del vendedor donde pasarán a ser del comprador. Los riesgos del comprador serán manejar los documentos de exportación, pagar el transporte hasta el punto acordado, entre otros.

El Free On Board (FOB) que significa franco a bordo, donde este radicará en que el comprador deberá transportar y entregar la mercadería a bordo del barco o buque designado por el comprador. Cuando el vendedor deja la mercadería a bordo del buque, dejará de tener responsabilidad. Es así que el comprador atribuye los costos y riesgos.

Mientras que el Cost and Freight (CFR) considerado como costo y flete, se le atribuirá a la entrega de mercancías a bordo del buque, al igual que el FOB, o en todo caso, adquirirá los bienes ya descargados en un puerto de destino. Es decir, el comprador entregará la mercancía en el puerto de destino, pagando los costos y fletes. Asimismo, al poner la carga en el puerto de destino, el comprador asumirá toda la responsabilidad de recogerla.

Ahora, el Cost, Insurance and Freight (CIF) concierne que el vendedor deberá facilitar la mercadería a bordo del buque y a su vez, contratará y pagará, los costos,

el seguro y el flete hasta que se haya arribado al puerto de destino consignado. Los tramites de despacho aduanero serán parte del vendedor.

El Carriage Paid To (CPT) que representa el transporte pagado hasta, significa que el vendedor aceptará los costos correspondientes hasta el punto intermedio, donde se transferirá la mercadería al transportista designado por ambas partes. Donde el transportista llevará la mercadería a su punto final y ese costo lo maneja el importador.

No obstante, el Carriage and Insurance Paid To (CIP) que figura como transporte y seguro hasta. Se refiere cuando el vendedor dispondrá la mercadería al transportista elegido por él, en un destino acordado para que este lo entregue en su destino final. Así mismo, las partes involucradas en el contrato se asegurarán de que el envío de la mercadería tenga seguro.

El Delivered at Place (DAP) que significa entrega en lugar convenido. Explica que el exportador lo entregará, aunque estos bienes estén en el medio de transporte listo para que el comprador acceda a descargar su producto en el lugar pactado. Hasta ese entonces, el exportador cubrirá todos los riesgos incurridos en dejar los productos con los compradores.

Pero, para el Delivered At Place Unloaded (DPU) que figura como entregado en lugar de descarga. Concluye que este término sustituirá al DAT, lo que generará una mayor flexibilidad con respecto al destino de entrega de la mercadería. Este definirá que el vendedor, entrega y descarga los bienes del comprador en un punto de destino acordado. En este punto, la única condición será que el vendedor descargue la mercadería en el punto final

Y finalmente Delivered Duty Paid (DDP) que representa como entregados derechos pagados. Concisa que el exportador pondrá a disposición la mercadería, después de haber realizado los tramites de importación (en el país de destino), a punto de ser descargada. Esto generará mayor responsabilidad para el exportador y las mínimas para el importador.

Dicho lo anterior, Jcv (2020) afirma que los incoterms son de alcance mundial, de allí nace la importancia de aplicarlos, puesto que serán políticas comerciales que son universales y ofrecen exactitud e información concisa. Así mismo, trata de mantener a los compradores y vendedores en un mismo grado de aplicación, ya que se manejará los mismos niveles de interpretación donde finalmente se elijará al Incoterm más favorable para el desarrollo del comercio internacional. Además, se determinará las responsabilidades del comprador y vendedor

Y finalmente, SUNAT (2020) considera algunos costos que se podrán presentar en una importación, pero que no serán obligatorios o constantes en la importación:

Los derechos antidumpin y compensatorios estarán aplicados a cuyos productos o bienes, estén por debajo del precio establecido en el mercado, por ello, se considerará una multa que tendrá como finalidad eliminar la competencia desleal en el mercado nacional.

Los recargos se basarán cuando la administración aduanera encuentra inconsistencias tanto en la declaración aduanera de mercadería como en la mercancía traída del exterior, por ello SUNAT lo considerará como una infracción que tendrá como consecuencia una multa o un recargo en base a la mercadería no declarada.

En lo concerniente a las teorías relacionadas de nuestra variable dependiente, se muestra, una teoría, ratios entre otros.

Markowitz (1963) presenta una teoría denominada el modelo de mercado de Sharpe, donde plantea relacionar la rentabilidad de cada activo financiero obtenido con un cierto índice, que básicamente será macroeconómico. Esta teoría llamada también modelo diagonal, a causa de que la matriz de diferentes variables tendrá que tener estimaciones diferentes de cero en la diagonal primordial. Se argumenta que este modelo de mercado Sharpe, es un modelo particular.

Sánchez (2002), define a la rentabilidad a todo movimiento económico en la que se trasladarán recursos humanos, materiales y económicos con el propósito de generar resultados favorables. En la literatura económica se argumenta, que es una dimensión de rendimiento en la que se buscará determinar que durante cierto lapso de tiempo cuales fueron los capitales generados, es decir, se comparará la ganancia producida y los recursos utilizados, con el propósito de dar alternativas que serán más factibles para la empresa o en todo caso se calificará la eficiencia de las acciones tomadas.

Afirmando el concepto anterior, Cuervo y Rivero (1986) comenta que el concepto básico de la rentabilidad de una entidad es la tasa con la cual se retribuirá al capital utilizado. Así mismo, el fin de una empresa en marcha, será generar la máxima rentabilidad de aquellos capitales en los cuales fueron invertidos. La rentabilidad es uno de los factores más significativos en la inversión de capital de un proyecto o de una empresa. La medición de esta se basará en los resultados de una determinada actividad, ya sea estos resultados reales o proyectados, y los recursos asignados. Cabe recalcar que habrá diferentes métodos en la que una empresa podrá obtener rentabilidad, una de ellas es la rentabilidad neta del propio giro de la empresa y la otra es de ganancias ajenas al negocio.

Rees (2013) concluye que la importancia de la rentabilidad, no siempre será en términos monetarios, o en el beneficio social que este podrá tener. La importancia de este término podrá ser en términos tangibles o intangibles, tales serán los conocimientos y las prácticas adquiridas, así mismo como, las implementaciones operativas durante el ejercicio. Y finalmente la rentabilidad social, que se conseguirá mediante los beneficios que se entregará en base a la sociedad donde se desarrollará un proyecto, un caso de este, podrán ser los empleos con un sueldo razonable.

Apaza (2011) concluye que la medición de la rentabilidad en una empresa es vital, por eso se aplicarán ratios o indicadores financieros que ayudarán a medir la capacidad de la efectividad de la empresa en base a la utilización de sus recursos.

Apaza (2011) argumenta que los indicadores financieros, son ratios que calcularán la capacidad que tiene una empresa para generar ganancia. Por ello, serán de vital importancia para los beneficiarios de la información financiera. Con estos ratios se podrá medir la eficiencia y eficacia de los recursos.

Sánchez (2002) comenta que los ratios son una razón matemática. Estos indicadores serán conexiones entre dos montos que son sacados de los datos de los estados financieros, con la finalidad de medir los resultados de una compañía. Proporcionará información detallada y concisa que serán base para la toma de decisiones. De esta forma, Rees (2013) argumenta que, para un amplio conocimiento de los ratios, se agruparán en distintos grupos donde diversas razones financieras podrán medirse en base a la información de los estados financieros. Los distintos grupos en los que se han dividido son: Razones de liquidez, de actividad, de endeudamiento y finalmente de rentabilidad.

Los indicadores de liquidez son aquellos que se obtienen cuando se divide el activo corriente contra el pasivo corriente. Es decir, este indicador mide que parte del activo tiene que ser utilizado para cubrir sus pasivos, donde su conversión es cuando se llega la fecha de vencimiento de las deudas. Es decir, la facilidad económica que tuvo para subsanar sus deudas a corto plazo. Finalmente, mayor resultado significó que tuvo mayor capacidad de pagar los pasivos (Rees, 2013).

En este punto, los indicadores de actividad, miden la gestión empresarial con la cual se usaron sus recursos disponibles. Así mismo, conocidos también como razones de rotación puesto que se calcula el nivel de efectividad en el cual la compañía utiliza los distintos activos que les pertenece o aquellos que son utilizados en sus actividades. Es decir, calculan la rapidez con la que las distintas partidas (inventarios, cobros, deudas y otros) se transformarán en ventas o incluso en dinero (Rees, 2013).

Los indicadores de endeudamiento o llamados también índices de estructura del capital y de solvencia. En este ratio se evalúa el nivel de financiamiento de la compañía mediante los préstamos externos o aportaciones. Cabe señalar que en

este punto se mide el nivel de aportación de terceros que se dispone para la obtención de utilidades. Es decir, demostrarán la intervención de los acreedores e inversionistas en base a los fondos necesarios para subsanar sus deudas (Rees, 2013).

El indicador de rentabilidad es el nivel en el cual la empresa ha cumplido con los objetivos propuestos, en otras palabras, calcularán el logro de los resultados obtenidos. Así mismo, evaluarán la eficiencia de la gestión administrativa en base a las utilidades generadas con respecto a las ventas y a las inversiones. También, se utilizarán para observar los costos y gastos que tienen que cometer para la obtención de las ganancias a través de las ventas (Rees, 2013).

De esta forma, Córdova (2014) divide a los indicadores de rentabilidad en 2 grupos. Primero, a aquellas que se basarán en la rentabilidad con respecto al nivel de ventas, que conllevará a la evaluación de la ganancia de la compañía. Y finalmente la rentabilidad relacionada con la inversión, que demostrará la efectividad de operaciones de la empresa.

En base al índice de margen bruto de utilidad, este calculará la relación existente entre las ventas netas y el costo de estas mismas ya sean producidas y/o vendidas. De esta manera, se medirá las utilidades obtenidas en base a las ventas producidas, deduciendo los costos de aquellas producciones vendidas. Matemáticamente, se representa así:

$$\text{margen bruto de utilidad} = \frac{\text{ventas} - \text{costos de ventas}}{\text{ventas}}$$

Por lo tanto, si se obtiene un resultado mayor o grande, significará que la empresa tiene un costo mínimo de producción o comercialización de sus productos

Después, en el margen neto de utilidad muestra la relación que tendrá la utilidad bruta y el total de las ventas netas. Es decir, medirá el grado de ventas y las utilidades que estas generan, pero cada cifra monetaria comercializada. Además, se

tienen en cuenta los gastos operacionales y financieros que incurre la empresa. Presenta la formula

$$\text{margen neto de utilidad} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} * 100$$

De tal forma de que, si se obtiene un resultado favorable o alto, la empresa obtendrá mayor magnitud de ganancias por la realización de sus ventas

Así mismo, el índice de rentabilidad sobre la inversión denominado también rentabilidad de activos, establecerá la medición de la utilidad que se logrará por la empresa a partir de la utilización de sus recursos a su disposición. Esto es, la relación entre las ganancias netos y el total de su activo, con el fin de evaluar la gestión empresarial. Su forma matemática:

$$\text{rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}} * 100$$

De modo que si el porcentaje obtenido es alto significa que obtiene retornos significativos por los activos poseídos o mayor, pero en caso contrario, significaría que la empresa tiene una mala utilización de liquidez

Brealey et al. (2014) concluyen que la importancia de esta ratio, radicará en el conocimiento de los montos económicos, dado que la entidad tendrá como base fundamental obtener utilidad para que tenga existencia en el ambiente empresarial. Así mismo, se considerará el punto más característico del funcionamiento de la empresa, puesto que mostrará su capacidad para conseguir utilidades en base a la utilización del total de los activos que la empresa posee. Finalmente, cuando se aplicará este ratio, se definirá si la entidad podrá generar ingresos necesarios para subsanar sus costos.

Con respecto al análisis financiero, Padberg (2017) argumenta que son métodos que podrán recopilar, interpretar y comparar el estudio de los estados financieros y datos operativos de una entidad. Esto involucrará la determinación los cálculos e interpretación de los estados financieros en su totalidad. Mientras que

Gibson (2009) fundamenta que es necesario dado que se determinará la situación financiera y económica en la que se encuentra una empresa. El utilizar este apoyo es vital dado que se tendrá un área financiera eficaz. Así mismo, será un método analítico que se desarrollará a base de los indicadores financieros.

Helfert (2001) establece que la importancia de estos radicará en la determinación y medición de costos, así mismo, la eficacia de los distintos procesos, la evaluación de la gestión financiera de la empresa. Donde se buscará brindar datos para la mejor toma de decisión tanto del año en que se desarrolla como en los años posteriores a estos y como consecuencia se obtendrá mayores resultados.

Robinson et al. (2009) comenta que el análisis vertical se aplicará al Balance General y al Estado financiero, es la prueba del funcionamiento de la entidad en un determinado lapso de tiempo. También evaluará si la gestión administrativa distribuye correctamente sus activos basándose en las insuficiencias financieras y operativas. Anjum (2018) fortalece la definición anteriormente mencionada, aportando que este será para evidenciar la formación interna de la entidad, para poder estudiarla y posteriormente examinar la condición en la que la empresa se encontrará.

Fridson y Álvarez (2002) aportan que los análisis horizontales se basarán en el estudio de los estados financieros, pero de distintos periodos y se evaluará la evolución que han generado las cuentas durante ese lapso de tiempo. Mayormente se basará en el estudio de dos o más años para conseguir resultados precisos, con el cual se evaluará el comportamiento de la compañía.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

En la presente investigación se ejecutó una evaluación de forma minuciosa, de cómo los costos de importación mejoran la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, conectando a la variable independiente con la variable dependiente.

Por su enfoque se consideró cuantitativa, donde se utilizó la recopilación de datos de la información para evidenciar las teorías plasmadas. Gómez (2006).

Su alcance fue descriptivo-propositivo, donde el enfoque descriptivo se basó en las especificaciones de los sujetos de estudios, a los cuales se realizó un estudio. Por lo tanto, solo se basó en el recojo de información sobre las variables estudiadas. Así mismo, los autores, definen que el alcance propositivo tendrá como fin observar la relación que existió entre dos conceptos en una situación determinada, para después cuantificarlas. Hernández et al. (2010)

Diseño no experimental

Por su diseño, fue no experimental transversal, por lo que Hernández et al. (2010) definió que se realizó sin la manipulación intencional de las variables. En otras palabras, no se manipuló las variables independientes, para observar sus efectos sobre otras. Además, se observaron los sucesos en su forma natural y posteriormente se analizaron.

3.2. Variables y Operacionalización

Variables Independiente

Costos de importación: Es la capacidad que tiene una empresa para generar lucro con el desarrollo de sus actividades, en base a sus recursos disponibles. Donde se une la gestión empresarial con la eficiencia económica (Geamanu, 2011) (Anexo 01).

Variable Dependiente

Rentabilidad: Es la relación entre los resultados obtenidos y aquellos recursos empleados para la obtención de estos. Así mismo, la rentabilidad determina el desarrollo de una inversión como de la capacidad que tiene la empresa para generar recursos monetarios (Córdova, 2014). (Anexo 01).

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Arias (2012) definió que es un grupo delimitado con especificaciones determinadas con los cuales fueron objeto de una investigación. Donde fue delimitada por una cuestión determinada y aquellos objetivos que causan el desarrollo de la investigación. Mientras que Herrera, et al. (2004) fundamenta que es el total de fenómenos que fueron investigados con cualidades específicas.

Por ello, en esta investigación se tomó como población los datos de los estados financieros de los periodos 2018-2019 de la empresa Corporación A & C Import EIRL y también los documentos referentes a la importación. Así mismo, al contador y al gerente general de la empresa en estudio.

Muestra

Para Herrera et al. (2004), en algunos casos es casi imposible investigar a toda la población, es por ello que se optará por hacer una muestra. Donde la muestra estuvo representada por un subconjunto que permitió inferir o sistematizar los resultados. Pero Arias (2012) resalta que es una porción de toda la población, que se basó en la distinción de una técnica, que conllevó a la obtención del subconjunto de dicha población.

La muestra se conformó por el 100% de la población, que fue integrada por el contador y el gerente general de la empresa Corporación A & C Import EIRL. Así mismo, como los estados financieros de los periodos 2018 - 2019 y los documentos de importación.

Muestro no probabilístico

En esta investigación, se utilizó un muestro no probabilístico dado que la muestra estuvo integrada por el 100 % de la población.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó distintas técnicas e instrumentos de investigación, con el propósito de recabar más información.

Las técnicas, para Herrera et al. (2004) son los procedimientos o las formas distintivas de recabar datos. Así mismo, estos son los mecanismos que emplearon los investigadores para recolectar toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación. En nuestro proyecto de investigación se utilizó la entrevista y el análisis documental

Entrevista

Arias (2012), comenta que es algo más profundo que un interrogatorio, esta técnica está basada en la comunicación abierta de los individuos con los investigadores en relación a un tema determinado y preciso, donde el investigador puede recolectar toda la información brindada. Así mismo, esta técnica tuvo como característica la indagación de manera detallada y precisa.

De manera que se realizó la entrevista al gerente y contador de la empresa Corporación A & C Import EIRL, donde se abordó puntos específicos sobre las variables en cuestión, con la finalidad de recabar directamente toda la información posible. Así mismo, se aplicó las entrevistas que fueron de importancia, puesto que subsanaron las dudas pendientes.

El análisis documental

Hernández et al. (2010) afirma que es un grupo de determinadas acciones que buscan personificar un documento en su totalidad, pero en diferente formato al original. Es un subproducto del original, que actúa como un intermediario del documento base con la necesidad de la información que requiere el investigador.

Por ello, se elaboró un análisis documental que estuvo basado en la interpretación de los datos de los estados financieros de los periodos del 2018-2019 y los documentos de importación, en donde se estudió, analizó e interpretó la información relevante de la empresa Corporación A & C Import EIRL. Este análisis documental se basó para medir la rentabilidad de la empresa.

Los instrumentos según Arias (2012), son los mecanismos que ejecuta el investigador con el cual se podrá recoger y registrar los datos necesarios. Los instrumentos están en relación a las técnicas utilizadas.

Guía de entrevista

Son preguntas reunidas por grupos en específico, donde se consideró el motivo del estudio. (Hernández et al., 2010).

Se empleó dos entrevistas con respuestas abiertas, al gerente de la empresa y al contador. Se manejó una entrevista de 18 preguntas para el gerente, mientras que para el contador fue una entrevista de 4 preguntas. Que tuvieron como finalidad obtener toda la información relevante, así mismo, se averiguó hechos no observables. (Anexo 2).

La guía documental

Se obtuvieron datos fehacientes correspondientes al estado de resultados, el estado de situación financiera y las declaraciones anuales, todo ello investigado del periodo 2018-2019. Así mismo, la información pertinente de los documentos de las importaciones, que fueron las facturas, la declaración única de aduanas, el documento de transporte y el seguro de este mismo. Donde toda la información recolectada se analizó e interpretó. (Anexo 2)

Validez: La validez de un instrumento de investigación según Ruiz (2002) se basará en la medición de aquello que se quería medir, así mismo, se debe saber de manera certera las características que fueron objeto de estudios.

Por ello, para la validación de instrumentos se midió con la crítica de expertos de los Contadores Públicos Colegiados, que dieron la aprobación de los instrumentos elaborados, que estuvieron en base al formato proporcionado por la Universidad Cesar Vallejo.

La confiabilidad, Valderrama y León (2009) afirman, que es la confianza que se le dio a los datos conseguidos, considerando que hay una repetición frecuente y estable a la medida. Así mismo, es la obtención que se llega cuando se aplica una prueba constante a un fenómeno determinado.

3.5. Procedimientos

En esta investigación se aplicó dos entrevistas para la variable independiente el cual estuvo dirigida al gerente de la empresa y al contador, con la finalidad de recabar toda la información importante para la realización de los resultados. Para la variable dependiente se utilizó un análisis documental que implicó la aplicación de ratios y análisis financieros de los periodos 2018 – 2019, donde los estados financieros fueron brindados por el gerente de la empresa Corporación A & C Import EIRL, el cual apoyó para la realización de esta investigación, así mismo, brindó la autorización correspondiente para llevar a cabo esta investigación.

De esta manera, el gerente de la empresa accedió a través de una carta de autorización utilizar la información de la empresa Corporación A & C Import EIRL, con fines estrictamente académicos y, además, la publicación de esta investigación en el repositorio de la universidad (Anexo 3).

3.6. Métodos de análisis de datos

Esta etapa se basó en la realización de operaciones a la que se sometieron los datos para obtener los objetivos establecidos. Se utilizó el procesamiento de datos, por ello se requirió el uso del sistema Excel, para determinar las variaciones de la rentabilidad de la empresa en cuestión y formular la propuesta del plan de costeo.

También se analizó las respuestas obtenidas de las entrevistas que se realizó al gerente y al contador, donde los resultados de estas, tuvieron una interpretación coherente y precisa.

3.7. Aspectos éticos

Criterio de confidencialidad: Se mantuvo en confidencialidad la información que brindó la empresa, como los estados financieros, las declaraciones anuales y otros. Con el propósito de que no hubiera filtración de su información que pudiera ser perjudicial para la empresa. De esta manera, este criterio también fue tomado como principio ético.

Criterios de objetividad: Los análisis de los datos empleados, tuvieron una postura imparcial, lo cual significó que no hubo manipulación intencional para reemplazar datos. Así mismo se recogió datos reales y existentes que brindaron resultados neutrales.

Criterio de originalidad: Todos los conceptos anteriormente descritos estuvieron citados adecuadamente, con la finalidad de no atribuirse teorías ajenas. También se demostró que no hay intención de plagio en esta investigación.

IV. RESULTADOS

Para la obtención de los resultados se utilizó la técnica de entrevista a los funcionarios de la empresa, en este caso al gerente general y al contador con la intención de recabar toda la información posible para el desarrollo de este capítulo. Así mismo, se utilizó la guía documental en la que analizó e interpretó los estados financieros y otros documentos de gran importancia.

a) Resultado de la entrevista realizada al Gerente General de la empresa Corporación A & C Import EIRL.

Análisis del sistema de costeo que emplea la empresa

Para la realización de este objetivo, se aplicó la técnica de entrevista la cual estuvo dirigida para el gerente general de la empresa, con la finalidad de obtener información concreta sobre los costos de importación que tiene.

Dimensión 1: Modalidades de importación

Indicador 1: Importación para el consumo

Tabla 1

Importación para el consumo

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Cuál de todas las modalidades de importación utiliza la empresa?	La empresa utiliza la modalidad de importación para el consumo, en la cual el producto pasa del extranjero al país.
De los diferentes tipos de importación, ¿usted sabe en cual está asociada?	Importación directa, pero por medio de un tercero.
¿Usted, sabe qué es el despacho aduanero?	Es la oficina donde presenta los papeles solicitados por aduana para importar.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Mediante la entrevista realizada al gerente de Corporación A & C Import E.I.R.L, se pudo visualizar que si poseía conocimientos sobre el giro de su negocio.

Actualmente, en el Perú, existen 4 tipos de modalidades o regímenes de importación, en este caso la empresa Corporación A & C Import EIRL, está asociada a la importación para el consumo que es básicamente la venta de los productos tal y como se compraron del extranjero. Así mismo, ellos importaron de manera directa, pero tienen la ayuda de un intermediario, puesto que este es el contacto que tienen en China, de donde traen la mercadería. También este contacto, es quien les ayudaba con la cotización de las diferentes tiendas en el extranjero. Tenían a un intermediario, ya que hay incertidumbre con los mercados extranjeros, puesto que hacían importaciones de montos considerables que en ocasiones superaban los \$30,000 dólares.

En la importación directa, la empresa se hacía cargo del compromiso con terceros y la liquidación de los impuestos correspondientes. Con respecto al despacho aduanero, tuvieron una definición incompleta, concretando que este es el papeleo relativo para el ingreso de la mercadería al país, así mismo el despacho aduanero considerará si la mercancía importada debe pasar por reconocimiento físico.

Dimensión 2: Costos de importación

Indicador 1 y 2: costos de adquisición y aranceles aduaneros

Tabla 2*Costos de adquisición y aranceles aduaneros*

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Cuáles son los costos incurridos de la empresa Corporación A y C Import EIRL al momento de importar?	Costo de adquisición Seguro de transporte- fletes Aranceles aduaneros Impuestos
¿Cuál es la definición que tiene sobre aranceles o arancel aduanero?	Impuestos adicionales sobre los productos a importar.
¿Sabe cuál es la tasa arancelaria que tiene?	Se tuvo tasa 0% por importar repuestos motorizados.
¿Podría definir el concepto de clasificación arancelaria?	Son los números que definen a un producto.
¿La empresa logra identificar las distintas partidas arancelarias?	Logramos identificar a unos cuantos, pero mayormente nuestro agente de aduanas nos facilita eso.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El entrevistado tuvo como respuesta a los costos de adquisición, que son aquellos precios con los que se compra la mercadería, los costos de transporte o flete, tanto del internacional como el nacional, los aranceles aduaneros, que en este caso los productos que la empresa compra tuvo como arancel 0% y finalmente los impuestos correspondientes a liquidar.

Además de estos costos, existen otros que incurre la empresa al momento de importar, estos son los costos por agente de aduanas, que es la empresa que lo ayuda con los papeles necesario para que la empresa pueda importar la mercadería

y también está presente en las inspecciones aduaneras que puedan suscitar y finalmente, el almacenaje aduanero que es el espacio donde se custodia la mercadería que posteriormente será retirada para su envío a Chiclayo.

El gerente respondió que los aranceles aduaneros son un impuesto indirecto que grava la importación, a ello agregamos que son tarifas aplicadas a las importaciones como a las exportaciones, estos impuestos se rigen bajo la nomenclatura establecida del arancel de aduanas 2017, y uno de los tipos de arancel, es el ad-valorem que es aquello que a partir del valor CIF, se le adhiere un porcentaje.

En base a la clasificación arancelaria y la tasa que tiene, respondió correctamente, donde esta clasificación se basa en la codificación de 10 dígitos que se asigna a cada un producto con la finalidad de identificar los tributos los cuales están sujetos. La clasificación y partidas arancelarias son algo complejas, es por ello que la empresa cuenta con la ayuda de un agente aduanal que esta asesora y ayuda en este tema, pues es un profesional que especializado en temas aduaneros. Considerando que una un error en la partida arancelaria puede conllevar a importar otros productos y en algunos casos, multas.

Indicador 3: Impuestos

Tabla 3

Impuestos

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Cuáles son los tributos con los que está gravada la mercadería a importar?	IGV

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El gerente comentó que el IGV, desconociendo los porcentajes respectivo. Se le comentó que los porcentajes son el 16% de IGV y el 2% del IPM consignado a todos los bienes, así mismo, se calcula en relación a la base imponible determinada en este caso por Aduanas, la cual es del importe de la operación. Con respecto al IPM, este se considera en ayuda a las municipalidades, el cual está ligado a todas actividades afectas al IGV y se aplica al importe de la operación exceptuando el IGV. La empresa sabe que tiene que pagar el 18% pero no sabe a qué valor se le aplica este porcentaje, así mismo.

Otros de los impuestos que esta afecta la importación es el Régimen de Percepción del IGV, el cual es un adelanto de pago de aquellas importaciones definitivas, donde SUNAT procede como agente de retención y la empresa liquida un porcentaje del 3.5 sobre el importe de la operación.

Indicador 4 y 5: Agente de aduanas y Almacenaje aduanero

Tabla 4

Agente de aduanas y almacenaje aduanero

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Por qué la necesidad de la empresa en contratar un agente de aduanas?	Por asesoría en temas aduaneros.
¿El agente de aduanas esta por concesión o solo es un intermediario con aduanas?	Intermediario con SUNAT.
¿Motivo de la elección del agente de aduanas?	Porque fue recomendado por otro importador y por la calidad de servicio que brinda.
¿Cuál es el costo previsto por el almacenaje aduanero?	Doscientos o trescientos dólares por días, pasando el tiempo límite.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El gerente comentó que tener un agente de aduanas, ayudó mucho en todos los temas aduaneros como las partidas arancelarias, el desaduanaje y otros, siendo ellos profesionales en la rama de aduanas, tienen un mínimo margen de equivocarse a diferencia de las personas ajenas a ese rubro o profesión, por ello que tener un agente de aduanas facilita la importación.

El agente de aduana, solo es un intermediario con SUNAT, puesto que la empresa hace frente a todas a las obligaciones correspondientes. Este ayuda a la empresa con los papeles necesarios para importar, y también, ayuda con el desaduanaje de la mercadería en Aduanas y las inspecciones que puedan suscitar. La elección del agente de aduanas, en este caso es Q.MAR SAC, es porque se conocen y tienen confianza con el asesor, puesto que tienen una sólida amistad. A parte de eso, nos comentó que el almacenaje aduanero tiene un costo de doscientos o trescientos dólares diarios, pero este es el costo pasado los 7 días, es decir, durante los 7 primeros días que la mercadería está en almacén no se paga, solo se realiza un pago general.

Indicador 6 y 7: Fletes y Transporte

Tabla 5

Fletes y transporte

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Cuál es el tipo de transporte que utiliza, para trasladar sus mercaderías al Perú?	El transporte internacional es marítimo.
¿Por qué la empresa asegura la mercadería a importar?	Para evitar pérdidas económicas y así mismo, tener una protección con la mercadería.

¿Tiene una empresa de transporte fija o varia por cada importación?	Empresa fija, es más factible y genera confianza.
---	---

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El transporte que usó la empresa fue marítimo, puesto que la mercadería se ingresa en containers que vienen en barcos o buques desde el puerto portuario del extranjero hasta el puerto marítimo del Callao, donde la empresa de transporte nacional pasa al almacén aduanero y recoge la mercadería y la transporta hasta Chiclayo. Hasta el momento la empresa no ha tenido ningún problema con el servicio de transporte ya sea nacional o internacional.

Finalmente, uno de los requisitos de importación, también es asegurar la mercadería, muy aparte de esta obligación, la empresa se le hace necesario y vital pagar este seguro de mercadería, puesto que les da seguridad por si llegara a suceder cualquier inconveniente. El seguro de transporte es un contrato en la que se estipulan las condiciones del seguro.

Indicador 8: Incoterms

Tabla 6

Incoterms

Preguntas	Respuesta del gerente
¿Cuál es el incoterms que considera más eficaz para la empresa?	FOB, que es solo la compra.
¿La empresa en alguna ocasión difiere del tipo de incoterms que elige el proveedor?	Por el incoterms elegido, el proveedor nos da sugerencias.

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

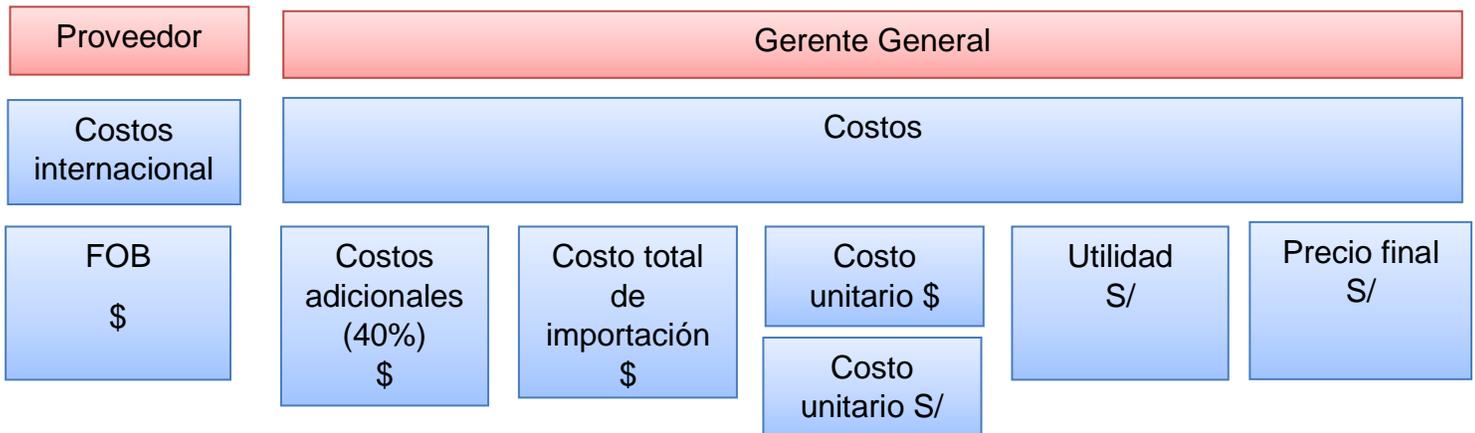
El gerente nos informó que utiliza el FOB, donde el proveedor solo deja la mercadería a bordo del buque, después de ello, la empresa importadora pasa a ser responsable del traslado de la mercadería hasta llegar al terminal portuario del Callao y después hasta la recepción de la mercadería en su local en Chiclayo.

Los incoterms del que hace mención el gerente viene a ser el más recomendable dado que se hace responsable que la mercadería llegue conforme al muelle del país de destino, por si hubiera complicación en el transcurso, la mercadería cuenta con un seguro que respalda cualquier daño, extravío o robo

Sistema de costeo que utiliza la empresa

Figura 1

Sistema de costeo



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Cabe recalcar que la empresa actualmente no cuenta con un proceso de cálculo de costos adecuado, es por ello que su proceso de costos es empírico, se basaban en la estructura detallada en la figura anterior.

Donde al precio de adquisición de la mercadería se le sumaba un porcentaje del 40% que incluía costos adicionales (como aranceles aduaneros, el IGV, el IPM, la percepción, el flete internacional y nacional y el seguro y otros). Obteniendo como resultado el costo total de importación, que es su proyección de todos los gastos incurridos para tener los productos en su tienda para después su distribución.

Después de ello, el total de costos de importación lo dividían entre el total de unidades importadas, que les daba un resultado del costo unitario en dólares. Seguido a ello, multiplican la tasa de cambio de dólar con los costos unitarios, lo que resultaba dando el precio unitario, pero en moneda nacional.

Posterior a ello, le añadían un margen de utilidad del 20% que significaba las ganancias que ellos querían obtener de los productos vendidos. Obteniendo finalmente el precio de venta destinado a cada producto para su distribución al por menor.

Casuística de costeo de importación: Silenciador Wanxin

Figura 2

Casuística de costeo actual



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Como se muestra en la casuística del modelo de costeo, tomado de ejemplo de una de las importaciones del 2020, la DUA-231572, la empresa al costo de adquisición que es el precio con el cual se compran los productos al proveedor en China, en este caso a los \$4,000.00 le agregaban un porcentaje del 40% que para el gerente era un porcentaje justo de todos los costos incurridos desde el momento en que el proveedor deja la mercadería a bordo del buque hasta tener el producto en su tienda en Chiclayo, dicho porcentaje es un equivalente a \$1,600.00, dando como resultado \$5,600.00, que esto era el costo total de la importación.

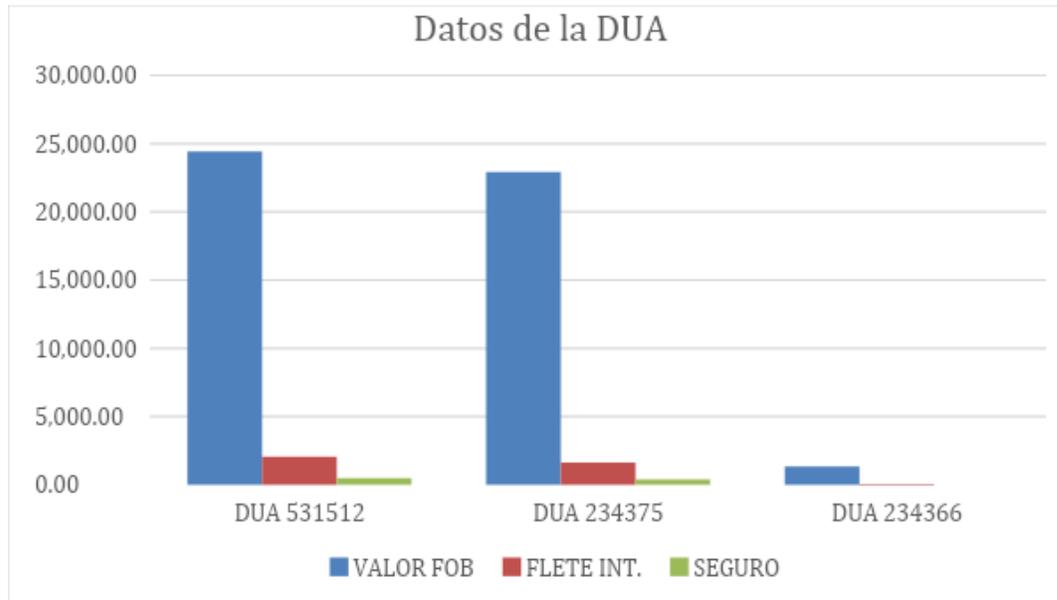
Después de ello, la empresa dividía el costo total de importación con las unidades, para este ejemplo fueron 498 silenciadores Wanxin, dando un costo unitario de \$10.84, a ello, lo multiplicaban por el tipo de cambio que fue de S/ 3.50, donde se obtuvo un costo unitario en soles de S/ 39.38 Finalmente le agregaban el 27% de margen de ganancia que fue equivalente al S/ 10.63 que sería sumado al costo unitario, donde posteriormente se obtuvo S/ 50.00 como precio final de venta al cliente.

Resultados del análisis documental:

Para la realización de este objetivo, también se utilizó la técnica de análisis documental, la cual estuvo conformada por los documentos necesarios para realizar una importación, estos fueron: las facturas, los impuestos, los fletes, el agente y almacén aduanero.

Figura 3

Datos de la Declaración Única de Aduanas.



Fuente: Elaboración propia

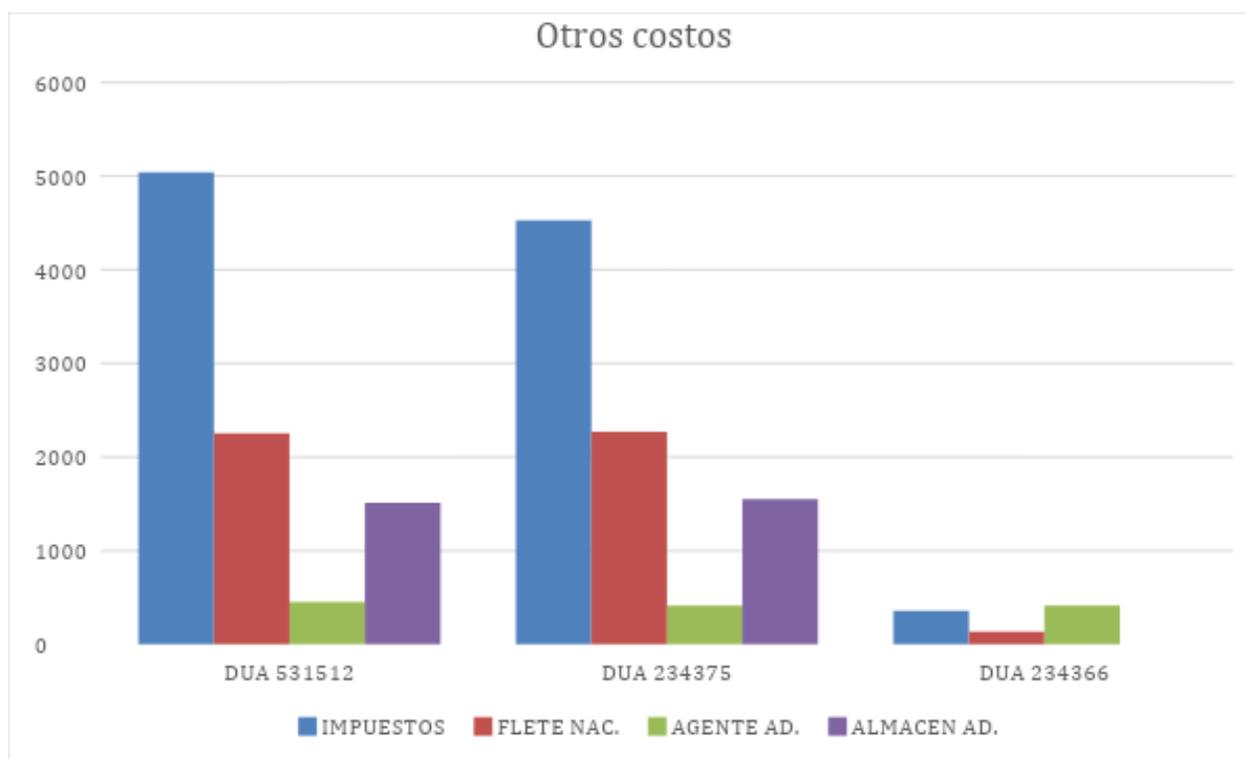
Interpretación

El valor FOB, es el precio de adquisición consignado en las facturas del extranjero, que posteriormente fueron pagados con una carta de depósito hacia el vendedor en el extranjero. En la figura anterior se visualiza las tres compras realizadas al exterior con respecto al año 2019 que totalizadas fueron de \$48,708.00, ventas de distintos montos considerado por el nivel de los productos importados.

Un nivel mediano de importación dado que fue el primer año en que la empresa Corporación A & C Import EIRL empezó a comprar productos al exterior. Los fletes internacionales consignados en las Declaraciones Únicas de Aduanas del 2019 todos estaban en relación al nivel de importaciones realizadas. En el 2019 el flete totalizado fue de \$3,770.00. Finalmente, como requisito indispensable es asegurar las mercaderías a importar, por ello, su totalización fue de \$ 916.37.

Figura 4

Costos de impuestos, flete nacional, agente y almacén aduanero.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Los impuestos están basados al nivel de importación, es decir se median en relación directa con el valor CIF detallado en cada DUA, en este caso durante el 2019, la empresa pagó en impuestos un valor de S/ 9,922.00. De esta manera el flete nacional que estaba consignado por el número de cajas o bultos que se va a transportar, previo acuerdo con el gerente.

Por ese concepto, los fletes nacionales de la empresa Corporación A & C Import EIRL por cada importación variaba, pero en este caso, la sumatoria de los fletes nacionales durante el año 2019 fueron de S/ 4,664.00 considerando que se transportó 848 bultos en las tres importaciones. Luego, el costo del agente de aduanas en este caso, la empresa Q.MAR SAC, tuvo un precio fijo de S/ 451.15 por cada importación que se realizaba. Finalmente, el almacén aduanero estaba

determinado por la cantidad de espacio que ocupaba cada importación, por ello, se tuvo un monto de S/ 910.20 por las tres importaciones del 2019.

b) Evaluación de la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018-2019

Resultados del análisis documental

Se aplicó la técnica de análisis documental a los estados financieros con el objetivo de realizar una inspección analítica basada en el análisis horizontal y vertical, y también se aplicó los ratios de rentabilidad en los documentos de los periodos 2018-2019.

Dimensión 1: Indicadores financieros

Formula.

$$\text{margen bruto de utilidad} = \frac{\text{ventas} - \text{costos de ventas}}{\text{ventas}}$$

Tabla 7

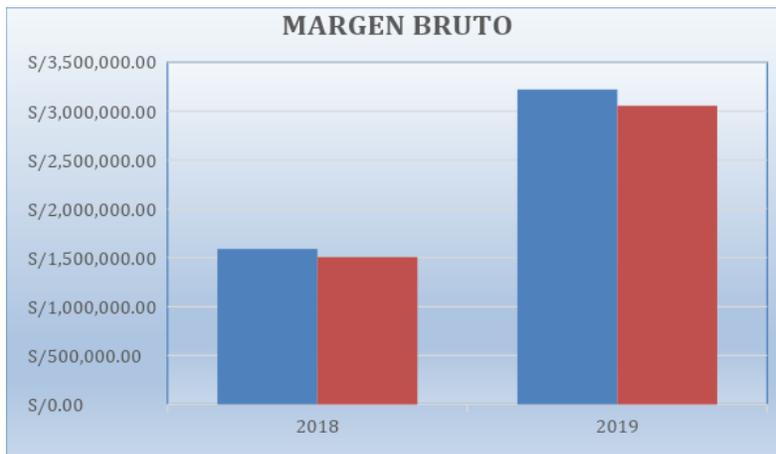
Margen bruta de utilidad.

MARGEN BRUTA DE UTILIDAD	
Año 2018	Año 2019
5.221%	5.190%

Fuente: Elaboración propia

Figura 5

Ratio de margen Bruto de los periodos 2018-2019



Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Interpretación

El ratio de margen bruto, midió la relación entre el importe de las ventas y sus costes que se han involucrado en la actividad, ya sea de servicios o productos vendidos. En la tabla 8 y la figura 5, indica que la empresa en el año 2018 obtuvo 5.221% y el año posterior de 5.190% a pesar que sus ventas aumentaron, es decir que solo el 5.190% de las ventas de la empresa se convirtieron en utilidad bruta.

Formula

$$\text{margen neto de utilidad} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} * 100$$

Tabla 8

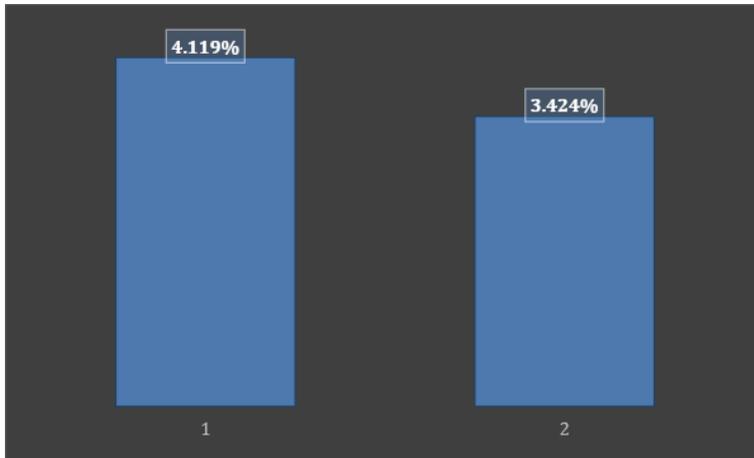
Margen neto de utilidad

Margen neto de utilidad	
Año 2018	Año 2019
4.119%	3.424%

Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Figura 5

Ratio de margen neto de los periodos 2018 y 2019



Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Interpretación

El ratio de margen neto, involucró a la rentabilidad final, la cual fue descontada por amortizaciones, intereses e impuestos. Incluía todos los conceptos por los cuales la empresa generó ingresos o gastos. En la tabla 9 indica que en el periodo 2018 fue de 4.119% y en el 2019 la utilidad neta correspondió a un 3.424% de las ventas netas, es decir que por cada sol vendido generó un 0.034 céntimo de utilidad neta.

Formula.

$$\text{rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}} * 100$$

Tabla 9

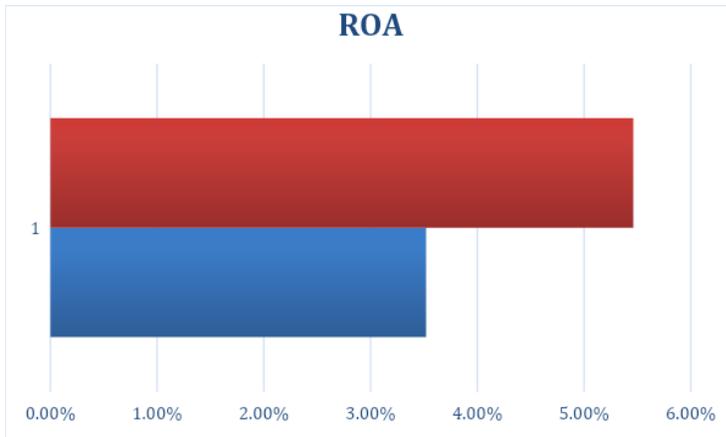
Rentabilidad sobre activos

Rentabilidad sobre activos	
Año 2018	Año 2019
3.52%	5.46%

Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodos 2018 y 2019

Figura 6

Ratio de rentabilidad sobre activos de los periodos 2018 y 2019



Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Interpretación

El ratio de rentabilidad sobre activos (ROA) midió la rentabilidad de los activos de una entidad, es por ello que se estableció la relación entre la utilidad neta y el total de los activos de la empresa. En la tabla 9 muestra que la empresa en el año 2018 obtuvo un 3.52%, mientras que en el año 2019 respecto a los activos totales las ventas correspondieron al 5.46%, es decir que por cada sol invertido en activos totales generó 5.46 centavos de utilidad neta.

Formula.

$$\text{rentabilidad sobre la inversión} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{patrimonio}} * 100$$

Tabla 10

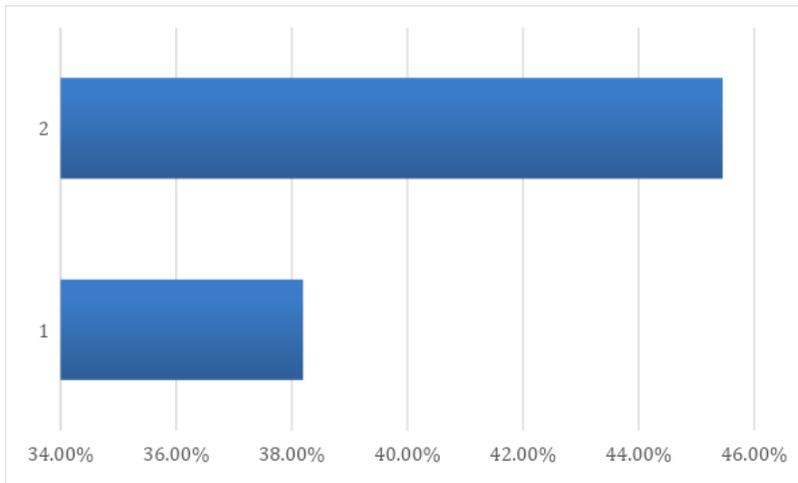
Rentabilidad sobre patrimonio

Roe	
Año 2018	Año 2019
38.20%	45.45%

Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Figura 7

Ratio de rentabilidad sobre patrimonio de los periodos 2018 y 2019



Fuente: Estados financieros de Corporación A & C Import EIRL periodo 2018 y 2019

Interpretación

El ratio de rentabilidad sobre patrimonio (ROE), midió la rentabilidad del patrimonio, los aportes de los accionistas, mientras que el valor era más alto, significaba mayor prosperidad para la empresa como para los que han invertido en ella. La tabla 10 mostró que la empresa en el año 2018 obtuvo un 38.2%, mientras que el año 2019 las utilidades netas correspondieron al 45.45% del patrimonio, es decir que los socios obtuvieron un rendimiento sobre su inversión del 45.45%.

Figura 8

Análisis vertical y horizontal de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018-2019

	AÑO 2018	%	AÑO 2019	%	ABSOLUTO	% RELATIVO
ACTIVOS						
Caja y bancos	S/ 96,839.00	5.20%	S/ 60,388.00	2.98%	S/ -36,451.00	-37.64%
Mercaderías	S/ 1,451,325.00	77.90%	S/ 1,566,740.00	77.40%	S/ 115,415.00	7.95%
Existencias por recibir			S/ 120,890.00	5.97%	S/ 120,890.00	
total activos corriente	S/ 1,548,164.00	83.10%	S/ 1,748,018.00	86.36%	S/ 199,854.00	12.91%
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/ 4,600.00	0.25%	S/ 4,600.00	0.23%	S/ -	0.00%
Depreciación de 1,2 e IME acumulada	S/ -460.00	-0.02%	S/ -874.00	-0.04%	S/ -414.00	90.00%
Activo diferido	S/ 50,314.00	2.70%	S/ 240,802.00	11.90%	S/ 190,488.00	378.60%
Otros activos no corrientes	S/ 260,415.00	13.98%	S/ 31,643.00	1.56%	S/ -228,772.00	-87.85%
total activos no corriente	S/ 314,869.00	16.90%	S/ 276,171.00	13.64%	S/ -38,698.00	-12.29%
Total Activos	S/ 1,863,033.00	100.00%	S/ 2,024,189.00	100.00%	S/ 161,156.00	8.65%
PASIVOS						
Ctas por pagar comerciales - terceros	S/ 1,413,688.00	75.88%	S/ 1,550,147.00	76.58%	S/ 136,459.00	9.65%
Obligaciones financieras	S/ 278,074.00	14.93%	S/ 231,384.00	11.43%	S/ -46,690.00	-16.79%
Total Pasivo	S/ 1,691,762.00	90.81%	S/ 1,781,531.00	88.01%	S/ 89,769.00	5.31%
PATRIMONIO						
Capital	S/ 30,000.00	1.61%	S/ 30,000.00	1.48%	S/ -	0.00%
Resultados acumulados positivos	S/ 65,700.00	3.53%	S/ 73,638.00	3.64%	S/ 7,938.00	12.08%
Utilidad del ejercicio	S/ 75,571.00	4.06%	S/ 139,020.00	6.87%	S/ 63,449.00	83.96%
Total Patrimonio	S/ 171,271.00	9.19%	S/ 242,658.00	11.99%	S/ 71,387.00	41.68%
Total Pasivo y Patrimonio	S/ 1,863,033.00	100.00%	S/ 2,024,189.00	100.00%	S/ 161,156.00	8.65%

Fuente: Estado de situación financiera de la empresa Corporación A & c Import EIRL periodo 2018 y 2019

Interpretación

Cuando se analizó el estado de situación financiera, se evidenció que el valor las mercaderías se incrementó en S/115,415.00 en el 2019 en comparación al año 2018, consecuentemente las existencias por recibir, también aumentó en S/120,890.00 en el año 2019 con respecto al año anterior esto a consecuencia del incremento en el abastecimiento con mercadería importada, dado que al culminar el periodo 2019 se realizó una compra en el mes de diciembre la cual aún no se transportaba desde China. Además de ello se evidenció que respecto al activo diferido aumentó en S/190,488.00 que está representada por 378.60%; los cuales son pagos adelantados a los proveedores con el fin que la transacción de mercadería

se eficiente. Asimismo, se produjo un aumento en la utilidad del ejercicio pasando de S/75, 571 en el año 2018 a S/139,020 en el año 2019.

Figura 9

Análisis vertical y horizontal de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2018-2019

	AÑO 2018	%	AÑO 2019	%	ABSOLUTA	% RELATIVO
Ventas netas o ing. por servicios	S/1,588,188.00	100.00%	S/3,221,409.00	100.00%	S/ 1,633,221.00	102.84%
Costo de ventas	S/1,505,264.00	94.78%	S/3,054,215.00	94.81%	S/ 1,548,951.00	102.90%
Resultado bruto Utilidad	S/ 82,924.00	5.22%	S/ 167,194.00	5.19%	S/ 84,270.00	101.62%
Gastos de administración	S/ 7,352.00	0.46%	S/ 9,502.00	0.29%	S/ 2,150.00	29.24%
Resultado de operación utilidad	S/ 75,572.00	4.76%	S/ 157,692.00	4.90%	S/ 82,120.00	108.66%
Gastos financieros	S/ -	0.00%	S/ 18,672.00	0.58%	S/ 18,672.00	
Resultado antes del imp - Utilidad	S/ 75,572.00	4.76%	S/ 139,020.00	4.32%	S/ 63,448.00	83.96%
Impuesto a la renta	S/ 10,155.00	0.64%	S/ 28,726.00	0.89%	S/ 18,571.00	182.88%
Resultado del ejercicio - Utilidad	S/ 65,417.00	4.12%	S/ 110,294.00	3.42%	S/ 44,877.00	68.60%

Fuente: Estado de resultados del periodo de la empresa Corporación A & C periodo 2018 y 2019

Interpretación

En el Estado de Resultados se observó que en el periodo 2019 las ventas con respecto al año anterior se incrementó en S/ 1'633,221.00, esta variación se debió al aumento de las distintas variedades de mercadería que la empresa obtuvo, gracias a las compras en el exterior con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes. Además de ello, también hizo manifiesto que el costo de ventas aumentó a la misma magnitud que las ventas lo que generó que el porcentaje se mantenga en un 94.8% con relación a sus ingresos; también se observó que hubo el pago anticipado mediante las cartas de depósito a sus proveedores, quienes a su vez abastecieron con productos al negocio.

De esta manera, la empresa generó mayores ventas que a su vez, generó mayor utilidad, consecuentemente los resultados del ejercicio pasaron de 4.12% en

el año 2018 a 3.42% en el 2019 con relación a sus ventas donde hubo así una variación monetaria de S/ 44,877.00 a favor del año 2019.

Resultado de la entrevista

En este objetivo, se le realizó una entrevista al contador externo de la empresa, con respecto a la rentabilidad que la empresa posee. De esta manera, la entrevista aplicada ayudó a la subsanación de interrogantes.

Dimensión 2: Análisis financiero

Indicador 1 y 2 Análisis vertical y Análisis horizontal

Tabla 11

Análisis vertical y Análisis horizontal

Preguntas	Respuesta del contador
¿Cuáles son los indicadores financieros utiliza la empresa?	La empresa no utiliza ningún indicador financiero
¿Cómo se controla la rentabilidad anual de la empresa?	No se aplica ningún indicador para verificar la rentabilidad
¿Cuántas veces al año la empresa realiza un análisis financiero a los estados financieros?	Por el momento no se realiza algún análisis
¿Cuáles son los indicadores financieros utiliza la empresa?	Ninguno

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Con respecto a esta dimensión, el contador nos comentó que la empresa no realiza ningún tipo de análisis financiero, esto es debido a que no hay un contador interno y carece de personal, considerando que tiene 7 vendedores y que el gerente también actúa como vendedor. Entonces, teniendo esa carencia la empresa realmente no tuvo instrumentos válidos para evaluar el rendimiento actual de la empresa, así mismo, no se pudo hacer las comparaciones necesarias para evaluar si realmente hay un crecimiento económico o quizá, una disminución. A la vez, la falta del análisis vertical y/o horizontal provoca que la empresa en algunas ocasiones no tome las mejores decisiones en torno al giro del negocio

c) Diseñar un plan de costeo de importación para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL.

Las empresas importadoras necesitan de un sistema o un plan de costeo de sus productos, puesto que ayuda a definir factores importantes como los costos de adquisición, de transporte, seguro y otros, ya que estos costos que posteriormente definirán su precio de venta.

Al hacer un diagnóstico de la empresa, se notó la carencia de un sistema de costeo de importación, por ello se propuso un plan de costeo de repuestos de la empresa Corporación A & C Import EIRL, para determinar cuál fue la totalidad de sus costos de importación. Se diseñó una propuesta en cual se detalló una estructura de un encargado del área de importación, así mismo, sus funciones, los objetivos a cumplir, y otros. Donde el valor añadido a esto fue un sistema de costeo.

Objetivos de la propuesta

Objetivo principal

Esta propuesta tuvo como objetivo principal diseñar un plan de costeo de repuestos para que la empresa incluyera a todos los costos incurridos en la importación.

Objetivo específico

- 1.- Establecer la estructura organizacional precisando funciones e un encargado de área de comercio de exterior
- 2.- Brindar un plan de costeo de importación de repuestos

Generales de la empresa

a. Reseña histórica

En 2016 se empezó con la venta de repuestos automotores al por mayor y menor, pero como persona natural con negocio, después de un año comprando sus productos en el mercado nacional, surgió la idea de empezar a importar repuestos desde China u otro país extranjero con la ayuda de un amigo, después de una importación que pasó el límite permitido para una persona natural con negocio que son de los \$ 2000.00, se vio en la necesidad de pasar a ser una persona jurídica.

Por ello el 21 de abril del 2017 se conforma la empresa Corporación A & C Import EIRL, ubicándose en José Leonardo Ortiz - Chiclayo, constituyéndose en el régimen MYPE tributario. Según relata el actual gerente de la empresa, emprendieron con apoyo de recomendaciones y basándose en las necesidades del mercado, dado que muchas personas estaban en la búsqueda de repuestos para sus automóviles, es así que empezaron con las importaciones, importando así una gran variedad, esperando que las clientes encuentren lo necesario en su negocio.

b. Misión, visión y valores

Misión:

Corporación A & C Import EIRL. Es una empresa que brinda a sus clientes una gran variedad de productos, donde ellos puedan encontrar lo que necesitan en el local, asimismo, encuentren precios muy accesibles, sin dejar de lado la calidad.

Visión:

Al 2022, ser una empresa reconocida a nivel nacional por los productos de calidad que ofrecemos, expandirnos con sedes en distintos departamentos del país y así mismo, triunfar en el mercado de las importaciones.

Valores:

Respeto: Es el valor principal que tenemos como personas y empresa, el desarrollar este valor nos hará grande.

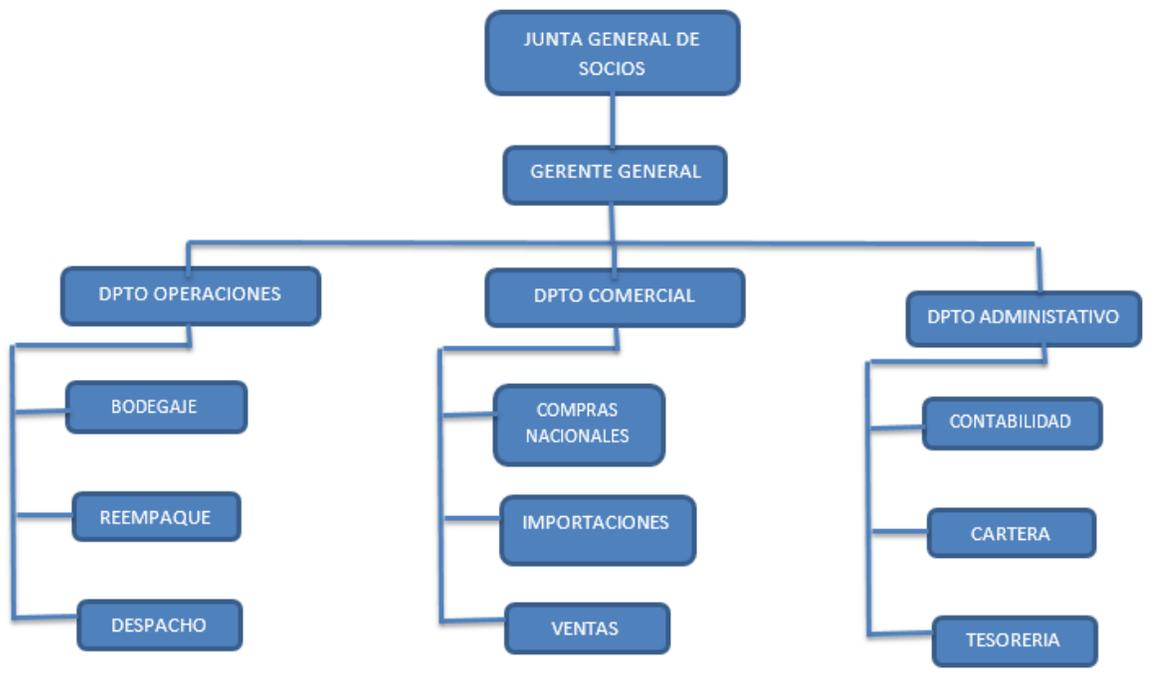
Calidad: En todos los productos que ofrecemos, pensando en la mejor calidad para nuestros clientes.

Excelencia: brindando productos de excelencia hacia nuestros clientes, lograremos la fidelización del cliente.

Organigrama de la empresa

Figura 10

Organigrama de la empresa Corporación A & C Import EIRL



Fuente: Elaboración propia

Desarrollo de la propuesta

Objetivo 1.- Establecer la estructura organizacional precisando funciones y responsabilidad de un encargado de área de importación

Por ser una empresa que tiene importación en altos volúmenes tanto de producto y por ende de dinero, se recomendó implementar un área de comercio exterior, donde el encargado tuviera que estar al pendiente de todo lo relacionado con las importaciones, para de esta manera, evitar contingencias que perjudiquen económicamente a la empresa.

Funcionario encargado de las importaciones

Es un funcionario que está destinado para las importaciones, desde la búsqueda del proveedor extranjero hasta la llegada de las mercaderías al local de la empresa Corporación A & C Import EIRL, así mismo, el encargado de importación tendrá una responsabilidad única.

Actividades a cargo del encargado de importación:

Tabla 12

Funciones del encargado

Proceso	N.º	Actividades
Compra internacional	1	Cotizaciones y comparaciones de proveedores
	2	Recepción de la proforma internacional
	3	Emisión de la proforma elegida
	4	Recepción de factura internacional
	5	Envío de la copia del depósito de la transacción
	6	Gestión de tiempo del proveedor
	7	Realizar una copia del papeleo
Transporte Internacional (Flete)	8	Cotizaciones y comparaciones del transporte internacional
	9	Envío de datos del transporte internacional al proveedor
	10	Envío de datos al transporte internacional para el recojo

		de la mercadería
	11	Confirmación de la salida de la mercadería
	12	Confirmación de carga recibida
	13	Realizar una copia del papeleo
Agente de aduanas	14	Cotizaciones y comparaciones sobre el agente de aduanas
	15	Observación del portal SUNAT
	16	Realizar una copia del papeleo
transporte nacional	17	Cotizaciones y comparaciones del transporte nacional
	18	Coordinación de recibimiento de la mercadería
	19	Realizar una copia del papeleo
Costeo	20	Recepción de los papeles de importación
	21	Verificación de los papeles de importación
	22	Generación de los costos en el plan de costeo
	23	Realizar una copia del papeleo

Fuente: Elaboración propia

Objetivo 2.- Brindar un plan de costeo de importación de repuestos

Respecto a la propuesta de un plan de costeo de repuestos de la empresa Corporación A&C Import EIRL, fue necesario las siguientes tablas que sirvieron para ingresar los datos de las importaciones que se hayan realizado, separándolas por cada importación, así mismo en ella se detallaron todos los costes y gastos incurridos desde la salida de mercadería en el extranjero hasta que esta misma se encuentre en el almacén de la empresa.

El plan de costeo que se ha propuesto tiene la finalidad de incluir todos los costos incurridos en una importación, es por ello que para este análisis se ha tomado datos de todas las facturas en una importación, las cuales están establecidas en las diferentes tablas.

Para la elaboración de las siguientes tablas, se tomó los datos de la DUA-231572 en la cual se pretendió desarrollar la propuesta con datos reales y no proyectados.

Por ende, el funcionario encargado de las importaciones tendrá que utilizar el diseño de la tabla 13, en la cual se consigna todos los costos reflejados en la Declaración Única de Aduanas (DUA - A1), en la que se muestran los valores individuales del FOB (precio de adquisición), el flete (transporte internacional), el seguro y el CIF. Se le agregó una columna de distribución porcentual, con la finalidad de determinar el porcentaje en relación al FOB total por producto.

Y finalmente para la determinación del CIF, está involucrado la sumatoria del FOB total, del flete y del seguro; ya sea de manera individual o global. El monto resultante del CIF, es considerado como el valor de aduana, puesto que son las transacciones o los precios de compras más lo costos internacionales realizados.

Cabe resaltar que los datos consignados en la DUA (A1) son montos en dólares.

Tabla 13*Costos reflejados en la DUA (A1)*

Declaración Única de Aduana (A1)- DUA (A1)									
N.º	Subpartida	Producto	Cantidad	FOB unitario	FOB total	Distribución porcentual	Flete	Seguro	CIF
1	7009100000	Espejo	480	\$ 1.70	\$ 816.00	3%	\$ 55.21	\$ 24.48	\$ 895.69
2	7009100000	Espejo	150	\$ 2.40	\$ 360.00	2%	\$ 24.35	\$ 10.80	\$ 395.15
3	7009100000	Espejo	3500	\$ 0.85	\$ 2,975.00	12%	\$ 201.29	\$ 89.25	\$ 3,265.54
4	8708920000	Silenciador	498	\$ 8.03	\$ 3,998.94	17%	\$ 270.57	\$ 69.98	\$ 4,339.49
5	8714109000	Faja de freno	7500	\$ 0.74	\$ 5,550.00	23%	\$ 375.51	\$ 97.12	\$ 6,022.63
6	8714109000	Faja de freno	3000	\$ 0.78	\$ 2,340.00	10%	\$ 158.32	\$ 40.95	\$ 2,539.27
7	8714109000	Pedal de arranque	2000	\$ 1.76	\$ 3,520.00	15%	\$ 238.16	\$ 61.60	\$ 3,819.76
8	8714109000	Pedal de arranque	3000	\$ 1.27	\$ 3,810.00	16%	\$ 257.78	\$ 66.67	\$ 4,134.45
9	8481809900	Válvula de aire	20000	\$ 0.02	\$ 440.00	2%	\$ 29.77	\$ 4.40	\$ 474.17
Total					\$ 23,809.94	100%	\$ 1,610.96	\$ 465.25	\$ 25,886.15

Fuente: Elaboración propia

Después de completar la tabla 13, se tuvo que incorporar los impuestos correspondientes a las importaciones que están reflejados en la DUA (A1), que estos son el IGV y el IPM con el 16% y 2% respectivamente. Y algunos productos están afectos a un porcentaje de ad-valorem.

En la tabla 14 se detalla el valor CIF que se aprecia en la tabla anterior, se agregó el porcentaje del ad-valorem que está en relación directa con la subpartida del producto y estos porcentajes son 0%, 4%, 6% o 11% en base al valor CIF de cada producto. Después de ello se suma el valor CIF más el Ad-Valorem, lo cual se convierte en la base imponible para determinar el impuesto de IGV y del IPM

Recapitulando, en la tabla 14 determinamos o detallamos los costos incurridos correspondientes a los impuestos involucrados. Estos impuestos también se detallan en la DUA (A1).

Tabla 14

Derechos e impuestos

Derechos e impuestos						
N°	CIF	% Ad-Valorem	Ad-Valorem	CIF + Ad Valorem	IGV (16%)	IPM (2%)
1	\$ 895.69	0%	0	\$ 895.69	\$ 143.31	\$ 17.91
2	\$ 395.15	0%	0	\$ 395.15	\$ 63.22	\$ 7.90
3	\$ 3,265.54	0%	0	\$ 3,265.54	\$ 522.49	\$ 65.31
4	\$ 4,339.49	0%	0	\$ 4,339.49	\$ 694.32	\$ 86.79
5	\$ 6,022.63	0%	0	\$ 6,022.63	\$ 963.62	\$ 120.45
6	\$ 2,539.27	0%	0	\$ 2,539.27	\$ 406.28	\$ 50.79
7	\$ 3,819.76	0%	0	\$ 3,819.76	\$ 611.16	\$ 76.40
8	\$ 4,134.45	0%	0	\$ 4,134.45	\$ 661.51	\$ 82.69
9	\$ 474.17	0%	0	\$ 474.17	\$ 75.87	\$ 9.48
	\$ 25,886.15	0%	0	\$ 25,886.15	\$ 4,141.78	\$ 517.72
	Total			\$ 25,886.15	\$ 4,659.51	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 15 se consignan los otros gastos que la empresa Corporación A & C Import EIRL realiza, se detalla el gasto por almacén aduanero, despacho y transporte nacional. A su vez se consigna el gasto por la carta de crédito que se envía al extranjero, considerando que es una importación mayor a \$ 25,000.00. Y finalmente el gasto del agente de aduanas.

Los datos mostrados en la tabla 15 serán considerados como gastos indirectos puesto que influyen en la obtención de los productos importados, en otras palabras, son importantes para tener el producto en el almacén de la empresa.

Estos datos, están consignados en las facturas correspondientes que el agente de aduana envía con el transportista nacional, cuando los productos se entregan en el almacén de la empresa.

Tabla 15

Otros gastos

Otros gastos	
Almacén aduanero	\$ 50.00
Despacho	\$ 30.00
Transporte	\$ 150.00
Carta de crédito	\$ 60.00
Agente aduanero	\$ 30.00
Total	\$ 320.00

Fuente: Elaboración propia

Es por ello que en la tabla 16 se detalla los costos involucrados de manera general al momento de importar, haciendo uso del sistema Excel se podrá obtener los costos unitarios. Asimismo, se hizo la comparación de los costos de forma empírica con el plan de costeo que se propone, obteniendo resultados positivos en favor a la propuesta.

Tabla 16

Resumen de los costos de importación de manera general.

Costos de importación	Propuesta	Empírico
Valor FOB	\$ 23,809.94	\$ 23,809.94
Seguro	\$ 465.25	40%
Flete	\$ 1,610.96	=
Derechos e impuestos	\$ 4,659.51	\$ 9,523.98
Gastos de despacho	\$ 320.00	
Costo total de importación (USD)	\$ 30,865.66	\$ 33,333.92
Costo total de importación (soles)	S/ 108,029.80	S/ 116,668.71

Fuente: Elaboración propia

Anteriormente, para la demostración del modelo de costeo que la empresa utiliza (figura 2) se tomó como referencia el producto 4- Silenciador de la DUA 231572, en la cual también se presentó el resumen de los costos de importación.

Una vez determinado todos los costos involucrados en la importación, tanto de manera individual como grupal; se procedió a establecer el margen de ganancia sugerido por el gerente de la empresa, que fue el 20%. Basándose en ello el gerente de la empresa podrá tomar decisiones sobre los márgenes de ganancia esperados y otros factores que considere de importancia

Tabla 17*Resumen de los costos de importación de manera individual.*

Silenciador		
Costos de importación	Propuesta	Empírico
Cantidad	498.00	498
Valor FOB	\$ 3,998.94	\$ 3,998.94
Seguros y fletes	\$ 340.55	
Derechos e impuestos	\$ 781.11	40%
Gastos de despacho	\$ 54.40	
Costo total de importación (usd)	\$ 5,175.00	\$ 5,598.52
Costo total de importación (soles)	S/ 18,112.49	S/ 19,594.81
Costo unitario de importación	S/ 36.37	S/ 39.35
Precio de venta	S/ 50.00	S/ 50.00
Porcentaje de ganancia	37.5%	27.1%

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18*Cronograma de ejecución de la propuesta*

Actividades	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Presentación de la propuesta	■								
2 Análisis de la propuesta	■	■							
3 Observaciones y levantamientos de la propuesta		■	■						
4 Validación de la propuesta				■					
5 Planificación de actividades generales				■	■				
6 Planificación de actividades específicas						■			
7 Designación de funciones						■	■		
8 Identificación de posibles riesgos							■		
9 Aplicación de la propuesta								■	■
10 Revisión constante									■

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19*Presupuesto de la propuesta*

Descripción	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Anillado	3	3.00	3.00
Impresión	3	27.50	82.50
Total			85.50

Fuente: Elaboración propia

V. DISCUSIÓN

En esta investigación que tuvo por objetivo general; diseñar un plan de costeo de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A&C Import EIRL. Se desarrolló las técnicas de entrevista hacia el gerente general y al contador, que constaban de 18 y 4 preguntas respectivamente. Así mismo, se aplicó un análisis documental a los estados financieros comprendidos por el estado de situación financiera y el estado de resultados de los periodos 2018 y 2019 para verificar la rentabilidad de la empresa y adicional a esto, se hizo también un análisis a los documentos relacionados con las importaciones durante los periodos del 2018 y 2019. Los instrumentos utilizados en esta investigación fueron validados por dos expertos Contadores Públicos Colegiados de grado magister.

Las limitaciones que se encontraron, fueron la falta de tiempo por parte del gerente general de la empresa, lo que dificultó la realización de la entrevista y también la demora en la información solicitada. La propuesta del plan de costeo de repuestos es importante porque contempló de manera uniforme los costos de importación, así mismo, estableció las funciones a un encargado en el área de importaciones.

En base al primer objetivo específico; análisis del sistema de costeo que actualmente emplea la empresa, se identificó que su costeo era empírico, por lo cual tenía carencias en la valorización de los costos de importaciones, originado por una deficiencia en su estructura de costos puesto que la empresa consideraba un porcentaje que reflejaba los costos incurridos en las importaciones de repuestos. Donde este porcentaje aumentaba el valor de los costos de adquisición, aumentando su base para la determinación del margen de ganancia definido.

En base a los resultados obtenidos, lo comparamos con la investigación de Goñaz y Zevallos (2018) que obtuvo que la empresa en cuestión no tenía una organización de costos en base a sus características, puesto que no contaba con un encargado de registrar sus costos de producción, así mismo, la falta de

conocimientos de los costos individuales. Finalmente, el sistema de costeo que utilizaba no brindaba información verídica sobre sus costos de producción.

Por ello, se valida y confirma que un deficiente plan de costeo ocasiona una inadecuada estructura en los costos incurridos durante la adquisición de mercancías importadas, así mismo, la deficiencia de un área de importación, agravaba la situación puesto que no había un responsable de brindar una adecuada estructura de costos donde se tenga noción de los costos individuales en la compra de la mercadería internacional.

En el segundo objetivo específico; evaluar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL. Se aplicó la guía documental, mediante los análisis horizontales y verticales del estado de situación financiera y el estado de resultados con el fin de verificar como estaba la empresa respecto a sus activos, pasivos, como fue evolucionando sus ingresos y egresos de un año a otro, asimismo, se aplicó ratios financieros para medir la rentabilidad.

Ante los resultados obtenidos lo contrastamos con los resultados de Gómez (2019), dado que en su investigación obtuvo que la empresa carecía de un análisis financiero, donde esto evitaba saber la rentabilidad percibida, y esto era indispensable para la toma de decisiones. Donde una vez realizado el análisis contable se evidenció un alto índice de costos de importación. Por ende, afirmamos que, el no haber realizado un análisis financiero por parte de la empresa, tiene a generar ciertas incertidumbres sobre la evolución de la rentabilidad, no estar seguro si con el pasar de los años la rentabilidad mejoró o no.

Para concluir el tercer objetivo, basado en diseñar un plan de costeo de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, la propuesta presentada se basó en la designación de un encargo para las importaciones y la descripción de las funciones que se debe realizar, así mismo, consta de una estructura de costeo en la que se detalló los costos incurridos por las distintas actividades que incluye importar. Teniendo como finalidad brindar información confiable y verídica sobre los costos incurridos.

Esta propuesta lo contrastamos con la investigación de Nieto (2018), quien manifestó en sus conclusiones que los costos y gastos elevan el costo final del producto, generando así, pérdida de mercado frente a sus competencias, además de ello concluyó que el gerente no tenía una información detallada sobre los costos incurridos a lo largo de la importación, poniéndolo en una posición difícil para tomar decisiones y posteriormente generando incertidumbre sobre las ganancias estipuladas.

Por ello se valida y se confirma que un desconocimiento sobre los costos que generó la empresa, tiene a que los líderes no tomen decisiones concretas, así mismo, nuestra investigación concluyó con una propuesta, que tuvo la finalidad de englobar todos los costos incurridos en una importación, y asignando a un encargado que tendrá el propósito de velar e informar sobre los costos ya sea de manera global como unitaria al gerente de la empresa, haciéndole manifiesto de toda la información posible para tener una mejor toma de decisiones que conlleven por un buen rumbo a la empresa.

VI. CONCLUSIÓN

En el primer objetivo específico; analizar el costeo actual de Corporación A & C Import EIRL; se concluyó que la empresa se basaba en un costeo empírico en el cual establecía un porcentaje para sus gastos incurridos, pero con una errónea distribución. Así mismo, el método de costeo utilizado no brindaba información verídica y correcta, lo que conllevó a una inadecuada totalidad de sus costos de importación, teniendo como final, una sobrestimada base para calcular su margen de ganancia esperado.

En el segundo objetivo específico; evaluar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, se concluyó, que la empresa no realizaba en ningún momento un análisis de sus estados financieros, con el fin de tener información sobre sus activos o pasivos, mucho menos se aplicaban ratios financieros para indagar sobre su rentabilidad u otro factor, dado que no había un encargado para ejecutar estas labores, y el contador con el que cuenta la empresa no trabaja directamente con ella, si no que brinda sus servicios de manera externa, sin analizar a profundidad cómo evolucionaba la empresa. Es por ello que cuando se realizó los análisis correspondientes se logró evidenciar que la rentabilidad de la empresa era favorable, pero a pesar que eran resultados positivos, se mostraba afectada por el costo de ventas elevado.

En el tercer objetivo específico; diseñar un plan de costeo de importación para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL, se concluyó, que el costeo que aplicaba la empresa, basados en el hecho de establecer un porcentaje para cubrir los costos era muy elevado, en comparación con la propuesta manifestada por los investigadores, que fue emplear un costeo donde se involucraba todos los costos reales en base a sus documentos de importación, dando así un menor margen de costos de importación y consecuentemente obteniendo mayor margen de rentabilidad.

VII. RECOMENDACIÓN

Se recomendó al gerente de la empresa, informarse más a detalle sobre los costos de importación individuales de cada producto, con el propósito de conocer el precio de adquisición, el IGV, el IPM correspondientes y otros costos; para posteriormente establecer un margen de ganancia basado en costos reales, y un precio de venta adecuado.

Se recomendó al gerente de la empresa, analizar los estados financieros, con el propósito de tener mayor información sobre cómo está estructurada la empresa y la rentabilidad que esta producía, y de esa manera tomar decisiones basadas en las cifras reales, además de ello, avalar si la empresa realmente está generando utilidad o en qué aspectos se ve afectada.

Se recomendó al gerente general, aplicar la propuesta manifestada en la investigación, que constaba de la asignación a un funcionario sobre las importaciones y sus derivados, en donde se consignó funciones definidas e idóneas. El mismo que tendrá que llevar un control detallado en forma virtual y física, con la finalidad de resguardar la información contable. Además de la estructura de costos brindada, que tiene como propósito reducir o mitigar costos adicionales no planeados.

Se le sugiere a la población estudiantil, efectuar estudios de costos de importación, considerando que actualmente hay pocas investigaciones, además de ello, brindar soluciones necesarias, detalladas y estructuradas de acuerdo al giro de negocio de la empresa. Facilitando a los interesados una mayor base de la distribución de los costos incurridos.

REFERENCIAS

- Alamo, M. y Montalvan, W. (2019) *Impacto económico de la importación de ropa de China en la producción de polos de algodón pima para mujer de las empresas de la región Lambayeque, 2014 – 2016*. [Tesis para optar título profesional de licenciado en negocios internacionales, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio USS. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6295>
- Anjum, R. (2018). *Financial accounting. ¿Why Is Financial Accounting Important?*
- Apaza, M. (2011). *Análisis e interpretación de Estados Financieros bajo NIIF/NIC*. Pacifico Editores.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica* (6.a ed.) Editorial Episteme.
- Arroyo, R. (01 de junio de 2017). Importaciones desde China se incrementan en mercados regionales. *RPP*. <https://rpp.pe/peru/lambayeque/importaciones-desde-china-se-incrementan-en-mercados-regionales-noticia-1054834?ref=rpp>
- Bade, D. (2015). *Export Import Procedures and Documentation* (5ta ed.).
- Barrios, K. (10 de octubre del 2017). *Understanding Incoterms (International Commercial Terms)*. Xeneta. <https://www.xeneta.com/blog/incoterms>
- Balanta, D. y Tobar, R. (2019) *Diseño de un plan de importación de maquinaria para el sector plástico*. [Proyecto de grado para obtener el título de profesional en Mercadeo y Negocios Internacionales, Universidad Autónoma de Occidente]. Repositorio Institucional UAO. <http://red.uao.edu.co//handle/10614/10873>
- Brealey, R. y Myers, S. (2019). *Principles of Corporate Finance* (6ta ed.). *Present value and the opportunity cost of capital*.
- Cordova, M. (2016). *Gestión financiera. Consideraciones sobre la rentabilidad, riesgo y liquidez*.

- Corporate Finance Online (s.f). *Financial Statement and Ratio Analysis* [Archivo PDF]. <http://www.pearsoncanada.ca/media/highered-showcase/multi-product-showcase/corporate-ch02.pdf>
- Cuervo, A. y P. Rivero (1968). *El análisis económico-financiero de la empresa*.
- Ec (2020, 10 abril). Superávit comercial fue de US\$392 millones en febrero, según el BCR. *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/economia/pjojeru/superavit-comercial-fue-de-us392-millones-en-febrero-segun-el-bcr-exportaciones-peruanas-importaciones-nndc-noticia/>
- Fridson, M., & Alvarez, F. (2002). *Financial Statement Analysis. A Practitioner's Guide*. Wiley Finance
- Geamanu, M. (2011). *Economic Efficiency and Profitability*. [Archivo PDF]. https://www.researchgate.net/publication/265814327_ECONOMIC_EFFICIENCY_AND_PROFITABILITY
- Gibson, Ch. (2012). *Financial Reporting and Analysis. Using Financial Accounting Information*.
- Gomez P. (2019). *Costos de importación y su impacto en la rentabilidad en la Importadora "Cladeli" de la ciudad de Quito - Ecuador*. [Proyecto de examen complejo previo a la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría y finanzas C.P.A, Universidad Regional Autónoma de los Andes). Repositorio institucional UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9991>
- Goñaz E. y Zevallos W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L., de la ciudad de Iquitos, 2016*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Científica del Perú- Iquitos] Repositorio Institucional UCP. <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/470>

- Guerrero, M. y Requejo, E. (2018) *Gestión de compras para reducir los costos de importación de polipropileno en formas primarias provenientes de Brasil en la empresa Atlántica S.R.L., Lambayeque En El Período 2015-2017* [Tesis para obtener el título profesional de licenciada en administración de negocios internacionales, Universidad San Martín De Porres]. Repositorio Institucional USMP. <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/4555>
- Helfert, E. (2001). *Financial Analysis Tools and Techniques: A Guide for Managers. The Context of Financial Analysis* (págs. 50-54) McGraw-Hill Education.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.) [Archivo PDF]. https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Herrera, E., Medina, F., y Naranjo, L. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica*. Graficas Corona Quito.
- Hoyos, A. (2017). *Contabilidad de Costos I. Manual Autoformativo. Fundamentos de la contabilidad de costos* (págs. 12-17) Cendoc Uc.
- Incoterms 2020. (4 de junio de 2020). ICC - International Chamber of Commerce. <https://iccwbo.org/resources-for-business/incoterms-rules/incoterms-2020/>
- Jcv shipping. (2020). *Incoterms 2020*. En *Guía práctica en la operativa de comercio internacional*.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de costos: fundamentos de la contabilidad de costos*. Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de los Costos I. Introducción a los términos y propósitos del costo*. Unión de la Universidad Peruana Unión
- La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2020). *Orientación Aduanera, pagos y garantías. Tributos que gravan la importación*. <http://www.sunat.gob.pe/orientacionaduanera/pagosgarantias/>

La Ley General de Aduanas. (27 de junio de 2008). Norma, Decreto Legislativo 1053. SUNAT. <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/procedim/normasadua/gja-03.htm>

La Tercera. (23 de abril de 2020). Importaciones registran su mayor retroceso en 11 años en medio de crisis por coronavirus. La Tercera. <https://www.latercera.com/pulso/noticia/importaciones-registran-su-mayor-retroceso-en-11-anos-en-medio-de-crisis-por-coronavirus/JSERJVVMLFDYXMOIMP6IDIQEME/>

León, G. (2018) *Análisis de la importación directa de cuero sintético de China y su impacto en la rentabilidad de la empresa corporación e inversiones LR SAC, El Porvenir 2018-2022 – Trujillo, 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Licenciada en Administración y Negocios Internacionales, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14817>

MINCETUR (2009). El ABC del comercio Exterior. Guía práctica del importador. (Depósito Legal 2009-02191). Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. <https://es.slideshare.net/hlarrea/mincetur-guia-del-importador>

Morales, R. (08 de octubre de 2019). México logra cuota de mercado récord en importaciones de EU. El Economista. <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/Mexico-logra-cuota-de-mercado-record-en-importaciones-de-EU-20191008-0020.html>

Monroy, et al. (2016) *Procedimientos de importación para mejorar la rentabilidad en las empresas dedicadas a la comercialización de vehículos automotores usados del área metropolitana de San Salvador* [Trabajo de graduación para obtener el grado de Licenciado en contaduría pública, Universidad de El Salvador] Repositorio RIUES. <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/12863/>

Nieto J. (2018) *Influencia de los costos de importación en el precio de venta y la participación en el mercado de motocultores provenientes de China de la empresa Recomar S.R.L. – Tarapoto 2015-2016*. [Tesis para obtener el título

profesional de licenciada en administración de negocios internacionales, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio USMP <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/5211>

Ottuparammal, V., Shameera, T., & Jahfarali, T. (2011). Cost accounting: importance of cost Accounting. University of Calicut. h

Padberg, T. (2017). Introduction to Financial Statement Analysis.

Quintero, A. (16 noviembre de 2017). Bajas importaciones muestran la debilidad de la economía. Portafolio.com. <https://www.portafolio.co/economia/bajas-importaciones-muestran-la-ebilidad-de-la-511714>

Robinson, T., Henry, E., Pirie, W., Broihahn, M., & Cope, A. (2012). International Financial Statement Analysis: Financial Reporting Mechanics (págs. 37-49). CFA Institute.

Rodríguez, A. (2016). Costos internacionales para importar y exportar. QUIPUKAMAYOC.

Rodrigue, J. (2020). The Geography of Transport Systems: transportation modes. [Archivo PDF]. <https://www.routledge.com/The-Geography-of-Transport-Systems/Rodrigue/p/book/9780367364632>

Roque, S. e Inga, J. (2019). *Análisis de los costos de importación y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mister Shugar EIRL., de la ciudad de Tarapoto, año 2015*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín- Tarapoto] Repositorio Institucional UNSM. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/14817>

Rpp Noticias. (30 enero de 2017). Importaciones peruanas cayeron 4.4% el 2016 y suman US\$ 38,455 millones. RPP. <https://rpp.pe/economia/economia/importaciones-peruanas-cayeron-44-el-2016-y-suman-us-38455-millones-noticia-1027236?ref=rpp>

Ruiz, C. (2015). Instrumentos y técnicas de investigación educativa: Un Enfoque Cuantitativo y Cualitativo para la Recolección y Análisis de Datos.

Vázquez, R. (s.f). *Material para asignatura de Costos I*. Contabilidad de costos.
<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>

Weiss, K. (2011). *Building an Import - Export Business*: Transportation and Insurance Documents.

ANEXOS
ANEXO 01

Matriz de operacionalización de variables

Tabla 20

Operacionalización de la variable independiente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Costos de importación	Es la capacidad que tiene una empresa para generar lucro con el desarrollo de sus actividades, en base a sus recursos disponibles. Uniendo la gestión empresarial con	Son factores que influyen en la obtención del producto o servicio. Se incluirá los costos de transporte, aduanales y otros. También incluyen las rebajas o descuentos, que se deducirá el costo de compra.	Modalidades de importación	Importación para el consumo	¿Cuál de todas las modalidades de importación utiliza la empresa? De los diferentes tipos de importación, ¿usted sabe en cual está asociada? ¿Usted, sabe qué es el despacho Aduanero?	Técnica:
			Costos de importación	Costos de adquisición	¿Cuáles son los costos incurridos de la empresa Corporación A y C Import EIRL al momento de importar?	Análisis documental
				Aranceles aduaneros	¿Cuál es la definición que tiene sobre aranceles o arancel aduanero? ¿Sabe cuál es la tasa arancelaria que tiene? ¿Podría definir el concepto de clasificación arancelaria? ¿La empresa logra identificar las distintas partidas arancelarias?	Entrevista
						Instrumentos: Guía documental Guía de entrevista

eficiencia económica (Geamanu, 2011). (MINCETUR, 2014)

Impuestos ¿Cuáles son los tributos con los que está gravada la mercadería a importar?

Agente de aduanas ¿Por qué la necesidad de la empresa en contratar un agente de aduanas?
¿El agente de aduanas esta por concesión o solo es un intermediario con aduanas?
¿Motivo de la elección del agente de aduanas?

Almacenaje aduanero ¿Cuál es el costo previsto por el almacenaje aduanero?

Fletes ¿Cuál es tipo de transporte que utiliza Corporación A & C Import EIRL, para trasladar sus mercaderías al Perú?

Transporte ¿Por qué la empresa asegura la mercadería a importar?
¿Tiene una empresa de transporte fija o varia por cada importación que realiza?

Incoterms ¿Cuál es el incoterms que considera más eficaz para la empresa?
¿La empresa en alguna ocasión difiere del tipo de incoterms que elige el proveedor?

Tabla 21

Operacionalización de la variable dependiente

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Rentabilidad	Es la relación entre los resultados obtenidos y aquellos recursos empleados para la obtención de estos (Córdova, 2014)	Comenta que el concepto básico de la rentabilidad de una entidad es la tasa con la cual se retribuirá al capital utilizado (Cuervo y Rivero, 1986)	Indicadores financieros	Margen bruto	MB= $\frac{\text{ventas} - \text{costos de ventas}}{\text{ventas}}$	Técnica: Análisis documental Entrevista Instrumentos: Guía documental Guía de entrevista
				Margen neto	MN= $\frac{\text{utilidad neta}}{\text{ventas netas}} (*100)$	
			Análisis financieros	Rentabilidad sobre la inversión	ROA= $\frac{\text{utilidad neta}}{\text{activo total}} (*100)$	
			Análisis vertical	¿Cuáles son los indicadores financieros utiliza la empresa? ¿Cómo se controla la rentabilidad anual de la empresa?		
				Análisis horizontal	¿Cuántas veces al año la empresa realiza un análisis financiero a los estados financieros? ¿Cuáles son indicadores financieros que utiliza la empresa?	

Nota 2: *Gestión financiera*. Córdova, M. (2016).

https://www.academia.edu/38292808/Gesti%C3%B3n_financiera_Marcial_C%C3%B3rdova_Padilla_FREELIBROS.ORG

ANEXO 02

Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUIA DE ENTREVISTA AL GERENTE

La presente guía de entrevista está redactada con fines académicos, las respuestas recolectadas serán netamente para el desarrollo de este trabajo de investigación, el mismo que quedara de manera confidencial.

- **COSTOS DE IMPORTACIÓN**

1. ¿Cuál de todas las modalidades de importación utiliza la empresa?
2. De los diferentes tipos de importación, ¿usted sabe en cual está asociada?
3. ¿Usted, sabe qué es el despacho Aduanero?
4. ¿Cuáles son los costos incurridos de la empresa Corporación A y C Import EIRL al momento de importar?
5. ¿Cuál es la definición que tiene sobre aranceles o arancel aduanero?
6. ¿Sabe cuál es la tasa arancelaria que tiene?
7. ¿Podría definir el concepto de clasificación arancelaria?
8. ¿La empresa logra identificar las distintas partidas arancelarias?
9. ¿Cuáles son los tributos con los que está gravada la mercadería a importar?
10. ¿Por qué la necesidad de la empresa en contratar un agente de aduanas?
11. ¿El agente de aduanas esta por concesión o solo es un intermediario con aduanas?
12. ¿Motivo de la elección del agente de aduanas?
13. ¿Cuál es el costo previsto por el almacenaje aduanero?

14. ¿Cuál es tipo de transporte que utiliza Corporación A & C Import EIRL, para trasladar sus mercaderías al Perú?
15. ¿Por qué la empresa asegura la mercadería a importar?
16. ¿Tiene una empresa de transporte fija o varia por cada importación que realiza?
17. ¿Cuál es el incoterms que considera más eficaz para la empresa?
18. ¿La empresa en alguna ocasión difiere del tipo de incoterms que elige el proveedor?



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

GUIA DE ENTREVISTA AL CONTADOR

La presente guía de entrevista está redactada con fines académicos, las respuestas recolectadas serán netamente para el desarrollo de este trabajo de investigación, el mismo que quedara de manera confidencial.

- **RENTABILIDAD**

1. ¿Cuáles son los indicadores financieros utiliza la empresa?
2. ¿Cómo se controla la rentabilidad anual de la empresa?
3. ¿Cuántas veces al año la empresa realiza un análisis financiero a los estados financieros?
4. ¿Cuáles son indicadores financieros que utiliza la empresa?



FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DE LA INFORMACION REQUERIDA DE
LOS COSTOS DE IMPORTACION

FICHA DOCUMENTAL

Objetivo: Analizar los niveles de importación de repuestos entre los años 2018-2019

DOCUMENTOS	SE TIENE		SE OBSERVÓ		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	
Facturas de compras	X		X		
Carta de deposito	X		X		
Documento de transporte	X		X		
Documento del seguro de transporte	X		X		
Declaración Única de Aduanas	X		X		

FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL DE LA INFORMACION REQUERIDA DE LA
RENTABILIDAD

FICHA DOCUMENTAL

Objetivo: Solicitar documentación pertinente a la rentabilidad de la empresa Corporación A & C Import EIRL de los periodos 2017-2019

DOCUMENTOS	SE TIENE		SE OBSERVÓ		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	
Estado de situación financiera	X		X		
Estado de resultados	X		X		

ANEXO 03

Autorización de datos

Chiclayo, 16 de Junio de 2020

Quien suscribe:

Sr. Cabanillas Montenegro Alamiro- Corporación A y C Import EIRL

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función de la investigación, denominado: "Los costos de importación de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A y C Import EIRL, Chiclayo."

Por el presente, el que suscribe, señor (a) Cabanillas Montenegro Alamiro, representante legal de la empresa: Corporación A y C Import EIRL., AUTORIZO a los alumnos: Villalobos Pasapera Rosalinda Paola, identificada con DNI N° 76841644, e Yrene Carrasco Jose Edilbrando, identificado con DNI N° 76666813, ambos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y autor del trabajo de investigación denominado: Los costos de importación de repuestos para mejorar la rentabilidad de la empresa Corporación A y C Import EIRL, Chiclayo., al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis enunciada líneas arriba. Asimismo, la citada autorización comprende la publicación del informe de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo.

Atentamente,

CORPORACIÓN A&C IMPORT EIRL

Alamiro Cabanillas Montenegro
GERENTE GENERAL

Cabanillas Montenegro Alamiro
DNI: 46207054
Gerente