

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DETERMINACIÓN DE COSTOS DE
IMPORTACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EXPERT
INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU S.A.C.,
LINCE 2019-2021.”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título
profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Edith Marilu Pasancho Bustamante

Asesor:

Mg. Ruperto Hernan Arias Fratelli
<https://orcid.org/0000-0002-8401-1801>

Lima - Perú

SUFICIENCIA PROFESIONAL

INFORME DE ORIGINALIDAD

0%

INDICE DE SIMILITUD

0%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 5%

DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de Suficiencia Profesional principalmente a Dios, por haberme dado vida y permitir haber llegado hasta este momento tan importante de mí formación profesional. Al Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli, por su gran apoyo y motivación, y permitir a otros expandir sus conocimientos para la culminación de nuestros estudios profesionales.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar un sincero agradecimiento en primer lugar a Dios, por brindarme salud, fortaleza y capacidad, también hago extenso este reconocimiento a mi asesor Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli, por su paciencia y enseñanza, y por su apoyo en la realización del tema elegido, finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Privada del Norte, la cual abre sus puertas a jóvenes como yo, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Tabla de contenidos

INFORME DE SIMILITUD.....	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN EJECUTIVO.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1 Datos generales de la empresa.....	9
1.2 Formulación del problema	18
1.3 Objetivos	19
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	20
2.1 Antecedentes.....	22
2.2 Bases teóricas.....	24
2.3 Justificación	26
2.4 Limitaciones	28
CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA	30
3.1 Metodología de recolección de la información	33
CAPÍTULO IV. RESULTADOS	44
4.1 Resultado general:	44
Resultado específico Nro. 1:	45
Resultado específico Nro. 2:	52
Resultado específico Nro. 3:	57
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS	66

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	11
Tabla 2.....	21
Tabla 3.....	21
Tabla 4.....	32
Tabla 5.....	35
Tabla 6.....	36
Tabla 7.....	37
Tabla 8.....	38
Tabla 9.....	39
Tabla 10.....	40
Tabla 11.....	41
Tabla 12.....	42
Tabla 13.....	43
Tabla 14.....	45
Tabla 15.....	47
Tabla 16.....	48
Tabla 17.....	49
Tabla 18.....	50
Tabla 19.....	51
Tabla 20.....	51
Tabla 21.....	52
Tabla 22.....	53
Tabla 23.....	54
Tabla 24.....	55
Tabla 25.....	56
Tabla 26.....	56
Tabla 27.....	57
Tabla 28.....	59
Tabla 29.....	60
Tabla 30.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	13
Figura 2	15
Figura 3	15
Figura 4	16
Figura 5	34
Figura 6	58
Figura 7	61

RESUMEN EJECUTIVO

En una empresa importadora es de suma relevancia que los costos de importación se calculen en forma correcta por cuanto constituyen un elemento sustancial en la determinación del valor de venta, y, por ende, tiene una relación directa con la rentabilidad de una empresa; tal es así que al trabajar en la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., fue la oportunidad para afianzar los conocimientos adquiridos en mis estudios universitarios sobre el tema de costos. Tal es así que se detectaron algunas deficiencias relacionadas con la determinación de los costos de importación, los cuales tienen incidencia en la rentabilidad de la empresa. Al ser convocada por la gerencia, se propuso como objetivo principal establecer la forma en que la determinación de costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa durante el periodo 2019 al 2021. En este sentido, aplicando el liderazgo, la planificación, el trabajo en equipo y la resolución de problemas, se establecieron procedimientos de determinación de los costos de importación aplicando la NIC 2, asimismo se estableció que para la determinación de los precios de venta es necesario que se incluyan, además del costo del producto importado y el margen de utilidad, porcentajes que cubran los gastos operativos y financieros; de tal manera que se garantice una rentabilidad positiva en la empresa.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Datos generales de la empresa

1.1.1 Reseña histórica

Antecedentes de la empresa Expert Grupo

Expert Grupo

Es una compañía transnacional que desarrolla su actividad comercial en diferentes países del mundo, cuenta con su matriz en el país de Bogotá-Colombia y sus cinco filiales en Santo Domingo-Republica Dominicana, Panamá, Quito-Ecuador, Lima-Perú y Santa Cruz-Bolivia.

Expert Grupo brinda soluciones eficientes e inmediatas por medio de la comercialización y marketing de equipos, insumos y elementos en general de alta tecnología y excelente calidad para laboratorios especializados en fertilidad humana, genética molecular, veterinaria, control de calidad, patología, cryopreservación e investigación entre otros; así mismo ofrecemos el servicio de Soporte Técnico y Mantenimiento Especializado para sus equipos y unidades en actividades correctivas y preventivas.

Contamos con los distribuidores autorizados a nivel mundial para la venta y representación de productos de marcas reconocidas como Thermo, Eppendorf, Idylla, Dlab, Chart, Biobase, Life-Global, Falcon-Corning, Ksystems, Wallace, Smiths Medical, Daigger, Heatrow Scientific, entre otros, los cuales nos hace proveedores únicos y con la experiencia que se requiere para asesorar y asistir sus compañías.

La compañía “Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C.” es una sociedad anónima cerrada, constituida por escritura pública número 12894957 de agosto de 2012,

ubicado hasta noviembre 2022 en: Calle Los Geranios Nro. 137 Urb. San Eugenio, Distrito de Lince, Provincia y Departamento de Lima. En la actualidad su nueva dirección fiscal es Av. Paseo de la Republica Nro. 6010 Urb. San Antonio, Distrito de Miraflores, Provincia y Departamento de Lima.

Es una compañía filial de Expert Grupo, siendo su central en Colombia.

En la actualidad la empresa comercializadora “Expert Ingeniería E Instrumentos Perú S.A.C.” Es una de las cinco sucursales que existe en varios países del Grupo Expert, es una empresa con recurso humano de reconocida experiencia en el sector de la comercialización y soporte técnico de equipos, instrumentos e insumos de alta tecnología para laboratorios, control de calidad, materiales para la reproducción asistida. Expert Ingeniería E Instrumentos Perú S.A.C., cuenta con todos los productos y servicios especializados para atender las necesidades de nuestros clientes. Cuenta con 2 almacenes ubicados en Lima – Perú, uno ubicado en la oficina principal de Miraflores y el otro en Chorrillos.

Establecimientos Anexos

Tabla 1

Almacén Externo

Código	Tipo de Establecimiento	Dirección	Actividad Económica	Cond.Legal
		<i>Av. Alameda Los</i>		
<i>0002</i>	<i>Deposito</i>	<i>Pinos 554, Urb. Villa Marina</i>	-	<i>Alquilado</i>

Nota: Fuente: Consulta RUC SUNAT (<https://e-consultaruc.sunat.gob.pe/cl-ti-itmrconsruc/jcrS00Alias>).

1.1.2 Datos generales

- Razón social: Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C.
- Nombre Comercial: EXPERT PERÚ S.A.C.
- Domicilio fiscal: Av. Paseo de la Republica Nro. 6010 Urb. San Antonio, Distrito de Miraflores.
- www.expertgrupo.com

1.1.3 Líneas de negocio:

INNOVACION Y TECNOLOGIA PARA LABORATORIO el compromiso con los laboratorios clínicos de fertilización In Vitro es ofrecer soluciones, productos y servicios de última generación. Dispone de instrumentos, equipos e insumos para biotecnología, medicina, industria, educación e investigación. Ofrece soporte técnico, comercial y científico oportuno.

Cuenta con una experiencia de más de 10 años de servicio técnico a nivel de Latinoamérica. Brinda servicios de mantenimiento preventivo, correctivo y de

diagnóstico, para todo equipo de Laboratorio Clínico y Anatomía Patológica de todo tipo de marcas, así como la distribución de insumos y consumibles. Asimismo, ofrece la siguiente gama de equipos:

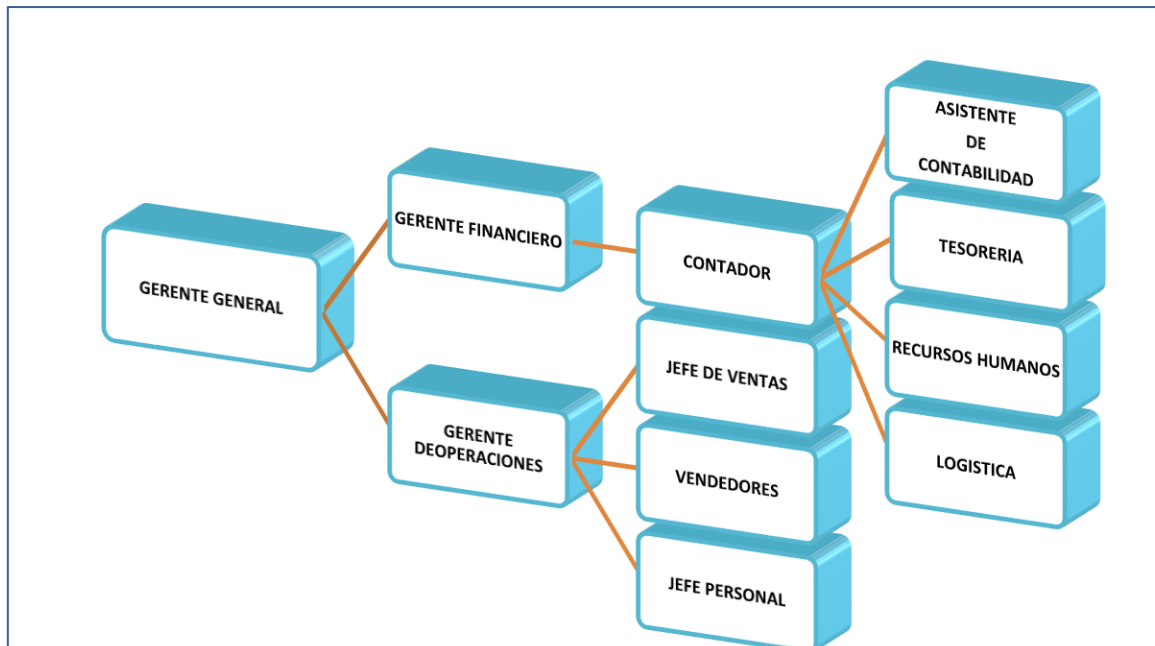
- Dosificación de líquidos
- Balanzas analíticas
- Pipeta electrónica
- Pipetas mecánicas
- Rellenos de pipeta
- Controladores y bombas de pipeta
- Paso a paso
- Titulador electrónico
- Dispensador electrónico de tapa de botella
- Dispensadores de botellas
- Sistema de Aspiración al Vacío
- Dispensador y sistema Diluter
- Cyclers termales
- Baño seco
- Mezcladores térmicos
- Baño de agua
- Esterilizador
- Evaporador giratorio
- Agitadores magnéticos de placas calefactoras
- Platos calientes
- Agitadores magnéticos
- Agitadores de arriba
- Mezcladores Vortex
- Mezcladores de microplacas
- Rotadores
- Rodillos de tubo
- Agitadores
- Micro Centrifugas de
- Micro Centrifugas de

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Palm de Alta Velocidad • Centrífugas clínicas • Espectrofotómetros • Cabinas de flujo • Cabinas de bioseguridad • Monitores de O2, CO2, temperatura y humedad | <ul style="list-style-type: none"> • Microscopios • Esteroscopios • Incubadoras • Purificadores de aire • Refrigeradoras de Laboratorio, Freezer y Ultra Freezer |
|--|---|

1.1.4 Organigrama

Figura 1

Organigrama



Nota: El organigrama representa la jerarquía de áreas de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

1.1.5 Misión y Visión

Misión

Ser una empresa líder en innovación y tecnología para laboratorio clínico de fertilización In vitro. Contando con los productos para el cultivo de células de la más alta calidad competitiva a nivel internacional, que satisfagan las expectativas de nuestros clientes a tiempo, con una excelente actitud de servicio.

Visión

Ser una empresa líder en el país con una sólida estructura organizacional que nos permita trascender a nivel internacional en los mercados de genética, ginecología y veterinaria, expandiendo productos y servicios que nos hagan crecer y que proporcione bienestar a sus empleados, clientes y proveedores.

1.1.6 Principales productos

Entre los principales productos que ofrece Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., son los siguientes:

- Equipos y consumibles
- Insumos para laboratorio
- Medios para estudios de fertilidad
- Medios para cultivos de células

Figura 2

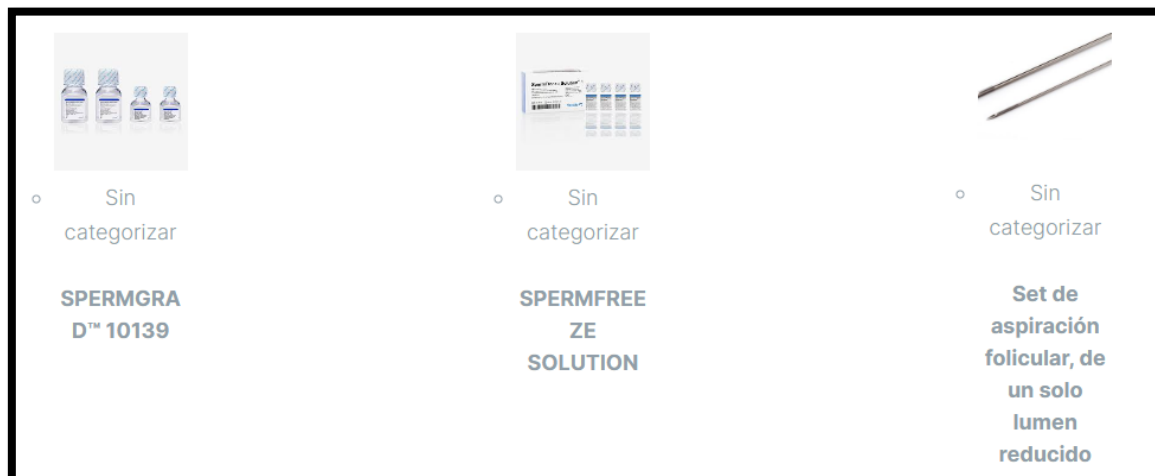
Patología – Productos 01



Nota: Adaptado de línea de productos de la página web del Grupo Expert (p. 1).

Figura 3

Patología – Productos 02



Nota: Adaptado de línea de productos de la página web del Grupo Expert (p. 2).

Figura 4

Aplicaciones - Categorías



Nota: Adaptado de inicio de la página web del Grupo Expert (p. 1).

1.1.7 Principales proveedores

- **Vitrolife**
- **Reprolife**
- **Biocartis- Idylla**
- **Motic**
- **Falcon-Corning**
- **Eppendorf**
- **Daigger**
- **Thermo -Chart Inc.**
- **Cooper Surgical-Ksystem**
- **Biobase**

1.1.8 Principales clientes

- Instituto de Medicina Reproductiva Clínica Ricardo Palma S.A.C.
- Instituto de Biomedicina y Fertilidad S.A.C.
- Bio Links S.A.
- Especialistas en Medicina Reproductiva S.A.C. (Inmater).
- Biogenetic Lab S.A.C.
- Clínica Miraflores S.A.C.

1.2 Descripción del problema

La empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. es una entidad que realiza la comercialización de productos relacionados a la fertilización in vitro y todos sus productos son importados desde diferentes países; sin embargo, no cuenta con un sistema de integrado de información que vincule a todas las áreas, incluyendo a contabilidad, y brinde información oportuna, consistente y fehaciente. Sino que tiene varios puntos débiles como puede apreciarse en el análisis FODA que se muestra en la figura N° 5, tales como:

- 1) Falta de un adecuado control de inventarios por cuanto se realizan de manera manual,
- 2) Determinación de costos de importación de manera empírica y aproximada,
- 3) Formulación de presupuestos y flujos de caja con estimaciones subjetivas, y
- 4) Herramientas informáticas antiguas.

Por otro lado, estas debilidades exponen a la empresa a una serie de amenazas que de no ser controladas a tiempo se corre el riesgo de provocar impactos negativos significativos en la situación económica y financiera de la empresa.

En tal sentido, uno de los problemas relacionados directamente al área contable es la determinación de costos de importación en forma empírica y práctica, sin considerar los

criterios y normas contables, lo cual estaría generando, en primer término unos costos irreales y también unos precios de venta irreales; en consecuencia, se estaría utilizando unos márgenes de utilidad alejados de la realidad.

Sin embargo, es importante destacar que la empresa cuenta con fortalezas que pueden permitir revertir esta situación, por cuanto el personal tiene experiencia, es responsable y todas las áreas se sienten comprometidas con la misión de la empresa y con la mejora continua de los diferentes procesos que sean necesarios para lograr superar estos problemas, aunque la gerencia tiene la mayor responsabilidad por cuanto se trata de centralizar e integrar la información de las diferentes áreas de la empresa.

1.2 Formulación del problema

Por lo señalado líneas arriba, podemos indicar que, al determinar los costos de importación de manera empírica y práctica, sin considerar los criterios y normas contables aplicables en estos casos, se afectaría en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C.

Debido a ello, planteamos el siguiente problema general:

- ¿De qué manera la determinación de costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021?

Como problemas específicos se tiene:

- 1 ¿De qué manera la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021?

- 2 ¿De qué manera la determinación de costos de importación de equipos de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021?

- 3 ¿De qué manera la determinación del precio de venta aplicado sobre los costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021?

1.3 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- Establecer la forma en que la determinación de costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

- 1.4.2 Objetivos específicos

- 1 Establecer la forma en que la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.
- 2 Establecer la forma en que la determinación de costos de importación de equipos de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.
- 3 Establecer la forma en que la determinación del precio de venta aplicado sobre los costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

Comúnmente se conoce como Reproducción Asistida que se cuenta con la asistencia médica para los procesos de fecundación. En este sentido los laboratorios clínicos de fertilización In Vitro necesitan de insumos, suministros, equipos para el equipamiento del mismo laboratorio. Siendo de gran importancia que, el cultivo embrionario es una de las fases más importantes de los tratamientos de fecundación in vitro (FIV).

Un medio de cultivo es un conjunto de nutrientes, factores de crecimiento y otros componentes que crean las condiciones necesarias para el desarrollo de los microorganismos. En este caso sería embriones.

Para ello en este trabajo de investigación se estudia los costos de importación de fertilización de las siguientes gamas de productos para laboratorio Clínico de fertilización In Vitro:

- Los medios de cultivo de fertilización,
- Los equipos de fertilización.

Medios de cultivo de fertilización: Siguen los más altos estándares de calidad para garantizar excelentes resultados clínicos. La gama de medios más utilizados es:

Tabla 2

MEDIOS DE CULTIVO - "VITROLIFE"

PROVEEDOR: VITROLIFE	
MEDIOS DE CULTIVO	DESCRIPCIÓN
OVOIL	Cubre el medio durante la fertilización in vitro y los procedimientos de micro manipulación.
EMBRYOGLUE	Medio que promueve la implantación para aumentar la tasa de bebés.
G-IVF	Medio De fertilización para el manejo y preparación de gametos. Tiene triple protección antioxidante para mejorar la viabilidad del embrión.
ICSI	Diseñado para la inmovilización y aislamiento de espermatozoides antes de la inyección intracitoplasma de espermatozoides.

Nota: Se menciona algunos productos de Medios de Cultivo de fertilización. Fuente: Elaboración propia.

Equipos de fertilización: Permite lograr los mejores resultados clínicos.

Tabla 3

EQUIPO "CHART INC"

PROVEEDOR: CHART INC.	
EQUIPO	DESCRIPCIÓN
THERMO CRYOGENICO FNL SC8/5	Termo criogénico de nitrógeno líquido LN2 con capacidad de 3 litros. Este contenedor de nitrógeno líquido es ligero, fácil de transportar, tiene un largo tiempo de sujeción. Equipo para congelación y vitrificación de embriones.

Nota: Se menciona el equipo más utilizado en los laboratorios clínicos de fertilización. Fuente: Elaboración propia.

2.1 Antecedentes

Variables

Importación

Costos de importación

NIC 2 y valuación de costos de un producto importado

Rentabilidad

Artículos Científicos con 05 años de antigüedad:

(Coronel y otros, 2022) han afirmado lo siguiente:

Los bienes importados con diferentes orígenes, i. e. exportados por diferentes países o regiones, son percibidos como diferenciados por parte del país importador. La misma que, cuando un país importa un bien del resto del mundo, el mismo ya es diferenciado por el solo hecho de tener un país de origen distinto. Por lo tanto, las ecuaciones de demanda se derivan a partir de la teoría del consumidor, donde la demanda de los países importadores surge de maximizar una función de utilidad del importador sujeto a su respectiva restricción presupuestaria (pág. 192).

(García Álvarez, 2020). Describe que las posibilidades que brinda el comercio internacional han llevado a la especialización productiva y los países pueden complementar su propia producción con bienes importados. Esto se adapta que, un país puede requerir de la importación de ciertos alimentos que necesita para ofrecer una dieta variada y que no alcanza a producir eficientemente dentro del mismo (p. 2).

(Hidalgo Benítez y otros, 2020). Determinan las principales ventajas que se asocian a la reducción de las pérdidas económicas por paradas en la producción por falta de glucosa, así como a la disminución de la importación de sorbitol o manitol. Por lo cual realizaron la evaluación económica del sistema propuesto a partir del método de Hand (p. 676).

Libros con 10 años de antigüedad:

La importación tiene su causa en que los impuestos sean gravables perteneciendo al ente impositor, ya que esta señala los procedimientos tributarios para declarar y recaudar. Dando a lugar que los tributos sean armonizados en el IVA y los impuestos gestionados por los Estados de la Unión Europea (Casana Merino, 2017).

(Suárez Saldaña & Suárez Saldaña, 2016). Estudian las normas que regula el sistema de importación ordinaria Colombiana, revela la importancia de identificar las causas que implica la ineficacia del régimen Aduanero y su incidencia en las operaciones de comercio exterior desarrollando los acuerdos generales.

(Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023). Determinan que, la gestión de costos permite a la organización determinar la viabilidad económica, según la obtención de ingresos en su cierre de año. Esto permite planificar y estimar los costos futuros, elaborando una proyección para el control de valores reales, que permite predecir los gastos venideros, posibles que puedan exceder el presupuesto y de alguna manera anteceder a los posibles riesgos (p. 30).

(Morales Mejia & Herrada Córdova, 2023). Deducen de la NIC 2 que el costo de los inventarios comprende su adquisición y transformación que se haya incurrido o fabricación, reconociendo el costo de importaciones para fines tributarios y contables (p. 9).

(Morales Mejia & Herrada Córdova, 2023). Definen el reconocimiento del costo al cierre del ejercicio aplicando la NIC 2 en la medición al costo o al valor razonable (VNR), que sea menor en la medición. Por ende, el valor neto realizable es el precio estimado de venta para determinar su producción y los costos estimados. Según el párrafo 28 de la NIC 2 establece las pérdidas de valor, sin ganancia alguna y esto refleja en los resultados, ya sean por daños, caída del precio de mercado, obsolescencia parcial o total (p. 44).

2.2 Bases teóricas

Este estudio se relaciona con las teorías del proyecto planteado. Sobre este particular (Gómez Ríos & Juárez Luna, 2019) afirman que las bases teóricas son: Los procesos de producción de los costos adecuados que garantiza el crecimiento económico. En ese sentido la teoría se considera adecuada para fundamentar el instrumento y la línea de investigación del problema de los costos de importación.

Costo de la mercadería importada

Para este efecto se considera la NIC 2 que señala en su párrafo 10, los costos de los inventarios comprenden el costo de adquisición, transformación y otros costos necesarios para ponerlos a la venta.

De tal manera que en su párrafo 11, detalla que los costos de adquisición comprenden los siguientes conceptos:

- Precio de compra
- Aranceles de importación
- Impuestos no recuperables
- Transporte
- Manejo
- Otros costos
- Descuentos, rebajas y similares

Es decir, todos los costos que son directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

La determinación de costos de importación es muy importante por cuanto va a permitir, aplicando criterios técnicos y normas contables adecuados, distinguir los costos relacionados de aquellos que no lo son, de tal manera que el costeo refleje realmente un cálculo real de manera segura y eficiente.

Precio de compra

Para determinar el precio de compra, es necesario conocer las reglas que lo fijan en una negociación de compraventa internacional. En tal sentido, según (Staff de Contadores & Empresas, 2023), los incoterms se definen como un conjunto de reglas que establecen los derechos y obligaciones del importador y exportador en una compraventa internacional, señalando con claridad el momento en que se transfieren los riesgos sobre la mercancía tanto para el comprador como para el vendedor.

Los incoterms más utilizados en el comercio internacional son los siguientes:

- Incoterm EWX (ex works) en fabrica
- Incoterm FCA (free carrier) libre transportista
- Incoterm FAS (free, alongside ship) franco a bordo del buque:
- Incoterm FOB (free on board) libre a bordo
- Incoterm CIF (cost, insurance and freight) costo seguro y flete
- Incoterm CFR (cost and freight) puerto de destino convenido
- Incoterm CPT (carriage and insurance paid) transporte pagado:
- Incoterm CIP (carriage and insurance paid) transporte y seguro pagados:
- Incoterm DPU (delivered at place unloaded) entregada en lugar de descarga
- Incoterm DAP - (delivered at place) entrega en un punto
- Incoterm DDP - (delivered duty paid) entrega con derechos pagados

2.3 Justificación

1. ¿Cuál es el problema que se investiga?

El problema radica que en el hecho que en la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. se están determinando los costos de importación de manera empírica y práctica, sin considerar los criterios y normas contables aplicables en estos casos, se afectaría en la rentabilidad de la empresa por cuanto, estos costos son la base para la fijación de los precios de venta, esto a su vez determinará la rentabilidad, y según sea ésta positiva y suficiente, se va garantizar la sostenibilidad de la empresa a lo largo del tiempo.

2. ¿Cuál es la “emergencia” del problema?

Este problema requiere una rápida atención y debe resolverse a la brevedad posible por cuanto los costos no se estarían reflejando en su verdadera magnitud, que conlleva una fijación de precios errada, lo cual podría generar ganancias irreales al tomar decisiones sobre datos incorrectos. En tal sentido, en la actualidad toda empresa debe contar con un proceso de determinación de costos que permita costear los productos con exactitud y, a su vez, conlleve a un cálculo correcto de la rentabilidad de la empresa.

3. ¿Qué tan viable es la realización de la investigación?

La presente investigación es viable, pues se dispone de toda la información necesaria para la determinación de los costos de importación de la empresa, tales como factura de importación, transporte internacional, seguro, declaración de aduanas, pagos de aranceles, tributos y demás gastos realizados en la zona aduanera, así como todos los que sean necesarios para tener la mercadería en los almacenes de la empresa.

4. ¿A qué segmento de la población beneficia el estudio?

Este estudio está dirigido al personal contable del área de costos, especialmente de productos importados; por cuanto se está poniendo en práctica los criterios técnicos de la ciencia contable para determinar los componentes del costo de importación, los cuales son determinantes para la rentabilidad de la empresa, buscando mejorar la medición y factores con la congruencia entre precio y valor de los costos de los productos hasta el momento de colocarlos en situación de disponibles para su venta.

5. ¿Qué beneficios metodológicos tiene el estudio?

La investigación tiene una utilidad metodológica, por cuanto se propone un procedimiento basado en las normas contables, donde se identifican cada uno de los elementos que intervienen para determinar el costo de los productos importados, desde el cierre de la compra internacional hasta el ingreso de la mercancía a los almacenes de la empresa, pasando por todas las etapas de la importación de mercancías; asimismo, se va a realizar comparaciones financieras entre periodos orientadas al análisis de la influencia del costo de importación en la rentabilidad de la empresa en los años 2019 a 2021.

6. ¿Qué beneficio personal, profesional o disciplinario tiene el estudio?

En el aspecto disciplinario, el estudio pretende contribuir a los estudios que se realiza a nivel empresarial de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., sobre la determinación de los costos de importación y su influencia en la rentabilidad, como un proceso esencial a mejorar la medición de la rentabilidad, obteniendo una mejor medición de los factores que influye sobre el sistema de costos. Asimismo, en el aspecto personal significa la consolidación de los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera contable los cuales se están aplicando en el presente estudio, demostrando una formación académica solida que va permitir un desarrollo profesional que contribuya en la solución de diversos retos que se presentan en el mundo empresarial.

2.4 Limitaciones

Se realizaron búsquedas de información relacionada al tema investigado en las bases de dato recomendadas, tales como Scopus, Redalyc, Web of Science, y revista

Contadores & Empresas; sin embargo, se obtuvo un limitado número de estudios, los cuales se han considerado en las referencias.

De la variable Costos de importación encontré menos información por la limitación de tiempo de años, que en libros 10 años y en artículos científicos de 5 años. Y en la variable de Rentabilidad encontré mayor información por el tiempo de años de investigación.

CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA

En el presente caso de investigación se ha realizado la determinación de costos de importaciones de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. por cuanto es un elemento decisivo en la rentabilidad de la empresa, para ello se ha utilizado los Estados Financieros como: Estados de Resultados, Estado de Situación Financiera, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio de los años terminados al 31 de diciembre de 2019, 2020 y 2021.

En mes de noviembre de 2018, ante una convocatoria publicada en CompuTrabajo, postule al cargo de asistente contable en la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., tal que fui examinada por el contador externo y por la gerente general, luego de una semana de espera me comunicaron que había logrado obtener la vacante del puesto requerido; de esta manera me integre en el mes de diciembre 2018 a la empresa. Al iniciar mis labores me percate que el área administrativa y contable estaba en proceso de una nueva gestión administrativa y los cambios fueron: Gerente General, y que el área contable sea interna. Por ende, la empresa contrato nuevo contador y asistente contable.

Mis primeras funciones en el año 2019 fueron:

- Ingresar información contable al sistema CONCAR del año 2018 (4 meses de atraso).
- Impresión de libros kardex (3 años de atraso).
- Registro de compras.
- Conciliaciones bancarias.
- Tesorería.
- Análisis de cuentas contables.

Ya en el 2020 se asignaron nuevas facultades, tales como:

- Coste de importaciones.
- Cuentas por cobrar “clientes”
- Presentación de PLE “Registro de Ventas y Compras”, “Libro Diario y Mayor”.
- Declaraciones de impuestos mensuales “PDT 621, 617, PLAME.
- Elaboración de EEFF.

Desde el inicio de las labores realizadas llamó la atención el hecho que a pesar de ser una empresa que forma parte de una empresa transnacional no tuviera un sistema de información integrado que conecte las diferentes área involucradas en la gestión comercial, siendo una de los puntos más álgidos la forma que realizaban el cálculo del costo de los productos importados, que eran la mayoría; por cuanto no había un criterio técnico contable uniforme y lo realizaba el asistente de logística por cuanto el contador de la empresa era externo hasta marzo 2020.

En este sentido, se analizará también la aplicación de los costos de importaciones, emitidas de los años 2019, 2020 y 2021, que mantengan un efecto sobre la compañía. Por tal motivo y en búsqueda de mejorar su sistema de costos de importaciones, tiene como objetivo reestructurar y actualizar los procedimientos de la determinación de costos, finalmente, se evaluará la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, los roles organizacionales aun lo desempeñan los dueños de la empresa, lo que ocasiona inoperancia y retraso en la toma de decisiones, para la mejora de la determinación de los costos de importación.

Observando al interior de la empresa, se denota que no posee un manual específico de funciones, lo que deja entrever que las funciones se realizan como respuesta a las necesidades cotidianas y no con base en esquemas de planeación que garanticen el real cumplimiento de las funciones y objetivos planteados.

La empresa posee puestos de trabajo con exceso de funciones y obligaciones, las cuales impiden el eficaz desempeño de estos durante el tiempo estipulado.

Para este caso de investigación de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., se desarrolla la propuesta de proceso de mejora de la determinación de los costos de importación, con el apoyo de las personas integradas a la empresa:

Tabla 4

Personas involucradas en el proyecto

Cargo	Nombres y Apellidos
Contador	Carlos Alberto Torres Tirado.
Asistente Contable	Edith Marilu Pasancho Bustamante.

Nota: Los datos corresponden a los integrantes del área contable de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

3.1 Metodología de recolección de la información

El presente trabajo tiene como objeto la determinación de costos de importación que influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., durante el periodo 2019 al 2021., por tal motivo se ha desarrollado la metodología de investigación de (Mario Bunge, 2004), se define como la disciplina que elabora, sistematiza y evalúa los procedimientos para la búsqueda de datos y la construcción del conocimiento científico.

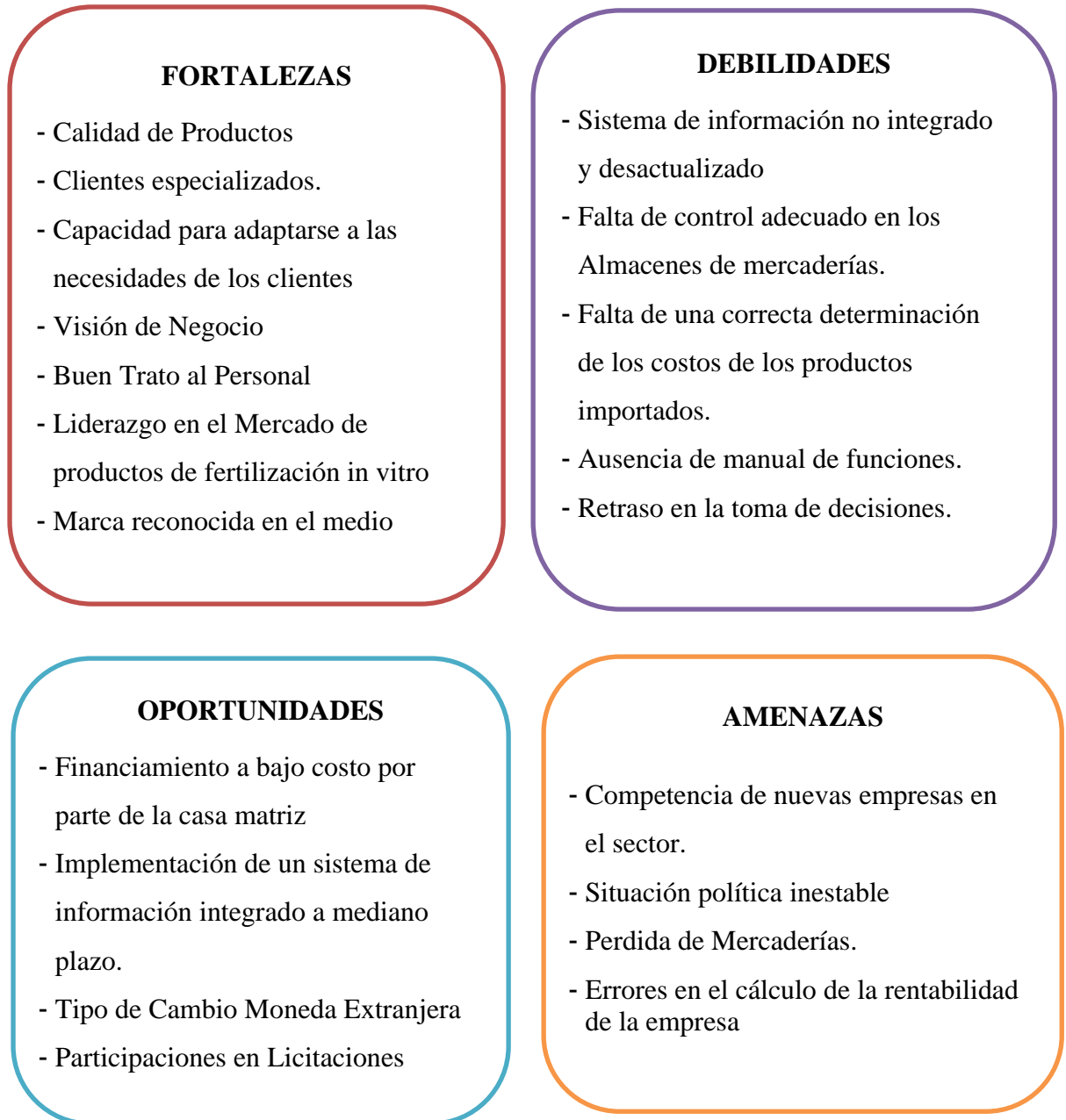
En este sentido, se planificó la realización del proyecto en las siguientes etapas:

1. Diagnóstico del problema, aplicación del análisis FODA.
2. Seleccionar los expedientes de importación y recopilar toda la documentación relacionada a cada importación, un expediente por año.
3. Establecer un procedimiento contable, en aplicación de la NIC 2, para determinar el costo de los productos importados.
4. Realizar un análisis financiero comparativo de la influencia de la determinación de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., durante el periodo 2019 al 2021.

De esta manera se inició la ejecución del proyecto con el diagnóstico del problema, aplicando un análisis FODA, tal como se puede apreciar en la figura N° 5.

Figura 5

Análisis FODA



Nota: Cuadro de FODA. Fuente: propia.

Selección de expedientes de importación y recopilar toda la documentación relacionada a cada importación, un expediente por año.

Se seleccionaron los siguientes expedientes de importaciones, según se puede apreciar en la siguiente Tabla N° 5.

Tabla 5

Expedientes de importación

Año	DAM	Artículos	Valor FOB
2019	002045	Medios de cultivo	\$. 5,970.80
2020	073149	Equipos	\$. 3,166.00
2021	050750	Medios de cultivo	\$. 2,976.05

Nota: Los datos corresponden a algunas de las importaciones de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Procedimiento contable, en aplicación de la NIC 2, para determinar el costo de los productos importados.

En este aspecto, en aplicación de la norma técnica NIC 2 se están considerando los siguientes elementos para la determinación de los costos de los productos importados, según se puede apreciar en la Tabla N° 6.

Tabla 6*Elementos del costo de importación*

Concepto	Documento
Costo de adquisición	Invoice / Factura comercial del exportador
Flete internacional	Invoice / Factura transporte internacional
Seguro	Invoice / Factura seguro internacional
Derechos arancelarios	DAM - SUNAT
Impuestos no recuperables	DAM - SUNAT
Carga, descarga, manipuleo, etc.	Facturas de operadores logísticos en zona aduanera
Flete interno a almacén	Factura transporte local
Otros gastos	Factura proveedores locales
Comisión Agencia Aduanas	Factura Agente de Aduanas

Nota: Los datos corresponden a los detalles y /o procesos de las importaciones de la empresa. Fuente:

Elaboración propia.

Realización de un análisis financiero comparativo de la influencia de la determinación de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., durante el periodo 2019 al 2021.

En este punto, para efectos de evidenciar la influencia de la determinación de los costos de importación en la rentabilidad de la empresa durante el periodo 2019 a 2021, en los resultados se están considerando los dos estados financieros mas importantes, a saber: estado de situación financiera y estado de resultados, aplicando un análisis de ratios de rentabilidad, comparando su evolución a lo largo del periodo en estudio y destacando las particularidades del caso.

Tabla 7

Estado de Situación Financiera 2019



EXPERT INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU SAC
Estado de Situación Financiera
Acumulado al 31 de DICIEMBRE 2019
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>PASIVO</u>	<u>NOTA</u>
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalente a Efectivo	375,155 (Nota 1)	Tributos, contraprestaciones y Aportes	12,426 (Nota 13)
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	284,529 (Nota 2)	Remuneraciones y Participaciones Por Pagar	23,634 (Nota 14)
Cuentas por Cobrar Comerciales-Vinculadas	- (Nota 2)	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	532,032 (Nota 15)
Cuentas por Cobrar al Personal	2,046 (Nota 3)	Cuentas por Pagar Comerciales-Vinculadas	- (Nota 15)
Cuentas por Cobrar Diversas - Terceros	8,188 (Nota 4)	Cuentas por Pagar A Los Accionistas	67,158 (Nota 16)
Cuentas por Cobrar Diversas - Relacionadas	806 (Nota 5)	Obligaciones Financieras	- (Nota 17)
Gastos Diferidos	- (Nota 6)	Cuentas por Pagar diversas - Terceros	49,769 (Nota 18)
Anticipo a Proveedores	51,994 (Nota 15)	Cuentas por Pagar diversas - Relacionadas	- (Nota 19)
mercaderías	446,102 (Nota 7)	Anticipos De Clientes	17,431 (Nota 2)
Existencias por recibir	- (Nota 8)		
Desvalorización de existencias	-25,002 (Nota 7)		
Crédito Fiscal	48,716 (Nota 13)	Total Pasivo Corriente	702,451
Total Activo Corriente	1,192,535		
		Pasivo No Corriente	
Activo No Corriente		Cuentas por Pagar diversas - Largo Plazo	-
Inversiones Inmobiliarias	- (Nota 9)	Total Pasivo No Corriente	-
Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero	261,758 (Nota 10)		
Inmueble Maquinaria y Equipo	-219,566 (Nota 9-10)	Total Pasivo	702,451
Depreciación	- (Nota 12)		
Activo Diferido	- (Nota 12)	PATRIMONIO	
Total Activo No Corriente	42,191	Capital	40,000 (Nota 20)
		Capital Adicional	- (Nota 21)
		Resultados Acumulados	282,441 (Nota 22)
		Resultado del Ejercicio	209,833
		Total Patrimonio	532,275
Total Activo	1,234,724	Total Pasivo y Patrimonio	1,234,724

Nota: La Información corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Tabla 8

Estado de Resultados 2019



EXPERT INGIENIERIA E INSTRUMENTOS PERU SAC
Estado de Resultados
Acumulado al 31 de DICIEMBRE 2019
(Expresado en Soles)

	S/.	%
Ventas	1,907,334	100%
descuentos rebajas y obtenidas	-90,096	-5%
Costo De Ventas	<u>-1,019,251</u>	-53%
Utilidad Bruta	797,987	42%
Gastos de Operación		
Gastos Administrativos	-409,140	-21%
Gastos de Ventas	-194,606	-10%
Otros Ingresos y Gastos		
Otros Ingresos y Gastos	<u>12,845</u>	1%
Utilidad De Operacion	207,086	11%
Gastos Financieros Netos		
Ingresos Financieros		0%
Gastos Financieros	-96,634	-5%
Utilidad Antes De Dif. Cambio	110,452	6%
Diferencia de Cambio Neto		
Ganancia Por Diferencia De Cambio	99,381	5%
Perdida Por Diferencia De Cambio	<u>-</u>	0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	209,833	11%
PARTICIPACION DE UTILIDADES (5%)	-	0%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	209,833	11%
IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)		0%
UTILIDAD NETA	209,833	11%

Nota: La Información corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Tabla 9

Ratios Liquidez Financiera 2019

EXPERT		RATIOS					
INDICES DE LIQUIDEZ FINANCIERA				valores optimos			
2019		2020					
01	LIQUIDEZ GENERAL						
	Activo Corriente	1,123,108.68		1,425,134.91			
	Pasivo Corriente	583,255.16	1.93	461,835.84	3.09	0.99>1 <1.50	>2+
02	PRUEBA ACIDA						
	Act.Cte.-(Exist.+Gts Pag x Adet)	702,008.57		1,061,657.84			
	Pasivo Corriente	583,255.16	1.20	461,835.84	2.30	0.99>1 <1+	
03	PRUEBA DEFENSIVA						
	Caja y Bancos	375,155.05		843,274.96			
	Pasivo Corriente	583,255.16	0.64	461,835.84	1.83	0.99>1 <1+	
COMENTARIO DE LOS INDICES DE LIQUIDEZ				COMENTARIO DE LOS INDICES DE LIQUIDEZ			
01	Este índice muestra, que por cada S/. 1.00 por pagar, existen 1.93 por cobrar. Es la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir compromisos, con respecto al flujo de entrada.			Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen 3.09 por cobrar. Es la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir compromisos, con respecto al flujo de entrada.			
02	Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/. 1.20 de Activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. Es la prueba más directa de la liquidez.			Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/. 2.30 de Activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. Es la prueba más directa de la liquidez.			
03	Este ratio indica, que por cada S/. 1,00 de aplicación, existen 0.64 de efectivo. Mide la capacidad de pago en muy corto plazo.			Este ratio indica, que por cada S/. 1,00 de aplicación, existen 1.83 de efectiv Mide la capacidad de pago en muy corto plazo.			

Nota: La Información de ratios corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Tabla 10

Ratios de Rentabilidad Financiera 2019

EXPERT		RATIOS		valores optimos	
INDICES DE RENTABILIDAD FINANCIERA		2019	2020		
01	RENTAB. NETA DEL CAPITAL				
	Utilidad Neta	169,145.72	156,679.00		Debe superar la tasa inflacion al cierre 2020 fue 2 %
	Capital	40,000.00	40,000.00	3.92	
				4.23	
02	RENTAB. NETA DEL PATRIM.(ROE)				
	Utilidad Neta	169,145.72	156,679.00		
	Patrimonio	532,274.33	660,015.56	31.78	23.74
03	RENTAB. DEL ACTIVO (ROA)				
	Util. antes de part. e Imptos.	239,923.00	204,399.00		
	Activo Total	1,165,302.19	1,475,403.40	20.59	13.85
					5%>5+ <+
<p>Positivo: cuando el ROE es superior al ROA. Es decir, que parte del activo se ha financiado con deuda y, de esta forma, ha crecido la rentabilidad financiera. Nulo: cuando las dos ratios coinciden. Es el estado ideal, ya que no existe deuda en la empresa; todos los activos se financian con fondos propios. Negativo: cuando el ROE es inferior al ROA. Esto indica que, el coste medio de la deuda es superior a la rentabilidad económica.</p>					
COMENTARIO DE LOS INDICES DE RENTABILIDAD			COMENTARIO DE LOS INDICES DE RENTABILIDAD		
01	Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas y trabajadores es de 4.23 %.		Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas y trabajadores es 3.92 %.		
	Es la relación existente entre la ganancia o utilidad neta y el capital invertido y aportado por los accionistas y trabajadores de la empresa.		Es la relación existente entre la ganancia o utilidad neta y el capital invertido y aportado por los accionistas y trabajadores de la empresa.		
02	Este resultado quiere decir, que la rentabilidad es del 31.78 % del patrimonio de la empresa.		Este resultado quiere decir, que la rentabilidad es del 23.74 % del patrimonio de la empresa.		
	Con éste índice se mide la rentabilidad no sólo del capital sino del patrimonio neto.		Con éste índice se mide la rentabilidad no sólo del capital sino del patrimonio neto.		
03	Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 20.59 %.		Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 13.85 %.		
	Mediante éste ratio se determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa.		Mediante éste ratio se determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa.		

Nota: La Información de ratios corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Tabla 11


Ratios de Solvencia Financiera 2019

EXPERT		RATIOS				
INDICES DE SOLVENCIA FINANCIERA		2019		2020		valores optimos
						entre 0.40 y 0.60 %
01	ENDEUDAM. PATRIMONIAL					
	Pasivo Total	633,025.16		815,385.84		
	Patrimonio neto	532,274.33	1.19	660,015.56	1.24	
02	ENDEUDAM. DEL ACTIVO					
	Pasivo Total	633,025.16		815,385.84		
	Activo Total	1,165,302.19	0.54	1,475,403.40	0.55	
03	ENDEUD. PATRIMON. CTE.					
	Pasivo Corriente	583,255.16		461,835.84		
	Patrimonio neto	532,274.33	1.10	660,015.56	0.70	
04	ENDEUD. PATRIMON. CTE.					
	Pasivo no Corriente	49,770.00		312,496.00		
	Patrimonio neto	532,274.33	0.09	660,015.56	0.47	
COMENTARIO DE LOS INDICES DE SOLVENCIA				COMENTARIO DE LOS INDICES DE SOLVENCIA		
01	Esta relacion quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 118.93 % en relación con el pasivo total, es decir la empresa ha perdido la autonomía financiera. Se debe tener en cuenta que cuanto mayor sea el capital propio en relación con el capital ajeno (pasivos) es mejor, puesto que en caso de pérdida lo primero que cubre las obligaciones es el capital de la empresa. Determina el compromiso del patrimonio con el pasivo total.			Esta relacion quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 123.54 % en relación con el pasivo total, es decir la empresa ha perdido la autonomía financiera. Se debe tener en cuenta que cuanto mayor sea el capital propio en relación con el capital ajeno (pasivos) es mejor, puesto que en caso de pérdida lo primero que cubre las obligaciones es el capital de la empresa. Determina el compromiso del patrimonio con el pasivo total.		
02	Las deudas representan el 54.32 % del Activo Total. Mide la proporción que existe entre las deudas y el activo Total.			Las deudas representan 55.27 % del Activo Total. Mide la proporción que existe entre las deudas y el activo Total.		
03	El pasivo corriente representa el 109.58 % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un 109.58 % frente a sus obligaciones. Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.			El pasivo corriente representa el 69.97 % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un 69.97 % frente a sus obligaciones. Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.		
04	El pasivo no corriente representa el 9.35 % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un 9.35 % frente a sus obligaciones. Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.			El pasivo no corriente representa 47.35 % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un 47.35 % frente a sus obligaciones. Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.		

Nota: La Información de ratios corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia

Tabla 12

Ratios de Gestión Financiera 2019

		RATIOS									
INDICES DE GESTION FINANCIERA								VALORES OPTIMOS			
2019						2020					
01	ROTAC. DE EXISTENCIAS PROMEDIO INMOBILIZACION										
	EXISTENCIAS * 360	446,102.11	360		388,479.20	360					
	COSTO DE VENTAS	1,019,250.61		157.56	604,841.55		231.22				
02	ROTACION DE EXISTENCIAS										
	COSTO DE VENTAS	1,019,250.61		2.28	604,841.55		1.56		4 A 5 VECES		
	EXISTENCIAS	446,102.11			388,479.20						
03	PLAZO PROMEDIO DE COBRANZA										
	Ctas por cobrar Comerciales *360	267,097.54	360		198,714.80	360					
	Ventas Netas	1,817,239.09		52.91	1,171,634.68		61.06		Depende de la política de cobranza de la empresa		
04	ROTACION DE CTAS POR COBRAR COMERCIALES										
	Ventas Netas	1,817,239.09		6.80	1,171,634.68		5.90				
	Ctas por cobrar Comerciales	267,097.54			198,714.80						
COMENTARIO DE LOS INDICES DE GESTION						COMENTARIO DE LOS INDICES DE GESTION					
01	con este calculo podemos ver que el inventario se mantuvo unos 157 días antes de ser vendido y reemplazado.					con este calculo podemos ver que el inventario se mantuvo unos 231 días antes de ser vendido y reemplazado.					
02	La empresa presenta una rotación de existencias de 2.28 veces al año. Esto significa que la empresa vende y sustituye su inventarios 2.28 veces por año.					La empresa presenta una rotación de existencias de 1.56 veces al año. esto significa que la empresa vende y sustituye sus inventarios 1.56 veces por año.					
03	La empresa demora en promedio 52.91 días para efectivizar la cobranza. Muestra el tiempo en que la empresa se demora en ejecutar o efectivizar una cobranza.					La empresa demora en promedio 61.06 días para efectivizar la cobranza. en relacion con el año 2019 se tardo 9 días mas .					
04	De esta manera se indica el número de veces 6.80 que se han convertido en efectivo las cuentas por cobrar durante el periodo de un año.					De esta manera se indica el número de veces 5.90 que se han convertido en efectivo las cuentas por cobrar durante el periodo de un año.					

Nota: La Información de ratios corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia

Tabla 13

Ratios de Índices Financieros 2019

INDICES FINANCIEROS				INDICES FINANCIEROS			
2019				2020			
01	RENTABILIDAD SOBRE CAPITALES PROPIOS				RENTABILIDAD SOBRE CAPITALES PROPIOS		
	UTILIDAD NETA	169,145.72	%		UTILIDAD NETA	156,679.00	%
	PATRIMONIO	532,274.33	0.32		PATRIMONIO	660,015.56	0.24
02	COSTO DE VENTAS				COSTO DE VENTAS		
	COSTO DE VENTAS	1,019,250.61	%		COSTO DE VENTAS	604,841.55	%
	VENTAS	1,817,239.09	0.56		VENTAS	1,171,634.68	0.52
03	MARGEN COMERCIAL				MARGEN COMERCIAL		
	Ventas Netas-Costo de Ventas	797,988.48	%		Ventas Netas-Costo de Ventas	566,793.13	%
	Ventas Netas	1,817,239.09	0.44		Ventas Netas	1,171,634.68	0.48
04	Rotacion del Activo Total				Rotacion del Activo Total		
	Ventas Netas	1,817,239.09			Ventas Netas	1,171,634.68	
	Activo Total	1,165,302.19	1.56		Activo Total	1,475,403.40	0.79
05	DEPRECIACION ACTIVO FIJO				DEPRECIACION ACTIVO FIJO		
	Depreciacion	-219,565.88	%		Depreciacion	-226,551.88	%
	Activo Fijo Total	261,757.39	0.84		Activo Fijo Total	264,098.72	0.86
06	RENTABILIDAD SOBRE VENTAS				RENTABILIDAD SOBRE VENTAS		
	Utilidad Neta	169,145.72	%		Utilidad Neta	156,679.00	%
	Ventas Netas	1,817,239.09	0.09		Ventas Netas	1,171,634.68	0.13
	interpretacion				interpretacion		
01	Esto indica que la rentabilidad sobre capitales propios representa el 32 % respecto a la utilidad neta despues de impuestos y participaciones			01	Esto indica que la rentabilidad sobre capitales propios representa el 24 % respecto a la utilidad neta despues de impuestos y participaciones		
02	Este ratio nos indica que el costo de ventas al cierre del año representa el 56 % del total de la ventas del Periodo.			02	Este ratio nos indica que el costo de ventas al cierre del año representa el 52 % del total de la ventas del Periodo.		
03	Este ratio nos indica que al cierre del año las ventas nos dieron un margen comercial del 44%.			03	Este ratio nos indica que al cierre del año las ventas nos dieron un margen comercial del 48%.		
04	Este quiere decir que los activos totales de la empresa rotaron 1.56 veces por año.			04	Este quiere decir que los activos totales de la empresa rotaron 0.79 veces por año.		
05	Esto quiere decir que el total de la depreciacion representa el 84 % del total del activo fijo de la empresa.			05	Esto quiere decir que el total de la depreciacion representa el 86 % del total del activo fijo de la empresa.		
06	Este indicador nos señala que la utilidad neta despues de impuestos y participaciones representa el 9 % del total de ventas netas de la empresa.			06	Este indicador nos señala que la utilidad neta despues de impuestos y participaciones representa el 13 % del total de ventas netas de la empresa.		

Nota: La Información de ratios corresponde al cierre del año 2019 de la empresa. Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1 Resultado general:

Después de todo el diagnóstico y el análisis de los procedimientos que se encuentran en el capítulo 3 se presenta el siguiente resultado general:

Se estableció la forma en que la determinación de costos de importación influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

Esta influencia se explica bajo los siguientes aspectos:

- Se realizó la sistematización de los procesos de costos de importaciones de los medios de cultivo de fertilización según normativa de la NIC 2 estableciendo un procedimiento contable, para la determinación de costo de los productos importados, lo cual permite un costeo exacto bajo criterios más adecuados. Se considero como muestra de estudio dos productos: medios de cultivos y equipos de fertilización.
- Según el análisis financiero aplicado, se muestra que la utilidad bruta comparativa, que forma parte del estado de resultados, se aprecia en la Tabla 14, y se comprobó que los costos de importación representan el 53.4%, 49.7% y 60.8% de las ventas en los ejercicios 2019, 2020 y 2021 respectivamente; en tal sentido, se puede apreciar que el año 2020 hubo una disminución del costo de ventas; sin embargo, en el ejercicio 2021 hubo un incremento considerable que llegó al 60.8%, el mismo que tiene un impacto directo en la disminución de la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C.

Tabla 14

Utilidad Bruta Comparativa

EXPERT INGENIERIA & INSTRUMENTOS PERU S.A.C.
RUC: 20549708545

UTILIDAD BRUTA COMPARATIVA						
(Expresado en soles)						
	2019		2020		2021	
	S/	%	S/	%	S/	%
Ventas	1,907,335	100.0%	1,217,274	100.0%	2,047,105	100.0%
Descuentos concedidos	- 90,096	-4.7%	- 45,640	-3.7%	- 57,912	-2.8%
Costo de Ventas	- 1,019,251	-53.4%	- 604,842	-49.7%	- 1,244,449	-60.8%
Utilidad bruta	797,988	41.8%	566,792	46.6%	744,744	36.4%

Nota: La Información obtenida es anual de los años 2019, 2020 y 2021 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Se verificó que existe una relación directa entre la determinación de los costos de importación con la determinación de precios de venta; de tal manera que aquella influye en forma directa en la rentabilidad de la empresa. Según Tabla 14 el año 2021 hubo un incremento en las ventas que subió de S/ 1,217,274 en el 2020 a S/ 2,047,105 en el 2021 lo que representa un aumento de 68.2 %; sin embargo, el costo de ventas se incrementó en los mismos años en un 105.7%, lo que significa que los precios de venta no se incrementaron en la misma proporción que el aumento de costos.

Resultado específico Nro. 1:

Se estableció la forma en que la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

En relación con este objetivo, se destaca que tiene dos aspectos: 1) La determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización; y 2) Establecer la forma en que estos costos influyen en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

En tal sentido, se presenta el resultado relacionado a la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización.

Según la NIC 2, en su párrafo 11, detalla que los costos de adquisición comprenden los siguientes conceptos:

- Precio de compra: este precio se encuentra detallado en el INVOICE (factura comercial de la empresa exportadora), esta consignado en la moneda del país de origen, generalmente es en dólares (\$ US), pero en algunos casos puede ser en euros (EU) cuando la importación proviene de un país perteneciente a la comunidad económica europea.
- Este precio de compra, según el INCOTERMS acordado, puede incluir el flete (transporte) internacional, así como el seguro de la mercadería para protegerla ante cualquier siniestro.
- El tipo de cambio aplicado es el de compra SUNAT vigente al día del ingreso a los almacenes de la empresa.
- Aranceles de importación: se verificó que en algunos casos la importación está sujeta a un arancel de aduanas del 5%, pero en la mayoría de los casos no se aplica ninguna tasa.
- Impuestos no recuperables: se verificó que en las importaciones realizadas en el periodo de estudio 2019 al 2021 pero no se encontraron que se haya aplicado impuestos no recuperables en todo este periodo.

registros contables con fecha 14.04.2021 con la glosa “Import. merc. 001” por las sumas de S/ 11,969.42 y S/ 730.80 los cuales suman S/ 12,700.22

Tabla 17

Detalle del mayor Cuenta 20115 - Medios de Cultivo

1	EXPERT PERU SAC											31/12/2021
5												
6	FECHA	SD	NUMERO	TIP	NUMERO	FECHA	GLOSA	MO.	SALDO DOLARES		SALDO MONEDA NACIONAL	
7	COMP.		DOC	DOCUMENTO	DOCUMENTO			MO	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1381	01/01/2021	00	010002			/ /	ASIENTO DE APERTURA AUT	MN	0.00		5627.63	
1382	14/01/2021	36	010019	91	237954	11/01/2021	MERC. IMPORT. 007	MN	4123.00		14884.04	
1383	14/01/2021	36	010019	FT	F003-31175	13/01/2021	MERC. IMPORT. 007	MN	219.88		793.76	
1384	31/01/2021	33	010001	VR	01-2021	31/01/2021	COSTO DE VENTAS EN 21	MN		4313.89		15711.20
1385	08/02/2021	36	020009	91	20023430	01/02/2021	MERC. IMPORT. 001	MN	2367.25		8607.32	
1386	08/02/2021	36	020009	FT	F003-31506	05/02/2021	MERC. IMPORT. 001	MN	200.61		729.40	
1387	28/02/2021	33	020001	00	02-2021	28/02/2021	COSTO DE VENTAS FEB 21	MN		2708.57		9888.98
1388	08/03/2021	36	030010	91	20024351	02/03/2021	IMPORT. MERC.001	MN	2595.58		9585.48	
1389	08/03/2021	36	030010	FT	F003-31853	05/03/2021	IMPORT. MERC.001	MN	199.08		735.20	
1390	31/03/2021	33	030001	00	03-2021	31/03/2021	COSTO DE VENTAS	MN		2513.23		9457.29
1391	14/04/2021	36	040009	91	20025691	05/04/2021	IMPORT MERC. 001	MN	3301.00		11969.42	
1392	14/04/2021	36	040009	FT	F003-32363	13/04/2021	IMPORT MERC. 001	MN	201.54		730.80	
1393	30/04/2021	33	040001	VR	04-2021	30/04/2021	COSTO DE VENTAS ABRIL 21	MN		2683.87		10182.61
1394	07/05/2021	36	050014	91	20026806	04/05/2021	MERCAD. IMPORTACION 00:	MN	2263.46		8635.11	
1395	07/05/2021	36	050014	FT	F003-32764	07/05/2021	MERCAD. IMPORTACION 00:	MN	200.31		764.20	
1396	31/05/2021	33	050002	00	05-2021	31/05/2021	COSTO DE VENTAS MAY 21	MN		2450.71		9332.30
1397	07/06/2021	36	060013	91	20027615	01/06/2021	MERC. IMPORT. 001	MN	2360.58		9007.99	
1398	07/06/2021	36	060013	FT	F003-33138	04/06/2021	MERC. IMPORT. 001	MN	207.04		771.00	

Nota: La Información obtenida es de los registros del sistema contable “CONCAR” de la empresa y lo resaltado son los datos del Invoice 20025691 del proveedor Vitrolife. Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, una vez determinados los costos de importación de los medios de cultivo de fertilización, se realizó un análisis financiero para establecer la forma en que estos costos influyen en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

Tabla 18
Comparativo de Estados de resultados de 2019 al 2021

EXPERT INGENIERIA & INSTRUMENTOS PERU SAC						
20549708545						
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS						
(Expresado en soles)						
	2019		2020		2021	
	S/	%	S/	%	S/	%
VENTAS	1,907,335	100.00	1,217,274	100.00	2,047,105	100.00
DESCUENTOS CONCEDIDOS	(90,096)	4.72	(45,640)	9.80	(57,912)	2.83
COSTO DE VENTAS	(1,019,251)	53.44	(604,842)	59.83	(1,244,449)	60.79
UTILIDAD BRUTA	797,988	41.84	566,792	30.37	744,744	36.38
GASTOS DE VENTA	(194,606)	10.20	(98,551)	20.57	(157,688)	7.70
GASTOS DE ADMINISTRACION	(409,140)	21.45	(263,059)	14.12	(294,671)	14.39
OTROS INGRESOS	12,844		0			
OTROS GASTOS	0	-	0	-	0	-
UTILIDAD OPERATIVA	207,086	10.86	205,182	4.32	292,384	14.28
DIFERENCIA DE CAMBIO (U)	99,381	5.21	96,897	1.87	116,362	5.68
DIFERENCIA DE CAMBIO (P)	(88,795)	4.66	(105,924)	2.76	(141,062)	6.89
INTERESES POR PRESTAMOS	(7,839)	0.41	0	1.25	(4,465)	0.22
COSTO DE MERCADERIA VENCIDA	-	-	-	-	-	-
OTROS GASTOS	-	-	-	-	-	-
OTROS INGRESOS	0	-	2,682	1.23	5,427	0.27
OTROS INGRESOS Y GASTOS	2,746	0.14	(6,345)	0.90	(23,738)	1.16
UTILIDAD (PERDIDA) POR TRASLACION	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	209,832	11.00	198,837	5.22	268,646	12.10
IMPUESTO A LA RENTA 29.5%	(41,271)	2.16	(47,720)	-	(74,045)	3.33
PAGOS A CTA IR						
RESULTADO DEL PERIODO	168,561	8.84	151,117	5.22	194,601	9.51

Nota: La Información de Estados de resultados corresponde al cierre de los años 2019, 2020 y 2021 de la empresa. Fuente: Elaboración propia.

Se aprecia en la Tabla N° 19 que el costo de ventas de los medios de cultivo representa el 16.8% del costo total por lo cual su contribución en la rentabilidad es importante. Asimismo,

se aprecia que ha ido disminuyendo de un 23.4% en el 2019, a 18.3% en el 2020 y por último 10.7% en el 2021 lo cual denota que las ventas de este producto han ido bajando.

Tabla 19

Costo de ventas.

AÑO	MEDIOS DE CULTIVO	COSTO TOTAL	MC/CT %
2019	238,798.99	1,019,251.00	23.4%
2020	110,391.23	604,842.00	18.3%
2021	133,733.17	1,244,449.00	10.7%
	482,923.39	2,868,542.00	16.8%

Nota: Datos obtenidos de la empresa y se realizó el resumen acumulable de los años 2019 al 2021 para la determinación de costos de ventas. Fuente: Elaboración propia.

Además, en la Tabla N° 20, se aprecia que el costo de ventas totales en el periodo 2019 a 2021 representa en promedio el 57.6% de las ventas. Asimismo, se aprecia que fue de 56.1% en el 2019 y bajó a un 51.6% en el 2020, pero se incrementó en el 2021 a 62.6% lo cual denota que el costo de ventas ha aumentado en el último ejercicio.

Tabla 20

Utilidad Bruta

AÑO	COSTO TOTAL	VENTAS NETAS	CV/VTAS %
2019	1,019,251.00	1,817,239.00	56.1%
2020	604,842.00	1,171,634.00	51.6%
2021	1,244,449.00	1,989,193.00	62.6%
	2,868,542.00	4,978,066.00	57.6%

Nota: Datos obtenidos de la empresa y se realizó el resumen acumulable de los años 2019 al 2021. Fuente: Elaboración propia.

En este sentido, en la Tabla N° 21, se aprecia que la contribución de los medios de cultivo a la utilidad bruta representa en promedio el 9.7% del costo total por lo cual su contribución en la rentabilidad es importante. Sin embargo, esta apreciación ha ido disminuyendo de un

13.1% en el 2019, a 9.4% en el 2020 y por último 6.7% en el 2021 lo cual denota que el margen de contribución aportado por los medios de cultivo ha ido disminuyendo en los últimos años.

Tabla 21

Utilidad bruta de los Medios de Cultivo.

AÑO	COSTO MEDIOS CULTIVO	VENTAS NETAS	CV-MC/VTAS %
2019	238,798.99	1,817,239.00	13.1%
2020	110,391.23	1,171,634.00	9.4%
2021	133,733.17	1,989,193.00	6.7%
	482,923.39	4,978,066.00	9.7%

Nota: Datos obtenidos de la empresa y se realizó el resumen acumulable de los años 2019 al 2021, se toma como muestra Los Medios de Cultivo. Fuente: Elaboración propia.

Es decir, a pesar de que la contribución de los medios de cultivo está disminuyendo en los últimos años; sin embargo, su aporte influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

Resultado específico Nro. 2:

Se estableció la forma en que la determinación de costos de importación de equipos de fertilización influye en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

En relación con este segundo objetivo, al igual que el anterior objetivo, se destaca que tiene dos aspectos: 1) La determinación de costos de importación de equipos de fertilización; y 2) Establecer la forma en que estos costos influyen en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

Como se puede apreciar en la Tabla N° 23, sobre el total de la Invoice por US \$ 3,166.00 se ha aplicado el tipo de cambio (T.C.) compra de 3.430 vigente a la fecha de ingreso a los almacenes de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C., lo cual hace un monto de S/ 10,859.38.

A este monto se ha agregado los gastos de nacionalización, por la suma de S/ 1,218.30, tales como, en este caso, el flete internacional, manipuleo, carga y descarga y comisión del agente de aduanas, de tal manera que el costo total de importación que asciende a la suma de S/ 12,077.68 el cual se ha imputado entre cada una de las 3 unidades del equipo importado.

Tabla 23

Costo de Importación Chart Inc. - Invoice 1642800022820

DETALLE	FACTURA NO DOMICILIADOS			TOTAL GASTOS NACIONALES	TOTAL GASTOS DE IMPORTACION
	TOT. INVOICE	T.C.	TOTAL S/.		
FNL XC47/11-6 W/11" CANISTERS	3,166.00	3.430	10,859.38	1218.30	12,077.68
TOTAL =====>>>>>>>>>>	3,166.00		10,859.38	1218.30	12,077.68

Nota: La Información obtenida es del Invoice 1642800022820 del proveedor Chart Inc. Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, en la Tabla N° 24 se puede apreciar que estos montos están registrados en la contabilidad de la empresa, los cuales se muestran en el detalle del mayor analítico, los dos registros contables con fecha 24.06.2020 con la glosa "MERCAD. IMPORT 001" por las sumas de S/ 10,859.38 / 425.00 / 160.00 / 258.60 y S/ 374.70 los cuales suman S/ 12,077.68

Tabla 24

Detalle del mayor Cuenta 20112 – Equipos de Fertilización

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	EXPERT PERU SAC													31/12/2020
6	FECHA	SD	NUMERO	TIP	NUMERO	FECHA	FECHA	GLOSA	MO.	SALDO DOLARES		SALDO MONEDA NACIONAL		
7	COMP.		DOC		DOCUMENTO	DOCUMENTO	VENCIM.		MO	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1040	201112 - EQUIPOS DE FERTILIZACION													
1041	01/01/2020	00	010001			//	//	ASIENTO DE APERTURA AUTC US		11326.44			0.00	
1042	01/01/2020	00	010002			//	//	ASIENTO DE APERTURA AUTC MN		0.00			38189.73	
1043	27/02/2020	36	020013	91	16456	27/02/2020	//	MERC. IMPORT 003	MN	521.15			1776.60	
1044	27/02/2020	36	020013	FT	F200-022791	19/02/2020	//	MERC. IMPORT 003	MN	11.92			40.63	
1045	27/02/2020	36	020013	FT	F205-021725	27/02/2020	//	MERC. IMPORT 003	MN	164.89			562.10	
1046	27/02/2020	36	020013	R9	235-118873	19/02/2020	//	MERC. IMPORT 003	MN	27.81			94.81	
1047	12/03/2020	36	030008	00	001-020003	10/03/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	18.01			63.17	
1048	12/03/2020	36	030008	91	16191	28/01/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	237.17			831.74	
1049	12/03/2020	36	030008	FT	F001-001111	11/03/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	7.61			26.68	
1050	12/03/2020	36	030008	FT	F001-001311	10/03/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	10.74			37.65	
1051	12/03/2020	36	030008	FT	F001-001341	12/03/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	12.58			44.13	
1052	12/03/2020	36	030008	FT	F001-001341	12/03/2020	//	MERC. IMPORTAC. 001	MN	5.16			18.10	
1053	30/04/2020	33	040001	00	04-2020	30/04/2020	//	COSTO DE VENTAS ABRIL 20	MN		1694.11		5707.46	
1054	15/06/2020	36	060024	FT	E001-42	15/06/2020	//	MERC. COMPRA NACIONAL	MN	217.98			754.20	
1055	24/06/2020	36	060020	91	1642800022	28/02/2020	//	MERCAD. IMPORT 001	MN	3091.20			10859.38	
1056	24/06/2020	36	060020	FT	F001-1392	11/06/2020	//	MERCAD. IMPORT 001	MN	120.98			425.00	
1057	24/06/2020	36	060020	FT	F001-1393	11/06/2020	//	MERCAD. IMPORT 001	MN	45.55			160.00	
1058	24/06/2020	36	060020	FT	F001-219	11/06/2020	//	MERCAD. IMPORT 001	MN	73.61			258.60	
1059	24/06/2020	36	060020	FT	F001-38999	11/06/2020	//	MERCAD. IMPORT 001	MN	106.66			374.70	
1060	30/06/2020	33	060001	00	06-2020	30/06/2020	//	COSTO DE VENTAS JUNIO 20	MN		3547.41		12493.99	
1061	07/07/2020	36	070017	00	07-2020	07/07/2020	//	COMPRA NACIONAL KARDEX MN		212.51			754.20	

Nota: La Información obtenida es de los registros del sistema contable “CONCAR” de la empresa y lo resaltado son los datos del Invoice 1642800022820 del proveedor Chart Inc. Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, una vez determinados los costos de importación de equipos de fertilización, se realizó un análisis financiero para establecer la forma en que estos costos influyen en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021.

Se aprecia en la Tabla N° 25 que el costo de ventas de los medios de equipos de fertilización representa el 17.0% del costo total por lo cual su contribución en la rentabilidad es importante. Asimismo, se aprecia que ha ido aumentando de un bajo 4.5% en el 2019, a 22.3% en el 2020 y por último 24.6% en el 2021 lo cual denota que las ventas de este producto se han incrementado en un porcentaje importante.

Tabla 25
Costo de ventas.

AÑO	EQUIPOS DE FERTILIZACION	COSTO TOTAL	MC/CT %
2019	45,736.33	1,019,251.00	4.5%
2020	134,843.63	604,842.00	22.3%
2021	306,571.43	1,244,449.00	24.6%
	487,151.39	2,868,542.00	17.0%

Nota: Datos obtenidos de la empresa y se realizó el resumen acumulable de los años 2019 al 2021 para la determinación de costos de ventas. Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, en la Tabla N° 26, se aprecia que la contribución de equipos de fertilización a la utilidad bruta representa en promedio el 9.8% del costo total por lo cual su contribución en la rentabilidad es importante. Es preciso resaltar que esta contribución en los márgenes brutos ha ido incrementándose de un 2.5% en el 2019, a 11.5% en el 2020 y por último 15.4% en el 2021 lo cual denota que el margen de contribución aportado por los medios de cultivo se ha posicionado en una participación significativa en los últimos años.

Tabla 26
Utilidad bruta de los Equipos de Fertilización.

AÑO	EQUIPOS DE FERTILIZACION	VENTAS NETAS	CV-EF/ VTAS %
2019	45,736.33	1,817,239.00	2.5%
2020	134,843.63	1,171,634.00	11.5%
2021	306,571.43	1,989,193.00	15.4%
	487,151.39	4,978,066.00	9.8%

Nota: Datos obtenidos de la empresa y se realizó el resumen acumulable de los años 2019 al 2021, se toma como muestra de estudio una importación de equipos de fertilización de 2020. Fuente: Elaboración propia.

En la Figura N° 6 se muestra la factura electrónica de venta E001-867 de fecha 15.04.2021 que incluye la venta de 4 productos provenientes de la importación de Vitrolife Inc.

Figura 6

Factura de Venta de Medios de Cultivo

EXPERT PERU EXPERT INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA CAL. LOS GERANIOS 137 URB. SAN EUGENIO LINCE - LIMA - LIMA		FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 20549708545 E001-867		
Fecha de Vencimiento :	15/05/2021	GUIA DE REMISION REMITENTE : EG01 - 31		
Fecha de Emisión :	15/04/2021			
Señor(es) :	ESPECIALISTAS EN MEDICINA REPRODUCTIVA S.A.C.			
RUC :	20544478096			
Dirección del Cliente :	AV. GUARDIA CIVIL 655 URB. CORPAC A UNA CUADRA DEL HOTEL PRINCE LIMA-LIMA-SAN BORJA			
Tipo de Moneda :	DOLAR AMERICANO			
Observación :	REF: COT. 161-2021 P.D.			
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario
20.00	UNIDAD	10029	OVOIL 1X100ML	99.00
2.00	UNIDAD	10085	EMBRYOGLUE 1X10ML	436.00
10.00	UNIDAD	10100	ASP 1X125ML	95.00
8.00	UNIDAD	10130	G MOPS PLUS 1X125ML	133.00
Sub Total Ventas :				\$ 4,866.00
Anticipos :				\$ 0.00
Descuentos :				\$ 596.86
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="\$ 0.00"/>				\$ 4,269.14
Valor Venta :				\$ 4,269.14
ISC :				\$ 0.00
IGV :				\$ 768.45
Otros Cargos :				\$ 0.00
Otros Tributos :				\$ 0.00
Monto de redondeo :				\$ 0.00
Importe Total :				\$ 5,037.59
SON: CINCO MIL TREINTA Y SIETE Y 59/100 DOLAR AMERICANO				
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>				

Nota: Factura de venta de Medios de Cultivo de fertilización. Fuente: (Portal de SUNAT)

<https://www.sunat.gob.pe/sol.html>

Como se aprecia en la Tabla N° 28, partiendo del costo de importación unitario de los medios de cultivo, se realiza la determinación del precio de venta considerando varios conceptos que son necesarios para cubrir los gastos operativos y financieros, así como el margen de utilidad esperado por la empresa.

Tabla 28
Determinación del Precio de Venta de Medios de Cultivo

CONCEPTO	G-MOPS V5 PLUS 125 ML	EMBRYOGLUE 10ML	ASP-125ML	OVOIL-100 100ML
COSTO DE IMPORTACION UNITARIO	70.66	231.24	51.39	52.03
FACTOR POR VARIACION TIPO DE CAMBIO	1.20	1.20	1.20	1.20
COSTO AJUSTADO 1	84.79	277.49	61.67	62.44
GASTOS ADMINISTRATIVOS (%)	30%	30%	30%	30%
COSTO AJUSTADO 2	110.23	360.73	80.17	81.17
COMISIONES DE VENTA (%)	5%	5%	5%	5%
COSTO AJUSTADO 3	115.74	378.77	84.18	85.23
UTILIDAD (%)	15%	15%	15%	15%
PRECIO DE VENTA (PROYECTADO)	133.10	435.59	96.80	98.01
PRECIO DE VENTA (REAL)	133.00	436.00	95.00	99.00

Nota: Cuadro de cálculo de precio de venta de Medios de Cultivo. Fuente: Elaboración propia.

En primer término, se tiene el ajuste por variación del tipo de cambio con la finalidad de proteger a la empresa de posibles pérdidas por diferencia de cambio, en este caso se está considerando un 20% lo cual se aplica como como factor de 1.20 sobre el costo de importación unitario, obteniendo el costo ajustado “1”; luego sobre este costo se aplica un margen de 30% para cubrir los gastos administrativos, obteniendo el costo ajustado “2”; seguidamente se aplica sobre el costo anterior un margen de 5% para cubrir las comisiones de venta, obteniéndose el costo ajustado “3”, con lo cual se están cubriendo los gastos operativos y financieros.

En segundo término, se aplica el 15% por concepto de margen de utilidad, obteniéndose de esta manera el precio de venta proyectado; al realizar la venta a los clientes existe un redondeo de más o menos 1 o 2 dólares al momento de facturar.

Ahora bien, se presenta la forma en que se ha determinado el precio de venta de los “Equipos para fertilización”.

Figura 7

Factura de Venta de Equipo de Fertilización

EXPERT PERU EXPERT INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA CAL. LOS GERANIOS 137 URB. SAN EUGENIO LINCE - LIMA - LIMA			FACTURA ELECTRÓNICA RUC: 20549708545 E001-600	
Fecha de Vencimiento : 30/07/2020 Fecha de Emisión : 30/06/2020 Señor(es) : INSTITUTO DE MEDICINA REPRODUCTIVA CLINICA RICARDO PALMA S.A.C. RUC : 20544882202 Dirección del Cliente : AV. JAVIER PRADO ESTE 1066 URB. CORPAC INT. 502 CLINICA RICARDO PALMA-TORRE B-5TO. PISO LIMA-LIMA-SAN ISIDRO Tipo de Moneda : SOLES Observación : REF: COT. 010 P.D.			GUIA DE REMISION REMITENTE : 0001 - 004149	
Cantidad	Unidad Medida	Código	Descripción	Valor Unitario
1.00	UNIDAD	10719924	TERMO: FNL XC47/11-6 W/11 CANISTER	7920.00
Sub Total :				S/ 7,920.00
Ventas :				S/ 0.00
Anticipos :				S/ 0.00
Descuentos :				S/ 0.00
Valor de Venta de Operaciones Gratuitas : <input type="text" value="S/ 0.00"/>				S/ 7,920.00
Valor Venta :				S/ 7,920.00
ISC :				S/ 0.00
IGV :				S/ 1,425.60
Otros Cargos :				S/ 0.00
Otros Tributos :				S/ 0.00
Monto de redondeo :				S/ 0.00
Importe Total :				S/ 9,345.60
<i>Esta es una representación impresa de la factura electrónica, generada en el Sistema de SUNAT. Puede verificarla utilizando su clave SOL.</i>				

Nota: Factura de venta de equipo de fertilización. Fuente: (Portal de SUNAT)

<https://www.sunat.gob.pe/sol.html>

Como se aprecia en la Tabla N° 30, partiendo del costo de importación unitario de los Equipos de Fertilización, se realiza la determinación del precio de venta considerando varios conceptos que son necesarios para cubrir los gastos operativos y financieros, así como el margen de utilidad esperado por la empresa.

En primer término, tenemos el ajuste por variación del tipo de cambio con la finalidad de proteger a la empresa de posibles pérdidas por diferencia de cambio, en este caso se está considerando un 20% lo cual se aplica como como factor de 1.20 sobre el costo de

importación unitario, obteniendo el costo ajustado “1”; luego sobre este costo se aplica un margen de 30% para cubrir los gastos administrativos, obteniendo el costo ajustado “2”; seguidamente se aplica sobre el costo anterior un margen de 5% para cubrir las comisiones de venta, obteniéndose el costo ajustado “3”, con lo cual se están cubriendo los gastos operativos y financieros.

Tabla 30

Determinación del Precio de Venta de Equipos de Fertilización

CONCEPTO	TERMO: FNL XC47/11-6 W/11 CANISTER
COSTO DE IMPORTACION UNITARIO	4,025.89
FACTOR POR VARIACION TIPO DE CAMBIO	1.20
COSTO AJUSTADO 1	4,831.07
GASTOS ADMINISTRATIVOS (%)	30%
COSTO AJUSTADO 2	6,280.39
COMISIONES DE VENTA (%)	5%
COSTO AJUSTADO 3	6,594.41
UTILIDAD (%)	20%
PRECIO DE VENTA (PROYECTADO)	7,913.29
PRECIO DE VENTA (REAL)	7,920.00

Nota: Cuadro de cálculo de precio de venta de Equipos de fertilización. Fuente: Elaboración propia.

En segundo término, se aplica el 20% por concepto de margen de utilidad, obteniéndose de esta manera el precio de venta proyectado; al realizar la venta a los clientes existe un redondeo de más o menos 10 soles al momento de facturar.

En tal sentido se puede señalar que en la determinación de precios de venta, los equipos de fertilización y los medios de cultivo aportan un 20% y 15%, respectivamente, de su valor a las utilidades de la empresa.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Se estableció como conclusión general que la determinación de costos de importación influye directamente en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021, estableciendo un procedimiento contable, lo cual permite un costeo exacto bajo criterios establecidos en la NIC 2.

Se determinó que la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización influye significativamente en la rentabilidad de la empresa contribuyendo con un 9.7% durante el periodo 2019 al 2021; sin embargo, la influencia del margen de contribución de estos productos en la rentabilidad muestra una tendencia decreciente de 13.1% en el 2019 a 6.7% en el 2021.

Se estableció que la determinación de costos de importación de equipos de fertilización influye significativamente en la rentabilidad de la empresa, contribuyendo con un 9.8% durante el periodo 2019 al 2021; sin embargo, la influencia del margen de contribución de estos productos en la rentabilidad muestra una tendencia creciente de 2.5% en el 2019 a 15.4% en el 2021, lo cual compensa con creces la disminución de las ventas que viene ocurriendo con los medios de cultivo.

Se estableció que la determinación del precio de venta aplicado sobre los costos de importación influye directamente en la rentabilidad de la empresa Expert Ingeniería e Instrumentos Perú S.A.C. durante el periodo 2019 al 2021, considerando para ello criterios

necesarios que cubran el costo del producto, los gastos operativos y financieros, así como el margen de utilidad esperado por la empresa.

Recomendaciones

Como recomendación general, se sugiere aprobar como política contable, el procedimiento de determinación de los costos de importación y determinación de precios de venta de todos los productos importados por la empresa, aplicado los criterios desarrollados para los medios de cultivos y equipos de fertilización.

En tal sentido, se recomienda mantener de forma detallada los costos de importación, aplicando la NIC 2, los gastos de nacionalización, para la determinación de costos de importación de medios de cultivo de fertilización.

Asimismo, se recomienda mantener de forma detallada los costos de importación, aplicando la NIC 2, los gastos de nacionalización, para la determinación de costos de importación de equipos de fertilización.


Y finalmente, se sugiere mantener la aplicación de los factores de costeo para determinar el precio de venta de los productos importados.

REFERENCIAS

- Casana Merino, F. (2017). *La aplicación de los tributos en la importación y exportación de mercancías*. España: Dykinson.
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/58910>
- Coronel, M. N., García Arancibia, R., & Vicentín Masaro, J. (Enero-Junio de 2022). COMPETITIVIDAD DE LAS EXPORTACIONES ARGENTINAS DE QUESOS Y LECHE EN POLVO: UN ANÁLISIS A PARTIR DE LA DEMANDA EXTERNA DE LOS PRINCIPALES IMPORTADORES. *ESTUDIOS ECONÓMICOS*, XXXIX(78), 37.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=572369417007>
- Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional. Tomo 1* (Vol. 1). (eLibro, Ed.) Gamboa Suárez, R. & Jiménez Rodríguez, L. A. (2023). Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma intEcoe Ediciones.
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/228381>
- García Álvarez, A. (Julio-Diciembre de 2020). El sector agropecuario y el desarrollo económico: el caso cubano. *Economía y Desarrollo*, 164(2), 23. <http://orcid.org/0000-0002-9877-0075>
- Gómez Ríos, M. d., & Juárez Luna, D. (2019). Costo de generación eléctrica incorporando externalidades ambientales: Mezcla óptima de tecnologías de carga base. *Artículos de investigación*, 33. <https://doi.org/https://doi.org/10.21919/remef.v14i3.308>
- Hidalgo Benítez, A., Zumalacárregui de Cárdenas, L., Pérez Ones, O., & González Pedroso, G. A. (Noviembre de 2020). Propuesta de incorporación de una línea de manitol en la UEB "Ignacio Agramonte". *Tecnología Química*, 40(3), 16. <http://scielo.sld.cu/pdf/rtq/v40n3/2224-6185-rtq-40-03-674.pdf>
- Mario Bunge. (2004). *La ciencia. Su método y su filosofía*. Laetoli.
- Morales Mejía, J., & Herrada Córdova, M. (2023). *Costos y Gastos para el Impuesto a la Renta* (Contadores & Empresas ed.). Lima: Gaceta Jurídica.
- Staff de Contadores & Empresas. (Febrero de 2023). Costos de importacion de inventarios. *Contadores & Empresas, 2da. Quincena*(440), 49-54.
- Suárez Saldaña, J. E., & Suárez Saldaña, J. E. (2016). *El procedimiento administrativo aduanero de la importación ordinaria* (eLibro ed.). Colombia: Suárez Saldaña, J. E. & Suárez Saldaña, J. E. (2016). El procedimiento administrativo aduanero de la impoPolitécnico Grancolombiano.
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/70997>

ANEXOS

ANEXO N° 1. INVOICE 20025691- Vitrolife Inc.



3601 S. Inoa Street, Englewood, CO 80110

Invoice address
Expert Ingeniería E Instrumentos
Peru SAC
Calle Los Geranios 137 Urb.
San Eugenio
Lima, 15406
Peru

Order No: 240248
Our Reference: Michele Schanzfeld
Purchase Order: P011/2021
Year Reference: Current Cargo

INVOICE Page 1(1)

Invoice No: 20025691 **Invoice Date:** 04-05-21 **Customer No:** 42726

Delivery address
Expert Ingeniería E Instrumentos
Peru SAC
Calle Los Geranios 137 Urb.
San Eugenio
Lima, 15406
Peru

To pay: **3,185.05 USD**
Due Date: **05-20-21**

Payment Terms: 45 Day net
Invoicebill No: 4890-7623-3898
Delivery Terms: * DAP Lima
Way of delivery: US, FX Int Priority Air

Pos	Item	Product Description	Quantity	Unit	Price/Unit	Amount USD
10	10130	G-MOPS v8 PLUS 125 mL 509545	10	Pcs	60.90	605.00
20	10130	G-VP PLUS 65 mL 509460	3	Pcs	75.35	226.05
30	10145	G-TL™ 30 mL 509470	1	Pcs	70.40	70.40
40	10085	EmbryoGlue 10 mL 038156	2	Pcs	198.00	396.00
50	10100	ASP-125 125 mL 509526	10	Pcs	44.00	440.00
60	10029	OVCIL-180 100 mL 509427	22	Pcs	44.55	980.10
70	10088	SpermGard-125 125 mL 509526	1	Pcs	158.40	158.40
80	10137	SpermFreeze solution™ 4x70 mL 038747	1	Case	100.10	100.10
90	80001	Freight Cost	1	Pcs	209.00	209.00


Notes
For invoice questions or concerns, please contact AR@vitrolife.com or 720-473-9520

Total excl. Sales Tax	Sales Tax (0.00 %)	Total (USD)
3,185.05	0.00	3,185.05

Beaulé, Carmel, Sr.
Vitrolife, Inc.
1715 Solutions Center
Chicago, IL 60677-1807, U.S.A

Vitrolife Inc.
3601 S. Inoa Street
Englewood, CO 80110

Fax: 303-781-9815
Tel: 720-473-9520
E-mail: AR@vitrolife.com
www.vitrolife.com



Nota: Se muestra el Invoice por la importación de medios de cultivo de fertilización. Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 2. INVOICE 1642800022820 - Chart Inc.

36-110032
36-110033



CHART INC.
COMMERCIAL INVOICE

201 7TH ST NW
NEW PRAGUE MN 56071-1005
United States

Invoice Number	1642800022820
Invoice Date	02/28/20
Page	1 of 1
Branch	3011 RE
Order Number	1642800 50
Shipment No.	4404206
Customer PO	P9072020
Due Date	03/04/20

SOLD TO: 305968

EXPERT INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU
CALLE LOS GERANIOS 137 URB
SAN EUGENIO CP 15045
Peru

SHIP TO:

EXPERT INGENIERIA E INSTRUMENTOS PERU
CALLE LOS GERANIOS 137 URB
SAN EUGENIO CP 15045
Peru

Credit Terms	CASH BY ADVANCE
Contact	EXPERT ING

Shipping Terms	EXW INCOTERMS 2010
Ship Date	02/28/20

Item Number	Description	Quantity Shipped	U/M	Unit Price	Extended Amount
10719924	FNL XC4751-4 9/11" CANISTERS HS Code: 7013.00.0000 Serial: NP8222080288U, NP8222080476U, NP8222080477U Country of Origin: US ITN# X20200228651023	3.00	EA	1,055.3333	3,166.00
Tax Rate 0 % 0.00					
Total					USD 3,166.00

ALL ITEMS NOT SHIPPED IN FULL ARE BACK ORDERED AND WILL BE SHIPPED AS PROMPTLY AS POSSIBLE.
 ALL MERCHANDISE COVERED BY THIS INVOICE WAS PRODUCED IN COMPLIANCE WITH FAIR LABOR STANDARDS ACT OF 1938, AS AMENDED.

Unless already expressly agreed upon in writing signed by Chart, all orders are subject to the Chart terms and conditions of sale accompanying this document or available online at <http://www.chartinc.com/invoice> (the "Chart Terms"), which are incorporated by reference into this document and any resulting contract. Chart accepts all orders conditional upon the Chart Terms solely governing all transactions, and all other terms and conditions are expressly rejected. Customer's acceptance of Chart equipment or services shall constitute agreement to the Chart Terms.

These items are controlled by the U.S. government and authorized for export only to the country of ultimate destination for use by the ultimate consignee or end-user(s) herein identified. They may not be re-exported, transferred, or otherwise disposed of, to any other country or to any person other than the authorized ultimate consignee or end-user(s), either in their original form or after being incorporated in to other items, without first obtaining approval from the U.S. government or its otherwise authorized by U.S. law and regulations.

I / we hereby certify that the information on this invoice is true and correct and the contents of the shipment are as stated above.

Authorized Signature: 

Date: 02/28/2020

Nota: Se muestra el Invoice por la importación de equipos de fertilización. Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 3. INVOICE 1642800022820 - Chart Inc.



Nota: Imagen de medios de cultivo de fertilización del proveedor Vitrolife Inc. Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 4. Equipos de fertilización - Chart Inc.



Nota: Imagen de los equipos de fertilización del proveedor Chart Inc. Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 5. Almacén antes.



Nota: Imagen de almacén como fue antes. Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 6. Almacén después.



Nota: Imagen de almacén después. Fuente: Elaboración propia.