



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE
EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.**

Tutor

MAE. MSc. Ec. INÉS MARÍA ARROBA SALTO

Autor

RICHARD JAIME ORTÍZ ZAMBRANO

Guayaquil, 2016

REPOSITORIO



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TITULO Y SUBTITULO:

LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.

AUTOR/ES:

Richard Jaime Ortiz Zambrano

REVISORES:

MAE. MSc. Ec. Inés María Arroba Salto

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de
Guayaquil

FACULTAD:

Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

31 de Octubre de 2016

N. DE PAGS:

140

ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad y auditoría, tributación, comercio exterior.

PALABRAS CLAVE:

Gestión contable, gestión tributaria, importaciones, rentabilidad

RESUMEN:

La presente investigación tiene como finalidad demostrar la incidencia de la gestión contable y tributaria de las importaciones, en la rentabilidad de las empresas, tomando como caso de estudio a la empresa LOUPIT S.A., la cual se dedica a la importación de insumos y equipos médicos. Mediante la utilización de la metodología descriptiva y con la ayuda de herramientas como: la técnica de análisis documental y las entrevistas, además del análisis de la información provista por los estados financieros, permitirán indicar si la rentabilidad de la empresa se ha visto perjudicada.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: RICHARD JAIME ORTÍZ ZAMBRANO	Teléfono: 0980146232	E-mail: rortizhtmcpresupuesto@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. ROSA HINOJOSA DE LEIMBERG, DECANA Telefono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec LCDO. STALIN GUAMÁN AGUIAR, MBA. MSc. DIRECTOR DE CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Telefono: 2596500 EXT. 271 E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, RICHARD JAIME ORTIZ ZAMBRANO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A..

Autor:

RICHARD JAIME ORTIZ ZAMBRANO

C.I.: 0921305942

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A., nombrada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: *“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”*, presentado por el estudiante RICHARD JAIME ORTÍZ ZAMBRANO como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

INÉS MARÍA ARROBA SALTO

C.I.: 1302534605

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: 06-09-2016RevisionRO.doc (D21636122)
Submitted: 2016-09-07 00:30:00
Submitted By: rortiz.htm.c.presupuesto@gmail.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

<http://www.aduana.gob.ec/archivos/LEY-ORGANICA-DE-ADUANA-2007.pdf>
<https://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/7941/1/D-38673.pdf>
<http://www.cemla.org/contabilidad/docs/NIC02.pdf>
http://aempresarial.com/servicios/revista/12_7_XJBZUCQNBPCQEBZOKFRTOXWWTWHKNLELVFLPIBCJRFAVGAKQFB.pdf
<http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%25D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>
http://oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo30.pdf

Instances where selected sources appear:

14

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios por darme la fuerza y sabiduría justa para avanzar en mi proyecto y no darme por vencido, siendo él mi soporte para cumplir cada una de mis metas.

A mi madre, que ha estado conmigo brindándome todo su apoyo y bienestar en cada uno de mis objetivos incondicionalmente, ella es un ejemplo de amor y sacrificio a seguir para poder lograr las metas propuestas en mi vida.

A mi tutora, MAE. MSc. Ec. Inés Arroba Salto, que es una persona dedicada y capacitada para guiarme, corregirme y ayudarme incondicionalmente en mi proyecto de titulación, brindándome todos sus conocimientos y confianza para terminar con éxito mi proyecto.

A cada uno de mis profesores durante los 5 años de carrera y a los que conocí en el proceso de titulación, que depositaron en mí todos sus conocimientos.

A ese templo de sabiduría que es mi prestigiosa Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil”, por ser mi segundo y sagrado hogar de la educación que he recibido.

DEDICATORÍA

Dedico mi trabajo de titulación:

Primeramente a Dios, a mi madre Edilma María Zambrano Moreira, a mi padre Wilson Ortiz Castillo que descansa en paz, a mi esposa Gabriela Estefanía Larrea Ávila, a mis hijos Richard y Carolanne, a mis hermanos y hermanas, a mis familiares, a mis amigos y a mi tutora. MAE. MSc. Ec. Inés Arroba Salto.

Índice general

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	2
1.1 Tema de investigación	2
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.3 Árbol del problema	3
1.4 Formulación del problema	4
1.5 Sistematización del problema	4
1.6 Objetivos.....	4
1.6.1 Objetivo general.....	4
1.6.2 Objetivos específicos.....	4
1.7 Justificación de la investigación.....	5
1.8 Delimitación de la investigación.....	5
1.9 Idea a Defender	6
Capítulo II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes	7
2.2 Bases teóricas.....	9
2.2.1 La gestión	9
2.2.2 La gestión contable.....	10
2.2.3 La importancia de la gestión contable en la empresa comercial importadora	11
2.2.4 La gestión tributaria	11
2.2.5 La importancia de la gestión tributaria en la empresa.....	12
2.2.6 Aspectos de la eficiente gestión tributaria.....	13
2.2.7 La gestión tributaria en América Latina: problemas identificados y desafíos futuros.....	14
2.2.8 Gestión de costos.....	15
2.2.9 Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento	16
2.2.9.1 Costos fijos.....	16
2.2.9.2 Costos Variables	16
2.2.9.3 Costos de importación.....	17
2.2.10 Aranceles	17

2.3	Marco Conceptual.....	21
2.4	Marco Legal.....	23
2.3.1	La Constitución Política de la República del Ecuador.....	26
2.4.1	Ley Orgánica de Aduanas.....	26
2.4.2	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos.....	28
2.4.3	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	29
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		31
3.1	Marco Metodológico.....	31
3.2	Tipo de Investigación.....	31
3.3	Enfoque de la investigación.....	31
3.4	Técnicas de la Investigación.....	32
3.4.1	Entrevista.....	32
3.4.2	Análisis documental.....	33
3.5	Población.....	33
3.6	Limitaciones del estudio.....	34
3.7	Análisis de los resultados.....	34
3.7.1	Resultados de la Técnica de análisis documental.....	34
3.7.2	Análisis de las entrevistas.....	36
3.7.2	Resultados del análisis y evaluación contable de la empresa LOUPIT S.A.	66
3.8	Indicadores financieros.....	69
3.8.1	Razón de Liquidez.....	69
3.8.2	Rentabilidad de la utilidad neta:.....	71
3.8.3	Margen Ebitda (ganancias antes de impuestos).....	72
3.8.4	ROE Return On Equity.....	73
3.8.5	Rendimiento sobre los activos ROA.....	75
3.9	Evaluación de los indicadores financieros.....	76
3.9.1	Resultados del análisis tributario de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A.....	77
3.10	Los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta.....	78

3.11 Análisis comparativo del Estado de resultado integral del año 2015, con los índices del 2016.....	82
Capítulo IV INFORME TÉCNICO	84
4.1 Optimización de los procesos de importaciones de la empresa LOUPIT S.A.	84
4.2 Diagnóstico de los procesos de compra-venta de la empresa LOUPIT S.A.....	85
4.3 Desarrollo de la propuesta para optimizar el proceso de importaciones de la empresa LOUPIT.....	90
CONCLUSIONES.....	101
RECOMENDACIONES.....	104
GLOSARIO.....	106
REFERENCIAS.....	108
ANEXOS.....	112

Índice de tablas

Tabla 1. Resumen de bases teóricas.....	20
Tabla 2. Marco legal	24
Tabla 3. Detalle de personas a entrevistadas.....	34
Tabla 4. Técnica de análisis documental a la empresa LOUPIT S.A.	36
Tabla 5. Análisis de entrevista a Gerente de LOUPIT S.A.....	37
Tabla 6. Análisis de las entrevistas a la Gerente Financiero y Contador de LOUPIT S.A.....	39
Tabla 7. Análisis de la entrevista a la Gerente General de Abad Representaciones	42
Tabla 8. Análisis de la entrevista a Experto Tributario.....	45
Tabla 9. Análisis de la entrevista a Funcionario del SRI.....	50
Tabla 10. Análisis de la entrevista a Funcionario de la Aduana	53
Tabla 11. Entrevista a Gerente de LOUPIT S.A.....	58
Tabla 12. Entrevista a la Gerente Financiero de LOUPIT S.A.....	59
Tabla 13. Entrevista a Contador de LOUPIT S.A.....	60
Tabla 14. Entrevista a Gerente General de Abad Representaciones	61
Tabla 15. Entrevista a Experto Tributario.....	62
Tabla 16. Entrevista a Funcionario del SRI	63
Tabla 17. Entrevista a Funcionario de la Aduana	64
Tabla 18. Estado de situación financiera de la empresa LOUPIT S.A. de los años 2013, 2014, 2015 y proyectado 2016.....	66
Tabla 19. Estado de resultado integral de la empresa LOUPIT S.A. datos reales 2013, 2014, 2015 y proyectados 2016	68
Tabla 20. Razón corriente de la empresa LOUPIT S.A.....	69
Tabla 21. Rentabilidad de la utilidad neta de la empresa LOUPIT S.A.	71
Tabla 22. EBITDA de la empresa LOUPIT S.A.....	72
Tabla 23. Índice de rentabilidad ROE de la empresa LOUPIT S.A.	74
Tabla 24. Rendimiento sobre los activos de la empresa LOUPIT S.A.	75
Tabla 25. Variación de ventas de la empresa LOUPIT S.A.....	77
Tabla 26. Liquidación aduanera de la empresa LOUPIT S.A. año 2015.....	77
Tabla 27. Componentes del costo de importación de una mercadería.....	79
Tabla 28. Determinación de costo unitario de importación	80

Tabla 29. Determinación de precio de venta de mercancías importadas	81
Tabla 30. Precio de venta de la empresa LOUPIT S.A.....	81
Tabla 31. Análisis comparativo estado de integral del año 2015, con los índices del 2016	82
Tabla 32. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector privado antes de la investigación.....	86
Tabla 33. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector público antes de la investigación.....	88
Tabla 34. Comparación del proceso de ventas anterior y el diseño actual.....	93
Tabla 35. Comparación del proceso de compras públicas anterior y el diseño actual.	97
Tabla 36. Comparación del proceso de importación anterior y el diseño actual	100

Índice de figuras

Figura 1. Árbol del problema	3
Figura 2. Comportamiento de la razón corriente	70
Figura 3. Comportamiento de la rentabilidad sobre las ventas	72
Figura 4. Comportamiento del indicador EBITDA.....	73
Figura 5. Comportamiento del índice de rentabilidad ROE.....	74
Figura 6. Comportamiento del índice ROA	76
Figura 7. Clasificación de clientes de la empresa LOUPIT S.A.	91
Figura 8. Flujograma optimizado de ventas para clientes del sector privado	92
Figura 9. Flujograma optimizado de ventas para clientes del sector público	96
Figura 10. Flujograma optimizado del proceso de compras al exterior (importaciones).....	99

Índice de anexos

Anexo 1 Organigrama de la Empresa LOUPIT S.A.	113
Anexo 2 Información de la Empresa LOUPIT S.A.	114
Anexo 3 Flujo de caja de la empresa LOUPIT S.A. correspondiente a los años 2014 y 2015	115
Anexo 4 Factura Comercial de la empresa LOUPIT S.A.	117
Anexo 5 Documentaciones de las liquidaciones aduaneras año 2015	118
Anexo 6 Entrevista para gerente de la empresa LOUPIT S.A.....	127
Anexo 7 Entrevista para gerente empresa ABAD Representaciones.....	128
Anexo 8 Entrevista para gerente financiero y contador de la empresa LOUPIT S.A.....	130
Anexo 9 Entrevista para experto tributario	132
Anexo 10 Entrevista para el funcionario del SRI.....	133
Anexo 11 Entrevista para funcionario de la SENA	134
Anexo 12 Breve currículum vitae de los entrevistados.....	135
Anexo 13 Matriz utilizada en la técnica de análisis documental	138
Anexo 14 Registro único de los contribuyentes de LOUPIT S.A.....	139
Anexo 15 Registro mercantil de LOUPIT S.A.	140

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación se analizó la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos de la empresa LOUPIT S.A., mediante la investigación descriptiva, con el apoyo de las técnicas: análisis documental, entrevistas y análisis de estados financieros, documentación tributaria y aduanera, de los años 2013 al 2015.

El objetivo de esta investigación fue principalmente revisar y replantear las estrategias y procedimientos contables y tributarios que aplican las empresas, principalmente las que se encuentran en el sector comercial importador de la ciudad de Guayaquil, para determinar causalidades que pudieran disminuir la rentabilidad de estas empresas.

Mediante el cumplimiento de los objetivos general y específico se logró obtener la información que fundamenta las conclusiones del estudio. Por medio de la exploración bibliográfica se logró constituir un marco teórico y conceptual que apoye la idea a defender planteada por el autor.

Este trabajo realizado para el caso de estudio de la empresa LOUPIT S.A., representa un interés creciente de las empresas por el manejo de sus importaciones y las implicaciones que un manejo inadecuado produce en la rentabilidad. Además de las conclusiones producto del estudio, se proporcionaron recomendaciones encaminadas en reestructurar los procesos administrativos, especialmente los procesos de desaduanización, puesto que estos generan incumplimientos de tiempo y generan mayores costos por conceptos de almacenaje, lo que incide directamente en la rentabilidad de las empresas.

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de investigación

La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A.

1.2 Planteamiento del problema

En relación con el tema de investigación La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A., los problemas encontrados en la empresa conlleva a un análisis profundo de la situación interna de la misma, enfocando la atención en el tratamiento y procedimiento de las importaciones, puesto que son estas actividades, las generadoras de ingresos.

La carencia de los procesos y métodos para la determinación de los costos de importación genera errores en los costos y esto influye en el precio de venta, lo que podría ocasionar una disminución en la rentabilidad.

La falta de capacitación al personal responsable de los procesos contables y de importación podría ocasionar que se den errores contables y tributarios, y como consecuencia estados financieros, declaraciones tributarias y aduaneras incorrectas.

El desconocimiento de la aplicación de las leyes tributarias y aduaneras expone a LOUPIT S.A. a una alta contingencia tributaria.

Además, altos costos de importaciones en las mercaderías, lo cual repercute directamente en el precio de venta de insumos y equipos importados y en la rentabilidad de la empresa, puesto que los altos precios, el producto deja ser competitivo en el mercado y disminuyen las ventas. Por otro lado, no existe un proceso interno sistematizado de importaciones, por consiguiente, el tiempo de desaduanización de mercancías se extiende, generando pagos extras por almacenaje y retrasos en los tiempos de entrega.

Dicho manejo inadecuado de las importaciones, tanto en la gestión de costos, como en la logística del proceso de importación, probablemente afectan la rentabilidad en la empresa,

debido a que los errores en la determinación de los costos variables influyen directamente en los márgenes de rentabilidad, puesto que existe alta competencia de empresas del sector, lo que obliga a la empresa a mantener los precios y a absorber los costos extras generados por probables errores de gestión. La disminución de la rentabilidad de la empresa crea un ambiente de desconfianza para los inversionistas e impide nuevas inversiones.

1.3 Árbol del problema

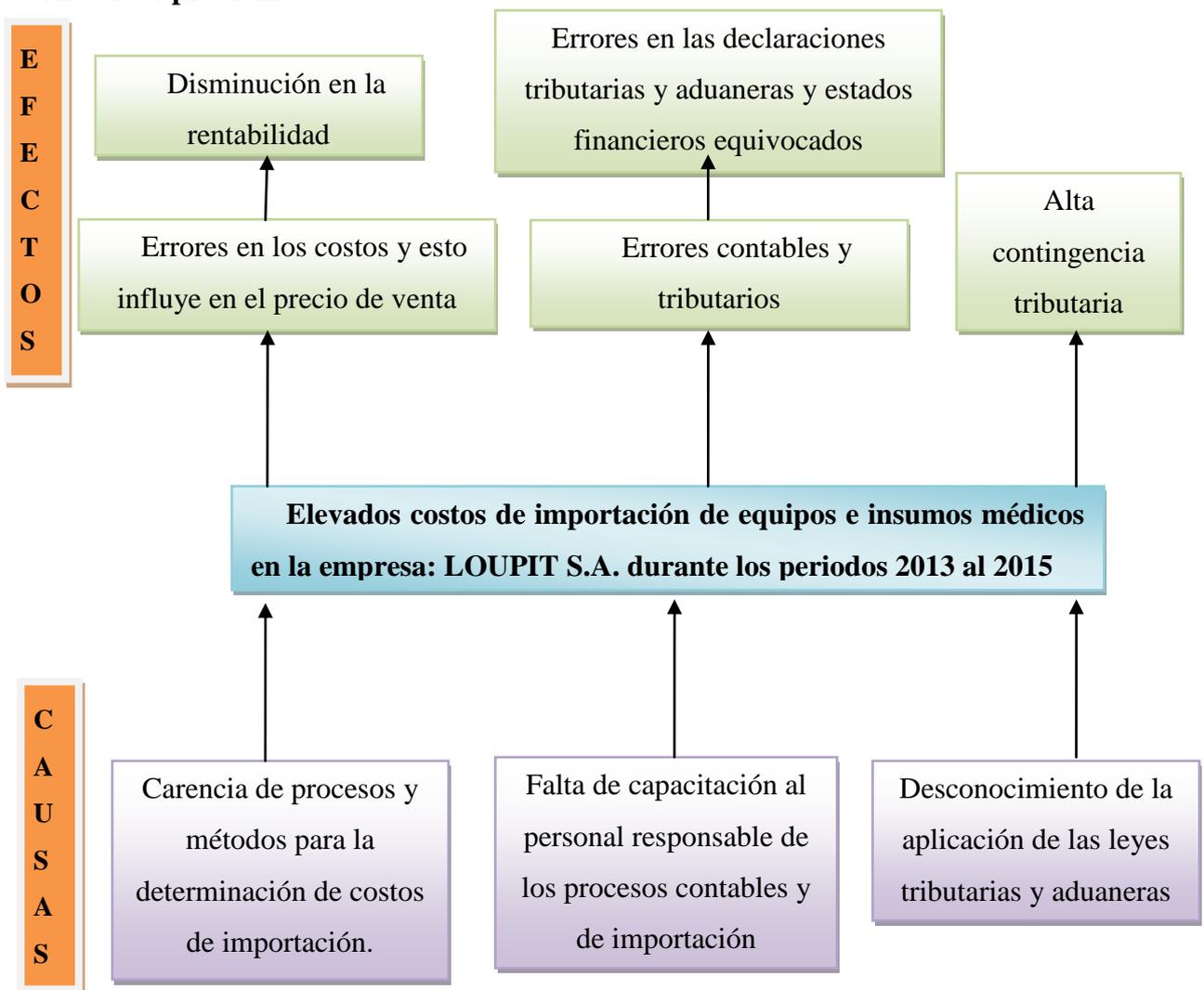


Figura 1. Árbol del problema

Nota. Información tomada de la investigación.

En la figura 1, se logra visualizar las principales causas y efectos del problema objeto de esta investigación, que consiste en analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A. La posible causa de los problemas de rentabilidad que ha experimentado la empresa en el año 2015, se deba a la ausencia de una metodología

para obtener los costos de importación, es la premisa que se comprobará o desestimará durante el desarrollo de esta investigación.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera incide la gestión contable y tributaria de las importaciones en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.?

1.5 Sistematización del problema

¿De qué forma los costos en la importación de equipos e insumos médicos afectan en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.?

¿Cómo los procesos de importaciones de la empresa LOUPIT S.A. inciden en la desaduanización de equipos e insumos médicos y afectan la rentabilidad?

¿De qué manera los errores en los registros contables inciden en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros?

1.6 Objetivos.

1.6.1 Objetivo general.

Analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

1.6.2 Objetivos específicos.

- Revisar los costos de importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.
- Analizar los procesos de importaciones de equipos e insumos médicos y su incidencia en la desaduanización y rentabilidad de la empresa.

- Verificar los registros contables para determinar los errores y su incidencia en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros de la empresa.

1.7 Justificación de la investigación.

La presente investigación será un importante aporte para la empresa LOUPIT S.A. así también para otras empresas que realicen actividades económicas similares, ya que conocerán la importancia que tienen los costos de importación y la correcta determinación del precio de venta, y su incidencia en la rentabilidad.

Los procesos sistematizados son herramientas de gestión de mucha importancia, por lo que para la empresa LOUPIT S.A., es prioritario contar con los mismos.

El conocimiento de los procesos establecidos en las importaciones genera una ventaja competitiva dado que mejora los tiempos de entrega y optimiza la satisfacción del cliente.

Al tratarse de una empresa que pertenece a un nicho de mercado especializado, la importancia de mantener a los clientes satisfechos es fundamental. Si la empresa pierde clientes, disminuyen sus ventas y la rentabilidad de LOUPIT S.A.

Es investigación es original e inédita y se constituye en un material de consulta para los estudiantes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil y de otras instituciones educativas que buscan formar profesionales en la carrera de Contabilidad y Auditoría.

1.8 Delimitación de la investigación.

Campo: Contabilidad y Tributación

Área: Contable y Tributaria

Empresa: LOUPIT S.A.

Ciudad: Guayaquil

Dirección: Rodrigo Chávez G. Urdesa Norte - Parque Empresarial Colón

Tema: “La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A.”

Periodo: 2015

1.9 Idea a Defender

La eficiente gestión de las importaciones de equipos e insumos médicos, optimizará la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

Capítulo II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

La gestión contable y tributaria son indiscutiblemente pilares de una acertada gestión empresarial, ellas condicionan la supervivencia de una empresa, sin importar el campo en que se desenvuelva una compañía.

Ray describió en el 2012 a la gestión contable como: “Los procedimientos que permiten llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la empresa.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 12)

Respecto a la importancia de la gestión contable en la actividad empresarial, Marín (2011) recalca la importancia de un registro correcto de datos mencionando que: “La gestión contable inicia con el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 12)

Para el caso de la gestión tributaria, se hace hincapié en la complejidad que significa para las empresas las obligaciones tributarias, debido a la gran variedad de reformas expuestas por el Estado, quien tiene en los impuestos su mayor ingreso para cubrir el gasto público. La importancia del cumplimiento de las obligaciones tributarias esta da principalmente porque se exponen importantes recursos humanos, materiales y financieros de las empresas (Díaz, 2015, p. 6).

En vista de la importancia de la gestión tributaria para una empresa, lo fundamental es el pleno conocimiento de las obligaciones del contribuyente, todo esto sumado a los esfuerzos de las entidades de administración tributaria son fundamentales a la hora de que una empresa logre pleno cumplimiento fiscal (Cozian, 1998, pp.1-8).

Por lo que, los procedimientos en el área tributaria demandan un seguimiento minucioso y adecuado que impida la posibilidad de que se presenten errores, omisiones que generen escenarios de incumplimiento o evasión de obligaciones tributarias.

Por lo anteriormente expuesto, se genera una obligación sobre las empresas de que configuren una gestión contable y tributaria adecuada al medio en que se desenvuelven y al mercado de negocio en el que incursionan.

Para el caso de estudio, la empresa LOUPIT S.A., es un negocio basado en la importación de equipos e insumos médicos, de ahí el motivo de estudio de la gestión contable y tributaria de sus importaciones. La empresa LOUPIT S.A. se encuentra legalmente registrada en la Superintendencia de compañías del Ecuador desde el año 2009, con el objeto social de dedicarse a la compra y venta de insumos médicos y materiales de curación con apoyo tecnológico, equipos, aparatos y todo instrumental médico, quirúrgico, odontológico, ortopédicos, laboratorios, químicos reactivos y rayos x, de acuerdo al anexo 2.

Según lo indicado en el organigrama según el anexo 1, LOUPIT S.A. están dirigidos por un mando horizontal, encabezado por el Gerente General, nombrado por el presidente del directorio. La empresa cuenta con: departamento financiero dirigido por el gerente financiero y un departamento operativo-ventas manejado por una coordinadora administrativa que congrega personal administrativo de apoyo y vendedores para las ciudades de Guayaquil y Quito. Actualmente la empresa cuenta con 20 colaboradores incluyendo los mandos gerenciales.

La empresa debido a los productos que vende, maneja un sector especializado como lo es el médico, donde la demanda es limitada a un nicho específico de mercado, puesto que sus principales clientes son los hospitales públicos y clínicas privadas ubicadas en las ciudades de Guayaquil, Quito y la provincia de Manabí, además tiene fuertes competidores como lo son: Braun, Vía proyectos, Medicalplus, Csmedical, la inversión que se realiza es alta en comparación con otros negocios que comercializan productos de consumo masivo.

Debido a la delgada línea que separa la decisión de compra del cliente entre uno y otro proveedor, es necesario para la empresa mantener un índice de precios competitivo, por lo que una ineficiente gestión en el manejo de los costos alteraría el precio final, o en su defecto, al ser absorbido por la empresa repercutiría en la rentabilidad.

2.2 Bases teóricas

La importancia fundamental que tiene para cualquier empresa la adecuada gestión contable y tributaria, ha impulsado la investigación en este campo, en especial para una empresa comercial, son puntos críticos para analizar, por lo que se cita las opiniones de diversos autores sobre el tema.

2.2.1 La gestión

Los autores Salgueiro (2001), Amat (1992) y Hernández Torres (2001), realizaron un análisis a los conceptos sobre gestión, logrando definir a la gestión como “La acción de realizar actividades enfocadas en la consecución de un objetivo establecido con anterioridad, por medio de la planificación, organización, dirección y control y que involucra a todos los departamentos de la empresa.” (Como es citado en Garzón Rodríguez, 2011, pp. 31-33).

Desde el punto de vista de la administración, es importante mencionar tres niveles clave cuando se habla de la gestión:

1. Gestión Estratégica
2. Gestión Táctica
3. Gestión operativa.

Se conceptualiza a la gestión estratégica como el cúmulo de decisiones y acciones que llevan a la organización a alcanzar los objetivos corporativos, dichos objetivos deben estar alineados al Plan Estratégico de la empresa, vigilando la relación e interacción de la empresa con el medio ambiente, siendo estos los proveedores y los clientes, y con los demás agentes presentes en el entorno tales como la competencia, el gobierno, y en general todos aquellos que constituyen la cadena de valor a la que pertenece la organización (Garzón Rodríguez, 2011, p.32).

La empresa objeto de estudio cuenta con un plan estratégico, sin embargo, este no es actualizado anualmente, lo que impide un direccionamiento tanto con clientes como proveedores de acuerdo a las necesidades detectadas en la empresa. En las decisiones de la gestión estratégica de la empresa, se indica que deberán estar involucrados los directivos

como son: Ceo, Presidente, Gerente General, entre otros, quienes serán generalmente los que planeen, estructuren los movimientos de la organización para establecer los pasos a seguir luego de la formulación de metas, objetivos, misión, visión y estrategias planteadas por la empresa.

En el caso de la empresa LOUPIT S.A., la investigación determinará que influencia tiene en los estados financieros y en la rentabilidad en general de la empresa, el hecho de que la organización no posee un plan estratégico anual y que las decisiones estratégicas de la empresa sean dispuestas por el departamento financiero y reafirmado por la gerencia general.

2.2.2 La gestión contable

Según Izquierdo Loja (2013):

La gestión contable es el procedimiento que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la empresa, lo cual proporciona la información precisa a los gerentes al mando para la toma de decisiones. La importancia de la gestión contable reside en que todos los entes comerciales y financieros sin excepción alguna, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa.

En la empresa LOUPIT S.A., la gestión contable está plenamente dirigida por el departamento financiero, encabezado por su gerente financiera. Luego de las etapas de investigación se observó que llevan un manejo sólido, a pesar de que la gerencia general no verifica directamente los movimientos dentro de la empresa, sin embargo las irregularidades pueden ser detectadas en la auditoria externa que tiene la compañía.

Para la autora Marcillo (2014)

Resume a la gestión contable como el eje que integra todas las funciones financieras incluso las necesidades de recursos financieros, además de ser un área fundamental en cualquier organización, porque maneja los análisis, decisiones y acciones relacionadas con la parte financiera obligatoria en cada

empresa o institución. Por medio del registro y control sistemático de las operaciones financieras, la gestión contable registra toda la actividad comercial cotidiana de la empresa (p. 11).

En la empresa LOUPIT S.A. el departamento financiero conformado por la gerente financiera, el contador y un asistente son los encargados de vigilar las operaciones financieras, siendo este departamento dentro de la estructura de la empresa, uno de los más importante puesto las decisiones de toda índole se toman con la aprobación de esta dependencia.

2.2.3 La importancia de la gestión contable en la empresa comercial importadora

La gestión de costos es de gran importancia para toda empresa y representa actualmente una estrategia financiera fundamental al desarrollar cualquier proyecto puesto que permite el control de los recursos, asimismo se asegura que las tareas se lleven a cabo dentro de los rangos económicos inicialmente propuestos. De hecho, Shank y Govindarajan (1997) sostienen que “La gestión estratégica de costos no es más que la combinación de tres temas claves: análisis de la cadena de valor, análisis del posicionamiento estratégico y de los causales de costos.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 10). En cada uno de los cuales, los costos son analizados de manera organizada, proporcionando información relevante para que la empresa mantenga la competitividad, a través de la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio (Pontet Ubal, 2009, pp.23-24).

La importancia de la gestión contable en una empresa comercial como la empresa LOUPIT S.A. es fundamental puesto que un error en el costo de los precios de las mercancías, especialmente en las importaciones, producirá un precio de venta superior, y precios altos y pocos competitivos en un mercado con una demanda reducida al tratarse de productos especializados repercutirá fuertemente en el volumen de las ventas.

2.2.4 La gestión tributaria

En el manual de Gestión Integral de Ayuntamientos (2012) y Calahorrano (2010) coinciden al definir a la gestión tributaria como “el conjunto de acciones relacionadas con la

tributación, que permiten obtener ventajas económicas tanto para los países así también para los contribuyentes” (p.1). Estas acciones pueden ser en general incentivos tributarios o fiscales que difunden los países con el objetivo de atraer inversionistas a su economía.

Estos incentivos tributarios no excluyentes se aplican para:

- Nuevas empresas
- Nuevos productos y servicios y que se incluyan en los sectores económicos declarados de interés para el país.
- Aplicable a tiempos determinados, que van desde los 5 años.
- Empresas dispuestas a capacitar a personal ecuatoriano
- Que exporten al menos un 70% de su producción

Para Montesinos (2004) “La gestión financiera hace referencia al gerente financiero que debe visualizar los aspectos de la dirección general y no solo enmarcarse en el aspecto contable, puesto que son las decisiones financieras las que permiten concretar decisiones claras y beneficiosas para la empresa” (pp.2-3).

Las obligaciones tributarias en Ecuador están estipuladas en el Código Tributario, LORTI y sus reglamentos. Para la empresa LOUPIT S.A. cumplir con las mismas representa un gran beneficio y a su vez debe invertir en mantener actualizado al personal responsable de este proceso debido a las permanentes actualizaciones de las leyes tributarias y aduaneras.

2.2.5 La importancia de la gestión tributaria en la empresa

La importancia de la gestión tributaria radica en que Es el elemento principal de la política económica, puesto que logra generar ingresos y por lo tanto financiar el presupuesto público porque es una herramienta de política fiscal. La importancia de la gestión tributaria en la empresa radica en que estas medidas incentivan el crecimiento mediante la atracción de inversión extranjera, gracias a las exoneraciones, incentivos, rebajas especiales, etc. (Llanos, 2012, p. 36).

Para la empresa LOUPIT S.A. esta investigación pretende analizar el actual manejo tributario de la empresa para determinar si se están realizando los procesos, y utilizando los procedimientos contenidos en la ley tributaria del Ecuador para lograr incentivos tributarios y otro tipo de rebajas impositivas que permitan disminuir la carga tributaria actual.

2.2.6 Aspectos de la eficiente gestión tributaria

De acuerdo con González (2011), los aspectos de la eficiente gestión tributaria son: “La presión tributaria, inventario tributario, control interno tributario, conocimiento y naturaleza de las transacciones, interpretación de las leyes tributarias.” (Como es citado en Meza, 2013, pp. 9-10). A continuación, se detalla cada tema:

- a) La presión tributaria es la relación entre la imposición fiscal soportada y el enriquecimiento disponible de un contribuyente.

- b) El inventario tributario dependiendo del tipo de actividad comercial o mercantil: es más que la determinación de los tributos definidos en un ambiente fiscal, entre los que hay que identificar los siguientes: propios, impropios, informales y ocultos.

- c) El control interno en materia tributaria y parafiscal mediante la elaboración de programas y cuestionarios: programación de eventos y erogaciones de acuerdo con normas y demás publicaciones oficiales, en la aplicación del principio de certeza y oportunidad tributaria; programación de flujos de tesorería necesarios para el cumplimiento, además del disfrute de fuentes de financiamiento sin costo.

- d) Conocer la oportunidad y naturaleza de las transacciones: máximo y mínimos; transacciones exoneradas; partidas que forman parte de la base imponible y las que no; diferenciar las partidas gravadas, generación de créditos tributarios; y prorrato, entre otras.

e) La correcta interpretación de las normas tributarias basando dicha interpretación en las teorías subjetiva, objetiva de la norma jurídica y libre interpretación del derecho. La interpretación objetiva suporta el mandato de la ley “voluntad de la ley”, mientras en la interpretación subjetiva busca indicar la voluntad del que elaboro la ley.

En la empresa LOUPIT S.A. mediante opiniones de las diferentes autoridades como gerente y demás jefes departamentales han indicado que la gestión tributaria podría mejorar dentro de la empresa con la implementación de un control interno o auditoria interna, así también manifestaron que las constantes reformas de la normativa tributaria ecuatoriana obstaculizan dicha aplicación puesto que el personal tiene que prepararse continuamente para aplicar dichas leyes.

2.2.7 La gestión tributaria en América Latina: problemas identificados y desafíos futuros.

Como lo indica Cetrángolo, Gómez, & Naciones Unidas (2006, pp.26-28), en el libro Tributación en América Latina, es complicado identificar los aspectos importantes del problema de la gestión tributaria en los países latinoamericanos, sin embargo, el esfuerzo por mejorar la gestión tributaria es insistente y se debe hacer frente a los desafíos impuestos por la globalización.

Conociendo la tendencia de simplificar y racionalizar los sistemas tributarios, al contrario, en algunos países se han establecido nuevos gravámenes y sobretasas temporales a los impuestos principales, con el objetivo de incrementar la recaudación impositiva, teniendo como resultado una creciente complejidad de los sistemas tributarios. Siendo que la simplicidad de dichos sistemas es uno de los requisitos fundamentales para una gestión tributaria eficaz, trayendo consecuencias negativas para aquellos países.

“En la mayoría de los países de la región la cobranza coactiva de los impuestos es responsabilidad del poder judicial, relegando a la gestión tributaria para cobrar la deuda impositiva y luchar contra el fraude fiscal”. A pesar de que en la mayoría de los países de la

región, se constata una resaltante incapacidad del sistema judicial para sancionar el incumplimiento fiscal.

Se puede concluir que los principales desafíos para lograr el establecimiento de una gestión tributaria moderna son los siguientes:

- Elevar el grado de institucionalización de las administraciones tributarias.
- Políticas de combate contra la evasión.
- Fortalecer la capacidad de gestión de la matriz de la institución y el funcionamiento de la organización en su totalidad.
- Fortalecer la preparación de la administración tributaria para hacer frente a la creciente globalización/integración económica y para luchar contra la mayor complejidad del fraude fiscal.

En el caso de la empresa objeto de estudio, se busca conocer si la utilización de los sistemas tributarios automatizados ha contribuido al mejoramiento de la gestión contable y tributaria de LOUPIT S.A., o si existen otros obstáculos para cumplir las obligaciones tributarias, como por ejemplo la complejidad normativa, entre otros que podrían causar debilitamiento en los procesos internos.

2.2.8 Gestión de costos

Para conceptualizar la gestión de costos Valenzuela (2013) señala que la gestión de costos implica:

Manejar efectivamente el costo de un proyecto, para lo cual hay que planificar los recursos involucrados, estimar el costo de su uso, preparar el presupuesto del proyecto, manejar la tesorería y controlar las variaciones en los desembolsos del presupuesto. La gestión de costos es materia de interés creciente por la necesidad que tienen las empresas de mejorar su competitividad, siendo elemento primordial conocer

el costo de los productos y/o servicios para la toma de decisiones. (Como es citado en Meza, 2013, pp. 9-10)

Agrega además Meza (2013) que la gestión de costos indica:

Un enfoque tan estrecho, como lo es el valor agregado, la empresa, pierde una serie de ventajas y oportunidades que comienzan antes de la compra y terminan más allá de la venta al cliente. Por lo que la empresa debe ser buscar sostener una ventaja competitiva a través de una serie de estrategias, las cuales pueden ser de bajo costo, diferenciación y/o enfoque. (pp. 11-12)

Para el caso de la empresa LOUPIT S.A., la investigación pretende explorar si la gestión de los costos influye y termina afectando la rentabilidad de la empresa, siendo que una inadecuada gestión de estos costos en una empresa comercial generalmente si infiere en la rentabilidad de las empresas. Durante la investigación se examinará la implicación de los costos en el precio de la mercadería y su influencia en las pérdidas o ganancias de la empresa.

2.2.9 Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento

De acuerdo a su comportamiento los costos se clasifican en:

2.2.9.1 Costos fijos

Son aquellos costos cuya cuantía permanece constante durante un periodo determinado de tiempo, indiferente del nivel de actividad de la empresa. Se los puede denominar como los costos indispensables para mantener la empresa abierta, sin perjuicio de que exista o no producción, se venda o no la mercadería o servicio, estos costos de todas formas deben ser solventados por la empresa. (Costello, 2008, p.3)

2.2.9.2 Costos Variables

Los costos variables son los importes de inversiones en costos que tiene conexión directamente con los cambios de los niveles de producción y venta de los arts., entre ellos tenemos, costo de la materia prima, costo de la mano de obra directa (destajo), comisiones a los vendedores, etc. (Castillo, 2012, p.9)

2.2.9.3 Costos de importación

Se denomina así el costo resultante de las adquisiciones hechas en lugares fuera de las fronteras nacionales. Para Gavelán (2015) “Los costos de importación están conformados por el precio original de compra, más todos los gastos ocurridos en el país hasta que llega la mercadería al almacén” (p.117). Estos gastos adicionales están constituidos por: flete, seguro, derechos e impuestos que gravan la importación, transporte, gastos de desaduanización en general; por consiguiente, incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto, así como también los indirectos, como son los gastos administrativos generados por los entes que apoyan a la operación de compra-venta del exterior.

Los costos de importación forman parte fundamental dentro del esquema de costos de las mercancías de la empresa LOUPIT S.A., debido a que gran parte de su inventario es adquirido mediante importación a consumo. Los costos de importación forman parte del precio de venta de los bienes, los cuales serán analizados a través de la revisión de las declaraciones aduaneras que la empresa ha proporcionado.

De acuerdo a lo indicado por el contador de la empresa LOUPIT S.A., el sistema de inventarios que utilizan es permanente y el método de valuación es el promedio ponderado que va promediando el total monetario de las adquisiciones de los inventarios y dividiéndola para la cantidad de unidades existentes.

2.2.10 Aranceles

El arancel se define como los tributos aduaneros que se aplican a las mercancías, provenientes de las exportaciones e importaciones, aunque su incidencia recae más sobre los productos importados. La implementación de estos tributos aduaneros, está dada en convenios entre países en el ámbito del comercio internacional, llegando a ser estos similares entre diferentes países. De acuerdo con Veliz Mendoza (2014):

El arancel más reconocido y aplicado en las importaciones es el Ad-Valorem. A continuación, se definen otros tipos de aranceles:

- Arancel ad Valorem, más conocido en el ámbito aduanero como un tributo que se encarga de consignar los bienes o mercancías manufacturadas, la cual tiene un campo amplio en su accionar, y se lo relaciona con el Impuesto sobre la renta, el cual es referido como el valor establecido sobre el rubro sujeto a la importación.
- Arancel científico, es un tributo aduanero que tiene como finalidad excluir la competencia comercial de los mercados externos, que se encuentra sugestionado a factores socioeconómicos de cada país, en el cual intervienen, las acciones de los gobiernos, que incluyen subsidios, concesiones, en el que los productores extranjeros obtienen estas ventajas en relación a las empresas del país de origen.
- Arancel como mecanismo de protección, su accionar es amparar a la producción nacional que rivaliza con empresas importadoras, que se dan en el ámbito internacional.
- Arancel como mecanismo recaudatorio, este tributo aduanero tiene como finalidad permitir mayores ingresos fiscales y es aplicado acorde a las leyes de cada país en las exportaciones e importaciones.
- Arancel compuesto, es un tributo aduanero que tiene como propósito combinar los gravámenes que corresponden a los aranceles específicos y el ad Valorem.
- Arancel específico, se lo utiliza para fijar la cuantía monetaria acorde al tipo de mercancía importada, en el cual se adjunta su volumen y cantidad.
- Arancel óptimo, es un tasa arancelaria que se encarga de establecer a diferencia entre las pérdidas y ganancias, que van acorde al volumen de las importaciones, y más bien se lo ubica como la tarifa adecuada, el cual se encuentra controlado por las funciones del Estado, que da la responsabilidad, en el caso del Ecuador el Servicio Nacional de Aduanas (SENAE) y al Servicio de Rentas Internas (SRI),

los cuales tienen como propósito proteger los rubros nacionales y para ello se encargan de elevar el arancel de entrada, como producto sensible poder proteger los productos nacionales, para que no tengan una desigualdad en el ámbito competitivo, lo cual hace y permite que se incremente la producción nacional.(pp. 6-7)

En la administración aduanera del Ecuador, el arancel utilizado es el Ad-valorem, el cual está regido por una clasificación de nomenclaturas basada en descripción técnica y de origen de las mercancías para basado en ello establecer un porcentaje de arancel. En el caso de la empresa LOUPIT S.A., la importancia fundamental radica en la correcta descripción y análisis del equipo o pieza a importar, puesto que una errónea clasificación, indicaría una equivocada clasificación arancelaria que en caso perjudicaría con un mayor porcentaje de arancel para la mercadería importada.

En la tabla 1 se aprecia un resumen de los temas tratados en la estructura de las bases teóricas, señalando autores y años respectivos. La metodología para la obtención de esta información ha sido la revisión bibliográfica.

Tabla 1. Resumen de bases teóricas

	Temas	Autor(es)/Año	
Contable	Definición de la gestión contable	Izquierdo, Loja (2013)	
	La importancia de la gestión contable en la empresa comercial	Shank y Govindarajan(1997)	
Gestión	Tributaria	Definición de la gestión tributaria	GIA (2012) y Calahorano (2010)
		La importancia de la gestión tributaria en la empresa	Llanos (2012)
		Aspectos de la eficiente gestión tributaria	González (2011)
		La gestión tributaria en América Latina: problemas y desafíos futuros	Centrángolo y Gomez (2006)
Costos	Conceptualización de la gestión de costos	Valenzuela (2013)	
	Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento	Costello(2008)	
	Costos variables	Castillo (2012)	
	Costos de importación	Gavelán (2015)	
	Aranceles	Veliz Mendoza(2014)	

Nota: Información tomada de la investigación.

2.3 Marco Conceptual

Dado que la finalidad de este análisis estará puesta en la importancia de la efectiva aplicación de la gestión o administración de operaciones en las empresas dedicadas al comercio exterior con énfasis en la empresa importadora como es el caso de la empresa LOUPIT S.A., por lo que será necesario plantear algunos parámetros que sirvan de ejes conceptuales sobre los que apoyar la gestión de una empresa importadora.

Importación: es la acción de adquirir o comprar bienes o servicios fuera de las fronteras nacionales, los cuales al ingresar al país del comprador deben ser legalizados luego de cumplir los procesos y requisitos de las autoridades competentes.

Desaduanización: se denomina desaduanización al proceso que implica la entrada formal y legal de las mercancías que han sido objeto de importación, luego de efectuar los procesos requeridos y el pago de los aranceles si fuese el caso, y otras tasas e impuestos como el Impuesto al Valor Agregado (IVA), FONDINFA, etc.

Logística: precio de Venta: generalmente se emplea el uso de esta palabra en materia de transportación de bienes muebles, para indicar o denominar al proceso o serie de pasos conectados entre sí que siguen un orden y que finalizará con el arribo de la carga de acuerdo a lo acordado entre las partes.

Couriers: declaraciones Aduaneras: en la legislación aduanera ecuatoriana se describe al courier o correos rápidos como una modalidad de exportación importación que esta normada dentro de los regímenes aduaneros, y que se diferencia de las otras por las restricciones en cuanto a la cantidad de peso y precio de las mercancías adquiridas, las cuales llegan al país del comprador por vía aérea.

Obligaciones tributarias: las obligaciones tributarias son los compromisos adquiridos como contribuyente legalmente establecido bajo un régimen impositivo específico de un país o región, que le exige a la persona natural o jurídica a pagar al Estado sobre su renta o actividades que generen ingresos.

Proceso contable: es un conjunto de pasos ordenados ejecutados durante un tiempo determinado para obtener información financiera de la empresa proveniente de las transacciones registradas que finalmente serán plasmadas en los estados financieros de la compañía.

Estados financieros: son una serie de documentos contables que muestran cuantitativamente la situación de una empresa, institución o persona dentro de un ciclo de tiempo, estos documentos están elaborados de acuerdo a los conceptos generalmente aceptados de la contabilidad.

Rentabilidad: es la capacidad que tiene un recurso para generar un beneficio o ganancia en un periodo determinado. La rentabilidad generalmente se expresa en porcentaje y es comparada con el capital invertido y el resultado obtenido para determinar una utilidad.

Costo de importación: se denomina costos de importación a los rubros generados o derivados producto de la importación de un bien proveniente del exterior, entre los costos que se incurren generalmente están: aranceles, transporte, seguro y servicios de agentes aduaneros.

Costos de inventario: se considera a los costos de inventarios, a los costos en los que la empresa incurre para mantener en condiciones actuales su inventario, dentro de estos costos se consideran los costos de adquisición, transformación y otros costos.

Costos de adquisición: los costos de adquisición representan un método para la obtención del precio de venta. Es utilizado cuando la naturaleza del negocio, implica que se deben importar bienes. Por ello se reflejará con la siguiente fórmula: precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (no se debe incluir IVA porque este impuesto es recuperable), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios.

2.4 Marco Legal

La fundamentación legal para la presente investigación se apoya en las siguientes bases legales:

- La Constitución Política de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Aduanas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos
- Normas Internacional de Contabilidad

En la tabla 2 se detalla toda la normativa legal obligatoria para la empresa LOUPIT S.A. la misma que debe de ser considerada y aplicada en cada uno de sus procesos de importación de equipos e insumos médicos.

Tabla 2. Marco legal

Concepto	Base Legal			
	Constitución de la Republica	LOA	LORTI	NIC
Los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad.	Art. 256			
Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. El Presidente de la República podrá fijar o modificar las tarifas arancelarias de aduana.	Art. 257			
El vínculo jurídico personal entre el Estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías, en virtud del cual, aquellas quedan sometidas a la potestad aduanera, a la prestación de los tributos respectivos al verificarse el hecho generador y al cumplimiento de los demás deberes formales.		Art. 10		
El ingreso o salida de los bienes; para el pago de impuestos al comercio exterior, es la presentación de la declaración; en las tasas, es la prestación de servicios aduaneros		Art. 12		
En las importaciones es el valor CIF, determinados según las normas del valor en aduana.		Art. 14		
Son los vigentes a la fecha de la presentación de la declaración a consumo. Con sujeción a los convenios internacionales y cuando las necesidades del país lo requieran, el Presidente de la República, mediante decreto y previo dictamen favorable del Consejo de Comercio Exterior e Inversiones, COMEXI, establecerá, reformará o suprimirá los aranceles, tanto en su nomenclatura como en sus tarifas.		Art. 15		
Los impuestos aduaneros son exigibles en los siguientes casos: a) En caso de impuestos: 1. En la		Art. 16		

autoliquidación, desde el día hábil siguiente a la fecha en que se aceptó la declaración. 2. En la rectificación de tributos, a partir del día hábil siguiente al de su notificación; y, b) En el caso de las tasas, desde la fecha en que se prestó efectivamente el servicio.				
El vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.			Art. 15	
La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo.			Art. 18	
Que la obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto. A falta de disposición expresa respecto a esa fecha, regirán las siguientes normas: 1a.- Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva; y, 2a.- Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación.			Art. 19	
Determinar el tratamiento contable de las existencias o inventario				NIC 2 num. 1
Costes de adquisición				NIC 2 num. 2
Determinar el coste				NIC 2 num. 23-24

Nota: Información tomada de Constitución de la República del Ecuador, LOA, LORTI, NIC, por el autor, 2014.

2.3.1 La Constitución Política de la República del Ecuador

Para referirse al régimen tributario, de acuerdo al art. 256 de la carta magna se describe que el régimen tributario se regulará por:

Los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad. Los tributos, además de ser medios para la obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general. Las leyes tributarias estimularán la inversión, la reinversión, el ahorro y su empleo para el desarrollo nacional. Procurarán una justa distribución de las rentas y de la riqueza entre todos los habitantes del país.

Sobre la extinción de la obligación tributaria en el art. 257 de la Constitución ecuatoriana, se indica que:

Sólo por acto legislativo de órgano competente se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. El Presidente de la República podrá fijar o modificar las tarifas arancelarias de aduana.

La empresa LOUPIT S.A. se debe regir por los parámetros tributarios descritos en la constitución, así mismo con respecto a las tasas o contribuciones especiales, por ejemplo, el incremento del 2% al IVA para la reconstrucción de las zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril, medida acogida obligatoriamente, por todos los sujetos pasivos que tienen ingresos gravados por este impuesto en Ecuador.

2.4.1 Ley Orgánica de Aduanas

Para efectos de normar las importaciones se ha utilizado la Ley Orgánica de Aduanas (LOA), publicada en línea por el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (2004).

Sobre la obligación tributaria el art. 10, lo define como:

El vínculo jurídico personal entre el Estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías, en virtud del cual, aquellas quedan sometidas a la potestad aduanera, a la prestación de los tributos respectivos al verificarse el hecho generador y al cumplimiento de los demás deberes formales.

Para referirse al hecho generador de la obligación tributaria aduanera, el art. 12 de la LOA lo define como “el ingreso o salida de los bienes; para el pago de impuestos al comercio exterior, es la presentación de la declaración; en las tasas, es la prestación de servicios aduaneros”.

Para conocer la base imponible de los impuestos arancelarios, el art. 14 dice que:

En las importaciones es el valor CIF, determinados según las normas del valor en aduana. La Corporación Aduanera Ecuatoriana, mediante resolución dictará las normas correspondientes sobre el valor en aduana de las mercancías, en base al Convenio de Adhesión del Ecuador a la Organización Mundial de Comercio. Para el cálculo de la base imponible, los valores expresados en moneda extranjera, serán convertidos a dólares de los Estados Unidos de América.

En el art. 15 de la LOA se escribe sobre la generación de la obligación tributaria aduanera indicando que.

Son los vigentes a la fecha de la presentación de la declaración a consumo. Con sujeción a los convenios internacionales y cuando las necesidades del país lo requieran, el Presidente de la República, mediante decreto y previo dictamen favorable del Consejo de Comercio Exterior e Inversiones, COMEXI, establecerá, reformará o suprimirá los aranceles, tanto en su nomenclatura como en sus tarifas.

En el art. 16 de la LOA se indica que:

Los impuestos aduaneros son exigibles en los siguientes casos: a) En caso de impuestos: 1. En la autoliquidación, desde el día hábil siguiente a la fecha en que se aceptó la declaración. 2. En la rectificación de tributos, a partir del día hábil siguiente al de su notificación; y, b) En el caso de las tasas, desde la fecha en que se prestó efectivamente el servicio.

En referencia a la LOA, esta es la normativa que rige el proceso de nacionalización de mercaderías que realiza la empresa LOUPIT S.A., y todos los procedimientos como el cálculo de los aranceles está determinado por la base imponible expuesta en la mencionada ley.

2.4.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos

Para regir la obligación tributaria el Servicio de Rentas Internas es el ente público encargado de esta misión a través de lo propuesto en el código tributario, en el capítulo 1 y 2 para efectos de esta investigación:

En el art. 15 de la LORTI se conceptualiza a la obligación tributaria como:

El vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Además, estableciéndose por la ley como hecho generador para las obligaciones tributarias al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo según lo indica el art. 16.

Según lo indica el art. 18 de la LORTI, “la obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo”.

En el art. 19 de la LORTI se explica sobre las fechas de la obligación tributaria:

Que la obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto. A falta de disposición expresa respecto a esa fecha, regirán las siguientes normas: 1a.- Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva; y, 2a.- Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación.

Para el desarrollo de las actividades comerciales todas las empresas deben cumplir con la normativa tributaria, siendo la LORTI, el manual legal impuesto y cuya dirección y control está a cargo del Servicio de Rentas Internas. La determinación de una gestión contable y tributaria adecuada básicamente viene dada por esta normativa, la misma que la empresa respeta para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2.4.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Para el manejo de la gestión contable de la empresa se constará el manejo adecuado de las cuentas según lo indicado en las NIC (Normas internacionales de contabilidad), de acuerdo a lo planteado como problema, se utilizará la NIC 2, siendo el objetivo de esta norma determinar el tratamiento contable de las existencias o inventario. Puesto que es un tema central en la contabilidad la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Sobre el coste de las existencias dicha norma indica en su numeral 1 que comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

En el numeral 11 de las NIC 2 se hace alusión a los costes de adquisición, determinándolo como el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los

servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

Asimismo para determinar el coste en el numeral 23 de las NIC2, se indica que:

La fórmula aplicable para el coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

En el numeral 24 de las NIC2 se describe a la determinación de los costes individuales como:

La identificación específica del coste significa que cada tipo de coste concreto se distribuirá entre ciertas partidas identificadas dentro de las existencias. Este procedimiento será el tratamiento adecuado para aquellos productos que se segreguen para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido producidos por la entidad o comprados en el exterior.

La empresa LOUPIT S.A. debe presentar sus estados financieros de acuerdo a las NIC, sin embargo, la responsabilidad de su aplicación recae directamente en el representante legal, contador y gerente financiero, durante la investigación se estudiará si el cálculo de los costos es el adecuado, según lo previsto por esta normativa.

Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Marco Metodológico

El marco metodológico, es el diseño de cada una de las etapas de la investigación, en donde de forma explícita y concisa se describe como se llevó a cabo la investigación, desde su etapa de selección de método de investigación, búsqueda de la información, recolección de datos y el análisis de la información.

3.2 Tipo de Investigación

Para realizar esta investigación se seleccionó la investigación descriptiva y de análisis exploratorio. Se seleccionó este tipo de investigación debido a que permite hallar características y propiedades del grupo de personas, comunidad o fenómeno del cual se quiere investigar, sin intervenir en su desarrollo. El tema de investigación estudió los procesos involucrados en la gestión de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A., para determinar la incidencia en la rentabilidad de la misma.

3.3 Enfoque de la investigación

Debido a la naturaleza de la presente investigación, se caracterizó por tener un enfoque cualitativo debido a que buscó las causas que han originado los problemas en la empresa LOUPIT S.A. y las posibles soluciones para resolverlos.

El autor Ruiz Medina cita a diversos autores y recopila importantes enunciados sobre el enfoque cualitativo corroborando el acierto del autor de la investigación al elegirlo como enfoque de su trabajo, puesto que este permite estudiar la realidad en su estado original mediante la utilización de instrumentos como las entrevistas, biografías, imágenes y análisis documental, que además de conocer los hechos, permiten conocer a los protagonistas a través de la conducta observable. Este tipo de enfoque permite estudiar la problemática desde un punto de vista empírico, partiendo de pautas o interrogantes formuladas.

En el caso de la investigación, se ha seleccionado como caso de estudio a la empresa LOUPIT S.A., dentro de la empresa se estudiará su entorno y la percepción de los principales directivos de la empresa sobre la gestión contable y tributaria en el caso particular de las importaciones de los equipos e insumos médico que la empresa seleccionada comercializa. El análisis contable y tributario partirá desde una visión empírica, es decir sobre lo que es de conocimiento general acerca de la gestión de importaciones.

3.4 Técnicas de la Investigación

Se llevó a cabo la presente investigación mediante la utilización de las técnicas: entrevistas, análisis de datos y análisis documental. El proceso de la técnica de análisis documental deberá estar ligada a los objetivos de la investigación, teniendo en cuenta las entrevistas, la información recolectada dentro de la empresa mediante el uso de matrices de entrada, además de identificación y selección de hechos que tengan algún significado dentro de las normas y procedimientos contables y tributarios al momento de las importaciones.

3.4.1 Entrevista

Las entrevistas permitieron indagar sobre los aspectos inherentes al problema de investigación, tanto desde el punto de vista de los que son parte de la empresa Loupit S.A., así como entrevistados externos a la empresa, a fin de contrastar opiniones e información obtenida a través de esta técnica, puesto que la técnica de entrevista permite al entrevistado tener independencia de criterios para expresar sus opiniones y observaciones de lo que acontece dentro de la empresa.

La entrevista es una técnica cualitativa, siendo esta una conversación formal con intencionalidad y con objetivos buscados por la investigación, para efectos de esta investigación se utilizará la entrevista semiestructurada, la cual tiene por objeto conocer con antelación la información que se quiere obtener mediante la utilización de preguntas abiertas para permitir respuestas con matices por parte del entrevistado, requiriendo gran agudeza del investigador para

lograr la información deseada sin que la entrevista sea totalmente regida por respuestas pre elaboradas, logrando un enfoque objeto-sujeto. (Peláez et al., 2007)

En el caso de la empresa LOUPIT S.A., la utilización de la entrevista como herramienta de exploración es un acierto, debido a que las entrevistas se realizarán a los principales directivos de la empresa, los cuales conocen la cotidianidad de la compañía. Adicionalmente se tomarán datos obtenidos por parte de expertos en los temas contable, tributario y aduanero, que aportarán con información para la investigación.

3.4.2 Análisis documental

Para efectos de la investigación, se optó por la técnica de análisis documental en la empresa LOUPIT S.A., puesto que esta permite tener una visión del entorno donde los problemas se desarrollan, para de esta manera tener una percepción objetiva de lo que sucede al interior de la empresa.

La técnica de análisis documental es un procedimiento de recolección de datos e informaciones sobre el objeto de estudio que conformen una red de significaciones, esta información es recolectada a través de la utilización de los sentidos para observar, sensibilizar, comparar y discernir sobre las realidades circundantes. En este tipo de técnica la intencionalidad, la atribución de un significado y organización de lo percibido, es la razón de ser de la técnica de análisis documental (Fabbri, 2010).

3.5 Población

Para el desarrollo de esta investigación se ha considerado en la empresa LOUPIT S.A. una muestra siete personas que son las que participan de manera directa en el proceso, del total de 20 personas incluyendo los mandos gerenciales, además de personas externas pero con incidencia dentro del tema de investigación. De acuerdo a la tabla 3, se detallan las personas entrevistadas.

Tabla 3. Detalle de personas a entrevistadas

Entrevistados	Cantidad
Gerente General de la Empresa LOUPIT S.A.	1
Contador de la Empresa LOUPIT S.A.	1
Analista Administrativo - Financiero de la empresa LOUPIT S.A.	1
Gerente General de Empresa importadora de insumos	1
Experto Tributario	1
Funcionario del Servicio de Rentas Internas	1
Funcionario del Servicio Nacional de Aduanas	1
Total de Personas	7

Nota: Información tomada de la nómina de personal de LOUPIT S.A.

3.6 Limitaciones del estudio

Los gerentes administrativos o gerentes financieros de las empresas en muchas ocasiones mantienen un hermetismo sobre la situación financiera de la misma constituyéndose esto en una limitación para realizar la investigación.

3.7 Análisis de los resultados

Luego que se realizaron las respectivas entrevistas, se procedió a interpretar las respuestas de los entrevistados, los cuales principalmente forman parte de la empresa LOUPIT S.A., entre otro grupo de personas externas a la empresa, pero con conocimientos de la temática tratada en la investigación.

3.7.1 Resultados de la Técnica de análisis documental

La técnica de análisis documental se realizó en las instalaciones de la empresa LOUPIT S.A., ubicadas en el parque empresarial Colón en el norte de la ciudad de Guayaquil, el día 29 de

agosto de 2016, la técnica de análisis documental se efectuó en el departamento de contabilidad de la empresa.

La empresa utiliza un sistema contable llamado Zimbra, este programa les permite llevar módulos de compras y ventas, e importaciones, facilitando las tareas del área financiera, compras y de ventas, además de ser el proveedor de correo empresarial. Las transacciones no se contabilizan a la fecha, sino que regularmente un día después y esta labor está a cargo del contador. Comenta además que no tienen fechas definidas para recibir documentación por parte de sus proveedores.

Con respecto al estatus legal de los empleados, indicó que todos tienen contratos firmados con la empresa y se encuentran afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La encargada de la supervisión de las actividades diarias de la empresa, así como del departamento financiero es la gerente financiera, puesto que está permanentemente en las oficinas, además se encarga de presentar informes de manera quincenal sobre el funcionamiento de la compañía, y de otros temas importantes.

Existen reuniones del directorio de la compañía de manera bimensual, y es ahí donde se presentan los informes financieros y contables de la empresa para la toma de decisiones. Los miembros del departamento financiero también siguen órdenes del contador, y es este quien conoce a profundidad la normativa vigente sobre tributación. Sobre los costos afirma que no manejan una metodología definida para obtener el costo de la mercadería.

Comenta con preocupación que no poseen ningún manual de procedimientos en ninguna área de la empresa, debido principalmente que existe poco personal en cada área y todos están sobrecargados, por lo que existe la posibilidad de contratar asesoría externa sobre este aspecto en el futuro.

Tabla 4. Técnica de análisis documental a la empresa LOUPIT S.A.

Elementos a analizar	Si	No	A Veces	Comentario
La empresa cuenta con un sistema contable.	X			Nombre del sistema: Zimbra
Las transacciones son registradas en la fecha		X		Son registradas un día después.
Clasifica correctamente los ingresos exentos y los ingresos gravados del giro de su negocio	X			
Cuenta con los saldos al día de los ingresos y egresos	X			Cuando la información ingresa al sistema es fácil obtener esos reportes
Conoce los beneficios tributarios que se encuentran en la ley.	X			El contador es quien conoce a profundidad la normativa tributaria
El personal encargado cuenta con un manual de procedimiento		X		Se piensa en contratar una asesoría externa en ese sentido.
Todos los empleados están afiliados al IESS	X			
Usted es responsable de la supervisión de las actividades desarrolladas.		X		Esta encargada la Gerente Financiera
Manejan estados financieros mensualmente.	X			
Manejan métodos específicos para determinar sus costos		X		Depende de proceso, pero no manejan un método
Han tenido alguna sanción por parte de algún ente regulador.	-	-	-	No han tenido ninguna sanción

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.7.2 Análisis de las entrevistas

Las entrevistas se realizaron con el objetivo de recabar la información que respalde la idea a defender y alcanzar los objetivos planteados dentro de la investigación. La información obtenida a través de los involucrados directamente con la empresa es realmente importante porque se obtuvo la opinión y conocimiento de lo que sucede según los entrevistados dentro de la empresa

y el poder contrastar y coincidir lo aportado por el personal de la empresa el objetivo perseguido con la aplicación de la técnica de la entrevista, adicionalmente se obtuvo información procedente de expertos en el tema de gestión contable, tributaria y aduanera, las cuales son los eslabones de la empresa LOUPIT S.A.

A continuación, se presenta el detalle de las entrevistas y sus respectivos análisis:

Tabla 5. Análisis de entrevista a Gerente de LOUPIT S.A.

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
1. ¿En su empresa, los procesos de las importaciones de equipos e insumos médicos, Cómo calificaría?	Por ser una compañía pequeña la consideramos buena, adicional tenemos asesores externos que nos ayudan a mejorar cada día el proceso de importación.	La empresa indica que, debido a su tamaño, las importaciones se manejan bien, pero siempre tienen asesoría externa.
2. ¿Considera que la gestión contable tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos inciden en la rentabilidad de la empresa, explique en qué?	Tener un gran equipo de empleados en el área de contable ayuda a maximizar la rentabilidad de la empresa con su nivel de académico o conocimiento.	La empresa si considera los beneficios tributarios como una estrategia, pero principalmente se preocupa por tener un personal capacitado que los domine.
3. ¿Considera Ud. que en el último año (2015) se ha visto afectada la rentabilidad de la empresa debido al manejo contable y tributario?	No afectado en nada la rentabilidad por los temas contables y tributarios, este último podría afectar un poco en la liquidez.	El gerente de la empresa no encuentra problemas de rentabilidad debido al manejo contable, sin embargo, indica que teme que por la liquidez del año 2016.
4. ¿Qué factores han incido en la rentabilidad de su empresa?	La rentabilidad de la compañía disminuyo, las ventas registradas en este año 2015 fueron inferiores en 50%.	El gerente indica que el principal factor de disminución de la rentabilidad es la caída de las ventas en el año 2015.

5. ¿Cuáles son los elementos principales que afectaron los resultados del año 2015?	Nuestros principales clientes son las instituciones publicas, y la falta de liquidez que tiene el estado, no hemos podidos realizar más ventas.	Indica que, debido a la caída de la inversión pública, perdieron a su principal cliente: El Estado.
6. ¿Considera Ud. necesario la implementación de un manual de procesos de importaciones para rediseñar el flujo de la cadena de valor de la empresa?	Considero que todas compañías deben tener manual de procedimiento administrativo y contable, y en nuestra compañía como estamos en proceso de crecimiento consideramos implementar lo sugeridos.	El gerente reconoce que es necesario implementar procesos, y que implementarán la sugerencia en el futuro.
7. ¿Qué opina del departamento de control interno de su empresa?	El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.	Indica que el control interno recaba información que luego es corroborada por el auditor.

Nota: Información tomada de “Entrevista al Abg. Wilson Molina Ramos”.

Tabla 6. Análisis de las entrevistas a la Gerente Financiero y Contador de LOUPIT S.A.

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p>1. ¿Actualmente la empresa utiliza algún método como planificación tributaria para lograr una mayor eficiencia en el pago de los impuestos?</p>	<p>Para una mayor eficiencia en el pago de los impuestos y en la planificación de los impuestos, el mejor método es aplicar todos los beneficios tributarios que hay en la ley y que el personal contable se actualice con las leyes.</p>	<p>Los entrevistados coinciden en que el mejor método para aplicar los beneficios tributarios es conocer la normativa, de ahí la importancia de tener personal capacitado en el tema.</p>
<p>2. Para determinar el flujo de dinero que circula dentro de las actividades de la empresa, es primordial conocer la liquidez, ¿Qué índices, la empresa aplica para conocer la liquidez empresarial?</p>	<p>La liquidez representa la agilidad de los activos para ser convertidos en dinero en efectivo de manera inmediata sin que se pierda su valor, para la compañía sus inventarios (equipos e insumos médicos) esto son de consumos inmediato y de inmediato lo convertimos en liquidez o dinero y en segundo lugar los activos fijos. En la Compañía, la liquidez es uno de los indicadores financieros más importantes sobre los que se mide a la empresa. Dependiendo del grado de liquidez, se juzga la capacidad que tiene la empresa de cumplir con sus obligaciones de corto plazo. También, permite medir el riesgo de permanecer solvente en situaciones de crisis.</p>	<p>Los entrevistados indicaron que la liquidez es un índice importante y que toman en cuenta para tomar decisiones, sin embargo, no indicaron que método aplican.</p>

<p>3. ¿Qué procesos de gestión contable se han empleado para facilitar la toma de decisiones de los directivos en los procesos internos de la empresa?</p>	<p>En el mundo en que vivimos hoy en día exige de quienes dirigen las compañías los conocimientos o el uso de tecnología, pero sobre todo el manejo eficiente de información que le permiten una correcta toma de decisiones, para asegurar la permanencia de las empresas a largo plazo.</p> <p>La contabilidad es uno de los principales sistemas de información que reflejan el fruto de la toma de decisiones de los administradores, así como un excelente banco de datos para producir el futuro de las empresas.</p> <p>La información es una herramienta de competencia que marca la diferencia a la hora de realizar acciones que impactaran en la salud financiera de la compañía.</p>	<p>Indican que la información es esencial y la transmiten usando las tecnologías disponibles, pero no indican los procesos específicos.</p>
<p>4. ¿La empresa tiene procedimientos establecidos para la liquidación de importaciones, los mismos son revisados por auditoría interna para su cumplimiento y mejoramiento continuo?</p>	<p>No se ha establecidos procedimientos para las liquidaciones de importaciones porque son pocas las importaciones realizadas y no tenemos auditoría interna. Pero las importaciones son revisadas y aprobadas por los funcionarios de compras y la gerencia general.</p>	<p>Indican que no existen procedimientos establecidos para liquidar importaciones, porque aducen que son pocas.</p>
<p>5. ¿El departamento de</p>	<p>Todos los procesos de las</p>	<p>Los funcionarios indican que</p>

<p>auditoría interna, revisa que se cumplan los procedimientos para la liquidación de importaciones?</p>	<p>importaciones son revisados y aprobados por funcionarios de la compañía, adicional tenemos personal externo contratado que nos ayuda con el trámite.</p>	<p>con el tema de importaciones se confían en la ayuda externa.</p>
<p>6. ¿La empresa conoce y paga puntualmente sus obligaciones tributarias o existen retrasos, de ser así, explique qué consecuencia le acarrea aquello a la empresa?</p>	<p>No tenemos ningún inconveniente, el sistema contable que tenemos nos ayuda en el proceso de contabilización y liquidación de la misma.</p>	<p>Indican que en el pago de sus obligaciones tributarias no tienen inconvenientes y que además cuentan con un sistema contable que les es muy útil.</p>
<p>7. ¿Qué tipo de errores son comúnmente cometidos en la liquidación de las importaciones?</p>	<p>No hemos cometido errores en las liquidaciones de importaciones.</p>	<p>Los entrevistados indican con seguridad que no se han cometido errores en las liquidaciones de importaciones.</p>
<p>8. ¿Existen indicaciones específicas por parte de la alta gerencia, que tengan inferencia en la gestión contable y tributaria?</p>	<p>La gerencia nos da todas las atribuciones para las tomas de decisiones contables y tributarias.</p>	<p>Ellos mencionan que la gerencia les ha otorgado libertad para la toma de decisiones contables y tributarias. Por lo que se puede inferir que la gerencia tiene plena confianza en ellos.</p>
<p>9. ¿Qué sugerencias daría a los accionistas para mejorar los procesos de importaciones en la empresa LOUPIT S.A.?</p>	<p>Estamos en procesos de crecimientos, esperamos seguir creciendo y vamos a tener más necesidades como crear otros departamentos.</p>	<p>Su única sugerencia es que a medida que la empresa vaya creciendo se vayan creando nuevos departamentos.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista a la Ing. Celinda Alcivar y CPA. Julio Cesar López”

Tabla 7. Análisis de la entrevista a la Gerente General de Abad Representaciones

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
1. ¿En su empresa, los procesos de las importaciones de equipos e insumos médicos, Cómo los calificaría?	No hacemos tantas importaciones nosotros, pero lo poco que hacemos, tratamos de conseguir los proveedores más asequibles, en este caso como traemos insumos médicos, con los couriers, no tenemos un departamento de importaciones en sí pero lo manejo yo y otra persona y siempre buscamos lo más económico con respecto a los couriers.	La gerente de ABAD S.A. menciona que debido a que no hacen tantas importaciones, siempre buscan negociar los precios con los couriers, y que ella personalmente con la ayuda de otra persona son las encargadas de estos procesos.
2. ¿Considera que la gestión contable tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos inciden en la rentabilidad de la empresa, explique en qué?	Para nosotros importar es mejor que comprar localmente, si nos ahorramos en el tema de costos y generamos utilidad es rentable el tema de la importación.	Ella indica que todo lo que importan es por cuestión de costos, si es más barato comprar en el exterior, es más rentable a la hora de vender.
3. ¿Su empresa en relación a la competencia qué ventajas tiene, detallarlas por favor?	A diferencia de la competencia, nuestro producto es americano, en la competencia hay mucho producto chino, entonces tratamos de ofrecer al cliente productos de calidad americano y europeo, aunque sea un poco más caro pero el cliente sabe que le va a durar más.	Menciona que su empresa vende productos con garantía por ende son de calidad, ya que el mercado actualmente tiene productos más baratos pero que no ofrecen durabilidad.

<p>4. ¿Considera Ud. que en el último año (2015) se ha visto afectada la rentabilidad de la empresa debido al manejo contable y tributario?</p>	<p>Desde finales del 2014 nos hemos visto afectados por temas que han ocurrido de manera general en el país, el tema del pago a clientes y proveedores, las ventas han sido bajas.</p>	<p>La gerente menciona que la disminución de la rentabilidad es debido a la crisis económica del país.</p>
<p>5. ¿Qué factores han incidido en la rentabilidad de su empresa?</p>	<p>Los factores económicos a nivel del país, el estado no ha aprobado nuevas partidas para la compra de insumos médicos, por ende no hemos venido a estas entidades públicas que son nuestros clientes, ha bajado nuestra rentabilidad por lo que hemos procedido a reducir personal.</p>	<p>Se refiere a disminución de las compras públicas como el principal factor que afecta la rentabilidad de la empresa.</p>
<p>6. ¿Qué mecanismos se aplicaron para que la empresa logre una rentabilidad económica óptima en el último año (2015)?</p>	<p>Principalmente nos ajustamos con el personal, como nuestro personal está capacitado en varias áreas, todos han aportado en diferentes áreas y no nos hemos estancado en los procesos.</p>	<p>Se refiere a la disminución del personal que labora en la empresa como el principal mecanismo para ayudar a que la empresa logre rentabilidad.</p>
<p>7. ¿Cuáles son los elementos principales que afectaron los resultados del año 2015?</p>	<p>Bueno principalmente ha sido la situación del país, aunque también tenemos clientes privados que nos han ayudado a darle movimiento a nuestro inventario, pero netamente es el tema de la disminución de la inversión pública, porque el estado es nuestro principal cliente.</p>	<p>Sin dudar lo la gerente explica que la caída de la inversión pública es el motivo de los resultados del año 2015.</p>

<p>8. ¿En el proceso de importaciones, detalle las debilidades y fortalezas?</p>	<p>De las debilidades debo mencionar que no tenemos conocimiento en el tema de aranceles, porcentajes de pago, normas INEN lo que ha provocado que en ciertas ocasiones paguemos de más, por lo que si es necesario que exista un departamento de importaciones para tener mayor rentabilidad en lo que son compras.</p>	<p>Al contestar solo indica las debilidades, indicando principalmente el desconocimiento sobre los temas relacionados con los aranceles y demás sobre las importaciones.</p>
<p>9. ¿Qué opina sobre las leyes tributarias y sus reglamentos, tienen alguna incidencia económica en la empresa que lidera?</p>	<p>Es importante que existan leyes y normativas pero en el caso de las importaciones que existan tantas trabas ha llevado a que existan retrasos, errores pero además son varias las leyes y es difícil conocerlas y dominarlas todas.</p>	<p>Menciona que el constante cambio de la normativa hace difícil dominar las leyes, lo que provoca errores en las importaciones.</p>
<p>10. ¿Qué considera que tiene un impacto positivo en los precios de los bienes, la correcta gestión contable y tributaria o la gestión aduanera?</p>	<p>Es parte y parte porque la gestión aduanera, cuando ya importamos sabemos que nos hemos ahorrado en lugar de comprar en el país, y ya depende de nosotros como lo vendamos al cliente para obtener ganancia.</p>	<p>Menciona que ambas gestiones son importantes, sin embargo, resalta la importancia de la gestión aduanera.</p>
<p>11. ¿Considera Ud. necesario la implementación de un manual de procesos de importaciones para rediseñar el flujo de la cadena de valor de la</p>	<p>Por supuesto es necesario que existan esos pasos a seguir para las importaciones se hagan correctamente, tanto el proveedor como la empresa.</p>	<p>Menciona que es fundamental que la empresa tenga fijado los procesos para realizar importaciones, los mismos que ahora carece.</p>

empresa?		
12. ¿Qué opina del departamento de control interno de su empresa?	Actualmente como tenemos menos personal y debido a la cantidad de trabajo que tienen ellas no están realizando el control necesario, por eso debemos trabajar en ese control interno para que hagan correctamente su trabajo.	Menciona que la empresa no cuenta con un departamento de control interno, pero que es necesario.

Nota: Información tomada de “Entrevista a Psic. Denisse Azucena Abad Grasos”.

Tabla 8. Análisis de la entrevista a Experto Tributario

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
1. ¿Considera Ud. que el actual régimen impositivo incide en la rentabilidad de las empresas?	Primero es importante saber que esta ya es una empresa constituida, en este caso se trata de una empresa que se dedica a la importación de insumos médicos, siempre para cualquier inversión que se vaya a realizar, sea una inversión de capital o realizar compra y venta de productos a través de una importación, si va a tener una inferencia el régimen impositivo, además va a tener sus factores por ejemplo estamos hablando de los productos médicos, ya que algunos productos están con tarifa 12% otros con tarifa 0%. Por ello a empresa debería	El experto financiero indica que la rentabilidad va a depender del sector económico al que se dedique la empresa, además que según el sector económico también tiene ciertos incentivos tributarios.

	<p>segmentar lo que está gravado o no con IVA, obviamente lo que esta con tarifa 0% no lo va a poder trasladar al consumidor. La empresa voy a actuar como agente de percepción del impuesto para luego trasladarlo al Estado y al realizar las compras voy a tener un crédito tributario, si trabajo con compañías están me van a realizar la respectiva retención, entonces si va a existir injerencia la parte impositiva en la parte financiera de las empresas. Sin embargo, las empresas que se dedican al sector salud van a tener un consumo prioritario, el costo oportunidad va a tener.</p>	
<p>2. ¿Qué herramientas cree Ud. que pueden aplicar las empresas, dentro del marco legal, para minimizar el impacto de los impuestos en su rentabilidad?</p>	<p>Primeramente, se debe determina la parte del concepto de la inversión, gracias al COPCI se pueden obtener ciertos incentivos tributarios a las nuevas inversiones, además debería existir una previa planificación tributaria conjunta con el marco legal del COPCI. En el caos e LOUPIT S.A. que es una compañía ya constituida podría aprovechar la oportunidad para fabricar algunos productos bajo aquel código en el Ecuador.</p>	<p>Las empresas deben conocer bien los conceptos de incentivos a los que pueden acogerse de acuerdo al COPCI.</p>

<p>3. ¿Siendo experto tributario, Ud. considera imprescindible que las empresas además de una planificación financiera, realicen una planificación tributaria?</p>	<p>Por supuesto debe existir una planificación tributaria, generalmente el termino planificación tributaria lo asocian con elusión tributaria, pero desde cierto punto de vista es un ahorro financiero tributario, porque la planificación me permite visualizar o predecir que tanto voy a ahorrar al momento de aplicar efectivamente los impuestos. Por ejemplo, contratar discapacitados me va a permitir deducir el 150% del salario de estas personas, aumentando mi deducible como gasto del impuesto a la renta, y así existen muchos ejemplos, por ello no solo es importante revisar los calendarios para hacer a tiempo las declaraciones de impuestos sino planificar para tener un ahorro sustancial.</p>	<p>El experto señala que es fundamental tanto la planificación financiera como la planificación tributaria. Ya que mediante los impuestos la empresa puede prever ahorros en el pago de los impuestos.</p>
<p>4. ¿Considera que la gestión contable y tributaria tiene alguna incidencia en los procesos de importaciones?</p>	<p>Claro que sí, ambos deberían ir de la mano, el hecho de que no tenga algo en mis registros contables, no se va a interponer mi realidad financiera en los órganos regulares o antes la gente que quiere invertir en mi empresa.</p>	<p>El entrevistado está absolutamente convencido que la gestión contable y tributaria influye en las importaciones.</p>
<p>5. ¿Cuáles son los principales</p>	<p>Una de los principales es el cruce de información, el anexo</p>	<p>El experto tributario indica que la principal glosa que</p>

<p>conceptos de glosas que el SRI aplica?</p>	<p>transaccional, los gastos deducibles y no deducibles de acuerdo a la ley del régimen tributario interno y por ahí van a calcular multas e intereses si no se han hecho actuaciones acordes con la ley, y estas serían las más importantes.</p>	<p>aplica el SRI es el cruce de información.</p>
<p>6. ¿Debería diferir la gestión contable y tributaria entre las empresas comerciales importadoras y otra naturaleza de empresas, explique por qué?</p>	<p>No debería de diferir, porque actualmente la gestión contable es universal debido al empleo de las Normas internacionales de información financiera y podemos adaptarnos a ello con el término globalización. No debería diferir la gestión tributaria y la contable, a pesar que, en Ecuador en años anteriores, la contabilidad se regía a la parte tributaria, pero ya actualmente con las normas internacionales hay pequeñas diferencias que el SRI está trabajando en ello, es más actualmente se tiene un nuevo formulario 101, puedes reportar esas diferencias temporales y que las puedes ir regularizando como un activo o pasivo diferido. Actualmente se está trabajando para unificar ambos términos, porque el término contable es regirse a la realidad financiera de</p>	<p>El experto indica que la gestión contable y tributaria aplica términos universales, por lo tanto, no debería variar dependiendo de la empresa.</p>

	una empresa.	
7. ¿Considera Ud. que las directrices contables y tributarias deberían ser dadas por la alta gerencia, o esta no debería tener injerencia?	Deberían ser dadas por la alta gerencia, lo que son las políticas de procedimiento, controles internos, todo esto debería ser sustentando por la alta gerencia en las normas impuestas por la empresa.	La gerencia debe indicar las directrices a seguir por la empresa, según lo afirma el experto tributario.
8. ¿Cree Ud. necesario que las empresas se asesoren sobre la gestión contable y tributaria con ayuda externa?	Sí, pero hay que tener en cuenta si se trata de una empresa pequeña puedo tener un outsourcing contable y tributario para esa empresa. Si se trata de una empresa mediana puedo tener mi propio personal para manejar la parte contable y una empresa outsourcing para la parte tributaria, pero para una empresa grande es mejor formar un staff propio que trabaje en la parte contable y tributaria, siempre y cuando se les de capacitación constante para actualizarse y así cuando se haga la planificación se tenga plena confianza en el equipo que he conformado. Para resumir, es necesario de acuerdo al tamaño de la empresa, pero es necesario para cualquier institución.	El entrevistado expresa que la empresa debe buscar asesoría externa de acuerdo al tamaño de la empresa, si son pequeñas empresas deberían hacerlo, por el contrario si la empresa es grande debe formar su propio equipo.

<p>9. ¿Qué recomendaciones como experto, daría a las empresas comerciales dedicadas a la importación y ventas de bienes, para maximizar su rentabilidad?</p>	<p>El buscar rentabilidad siempre va a ser buscar un beneficio para la institución, obtener un lucro pero que no debería ser una inversión mal gastada, porque una inversión de este tipo me va a permitir que tenga una parte impositiva que yo pago los impuestos al estado pero que esta simplemente esta inversión no vaya a producir la rentabilidad deseado, por ello si es importante realizar antes un análisis de la inversión que se va a realizar y si es que va a producir una rentabilidad esperada para la gerencia y los accionistas.</p>	<p>Para las empresas importadoras, el experto recomienda siempre tener en cuenta los beneficios contables y tributarios a los que pueden acogerse.</p>
--	--	--

Nota: Información tomada de “Entrevista al CPA. Walter Anchundía”.

Tabla 9. Análisis de la entrevista a Funcionario del SRI

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p>1. ¿Considera Ud. que el actual régimen impositivo incide en la rentabilidad de las empresas?</p>	<p>Efectivamente los impuestos tienen impacto sobre la rentabilidad de las empresas, es una situación estrechamente relacionada.</p>	<p>Absolutamente, la rentabilidad y el régimen impositivo son relacionadas, dice el entrevistado.</p>
<p>2. ¿Qué opina sobre los procesos de las empresas importadoras?</p>	<p>La competencia del SRI no incluye la calificación de los procesos, sin perjuicio de ello, este conocimiento particular se utiliza de manera preliminar para la evaluación de</p>	<p>Aunque el SRI no tiene competencia sobre las importaciones, le sirve la información para evaluar los riesgos de los</p>

	riesgos de los contribuyentes.	contribuyentes.
3. ¿Cree Ud. que el actual régimen impositivo procura el beneficio de las empresas exportadoras, en detrimento de las empresas importadoras, desalentando la inversión de este tipo de empresas en el país?	Todos los países tienen impuesto 0% de IVA a las exportaciones y una tarifa impositiva a las importaciones.	El entrevistado indica que esto no es diferente en otros países, todos los países gravan sus importaciones.
4. ¿La importación de estas maquinarias y equipos médicos puede generar crédito tributario en la declaración del IR de acuerdo al listado del Comité de Política Tributaria?	Para la empresa importadora puede generarle crédito tributario el ISD pagado en la importación siempre y cuando esta empresa utilice este activo como bien de capital. Por otro lado, si la empresa importadora utilizará el bien para otro fin (inventario, por ejemplo), el ISD pagado no constituirá crédito tributario sino un gasto deducible de su actividad.	El funcionario del SRI explica como a través de la adquisición de activos fijos las empresas pueden generar crédito tributario.
5. ¿Este tipo de maquinarias grava tarifa 0% de IVA en la importación?	Efectivamente este tipo de maquinarias o bienes están gravados con tarifa 0% de IVA.	Asimismo, indica que los equipos médicos no gravan IVA a la importación.

<p>6. ¿Este tipo de maquinarias grava Impuesto a los consumos especiales en la importación?</p>	<p>Efectivamente este tipo de maquinarias o bienes están gravados con tarifa 0% de ICE. Este tipo de maquinarias o bienes no están gravados con este impuesto.</p>	<p>Igualmente explica que los equipos y maquinarias médicos no gravan ICE.</p>
<p>7. ¿Cuál sería el tratamiento a seguir respecto al impuesto a la renta por la importación de maquinarias y equipos médicos?</p>	<p>El tratamiento dependerá del tipo de importación que se realice. Si la importación es para activo fijo, el importador tendrá un costo diferido en lo referente a la deducibilidad (depreciación del activo fijo). Por otro lado, si el importador es distribuidor de equipos médicos tiene afectación en su inventario.</p>	<p>El entrevistado explica las ventajas tributarias para el importador según sea el destino final de la importación, si para inventario o para venta.</p>
<p>8. ¿Usted considera que los vendedores de estos bienes asesoran a sus clientes (hospitales privados) respecto de la adquisición de estos productos puede generarle un ahorro fiscal en la reinversión de sus utilidades?</p>	<p>No brindan este tipo de asesoría, lo cual puede generarle a la empresa importadora un valor agregado adicional que le permitiría generar mayores ingresos. Este tipo de activos podrían ser calificados como activos o bienes (en calidad de maquinaria y equipo nuevo) para el sustento de reinversión de utilidades.</p>	<p>El entrevistado indica que las empresas importadoras de equipos médicos pueden vender la estrategia de renovar los activos fijos, y luego estos clientes pueden deducir esta compra. De esta manera las empresas del sector pueden incrementar sus ventas.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista a Funcionario del SRI”.

Tabla 10. Análisis de la entrevista a Funcionario de la Aduana

PREGUNTAS	RESPUESTAS	ANÁLISIS
<p>1. ¿Califica Ud. como óptima la gestión de la SENAE en el ámbito del manejo de las importaciones?</p>	<p>Actualmente podría considerarse que los importadores no tienen el conocimiento necesario para realizar estas importaciones, sin embargo, hace 5 años se ha venido realizando una campaña de capacitación a los importadores para que puedan hacerlo paulatinamente, además paulatinamente se han ido eliminando ciertas restricciones para que puedan los tramites sin necesidad del agente. Incluso se ha creado un OCE que es como una empresa para ayudar a las empresas, pero aún se está trabajando para mejorar esa situación en favor de los importadores.</p>	<p>A consideración del entrevistado los importadores no poseen los conocimientos necesarios para importar, a pesar de que la Aduana ha venido realizando campañas educativas al respecto.</p>
<p>2. ¿Considera Ud. que los importadores tienen el suficiente conocimiento de comercio exterior, o deben de precisar siempre de un agente de aduanas?</p>	<p>Una vez hecho el contacto con el proveedor, la logística del transporte, la empresa naviera y la correcta clasificación, entre otros tópicos, los importadores no poseen el conocimiento.</p>	<p>Según la opinión del entrevistado, debido a los que los importadores no poseen el conocimiento necesario, es indispensable que tengan el apoyo de un agente de aduanas.</p>
<p>3. ¿Cuáles son los</p>	<p>En los últimos 7 años se</p>	<p>El funcionario de la aduana</p>

<p>principales inconvenientes logísticos que suelen tener las empresas importadoras al momento de desaduanizar la mercadería?</p>	<p>disminuido el tiempo que las mercancías permanecen en la aduana o bodegas, hace 7 años el tiempo era entre 10 y 15 días, actualmente entre 3 y 5 días, por lo que se ha disminuido notablemente el tiempo que las mercancías pasan almacenadas dentro de los depósitos, sin embargo los problemas pueden darse debido al tema de errores en las declaraciones, valoración, clasificación ya que estos inconvenientes ocasiones que al momento del aforo se tengan que hacer observaciones, declaraciones sustitutivas y demoren el trámite pero los tramites normalmente tienen un tiempo de 3 días, incluso menos dependiendo del perfil que tenga el importador se tiene el aforo automático, que quiere decir que no se tiene una revisión ni documental, ni física y el tramite se vuelve automático.</p>	<p>menciona que el principal inconveniente es el tiempo que permanecen las mercaderías en bodegas, sin embargo, actualmente ese tiempo ha disminuido de 10 a 3 días.</p>
<p>4. ¿Al respecto de los tiempos que permanecen las mercaderías en los almacenes temporales de</p>	<p>Tenemos varios controles, de acuerdo al tipo de mercancía, y al menos en ese tipo de mercancía de insumos médicos no se ha visto mayores inconvenientes. La concentración de observaciones y</p>	<p>Las mercaderías como insumos médicos no presentan mayores inconvenientes al momento de su desaduanización indica el entrevistado.</p>

<p>Guayaquil, generalmente estos son los óptimos, o existen problemas al respecto, lo que como consecuencia acarrea mayores costos en el precio de las mercancías?</p>	<p>novedades está en otro tipo de mercancías.</p>	
<p>5. ¿Con respecto a las estadísticas que se manejan sobre satisfacción al cliente, cuales son mayoritariamente los pronunciamientos por parte de los importadores?</p>	<p>Bueno la aduana tiene varios controles, una de ellos podría ser valoración, clasificación y de la valoración de la mercancía depende mucho los tributos, así como la clasificación puesto que por cada subpartida arancelaria, puede ser una advalorem específico diferente, el tema es que al tener un FOB o CIF diferente, los tributos van a variar y por ende la contabilidad va a variar. Financieramente va a depender de lo que suceda en aduana, es por ello que la SENAE también es un ente de control tributario además del SRI.</p>	<p>Los importadores mayormente tienen problemas al momento de dar a su mercadería la correcta clasificación arancelaria y esto acarrea más problemas, debido a que esta determina el arancel a pagar.</p>
<p>6. ¿Haciéndose un autoanálisis como institución que aspectos consideran</p>	<p>Se están haciendo mejoras continuas, para reducir tiempos, tener más facilidades, se viene realizando hace más de 7 años y en</p>	<p>Para el entrevistado las mejoras que ha realizado la aduana en cuestión disminuir la brecha de</p>

<p>todavía con falencias y que reconocen deberían mejorarse para beneficio de los importadores?</p>	<p>efecto ha mejorado tanto así que ya los tiempos de permanencia en los depósitos han disminuido y aun así existen diferentes regímenes a los que pueden llegar las mercancías, esto quiere decir que no todas las mercancías llega para consumo o permanecer en ciertos depósitos, pero todo siempre tratando de dar las facilidades en cuanto al tiempo, costos, en si en el proceso.</p> <p>En el tema de salvaguardias se ha afectado a lo que no es materia prima y que no se pueda producir acá para promover la producción nacional, sin embargo, estas son tomadas para un lapso de tiempo, pero esta es una medida necesaria para mantener el mercado de una forma justa, las cosas que favorecen a unos, perjudican a otros, siempre tratando de mantener un equilibrio para beneficio del país.</p>	<p>tiempo en la salida de mercaderías ha sido enorme, por lo que debería la aduana seguir trabajando en mejorar los tiempos para brindar un mejor servicio.</p>
<p>7. ¿Qué consideraciones o recomendaciones daría a los importadores para mejorar sus procesos</p>	<p>Las importaciones deben existir siempre y cuando sean necesarias para el país, es decir productos específicos que no podamos realizarlos acá y que son de beneficio para la sociedad se deberían mantener importando. Las</p>	<p>El entrevistado envía una reflexión a los importadores para que al momento de importar solo lo hagan por mercancías que no se encuentran en el país para de esta manera proteger la</p>

de importaciones?	empresas deben cumplir con todos los procesos, revisar la normativa vigente, buscando la manera de que efectivamente se puedan agilizar los procesos. Como aduana hemos apuntado a que según el tipo de negocio puedan acogerse a ciertos regímenes que les permitan liberación de tributos, por eso los importadores deben estar al día con la normativa, y tratar de reducir los costos en cuanto a tiempos lo favorezca buscando las mejores vías, no sola la importación a consumo, hay otras opciones que pueden realizar.	industria nacional.
-------------------	---	---------------------

Nota: Información tomada de “Entrevista al Ing. Juan José Peralta Murillo”.

Mediante la utilización de tablas se destacaron las opiniones de los entrevistados, indicando los puntos positivos y negativos del tema tratado, lo cual se presenta a continuación:

Tabla 11. Entrevista a Gerente de LOUPIT S.A.

Tema: Rentabilidad y factores de incidencia en la empresa LOUPIT S.A.		
Entrevistado	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>Abg. Wilson Molina Ramos</p>	<p>Gran equipo de empleados en el área de contable que ayudan al correcto desempeño de la empresa.</p> <p>La importancia de tener manuales de contables y tributarios para dirigir la empresa.</p> <p>La necesidad imperiosa de tener controles internos para controlar los procesos de la empresa.</p>	<p>Fuerte caída de las ventas debido a la crisis económica del país.</p> <p>Los problemas de rentabilidad de la empresa no están dados por el manejo contable y tributario.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista al Abg. Wilson Molina Ramos”.

Para conocer de mejor manera la realidad de la empresa objeto de estudio se realizó una entrevista al Abg. Wilson Molina Ramos, el resumen de la misma se observa en la tabla 11, el señor Molina, quien se desempeña como Gerente General de la Empresa LOUPIT S.A., en la entrevista se le realizaron preguntas que giran en torno a la situación financiera de la empresa en el último año 2015, el entrevistado explicó que la situación negativa de la empresa se debe a la caída de las ventas en un 50%, lo que principalmente atribuye a la desaceleración de la inversión pública, puesto que el Estado es su principal cliente, lo que ha provocado que disminuya considerablemente la liquidez de la empresa, sin embargo no considera que los problemas estén dados por el manejo inadecuado de la misma, o falta de capacidad del personal, puesto que por ejemplo en el tema de importaciones, que es su principal debilidad, tienen asesoría externa.

Mencionó que se consideran una empresa pequeña, aun en expansión, por lo que es consiente que existen procesos que hay que corregir y otros que habrá que implementar. De la misma manera el entrevistado sostiene que es importante tener manuales contables y tributarios y tener controles internos de los procesos.

Para conocer la posición de los responsables directo del manejo contable y tributario de la empresa, se entrevistó al gerente financiero y el contador, los puntos a resaltar se encuentran en la tabla 12 y 13 respectivamente.

Tabla 12. Entrevista a la Gerente Financiero de LOUPIT S.A.

Tema: Gestión contable y tributaria de la empresa LOUPIT S.A.		
Entrevistada	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>Ing. Celinda Alcívar</p>	<p>Aplican la normativa tributaria al momento de presentar sus obligaciones correspondientes.</p> <p>La empresa posee personal contable preparado y actualizado en normativa.</p>	<p>La gerente financiera no menciona, según su percepción problemas dentro de la administración financiera de la empresa.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista a la Ing. Celinda Alcívar”.

Tabla 13. Entrevista a Contador de LOUPIT S.A.

Tema: Gestión contable y tributaria de la empresa LOUPIT S.A.		
Entrevistado	Puntos positivos	Puntos negativos
 CPA. Julio Cesar López	<p>Utilizan la contabilidad como sistema de información para la toma de decisiones de los accionistas.</p> <p>La empresa cumple a tiempo con sus obligaciones tributarias.</p> <p>La gerencia entrega plena confianza para la toma de decisiones contables y tributarias.</p>	<p>La empresa no posee un departamento de auditoria interna.</p> <p>Carencia de un departamento y personal capacitado para la realización de las importaciones.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista al CPA. Julio Cesar López”.

Para el gerente financiero y contador, encargados del manejo directo de los aspectos contables y tributarios de la empresa, ambos coincidieron en que la mejor manera de planificación tributaria es estar al día o anticipados en el pago de las obligaciones tributarias, y aplicar todos los beneficios que otorga la normativa tributaria a las empresas, así también como capacitar constantemente al personal en las leyes. Afirmaron que utilizan un programa contable que no les ha dado fallas, con respecto a las importaciones, refirieron que no han sido un problema mayor porque no realizan muchas, y que a pesar que no poseen un departamento de importaciones, estas son supervisadas por el personal financiero y por la gerencia directamente. A la fecha, la gerencia se otorga plena libertad para tomar las decisiones competentes a la parte contable y tributaria de la empresa.

La importancia de buscar expertos en el tema, llevó a realizar entrevistas a personal externo con amplia experiencia en el tema investigado, se realizaron entrevistas: una gerente de empresa importadora, un experto tributario, un funcionario del SRI y finalmente a un funcionario de la SENA, para indagar sobre el comportamiento y manejo de las empresas a manera general en el

tema consultado, en las tablas 14,15,16 y 17 respectivamente se han plasmado las consignas relevantes abordadas por los entrevistados.

Tabla 14. Entrevista a Gerente General de Abad Representaciones

Tema: Rentabilidad en el sector de insumos médicos		
Entrevistada	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>Psic. Denisse Azucena Abad Graso</p>	<p>La empresa realizada importaciones estrictamente necesarias.</p> <p>La empresa reduce sus gastos de ventas especialmente en los gastos de transporte – couriers.</p> <p>La empresa tiene software contable.</p> <p>El sector privado ha sido su principal apoyo ahora que no cuentan con las compras públicas.</p>	<p>El personal que realiza el proceso de importación no es el idóneo.</p> <p>Desconocimiento de normativa aduanera lo que provoca errores en las declaraciones.</p> <p>No tienen directrices o manuales establecidos para los procedimientos contables, tributarios y aduaneros.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista a Psic. Denisse Azucena Abad Graso”.

Es importante conocer la realidad del sector empresarial de las empresas importadora de insumos médicos, por lo que se entrevistó a la Gerente General de la empresa Abad Representaciones, Psic. Denisse Abad, la misma que concordó en que la situación del sector se ha visto perjudicada por la crisis económica que vive el país, las ventas han bajado dramáticamente y ya no cuentan al estado como un cliente, en su caso manifiesta que el sector privado les permite continuar como empresa en marcha, así mismo han optado por tomar medidas como disminuir el personal de trabajo, abaratar costos y reducir en lo posible los gastos

de ventas, como por ejemplo en los proveedores de couriers de las importaciones, sin embargo afirma que lo importante es fidelizar al cliente con la calidad del producto, y los productos que vende su compañía son de la mejor calidad y ello le permite hacer frente a la competencia. Respecto a las leyes tributarias que como empresa tienen que cumplir afirmó que dificultan y retrasan el desempeño de la empresa, porque además estas leyes cambian constantemente.

Tabla 15. Entrevista a Experto Tributario

Tema: Gestión contable y tributaria para las empresas		
Entrevistado	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>CPA. Walter Anchundía</p>	<p>Las empresas deben conocer su costo de oportunidad.</p> <p>Las empresas deben estudiar y aprovechar al máximo los códigos e incentivos tributarios.</p> <p>Toda empresa debe aplicar planificación financiera.</p>	<p>Las empresas generalmente no buscan asesoramiento externo en cuanto al manejo tributario y contable, lo que les conduce a cometer errores y al pago de multas.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista al CPA. Walter Anchundia”.

Para el experto tributario CPA. Walter Anchundia con respecto a la rentabilidad de las empresas y la incidencia que tiene el régimen tributario en ellas, indicó que esto va a depender del sector empresarial al que se dedican, así mismo tiempo habló de los incentivos tributarios que se encuentran en el COPCI para las nuevas inversiones, por ello ve necesario que las empresas analicen la posibilidad de importar menos y fabricar en Ecuador acogiéndose a los incentivos de dicho código. Recomendó a las empresas solicitar ayuda externa para los trámites tributarios, pero si se trata de empresas grandes es mejor armar su propio equipo de trabajo, además señala la importancia que tiene la planificación tributaria para las empresas y que la gerencia envíe

directrices a los que, encargados de la parte financiera de la empresa, así mismo analizar con precaución cada vez que se realice una inversión nueva.

Tabla 16. Entrevista a Funcionario del SRI

Tema: Régimen impositivo para las empresas importadoras de insumos médicos		
Entrevistado	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>Econ. Fausto García</p>	<p>La importación de maquinarias y equipos médicos puede generar crédito tributario en la declaración del IR.</p> <p>Las empresas pueden reinvertir sus utilidades comprando activos fijos y estos serán objetos deducibles de su impuesto a la renta.</p>	<p>Las empresas importadoras no brindan asesorías a sus clientes en cuanto a los beneficios tributarios con las compras de activos.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista a Funcionario del SRI”.

En la entrevista, el funcionario del Servicio de Rentas Internas destacó como las empresas importadoras pueden generar crédito tributario o deducir el impuesto a la salida de divisas en las declaraciones del impuesto a la renta, reveló que si la importación es para utilizarlo como un bien de capital se puede lograr crédito tributario, pero si la importación es para fines comerciales este gasto se puede deducir en la declaración respectiva. Por otro lado, dijo que las empresas que venden insumos médicos deberían asesorar a sus clientes que pueden obtener beneficios tributarios reinvertiendo sus utilidades en la compra de equipos, calificándolos como maquinaria o equipo al momento de deducir la reinversión.

Tabla 17. Entrevista a Funcionario de la Aduana

Tema: Régimen impositivo para las empresas importadoras de insumos médicos		
Entrevistado	Puntos positivos	Puntos negativos
 <p>Ing. Juan José Peralta Murillo</p>	<p>La SENAE ha logrado disminuir los tiempos de desaduanización de las mercancías, pasando hasta 3 días.</p> <p>Las salvaguardias no gravan a las materias primas, para fortalecer la producción nacional.</p> <p>Los importadores deben estar al día con la normativa aduanera con el fin de beneficiarse de los incentivos.</p>	<p>Los importadores no poseen el conocimiento adecuado sobre los procesos aduaneros.</p> <p>Los retrasos de las mercaderías en Aduana se deben principalmente a los errores en las declaraciones aduaneras, además de incorrecta clasificación de las partidas arancelarias.</p>

Nota: Información tomada de “Entrevista al Ing. Juan José Peralta Murillo”.

Con respecto a los procesos que intervienen en aduanas, el funcionario de la SENAE alegó que por parte de la aduana no existen dificultades de tiempo que retrasen la logística de las mercancías que podrían generar mayores gastos a las empresas importadoras. Aseveró que la SENAE ha trabajado arduamente para disminuir los tiempos de 15 días a 3 días que es lo que actualmente se llevan la mayoría de trámites, así mismo indica que es alto el número de importadores que desconocen los tramites y procesos de importación y por ello siempre están a merced de los agentes aduaneros, y que precisamente se está trabajando en ello para que en el futuro sean los importadores quienes realicen los tramites sin mayores ayudas externas, ahorrándose los honorarios de los agentes.

Finalmente concluyó en la importancia de realizar solo las compras al exterior necesarias para fortalecer el mercado nacional, que es importante que las empresas conozcan la normativa vigente tanto tributaria como aduanera para que puedan sacar provecho a los incentivos de estas leyes.

Uno de los objetivos fundamentales que se buscaba lograr con las entrevistas era precisamente conocer la situación al interior de la empresa, mediante la opinión expresada por los funcionarios que allí laboran a través de las preguntas del autor de la investigación para acercarse al objetivo general de este trabajo que es analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y si esta ejerce influencia en la rentabilidad de la empresa.

Según las opiniones de los funcionarios de la empresa, la situación difícil por la que atraviesa la empresa es producto de la crisis económica que de manera generalizada atraviesan todos los negocios, especialmente este sector comercial, puesto que dependían mucho de las compras estatales, de la misma manera el personal externo sostiene que se podrían reducir gastos de transporte, fidelizar al cliente con la calidad del producto superando la competencia, otros argumentan que las leyes tributarias retrasan el desempeño por lo que las leyes cambian constantemente, también que las empresas deben conocer su costo de oportunidad, realizarse una correcta planificación financiera, reinvertir sus utilidades y lo más importante estar actualizado con la normativa para beneficiarse de los incentivos.

Adicionalmente se obtuvo información adicional que aporta conocimiento a esta investigación mediante las entrevistas a los expertos en las diferentes disciplinas correspondientes al ámbito contable, tributario y aduanero que validan la idea a defender de esta investigación: que la eficiente gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos, optimizará la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

3.7.2 Resultados del análisis y evaluación contable de la empresa LOUPIT S.A.

Tabla 18. Estado de situación financiera de la empresa LOUPIT S.A. de los años 2013, 2014, 2015 y proyectado 2016

Estado de Situación Financiera								
Expresado en miles de dólares (en U.S. dólares)								
	<u>2016(*)</u>	% pasivo + patrimonio	<u>2015</u>	% pasivo + patrimonio	<u>2014</u>	% pasivo + patrimonio	<u>2013</u>	% pasivo + patrimonio
ACTIVOS								
Activos corrientes:								
Efectivo y bancos	412.546	9%	442.952	7%	830.702	16%	1.631.203	42%
Cuentas por cobrar comerciales y	2.623.850	55%	3.605.365	60%	2.648.326	51%	1.273.709	33%
Inventarios	420.362	9%	616.336	10%	307.409	6%	239.679	6%
Activos por impuestos corrientes	301.161	6%	277.257	5%	280.251	5%	328.700	8%
Total activos corrientes	3.757.919	79%	4.941.910	82%	4.066.688	78%	3.473.291	89%
Activos no corrientes:								
Propiedades y equipos, netos	1.022.524	21%	1.073.236	18%	1.173.223	22%	436.259	11%
TOTAL ACTIVO	4.780.443	100%	6.015.146	100%	5.239.911	100%	3.909.550	100%
PASIVO								
Pasivos y patrimonio de los accionistas								
Cuentas por pagar comerciales y								
Otras cuentas por pagar	2.566.707	54%	2.890.356	48%	3.416.419	65%	2.567.700	66%
Provisiones	15.650	0%	24.332	0%	57.890	1%	42.201	1%
Pasivos por impuestos corrientes	7.477	0%	11.067	0%	40.145	1%	52.611	1%
Total pasivos corrientes	2.589.834	54%	2.925.755	49%	3.514.454	67%	2.662.512	68%

Pasivos no Corrientes								
Prestamos de Accionistas	1.396.915	29%	2.381.930	40%	1.122.835	21%	900.291	23%
TOTAL PASIVOS	3.986.749	83%	5.307.685	88%	4.637.289	88%	3.562.803	91%
Patrimonio de los accionistas:								
Capital social	90.800	2%	90.800	2%	90.800	2%	90.800	2%
Reserva legal	70.606	1%	60.122	1%	34.535	1%	15.882	0%
Resultados acumulados	546.055	11%	451.700	8%	221.412	4%	53.535	1%
Resultados del Ejercicio	86.233	2%	104.839	2%	255.875	5%	186.530	5%
Total patrimonio de los accionistas	793.694	17%	707.461	12%	602.622	12%	346.747	9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.780.443	100%	6.015.146	100%	5.239.911	100%	3.909.550	100%

(*) Cifras proyectadas

Nota: Información tomada de “Estado de situación financiera de la empresa LOUPIT S.A.”, por el autor.

En las tablas 18 y 19 se expresan los estados financieros, de los años 2013 al 2015, proporcionados por la empresa LOUPIT S.A., con los cuales se ha utilizado la proyección para determinar las cifras del año 2016.

Así también se han analizados los estados financieros mediante un análisis vertical. En el estado de situación financiera (tabla 19) se obtiene un análisis del porcentaje del pasivo más patrimonio. Mientras en la tabla 14, donde se analiza el estado de resultado integral, el análisis va enfocado en el porcentaje sobre las ventas.

Tabla 19. Estado de resultado integral de la empresa LOUPIT S.A. datos reales 2013, 2014, 2015 y proyectados 2016

Estado de Resultado Integral								
Expresado en miles de dólares								
	2016(*)	%	2015	%	2014	%	2013	%
Ventas de Equipos e Insumos	1.102.325	100%	2.143.696	100%	3.231.351	100%	4.232.364	100%
Costo de Ventas	-683.442	-62%	-1.354.321	-63%	-2.176.635	-67%	-3.488.419	-82%
Margen bruto	418.884	38%	789.375	37%	1.054.716	33%	743.945	18%
Gastos:								
Gastos Administrativos	121.256	11%	204.196	10%	424.124	13%	322.527	8%
Gastos Operacionales	66.140	6%	321.544	15%	144.834	4%	100.216	2%
Depreciaciones	101.424	9%	101.424	5%	99.823	3%	39.860	1%
Total gastos	288.819	26%	627.165	29%	668.781	21%	462.603	11%
Utilidad ante de Impuestos	130.064	12%	162.211	8%	385.935	12%	281.342	7%
Participación de Trabajadores	-19.510	-2%	-24.332	-1%	-57.890	-2%	-42.201	-1%
Impuesto a la Renta	-24.322	-2%	-33.040	-2%	-72.170	-2%	-52.611	-1%
Utilidad del Ejercicio y Total Resultado Integral	86.233	8%	104.839	5%	255.875	8%	186.530	4%

(*) Cifras Proyectadas

Nota: Información tomada de “Estado de resultado integral de la empresa LOUPIT S.A.”, por el autor.

3.8 Indicadores financieros

Los Indicadores Financieros que se utilizaron en este proyecto de investigación fueron:

- Ratios de liquidez
- Ratios de gestión o actividad
- Ratios de apalancamiento financiero
- Ratios rentabilidad
- Ratios de valor de mercado
- Ratios sobre dividendos

Cada uno de estas ratios fue analizado en la empresa LOUPIT S.A. en colaboración con el personal del departamento financiero de la empresa.

3.8.1 Razón de Liquidez

Dentro de las razones de liquidez, se encuentra la razón corriente, y esta es la crea una relación entre activos y pasivos corrientes, mientras más alto sea el resultado obtenido, quiere decir que la empresa tendrá mayores posibilidades de realizar sus pagos de corto plazo. La fórmula empleada es la siguiente:

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Tabla 20. Razón corriente de la empresa LOUPIT S.A.

Razón	2016 (*)	2015	2014	2013
Corriente	1,45	1,69	1,16	1,3

(*) Cifras Proyectadas

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Este índice de liquidez refleja la capacidad que tiene la empresa con sus activos corrientes cubrir los pasivos corrientes, de acuerdo a los estados financieros de la empresa LOUPIT S.A. el año 2016 es una proyección realizada por la empresa, según se muestra en la tabla 20.

A modo general en materia financiera se dice que si el índice es mayor a uno es saludable para la empresa, En la proyección del 2016, el índice de liquidez será de 1,45, en los años 2015, 2014 y 2013 de 1,69, 1,16 y 1,30, respectivamente, en el año 2015 los accionistas prestaron dinero a 5 años plazo para pagar sus deudas a proveedores por lo tanto el índice de liquidez de ese año es uno de los mejores dentro del periodo analizado.

Esa variación, aunque leve ha sido constante durante los años analizados, lo que cual se puede apreciar en la figura 2, donde es evidente que en el año 2015 se obtuvo el índice más alto por las razones ya explicadas, generando un margen más holgado a la empresa Loupit S.A

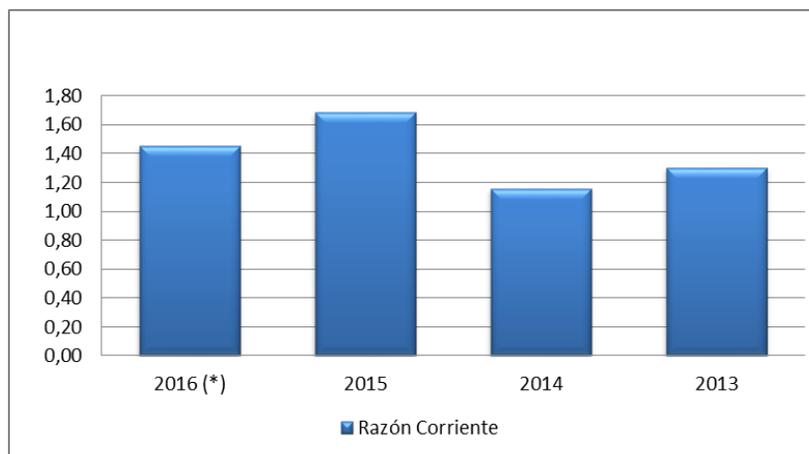


Figura 2. Comportamiento de la razón corriente

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.8.2 Rentabilidad de la utilidad neta:

Entre los índices de rentabilidad está el ratio de rentabilidad sobre las ventas netas, estos señalan la utilidad de empresa por cada unidad vendida y cuya fórmula es:

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tabla 21. Rentabilidad de la utilidad neta de la empresa LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
Rentabilidad sobre las ventas	8%	5%	8%	4%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Este índice de rentabilidad expresa que cada dólar vendido debe transformarse en utilidades, a pesar de que todas las ventas generan costos, por lo que uno de los objetivos de la empresa LOUPIT S.A. debe ser minimizar en lo posible los costos, esto significa mayor eficiencia en los procesos de administración y ventas.

En la tabla 21 se observa los resultados del índice de rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A. en los años 2016, 2015, 2014 y 2013, del 8%, 5%, 8%, 4% respectivamente.

En la figura 3 se puede analizar que, en la proyección del año 2016, el índice de rentabilidad a pesar de la situación económica del Ecuador que se ve reflejada en la disminución de las ventas, sin embargo, éste aumenta al 8%, comprobando de esta manera que la eficiencia en la gestión contable y tributaria mejorará la rentabilidad de LOUPIT S.A.

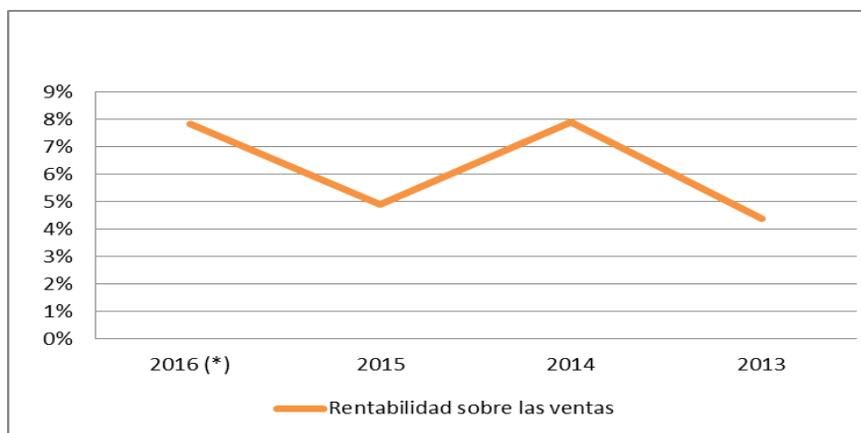


Figura 3. Comportamiento de la rentabilidad sobre las ventas

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.8.3 Margen Ebitda (ganancias antes de impuestos)

Si se logra como resultado un EBITDA positivo, quiere decir que la empresa y su gestión son positivas pero que finalmente el éxito dependerá de la gestión de los gastos financieros y tributarios y de las políticas de depreciación y amortización aplicadas. Se realiza mediante la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Ventas netas}}$$

Tabla 22. EBITDA de la empresa LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
EBITDA	12%	8%	12%	7%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

El indicador EBITDA se observa los resultados del índice de rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A., en la tabla 22. En los años 2016, 2015, 2014 y 2013 son del 12%, 8%, 12%, 7% respectivamente.

En la figura 4 podemos analizar que, en la proyección del año 2016, el índice de rentabilidad a pesar de la situación económica del Ecuador se ve reflejada en la disminución de las ventas, sin embargo, éste aumentó al 14%, comprobando de esta manera que la eficiencia en la gestión contable y tributaria mejorará la rentabilidad de LOUPIT S.A.

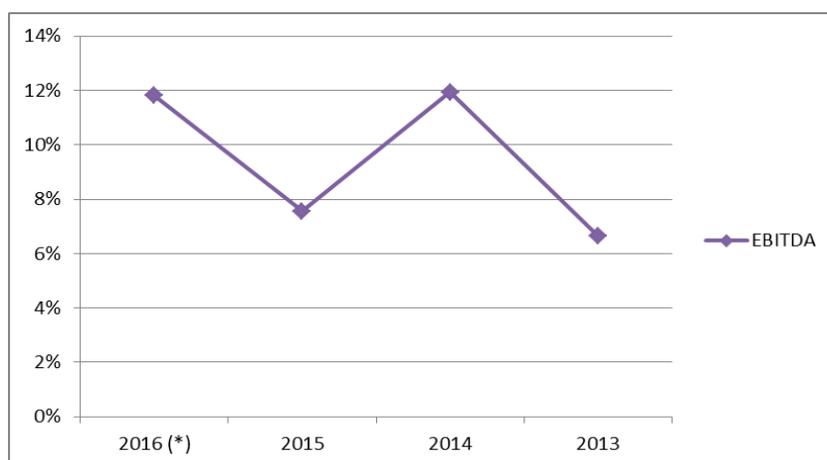


Figura 4. Comportamiento del indicador EBITDA

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.8.4 ROE Return On Equity

Es el rendimiento sobre capital contable común, es un ratio fundamental para los accionistas porque les muestra una proyección sobre los beneficios de dicha inversión, se obtienen de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 23. Índice de rentabilidad ROE de la empresa LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
Rentabilidad financiera (ROE)	11%	15%	42%	54%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

El índice ROE es también conocido como la rentabilidad patrimonial, según los resultados obtenidos para la empresa LOUPIT S.A. y mostrados en la tabla 23, en este índice lo ideal es que mientras más alto el porcentaje obtenido, es mejor la utilidad neta obtenida por la inversión realizada en el patrimonio. En los valores obtenidos durante los años analizados, 2016, 2015, 2014 y 2013, del 11%, 15%, 42%, 54% respectivamente, es destacable el porcentaje del año 2013, que dio como resultado un 54%, es una gran oportunidad que tiene la empresa Loupit para ofrecer a sus accionistas, mejorando los procesos de manera continua, utilizando esta investigación como una herramienta de gestión que aporte al logro de la eficiencia y mejoramiento de la rentabilidad.

En la figura 5 analizamos la tendencia del ROE y la oportunidad de mejorarla será aplicando las sugerencias de este proyecto de investigación.

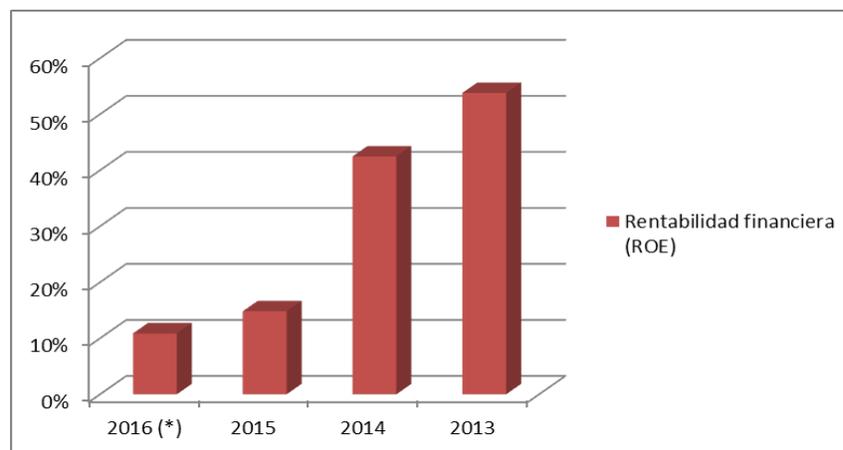


Figura 5. Comportamiento del índice de rentabilidad ROE

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Los indicadores de gestión tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos.

3.8.5 Rendimiento sobre los activos ROA

Este ratio mide la eficiencia operativa para la compañía en base a las ganancias generadas desde los activos totales. Mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Beneficio obtenido por la empresa antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}}$$

Tabla 24. Rendimiento sobre los activos de la empresa LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
ROA	3%	3%	7%	7%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Al índice ROA también se le conoce como rentabilidad sobre los activos, se procurará un porcentaje alto, entre más elevado mejor, porque indica que más rentables son los activos. Para el caso de la empresa LOUPIT S.A. En los valores obtenidos durante los años analizados 2016, 2015, 2014 y 2013, del 3%, 3%, 7%, 7% respectivamente, y expuestos en la tabla 24.

En la figura 6 se puede constatar el comportamiento del índice ROA a lo largo de los años analizados, siendo los años 2014 y 2015 los más altos, sin embargo, se logrará mantener el índice del 2016, con el aporte de esta investigación, demostrando de esta manera la idea a defender que la eficiencia en la gestión contable y tributaria, mejorará la rentabilidad de la empresa.

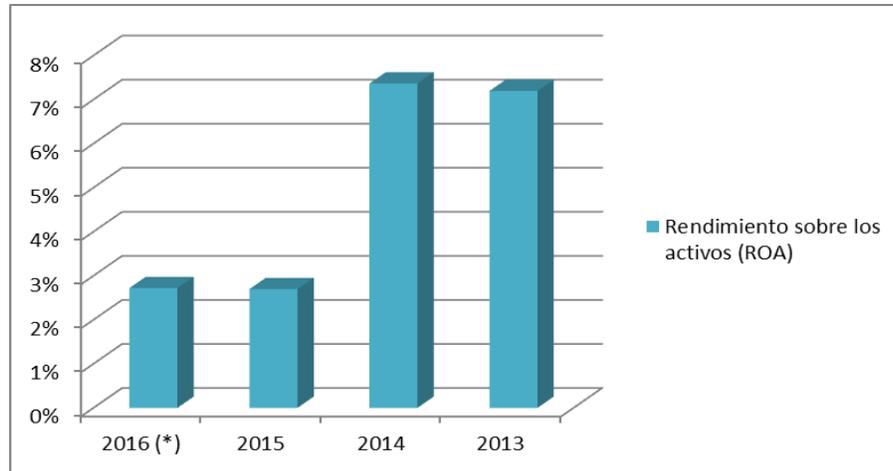


Figura 6. Comportamiento del índice ROA

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.9 Evaluación de los indicadores financieros

De acuerdo a la información presentada en los diferentes índices o ratios financieros sobre el panorama de rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A., se puede resaltar la falta de liquidez inmediata para pagar los pasivos corrientes de la empresa, así también la rentabilidad sobre la ventas quedó evidenciada especialmente con el ratio EBITDA, puesto que revisa la ganancias antes de los impuestos con las ventas, mostrando porcentajes por debajo del Estándar, indicando de que las ventas no van en conjunción con las ganancias obtenidas, incluso sin la intervención de la parte impositiva o tributaria de la empresa.

En la tabla 25 se obtuvo el porcentaje de variación entre las ventas pronosticadas para el año 2016 versus las ventas de los demás años analizados: 2013, 2014 y 2015. En el primer escenario 2016 y 2013 se puede observar la drástica caída de las ventas de la empresa con un 74% de variación entre un año y otro, en los años 2014 y 2015, las variaciones fueron del 66% y 49% respectivamente, sin embargo es notable la disminución de las ventas en más del 50% para el año 2016 en contraste con los demás años, lo cual corrobora las opiniones recogidas en las entrevistas que manifiestan una afectación de las ventas y por ende la rentabilidad debido a la crisis económica que afecta al país. Aunque al ser los factores de la crisis ecuatoriana externos a

los manejos de la empresa, la empresa deberá trabajar en minimizar sus costos para optimizar sus ganancias.

Tabla 25. Variación de ventas de la empresa LOUPIT S.A.

2016 vs 2013	2016 vs 2014	2016 vs 2015
-74%	-66%	-49%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

3.9.1 Resultados del análisis tributario de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A.

Mediante el análisis de las declaraciones aduaneras de importación (DAI) facilitadas por la empresa LOUPIT S.A. se ha realizado una evaluación de los dineros pagados al Servicio Nacional de Aduana del Ecuador por concepto del pago de las obligaciones aduaneras y tributarias. Cabe señalar que se realizaron cinco importaciones durante el año 2015, y la empresa entregó información correspondiente a tres liquidaciones, según la tabla 26.

Tabla 26. Liquidación aduanera de la empresa LOUPIT S.A. año 2015

Concepto	Valor a pagar, 2015		
	Liquidación 1	Liquidación 2	Liquidación 3
	Fecha: Marzo 3	Fecha: Junio 11	Fecha: Agosto 6
Factura comercial	\$10.347	\$29.290	\$373,00
Ad Valorem	59,71	0	0
Fodinfra	53,87	257,86	7,75
IVA 12%	1.306,46	6.219,61	186,94
Total, pagado por			

concepto	de	\$ 1.420,04	\$ 6.477,47	\$ 194,69
liquidación				

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

En la tabla 26 se tomó como muestra 3 importaciones, donde se puede analizar los impuestos ocasionados por este concepto, se puede resumir que los valores importados por la empresa por concepto de inventario, que sumaron \$ 40.010,00, las importaciones de aquel año estuvieron mayormente basadas en compras de monitores de signos vitales y adaptadores para conexión de oxígeno a los pacientes. Fue importante determinar que la mayoría del material importado no paga Ad valorem, sin embargo, todas las compras gravaron IVA 12%, por lo que parcialmente se puede concluir que las obligaciones de la empresa son mayormente tributarias, que aduaneras, y que como lo catalogaron los directivos en las entrevistas ejecutadas, solo realizan importaciones de productos que sean más económicos en el exterior.

3.10 Los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta.

De acuerdo con la información proporcionada por la empresa se procedió analizar los costos implícitos en la importación de las mercancías. Los documentos utilizados para dicho análisis fueron: la factura comercial y la declaración aduanera de una importación (DAI) del año 2015. (Anexo 4 y 5)

En la tabla 27 se enumeran los elementos que componen los costos de importación, estos son: valor FOB, valor CIF (lo integran: FOB, seguro y transporte), los impuestos aduaneros, gastos de despacho y gastos financieros. El precio FOB es el precio proforma de las mercancías, el seguro es la prima calculada por la empresa de seguros, el ítem transporte es el costo del transporte aéreo de las mercancías hasta Ecuador, dentro de los impuestos están el Ad-valorem, FODINFA, IVA, los gastos de despacho incluyen los honorarios del agente de aduanas, bodegaje y el transporte hasta las bodegas de la empresa. El impuesto a las salidas de divisas del 5% y demás rubros fijos que se pagan al banco se encuentran en los gastos financieros.

Tabla 27. Componentes del costo de importación de una mercadería

Nº	Descripción	Valor
1.	Valor FOB	\$9.206,00
2.	Seguro	\$94,40
3.	Transporte	\$234,56
4.	Valor CIF	\$9.534,96
5.	Derechos e impuestos	\$1.690,60
6.	Gastos de despacho y otros gastos de importación	\$362,45
7.	Gastos de Financieros	\$519,15
8.	Costo total de importación	\$12.107,16

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Uno de los objetivos plasmados como parte de la investigación, es determinar el porcentaje que representan los costos de importación dentro de los costos de las mercaderías, con ello se podrá determinar el valor de los costos de importación y su influencia en el precio de venta y por lo tanto si intervienen en la rentabilidad.

Para determinar la influencia de los costos de importación se empleará el uso de un factor de distribución, considerando la relación del total de los costos de importación versus el valor FOB, en donde los costos totales de importación son igual al valor FOB, más seguros, más transporte, más derechos arancelarios e impuestos, más gastos de despacho y otros gastos de importación y más gastos financieros, según la siguiente fórmula:

Fórmula para determinar factor de costos de importación (factor de distribución)

$$\text{Factor de distribución} = \frac{\text{Costo total de importación}}{\text{Valor FOB}}$$

Factor de distribución= \$12.107,16
9.206,00

Factor de distribución= 1,315137954

Una vez obtenido el factor de distribución de 1,315137954, este servirá para distribuir el valor de los costos de importación, para agregarlo al valor de las mercancías, dicho calculo esta explicado en la tabla 28, donde se ha multiplicado el factor de distribución por el valor FOB de la mercancía, obteniendo como resultado el costo unitario de las mercancías incluyendo los costos de importación. Se ha calculado que los costos de importación representan alrededor del 32% de los costos de la mercancía luego de su importación.

Tabla 28. Determinación de costo unitario de importación

Descripción	Precio FOB USA	Factor de distribución	Costo unitario de importación	%componente del costo
Dryline Airway (10 por caja)	\$35,00	1,315137954	46,03	31,5%
ETCO2 (25 por caja)	\$79,00	1,315137954	103,90	31,5%
Dryline Water trap	\$29,00	1,315137954	38,14	31,5%
LED surgical light (700mm)	\$8.500,00	1,315137954	11.178,67	31,5%

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Para determinar de manera óptima el precio de venta de las mercancías importadas se ha diseñado el siguiente procedimiento para la empresa LOUPIT S.A., donde se considera el costo unitario de importación y el margen de ganancia que la empresa cree oportuno agregar de acuerdo a la oferta y demanda del producto.

En la tabla 29 se aprecia los cálculos basados en los cuatro insumos y equipos médicos que vende la empresa, en este caso se está considerando un margen de ganancia del 40% ganancia, que permitirá lograr los objetivos y la idea a defender de esta investigación.

Tabla 29. Determinación de precio de venta de mercancías importadas

Descripción	Costo unitario de importación	%	Margen	Valor de Venta	IVA	Precio de venta
Dryline Airway (10 por caja)	\$46,03	40	\$30,69	\$76,72	\$10,74	\$87,46
ETCO2 (25 por caja)	\$103,90	40	\$69,27	\$173,17	\$24,24	\$197,41
Dryline Water trap	\$38,14	40	\$25,43	\$63,57	\$8,90	\$72,47
LED surgical light (700mm)	\$11.178,67	40	\$7.452,45	\$18.631,12	\$2.608,36	\$21.239,47

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Tabla 30. Precio de venta de la empresa LOUPIT S.A.

Producto	Precio para venta	IVA
Dryline Airway (10 por caja)	46,13	5,54
ETCO2 (25 por caja)	104,00	12,48
Dryline Water trap	38,22	4,59
LED surgical light (700mm)	10.200,00	1.224,00

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

En la tabla 29 se muestran los precios de venta de aquellos ítems seleccionados, se observa que en comparación con el precio determinado por el cálculo de la tabla 30, este es más bajo en alrededor del 20% versus el obtenido realizándolo con la metodología adecuada de manejo de costos de importación. Es preocupante la situación, puesto que esta situación si representaría afectación en la rentabilidad de la empresa, porque no se calculan de forma óptima los costos para obtener el adecuado precio de venta.

3.11 Análisis comparativo del Estado de resultado integral del año 2015, con los índices del 2016.

La empresa Loupít S.A., proyectando el estado de resultado del 2016, con las mejoras sugeridas, logrará que, a pesar de la crisis económica, reflejada en la disminución de las ventas de -48.57% y en valores monetarios -\$1.041.371,00, comparados con el 2015, obtendría el 8% de utilidad neta.

Para determinar que hubiera ocurrido en el año 2015, se utiliza como supuestos los índices, de acuerdo a la proyección del 2016 del estado de resultado integral, lo cual está expuesto en la tabla 31, lo que hubiera generado una utilidad neta del 8% y en términos monetarios \$181,956, que significa el 73.55% más de la utilidad neta obtenida en el 2015.

Tabla 31. Análisis comparativo estado de integral del año 2015, con los índices del 2016

LOUPIT S A				
Análisis comparativo Estado de resultados integral del año 2015, con los índices del 2016				
	2016(*)	% / ventas	2015	% / ventas
Ventas de Equipos e Insumos	1,102,325	100%	2,143,696	100%
Costo de Ventas	-683,442	-62%	-1,329,092	-62%
Margen bruto	418,884	38%	814,605	38%
Gastos:				
Gastos Administrativos	121,256	11%	235,807	11%
Gastos Operacionales	66,140	6%	128,622	6%

Depreciaciones	101,424	9%	197,240	9%
Total, gastos	288,819	26%	561,668	26%
Utilidad ante de Impuestos	130,064	12%	252,937	12%
Participación de Trabajadores	-19,510	-2%	-37,940	-2%
Impuesto a la Renta	-24,322	-2%	-33,040	-2%
Utilidad Neta (pérdida) del Ejercicio	86,233	8%	181,956	8%

(*) **Cifras proyectadas**

Nota: Información tomada de “Estado de resultados integral del año 2015, con los índices del 2016”, por el autor.

Capítulo IV INFORME TÉCNICO

4.1 Optimización de los procesos de importaciones de la empresa LOUPIT S.A.

En la formulación de este capítulo se realizaron varias visitas de trabajo a la empresa LOUPIT S.A., con la finalidad de obtener información correspondiente a los procesos de ventas con los diferentes tipos de clientes, y además como efectúan las compras al exterior, importaciones y compras locales para satisfacer la demanda.

Especialmente esta optimización deberá estar ligada al mejoramiento continuo de los procesos de liquidación de las importaciones, mediante el seguimiento de la siguiente estructura de liquidación de importaciones:

- Conocimientos sólidos sobre los procesos aduaneros, o en su defecto requerir asistencia externa de expertos en el tema.
- La decisión de compra por parte de la empresa, traerá consigo elementos como el origen de las importaciones, por lo que la empresa deberá procurar beneficiarse de tratados comerciales con ciertos países.
- Determinación correcta del arancel, mediante una cuidadosa caracterización y clasificación de las mercancías.
- Identificación de los otros impuestos de origen tributario que se originan cuando se realiza una importación.
- Determinación óptima del precio de venta a través del reconocimiento de todos los costos de importación.
- Manejo de un proceso de logística y transporte de mercadería diseñado especialmente para las necesidades de los clientes.

4.2 Diagnóstico de los procesos de compra-venta de la empresa LOUPIT S.A.

Para detallar la gestión de las ventas y compras al exterior fue necesario diseñar una matriz de entrada según las tablas 32 y 33.

El principal objetivo, era consolidar la información sobre los procedimientos que la empresa sigue al tratarse de una venta y conocer la logística aplicada, incluyendo el tiempo y el personal asignado a cada tarea.

En la tabla 32 se ha descrito el proceso habitual que sigue la empresa cuando se trata de ventas a clientes del sector privado. Sin embargo, cabe señalar que no existe un manual de procedimientos, ni diagramas de procesos, tampoco utilizan algún programa para realizar seguimiento de procesos y tener de este modo un indicador para calificar los mismos.

En el proceso participan los departamentos de ventas, compras, financiero, bodega y servicio al cliente, adicionalmente se involucra a la empresa de courier, que ejerce las veces de agente de aduana en la mayoría de los casos. El proceso abajo indicado comienza con la solicitud de la proforma por parte del cliente, aceptación de la proforma y continúa con el proceso de compra al exterior por parte de la empresa LOUPIT S.A., el tiempo que la empresa ha calculado es 11 días y 12 horas, de los cuales 9 días son los que la empresa gestiona actualmente para realizar una importación. Generalmente cuando la carga es aérea y procede de cualquier país de América en especial de Estados Unidos.

Tabla 32. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector privado antes de la investigación

PROCESO	TAREAS	TIEMPO	INTERVIENEN
Proforma solicitada por el cliente	Se recibe email de solicitud de proforma insumos/equipos.	3 horas	Ing. Natalia Neira Departamento de ventas
	Enviar contestación de proforma al cliente.	3 horas	Srta. Tamara Chernes-Departamento servicio al Cliente
Aceptación de proforma por el cliente	Se gestiona con el respectivo asesor de ventas el seguimiento de la proforma	2 días	Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Verificación de stock	Se realiza la respectiva verificación del stock en la bodega y sistema.	3 horas	Sra. Yadira Vite - Departamento de Bodega
LOUPIT S.A. solicita proforma al exterior	Enviar mail al proveedor del exterior y solicitar costo, stock y tiempo de entrega.	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras
Aceptación de proforma por parte de LOUPIT S.A.	Recibimos la cotización de nuestro proveedor en el exterior	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras
	Gestionamos la transferencia para despacho		Sra. Celinda Alcívar-Departamento Financiero
Despacho y embarque de mercancía hacia Ecuador	Recibimos número de tracking de parte del proveedor y	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras.
	Factura, se envía la información al courier para proceder a la declaración.	1 día	Sr. Jimmy Atiencia-Proveedor Courier
Días de tránsito	Rastrear el paquete en conjunto con el courier	3 días	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras Sr. Jimmy Atiencia-Proveedor Courier

Trámites de Desaduanización	Se cancela los impuestos en la SENAE y se espera la liberación dela mercancía.	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras Sra. Celinda Alcívar-Departamento Financiero
Transporte a Bodega	Pendiente de arribo del paquete el courier procede con el envío a nuestras bodegas.	1 día	Laar courier-Proveedor Courier
Revisión de Mercancía e inventario	Recibir, informar, obtener lotes y números de serie del insumo/ equipo que está llegando.	3 horas	Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega
Despacho a cliente	Coordinación con el área de rutas y con el cliente que pueda recibir el insumo/ equipo.	Inmediato	Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega Sr. Jose Vera Mendoza-Conductor de Transporte

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Tabla 33. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector público antes de la investigación

PROCESO	TAREAS	TIEMPO	INTERVIENEN
Describir los pasos del proceso de participación en compras públicas	Departamento de Ventas busca en el portal de compras públicas los procesos lanzados por el Estado.	6 horas	Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Buscar el proceso dentro del portal de compras públicas	Se ingresa al portal de Compras Publicas	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Buscador. - se busca la Entidad/Hospital/MSP a quien se ofertara		
	Se revisa que el proceso esté acorde a la compañía –afinidad, y campos que tenga habilitados en el SERCOP/RUP		
Selección del proceso a participar	Se encuentra el proceso, se analiza y se selecciona para participar.	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Verificación de stock en bodegas	Se analiza costo, de todos los ítems que se encuentran en el proceso	4 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega
	Se revisa el stock en bodega		
Sondeo con los proveedores a los que se les compraría la mercadería/ equipos	Se revisa el tiempo de entrega y parámetros adicionales, que solicita la entidad contratante.	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Si puedo cumplir con los requisitos que solicita a la entidad contratante		Srta. Tamara Chenez.-Departamento servicio al Cliente
Armado de carpeta para participar en el proceso	Se procede con el armado de la carpeta.	Depende de la entidad	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Se entrega la carpeta y se tiene el respectivo recibido de la entidad contratante.		
	Se revisa las actividades de acuerdo a las fechas calendario del proceso: 1. Fecha máxima para notificar errores	Depende de la	Srta. Coraima Ayala-Departamento

Seguimiento del proceso	<ul style="list-style-type: none"> 2. Fecha para presentar convalidación de errores 3. Fecha para calificar a proveedores 4. Fecha de puja 5. Fecha de adjudicación 	entidad	de Compras
Adjudicación	Se notifica a las entidades participantes los resultados del proceso.	Depende de la entidad	
Entrega de mercadería y cobro	Se procede a entregar mercadería hasta la fecha límite que indique el contrato		
	Facturación para gestión de cobro		

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

En la tabla 33 se ha contabilizado un total de 19 horas distribuidas en diferentes días para el caso de los clientes del sector público que mayormente son instituciones de la red de salud pública como son: hospitales y centros y subcentros de salud.

El proceso de compras públicas se realiza a través de la plataforma del SECORP y según la información proporcionada por la empresa dentro de la matriz, el proceso es ambiguo y no posee claridad de tiempos y personal asignado debido a que los tiempos y condiciones se manejan de forma diferente en cada proceso lanzado por las instituciones, pero existen varios pasos que si están establecidos y es preocupante que la empresa, teniendo una alta dependencia de las compras públicas no haya estandarizado con anterioridad los procedimientos en estos casos.

Uno de los pasos que causa controversia, es que la empresa en el proceso de compras públicas oferta según lo solicitado por la institución y luego solicita proformas a sus proveedores para conocer la capacidad de despacho y lo más importante los precios, este entre otros procesos, es lo que se pretende corregir en la propuesta del proceso de ventas para clientes del sector público.

4.3 Desarrollo de la propuesta para optimizar el proceso de importaciones de la empresa LOUPIT.

Por la información proporcionada por la empresa, se han definido 2 tipos de clientes habituales, de acuerdo con lo ilustrado en la figura 7, los clientes del sector privado que incluyen a las clínicas y demás centros de atención médica que no pertenecen a la red de salud pública. Los clientes del sector público son todas instituciones que pertenecen al sistema público de salud, cuyas compras las realizan a través del portal de compras públicas del SECORP, donde los proveedores previamente deberán calificarse para obtener un usuario y poder acceder con su propuesta a estas instituciones.

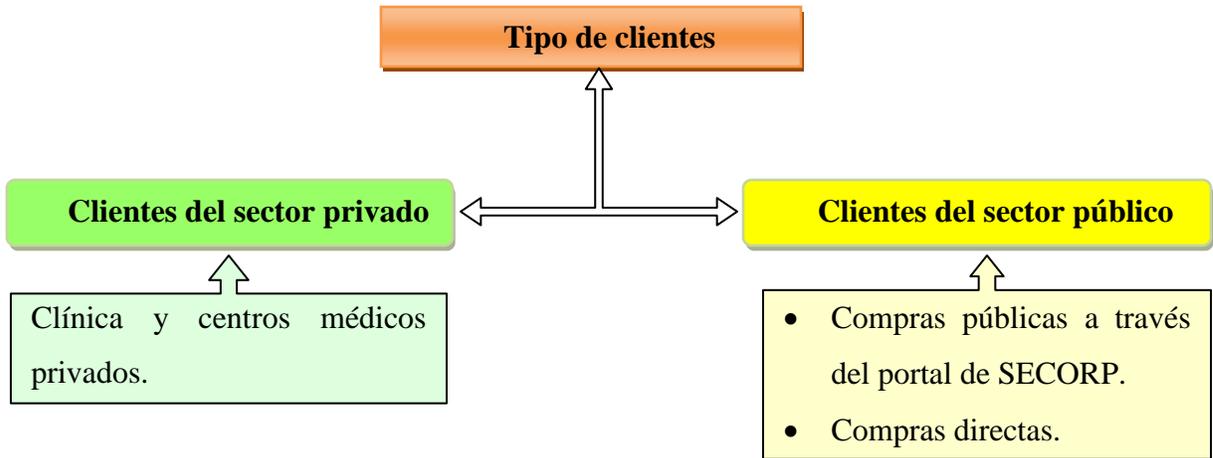


Figura 7. Clasificación de clientes de la empresa LOUPIT S.A.

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

De acuerdo a esta determinación de clientes se ha procedido a rediseñar un flujograma de los procesos de venta para estos clientes y adicionalmente un proceso de compras al exterior o denominadas importaciones, estos procedimientos están expuestos en las figuras 8, 9 y 10 que están a continuación:

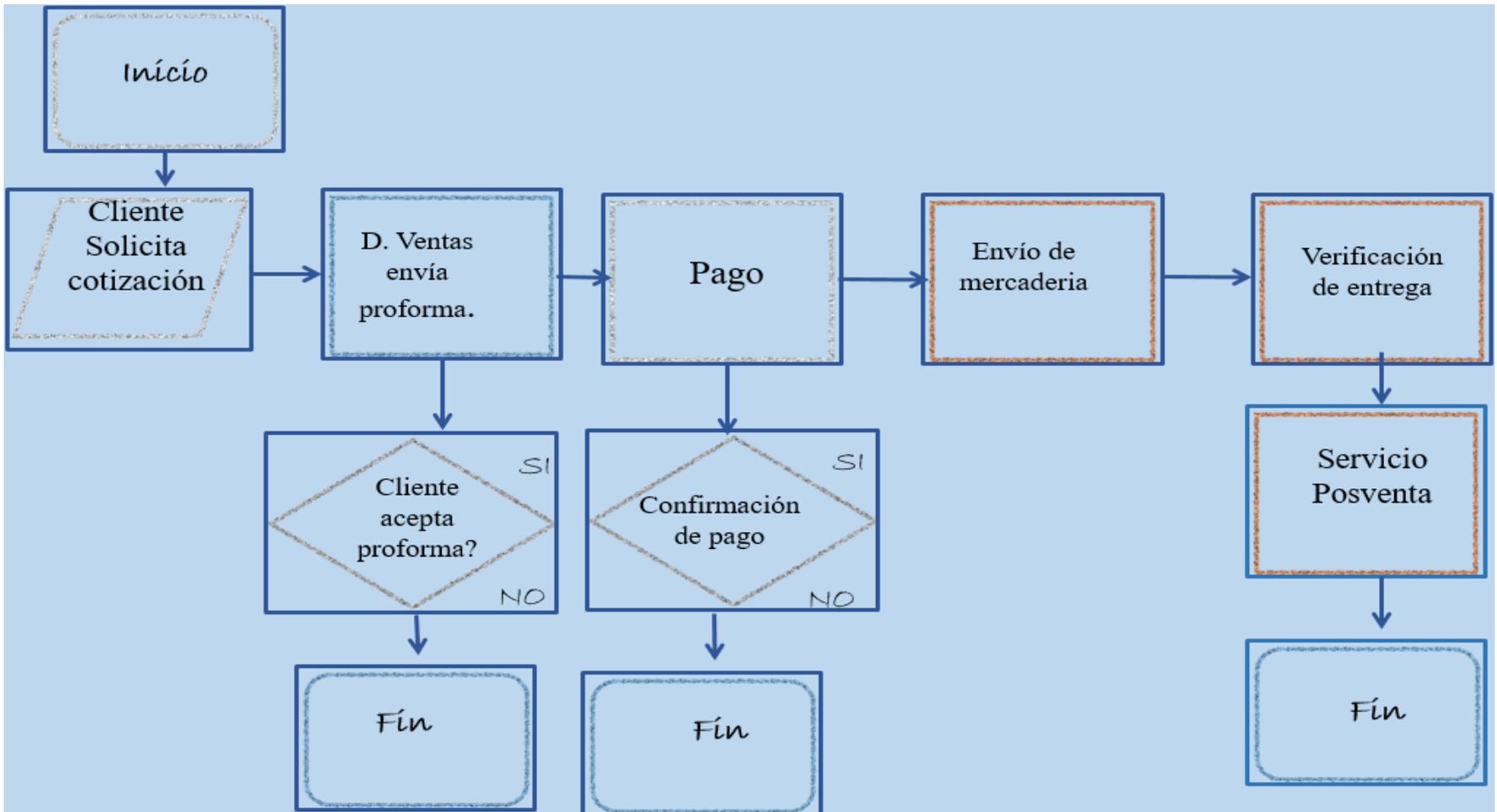


Figura 8. Flujograma optimizado de ventas para clientes del sector privado

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Tabla 34. Comparación del proceso de ventas anterior y el diseño actual

Procesos	Anterior			Actual		
	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales
Cliente solicita cotización						
Departamento de ventas envía contestación de proforma.	1	1 día	\$ 750	1	1 día	\$650
Verifica stock en sistema y bodega				1	1 hora	
Realiza seguimiento de la proforma.				1		\$ 650
Acepta proforma						
Realiza pago						
Confirma pago	1	1 día	\$ 750	1	1 día	\$ 650
Envía autorización de despacho.	1	3 día	\$500	1	1 día	\$ 750
Envía mercadería	1	3 día	\$ 750	1	1 día	
Servicio posventa	1	1 día	\$ 750	1	1 día	

Total	5 personas	9 días	\$ 3.400,00	4 personas	5 días con 1 hora	\$ 2.700,00
--------------	-------------------	---------------	--------------------	-------------------	------------------------------	--------------------

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

En la figura 8 se presenta un rediseño del procedimiento de ventas para los clientes del sector privado, donde se ha puesto especial atención al tiempo de ejecución y de asignación de tareas, procurando revertir las falencias del anterior proceso manejado por la empresa. Se ha hecho énfasis en la participación del departamento de ventas, puesto que deberá ser responsable del envío de las cotizaciones y el seguimiento respectivo hasta la aceptación del cliente, conjuntamente con el departamento de bodega para conocer el stock de lo solicitado, de acuerdo con la respuesta de ese departamento se realiza un proceso aparte para realizar dicha compra en el exterior de ser el caso.

Posteriormente se traspasa el proceso de pago al departamento financiero para realizar el seguimiento de pago conjuntamente con el cliente y una vez verificado se envía una alerta al departamento de venta y este a su vez al departamento de bodega para que realice el proceso de entrega al cliente y finalmente este expediente de venta se pase al departamento de servicio al cliente para realice el seguimiento al cliente con la finalidad de entregar un servicio posventa, lo que es considerado un valor agregado frente a sus competidores. Se ha logrado reducir el tiempo de ejecución una vez aceptada la propuesta por el cliente en 4 días y 2 horas y asignando tareas a 5 personas o funcionarios de la empresa.

Para las compras del sector público se ha diseñado el flujograma de procesos que se observa en la figura 9, donde se ha instaurado que el departamento de venta revise diariamente los nuevos procesos lanzados a la plataforma del SERCOP, donde en un proceso de 4 horas distribuye las propuesta por las cuales la empresa enviará su oferta, posteriormente se integran los departamentos financiero y la gerencia para aprobar la oferta que la empresa está enviando a las instituciones públicas, lo cual deberá ser efectuado dentro de 1 día, de esta forma el proceso completo hasta enviar la propuesta a la entidad solicitante será de 2 días y 4 horas.

En la figura 10 se ha establecido un proceso optimizado para las importaciones de la empresa LOUPIT S.A., procurando disminuir mayormente el tiempo de ejecución de las tareas, reduciendo el tiempo de 9 días aproximadamente a 6 días con 4 horas, sino existen contratiempos de las otras dependencias ajenas a la empresa. Principalmente se logrado optimizar el tiempo en la tramitación para desaduanizar puesto que se propone utilizar los servicios completos de la empresa courier que tramita las mercancías desde el país de origen.

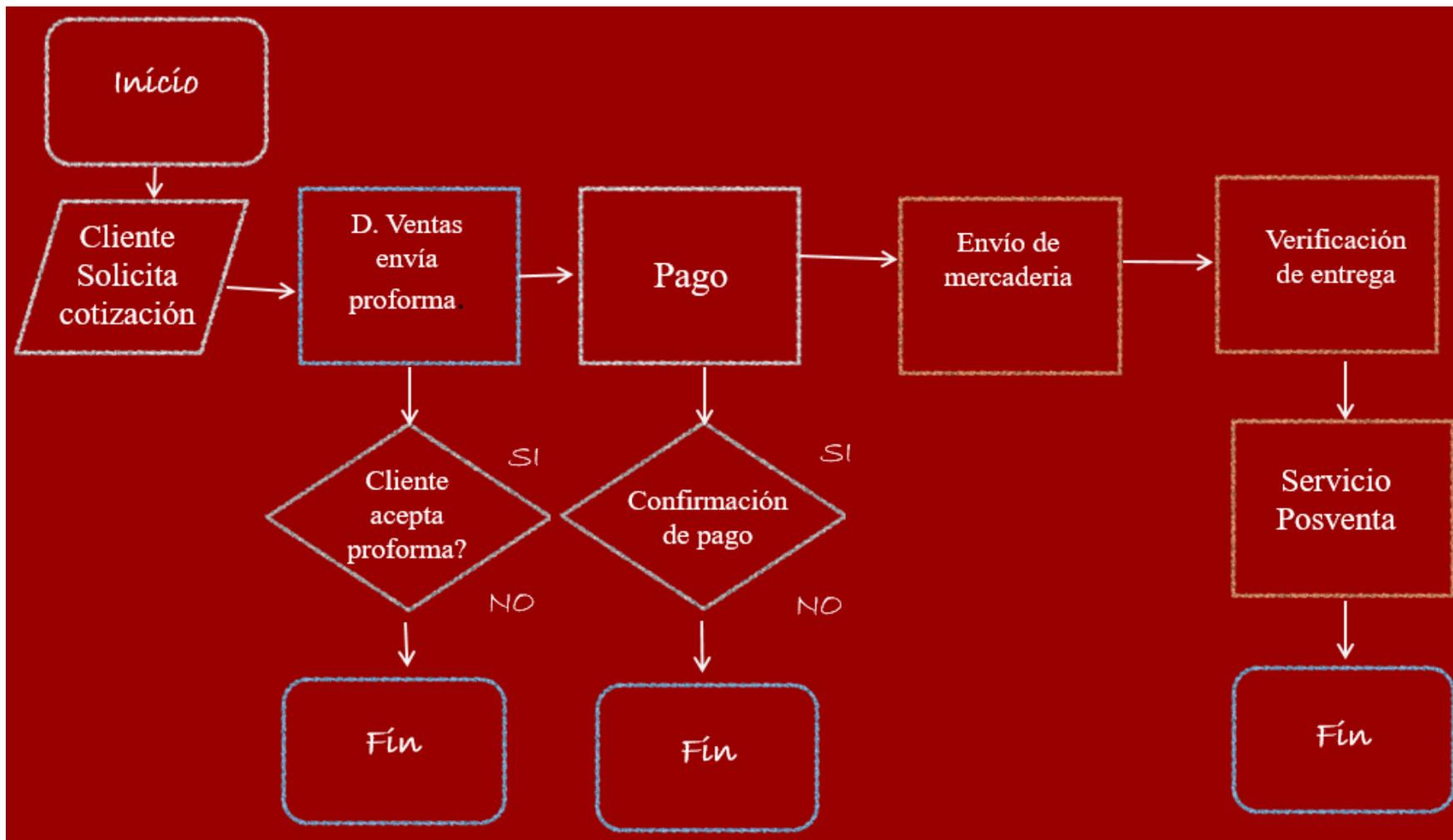


Figura 9. Flujograma optimizado de ventas para clientes del sector público

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Tabla 35. Comparación del proceso de compras públicas anterior y el diseño actual.

Procesos	Anterior			Actual		
	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales
Ingresa al portal de compras públicas	1	1 día	\$ 750	1	4 horas	\$ 750
Selecciona los procesos afines con la empresa	1	2 día		1	1 día	
Clasifica por fecha de límite de entrega de propuestas.	1	1 día		1	1 día	
Asigna la presentación de las propuestas a los funcionarios	1	1 día		1	2 horas	
Envía propuesta departamento financiero	1	1 día		1	4 horas	
Revisa propuesta				1	1 día	\$ 750
Aprueba parte financiera de la propuesta				1	1 día	
Envía aprobación financiera				1	1 día	
Aprueba presentación de propuesta final	2	4 días		1	1 día	
Sube la propuesta al portal de compras públicas	1	2 día		1	3 horas	

Total		12 días	\$750		6 días con 13 horas	\$ 1.500,00
--------------	--	----------------	--------------	--	------------------------------------	--------------------

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.



Figura 10. Flujograma optimizado del proceso de compras al exterior (importaciones)

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

En la tabla 36 se plantea una comparación del proceso de importación anterior y el diseño actual propuesto por el autor para optimizar el proceso integral de la empresa LOUPIT S.A., se hace visible la reducción de tiempo de ejecución de los pasos así también como la cantidad de persona asignado a cada tarea.

Tabla 36. Comparación del proceso de importación anterior y el diseño actual

Procesos	Anterior			Actual		
	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales	# Funcionarios	Tiempo	Sueldo + beneficios mensuales
Generar orden de compra	1	1 día	\$ 680,00	1	4 horas	\$680,00
Cotizar orden de compra	2	1 día	\$ 680,00	1	1 día	
Aprobación de proforma				1	1 día	
Enviar pago al proveedor	1	3 días	\$750,00	1	1 día	
Documentación para courier	2	2 días	\$525,00	1	1 día	\$ 750,00
Documentación para agente de aduana	1	3 días	\$ 525,00			
Pago de DAI	1	2 días		1	1 día	
Liberación de mercaderías	1	2 días		1	1 día	
Envío de mercadería a la bodega				1	3 horas	
Ingreso a bodega e inventario	2	1 día	\$650,00	1	1 día	\$ 650,00
Total tiempo	15 días		\$ 3.810,00	7 días con 7 horas		\$2.080,00

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

CONCLUSIONES

Luego del proceso de investigación realizado con el objetivo de analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A., se han concluido las siguientes afirmaciones producto del trabajo realizado por el autor:

- Uno de los objetivos planteados por la investigación fue examinar los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A. Una vez que se realizaron los cálculos para determinar la composición del precio de las mercancías y la influencia que tienen los costos de importación en el valor de las mercancías, se determinó que los costos de importación representan alrededor del 25% más sobre el precio FOB de las mercancías. Pero la compañía a no tener un claro y definido método para determinar el precio de venta, termina absorbiendo costos de importación, debido al desconocimiento de cuáles son sus costos de importación en cada transacción, generando afectación en su rentabilidad.
- Adicionalmente se observó que la empresa no tiene un procedimiento con respaldo contable y financiero para determinar su precio de venta a los clientes, los márgenes de ganancia son establecidos al azar por decisiones tomadas entre el departamento de ventas y la gerencia, lo que genera dispersión en los pronósticos de ventas puesto que no existen precios establecidos bajo algún parámetro.
- Al analizar los procesos implícitos en las importaciones de la empresa LOUPIT S.A., se conoció que la empresa no tenía los procedimientos de importación documentados. Adicionalmente, mediante la utilización de matrices de entrada, se observó, que la empresa no manejaba sus tiempos de acuerdo con el personal asignado a cada tarea, y en algunos casos sobrecargaba de tareas y en otros había personal asignado de más, lo que consecuentemente representa retrasos en la desaduanización de mercaderías e

incumplimiento con los plazos de entrega de los clientes, generando falta de ventaja competitiva frente a las demás empresas del sector. Los retrasos causaban molestias a los clientes, quienes optaban por no ser clientes recurrentes. Esto particularmente disminuía sus ventas y repercutía en la rentabilidad.

- Se rediseñó el flujo del proceso de compra y venta de mercancías de la empresa, con el objetivo de optimizar los tiempos y el personal a cargo.
- A pesar de que durante las conversaciones con los funcionarios de la empresa indicaban que uno de los problemas en la logística de desaduanización, era la falta de un departamento de importaciones, pero en el transcurso de la investigación se concluye que con el actual volumen de ventas y por ende de importaciones que maneja LOUPIT S.A., no es rentable para la empresa la implementación de una jefatura de este nivel, que mínimo tendría 2 funcionarios, mientras las importaciones de los años analizados no han superado las 10 importaciones.
- Para verificar los registros contables con la finalidad de detectar errores y su incidencia en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros de la empresa. Primeramente, se revisaron los estados financieros de los años 2013 al 2015 proporcionados por la empresa, en lo cual se determinó que no existen errores significativos que repercuten en las declaraciones tributarias, sin embargo es necesario un control interno adicional.
- Para determinar la incidencia en las declaraciones aduaneras, se analizaron las autoliquidaciones del año 2015, y se determinó que estas no tenían errores de clasificación de partidas arancelarias, por lo que no influiría en el arancel impuesto en las declaraciones aduaneras. Adicionalmente se observó que estas son presentadas por un agente de aduanas externo a la empresa y por ello carecen de errores. Sin embargo, los

funcionarios a cargo invierten tiempo en realizar la pre liquidación y esta si presenta errores, los cuales son corregidos por el agente de aduanas.

RECOMENDACIONES

Luego de haber identificado las causas y efectos de la eficiencia de la gestión contable y tributaria y su efecto en la empresa Loupit S.A., se recomienda lo siguiente:

- Se recomienda a la empresa tomar en consideración el método para determinar los costos de importación expuestos en esta investigación. Adicionalmente establecer un método de margen de ganancias de acuerdo a la clasificación de sus clientes y métodos de pagos.
- En pro de mejorar los procesos administrativos de la empresa se recomienda reuniones periódicas de autoevaluación de la gestión por parte de los jefes departamentales, y dejar por sentado mediante un acta, los acuerdos o conclusiones que se tomaran.
- El uso de programa Microsoft Project profesional para elaborar los procedimientos y logística de cada proceso nuevo de importaciones para de esa manera manejar tiempos y personal asignado de forma adecuada y además llevar registro del proceso.
- Se rediseñó el flujo de proceso de compra (importaciones) y venta de mercancías de la empresa, con el objetivo de optimizar los tiempos y los responsables, se recomienda análisis y modificación de ser necesario, para adaptarlo a la cotidianidad y necesidades de la empresa.
- Buscar los proveedores de servicios de courier directos, porque cuando se estudió el proceso de importaciones se observó que la empresa contrataba a intermediarios, lo que sube el precio del transporte de mercancías. Debería contratar a empresas como DLH, TNT Express, entre otras que son proveedores directos y cuentan con su propia flota de aviones, lo que disminuye incluso el tránsito en las rutas hacia Estados Unidos.
- Si la cantidad de procesos de importación se duplica, se recomienda a la empresa la contratación de un funcionario titulado con especialización en el área de importaciones

para que gestione todo el proceso de compras al exterior y desaduanización de las mercancías.

- Se exhorta a la empresa fortalecer su departamento de ventas, a través de capacitaciones en técnicas de ventas, puesto que la empresa tendrá que afianzar sus nexos con el sector privado, porque es su mejor aliado en momentos de crisis del sector público, debido a que LOUPIT S.A., es una empresa con un nicho de mercado especializado, por lo que las ventas no son concurrentes.
- Estudiar el mercado del sector privado conjuntamente con el equipo del departamento de ventas para poder ofrecer la adquisición de equipos médicos a los centros de salud privados y de esta manera acogerse a los incentivos tributarios establecidos en la ley, sobre la reinversión de utilidades en activos fijos.
- Para los procesos de compras públicas se recomienda tener la documentación generalmente solicitada como documentos de la compañía preparados en carpetas para posteriormente solo agregar la propuesta en la que se está participando, realizar un checklist y entregar según lo requerido, todo aquello con la finalidad de ser competitivo con los plazos cortos que generalmente se imponen en estas modalidades de compra.

GLOSARIO

Definiciones de Contabilidad

Se define a la contabilidad como una disciplina científica dedicada a clasificar y resumir, en términos monetarios, las transacciones mercantiles de un negocio u organización cualquiera, e interpretar su resultado, a esta conceptualizando se añade la afirmación que indica que dichos resultados son la base para la toma de decisiones sobre una determinada actividad. (Valdivia Ramos, R., 2012, pp. 56-60)

Contabilidad de costos

Se refiere básicamente al tratamiento contable de parte interna de circulación de valores: transformación de entradas y salidas aptas para el fin al que se destinen. La información que suministra la contabilidad de costos se basa en hechos reales o históricos y se emplea para determinar el valor de las existencias al final del ejercicio y el costo de los productos vendidos; sirve también de apoyo para la formación de presupuestos y el cálculo de los costos estándares y desviaciones. La contabilidad de costos constituye un subconjunto fundamental de la contabilidad de gestión, de tal forma que una empresa puede desarrollar una contabilidad de costos sin haber implantado una contabilidad de gestión. Por el contrario, una empresa que ha establecido una contabilidad de gestión, necesariamente debe tener una contabilidad de costos. (Observatorio iberoamericano de contabilidad de gestión, 1989)

Definición de costos financieros

Se denomina así a los costos inherentes a los recursos financieros empleados por la empresa para el desarrollo de su actividad; puede tener 2 concepciones: En una primera, el costo financiero puede ser definido como el costo medio que soporta la empresa como consecuencia de la política financiera de endeudamiento mantenida durante un ejercicio económico. En una segunda acepción, el costo financiero puede conceptuarse como un costo de oportunidad o carga imputable a la inversión mantenida en fábrica y en otros activos necesarios para llevar a cabo la transformación de los inputs. Algunas empresas consideran al costo financiero como costo indirecto de producción y, por tanto, un elemento más del costo de output, sobre todo cuando se pretende evaluar la

conveniencia de ciertas alternativas (por ejemplo, comprar una nueva maquinaria o mantener la antigua). Un análisis riguroso de este enfoque resulta complejo dados los factores alternativos que pueden integrarse bajo los conceptos de costos de los capitales e inversión.

Conceptualización de tributos e impuestos

Los tributos son los cánones obligatorios, que se compensan generalmente en dinero, y que el Estado exige por su poder de imperio y en virtud de una ley, sobre la base de la capacidad contributiva de los sujetos pasivos.

Se diferencia los impuestos definiéndose como aquellos tributos cuyo hecho imponible no está constituido por la prestación de un servicio, actividad u obra de la Administración, sino por negocios, actos o hechos de naturaleza jurídica o económica, que ponen de manifiesto la capacidad contributiva de un sujeto como consecuencia de la posesión de un patrimonio, la circulación de los bienes o la adquisición o gasto de la renta. (Maldonado Ontaneda, B., 2009)

Los principios tributarios

Los principios de la imposición son medidas establecidas constitucionalmente por los Estados de Derecho y cuya finalidad es limitar u orientar el poder estatal respecto a la creación de tributos, protegiendo de sobremanera los derechos de los contribuyentes que están en una posición de desventaja frente al Estado. (Cevallos Vaca, M., 2011, pp. 22-25)

Contabilidad financiera

Es la que elabora información de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y de conformidad con el objetivo general de obtención de la imagen fiel representativa del patrimonio o riqueza de la empresa, informando al final del ejercicio de los cambios habidos en su situación financiera y de los resultados obtenidos durante el mencionado ejercicio.

REFERENCIAS

- Abdel, M., Mukhled, S., & Naim, F. (2012). The Relationship between the ROA, ROE and ROI Ratios with Jordanian Insurance Public Companies Market Share Prices. *International Journal of Humanities and Social Science*, 2(11), 115-120. Recuperado de http://www.ijhssnet.com/journals/Vol_2_No_11_June_2012/12.pdf
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (2009). Constitución de la República del Ecuador. Recuperado de http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Bonmatí Martínez, J. (2012). Ebitda. *Revista Contable*, 41, 15-17. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3859966.pdf>
- Calahorrano, R. (2010, Marzo 9). GESTIÓN TRIBUTARIA ECUATORIANA [Web log post]. Recuperado de <http://gestiontribut.blogspot.com/>
- Castillo, M. (2012). Guía de costos y presupuestos (1era ed.). Recuperado de <http://www.adexperu.edu.pe/investigacion/images/cuadernosdetrabajo/SegundoCiclo/COSTOSYPRESUPUESTOS2012II.pdf>
- Cetrángolo, O., Gómez, S. J., & Naciones Unidas. (2006). *Tributación en América Latina : En busca de una nueva agenda de reformas*. Recuperado de http://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/5/33795/Tributacion_AL.pdf
- Cevallos Vaca, M. (2011). *Orientación del sistema tributario en el Ecuador a partir de la ley reformativa para la equidad tributaria* (Tesis de maestría, Universidad Andina Simón Bolívar, Quito, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2862/1/T1013-MDE-Cevallos-Orientacion.pdf>
- Costello, C. (2008). Módulo de costos. En *Diplomado en tecnología informática*. Recuperado de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:nyS-9CgDP3kJ:https://www.ing.unlp.edu.ar/catedras/M0630/descargar.php%3Fsecc%3D0%26id%3DM0630%26id_inc%3D2794+&cd=10&hl=es&ct=clnk&gl=ec
- Cozian, M. (1998). La gestión tributaria de la empresa. *Revista Alegatos*, 40, 1-8. Recuperado de <http://www.azc.uam.mx/publicaciones/alegatos/pdfs/36/40-12.pdf>

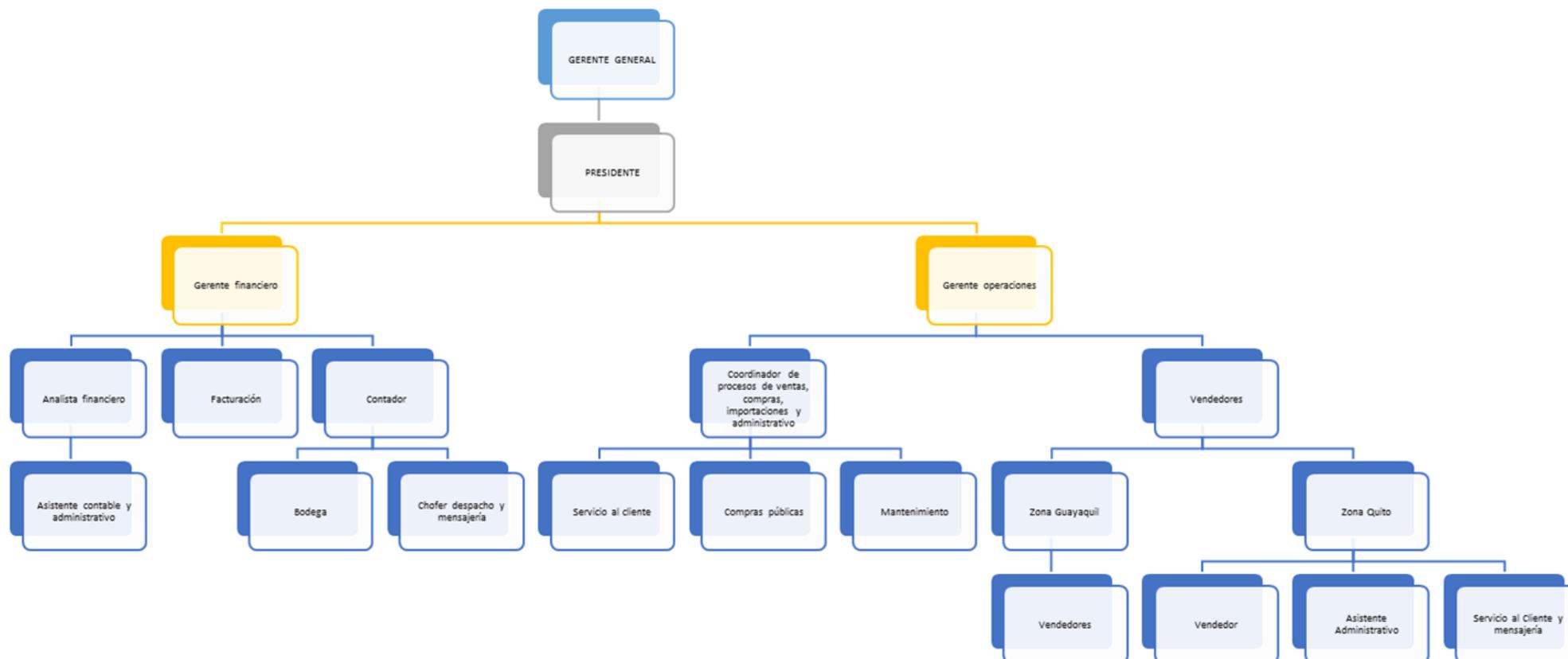
- Díaz, J. (2015). *El control interno en la gestión tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la empresa Promapal, S.A* (Tesis de maestría, Universidad de Carabobo, Maracay, Venezuela). Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2072/4/jdiaz.pdf>
- Fabbri, M. (2010). Universidad Nacional de Rosario. Recuperado de <http://www.fhumyar.unr.edu.ar/escuelas/3/materiales%20de%20catedras/trabajo%20de%20campo/solefabri1.htm>
- Garzón Rodríguez, C. (2011). Análisis de los conceptos de administración, gestión y gerencia en enfermería, desde la producción científica de enfermería, en América latina (Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia). Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/6678/1/claramariagarzonrodriguez.2011.pdf>
- Gavelán, J. (2015). Costos de importación. *Revista Quipukamayoc*, 23(44). Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5943/5139>
- Gestión integral de ayuntamientos. (2012). Manual de gestión tributaria. Recuperado de Gestión y administración. (2012). Cómo se lleva a cabo la gestión contable en las empresas. Recuperado de <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-contable.html>
- Izquierdo Loja, Y. (2013, Noviembre 1). Gestión contable. Recuperado de <https://prezi.com/zd4ojamgeuok/gestion-contable/>
- Llanos, A. (2012). Propuesta de procesos para gestión tributaria de los impuestos de matrículas y patentes (Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador). Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2918/1/UPS-CT002476.pdf>
- Maldonado Ontaneda, B. (2009). La capacidad contributiva como objetivo para investigar el fundamento del derecho del Estado, a incorporar a la legislación tributaria un determinado tributo (Tesis de pregrado, Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador). Recuperado de http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/1402/3/UTPL_Byron_Vinicio_Maldonado_Ontaneda_343X97.pdf

- Marcillo, O. (2014). “La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial “E.M.”, cantón La Maná, año 2012 (Tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Guayaquil). Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>
- Meza, V. (2013). La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima metropolitana, año 2012 (Tesis de Pregrado), Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/671/3/meza_vi.pdf
- Montesinos, V. (2004). Estudio sobre implantación de la contabilidad de gestión en España. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, 2(3), 1-49. Recuperado de http://www.observatorio-iberoamericano.org/RICG/N%C2%BA_3/Vicente%20Montesinos%20y%20otros%20autores.pdf
- NCS Software. (2005). Normas internacionales de contabilidad. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Núñez Guangatal, C. (2014). La Planificación Tributaria y la Liquidez de las Empresas Importadoras de Repuestos del Sector Automotriz de la Ciudad de Ambato (Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7620/1/TMTR025-2014.pdf>
- Observatorio iberoamericano de contabilidad de gestión. (1989). Documento 1. Recuperado de <http://www.observatorio-iberoamericano.org/paises/spain/01.htm>
- Pastor Paredes, J. (2012). Análisis financiero [documento Pdf]. Recuperado de <http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf>
- Peláez, A., Rodríguez, J., Ramírez, S., Pérez, L., Vásquez, A., & González, L. (2007). Universidad Autónoma de Madrid. Recuperado de https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/InvestigacionEE/Presentaciones/Curso_10/Entrevista.pdf
- Pilco Moreno, P. (2008). La gestión aduanera en el Puerto del Callao como instrumento de facilitación del comercio: Perú 1995-2006 (Tesis de maestría, Universidad Nacional

- Mayor de San Marcos, Lima, Perú). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/2308/1/Pilco_mp.pdf
- Pontet Ubal, N. (2009). El cambio en contabilidad de gestión. *Revista Documentos de Trabajo*, 45, 3-11. Recuperado de <http://www.ort.edu.uy/facs/pdf/documentodetrabajo45.pdf>
- Ruiz Medina, M. (2012). Diseño e instrumentos metodológicos. En *Políticas públicas en salud y su impacto en el seguro popular en Culiacán, Sinaloa, México* (1era ed.). Recuperado de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/index.htm>
- Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. (2004). *Ley orgánica de aduanas*. Recuperada de <http://www.aduana.gob.ec/archivos/LEY-ORGANICA-DE-ADUANA-2007.pdf>
- Servicio de Rentas Internas del Ecuador. (2011). *Ley de régimen tributario interno* (463). Recuperado de Registro Oficial website: http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/ley_regimen_tribut_cod.pdf
- Soto, J. (2010). Tipos de costos en las empresas. Recuperado de http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/profesores/costos_tipos.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2011). Tabla de indicadores (102451). Recuperado de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Valdivia Ramos, R. (2012). Nueva clasificación mundial de tipos de contabilidad. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 20(37), 54-60. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2012/v20n35-i/pdf/a06v35n1.pdf>
- Veliz Mendoza, R. (2014). Análisis de los cambios arancelarios en la conducta de importación del sector empresarial de la ciudad de manta periodo 2009-2011 (Tesis de Maestría, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, Guayaquil, Ecuador). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6352/1/Tesis%20Richard%20Veliz.pdf>

ANEXOS

Anexo 1 Organigrama de la Empresa LOUPIT S.A.



Anexo 2 Información de la Empresa LOUPIT S.A.

Detalle de los insumos y equipos médicos que son importados:

<ul style="list-style-type: none">• Monitores multiparametros
<ul style="list-style-type: none">• Lámpara cielítica
<ul style="list-style-type: none">• Holter de artimian
<ul style="list-style-type: none">• Cunas
<ul style="list-style-type: none">• Termocunas
<ul style="list-style-type: none">• Cuneros
<ul style="list-style-type: none">• Set de capnografía
<ul style="list-style-type: none">• Lámpara de fototerapia
<ul style="list-style-type: none">• Electrodo

Siendo sus productos ofertados provenientes principalmente de países como: Estados Unidos, Alemania, Italia y Brasil a través de las reconocidas marcas como: 3M, Advanced, Raine industries, Eme, Endochoise, Ortosintesi, Andersen, Ats, Ackerman, Samtronic.

**Anexo 3 Flujo de caja de la empresa LOUPIT S.A. correspondiente a los años 2014 y
2015**

Estado de Flujo de Efectivo		
Al 31 de diciembre de 2015		
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(en U.S. dólares)		
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	381.823	3.457.972
Pagado a proveedores, empleados y otros	-1.965.115	-3.601.912
Impuesto a la renta	-62.118	-42.312
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	-1.645.410	-186.252
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Otras Entradas y Salidas	-1.436	-836.791,00
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) Actividad de Inversión	-1.436	-836.791
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Nuevos prestamos	1.755.503	1.122.835
Pago de obligaciones a largo plazo		
Otras Entradas y Salidas	-496.407	-900.292
Efectivo neto proveniente de Actividad de Financiamiento	1.259.096	222.543
EFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento neto (Disminución) durante el año	-387.750	-800.500
Saldos al comienzo del año	830.702	1.631.203

SALDOS AL FIN DEL AÑO

442.952

830.703

Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Anexo 4 Factura Comercial de la empresa LOUPIT S.A.

Advanced Instrumentations, Inc.
 7th Court, Miami, FL. 33166
 Tel: 477-6331, Fax: (305) 477-5351

Advanced
 Instrumentations
 URL: www.advanced-inst.com
 E-mail: info@advanced-inst.com

Invoice Date: 01/07/15

To:
 Loupit S.A.
 Av. Juananca y Rodrigo Chavez, Parque empresarial colon edif. 3 Local #1
 Guayaquil Ecuador
 Tel.: 593-4-213-6126

Commercial Invoice PJ15000005 - Original

Line	Part Number	Part Description	Quantity	Unit Price	Extended Price
1	AI PM038A080003	Dryline Airway Adap. Straight. Adu/Ped (10xCase)	3.00 ea	\$ 35.00	105.00
2	AI PM038A080004	EtCO2 Sampling Lines, (25 x Case)	1.00 ea	\$ 79.00	79.00
3	AI PM038A080001	Dryline Water Trap, EtCO2	18.00 ea	\$ 29.00	522.00
4	AI SL700/700LED	LED Surgical Light, Ceiling, Double (700mm)	1.00 ea	\$ 8,500.00	8,500.00
TOTAL					\$ 9,206.00

PJ15000005
 Customer Number: DEC0196
 Sales Rep: Luis Zambrano

Advanced Instrumentations, Inc.


No returns accepted without prior authorization. All returns are subject to 25% restocking charge.

ADVANCED INSTRUMENTATIONS, INC.

Anexo 5 Documentaciones de las liquidaciones aduaneras año 2015

du: Ex

REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE IMPORTACION
Consulta de detalle de la declaracion

Número de DAU			
Información General			
Aduana	GUAYAQUIL - AEREO	Código de régimen	IMPORTACION A CONSUMO ✓
Tipo de despacho	DESPACHO NORMAL	Número de despacho	0
Tipo de Pago	Anticipación		
Información de Importador			
Nombre	LOUPIT S.A. ✓	Número de RUC	0992624221001 ✓
Ciudad	GUAYAQUIL ✓	Teléfono	
Dirección	AV. JUAN TANCA MARENGO SOLAR 21 Y RODRIGO CHAVEZ ✓		
Ciudad	5211 - VENTA AL POR MENOR EN ALMACENES NO ESPECIALIZADOS CON S		
Información de Declarante			
Apellidos / Nombres	ROSERO PEREZ JORGE BOLIVAR	Número de RUC	
Código del declarante	01904024		
Dirección			
Información de carga			
Pais de procedencia	UNITED STATES ✓	Código de endoso	SIN ENDOSE-DOC DE IDENTIDAD
Beneficiario del giro	LOUPIT S.A. ✓	Número de carga	CEC20155X02564500069003
Num. Conocimiento	361792		
Valor en aduana			
Fob	✓ 9,206.00	Flete	234.58 ✓
Seguro	94.40	Ajustes	
Otros ajustes		Valor en aduana	9,534.98 ✓
Items declarados	✓ 4.00	Peso neto (kilos)	107.00 ✓
Cantidad unidades físicas	✓ 23.00	Cantidad unidades comerciales	23.00 ✓
Total en tributos			1,690.60

<p>_____ Firma del Contribuyente</p>	<p>_____ Firma del Declarante 10/01/2015 15:20:28</p>
--	---

REPUBLICA DEL ECUADOR
 DECLARACION ADUANERA DE IMPORTACION
 Consulta de detalle de la declaración

xdautem



152

No.ENTREGA: 01904024-2015-10004044-S

	Código Suplementado	Código Complementario	Descripción	País de origen	Peso neto	Cantidad de Unidades comerciales	
	00.00.00	0000	ADAPTADOR RECTO ADULTO PEDIATRICO	US	1.22	3.000U	✓
	9033.00.00.00	0000	LINEA DE MUESTREO	US	0.91	1.000U	✓
	9033.00.00.00	0000	TRAMPA DE AGUA CO2	US	6.06	18.000U	✓
4	9405.10.10.00	0000	LAMPARA CIELITICA DE LUZ LED	US	98.79	1.000U	✓
					107.00	23.00	

10/01/2015 15:19:09

No. ENTREGA: 01904024-2015-10004044-S

xdautrib

CÓDIGO DE DECLARACION:

CANAL DE AFORO:

No. REFERENCIAL DE PAGO:

Fob total	9,206.00 ✓	Flete total	234.56 ✓
Seguro total	94.40	Valor de ajustes	
Total otros ajustes		Valor en aduana	8,534.96
Total de tributo	1,690.60 ✓		

Tributo de declaración de importación (común)

Código de tributo	Monto de tributo	Valor de liberación	Cantidad a pagar
01	440.19	0.00	440.19
04	47.67	0.00	47.67
07	1,202.74	0.00	1,202.74

Autoliquidación Por Item

Item	Arancel Advalore	Arancel Especifico	Arbitrario	Pendencia	ICE Advalore	ICE Especifico	Arbitrario	Seguro	Salvaguardia Especifica
1	0.00			0.54				13.12	
2	0.00			0.41				9.87	
3	0.00			2.70				65.20	
4	440.19			44.02				1,114.55	
TOT.:	440.19 ✓			47.67 ✓				1,202.74 ✓	

TOT. AUTOLIQ.: 1,690.60 ✓

10/01/2015 15:19:23

Instrumentations, Inc.
 Miami, FL 33166
 Tel: 305-477-6331, Fax: (305) 477-5351



Instrumentations
 URL: www.advanced-inst.com
 E-mail: info@advanced-inst.com

To:
 Loupit S.A.
 Av. Juananca y Rodrigo Chavez, Parque empresarial colon edif. 3 Local #1
 Guayaquil Ecuador
 Tel.: 593-4-213-6126

Quote Date: 08/03/15
 Print Date: 08/03/15

Price Quotation QU15001088

Part Number	Part Description	Quantity	Unit Price	Extended Price
AI PM2000APRIC2	Multi-Parameter Portable Monit PM2000APro+HBP+C2	10.00 ea	\$ 2,800.00	28,000.00
AI PM038A010001	Thermal Printer, for PM-2000A/Pro/XL Pro, VSM	10.00 ea	\$ 129.00	1,290.00

Total Price	29,290.00
Tax	0.00
TOTAL	\$ 29,290.00

Price Quote Bar Code *QU15001088*
 Expir. Date: 09/02/15
 Payment Terms: Prepaid
 Sales Rep: Luis Zambrano
 Customer Number: DEC0196
 Current Version: 1

WARRANTY POLICY

2 Year warranty on Advanced Products, excluding parts and accessories.
 Original manufacturer warranty on products, parts & accessories we represent.
 Warranty is effective from Invoice date.

RETURN POLICY

No return accepted without prior authorization. All returns are subject to 25% restocking charge.
 All costs related to returned products under warranty are to be covered by the customer. However,
 freight charges related to Advanced Products under warranty, shipped from Advanced Instrumentations
 to the customer, will be covered by Advanced Instrumentations.

ACCEPTANCE

By signing below, you are certifying that you have carefully read and accepted the terms and conditions
 set forth herein.

CUSTOMER SIGNATURE: _____

Print Name _____

Date _____

Luis Gabriel Zambrano
 Advanced Instrumentations, Inc.

Fecha : 11/06/2015

Liquidación

CONTRIBUYENTE:

Número de la liquidación	33243612	Tipo de Identificación	RUC	Número de Identificación	0992624221001
Nombre o Razón Social	LOUPIT S.A.	Ciudad	GUAYACUIL	TELEFONO	
Dirección					

LIQUIDACION ADUANERA:

CONCEPTO	Liquidación de Aduana	Valor liberado	Valor a Pagar	Valor Garantizado	Diferencia a pagar no garantizada
A. Derechos Arancelarios					
ARANCEL ADVALOREM	0	0	0		
ARANCEL ESPECIFICO	0	0	0		
ANTIDUMPING	0	0	0		
B. Impuestos					
FONDIRFA	257.860	0	257.860		
ICE ADVALOREM	0	0	0		
ICE ESPECIFICO	0	0	0		
IVA	6.219.610	0	6.219.610		
C. Tasas					
Tasa de Vigilancia Aduanera	0	0	0		
D. Recargos Arancelarios					
SALVAGUARDIA	0	0	0		
SALVAGUARDIA ESPECIFICA	0	0	0		
E. Intereses					
F. Multas					
G. Otros					
TOTAL:	6.477.470	0	6.477.470	0	6.477.470
Fecha/Hora de liquidación	06/11/2015	Fecha máxima de pago	10/11/2015	Banco	
Numero de Garantía		Valor liquidado	6,477.470		
Motivo Liquidación					
Observación:					
Observación de Anulación:					

56 11/09/2015 09:15:29 178 1 kanchuns
 ON 3166 ADUANAS - BDO BOLIVARIANO IEM
 No. PAFLETA: 33243612 No. AUTORIZ.: 151598
 CED/RUC/PAS: 0992624221001 of 1
 CONTRIBUYENTE: LOUPIT S.A.
 ETL.: 6,477.47 CBU: 0.00
 EF. DDB: 0.00 N/D: 0.00
 TOTAL PAGADO: US\$6,477.47

Advanced Instrumentations, Inc.
 100 NW 77th Court, Miami, FL. 33166
 Tel: (305) 477-6331, Fax: (305) 477-5351

Advanced Instrumentation
 URL: www.advanced-inst.cc
 E-mail: info@advanced-inst.cc

Quote Date: 05/26/15

Groupit S.A.
 Av. Juananca y Rodrigo Chavez, Parque empresarial colon edif. 3 Local #1
 Guayaquil Ecuador
 Tel.: 593-4-213-6126

Price Quotation QU15000697

Part Number	Part Description	Quantity	Unit Price	Extended Price
AI PM-2000A Pro	Multi-Parameter Portable Monitor PM2000A Pro 12.1" Color LCD Monitor Standard Configuration including: <ul style="list-style-type: none"> Main Unit 3/5-lead ECG, RESP, NIBP, SpO2, 2-TEMP, PR Arrhythmia, S-T Analysis, OxyCRG, Large Font Display USB data storage and review Bi-directional Communications with Central Monitoring System Customized alarm setting Standard Accesories: <ul style="list-style-type: none"> Skin Temperature Probe, 1 pc Adult Reusable SpO2 Sensor, 1 pc Adult Cuff (25cm-35cm), 1 pc NIBP Tube (3m) with connector, 1 pc 5-lead ECG integrative Cable with Leadwires, Snap (AHA), 1 pc Power Cord (USA standard), 1 pc Adult Disposable Adhesive Electrodes, Snap (30pcs/pack), 1 pack Rechargeable Lithium-Ion Battery (14.8V, 2100mAh), 1 pc User Manual, 1 pc Ground Cable, 1 pc 	1.00 ea	\$ 1,150.00	1,150.00
Total Price				1,150.00
Tax				
TOTAL				\$ 1,150.00

Price Quote Bar Code *QU15000697*
 Expir. Date: 06/25/15
 Payment Terms: Prepaid
 Sales Rep: Luis Zambrano
 Customer Number: DEC0196
 Current Version: 1

WARRANTY POLICY

2 Year warranty on Advanced Products, excluding parts and accessories.
 Original manufacturer warranty on products, parts & accessories we represent.
 Warranty is effective from Invoice date.

RETURN POLICY

No return accepted without prior authorization. All returns are subject to 25% restocking charge.
 All costs related to returned products under warranty are to be covered by the customer. However,
 freight charges related to Advanced Products under warranty, shipped from Advanced Instrumentations
 to the customer, will be covered by Advanced Instrumentations.

Fecha : 06/08/2015

Liquidación

CONTRIBUYENTE:

Numero de la liquidación	32964182	Tipo de Identificación	RUC	Numero de Identificación	0992624221001
Nombre o Razon Social	LOUPII S.A.	Ciudad	MIAMI	TELEFONO	
Dirección	AV. JUAN TANCA MARENGO SOLAR 21 Y RODRIGO CHAVEZ				

LIQUIDACION ADUANERA:

CONCEPTO		Liquidación de Aduana	Valor liberado	Valor a Pagar	Valor Garantizado	Diferencia a pagar no garantizada
A.	Derechos arancelarios					
	ARANCEL ADVALOREM	0	0	0		
	ARANCEL ESPECIFICO	0	0	0		
	ANTIDUMPING	0	0	0		
B.	Impuestos					
	FONDI/FA	7.750	0	7.750		
	ICE ADVALOREM	0	0	0		
	ICE ESPECIFICO	0	0	0		
	IVA	186.940	0	186.940		
C.	Tasas					
	Tasa de Vigilancia Aduanera	0	0	0		
D.	Recargos Arancelarios					
	SALVAGUARDIA	0	0	0		
	SALVAGUARDIA ESPECIFICA	0	0	0		
F.	Intereses					
	Multas					
G.	Otros					
	TOTAL	194.690	0	194.690	0	194.690
Fecha/Hora de liquidación	05/06/2015	Fecha máxima de pago	09/06/2015	Banco		
Numero de Garantía		Valor liquidado	194.690			
Motivo Liquidación						
Observación:						
Observación de Anulación:						

Advanced Instrumentations, Inc.
 6800 NW 77th Court, Miami, FL. 33166
 Tel.: (305) 477-6331, Fax: (305) 477-5351



To:
 Loupit S.A.
 Av. Juananca y Rodrigo Chavez, Parque empresarial colon edif. 3 Local #1
 Guayaquil Ecuador
 Tel.: 593-4-213-6126

Invoice Date: 02/24/15

Commercial Invoice PJ15000064 - Original

Line	Part Number	Part Description	Quantity	Unit Price	Extended Price
1	AI PM2000APRCO2	Multi-Parameter Portable Monitor PM2000A Pro+CO2	4.00 ea	\$ 2,300.00	9,200.00
2	AI PM038A080003	Dryline Airway Adap. Straight, Adu/Ped (10xCase)	2.00 ea	\$ 70.00	140.00
3	AI PM038A080004	EtCO2 Sampling Lines, (25 x Case)	1.00 ea	\$ 79.00	79.00
4	AI PM038A080001	Dryline Water Trap, EtCO2	32.00 ea	\$ 29.00	928.00
TOTAL					\$ 10,347.00

PJ15000064
 Customer Number: DEC0196
 Sales Rep: Luis Zambrano

No returns accepted without prior authorization. All returns are subject to 25% restocking charge.

*Esta importacion no tiene
 Orden de compra porque es
 parte de o/c #66 y o/c #43
 saldo que estaba por llegar*

Fecha : 03/03/2015

liquidación

CONTRIBUYENTE:

Número de la liquidación	32794698	Tipo de identificación	RUC	Número de identificación	0992624221001
Nombre o Razón Social	LOUPIT S.A.	Ciudad	GUAYAQUIL	TELEFONO	
Dirección:					

LIQUIDACION ADUANERA:

CONCEPTO		Liquidación de Aduana	Valor liberado	Valor a Pagar	Valor Garantizado	Diferencia a pagar no garantizada
A.	Derechos arancelarios					
	ARANCEL ADVALOREM	58.710	0	58.710		
	ARANCEL ESPECIFICO	0	0	0		
	ANTIDUMPING	0	0	0		
B.	Impuestos					
	FONDINFA	53.870	0	53.870		
	ICE ADVALOREM	0	0	0		
	ICE ESPECIFICO	0	0	0		
	IVA	1,306,460	0	1,306,460		
C.	Tasas					
	Tasa de Vigilancia Aduanera	0	0	0		
D.	Recargos Arancelarios					
	SALVAGUARDIA	0	0	0		
	SALVAGUARDIA ESPECIFICA	0	0	0		
E.	Intereses					
F.	Multas					
G.	Otros					
	TOTAL:	1,420,040	0	1,420,040	0	1,420,040

Fecha/Hora de liquidación	03/03/2015	Fecha máxima de pago	05/03/2015	Banco	
Número de Garantía		Valor cobrado	1,420.040		

Observación:

Anexo 6 Entrevista para gerente de la empresa LOUPIT S.A

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

- 1. ¿En su empresa, los procesos de las importaciones de equipos e insumos médicos, Cómo calificaría?**
- 2. ¿Considera que la gestión contable tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos inciden en la rentabilidad de la empresa, explique en qué?**
- 3. ¿Considera Ud. que en el último año (2015) se ha visto afectada la rentabilidad de la empresa debido al manejo contable y tributario?**
- 4. ¿Qué factores han incido en la rentabilidad de su empresa?**
- 5. ¿Cuáles son los elementos principales que afectaron los resultados del año 2015?**
- 6. ¿Considera Ud. necesario la implementación de un manual de procesos de importaciones para rediseñar el flujo de la cadena de valor de la empresa?**
- 7. ¿Qué opina del departamento de control interno de su empresa?**

Anexo 7 Entrevista para gerente empresa ABAD Representaciones.

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

- 1. ¿En su empresa, los procesos de las importaciones de equipos e insumos médicos, Cómo calificaría?**
- 2. ¿Considera que la gestión contable tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos inciden en la rentabilidad de la empresa, explique en qué?**
- 3. ¿Su empresa en relación a la competencia qué ventajas tiene, detallarlas por favor?**
- 4. ¿Considera Ud. que en el último año (2015) se ha visto afectada la rentabilidad de la empresa debido al manejo contable y tributario?**
- 5. ¿Qué factores han incidido en la rentabilidad de su empresa?**
- 6. ¿Qué mecanismos se aplicaron para que la empresa logre una rentabilidad económica óptima en el último año (2015)?**
- 7. ¿Cuáles son los elementos principales que afectaron los resultados del año 2015?**
- 8. ¿En el proceso de importaciones, detalle las debilidades y fortalezas?**
- 9. ¿Qué opina sobre las leyes tributarias y sus reglamentos, tienen alguna incidencia económica en la empresa que lidera?**
- 10. ¿Qué considera que tiene un impacto positivo en los precios de los bienes, la correcta gestión contable y tributaria o la gestión aduanera?**

11. ¿Considera Ud. necesario la implementación de un manual de procesos de importaciones para rediseñar el flujo de la cadena de valor de la empresa?

12. ¿Qué opina del departamento de control interno de su empresa?

Anexo 8 Entrevista para gerente financiero y contador de la empresa LOUPIT S.A.

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

1. **¿Actualmente la empresa utiliza algún método como planificación tributaria para lograr una mayor eficiencia en el pago de los impuestos?**
2. **Para determinar el flujo de dinero que circula dentro de las actividades de la empresa, es primordial conocer la liquidez, ¿Qué índices, la empresa aplica para conocer la liquidez empresarial?**
3. **Qué procesos de gestión contable se han empleado para facilitar la toma de decisiones de los directivos en los procesos internos de la empresa?**
4. **¿La empresa tiene procedimientos establecidos para la liquidación de importaciones, los mismos son revisados por auditoria interna para su cumplimiento y mejoramiento continuo?**
5. **¿El departamento de auditoria interna, revisa que se cumplan los procedimientos para la liquidación de importaciones**
6. **¿Qué inconvenientes se dan en los procesos contables al momento de registrar el proceso de importaciones?**
7. **¿La empresa conoce y paga puntualmente sus obligaciones tributarias o existen retrasos, de ser así, explique que consecuencia le acarrea aquello a la empresa?**
8. **¿Qué tipo de errores son comúnmente cometidos en la liquidación de las importaciones?**

- 9. ¿Existen indicaciones específicas por parte de la alta gerencia, que tengan inferencia en la gestión contable y tributaria?**
- 10. ¿Qué sugerencias daría a los accionistas para mejorar los procesos de importaciones en la empresa LOUPIT S.A.?**

Anexo 9 Entrevista para experto tributario

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

- 1. ¿Considera Ud. que el actual régimen impositivo incide en la rentabilidad de las empresas?**
- 2. ¿Qué herramientas cree Ud. que pueden aplicar las empresas, dentro del marco legal, para minimizar el impacto de los impuestos en su rentabilidad?**
- 3. ¿Siendo experto tributario, Ud. considera imprescindible que las empresas además de una planificación financiera, realicen una planificación tributaria?**
- 4. ¿Considera que la gestión contable y tributaria tiene alguna incidencia en los procesos de importaciones?**
- 5. ¿Cuáles son los principales conceptos de glosas que el SRI aplica?**
- 6. ¿Debería diferir la gestión contable y tributaria entre las empresas comerciales importadoras y otra naturaleza de empresas, explique por qué?**
- 7. ¿Considera Ud. que las directrices contables y tributarias deberían ser dadas por la alta gerencia, o esta no debería tener injerencia?**
- 8. ¿Cree Ud. necesario que las empresas se asesoren sobre la gestión contable y tributaria con ayuda externa?**
- 9. ¿Qué recomendaciones como experto, daría a las empresas comerciales dedicadas a la importación y ventas de bienes, para maximizar su rentabilidad?**

Anexo 10 Entrevista para el funcionario del SRI

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

- 1. ¿Considera Ud. que el actual régimen impositivo incide en la rentabilidad de las empresas?**
- 2. ¿Qué opina sobre los procesos de las empresas importadoras?**
- 3. ¿Cree Ud. que el actual régimen impositivo procura el beneficio de las empresas exportadoras, en detrimento de las empresas importadoras, desalentando la inversión de este tipo de empresas en el país?**
- 4. La importación de estas maquinarias y equipos médicos puede generar crédito tributario en la declaración del IR de acuerdo al listado del Comité de Política Tributaria?**
- 5. Este tipo de maquinarias grava tarifa 0% de IVA en la importación?**
- 6. Este tipo de maquinarias grava Impuesto a los consumos especiales en la importación?**
- 7. ¿Cuál sería el tratamiento a seguir respecto al impuesto a la renta por la importación de maquinarias y equipos médicos?**
- 8. ¿Usted considera que los vendedores de estos bienes asesoran a sus clientes (hospitales privados) respecto de la adquisición de estos productos puede generarle un ahorro fiscal en la reinversión de sus utilidades?**

Anexo 11 Entrevista para funcionario de la SENAE

Mediante el empleo de la técnica de entrevista, se ha propuesto obtener información relacionada con el trabajo de investigación titulado **“LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.”**

- 1. ¿Califica Ud. como óptima la gestión de la SENAE en el ámbito del manejo de las importaciones?**
- 2. ¿Considera Ud. que los importadores tienen el suficiente conocimiento de comercio exterior, o deben de precisar siempre de un agente de aduanas?**
- 3. ¿Cuáles son los principales inconvenientes logísticos que suelen tener las empresas importadoras al momento de desaduanizar la mercadería?**
- 4. ¿Al respecto de los tiempos que permanecen las mercaderías en los almacenes temporales de Guayaquil, generalmente estos son los óptimos, o existen problemas al respecto, lo que como consecuencia acarrea mayores costos en el precio de las mercancías?**
- 5. ¿Con respecto a las estadísticas que se manejan sobre satisfacción al cliente, cuales son mayoritariamente los pronunciamientos por parte de los importadores?**
- 6. ¿Haciéndose un autoanálisis como institución que aspectos consideran todavía con falencias y que reconocen deberían mejorarse para beneficio de los importadores?**
- 7. ¿Qué consideraciones o recomendaciones daría a los importadores para mejorar sus procesos de importaciones?**

Anexo 12 Breve currículum vitae de los entrevistados

Breve currículum vitae entrevista funcionario de la Aduana:

Nombre: Juan José Peralta Murillo

Título: Ingeniero en Puertos y Aduanas

Mención Administración Portuaria

Experiencia Laboral: 4 años.

E-Mail: jperalta@aduana.gob.ec

Teléfonos: 2012002 extensión 3040



Breve currículum vitae entrevista funcionario del SRI:

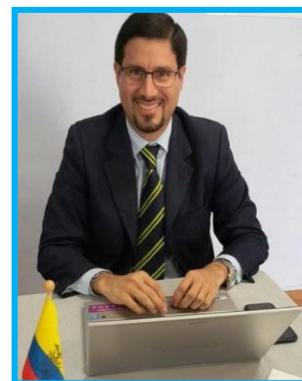
Nombre: Fausto Miguel García Balda

Título: Economista

Experiencia Laboral: 10 años.

E-Mail: fmgarcia@sri.gob.ec

Celular: 0999763622



Breve currículum vitae entrevista Contador LOUPIT S.A.:

Nombre: Julio César López Paredes

Título: Ingeniero en CPA

Experiencia Laboral: 8 años.

E-Mail: jclopez@telconet.net

Celular: 0998820052



Breve currículum vitae entrevista Gerente Financiero LOUPIT S.A.:

Nombre: Celinda Alcívar

Título: Ingeniera Comercial

Experiencia Laboral: 3 años.

E-Mail: contabilidad@emilcare.com.ec
contabilidad_2@emilcare.com.ec

Celular: 0998205936



Breve currículum vitae entrevista Gerente General actividad similar:

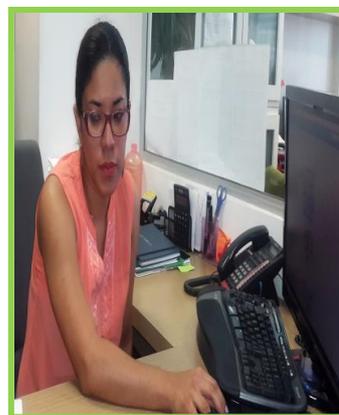
Nombre: Denisse Azucena Abad Grasso

Título: Psicóloga Industrial

Experiencia Laboral: 5 años

E-Mail: repreabad@yahoo.es

Teléfonos: 2012002 extensión 3040



Breve currículum vitae entrevista Gerente General LOUPIT S.A.:

Nombre: Wilsón Stalin Molina Ramos

Título: Abogado

Experiencia Laboral: 10 años.

E-Mail: dismol3@hotmail.com

Teléfonos: 2136127-26 Ext. 106



Breve currículum vitae entrevista al experto tributario

Nombre: Walter Agustín Anchundia

Título: Contador público autorizado

Magister en administración de empresas.

Experiencia Laboral: 7 años.

E-Mail: walter.anchundia@cu.ucsg.edu.ec

Teléfonos: 223344 Ext. 5617



Anexo 13 Matriz utilizada en la técnica de análisis documental

Elementos a analizar	Si	No	A Veces	Comentario
La empresa cuenta con un sistema contable.				
Las transacciones son registradas en la fecha				
Clasifica correctamente los ingresos exentos y los ingresos gravados del giro de su negocio				
Cuenta con los saldos al día de los ingresos y egresos				
Conoce los beneficios tributarios que se encuentran en la ley.				
El personal encargado cuenta con un manual de procedimiento				
Todo los empleados están afiliados al IESS				
Usted es responsable de la supervisión de las actividades desarrolladas.				
Manejan estados financieros mensualmente.				
Manejan métodos específicos para determinar sus costos				
Han tenido alguna sanción por parte de algún ente regulador.				

Anexo 14 Registro único de los contribuyentes de LOUPIT S.A.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



SRI
Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC:	0992624221001		
RAZON SOCIAL:	LOUPIT S.A.		
NOMBRE COMERCIAL:	EMILCARE		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
REPRESENTANTE LEGAL:	MOLINA RAMOS WILSON STALYN		
CONTADOR:	LOPEZ PAREDES JULIO CESAR		

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/05/2009	FEC. CONSTITUCION:	18/05/2009
FEC. INSCRIPCION:	02/07/2009	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	09/04/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPO MEDICO, INCLUSO PARTES, PIEZAS Y

DOMICILIO TRIBUTARIO:

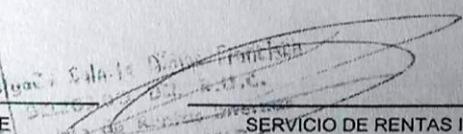
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: AV. JUAN TANCA MARENGO Número: SOLAR 21
 Intersección: RODRIGO CHAVEZ Conjunto: PARQUE EMPRESARIAL COLON Bloque: PLANTA BAJA Edificio:
 EMPRESARIAL TRES Oficina: 1 Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DE GALAUTO Telefono Trabajo: 042136126 Email:
 administracion@emilcare.com.ec Telefono Trabajo: 042136127 Celular: 0989458200

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS	CERRADOS:	0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: FDDST10808 Lugar de emisión: GUAYAQUIL/AV. FRANCISCO Fecha y hora: 09/04/2014 11:02:29

Página 1 de 2

Anexo 15 Registro mercantil de LOUPIT S.A.



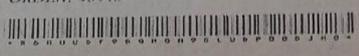
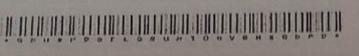
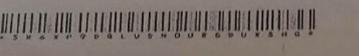
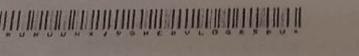
Registro Mercantil de Guayaquil

NUMERO DE REPERTORIO:43.448
FECHA DE REPERTORIO:31/ago/2015
HORA DE REPERTORIO:14:34

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil ha inscrito lo siguiente:

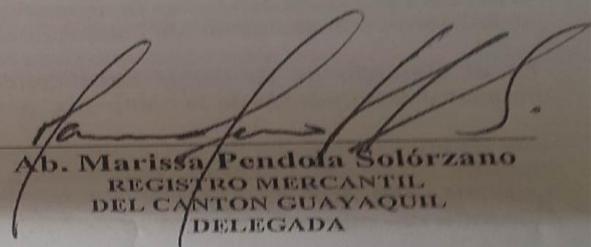
1.- Con fecha treinta y Uno de Agosto del dos mil quince queda inscrito el presente Nombramiento de **Gerente General**, de la Compañía **LOUPIT S.A.**, a favor de **WILSON STALYN MOLINA RAMOS**, de fojas 34.960 a 34.962, Registro de Nombramientos número 11.095.

ORDEN: 43448

Guayaquil, 02 de septiembre de 2015

REVISADO POR: 


Ab. Marissa Pendola Solórzano
REGISTRO MERCANTIL
DEL CANTÓN GUAYAQUIL
DELEGADA

La responsabilidad sobre la veracidad y autenticidad de los datos registrados, es de exclusiva responsabilidad de la o el declarante cuando esta o este provee toda la información, al tenor de lo establecido en el Art. 4 de la Ley del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos.

Nº 1228



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA

LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E INSUMOS MÉDICOS:
EMPRESA LOUPIT S.A.

Tutor

MAE. MSc. Ec. INÉS MARÍA ARROBA SALTO

Autor

RICHARD JAIME ORTÍZ ZAMBRANO

Guayaquil, 2016



Gestion contable y tributaria de las importaciones

de equipos e insumos medicos

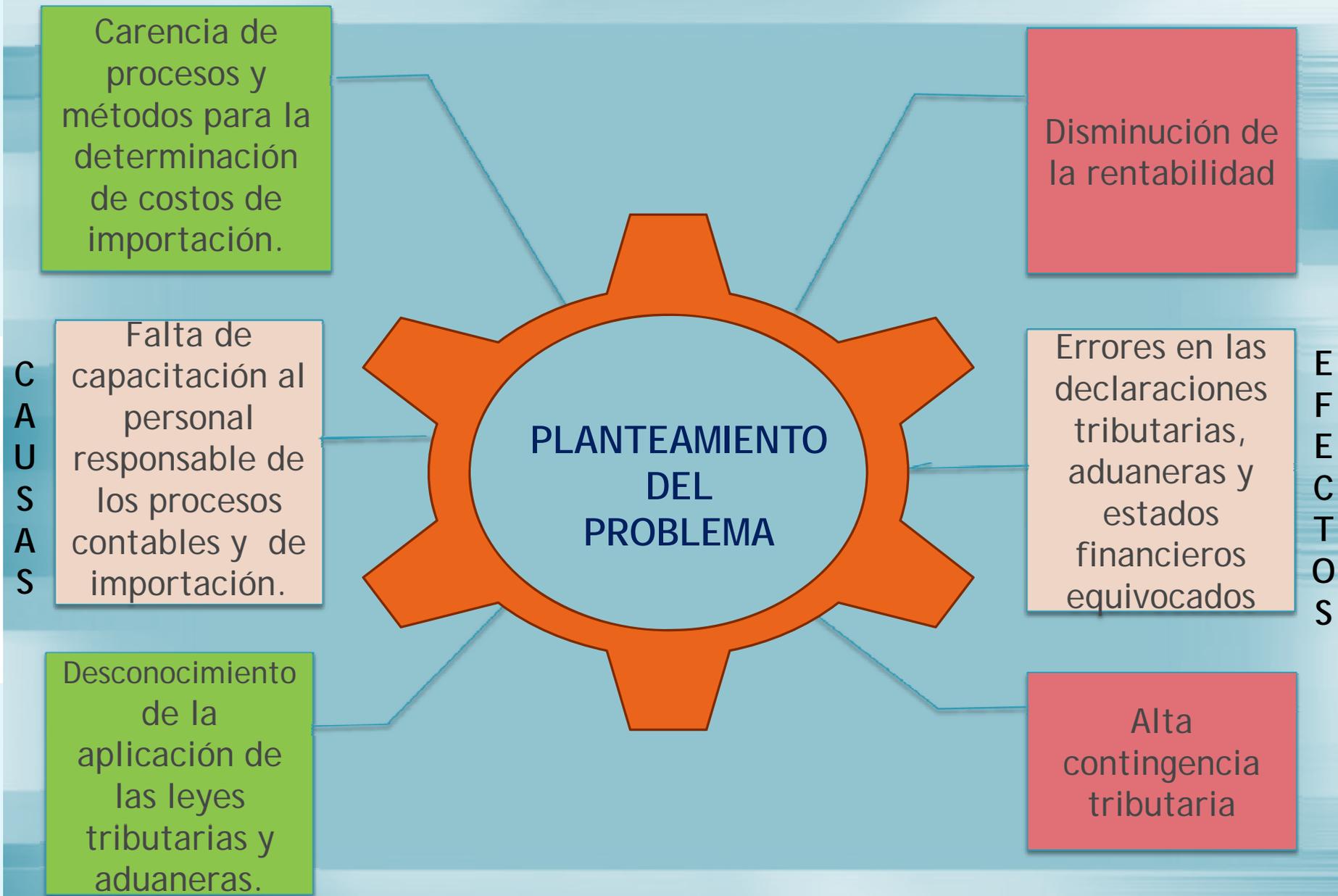
Loupit S.A.



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera incide la gestión contable y tributaria de las importaciones en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.?

SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué forma los costos en la importación de equipos e insumos médicos afectan en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.?

¿Cómo los procesos de importaciones de la empresa LOUPIT S.A. inciden en la desaduanización de equipos e insumos médicos y afectan la rentabilidad?

¿De qué manera los errores en los registros contables inciden en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros.

OBJETIVO GENERAL

Analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1

Revisar los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

2

Analizar los procesos de importaciones de equipos e insumos médicos y su incidencia en la desaduanización y rentabilidad de la empresa.

3

Verificar los registros contables para determinar los errores y su incidencia en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros de la empresa.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

```
graph BT; A[La importancia que tienen los costos de importación y la correcta determinación del precio de venta, y su incidencia en la rentabilidad.] --> B[JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN]; C[Tener conocimiento de los procesos establecidos en las importaciones genera una ventaja competitiva.] --> B;
```

La importancia que tienen los costos de importación y la correcta determinación del precio de venta, y su incidencia en la rentabilidad.

Tener conocimiento de los procesos establecidos en las importaciones genera una ventaja competitiva .

DELIMITACIÓN

Campo: Contabilidad y
Tributación

Área: Contable y Tributaria

Empresa: LOUPIT S.A.

Ciudad: Guayaquil

Dirección: Rodrigo Chávez G.
Urdesa Norte - Parque
Empresarial Colón

Tema: "La gestión contable y
tributaria de las importaciones
de equipos e insumos médicos:
empresa LOUPIT S.A."

Periodo: 2015



IDEA A
DEFENDER

La eficiente gestión
de las
importaciones de
equipos e insumos
médicos,
optimizará la
rentabilidad de la
empresa LOUPIT
S.A.

ANTECEDENTES

La gestión contable son los procedimientos que permiten llevar un registro y control sistemático de la actividad financiera que se lleva a cabo en un día común en la empresa.

La gestión tributaria se refiere a las obligaciones tributarias indicadas por el estado para cubrir el gasto público, principalmente para las empresas es fundamental el pleno conocimiento de las obligaciones como contribuyente.

BASES TEORICAS

	Temas	Autor(es)/Año
Contable	Definición de la gestión contable	Izquierdo, Loja (2013)
	La importancia de la gestión contable en la empresa comercial	Shank y Govindarajan(1997)

Gestión

Tributaria	Definición de la gestión tributaria	GIA (2012) y Calahorano (2010)
	La importancia de la gestión tributaria en la empresa	Llanos (2012)

Costos	Conceptualización de la gestión de costos	Valenzuela (2013)
	Clasificación de los costos de acuerdo a su comportamiento	Costello(2008)
	Costos variables	Castillo (2012)
	Costos de importación	Gavelán (2015)
	Aranceles	Veliz Mendoza(2014)

Nota: Información tomada de la investigación.

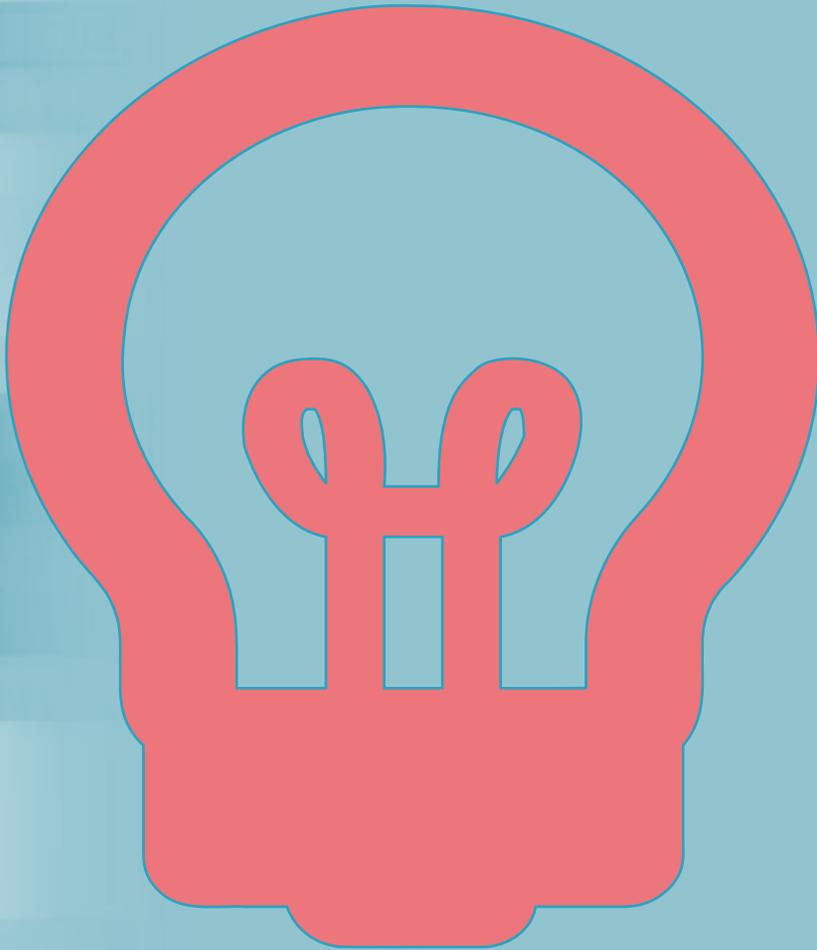
MARCO LEGAL

Concepto	Base Legal			
	Constitución de la Republica	LOA	LORTI	NIC
Los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad.	Art. 256			
Se podrán establecer, modificar o extinguir tributos. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.	Art. 257			
El vínculo jurídico entre el estado y las personas que operan en el tráfico internacional de mercancías quedan sometidas: a la potestad aduanera, prestación de tributos respectivos y al cumplimiento de los deberes formales.		Art. 10		
El hecho generador de la obligación tributaria aduanera se define como el ingreso o salida de los bienes		Art. 12		
La Corporación Aduanera Ecuatoriana , mediante resolución dictará las normas sobre el valor en aduana de las mercancías, en base al convenio de adhesión del Ecuador a la organización mundial de comercio.		Art. 14		
Sobre la generación de la obligación tributaria y aduanera indica que se establecerá, reformará o suprimirá los aranceles, tanto en su nomenclatura como en sus tarifas.		Art. 15		
Los impuestos aduaneros son exigibles en los siguientes casos: a) <u>En caso de impuestos:</u> 1. En la autoliquidación 2. En la rectificación de tributos b) <u>En el caso de las tasas,</u>		Art. 16		
El vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos.			Art. 15	
El hecho generador nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo.			Art. 18	
La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto regirán las siguientes normas: 1a.- Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable y, 2a.- Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación.			Art. 19	
Determinar el tratamiento contable de las existencias o inventario. Los costes derivados de la adquisición y transformación y otros que haya incurrido para darles condición y ubicación actual.				NIC 2 num. 1
Costes de adquisición				NIC 2 num. 11
Determinar el coste				NIC2 num.23-24

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para realizar esta investigación se seleccionó la investigación descriptiva y de análisis exploratorio, no experimental, porque este tipo de investigación buscó obtener las características y propiedades del grupo de personas, comunidad o fenómeno y se realizaron análisis, sin intervenir en su desarrollo.

ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN



- . Cualitativa
- . Extraer los datos
- . Este tipo de enfoque estudia la problemática desde un punto de vista empírico.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

ENTREVISTA

- Es una técnica cualitativa, siendo esta una conversación formal con intencionalidad.



OBSERVACIÓN

- Procedimiento de recolección de datos e informaciones sobre el objeto de estudio que conformen una red de significaciones.



POBLACIÓN Y MUESTRA

Para el desarrollo de esta investigación se ha considerado de la empresa LOUPIT S.A. como muestra tres personas que son las que participan de manera directa en el proceso, del total de 20 personas incluyendo los mandos gerenciales, además de personas externas a la empresa pero con incidencia dentro del tema de investigación.

Entrevistados	Cantidad
Gerente General de la Empresa LOUPIT S.A.	1
Contador de la Empresa LOUPIT S.A.	1
Gerente Financiero de la Empresa LOUPIT S.A.	1
Gerente General Empresa Importadora de Insumos	1
Experto Tributario	1
Funcionario del Servicio de Rentas Internas	1
Funcionario del Servicio Nacional de Aduanas	1
Total de Personas	7

ENTREVISTA AL GERENTE DE LOUPIT S.A

Gran equipo de empleados en el área contable que ayudan al correcto desempeño de la empresa.

La importancia de tener manuales contables tributarios para dirigir la empresa.

Los problemas de rentabilidad de la empresa no están dados por el manejo contable y tributario.

La necesidad imperiosa de tener controles internos para controlar los procesos de la empresa.



Abogado: Wilson Stalin Molina Ramos

ENTREVISTA A LA GERENTE FINANCIERO DE LOUPIT S.A

Se aplica la normativa tributaria al momento de presentar las obligaciones correspondientes.

No existen problemas dentro de la administración financiera de la empresa.



La empresa posee personal contable preparado y actualizado en normativa.

Ing. Celinda Alcívar

ENTREVISTA A CONTADOR DE LOUPIT S.A.

Utilizan la contabilidad como sistema de información para la toma de decisiones de los accionistas.

La empresa cumple a tiempo con sus obligaciones tributarias.

La empresa no posee un departamento de auditoría interna.



CPA. JULIO CÉSAR LÓPEZ PAREDES

ENTREVISTA A GERENTE GENERAL DE ABAD REPRESENTACIONES (IMPORTADORA DE INSUMOS MÉDICOS)

La empresa realiza importaciones estrictamente necesarias.

La empresa reduce sus gastos de ventas especialmente en los gastos de transporte Courier.

Desconocimiento de normativa aduanera lo que provoca errores en las declaraciones.



PSC. DENNISSE ABAD GRASSO

ENTREVISTA A EXPERTO TRIBUTARIO

Las empresas deben conocer su costo de oportunidad.

Las empresas deben estudiar y aprovechar al máximo los códigos e incentivos tributarios.

Las empresas generalmente no buscan asesoramiento externo en cuanto al manejo tributario y contable, lo que les conduce a cometer errores y al pago de multas.



CPA.: WALTER ANCHUNDIA

ENTREVISTA A FUNCIONARIO DEL SRI

La importación de maquinarias y equipos médicos puede generar crédito tributario en la declaración del IR.



Las empresas pueden reinvertir sus utilidades comprando activos fijos y estos serán objetos deducibles de su impuesto a la renta.

Las empresas importadoras no brindan asesorías a sus clientes en cuanto a los beneficios tributarios con las compras de activos.

EC. FAUSTO GARCÍA BALDA

ENTREVISTA A FUNCIONARIO DE LA ADUANA

La SENA ha logrado disminuir los tiempos de desaduanización de las mercancías, pasando hasta 3 días.

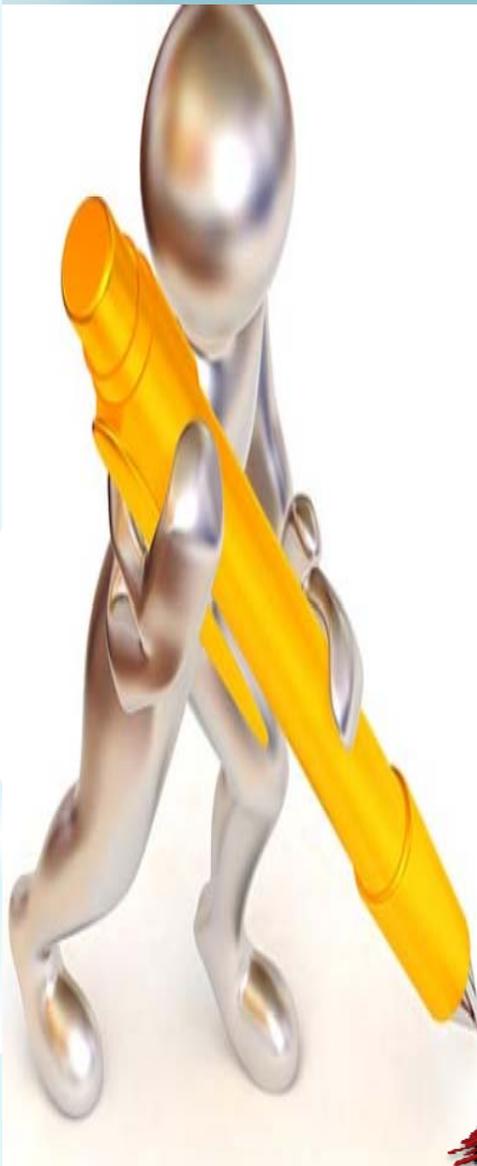
Los retrasos de las mercaderías en Aduana se deben principalmente a los errores en las declaraciones aduaneras, además de incorrecta clasificación de las partidas arancelarias.

Los importadores deben estar al día con la normativa aduanera con el fin de beneficiarse de los incentivos.



ING. JUAN JOSÉ PERALTA MURILLO

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE OBSERVACIÓN



Sistema contable: Zimbra



No se contabilizan las transacciones a la fecha.



No tienen fechas definidas para recibir documentación por parte de sus proveedores.



Existen reuniones del directorio de la compañía de manera bimensual.



No poseen ningún manual de procedimientos en ninguna área de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA LOUPIT S.A. DATOS REALES 2016 (PROYECTADO), 2015, 2014 Y 2013

Estado de Situación Financiera Expresado en miles de dólares (en U.S. dólares)

	2016(*)	% pasivo + patrimonio	2015	% pasivo + patrimonio	2014	% pasivo + patrimonio	2013	% pasivo + patrimonio
ACTIVOS								
Activos corrientes:								
Efectivo y bancos	412.546	9%	442.952	7%	830.702	16%	1.631.203	42%
Cuentas por cobrar comerciales y	2.623.850	55%	3.605.365	60%	2.648.326	51%	1.273.709	33%
Inventarios	420.362	9%	616.336	10%	307.409	6%	239.679	6%
Activos por impuestos corrientes	301.161	6%	277.257	5%	280.251	5%	328.700	8%
Total activos corrientes	3.757.919	79%	4.941.910	82%	4.066.688	78%	3.473.291	89%
Activos no corrientes:								
Propiedades y equipos, netos	1.022.524	21%	1.073.236	18%	1.173.223	22%	436.259	11%
TOTAL ACTIVO	4.780.443	100%	6.015.146	100%	5.239.911	100%	3.909.550	100%
PASIVO								
Pasivos y patrimonio de los accionistas								
Cuentas por pagar comerciales y								
Otras cuentas por pagar	2.566.707	54%	2.890.356	48%	3.416.419	65%	2.567.700	66%
Provisiones	15.650	0%	24.332	0%	57.890	1%	42.201	1%
Pasivos por impuestos corrientes	7.477	0%	11.067	0%	40.145	1%	52.611	1%
Total pasivos corrientes	2.589.834	54%	2.925.755	49%	3.514.454	67%	2.662.512	68%
Pasivos no Corrientes								
Prestamos de Accionistas	1.396.915	29%	2.381.930	40%	1.122.835	21%	900.291	23%
TOTAL PASIVOS	3.986.749	83%	5.307.685	88%	4.637.289	88%	3.562.803	91%
Patrimonio de los accionistas:								
Capital social	90.800	2%	90.800	2%	90.800	2%	90.800	2%
Reserva legal	70.606	1%	60.122	1%	34.535	1%	15.882	0%
Resultados acumulados	546.055	11%	451.700	8%	221.412	4%	53.535	1%
Resultados del Ejercicio	86.233	2%	104.839	2%	255.875	5%	186.530	5%
Total patrimonio de los accionistas	793.694	17%	707.461	12%	602.622	12%	346.747	9%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.780.443	100%	6.015.146	100%	5.239.911	100%	3.909.550	100%

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA LOUPIT S.A. DATOS REALES 2016 (PROYECTADO), 2015, 2014 Y 2013

Estado de Resultado Integral

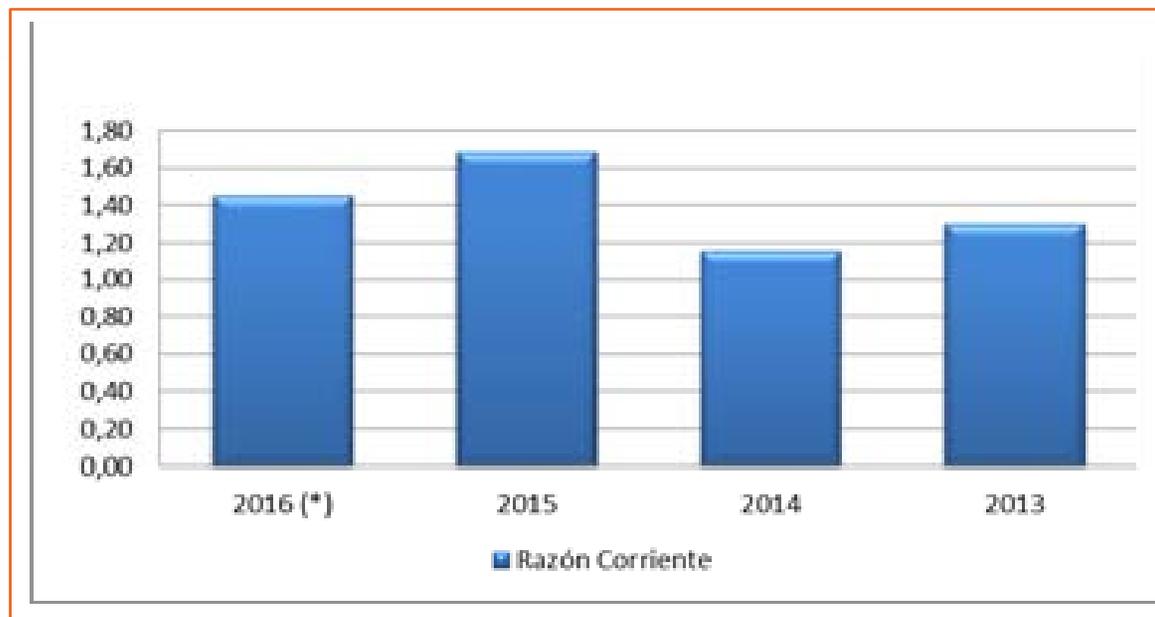
Expresado en miles de dólares

	2016(*)	%	2015	%	2014	%	2013	%
Ventas de Equipos e Insumos	1.102.325	100%	2.143.696	100%	3.231.351	100%	4.232.364	100%
Costo de Ventas	-683.442	-62%	-1.354.321	-63%	-2.176.635	-67%	-3.488.419	-82%
Margen bruto	418.884	38%	789.375	37%	1.054.716	33%	743.945	18%
Gastos Administrativos	121.256	11%	204.196	10%	424.124	13%	322.527	8%
Gastos Operacionales	66.14	6%	321.544	15%	144.834	4%	100.216	2%
Depreciaciones	101.424	9%	101.424	5%	99.823	3%	39.86	1%
Total gastos	288.819	26%	627.165	29%	668.781	21%	462.603	11%
Utilidad ante de Impuestos	130.064	12%	162.211	8%	385.935	12%	281.342	7%
Participación de Trabajadores	-19.51	-2%	-24.332	-1%	-57.89	-2%	-42.201	-1%
Impuesto a la Renta	-24.322	-2%	-33.04	-2%	-72.17	-2%	-52.611	-1%
Utilidad del Ejercicio y Total Resultado Integral	86.233	8%	104.839	5%	255.875	8%	186.53	4%

RAZÓN CORRIENTE DE LA EMPRESA LOUPIT S.A

Razón Corriente	2016 (*)	2015	2014	2013
	1,45	1,69	1,16	1,3

(*) Cifras Proyectadas



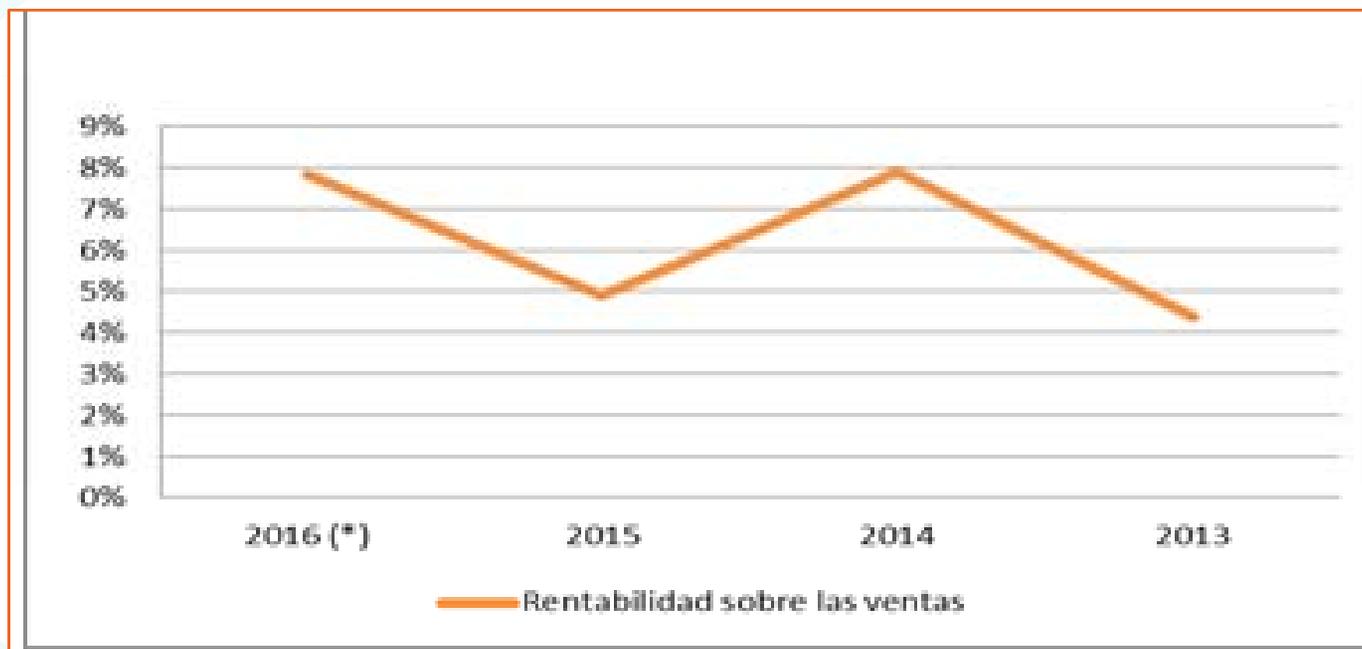
Comportamiento de la razón corriente

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

RENTABILIDAD DE LA UTILIDAD NETA DE LA EMPRESA LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
Rentabilidad sobre las ventas	8%	5%	8%	4%

(*) Cifras Proyectadas



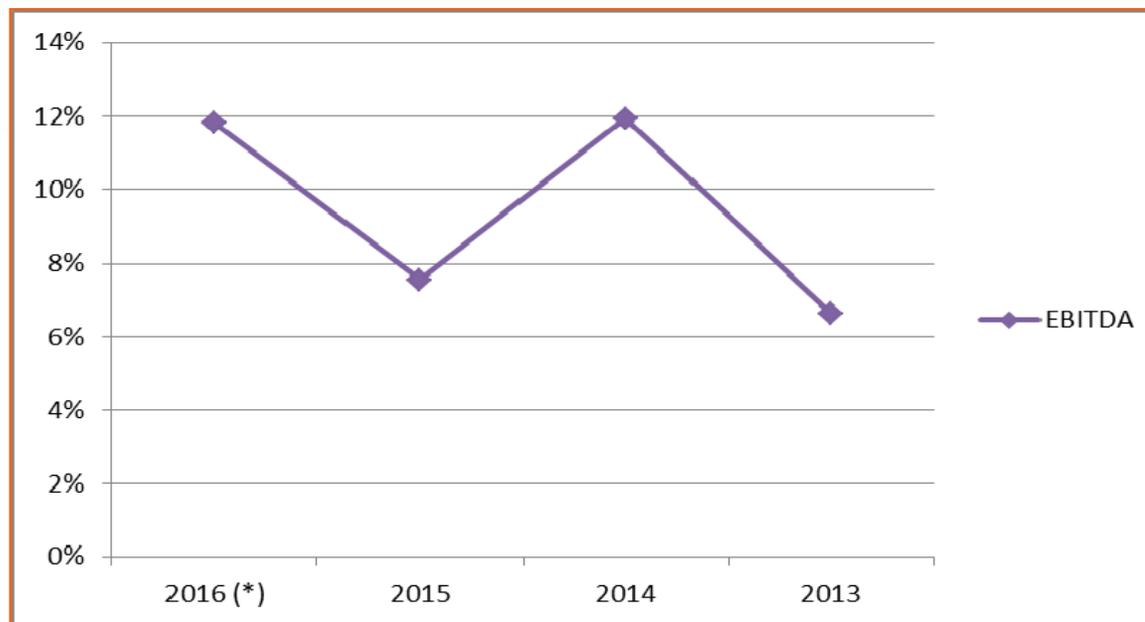
Comportamiento de la rentabilidad sobre las ventas

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

EBITDA DE LA EMPRESA LOUPIT S.A.

	2016(*)	2015	2014	2013
EBITDA	12%	8%	12%	7%

(*) Cifras Proyectadas



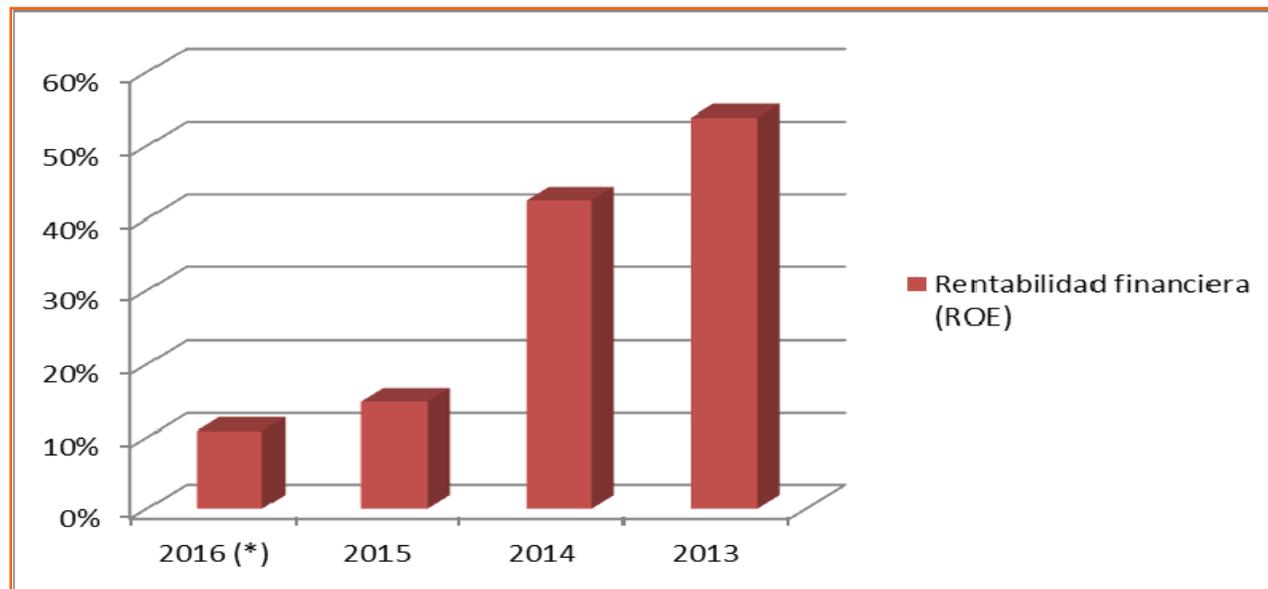
Comportamiento del indicador EBITDA

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD ROE DE LA EMPRESA LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
Rentabilidad financiera (ROE)	11%	15%	42%	54%

(*) Cifras Proyectadas



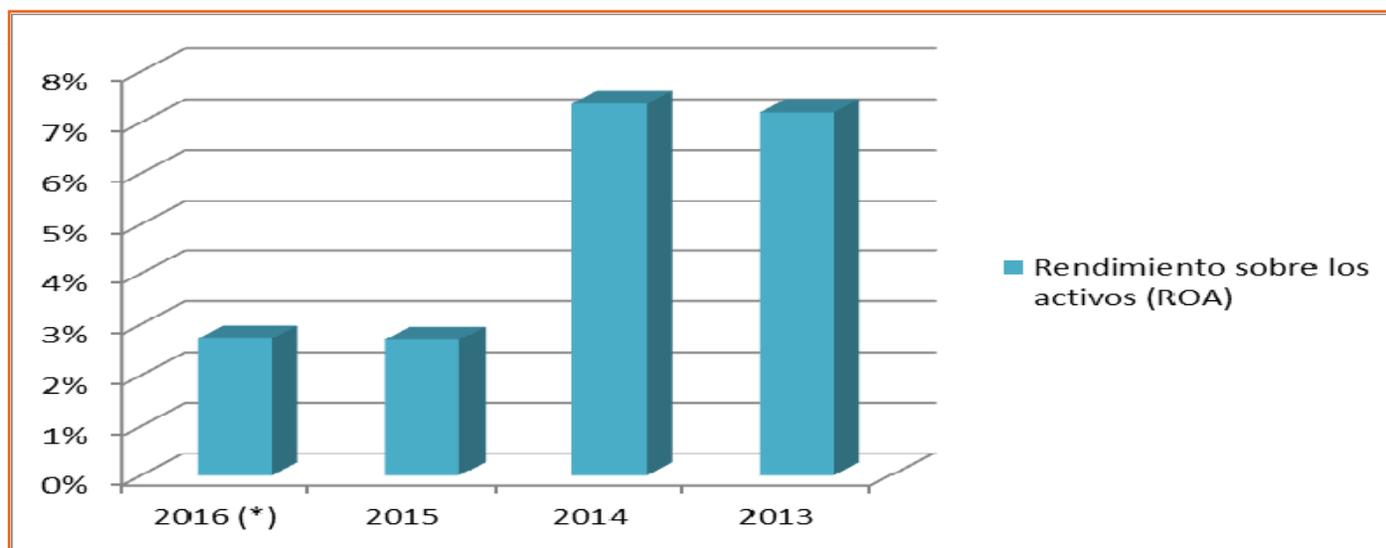
Comportamiento de la índice de rentabilidad ROE

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA LOUPIT S.A.

	2016 (*)	2015	2014	2013
ROA	3%	3%	7%	7%

(*) Cifras Proyectadas



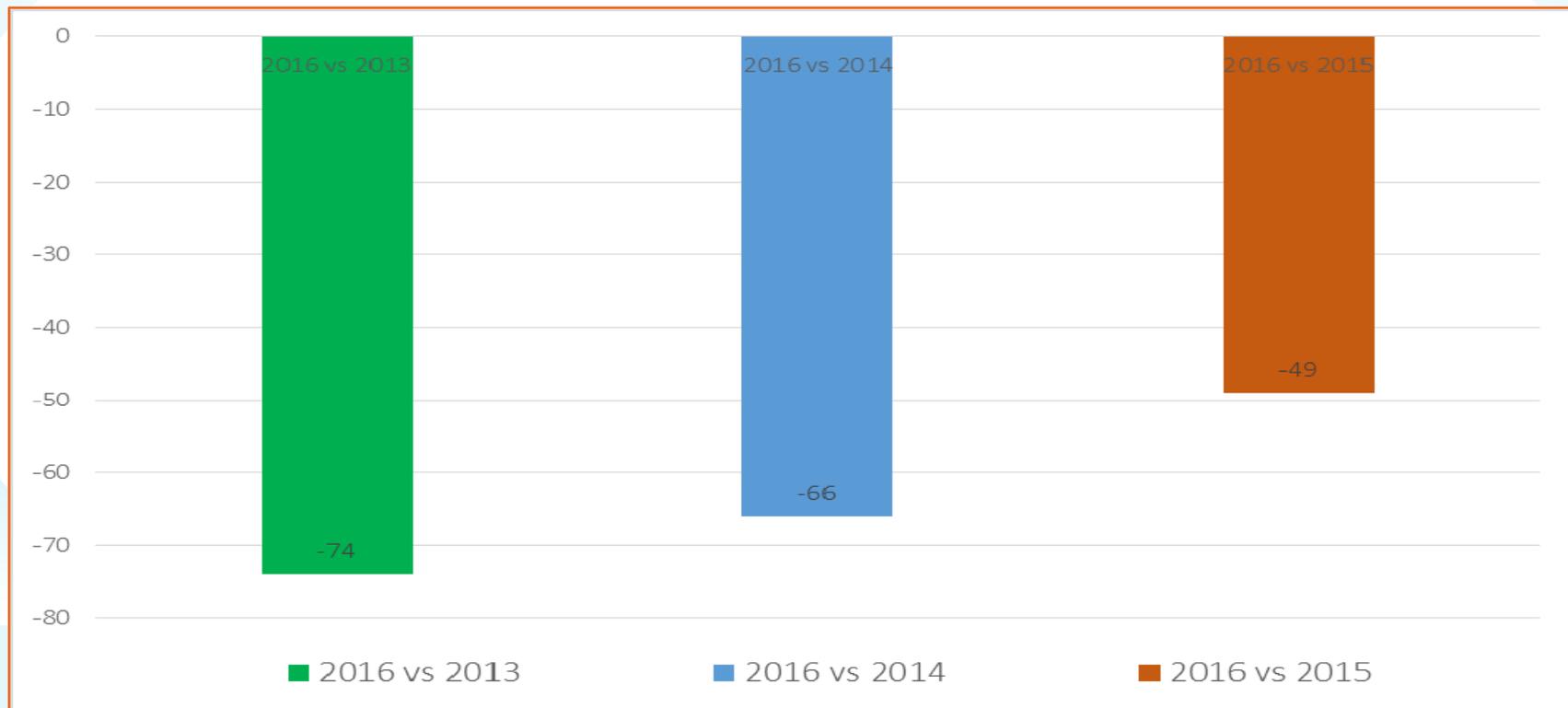
Comportamiento del índice ROA

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

Variación de ventas de la empresa LOUPIT S.A.

2016 vs 2013	2016 vs 2014	2016 vs 2015
-74%	-66%	-49%

Nota. Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.



INFORME FINAL

Se diseñó un método para la determinación de los costos de importación y se rediseñaron los flujos de los procesos de ventas para clientes del sector privado, sector público y las compras de mercancías al exterior (importaciones), con el objetivo de optimizar los tiempos y el personal a cargo.

FACTURA COMERCIAL DE LA EMPRESA LOUPIT S.A.

Instrumentations, Inc.
7th Court, Miami, FL. 33166
(305) 477-6331, Fax: (305) 477-5351


Advanced
Instrumentations
URL: www.advanced-inst.com
E-mail: info@advanced-inst.com

Invoice Date: 01/07/15

To:
Loupit S.A.
Av. Juananca y Rodrigo Chavez, Parque empresarial colon edif. 3 Local #1
Guayaquil Ecuador
Tel.: 593-4-213-6126

Commercial Invoice PJ15000005 - Original

Line	Part Number	Part Description	Quantity	Unit Price	Extended Price
1	AI PM038A080003	Dryline Airway Adap. Straight, Adu/Ped (10xCase)	3.00 ea	\$ 35.00	105.00
2	AI PM038A080004	EtCO2 Sampling Lines, (25 x Case)	1.00 ea	\$ 79.00	79.00
3	AI PM038A080001	Dryline Water Trap, EtCO2	18.00 ea	\$ 29.00	522.00
4	AI SL700/700LED	LED Surgical Light, Ceiling, Double (700mm)	1.00 ea	\$ 8,500.00	8,500.00
TOTAL					\$ 9,206.00

PJ15000005
Customer Number: DEC0196
Sales Rep: Luis Zambrano

Advanced
Instrumentations, Inc.


No returns accepted without prior authorization. All returns are subject to 25% restocking charge.

ADVANCED INSTRUMENTATIONS, INC.

DECLARACIÓN ADUANERA DE IMPORTACIÓN (DAI)

REPUBLICA DEL ECUADOR
DECLARACION ADUANERA DE IMPORTACION
Consulta de detalle de la declaración

Número de DAU			
Información General			
Aduana	GUAYAQUIL - AEREO	Código de régimen	IMPORTACION A CONSUMO ✓
Tipo de despacho	DESPACHO NORMAL	Número de despacho	0
Tipo de Pago	Anticipación		

Información de Importador			
Nombre	LOUPIT S.A. ✓	Número de RUC	0992624221001 ✓
Ciudad	GUAYAQUIL ✓	Teléfono	
Dirección	AV. JUAN TANCA MARENGO SOLAR 21 Y RODRIGO CHAVEZ ✓		
Ciudad	5211 - VENTA AL POR MENOR EN ALMACENES NO ESPECIALIZADOS CON S		

Información de Declarante	
Apellidos / Nombres	ROSERO PEREZ JORGE BOLIVAR
Código del declarante	01904024
Dirección	

Información de carga	
Pais de procedencia	UNITED STATES ✓
Beneficiario del giro	LOUPIT S.A. ✓
Num. Conocimiento	361792
Código de endoso	SIN ENDOSE-DOC DE IDENTIDAD
Número de carga	CEC20155X02564500060003

Valor en aduana			
Fob	9,206.00 ✓	Flete	234.56 ✓
Seguro	94.40	Ajustes	
Otros ajustes		Valor en aduana	9,534.98 ✓
Items declarados	4.00 ✓	Peso neto (kilos)	107.00 ✓
Cantidad unidades físicas	23.00 ✓	Cantidad unidades comerciales	23.00 ✓
Total en tributos			1,690.60

Firma del Contribuyente

Firma del Declarante

10/01/2015 15:20:28

GASTOS ADICIONALES DE IMPORTACIÓN

Archivo Editar Herramientas Ayuda

ARIVERA LOUPIT SA 06/09/20

Aceptar

Núm. de recibo

RCB0000149



Id. de costo de descarga	Id. de moneda	Id. de proveedor	Método cálc.	Monto/porcentaje
Prorratear por	Descripción costo de descarga		Monto no prorrateado	
Asociar	Cuenta de provisión de compras	Referencia de distribución	Cuenta PPV	
SENAE	DOLAR		Monto fijo	\$1,690.60
HONORARIOS_FLET	DOLAR		Monto fijo	\$180.00
TRANSPORTE	DOLAR		Monto fijo	\$39.00
HONORARIOS_FLET	DOLAR		Monto fijo	\$97.72
TRANSPORTE	DOLAR		Monto fijo	\$354.56
BODEGAJE	DOLAR		Monto fijo	\$45.73
ISD 5%	DOLAR		Monto fijo	\$414.15
GSTOS BANCARIOS	DOLAR		Monto fijo	\$105.00

COMPONENTES DEL COSTO DE IMPORTACIÓN DE UNA MERCADERÍA

Nº	DESCRIPCIÓN	VALOR
1.	Valor FOB	\$9.206,00
2.	Seguro	\$94,40
3.	Transporte	\$234,56
4.	Valor CIF	\$9.534,96
5.	Derechos e impuestos	\$1.690,60
6.	Gastos de despacho y otros gastos de importación	\$362,45
7.	Gastos de Financieros	\$519,15
8.	Costo total de importación	\$12.107,16

DETERMINACIÓN DE COSTO UNITARIO DE IMPORTACIÓN

Descripción	Precio FOB USA	Factor de distribución	Costo unitario de importación	%componente del costo
Dryline Airway (10 por caja)	\$35,00	1,315137954	\$46,03	31,5%
ETCO2 (25 por caja)	\$79,00	1,315137954	\$103,90	31,5%
Dryline Water trap	\$29,00	1,315137954	\$38,14	31,5%
LED surgical light (700mm)	\$8.500,00	1,315137954	\$11.178,67	31,5%

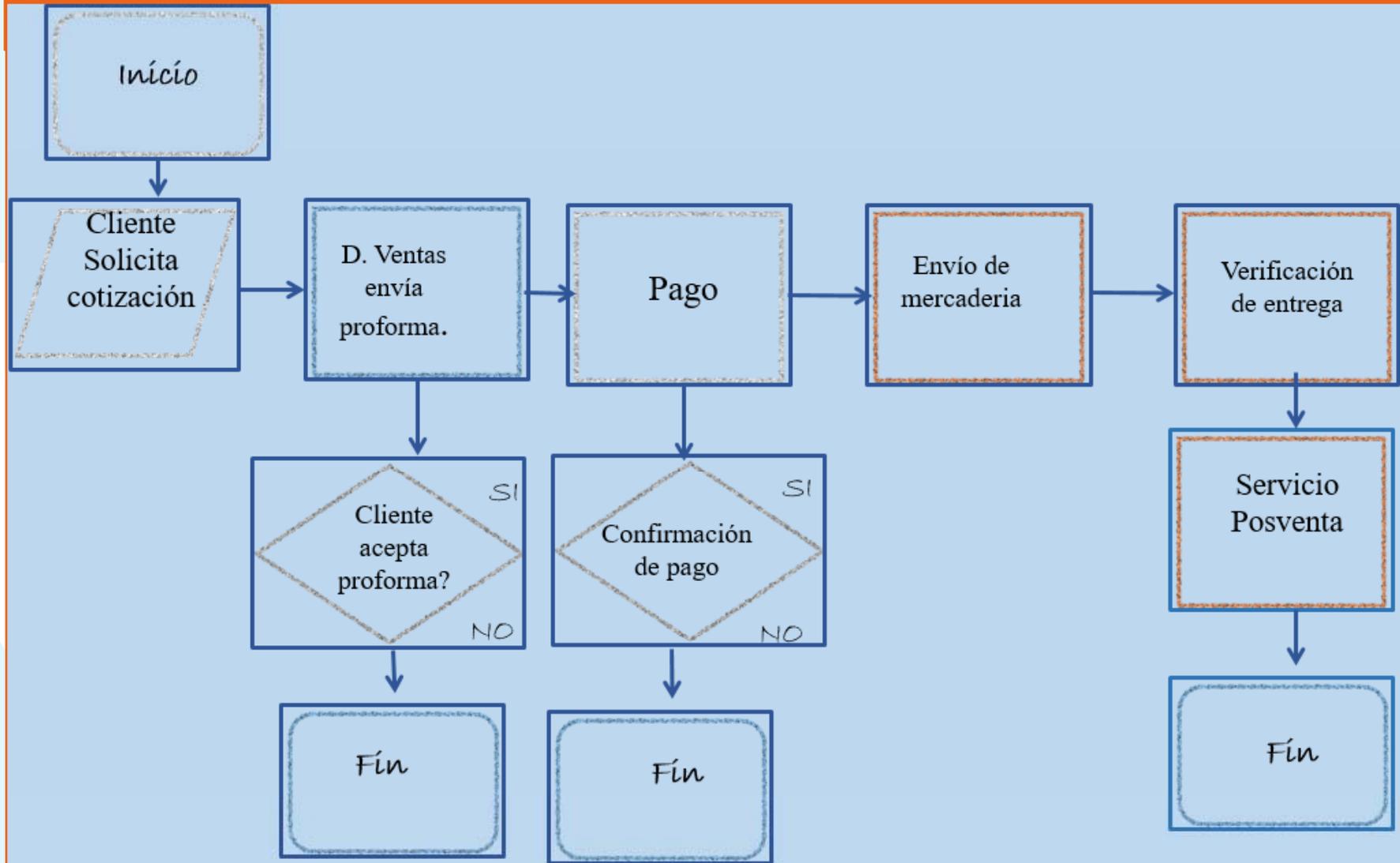
Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE MERCANCÍAS IMPORTADAS

Descripción	Costo unitario de importación	%	Margen	Valor de Venta	IVA	Precio de venta
Dryline Airway (10 por caja)	\$46,03	40	\$18,41	\$64,44	\$9,02	\$73,46
ETCO2 (25 por caja)	\$103,90	40	\$41,56	\$145,45	\$20,36	\$165,82
Dryline Water trap	\$38,14	40	\$15,26	\$53,39	\$7,48	\$60,87
LED surgical light (700mm)	\$11.178,67	40	\$4.471,47	\$15.650,14	\$2.191,02	\$17.841,16

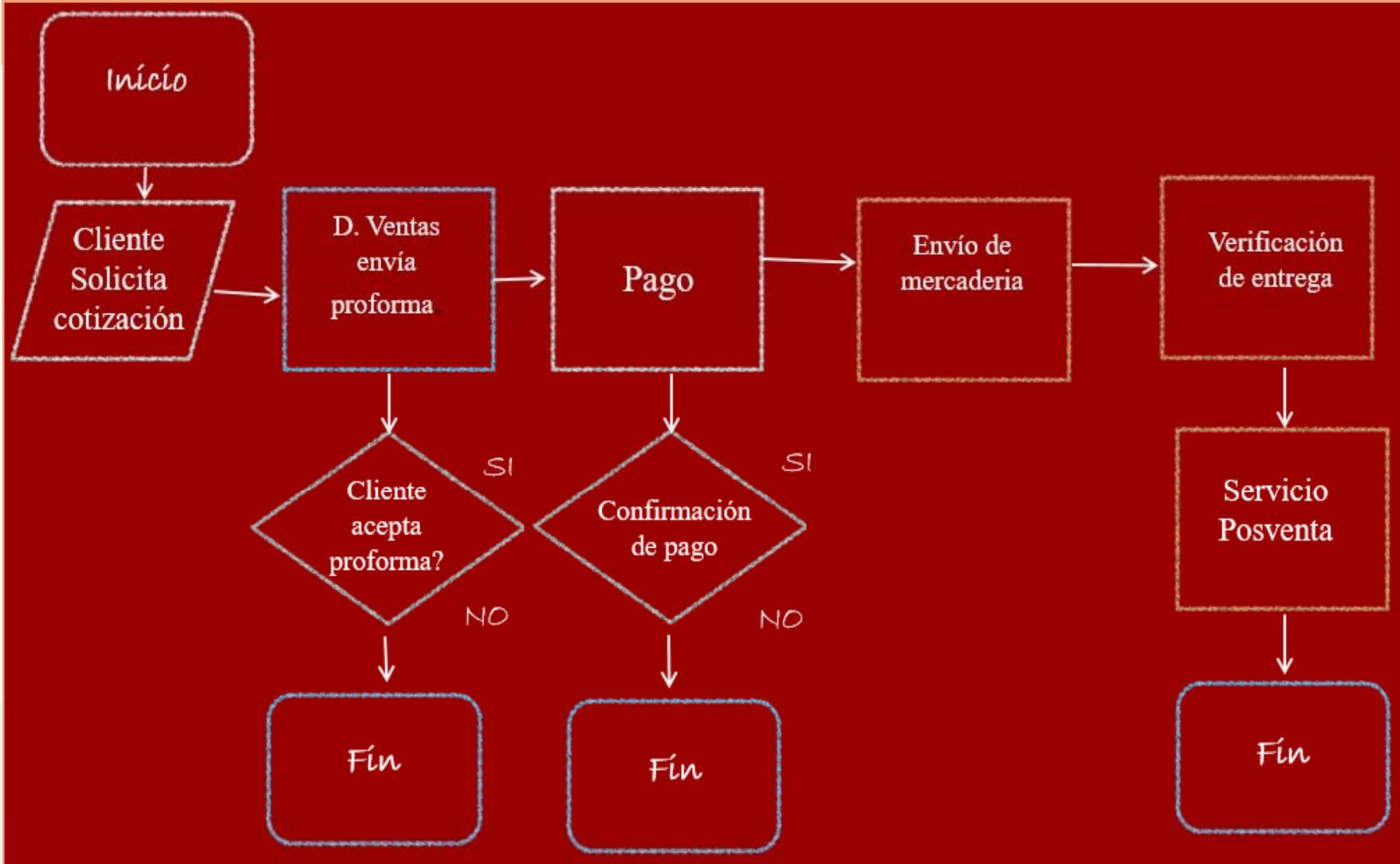
Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

DISEÑO DE FLUJOGRAMA OPTIMIZADO DE VENTAS PARA CLIENTES DEL SECTOR PRIVADO



Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

DISEÑO DE FLUJOGRAMA OPTIMIZADO DE VENTAS PARA CLIENTES DEL SECTOR PÚBLICO



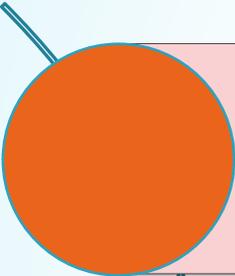
Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

DISEÑO DE FLUJOGRAMA OPTIMIZADO DEL PROCESO DE COMPRAS AL EXTERIOR

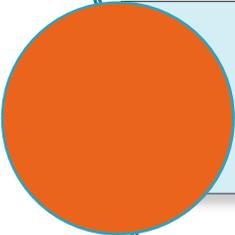


Nota: Información tomada de la empresa LOUPIT S.A.

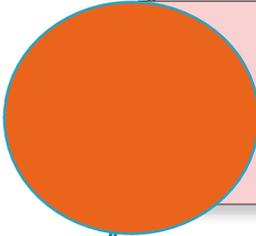
CONCLUSIONES



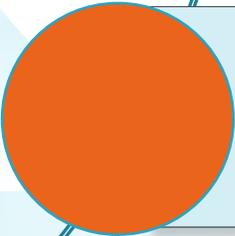
La empresa no tiene claro y definido un método para determinar el precio de venta.



Los márgenes de ganancia son establecidos al azar por decisiones tomadas entre el departamento de ventas y la gerencia.

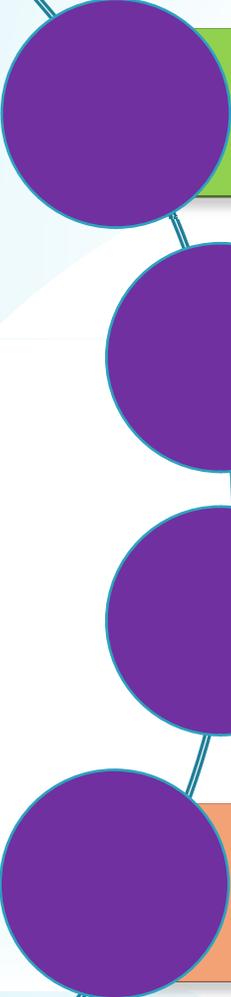


Los funcionarios de la empresa indicaban que uno de los problemas en la logística de la desaduanización, era la falta de un departamento de importaciones.



Mediante la utilización de matrices de entrada, se observó que la empresa no manejaba sus tiempos de acuerdo con el personal asignado a cada tarea.

RECOMENDACIONES



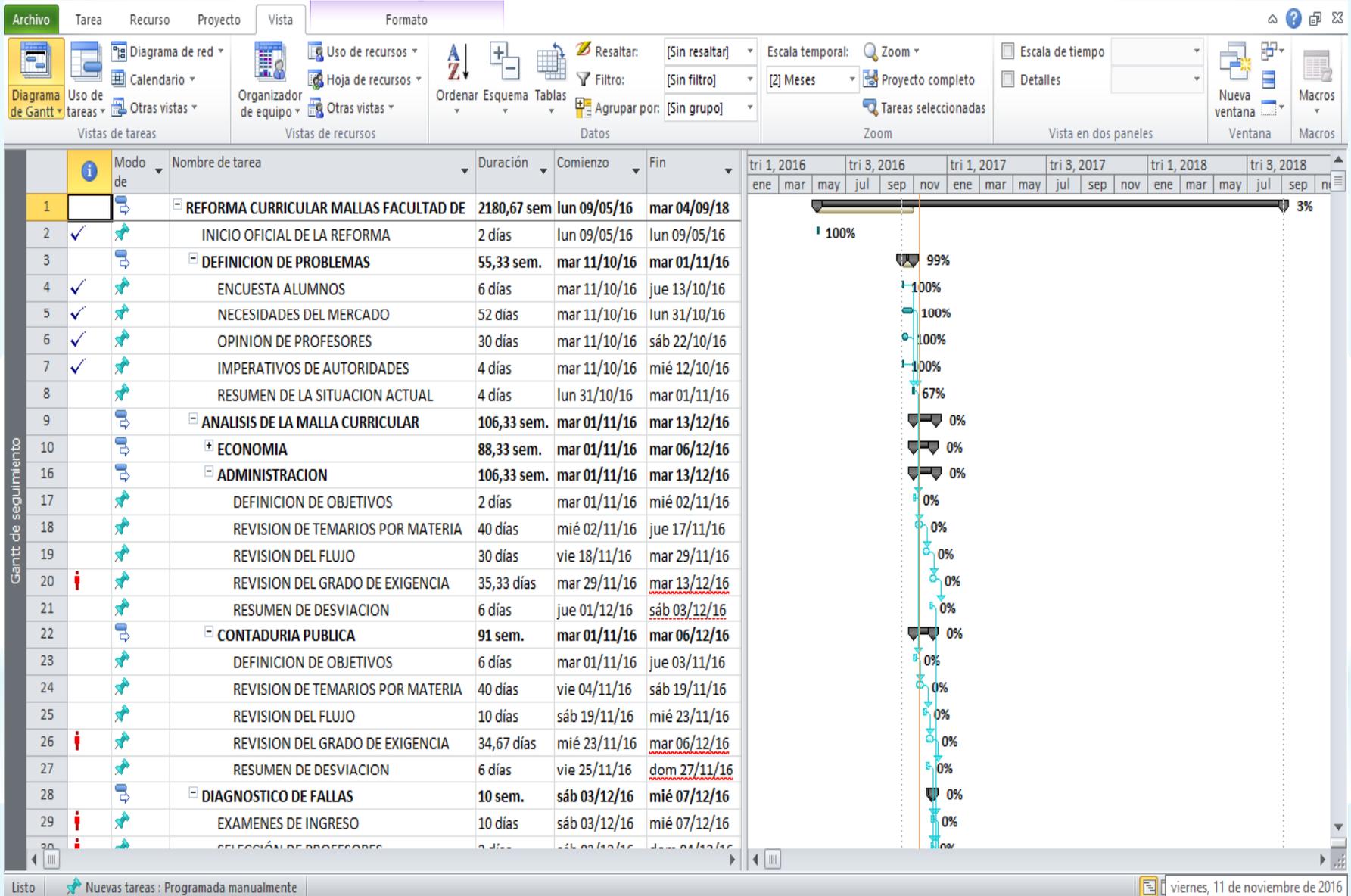
Se recomienda a la empresa tomar en consideración el método para determinar los costos de importación expuestos en esta investigación.

Establecer un método de margen de ganancias de acuerdo a la clasificación de sus clientes y métodos de pagos.

Si la cantidad de procesos de importaciones se duplica, se recomienda a la empresa la contratación de un funcionario titulado con especialización en el área de importaciones.

El uso de programa Microsoft Project profesional para elaborar los procedimientos y logística de cada proceso nuevo de importaciones.

PRINT MICROSOFT PROJECT PROFESIONAL



GRACIAS POR SU
ATENCIÓN



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TEMA:

**LA GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA DE LAS IMPORTACIONES DE EQUIPOS E
INSUMOS MÉDICOS: EMPRESA LOUPIT S.A.**

Autor

RICHARD JAIME ORTÍZ ZAMBRANO

Guayaquil, 2016

La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A.

Autor: Richard Jaime Ortíz Zambrano

Coautor: Mae Msc Econ. Inés María Arroba Salto

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Carrera de Contabilidad y Auditoría - Facultad de Administración. Av. De las Américas. Apartado postal 11-33. Guayaquil-Ecuador

rortizhtmcpresupuesto@gmail.com

RESUMEN

Este artículo científico tiene como **objetivo general** analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A. Para el desarrollo de este estudio se utilizó como **metodología** las herramientas de la investigación descriptiva, con un enfoque cualitativo, a través del empleo de las técnicas de observación y entrevista directa. Como **resultado** se obtuvo un análisis situacional y financiero de las importaciones de la empresa, y con los hallazgos producto de la investigación se establecieron procesos de mejoramiento para influenciar positivamente la rentabilidad de la compañía.

SUMMARY

This scientific article has a general objective to analyze the accounting and tax management of imports equipment and medical supplies and its influence on the profitability of the company LOUPIT S.A. Methodology for the development of this study was descriptive research, with a qualitative approach, through the use of techniques of observation and direct interview. As a result a situational and financial analysis of imports of the company was obtained, and the product of research findings improvement processes were established to positively influence the profitability of the company.

Palabras claves: gestión contable, gestión tributaria, importaciones, rentabilidad.

Keyword: accounting management, tax management, imports, and profitability.

Introducción

Debido a la importancia existencial que la rentabilidad tiene para todas las empresas en cualquier campo económico que estas se desenvuelvan, se justificó el estudio de un caso en particular del análisis de la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos de la empresa LOUPIT S.A., mediante el análisis de los estados financieros, para conocer la incidencia de la gestión contable y posteriormente de todo el procesos de importaciones, dado que esta empresa es comercial, para conocer la gestión tributaria y aduanera y su afectación en la rentabilidad durante los años 2013 al 2015.

Dentro de la gestión de las importaciones, la determinación óptima de los costos de importación, es fundamental, puesto que estos se contabilizan directamente al momento de calcular el precio de ventas. Y el precio de ventas es un elemento esencial que claramente determina la decisión de compra de los clientes, especialmente en un nicho de mercado especializado. Por ello la importancia de mantener a los

clientes mediante precios competitivos es fundamental. Si la empresa pierde clientes, disminuyen sus ventas, esta disminución trae como consecuencia una menor rentabilidad para LOUPIT S.A.

La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa Loupit S.A.

Desarrollo

Sobre el problema de investigación se ha planteado el siguiente **Objetivo general**: Analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos y su influencia en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

Para el cumplimiento del objetivo general se plantearon los siguientes **objetivos específicos**:

- Examinar los costos en la importación de equipos e insumos médicos en el precio de venta, margen bruto y rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.
- Analizar los procesos de importaciones de equipos e insumos médicos y su incidencia en la desaduanización y rentabilidad de la empresa.
- Verificar los registros contables para determinar los errores y su incidencia en las declaraciones tributarias, aduaneras, y en los estados financieros de la empresa.

En la investigación la **idea a defender** es:

La eficiente gestión de las importaciones de equipos e insumos médicos, optimizará la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A.

Antecedentes de la gestión contable y tributaria

La gestión contable y tributaria son indiscutiblemente pilares de una acertada gestión empresarial, ellas condicionan la supervivencia de una empresa, sin importar el campo en que se desenvuelva una compañía.

El autor Ray (2012) conceptualizó a la gestión contable como: “Los procedimientos que permiten llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la empresa.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 12)

En la definición de la gestión tributaria, principalmente se insiste en la complejidad que representa para las empresas las obligaciones tributarias, debido a la gran variedad de reformas expuestas por el Estado, quien tiene en los impuestos su mayor ingreso para cubrir el gasto público. La importancia del

cumplimiento de las obligaciones tributarias esta da principalmente porque se exponen importantes recursos humanos, materiales y financieros de las empresas (Díaz, 2015, p. 6).

Siguiendo con la importancia de la gestión contable y tributaria en la actividad empresarial, primeramente el autor Marín (2011) señala la importancia de un registro correcto de datos mencionando que: “La gestión contable inicia con el registro de la actividad financiera en la empresa, y en este caso la gestión contable lleva un registro de toda la actividad comercial que se lleva a cabo en un día común en la empresa.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 12).

Posteriormente, sobre la importancia de la gestión tributaria para una empresa, lo fundamental es el pleno conocimiento de las obligaciones del contribuyente, seguidamente de los esfuerzos de las entidades de administración tributaria son fundamentales a la hora de que una empresa logre pleno cumplimiento fiscal (Cozian, 1998, pp.1-8). Lo que constituye a los procedimientos en el área tributaria, como operaciones minuciosas que impidan la posibilidad de que se presenten errores, omisiones que generen escenarios de incumplimiento o evasión de obligaciones tributarias.

En razón de lo cual se genera una obligación sobre las empresas para que configuren una gestión contable y tributaria adecuada al medio en que se desenvuelven y al mercado de negocio en el que incursionan.

La empresa objeto de estudio, LOUPIT S.A., tiene su mercado de negocio basado en la importación de equipos e insumos médicos, de ahí el motivo de estudio de la gestión contable y tributaria de sus importaciones. Según lo indicado en el organigrama de la empresa ver el anexo 1, LOUPIT S.A. están dirigidos por un mando horizontal, encabezado por su Gerente General, nombrado por el presidente del directorio. La empresa cuenta con: departamento financiero dirigido por el gerente financiero y un departamento operativo-ventas manejado por una coordinadora administrativa que congrega personal administrativo de apoyo y vendedores para las ciudades de Guayaquil y Quito. Actualmente la empresa cuenta con 20 colaboradores incluyendo los mandos gerenciales. (Ver Anexo 1 y 2)

Gestión de costos

Valenzuela (2013) define a la gestión de costos como:

El manejo efectivo de un proyecto, para lo cual hay que planificar los recursos involucrados, estimar el costo de su uso, preparar el presupuesto del proyecto, manejar la tesorería y controlar las variaciones en los desembolsos del presupuesto. El interés creciente de la gestión de costos se debe a la necesidad que tienen las empresas de mejorar su competitividad, siendo elemento primordial conocer el costo de los productos y/o servicios para la toma de decisiones. (Como es citado en Meza, 2013, pp. 9-10)

Otro enfoque sobre la gestión de costos es dada por Meza (2013), afirmando que:

La gestión de costos es el valor agregado, porque sin un adecuado manejo la empresa pierde una serie de ventajas y oportunidades que comienzan antes de la compra y terminan más allá de la venta al cliente. Por lo que la empresa debe ser buscar sostener una ventaja competitiva a través

de una serie de estrategias, las cuales pueden ser de bajo costo, diferenciación y/o enfoque. (pp. 11-12)

Particularmente en esta investigación se comprobó si la gestión de costos influyó negativamente en la rentabilidad de la empresa LOUPIT S.A., tomando en cuenta que una inadecuada gestión de estos costos en una empresa comercial generalmente si infiere en la rentabilidad de las empresas. Durante la investigación se examinó la implicación de los costos en el precio de la mercadería y su influencia en las pérdidas o ganancias de la empresa.

La importancia de la gestión de costos en la empresa comercial importadora

La gestión de costos es esencial las empresas en cualquier campo económico y representa actualmente una estrategia financiera fundamental al desarrollar cualquier proyecto puesto que permite el control de los recursos, asimismo se asegura que las tareas se lleven a cabo dentro de los rangos económicos inicialmente propuestos.

En virtud de los cual Shank y Govindarajan (1997) sustentan que “La gestión estratégica de costos no es más que la combinación de tres temas claves: análisis de la cadena de valor, análisis del posicionamiento estratégico y de los causales de costos.” (Como es citado en Marcillo, 2014, p. 10). Así también los costos son analizados de manera organizada, proporcionando información relevante para que la empresa mantenga la competitividad, a través de la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio (Pontet Ubal, 2009, pp.23-24).

La importancia de la gestión contable en un empresa comercial como lo es la empresa LOUPIT S.A. es elemental, puesto que un error en el costo de los precios de las mercancías, especialmente en las importaciones, producirá un precio de venta superior, y precios altos y pocos competitivos en un mercado con una demanda reducida al tratarse de productos especializados repercutirá fuertemente en el volumen de las ventas.

Producto de la delgada línea que separa la decisión de compra del cliente entre uno y otro proveedor, es necesario para la empresa mantener un índice de precios competitivo, por lo que una ineficiente gestión en el manejo de los costos alteraría el precio final, o en su defecto, al ser absorbido por la empresa repercutiría en la rentabilidad.

Costos de importación

De acuerdo a su comportamiento los costos tienen una clasificación, dentro de aquella clasificación están los costos de importación. Los costos de importación son los costos resultantes de las adquisiciones hechas en lugares fuera de las fronteras nacionales.

Luego de la conceptualización, Gavelán (2015) describe los componentes de estos costos, indicando que “...Están conformados por el precio original de compra, más todos los gastos ocurridos en el país hasta que llega la mercadería al almacén” (p.117). Los gastos adicionales están formados por: flete, seguro, derechos e impuestos que gravan la importación, transporte, gastos de desaduanización en general; por consiguiente incluye todos los gastos atribuibles directamente al producto, así como también

los indirectos, como son los gastos administrativos generados por los entes que apoyan a la operación de compra-venta del exterior.

Los costos de importación forman parte primordial dentro del esquema de costos de las mercancías de la empresa LOUPIT S.A., debido a que gran parte de su inventario es adquirido mediante importación a consumo. Por lo que para determinar el precio de venta es necesario tener certeza de los costos de importación, los cuales se analizaron a través de la revisión de las declaraciones aduaneras que la empresa ha proporcionado.

De acuerdo a lo indicado por el contador de la empresa LOUPIT S.A., el sistema de inventarios que utilizan es permanente y el método de valuación es el promedio ponderado que va promediando el total monetario de las adquisiciones de los inventarios y dividiéndola para la cantidad de unidades existentes.

Metodología

Para esta investigación se determinó utilizar el **enfoque** cualitativo, Debido a la naturaleza de la presente investigación, se caracterizó por tener un enfoque cualitativo debido a que buscó las causas que han originado los problemas en la empresa LOUPIT S.A. y las soluciones para resolverlo.

Así también el **alcance** de la investigación es descriptiva, puesto que abarca un periodo específico de estudio comprendido entre los años 2013 al 2015 para analizar los procesos involucrados en la gestión de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A., para determinar su incidencia en la rentabilidad de la misma, mediante análisis de estados financieros, información y declaraciones aduaneras, entre otras fuentes de información para el cumplimiento de los objetivos específicos del estudio.

Las **técnicas** aplicadas son: la **observación directa y la entrevista**. En el caso de la observación directa, esta se aplicó utilizando un formulario estándar, para luego realizar anotaciones interpretativas de toda la información recopilada para diagnosticar los procesos que aplica la compañía.

Durante la aplicación de la técnica de **entrevista personal**: esta se desarrolló primeramente con los mandos gerenciales que forman parte de la compañía en cuestión, seguidamente se aplicó a especialistas externos a la empresa, en los campos contables, tributarios y aduaneros. Los cuestionarios aplicados fueron individualizados, conforme al cargo y el tipo de información que era pertinente de obtener de los entrevistados.

Resultados

Como resultado de la investigación titulada: “La gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos: empresa LOUPIT S.A.”, es pertinente presentar y analizar los hallazgos producto de este estudio.

Los resultados presentados comprenden 3 etapas de hallazgos:

- Análisis de los estados financieros
- Análisis tributario de las importaciones
- Análisis del diagnóstico de los proceso de compra-venta

Análisis de los estados financieros

De acuerdo a la información presentada por la empresa mediante los estados financieros de los años 2013 al 2015, se pudo obtener la proyección de las cifras del 2016. Posteriormente se analizaron los estados financieros de la compañía mediante la utilización de los índices de rentabilidad, estos indicaron, respecto a la rentabilidad que la empresa carece de liquidez inmediata para pagar los pasivos corrientes de la empresa, por otro lado en rentabilidad sobre la ventas quedando evidenciado que las cifras presentadas están por debajo del estándar, lo que indicaría que las ventas no van en conjunción con las ganancias obtenidas, incluso sin la intervención de la parte impositiva o tributaria de la empresa. Se presentan los resultados sobre la variación de las ventas en la tabla 1.

Tabla 1. Variación de ventas de la empresa LOUPIT S.A.

2016 vs 2013	2016 vs 2014	2016 vs 2015
-74%	-66%	-49%

Nota: Adaptado por el autor.

Análisis tributario de las importaciones de la empresa LOUPIT S.A.

Mediante el análisis de las declaraciones aduaneras de importación (DAI) facilitadas por la empresa LOUPIT S.A., se pudo analizar los impuestos pagados por la empresa por concepto de inventario, que sumaron \$ 40.010,00, puesto que fueron las únicas importaciones realizadas durante el año 2015. Fue importante determinar que la mayoría del material importado no paga Ad valorem, sin embargo todas las compras gravaron IVA 12%, por lo que parcialmente se puede concluir que las obligaciones de la empresa son mayormente tributarias, que aduaneras, y que como lo catalogaron los directivos en las entrevistas ejecutadas, solo realizan importaciones de productos que sean más económicos si se compran fuera.

Tabla 2. Liquidación aduanera de la empresa LOUPIT S.A. año 2015

Concepto	Valor a pagar, 2015		
	Liquidación 1	Liquidación 2	Liquidación 3
	Fecha: Marzo 3	Fecha: Junio 11	Fecha: Agosto 6
Factura comercial	\$10.347	\$29.290	\$373,00
Ad Valorem	59,71	0	0
Fodinfra	53,87	257,86	7,75
IVA 12%	1.306,46	6.219,61	186,94
Total pagado por concepto de liquidación	\$ 1.420, 04	\$ 6.477,47	\$ 194,69

Nota: Adaptado por el autor.

Los costos en la importación en el precio de venta.

Se presenta en la tabla 3 los elementos que componen los costos de importación, estos son: valor FOB, valor CIF (lo integran: FOB, seguro y transporte), los impuestos aduaneros, gastos de despacho y gastos financieros. El precio FOB es el precio proforma de las mercancías, el seguro es la prima calculada por la empresa de seguros, el ítem transporte es el costo del transporte aéreo de las mercancías hasta Ecuador, dentro de los impuestos están el Ad-valorem, FODINFA, IVA, los gastos de despacho incluyen los honorarios del agente de aduanas, bodegaje y el transporte hasta las bodegas de la empresa. El impuesto a la salidas de divisas del 5% y demás rubros fijos que se pagan al banco se encuentran en los gastos financieros.

Tabla 3. Componentes del costo de importación de una mercadería

Nº	Descripción	Valor
1.	Valor FOB	\$9.206,00
2.	Seguro	\$94,40
3.	Transporte	\$234,56
4.	Valor CIF	\$9.534,96
5.	Derechos e impuestos	\$1.690,60
6.	Gastos de despacho y otros gastos de importación	\$362,45
7.	Gastos de Financieros	\$519,15
8.	Costo total de importación	\$12.107,16

Nota: Adaptado por el autor.

Uno de los objetivos plasmados como parte de la investigación, es determinar el porcentaje que representan los costos de importación dentro de los costos de las mercaderías, con ello se podrá determinar el valor de los costos de importación y su influencia en el precio de venta y por lo tanto si intervienen en la rentabilidad.

Para determinar la influencia de los costos de importación se empleará el uso de un factor de distribución, considerando la relación del total de los costos de importación versus el valor FOB, en donde los costos de importación son igual al valor FOB, más seguros, más transporte, más derechos arancelarios e impuestos, más gastos de despacho y otros gastos de importación y más gastos financieros, según la siguiente fórmula:

Fórmula para determinar factor de costos de importación (factor de distribución)

Factor de distribución= Costo total de importación

Valor FOB

Factor de distribución= \$12.107,16
9.206,00

Factor de distribución= 1,315137954

El factor de distribución tiene como principio el de distribuir equitativamente el valor de los costos de importación, el factor de distribución en este caso es 1,315137954. En la tabla 4 se determinó el costo unitario de importación con la utilización del factor de distribución. Se ha calculado que los costos de importación representan alrededor del 32% de los costos de la mercancía luego de su importación.

Tabla 4. Determinación de costo unitario de importación

Descripción	Precio FOB USA	Factor de distribución	Costo unitario de importación	%componente del costo
Dryline Airway (10 por caja)	\$35,00	1,315137954	46,03	31,5%
ETCO2 (25 por caja)	\$79,00	1,315137954	103,90	31,5%
Dryline Water trap	\$29,00	1,315137954	38,14	31,5%
LED surgical light (700mm)	\$8.500,00	1,315137954	11.178,67	31,5%

Nota: Adaptado por el autor.

Para determinar de manera óptima el precio de venta de las mercancías importadas se ha diseñado el siguiente procedimiento para la empresa LOUPIT S.A. En la tabla 5 se aprecia los cálculos basados en los cuatro insumos y equipos médicos que vende la empresa, en este caso se está considerando una utilidad bruta ideal del 40% ganancia, que permitirá lograr los objetivos y la idea a defender de esta investigación.

Seguidamente en la tabla 6 se muestran los precios de venta de aquellos ítems seleccionados, y haciendo una comparación con los precios obtenidos en la tabla 5, existe una diferencia de aproximadamente 20%, indicando una situación preocupante, puesto esta diferencia es absorbida por la empresa, afectando de manera directa a la rentabilidad de la empresa, debido a que no se calculan de forma óptima los costos para obtener el adecuado precio de venta.

Tabla 5. Determinación de precio de venta de mercancías importadas

Descripción	Costo unitario de importación	% Margen	Valor de Venta	IVA	Precio de venta
Dryline Airway (10 por caja)	46,03	40 18,41	64,44	9,02	73,46
ETCO2 (25 por caja)	103,90	40 41,56	145,45	20,36	165,82
Dryline Water trap	38,14	40 15,26	53,39	7,48	60,87
LED surgical light (700mm)	11.178,67	40 4.471,47	15.650,14	2.191,02	17.841,16

Nota: Adaptado por el autor.

Tabla 6. Precio de venta de la empresa LOUPIT S.A.

Producto	Precio para venta	IVA
Dryline Airway (10 por caja)	46,13	5,54
ETCO2 (25 por caja)	104,00	12,48
Dryline Water trap	38,22	4,59
LED surgical light (700mm)	10.200,00	1.224,00

Nota: Adaptado por el autor.

Análisis del diagnóstico de los procesos de compra-venta

Mediante la utilización de matrices de entrada se logró información sobre los procedimientos que la empresa sigue al tratarse de una venta y para conocer la logística aplicada, incluyendo el tiempo y el personal asignado a cada tarea.

En la tabla 7 se observan las tareas y personal asignado en las ventas a clientes del sector privado. Cabe señalar que los procesos presentados no están documentados. Principalmente se involucran los departamentos de ventas, compras, financiero, bodega y servicio al cliente, adicionalmente se incluye a la empresa de courier, que ejerce las veces de agente de aduana en la mayoría de los casos. El tiempo que la empresa ha calculado es 11 días y 12 horas, de los cuales, 9 días son los que la empresa gestiona particularmente, los otros son los procesos realizados por apoyo externo.

En la tabla 8 se ha contabilizado un total de 19 horas distribuidas en diferentes días para el caso de los clientes del sector público que mayormente son instituciones de la red de salud pública como son: hospitales y centros y subcentros de salud.

El proceso de compras públicas se realiza a través de la plataforma del SECORP y según la información proporcionada por la empresa dentro de la matriz, el proceso es ambiguo, no está documentado, y carece de claridad. Debido a que cada proceso de compras públicas es diferente, es preocupante que la empresa teniendo una alta dependencia de las compras públicas no haya estandarizado con anterioridad los procedimientos, dado que existen varios pasos que si están establecidos por las instituciones.

Tabla 7. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector privado

PROCESO	TAREAS	TIEMPO	INTERVIENEN
Proforma solicitada por el cliente	Se recibe email de solicitud de proforma insumos/equipos.	3 horas	Ing. Natalia Neira Departamento de ventas
	Enviar contestación de proforma al cliente.	3 horas	Srta. Tamara Cherez-Departamento servicio al Cliente
Aceptación de proforma por el cliente	Se gestiona con el respectivo asesor de ventas el seguimiento de la proforma	2 días	Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Verificación de stock	Se realiza la respectiva verificación del stock en la bodega y sistema.	3 horas	Sra. Yadira Vite - Departamento de Bodega
LOUPIT S.A. solicita proforma al exterior	Enviar mail al proveedor del exterior y solicitar costo, stock y tiempo de entrega.	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras
Aceptación de proforma por parte de LOUPIT S.A.	Recibimos la cotización de nuestro proveedor en el exterior	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras
	Gestionamos la transferencia para despacho		Sra. Celinda Alcívar-Departamento Financiero
Despacho y embarque de mercancía hacia Ecuador	Recibimos número de tracking de parte del proveedor y	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras.
	Factura, se envía la información al courier para proceder a la declaración.	1 día	Sr. Jimmy Atencia-Proveedor Courier
Días de tránsito	Rastrear el paquete en conjunto con el courier	3 días	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras Sr. Jimmy Atencia-Proveedor Courier

Trámites de Desaduanización	Se cancela los impuestos en la SENAE y se espera la liberación dela mercancía.	1 día	Sr. Paulo Cortez-Departamento de compras Sra. Celinda Alcívar-Departamento Financiero
Transporte a Bodega	Pendiente de arribo del paquete el courier procede con el envío a nuestras bodegas.	1 día	Laar courier-Proveedor Courier
Revisión de Mercancía e inventario	Recibir, informar, obtener lotes y números de serie del insumo/ equipo que está llegando.	3 horas	Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega
Despacho a cliente	Coordinación con el área de rutas y con el cliente que pueda recibir el insumo/ equipo.	Inmediato	Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega Sr. Jose Vera Mendoza-Conductor de Transporte

Nota: Adaptado por el autor

Tabla 8. Proceso de compra y venta de mercaderías para clientes del sector público

PROCESO	TAREAS	TIEMPO	INTERVIENEN
Describir los pasos del proceso de participación en compras públicas	Departamento de Ventas busca en el portal de compras públicas los procesos lanzados por el Estado.	6 horas	Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Buscar el proceso dentro del portal de compras públicas	Se ingresa al portal de Compras Publicas	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Buscador.- se busca la Entidad/Hospital/MSP a quien se ofertara		
	Se revisa que el proceso esté acorde a la compañía –afinidad, y campos que tenga habilitados en el SERCOP/RUP		
Selección del proceso a participar	Se encuentra el proceso, se analiza y se selecciona para participar.	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras Ing. Natalia Neira-Departamento de ventas
Verificación de stock en bodegas	Se analiza costo, de todos los ítems que se encuentran en el proceso	4 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras Sra. Yadira Vite-Departamento de Bodega
	Se revisa el stock en bodega		
Sondeo con los proveedores a los que se les compraría la mercadería/ equipos	Se revisa el tiempo de entrega y parámetros adicionales, que solicita la entidad contratante.	3 horas	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Si puedo cumplir con los requisitos que solicita el la entidad contratante		Srta. Tamara Cherez.-Departamento servicio al Cliente
Armado de carpeta para participar en el proceso	Se procede con el armado de la carpeta.	Depende de la entidad	Srta. Coraima Ayala-Departamento de Compras
	Se entrega la carpeta y se tiene el respectivo recibido de la entidad contratante.		
	Se revisa las actividades de acuerdo a las fechas calendario del proceso: <ol style="list-style-type: none"> 1. Fecha máxima para notificar errores 2. Fecha para presentar convalidación de errores 3. Fecha para calificar a proveedores 	Depende de la	Srta. Coraima Ayala-Departamento

Seguimiento del proceso	4. Fecha de puja 5. Fecha de adjudicación	entidad	de Compras
Adjudicación	Se notifica a las entidades participantes los resultados del proceso.	Depende de la entidad	
Entrega de mercadería y cobro	Se procede a entregar mercadería hasta la fecha límite que indique el contrato		
	Facturación para gestión de cobro		

Nota: Adaptado por el autor

Conclusiones

Con el objetivo de analizar la gestión contable y tributaria de las importaciones de equipos e insumos médicos de la empresa LOUPIT S.A., se presentan las siguientes conclusiones:

- Se efectuaron los cálculos para determinar la composición del precio de las mercancías y la influencia que tienen los costos de importación en el valor de las mercancías, se determinó que los costos de importación representan alrededor del 25% más sobre el precio FOB de las mercancías. Pero la compañía a no tener un claro y definido método para determinar el precio de venta, termina absorbiendo costos de importación, debido al desconocimiento de cuáles son sus costos de importación en cada transacción, generando afectación en su rentabilidad.
- Adicionalmente se observó que la empresa no tiene un procedimiento con respaldo contable y financiero para determinar su precio de venta a los clientes, los márgenes de ganancia son establecidos al azar por decisiones tomadas entre el departamento de ventas y la gerencia, lo que genera dispersión en los pronósticos de ventas puesto que no existen precios establecidos bajo algún parámetro.
- Se revisaron los estados financieros de los años 2013 al 2015 proporcionados por la empresa, en lo cual se determinó que no existen errores significativos que repercuten en las declaraciones tributarias, sin embargo es necesario un control interno adicional.

Recomendaciones

Luego de haber identificado las causas y efectos de la eficiencia de la gestión contable y tributaria y su efecto en la empresa Loupit S.A., se recomienda lo siguiente:

- Tomar en consideración el método para determinar los costos de importación expuestos en esta investigación.
- Buscar los proveedores de servicios de courier directos, se observó que la empresa contrataba a intermediarios, lo que sube el precio del transporte de mercancías.
- Estudiar el mercado del sector privado conjuntamente con el equipo del departamento de ventas para poder ofrecer la adquisición de equipos médicos a los centros de salud privados y de esta manera acogerse a los incentivos tributarios establecidos en la ley, sobre la reinversión de utilidades en activos fijos.

Referencias

- Cozian, M. (1998). La gestión tributaria de la empresa. *Revista Alegatos*, 40, 1-8. Recuperado de <http://www.azc.uam.mx/publicaciones/alegatos/pdfs/36/40-12.pdf>
- Diaz, J. (2015). *El control interno en la gestion tributaria para el cumplimiento de las obligaciones en materia de impuesto al valor agregado, de la empresa Promapal, S.A* (Tesis de maestría, Universidad de Carabobo, Maracay, Venezuela). Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2072/4/jdiaz.pdf>
- Gavelán, J. (2015). Costos de importación. *Revista Quipukamayoc*, 23(44). Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5943/5139>
- Marcillo, O. (2014). *La gestión contable y el nivel de cumplimiento tributario en la empresa comercial "E.M.", cantón La Maná, año 2012* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Guayaquil). Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/175/7/T-UTEQ-0014.pdf>
- Meza, V. (2013). *La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima metropolitana, año 2012* (Tesis de Pregrado), Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú). Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/671/3/meza_vi.pdf
- Pontet Ubal, N. (2009). El cambio en contabilidad de gestión. *Revista Documentos de Trabajo*, 45, 3-11. Recuperado de <http://www.ort.edu.uy/facs/pdf/documentodetrabajo45.pdf>