

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA



PETAENG – VERSIÓN XI

Plan Excepcional de Titulación para Antiguos Estudiantes No Graduados

MÓDULO DE MEMORIA LABORAL

Para la obtención de Grado Académico de Licenciatura

**“ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES
EN EMPRESAS IMPORTADORAS”**

Autor: Angela Ochoa Quispe

Tutor: Angel Quisbert Blanco

La Paz – Bolivia

2023



PETAENG: Módulo de Memoria Laboral

**“ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN
EMPRESAS IMPORTADORAS”**

Presentado por: Angela Ochoa Quispe

Para optar al título de ***Licenciatura***

Nota Numeral:

Nota Literal:

Ponderación:

Director Carrera de Contaduría Pública: Mg. Sc. Teddy Orlando Catalán Mollinedo

Tutor: M. Sc. Angel Quisbert Blanco

Tribunal: Mg. Esperanza Mejillones Rodriguez

Tribunal: PH. D. Freddy Huanca Mamani

**DIRECTOR DE CARRERA
CONTADURÍA PÚBLICA**

TRIBUNAL

TRIBUNAL

Fecha: de

Dedicatoria

A mi hija Valentina, mi razón y orgullo, quien ha traído nuevamente luz a mi existencia y me ha dado la oportunidad de amar y ser amada. Por ser el principal motor de mi vida, que me motiva a buscar y alcanzar nuevas metas.

A la memoria de papá Tomás mi ejemplo de vida, quién me amó por sobre todas las cosas y me enseñó a nunca rendirme mientras tenga vida, a tener fe en Dios.

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por llenarme de amor, esperanza, nunca soltarme la mano, por guardar y guiar mi camino.

A mi familia por hacerme saber que cuento con su apoyo y comprensión incondicional.

A la Universidad Mayor de San Andrés, por los conocimientos impartidos a través de su cuerpo docente, en especial al tutor que me acompaña en esta etapa académica.

ÍNDICE

CAPÍTULO I	1
INTRODUCCIÓN	1
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema	5
CAPÍTULO II	6
OBJETIVOS	6
Objetivo General	6
Objetivos Específicos	6
CAPÍTULO III	7
JUSTIFICACIÓN	7
Justificación Teórica	7
Justificación Práctica	7
Justificación Social	8
CAPÍTULO IV	9
ALCANCE	9
Institucional	9
Geográfico	9
Temporal	10
CAPÍTULO V	11
METODOLOGÍA	11
Método de Investigación	11
Método deductivo.	11
Nivel de investigación	12
Descriptivo	12
Técnicas de Investigación	12
Documental	12
Instrumentos de Investigación	13
Observación	13
Diseño	14
No experimental	14
CAPÍTULO VI	15
MARCO TEÓRICO	15

Antecedentes de la Empresa	15
Estructura Organizacional	16
Estructura de Unidades de Negocio	17
Base Teórica	18
Normativa legal	19
Determinación del costo	19
Normativa técnica	19
Teórico Literario	21
Empresa	21
Fundamentos de la gestión de empresa	22
Contabilidad	23
Contabilidad financiera	23
Contabilidad administrativa	25
Contabilidad de costos	25
Concepto de costo	27
Componentes del costo de producción	32
a) Materia prima	32
b) Mano de obra	33
c) Gastos indirectos de fabricación	34
Toma de Decisiones	35
CAPÍTULO VII	36
MARCO PRÁCTICO	36
Identificación de los Elementos del Costo	36
Costos de Importación	37
Costo por Línea de Productos	50
Costos de Producción Área Industrial	54
Estructura de Costos	54
Modelos de Estructura de Costos Convencional	54
Modelos de Estructura de Costos Variable	55
Estructura de Costos de Empresas de Transformación	55
Ecuaciones de Costos o Fórmula de Costos	63
CAPÍTULO VIII	64
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	64
Conclusiones	64

Recomendaciones	65
BIBLIOGRAFÍA	66

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA No. 1: ARANCELES E IMPUESTOS ADUANEROS DE BOLIVIA	38
TABLA No. 2: INCOTERMS ADUANA NACIONAL DE BOLIVIA	46
TABLA No. 3 HOJA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN.....	53
TABLA No. 4 ESTRUCTURA DE COSTOS CONVENCIONAL.....	54
TABLA No. 5 ESTRUCTURA DE COSTOS VARIABLE.....	55
TABLA No. 6 ESTRUCTURA DE COSTOS CONVENCIONAL MSC.....	56
TABLA No.7 ESTRUCTURA DE COSTO VARIABLE MSC	57
TABLA No. 8 COSTO UNITARIO EN FUNCIÓN A LA ESTRUCTURA	58
TABLA No. 9 TABLA COMPARATIVA DE VOLÚMENES DE VENTA.....	60
TABLA No. 10 ESTADO DE RESULTADOS	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO No. 1 ÁRBOL DE PROBLEMAS.....	5
GRÁFICO No. 2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL IMPORTADORA MSC	17
GRÁFICO No. 3 ESTRUCTURA DE UNIDADES DE NEGOCIO.....	18
GRÁFICO No. 4 CARTÓN GRIS PRODUCTO IMPORTADO	52

ANEXOS

ANEXO No. 1 INVOICE (FACTURA DE ORIGEN)	68
ANEXO No. 2 BILL OF LADING (GUÍA MARÍTIMA DE CARGA, FLETE MARÍTIMO).....	69
ANEXO No. 3 AIR WAY BILL - AWB (GUÍA AÉREA DE CARGA).....	70
ANEXO No. 4 DECLARACIÓN JURADA (DAV) (DECLARACIÓN DEL IMPORTADOR)	71
ANEXO No. 5 PARTE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA (RECINTO ADUANERO).....	72
ANEXO No. 6 CERTIFICADO DE PÓLIZA DE IMPORTACIÓN (SEGURO DE CARGA MARÍTIMA)	73
ANEXO No. 7 PLANILLA DE DESPACHO PORTUARIO (DESPACHO EN PUERTO - FRONTERA)	74
ANEXO No. 8 CARTA DE PORTE CARRETERA (CRT) (FLETE TERRESTRE).....	75
ANEXO No. 9 DECLARACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MERCANCÍAS (DAM) (DESPACHO ANTICIPADO).....	76
ANEXO No. 10 DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS DE IMPORTACIÓN (DIM) (PÓLIZA DE IMPORTACIÓN).....	77

RESUMEN

En nuestro país, muchos empresarios han iniciado sus actividades comerciales como pequeños emprendedores que con el correr del tiempo se han convertido en medianas y grandes compañías; sin embargo, no todos han sido capaces de asimilar los avances tecnológicos y administrativos. Por razones muy propias, muchas de estas compañías, entre ellas la compañía de estudio, aún han mantenido la vieja escuela de administración empírica y tradicional, esta forma de administración, genera deficiencias en el control de los recursos y la toma de decisiones. Para tomar control es necesario identificar, conocer y analizar cada elemento del costo inmerso en el producto a comercializar. La información contable y financiera, requiere de información minuciosa que justifique los resultados obtenidos, por lo que debería estar respaldada por la contabilidad de costos; sin embargo en nuestro medio, es considerado solamente para fines tributarios.

El objeto de esta memoria laboral, busca mostrar estas deficiencias proponiendo una estructura de costos desde la compra por importación, transformación, producción y comercialización de un producto a su costo unitario final, para ello, propone en primer lugar, identificar y analizar cada componente considerado costo adicional al valor de la compra del producto en el proceso de importación, determinar la correcta asignación de estos costos adicionales de importación, de acuerdo al plan de cuentas con el que cuente la empresa, definir y diseñar la estructura de costos para empresas importadoras, de acuerdo a normas contables y legales vigentes. Finalmente, implementar la estructura de costos como una herramienta para la toma de decisiones de los directivos de la compañía, que permitirá gestionar de manera más ágil los recursos con los que cuenta, minimizando costos y optimizando recursos, así como la determinación de sus precios de venta frente a la competencia

Utilizando la metodología descrita en la presente memoria laboral; se ha considerado tomar como ejemplo, datos históricos de una gestión de la hoja de costos de importación de un producto representativo, que cumple todo el ciclo hasta su comercialización final, utilizando como técnica, el análisis documental. Como resultado final se elaboró una estructura de costos, la cual permitió conocer a detalle los costos de importación, identificar los elementos del costo y gasto. Asimismo, se pudo determinar la participación porcentual de los componentes básicos del costo: costos variables 65%, costos fijos 20%, dejando un margen de utilidad neta del 15%, por unidad producida, el punto de equilibrio bajo estos parámetros llega a 185963 unidades producidas. Esta herramienta será útil a los directivos para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

Las empresas importadoras a nivel internacional, con el transcurrir del tiempo, se han involucrado en la comercialización, producción y servicios de preventa y posventa. En la medida que fueron realizando sus actividades de importación, tuvieron la necesidad de vender al detalle. Algunos importadores hicieron ciertas investigaciones internacionales y decidieron importar materia prima, pero no para vender, sino, para comenzar a transformar y producir, ya sea este, un bien o un servicio.

Este proceso también fue parte de la empresa MSC, hoy en la actualidad con varias líneas de importación, líneas de producción, comercialización por mayor y al detalle. En ese proceso de expansión, también existen deficiencias en el control de los recursos, es por esa razón que se contrató a una persona para que elabore la estructura de costos de cada producto y así poder tomar decisiones adecuadas.

La máxima eficiencia y eficacia de las organizaciones, solo es posible a partir de la aplicación de procesos de mejoramiento continuo en los que, teniendo en cuenta los avances tecnológicos, la gestión del conocimiento resulta ser el factor clave para la continuidad.

Sin embargo, muchas compañías tienen en su administración deficiencias en el uso de los recursos económicos, resultado del desconocimiento de la correcta medición que debería realizarse en sus costos operativos y costos de producción, sin lograr adaptarse a los avances tecnológicos. Para ello, es necesario tener información fiable que permita establecer una estrategia adecuada en el establecimiento de los costos, los cuales permitirán fijar precios de venta competitivos en el mercado.

La información contable y financiera aporta los elementos necesarios para un adecuado cálculo de costo real en cada uno de los bienes y/o servicios que

ofrece una organización, la contabilidad de costos cumple una función primordial dentro del sistema de información contable y financiera para la toma de decisiones.

Sin clasificar a los negocios, sean grandes, medianas o pequeñas, manufactureras o de servicio, públicas o privadas, lucrativas o sin ánimo de lucro, requieren información minuciosa sobre cada elemento del costo para la toma de decisiones en sus operaciones diarias. Por ello, la contabilidad de costos debe ser respaldada por una Estructura de Costos, que permita identificar adecuadamente cada componente, debe ser analítica en la interpretación de la información contable, lo que permitirá el crecimiento del negocio.

La importancia de identificar correctamente los elementos del costo en un proceso de producción y/o venta, siendo exquisitos con la clasificación, puede llevar a gestionar los recursos con los que cuenta una compañía, de la manera más eficiente a la hora de tomar decisiones, minimizando costos y optimizando recursos. Este trabajo es primordial, para mantenerse vigente en el mercado frente a la subida de precios y otros factores que amenazan la estabilidad empresarial.

Para esta Memoria Laboral, se define el tema, bajo el título de ESTRUCTURA DE COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EMPRESAS IMPORTADORAS, que realizan sus actividades en territorio boliviano. Las importadoras, además de la casa matriz, cuentan con sucursales y líneas de negocio, la estructura de costos se desarrolla para la Casa Matriz, considerando que las otras unidades (sucursales y líneas de negocio), replicaran el análisis básico de la estructura de costos.

Las importadoras en nuestro país, no se limitan a la comercialización de bienes importados, también comercializan producción de marca propia, por lo que es necesario identificar la incidencia de los costos, analizar y estructurar de forma que pueda ser fácil identificar la relación ingreso-egreso. La Identificación del costo se plasmará, en una herramienta de uso permanente a través del diseño e

implementación de la estructura de costos y será de utilidad para la toma de decisiones.

El Marco Práctico desarrollará el tema a través del análisis de los distintos documentos, datos y anexos históricos recabados mediante el método de investigación elegida, se desarrollará la estructura de costos para la Importadora MSC.

Con los resultados obtenidos, propondrá posibles alternativas y herramientas que permitan diseñar la Estructura de Costos acorde a las necesidades de la Importadora MSC, dando cumplimiento a normas de contabilidad de costos.

Finalizando la presente memoria laboral, se expondrán las conclusiones y recomendaciones para la empresa objeto de estudio.

Planteamiento del Problema

Como se menciona anteriormente, al ser amplia la estructura de costos por cada sucursal y línea de negocio, la presente memoria laboral sería muy extensa, es así que para este caso analizaremos la estructura de costos, solamente para la Casa Matriz de la Importadora MSC. Para ello se realiza un análisis de causas y efectos del problema central de la organización, mediante el cual se plantea la problemática en la toma de decisiones.

El análisis se desarrolla a partir de la identificación de una deficiencia estructural en la toma de decisiones, al no tener información oportuna de los costos.

Haciendo una lectura más profunda, la falta de una estructura de costos, no solo implica no tener poder de negociación con clientes potenciales, sino que afecta directamente al resultado final, que se basa en supuestos.

En términos generales, cuando una empresa no cuenta con un correcto sistema de determinación de costos, es vulnerable a tomar decisiones erradas, no

tiene el control real de sus finanzas y no tiene la visibilidad para planificar, gestionar y evaluar los procesos.

Se deduce, por los antecedentes, que la Importadora MSC, no tiene determinado correctamente los precios de venta, pues no considera todos los costos en los que ha incurrido por ausencia de la estructura de costos, a causa de ello no es posible contar con las cifras de costos actualizadas y determinadas con precisión. El desconocimiento afecta negativamente en los resultados.

Los tiempos de respuesta al cliente final, a raíz del desconocimiento de los costos y los cambios en la demanda en el mercado, es tardía, repercutiendo negativamente en la pérdida de espacios de mercado y en consecuencia genera pérdidas económicas.

Se entiende que el análisis de costos es fundamental para tener ventaja competitiva en un emprendimiento, la falta de análisis de costos para la toma de decisiones, no permite evaluar correctamente donde focalizar la reducción de costos, costos fijos y variables, generando gastos que no aportan beneficios o utilidad.

La información sobre costos es relevante para resolver interrogantes sobre la viabilidad de innovar o reemplazar activos fijos o intangibles en el corto plazo. No se tiene el cálculo de los costos para detectar desperdicios, gastos hormiga, compras innecesarias, sobre costo en los flujos de trabajo y pérdidas ocasionadas por la inactividad de trabajadores y/o maquinaria, entre otros egresos que impacten seriamente las finanzas de cualquier negocio.

La ausencia de una estructura de costos es un obstáculo importante frente a la competencia, clientes y proveedores, pues no permite identificar ventajas competitivas que ayuden a proteger y consolidar la posición de la empresa en el mercado.

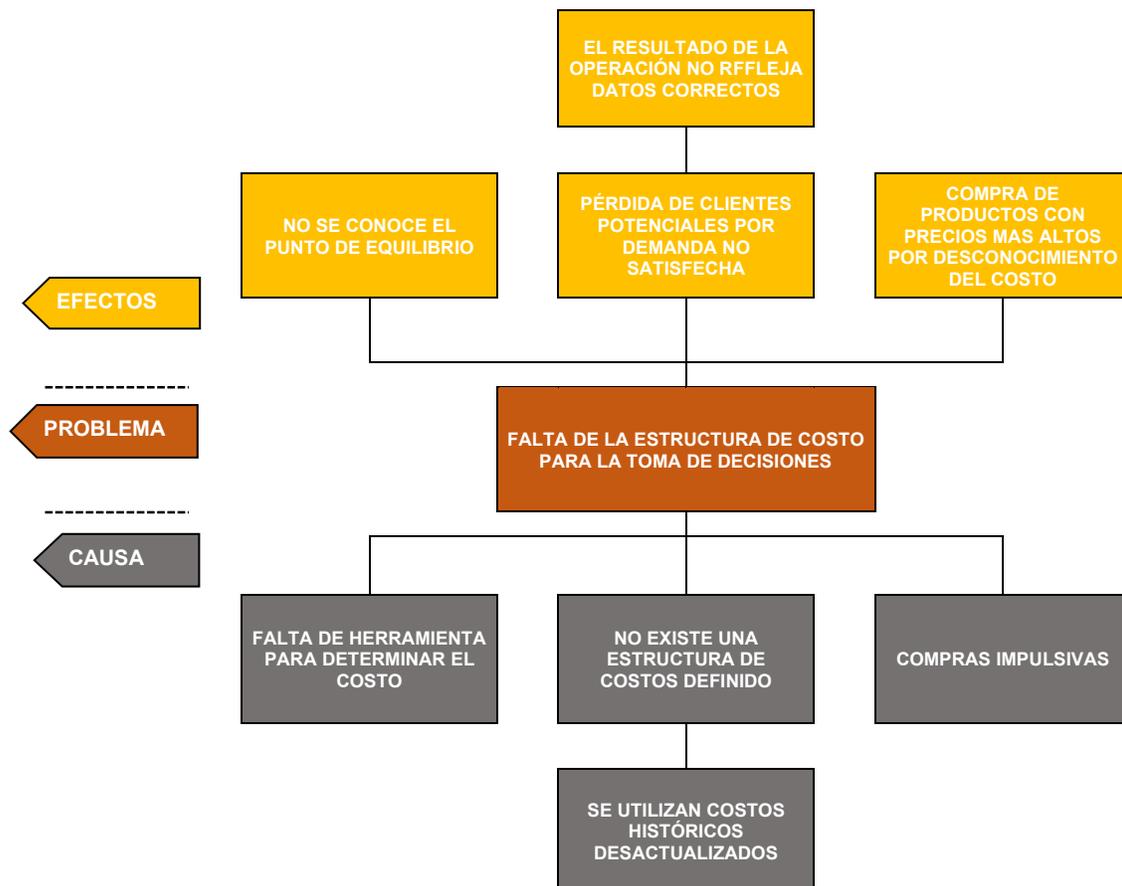
Formulación del Problema

Basándonos en el análisis, el problema queda formulado de la siguiente manera:

¿De qué manera influiría la Estructura de Costos para la toma de decisiones en las empresas importadoras?

A continuación, se presenta un árbol de problemas que justifica la interrogante planteada:

Gráfico No. 1 Árbol de Problemas



Fuente: Elaboración propia para el análisis de problema

CAPÍTULO II

OBJETIVOS

De acuerdo a la experiencia laboral, he podido observar que la parte más frágil de las compañías, radica en la determinación del costo unitario de sus productos. Este problema es básicamente el común denominador en el que incurre la mayoría y la raíz del problema, es que no tiene una estructura de costo adecuado a su necesidad, la experiencia empírica es la que aún prevalece.

Objetivo General

Proponer una estructura de costos, desde la importación hasta la comercialización de un producto, a su costo y precio unitario, proponiendo a la alta gerencia, alternativa para la toma de decisiones gerenciales en empresas importadoras.

Objetivos Específicos

- ✓ Identificar y analizar, cada uno de los elementos del costo de importación, relacionados con las operaciones de una empresa importadora.
- ✓ Determinar la correcta asignación de los costos de importación, de acuerdo al plan de cuentas y diseñar la estructura de costos, para empresas importadoras, de acuerdo a la norma contable y norma legal.
- ✓ Desarrollar e implementar la estructura de costos de importación, que permitirá determinar los costos unitarios, de cada producto.

CAPÍTULO III

JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica

El presente desarrollo tiene su justificación teórica, en los conocimientos adquiridos de la contabilidad de costos y pretende proponer, de acuerdo a la experiencia, un aporte técnico de análisis para la toma de decisiones gerenciales, tomando en cuenta, la importancia que tiene la administración de los recursos financieros, de forma eficaz y eficiente. Que agregue valor, para su posicionamiento en el mercado y sea competitivo.

Para ello, es necesario entender la naturaleza de sus actividades, el rubro al que pertenece, la composición de los elementos del costo que intervienen en sus operaciones diarias, identificar procesos y/o actividades, líneas de negocio, canales de comercialización y otros factores determinantes que permitan elaborar, una estructura de costos adecuada a su realidad.

Justificación Práctica

Las organizaciones, independientemente del tamaño, contratan servicios contables solamente con fines tributarios y administran la información con el mayor sigilo posible, pocos desarrollan herramientas que les permitan visualizar otros aspectos relevantes al interior, la mayoría tiene deficiencias en la determinación de costos, fundamental para la toma de decisiones.

La intención de la presente memoria laboral, es aportar con el análisis de la estructura de costos y los procedimientos contables de una organización, cuya actividad está dividida en principal y secundaria, por lo que necesita sustentar una estructura específica de costos, para obtener la rentabilidad deseada, sin solapar el resultado real que cada una de las actividades genera.

Para el análisis de la estructura de costos de una importadora, es necesario, en primer lugar, conocer la organización, analizar sus actividades, separar los componentes del costo, recabar información básica para obtener un estado financiero de acuerdo a normas contables y construir desde la nomenclatura de cuentas, toda la estructura de la contabilidad de costos.

Justificación Social

Un correcto análisis de los elementos del costo, y la implementación de una estructura de costos, permitirá establecer un adecuado control de los egresos, impulsar mayores ingresos y promover la rentabilidad de sus operaciones en pro del crecimiento y desarrollo económico de la organización sustentable en el tiempo, garantizando estabilidad laboral a sus colaboradores directos e indirecto.

CAPÍTULO IV

ALCANCE

Institucional

Es importante conocer, cuáles son los costos incurridos por la empresa desde el inicio de sus procesos operativos; en la compra, en la producción y distribución, dependiendo del producto a comercializar. Sin el previo análisis, no es posible obtener desde la contabilidad general datos específicos por producto, toda la información contenida es recopilada a groso-modo en función de alguno de sus costos y gastos más sobresalientes.

Esta memoria laboral pretende diseñar e implementar una estructura de costos en la casa matriz de una importadora, sistematizar la información mediante la recopilación y clasificación de los costos incurridos, con la finalidad de obtener el costo unitario del bien a comercializar. Esta estructura de costos, será en adelante la herramienta que permita desglosar a detalle cada uno de los costos, analizarlos y validarlos.

Geográfico

El análisis, diseño e implementación de la estructura de costos, puede ser llevado a cabo en una importadora de características similares en cualquier parte del país.

Para el caso de la memoria laboral, geográficamente hablando, la empresa tiene innumerables productos importados, los cuales son trasladados en todo el territorio nacional, generando costos de logística, que se analizan en los costos de comercialización.

La empresa, además de sus almacenes, envía los productos del exterior directamente a los almacenes del cliente y en algunos casos se procesa hasta su venta o funcionamiento.

Temporal

La estructura de costos objeto de esta memoria laboral, podrá ser aplicado en cualquier época, su aplicación debe ser estandarizada para períodos mensuales, trimestrales, semestrales, anuales, es apto para comparar. En definitiva, debe ser de uso permanente para cuantificar los costos incurridos con mayor precisión.

Los análisis de costos que se realiza en esta memoria laboral, podrán ser aplicados por otras instituciones o empresas similares de importación, producción y comercialización.

Nuestro interés es presentar esta memoria laboral con el fin de mejorar la eficiencia, eficacia y economía de los productos importados y tomar decisiones acertadas con datos precisos en un determinado tiempo o temporadas altas de importación, producción y comercialización.

CAPÍTULO V

METODOLOGÍA

La metodología de investigación, es el procedimiento o camino viable para seguir, en el análisis y desarrollo del tema. El método a utilizarse es el método cuantitativo.

El método cuantitativo se basa en variables numéricas para poder demostrar el resultado de la investigación. Quiere decir que la información analizada debe ser siempre cuantificable. Generalmente, se basa en una teoría o hipótesis.

Las técnicas que suelen emplearse son las encuestas, el experimento e incluso las predicciones, una vez obtenido el resultado inicial se puede realizar una aproximación, ya que los datos cuantitativos suelen ser generalizables.

Otra característica importante es que es un método objetivo, demostrable con cifras y modelos matemáticos, siendo el punto de partida una hipótesis o alguna teoría que se busca comprobar.

La memoria laboral pretende desarrollar y sistematizar la estructura de costos de una importadora para la toma de decisiones, con fines de estudio el caso se aplicará a la Importadora MSC (Nombre ficticio por razones de confidencialidad), específicamente a la casa matriz, considerando que las demás unidades asumen sus costos de la misma manera.

Método de Investigación

Método deductivo.

El método deductivo es un método imprescindible en la metodología de investigación, es el método del razonamiento partiendo de una premisa mediante el cual llegamos a una conclusión, de situaciones generales a situaciones particulares.

Al tener información técnica, contable y normas legales que orientan y direccionan la forma de elaborar los estados financieros y la estructura de un estado de resultados, que sea capaz de convertirlo en estructura de costos, mismos que son desarrollados en libros de diferentes autores nacionales e internacionales, se debe tener la capacidad de discernir y determinar una estructura de costos para la toma de decisiones en la importadora MSC.

Nivel de investigación

Descriptivo

La investigación es descriptiva, se basa en información histórica de los hechos, en datos existentes. Recolecta datos históricos sobre la información generada a lo largo de los años. Aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar lo que se pudo acumular. Con esta información se pueden medir los conceptos o las variables relacionadas.

Una de las características de la investigación descriptiva es que solamente describe situaciones y acontecimientos, no es explicativa ni determinativa, generalmente es utilizada en encuestas. Sin embargo, puede probar hipótesis y poner a prueba las explicaciones. (Carlos Arturo, 2011)

La presente memoria se realiza basado en la experiencia laboral desarrollada en la Importadora MSC, aplicado en el análisis y diseño de la estructura de costos en casa matriz, basado en datos históricos.

Técnicas de Investigación

Documental

Las técnicas de investigación pueden ser consideradas como procedimientos para obtener datos del tema de estudio. Se apoya en herramientas de investigación para recopilar, organizar, analizar, examinar y presentar la información encontrada. Existen técnicas específicas para cada tipo de estudio. La elección de la técnica de

investigación determinará la resolución del problema y llegar a los objetivos planteados.

El uso de las técnicas es obligatorio en cualquier investigación científica, por las siguientes razones:

- ✓ Permite obtener los datos necesarios, para dar respuesta a las interrogantes del tema en estudio.
- ✓ Con la información obtenida a través de estas técnicas se pueden organizar todas las etapas de la investigación.
- ✓ Permite tener mejor control del volumen de la información obtenida.
- ✓ Ayuda a comprobar la validez de la hipótesis planteada.

Las técnicas de investigación, se definen como el conjunto de herramientas, procedimientos e instrumentos utilizados para obtener información y conocimiento. La técnica de investigación es documental, se basa en la recopilación de documentos, registros, libros contables, balances, etc.

Instrumentos de Investigación

Observación

La observación es una herramienta para recopilar información, observando a los individuos en su entorno natural.

Los procesos que se observan son normales. Pueden abarcar individuos y/o grupos y comunidades enteras. La recolección de datos requiere mucho tiempo y puede tener que repetirse para garantizar el resultado. Sin embargo, los programas de observación que están en función de ciertas expectativas pueden facilitar la recolección de datos. (Ortega, 2022)

El nivel de participación del observador puede variar desde participante hasta no participante. El observador no participa, interactúa de forma limitada con las personas observadas.

Los observadores pueden recolectar datos, a través de notas de campo, grabaciones de vídeo o de audio, estos datos pueden analizarse mediante herramientas de análisis cualitativo. Si se codifican las observaciones para obtener datos numéricos exactos, pueden analizarse mediante un enfoque cuantitativo. (Ortega, 2022)

Una de las principales ventajas de utilizar una observación, es que puede dar lugar a una buena relación con los participantes, lo que los anima a hablar libremente. Esto contribuye a la riqueza de los datos recolectados. (Ortega, 2022)

El estudio del acto de enseñanza utiliza como principal instrumento de investigación, sistemas o planos de observación de acontecimientos o comportamientos. Como toda ciencia, la enseñanza y el entrenamiento, necesitan de grabaciones objetivas. La observación constituye un método de toma de datos, destinados a representar lo más fielmente posible, lo que ocurre, la realidad. (Medina, 1986)

En la memoria laboral a desarrollarse en la Casa Matriz de la Importadora MSC, la participación fue directa en cada una de las actividades, por lo que se pudo observar procesos, documentos históricos, estados y todo lo relacionado con el tema de Estructura del Costo, de tal forma que se pudo recabar información documentada para poder sistematizar. Se elaboró una estructura de costos en cada unidad, de las cuales, para los fines de la presente memoria, se desarrollará solamente para la Casa Matriz.

Diseño

No experimental

El diseño de la investigación es no experimental, se cuenta con antecedentes, documentos, libros contables y de acuerdo a la experiencia se desarrolla la estructura de costos de la Importadora MSC., mediante el análisis de datos que se pueden valorar y predecir, diseñando la estructura de costos.

CAPÍTULO VI

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la Empresa

La importadora MSC (nombre ficticio por razones de confidencialidad), se dedica a la importación de materiales y equipos de oficina. Es una importadora con más de medio siglo, en el mercado nacional. Nace en sus inicios como un emprendimiento familiar, siendo una empresa unipersonal legalmente establecida, en el municipio de La Paz.

En su trayectoria tuvo mucho éxito, incursionando en el mercado a nivel nacional. Por esa razón, también hubo crecimiento en la estructura organizacional, abriendo sucursales, en distintos lugares de la ciudad.

Su principal actividad, por muchos años, fue la comercialización de bienes importados de material y equipo de oficina, complementando más adelante con la producción propia de artículos específicos. Evidentemente, la empresa necesitaba hacer un cambio estructural en su administración, razón por la cual los propietarios decidieron transformar la compañía, en una sociedad de responsabilidad limitada.

Sin embargo, como muchas compañías de la época, mantuvieron la forma tradicional de administración que habían asumido, cuando iniciaron sus actividades. Esta forma de administración tradicional, si bien brinda información general para conocer resultados, no es suficiente para medir la rentabilidad, para reinvertir, para corregir posibles desviaciones en los resultados finales.

En apariencia, la compañía tiene rentabilidad; pero no existía una medición por unidad o por línea de negocio, que permitiese visualizar la rentabilidad de la inversión, en cada línea de negocio, sucursal o unidad.

La importadora MSC., cuenta con una casa matriz, sucursales y líneas de negocio, ubicado en el municipio de La Paz, desarrollando su actividad comercial y

en la actualidad, incursionando en la actividad industrial. El procedimiento regular de sus operaciones para realizar las transacciones comerciales, se basaba en la experiencia de muchos años, por lo que no veían la necesidad de ser exigente en determinar los costos incurridos, tanto en la importación de productos para la venta, así como en la importación de materiales y costos de producción. Existía un margen de utilidad aceptable para la compañía, no hay otros factores externos que pudieran afectar la estabilidad del negocio.

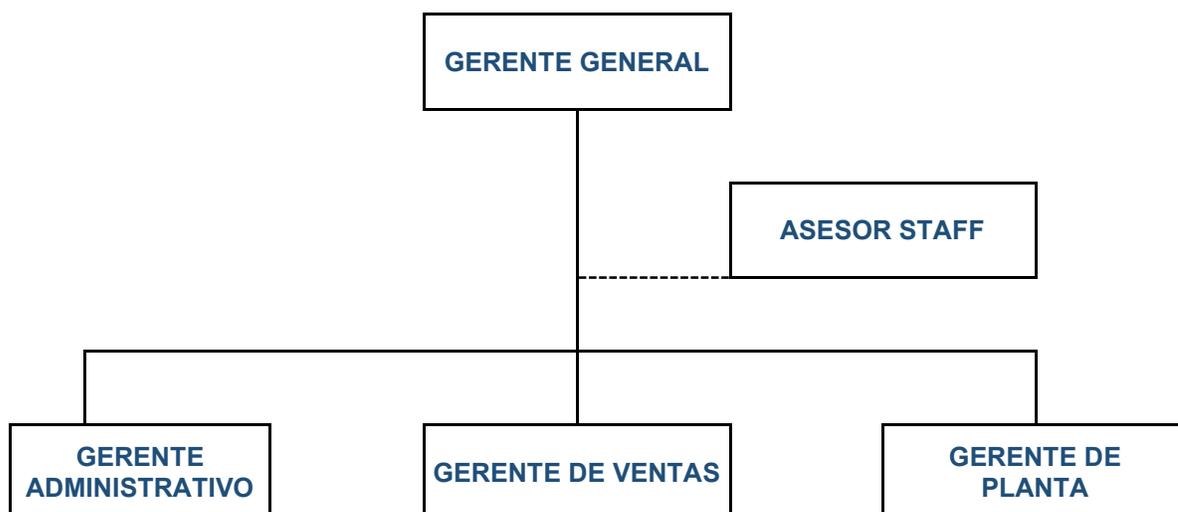
Al pasar los años, las condiciones del mercado ya no son las mismas, surge la competencia formal e informal, los materiales encarecen, surgen problemas sociales y políticos. Esos acontecimientos develan, la fragilidad de la compañía frente a factores externos, al no contar con la herramienta básica para la toma de decisiones, fue necesario un cambio estructural.

Estructura Organizacional

La estructura organizacional está conformada, por un gerente general y tiene a su cargo las siguientes gerencias:

- ✓ Gerencia Administrativa, que gestiona la administración de recursos y cuenta con el apoyo de los departamentos de contabilidad, sistemas y logística
- ✓ Gerencia de Ventas, encargada de promover la venta de bienes de importación y producción propia, apoyado por el departamento comercial y marketing.
- ✓ Gerencia de Planta, encargada del área productiva, en el que se desarrolla la producción de bienes para la venta, con materia prima importada.

Gráfico No. 2 Estructura Organizacional Importadora MSC



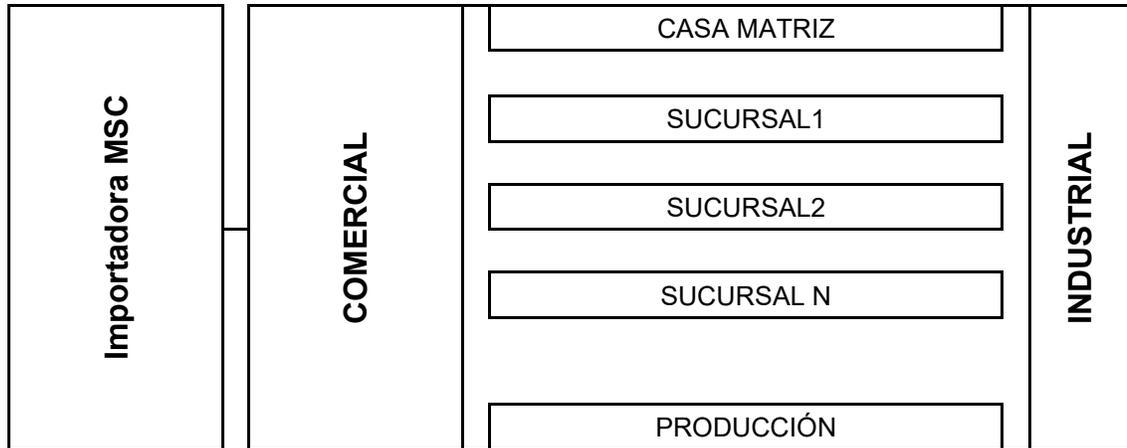
Fuente: Elaboración propia, para la organización.

Estructura de Unidades de Negocio

De acuerdo a la estructura de unidades, podemos visualizar dos líneas de negocio, relacionados entre sí, por los canales de distribución. La estructura está diseñada para canalizar la aplicación de los costos y gastos de forma ordenada y separada para así optimizar recursos.

Gráfico No. 3 Estructura de Unidades de Negocio

SUCURSALES O LOCALES



Fuente: Elaboración Propia, para la organización

Base Teórica

En nuestro medio es regular que no aplique la teoría que debe ir de la mano con la práctica, es cultural ver viejas prácticas empíricas que seguro, en su momento dieron resultado, pero a medida que el conocimiento ha evolucionado, estas prácticas terminan siendo obsoletas y por el mismo hecho de que las empresas han tenido un crecimiento organizacional, la administración termina siendo compleja si no se cuenta con las herramientas necesarias para organizar, planificar y estructurar las actividades operativas de acuerdo a las nuevas tendencias administrativas.

La base teórica incluye conceptos generales y específicos que se aplican en la contabilidad de costos, así como conceptos de normativa legal, para tener mejor entendimiento del tema y afianzar los objetivos de la investigación.

Normativa legal

Determinación del costo

La determinación del costo en contabilidad, está regida por el Código de Comercio (Código de Comercio, 1976) Cap. IV, art.47 " Sin perjuicio de lo establecido por las leyes especiales, las Partidas del balance se valorarán, cuando corresponda, siguiendo criterios objetivos que garanticen los intereses sociales y de terceras de acuerdo con los principios que exige una ordenada y prudente gestión económica. Adoptado un criterio de valoración, habrá de mantenerse y no podrá ser alterado sin causa justificada. Deberá indicarse además en los balances e inventarios, o en hoja separada, el método de determinación del costo u otro valor aplicado "

Coincidiendo con lo anterior, el art. 9 del D.S. 24051, menciona que las existencias de inventarios serán valorizadas siguiendo un sistema uniforme, para bienes adquiridos en el mercado, para bienes importados, para bienes producidos, bienes exportados, asimismo este decreto detalla la aplicabilidad de otros gastos que puedan ser válidos en la determinación del costo.

En ambos casos menciona que una empresa, para determinar el costo debe apegarse a las normas establecidas, debe ser prudente, objetivo, uniforme en el criterio, debe determinarse bajo un método de valuación de costo que debe ser informado en los Estados Financieros.

Normativa técnica

La definición de un sistema de costos se ve afectado por factores como la estructura económica del país, la inflación, la normatividad y el entorno, en la medida en que las organizaciones ya no funcionan como estructuras cerradas, sino que se encuentran abiertas e influenciadas por lo que sucede a su alrededor, no solo en el país de origen, sino en todo el mundo. Uno de los acontecimientos que

mayor impacto tiene por estos días en las organizaciones de nuestro país son los cambios en el enfoque normativo contable, el cual, si bien tiene su mayor repercusión en la contabilidad financiera, afecta inevitablemente al resto de sistemas de información contable, entre ellos a la contabilidad de costos y la contabilidad administrativa. No obstante, también es claro que una de las mayores dificultades que atraviesan muchas empresas en el país es el desconocimiento, si quiere verse así, de los enormes beneficios que en materia financiera se obtienen al contar con adecuados sistemas de costeo y de contabilidad administrativa. Aunque pueda sonar repetitivo, este documento parte de recalcar, por lo menos de manera general, la importancia y los beneficios de la información en costos en las organizaciones. (Diaz Barreto, 2016)

“ VALUACIÓN AL “COSTO” El valor del costo - adquisición o producción constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresas en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de “costo” como concepto básico de valuación. Las fluctuaciones de valor de la moneda de cuenta, con su secuela de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen, así mismo, alteraciones al principio expresado, sino que, en sustancia, constituyen meros ajustes a la expresión numeraria de los respectivos costos ” (CAUB, Norma de Contabilidad No.1, 1994)

“ El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma proporciona una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios " (CAUB, Norma de Contabilidad No.11, 2000)

La determinación del costo es el elemento básico de valuación de los inventarios para ser reconocido como un activo en los Estados Financieros, esa valoración debe cumplir los lineamientos legales y técnicos.

Teórico Literario

Empresa

Una empresa en nuestro contexto es aquel ente, que individualmente o en conjunto, dependiendo del tipo de organización, decide iniciar un emprendimiento, que en la medida de sus posibilidades y el tipo de organización, aporta al país con su patrimonio a generar fuentes de empleo. Significa una inversión importante, pues sacrifica lo personal y apuesta por la sociedad.

Según la historia, la empresa data de la Edad Media, de una manera u otra, se habla de ella, pero, aunque hoy sigue teniendo la misma finalidad que en ese entonces, ha evolucionado notablemente con el paso del tiempo. Las personas tienen diversas necesidades, dependiendo del lugar donde viven, de otros factores como la clase social al que pertenecen, los recursos económicos con los que cuentan, etc. Somos de diferentes condiciones, las necesidades humanas son el punto de partida para la existencia de una empresa. No es posible dar una sola definición.

También podemos decir, como una primera definición, que la empresa es una entidad en la que se transforman recursos que pueden ser humanos, materiales e inmateriales, son entidades organizadas y son dirigidos a través

de una estructura organizacional, normas internas, normas externas, políticas y procedimientos que permiten que en medio de sus actividades satisfagan necesidades, con la finalidad de obtener beneficios.

Otra definición es que una empresa es la existencia de un proceso de transformación por el que una serie de entradas de recursos se convierten en salidas de bienes y servicios. Todos los recursos que se emplean en el proceso de transformación; sean recursos humanos que aplican sus conocimientos para posibilitar la realización del bien o servicio o recursos materiales como las inversiones, los bienes de equipo, elementos de transporte, equipos informáticos, efectivos o activos financieros con distinto grado de liquidez, etc., o recursos inmateriales o intangibles como la tecnología, el software informático, la imagen, la cultura de la empresa, etc., son parte importante para la Organización y el proceso de transformación.

Fundamentos de la gestión de empresa

Existen muchas formas de enfoque empresarial, el empresario de una sociedad desarrollada asocia a la empresa al empresario, también definimos empresa en función de lo que hace, acudimos a las funciones que se realizan y a los procesos que se realizan.

Para el tema de análisis, definiremos empresa como una unidad de producción coordinado, y orientado a objetivos. Implica reconocer el rol desempeñado por el empresario, la producción de bienes y servicios se lleva a cabo mejor con su participación. Los factores productivos deben gestionarse en función de logro de los objetivos.

El buen empresario lleva a cabo auténticas tareas de gestión, lo que significa: planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar el buen uso de los recursos, en ese entendido, de acuerdo a la definición de Erich Gutenberg encontramos dos tipos de factores fundamentales en la empresa:

- a) Factores elementales: Mano de obra, Materiales, Equipos e instalaciones
- b) Factores dispositivos: Dirección, Planificación, Organización.

Estos factores son comunes en todo tipo de empresas, en cambio, los objetivos dependen de la naturaleza de sus actividades.

Todas las decisiones en la empresa deben estar orientados a cumplir con los objetivos. Las empresas, como grupos individuales, hacen el mayor esfuerzo para lograr un objetivo común, poseen principios básicos de organización, iguales para todas, pero su puesta en marcha depende de la naturaleza de la compañía. Lo que define a una empresa es el hecho de que exista un precio de transferencia por sus productos.

Contabilidad

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones comerciales de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Los directivos de una empresa requieren de los datos generados por la contabilidad para orientar sus decisiones sobre a los resultados obtenidos, para comparar y analizar. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, los detalles de cobros y pagos, el informe de ventas, costos y gastos generales, entre otros. De esa forma conocer la capacidad financiera con el que se cuenta.

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es una parte de la contabilidad que se encarga de recopilar en orden cronológico las operaciones de una empresa, a través de ello se puede conocer la solvencia de la empresa, este dato puede ser establecido por períodos. La contabilidad financiera registra datos históricos y cuantificables de

todas las actividades que se realiza en una empresa.
(ECONOMIPEDIA, 2020)

La contabilidad financiera tiene dos objetivos principales:

- ✓ Elaborar información respecto de la situación financiera de la empresa, lo que permite evaluar los resultados, las decisiones adoptadas en el pasado y planificar a futuro.
- ✓ Informa sobre la situación financiera de una empresa, lo que facilita hacer comparaciones y atraer a posibles inversionistas. La contabilidad financiera también facilita el control y fiscalización por parte de externos a la compañía.

La contabilidad financiera tiene las siguientes características esenciales:

- ✓ Registra de manera ordenada las actividades de la empresa.
- ✓ Permite tener un registro histórico de la evolución de la empresa.
- ✓ Es un lenguaje de común entendimiento en el área de los negocios e inversiones.
- ✓ Se basa en reglas, normas y principios generalmente aceptados.
- ✓ En la mayoría de los países es de carácter obligatorio (al menos para las empresas que alcanzan cierto tamaño mínimo). (ECONOMIPEDIA, 2020)

La contabilidad financiera se encarga de efectuar el registro contable en orden cronológico todas las operaciones económicas de una empresa, es la contabilidad que tiene el objetivo de acumular información para emitir los estados financieros para fines externos, de acuerdo a normas contables y normas legales. Es información que

puede ser compartida con externos a la empresa con fines informativos y financieros.

Contabilidad administrativa

La contabilidad Administrativa es un " Sistema de información de una empresa orientado hacia la elaboración de informes de uso interno que facilitan las funciones de planeación, control y toma de decisiones de la administración." (Colín, 2014)

La contabilidad administrativa es un sistema que ofrece información a la administración, siendo un tipo de contabilidad que se caracteriza porque la información está destinada únicamente para uso interno de la empresa, para facilitar las funciones de la administración para planificar y tomar decisiones.

La contabilidad administrativa juega un papel muy importante en las determinaciones directivas, pero, es importante conocer la diferencia entre la contabilidad administrativa y la contabilidad financiera,

La contabilidad administrativa, por tratarse de uso interno con fines administrativos para la toma de decisiones, no es obligatorio, es opcional a requerimiento, no está regulada por ningún ente fiscal, pero para que sea útil a los directivos de la compañía, debe ser elaborada con información actualizada.

Contabilidad de costos

" La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad general que trata de clasificar, recopilar, contabilizar y distribuir contablemente, la información de los costos corrientes de una

compañía, para ello requiere del diseño de una estructura de costos, en función a la información que pueda recopilar ” (Sandoval, 2013).

La contabilidad de costos se relaciona con la acumulación de información, análisis, e interpretación de los costos de adquisición de materiales, costos de producción, costos de venta, costos de distribución, costos de administración y costos financieros. Esa recopilación permite realizar la contabilidad de costos que será de uso interno para los directivos de la empresa para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos es parte de la contabilidad administrativa y financiera, útil para cualquier tipo de actividad económica, llevar una contabilidad de costos ofrece grandes beneficios a los directivos de la empresa para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos proporciona información analítica, detallada sobre los componentes del costo. Es indudable que esta información permitirá a la dirección adoptar las medidas adecuadas para lograr los objetivos establecidos por la empresa. (Colín, 2014)

La Contabilidad de Costos, es un sistema que mide, analiza, registra y acumula todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración, financiación (Colín, 2014) y presenta información financiera y no financiera relacionada con la composición del costo. Por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de la contabilidad de costos (Martinez, 2012) que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de la toma de decisiones de la contabilidad administrativa. La contabilidad de costos recopila información para dar valor a los activos de la compañía para la toma de decisiones a nivel directivo. De esa manera se establece la

diferencia entre la contabilidad financiera, contabilidad administrativa y la contabilidad de costos.

Concepto de costo

“ Costo es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros “. (Colín, 2014)

“ Costo, es la erogación de dinero por intercambio de mercancía, es el valor de un bien tangible producto de incurrir en una serie de gastos para su adquisición “. (Sandoval, 2013).

Los costos pueden clasificarse por la actividad a la que se relaciona en:

- ✓ Costo de explotación, costos incurridos en la explotación de recursos naturales.
- ✓ Costo de Producción o de transformación, costos referidos a la producción o transformación de la materia prima.
- ✓ Costos de adquisición, costos incurridos en la adquisición de bienes y servicios.
- ✓ Costos de operación, costos incurridos por gestiones administrativas y servicios.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo a su relación en:

- ✓ “ Costos directos, son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para

el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera ” (Ramírez Padilla, 2018).

✓ ” Costos indirectos, es el que no se puede identificar o cuantificar plenamente con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del director de producción respecto al producto; la clasificación de un costo como directo o indirecto está en función de la actividad que realiza, un determinado costo puede ser en ocasiones directo, y en otras, indirecto. Ejemplo, el sueldo de un gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto ” (Ramírez Padilla, 2018).

Los costos se clasifican de acuerdo a su comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados.

✓ ” Costos variables. Son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas; es decir, conforme aumentan la producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma proporción ” (Arredondo González, 2015).

” Por ejemplo, la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas ” (Ramírez Padilla, 2018).

✓ ” Costos fijos. Permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo; es decir, no importa si se produce o se vende una unidad o cien, los costos fijos siempre serán los mismos ”(Arredondo González, 2015).

“ Por ejemplo, los sueldos, la depreciación de los activos fijos, alquiler de la planta o edificio ” (Ramírez Padilla, 2018). Dentro de los costos fijos existen dos categorías:

✓ “ Costos fijos discretos, son aquellos que son susceptibles de ser modificados, por ejemplo, los sueldos y salarios ” (Ramírez Padilla, 2018).

✓ “ Costos fijos comprometidos, son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos. En esta última categoría entraría la depreciación de la maquinaria y contratos de arrendamiento a largo plazo ” (Ramírez Padilla, 2018).

✓ “ Costos semivariables, son los que tienen una parte fija y una variable en diferentes rangos de operación; se mantiene fijo hasta un determinado nivel de producción, pasado este nivel los costos cambian ” (Arredondo González, 2015),

✓ “ Por ejemplo, son los servicios públicos como electricidad y teléfono, que cobran una cuota fija por servicio más un costo variable por uso del servicio (kilowatts, minutos de llamadas) ” (Ramírez Padilla, 2018).

Con relación al periodo en que se llevan al estado de resultados.

✓ “ Costos del producto o costos inventariables (costos), están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los

costos del producto se llevan al estado de resultados, y a medida que, los productos elaborados se venden, por lo que afectan el renglón costo de los artículos vendidos " (García Colín , 2019).

✓ " Costos del período o costos no inventariables (gastos), son los que no se identifican con el producto; es decir, los que están relacionados con un periodo determinado; aquí encontramos los costos de administración y venta que van inmediatamente después de la utilidad bruta en el estado de resultados, llamados gastos generales " (Arredondo González, 2015).

Con relación al tiempo en que fueron calculados.

✓ " Costos históricos. Son los que se produjeron en determinado período: los costos de los productos vendidos o de los que se encuentran en proceso. Esta categoría es de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos en el futuro. Como ejemplos de ellos podemos mencionar el valor histórico de activos reflejados en el balance general, o los costos y gastos que se muestran en el estado de resultados " (Ramírez Padilla, 2018)

✓ " Costos predeterminados. Son los que estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos; por ejemplo, el costo de ventas presupuestado basado en la estimación de ventas para el año próximo " (Ramírez Padilla, 2018). Son aquellos que se calculan antes o durante el proceso de producción o del periodo contable; se pueden basar en pronósticos o suposiciones numéricas y en tendencias

históricas de costo, en estudios científicos de calidad, productividad y eficiencia.

Con relación al control sobre la ocurrencia del costo.

✓ “ Costos controlables. Son aquellos sobre los cuales una persona tiene autoridad para establecerlos o modificarlos, por ejemplo: las comisiones de venta de los jefes de zona son controlables por el director de ventas, el consumo de papelería en la oficina de gestión humana es controlable por el jefe de gestión humana ” (Jimenez Alvarado, 2014)

“ Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno o en otro nivel de la organización; los costos son más controlables ” (Jimenez Alvarado, 2014).

“ La mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores. Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos; por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo respecto de su área, pero no controlable por él ” (Jimenez Alvarado, 2014)

Estos costos son el fundamento, para diseñar la contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo” (Jimenez Alvarado, 2014).

✓ “ Costos no controlables, son aquellos sobre los cuales una persona no tiene autoridad para establecerlos o modificarlos; tal es el caso de la depreciación del vehículo del gerente de ventas, ya que este costo se incurre al margen de cualquier decisión de la gerencia ” (Jimenez Alvarado, 2014)

Con relación a su inventario.

✓ “ Costos totales, el costo total corresponde a la totalidad de los costos implicados para conocer o determinar el costo de sus productos o servicios ” (Balanda, 2005)

“ Esto quiere decir que si se quisiera analizar los costos totales de un producto se tendría que conocer los costos totales de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación ” (Balanda, 2005)

✓ “ Costos unitarios, el costo unitario permite determinar el costo por una unidad de su producto o servicio, es decir que, al analizar este tipo de costo, usted podrá determinar cuánto cuesta en materia prima, en mano de obra y en costos indirectos de fabricación a nivel unitario ”. (Balanda, 2005)

Componentes del costo de producción

Son los siguientes:

a) Materia prima

Son los elementos que físicamente integran el producto final o que por sus características, a pesar de no formar parte del producto final, desaparecen en el proceso productivo, son parte de la materia prima. (Balanda, 2005)

Cuando esta clasificación es utilizada en los registros, se los vincula y se trata como “Elementos del Costo”, es decir, que a la misma se los clasifica en relación con el producto, definiendo como Materia Prima a los Materiales Directos únicamente y a los Materiales indirectos, simplemente Materiales, se los agrupa como Carga Fabril. (Balanda, 2005)

La Materia Prima directa, son elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación para su cambio físico y/o químico, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, la madera en la industria mobiliaria (Colín, 2014)

La Materia Prima indirecta, son elementos que serán sometidos a procesos de manufactura o transformación, para su cambio físico y/o químico, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, el barniz en la industria mobiliaria. (Colín, 2014)

La materia prima directa es todo lo que se puede palpar y medir al obtener el producto terminado y la materia prima indirecta corresponde a todo aquello que no es medible y cuantificable en el producto terminado, es aquel que no es indispensable, puede ser reemplazado.

b) Mano de obra

La “Mano de Obra” es el valor de la retribución del trabajo humano en relación de dependencia que contribuye al proceso de transformación de la Producción. (Balanda, 2005)

Cuando esta clasificación es utilizada en los registros, se lo vincula y se trata como “Elementos del Costo” es decir que se lo clasifica en relación con el producto, definiendo como Mano de Obra Directa. (Balanda, 2005)

Mano de obra, es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados, se divide en: Mano de obra directa (MOD) Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los

trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 2014)

Mano de obra indirecta (MOI), son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados. (Colín, 2014)

La mano de obra directa, es la que transforma la materia prima en un nuevo producto, por lo mismo se considera un elemento del costo, su relación es directa porque sin su participación el proceso productivo no sería completo.

Pero también está la mano de obra indirecta que agrega otro valor sin tener contacto directo con la materia, ejemplo; supervisores y personal administrativo.

c) Gastos indirectos de fabricación

“Los gastos y costos indirectos pueden ser materiales, mano de obra y otros gastos como la depreciación, insumos no medibles directamente en el producto que son necesarios para el proceso de producción, pero no indispensable”. (Sandoval, 2013)

“Costos indirectos, también llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción, son el conjunto de costos de fabricación que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cuantifican plenamente en la elaboración del producto, ni en el proceso productivo o en los centros de costo determinados”. (Colín, 2014)

Toma de Decisiones.

Según (Coulter, 2005), el proceso de toma de decisiones, una serie de ocho etapas que comienza por identificar un problema y los criterios de decisión y por ponderarlos; enseguida se pasa a trazar, analizar y elegir una alternativa para resolver el problema, y para concluir se evalúa la eficacia de la decisión.

El proceso de toma de decisiones, conocido como "decisión making", es un método que consiste en reunir la información, evaluar alternativas y, luego, tomar la mejor decisión final posible.

IDALBERTO CHIAVENATO: La toma de decisiones es el proceso de análisis y escogencia entre diversas alternativas, para determinar un curso a seguir.

SAMUEL C. CERTO: La toma de decisiones es la mejor opción de toda la alternativa con el fin de alcanzar unos objetivos, basándose en la probabilidad.

FREMONT E KAST: La toma de decisiones es fundamental para el organismo y la conducta de la organización.

FREEMAN GILBERT Jr.: La toma de decisiones es el proceso para identificar y seleccionar un curso de acción, está enfocado bajo los parámetros de la teoría de juegos y la del caos.

CAPÍTULO VII

MARCO PRÁCTICO

En este capítulo se desarrollará el estudio y análisis del costo de la Importadora MSC, con características similares en el país a otras importadoras que dentro de su actividad desarrollan distintas líneas de negocio, venta al por mayor, venta detallista, producción y servicios.

Normalmente, se basan en el Estado de Ganancias y Pérdidas para conocer el resultado de su gestión, saber si en el período han obtenido utilidad o pérdida; sin embargo, este estado no contiene el detalle de todos los costos y gastos de forma abierta en su nomenclatura de cuentas, es un estado general para fines administrativos con instituciones externas a la compañía.

La información que realmente muestra el esqueleto de la compañía es la estructura de costos, el cual puede ser elaborado minuciosamente en función a las necesidades de la compañía.

Con este caso particular de la importadora MSC, se pretende mostrar lo que implica dar apertura a la información y conocer el estado real de la composición económica, con ello cumplir con los principales objetivos trazados: identificar y analizar los costos en los cuales se ha incurrido, determinar la correcta apropiación de los costos, diseñar una estructura de costos apropiado a la naturaleza del negocio, para sistematizar e implementar la estructura de costos que ayudará a visualizar de mejor manera la situación económica de la compañía.

Identificación de los Elementos del Costo

Para identificar los elementos del costo apropiadamente, lo primero que se debe separar son las líneas de negocio, que por su actividad tienen diferencias en

su estructura, independientemente de que se complementen como una única compañía, es importante separar la información desde los ingresos y egresos, desde la contabilidad, por lo que la primera propuesta es hacer un corte e identificar por línea de negocio el flujo operativo.

Costos de Importación

Los costos de importación, son aquellas erogaciones que se realizan para adquirir bienes o bienes muebles fuera del país, pueden ser bienes para reventa, bienes para producción o transformación de un otro bien con valor agregado, la compañía importadora puede ser comercial, industrial o de servicios.

Para el desarrollo del marco práctico, se definen los siguientes puntos a considerar en una importación de bienes.

- a) Factura de origen (factura de compra), este documento es el principal elemento del costo de importación, el costo de la mercadería.
- b) Flete Internacional (Transporte a frontera), El transporte de la mercadería de origen hasta frontera es un costo adicional al valor de mercadería.
- c) Cálculo de aranceles a valor FOB (Entrega en aduana origen), El arancel aduanero se calcula sobre el valor FOB, que significa que el costo adicional de transporte es asumido por el importador.
- d) Cálculo de aranceles a valor CIF (Entrega en Frontera destino), El arancel aduanero se calcula sobre el valor FOB, que significa que el costo adicional de transporte es por cuenta del proveedor, así que el costo de la mercadería incluye el costo de transporte.

Tabla No. 1: Aranceles e Impuestos Aduaneros de Bolivia

ARANCELES IMPUESTOS	TASAS	BASE IMPONIBLE	OBSERVACION
GAC arancel de Importación	10%	CIF - Frontera	Depende de la región
Tasa de Almacén aduanero	0.50%	CIF - Frontera	Valor según el servicio prestado. Se establece valor referencial 0.50 %
Tasa de Verificación	1.95%	FOB - Origen	Servicio pagado por el importador a las verificadoras.
Aporte Gremial	0.30%	CIF - Frontera	Aporte gremial a la Cámara de Industria y Comercio
Despacho Aduanero	0.50%	CIF - Frontera	Comisión de la agencia aduanera por despacho de importación.
Imp. al Valor Agregado	14.94%	CIF - Aduana	IVA importaciones, grava sobre el valor de mercadería más el arancel.
Imp. a Consumos Específicos	---	CIF - Aduana	Impuesto variable, grava a licores, tabaco y bienes suntuarios.
Imp. a los Hidrocarburos	---	CIF - Aduana	Gasolina especial Bs. 1.20 por litro
			Diésel Oil Bs. 0.10 por litro

Fuente: Aduana Nacional de Bolivia

Las importaciones de materia prima, insumos y mercadería en general con destino a la venta, se realizan cuando el bien importado no se produce en territorio nacional y para satisfacer la necesidad de los consumidores se debe acudir al mercado internacional. Otro motivo para optar por una importación ocurre cuando el mercado local eleva precios. La compañía busca un proveedor internacional que tenga el precio más bajo para continuar con sus actividades.

La importación es un componente del comercio de un país, es el régimen aduanero que permite que la mercadería importada puede permanecer en territorio boliviano por tiempo indefinido.

Para realizar una importación, la persona natural o jurídica debe registrarse previamente en el Padrón Operadores de Comercio Exterior de la Aduana Nacional, mediante las siguientes modalidades:

Modalidad no Presencial: Bajo esta modalidad pueden acogerse las personas naturales que realicen operaciones de importación de manera ocasional, no habitual. El registro se realiza online por la página web de la Aduana Nacional. (Aduana Nacional de Bolivia, 2023)

Modalidad Presencial: Bajo esta modalidad podrán registrarse las personas jurídicas y empresas unipersonales, que estén inscritas ante el Servicio de Impuestos Nacionales – SIN, que realicen operaciones de importación de manera habitual. El registro también se realiza vía online por la página web de la Aduana Nacional, posteriormente el titular de la compañía debe apersonarse a las oficinas y formalizar el registro. (Aduana Nacional de Bolivia, 2023)

Para el Despacho Aduanero de Importación se realiza los siguientes pasos (Quisbert, 2023):

1. Cumpliendo con la normativa vigente, dependiendo del tipo de mercadería, el importador previo al embarque; debe verificar si requiere alguna autorización particular. La autorización previa debe ser tramitada ante la instancia competente en territorio nacional y estar vigente antes del ingreso de la mercadería a territorio nacional.
2. El embarque confirma el inicio de la importación de la mercadería en el país de origen, el transporte puede ser vía marítima, aérea, por carretera, vía férrea o fluvial, de acuerdo a lo establecido en el documento de embarque:
 - a) Conocimiento de embarque marítimo (Bill of Lading - BL) **(Anexo No. 2)**
 - b) Guía aérea de carga (Air Way Bill - AWB) **(Anexo No. 2)**
 - c) Carta de porte carretera (CRT) **(Anexo No. 7)**
 - d) Conocimiento de embarque Fluvial.

e) Carta de Porte Ferroviaria.

3. Para el traslado de la mercadería hasta la aduana nacional, el importador contratará los servicios de una transportadora internacional, dependiendo del lugar de origen, puede ser terrestre, fluvial o aéreo. El importador debe comunicar a la transportadora, el tipo de mercadería que importará, de acuerdo al Decreto Supremo No. 2295 o el número de alguna de las siguientes declaraciones:

- Declaración Única de Importación para Despacho Anticipado o Inmediato. **(Anexo No. 8)**
- Declaración Única de Importación memorizada para Despacho en Zona de Custodia (Despacho Abreviado).
- Declaración de mercaderías para Ingreso a Depósito, almacenamiento de la mercadería en depósito aduanero (SICOIN).
- Planilla SIZOF para mercaderías destinadas a zonas francas (SIZOF).

El transportador internacional con los siguientes documentos: Documento de Embarque (Bill of Lading, CRT, Guía Aérea, Conocimiento Fluvial, etc.), autorizaciones previas, lista de empaque, elaborará el Manifiesto Internacional de Carga según el modo de transporte.

4. El tránsito aduanero desde el extranjero hasta una Aduana de destino ubicada en territorio boliviano (Aduana de Frontera, Interior, Aeropuerto o Zona Franca), debe ser realizado por un transportador internacional autorizado, al amparo del manifiesto internacional de carga, según el modo de transporte, respaldado por el documento de embarque y los documentos requeridos. Si la Aduana de destino

correspondiere a una Zona Franca, el importador debe encontrarse habilitado por la Aduana Nacional como usuario de dicha Zona Franca; debiendo además cumplir con los requisitos establecidos en la normativa vigente para el ingreso de mercadería a zonas francas.

El tránsito aduanero concluye con la entrega de la mercadería por parte del transportador internacional autorizado en la aduana de destino y con la emisión del Parte de Recepción por parte del concesionario de depósito aduanero o de Zona Franca.

5. Para la elaboración y presentación de la Declaración de Mercaderías de Importación (DIM), el importador puede contratar los servicios de un Agente Despachante de Aduana, o realizar el despacho de forma directa si está habilitado como importador directo, debiendo contar con los siguientes documentos detallados en el Artículo 111 del Reglamento a la Ley General de Aduanas.

- Factura Comercial o documento equivalente (original), según corresponda. **(Anexo No. 1)**
- Documento de embarque (original o copia) según corresponda al modo de transporte. **(Anexo No. 2)**
- Declaración Andina del Valor emitida por el Importador (original), cuando el valor de la mercadería es mayor a USD 5.000. **(Anexo No.3)**
- Parte de Recepción emitido por el concesionario de depósito aduanero, concesionario de Zona Franca o administración aduanera, según corresponda (original). **(Anexo No. 4)**
- Póliza de Seguro (original o copia). **(Anexo No. 5)**
- Documento de gastos portuarios (original o copia). **(Anexo No. 6)**
- Factura de gastos de transporte (copia).
- Certificado de Origen, para mercadería sujeta a preferencias arancelarias (original).

- Certificaciones y/o autorizaciones previas, según la naturaleza de la mercadería (original).
- Otros documentos requeridos según norma específica.
- Lista de empaque para mercadería heterogénea (original).

6. En caso de aplicar el despacho en Zona de Custodia (Despacho Abreviado), la presentación de la DAM y el pago de tributos aduaneros deberá efectuarse hasta el subsiguiente día hábil, a partir del cierre de tránsito aduanero.

7. Antes de la elaboración y presentación de la DIM en el sistema informático SIDUNEA, el Declarante (Despachante de aduana o importador, según corresponda), está obligado a obtener los documentos señalados en el punto 5 y verificar la consistencia de los datos consignados en los mismos.

Cuando la DIM es presentada en el sistema informático SIDUNEA, se asigna un número a la DIM en señal de aceptación del trámite, para que el declarante realice la presentación de los documentos soportes digitalizados mediante el sistema informático.

8. El importador debe proceder con el pago de tributos aduaneros en la entidad bancaria autorizada en el plazo de tres (3) días hábiles a partir de la aceptación de la DIM.

9. Pagados los tributos aduaneros, el sistema informático en forma automática determina el canal de la DIM:

Canal Verde: Se autoriza el levante (retiro) de la mercadería del recinto aduanero o Zona Franca, sin que la mercadería ni la documentación sean comprobadas por la administración aduanera.

Canal Amarillo: Se asigna el personal de la administración aduanera para que efectúe el examen documental.

Canal Rojo: Se asigna el personal de la administración aduanera para que efectúe el examen de la documentación y el reconocimiento físico de la mercadería.

10. Una vez que haya concluido la verificación del despacho aduanero y se hayan subsanado las observaciones identificadas por la administración aduanera, se autoriza el levante de la mercadería para su retiro en el plazo de dos (2) días, al vencimiento de este plazo, se podrá retirar la mercadería por diez (10) días más con el pago de la multa del 1% sobre el valor CIF, al vencimiento del segundo plazo, la mercadería caerá en abandono.

11. Contando con la autorización de levante, el importador o declarante solicita el retiro de la mercadería al concesionario de depósito aduanero o zona franca, comunicándole el número de la DIM, presentando su documento de identidad y realizando el pago de los servicios prestados. **(Anexo No. 9)**

El concesionario emitirá la “Constancia de Entrega de Mercadería”, a partir de ese momento la mercadería es de libre circulación.

Se debe tener cuidado en la determinación de los costos de importación, los mismos deben ser gestionados y controlados al costo más bajo posible. Los ítems más importantes en la importación son:

- i. **Compra del bien.** Es el costo del material comprado en otro país, que debe ser importado a Bolivia.
- ii. **Trasporte Internacional Marítimo.** Son los costos de transporte fluvial. Este transporte puede ser también aéreo.

- iii. **Trasporte Internacional Terrestre.** Es el costo del traslado vía tren o vehículo.
- iv. **Seguros Internacionales.** Es el costo del seguro contra robo y otros del material importado.
- v. **ASPB** Administradora de Servicios Portuarios de Bolivia
- vi. **Gastos Portuarios** (ENAPU-Perú). Gastos por servicio de puerto, carguío y des carguío.
- vii. **CIF Frontera.** Costo de la mercadería en el país de origen, costo del seguro y costo del flete hasta antes de nacionalizar en territorio nacional. Este valor está relacionado con el uso del Incoterm CIF (Cost Insurance and Freight en inglés).
- viii. **Gravamen Arancelario (GA)**, se determina en la DUI (Declaración Única de Importación) o DIM (Declaratoria de Mercancía de Importación). Se determina el % de Gravamen Arancelario de Importaciones de acuerdo a la Guía emitida por año por la Aduana Nacional de Bolivia. GA (Gravamen Arancelario) igual al 10% del valor CIF frontera para la generalidad de los productos de consumo, existiendo alícuotas de 5% y 0% para bienes de capital. El gravamen arancelario en importaciones de materia prima generalmente es 10%.
- ix. **IVA es la determinación del Impuesto al Valor Agregado** sobre el DUI – DIM. El Impuesto al Valor Agregado es igual al 14.94% sobre la base imponible (CIF+GAC efectivamente pagado + otras erogaciones no facturadas para efectuar el despacho aduanero).
- x. **ALBO SA es la Tasa de Almacén aduanero** del 0,5% sobre el CIF Frontera, que es el valor según el servicio prestado. Se establece valor referencial 0.5%
- xi. **Seguro Nacional.** El seguro generalmente es facturado el nacional e internacional. El contador debe prorratear de acuerdo a los kilómetros recorridos en nacional e internacional.

xii. **Transporte Nacional** El transporte generalmente es facturado el nacional e internacional. El contador debe prorratear de acuerdo a los kilómetros recorridos en nacional e internacional.

Los costos pueden variar de acuerdo al lugar de origen de la materia prima y los incoterms. Los Incoterms son Términos de Comercio Internacional, para acordar las responsabilidades de exportador e importador. El Incoterm afecta en: costos, responsabilidades y contratos internacionales, sin importar lo que se importe o exporte.

Los Incoterms son modificados cada diez (10) años, el último entró en vigencia el año 2020.

Las reglas INCOTERMS 2020 de la Aduana Nacional de Bolivia describen:

i. **Obligaciones:** Quién se ocupa de qué en la relación entre la empresa vendedora y compradora.

ii. **Riesgo:** Dónde y cuándo entrega el vendedor la mercancía, es decir, donde transmite el riesgo de vendedor a comprador; y

iii. **Costos:** de qué costos es responsable cada parte.

Tabla No. 2: Incoterms Aduana Nacional de Bolivia

INCOTERMS 2020	MODO DE TRANSPORTE	TRANSPORTE CONTRATADO POR:	SEGURO CONTRATADO POR:
EXW (EN FÁBRICA)	REGLAS PARA CUALQUIER MODO O MODOS DE TRANSPORTE	LA PARTE COMPRADORA	NO OBLIGATORIO
FCA (FRANCO PORTEADOR)		LA PARTE COMPRADORA	NO OBLIGATORIO
CPT (TRANSPORTE PAGADO HASTA)		LA PARTE VENDEDORA	NO OBLIGATORIO
CIP (TRANSPORTE Y SEGURO PAGADOS HASTA)		LA PARTE VENDEDORA	LA PARTE VENDEDORA
DAP (ENTREGADA EN LUGAR)		LA PARTE VENDEDORA	NO OBLIGATORIO
DPU (ENTREGADA EN LUGAR DESCARGADA)		LA PARTE VENDEDORA	NO OBLIGATORIO
DDP (ENTREGADA DERECHOS PAGADOS)		LA PARTE VENDEDORA	NO OBLIGATORIO
FAS (FRANCO AL COSTADO DEL BUQUE)	REGLAS PARA TRANSPORTE MARÍTIMO Y VÍAS NAVEGABLES INTERIORES	LA PARTE COMPRADORA	NO OBLIGATORIO
FOB (FRANCO A BORDO)		LA PARTE COMPRADORA	NO OBLIGATORIO
CFR (COSTO Y FLETE)		LA PARTE VENDEDORA	NO OBLIGATORIO
CIF (COSTO, SEGURO Y FLETE)		LA PARTE VENDEDORA	LA PARTE VENDEDORA

Fuente: Aduana Nacional de Bolivia

EXW – En Fábrica (Incluir el lugar de entrega designado). El vendedor entrega la mercancía al comprador cuando pone la mercancía a disposición del comprador en un lugar designado (como una fábrica o almacén), y ese lugar designado pueda ser, o no, las instalaciones del vendedor. Para que ocurra la entrega, no es necesario que el vendedor cargue la mercancía en ningún vehículo de recogida, ni es necesario que la despache para la exportación. (Incoterms 2020, 2020)

FCA – Franco Porteador (Incluir el lugar de entrega designado). El vendedor entrega la mercancía al comprador de dos maneras. 1ra. Cuando el lugar designado son las instalaciones del vendedor, la mercancía se entrega cuando se carga en los medios de transporte dispuestos por el comprador. 2da. Cuando el lugar designado es otro, la mercancía se entrega

cuando, habiendo sido cargada en los medios de transporte del vendedor, alcanza el otro lugar designado y está preparada para la descarga desde aquellos medios de transporte del vendedor y a la disposición del porteador o de otra persona designada por el comprador. En cualquiera de las dos opciones que se escoja como lugar de entrega, dicho lugar identifica dónde el riesgo se transmite al comprador y el momento a partir del cual los costos son por cuenta del comprador. (Incoterms 2020, 2020)

FAS – Franco al Costado del Buque (Incluir el puerto de embarque designado). El vendedor entrega la mercancía al comprador cuando la mercancía se coloca al costado del buque (por ejemplo, en el muelle o en una barcaza) designado por el comprador en el puerto de embarque designado o cuando el vendedor procura la mercancía así ya entregada. (Incoterms 2020, 2020)

El riesgo de pérdida o daño de la mercancía se transmite cuando la mercancía está al costado del buque, y el comprador corre con todos los costos desde ese momento en adelante.

FOB – Franco a Bordo (Incluir el puerto de embarque designado). El vendedor entrega la mercancía al comprador a bordo del buque designado por el comprador en el puerto de embarque designado o procura la mercancía así ya entregada. El riesgo de pérdida o daño de la mercancía se transmite cuando la mercancía está a bordo del buque, y el comprador corre con todos los costos desde ese momento en adelante. (Incoterms 2020, 2020)

CPT – Transporte Pagado hasta (Incluir el lugar de destino designado). El vendedor entrega la mercancía y transmite el riesgo al comprador, poniéndola en poder del porteador contratado por el vendedor o procurando la mercancía así entregada. El vendedor puede hacerlo dando al porteador la posesión física de la mercancía en la manera y en el lugar, apropiados para los medios de transporte utilizados. Una vez la mercancía

se ha entregado al comprador de este modo, el vendedor no garantiza que la mercancía llegue al lugar de destino en buen estado, en la cantidad estipulada o incluso que llegue. Esto es así porque comprador cuando la mercancía se entrega al comprador poniéndola en poder del porteador; el vendedor, no obstante, debe contratar el transporte de la mercancía desde la entrega hasta el destino acordado. (Incoterms 2020, 2020)

CIP – Transporte y Seguro Pagado hasta. (Incluir el lugar de destino designado) El vendedor entrega la mercancía y transmite el riesgo al comprador poniéndola en poder del porteador contratado por el vendedor o procurando la mercancía así entregada. El vendedor puede hacerlo dando al porteador la posesión física de la mercancía en la manera y en el lugar, apropiados para los medios de transporte utilizados. Una vez la mercancía se ha entregado al comprador de este modo, el vendedor no garantiza que la mercancía llegue al lugar de destino en buen estado, en la cantidad estipulada o incluso que llegue. Esto es así porque el riesgo se transmite del vendedor al comprador cuando la mercancía se entrega al comprador poniéndola en poder del porteador; el vendedor, no obstante, debe contratar el transporte de la mercancía desde la entrega hasta el destino acordado. (Incoterms 2020, 2020)

CFR – Costo Flete. (Incluir el puerto de embarque designado) El vendedor entrega la mercancía al comprador a bordo del buque o procura la mercancía así ya entregada. El riesgo de pérdida o daño de la mercancía se transmite cuando la mercancía está a bordo del buque, de modo que se considera que el vendedor ha cumplido su obligación de entregar la mercancía tanto si esta, realmente llega a su destino, o no, en buen estado, en la cantidad estipulada, o incluso si no llegara. En CFR, el vendedor no tiene ninguna obligación ante el comprador de obtener una cobertura de seguro: se aconseja al comprador, por tanto, que obtenga alguna cobertura para sí mismo. (Incoterms 2020, 2020)

CIF – Costo Seguro y Flete. (Incluir el lugar de destino designado) El vendedor entrega la mercancía al comprador a bordo del buque o procura la mercancía así ya entregada. El riesgo de pérdida o daño de la mercancía se transmite cuando la mercancía está a bordo del buque, de modo que se considera que el vendedor ha cumplido su obligación de entregar la mercancía tanto si esta realmente llega a su destino, o no, en buen estado, en la cantidad estipulada, o incluso si no llegara. (Incoterms 2020, 2020)

DAP – Entregada en Lugar. (Incluir el lugar de destino designado) El vendedor entrega la mercancía y transmite el riesgo al comprador cuando la mercancía se pone a disposición del comprador en los medios. (Incoterms 2020, 2020)

DPU – Entregada en Lugar Descargada. (Incluir el lugar de destino designado) El vendedor entrega la mercancía y transmite el riesgo al comprador cuando la mercancía, una vez descargada de los medios de transporte de llegada, se pone a disposición del comprador en un lugar de destino designado o en el punto acordado en ese lugar, si se acuerda tal punto. El vendedor corre con todos los riesgos que implica llevar la mercancía hasta el lugar de destino designado y descargarla. En esta regla Incoterms, por tanto, entrega y llegada a destino son lo mismo. DPU es la única regla Incoterms que exige al vendedor que descargue la mercancía en destino. (Incoterms 2020, 2020)

El vendedor, por tanto, debería asegurarse de que está en condiciones de organizar la descarga en el lugar designado. Si la intención de las partes fuera que el vendedor no corra con el riesgo y el costo de la descarga, deberían evitar la regla DPU y utilizar DAP. (Incoterms 2020, 2020)

DDP – Entregada Derechos Pagados. (Incluir el lugar de destino designado) El vendedor entrega la mercancía al comprador cuando la mercancía se pone a disposición del comprador, despachada para la importación, en los medios de transporte de llegada, preparada para el

descargo, en el lugar de destino designado o en el punto acordado en ese lugar, si se acuerda tal punto. El vendedor corre con todos los riesgos que implica llevar la mercancía hasta el lugar de destino designado o hasta el punto acordado en ese lugar. En esta regla Incoterms, por tanto, entrega y llegada a destino son lo mismo. (Incoterms 2020, 2020)

Costo por Línea de Productos

La importadora MSC, tiene varias líneas de negocio, ha sido determinante separar el análisis de costo por línea de negocio, básicamente comercial e industrial. En la línea comercial, también ha sido necesario estructurar costeos por marca y medir, qué línea es la más beneficiosa, identificar la que más aporta al margen de utilidad.

Continuando con la línea comercial, está el análisis por sucursal, en función a sus ventas, combinado con las marcas que más se venden en cada unidad, en el análisis se pudo evidenciar que el movimiento comercial es diferente en cada unidad por distintos factores como el mercado al cual se direcciona.

En la línea industrial, de la misma manera es necesario no solamente analizar el rubro como tal. También debe ser aplicado como comercial porque parte del material importado para transformación es puesto a la venta como material comercial sin ningún agregado.

Por lo tanto, podemos clasificar en tres formas de disposición del material importado:

- Materia prima importada, puesto a la venta como materia prima.
- Materia prima para transformación de otro bien para ser comercializado.
- Mercadería importada para venta directa.

Con el fin de proceder con los objetivos trazados, Realizamos un costeo de importación para poder visualizar e identificar todos los

componentes del costo incurridos en la compra de material; sea este para la venta o sea para transformar. Estos costos como ser el flete marítimo, flete terrestre, servicio de desconsolidación de carga en frontera, almacenaje, valores, gravamen aduanero, comisiones, transporte local y otros por carga y descarga, incluyendo las comisiones bancarias, deben sumarse a la mercadería importada incrementando su costo unitario puesto en almacén. Esta primera etapa es parte del proceso de sistematización e implementación de la estructura de costo.

Es importante para efectos tributarios en Impuestos nacionales clasificar y considerar la validez de cada documento, si fueron originados en el exterior ya fueron aplicados con la tasa impositiva de ese país, si se originan en territorio nacional deben estar gravados por el IVA, caso contrario se debe asumir la retención por servicios del 16%. Si cumple con todos los requisitos tributarios, es válido aplicar como costos de importación.

El material seleccionado para este fin es el Cartón Gris, que tiene distintos usos en producción y también es un producto de reventa al mayor y al detalle. La presentación es variada y también es posible fraccionar de acuerdo a la necesidad de producción. Habiendo identificado cada uno de los elementos del costo de importación. se procede a estructurar una Hoja de Costos de importación con el Cartón Gris, para el ejemplo se considera como único producto en tres presentaciones.

Por la complejidad del peso en unidades de la misma medida, obliga a tener como base la unidad de medida en kilogramos.

Gráfico No. 4 Cartón Gris Producto Importado



Fuente: Fotografía de archivo Histórico MSC

Tabla No. 3 Hoja de Costos de Importación

ESTRUCTURA DE COSTO DE IMPORTACIÓN					
Al 31 de diciembre de 20XX					
(Expresado en bolivianos)					
CONCEPTO		PRODUCTO A	PRODUCTO B	PRODUCTO C	TOTAL
Cantidades		50,000.00	170,000.00	35,000.00	255,000.00
Unidad de Medida		Klg.	Klg.	kg	
Costo Unitario en USD		0.70	1.20	2.98	
Tipo de Cambio del USD		6.96	6.96	6.96	
Costo Unitario en Bs.		4.87	8.35	20.74	
Total costo FOB origen		243,600.00	1,419,840.00	725,928.00	2,389,368.00
(+) Seguro	0.55%	1,339.80	7,809.12	3,992.60	13,141.52
(+) Flete marítimo	5%	12,180.00	70,992.00	36,296.40	119,468.40
(+) Otros gastos de origen	651	66.37	386.85	197.78	651.00
Total costo CIF frontera		257,186.17	1,499,027.97	766,414.79	2,522,628.92
(+) Flete terrestre	1%	2,237.52	13,041.54	6,667.81	21,946.87
(+) Almacenaje	0.50%	1,118.76	6,520.77	3,333.90	10,973.44
(+) Cámara de Comercio	0.30%	671.26	3,912.46	2,000.34	6,584.06
(+) GAC	10%	25,718.62	149,902.80	76,641.48	252,262.89
(+) Comisión agencia de despacho aduanero	2%	5,143.72	29,980.56	15,328.30	50,452.58
(+) Comisión bancaria	2.50%	5,593.80	32,603.86	16,669.52	54,867.18
(+) Descarguío	1600	163.12	950.77	486.11	1,600.00
(+) Otros gastos de despacho	850	86.66	505.10	258.24	850.00
Total Costo de Importación		297,919.63	1,736,445.83	887,800.49	2,922,165.94
Costo unitario puesto en almacén		5.96	10.21	25.37	11.46
Índice de Incremento en el costo		1.22	1.22	1.22	1.22

Fuente: Datos históricos de MSC

Partiendo de ese primer análisis de costeo de la mercadería importada, se diseña una estructura de costos para el área industrial en el que se complementa el proceso productivo con la transformación de la materia prima en un producto nuevo para ser comercializado.

Costos de Producción Área Industrial

Estructura de Costos.

Es un sistema y/o documento que organiza de manera efectiva todos los costos y gastos de una empresa, en función a las prioridades y necesidades estratégicas y operativas. La estructura de costos es una herramienta fundamental en la gestión financiera. Se conoce dos tipos de estructura:

- a) Estructura impulsado en costos, enfocado en la disminución de costos.
- b) Estructura impulsado en el valor, enfocado a brindar valor en el producto ofertado.

También se puede definir de la siguiente manera:

- a) Estructura de costos convencional contable.
- b) Estructura de costos variable.

Modelos de Estructura de Costos Convencional

Tabla No. 4 Estructura de Costos Convencional

CUENTAS	VOLUMEN	C/U	MONTO
COSTO DE VENTAS			XXXX
(+) GASTOS OPERATIVOS			XXXX
(=) COSTO TOTAL			XXXX
(+) MARGEN DE UTILIDAD			XXXX
(=) PRECIO DE VENTA			XXXX
(+) IVA E IT 19,05%			XXXX
(=) PRECIO FACTURADO			XXXX

Fuente: Contabilidadbasica.com

Modelos de Estructura de Costos Variable

Tabla No. 5 Estructura de Costos Variable

CUENTAS	VOLUMEN	C/U	MONTO
COSTO VARIABLE			XXXX
(+) COSTO FIJO			XXXX
(=) COSTO TOTAL			XXXX
(+) MARGEN DE UTILIDAD			XXXX
(=) PRECIO DE VENTA			XXXX
(+) IVA E IT 19,05%			XXXX
(=) PRECIO FACTURADO			XXXX

Fuente: Contabilidadbasica.com

Estructura de Costos de Empresas de Transformación.

La estructura de costos en empresas de transformación convencional, está compuesta por todas las cuentas que compone el estado de resultados comenzando por los costos y gastos obteniendo el costo total, a ello sumamos el margen de utilidad deseada y así obtener el precio de venta del producto. Los impuestos calculados de IVA 13% e IT 3% se determina con la tasa efectiva que llega a ser 19,05% = $(16/84 \cdot 100)$, según la norma solo debe cargarse el IVA de 14,94% = $(13/87 \cdot 100)$, pero por costumbre de los negocios en el país se cargan ambos tributos. (Contabilidad Básica, 2023)

Tabla No. 6 Estructura de Costos Convencional MSC

ESTRUCTURA DE COSTOS CONVENCIONAL MSC			
Al 31 de diciembre de 20XX			
(Expresado en bolivianos)			
NOMENCLATURA DE CUENTAS	CANTIDAD	C/U	IMPORTE
Materiales Directos			
(+) Compra neta de materia prima importado	255,000	11.46	2,922,166.00
(+) Compra neta de materia prima nacional	45,000	12.21	549,555.00
Total compra neta de materia prima	300,000	11.57	3,471,721.00
(+) Inventario inicial de materia prima	90,000	11.79	1,061,207.00
Material disponible para producción	390,000	11.62	4,532,928.00
(-) Inventario final de materia prima	80,000	12.40	992,340.00
Costo de materia prima utilizada	310,000	11.42	3,540,588.00
(+) Costo de Mano de Obra Directa			1,824,713.00
(+) Gastos Indirectos de fabricación			1,437,316.00
Costo de producción	310,000	21.94	6,802,617.00
(+) Inventario inicial de producción en proceso	95,000	17.58	1,670,470.00
Total Costo de Producción	405,000	20.92	8,473,087.00
(-) Inventario final de producción en proceso	105,000	17.43	1,830,025.00
Costo de productos terminados	300,000	22.14	6,643,062.00
(+) Inventario inicial de productos terminados	65,000	17.33	1,126,642.00
Total Costo de productos Terminados	365,000	21.29	7,769,704.00
(-) Inventario final de productos terminados	39,000	17.60	686,287.00
Costo de Ventas	326,000	21.73	7,083,417.00
Gatos Operativos			
(+) Gastos administrativos			271,722.00
(+) Gastos Comerciales			105,085.00
(+) Gastos Financieros			167,352.00
Costo Total	326,000	23.40	7,627,576.00
(+) Margén de utilidad requerido	15%		1,346,042.82
Precio de Venta neta	326,000	27.53	8,973,618.82
(+) Impuesto IVA e IT	19.05%		2,111,765.76
Precio de venta total	326,000	34.00	11,085,384.59

Fuente: Datos históricos MSC

Este modelo convencional es el más utilizado por los contadores. Generalmente, los ingenieros, arquitectos, informáticos y otros profesionales utilizan el modelo del costo variable; de ser así, la estructura de costo puede convertirse en un modelo de costeo variable. (Contabilidad Básica, 2023)

Tabla No.7 Estructura de Costo Variable MSC

ESTRUCTURA DE COSTOS MSC				
Al 31 de diciembre de 20XX				
(Expresado en bolivianos)				
NOMENCLATURA DE CUENTAS		CANTIDAD	C/U	IMPORTE
COSTOS VARIABLES				
Materiales Directos				
(+)	Compra neta de materia prima importado	255,000	11.46	2,922,166.00
(+)	Compra neta de materia prima nacional	35,000	15.70	549,555.00
	Total compra neta de materia prima	290,000	11.97	3,471,721.00
(+)	Inventario inicial de materia prima	90,000	11.79	1,061,207.00
	Material disponible para producción	380,000	11.93	4,532,928.00
(-)	Inventario final de materia prima	80,000	12.40	992,340.00
	Costo de materia directa	300,000	11.80	3,540,588.00
(+)	Costo de Mano de Obra Directa Variable	V		414,042.00
(+)	Gastos Indirectos de fabricación	V		1,437,316.00
	Costo de producción	V	17.39	5,391,946.00
(+)	Inventario inicial de producción en proceso	95,000	17.58	1,670,470.00
	Total Costo de Producción	V	17.44	7,062,416.00
(-)	Inventario final de producción en proceso	105,000	17.43	1,830,025.00
	Costo de productos terminados	V	17.44	5,232,391.00
(+)	Inventario inicial de productos terminados	65,000	17.33	1,126,642.00
	Total Costo de productos Terminados	V	17.42	6,359,033.00
(-)	Inventario final de productos terminados	39,000	17.60	686,287.00
	Costo de Ventas	V	17.40	5,672,746.00
(+)	Gastos Financieros Variable			167,352.00
	COSTO VARIABLE	326,000	17.91	5,840,098.00
COSTOS FIJOS				
Gatos Operativos				
	Costo de Mano de Obra Directa Fijo	F		1,410,671.00
(+)	Gastos administrativos	F		271,722.00
(+)	Gastos Comerciales	F		105,085.00
(+)	Gastos Financieros	F		0.00
	COSTO FIJO	326,000	5.48	1,787,478.00
	Costo Total	326,000	23.40	7,627,576.00
(+)	Margen de utilidad requerido	15%		1,346,042.82
	Precio de Venta neta		27.53	8,973,618.82
(+)	Impuesto IVA e IT	19.05%		2,111,765.76
	Precio de venta total	326,000	34.00	11,085,384.59

Fuente: Datos históricos MSC

El anterior cuadro presenta la clasificación de los costos variables y fijos en el estado de resultados convencional.

Generalmente en Bolivia las empresas generan costo variable en las fábricas y en el área comercial y los restantes gastos son costos fijos.

Lo recomendable es que, generen más costos variables y menos costos fijos en toda la cadena de valor, así la empresa cuando venda más volúmenes, los costos variables aumentan en función al volumen de ventas y si pierden o no venden grandes volúmenes, los costos fijos serán mínimos y los costos variables se reducen.

Como se ha mencionado en esta memoria laboral, muy pocas empresas realizan la estructura de costos para saber si realmente ganan o pierden. Sería muy acertado poder definir la utilidad que se quiere obtener; de acuerdo al cuadro anterior, se determina un 15% de margen de utilidad sobre el costo total, este margen es posible siempre que la empresa tenga el control del mercado para sus productos (monopolio) o en su caso la demanda de su producto sea de alta rotación. Por otro lado, si no existe el control de mercado, se tiene que optar por un precio razonable que esté acorde al precio de mercado, de pronto marcado por los otros competidores, y el cálculo final de la estructura de costos cambiaría de la siguiente manera:

Tabla No. 8 Costo unitario en función a la estructura

DETALLE	%	COSTO UNITARIO
Precio unitario de factura (precio de mercado)		34.00
(-) Impuesto IVA e IT	19.05%	6.48
Precio de Venta Neta	100.00%	27.52
(-) Costo Total	85.00%	23.40
Margen de Utilidad	15.00%	4.12

Fuente: Datos históricos MSC

Como se puede observar, se asume que el precio de factura de una unidad del producto es vendible a Bs 34.- disminuyendo el impuesto de Bs

6,48 (34* 19.05%), se obtiene un resultado de Bs 27,52 que llegaría a ser el precio de venta (Venta Neta) y el costo de producir y vender (Costo Total) ha significado un total de Bs 23,40; quiere decir que se obtendrá Bs 4,12 como margen de utilidad sobre el precio de venta. Como se puede observar, se obtuvo un margen de utilidad del 15%. Que hubiera sucedido si este margen llegaba a ser negativo, simplemente al empresario tendría que tomar la decisión de no vender este producto a menos que se incrementen los volúmenes de venta.

Para entender esta parte del volumen de venta se adiciona el siguiente cuadro de análisis, donde se considera extraer de los dos cuadros anteriores los siguientes datos: ventas por unidad Bs 27,53; costos fijos 1,787,478; costo variable unitario Bs 17,91; volumen de ventas que genera utilidad y el punto de equilibrio.

$$\text{Fórmula: } Vu(x) - CVu(X) - CF = \text{UAI}$$

Donde:

$$Vu = \text{Ventas unitarias} = \text{Bs. } 185,963$$

$$CVu = \text{Costo Variable Unitario} = \text{Bs. } 17,91$$

$$CF = \text{Costo Fijo} = \text{Bs. } 1,787,478$$

X = Volumen (volumen óptimo con el cual empieza a generar ganancia)

UAI = Utilidad Antes del Impuesto será igual a cero (0)

Reemplazando en la fórmula

$$Vu(x) - CVu(x) - CF = 0$$

El punto de equilibrio estaría conformado de la siguiente manera:

$$27,53(x) - 17,91(x) - 1,787,478 = 0$$

$$X = \frac{1,787,478}{27,53 - 17,91}$$

$$X = 185,963 \text{ unidades}$$

Trasladando la ecuación a una tabla de comparaciones de volúmenes de venta está representado de la siguiente manera:

El producto comercializado por la Importadora MSC, para que no pierda, necesita vender 185,963 unidades para cubrir sus costos totales y de ahí en adelante cada unidad que venda generará un margen de utilidad que se convertirá en rentabilidad.

Tabla No. 9 Tabla Comparativa de Volúmenes de Venta
(Expresado en bolivianos)

DETALLE	COSTO PRECIO UNITARIO	CANTIDADES VENDIDAS				
		100,000	150,000	185,963	200,000	326,000
Precio de venta	27.53	2,752,643.81	4,128,965.71	5,118,899.01	5,505,287.62	8,973,618.82
(-) Costo variable	17.91	1,791,441.10	2,687,161.66	3,331,421.01	3,582,882.21	5,840,098.00
Margen de contribución	9.61	961,202.71	1,441,804.06	1,787,478.00	1,922,405.41	3,133,520.82
(-) Costo Fijo		1,787,478.00	1,787,478.00	1,787,478.00	1,787,478.00	1,787,478.00
Utilidad antes de Impuesto		-826,275.29	-345,673.94	0.00	134,927.41	1,346,042.82
(-) Impuesto a las Utilidades (IU)		0.00	0.00	0.00	33,731.85	336,510.71
Utilidad despues de Impuesto		-826,275.29	-345,673.94	0.00	101,195.56	1,009,532.12

Fuente: Datos históricos MSC

El Estado de Resultados, en temas de costos, es el más importante, puesto que muestra toda la estructura de las operaciones dinámicas que tiene una empresa de acuerdo al giro de negocio y el modelo de negocios.

Un estado de resultados muestra toda la información relacionada con las Ventas de bienes y servicios, sus costos de ventas, utilidad bruta en ventas, gastos operativos, utilidad operativa, otros ingresos y egresos no operativos, utilidad neta antes del impuesto, impuesto sobre las utilidades de empresas y utilidad de la gestión.

El Estado de Resultados, se expone de forma periódica, en las grandes empresas suele ser de forma mensual para tener un mejor seguimiento y control de los resultados. En empresas medianas y pequeñas generalmente se realizan de forma anual y solo con fines tributarios.

La presente memoria laboral pretende realizar el análisis de costos para toma decisiones, es decir, puede ser de ayuda para cualquier profesional que está dispuesto a realizar el análisis de sus costos en toda su estructura de ingresos y gastos. Verificar si el negocio está yendo por el buen camino y está generando ingresos netos (resultados positivos llámese utilidad y/o rentabilidad).

Tabla No. 10 Estado de Resultados

ESTRUCTURA DE COSTOS MSC			
Al 31 de diciembre de 20XX			
(Expresado en bolivianos)			
NOMENCLATURA DE CUENTAS		CANTIDAD	IMPORTE
	Ventas		8,973,618.92
(-)	Descuentos, bonificaciones y devoluciones en ventas	0.00	0.00
	Ventas Netas		8,973,618.92
	Costo de Venta		
(+)	Costo de material directo	MD	3,540,588.00
(+)	Costo de mano de obra directa	MOD	1,824,713.00
(+)	Costos indirectos de fabricación	CIF	1,437,316.00
	Costo de producción	CP	6,802,617.00
(+)	Inventario inicial de producto en proceso	IIPP	1,670,470.00
	Total costo de producción	TCP	8,473,087.00
(-)	Inventario final de producto en proceso	IFPP	1,830,025.00
	Costo de productos terminados	CPT	6,643,062.00
(+)	Inventario inicial de producto terminado	IIPT	1,126,642.00
	Total costo de producto terminado	TCPT	7,769,704.00
(-)	Inventario final de producto terminado	IFPP	686,287.00
(-)	Costo de ventas	CV	7,083,417.00
	Utilidad bruta en ventas	UBV	1,890,201.92
(-)	Gastos Operativos	GO	
	Gastos administrativos	GA	271,722.00
	Gastos de comercialización	GC	105,085.00
	Gastos financieros	GF	167,352.00
	Utilidad operativa (Margen de utilidad neta)	UN	1,346,042.92
	COSTO VARIABLE		
(+)/(-)	Otros ingresos y egresos (pérdida y ganancia)		
	AITB	AITB	0.00
(+)	Mantenimiento de valor	MV	0.00
(+)	Otros gastos		0.00
(+)	Resultados antes de impuestos		1,346,042.92
(-)	IUE		336,510.73
	Resultado de la gestión		1,009,532.19

Fuente: Datos históricos MSC

Ecuaciones de Costos o Fórmula de Costos

Las ecuaciones de costos, son muy útiles para encontrar en la estructura de costos las diferentes cuentas y cuánto dinero se necesita para esa cuenta para posteriormente determinar la adquisición del bien o servicio o, en su caso, si se necesita mano de obra adicional. Los diferentes costos y gastos que genera la fábrica deben ser controlados y es por esa razón que más adelante se explica ecuaciones con porcentajes, específicamente cuando se habla de costo, volumen y utilidad, para saber en qué porcentaje la empresa es eficiente en el uso de sus costos y gastos.

- En cuanto a los inventarios, se necesita saber: ¿cuánto es la cantidad y valor necesario para cubrir las necesidades de la fábrica?
- En cuanto al costo de ventas, lo importante es saber: ¿cuánto es la demanda del mercado que debe ser cubierto por la fábrica?
- En cuanto al costo total, es importante conocer ¿Cuánto de ingreso debe generar mínimamente para cubrir sus costos y gastos?

CAPÍTULO VIII

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

De acuerdo a los objetivos planteados, se ha identificado y analizado cada uno de los elementos del costo de importación relacionados con las operaciones de una empresa importadora, para la estructura de costos.

Se ha aplicado la correcta asignación de los costos por etapas, en una visión general desde el punto de vista de la casa matriz, considerando el circuito completo de la compra y transformación del producto de importación. La asignación de cuentas también es diferenciada en función a la actividad desarrollada:

- ✓ Para productos de reventa, la importancia radica en **encontrar el costo unitario** puesto en almacén para fijar precio de venta, adicionando los gastos administrativos, gastos comerciales, gastos financieros, margen de utilidad requerida y el impuesto a cuenta del cliente. Para ello se desarrolla e implementa la estructura de costos de importación.
- ✓ Para productos de transformación, además de proceder con la aplicación de la estructura de costo de importación y encontrar el costo unitario del producto de transformación, aplicamos la estructura de costos de producción que tiene como elementos del costo a los costos directos e indirectos, que a su vez se clasifican en costos fijos y costos variables y a partir de ello considerar los gastos administrativos, gastos comerciales, gastos financieros, el margen de utilidad requerida y el impuesto a cuenta del cliente.

Se ha aplicado de forma correcta en cuanto a su asignación de los costos de importación de acuerdo al plan de cuentas y el diseño de la

estructura de costos para empresas importadoras de acuerdo a norma contable y norma legal.

Se ha desarrollado e implementado un modelo de estructura de costos que permitirá determinar los costos unitarios de cada producto importado, asignándoles correctamente el costo total.

Se propuso una estructura de costos para la toma de decisiones, desde la importación, transformación hasta su comercialización de un producto a su costo y precio unitario, proponiendo a la alta gerencia una alternativa para la toma de decisiones gerenciales en empresas importadoras.

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa realizar actualizaciones de datos y la mejora continua de la estructura de costos para tomar decisiones oportunas que generen mejores rendimientos para el negocio. La productividad se refleja en el control de los costos, mediante esta estructura de costos al momento de importar, transformar, comercializar y vender en masivo y al detalle todos los productos importados y transformados.

El planteamiento de la estructura de costos para una empresa debe partir desde la planificación de sus operaciones de acuerdo a la actividad que realiza, permitiendo estructurar y proyectar resultados, la estructura de costos debe permitir anticiparse a los resultados.

Se recomienda la aplicación del modelo de costos a todas las empresas importadoras de acuerdo a sus características y diseño de su estructura.

CAPÍTULO IX

BIBLIOGRAFÍA

Textos

Arredondo Gonzales, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*.

Balanda, A. T. (2005). *Contabilidad de Costos*.

Cardenas. (2016).

Carlos Arturo, M. A. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa*.

CAUB. (1994). *Norma de Contabilidad No.1*.

CAUB. (2000). *Norma de Contabilidad No.11*.

CAUB. (2001). *NC 2 Inventarios*.

Colín, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos*.

Contabilidad Básica. (2023). Obtenido de <https://contabilidadbasica.com/>.

Coulter, R. &. (2005). *El Proceso de Toma de Decisiones*.

Jimenez Alvarado, M. (2014). *Clasificación de Costos*.

Luis Lozano Moreno, J. V. (1986).

Martinez, J. (2012). *La Contabilidad de Costos: Función e Importancia*.

Medina, J. &. (1986). *Metodología de Entrenamiento de Observadores*.

Quisbert, A. (2023). *Gestión y Control de Costos I*.

Ramírez Padilla, D. N. (2018). *Contabilidad Administrativa*.

Sandoval, A. (2013). *Contabilidad de Costos*.

.

SITIOS WEB

- Aduana Nacional de Bolivia, A. (2023). <https://www.aduana.gob.bo/aduana7/>.
- Aguilera Díaz, A. (12 de 2017). *El costo-beneficio como herramienta de decisión en la inversión en actividades científicas*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612017000200022&script=sci_arttext&tling=en
- Código de Comercio, C. d. (1976). https://medios.economiayfinanzas.gob.bo/VPSF/documentos/Normas/DGSF/cod_comercio.pdf.
- Díaz Barreto, M. V. (2016). *Normas para contabilidad de costos*. Obtenido de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/95/89>
- ECONOMIPEDIA. (06 de 2020). <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>.
- Incoterms 2020, I. (2020). <https://www.aduana.gob.bo/aduana7/content/boletines-y-material-informativo>.
- Kyocera. (2022). <https://www.kyoceradocumentsolutions.es/es/smarter-workspaces/insights-hub/articles/que-se-entiende-por-contabilidad-administrativa.html>.
- Ortega, C. (2022). <https://www.questionpro.com/blog/es/instrumentos-para-recopilar-informacion/>.

ANEXO No. 2 BILL OF LADING (Guía marítima de carga, flete marítimo)

Shipper [REDACTED] JAPON		COMBINED TRANSPORT BILL OF LADING MB/L No. ONEYSEL7792730 HB/L No. EUFRLB2261151IQ NB/L No. 837-22-02244-83703	
Consigned to order of [REDACTED]		ARROW MARITIME LINE LIMITED HARTRODT HOUSE GREEN MAN LANE HATTON CROSS MIDDLESEX [REDACTED]	
Notify Party and Address [REDACTED]			
Ocean Vessel CAUTIN	Voyage No 2226E	Port of Loading [REDACTED]	Place of Receipt [REDACTED]
Port of Discharge IQUIQUE	Place of Delivery LA PAZ	Freight payable FREIGHT COLLECT	Number of original Bills of Lading 3/THREE
Marks and Nos. XXXXXX	Quantity and description of goods SAID TO CONTAIN 620 PACKAGES	PARTICULARS FURNISHED BY SHIPPER LCL/LCL S.T.C. GLUE STICK SEMI GEL INK PEN CARGA EN TRANSITO A BOLIVIA	
		Gross Weight, kgs. 3931.510 KGS	Measurements, cbm. 11.227 CBM

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 3 AIR WAY BILL - AWB (Guía aérea de carga)

NOMBRE Y DIRECCIÓN DEL EXPEDIDOR Shipper's Name and Address				NO NEGOCIABLE AIR WAY BILL CARTA DE PORTE AÉREO (CONDOMINIO AÉREO)						
				LAS COPIAS 1, 2 Y 3 DE ESTA CARTA DE PORTE AÉREO SON ORIGINALES Y TIENE LA MISMA VALIDEZ						
				Se conviene que la mercancía aquí descrita es aceptada para su transporte en aparente buen estado y condición (salvo indicaciones en contrario) y CONFORME A LAS CONDICIONES DEL CONTRATO AL DORSO. TODA LA MERCANCÍA PODRÁ SER TRANSPORTADA POR OTROS MEDIOS, INCLUSO POR CARRETERA O POR OTRO TRANSPORTISTA A MENOS QUE EL EXPEDIDOR DE INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS EN CONTRARIO EN EL PRESENTE CONDOMINIO Y EL EXPEDIDOR ACEPTA QUE LA EXPEDICIÓN PODRÁ SER TRANSPORTADA A TRAVÉS DE PUNTOS DE ESCALA INTERMEDIOS QUE EL TRANSPORTISTA CONSIDERE APROPIADOS. SE LLAMA LA ATENCIÓN DEL EXPEDIDOR SOBRE EL "AVISO SOBRE LIMITACIÓN DE RESPONSABILIDAD DE LOS TRANSPORTISTAS"						
NOMBRE Y DIRECCIÓN DEL DESTINATARIO Consignee's Name and Address				INFORMACIÓN CONTABLE/ Accounting Information						
AGENTE DEL TRANSPORTISTA EMISOR, NOMBRE Y CIUDAD Issuing Carrier's Agent Name and City										
CÓDIGO IATA DEL AGENTE		Nº DE CUENTA								
AEROPUERTO DE SALIDA (DIRECC. 1º TRANSPORTISTA) Y RUTA SOLICITADA										
A	1º TRANSPORTISTA	A	POR	A	POR	MONEDA	PESO/ VALOR	OTROS	VALOR DECLARADO PARA TRANSPORTE	VALOR DECL. ADUANAS
AEROPUERTO DE DESTINO				VUELO/ FECHA	VUELO/ FECHA	VALOR ASEBURADO	SEGURO: SI EL TRANSPORTISTA OFRECE UN SEGURO Y ESTE ES SOLICITADO DE CONFORMIDAD CON LAS CONDICIONES AL DORSO INDÍQUESE EN CIFRA EL VALOR ASEBURADO EN LA CASILLA DENOMINADA VALOR ASEBURADO			
DATOS E INSTRUCCIONES PARA MANIPULACIÓN						SCI				
Nº BULTOS	PESO BRUTO	KGS LB	CLASE TARIFA	Nº TARIFA ESPECÍFICA	PESO A COBRAR	TARIFA/ CARGO	TOTAL	NATURALEZA Y CANTIDAD DE LA MERCANCIA		

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 4 DECLARACIÓN JURADA (DAV) (Declaración del Importador)

COMUNIDAD ANDINA SECRETARÍA GENERAL		DECLARACIÓN ANDINA DEL VALOR						Aduana Nacional					
Uso Oficial		No. Formulario : 2360788 - 20/05/2020											
1. No. Hojas Adic.		2. No. Declaración en Aduana de las Mercancías				Fecha		3. Resolución					
								Tipo Especifique Número Año					
4. Resolución		5. Resolución				6. Resolución							
Tipo Especifique Número Año		Tipo Especifique Número Año		Tipo Especifique Número Año		Tipo Especifique Número Año		Tipo Especifique Número Año					
I Datos Generales	7. Nombre o razón social				8. Tipo y número documento de identificación								
	9. Cód. Nivel Comercial				10. Especifique		11. Dirección						
	12. Ciudad				13. Cód. País		14. Teléfono		15. Sitio WEB/Fax		16. Correo electrónico		
	17. Nombre o razón social				18. Cód. Condición		19. Especifique						
	20. Dirección				21. Ciudad		22. Cód. País		23. Teléfono		24. Sitio WEB/Fax	25. Correo electrónico	
	26. No. Facturas		27. No. de Contrato u otro Documento		Fecha		28. Especifique		29. Forma de pago		30. Especifique	31. Medio de pago	32. Especifique
	33. Cód. Forma de Envío		34. Cód. Naturaleza de la transacción		35. Especifique		36. Condiciones de Entrega		Lugar		37. Especifique	38. Valor total	
	39. Existencia de Intermediación?				40. Cód. Tipo Intermediario		41. Especifique		42. Nombre o razón social				
	43. Dirección				44. Ciudad		45. Cód. País		46. Teléfono		47. Sitio WEB/Fax		48. Correo electrónico
	115. Cód. Moneda		116. Tipo de Cambio		Fecha		117. No. de Casilla						
118. Cód. Moneda		119. Tipo de Cambio		Fecha		120. No. de Casilla							
121. Cód. Moneda		122. Tipo de Cambio		Fecha		123. No. de Casilla							
49. Existencia de restricciones?		50. Cód. Tipo restricción		51. Existencia de condiciones o contraprestaciones?		52. Cód. Tipo condición o contraprestación		53. Especifique		54. Puede determinarse el valor?	55. Existencia de cánones y/o derechos de licencia?		
56. Existencia de reversiones al vendedor?		57. Existencia de vinculación entre comprador y vendedor?		58. Cód. Tipo vinculación		59. Influencia de la vinculación en el precio		60. Existen valores criterio?		61. No. Declaración en aduana	Fecha		
62. Valor FOB total		62.1. Precio Total Resalmente Pagado o por pagar		63. Gastos totales de transporte		64. Costos totales de seguro		65. Otras adiciones totales		66. Deducciones Totales	67. Valor de transacción total declarado		
127. Nombre o razón social		128. Tipo y Número de identificación											
131. Cód. Ciudad													
132. Apellidos y nombres de quien firma		133. Número de identificación											
135. Observaciones													
Al firmar esta declaración me comprometo en cuanto a la exactitud y la integridad de la información suministrada en el presente formulario, en cualquiera de sus hojas suplementarias que se acompañan y de la autenticidad de todos los documentos presentados en su apoyo. También me responsabilizo de suministrar información o la documentación adicional y necesaria para establecer el valor en aduana de las mercancías.										134. Firma y sello del Importador o Representante Legal			

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 5 PARTE RECEPCIÓN DE MERCANCÍA (Recinto Aduanero)

Aduana Nacional <small>79 Años de Experiencia</small>		PARTE DE RECEPCIÓN DE MERCANCÍAS			PRM PRM-2025-201-136 Hoja: 1 de 1	
A. Datos Generales						
A1. No. Parte de recepción PRM-2025-201-136	A2. No. de manifiesto de carga 22QL86516K	A3. No. de registro del manifiesto M-2025-471-032934	A4. No. Documento de embarque B0420011280403	A5. Origen de las mercancías [REDACTED]		
A6. Fecha y hora de arrivo	A7. Fecha y hora de conclusión de despacho 12/05/2025 11:53	A8. Fecha y hora de recepción [REDACTED]	A9. Aduana de recepción 201 - INTERIOR LA PAZ	A10. Punto de control aduanero RECINTO DE ADUANA EL ALTO		
A11. Documento(s) relacionados (DIAM)	A12. Documento(s) relacionados (2)	A13. Modalidad de transporte [REDACTED]				
B. Datos de los Operadores						
Tipo operador		Tipo de documento		No. de Documento		IDEA
B1. Transportador Emisor	NIT					NO
B2. Transportador Propietario	NIT					NO
B3. Destinatario	NIT					NO
B4. Concesionario/Operador de depósito	NIT					NO
C. Datos del envío de las mercancías						
C1. Marca / patente o matrícula [REDACTED]	C2. Acondicionamiento de la mercancía SUELTA	C3. Contenedores [REDACTED]				
D. Datos de ingreso y ubicación de las mercancías						
D1. Tipo de carga [REDACTED]	D2. Tratamiento DEPOSITO DE ADUANAS	D3. Modalidad del régimen DEPOSITO TEMPORAL	D4. Tipo de custodia			
D5. Almacén/Via ALM-05	D6. Denominación [REDACTED]	D7. Sección TEMPORAL	D8. Emisión del PRM CON DESCARGA			
E. Control de descarga y recepción en almacén						
Descripción de la mercancía: 500 KIT CARTUROS CON TENEHCHO, MECANISMO DE ARRANQUE PALANCA, 7X4X3X3MM, COMPRESORA, 100MM ANILLO OROZOWA, PROFESION DE BORDE OVAL 7.4X3X3MM, CARGO DE TRAMITO A NUESTRO POR CUENTA Y RIESGO DEL CONSIGRATARIO.					Tipo de empaque manifestado [REDACTED]	
					Cantidad manifestada [REDACTED]	Peso manifestado [REDACTED]
Tipo de empaque recibido		Cantidad recibida	Peso (kg) recibido	Peso neto	Tipo empaque designado	Cantidad designada
ALM-05 [REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
TOTALES:		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
F. Control de conformidad						
F1. Observaciones del responsable de almacén [REDACTED]						
F2. Observaciones de Aduana [REDACTED]						
En sujeción al Artículo 97 del RGLEA, la diferencia en peso por cantidad supera el margen de tolerancia permitido						
G. TOTALES DE LA RECEPCIÓN						
G1. Manifestado		G2. Recibido		G3. Designado		G4. Paltante
Cantidad [REDACTED]	Peso [REDACTED]	Cantidad 491	Peso 671.5	Cantidad designada 451	Cantidad 0	Peso [REDACTED]
H. Aclaraciones						

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 6 CERTIFICADO DE PÓLIZA DE IMPORTACIÓN (Seguro de carga marítima)

Parrafo Estilos

SEGUROS SURU

Original Cliente

CERTIFICADO DE POLIZA DE SEGURO
RAMO : MARITIMO IMPORTACION
POLIZA : II 5284743 CERTIFICADO : 27
 Montos y primas en DOLAR ESTADOUNIDENSE

Modelo de Póliza Conforme a Coberturas Aprobadas por la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile

Proponente : [REDACTED] Rut : 78117166-8
 Dirección Comercial : [REDACTED]
 Asegurado : [REDACTED] Rut : 78117166-8
 Liquidador : [REDACTED] Fono : [REDACTED]
 Corredor : [REDACTED] Rut : 83783000-9
 Vigencia : Desde (12 Hrs) 31/10/20XX Fecha de Emisión : 01/02/20XX
 Hasta (12 Hrs) 31/10/20XX

DATOS DEL MEDIO DE TRANSPORTE
 Medio de Transporte : SE INDICARA Fecha de Viaje : 25/12/2016
 Trayecto Desde : [REDACTED] Trayecto Hasta : [REDACTED]
 Vía de Acceso : [REDACTED] Conoc. de Embarque : [REDACTED]

DESCRIPCIÓN MATERIA ASEGURADA Y OBSERVACIONES
 [REDACTED]

Embalaje : [REDACTED] Referencia : [REDACTED]
 Materia Asegurada : SEGUN POLIZA FLOTANTE
 A Favor de : [REDACTED] N° Factura : 2016FAW0518ED4

COBERTURA	MONTO	TASA	PRIMA		
Carga "A" [REDACTED]	12031,21	0,0280 %	3,13	PRIMA EXENTA	9,14
CLÁUSULA DE HUELGA MARITIMO CAD 1201309	12031,21	0,0200 %	2,41	PRIMA AFECTA	0,00
CLÁUSULA DE GUERRA MARITIMA CAD 1201309	12031,21	0,0300 %	3,61	IVA	0,00
Sub Total			9,14		
RECGARGOS ADICIONALES	% Transbordo	0,00 %	0,00		
SEGÚN CONDICIONES PACTADAS	*Rec. Cond. Pol	0,0000 %	0,00	TOTAL PRIMAS	9,14

*Recargo a tasas bases según condiciones de cobertura pactadas en póliza flotante

Riesgo de Transporte Exp.-Imp.-Casco, exento de Impuesto a los servicios, según D.L. N° 825 Art. 12 Letra E N°3

Nota: El presente Certificado y su anexo (si lo hubiere) cubre de acuerdo a las condiciones (cobertura, límites de responsabilidad máxima, condiciones particulares, deducibles, tasas, etc.) otorgadas en la póliza flotante N° 5284743

[REDACTED]

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 7 PLANILLA DE DESPACHO PORTUARIO (Despacho en Puerto - Frontera)



**SOLICITUD DE SERVICIO DE
DESPACHO PORTUARIO
IMPORTACIÓN**

31913831-C
BL: (H) TVSZE1903118-19
DPU-B: 1019118775-E
R-0607

Fecha: 02/07/2019 07:02:54

A) CONSIGNATARIO

Razón Social:	NIT / CI:
Teléfono:	E-mail:

B) AGENTE DESPACHANTE DE ADUANA

Razón Social:	NIT / CI:
Teléfono:	Fax:
	E-mail:

C) TRANSPORTE MARITIMO

Nave:	Fecha Arribo:
Puerto Arribo: PUERTO ARICA	

D) EMPRESA DE TRANSPORTE y APOYO NIT 1008237021

Razón Social:	E-mail:
Teléfono:	Fax:

E) DETALLE DE CARGA

IT.	CONTE/MARCAS	TAM	CANT	DESPACHO	EMBALAJE	MERCANCIA	TIPO FAENA	DESTINO	IMO REF.	PESO
1	MSKU190239-2	40	1	INDIRECTO	Contenedor	MERCANCIA GENERAL	DESCONSOLIDAD	INTERIOR COCHABAMBA	SIN # NO	8200.90
TOTAL:										8200.90

OBSERVACIONES

MONTO COTIZADO EN \$us: 150.91 (Sujeto a variación, los montos finales serán confirmados en la Planilla de gastos Portuarios luego del Despacho Portuario)
--

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 9 DECLARACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MERCANCÍAS (DAM) (Despacho anticipado)

Aduana Nacional <small>Tributación</small>		DECLARACIÓN DE ADQUISICIÓN DE MERCANCÍAS		DAM DAM-20XX- IMPORTACION PARA EL CONSUMO Página 1 / 4	
A. Identificación de la declaración					
A1. N.º de declaración DAM-20XX- [REDACTED]	A2. Fecha de registro 22/05/20XX 09:58	A3. N.º de referencia 23CC124	A4. Aduana de despacho 721 - FRONTERA [REDACTED]		
A5. Forma de envío D2 - ENVÍO TOTAL	A6.1 Carga consolidada NO	A6. Destino/Régimen aduanero 40 - IMPORTACION PARA EL CONSUMO		A7. Modalidad de régimen 4003 - DESPACHO EN FRONTERA DS 2285	
A8. Modalidad de Despacho D2 ANTICIPADO					
B. Operadores					
<small>Datos Tipo de documento N.º de documento Nombre/Razón social Categoría *Domicilio, Ciudad, País, Teléfono, Fax, Correo Electrónico</small>					
B1. Importador:	NIT	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
B2. Consignatario:	NIT	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
B3. Declarante:	NIT	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]
C. Lugares					
C1. País de exportación	C2. País de procedencia	C3. País de tránsito	C4. Aduana de ingreso 721 FRONTERA [REDACTED]	C5. Aduana de destino 721 FRONTERA [REDACTED]	C6. Lugar de entrega [REDACTED] A PAZ
D. Transporte					
D1.1 Tipo de Documento de Embarque TR-006 CARTA DE PORTE INTERNACIONAL POR CARRETERA (CRT)		D1.2 N.º de documento de embarque BR37880XXXX		D1.3 País de embarque [REDACTED]	
D1.4 Lugar de embarque [REDACTED]		D1.5 Fecha de embarque 19/05/20XX		D1.6 Proviene de Zona Franca NO	
D2. Modalidad de transporte hasta frontera TRANSPORTE CARRETERO		D3. Modalidad de transporte desde frontera TRANSPORTE CARRETERO		D4. Carga peligrosa NO	
Totales para control de la declaración					
Total N.º de facturas 1	Total N.º de items 6	Valor FOB Total (USD) [REDACTED]	Total N.º de bultos 27.0	[REDACTED]	[REDACTED]
E. Información y valores iniciales de la factura					
E1. Proveedor [REDACTED]			E1.1 Condición 01 - FABRICANTE		E2. País de adquisición [REDACTED]
E3. N.º de la factura 000 [REDACTED]	E4. Fecha de la factura 06/05/20XX	E5. Condición de entrega FOA - FRANCO TRANSPORTISTA - [REDACTED]		E6. Lugar de entrega [REDACTED]	E7. Naturaleza transacción D1 - COMPRAVENTA A PRECIO FIRME
E8. Moneda de transacción USD - DÓLAR ESTADOUNIDENSE	E9. Valor de transacción [REDACTED]	E10. T/C moneda de transacción		E11. Destino de la mercancía 01 - USO O CONSUMO PROPIO	E12. Factura sujeta a descuento NO
Detalles del pago de la transacción			Valores y costos		
E13. Forma de pago 1 - PAGO ANTICIPADO		E14. Medio de pago 3 - ORDEN DE PAGO SIMPLE-TRANSFERENCIA	E15. Valor FOB total (USD) [REDACTED]		E16. Valor CIF total (USD) [REDACTED]
F. Totales para control de la factura			G. Observaciones generales de la factura		
F1. Total N.º de páginas 2	F2. Total N.º de items 6	F3. Total peso neto (kg) 26371.0			
H. Identificación de la mercancía por ítem					
H1. N.º ítem 1	H3. Subpartida arancelaria 4805250000	H4. Descripción arancelaria -- De peso superior a 150 g/m2		H6. Unidad física KILOGRAMO	H7. Cantidad física 1760.3
H8. Descripción comercial de las mercancías DESCRIPCIONES MÍNIMAS DE LA MERCANCÍA: Comunes					

Fuente: Archivo documentos MSC

ANEXO No. 10 DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS DE IMPORTACIÓN (DIM) (Póliza de Importación)

Aduana Nacional		DECLARACIÓN DE MERCANCÍAS DE IMPORTACIÓN		DIM	
A. Identificación de la Declaración		A1. N° de declaración DI-20XX-██████████		A2. Fecha de aceptación 22/05/20XX 10:26	
A3. N° de referencia 230C124		A4. Aduana de despacho 721 - FRONTERA PUERTO SUAREZ		A5. Destino/Régimen aduanero 40 - IMPORTACION PARA EL CONSUMO	
A6. Modalidad del régimen 4003 - DESPACHO EN FRONTERA DS 2285		A7. Modalidad de despacho 02 - ANTICIPADO		A8. Tratamiento especial TRATAMIENTO COMUN	
A9. Plazo 20		A10. N° documento asociado DAM-20XX-██████████		A10.1. N° Parte de Recepción	
A11. Forma de envío 02 - ENVIO TOTAL		A12. Tipo de despacho 02 - DESPACHO TOTAL		A13. Número carpeta	
B. Operaciones					
Datos Tipo de documento N° de documento Nombre/Razón social Categoría Domicilio, Ciudad, País, Teléfono, Fax, Correo Electrónico					
B1. Importador: NIT ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████					
B2. Declarante: NIT ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████					
C. Lugares					
C1. País de exportación BR - ██████████		C2. Lugar de embarque ██████████		C3. Fecha de embarque 19/05/20XX	
C4. País de procedencia ██████████		C5. País de tránsito BR - ██████████		C6. Aduana de ingreso 721 - FRONTERA ██████████	
C7. Departamento de destino LP - LA PAZ		C8. Localidad de destino BOLPB - LA PAZ		C9. Carga peligrosa NO	
D. Transporte					
D1. Modalidad de transporte hasta frontera 3 - TRANSPORTE CARRETERO		D2. Modalidad de transporte desde frontera 3 - TRANSPORTE CARRETERO		D3. Carga peligrosa NO	
F. Totales para control de la Declaración					
F1. Total N° Facturas 1		F2. Total N° de items 6		F3. Total N° de bultos 27	
F4. Total peso bruto (kg) ██████████		F5. Total peso neto (kg) ██████████		F6. Total valor FOB (USD) ██████████	
F7. Gastos Tránsito hasta el lugar de importación (USD) ██████████		F8. Total costo de seguro (USD) ██████████		F9. Gastos de carga, descarga, manipuleo y otros gastos (USD) 0	
F10. Total valor CIF Aduana (BOL) ██████████		G. Observaciones generales de la declaración			
Liquidación total de tributos, exoneraciones, suspensiones u otros cargos (Expresado en bolivianos)					
Tipo	Detalle	Liquidación de tributos	Exoneraciones	Suspensiones	Tributos determinados
GA	GRAVAMEN ARANCELARIO	24262	-24262	0	0
IVA	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	24165	0	0	24165
Subtotales		48427	24262	0	24165
Total tributos a pagar					24165

Fuente: Archivo documentos MSC