



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

### **TEMA:**

EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.

### **AUTORA:**

TANIA NOEMÍ BAYAS GUAMÁN

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Tania Noemí Bayas Guamán, con C.C.: 180430521-5, cumple con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui  
**DIRECTOR TRIBUNAL**

Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique  
**MIEMBRO TRIBUNAL**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo, Tania Noemí Bayas Guamán, con Cedula de Ciudadanía N° 180430521-5, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos que constan en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos del presente trabajo de titulación.

Riobamba, 23 de abril de 2018

Tania Noemí Bayas Guamán  
C.C.: 180430521-5

## **DEDICATORIA**

*Quiero dar las gracias primero a Dios por el presente trabajo de investigación por guiarme y cuidarme y darme las fuerzas necesarias para seguir adelante cumpliendo todas mis metas que me eh propuesto; en segundo lugar a mis padres que han sido el motor fundamental y mi inspiración para salir adelante, gracias a sus consejos y apoyo incondicional a mis hermanos y abuelitos y a una persona muy especial que me ha brindado todo su apoyo a lo largo del desarrollo de mi trabajo de investigación.*

*Tania Noemí Bayas Guamán*

## **AGRADECIMIENTO**

*A mi madre María Guamán la cual me ha brindado su amor su dedicación y apoyo incondicional a lo largo de toda mi carrera.*

*A mi familia que me han inculcado todos los valores que he puesto en práctica a lo largo de mi vida, y a mi novio que me apoyado moralmente en el transcurso de la elaboración de mi trabajo de investigación.*

*De igual forma deseo agradecer a mis tutores de tesis, Lic. Fermín Haro y al Ing. Víctor Cevallos por su paciencia, consejos, aliento y guía. Que han motivarme y hacer realidad esta meta que me he propuesto. Y de manera especial a la Ing. Pamela Acurio por su apoyo y enseñanzas en el desarrollo de mi tesis.*

*Tania Noemí Bayas Guamán*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas .....	xi
Índice de ilustraciones .....	xiv
Resumen.....	xvi
Abstract.....	xvii
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1. Formulación del problema .....	4
1.1.2. Delimitación del problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN .....	5
1.3. OBJETIVOS .....	6
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos .....	6
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>7</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	7
2.1.1. Antecedentes Históricos .....	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.2.1. Definición de Evaluación.....	7
2.2.2. Principios de la evaluación .....	8
2.2.3. Objetivos de la evaluación .....	8
2.2.4. Tipos de evaluación .....	9
2.2.5. Fases de la evaluación.....	9
2.2.6. Instrumentos de evaluación .....	10
2.2.7. Niveles de la evaluación .....	10
2.2.8. Definición de Auditoría .....	11
2.2.9. Importancia de la Auditoría .....	11

2.2.10.	Características de la Auditoría .....	12
2.2.11.	Objetivo de la Auditoría .....	13
2.2.12.	Tipos de Auditoría .....	13
2.2.13.	Objetivo .....	14
2.2.14.	Control Interno.....	15
2.2.15.	Objetivos del Control Interno .....	16
2.2.16.	Métodos de evaluación de información .....	17
2.2.17.	Definición de Proceso .....	18
2.2.18.	Tipos de Procesos .....	19
2.2.19.	Concepto de Gestión.....	21
2.2.20.	Concepto de Gestión de la Calidad.....	21
2.3.	MARCO CONCEPTUAL .....	22
2.3.1.	Comercio Exterior.....	22
2.3.2.	Definición .....	22
2.3.3.	Importación .....	22
2.3.4.	Definición de Importador.....	23
2.3.5.	Definición de Agente de Aduana.....	24
2.3.6.	Organismos de Control del Comercio Exterior. ....	25
2.3.6.1.	SRI.....	25
2.3.7.	ECUAPASS:.....	26
2.3.8.	Beneficios del ECUAPASS .....	27
2.3.9.	Definición de Arancel .....	28
2.3.10.	Tipos de Aranceles.....	29
2.3.10.1.	Definición de Arancel AdValorem .....	29
2.3.10.2.	Definición de Arancel Específico .....	29
2.3.10.3.	Definición de Arancel Mixto .....	29
2.3.11.	Definición de Incoterms.....	30
2.3.12.	Clases de Incoterms .....	30
2.3.13.	Definición de Incoterms.....	31
2.3.13.1.	Grupo E- Entrega Directa a la Salida.....	31
2.3.13.2.	Grupo F- Entrega Indirecta, Sin Pago del Transporte Principal .....	31
2.3.13.3.	Grupo C- Entrega Indirecta, Con Pago del Transporte Principal .....	32
2.3.13.4.	Grupo D- Entrega Directa en la Llegada .....	34
2.3.14.	Proceso de Importación .....	35

2.3.15.	NIC2.....	36
2.3.16.	Actividades de control .....	37
2.3.17.	Supervisión y seguimiento.....	38
2.3.18.	Informe de control Interno.....	38
2.3.19.	Conceptos Fundamentales .....	38
2.4.	IDEA A DEFENDER .....	39
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		41
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	41
3.1.1.	Cuali-cuantitativa.....	41
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	41
3.2.1.	Exploratorios.....	41
3.2.2.	Descriptivos .....	42
3.2.3.	Bibliográfica .....	42
3.2.4.	Campo.....	42
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
3.3.1.	Población .....	43
3.3.2.	Muestra .....	43
3.4.	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	44
3.4.1.	Métodos .....	44
3.4.1.1.	Método Deductivo .....	44
3.4.1.2.	Método descriptivo .....	44
3.4.1.3.	Método Analítico-Sintético.....	44
3.4.2.	Técnicas .....	45
3.5.	RESULTADOS .....	45
3.5.1.	Análisis de Resultados .....	45
3.5.2.	Entrevista .....	46
3.5.3.	Encuesta Realizada .....	48
3.6.	VERIFICACIÓN IDEA A DEFENDER.....	58
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		59
4.1.	TITULO .....	59
4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	60
4.2.1.	Archivo Permanente .....	60
4.2.2.	Planificación Preliminar .....	61
4.2.2.1.	Formalidades de la evaluación.....	61

4.2.2.2.	Programa de evaluación.....	68
4.2.2.3.	Índice general de evaluación.....	70
4.2.2.4.	Índice de marcas de evaluación .....	71
4.2.2.5.	Información general.....	72
4.2.2.6.	Información legal.....	83
4.2.2.7.	Notificación de inicio de evaluación .....	85
4.3.	ARCHIVO CORRIENTE.....	86
4.3.1.	Planificación Específica.....	88
4.3.1.1.	Programa de evaluación – planificación específica.....	88
4.3.1.2.	Visita preliminar a las instalaciones .....	89
4.3.1.3.	Entrevista con el Gerente General de Automekano.....	91
4.3.1.4.	Notificación de inicio de la evaluación.....	94
4.3.1.5.	Memorándum de planificación .....	96
4.3.1.6.	Informe de planificación específica.....	107
4.3.2.	Ejecución de la Evaluación.....	109
4.3.2.1.	Programa de evaluación – ejecución de la evaluación .....	110
4.3.2.2.	Entrevistas al personal de la empresa Automekano.....	112
4.3.2.3.	Cédulanarrativa de las entrevistas.....	124
4.3.2.4.	Flujograma del Proceso de Importación de Repuestos.....	136
4.3.2.5.	Flujograma del Proceso de Importación de Vehículos .....	141
4.3.2.6.	Cedula de Costos de Importación de Repuestos de la empresa Automekano .....	147
4.3.2.7.	Determinación del Factor de Proporcionalidad .....	148
4.3.2.8.	Registró Contable de la Importación Pedido Aéreo .....	148
4.3.2.9.	Registró Contable de la Importación Pedido Aéreo .....	149
4.3.2.10.	Cedula de Costos de Importación de Repuestos de la empresa Automekano (Pedido Marítimo).....	150
4.3.2.11.	Determinación del Factor de Proporcionalidad .....	151
4.3.2.12.	Registro Contable de la Importación Pedido Marítimo.....	151
4.3.2.13.	Cedula de Costos de Importación de Vehículos Livianos de la empresa Automekano.....	154
4.3.2.14.	Determinación del Factor de Proporcionalidad .....	155
4.3.2.15.	Registró Contable de la Importación Pedido Vehículos Livianos.....	155

4.3.2.16. Análisis Horizontal Balance General periodos 2015 – 2016 de la empresa Automekano.....	157
4.3.2.17. Análisis Horizontal Balance de Resultados periodos 2015 – 2016 de la empresa Automekano.....	166
4.3.3. Detección y análisis de áreas críticas.....	171
4.3.3.3. Programa de evaluación – detección y análisis de las áreas críticas .....	172
4.3.3.4. Evaluación al control interno – Método COSO II .....	173
4.3.3.5. Hojas de hallazgos .....	226
4.3.4. Informe de resultados.....	230
4.3.4.3. Programa de evaluación – informe de resultados .....	231
4.3.4.4. Notificación de cierre de evaluación .....	232
4.3.4.5. Convocatoria lectura de informe final de evaluación .....	233
4.3.4.6. Informe final de evaluación .....	234
CONCLUSIONES .....	248
RECOMENDACIONES.....	249
BIBLIOGRAFÍA .....	250
ANEXO .....	254

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de Auditoría.....	14
Tabla 2: Ejemplos de Procesos Estratégicos.....	20
Tabla 3: Ejemplos de Procesos Operativos.....	20
Tabla 4: Tarifas del Impuesto a los Vehículos Motorizados .....	25
Tabla 5: Población de estudio.....	43
Tabla 6: Encuesta Pregunta 1.....	48
Tabla 7: Encuesta Pregunta 2.....	49
Tabla 8: Encuesta Pregunta 3.....	50
Tabla 9: Encuesta Pregunta 4.....	51
Tabla 10: Encuesta Pregunta 5.....	52
Tabla 11: Encuesta Pregunta 6.....	53
Tabla 12: Encuesta Pregunta 7.....	54
Tabla 13: Encuesta Pregunta 8.....	55
Tabla 14: Encuesta Pregunta 9.....	56
Tabla 15: Encuesta Pregunta 10.....	57
Tabla 16: Índice de Evaluación .....	70
Tabla 17: Índice de Marcas.....	71
Tabla 18: Identificación de la entidad.....	72
Tabla 19: Flujograma del Proceso de Importación de Repuestos.....	136
Tabla 20: Estructura del método de evaluación COSO II .....	173
Tabla 21: Matriz de ponderación de resultados – nivel de riesgo y nivel de confianza.....	174
Tabla 22: Calificación y ponderación – Filosofía institucional.....	176
Tabla 23: Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional .....	176
Tabla 24: Calificación y ponderación – administración / dirección .....	178
Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección .....	178
Tabla 26: Calificación y ponderación – estructura organizativa .....	180
Tabla 27: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa.....	180
Tabla 28: Calificación y ponderación – estructura organizativa .....	182
Tabla 29: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa.....	182
Tabla 30: Calificación y ponderación – políticas y prácticas en materias de recursos humanos.....	184

Tabla 31: Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas en materias de recursos humanos.....	184
Tabla 32: Calificación y ponderación – objetivos estratégicos .....	186
Tabla 33: Nivel de riesgo y confianza – objetivos estratégicos.....	186
Tabla 34: Calificación y ponderación – objetivos seleccionados .....	188
Tabla 35: Nivel de riesgo y confianza – objetivos seleccionados .....	188
Tabla 36: Calificación y ponderación – acontecimientos .....	190
Tabla 37: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos .....	190
Tabla 38: Calificación y ponderación – factores de influencia .....	192
Tabla 39: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia.....	192
Tabla 40: Calificación y ponderación – métodos y técnicas de identificación.....	194
Tabla 41: Nivel de riesgo y confianza- métodos y técnicas de identificación.....	194
Tabla 42: Calificación y ponderación – riesgo inherente y residual.....	196
Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual .....	196
Tabla 44: Calificación y ponderación – probabilidad de ocurrencia .....	198
Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia .....	198
Tabla 46: Calificación y ponderación – fuentes de datos .....	200
Tabla 47: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos .....	200
Tabla 48: Calificación y ponderación – técnicas de evaluación.....	202
Tabla 49: Nivel de riesgo y confianza – técnicas de evaluación .....	202
Tabla 50: Calificación y ponderación – correlación de riesgos.....	204
Tabla 51: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos .....	204
Tabla 52: Calificación y ponderación – evaluación de respuestas .....	206
Tabla 53: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas.....	206
Tabla 54: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas. ....	208
Tabla 55: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas. ....	208
Tabla 56: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas. ....	210
Tabla 57: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas. ....	210
Tabla 58: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.....	212
Tabla 59: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.....	212
Tabla 60: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.....	214
Tabla 61: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.....	214
Tabla 62: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.....	216
Tabla 63: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.....	216

Tabla 64: Nivel de riesgo y confianza – información.....	218
Tabla 65: Nivel de riesgo y confianza – información.....	218
Tabla 67: Nivel de riesgo y confianza – información.....	218
Tabla 67: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.....	220
Tabla 68: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.....	220
Tabla 69: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión. ....	222
Tabla 70: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión. ....	222
Tabla 71: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias. ....	224
Tabla 72: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias. ....	224

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Representación Gráfica de un Proceso .....	21
Ilustración 2: Requisitos para ser importador .....	24
Ilustración 3: Beneficios del ECUAPASS .....	27
Ilustración 4: Resultados del ECUAPASS .....	28
Ilustración 5: Encuesta Pregunta 1 .....	48
Ilustración 6: Encuesta Pregunta 2 .....	49
Ilustración 7: Encuesta Pregunta 3 .....	50
Ilustración 8: Encuesta Pregunta 4 .....	51
Ilustración 9: Encuesta Pregunta 5 .....	52
Ilustración 10: Encuesta Pregunta 6 .....	53
Ilustración 11: Encuesta Pregunta 7 .....	54
Ilustración 12: Encuesta Pregunta 8 .....	55
Ilustración 13: Encuesta Pregunta 9 .....	56
Ilustración 14: Encuesta Pregunta 10 .....	57
Ilustración 15 Organigrama Automekano Matriz .....	80
Ilustración 16: Organigrama Automekano Matriz .....	80
Ilustración 17: Flujograma del Proceso de Importación de Vehículos .....	141
Ilustración 18: Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional .....	176
Ilustración 19: Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección .....	178
Ilustración 20: Nivel de riesgo y confianza – compromiso con la competencia profesional .....	180
Ilustración 21: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa .....	182
Ilustración 22: Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas en materias de recursos humanos .....	184
Ilustración 23: Nivel de riesgo y confianza – objetivos estratégicos .....	186
Ilustración 24: Nivel de riesgo y confianza – objetivos seleccionados .....	188
Ilustración 25: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos .....	190
Ilustración 26: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia .....	192
Ilustración 27: Nivel de riesgo y confianza – métodos y técnicas de identificación ....	194
Ilustración 28: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual .....	196
Ilustración 29: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia .....	198

Ilustración 30: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos .....	200
Ilustración 31: Nivel de riesgo y confianza – técnicas de evaluación .....	202
Ilustración 32: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos .....	204
Ilustración 33: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas.....	206
Ilustración 34: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas. ....	208
Ilustración 35: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas. ....	210
Ilustración 36: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.....	212
Ilustración 37: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.....	214
Ilustración 38: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información. ....	216
Ilustración 39: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.....	220
Ilustración 40: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión.....	222
Ilustración 41: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias. ....	224

## RESUMEN

La presente Evaluación de los Procesos de Importación en la Empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, periodo 2016, tiene el propósito de evaluar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos de importación mejorando la gestión de la empresa en la toma de decisiones. Para el desarrollo de la evaluación se aplicó entrevistas, a los empleados relacionados con el área de evaluación, se realizó la evaluación al sistema de control interno por medio de cuestionarios, se verificó el cumplimiento de leyes, y se aplicaron flujogramas e indicadores financieros, lo cual permitió identificar los siguientes hallazgos: inconsistencias encontradas al momento de completar un pedido de repuestos; demoras en la elaboración de fichas técnicas de vehículos nuevos; demoras en el ingreso de documentos y requisitos requeridos por el Centro de Transferencia Tecnológica para la capacitación e Investigación en control de Emisiones Vehiculares; demoras en la obtención del certificado de Homologación de vehículos nuevos; falta de seguimiento a los back orders que se generan en los pedidos de repuestos. Se concluye que es necesario la ejecución de la evaluación a los procesos de importación para medir el nivel de eficiencia, eficacia de los procesos y determinar el grado de cumplimiento de la normativa vigente. Se sugiere al gerente general de la empresa la aplicación de las recomendaciones emitidas en el informe final de la evaluación, a fin de que se tome decisiones concisas y eficientes que de esta manera se pueda cumplir con los objetivos y metas que se ha establecido en la empresa.

**Palabras claves:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <EVALUACIÓN DE PROCESOS>, <IMPORTACIÓN>, <FLUJOGRAMAS>, <CONTROL INTERNO>, <EFICIENCIA>, < AMBATO (CANTÓN)>.

---

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui.  
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

The present Evaluation of the Import Processes in the Company Automekano Cia. Ltda; from Ambato city, Tungurahua province, 2016 period, has the purpose of evaluating the efficiency and efficacy in the execution of the importation processes improving the management of the company in decision-making. For the development of the evaluation, interviews were applied to those involved in the area of evaluation, the evaluation was made to the internal control system through questionnaires, law compliance was also verified, and flowcharts and financial indicators were applied, which allowed identifying the following findings: inconsistencies when completing an order for spare parts; delays in the elaboration of technical cards of new vehicles; delays in the entry of documents and requirements required by the Technology Transfer Center for Training and Research in Control of Vehicle Emissions; delays in obtaining the approval certificate of new vehicles; lack of follow-up to the back orders that are generated in spare parts orders. It is concluded that the execution of the evaluation to the importation processes is necessary to measure the level of efficiency, efficacy of the processes and to determine the degree of compliance with the current regulations. It is suggested to the general manager of the company the application of the recommendations issued in the final report of the evaluation, in order to make concise and efficient decisions so the objectives and goals that have been established in the company could be met.

**Key words :** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, < EVALUATION PROCESSES >, <IMPORTATION> <FLOWCHARTS> <INTERNAL CONTROL> <EFFICIENCY> <AMBATO (CANTON)>.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación corresponde a la aplicación de una EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016. El mismo que pretende emitir sugerencias y soluciones a las deficiencias que se hayan detectado a lo largo del desarrollo de la presente investigación, con el objetivo de emitir un informe de auditoría.

La investigación se la realizo en cuatro capítulos a continuación detallados de la siguiente manera:

En el CAPITULO I, se procedió a plantear el problema de investigación mediante un análisis crítico que se deriva de las situaciones encontradas en la investigación, el cual sirve para contextualizarlo tomando en cuenta el proceso que se desarrolla dentro de la empresa, con el objetivo de cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación.

El CAPITULO II, continuando con el desarrollo de la investigación se procedió al estudio del marco teórico, su orientación y filosofía, la contextualización de los procedimientos que están inmersos en el proceso de importación y las contextualizaciones de las variables en estudio, que nos dan una visión del campo de acción del tema planteado.

Teniendo como resultado la definición de la idea a defender, con la cual se busca obtener información y tomar las decisiones oportunas.

En el CAPÍTULO III, se procede a la estructuración de la modalidad de investigación planteada, en la cual se explica los tipos de investigación, se procede a la definición de la población, la especificación de métodos, técnicas e instrumentos que se deben tomar en cuenta para recolectar y procesar los datos e información obtenidos.

En el CAPÍTULO IV, El marco propositivo, se establece el desarrollo de la Evaluación De Los Procesos De Importación En La Empresa Automekano Cía. Ltda., De La Ciudad De Ambato, Provincia De Tungurahua, Periodo 2016. La misma que consta de cuatro fases en la primera fase se procede a la identificación general de la empresa, la segunda fase hace referencia al diagnóstico institucional y control interno de la misión y visión, la tercera fase se procede a la ejecución de la evaluación, el análisis del sistema de control interno el COSO II, donde se determina las debilidades encontradas en la cuarta fase se efectúa las respectivas conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de cada proceso y toma de decisiones para la administración de la empresa.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

AUTOMEKANO CIA LTDA., es una empresa dedicada a la distribución y comercialización de las marcas UD TRUCKS, JCB, LEEBOY, SOUEAST, Y KING LONG en el Ecuador; la empresa inició sus actividades económicas en enero del año 2005.

A manera de antecedente, se puede manifestar que en los últimos años de Gobierno de la llamada “Revolución Ciudadana”, se realizaron y fomentaron diversos proyectos tales como productivos, agrícolas, entre los principales; de la misma forma se efectuaron grandes inversiones en materia vial.

Debido al crecimiento acelerado del parque automotor, es indispensable implementar instrumentos que permitan controlar el área de importaciones, con la finalidad de analizar los procesos administrativos y financieros utilizados en los protocolos de la actividad mencionada.

Realizado un breve diagnóstico en base a una entrevista realizada a su propietario, se determinó una serie de problemáticas que vienen retrasando el desarrollo de las actividades de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., a continuación, se especifican las mismas:

- La empresa posee procesos de importación, pero carece de documentos de respaldo, lo que afecta el correcto desenvolvimiento en las áreas operativas, esto ha generado varios problemas en el crecimiento empresarial.
- No se han aplicado evaluaciones anteriores al proceso de importación, por lo que se desconoce cuál es el punto crítico que debe ser resuelto en la empresa.

- Se han reportado retrasos en la entrega de los bienes, dados por la falta agilidad en los procesos empresariales y de los organismos de control

Todos los problemas citados anteriormente, tienen su origen en la falta de auditoría a los procesos de importación, que permita determinar la eficiencia y eficacia de los protocolos administrativos y financieros, de tal forma que sus resultados se conviertan en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial.

### **1.1.1. Formulación del problema**

¿De qué manera la evaluación de los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2016, permite mejorar la gestión de importaciones?

### **1.1.2. Delimitación del problema**

La investigación tratará de la evaluación de los procesos de importación

**Objeto de estudio:** Procesos de Importación.

**Campo de acción:** Área de Importación y Contabilidad.

**Delimitación Espacial:** Empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia De Tungurahua.

**Delimitación Temporal:** Periodo 2016

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

La importancia de la presente investigación radica que a través de la misma se pretende optimizar los tiempos y costos que se requieren durante el proceso de importación, de la misma manera es importante recalcar que a través de la ejecución del proceso investigativo se busca evaluar el proceso de importación que se ejecuta en la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia De Tungurahua.

Posterior al análisis de los resultados obtenidos, es necesario brindar el aporte a la investigación realizada, el mismo que se basará en la búsqueda de soluciones ante los problemas hallados, generando estrategias que permitan mejorar los procesos de importación efectuados.

Las importaciones constituyen la entrada de bienes o servicios provenientes de un país diferente al nuestro, es por ello que es necesario seguir un proceso adecuado que permita agilizar los trámites y procedimientos requeridos, de manera que la gestión de los procesos de importación sea más eficientes y eficaces, buscando siempre la satisfacción del cliente.

La toma de decisiones empresariales es un factor fundamental en la organización, a través de este aspecto se puede predecir el éxito o fracaso de la empresa; razón por la cual se establece como necesario el desarrollo de la investigación propuesta, puesto que la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia De Tungurahua; se dedica a la actividad comercial mencionada con anterioridad: por ende es necesario establecer procesos que permitan el cumplimiento oportuno que la demanda establece.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Evaluar los procesos de importación en la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2016, mediante la presentación del informe final que mejorara la gestión del proceso

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Analizar las bases teóricas y conceptuales en lo referente a los procesos de importación, a través de la utilización de métodos investigativos, mismas que permitirán la estructuración adecuada del marco teórico de la investigación.
- Diagnosticar la situación actual de los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, período 2016, mediante la respectiva aplicación de instrumentos de investigación para la clarificación de los problemas existentes.
- Emitir el informe final de la evaluación de los procesos de importación que realizó la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 donde se incluyan las respectivas conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

#### **2.1.1. Antecedentes Históricos**

Los temas descritos a continuación sirven como base para la presente investigación, ya que a través de los mismos se logrará conseguir los objetivos planteados y contar con los suficientes conocimientos para realizar la evaluación del proceso de importación.

Para esto se realizará un análisis de diversos repositorios tales como tesis o investigaciones que guarden alguna semejanza con el tema a investigar propuesto.

**TEMA:** EVALUACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO AL PROCESO DE IMPORTACIONES EN LA EMPRESA FERRETERÍA CONTINENTAL BASADO EN EL MODELO COSO.

**Autora:** Sandra Margarita Carpio Cornejo

**Universidad:** Universidad del Azuay

#### **Resumen:**

La investigación desarrollada se basa en el control del sistema interno de las importaciones de la empresa Continental la cual permitió conocer el nivel de riesgo en la que se encuentra la empresa, y así también la confianza que determinaba cada uno de las actividades que se realizaba en la misma, entre estas actividades se encuentran las importaciones, cuyos resultados fueron expuestos por medio de informes, aparte de emitir cada conclusión y recomendación.

La información que reposa en la página web de la empresa establece lo siguiente.

AUTOMEKANO CIA. LTDA., constituida legalmente en el Ecuador en el año 2005, con la alianza estratégica de dos grupos empresariales importantes como son Ambacar y Automotores Carlos Larrea; caracterizados por su confiabilidad, rectitud y tradición en el negocio automotriz de la zona central del país. Con décadas de experiencia en el sector automotriz, demostrada a través del manejo de varias marcas importantes de autos, brindado un respaldo total, tanto en atención al cliente, como en servicio técnico especializado y disponibilidad de repuestos; deciden asumir la responsabilidad de la distribución exclusiva en el Ecuador de las siguientes marcas importantes:

- En la línea de camiones y volquetas UD TRUCKS fundada en 1935
- Maquinaria pesada y compactación JCB y VIBROMAX fundada en 1945
- Maquinaria para asfalto LEE BOY ROSCO fundada en 1964

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Definición de Evaluación**

Según(Herrera V & Páez, 1977) manifiesta:

Evaluar es juzgar los logros en término de los objetivos que se persiguen. De ahí, que la evaluación constituya un proceso de búsqueda e interpretación de evidencias respecto a lo que ocurra como resultado de la acción de un programa o proyecto de capacitación.

Las evidencias pueden ser de carácter cuantitativo o cualitativo. No toda evaluación se resuelve a través de procesos de medición. La medición es parte de la evaluación, pero esta la rebasa; la medición es solo un instrumento o medio de evaluación.(pág. 4).

Para Crowther W(Crowther, 1994), menciona:

La evaluación es un sistema de diagnóstico organizacional vinculado a unos objetivos y conectado a un modelo de intervención.

Una evaluación administrativa se justifica cuando existe un problema significativo que debe resolverse o cuando la viabilidad de una posible solución merece ser cuestionada antes de completar su ejecución. (pág. 41)

Por lo indicado, se puede concluir que la evaluación es un proceso de búsqueda de evidencia sea de tipo cuantitativo o cualitativo, con el fin de evaluar un proceso continuo dentro una organización.

### **2.2.2. Principios de la evaluación**

Según (Herrera V & Páez, 1977), señala:

- La evaluación es parte integrante de todo el proceso que se origina con la realización de un programa o proyecto de capacitación y debe realizarse sobre todos los aspectos y elementos de ese proceso.
- La evaluación es un proceso continuo (se evalúa antes, durante y después de la acción).
- La evaluación es responsabilidad de todos los implicados en el proceso (es cooperativa).
- La evaluación debe evaluarse.

En base a lo citado anteriormente se puede concluir que la evaluación es proceso que se debe llevar a cabo dentro de un programa o proyecto con el fin de evaluar el antes y después de la acción.

### **2.2.3. Objetivos de la evaluación**

Los objetivos más importantes de la evaluación son:

Según (Herrera V & Páez, 1977), señala:

- Lograr el mejor conocimiento de los programas y proyectos con el fin de tomar decisiones oportunas en cualquier etapa de su proceso, que permitan mejorarlos.
- Se ubican más directamente en la situación concreta de cada programa y proyecto, para detectar la eficacia y validez de un determinado programa analizando tanto la relación entre el logro de los objetivos con los recursos empleados, así como su identificación con las necesidades de la organización.

En base a lo investigado se ha determinado que el objetivo más importante de la evaluación es realizar un estudio preventivo al proceso o proyecto con el fin de analizar la eficacia de sus actividades y tomar decisiones oportunas en cualquier etapa del proceso.

#### **2.2.4. Tipos de evaluación**

Según (Herrera V & Páez, 1977), la evaluación se clasifica en las siguientes:

- **Evaluación Formativa (o de proceso)**, se realiza al mismo tiempo que el proyecto. Los diversos recursos y actividades son examinados en diferentes etapas durante la vida del proyecto y se les compara con aquellos que fueron previstos a fin de descubrir “distorsiones” y hacer los ajustes y correcciones que sean necesarios.
- **Evaluación Sumativa (Acumulativa o final)**, en cambio, es retrospectiva y compara el producto deseado con lo que “realmente” se ha obtenido.

Por lo expuesto, la evaluación formativa es la que se encarga de evaluar todas las actividades y etapas a lo largo de la vida de un proyecto, y por otra parte la evaluación Sumativa es la que compara los resultados obtenidos con lo que se ha obtenido a lo largo del proyecto

#### **2.2.5. Fases de la evaluación**

Según (Borda, 2013), manifiesta:

El proceso de investigación se adelanta en diferentes momentos, que parten de la planificación, en la cual se desarrollan tres documentos: la propuesta, centrada en los aspectos teóricos; el anteproyecto, que además de los aspectos teóricos contemplan los metodológicos y administrativos; y el diseño en el que, además de los elementos indicados, debe haberse definido la muestra, efectuando la sensibilización (solicitud de autorización) y establecido los aspectos éticos. De este modo el proyecto queda listo para ser presentado en el comité de ética de la institución donde se genera.

### **2.2.6. Instrumentos de evaluación**

Según (Herrera V & Páez, 1977), manifiesta:

Existe una gran variedad de estos. En todo caso, como rasgo común a todas las clasificaciones, importa anotar que se reconoce a la observación como la fuente de la valoración.

De un modo general interesa tener presente que:

- a) Hay procedimientos sistemáticos y formales, y procedimientos circunstanciales e informales.
- b) Hay instrumentos de medición (estandarizada y no estandarizada) y de apreciación no cuantitativa.

De entre las técnicas a emplear es importante mencionar:

- a) Observación participante y no participante.
- b) Entrevistas
- c) Reuniones
- d) Seminarios
- e) Foros y otros.

### **2.2.7. Niveles de la evaluación**

Según (Herrera V & Páez, 1977), menciona:

Una de las primeras decisiones a adoptar para planificar e implementar la evaluación es el determinar que niveles comprenderá dicha acción. Se visualizan dos probables niveles:

Se recomienda realizar una descripción general del contexto en el que opera el programa para facilitar el conocimiento e interpretación de la situación.

#### **Interna**

La institución y el programa en sí, con una relación cuantitativa y cualitativa de resultados de aprendizaje curricular.

## **Global**

Efectos, impacto del programa en el contexto socio-económico cultural.

Según lo investigado es importante determinar cuáles serán los niveles de evaluación que se tomarán en cuenta para llevar a cabo la planificación e implementar la evaluación.

### **2.2.8. Definición de Auditoría**

Según, (Cervera, 2001, pág. 73), con respecto a la definición de auditoría señala: “Es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

Según (Madariaga, 2004, pág. 13), La auditoría en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan. (pág. 13)

Basado en los conceptos anteriores, se puede determinar que la auditoría es un examen, sistemático e independiente realizado por un profesional, que busca obtener evidencias suficientes y competentes con el fin de evaluarlas y determinar la razonabilidad de la información.

### **2.2.9. Importancia de la Auditoría**

La auditoría es importante para el mejoramiento de la gestión, así como se indica a continuación:

Según (Enrique Benjamin, 2007, pág. 533) señala:

- La auditoría es una herramienta que apoya el mejoramiento continuo de la gestión.
- Los informes de auditoría deben convertirse en acciones.
- Los auditores internos son colaboradores en el mejoramiento de la gestión.
- La auditoría interna debe interpretarse como una ayuda.

Según lo citado se puede concluir que la auditoría contribuye al mejoramiento de la gestión empresarial, mediante la emisión de informes que sirven de herramientas para la toma de decisiones.

### **2.2.10. Características de la Auditoría**

Según (Santillana, 2004, págs. 15-18), define los elementos de fondo que debe poseer las características de la auditoría.

- a) **Independencia:** Una auditoría debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.
- b) **Establecida:** Una auditoría se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.
- c) **Examinadora y evaluadora:** El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluativo.
- d) **Actividades que la integran:** Sus actividades se fundan en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización.
- e) **Servicio:** Es el producto final de la auditoría, es el informe, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento.
- f) **La Intervención de la organización:** La cual confirma el alcance de la auditoría, el que deberá de estar dirigido a toda la organización, por lo que incluye al personal, consejo de administración y accionistas.

En base a lo expuesto anteriormente se puede determinar que la auditoría se caracteriza por ser un examen independiente realizado por un profesional el cual en base a los hallazgos encontrados realiza un juicio evaluativo con el fin de emitir un informe que permita brindar conclusiones y recomendaciones que mejoren la gestión de la organización.

#### **2.2.11. Objetivo de la Auditoría**

Según (Sandoval, 2012), manifiesta:

El objeto de una auditoria consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoria se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.(pág. 37)

Por lo indicado se puede concluir que el objetivo más importante de la auditoria es proporcionar un análisis, recomendaciones y asesoría a la organización en relación al desempeño de las actividades que cumple.

#### **2.2.12. Tipos de Auditoría**

Según Amador Sotomayor existen diferentes tipos de clasificación de auditoría, las cuales tienen diferentes objetivos citados a continuación:

**Tabla 1: Tipos de Auditoría**

<b>Auditoría</b>	<b>Objetivo</b>
<b>FINANCIERA</b>	Examen y revisión de estados financieros, parte de un auditor distinto del que preparo la información contable con la finalidad de establecer su razonabilidad de la información.
<b>TRIBUTARIA</b>	Verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, formales y sustanciales de un contribuyente.
<b>OPERACIONAL</b>	Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos, y determinar si se cumplen las políticas y procedimientos aceptables.
<b>ADMINISTRATIVA</b>	Es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar y lograr una ventaja competitiva.
<b>AMBIENTAL</b>	Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales, con base en los lineamientos de normatividad establecidos.
<b>INTEGRAL</b>	Evalúa la eficiencia y la eficacia, así como la toma de decisiones su repercusión y resultados.
<b>CALIDAD</b>	Evalúa tanto la calidad del producto o del servicio como la del proceso, de acuerdo a la normativa establecida por esta disciplina.
<b>GUBERNAMENTAL</b>	Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en los preceptos de índole constitucional.

Fuente:(Sotomayor A, 2008, pág. 16)

Elaborado por: Tania Bayas

Según lo investigado, se ha podido determinar que existen diferentes tipos de auditorías y que cada una de ellas cumple un objetivo que contribuye al cumplimiento tanto de objetivos como de la normatividad aplicable para cada una de ellas.

### **2.2.13. Objetivo**

Para(Reyes Ponce, 2004),

La palabra objetivo implica la idea de algo hacia lo cual se lanzarán o dirigen las acciones. Suele también conocerse con el nombre de meta.

Un objetivo representa lo que se espera alcanzar en el futuro como resultado del proceso administrativo. En el fondo es la materialización de la unidad de fin, esencial en todo grupo social, ya que es aquello a lo que las acciones de todos se dirigen.(pág. 187)

#### **2.2.14. Control Interno**

Para (Coopers y Lybrand, 1997),

El AICPA define el control interno, en términos generales como las políticas y los procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos específicos de una entidad podrán alcanzarse.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Las tres categorías de objetivos son diferentes, aunque a veces se solapan, y, en general, responden a necesidades distintas. En general, la mejor forma de evaluar la eficacia de los controles es verificándolos para las tres categorías por separado.

El control interno implantado en una de estas categorías, o en todas ellas puede ser eficaz e ineficaz. El control interno será considerado eficaz si el consejo de administración y la dirección tienen una seguridad razonable acerca de:

- La medida en que se están alcanzando los objetivos de la entidad.
- Los estados financieros divulgados a terceros se preparan con fiabilidad.
- Se están cumpliendo las leyes y normas que sean aplicables.(pág. 150),

### **2.2.15. Objetivos del Control Interno**

Según (Estupiñán, 2015), menciona:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

El control interno en los inventarios

#### **El control físico**

- La función de recepción
- La función de almacenaje
- La función de expedición
- La función de proceso
- La función de embarque

Procedimientos de control interno relativos a inventarios

- Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas. Esto contribuirá a evitar la sobre existencia proveniente de la duplicación de pedidos.

- Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.
- Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes localidades, facilita tanto la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones.

Reportes para uso de la gerencia

Se pueden citar como casos típicos de otros reportes internos relativos a inventarios:

- Una relación de los compromisos de compra.
- Variaciones en los inventarios y reducción en precios establecidos.
- Substanciales variaciones en precios.
- Variaciones entre el inventario en libros y el inventario físico.

### **2.2.16. Métodos de evaluación de información**

Para(Crowther, 1994), menciona los métodos de evaluación de información más relevantes citados a continuación:

Son cuatro las categorías de fuentes más usuales de información para evaluar:

- Los resultados de las consultas que hace el análisis en la referencia bibliográfica, para las definiciones del sistema objeto, las interrogantes directrices, los modelos y las hipótesis.

- Las bases de datos estadísticos, los informes de investigación y los datos primarios que van a permitir que el analista haga una reconstrucción histórica y contextual de su sistema objeto de evaluación o que compare el comportamiento de este con los datos de otros sistemas o sujetos.
- Consultas a otros especialistas e informantes sobre el fenómeno o el sistema objeto que se evalúa.
- La información empírica que va a ser generada durante la evaluación por medio de reactivos, observación directa simulación, etc.(pág. 112)

### **2.2.17. Definición de Proceso**

Según la ISO 9000:2000 indica para los términos sistema, proceso y producto la siguiente definición:

El proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados.

En la definición de proceso intervienen el concepto de actividad y dentro de esta, el término tarea, que se pueden definir del siguiente modo:

Actividad: Conjunto de tareas para conseguir unos resultados.

Tarea: Trabajo que debe llevarse a cabo.

Según(Luna, 2015), indica:

Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarias para realizar una actividad. La administración está integrada por etapas, fases y elementos, las cuales se llevan a cabo mediante el proceso administrativo. El proceso administrativo es el conjunto de etapas o fases sucesivas a través de las cuales se efectúan la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

En el proceso se estudia la manera en la que el servicio diseña, gestiona y mejora las acciones que apoyan las políticas y estrategias buscando siempre la satisfacción de los clientes y otros interesados.(pág. 36)

### **2.2.18. Tipos de Procesos**

Desde el punto de vista del sistema de gestión de la calidad, según Josep Cervera se pueden considerar cuatro clasificaciones o tipos de procesos:

a)      **Procesos estratégicos:**

Son aquellos procesos de una organización que proporcionan guías, no generan valor añadido, pero son necesarios y definen la misión, el valor, la estrategia, la política y los objetivos del sistema de gestión de la calidad.

b)      **Procesos operativos:**

Se pueden definir como los necesarios para realizar el producto, son los propietarios del conocimiento de la organización, es decir, disponen del Know-how propio, en general todos ellos generan y aportan valor. Otra característica es que el cliente es el inicio y final del ciclo.

c)      **Procesos de apoyo:**

Son los que proporcionan recursos, equipos, materiales, personas, etc., necesarios para la operación de los procesos operativos.

d)      **Procesos de medida**

Como puede desprenderse por su nombre son los necesarios para el seguimiento y medición de los procesos, los productos y los propios de gestión del sistema de calidad.

**Tabla 2: Ejemplos de Procesos Estratégicos**

<b>Procesos estratégicos</b>	<b>Actividades relacionadas</b>
<b>GESTIÓN ESTRATÉGICA</b>	Planificación, cultura empresarial (propósito, misión, valores, políticas), elaboración de plan de gestión, despliegue de objetivos, definidos de indicadores, mecanismos de control, seguimientos.
<b>GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO</b>	Plan tecnológico, inventario del conocimiento existente, identificación de necesidades y gestión de personas claves.
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>	Planificación financiera, tesorería, pagos, gestión administrativa, inventario, presupuesto e inversiones.

Fuente: (Cervera, 2001, pág. 37)

Elaborado: Tania Bayas

**Tabla 3: Ejemplos de Procesos Operativos**

<b>Procesos operativos</b>	<b>Actividades relacionadas</b>
<b>GESTIÓN PEDIDOS</b>	Gestión ofertas, aceptación pedidos, programación, aprovisionamiento, logística, (expedición, envío, facturación, cobro, seguimiento, etc.).
<b>GESTIÓN PROCESOS</b>	Planificación nuevos procesos, revisiones periódicas de procesos claves, recursos, revalidaciones, índice de eficacia y efectividad, asignación de responsables.
<b>GESTIÓN FABRICACION</b>	Programa de fabricación, dotación de personal, gestión stocks, grupos de mejora, gestión operativa, formación, niveles de calidad y riesgo laborales.

Fuente: (Cervera, 2001, pág. 37)

Elaborado: Tania Bayas

## Representación Gráfica de un Proceso



Ilustración 1: Representación Gráfica de un Proceso

Fuente: (Cervera, 2001, pág. 41)

Elaborado: Tania Bayas

### 2.2.19. Concepto de Gestión

De acuerdo con lo mencionado por (Gorbaneff, 2007), la gestión es definida como la ejecución de tareas y actividades, a través de las cuales se busca el cumplimiento de la misión, visión y objetivos empresariales, por medio del eficiente uso de los recursos disponibles.

La gestión no requiere de algún tipo de fórmulas, ya que el principal apoyo se encuentra en la capacidad para hacer y concentrar el esfuerzo en determinado tiempo y espacio, a través del cual se logran los mejores resultados.

Empresarialmente, gestionar es la ejecución de actividades que guían al cumplimiento de metas y objetivos establecidos; para obtener los resultados esperados es necesario contar con un equipo de trabajo hábil y eficaz, comprometido con sus labores y la organización, de manera que se logren visualizar los resultados esperados en menos tiempo de lo planificado.

### 2.2.20. Concepto de Gestión de la Calidad

Para (Perez, 1994), menciona:

La eficaz gestión de la calidad orienta a toda la empresa hacia el exterior, dotándola de los mecanismos para detectar cual es la ventaja competitiva adecuada en cada momento;

en este sentido se huye de la adopción de ventajas competitivas permanentes ya que estas cambian al mismo ritmo que lo hace el entorno.

Se puede decir que el aseguramiento de la calidad proporciona una garantía de la calidad del producto, conformidad, siendo una actividad básicamente técnica; la Gestión de la calidad contribuye además a garantizar la competitividad de la empresa incidiendo en el cambio de comportamiento del personal frente a la mejora.(pág. 36).

Las empresas sin importar su tamaño, organización y poder adquisitivo, cuentan con un responsable de la gestión administrativa, en unos casos se llama gerente en otro administrador, pero su finalidad es garantizar la conjugación equilibrada y equitativa de determinadas capacidades como liderazgo, motivación, orientación al logro de su equipo de trabajo para cumplir con los objetivos y metas establecidas.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

#### **2.3.1. Comercio Exterior**

#### **2.3.2. Definición**

Según (Ballesteros Román, 2001), manifiesta:

El comercio exterior es aquella actividad económica basada en los intercambios de bienes, capitales y servicios que lleva a cabo un determinado país con el resto de los países del mundo, regulado por normas internacionales o acuerdos bilaterales.(pág. 11)

#### **2.3.3. Importación**

Según (García de Enterría & García), señala:

La importación es el proceso por medio del cual es posible la adquisición de productos o servicios provenientes de un país extranjero, mercadería que al ingresar al país de destino se sujeta a varios procesos aduaneros para la regulación y fiscalización, de manera que los mismos puedan ser consumidos o comercializados lícitamente en el territorio nacional Según (Romero, 2011), señala:

En economía, la importación es el transporte legítimo de bienes y servicios nacionales exportados por un país, pretendidos para su uso o consumo en el interior de otro país, pueden ser cualquier producto o servicio recibido dentro de la frontera de un Estado con propósitos comerciales.

Según (Armijos, 2014), menciona:

La importación es la acción de adquirir e ingresar bienes o servicios provenientes de países extranjeros, mismos que cumplen con el marco legal vigente de régimen aduanero. Es necesario considerar que una importación es legal siempre y cuando las autoridades aduaneras sean notificadas oportunamente de los bienes que llegarán desde el exterior(pág. 2)

En base a los conceptos citados anteriormente, se puede concluir que el proceso de importación consiste en introducir bienes y servicios de países del extranjero que cumplan con el marco legal vigente en el Ecuador.

#### **2.3.4. Definición de Importador.**

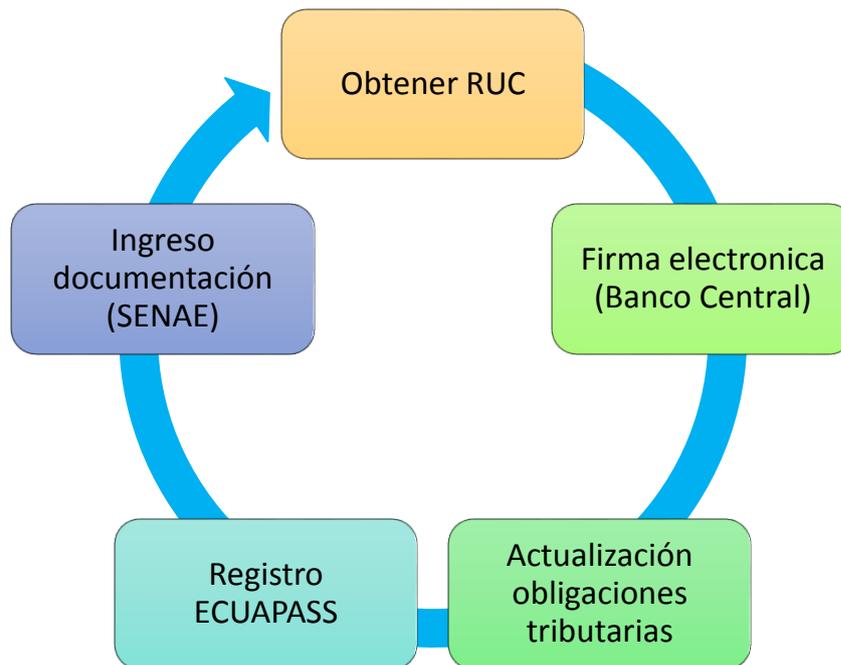
Según (Armijos, 2014), establece:

El importador es toda persona natural o jurídica, de procedencia nacional o extranjera que se encuentre legalmente registrada en el país, y que cuente con las obligaciones al día en entidades como el Servicios de Rentas Internas (SRI), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), SENA; y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.(pág. 2)

Por lo tanto el importador puede ser definido como la persona natural o jurídica, que realiza el proceso de importación de mercadería con o sin fines comerciales.

De acuerdo con la información obtenida de Armijos (2014), dentro de los requisitos para ser considerado importador, se encuentran los siguientes:

### Requisitos para ser importador



**Ilustración 2: Requisitos para ser importador**  
Fuente: (Armijos, 2014)  
Elaborado por: Tania Bayas

#### 2.3.5. Definición de Agente de Aduana.

Según (LEY ORGÁNICA DE ADUANAS, 2017), menciona:

Es la persona natural o jurídica cuya licencia otorgada por el Gerente General de la Corporación Aduanera lo faculta gestionar de manera habitual, el despacho de las mercancías, debiendo para el efecto firmar la declaración aduanera.

El agente de aduana tendrá el carácter de fedatario aduanero en cuanto que la aduana tendrá por cierto que los datos que consignan en las declaraciones aduaneras que formulen, guarden conformidad con los antecedentes que legalmente le deben servir de base, sin perjuicio de la verificación que puede practicar el Gerente Distrital.

El agente de aduana que interviene en el despacho de las mercancías es responsable solidario de la obligación tributaria aduanera, sin perjuicio de la responsabilidad penal que legalmente corresponda.

### 2.3.6. Organismos de Control del Comercio Exterior.

Según (Corporación Aduanera Ecuatoriana, 2017), señala:

Son instituciones que según su naturaleza desempeñan una labor de control de acuerdo a la legislación vigente, las cuales están administradas y controladas por el estado. Ejemplo: El SRI, BCE, MICIP, MAG, COMEX, CAE, Secretaría Nacional Anticorrupción, Contraloría General del Estado, Procuraduría General del Estado, entre otras.

Por lo expuesto anteriormente, podemos decir que existen diferentes entidades que regulan las actividades de importación dentro del Ecuador.

#### 2.3.6.1. SRI

Según (Servicio Rentas Internas, 2017), manifiesta:

Los sujetos pasivos del ICE deberán presentar un formulario 105 mensual por cada tipo de bien o servicio prestado, gravado con el impuesto a los consumos especiales, de acuerdo al formato y clasificación detallados en el referido formulario.

Para el caso de vehículos, se entenderá a cada rango de precios del Grupo II del artículo 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno como un tipo de bien distinto.

**Tabla 4: Tarifas del Impuesto a los Vehículos Motorizados**

GRUPO II	TARIFA AD VALOREM
<b>1. Vehículos motorizados de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle:</b>	
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000	5%
Camionetas, furgonetas, camiones, y vehículos de rescate cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000	5%
Vehículos motorizados, excepto camionetas, furgonetas, camiones y vehículos de rescate, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000	10%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000	15%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000	20%

Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000	25%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000	30%
Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000	35%
<b>2. Vehículos motorizados híbridos o eléctricos de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle:</b>	
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 35.000	0%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 35.000 y de hasta USD 40.000	8%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000	14%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000	20%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000	26%
Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000	32%
<b>3. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricars, cuadrones, yates y barcos de recreo.</b>	15%

Fuente: (SRI, 2016)

Elaborado por: Tania Bayas

### 2.3.7. ECUAPASS:

Según (Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, 2017), indica:

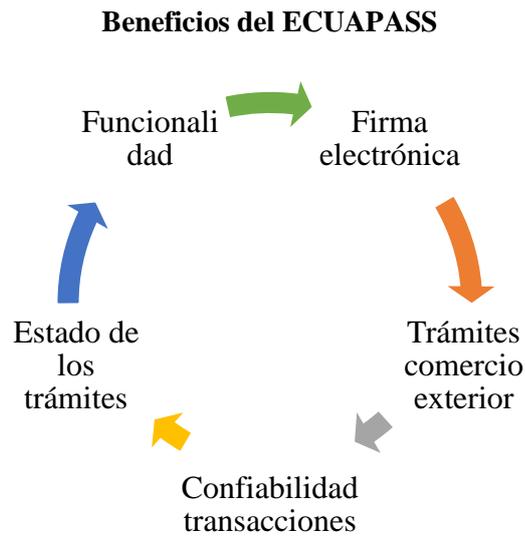
ECUAPASS es el sistema con el cual el Servicio Nacional de Aduana facilita los procesos de comercio exterior, refuerza y asegura el control aduanero de nuestro país ahorrando tiempo en los trámites de importación y exportación.

Lo utilizan para los procesos aduaneros sean más fáciles y seguros, ya que con la firma electrónica se pueden realizar los trámites desde cualquier lugar por medio de un dispositivo que permite operar de manera segura.

Lo utilizan las Instituciones Públicas y Operadores que intervienen en el comercio exterior del Ecuador, en virtud de las normas contenidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión (COPCI) y su reglamento.

Plataforma que permite a los usuarios dedicados al comercio exterior (importación/exportación) cumplir con las formalidades aduaneras de manera fácil, optimizando tiempo y recursos.

De acuerdo con lo expresado por el Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (2016), los principales beneficios del sistema informático ECUAPASS son los que a continuación se detallan:

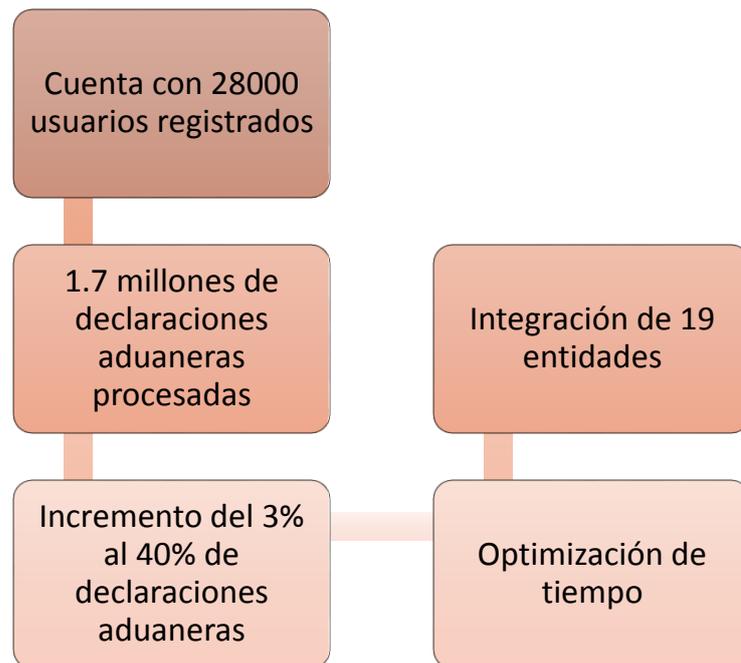


**Ilustración 3: Beneficios del ECUAPASS**  
**Fuente:** (Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, 2017)  
**Elaborado por:** Tania Bayas

### 2.3.8. Beneficios del ECUAPASS

Los principales resultados que se han obtenidos tenido a partir de la utilización de ECUAPASS, según el informe por parte del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (2016) son:

## Resultados del ECUAPASS



**Ilustración 4: Resultados del ECUAPASS**  
**Fuente:** (Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, 2017)  
**Elaborado por:** Tania Bayas

### 2.3.9. Definición de Arancel

Según (González López, Martínez Senra, Otero Neira, & González Vázquez, 2014), mencionan:

El arancel de aduanas es un instrumento que pretende recoger todas las mercancías que se intercambian en el mundo clasificadas según un criterio determinado, y para cada una de ellas figuraran los derechos arancelarios que gravan su importación y exportación.

Según esta definición, el arancel consta de dos elementos:

1. Una columna en la que se relacionan todas las mercancías que pueden ser objeto de comercio, ordenadas atendiendo a uno o varios criterios y que se denominan nomenclatura arancelaria.
2. Una columna en la que figuraran los derechos arancelarios aplicables a la importación o exportación de dichas mercancías.

## **2.3.10. Tipos de Aranceles**

### **2.3.10.1. Definición de Arancel AdValorem**

Según el (Ministerio de Comercio Exterior, 2014), señala:

Impuesto calculado como un porcentaje sobre el valor en Aduana de la mercancía importada.

Un arancel que se impone en términos de porcentaje sobre el valor de la mercancía. Por ejemplo, 5% de arancel, significa que el arancel de importación es 5% del valor de la mercancía en cuestión.

### **2.3.10.2. Definición de Arancel Específico**

Según (González López, Martínez Senra, Otero Neira, & González Vázquez, 2014), mencionan:

Un arancel específico se define como una cantidad de dinero a pagar por unidad física importada, por ejemplo, un número determinado de unidades monetarias por tonelada de barras de acero, o por automóvil deportivo de dos puertas y ocho cilindros. En este caso, se impone el derecho en función de un atributo físico definido e inalterable de la mercancía (peso, superficie, volumen, longitud...).(págs. 147-148).

Arancel que se impone en términos de cargas o cobros monetarios específicos por unidad o cantidad de mercancía importada. Por ejemplo, \$100 por tonelada métrica de la mercancía.

### **2.3.10.3. Definición de Arancel Mixto**

Según (González López, Martínez Senra, Otero Neira, & González Vázquez, 2014), mencionan:

Formados por un derecho Ad Valorem y un derecho específico. Ejemplo: 30% y 25 u.m/kg Un arancel que combina aranceles ad valorem y específicos.

### **2.3.11. Definición de Incoterms**

Según (Vera, 2016), manifiesta:

Los INCOTERMS (International Commercial Terms) son las reglas Internacionales para la interpretación de los términos comerciales, creadas por la Cámara de Comercio Internacional (CCI), a partir de 1936.

El objetivo fundamental es establecer criterios claros y definidos sobre la distribución de los gastos y la transmisión de los riesgos entre las partes en un contrato de compraventa internacional (comprador y vendedor).

Los Incoterms son de aceptación voluntaria por las partes, es decir, no son bajo ningún concepto un esquema jurídico obligatorio. Su principal ventaja consiste en tener simplificadas mediante denominaciones normalizadas las condiciones a cumplir por las partes.(pág. 6)

### **2.3.12. Clases de Incoterms**

Según (Vera, 2016), manifiesta:

Los Incoterms se agrupan en dos clases:

- Multimodales (pueden usarse para cualquier medio de transporte, sea aéreo, terrestre o marítimo). Son:
  - EXW (Ex Works)
  - FCA (Free Carrier to)
  - CPT (Carriage Paid to)
  - CIP (Carriage and Insurance Paid to)
  - DAP (Delivered at Place)
  - DAT ( Delivered at Terminal)
  - DDP (Delivered Duties Paid)

- Marítimos (de uso exclusivo para transporte marítimo). Son:
  - CFR (Cost and Freight)
  - CIF (Cost, Insurance and Freight)
  - FAS (Free alongside ship)
  - FOB (Free on board)

### **2.3.13. Definición de Incoterms**

Según (Eslava, 2013), manifiesta:

#### **2.3.13.1. Grupo E- Entrega Directa a la Salida**

- **EXW:** Ex Works- En fabrica (lugar convenido)

El vendedor pone la mercancía a disposición del comprador en sus instalaciones: fábrica, almacén, etc. Todos los gastos a partir de ese momento son por cuenta del comprador. El incoterm EXW se puede utilizar con cualquier tipo de transporte o con una combinación de ellos.

Según (Eslava, 2013), manifiesta:

#### **2.3.13.2. Grupo F- Entrega Indirecta, Sin Pago del Transporte Principal**

- **FCA:** Free Carrier- Franco transportista (lugar convenido)

El vendedor se compromete a entregar la mercancía en un punto acordado dentro del país de origen mu, que pueden ser los locales de un transitario, una estación ferroviaria (este lugar convenido para entregar la mercancía suele estar relacionado con los espacios del transportista). Se hace cargo de los costes hasta que la mercancía está situada en ese punto convenido; entre otros, la aduana en el país de origen. El incoterm FCA se puede utilizar con cualquier tipo de transporte: transporte aéreo, ferroviario, por carretera y en contenedores/transporte multimodal. Sin embargo, es un incoterm poco usado.

- **FAS:** Free Alongside Ship- Franco al costado del buque (puerto de carga convenido).

El vendedor entrega la mercancía en el muelle pactado del puerto de carga convenido; esto es, al lado del barco. El incoterm FAS es propio de mercancías de carga a granel o de carga voluminosa porque se depositan en terminales del puerto especializadas, que están situadas en el muelle. El vendedor es responsable de las gestiones y costes de la aduana de exportación. El incoterm FAS solo se utiliza para transporte en barco, ya sea marítimo o fluvial.

- **FOB:** Free On Board- Franco a bordo (puerto de carga convenido).

El vendedor entrega la mercancía colgada de la grúa que realiza la carga de la mercancía, cuando la carga ha sobrepasado la borda del buque en el puerto acordado. El vendedor contrata el transporte a través de un transitario o un consignatario, pero el coste del transporte lo asume el comprador. El incoterm FOB es uno de los más usados en el comercio internacional. Se debe utilizar para carga general (bidones, bobinas) cuando no se transporta en contenedores. El incoterm FOB se utiliza para transporte en barco, ya sea marítimo, fluvial o transporte aéreo.

Según (Eslava, 2013), menciona:

### **2.3.13.3. Grupo C- Entrega Indirecta, Con Pago del Transporte Principal**

- **CFR:** Cost and Freight- coste y flete (puerto de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costes, incluido el transporte principal, hasta que la mercancía llegue al puerto de destino. Sin embargo, el riesgo se transfiere al comprador en el momento que la mercancía pasa la borda del buque en el país de origen. Se debe utilizar para carga general, que no se transporta en contenedores; tampoco es apropiado para los gráneles. El incoterm CFR solo se utiliza para transporte en barco, ya sea marítimo o fluvial.

- **CIF:** Cost Insurance and Freight- costo seguro y flete (puerto de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costes, incluidos el transporte principal y el seguro hasta que la mercancía llegue al puerto de destino. Aunque el seguro lo ha contratado el vendedor, el beneficiario del seguro es el comprador. Como en el incoterm anterior CFR el riesgo se transfiere al comprador en el momento que la mercancía pasa la borda del buque, en el país de origen. El incoterm CIF es uno de los más usados en el comercio internacional porque las condiciones de un precio CIF son las que marcan el valor en aduana de un producto que se importa. Se debe utilizar para carga general o convencional pero no se debe utilizar cuando se transporta en contenedores. El incoterm CIF se utiliza para cualquier transporte pero sobretodo barco, ya sea marítimo o fluvial.

- **CPT:** Carriage Paid To- transporte pagado hasta (lugar de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costes incluido el transporte principal hasta que la mercancía llegue al punto convenido en el país de destino. Sin embargo el riesgo se transfiere al comprador en el momento de la entrega de la mercancía al transportista dentro del país de origen. El incoterm CPT se puede utilizar con cualquier modo de transporte o con una combinación de ellos como el transporte multi-modal (carga en contenedor completo o en régimen de grupaje), aunque una parte del trayecto sea marítimo o fluvial.

- **CIP:** Carriage and Insurance- transporte y seguro pagados hasta (lugar de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costos, incluidos el transporte principal y el seguro hasta que la mercancía llegue al punto convenido en el país de destino. El riesgo se transfiere al comprador en el momento de la entrega de la mercancía al transportista dentro del país de origen. Aunque el seguro lo ha contratado el vendedor el beneficiario del seguro es el comprador. El incoterm CIP se puede utilizar con cualquier modo de transporte o con una combinación de ellos, como el transporte multimodal aunque una parte del trayecto sea marítimo o fluvial.

Según (Eslava, 2013), menciona:

#### 2.3.13.4. Grupo D- Entrega Directa en la Llegada

- **DAF:** Delivered At Frontier-entregada en frontera (lugar convenido).

El vendedor asume los costes hasta la entrega de la mercancía en el lugar convenido. Como vendedor y comprador comparten los gastos del transporte principal, suelen contratarlo a través de transportistas o transitarios. El incoterm DAF se utiliza en mercancías que realizan largos trayectos y pasan por plataformas o puntos logísticos de consolidación, donde se transmiten los costos y se entrega la mercancía. El incoterm DAF puede ser utilizado con cualquier modo de transporte incluido el transporte marítimo o fluvial.

- **DES:** Delivered Ex Ship-entregada sobre buque (puerto de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costos, incluidos el transporte principal y el seguro (que no es obligatorio), hasta que la mercancía se entrega en el puerto de destino (barco atracado en el muelle y mercancías en la bodega del barco). Los riesgos también los asume hasta ese momento. El incoterm DES solo se utiliza para transporte en barco ya sea marítimo o fluvial.

- **DEQ:** Delivered Ex Quay-entregada en muelle (puerto de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costos incluidos el transporte principal y el seguro (que no es obligatorio), hasta que la mercancía se coloca en el muelle del puerto de destino. También asume los riesgos hasta ese momento. Se utiliza en el comercio internacional de gráneles porque el punto de entrega coincide con las terminales de gráneles de los puertos. El incoterm DEQ solo se utiliza para transporte en barco ya sea marítimo o fluvial.

- **DDU:** Delivered Duty Unpaid -entregada derechos no pagados (lugar de destino convenido).

El vendedor se hace cargo de todos los costos y asume el riesgo hasta que la mercancía este situada en el punto convenido del país de destino. El punto convenido puede ser cualquier punto en el país de destino: un aeropuerto, una terminal de contenedores, el almacén de un transitario, por ejemplo. Esto hace al incoterm DDU muy flexible y que sea cada vez más utilizado, sobre todo dentro de la Unión Europea y entre países que han suprimido las aduanas entre ellos.

- **DDP:** Delivered Duty Paid-entregada derechos pagados (lugar de destino convenido).

El vendedor paga todos los gastos hasta dejar la mercancía en el punto convenido en el país de destino. El comprador no realiza ningún tipo de trámite. Los gastos de aduana de importación son asumidos por el vendedor. El incoterm DDP se puede utilizar con cualquier modo de transporte, sobre todo en transporte combinado y multi-modal.

#### **2.3.14. Proceso de Importación**

Diseño de un sistema de procedimientos administrativos, financieros y contables, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las actividades de importación y exportación de mercaderías en el Ecuador

Para Llumip(Llumipanta, G., & Ortega, V, 2013), para realizar el proceso de importación es necesario realizar el siguiente procedimiento:

- 1. Solicitud de cotización:** Cotización vía on-line a la empresa proveedora del producto solicitado, de manera que se decida si se efectúa o no la compra.
- 2. Confirmación de la compra:** Al ser la decisión efectiva se notificará vía online al vendedor la aceptación de la cotización
- 3. Solicitud de préstamo:** De ser necesario, se procederá a la obtención de financiamiento a través de una entidad bancaria.
- 4. Envío de la carta de crédito:** Otorgada por una institución financiera, misma que servirá en el proceso de negociación y pago de la mercadería.
- 5. Contratación del seguro y flete:** para precautelar la seguridad de los objetos transportados se procederá a contratar un seguro que cubra las perdidas ante cualquier tipo de catástrofe que pueda presentarse durante el proceso de importación

6. **Contratación de un Agente Acreditado:** El Agente Acreditado de la Aduana, será contratado para realizar los trámites respectivos en el proceso de des aduanización de la mercadería.
7. Validación y Canal de Aforo
8. **Pago de impuestos:** Ad-Valorem, FODINFA, ICE, IVA.
9. Liberación del bien
10. Bodegaje

#### **Indicadores cualitativos**

- Recursos para atender los requerimientos e impulsar el funcionamiento
- Manera en la que las importaciones optimizan costos
- Manera en la que se incrementa la competitividad

#### **Indicadores cuantitativos**

Según lo mencionado por(Romero, 2011)son:

- Adquisiciones de importación / adquisiciones programadas
- Certificado de calidad obtenidos / certificados de calidad gestionados
- Monto de las adquisiciones de importación / presupuesto aprobado
- Estrategias de negocios / total de estrategias
- Estrategias competitivas / estrategias de negocios
- Estudios de mercado realizados / costo de las ventas programadas
- Utilidades obtenidas/utilidades estimadas
- Inversiones y gastos realizado/ inversiones y gastos programados.

#### **2.3.15. NIC2**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 2, hace referencia a las “EXISTENCIAS”; el objetivo de esta norma básicamente consiste en:

Determinar el proceso contable de las existencias. En la contabilidad de las existencias, uno de los temas de mayor relevancia son los costes, los mismos que deben ser reconocidos como activos y diferirse hasta que los ingresos ordinarios sean registrados.

En esta norma, además, se establecen los lineamientos sobre las respectivas fórmulas que deben utilizarse para la atribución de costes a las existencias (NIC 2, 2005).

La información que revelará los estados financieros según la NIC 2 es la siguiente:

- a. Las políticas contables adaptadas para la valoración de las existencias
- b. Importe total en libros de las existencias
- c. Importe en libros de las existencias que se contabilicen
- d. Importe de las existencias reconocidas como gasto durante el ejercicio
- e. Importe de las rebajas de valor de las existencias reconocidas como gastos
- f. Circunstancias que hayan producido la reversión de las rebajas de valor
- g. Importe en libros de las existencias

### **Alcance**

Esta norma será de aplicación para todas las existencias excepto para las que a continuación se mencionan:

- a. Obras en curso provenientes de contratos de construcción incluidos contratos de servicios
- b. Instrumentos financieros
- c. Activos biológicos que guarden relación con las actividades agrícolas y productos agrícolas en proceso de cosecha

Esta norma no será aplicada para valorar las existencias mantenidas por:

- a. Productores de productos agrícolas y forestales
- b. Intermediarios que comercialicen con materias primas cotizadas.

### **2.3.16. Actividades de control**

Las actividades que se realizan en una organización se manifiestan en las políticas, normas, reglamentos propios de la empresa. Todas estas funciones se orientan generalmente a la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que pueden existir en la empresa, mismos que amenazan la misión y objetivos organizacionales. Dentro de las actividades de control se encuentran los procesos de aprobación, autorización, verificación, inspección, supervisión, entre otros.

### **2.3.17. Supervisión y seguimiento**

Es necesario que durante el proceso de evaluación exista el respectivo seguimiento y control a cada una de las estructuras establecidas, por lo tanto, a través de la evaluación de las actividades de control, los departamentos que conforman la empresa deben ser reforzados o reemplazados debido a la falta de eficiencia y eficacia en los procesos(Ladino, 2011).

De la misma manera sostiene(Ladino, 2011), que los elementos que conforman las actividades de supervisión son:

- a. Supervisión del rendimiento
- b. Revisión de los supuestos
- c. Aplicación de procedimientos
- d. Evaluación de la calida del control interno

### **2.3.18. Informe de control Interno**

Posterior a la aplicación de los métodos de evaluación pertinentes se procede a la realización del respectivo informe, el mismo que debe contener:

- Hallazgos
- Criterio
- Causas
- Recomendaciones.

### **2.3.19. Conceptos Fundamentales**

#### **Examen especial**

Según (Pontificia Universidad Católica del Ecuador , 2009), menciona:

Revisión de auditoría que tiene características particulares que generalmente obedecen a requerimientos de la alta gerencia y que por su impacto merece especial e inmediata atención y que no fueron planificados

## **Existencia**

Según (NIC 2, 2005), son activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación
- b. En proceso de producción de cara para la venta.
- c. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

## **Importación**

Según (Nelson, 2010), menciona:

Transporte legítimo de bienes y/o servicios provenientes del extranjero, mismos que son adquiridos con la finalidad de comercio o consumo en el interior de determinado país.

## **Impuesto**

Según (Moya, 2003), manifiesta:

El impuesto son prestaciones en dinero exigidas por el Estado en virtud de su poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible

## **2.4. IDEA A DEFENDER**

La evaluación de los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, permitirá mejorar la gestión de las importaciones.

## **VARIABLES**

### **Variable independiente**

Evaluación de los procesos de importación

### **Variable dependiente**

Gestión de las importaciones

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Para desarrollar la Evaluación a los Procesos de Importación se realizará mediante la modalidad cualitativa y cuantitativa.

#### **3.1.1. Cualitativa-cuantitativa**

La investigación a realizar es de tipo cuali-cuantitativo ya que es necesario contar con datos numéricos y datos no numéricos, para la correcta evaluación de los procesos de importación.

Así también la investigación es no experimental, ya que no existirá ningún tipo de manipulación en las variables existentes en el proceso investigativo.

### **3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

Cada proceso investigativo es diferente, por ende, el tipo de estudio varía, dependiendo de los requerimientos necesarios durante el mismo. Es necesario definir el tipo de investigación a realizar, por lo que es necesario optar por el que mejor se adapte a las necesidades de la investigación en sí, así como el tipo de información necesaria, la estrategia de la investigación, muestreo, entre otros elementos.

#### **3.2.1. Exploratorios**

Se utilizará el tipo de estudio exploratorio cuando se realice la respectiva recopilación o levantamiento de información de relevancia para la investigación, a fin de definir a través de un diagnóstico la situación actual de los procesos de importación realizados por la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato.

### **3.2.2. Descriptivos**

El estudio descriptivo será utilizado al momento de la presentación de los resultados, así como al describir los mismos de la evaluación obtenida sobre los procesos de importación que se aplicará a la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato, se buscará utilizar un lenguaje de fácil comprensión para el lector con la finalidad de que el contenido sea entendido de manera correcta.

### **3.2.3. Bibliográfica**

Para el autor (Arias, 2012), la investigación bibliográfica:

Se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase, se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables.

A través de la utilización de este tipo de investigación se procederá a realizar el levantamiento de información necesario a través de libros, revistas, tesis, artículos científicos; los mismos que constituirán la base de datos teóricos para el desarrollo de la correspondiente sustentación científica.

Es necesario este tipo de investigación., porque permitirá sustentar teóricamente de manera clara y comprensiva cada uno de los elementos concernientes en el proceso investigativo de cada una de las variables involucradas.

### **3.2.4. Campo**

Según los autores, (Palella & Martins, 2012), definen a la Investigación de Campo como la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta.

Se utilizará este tipo de investigación porque durante el proceso investigativo, es necesario realizar el respectivo levantamiento de información, con la finalidad de desarrollar el informe que arrojará luego de la aplicación del examen especial sobre el proceso de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato.

### 3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1. Población

Para el presente proceso investigativo se considerará como población de estudio a todos los trabajadores que intervienen ya sea de manera directa o indirecta en el proceso de importación que realiza la empresa. A continuación, se muestra en la siguiente tabla lo descrito anteriormente:

**Tabla 5: Población de estudio**

<b>Personal que interviene en el proceso de importación</b>	
<b>Cargo</b>	<b>Número</b>
Gerente General	1
Gerente Regional Ambato	1
Gerente Regional Quito	1
Gerente Regional Guayaquil	1
Jefa de Importaciones	1
Jefe de Taller Ambato	1
Contadora	1
Sistemas	1
Asesor de Repuestos Ambato	1
Vendedor de Vehículos y Maquinaria Ambato	1
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>

**Fuente:** Empresa Automekano Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Tania Bayas

#### 3.3.2. Muestra

Al no ser extensa la población de estudio no es necesario realizar el cálculo de la muestra, ya que se procederá a trabajar con todos los involucrados en el proceso de importación.

## **3.4. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **3.4.1. Métodos**

Dentro de los métodos a utilizar durante el proceso investigativo se encuentran:

#### **3.4.1.1. Método Deductivo**

De acuerdo con lo mencionado por (Carvajal, 2013), “a través de la utilización de este método es posible llegar a conclusiones directas” (p.45).

A través de este método se partirá de lo general a lo particular, es decir en el transcurso de la investigación se procederá a realizar cada procedimiento necesario para dar cumplimiento a cada uno de los objetivos propuestos.

#### **3.4.1.2. Método descriptivo**

Según lo expresado por (Malhotra, 1997), “investigación concluyente que tiene como objetivo principal la descripción de algo, generalmente las características o funciones del problema en cuestión” (p.56).

Se utilizará este método ya que se procederá a la descripción del problema, del proceso de importación, examen especial realizado, y el informe de lo encontrado; beneficiando de esta manera a la gestión del proceso de importación que maneja la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato,

#### **3.4.1.3. Método Analítico-Sintético**

Con la utilización de este método se analizará y sintetizará la información recopilada con la finalidad de contar con datos relevantes que faciliten y aporten al proceso de investigación a realizar.

### **3.4.2. Técnicas**

En el presente proyecto se utilizará la siguiente técnica:

#### **Encuesta**

La misma que será aplicada al personal involucrado en el proceso de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la Ciudad de Ambato.

Será elaborado como guía que permitirá realizar las encuestas respectivas, el contenido del mismo se basará en preguntas de relevancia e interés para el investigador, se pretenderá que las preguntas sean cerradas para facilitar la tabulación de la información recopilada.

#### **Instrumentos**

Dentro de los instrumentos a utilizar se encuentran:

#### **Cuestionario**

Se realizaron cuestionarios con el objeto de recoger información y opiniones del personal que se encuentra directamente involucrado en el proceso de importación de la empresa Automekano, que permitirá tener una visión más clara del tema investigado.

#### **Inspección**

Se realizaron visitas planificadas al Área de Importaciones de la empresa Automekano, a fin de examinar registros, documentos, y procesos, que permitan verificar la correcta y óptima manipulación de estos.

### **3.5. RESULTADOS**

#### **3.5.1. Análisis de Resultados**

Para la determinación de los resultados se aplicó la encuesta a la población que fue definida en el presente trabajo, a continuación, se incluye el modelo de la encuesta.

### 3.5.2. Entrevista

#### **EMPRESA AUTOMEKANO CIA. LTDA.**

#### **ENTREVISTA**

**Nombre del entrevistado:** Ing. María Pamela Acurio Altamirano

**Cargo:** Jefa de Importaciones

**Día previsto:** 17 de octubre del 2017

**Hora solicitada:** 10:30 am

#### **1. ¿Qué tipo de Importaciones realiza la empresa Automekano?**

- Importaciones Áreas
- Importaciones Marítimas

#### **2. ¿La empresa Automekano cumple con el presupuesto establecido para los diferentes pedidos de importación?**

Si la empresa Automekano si cumple con el presupuesto establecido para los diferentes pedidos de importación, en caso de no poseer recursos solicita financiamiento bancario a través de Cartas de Crédito del Exterior.

#### **3. ¿Cuáles son los Organismos de Control que regulan las importaciones de vehículos en el Ecuador?**

- SENA (Servicio Nacional de Aduana del Ecuador)
- COMEX (Ministerio de Comercio Exterior)
- INEN (Instituto Ecuatoriano de Normalización)
- MIPRO (Ministerio de Industrias y Productividad)
- MTOP (Ministerio de Transporte y Obras Publicas)

#### **4. ¿Qué tipos de Incoterms maneja la empresa Automekano?**

- **FOB:** Free On Board- Franco a bordo
- **CFR:** Cost and Freight- coste y flete
- **DDP:** Delivered Duty Paid-entregada derechos pagados
- **CIF:** Cost Insurance and Freight- costo seguro y flete

**5. ¿La entidad cuenta con flujogramas que identifican el proceso de Importación?**

La empresa Automekano no cuenta con flujogramas establecidos para el proceso de importación.

**6. ¿Qué documentos le exige la Aduana del Ecuador al momento de realizar una Importación de vehículos?**

- Factura
- BL y/o Guía Aérea
- Póliza de seguro
- Certificado de Origen

**7. ¿Se realiza un control periódico del tiempo que conlleva nacionalizar un vehículo importado?**

Se realizan reportes mensuales por cada pedido de vehículos.

**8. ¿La empresa Automekano realiza capacitaciones al personal en materia importación?**

Si se realizan capacitaciones a través de cursos de actualizaciones por medio de otras empresas.

**9. ¿Dentro del proceso de importación se han presentado situaciones adversas que han afectado el eficiente funcionamiento del proceso de importación?**

Si han existido situaciones adversas, dentro de las cuales están la demora en la llegada de documentos, retrasos en las salidas de buques, entre otras.

**10. ¿Considera usted que la realización de una Evaluación de los Procesos de Importación permitirá el mejoramiento de los procesos de importación internos en la entidad para mejorar la eficiencia y el tiempo de nacionalización de los vehículos?**

Considero que la realización de una Evaluación de los Procesos permitirá identificar a través de este proceso las fortalezas y las debilidades de toda la logística que conlleva un proceso de importación.

### 3.5.3. Encuesta Realizada

#### 1. ¿Conoce cuál es el proceso interno de importación que maneja la empresa Automekano?

Tabla 6: Encuesta Pregunta 1

Respuesta	Porcentaje	Tabulación
Si	70%	7
No	30%	3
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

Encuesta Pregunta 1



Ilustración 5: Encuesta Pregunta 1

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

#### Análisis e Interpretación:

El 70% de la población encuestada manifiesta que la empresa Automekano, conocen el proceso interno de importación que maneja la empresa al momento de realizar importaciones, así mismo el 30% manifiesta que no conoce cuál es el proceso interno de importación que maneja la empresa, identificando que existen falta de comunicación entre el personal que está relacionado con el proceso de importación.

2. ¿Considera usted que el proceso de importación que maneja la empresa Automekano es eficiente?

Tabla 7: Encuesta Pregunta 2

Respuesta	Porcentaje	Tabulación
Si	90%	9
No	10%	1
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

Encuesta Pregunta 2

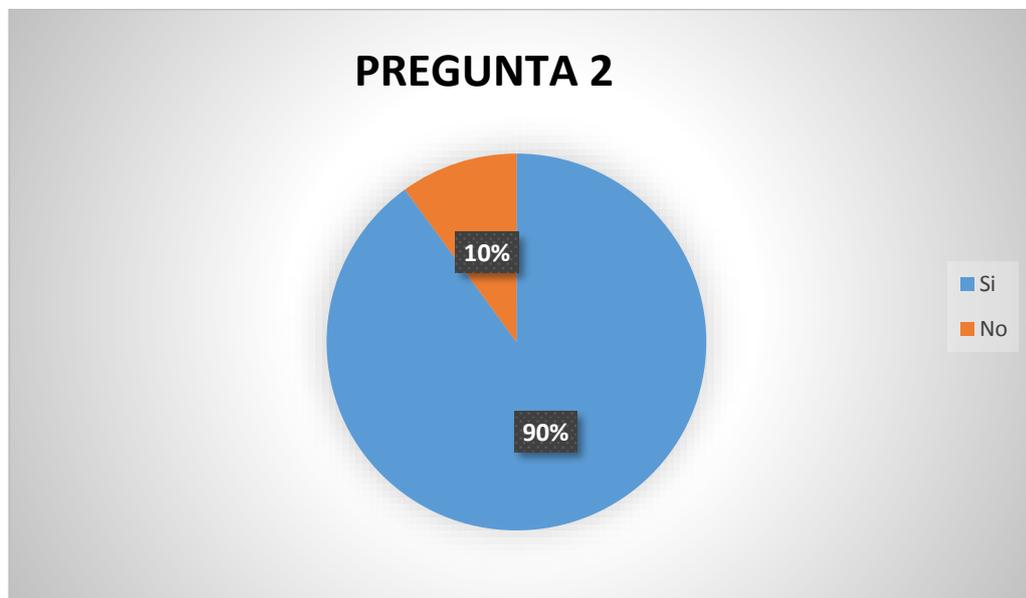


Ilustración 6: Encuesta Pregunta 2

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 90% de la población encuestada expresa que el proceso de importación que maneja la empresa es eficiente sin embargo el 10% manifiesta que dentro del proceso de importación existen deficiencias y demoras en la llegada tanto de los documentos de importación.

**3. De acuerdo a su percepción, ¿Considera que el proceso de importación cumple con los tiempos establecidos?**

**Tabla 8: Encuesta Pregunta 3**

<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Tabulación</b>
<b>Si</b>	80%	8
<b>No</b>	20%	2
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 3**



**Ilustración 7: Encuesta Pregunta 3**

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 80% de la población encuestada manifiesta que la empresa Automekano cumple con los tiempos establecidos en el proceso de importación, mientras el 20% expresa que no se cumplen los tiempos establecidos al momento de desaduanizar y nacionalizar la mercancía generando demoras en la recepción de vehículos en sus respectivas agencias.

4. ¿En qué nivel piensa usted, que se han aplicado herramientas de evaluación en el proceso de importación?

Tabla 9: Encuesta Pregunta 4

Respuesta	Porcentaje	Tabulación
Alto	0%	0
Mediano	40%	4
Regular	40%	4
Bajo	20%	2
Total	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

Encuesta Pregunta 4

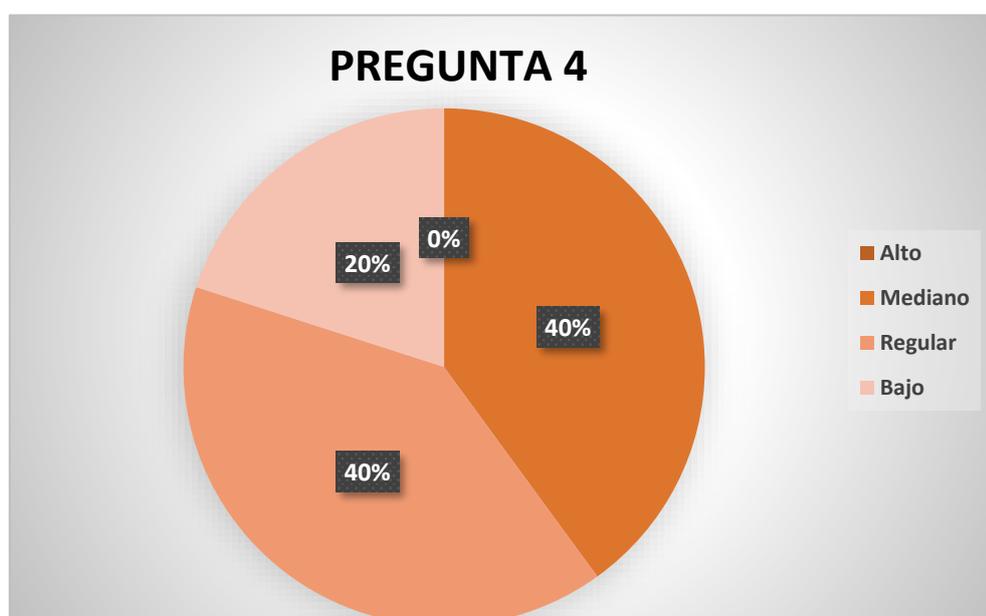


Ilustración 8: Encuesta Pregunta 4

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

EL 40% de las personas encuestadas señala que las herramientas de evaluación que se aplican al proceso de importación se han cumplido en un nivel medio que ha permitido efectivizar los procesos internos de importación que maneja la empresa, mientras el 40% menciona que las herramientas se han cumplido con regularidad, el 20% ha manifestado que existe un nivel bajo en la aplicación de herramientas que permitan mejorar e identificar las debilidades del proceso de importación.

5. ¿Considera usted que el proceso de importación realizado por la empresa Automekano es?:

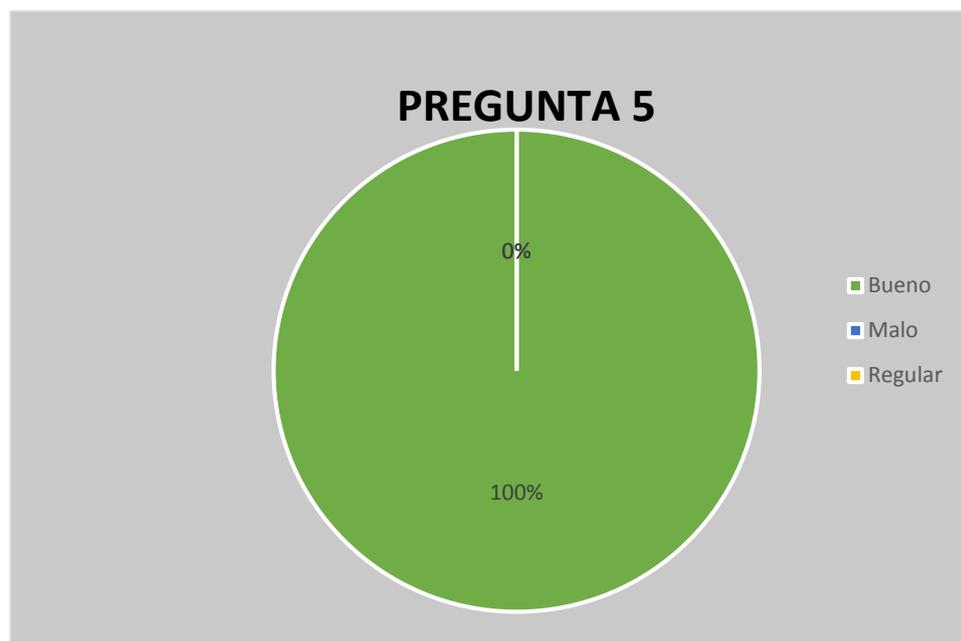
**Tabla 10: Encuesta Pregunta 5**

Respuesta	Porcentaje	Tabulación
<b>Bueno</b>	100%	<b>10</b>
<b>Malo</b>	0%	<b>0</b>
<b>Regular</b>	0%	0
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 5**



**Ilustración 9: Encuesta Pregunta 5**

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

### **Análisis e Interpretación:**

El 100% de la población encuestada manifiesta, que el proceso de importación realizado por la empresa Automekano es bueno ya que se han identificado a través de reportes mensuales el grado de eficiencia con el que se manejan las importaciones.

**6. ¿Se han identificado algún tipo de problema en el proceso de importación?**

**Tabla 11: Encuesta Pregunta 6**

<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Tabulación</b>
<b>Si</b>	70%	7
<b>No</b>	30%	3
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 6**



**Ilustración 10: Encuesta Pregunta 6**

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 70% de la población encuestada expresó que sí existen problemas en el proceso de importación ya que se han generado retrasos en las salidas de los buques provocando inconvenientes al momento de recibir la mercadería, mientras que el 30% expresa que no existen ningún inconveniente en el proceso de importación.

**7. ¿La empresa Automekano, cuenta con un flujograma establecido del proceso de importación?**

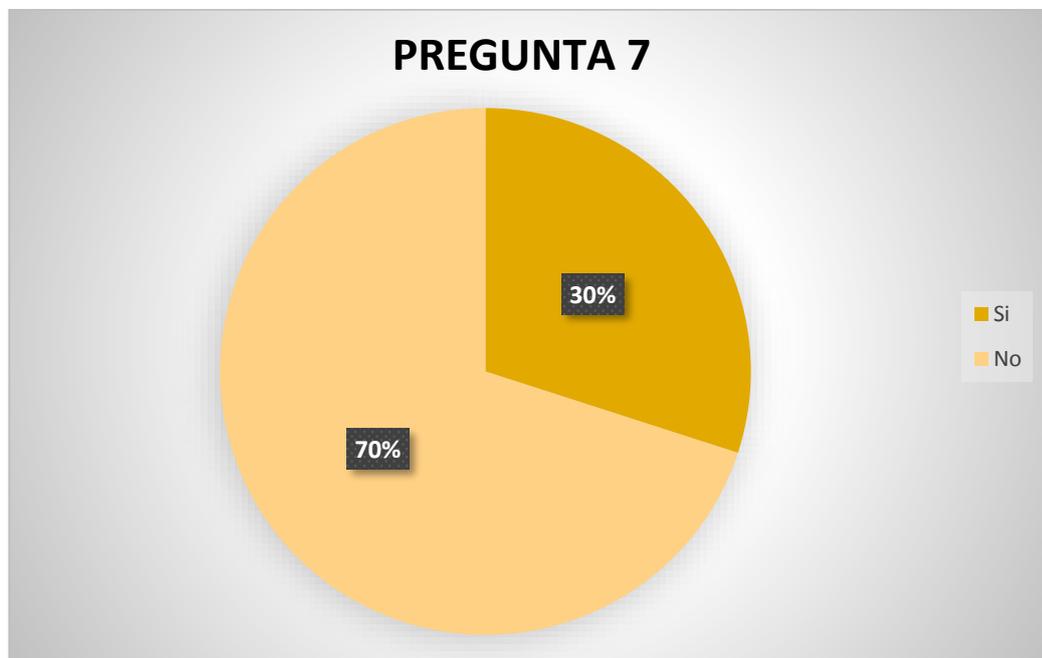
**Tabla 12: Encuesta Pregunta 7**

<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Tabulación</b>
<b>Si</b>	30%	3
<b>No</b>	70%	7
<b>Total</b>	100%	10

**Fuente:** Encuestas Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 7**



**Ilustración 11: Encuesta Pregunta 7**

**Fuente:** Encuestas Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 70% de la población encuestada manifiesta que la empresa Automekano no cuenta con un flujograma establecido para cada tipo de importación que la empresa maneja, mientras el 30% manifiesta que, si existen un flujograma destinado al proceso de importación, sin embargo, dentro de la empresa no se sustenta ni se aprecia un flujograma destinado a las importaciones.

**8. ¿La empresa Automekano, mantiene un archivo ordenado de la información que respalda los procesos de importación?**

**Tabla 13: Encuesta Pregunta 8**

<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Tabulación</b>
<b>Si</b>	100%	10
<b>No</b>	0%	0
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 8**



**Ilustración 12: Encuesta Pregunta 8**

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de la población encuestada manifiesta que si existe un archivo ordenado de cada proceso de importación que se lleva a cabo dentro de la empresa, los archivos están a cargo de la jefa de importaciones la cual mantiene un archivo ordenado cronológicamente de cada tipo de importación que maneja.

## 9. ¿Se han aplicado indicadores de gestión de importaciones?

Tabla 14: Encuesta Pregunta 9

Respuesta	Porcentaje	Tabulación
Si	70%	7
No	30%	3
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>10</b>

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

Encuesta Pregunta 9



Ilustración 13: Encuesta Pregunta 9

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

### Análisis e Interpretación:

El 70% de la población encuestada expresa que si se han aplicado indicadores de gestión que han permitido identificar tanto debilidades, como fortalezas lo cual ha permitido tomar medidas preventivas destinadas a todo el proceso de importación.

**10. ¿Considera usted que es necesario realizar una evaluación a los procesos de importación de la empresa Automekano?**

**Tabla 15: Encuesta Pregunta 10**

<b>Respuesta</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Tabulación</b>
<b>Si</b>	100%	10
<b>No</b>	0%	0
<b>Total</b>	100%	10

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Encuesta Pregunta 10**



**Ilustración 14: Encuesta Pregunta 10**

Fuente: Encuestas Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis e Interpretación:**

El 100% de la población manifiesta que si es necesario la realización de una evaluación a los procesos de importación de la empresa Automekano ya que permitirá identificar las debilidades y las deficiencias que se encuentran inmersas en el proceso de importación que lleva a cabo la empresa.

### **3.6. VERIFICACIÓN IDEA A DEFENDER**

Automekano Cía. Ltda., en base a los resultados obtenidos una vez tabulada la encuesta se estableció que, no existe un flujograma de procesos establecido para el proceso de importación lo cual no ha permitido identificar los tiempos que conlleva cada sub proceso de importación, generado problemas en la gestión del proceso de importación., por lo que se sustenta la realización de la evaluación de los procesos de importación que es el tema propuesto para su desarrollo en el capítulo IV.

## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1. TITULO

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

#### CONTENIDO DE LA PROPUESTA



**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**



<b>Entidad</b>	Automekano Cía. Ltda.
<b>Tipo de Examen</b>	Evaluación de Procesos
<b>Período</b>	2016
<b>Responsable</b>	Tania Noemí Bayas Guamán

## 4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

**AP**

### 4.2.1. Archivo Permanente

<b>ENTIDAD A AUDITAR</b>	AUTOMKANO CIA. LTDA.
<b>COMPONENTES</b>	AREA DE IMPORTACIONES Y CONTABILIDAD
<b>PERÍODO AUDITADO</b>	2016



# ARCHIVO PERMANENTE

## ÍNDICE

<b>REPRESENTACIÓN</b>	<b>SIGLAS</b>
Archivo Permanente – Portada	<b>AP</b>
Formalidades de la Evaluación	<b>FE</b>
Programa de Evaluación – Planificación Preliminar	<b>PA1</b>
Índice de Papeles de Trabajo	<b>IP</b>
Índice de Marcas	<b>IM</b>
Información General de la Entidad	<b>IG</b>
Información Legal de la Entidad	<b>IL</b>
Informe de Planificación Preliminar	<b>IP</b>



**CARTA DE PRESENTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 1/7**

#### **4.2.2. Planificación Preliminar**

##### **4.2.2.1. Formalidades de la evaluación.**

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Ambato, 28 de Octubre del 2017

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
Presente. -

Saludos cordiales,

Por medio del presente documento Yo Tania Noemí Bayas Guamán expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema: **EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

La evaluación se realizará considerando los elementos de cada proceso de importación, tomando en cuenta el alcance de la Evaluación, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás disposiciones legales que regulan las Importaciones dentro del país. De esta manera se determinaran conclusiones y recomendaciones necesarias con el fin de mejorar los procesos de importación dentro de la entidad.



**CARTA DE PRESENTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 2/7**

El servicio será caracterizado por un alto valor profesional, y bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, teniendo en cuenta criterios evaluativos de eficiencia eficacia y economía.

Sin más que indicar, estaré gustosa de atenderle.

Atentamente,

---

Bayas Guamán Tania Noemí  
AUDITOR



**CONTRATO DE TRABAJO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 3/7**

**CONTRATO DE TRABAJO  
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

En el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, el día de hoy 06 de Noviembre de 2016, comparecen por una parte la Empresa Automekano Cía. Ltda., representado por el Ing. Santiago Vásconez Callejas, en su calidad de Gerente General de la entidad; y, por otra parte, por la Ing. Tania Bayas, Auditora Independiente; a quienes en adelante y para efectos del presente contrato se les denominará “la Entidad” y “la Firma Auditora”, respectivamente, las cuales libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato de Auditoría Tributaria al tenor de las siguientes cláusulas:

**PRIMERA: OBJETO**

La Firma Auditora se obliga a realizar en favor de la Entidad, una Evaluación a los procesos de Importación, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016. Al finalizar el trabajo, se emitirá un informe que contendrá la opinión de la auditora acerca del área examinada y sobre la información relevante que será contemplada en la emisión del informe final de auditoría.

**SEGUNDA: FORMA**

La Firma Auditora se compromete a realizar la Evaluación a los Procesos de Importación para evaluar el grado de eficiencia y efectividad de los procesos de importación de acuerdo con las leyes establecidas para el manejo de importaciones dentro del Ecuador e incluirá principalmente lo siguiente:

1. Planificación y ejecución de la evaluación de tal manera que permita obtener una razonable seguridad del grado de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los procesos de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>



**CONTRATO DE TRABAJO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 4/7**

2. Una evaluación de los procesos de importación que se llevan a cabo dentro de la entidad especialmente en el área de importaciones.
3. Emitir un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones como una herramienta para la toma de decisiones.

**TERCERA: OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD.**

La entidad proveerá información suficiente y verídica al equipo de auditoría y asumirá la responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información que provea. Tal responsabilidad incluye el sustento de registros contables llevados a cabo a lo largo del proceso de importación y controles internos adecuados para la ejecución de las importaciones.

El personal de la entidad se encargará de suministrar información indispensable y verifica para el desarrollo de la evaluación.

**CUARTA: OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO.**

Al efectuar el examen, la Firma Auditora realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Con el fin de verificar la información obtenida esto permitirá evaluarán los criterios de eficiencia eficacia y economía de los procesos de importación.

**QUINTA: CONDICIONES. -**

- A. El trabajo se realizará de forma personal por parte de LOS AUDITORES, y con la experiencia en las labores de Auditoría, comprometiéndose EL CONTRATANTE a brindar facilidades y la información necesaria para la ejecución del trabajo, con el objetivo de realizar la evaluación a los procedimientos de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>



**CONTRATO DE TRABAJO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 5/7**

- B.** El proceso de Evaluación se basará en la documentación que EL CONTRATANTE disponga para su objeto de análisis; por lo tanto, LOS AUDITORES, no se comprometen a recopilar información y documentos de personas externas a la entidad y que sean de responsabilidad del CONTRATANTE.

**SEXTA: VALOR Y FORMA DE PAGO.**

Este trabajo no será rembolsado por ningún costo monetario, puesto que es tomado como un trabajo de investigación que tiene únicamente fines académicos.

**SEPTIMA: PLAZO**

El tiempo estimado para la entrega del informe final será de sesenta días plazo (60 d/p), a partir de la fecha de la suscripción del presente contrato, y si por casos fortuitos o fuerza mayor el plazo se llegara ampliar la entidad tendrá la potestad de comprobarlos y aceptarlos según considere permitentes.

**OCTAVA: TERMINACIÓN**

En caso la entidad decida no continuar con este contrato el “CONTRATANTE” está en la libertad de suspender el trabajo acordado. El incumplimiento a lo establecido en el presente contrato dará motivo a la aplicación de las sanciones legales correspondientes.

**NOVENA: ACEPTACIÓN**

Las partes aceptan estar de acuerdo con todas las cláusulas estipuladas en el presente contrato y para constancia suscriben en un original y dos copias, en el cantón Ambato provincia de Tungurahua a los seis días del mes de noviembre del dos mil diecisiete.

---

Ing. Santiago Vásconez Callejas  
**C.I.: 180135920-7**  
**Gerente General de Automekano**

---

Sra. Tania Noemí Bayas Guamán  
**C.I.:180430521-5**  
**Auditor**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>



**ORDEN DE TRABAJO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 6/7**

**ORDEN DE TRABAJO No. 001-EAK-ESPOCH-2016**

**SECCIÓN:** Evaluación a los Procesos de Importación

**ASUNTO:** Orden de Trabajo

Ambato, 10 de Noviembre del 2017.

Egresada  
Tania Noemí Bayas Guamán  
**AUDITORA INDEPENDIENTE**  
Presente. -

Saludos cordiales,

Mediante el presente documento, manifiesto legalmente la ORDEN DE TRABAJO respectiva para la realización de: EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016., según el contrato celebrado el seis de noviembre del año en curso.

El tiempo establecido para su realización es de 60 días plazo, contados a partir de la presente fecha, cumpliendo con los siguientes objetivos previos a la emisión del informe respectivo:

**GENERAL:**

- Evaluar la eficiencia, eficacia, y legalidad de las operaciones administrativas y contables respecto al proceso de importación de vehículos y repuestos, adquiridos por la entidad, en el periodo examinado.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>



**ORDEN DE TRABAJO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**FE 7/7**

**ESPECÍFICOS:**

- Identificar los procesos y procedimientos que indican mayor índice de riesgo, a través de la aplicación de técnicas y métodos de evaluación que permitan identificar las causas que han ocasionado debilidades en el área de importaciones.
- Analizar la distribución eficiente de los gastos generados en el transcurso del proceso de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.
- Emitir el informe final de la evaluación de los procesos de importación donde se revelen las debilidades, falencias, insuficiencias y demás sucesos de la entidad que obstaculicen el normal desarrollo de la misma e impiden la consecución de los objetivos organizacionales.

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
Ing. Santiago Vásconez Callejas  
**C.I.: 180135920-7**  
**Gerente General de Automekano**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>10/11/2017</b>



#### **4.2.2.2. Programa de evaluación.**

##### **1. Objetivos de la evaluación**

###### **a. Objetivo general**

Evaluar la eficiencia, eficacia, y legalidad de las operaciones administrativas y contables respecto al proceso de importación de vehículos y repuestos, adquiridos por la entidad, en el periodo examinado.

###### **b. Objetivos específicos**

- Determinar los procedimientos iniciales que se aplicaran en la evaluación de forma clara y ordenada, a través de la identificación de falencias y problemas que presenta el proceso de importación, con el fin de realizar la Evaluación de los Procesos de Importación que se llevan a cabo dentro de la empresa Automekano.
- Recoger información histórica de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, a través de la recolección de datos acerca de los procesos de importación llevados a cabo en años anteriores, con el objetivo de realizar una comparación con los procesos actuales que se llevan a cabo dentro del área de importación.
- Conocer las deficiencias y las demoras que existen en el proceso de importación a través de herramientas de evaluación como flujogramas de procesos e índices financieros que permitirán identificar las principales áreas críticas dentro de la empresa.



**PROGRAMA DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

PA-1 2/2
-------------

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de evaluación – planificación preliminar.	PA-1	TNBG	10/11/2017
2	Elabore el índice general de evaluación.	IA	TNBG	10/11/2017
3	Elabore el índice de marcas a utilizarse en la evaluación.	IM	TNBG	13/11/2017
4	Redacte información general de la Empresa Automekano Cía. Ltda.	IG	TNBG	15/11/2017
5	Redacte la información legal de la Empresa Automekano Cía. Ltda.	IL	TNBG	15/11/2017
6	Notificación de Inicio de Evaluación	IP	TNBG	18/11/2017



**ÍNDICE GENERAL DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

<b>I/E 1/1</b>
--------------------

#### 4.2.2.3. Índice general de evaluación

**Tabla 16: Índice de Evaluación**

SIGLAS	REPRESENTACIÓN
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
<b>FAG</b>	Formalidades de Evaluación
<b>PA1</b>	Programa de Evaluación – Planificación Preliminar
<b>IA</b>	Índice de Evaluación
<b>IM</b>	Índice de Marcas
<b>IG</b>	Información General de la Entidad
<b>IL</b>	Información Legal de la Entidad
<b>NI</b>	Notificación de Inicio de la Evaluación
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>PE2</b>	Programa de Evaluación – Planificación Específica
<b>VP</b>	Visita Previa a la Instalaciones
<b>EG</b>	Entrevista con el Gerente
<b>NIE</b>	Notificación de Inicio de Evaluación
<b>MP</b>	Memorándum de Planificación
<b>IPE</b>	Informe de Planificación Específica
<b>EJECUCIÓN DE EVALUACIÓN</b>	
<b>PE3</b>	Programa de Evaluación
<b>ET</b>	Modelo de Entrevistas
<b>NE</b>	Narrativa de Entrevistas
<b>HF</b>	Flujograma de Procesos
<b>CCI</b>	Cedulas de Costos de Importación
<b>AEF</b>	Análisis de Estados Financieros
<b>IF</b>	Índices Financieros
<b>DETECCIÓN Y ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS</b>	
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>ECI</b>	Evaluación al Control Interno – Método Coso II
<b>INFORME DE RESULTADOS</b>	
<b>PA4</b>	Programa de Evaluación – Comunicación de Resultados
<b>NC</b>	Notificación de Cierre de la Evaluación
<b>CLI</b>	Convocatoria Lectura del Informe
<b>IF</b>	Informe Final
<b>ACF</b>	Acta de Conferencia Final

Elaborado por: Tania Bayas



**ÍNDICE DE MARCAS DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

IM 1/1
-----------

**4.2.2.4. Índice de marcas de evaluación**

**Tabla 17: Índice de Marcas**

<b>EVALUACION DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN</b>	
<b>AUTOMEKANO CÍA. LTDA.</b>	
<b>Simbología</b>	<b>Significado</b>
√	Valor verificado
γ	Verificado con autorización
×	Verificado con existencias físicas
•	Nudo Critico
□	Verificado con saldos
T	Inspeccionado
D	Debilidad
Σ	Totalizado
@	Hallazgo
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
f	Documento sin firmas de autorización
±	Conciliado
=	Cifras Consistentes
≠	Cifras Inconsistentes
c	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

**Elaborado por:** Tania Bayas



#### 4.2.2.5. Información general

##### 1. Conocimiento de la entidad y su base legal

###### a. Identificación de la entidad

Tabla 18: Identificación de la entidad

<b>Razón Social:</b>	<b>AUTOMEKANO CIA. LTDA.</b>
<b>RUC:</b>	1891715664001
<b>Provincia:</b>	TUNGURAHUA
<b>Cantón:</b>	AMBATO
<b>Parroquia:</b>	LA PENINSULA
<b>Dirección:</b>	AV. INDOAMERICA KM 1 1/2
<b>Teléfono:</b>	(03) 2-520-000
<b>Página Web:</b>	<a href="http://automekano.com/">http://automekano.com/</a>

Elaborado por: Tania Bayas

###### b. Reseña histórica

(Automekano, 2017), menciona la historia, así:

Mediante escritura pública celebrada el 20 de enero de 2005 ante el Notario Séptimo del cantón Ambato, Doctor Rodrigo Naranjo Garcés, legalmente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato, juntamente con la resolución del 27 de enero de 2005, No. 05.A.DIC.018 de la Intendencia de Compañías de Ambato del 03 de febrero de 2005, se constituyó la Compañía con el nombre de AUTOMEKANO CÍA. LTDA.

AUTOMEKANO CIA. LTDA., constituida legalmente en el Ecuador en el año 2005, con la alianza estratégica de dos grupos empresariales importantes como son Ambacar y Automotores Carlos Larrea.



**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IG  
2/11**

Caracterizados por su confiabilidad, rectitud y tradición en el negocio automotriz de la zona central del país.

Con décadas de experiencia en el sector automotriz, demostrada a través del manejo de varias marcas importantes de autos, brindado un respaldo total, tanto en atención al cliente, como en servicio técnico especializado y disponibilidad de repuestos; deciden asumir la responsabilidad de la distribución exclusiva en el Ecuador de las siguientes marcas importantes:

- En la línea de Camiones y Volquetas UD-TRUCKS fundada en 1935.
- Maquinaria pesada y compactación JCB y VIBROMAX fundada en 1945.
- Maquinaria para asfalto LEEBOY ROSCO fundada en 1964.

Estas Marcas han sido comercializadas en el Ecuador desde hace casi 40 años.

En el año 2012 llega un nuevo reto para esta empresa y asume la distribución de HIGER uno de los principales fabricantes de autobuses de China.

Actualmente Automekano asume la distribución de vehículos livianos SOUEAST una marca destacada por sus altos estándares de calidad y diseño.

### **c. Misión**

Nuestra misión es la de favorecer en el desarrollo de nuestros clientes, accionistas, colaboradores, proveedores y de la población en conjunto, mediante la distribución y comercialización de cuatro prestigiosas marcas, comprometiéndonos con dar un producto y servicio eficaz y de calidad.

### **d. Visión**

Ser el socio ideal de nuestros clientes proveyendo soluciones innovadoras para el crecimiento de sus negocios.



**e. Objeto Social de la Empresa**

El objeto social de la Empresa es la compra, intermediación, consignación, correturía, permuta, distribución, arrendamiento, importación y exportación de automotores, vehículos, camiones, así como acoplados, tractores, motores nuevos o usados. Importación, compra y venta, permuta, consignaciones y representaciones de repuestos y accesorios, cubiertas, cámaras, combustibles, lubricantes, lavado y engrase de vehículos, incluida la explotación de estaciones de servicio, así como productos y subproductos, mercadería industrializadas o no en general cualquier otro artículo para vehículos, automotores, sin restricción ni limitación alguna a su importación y exportación y la reparación de vehículos automotores, sus partes y accesorios; servicio integral de automotores, incluyendo el mismo todas las reparaciones y mantenimiento inherente a esos rodados, ya sea en la parte mecánica, eléctrica, tapicería, accesorios, reparación o recambio de partes de carrocería, su pintura, lustrado, terminación, recambio de cristales y alineación de direcciones, acondicionamiento de automotores 0km y sus posteriores servicios de garantía, por cuentas y orden de concesionarios oficiales, ajustándose estos trabajos a las especificaciones de las fábricas.

Así también, para el mejor logro de sus fines podrá dedicarse a la adquisición y/o importación de repuestos, partes de carrocerías y accesorios de automotores, para su utilización en sus talleres o reventa de los mismos. La compra venta por cuenta propia o de terceros, importación, exportación de automotores, motores, acoplados, tractores, motocicletas, motonetas, lanchas y rodados en general, nuevos y usados.

Mediante escritura pública otorgada el 29 de marzo de 2006, se resuelve ampliar el objeto social de la compañía, mediante resolución 06.1.DIC.085 del 4 de abril de 2006, inscrita en el registro mercantil número 154 del 12 de abril de 2006, en el cual se agrega “Maquinaria y equipos de construcción vial”.

**f. Principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:



**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

**b. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo, las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

**c. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales son valores adeudados por los clientes por los productos y servicios vendidos. La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo.

**d. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales**

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar.

Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del



valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión. Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

#### **e. Inventarios**

Están valorados al costo promedio de adquisición el cual no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28)

#### **f. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

**a.** su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

**b.** todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;

**c.** la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.



**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IG  
6/11**

Los costos atribuibles directamente son:

- a. los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- b. los costos de preparación del emplazamiento físico.
- c. los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- d. los costos de instalación y montaje.
- e. los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo).

**Medición del costo**

Los Terrenos y Edificios se presentan al valor razonable resultante de avalúos practicados en el año 2010, motivo de la transición a las NIIF. Los avalúos fueron realizados por peritos independientes y calificados por la Superintendencia de Compañías.

Este ajuste, aprobado por la Junta de Socios, fue registrado, neto de los impuestos diferidos aplicables, como un mayor valor de los activos, con la contrapartida en la cuenta de “Superávit de revaluación” incluida en el patrimonio.

Los demás activos se muestran al costo histórico o el valor ajustado y convertido a dólares de los Estados Unidos de América de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 15/11/2017
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 15/11/2017



Los costos posteriores son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados el bien fluirán a la Compañía y el costo del bien puede ser medido de manera confiable.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes se agrupan para determinar el cargo por depreciación.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### **g. Política de calidad**

Automekano comercializa Maquinaria, Camiones, Vehículos y Autobuses de alta calidad y con tecnología de vanguardia, que cumplen estándares internacionales de seguridad;



**INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IG  
8/11**

brindando oportunamente productos y servicio técnico especializado, garantizando siempre la satisfacción de nuestros clientes, con la innovación y capacitación continua en la compañía.

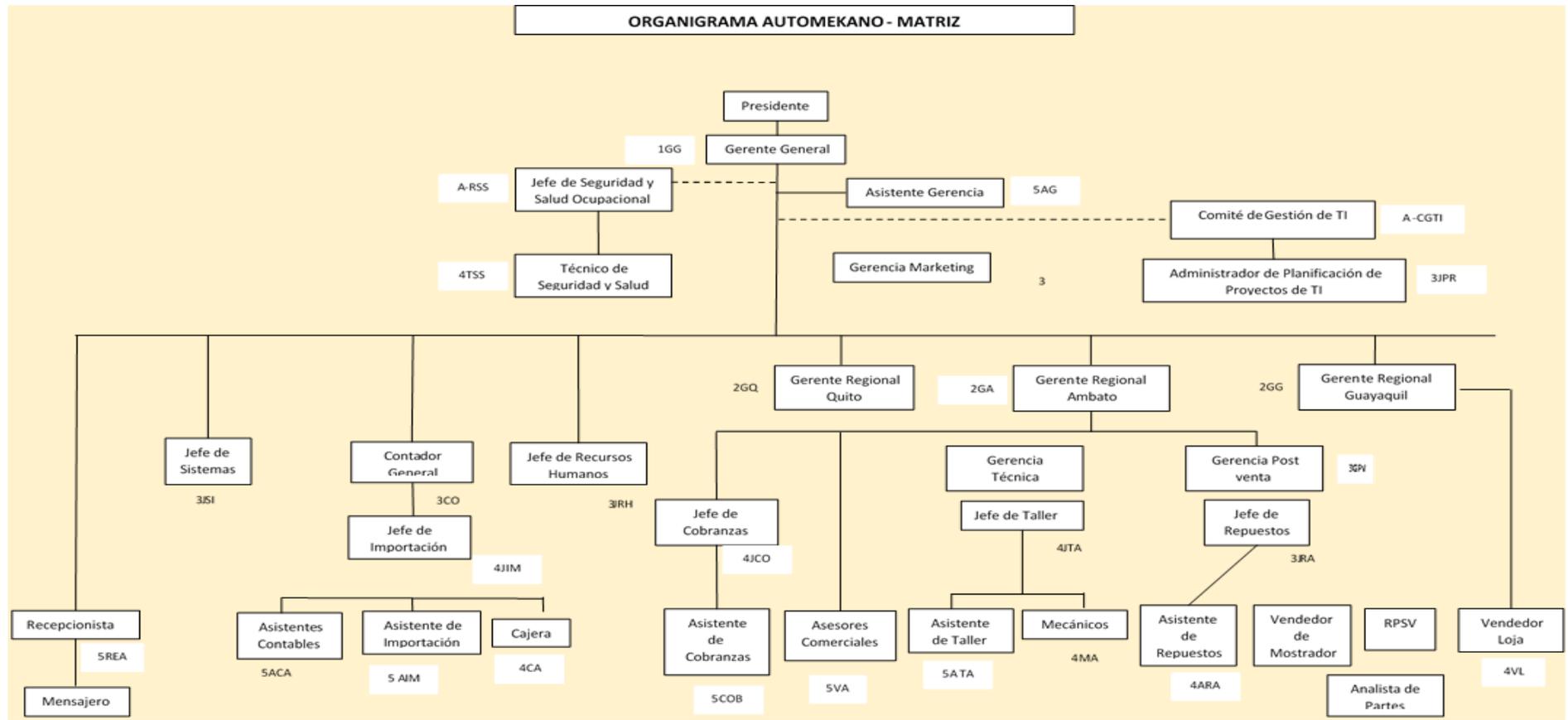
**h. Valores**

- Vocación de Servicio
- Honestidad
- Responsabilidad
- Gratitud
- Solidaridad
- Trabajo en equipo

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>

**i. Estructura orgánica**

**Ilustración 15 Organigrama Automekano Matriz**



**Ilustración 16: Organigrama Automekano Matriz**

**Fuente:** Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas



**PERSONAL DE AUTOMEKANO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IG  
10/11**

**j. Personal de Automekano**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Ing. Santiago Vásconez Callejas	Gerente General
Ing. Francisco Sánchez	Gerente Regional Ambato
Ing. Rodrigo Toro	Gerente Regional Guayaquil
Ing. Paul Garcés	Gerente Post-Ventas a nivel nacional
Ing. Tania Carrasco	Contadora
Ing. Pamela Acurio	Jefa de Importaciones
Ing. Diego Velastegui	Jefe de Taller Matriz
Ing. Edgar Micho	Jefe de Taller Quito
Ing. Jorge Vaca	Jefe de Taller Guayaquil
Sr. Marco Chango	Asesor de Repuestos Matriz
Ing. Cristian Guerra	Asesor de Repuestos Quito
Ing. Rubén Bajaña	Asesor de Repuestos Guayaquil
Ing. Marco Altamirano	Sistemas
Ing. Adriana Romero	Crédito y Cobranzas
Ing. Ana Freire	Pagos
Ing. Daniela Guizado	Caja Matriz
Ing. Paola Arguello	Caja Quito
Ing. Erika Rodríguez	Caja Guayaquil
Ing. Martha Sailema	Recursos Humanos
Ing. Johana Godoy	Compras Publicas
Ing. Martha Torres	Asistente de Taller
Srta. Tania Bayas	Asistente de Importaciones
Ing. Braulio Ruiz	Asistente de Sistemas

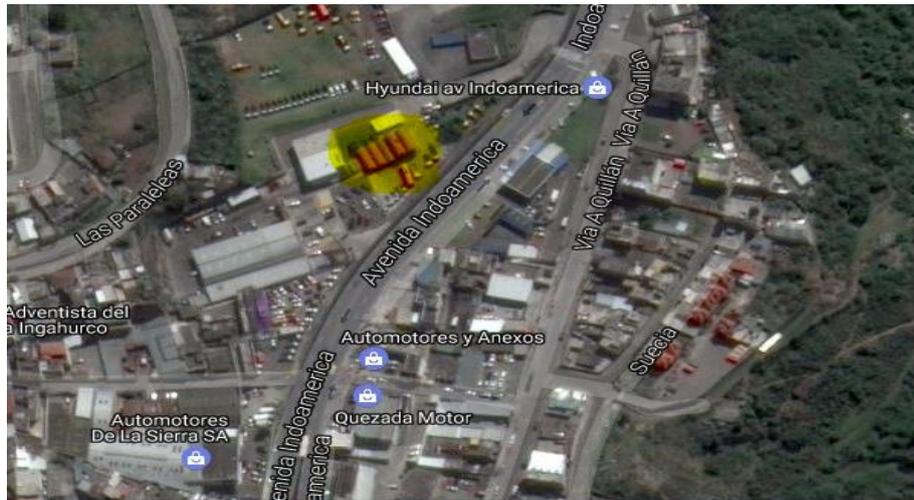
**Fuente:** Empresa Automekano Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Tania Bayas

**k. Localización**

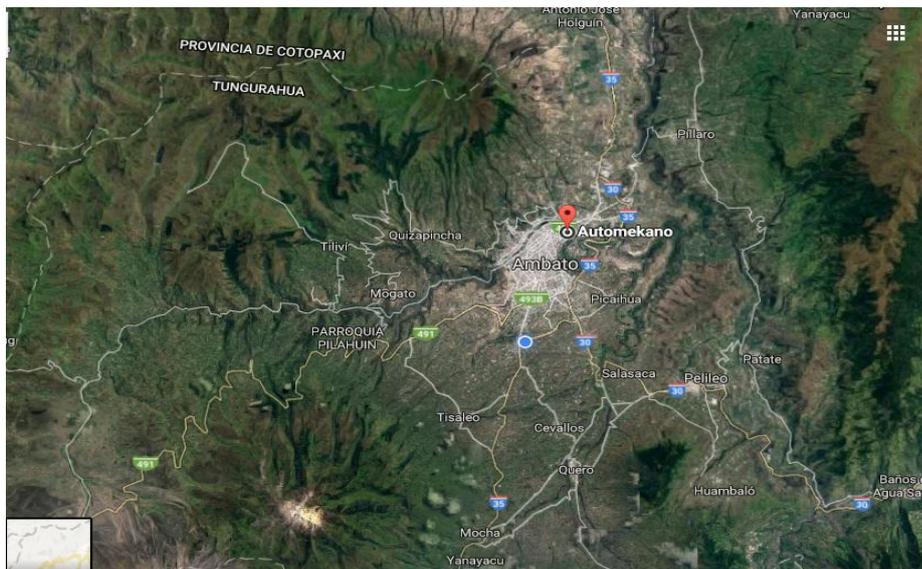
**Localización**

La empresa Automekano Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la Av. Indoamérica km 1, 5 diagonal al ingreso a Ingahurco bajo.



**Macro localización**

La empresa Automekano Cía. Ltda., se encuentra ubicado en Ecuador, provincia de Tungurahua, específicamente en el cantón Ambato, parroquia La Península.





**INFORMACIÓN LEGAL**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2016**

<b>IL</b> <b>1/2</b>
-------------------------

#### **4.2.2.6. Información legal**

##### **BASE LEGAL**

Las funciones y actividades principales de la empresa Automekano Cía. Ltda., están dirigidas y controladas por las siguientes fundamentaciones legales.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) Territorial, Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial. Registro Oficial Suplemento 398 de 07-ago.-2008
- ✓ Reglamento General de Homologación para la Transportación Pública y Comercial, Mediante Resolución N° 011-DIR -2011-CNTTTSV del 26 de Enero del 2011.
- ✓ Reglamento General de Homologación Vehicular y Dispositivos de Medición, Control, Mediante Resolución N° 081-DIR -2015-ANT del 26 de Enero del 2011.
- ✓ Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores, Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre de 2011.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Registro Oficial No. 595 del 12 de junio del 2002.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>



**INFORMACIÓN LEGAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IL  
2/2**

**ORGANISMOS DE CONTROL**

- ✓ Servicio de Rentas Internas
- ✓ Ministerio de Trabajo
- ✓ Ministerio de Transporte y Obras Publicas
- ✓ Comité de Comercio Exterior (COMEX)
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO)
- ✓ Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN)
- ✓ Agencia Nacional de Transito (ANT)
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>15/11/2017</b>



**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NIE  
1/1**

**4.2.2.7. Notificación de inicio de evaluación**

Ambato, 17 de Noviembre del 2017

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
Gerente General  
Presente. -

Saludos cordiales,

Mediante la presente es grato dirigirme a usted con el propósito de comunicarle el inicio de la evaluación denominada EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016., la misma que se encuentra aprobada por la gerencia general para su realización. En virtud de ello una vez concluido los requisitos previos se dará paso al desarrollo del trabajo de evaluación dicho trabajo se llevara a acabo de acuerdo con la leyes y normas pertinentes, con el objetivo de emitir un informe acerca del manejo eficiente de los procesos de importación de la empresa; en la cual se llevaran a cabo pruebas técnicas y de campo, como entrevistas, encuestas, revisión de documentos y análisis de los mismos con el fin de obtener evidencia que sustente los hallazgos encontrados.

Por lo cual solicito la completa colaboración y facilidades por parte del personal que labora dentro de la empresa, para poder acceder a la respectiva documentación.

Sin otra particularidad anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

---

Bayas Guamán Tania Noemí  
Auditor

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>18/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>18/11/2017</b>

**4.3. ARCHIVO CORRIENTE**

**AC**

**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**



**OBJETO:**

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE  
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2016**



**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

<b>I/E 1/1</b>
--------------------

**ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE**

<b>SIGLAS</b>	<b>REPRESENTACIÓN</b>
<b>ARCHIVO PERMANENTE</b>	
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
<b>FAG</b>	Formalidades de Evaluación
<b>PA1</b>	Programa de Evaluación – Planificación Preliminar
<b>IA</b>	Índice de Evaluación
<b>IM</b>	Índice de Marcas
<b>IG</b>	Información General de la Entidad
<b>IL</b>	Información Legal de la Entidad
<b>NI</b>	Notificación de Inicio de la Evaluación
<b>ARCHIVO CORRIENTE</b>	
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>PE2</b>	Programa de Evaluación – Planificación Especifica
<b>VP</b>	Visita Previa a la Instalaciones
<b>EG</b>	Entrevista con el Gerente
<b>NIE</b>	Notificación de Inicio de Evaluación
<b>MP</b>	Memorándum de Planificación
<b>IPE</b>	Informe de Planificación Específica
<b>EJECUCIÓN DE EVALUACIÓN</b>	
<b>PE3</b>	Programa de Evaluación
<b>ET</b>	Modelo de Entrevistas
<b>NE</b>	Narrativa de Entrevistas
<b>HF</b>	Flujograma de Procesos
<b>CCI</b>	Cedulas de Costos de Importación
<b>AEF</b>	Análisis de Estados Financieros
<b>IF</b>	Índices Financieros
<b>DETECCIÓN Y ANÁLISIS DE ÁREAS CRÍTICAS</b>	
<b>HH</b>	Hoja de Hallazgos
<b>ECI</b>	Evaluación al Control Interno – Método Coso II
<b>INFORME DE RESULTADOS</b>	
<b>PA4</b>	Programa de Evaluación – Comunicación de Resultados
<b>NC</b>	Notificación de Cierre de la Evaluación
<b>CLI</b>	Convocatoria Lectura del Informe
<b>IF</b>	Informe Final
<b>ACF</b>	Acta de Conferencia Final

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 19/11/2017
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 19/11/2017



**PROGRAMA DE EVALUACIÓN–  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**PE 2  
1/1**

### 4.3.1. Planificación Específica

#### 4.3.1.1. Programa de evaluación – planificación específica

##### Objetivo General

- Determinar procedimientos estratégicos e información necesaria que permita direccionar la Evaluación de los Procesos de importación en la Empresa Automekano Cía. Ltda.

##### Objetivos Específicos

- Obtener un diagnóstico previo de la empresa Automekano a través de la técnica de observación.
- Determinar los procedimientos estratégicos del área a evaluar.
- Identificar las condiciones existentes en el área de importaciones para la ejecución de la auditoría.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de evaluación – planificación específica.	<b>PE-2</b>	<b>TNBG</b>	19/11/2017
2	Realice la narrativa de la visita previa a las instalaciones.	<b>VP</b>	<b>TNBG</b>	20/11/2017
3	Entreviste Gerente General de Automekano.	<b>EG</b>	<b>TNBG</b>	24/11/2017
4	Realice la notificación de inicio de la evaluación.	<b>NIE</b>	<b>TNBG</b>	24/11/2017
5	Elabore el memorándum de planificación específica.	<b>MP</b>	<b>TNBG</b>	26/11/2017
6	Realice el informe de la fase de planificación específica.	<b>IPE</b>	<b>TNBG</b>	27/11/2017



**NARRATIVA DE LA VISITA PREVIA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**VP  
1/2**

**4.3.1.2. Visita preliminar a las instalaciones**

**NARRATIVA**

A los veinte y cuatro días del mes de noviembre del año dos mil diecisiete, siendo las 10h30 se procedió a realizar la visita a las instalaciones de la Empresa Automekano Cía. Ltda., ubicada en la Av. Indoamérica km ½ del Cantón Ambato, perteneciente a la provincia de Tungurahua, donde me recibieron con total cordialidad. Enseguida la contadora de la Empresa Automekano Ing. Tania Carrasco, quien es la persona encargada del departamento de contabilidad me dio la bienvenida y me dirigió y durante todo el trayecto de la visita a las instalaciones, donde se pudo observar varios puntos.

Automekano al ser una empresa privada cuenta con sus propias instalaciones las cuales comparte con empresa Ambacar la cual pertenece al mismo grupo empresarial, observe que sus instalaciones, se encuentran en perfecto estado y además cumplen con medidas de seguridad industrial para todo el personal de la empresa tanto en el área administrativa como en el área de talleres y repuestos.

La empresa además cuenta con personal de seguridad en su puerta principal el cual es el encargado de la vigilancia y el resguardo de toda la empresa, sin embargo, para mayor seguridad tanto de los clientes como del personal que labora dentro de ella se observó la presencia de cámaras de vigilancia que se encuentran monitoreadas por el personal del área de sistemas, las cuales permiten observar y vigilar cada actividad que se lleva a cabo en toda la empresa.

El personal que labora tanto en el área administrativa como el área de talleres y repuestos cuentan con su respectivo uniforme de trabajo acorde a la actividad que realizan en el transcurso de la jornada laboral. De igual forma existe la rotulación adecuada en cada una de las áreas con el objetivo que sus clientes puedan dirigirse a sus instalaciones sin ningún tipo de inconvenientes. A su vez se pudo verificar que los equipos tecnológicos se encuentran en normal funcionamiento en todas las áreas.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>20/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>20/11/2017</b>



**NARRATIVA DE LA VISITA PREVIA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**VP  
2/2**

Para el control de asistencia del personal se observó la existencia de un lector de huellas dactilares que controla la entrada y salida de todo el personal teniendo en cuenta que el horario de labores es de 08h30 a 13h00 y en la tarde de 14h30 a 18h00.

Dentro del área administrativa el ambiente de trabajo es armónico ya que existe un trabajo mancomunado entre todo el equipo de trabajo que labora en la empresa, manteniendo un ambiente laboral en donde se fomenta el respeto mutuo. En el área de ventas se observó que el personal se ausenta a cumplir con su trabajo fuera de la empresa como lo son las visitas a los clientes que se encuentran fuera de la provincia.

La cordialidad y la colaboración de las máximas autoridades para la realización del presente trabajo investigativo se demostró una vez más al otorgar la información necesaria para la realización de dicho trabajo, como también el tipo adecuado para poder culminar con éxito el trabajo de investigación.

Llegando al final de la visita se determinó que el personal cumple con las funciones encomendadas a cada uno de ellos de una manera eficiente y eficaz con el fin de alcanzar las metas propuestas por la empresa y contribuir al desarrollo de ella.

Para el término de la visita se agradeció a todo el personal por su colaboración e información brindada para el desarrollo de la visita a la empresa siendo las 12h10.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>20/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>20/11/2017</b>



**4.3.1.3. Entrevista con el Gerente General de Automekano**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA CON EL GERENTE GENERAL**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Santiago Vásconez Callejas

**Cargo:** Gerente General

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 10:30 am

**1 ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación a los procesos de importación?**

Si la optimización del proceso de importación tanto en costos como en tiempo.

**2 ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

- Estimación de la demanda
- Colocación del Pedido
- Financiamiento de la orden
- Proceso Documental (seguros, cartas de crédito) permisos previos
- Coordinación de transporte internacional
- Nacionalización
- Liquidación
- Transporte destino

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>24/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>24/11/2017</b>



**3 ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Si existen falencias, que siempre se pueden mejorar en los procesos

- Permisos previos (INEN, Homologaciones)
- Retrasos en la coordinación de transporte internacional
- Estimación correcta de la demanda

**4 ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

- Estimación de la demanda
- Autorización de pedidos de vehículos

**5 ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Si se han generado inconvenientes cuando no se tienen los permisos previos

**6 ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

Se colocan una vez al mes

**Repuestos**

Pedidos aéreos una vez a la semana

Pedidos marítimos una vez al mes

**7 ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

- Ventas históricas
- Análisis de la demanda del mercado en el segmento en el que se participa.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 24/11/2017
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 24/11/2017



**ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**EG  
3/3**

**Repuestos**

- Listado de protección recomendado por fabrica
- Reporte interno de las ventas y de los stocks mínimos para colocar un pedido.
- Órdenes puntuales pre pagadas de los clientes.

**8 ¿Se realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación?**

Si se realiza un seguimiento

**Vehículos**

Liquidación por cada lote de pedido

**Repuestos**

Revisión trimestral dependiendo del tipo de embarque que se realice

**9 ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

Existen distintas formas de pago dependiendo del proveedor.

**SOUEAST**

20% prepago con la orden- y 80% previo embarque

**JCB**

**Maquinaria**

Crédito directo a 120 días después de la factura.

**UD TRUCKS**

Carta de crédito confirmada con 90 días plazo a partir de la fecha de embarque.

**Repuestos**

**JCB-UD TRUCKS** a 60 días después de la emisión de la factura.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 24/11/2017
Revisado por: <b>FAHV / VO CV</b>	Fecha: 24/11/2017



**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NIE  
1/2**

**4.3.1.4. Notificación de inicio de la evaluación**

Ambato, 24 de Noviembre del 2017

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
Gerente General  
Presente. -

Saludos cordiales,

Acorde a lo señalado en el asunto del presente documento, expreso la respectiva **NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EVALUACIÓN A LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN** como procedimiento de la programación planificada para la realización de una Evaluación a los Procesos de Importación según Orden de Trabajo No. 001-EAK-ESPOCH-2016.

El equipo de trabajo para realizar la Evaluación de los Procesos de Importación se encuentra conformado por los siguientes profesionales:

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Función en el Trabajo de Titulación</b>	<b>Función en la Auditoría de Gestión</b>
Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui	Director de Tesis	Auditor Supervisor
Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique	Miembro de Tribunal	Auditor Senior
Tania Noemí Bayas Guamán	Tesista	Auditor

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>26/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>26/11/2017</b>



**NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NIE  
2/2**

Los profesionales antes mencionados colaboraran en la ejecución del trabajo y en el tratamiento de la información con el fin de cumplir con los objetivos establecidos en la orden de trabajo y como también con los objetivos planteados en la investigación del trabajo de titulación.

Sin otro particular agradezco su atención.

Atentamente,

---

Tania Noemí Bayas Guamán.  
AUDITOR



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
1/11**

**4.3.1.5. Memorándum de planificación**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**

**I. ANTECEDENTES**

AUTOMEKANO CIA. LTDA., constituida legalmente en el Ecuador en el año 2005, con la alianza estratégica de dos grupos empresariales importantes como son Ambacar y Automotores Carlos Larrea; caracterizados por su confiabilidad, rectitud y tradición en el negocio automotriz de la zona central del país.

AUTOMEKANO CIA LTDA. Siendo el Distribuidor autorizado de la comercialización de las marcas UD TRUCKS, JCB, LEEBOY, SOUEAST, Y KING LONG en el Ecuador; empresa que se encuentra funcionando desde enero del año 2005. Debido al crecimiento acelerado del mercado automotriz, es indispensable implementar instrumentos que permitan un control de cada área, no solo financieros, sino también una Evaluación a los Procesos Internos de Importación que se llevan a cabo en el área de importaciones con el fin de mantener una gestión efectiva en el proceso de importación de repuestos y vehículos en Automekano Cía. Ltda.,

**II. MOTIVO DE LA EVALUACIÓN**

La presente ejecución de la Evaluación de los Procesos de Importación en la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2016, se debe a la necesidad de optimizar los tiempos generados en el proceso de importación y mejorar eficazmente cada uno de ellos.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
2/11**

A través de la presente evaluación se pretende conocer en fase del proceso de importación se encuentran las principales falencias y debilidades.

Las cual serán el motivo de evaluación y posteriormente el establecimiento de estrategias de mejora para el personal involucrado en el proceso de importación.

### **III. OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN**

Los objetivos que persigue la presente Evaluación de los Procesos de Importación pretende mejorar sustancialmente la eficiencia con la que se manejan los procesos internos de importación de la empresa investigada y a su vez, cumplir con los requerimientos del proceso de titulación establecidos por parte de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, resultando los objetivos de la siguiente manera:

#### **General**

- Evaluar los procesos internos que se llevan a cabo a lo largo del proceso de importación de la Empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato correspondiente al periodo 2016, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía.

#### **ESPECÍFICOS:**

- Identificar los procesos y procedimientos con altos índices de riesgo, a través de técnicas y métodos evaluativos que permitan revelar las deficiencias que se han generado a lo largo del proceso de importación.
- Conocer el manejo eficiente, de los recursos y el tiempo asignados a los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
3/11**

- Emitir el informe final de la evaluación de los procesos de importación que realizó la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 donde se incluyan las respectivas conclusiones y recomendaciones.

#### **IV. ALCANCE DE LA EVALUACIÓN**

La realización de la Evaluación de los Procesos de Importación se llevará a cabo en la empresa Automekano Cía. Ltda., ubicada en el cantón Ambato, perteneciente a la provincia de Tungurahua, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, a su gestión interno administrativa, financiera y operativa.

El alcance de la Evaluación a los Procesos de Importación se encuentra enfocada hacia la evaluación de los procesos internos que tienen relación con el manejo de los recursos y el tiempo asignado a los procesos de importación tanto de vehículos como de repuestos, en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad.

#### **V. BASE LEGAL**

Las funciones y actividades principales de la empresa Automekano Cía. Ltda., están dirigidas y controladas por las siguientes fundamentaciones legales.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) Territorial, Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial. Registro Oficial Suplemento 398 de 07-ago.-2008
- ✓ Reglamento General de Homologación para la Transportación Pública y Comercial, Mediante Resolución N° 011-DIR -2011-CNTTTSV del 26 de Enero del 2011.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
4/11**

- ✓ Reglamento General de Homologación Vehicular y Dispositivos de Medición, Control, Mediante Resolución N° 081-DIR -2015-ANT del 26 de Enero del 2011.
- ✓ Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores, Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre de 2011.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Registro Oficial No. 595 del 12 de junio del 2002.

**ORGANISMOS DE CONTROL**

- ✓ Servicio de Rentas Internas
- ✓ Ministerio de Trabajo
- ✓ Ministerio de Transporte y Obras Publicas
- ✓ Comité de Comercio Exterior (COMEX)
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO)
- ✓ Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN)
- ✓ Agencia Nacional de Transito (ANT)
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



## VI. FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

### a. Misión

Nuestra misión es la de favorecer en el desarrollo de nuestros clientes, accionistas, colaboradores, proveedores y de la población en conjunto, mediante la distribución y comercialización de cuatro prestigiosas marcas, comprometiéndonos con dar un producto y servicio eficaz y de calidad.

### b. Visión

Ser el socio ideal de nuestros clientes proveyendo soluciones innovadoras para el crecimiento de sus negocios.

### c. Valores Institucionales

- Vocación de Servicio
- Honestidad
- Responsabilidad
- Gratitud
- Solidaridad
- Trabajo en equipo

### d. Objeto Social de la Empresa

El objeto social de la Empresa es la compra, intermediación, consignación, correduría, permuta, distribución, arrendamiento, importación y exportación de automotores, vehículos, camiones, así como acoplados, tractores, motores nuevos o usados. Importación, compra y venta, permuta, consignaciones y representaciones de repuestos y accesorios, cubiertas, cámaras, combustibles, lubricantes, lavado y engrase de vehículos, incluida la explotación de estaciones de servicio, así como productos y subproductos,



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
6/11**

mercadería industrializadas o no en general cualquier otro artículo para vehículos, automotores, sin restricción ni limitación alguna a su importación y exportación y la reparación de vehículos automotores, sus partes y accesorios; servicio integral de automotores, incluyendo el mismo todas las reparaciones y mantenimiento inherente a esos rodados, ya sea en la parte mecánica, eléctrica, tapicería, accesorios, reparación o recambio de partes de carrocería, su pintura, lustrado, terminación, recambio de cristales y alineación de direcciones, acondicionamiento de automotores 0km y sus posteriores servicios de garantía, por cuentas y orden de concesionarios oficiales, ajustándose estos trabajos a las especificaciones de las fábricas.

Así también, para el mejor logro de sus fines podrá dedicarse a la adquisición y/o importación de repuestos, partes de carrocerías y accesorios de automotores, para su utilización en sus talleres o reventa de los mismos. La compra venta por cuenta propia o de terceros, importación, exportación de automotores, motores, acoplados, tractores, motocicletas, motonetas, lanchas y rodados en general, nuevos y usados.

Mediante escritura pública otorgada el 29 de marzo de 2006, se resuelve ampliar el objeto social de la compañía, mediante resolución 06.1.DIC.085 del 4 de abril de 2006, inscrita en el registro mercantil número 154 del 12 de abril de 2006, en el cual se agrega “Maquinaria y equipos de construcción vial”.

**e. Principales políticas de contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

**g. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
7/11**

**h. Cuentas por cobrar corrientes y no corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos y cuentas por cobrar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo, las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

**i. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales son valores adeudados por los clientes por los productos y servicios vendidos. La política contable de la Compañía es reconocer las cuentas por cobrar comerciales a su valor justo.

**j. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro, comerciales**

Se constituye una estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar.

Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la estimación es el valor en libros del activo. La estimación es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la provisión.

Las recuperaciones posteriores de los montos previamente castigados son acreditadas en el estado de resultados.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
8/11**

**k. Inventarios**

Están valorados al costo promedio de adquisición el cual no excede al valor neto de realización. El valor neto de realización para cada uno de los ítems es el precio de venta, menos la proporción de gastos de comercialización y distribución. (NIC 2.10).

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período. (NIC 2.28)

**l. Propiedad, planta y equipo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b. Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Los costos atribuibles directamente son:

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
9/11**

- a. Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- b. Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c. los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- d. Los costos de instalación y montaje;
- e. Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo).

**f. Política de calidad**

Automekano comercializa Maquinaria, Camiones, Vehículos y Autobuses de alta calidad y con tecnología de vanguardia, que cumplen estándares internacionales de seguridad; brindando oportunamente productos y servicio técnico especializado, garantizando siempre la satisfacción de nuestros clientes, con la innovación y capacitación continua en la compañía.

**VII. CONSTITUCIÓN Y CAPITAL**

La compañía AUTOMEKANO CIA. LTDA. Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo del cantón Ambato, el 20 de Enero de 2005, fue aprobada por la Intendencia de Compañías de Ambato, mediante Resolución No. 05.A.DIC.018 de 27 de enero de 2005.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
10/11**

**DOMICILIO:** Ambato, cantón Ambato, provincia de Tungurahua.

**CAPITAL:** SUSCRITO USD\$600.000 dividido en 600.000 participaciones de USD % 1,00 cada una.

**OBJETO:** Su actividad predominante es: la compra venta, intermediación, consignación, correduría, permuta, distribución, arrendamiento, importación y exportación de automotores, vehículos, camiones, así como de acoplados, tractores, motores nuevos o usados.

#### **VIII. AUTORIDADES PRINCIPALES**

- Ing. Hernán Vásconez Callejas  
**PRESIDENTE DE AUTOMEKANO**
- Ing. Santiago Vásconez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE AUTOMEKANO**
- Ing. Francisco Sánchez Román  
**GERENTE REGIONAL AMBATO**
- Ing. Paul Garcés Rivadeneira  
**GERENTE POST VENTA QUITO**
- Ing. Rodrigo Toro Larrea  
**GERENTE REGIONAL GUAYAQUIL**
- Ing. Tania Carrasco Ruano  
**CONTADORA**
- Ing. Pamela Acurio Altamirano  
**JEFA DE IMPORTACIONES**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**MP  
11/11**

**IX. ESTADO ACTUAL DE EVALUACIONES ANTERIORES**

No se han realizado evaluaciones anteriores de los procesos de importación a la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

**X. RECURSOS A UTILIZARSE**

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computadora Portátil – Icore 5	1
Impresora B/N y Color	1
Flas Memory	1
Resma de Papel A4	2
Lápiz Bicolor	2
Carpetas	4

**XI. TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN**

La ejecución completa de la Evaluación de los Procesos de Importación a la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, será de 60 días plazo.

**XII. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

El resultado programado de toda la Evaluación a los Procesos de Importación será la emisión del informe final de la evaluación de los procesos de importación que se realizó a la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 donde se incluyan las respectivas conclusiones y recomendaciones, mismo que será comunicado y expuesto a las autoridades.

**XIII. RESPONSABLE PRINCIPAL**

La principal responsable del levantamiento, manejo y procesamiento de información será la señorita Tania Noemí Bayas Guamán, quien cumplirá el papel de Auditor durante la ejecución de la Evaluación de los Procesos de Importación a la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 27/11/2017
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 27/11/2017



**INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IPE  
1/2**

**4.3.1.6. Informe de planificación específica**

Ambato, 27 de Noviembre del 2017

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
Gerente General  
Presente. -

Saludos cordiales,

Nos permitimos notificar mediante el presente documento el INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA, con el fin de dar a conocer las circunstancias ocasionadas en la segunda fase programada dentro de la Evaluación de los Procesos de Importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato.

**❖ CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS**

- Se ha determinado procedimientos estratégicos que lograron revelar las falencias existentes en el transcurso de los procesos de importación.
- Se realizó un diagnóstico de la situación actual de la empresa Automekano Cía. Ltda., a través de una visita previa a las instalaciones de la institución que se evidencia en la Narrativa de la Visita Preliminar a las Instalaciones.
- Los papeles de trabajo utilizados a lo largo de la presente etapa se han evidenciado, numerado, clasificado y archivado conjuntamente con las demás evidencias obtenidas en las etapas anteriores.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**IPE  
2/2**

❖ **SOBRE LA VISITA A LAS INSTALACIONES**

- A través de la visita preliminar a las instalaciones de la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, se pudo obtener información acerca de la infraestructura con la que cuenta la empresa, las funciones que cada empleado cumple a lo largo de su jornada de trabajo, además indagar sobre aspectos concernientes a los procesos de importación e identificar a los responsables de dichos procedimientos.
- Se ofreció la oportunidad de ejecutar el trabajo de Evaluación de los Procesos de Importación en la empresa Automekano Cía. Ltda., desde las oficinas del Auditor.

❖ **PARTICULARES A INFORMAR**

- Se ha logrado obtener información importante a través de la visita previa a las instalaciones de la empresa, como también a través de la ejecución de entrevistas tanto al gerente general como a la jefa de importaciones lo que ha permitido generar un conocimiento más amplio acerca de las debilidades y falencias identificadas a lo largo de los procesos de importación, permitiendo al auditor obtener un criterio de evaluación para los próximos procedimientos a programarse en las fases subsiguientes.

Es todo en cuanto puedo informar referente a la culminación de la etapa PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA del proceso de Evaluación a los Procesos de Importación de la empresa Automekano.

Atentamente,

\_\_\_\_\_  
Tania Noemí Bayas Guamán.  
AUDITOR

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>

#### **4.3.2. Ejecución de la Evaluación**

**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**



## **EJECUCIÓN**

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE  
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2016**



**PROGRAMA DE EVALUACIÓN – EJECUCIÓN DE  
LA EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**PE-3  
1/2**

#### **4.3.2.1. Programa de evaluación – ejecución de la evaluación**

##### **Objetivo General**

Ejecutar los procesos de evaluación que se aplicarán a la empresa Automekano Cía. Ltda., a través del uso de herramientas de investigación como entrevistas al personal involucrado en los procesos de importación, con el fin de verificar el origen de las áreas críticas.

##### **Objetivos Específicos**

- Determinar los factores internos y externos que tienen mayor impacto en los procesos de importación, mediante la aplicación de entrevistas, que permita identificar en el funcionamiento eficiente del departamento de importaciones de la empresa Automekano Cía. Ltda.
- Evaluar los procedimientos de importación, a través del uso de flujogramas de procesos con el fin de identificar los diferentes nudos críticos que se presentan en el proceso de importación.
- Emitir un análisis a los procesos actuales de importación, a través de la aplicación de entrevistas en donde se determinen las falencias existentes con el fin de proponer mejoras a los procesos internos de importación que se llevan a cabo en la empresa Automekano Cía. Ltda.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**PROGRAMA DE EVALUACIÓN – EJECUCIÓN DE  
LA EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**PE-3  
2/2**

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA:</b>
1	Realice el programa de evaluación – ejecución de evaluación.	<b>PE-3</b>	<b>TNBG</b>	27/11/2017
2	Realice entrevistas al personal involucrado en el proceso de importación.	<b>ET</b>	<b>TNBG</b>	27/11/2017
3	Realice la narrativa de las entrevistas.	<b>NE</b>	<b>TNBG</b>	29/11/2017
4	Construya Flujograma de procesos internos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda.	<b>FPI</b>	<b>TNBG</b>	01/12/2017
5	Elabore Cédulas de Costos de Importación	<b>ANC</b>	<b>TNBG</b>	02/12/2017
6	Realice análisis de Estados Financieros	<b>AEF</b>	<b>TNBG</b>	20/12/2017
7	Elabore Índices Financieros	<b>ANC</b>	<b>TNBG</b>	20/12/2017



**ENTREVISTAS AL PERSONAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**ET  
1/12**

**4.3.2.2. Entrevistas al personal de la empresa Automekano**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA CON EL GERENTE GENERAL**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Santiago Vásconez Callejas

**Cargo:** Gerente General

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 10:30 am

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación a los procesos de importación?**

Si la optimización del proceso de importación tanto en costos como en tiempo.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

- Estimación de la demanda
- Colocación del Pedido
- Financiamiento de la orden
- Proceso Documental (seguros, cartas de crédito) permisos previos
- Coordinación de transporte internacional
- Nacionalización
- Liquidación
- Transporte destino



**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Si existen falencias, que siempre se pueden mejorar en los procesos.

- Permisos previos (INEN, Homologaciones)
- Retrasos en la coordinación de transporte internacional
- Estimación correcta de la demanda

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

- Estimación de la demanda
- Autorización de pedidos de vehículos

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Si se han generado inconvenientes cuando no se tienen los permisos previos

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

Se colocan una vez al mes

**Repuestos**

Pedidos aéreos una vez a la semana

Pedidos marítimos una vez al mes



**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

- Ventas históricas
- Análisis de la demanda del mercado en el segmento en el que se participa.

**Repuestos**

- Listado de protección recomendado por fabrica
- Reporte interno de las ventas y de los stocks mínimos para colocar un pedido.
- Órdenes puntuales pre pagadas de los clientes.

**8. ¿Se realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación?**

Si se realiza un seguimiento

**Vehículos**

Liquidación por cada lote de pedido

**Repuestos**

Revisión trimestral dependiendo del tipo de embarque que se realice

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

Existen distintas formas de pago dependiendo del proveedor.

**SOUEAST**

20% prepago con la orden- y 80% previo embarque



**ENTREVISTAS AL PERSONAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**ET  
4/12**

**JCB**

**Maquinaria**

Crédito directo a 120 días después de la factura.

**UD TRUCKS**

Carta de crédito confirmada con 90 días plazo a partir de la fecha de embarque.

**Repuestos**

**JCB-UD TRUCKS** a 60 días después de la emisión de la factura.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**ENTREVISTAS AL PERSONAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**ET  
5/12**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA A LA JEFA DE IMPORTACIONES**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Pamela Acurio

**Cargo:** Jefa de Importaciones

**Día previsto:** 24 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 17:00 pm

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación a los procesos de importación?**

Si permitirá determinar las falencias y fortalezas de todo el proceso de importación, con el fin de poner medidas correctivas.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

**Departamento de Post Ventas**

- Coloca el pedido inicial en una plantilla de Excel
- Revisa precios y cantidades

**Gerencia**

- Aprueba o rechaza los pedidos de importación.

**Departamento de importaciones**

- Coloca pedidos de importación en las páginas web de las líneas JCB, UD TRUCKS, VOLVO, SOUEAST.
- Recibimos facturas del proveedor del exterior y copias del BL (documento de embarque)- pedidos aéreos Guía Aérea-pedidos marítimos BL.
- Sacamos póliza de seguros.
- Ingresamos la información del pedido al sistema ZEUS.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**ENTREVISTAS AL PERSONAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**ET  
6/12**

- Elaboramos plantillas en Excel para el agente de aduana.
- Revisamos si el pedido tiene algún tipo de restricción como (filtros, vidrios, llantas, etc.).
- Solicitamos a la naviera fecha de llegada de la mercadería.
- Solicitamos facturas de gastos legales y naviera.
- Enviamos plantillas al agente de aduana.
- Enviamos documentos para la nacionalización (Factura, Pack List, Seguro, BL), si la mercancía pertenece a la comunidad Europea enviamos Certificado de Origen.
- El agente aduanero ingresa información en el sistema de Aduana ECUAPASS.
- El agente aduanero envía DAV (Documento Aduanero de Valor)
- Se revisa y confirma la información del DAV.
- El agente aduanero envía la liquidación de aduana.
- El importador cancela y comunica el pago al agente de aduana.
- El agente de aduana solicita el pago de almacenaje para la salida de la carga.
- Coordina el transporte para retirar la carga y entregar en el lugar que indique el importador.
- Bodega recibe y revisa la carga.
- Cuenta y verifica cantidades y descripciones.
- Bodega envía Pack List informando sobrantes o faltantes o el cierre de la liquidación.
- Dpto. de Importaciones revisa la cuenta contable del pedido y cierra el proceso de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>27/11/2017</b>



**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Si, seguimiento de pedidos debido a que no contamos con una persona de apoyo, el objetivo es no pagar demorajes de la mercancía, entrega inmediata de la mercancía al cliente.

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

- Colocación de pedidos
- Seguimiento de pedidos
- Realización de permisos especiales, pólizas.
- Liquidación de pedidos.

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Si por falta de documentación previa como es la homologación de vehículos, permisos MTOP, INEN.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

Se colocan quincenalmente

**Repuestos**

Pedidos aéreos una vez a la semana

Pedidos marítimos una vez al mes



**ENTREVISTAS AL PERSONAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**ET  
8/12**

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

- Aprobación de gerencia
- Dimensiones y peso de la carga Aéreos (cosas livianas) Marítimos (cosas pesadas).
- Precios y pesos más de 2000 aéreo hasta 500 kilos y menos de 2000 DHL Courier hasta peso 40 kilos. Y 2000 en adelante pesos superiores a 1000 kilos.

**8. ¿Se realiza un control de facturas de gastos que genera un pedido de importación?**

Si en base a una plantilla de pedidos en tránsito donde se alimenta información del pedido e información relevante

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

- Giro directo sin carta de crédito
- Por transferencia al exterior
- Carta de crédito al Banco
- Crédito al Proveedor 180 días



**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.  
ENTREVISTA A LA CONTADORA**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Tania Carrasco

**Cargo:** Contadora

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 13:30 pm

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación a los procesos de importación?**

Mejorar su ejecución, denominación de tiempos y eliminar tiempos muertos. Conocer posibles mejoras en las actividades.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

- Pedido de importación
- Aprobación
- Seguimiento
- Liquidación

**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

A través de una permanente evaluación siempre es posible mejorar procesos.

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

Revisión y asignación correcta de costos.



**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Generalmente se han nacionalizado de manera ágil.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

Pedidos mensuales

**Repuestos**

Pedidos semanales

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

- Demanda del mercado
- Pedidos conforme a pedidos de los clientes
- Ofertas, licitaciones, y adjudicaciones.
- Liquidez actual.
- Stock existente.

**8. ¿Se realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación?**

Si se han realizado comparaciones con estándares planteados.

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

A través de transferencias bancarias o emisión de cheques.



**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA AL JEFE DE TALLER AMBATO**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Diego Velastegui A

**Cargo:** Jefe De Taller Ambato

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 13:30 pm

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación a los procesos de importación?**

Mejorar su ejecución, denominación de tiempos y eliminar tiempos muertos. Conocer posibles mejoras en las actividades.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

- Pedido de importación
- Aprobación
- Seguimiento
- Liquidación

**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

A través de una permanente evaluación siempre es posible mejorar procesos.



**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

Revisión y asignación correcta de costos.

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Generalmente se han nacionalizado de manera ágil.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

**Vehículos**

Pedidos mensuales

**Repuestos**

Pedidos semanales

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

- Demanda del mercado
- Pedidos conforme a pedidos de los clientes
- Ofertas, licitaciones, y adjudicaciones.
- Liquidez actual.
- Stock existente.

**8. ¿Se realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación?**

Si se han realizado comparaciones con estándares planteados.

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

A través de transferencias bancarias o emisión de cheques.



#### 4.3.2.3. Cédula narrativa de las entrevistas

### AUTOMEKANO CÍA. LTDA.

#### ENTREVISTA CON EL GERENTE GENERAL

**Nombre del entrevistado:** Ing. Santiago Vásconez Callejas

**Cargo:** Gerente General

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 10:30 am

#### 1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación de los procesos de importación?

Para el Gerente General de la empresa Automekano el objetivo principal de la evaluación de los procesos de importación es la optimización de los procesos de importación tanto en costos como en tiempo.

#### 2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?

El Gerente General en su entrevista señaló los principales procedimientos que se toman en cuenta al momento de realizar una importación, entre ellos menciona la importancia de realizar un estudio de mercado del segmento en el que se participa con el fin de obtener una estimación de la demanda de mercado.

El Ing. Santiago Vásconez Callejas como Gerente General y dueño de la empresa Automekano es la persona que autoriza o rechaza la colocación de los pedidos de importación tanto de vehículos como de repuestos.

Además, es la persona encargada de la obtención de Financiamiento de las órdenes de pedido.



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
2/12**

Siguiendo con el Proceso Documental señalo que se obtener permisos previos y que cada lote de pedido debe estar asegurado con una empresa de seguros en este caso la empresa contrata los servicios de seguros a Seguros Equinoccial.

Otro de los procesos que maneja el Gerente General es la Coordinación de transporte internacional como transporte local para que la mercancía llegue a su lugar de destino.

**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Según el Gerente General de la empresa Automekano Cía. Ltda. Si existen falencias, que siempre se pueden mejorar en cada uno de sus procesos.

Entre los problemas más importantes que se han generado a lo largo de los procesos de importación son:

- La obtención de permisos previos como la obtención del INEN, y las Homologaciones en el caso de vehículos.
- Retrasos en la coordinación de transporte internacional
- No realizar una estimación correcta de la demanda de mercado.

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

El gerente general dentro del proceso de importación es el encargado de realizar un estudio de mercado con el fin de obtener una estimación de la demanda actual tanto de vehículos como de repuestos.

Además, revisa y autoriza la colocación de pedidos de repuestos y vehículos.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
3/12**

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

El Gerente General menciona que el problema más importante que se ha generado en el proceso de importación de vehículos es la obtención de los permisos previos tanto del INEN, como la obtención de las homologaciones de vehículos, ya que se deben cumplir con estándares de calidad que establece la Agencia Nacional de Transito, y el Servicio Ecuatoriano de Normalización.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

Los pedidos de Vehículos según el Gerente General se colocan una vez al mes tomando en cuenta la demanda actual del mercado.

Para los pedidos de Repuestos según el Gerente General se realizan una vez a la semana para pedidos aéreos y para pedidos marítimos una vez al mes

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

Para la colocación de pedidos de Vehículos el Gerente General realiza un estudio de mercado con el objetivo de determinar las ventas históricas y el Análisis de la demanda del mercado en el segmento en el que se participa.

Para la colocación de pedidos de Repuestos el Gerente General toma en cuenta aspectos como el Listado de protección recomendado por fábrica, el Reporte interno de las ventas y de los stocks mínimos para colocar un pedido y las ordenes puntuales pre pagadas de los clientes.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCK</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
4/12**

**8. ¿Se realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación?**

El Gerente General si realiza un seguimiento a los gastos que genera un pedido de importación para lo cual solicita al Departamento de Importaciones la Liquidación por cada lote de pedido para los pedidos de vehículos y para los pedidos de repuestos realiza una revisión trimestral dependiendo del tipo de embarque que se realice.

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

El Gerente General menciona que existen distintas formas de pago dependiendo del proveedor. Para la línea SOUEAST el cual es el distribuidor de la línea de vehículos livianos como lo son el DX7 y DX3 se realiza los pagos al 20% prepago con la orden-y 80% previo embarque

Para línea JCB a lo que se refiere a maquinaria los pagos se realiza a crédito directo a 120 días plazo después de la factura.

Para línea UD TRUCKS a lo que se refiere a camiones los pagos se realiza con una Carta de crédito confirmada con 90 días plazo a partir de la fecha de embarque.

Para lo que son repuestos tanto de la línea JCB y UD TRUCKS los pagos se realizan a 60 días después de la emisión de la factura.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
5/12**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA A LA JEFA DE IMPORTACIONES**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Pamela Acurio

**Cargo:** Jefa de Importaciones

**Día previsto:** 24 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 17:00 pm

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación de los procesos de importación?**

Para la Jefa de importaciones la Evaluación de los Procesos de Importación permitirá determinar las falencias y fortalezas de todo el proceso de importación, con el fin de proponer medidas correctivas.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

La Jefa de Importaciones indicó que el proceso de importación de repuestos empieza en el Departamento de Post Ventas, en donde el Gerente Post Ventas coloca el pedido inicial en una plantilla de Excel y procede a la revisión de precios y cantidades.

Posteriormente notifica mediante correo electrónico al Gerente General para que proceda aprobar o rechazar los pedidos de importación.

El Departamento de importaciones una vez aprobado el pedido de importación procede a colocar los pedidos de importación en las páginas web de las líneas JCB, UD TRUCKS, VOLVO, SOUEAST.

Una vez colocado el pedido se receipta las facturas del proveedor del exterior y copias del BL (documento de embarque) para el caso de pedidos aéreos se recibe la Guía Aérea y para pedidos marítimos BL.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
6/12**

La asistente de importaciones una vez recibida la factura y la guía aérea o BL se procede a sacar la póliza de seguros mediante una Nota de Pedido a Seguros Equinoccial en donde quedan asegurada toda la mercancía que se encuentra en importación.

La asistente de importación procede a elaborar la plantilla de importación en Excel según la factura emitida por el proveedor del exterior para el agente de aduana.

La jefa de importaciones una vez realizada la plantilla de importación procede a revisar si el pedido tiene algún tipo de restricción como (filtros, vidrios, llantas, etc.).

Además, procede a solicitar a la naviera fecha de llegada de la mercadería.

La asistente de importaciones procede a ingresar la información del pedido al sistema ZEUS.

La jefa de importaciones procede a solicitar las facturas de gastos legales y naviera. Además, envía al agente de aduana, las plantillas y documentos para la nacionalización (Factura, Pack List, Seguro, BL), si la mercancía pertenece a la comunidad Europea enviamos Certificado de Origen.

Posteriormente el agente aduanero ingresa la información en el sistema de Aduana ECUAPASS.

Continuando con el proceso el agente aduanero envía DAV (Documento Aduanero de Valor).

Una vez que el agente de aduana envió el DAV la jefa de importaciones procede a revisar y confirmar la información del DAV.

Una vez confirmado el DAV el agente aduanero envía la liquidación de aduana. Para que la empresa proceda a cancelar y posteriormente comunica el pago al agente de aduana.

Sucesivamente el agente de aduana solicita el pago de almacenaje para la salida de la carga. Y Coordina el transporte para retirar la carga y entregar en el lugar que indicó el Gerente General.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
7/12**

El encargado de Bodega sea de Quito o Guayaquil recibe y revisa la carga. Cuenta y verifica cantidades y descripciones. Continuado con el proceso el encargado de Bodega envía Pack List informando sobrantes o faltante o el cierre de la liquidación.

Finalmente, la Jefa de Importaciones revisa la cuenta contable del pedido y cierra el proceso de importación.

**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Según la Jefa de Importaciones considera que si existen falencias debido a que no se realiza un seguimiento a los pedidos de importación debido a que anteriormente en el área de importaciones no se contaba con una persona de apoyo, el objetivo de realizar los seguimientos a los pedidos de importaciones no pagar demorajes de la mercancía, y poder entregar inmediatamente la mercancía al cliente.

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

Las actividades principales que realiza la Jefa de Importaciones en el transcurso del Proceso de Importación es la colocación de pedidos una vez que se encuentran aprobados por el Gerente General.

Una vez que se colocan los pedidos de importación la Jefa de Importaciones realiza un seguimiento a cada uno de los pedidos.

La Jefa de Importaciones también es la encargada de tramitar los permisos especiales, y las pólizas de seguros.

Una vez cumplidos todos los procesos de importación procede a liquidar los pedidos de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
8/12**

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

La Jefa de Importaciones menciona que, si existen inconvenientes al momento de nacionalizar los vehículos, ya que no se cuenta con la documentación previa, estos permisos previos son los del MTOP, INEN.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

Según la Jefa de Importaciones los pedidos de Vehículos se colocan quincenalmente, y los pedidos de repuestos se colocan una vez a la semana si son pedidos aéreos y una vez al mes los pedidos marítimos.

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

Para la jefa de importaciones los aspectos importantes que se toman en cuenta para colocar un pedido de importación es la aprobación de gerencia. Además de tomar en cuenta las dimensiones y peso de la carga Aéreos (cosas livianas) Marítimos (cosas pesadas).

También menciona que se toman en cuenta los precios y pesos más de 2000 aéreo hasta 500 kilos y menos de 2000 DHL Courier hasta peso 40 kilos. Y 2000 en adelante pesos superiores a 1000 kilos.

**8. ¿Se realiza un control de facturas de gastos que genera un pedido de importación?**

La Jefa de Importaciones menciona que si se realiza un control a los gastos que genera un pedido de importación tomando en cuenta una plantilla de pedidos en tránsito donde se alimenta información del pedido e información relevante que permite tener un control de todos los gastos que se genera un pedido de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
9/12**

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

La Jefa de Importaciones menciona que los pagos a los proveedores del exterior se realizan mediante Giro directo sin carta de crédito, por transferencia al exterior, carta de crédito al Banco y también con crédito al Proveedor 180 días.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
10/12**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**ENTREVISTA A LA JEFA DE IMPORTACIONES**

**Nombre del entrevistado:** Ing. Tania Carrasco

**Cargo:** Contadora General

**Día previsto:** 27 de Noviembre de 2017

**Hora solicitada:** 13:30 pm

**1. ¿Conoce usted el objetivo principal de la Evaluación de los procesos de importación?**

Para la Contadora General de Automekano la Evaluación de los Procesos de Importación permitirá mejorar los tiempos de ejecución de los procesos de importación, disminuyendo los tiempos y eliminando los tiempos muertos. Además, permitirá conocer las posibles mejoras en las actividades que con lleva el proceso de importación.

**2. ¿Conoce cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en el proceso de importación y cuáles son?**

La Contadora menciona los siguientes procesos principales que con lleva el proceso de importación como son:

La ejecución de los pedidos de importación

Los procedimientos de aprobación que se realizan para realizar un pedido de importación.

El seguimiento previo y posterior que se ejecutan a cada pedido de importación con el fin de determinar errores a lo largo de la contabilización de todo el proceso de importación.

La liquidación que se realiza a los pedidos de importación una vez que se hayan cumplido con todos los procesos inmersos en el transcurso de la importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
11/12**

**3. ¿Considera usted que existan falencias a lo largo del proceso de importación?**

Según la Contadora considera que, si existen falencias a lo largo del proceso de importación, sin embargo, a través de una permanente evaluación siempre es posible mejorar cada uno de los procesos que con lleva realizar un pedido de importación.

**4. ¿Qué actividades principales realiza usted en el transcurso de una importación de vehículos?**

La actividad principal que realiza la Contadora en el transcurso del Proceso de Importación es la asignación correcta de costos a cada pedido de importación.

Como también la asignación de la cuenta contable en donde se realizarán los registros cronológicamente efectuados a lo largo del proceso de importación.

**5. ¿Se han generado inconvenientes el proceso de nacionalización de los vehículos?**

Según la Contadora menciona que, los vehículos si se han nacionalizado de manera ágil sin ningún tipo de inconveniente.

**6. ¿Con que frecuencia se colocan los pedidos de vehículos y repuestos?**

Según la Contadora los pedidos de repuestos se colocan una vez a la semana si son pedidos aéreos y una vez al mes los pedidos marítimos.

**7. ¿Qué aspecto se toman en cuenta al momento de colocar un pedido de importación de vehículos y repuestos?**

Para la Contadora los aspectos importantes que se toman en cuenta para colocar un pedido de importación es la demanda del mercado, también es importantes tomar en cuenta los pedidos que realizan los clientes efectuando un pago anticipado.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CÉDULA NARRATIVA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2016**

**NE  
12/12**

Además, se toman en cuenta las ofertas licitaciones y adjudicaciones obtenidas de contratos con entidades públicas, otro aspecto importante que se toma en cuenta es la liquidez actual y el stock existente en la empresa.

**8. ¿Se realiza un control de facturas de gastos que genera un pedido de importación?**

La Contadora menciona que si se realiza un control a los gastos a través de comparaciones con los estándares planteados.

**9. ¿Cómo se realizan los pagos a los proveedores de vehículos y repuestos?**

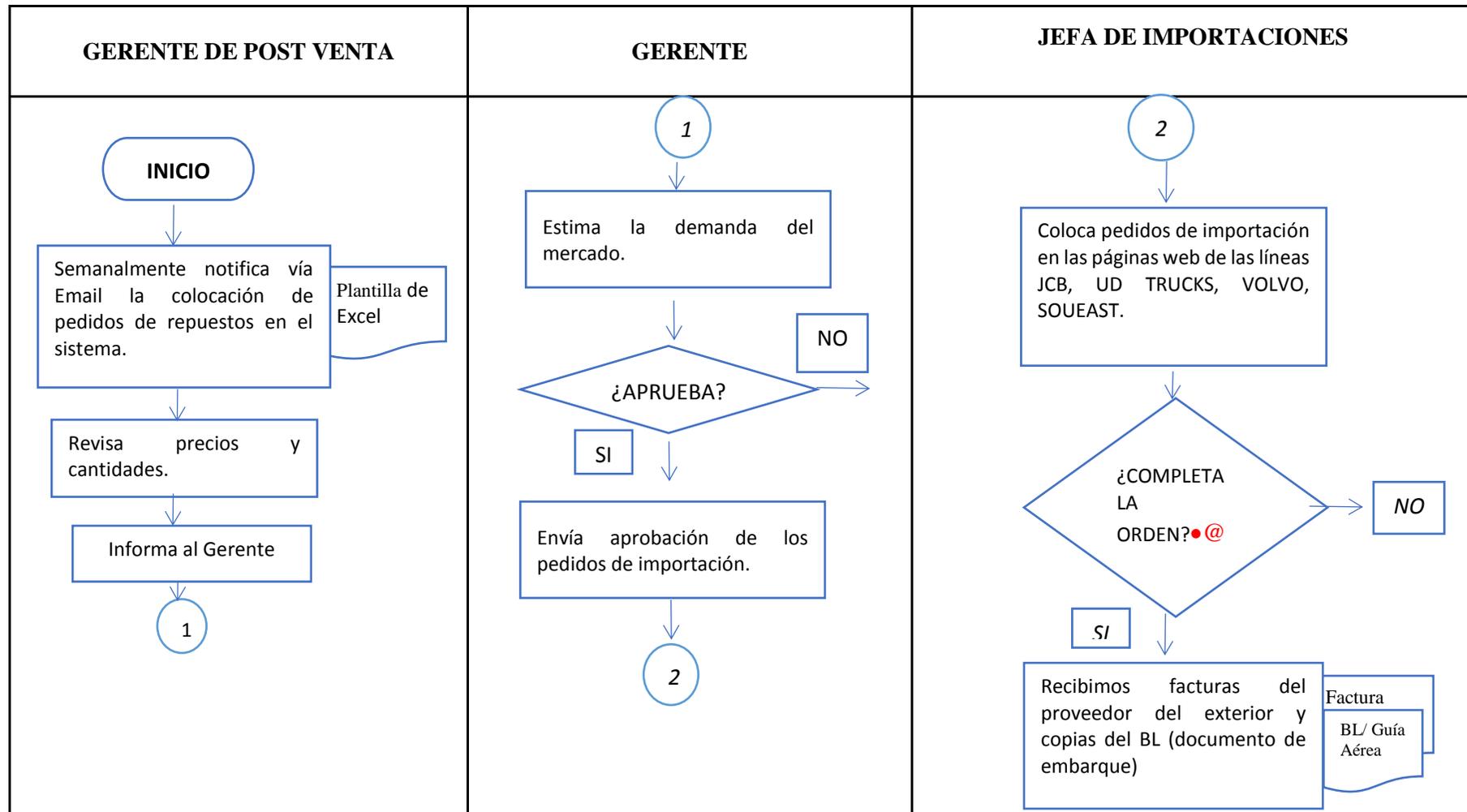
La Contadora menciona que los pagos a los proveedores del exterior se realizan mediante transferencias al exterior.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**4.3.2.4. Flujograma del Proceso de Importación de Repuestos**

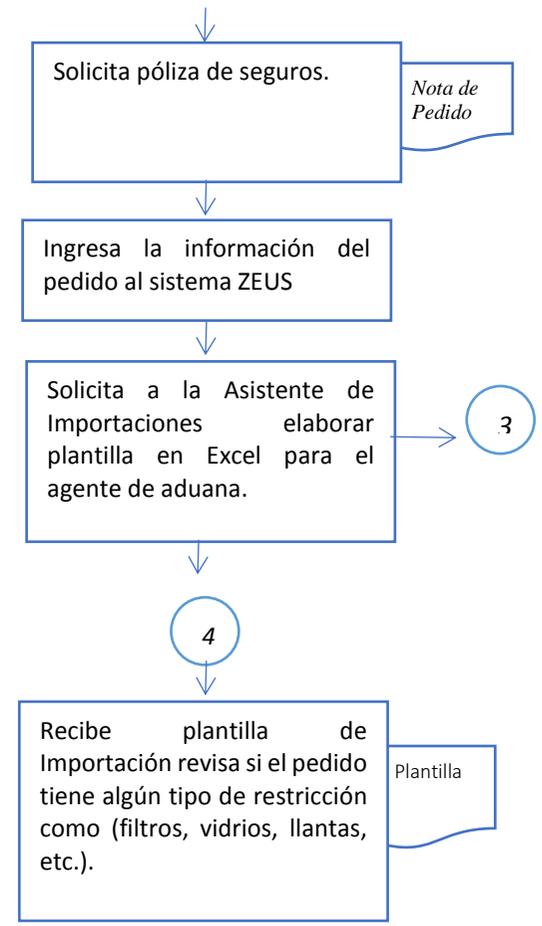
**Tabla 19: Flujograma del Proceso de Importación de Repuestos**





**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE  
REPUESTOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
2/11**

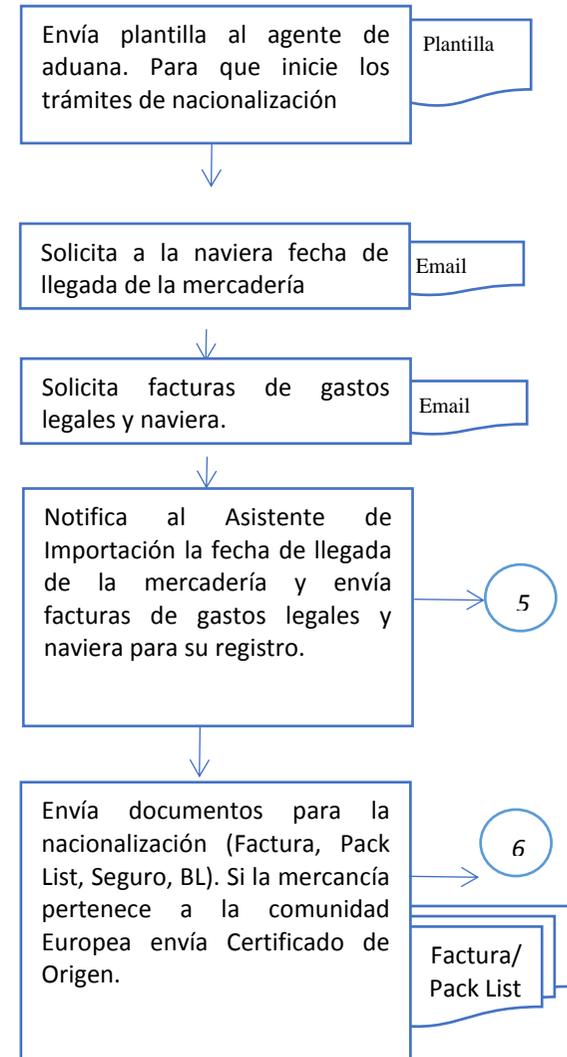


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE  
REPUESTOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
3/11**

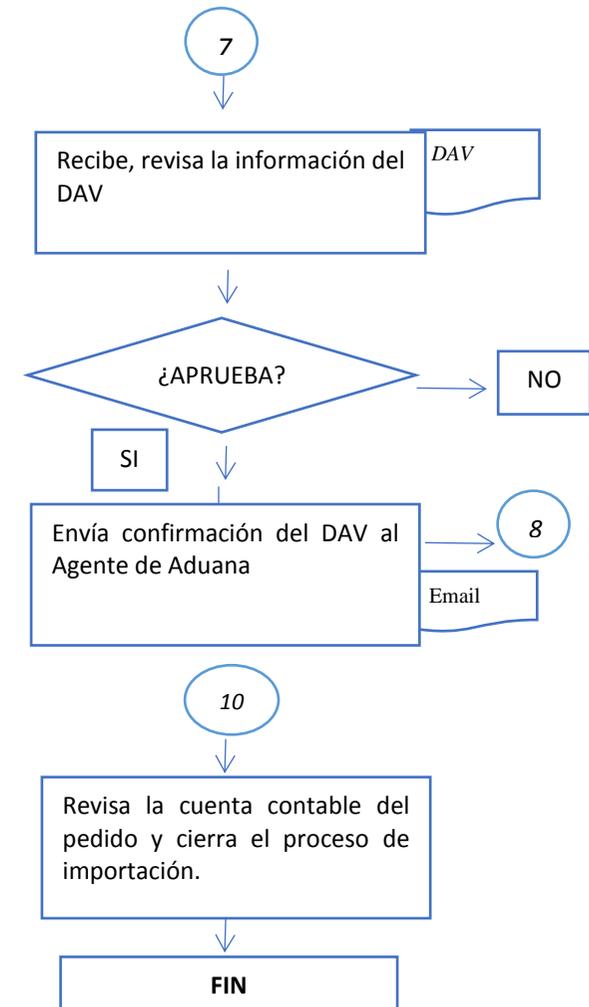


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE  
REPUESTOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
4/11**

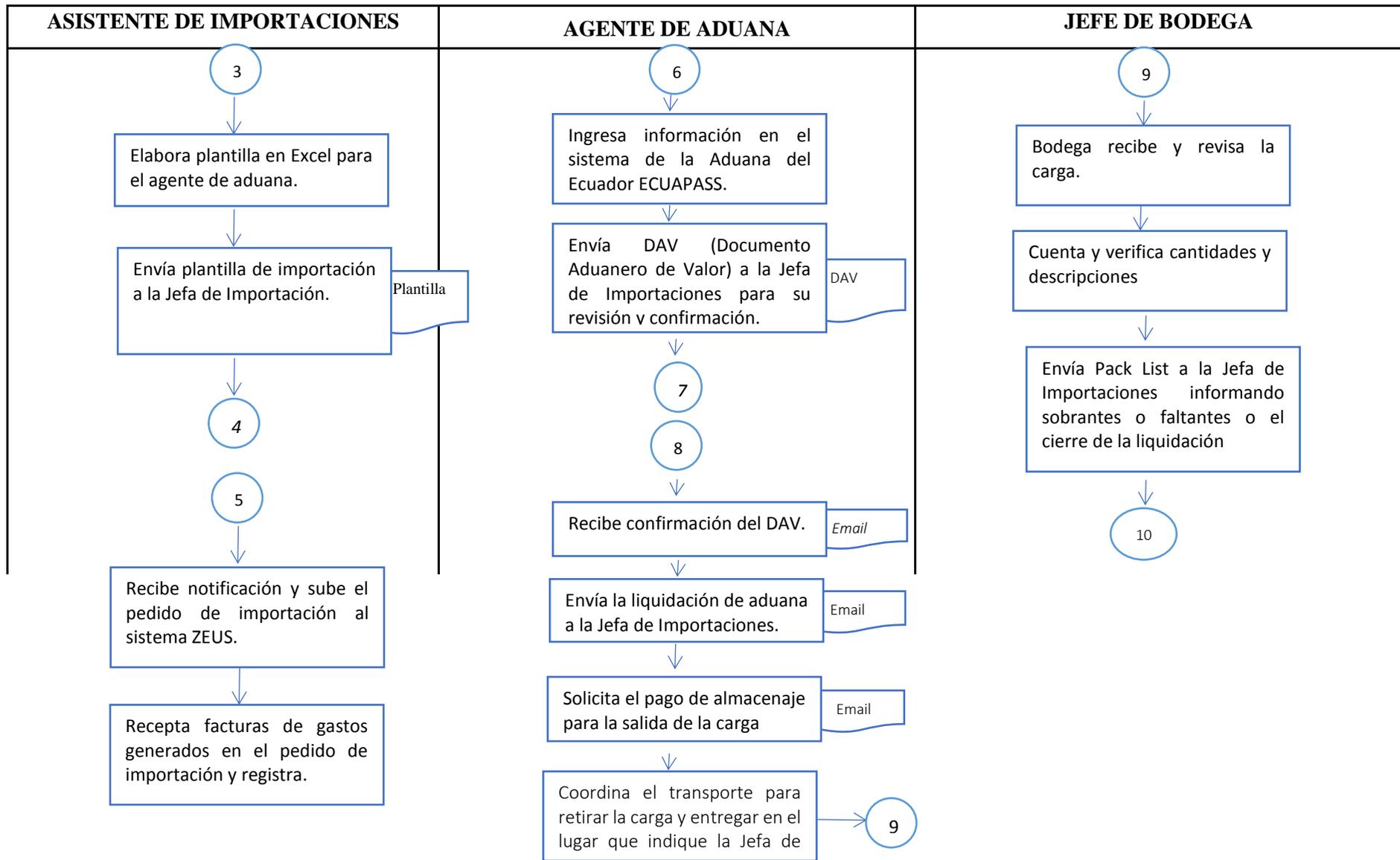


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE  
REPUESTOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
5/11**



Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>

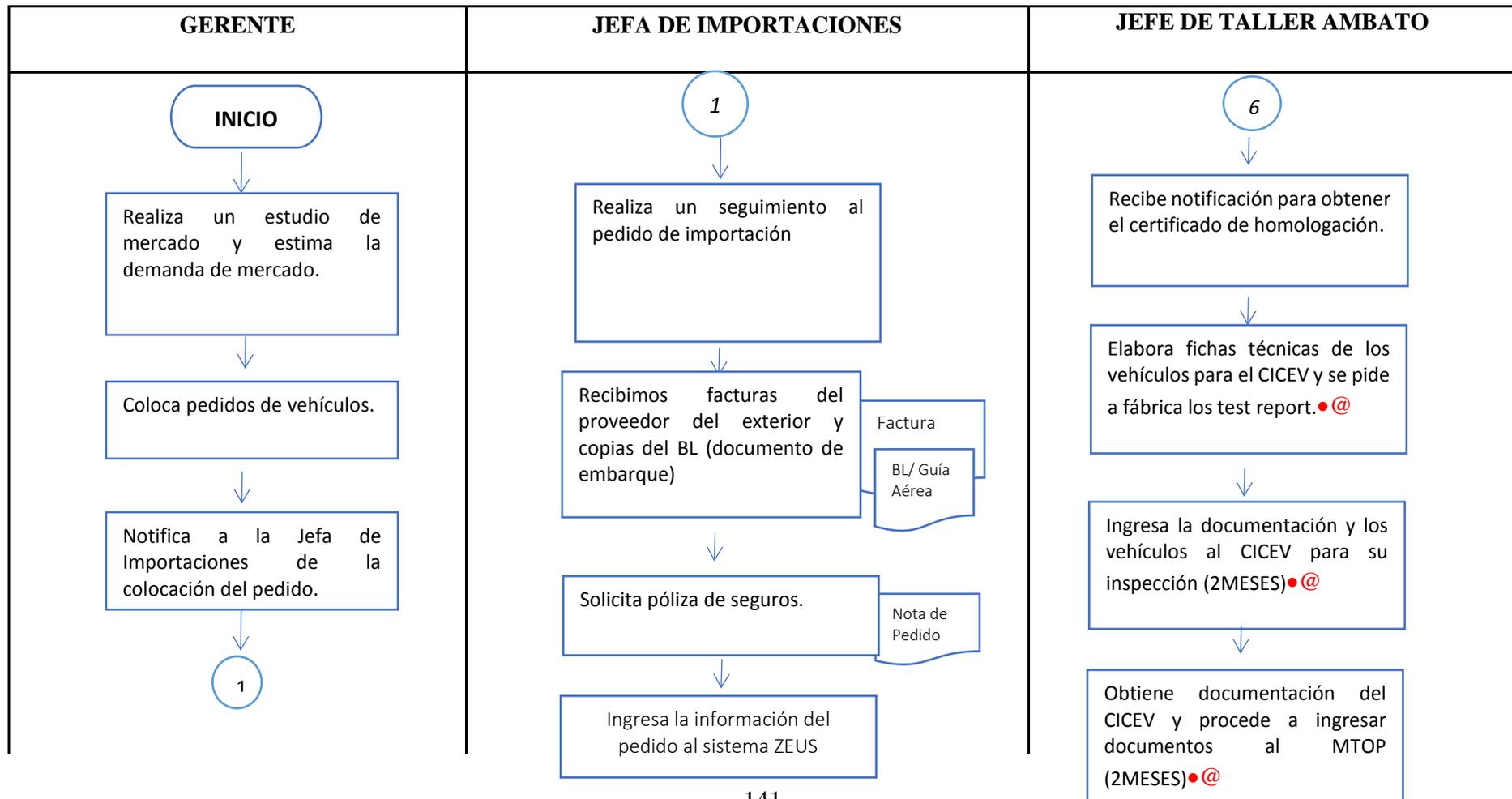


**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHÍCULOS**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF**  
**6/11**

**4.3.2.5. Flujograma del Proceso de Importación de Vehículos**

**Ilustración 17: Flujograma del Proceso de Importación de Vehículos**

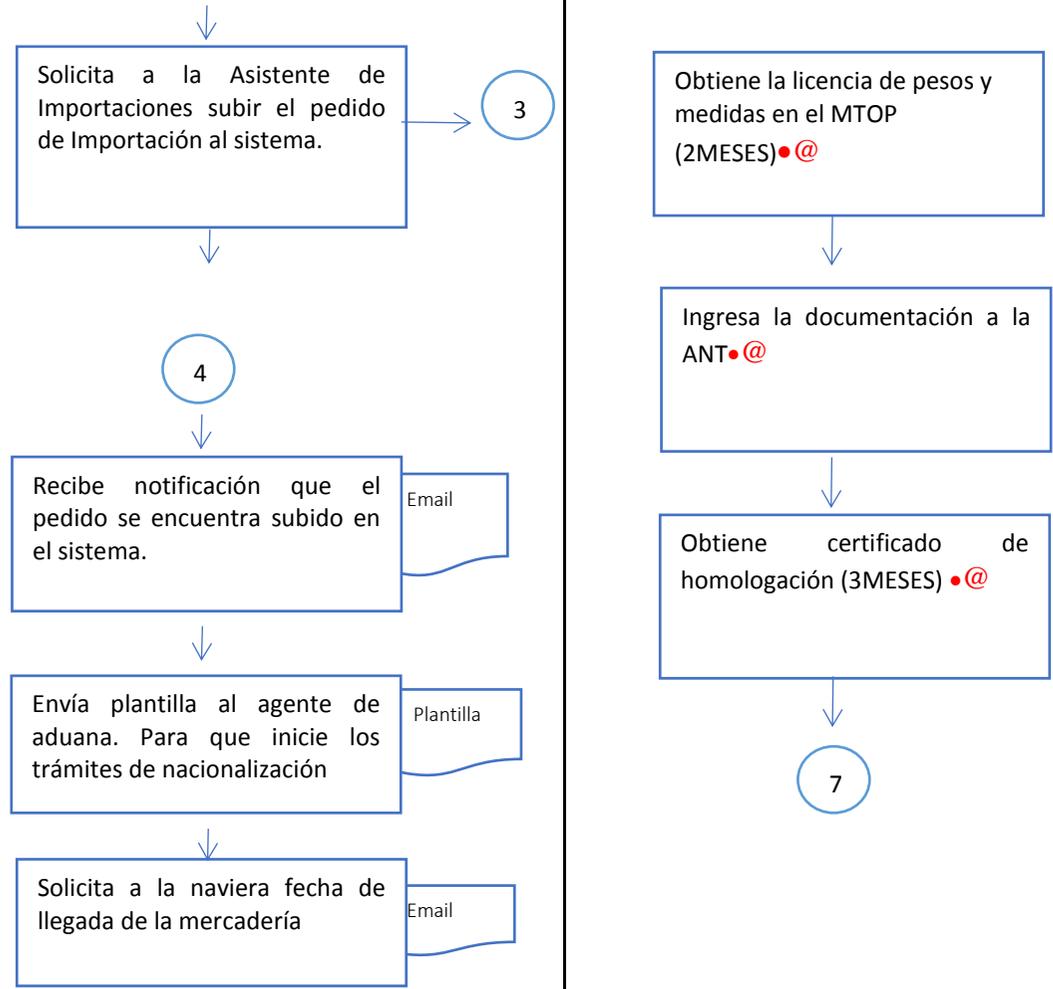


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHICULOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
7/11**

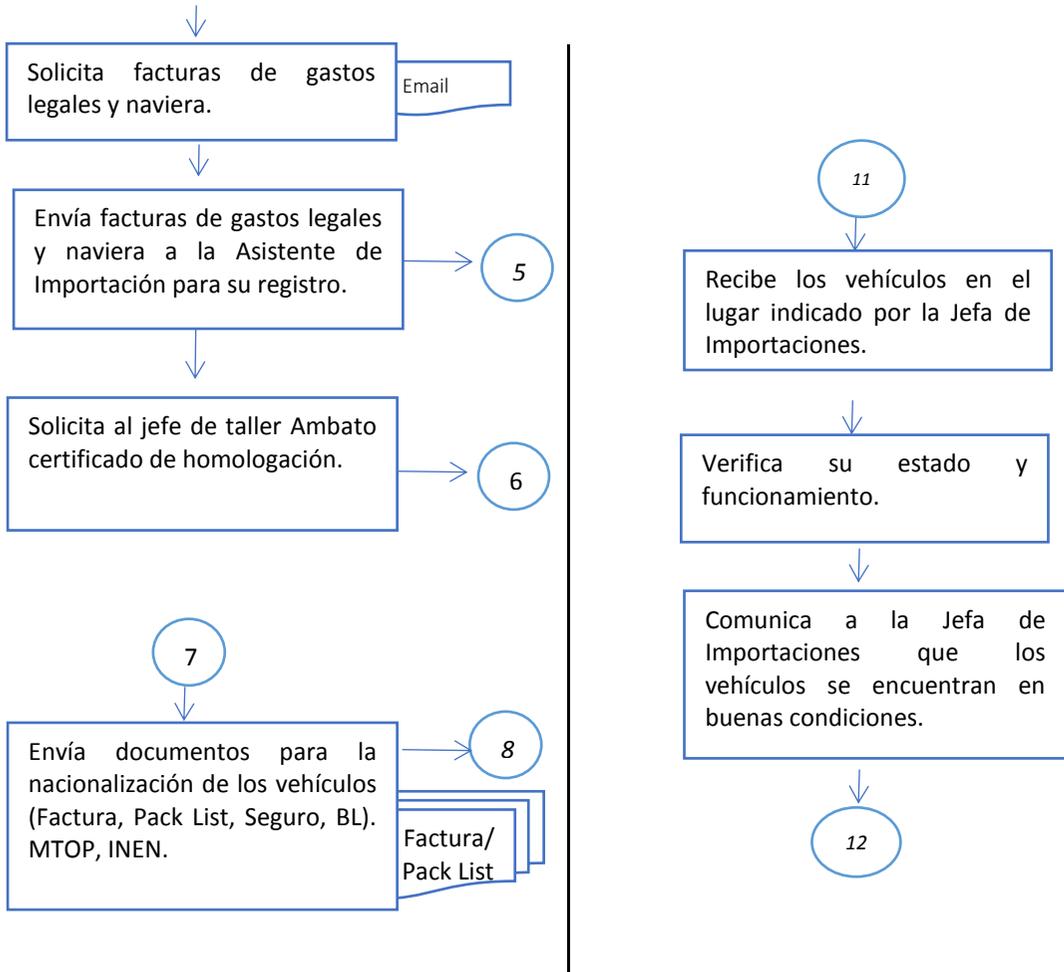


Realizado por: TNBG	Fecha: 29/11/2017
Revisado por: FAHV / VOCV	Fecha: 29/11/2017



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHICULOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
8/11**

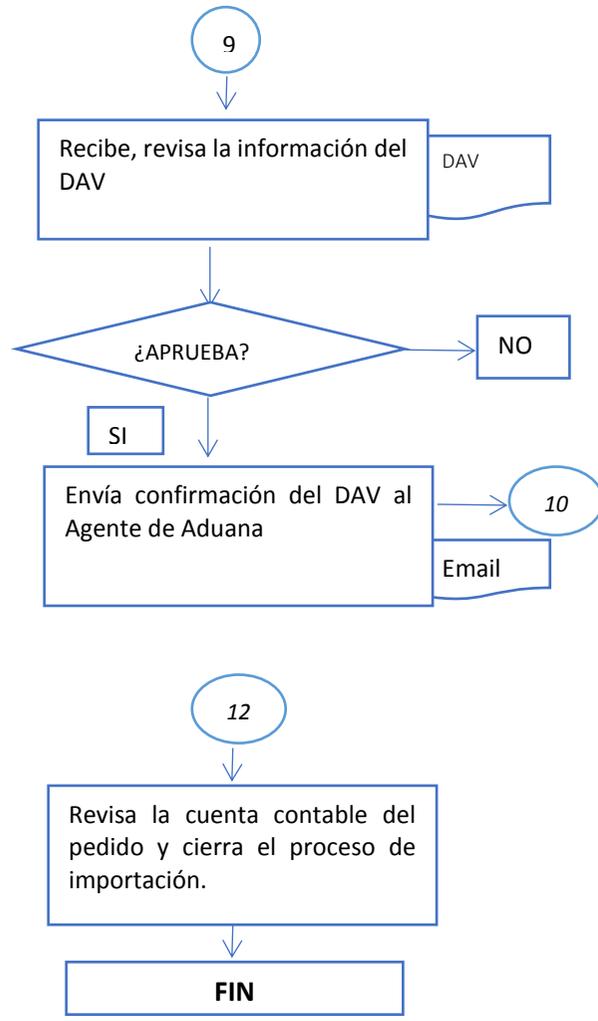


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHICULOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
9/11**

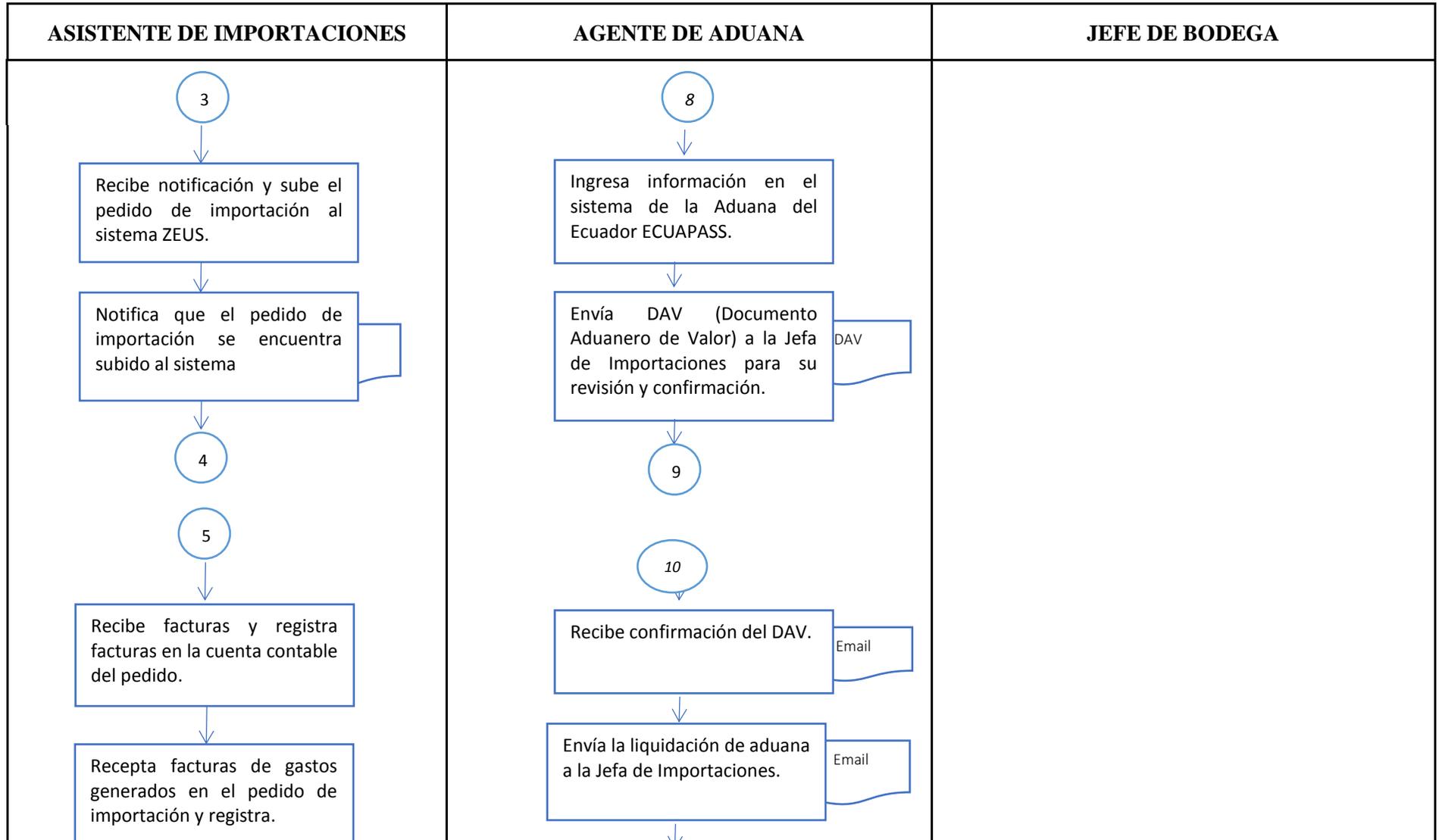


Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHICULOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

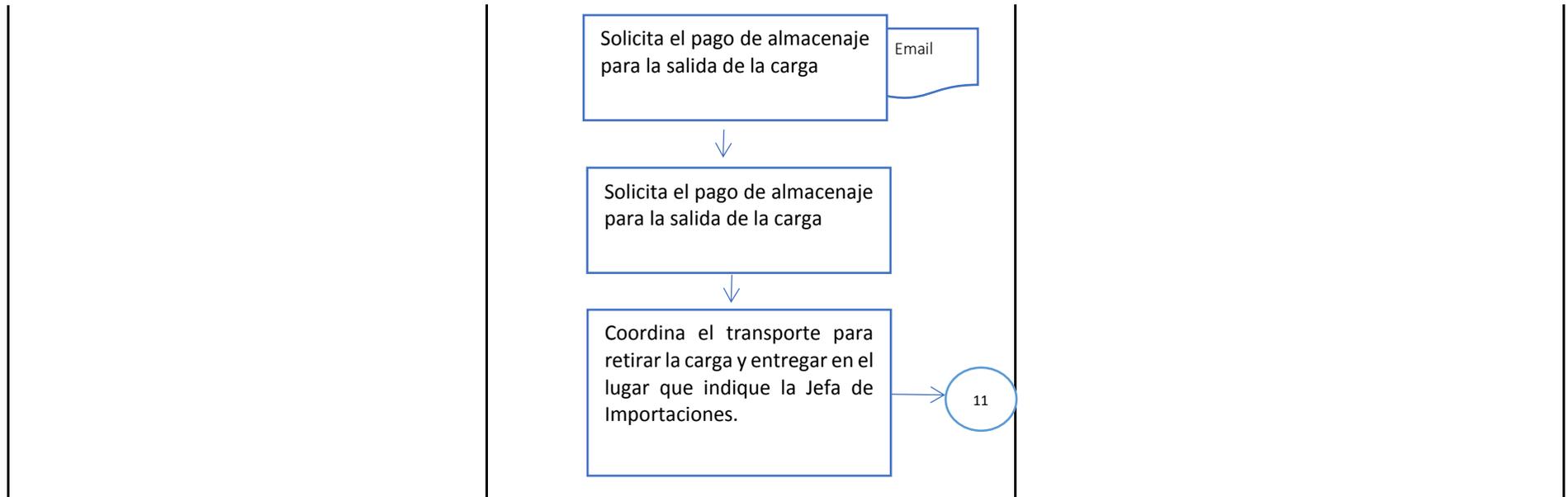
**HF  
10/11**





**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE IMPORTACIÓN DE VEHICULOS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**HF  
11/11**



Fuente: Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

• =Nudo Critico

@ = Hallazgo

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>29/11/2017</b>



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI  
1/10**

**4.3.2.6.Cedula de Costos de Importación de Repuestos de la empresa Automekano**

**Partidas Arancelarias de Importación**

<b>PARTIDA ARANCELARIA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
8413.81.90.00-5	Repuestos para vehículos
8703.22.9090-0	Vehículos livianos (JEEP MOTOR GASOLINA)

<b>MERCANCIA:</b>		REPUESTOS JCB	<b>CONTENEDOR:</b> LCL	
<b>PEDIDO:</b> AJC-C00410		<b>PESO:</b> 208 KILOS	<b>VOLUMEN:</b> 1.2237	
<b>TERMINO:</b> CFR		5 BULTOS	<b>PUERTO DE EMBARQUE:</b> LEICESTERSHIR-REINO UNIDO	
<b>FOB</b>	<b>FLETE</b>	<b>SEGURO</b>	<b>CFR</b>	
10,526.44	570.76	53.66	11,097.20	
<b>ARANCEL</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>FODINFA</b>	<b>TASA DE CONTROL</b>	<b>Total Impuestos</b>
360.04	1,388.33	55.75	2.83	1,806.95
<b>AEROPUERTO TABABELA</b>				
Tramite de Desaduanizacion				281.40
Servicios por despacho de Aduana			190.00	
Servicio de llenados DAV			15.00	
Movilización Distrito			15.00	
Servicio Complementario logístico			61.40	
ISD (Impuesto a la Salida de Divisas 5%)				554.86
Almacenaje				62.38
Tarifa Básica y Adicional de Almacenaje			29,35	
Costo de Operación			24.77	
Handling Tarifa Básica			8.26	
Gasto de Naviera				75.00
<b>TOTAL, GASTOS</b>				<b>973.64</b>
<b>TOTAL, IMPUESTOS</b>				<b>1,806.95</b>
<b>TOTAL, GASTOS MAS IMPUESTOS</b>				<b>2,780.59</b>

<b>RESUMEN DE LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN</b>	
VALOR CFR	11.097.20
IMPUESTOS	418,62
OTROS GASTOS	973.64
<b>COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN</b>	<b>12,489.46</b>

**4.3.2.7. Determinación del Factor de Proporcionalidad**

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{\text{COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN}}{\text{VALOR FOB}}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{12,489.46}{10.526,44}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = 1,186484699$$

**Análisis**

El factor de proporcionalidad determina que por cada dólar que nos costó importar los repuestos de la línea JCB, ha existido una variación de 1,186484699 entre el total de los costos de importación y el valor total del FOB incurrido en el pedido de importación.

**4.3.2.8.Registró Contable de la Importación Pedido Aéreo**

<b>Precio FOB</b>	10,526.44
+Flete	570.76
+Arancel + FODINFA + Tasa de Control	418.62
+Otros gastos de importación	973.64
=Costo de Adquisición	12,489.46



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI  
3/10**

**4.3.2.9.Registró Contable de la Importación Pedido Aéreo**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20/11/2017	Inventario Mercadería en Tránsito FOB+FLETE (PEDIDO AJC- C00410)	11,097.20	
	Proveedores Repuestos Izamba		11,097.20
	p/ Registro de importación FOB+ Flete		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20/11/2017	Inventario Mercadería en Tránsito Impuesto a la salida de Divisas (PEDIDO AJC-C00410)	554.86	
	Proveedores Repuestos Izamba		554.86
	p/ Registro de Impuesto a la salida de Divisas		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/11/2017	Inventario Mercadería en Tránsito Gtos desaduanizacion, almacenaje naviera (PEDIDO AJC-C00410)	418.78	
	Proveedores Repuestos Izamba		418.78
	p/ Registro de gastos de importación		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/11/2017	Inventario Mercadería en Tránsito Arancel+FODINFA+Tasa de Control (PEDIDO AJC-C00410)	418.62	
	Proveedores Repuestos Izamba		418.62
	p/ Registro de impuestos de importación		



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CCI 4/10
-------------

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
320/11/2017	<b>Inventario de Repuestos JCB Izamba</b>  (PEDIDO AJC-C00410)	12,489.46	
	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b> (PEDIDO AJC-C00410)		12,489.46
	<b>p/ Ingreso de mercadería en la bodega</b>		

**4.3.2.10. Cedula de Costos de Importación de Repuestos de la empresa Automekano (Pedido Marítimo)**

<b>MERCANCIA:</b>		REPUESTOS UD TRUCKS	<b>CONTENEDOR:</b> 20 PIES	
<b>PEDIDO:</b> MUD-C00186		<b>PESO:</b> 208 KILOS	<b>VOLUMEN:</b> 30M3	
<b>TERMINO:</b> FOB		139 BULTOS	<b>PUERTO DE EMBARQUE:</b> BUSAN COREA DEL SUR	
<b>FOB</b>	<b>FLETE</b>	<b>SEGURO</b>	<b>FOB</b>	
2,606.36			2,606.36	
<b>ARANCEL</b>	<b>IVA</b> 12%	<b>FODINFA</b>	<b>TASA DE CONTROL</b>	<b>Total Impuestos</b>
383.80	354.64	12.79		751.23
<b>GASTOS EN LA IMPORTACION</b>				
Flete Internacional Puerto Marítimo Saitama - Puerto Marítimo de Guayaquil				5,620.00
<b>PUERTO MARÍTIMO DE GUAYAQUIL</b>				
Tramite de Desaduanizacion				390.00
Servicios por despacho de Aduana			230.00	
Servicio de llenados DAV			15.00	
Movilización Distrito			15.00	
Servicio Complementario logístico			130.00	
ISD (Impuesto a la Salida de Divisas 5%)				130.32
Almacenaje				41.80
Tarifa Básica de Almacenaje			20.00	
Despacho de Carga Suelta			21.80	
Manejo Validación y Procesamiento datos ECUAPASS				175.00
Gasto de Naviera				375.00
Seguro Interno				10.85
<b>TOTAL, GASTOS</b>				<b>1,122.97</b>
<b>TOTAL, IMPUESTOS</b>				<b>751.23</b>
<b>TOTAL, GASTOS MAS IMPUESTOS</b>				<b>1,874.20</b>



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CCI 5/10
-------------

<b>RESUMEN DE LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN</b>	
VALOR FOB	2,606.36
IMPUESTOS	396.59
OTROS GASTOS	1,122.97
<b>COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN</b>	<b>4,125.92</b>

**4.3.2.11. Determinación del Factor de Proporcionalidad**

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{\text{COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN}}{\text{VALOR FOB}}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{4,125.92}{1,924.72}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = 2.143646868$$

**Análisis**

El factor de proporcionalidad determina que por cada dólar que nos costó importar los repuestos de la línea UD TRUCKS, ha existido una variación de 2.143646868 entre el total de los costos de importación y el valor total del FOB incurrido en el pedido de importación.

**4.3.2.12. Registro Contable de la Importación Pedido Marítimo**

<b>+Precio FOB</b>	2,606.36
<b>+Arancel + FODINFA</b>	396.59
<b>+Otros gastos de importación</b>	1,122.97
<b>=Costo de Adquisición</b>	<b>4,125.92</b>



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI  
6/10**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
29/09/2016	<b>Inventario Mercadería en Tránsito FOB (PEDIDO AUD-CB0186)</b>	2,606.36	
	<b>Proveedores Repuestos Izamba</b>		2,606.36
	<b>p/ Registro de importación FOB</b>		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
20/11/2017	<b>Inventario Mercadería en Tránsito Impuesto a la salida de Divisas (PEDIDO AUD-CB0186)</b>	130.32	
	<b>Proveedores Repuestos Izamba</b>		130.32
	<b>p/ Registro de Impuesto a la salida de Divisas</b>		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/11/2017	<b>Inventario Mercadería en Tránsito Gtos desaduanizacion, almacenaje naviero (PEDIDO AUD-CB0186)</b>	992.65	
	<b>Proveedores Repuestos Izamba</b>		992.65
	<b>p/ Registro de gastos de importación</b>		



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI  
7/10**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
28/11/2017	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b> Arancel + FODINFA (PEDIDO AUD-CB0186)	396.59	
	<b>Proveedores Repuestos Izamba</b>		396.59
	<b>p/ Registro de impuestos de importación</b>		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
320/11/2017	<b>Inventario de Repuestos UD</b> <b>TRUCKS Izamba</b>  (PEDIDO AUD-CB0186)	4,125.92	
	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b> (PEDIDO AUD-CB0186)		4,125.92
	<b>p/ Ingreso de mercadería en la bodega</b>		



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>CCI 8/10</b>
---------------------

**4.3.2.13. Cedula de Costos de Importación de Vehículos Livianos de la empresa Automekano**

<b>MERCANCIA:</b>	Vehículos Automóviles livianos			
<b>PESO</b>	25.700 KILOS			<b>VOLUMEN: 267.58 cbm</b>
<b>TERMINO: FOB</b>				<b>PUERTO DE EMBARQUE:</b> Puerto Marítimo Xiamen- China
<b>FOB</b>	<b>FLETE</b>	<b>SEGURO</b>		<b>FOB</b>
157,600.00				157,600.00
<b>ARANCEL %</b>	<b>IVA 12%</b>	<b>FODINFA 0,5%</b>	<b>ICE</b>	<b>Total Impuestos</b>
70,486.42	34,560.61	881.00	40,422.00	146,350.03
<b>GASTOS EN LA IMPORTACION</b>				
Flete Internacional - Puerto Marítimo Xiamen- China- Manta en terminal				10,970.78
<b>Puerto de Manta</b>				
Transporte Manta-Ambato-Quito- Guayaquil				2,180.00
Gastos Naviera ( Inchcape Shipping Services)				210.00
Permisos Especiales INEN (Servicio Ecuatoriano de Normalización)				247.00
ISD FACTURA				7,880.00
ISD FLETE				548.54
INTERES PROVEEDOR				7,092.00
ISD INTERES PROVEEDOR				354.60
Seguro Interno (Seguros Equinoccial)				575.66
Almacenaje (Terminal Portuario de Manta)				748.00
Recepción y entrega de Vehículos			220.00	
Estancia y movimiento de vehículos			528.00	
Honorarios Agente de Aduana (Wladimir Coka)				710.00
				3,660.00
<b>TOTAL GASTOS</b>				<b>35,176.58</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS</b>				146,350.03
<b>TOTAL GASTOS MAS IMPUESTOS</b>				<b>181,526.61</b>

<b>RESUMEN DE LOS COSTOS DE IMPORTACIÓN</b>	
<b>VALOR FOB</b>	157,600.00
<b>IMPUESTOS</b>	111,789.42
<b>OTROS GASTOS</b>	35,176.58
<b>COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN</b>	<b>304,566.00</b>



#### 4.3.2.14. Determinación del Factor de Proporcionalidad

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{\text{COSTO TOTAL DE IMPORTACIÓN}}{\text{VALOR FOB}}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = \frac{304,566.00}{157,600.00}$$

$$\text{FACTOR DE PROPORCIONALIDAD} = 1.932525381$$

#### Análisis

El factor de proporcionalidad determina que por cada dólar que nos costó importar vehículos livianos, ha existido una variación de 1.932525381 entre el total de los costos de importación y el valor total del FOB incurrido en el pedido de importación.

#### 4.3.2.15. Registró Contable de la Importación Pedido Vehículos Livianos

<b>+Precio FOB</b>	157,600.00
<b>+Arancel + FODINFA +ICE</b>	111,789.42
<b>+Otros gastos de importación</b>	35,176.58
<b>=Costo de Adquisición</b>	304,566.00



**CEDULA DE COSTOS DE IMPORTACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CCI  
10/10**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>18/12/2017</b>	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b> (PEDIDO Automóviles Livianos)	304,566.00	
	<b>Proveedores Vehículos Guayaquil</b>		304,566.00
	<b>p/ Registro de importación</b>		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>320/11/2017</b>	<b>Inventario de Vehículos Guayaquil</b> (PEDIDO Automóviles Livianos)	304,566.00	
	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b> (PEDIDO Automóviles Livianos)		304,566.00
	<b>p/ Ingreso de mercadería en la bodega</b>		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>30/11/2017</b>	<b>Inventario Mercadería (PEDIDO</b> <b>Automóviles Livianos)</b>	350,868.67	
	<b>Inventario Mercadería en Tránsito</b>		350,868.67
	<b>p/ Ingreso de mercadería en la bodega</b>		



**ANÁLISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**AHBG  
1/1**

**4.3.2.16. Análisis Horizontal Balance General periodos 2015 – 2016 de la  
empresa Automekano**

**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**

**BALANCE GENERAL**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016**

<b>ACTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Análisis horizontal</b>	
			<b>Diferencia absoluta</b>	<b>Diferencia relativa (%)</b>
<b>ACTIVO CIRCULANTES</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	335.003,00	93.249,00	241.754,00	259,26%
Cuentas por Cobrar comerciales neto	4.055.198,00	4.327.233,00	-272.035,00	-6,29%
Otra cuentas por cobrar	111.418,00	78.943,00	32.475,00	41,14%
Pagos anticipados	71.103,00	125.248,00	-54.145,00	-43,23%
Inventarios	4.855.114,00	6.335.342,00	-1.480.228,00	-23,36%
<b>TOTAL ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>9.427.836,00</b>	<b>10.960.015,00</b>	<b>-1.532.179,00</b>	<b>-13,98%</b>
<b>ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>				
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	2088902,00	2.203.832,00	-114.930,00	-5,22%
Otros Activos	59.804,00	76.777,00	-16.973,00	-22,11%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>2.148.706,00</b>	<b>2.280.609,00</b>	<b>-131.903,00</b>	<b>-5,78%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>11.576.542,00</b>	<b>13.240.624,00</b>	<b>-1.664.082,00</b>	<b>-12,57%</b>
<b>PASIVOS</b>				
<b>PASIVOS CIRCULANTES</b>				
Obligaciones financieras	4.751.326,00	5.942.044,00	-1.190.718,00	-20,04%
Cuentas por pagar	1.582.175,00	2.016.299,00	-434.124,00	-21,53%
Pasivos acumulados	12.361,00	66.667,00	-54.306,00	-81,46%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>6.345.862,00</b>	<b>8.025.010,00</b>	<b>-1.679.148,00</b>	<b>-20,92%</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>				
Obligaciones Financieras Largo Plazo	332.871,00	110.904,00	221.967,00	200,14%
Obligaciones Patronales Largo Plazo	189.407,00	243.618,00	-54.211,00	-22,25%
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>522.278,00</b>	<b>354.522,00</b>	<b>167.756,00</b>	<b>47,32%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>6.868.140,00</b>	<b>8.379.532,00</b>	<b>-1.511.392,00</b>	<b>-18,04%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00%
Reservas Legal	217.377,00	212.068,00	5.309,00	2,50%
Reserva Facultativa	1.285.799,00	1.285.799,00	0,00	0,00%
Resultados Acumulados	(142.085,00)	(242.962,00)	100.877,00	-41,52%
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(152.689,00)</b>	106.186,00	-258.875,00	-243,79%
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>	<b>4.708.402,00</b>	<b>4.861.091,00</b>	<b>-152.689,00</b>	<b>-3,14%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>	<b>11.576.542,00</b>	<b>13.240.623,00</b>	<b>-1.664.081,00</b>	<b>-12,57%</b>

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>20/12/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>20/12/2017</b>



## INDICES DE LIQUIDEZ

- Razón Corriente

Año 2016

$$\text{RazonCorriente} = \frac{\text{ActivoCorriente}}{\text{PasivoCorriente}}$$

$$\text{Razon Corriente} = \frac{9.427.836,00}{6.345.862,00}$$

$$\text{Razon Corriente} = 1.4856$$

Año 2015

$$\text{RazonCorriente} = \frac{\text{ActivoCorriente}}{\text{PasivoCorriente}}$$

$$\text{Razon Corriente} = \frac{10.960.015,00}{8.025.010,00}$$

$$\text{Razon Corriente} = 1.3657$$

### Análisis:

Según el análisis realizado a la empresa Automekano por cada dólar que debe tiene \$1,37 para pagar y solventar sus deudas. En el año 2016 aumento su liquidez de \$1,37 a \$ 1.49, lo cual significa que la empresa cuenta con mayor capacidad de solvencia al momento de cumplir con sus pagos, obteniendo una garantía frente a sus proveedores.

- Capital de Trabajo

Año 2016

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 9.427.836,00 - 6.345.862,00$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 3.081.974,00$$



### Año 2015

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$\text{Capital de Trabajo} = 10.960.015,00 - 8.025.010,00$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 2.935.005,00$$

### Análisis:

Según el análisis realizado a la empresa Automekano en el año 2015 luego de haber cancelado sus obligaciones a corto plazo cuenta con \$2.935.005,00 para cubrir sus deudas generadas en la actividad comercial de venta de vehículos y repuestos y la atención de órdenes de trabajo de taller. En el año 2016 la empresa cuenta con un capital de trabajo de \$3.081.974,00 en el cual se puede identificar un incremento de \$146.969,00.

- **Prueba Acida**

### Año 2016

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{9.427.836,00 - 4.855.114,00}{6.345.862,00}$$

$$\text{Prueba Acida} = 0,7205$$

### Año 2015

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Prueba Acida} = \frac{10.960.015,00 - 6.335.342,00}{8.025.010,00}$$

$$\text{Prueba Acida} = 0,5763$$



**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 por cada dólar que la empresa debe cuenta con \$0,58 para poder cancelar sus deudas y en el año 2016 por cada dólar que la empresa debe dispone de \$0,72 para pagarlos es decir que la empresa no cuenta con las condiciones óptimas para poder cancelar la totalidad de sus obligaciones a corto plazo lo cual ha provocado que se venda parte de su inventario, para poder cumplir con sus obligaciones.

**INDICES DE RENTABILIDAD**

- Rentabilidad de los Recursos Propios

**Año 2016**

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = \frac{(152.688,00)}{4.708.402,00}$$

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = (0,03)$$

**Año 2015**

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = \frac{106.186,00}{4.861.091,00}$$

$$\text{Rentabilidad de los Recursos Propios} = 0,02$$

**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 según el índice de rentabilidad efectuado por cada dólar invertido en recursos propios este genera únicamente \$0,02 y en el año 2016 por cada dólar invertido en recursos propios genero una pérdida de \$ -0.03, es decir que el año 2016 que el capital del negocio no genero ganancias.



## INDICES DE ACTIVIDAD

- Número de días de cartera de mano

### Año 2016

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar x 360}}{\text{Ventas Netas}}$$
$$\frac{4.166.616,00 \times 360}{7.723.208,00}$$

194,22 Días

### Año 2015

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar x 360}}{\text{Ventas Netas}}$$
$$\frac{4.406.176,00 \times 360}{17.421.013,00}$$

91,05 días

### Análisis:

En la empresa Automekano en el año 2015 el promedio de pago de concedido a sus clientes es aproximadamente 91 días mientras que, en el año 2016 de 194 días, evidenciando un deficiente seguimiento por parte del departamento de créditos y cobranzas a las cuentas por cobrar.



**INDICES FINANCIEROS**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>IF</b> <b>5/8</b>
-------------------------

- Rotación de Cartera

**Año 2016**

$$\frac{360}{\text{N. de días de Cartera de Mano}}$$

$$\frac{360}{194,22}$$

1,85 veces

**Año 2015**

$$\frac{360}{\text{N. de días de Cartera de Mano}}$$

$$\frac{360}{91,05}$$

3,95 veces

**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 convirtió los 4.406.176,00 millones en efectivo 3,95 veces en el año es decir en promedio tardo 91 días en rotar su cartera, en cambio para el año 2016 este proceso fue más lento debido a que tan solo roto su cartera 1,85 veces es decir que se demoró aproximadamente 194 días convirtiendo en efectivo su cartera.

- Rotación de Activos Total

**Año 2016**

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\frac{7.723.208,00}{11.576.542,00}$$

\$0,67

162

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>20/12/2017</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>20/12/2017</b>



Año 2015

INDICES FINANCIEROS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

IF  
6/8

Ventas Netas  
Activos Totales

17.421.013,00  
13.240.624,00

\$1,32

**Análisis:**

En la empresa Automekano en el año 2015 por cada dólar que se invirtió en activos fijos se logró vender \$1,32 sin embargo en el año 2016 se evidenció una declive en las ventas lo que generó que por cada dólar invertido en activo fijo se vendió únicamente \$0,67.

- Rotación del Capital de Trabajo

**Año 2016**

Ventas Netas  
Activo Corriente – Pasivo Corriente

7.723.208,00  
9.427.836,00 – 6.345.862,00

\$2,51 veces

**Año 2015**

Ventas Netas  
Activo Corriente – Pasivo Corriente

17.421.013,00  
10.960.015,00 – 8.025.010,00

\$5,94 veces



**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 respalda 5,94 veces el capital de los inversionistas en el año frente a las ventas y en el año 2016 únicamente pudo respaldar 2,51 veces el capital de los inversionistas, evidenciando una disminución en las ventas generadas en el año 2016.

**INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

- Nivel Endeudamiento

**Año 2016**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$$

$$\frac{6.868.140,00}{11.576.542,00} \times 100$$

59,33

**Año 2016**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100$$

$$\frac{8.379.532,00}{13.240.624,00}$$

63,29

**Análisis:**

En la empresa Automekano al realizar un análisis del nivel de endeudamiento se determina que en el año 2015 el nivel de endeudamiento fue de 63,29% lo que significa que la empresa estaría comprometiendo su nivel de solvencia ya que se ha generado un mayor grado de endeudamiento con relación a los recursos propios de la empresa, en el año 2016 el nivel de endeudamiento es de 59,33% sobre el total de los activos de la empresa, lo cual indica que existe un nivel alto de riesgo de endeudamiento.



**INDICES FINANCIEROS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**IF  
8/8**

- Endeudamiento de Leverage o Apalancamiento

**Año 2016**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\frac{6.868.140,00}{4.708.402,00}$$

1,4586 veces

**Año 2015**

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

$$\frac{8.379.532,00}{4.861.091,00}$$

1,7237 veces

**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 presenta un nivel de endeudamiento de alto con sus acreedores de 172.37 y para el año 2016 145.86% lo cual indica que su patrimonio está comprometido con los acreedores.

4.3.2.17. Análisis Horizontal Balance de Resultados periodos 2015 – 2016 de la empresa Automekano

AUTOMEKANO CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2016				
	Análisis horizontal			
INGRESOS OPERATIVOS	2016	2015	Diferencia absoluta	Diferencia relativa (%)
VENTAS NETAS	\$ 7.723.208,00	\$ 17.421.013,00	-9.697.805,00	-55,67%
<b>Costos y Gastos de Operación</b>				
Costos	\$ 5.551.218,00	\$ 13.331.299,00	-7.780.081,00	-58,36%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	\$ 2.171.990,00	\$ 4.089.714,00	-1.917.724,00	-46,89%
Gastos Administrativos	\$ 403.042,00	\$ 710.187,00	-307.145,00	-43,25%
Gastos de Venta	\$ 1.750.882,00	\$ 3.009.237,00	-1.258.355,00	-41,82%
Gastos Financieros	\$ 655.503,00	\$ 652.677,00	2.826,00	0,43%
<b>UTILIDAD O PERDIDA OPERATIVA</b>	<b>\$ (637.437,00)</b>	<b>\$ (282.387,00)</b>	<b>-355.050,00</b>	125,73%
Otros ingresos/ (Gastos)				
Otros Ingresos	\$ 635.762,00	\$ 607.421,00	28.341,00	4,67%
Otros Gastos	\$ (8.911,00)	0,00	\$ (8.911,00)	-100,00%
<b>Total otros ingresos/ (gastos) neto</b>	<b>626.851,00</b>	<b>607.421,00</b>	<b>19.430,00</b>	3,20%
Utilidad antes de impuesto	\$ (10.586,00)	\$ 325.034,00	-335.620,00	-103,26%
Participación trabajadores		\$ 44.701,00	-44.701,00	-100,00%
Impuesto a la renta corriente	\$ 142.102,00	\$ 174.147,00	-32.045,00	-18,40%
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>\$ (152.688,00)</b>	<b>\$ 106.186,00</b>	<b>-258.874,00</b>	-243,79%

Efectuado el análisis horizontal comparativo de los periodos 2015 y 2016 se evidencio que las ventas anuales de la empresa Automekano sufrieron un decremento de 55,67% en el último periodo esto se debe a que las ventas disminuyeron por factores como las salvaguardias que afectaron el comercio internacional y por ende las importaciones de vehículos y repuestos aumentaron su precio y ocasionaron que sus precios de venta aumenten, disminuyendo sustancialmente las ventas.



**INDICES FINANCIEROS**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**IF**  
**1/4**

- Margen Operacional de Utilidad

**Año 2016**

Utilidad Operacional  
Ventas Netas

(637.437,00)  
7.723.208,00

-8,25%

**Año 2015**

Utilidad Operacional  
Ventas Netas

(282.387,00)  
17.421.013,00

-1,62%

**Análisis:**

La empresa Automekano en el año 2015 generó una pérdida operacional del 1,62% y para el año 2016 se evidenció una pérdida mayor de 8,25% por lo anterior observamos que el porcentaje de pérdida incrementó en un 6,63% principalmente ocasionado por una disminución en las ventas en el año 2016.



- **Gastos de administración de ventas y financieros**

**Año 2016**

Gastos de Administracion, Ventas y Financieros

Ventas Netas

2.809.427,00

7.723.208,00

36,38%

**Año 2015**

Gastos de Administracion, Ventas y Financieros

Ventas Netas

4.372.101,00

17.421.013,00

25,10%

**Análisis:**

En la empresa Automekano al realizar un análisis a los gastos administrativos, de ventas y financieros se observa que la participación de los gastos sobre las ventas fue del 25,10% en el año 2015 y del 36,38% en el año 2016. Con esto se evidencio que existe un aumento significativo de los gastos del 11,28% en el año 2016 lo cual es ocasionado por el bajo nivel de las ventas frente a los gastos ocasionados tanto administrativo de ventas y financieros.



**INDICES FINANCIEROS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**IF  
3/4**

- **Margen bruto de utilidad**

**Año 2016**

Utilidad Bruta  
Ventas Netas

2.171.990,00  
7.723.208,00

28,12%

**Año 2015**

Utilidad Bruta  
Ventas Netas

4.089.714,00  
17.421.013,00

23,48%

**Análisis:**

Realizado el análisis del Margen Bruto de Utilidad a la empresa Automekano se observa que para el año 2015 la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 23,48% y para el año 2016 la utilidad bruta obtenida fue del 28,12% por lo cual se observa que existe un ascenso del 4,64% para este periodo lo cual significa que los costos de venta disminuyeron a diferencia del año 2015 que sus costos de venta fueron más altos.



- **Margen neto de Utilidad**

**Año 2016**

Utilidad Neta  
Ventas Netas

(152.688,00)  
7.723.208,00

-1,98%

**Año 2015**

Utilidad Neta  
Ventas Netas

106.186,00  
17.421.013,00

0,61%

**Análisis:**

En la empresa Automekano se observa que las ventas de la empresa en el año 2015 generaron apenas el 0,61de utilidad, respecto al año 2016 se observa que existe una pérdida del 1,98% ocasionada por el bajo nivel de ventas que se ven afectadas por las políticas de comercio internacional impuestas en el país con el fin de disminuir las importaciones esto ha ocasionado que los precios de venta de la mercancía importada aumenten y por ende el nivel de ventas disminuya.

4.3.3. Detección y análisis de áreas críticas

**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**



**DETECCIÓN Y ANÁLISIS  
DE  
ÁREAS CRÍTICAS**

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE  
AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2016**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>07/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOVCV</b>	Fecha: <b>07/01/2018</b>



**PROGRAMA DE EVALUACIÓN – DETECCIÓN Y  
ANÁLISIS DE LAS ÁREAS CRÍTICAS  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**PE-4  
1/1**

**4.3.3.3. Programa de evaluación – detección y análisis de las áreas críticas**

**Objetivo General**

Evaluar el sistema de control interno de la empresa Automekano Cía. Ltda., con el fin de identificar sus áreas críticas y proporcionar un grado de seguridad necesaria en cuanto al logro de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones el cumplimiento de las leyes y normas y la confiabilidad de los registros contables de la empresa.

**Objetivos Específicos**

- Plantear cuestionarios de control interno basados en el método COSO II, con el fin de conocer las áreas críticas que presentan un mayor grado de deficiencia en la empresa Automekano Cía. Ltda.
- Examinar los resultados obtenidos de la evaluación, con el fin de conocer los factores que ocasionan las deficiencias.
- Identificar las causas y efectos de las deficiencias encontradas, con el objetivo de mitigar el impacto de las mismas en la obtención de los objetivos organizacionales de la empresa.

<b>N°</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA:</b>
1	Realice el programa de evaluación de procesos – detección y análisis de áreas críticas.	<b>PE-4</b>	<b>TNBG</b>	06/01/2018
2	Realice la evaluación al control interno mediante el método COSO II.	<b>ECI</b>	<b>TNBG</b>	07/01/2018
4	Realice la matriz de hallazgos.	<b>HH</b>	<b>TNBG</b>	10/01/2018

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>06/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>06/01/2018</b>

#### 4.3.3.4. Evaluación al control interno – Método COSO II

El método COSO II es una metodología aplicada por la alta gerencia y demás personal de la entidad con el fin de establecer estrategias para toda la empresa las cuales se encuentran diseñadas para identificar eventos potenciales que afecten a la empresa y proporcionar un grado de seguridad razonable.

El COSO II está diseñado por 8 componentes con 4 objetivos.

**Tabla 20: Estructura del método de evaluación COSO II**

AMBIENTE INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Filosofía de la gestión de riesgos.</li> <li>• Cultura de riesgo</li> <li>• Consejo de Administración</li> <li>• Integridad y valores éticos</li> <li>• Compromiso de competencia</li> <li>• Estructura organizativa</li> <li>• Políticas y Prácticas en Materias de Recursos Humanos</li> </ul>
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos estratégicos</li> <li>• Objetivos Seleccionados</li> <li>• Riesgo aceptado</li> <li>• Tolerancia al riesgo</li> </ul>
IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acontecimientos</li> <li>• Factores de influencia estratégica y de objetivos</li> <li>• Metodologías y técnicas</li> <li>• Acontecimientos interdependientes</li> <li>• Riesgos y oportunidades</li> </ul>
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Riesgo Inherente y Residual</li> <li>• Probabilidad de impacto</li> <li>• Fuentes de Datos</li> <li>• Técnicas de Evaluación</li> <li>• Correlación de Riesgos</li> </ul>
RESPUESTA A LOS RIESGOS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluación de Respuestas</li> <li>• Selección de respuestas</li> <li>• Perspectiva de Respuestas</li> </ul>
ACTIVIDADES DE CONTROL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integración de la respuesta al riesgo</li> <li>• Tipos de Actividades de Control</li> <li>• Políticas y Procedimientos</li> <li>• Control en los Sistemas de Información</li> </ul>
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Información</li> <li>• Comunicación</li> </ul>
SUPERVISIÓN	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades permanentes de supervisión</li> <li>• Evaluaciones independientes</li> <li>• Comunicación de deficiencias</li> </ul>

Fuente:(Mora, 2016)

Elaborado por: Tania Bayas

### MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

**Donde:**

**NC** = Nivel de Confianza

**CT** = Calificación Total

**PT** = Ponderación Total

**NR** = Nivel de Riesgo

La evaluación se realizará en base de cuestionarios profesionales, tomando en consideración la clasificación demostrada en la siguiente matriz:

**Tabla 21: Matriz de ponderación de resultados – nivel de riesgo y nivel de confianza**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		



**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 1/50
-------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE INTERNO			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Filosofía Institucional			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existe un código de ética aprobado por los directivos de la empresa Automekano Cía. Ltda.?	X		
2	¿Se ha creado un comité de ética que oriente el comportamiento de los empleados dentro de la empresa?		X	No existe un comité de ética que oriente el comportamiento de los empleados. <span style="color: red;">D</span>
3	¿Se práctica permanentemente valores éticos dentro y fuera de la entidad?	X		
4	¿Las actividades de los empleados son cumplidas con responsabilidad, disciplina y transparencia?	X		
5	¿Se comunica en el interior de la empresa las acciones disciplinarias que se llevaran a cabo en caso de incurrir a una falta disciplinaria?	X		
6	¿Los jefes inmediatos predicán con el ejemplo sobre el comportamiento ético que se debe cumplir dentro de la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 07/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 07/01/2018

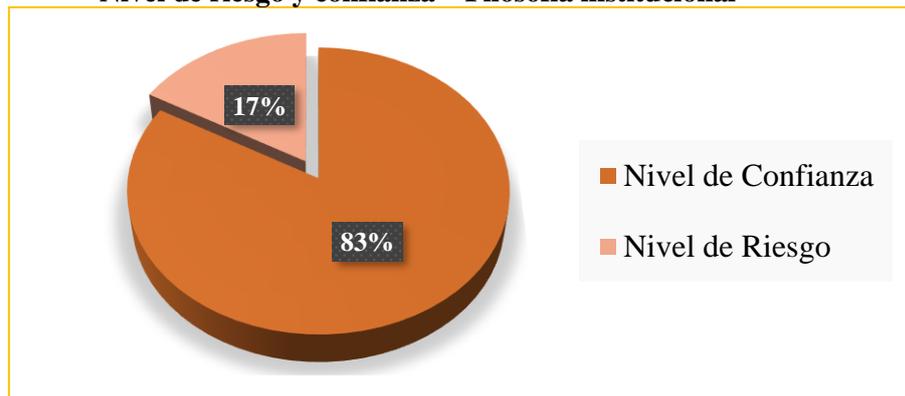
**Tabla 22: Calificación y ponderación – Filosofía institucional**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/6) * 100 =$	<b>83,33%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 83,33\% =$	<b>16,67%</b>

**Tabla 23: Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional**



**Ilustración 18: Nivel de riesgo y confianza – Filosofía institucional**

**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Filosofía Institucional” se determinó que el nivel de confianza se encuentra en un rango alto del 83,33% mientras que su nivel de riesgo es bajo del 16,67%. Esto se debe a que la empresa Automekano pone en práctica permanentemente el código de ética y los valores institucionales que se encuentran establecidos para la buena convivencia entre todos los empleados.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 3/50
-------------

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE INTERNO			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Administración / Dirección			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos y metas de la entidad son difundidos por el Gerente General entre los empleados?	X		
2	¿Los objetivos de gestión establecidos son consistentes con las estrategias vigentes en la empresa?	X		
3	¿Existe información periódica y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos, por área con el fin de establecer estrategias?	X		
4	¿Existen responsables encargados de verificar el cumplimiento de los objetivos y metas en cada área de la empresa?	X		
5	¿Existe información periódica acerca de cambios en el entorno que afecte el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>0</b>	

$\Sigma$  = Totalizado

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018

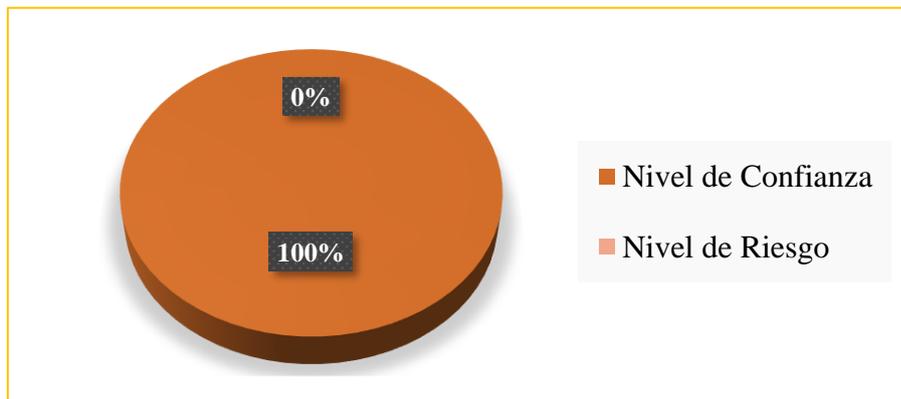
**Tabla 24: Calificación y ponderación – administración / dirección**

CONTROL INTERNO		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		<b>5</b>
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		<b>5</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100</b>	$(5/5) * 100 =$	<b>100%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO: R = 100% - %NC</b>	$100% - 0% =$	<b>0%</b>

**Tabla 25: Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección**



**Ilustración 19: Nivel de riesgo y confianza – administración / dirección**  
Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Administración/Dirección” posee un nivel de confianza alto del 100% lo cual descarta niveles de riesgo en este subcomponente. Esto se debe a un manejo eficiente de recursos y al planteamiento y comunicación de objetivos y estrategias que conllevan al cumplimiento de la misión y visión que tiene la empresa.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 5/50
-------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE INTERNO			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Compromiso con la Competencia Profesional			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los empleados cumplen con el perfil profesional idóneo para cada puesto de trabajo?	X		
2	¿Existen procedimientos para evaluar la competencia profesional al momento de contratar un nuevo empleado para la empresa?		X	No existen procedimientos destinados a la evaluación del nuevo personal. <span style="color: red;">D</span>
3	¿La encarga del Departamento de Talento Humano posee los conocimientos y experiencia requeridos para el puesto de trabajo?	X		
4	¿Se han establecido requisitos de competencia específicos para el reclutamiento de nuevos empleados?	X		
5	¿Existe un periodo de capacitación e inducción del nuevo personal?		X	No existe un periodo de capacitación para el nuevo personal de la empresa. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

Tabla 26: Calificación y ponderación – estructura organizativa

CONTROL INTERNO		
<b>CALIFICACIÓN TOTAL = CT</b>		3
<b>PONDERACIÓN TOTAL = PT</b>		5
<b>NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x 100</b>	(3/5) * 100 =	<b>60%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO: R = 100% - %NC</b>	100% - 60% =	<b>40%</b>

Tabla 27: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de riesgo y confianza – compromiso con la competencia profesional

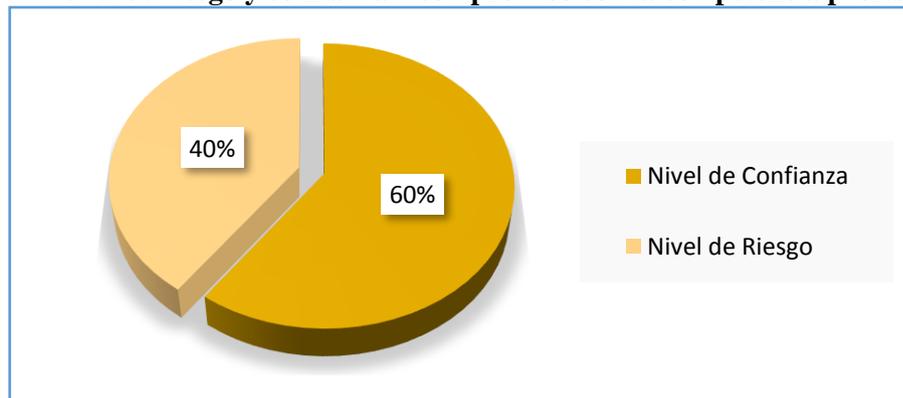


Ilustración 20: Nivel de riesgo y confianza – compromiso con la competencia profesional  
 Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Compromiso con la Competencia Profesional” se ha determinado que existe un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo también moderado del 40%. Esto se debe a que la administración no cuenta con instrumentos de evaluación previa y capacitación destinada a la contratación del nuevo personal.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 7/50
-------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE INTERNO			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Estructura Organizativa			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con una adecuada estructura organizativa?	X		
2	¿La estructura organizativa vigente de la empresa describe las funciones de cada área?		X	La estructura organizativa no describe las funciones de cada área. <span style="color: red;">D</span>
3	¿La empresa ha identificado sus áreas estratégicas permitiendo mejorar la calidad de sus servicios?	X		
4	¿Las actividades designadas están directamente relacionadas con los niveles de decisión de la empresa?	X		
5	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

**Tabla 28: Calificación y ponderación – estructura organizativa**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

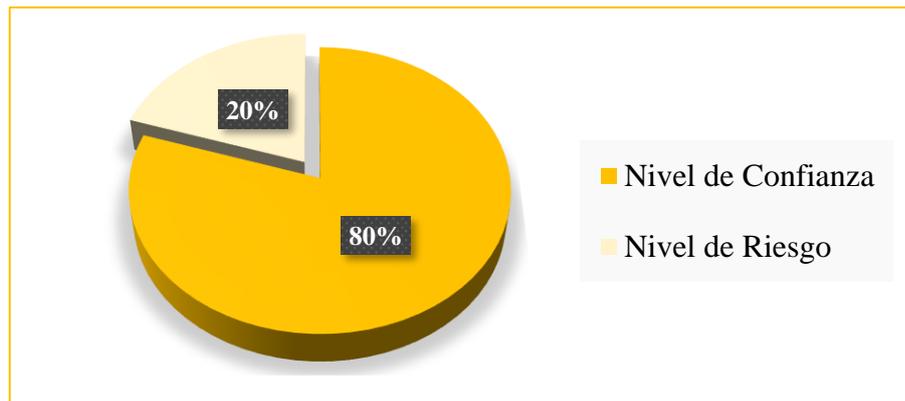
**Tabla 29: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
------------------------	--	--

**Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa**



**Ilustración 21: Nivel de riesgo y confianza – estructura organizativa**  
Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Estructura Organizativa” se identificó un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Esto se debe a que dentro de la estructura que maneja la empresa no se encuentran especificadas las funciones que realiza cada área de trabajo, esto a generado que las funciones no se lleven a cabo de manera eficiente.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 9/50
-------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE INTERNO			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Políticas y Prácticas en Materias de Recursos Humanos			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se realizan convocatorias en medios de comunicación para la contratación de nuevo personal?	X		
2	¿Se realizan entrevistas individuales a cada postulante al puesto de trabajo?	X		
3	¿Existe un reglamento interno de seguridad y salud ocupacional en la empresa?	X		
4	¿Se realizan charlas de socialización del reglamento interno de seguridad y salud ocupacional?		X	No se realiza una socialización directa del reglamento interno de seguridad y salud ocupacional <span style="color: red;">D</span>
5	¿La empresa afilia a sus empleados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS?	X		
<b>TOTAL <span style="color: red;">Σ</span></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

Σ = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

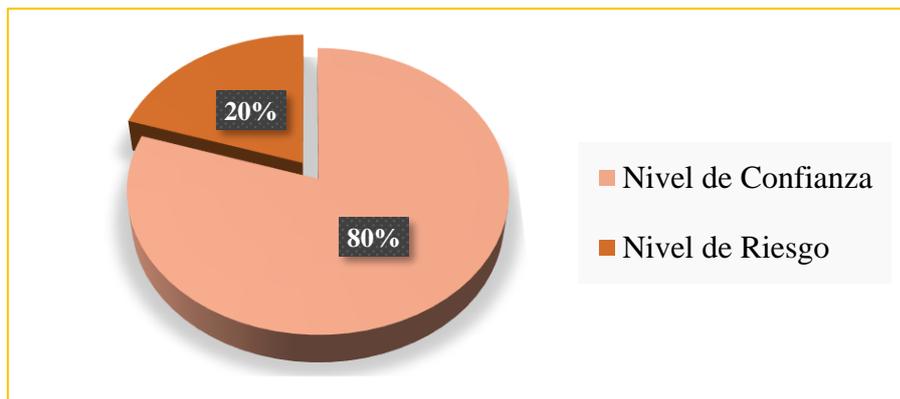
**Tabla 30: Calificación y ponderación – políticas y prácticas en materias de recursos humanos**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 31: Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas en materias de recursos humanos**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas en materias de recursos humanos**



**Ilustración 22: Nivel de riesgo y confianza – políticas y prácticas en materias de recursos humanos**  
Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Políticas y Prácticas en Materias de Recursos Humanos” se determinó que existe un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20% respectivamente. Esto se a generado debido a que en la empresa no se realizado charlas de socialización directa del reglamento interno de seguridad y salud ocupacional.

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Objetivos Estratégicos		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se establecen objetivos estratégicos que conducen al cumplimiento de la misión de la empresa?	X		
2	¿Los objetivos que plantea la empresa son comunicados a todo el personal?		X	Los objetivos que plantea la alta gerencia no son socializados entre todo el personal <b>D</b>
3	¿Se ha planteado estrategias de mercado para la consecución de los objetivos?	X		
4	¿La empresa realiza un estudio previo al entorno con el fin de establecer estrategias y objetivos?	X		
5	¿Los objetivos que se han planteado han generado resultados positivos?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
**D** = Debilidad

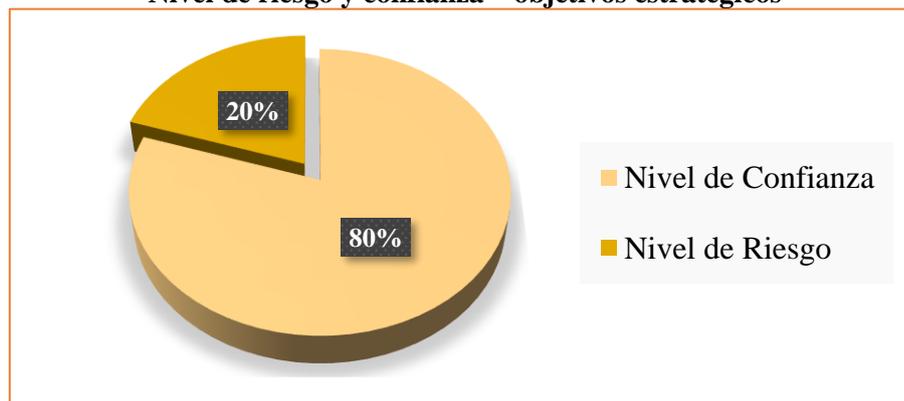
**Tabla 32: Calificación y ponderación – objetivos estratégicos**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 33: Nivel de riesgo y confianza – objetivos estratégicos**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – objetivos estratégicos**



**Ilustración 23: Nivel de riesgo y confianza – objetivos estratégicos**  
**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Objetivos Estratégicos” se determinó que posee un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Esto debido a que la alta gerencia no socializa con todos empleados de la empresa, los objetivos que se estiman alcanzar, esto ocasiona que los empleados no enfoquen todas sus actividades a la consecución de un objetivo específico.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 13/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Objetivos Seleccionados			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se realiza un estudio previo a los objetivos seleccionados determinado la gestión eficiente de la empresa?	X		
2	¿La empresa cuenta con una planificación preliminar para el cumplimiento de los objetivos seleccionados?		X	No existe una planificación preliminar al momento de poner en marcha los objetivos seleccionados <span style="color: red;">D</span>
3	¿Los administradores de la empresa han establecido metas y tiempos para el logro de los objetivos seleccionados?	X		
4	¿Los objetivos planteados se llevan a cabo a través de la estructuración de estrategias internas?		X	Existe un bajo nivel de estructuración de estrategias internas <span style="color: red;">D</span>
5	¿Se ha logrado cumplir favorablemente los objetivos seleccionados?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

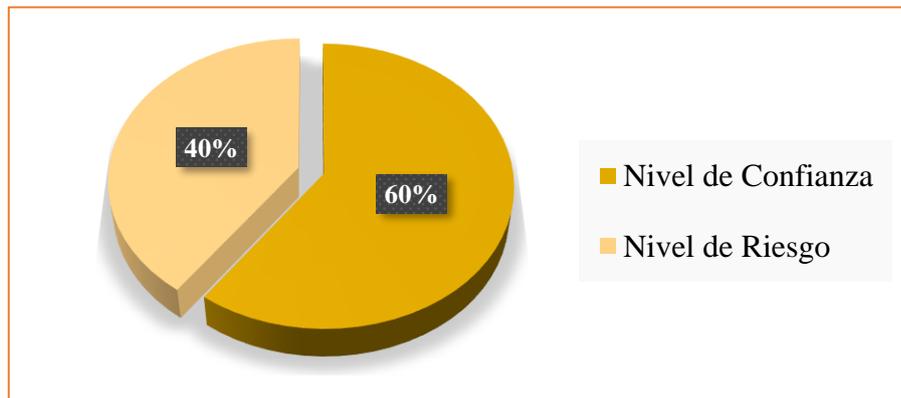
**Tabla 34: Calificación y ponderación – objetivos seleccionados**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 35: Nivel de riesgo y confianza – objetivos seleccionados**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – objetivos seleccionados**



**Ilustración 24: Nivel de riesgo y confianza – objetivos seleccionados**  
 Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Objetivos Seleccionados” se pudo mostrar que existe un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%. Lo que significa que el análisis de este componente se identificó que la empresa no cuenta con una planificación premilitar al momento de poner en marcha los objetivos seleccionados, ocasionando un nivel bajo de estructuración de estrategias.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 15/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Acontecimientos			
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un plan de acción frente a la amenaza de riesgos?	X		
2	¿Existe un análisis de periodos anteriores que se han generado riesgos y sirvan de base para la mitigación de posibles riesgos futuros?		X	No existe un análisis de periodos anteriores que han generado riesgos <span style="color: red;">D</span>
3	¿La empresa cuenta con un estudio del nivel de impacto que podría ocasionar los riesgos externos?	X		
4	¿La empresa está en la posibilidad de asumir siniestros no planificados?	X		
5	¿La empresa cuenta común plan de contingencia frente a amenazas altas de riesgo?		X	No cuenta con un plan de contingencia para la ocurrencia de riesgos altos <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <span style="color: red;">Σ</span></b>		3	2	

Σ = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

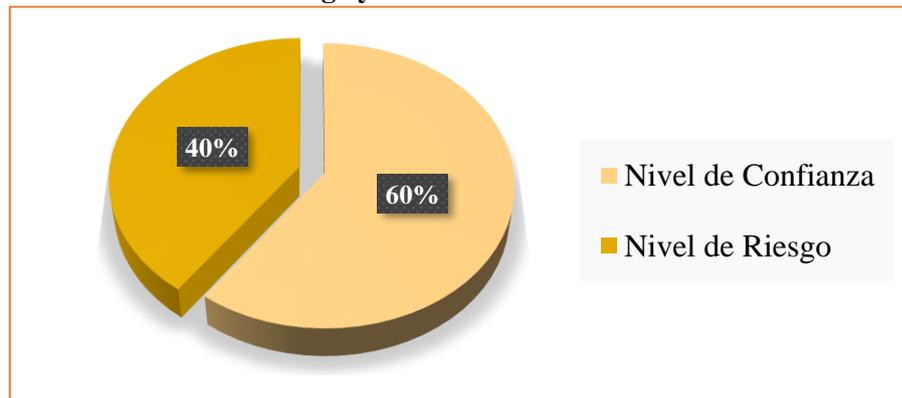
**Tabla 36: Calificación y ponderación – acontecimientos**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 37: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos**



**Ilustración 25: Nivel de riesgo y confianza – acontecimientos**  
**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis del subcomponente “Acontecimientos” se determinó la existencia de un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%. Esto se ha generado debido que dentro la empresa no se ha establecido un plan de contingencia ante la ocurrencia de riesgos altos, lo que ha ocasionado que no se identifique las deficiencias existentes en cada área de trabajo.



<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Factores de Influencia			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se ha realizado un estudio a los factores que generan mayor posibilidad de ocurrencia de riesgos?		X	No se ha realizado estudios a los factores que generan mayor influencia de riesgos. <span style="color: red;">D</span>
2	¿Existe un estudio económico dentro de la empresa que ayude a determinar posibles riesgos?	X		
3	¿Existe políticas de seguridad y salud ocupacional para los empleados a fin de evitar riesgos dentro de la empresa?	X		
4	¿Se identifican cuáles son los factores externos más importantes que dan lugar a riesgos en la entidad?	X		
5	¿La empresa cuenta planes de contingencia de riesgos medioambientales?		X	No posee planes de contingencia ante la ocurrencia de riesgos medioambientales. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

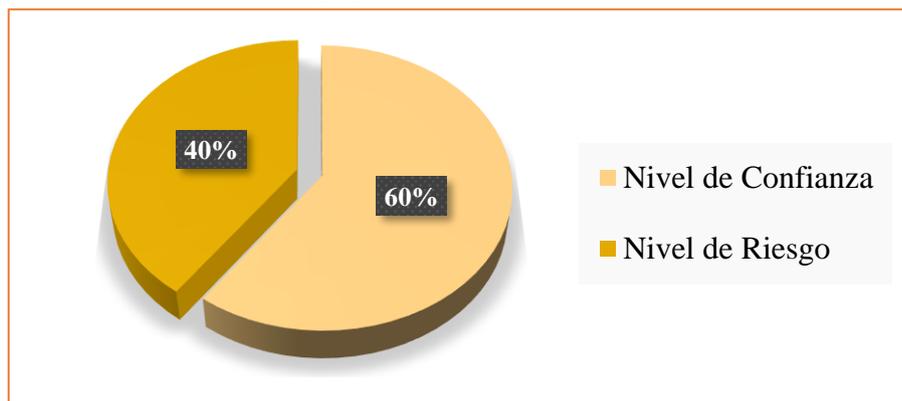
**Tabla 38: Calificación y ponderación – factores de influencia**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 39: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia**



**Ilustración 26: Nivel de riesgo y confianza – factores de influencia**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

### Análisis:

A través del análisis del subcomponente “Factores de Influencia” se determinó que existe un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%. Debido que en la empresa no se ha realizado estudios a los factores que generan mayor influencia de riesgos, esto ocasiona que no se establezcan planes de contingencia frente a la ocurrencia de riesgos medioambientales.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Métodos y Técnicas de Identificación		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con métodos y técnicas que permitan identificar riesgos?		X	No cuenta con métodos ni técnicas de identificación de riesgos. <b>D</b>
2	¿Se realizan inventarios semestrales al área de repuestos con el fin de evitar riesgos y posibles pérdidas?	X		
3	¿Se elaboran informes de contabilidad mensuales que permiten identificar posibles falencias y evitar riesgos?	X		
4	¿Se realizan análisis a cada área de trabajo con el fin de evaluar la eficiencia y el nivel de riesgo de cada área?		X	No se realizan análisis a cada área de trabajo. <b>D</b>
5	¿La empresa cuenta con indicadores que midan la eficiencia y la eficacia de cada área de trabajo?		X	No cuenta con indicadores de eficiencia y eficacia. <b>D</b>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>2</b>	<b>3</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
**D** = Debilidad

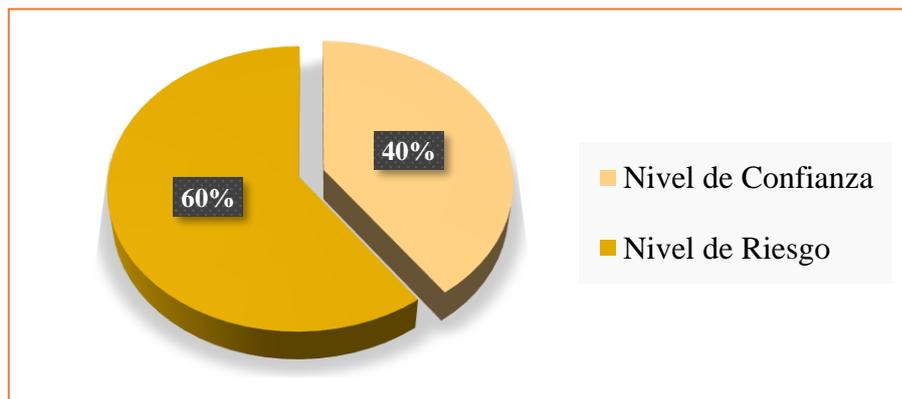
**Tabla 40: Calificación y ponderación – métodos y técnicas de identificación**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(2/5) * 100 =$	<b>40%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 40\% =$	<b>60%</b>

**Tabla 41: Nivel de riesgo y confianza- métodos y técnicas de identificación**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	51% - 75%	76% - 95%
<b>85% - 50%</b>	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – métodos y técnicas de identificación**



**Ilustración 27: Nivel de riesgo y confianza – métodos y técnicas de identificación**  
Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

Mediante el análisis del subcomponente “Métodos y Técnicas de Identificación” se mostró que existe un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Esto debido a que la empresa no cuenta con métodos ni técnicas de identificación de riesgos, e instrumentos de medición de la eficiencia y eficacia con la que se cumplen las actividades en cada área de trabajo de la empresa, ocasionando deficiencias en la consecución de los objetivos planteados por la alta gerencia.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 21/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Riesgo Inherente y Residual			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se han identificado los riesgos que enfrenta la empresa?	X		
2	¿Se han definido procedimientos de control que mitiguen los posibles riesgos?	X		
3	¿Se ha implementado estrategias que promuevan la ocurrencia de riesgos?		X	No se han promovido estrategias de detección de riesgos. <span style="color: red;">D</span>
4	¿Se realizan evaluaciones periódicas a las áreas donde se ha identificado los mayores riesgos inherentes?		X	No se realiza evaluaciones periódicas en cada área <span style="color: red;">D</span>
5	¿Los procedimientos de control aplicados son comprendidos por el personal de la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

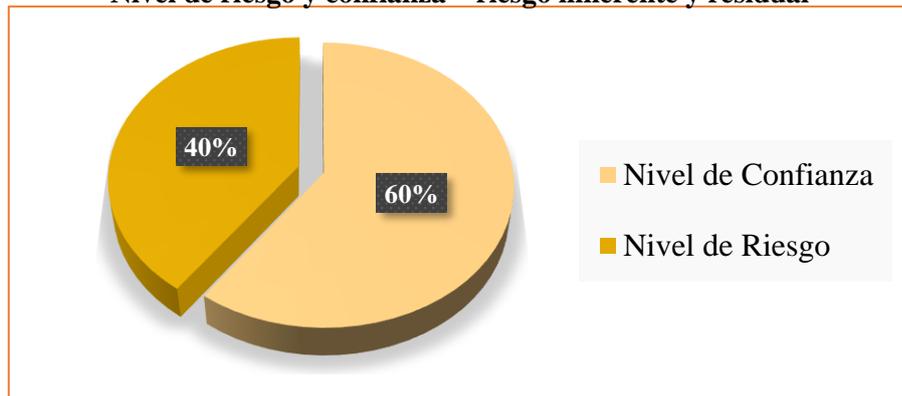
**Tabla 42: Calificación y ponderación – riesgo inherente y residual**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual**



**Ilustración 28: Nivel de riesgo y confianza – riesgo inherente y residual**  
**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis de, subcomponente “Riesgo Inherente y Residual” se determinó un nivel de confianza del 60% y un nivel de riesgo del 40%. Esto debido a que no se han promovido estrategias de detección de riesgos, lo que podría ocasionar que la empresa no se encuentre preparada para asumir un nivel de riesgo alto.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 23/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Probabilidad de Ocurrencia			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Existen estudios en cada área en donde se han detectado mayor probabilidad de riesgo?		X	No se realizan estudios a las áreas que presentan mayor probabilidad de riesgos. <span style="color: red;">D</span>
2	¿Se analizan los riesgos que se han detectado dentro de la empresa?	X		
3	¿Existe un estudio de las causas y efectos que han provocado el origen de los riesgos?		X	No existe un estudio de las causas y efectos que provocan riesgos. <span style="color: red;">D</span>
4	¿Se plantean estrategias de mitigación para prevenir riesgos?		X	No se plantean estrategias de mitigación de riesgos. <span style="color: red;">D</span>
5	¿Se realizan análisis del tiempo estimado para la aparición de riesgos?		X	No se realizan análisis de tiempo. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>1</b>	<b>4</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

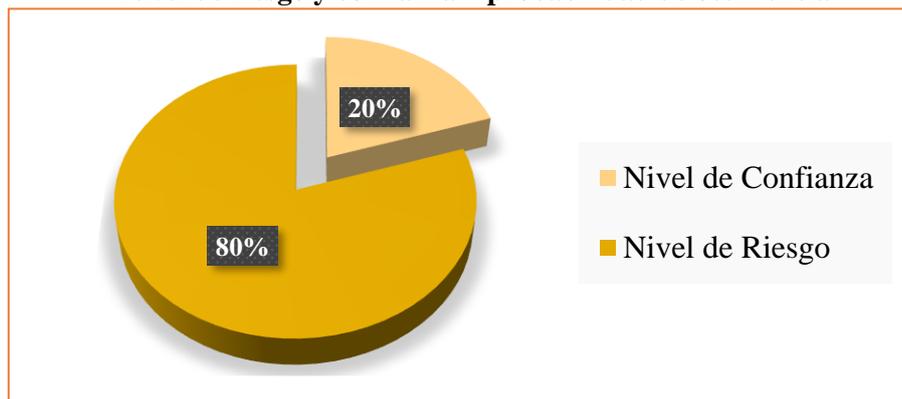
**Tabla 44: Calificación y ponderación – probabilidad de ocurrencia**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		1
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(1/5) * 100 =$	<b>20%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 20\% =$	<b>80%</b>

**Tabla 45: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia**



**Ilustración 29: Nivel de riesgo y confianza – probabilidad de ocurrencia**  
 Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

Mediante el análisis del subcomponente "Probabilidad de Ocurrencia" se identificó la existencia de un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%. Este escenario es de mayor análisis ya que se identificó que no se realizan estudios a las áreas que presentan mayor probabilidad de riesgos, tampoco se analizan las causas y los efectos de la ocurrencia de riesgos, esto se ha generado debido a que la administración no ha planificado un estudio a las áreas más críticas de la empresa.

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Fuentes de Datos		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las fuentes de información con las que cuenta la empresa para identificar los riesgos son eficientes?	X		
2	¿La empresa cuenta con datos e información de riesgos eficientes?	X		
3	¿Se han establecido estrategias de mejora a través del análisis de datos de información proporcionados?	X		
4	¿Los datos y la información proporcionados para la evaluación de riesgos se encuentran actualizados?	X		
5	¿La empresa maneja datos confiables para el manejo de riesgos?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>0</b>	

$\Sigma$  = Totalizado

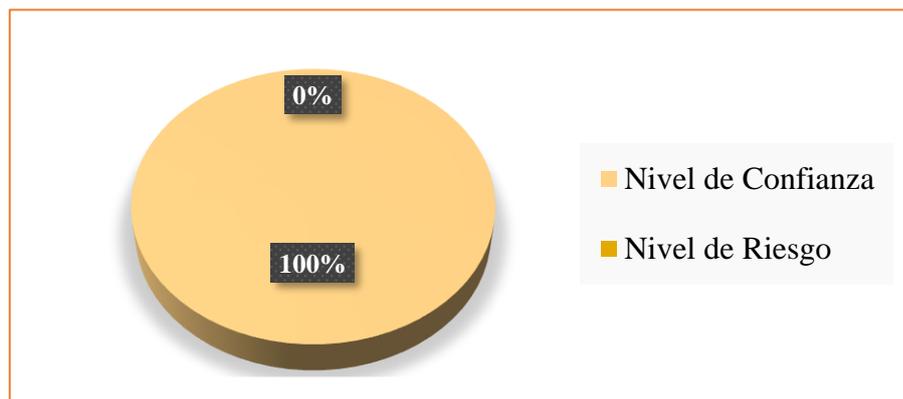
**Tabla 46: Calificación y ponderación – fuentes de datos**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/5) * 100 =$	<b>100%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 100\% =$	<b>0%</b>

**Tabla 47: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos**



**Ilustración 30: Nivel de riesgo y confianza – fuentes de datos**  
**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano a través del análisis del subcomponente “Fuentes de Datos” se identificó un nivel de confianza total del 100% un nivel de riesgo bajo del 0%. Esto subcomponente permitió determinar que los datos de información con los que cuenta la empresa son totalmente eficientes es decir que se obtienen datos de fuentes totalmente confiables



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 27/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Técnicas de Evaluación			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con técnicas de evaluación para el impacto de riesgos?		X	No se manejan técnicas de evaluación de impacto de los riesgos. <span style="color: red;">D</span>
2	¿Las técnicas de evaluación son diseñadas para mitigar totalmente los riesgos?		X	No se ha diseñado técnicas que mitiguen la totalidad de los riesgos. <span style="color: red;">D</span>
3	¿La empresa aplica técnicas cualitativas y cuantitativas de evaluación que permiten identificar los riesgos?		X	No aplica técnicas cualitativas ni cuantitativas para identificar riesgos. <span style="color: red;">D</span>
4	¿La empresa ha planteado la necesidad de implementar técnicas de evaluación de riesgos?	X		
5	¿Se ha identificado riesgos a través de la implementación de técnicas de evaluación de riesgos?		X	Se han descubierto después de los efectos causados. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>1</b>	<b>4</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

**Tabla 48: Calificación y ponderación – técnicas de evaluación**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		1
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(1/5) * 100 =$	<b>20%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 20\% =$	<b>80%</b>

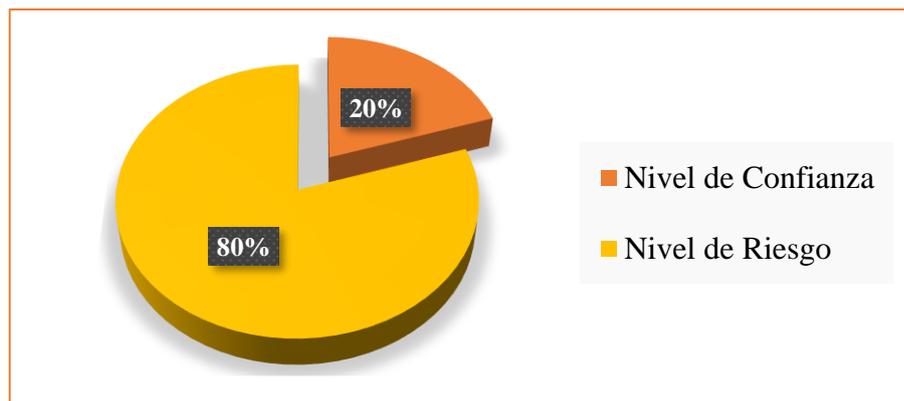
**Tabla 49: Nivel de riesgo y confianza – técnicas de evaluación**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo

<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
------------------------	--	--

**Nivel de riesgo y confianza – técnicas de evaluación**



**Ilustración 31: Nivel de riesgo y confianza – técnicas de evaluación**  
Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis del subcomponente “Técnicas de Evaluación” se identificó un nivel de confianza bajo del 20% y un nivel de riesgo alto del 80%. Esta ponderación se determinó debido a que no se manejan técnicas de evaluación de impacto de los riesgos lo que ocasiona que no se identifique los riesgos más altos y no se establezcan técnicas de mitigación de riesgos.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>ECI 29/50</b>
----------------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Correlación de Riesgos		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa realiza un análisis de correlación de riesgo que existe entre cada una de las áreas de la empresa?		X	No se analiza un análisis de correlación de riesgos.
2	¿Existe un análisis de las causas de correlación de riesgos?		X	No existen análisis de las causas de correlación de riesgos.
3	¿Los efectos que causan riesgos son medidos de acuerdo a la correlación entre cada uno de ellos?		X	Los efectos no son medidos de acuerdo a la correlación que existe entre cada uno de ellos. <span style="color: red; font-weight: bold;">D</span>
4	¿Se analizan la ocurrencia de riesgo que existe entre un determinado riesgo y otro?		X	No se analiza la ocurrencia de riesgo que existe entre un riesgo y otro.
5	¿Se evalúa el impacto y la ocurrencia que existe en relación a los riesgos?		X	No se evalúa la ocurrencia que existe en relación a los riesgos.
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>0</b>	<b>6</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018

**Tabla 50: Calificación y ponderación – correlación de riesgos**

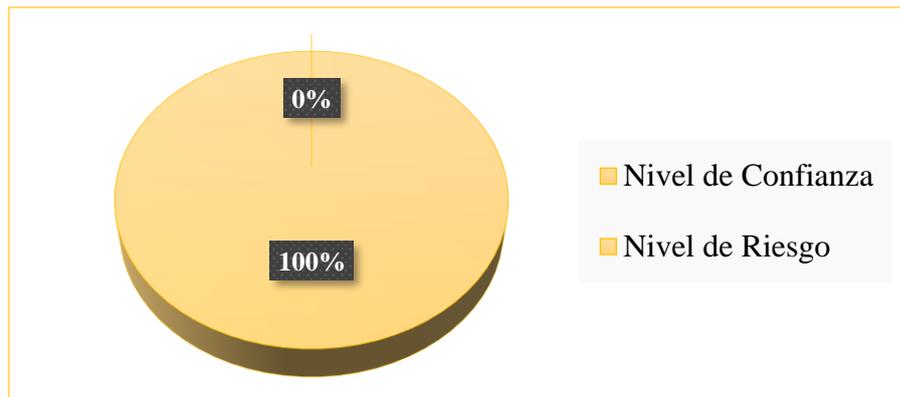
<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		0
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(0/5) * 100 =$	<b>0%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 0\% =$	<b>100%</b>

**Tabla 51: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
Alto	Moderado	Bajo

**NIVEL DE RIESGO**

**Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos**



**Ilustración 32: Nivel de riesgo y confianza – correlación de riesgos**

**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

Mediante el análisis del subcomponente “Correlación de Riesgos” se determinó que existe un nivel de confianza nulo del 0% y un nivel de riesgo alto del 100%. Esto se debe a que no existe un análisis de las causas de correlación de riesgos lo que ocasiona que no se puedan comprender el motivo por los cuales aparecen en la empresa.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 31/50
--------------

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	RESPUESTAS A LOS RIESGOS			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Evaluación de Respuestas			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se identifican los beneficios que proporcionan las respuestas a los riesgos?	X		
2	¿La empresa cuenta con una estructura en donde se analizan las respuestas a los riesgos?		X	No cuenta con una estructura destinada al análisis de las respuestas. <span style="color: red;">D</span>
3	¿Se analiza la eficiencia de las respuestas obtenidas a los riesgos?	X		
4	¿Las respuestas obtenidas han generado resultados satisfactorios?	X		
5	¿Las respuestas han proporcionado el establecimiento de medidas preventivas frente al suceso de nuevos riesgos?	X		
<b>TOTAL <span style="color: red;">Σ</span></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

Σ = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

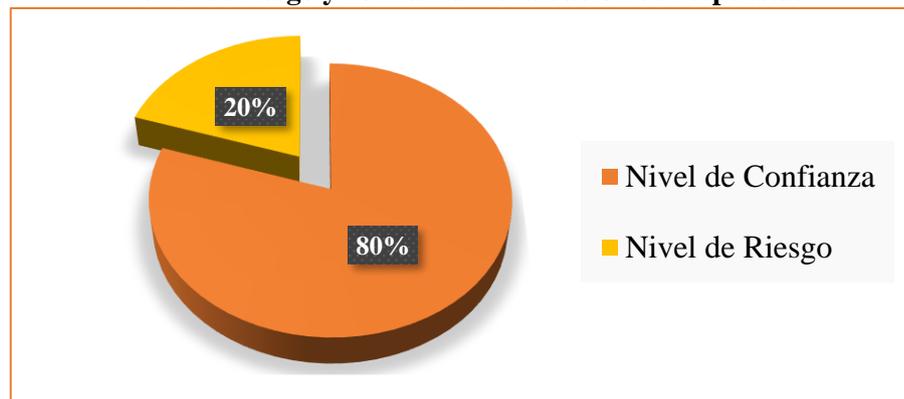
**Tabla 52: Calificación y ponderación – evaluación de respuestas**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 53: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas**



**Ilustración 33: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de respuestas**  
**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis realizado al subcomponente “Evaluación de Respuestas”, se determinó que existe un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Debido a que no se cuenta con una estructura destinada al análisis de las respuestas. Sin embargo, las respuestas obtenidas si han generado resultados que benefician a la empresa.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		RESPUESTAS A LOS RIESGOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Selección de Respuestas		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa selecciona la mejor respuesta frente al acontecimiento de los riesgos?	X		
2	¿Las respuestas se establecen según los riesgos detectados?	X		
3	¿Se establecen acciones para mitigar los riesgos?	X		
4	¿Se seleccionan las respuestas con mayor grado de eficiencia al momento de evaluar el impacto y la ocurrencia de riesgos?		X	No se realiza un estudio previo a la selección de las respuestas. <b>D</b>
5	¿Se analizan las respuestas y la eficiencia de convertir una amenaza en una oportunidad?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado

**D** = Debilidad

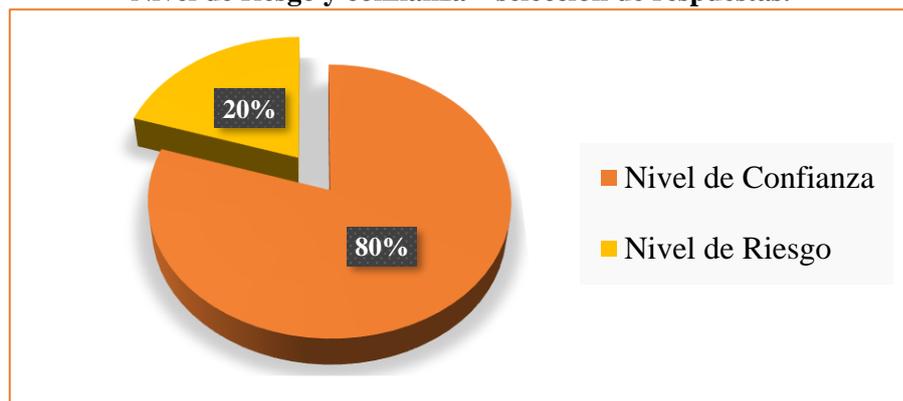
**Tabla 54: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas.**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 55: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas.**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas.**



**Ilustración 34: Nivel de riesgo y confianza – selección de respuestas.**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

### **Análisis:**

A través del análisis realizado al subcomponente “Selección de Respuestas”, se determinó que existe un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Resultado de la eficiente selección de repuestas frente a los riesgos que se presenta la empresa. Sin embargo, no se realiza un estudio previo a la selección de repuestas que permitan erradicar los riesgos que se presenten en la empresa.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		RESPUESTAS A LOS RIESGOS		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Perspectiva de Respuestas		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa realiza un análisis de las perspectivas de las respuestas a los riesgos?	X		
2	¿Se analizan las perspectivas más importantes para la respuesta a los riesgos?	X		
3	¿Las perspectivas de los clientes internos son analizadas para la respuesta a los riesgos?	X		
4	¿Las perspectivas de los clientes externos son analizadas para la respuesta a los riesgos?	X		
5	¿La empresa cuenta con una perspectiva predeterminada para su respuesta a los riesgos?		X	No existe una perspectiva predeterminada de respuestas a los riesgos. <b>D</b>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
**D** = Debilidad

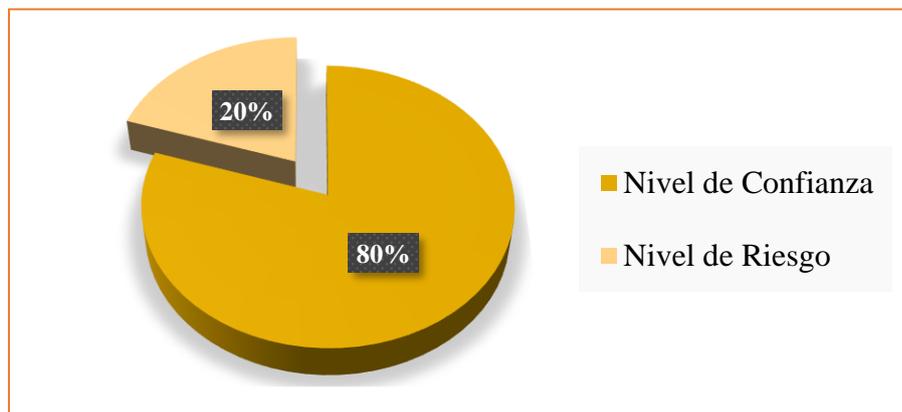
**Tabla 56: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas.**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 57: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas.**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas.**



**Ilustración 35: Nivel de riesgo y confianza – perspectivas de respuestas.**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano realizado el análisis al subcomponente “Perspectiva de Respuestas”, se identificó que existe un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%. Esto se debe principalmente al análisis de las perspectivas de las respuestas a los riesgos que realiza la empresa. Sin embargo, que no se plantee una perspectiva específica de respuestas a los riesgos, ocasiona que la empresa no tome decisiones seguras.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 37/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	ACTIVIDADES DE CONTROL			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Tipos de Actividades de Control			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las actividades que realizan los empleados son evaluadas permanentemente?		X	No existe un análisis habitual de actividades. <span style="color: red;">D</span>
2	¿Se analiza la ejecución de las actividades en cada área de trabajo de la empresa?	X		
3	¿Existe un control de la documentación que sustenta las transacciones de la empresa?	X		
4	¿Existe un responsable destinado a la supervisión y control de las actividades que se manejan dentro de la empresa?		X	No existe un responsable destinado al control de las actividades. <span style="color: red;">D</span>
5	¿Las actividades de la empresa son medidas con indicadores de eficiencia?		X	No se aplican indicadores de eficiencia. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>2</b>	<b>3</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

Tabla 58: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(2/5) * 100 =$	<b>40%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 40\% =$	<b>60%</b>

Tabla 59: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.

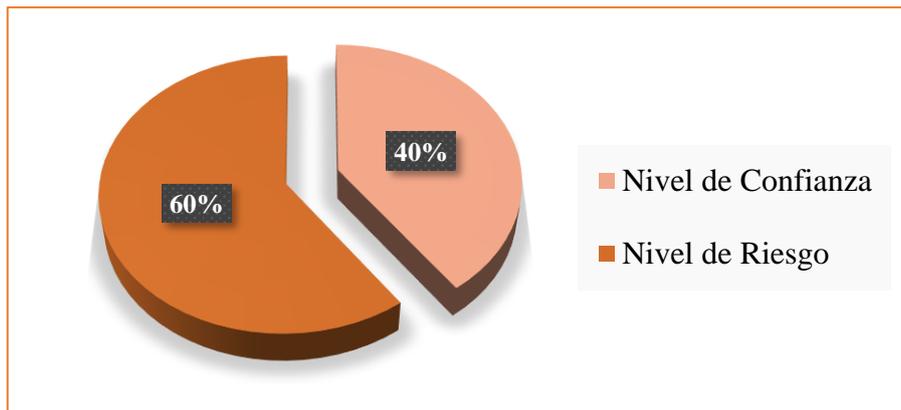


Ilustración 36: Nivel de riesgo y confianza – tipos de actividades de control.

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

### Análisis:

A través del análisis al Subcomponente “Tipos de Actividades de Control”, se identificó que existe un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Esto como resultado a que no existe un supervisor destinado al control de las actividades que se manejan en cada área de trabajo de la empresa, la inexistencia de indicadores de eficiencia.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 39/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	ACTIVIDADES DE CONTROL			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Políticas y Procedimientos			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas de control interno?	X		
2	¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para evaluar el control interno?	X		
3	¿Los procedimientos establecidos de control interno ayudan a prevenir riesgos?		X	Los procedimientos de control interno no previenen la totalidad de sucesos de riesgo. <span style="color: red;">D</span>
4	¿La empresa ha establecido procedimientos claros de control interno?		X	Los procedimientos no se están claramente definidos. <span style="color: red;">D</span>
5	¿La aplicación de los procedimientos de control interno ha generado resultados positivos?	X		
<b>TOTAL <span style="color: red;">Σ</span></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

Σ = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

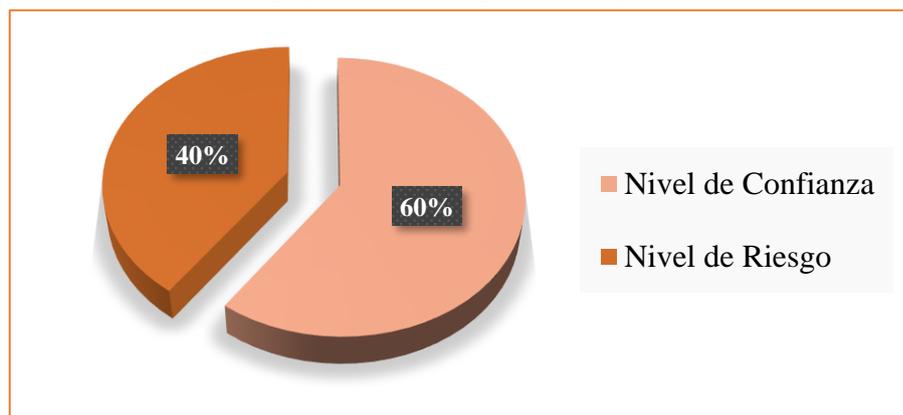
**Tabla 60: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 61: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.**



**Ilustración 37: Nivel de riesgo y confianza – políticas y procedimientos.**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

En la empresa Automekano mediante el análisis del Subcomponente “Políticas y Procedimientos” se determinó que existe un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%. El cual evidencia que los procedimientos de control no se encuentran claramente establecidos, lo que ocasiona que no se lleven a cabo eficientemente cada proceso.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>ECI 41/50</b>
----------------------

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	ACTIVIDADES DE CONTROL			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Control en los Sistemas de Información			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los sistemas de información que maneja la empresa son eficientes?		X	No se ha medido la eficiencia de los sistemas de información. <b>D</b>
2	¿El sistema de información que maneja la empresa es comprensible y fácil de utilizar para los empleados?		X	Se identifican dificultades al momento de manejar el sistema de información <b>D</b>
3	¿Los empleados de la empresa manejan un usuario y una clave única para el manejo de información?	X		
4	¿El personal a cargo del sistema de información cumple con el perfil profesional idóneo para el puesto de trabajo?	X		
5	¿La información obtenida en el sistema de información se encuentra acorde los datos físicos que maneja la empresa?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>3</b>	<b>2</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
**D** = Debilidad

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018

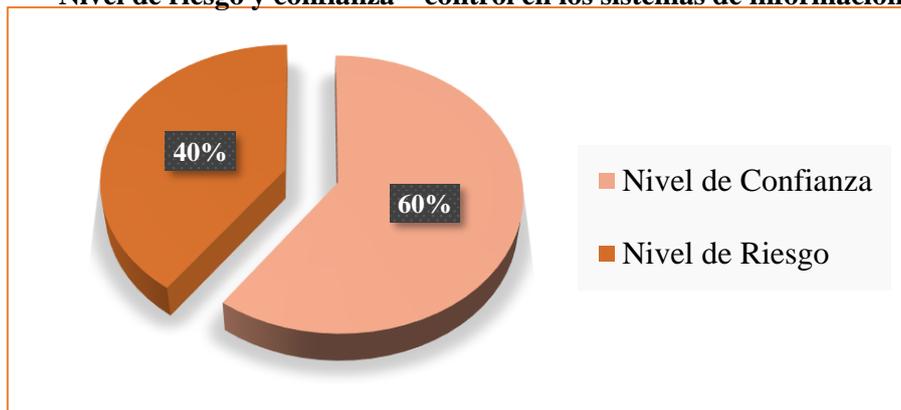
**Tabla 62: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/5) * 100 =$	<b>60%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 60\% =$	<b>40%</b>

**Tabla 63: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.**



**Ilustración 38: Nivel de riesgo y confianza – control en los sistemas de información.**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

Elaborado por: Tania Bayas

### Análisis:

Mediante el análisis realizado al Subcomponente “Control en los Sistemas de Información”, se determinó que existe un nivel de confianza moderado del 60% y un nivel de riesgo moderado del 40%. Esto se debe a que no existen indicadores de eficiencia que permitan medir la confiabilidad de la información generada en los sistemas de información, lo que ocasiona problemas con la información física y la información proporcionada por los encargados de dichos sistemas de información.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>		EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.		
<b>COMPONENTE:</b>		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
<b>SUBCOMPONENTE:</b>		Información		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿La empresa cumple con los procedimientos de identificación, recolección, procesamiento y comunicación de información?	X		
2	¿Se establecen estrategias de recolección de información?	X		
3	¿La información con la que se maneja la empresa barca a todas las áreas de la empresa?	X		
4	¿Se realiza reportes mensuales del manejo de información?	X		
5	¿La información que maneja la empresa es archivada cronológicamente?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>0</b>	

$\Sigma$  = Totalizado

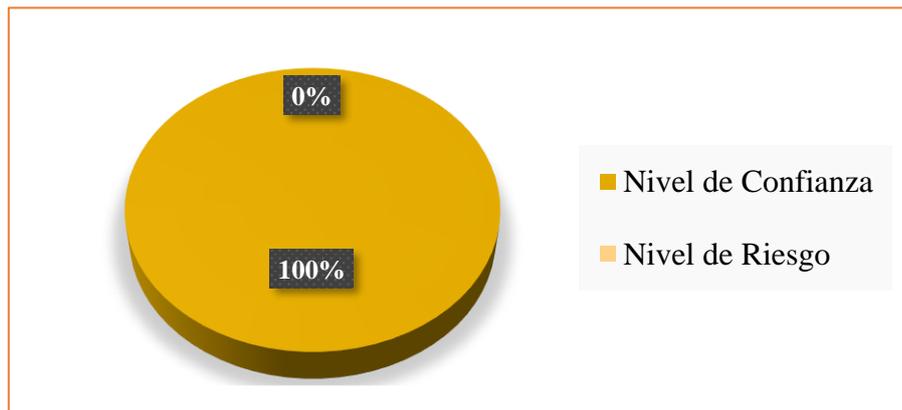
**Tabla 64: Nivel de riesgo y confianza – información.**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/5) * 100 =$	<b>100%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 100\% =$	<b>0%</b>

**Tabla 65: Nivel de riesgo y confianza – información**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – información**



**Tabla 66: Nivel de riesgo y confianza – información**

Fuente: Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
 Elaborado por: Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis realizado al Subcomponente “Información”, se determinó que existe un nivel de confianza alto del 100% y un nivel de riesgo bajo del 0%. Esto se debe al eficiente manejo, recolección y procesamiento de la información que maneja la empresa.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 45/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Comunicación			
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿En la empresa se manejan canales de comunicación eficientes que le permiten comunicarse en todos los niveles de la empresa?	X		
2	¿La empresa cuenta canales de comunicación todas las direcciones de la empresa?	X		
3	¿Las actividades que se manejan en la empresa son debidamente comunicadas entre todo el personal?	X		
4	¿Existe una comunicación directa entre los empleados y los directivos de la empresa?	X		
5	¿Las resoluciones que se llevan a cabo en la empresa se encuentran debidamente comunicadas a todos los empleados?		X	No se da a conocer en su totalidad las resoluciones entre todos los empleados. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>4</b>	<b>1</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

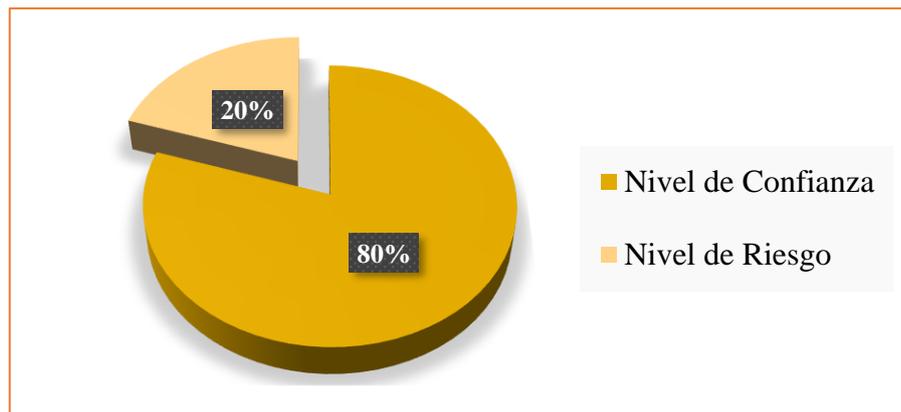
**Tabla 67: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		4
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(4/5) * 100 =$	<b>80%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 80\% =$	<b>20%</b>

**Tabla 68: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – comunicación.**



**Ilustración 39: Nivel de riesgo y confianza – comunicación.**

**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

Mediante el análisis del Subcomponente “Comunicación”, se determinó que existe un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo del 20%. Debido a que no se da a conocer en su totalidad las resoluciones entre todos los empleados de la empresa. Esto ocasiona que no se cumplan eficientemente todas las resoluciones establecidas en la empresa.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

ECI 47/50
--------------

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO</b>				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	SUPERVISIÓN			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Actividades de Supervisión			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se realiza una evaluación constante a las actividades que realizan los empleados dentro de la empresa?		X	No se realizan evaluaciones a las actividades que realizan los empleados. <span style="color: red;">D</span>
2	¿Se realizan inventarios semestralmente para comparar las existencias físicas con los registros?	X		
3	¿Se han identificado deficiencias en las áreas de la empresa gracias a sus controles?	X		
4	¿Se realizan evaluaciones a las actividades realizadas en cada área de trabajo?		X	No se realizan evaluaciones en cada área. <span style="color: red;">D</span>
5	¿Se diseñan estrategia para mejorar los controles para mejorar la eficiencia de las actividades?		X	No se diseñan estrategias de mejora. <span style="color: red;">D</span>
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>2</b>	<b>3</b>	

$\Sigma$  = Totalizado  
D = Debilidad

Realizado por: <span style="color: red;">TNBG</span>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <span style="color: red;">FAHV / VOCV</span>	Fecha: 10/01/2018

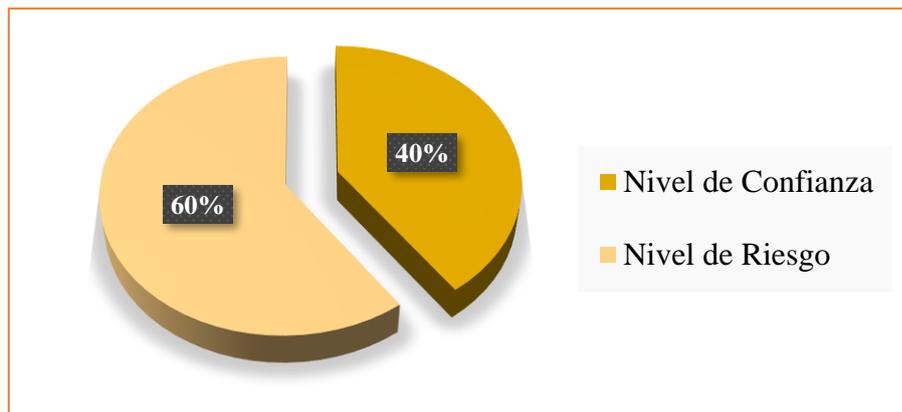
**Tabla 69: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión.**

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		2
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(2/5) * 100 =$	<b>40%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 40\% =$	<b>60%</b>

**Tabla 70: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión.**

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

**Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión.**



**Ilustración 40: Nivel de riesgo y confianza – actividades de supervisión.**

**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano

**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

A través del análisis realizado al Subcomponente “Actividades de Supervisión”, se determinó que existe un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Esto es ocasionado por la falta de evaluación a las actividades realizadas en cada área de trabajo, lo que no ha permitido diseñar estrategias de mejora en la ejecución de las actividades que se realizan dentro de la empresa.



**EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>ECI 49/50</b>
----------------------

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
<b>ENTIDAD:</b>	EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.			
<b>COMPONENTE:</b>	SUPERVISIÓN			
<b>SUBCOMPONENTE:</b>	Reporte de Deficiencias			
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Se realizan reportes mensuales de eficiencia en cada área de la empresa?	X		
2	¿Los reportes han generado resultados favorables a la empresa Automekano?	X		
3	¿Existe un formato diseñado para el manejo de las deficiencias?	X		
4	¿En base a los reportes obtenidos se formulan estrategias de mitigación de deficiencias?	X		
5	¿Los encargados de cada área revisan los reportes y analizan las estrategias para mitigar las deficiencias?	X		
<b>TOTAL <math>\Sigma</math></b>		<b>5</b>	<b>0</b>	

$\Sigma$  = Totalizado

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018

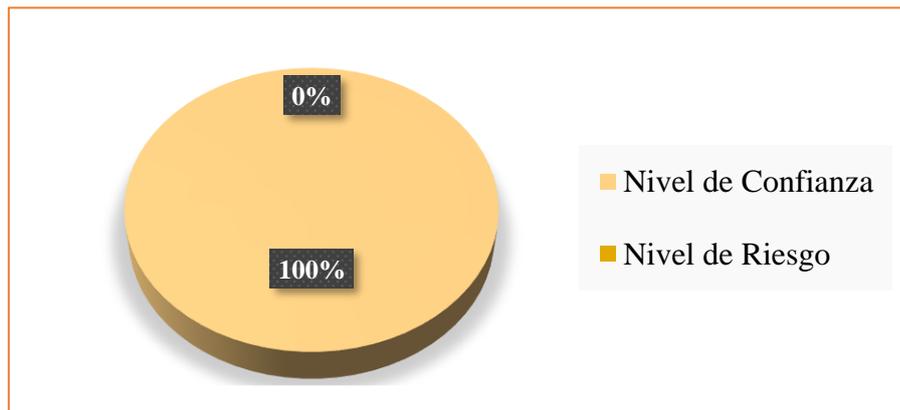
**Tabla 71: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias.**

<b>CONTROL INTERNO</b>		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		5
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/5) * 100 =$	<b>100%</b>
NIVEL DE RIESGO: $R = 100\% - \%NC$	$100\% - 100\% =$	<b>0%</b>

**Tabla 72: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias.**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias.**



**Ilustración 41: Nivel de riesgo y confianza – reporte de deficiencias.**

**Fuente:** Cuestionario de Evaluación- Control Interno- Empresa Automekano  
**Elaborado por:** Tania Bayas

**Análisis:**

Mediante el análisis al Subcomponente “Reporte de Deficiencias”, se determina que existe un nivel de confianza total del 100% y un nivel bajo de riesgo del 0%, debido a que se realizan reportes mensuales con el fin de mitigar las deficiencias existentes en el cumplimiento de las actividades de cada área de trabajo de la empresa.



## INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Ambato, 07 de Enero del 2018

El objetivo de esta evaluación fue determinar los procesos de importación que se llevan a cabo en la empresa, identificando cada función que cumple el personal involucrado en el transcurso del proceso de importación.

Determinado las deficiencias y las demoras que existen a lo largo de todo el proceso con el fin de proponer medidas correctivas para mejorar la eficiencia y mejorar los tiempos requeridos en el transcurso de una importación.

El trabajo se llevó a cabo mediante evaluaciones, enfocadas al área de importaciones de la empresa Automekano Cía. Ltda., Se aplicaron entrevistas, flujogramas, e índices financieros que ayudaron a determinar las causas externas e internas que disminuyeron el nivel de importaciones en el año 2016.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>07/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>07/01/2018</b>



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

HH 1/4
-----------

**4.3.3.5.Hojas de hallazgos**

<b>HALLAZGO 1</b>						
<b>TÍTULO:</b> Inconsistencias encontradas al momento de completar un pedido de repuestos.						
<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>REF. P/T</b>
No se realiza un seguimiento a los Back Order (Partes rezagadas de un pedido) de los pedidos de repuestos.	Según Herrera V, Javier; Páez, Pascual establece, la <b>Evaluación Formativa (o de proceso)</b> , se realiza al mismo tiempo que el proyecto. Los diversos recursos y actividades son examinados en diferentes etapas durante la vida del proyecto y se les compara con aquellos que fueron previstos a fin de descubrir “distorsiones” y hacer los ajustes y correcciones que sean necesarios.	Falta de seguimiento a los Back Order que se generan en la colocación de un pedido de repuestos.	Demora en el cumplimiento de los contratos de venta de repuestos. Al no completar la totalidad del contrato solicitado a la empresa.	Plazos de contratos con empresas publicas incumplidos.	Jefa de Importaciones: Realizar seguimiento a los Back Order que se generan en cada pedido a través de la colocación de llamadas Tech Web (página utilizada para solicitar fechas, precios a ítems que no existen en stock).	HH 1/11

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018



<b>HALLAZGO 2</b>						
<b>TÍTULO:</b> Demoras en la elaboración de fichas técnicas de los vehículos nuevos						
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	REF. P/T
Se han generado demoras al momento de elaboración de fichas técnicas solicitadas por el Servicio Ecuatoriano de Normalización.	Según el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) “Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores” establece los requisitos mínimos de seguridad que deben cumplir los vehículos automotores que circulen en el territorio ecuatoriano, con la finalidad de proteger la vida e integridad de las personas; así como el fomentar mejores prácticas al conductor, pasajero y peatón.	Existe una gran cantidad de normas técnicas establecidas en el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4R). Lo cual dificulta la elaboración de las fichas técnicas solicitadas.	Las demoras generadas en la elaboración de las fichas técnicas, provoca demoras en la obtención de los certificados de homologación para los vehículos nuevos.	La gran cantidad de normas técnicas genera demoras en la elaboración de las fichas técnicas solicitadas por el Servicio Ecuatoriano de Normalización.	Jefe de Taller: Elaborar las fichas técnicas con la información y los parámetros establecidos en el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4R). Con el fin de evitar demoras y correcciones posteriores.	HF 6/11



**HOJA DE HALLAZGOS**  
**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

HH 3/4
-----------

<b>HALLAZGO 3</b>						
<b>TÍTULO:</b> Demoras en el ingreso de documentos, y requisitos requeridos por el CICEV						
<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>REF. P/T</b>
Demoras al momento de ingresarlos documentos, y requisitos requeridos por el CICEV (Centro de Transferencia Tecnológica para la Capacitación e Investigación en Control de Emisiones Vehiculares).	Mediante Resolución No. 011-DIR-2011-CNTTTSV, La Comisión Nacional del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial emite el Reglamento General de Homologación para la Transportación Pública y Comercial, en el que establece los requisitos generales y disposiciones administrativas para la homologación de los sistemas, componentes y unidades técnicas independientes destinados a dichos vehículos, con el fin de facilitar su matriculación, venta y puesta en servicio; además de garantizar la calidad de los productos y servicios y que estos cumplan con los requisitos establecidos dentro del marco regulatorio de normas de seguridad y protección al medio ambiente.	Designar terceras personas destinadas a la gestión y el ingreso de documentos, y requisitos requeridos por el CICEV (Centro de Transferencia Tecnológica para la Capacitación e Investigación en Control de Emisiones Vehiculares).	Demoras en el transcurso de la Inspección a los vehículos nuevos, previo a la obtención del certificado de único de homologación.	La deficiente gestión de terceras personas no permite la pronta evaluación de los vehículos de acuerdo con los requisitos del reglamento técnico RTE INEN 034 (4R). “Elementos Mínimos de Seguridad en Vehículos Automotores”	Jefe de Taller: Realizar personalmente los trámites y el ingreso de documentos, y requisitos requeridos por el CICEV, con el fin de obtener los resultados de la evaluación vehicular lo más pronto posible.	HF 6/11

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 10/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 10/01/2018

HALLAZGO 4

**TÍTULO:** Demoras en la obtención del certificado de Homologación de vehículos nuevos.

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN	REF. P/T
Se generan demoras al momento de obtener la certificación de homologación de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial, debido a que la documentación y los trámites solicitados son muy extensos.	La Agencia Nacional de Transito, de conformidad con lo dispuesto en el Art.205 de la ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial y el Art.119 del Reglamento de Aplicación de la mencionada ley, y una vez que se ha realizado la constatación de autenticidad y legalidad de la documentación aportada por el solicitante y realizadas las inspecciones físicas necesarias para determinar el cumplimiento de procedimientos, normas y regularidades conforme consta en el informe otorga el Certificado Único de Homologación al solicitante.	Los tramites y la documentación solicitada para la elaboración de las fichas técnicas de los vehículos solicitada por la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial son muy extensas y demoradas.	La Certificación Única de Homologación al no ser obtenida por la empresa no podrá comercializar los vehículos e ingresar los documentos de los vehículos al SRI.	Demoras al momento de obtener el Certificado Único de Homologación.	Jefe de Taller Ambato: Elaborar de manera eficiente la documentación solicitada por parte de La Agencia Nacional de Transito, con el objetivo de cumplir con la autenticidad y legalidad de la documentación entregada y poder obtener de manera ágil el Certificado Único de Homologación, para cada vehículo.	HH 6/11

#### 4.3.4. Informe de resultados

**EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**



## **INFORME DE RESULTADOS**

### **OBJETO:**

**EVALUACIÓN DE LOS PROCESOS DE IMPORTACIÓN EN LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016.**

**PERIODO: ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2016**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>

#### 4.3.4.3. Programa de evaluación – informe de resultados

##### Objetivo General

Establecer las formalidades que se emitirán en la entrega de los resultados de la evaluación de los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda., a través del establecimiento de las respectivas conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron al realizar la presente evaluación, con el objetivo de establecer medidas correctivas.

##### Objetivos Específicos

- Elaborar un informe final de la evaluación de los procesos de importación que se realizó en la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, con sus respectivas conclusiones y recomendaciones de las deficiencias encontradas.
- Comunicar a los directivos de la empresa la lectura del informe final de la evaluación de los procesos de importación que se llevó a cabo en la empresa.
- 

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA:
1	Realice el programa de evaluación– informe de resultados	<b>PE-5</b>	<b>TNBG</b>	18/01/2018
2	Notifique el cierre de evaluación	<b>NCE</b>	<b>TNBG</b>	19/01/2018
3	Realice la convocatoria a la lectura del informe final de evaluación.	<b>CLE</b>	<b>TNBG</b>	20/01/2018
4	Elabore el informe final de evaluación.	<b>IFE</b>	<b>TNBG</b>	21/01/2018
5	Realice el acta de conferencia final de evaluación.	<b>ACF</b>	<b>TNBG</b>	22/01/2018

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 18/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOVCV</b>	Fecha: 18/01/2018



**NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**NCE  
1/1**

**4.3.4.4. Notificación de cierre de evaluación**

Ambato, 19 de Enero del 2018.

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
Presente. -

Saludos cordiales,

Por el medio del presente documento **NOTIFICO EL CIERRE DE LA EVALUACIÓN**, con fecha 05 de Febrero del año en curso, en el cual se encuentra expresada información única que será de total confidencialidad para la empresa Automekano Cía. Ltda.,

Agradecemos la ayuda brindada durante el proceso de evaluación a su vez que rogamos se tome en cuenta la seriedad del presente documento.

Atentamente,

---

Srta. Tania Noemí Bayas Guamán  
**C.I.:180430521-5**  
**Auditor**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>19/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>19/01/2018</b>



**CONVOCATORIA LECTURA DE INFORME FINAL  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**CLE  
1/1**

**4.3.4.5.Convocatoria lectura de informe final de evaluación**

Ambato, 20 de Enero del 2018.

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
Presente. -

Saludos cordiales,

Por medido de la presente CONVOCATORIA, se convoca al personal Administrativo, a la jefa de importaciones, y demás miembros que usted considere importantes, asistan a la Reunión Final de Comunicación de Resultados, correspondiente a la Evaluación de los Procesos de Importación periodo 2016 efectuada a la empresa que usted administra, la misma que se llevara a cabo el día 26 de Enero en la sala de reuniones de la empresa Automekano a las 15:30.

Por la presente agradezco su presencia.

Atentamente,

---

Srta. Tania Noemí Bayas Guamán  
**C.I.:180430521-5**  
**Auditor**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 20/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 20/01/2018



#### **4.3.4.6. Informe final de evaluación**

### **CARTA DE PRESENTACIÓN**

Ambato, 21 de Enero del 2018.

Ing.  
Santiago Vásquez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
Presente. -

Saludos cordiales,

Se ha realizado una Evaluación a los Procesos de Importación de la Empresa Automekano Cía. Ltda., periodo 2016. El desarrollo del presente trabajo tiene como objetivo conocer y determinar el grado de eficiencia con el cual se llevan a cabo los procesos internos de importación evaluando los tiempos empleados en cada proceso.

La Evaluación a los Procesos de Importación fue realizada de acuerdo a herramientas de evaluación establecidas, las cuales permitió la obtención de información verídica y razonable para el desarrollo de la presente investigación.

Debido a la naturaleza especial de la evaluación los resultados se encuentran expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, los mismos que se sugieren ser aplicados a fin de mejorar y efectivizar los tiempos empleados en cada proceso de la importación.

Atentamente,

---

Srta. Tania Noemí Bayas Guamán

**C.I.:180430521-5**  
**Auditor**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>

## **CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

### **MOTIVO DE LA EVALUACIÓN**

La presente ejecución de la Evaluación de los Procesos de Importación en la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, periodo 2016, se debe a la necesidad de optimizar los tiempos generados en el proceso de importación y mejorar eficazmente cada uno de ellos.

A través de la presente evaluación se pretende conocer en qué fase del proceso de importación se encuentran las principales falencias y debilidades.

Las cual serán el motivo de evaluación y posteriormente el establecimiento de estrategias de mejora para el personal involucrado en el proceso de importación.

### **ALCANCE DE LA EVALUACIÓN**

La ejecución de la presente Evaluación de los Procesos de Importación se llevará a cabo en la empresa Automekano Cía. Ltda., ubicada en el cantón Ambato, perteneciente a la provincia de Tungurahua, durante el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, a su gestión interno administrativa, financiera y operativa.

El alcance de la Evaluación a los Procesos de Importación se encuentra enfocada hacia la evaluación de los procesos internos que tienen relación con el manejo de los recursos y el tiempo asignado a los procesos de importación tanto de vehículos como de repuestos, en base a criterios de eficiencia, eficacia y efectividad.

## OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN

Los objetivos que persigue la presente Evaluación de los Procesos de Importación pretende mejorar sustancialmente la eficiencia con la que se manejan los procesos internos de importación de la empresa investigada y a su vez, cumplir con los requerimientos del proceso de titulación establecidos por parte de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, resultando los objetivos de la siguiente manera:

### General

- Evaluar los procesos internos que se llevan a cabo a lo largo del proceso de importación de la Empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato correspondiente al periodo 2016, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía.

### ESPECÍFICOS:

- Identificar los procesos y procedimientos con altos índices de riesgo, a través de técnicas y métodos evaluativos que permitan revelar las deficiencias que se han generado a lo largo del proceso de importación.
- Conocer el manejo eficiente, de los recursos y el tiempo asignados a los procesos de importación de la empresa Automekano Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 a fin de emitir una opinión sobre su gestión administrativa.
- Emitir el informe final de la evaluación de los procesos de importación que realizó la empresa Automekano Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, en el período 2016 donde se incluyan las respectivas conclusiones y recomendaciones.



## **NORMATIVA APLICABLE**

Las funciones y actividades principales de la empresa Automekano Cía. Ltda., están dirigidas y controladas por las siguientes fundamentaciones legales.

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Orgánico de Ordenamiento de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) Territorial, Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial Registro Oficial Suplemento 398 de 07-ago.-2008
- ✓ Reglamento General de Homologación para la Transportación Pública y Comercial, Mediante Resolución N° 011-DIR -2011-CNTTTSV del 26 de Enero del 2011.
- ✓ Reglamento General de Homologación Vehicular y Dispositivos de Medición, Control, Mediante Resolución N° 081-DIR -2015-ANT del 26 de Enero del 2011.
- ✓ Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores, Registro Oficial No. 599 del 19 de diciembre de 2011.
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Registro Oficial No. 595 del 12 de junio del 2002.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>



## ORGANISMOS DE CONTROL

- ✓ Servicio de Rentas Internas
  
- ✓ Ministerio de Trabajo
  
- ✓ Ministerio de Transporte y Obras Publicas
  
- ✓ Comité de Comercio Exterior (COMEX)
  
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO)
  
- ✓ Servicio Ecuatoriano de Normalización (INEN)
  
- ✓ Agencia Nacional de Transito (ANT)
  
- ✓ Ministerio de Industrias y Productividad.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: 21/01/2018
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: 21/01/2018



### Valores Institucionales

- Vocación de Servicio
- Honestidad
- Responsabilidad
- Gratitud
- Solidaridad
- Trabajo en equipo

### Objeto Social de la Empresa

El objeto social de la Empresa es la compra, intermediación, consignación, correduría, permuta, distribución, arrendamiento, importación y exportación de automotores, vehículos, camiones, así como acoplados, tractores, motores nuevos o usados. Importación, compra y venta, permuta, consignaciones y representaciones de repuestos y accesorios, cubiertas, cámaras, combustibles, lubricantes, lavado y engrase de vehículos, incluida la explotación de estaciones de servicio, así como productos y subproductos, mercadería industrializadas o no en general cualquier otro artículo para vehículos, automotores, sin restricción ni limitación alguna a su importación y exportación y la reparación de vehículos automotores, sus partes y accesorios; servicio integral de automotores, incluyendo el mismo todas las reparaciones y mantenimiento inherente a esos rodados, ya sea en la parte mecánica, eléctrica, tapicería, accesorios, reparación o recambio de partes de carrocería, su pintura, lustrado, terminación, recambio de cristales y alineación de direcciones, acondicionamiento de automotores 0km y sus posteriores servicios de garantía, por cuentas y orden de concesionarios oficiales, ajustándose estos trabajos a las especificaciones de las fábricas.

Así también, para el mejor logro de sus fines podrá dedicarse a la adquisición y/o importación de repuestos, partes de carrocerías y accesorios de automotores, para su utilización en sus talleres o reventa de los mismos.



**INFORMACIÓN INTRODUCTORIA  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**II  
6/6**

La compra venta por cuenta propia o de terceros, importación, exportación de automotores, motores, acoplados, tractores, motocicletas, motonetas, lanchas y rodados en general, nuevos y usados.

Mediante escritura pública otorgada el 29 de marzo de 2006, se resuelve ampliar el objeto social de la compañía, mediante resolución 06.1.DIC.085 del 4 de abril de 2006, inscrita en el registro mercantil número 154 del 12 de abril de 2006, en el cual se agrega “Maquinaria y equipos de construcción vial”.

### **Política de calidad**

Automekano comercializa Maquinaria, Camiones, Vehículos y Autobuses de alta calidad y con tecnología de vanguardia, que cumplen estándares internacionales de seguridad; brindando oportunamente productos y servicio técnico especializado, garantizando siempre la satisfacción de nuestros clientes, con la innovación y capacitación continua en la compañía.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>21/01/2018</b>



## CAPÍTULO II RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

### ❖ INEXISTENCIA ENCONTRADAS AL MOMENTO DE COMPLETAR UN PEDIDO DE REPUESTOS

No se realiza un seguimiento a los Back Order (Partes rezagadas de un pedido) de los pedidos de repuestos.

Como consecuencia de lo antes mencionado no se consideró lo establecido por Herrera V, Javier; Páez, Pascualel cual menciona, la **Evaluación Formativa (o de proceso)**, se realiza al mismo tiempo que el proyecto. Los diversos recursos y actividades son examinados en diferentes etapas durante la vida del proyecto y se les compara con aquellos que fueron previstos a fin de descubrir “distorsiones” y hacer los ajustes y correcciones que sean necesarios. Si no se realiza un seguimiento a los Back Order de cada pedido, generaran demoras al momento de cumplir un contrato de venta de repuestos con las distintas instituciones o clientes.

Se mantiene una deficiente gestión y seguimiento a los Back Order generados en cada pedido de importación.

### **Conclusión**

No se realiza un adecuado seguimiento a los Back Order que se generan al momento de solicitar un pedido de importación a las distintas fábricas, ocasionando demoras en el cumplimiento de contratos de venta de repuestos.



## Recomendación

### A la Jefa de Importaciones

Dar seguimiento a los Back Order de los distintos pedidos de importación, a través de la colocación de llamadas Tech Web, y correos electrónicos a las distintas fábricas proveedoras de repuestos, con el fin de completar la totalidad del pedido.

### ❖ DEMORAS EN LA ELABORACIÓN DE FICHAS TÉCNICAS DE LOS VEHÍCULOS NUEVOS

Se han generado demoras al momento de elaboración de fichas técnicas solicitadas por el Servicio Ecuatoriano de Normalización.

Según lo establecido por el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) “Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores” establece los requisitos mínimos de seguridad que deben cumplir los vehículos automotores que circulen en el territorio ecuatoriano, con la finalidad de proteger la vida e integridad de las personas; así como el fomentar mejores prácticas al conductor, pasajero y peatón. Entre sus requisitos establece los siguientes:

- Asientos y sus anclajes
- Frenos
- Control electrónico de estabilidad
- Neumáticos
- Suspensión
- Dirección
- Carrocería
- Ventilación
- Parachoques frontal y posterior
- Cerraduras con sistema de bloqueo de apertura interior.



- Bolsas de aire (AIR BAGS)
- Cerraduras con sistema de bloqueo de apertura interior, etc.

### **Conclusión**

La gran cantidad de especificaciones técnicas solicitadas por el Servicio Ecuatoriano de Normalización genera demoras en la elaboración de las fichas técnicas de los vehículos nuevos.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe de Taller**

Tomar en cuenta las especificaciones técnicas establecidas en el Reglamento Técnico Ecuatoriano RTE INEN 034 (4r) “Elementos Mínimos De Seguridad En Vehículos Automotores” con el objetivo de mejorar la eficiencia y los tiempos de elaboración de cada ficha técnica.

#### **❖ DEMORAS EN EL INGRESO DE DOCUMENTOS, Y REQUISITOS REQUERIDOS POR EL CICEV.**

Existen demoras al momento de ingresar los documentos y requisitos y disposiciones al CICEV (Centro de Transferencia Tecnológica para la Capacitación e Investigación en Control de Emisiones Vehiculares).



## **Conclusión**

Las demoras ocasionadas por parte del CICEV no permiten una gestión eficiente de los trámites de ingreso de documentos y requisitos establecidos para la pronta evaluación de los vehículos nuevos que esperan obtener el Certificado Único de Homologación.

## **Recomendación**

### **Al Jefe de Taller**

Encargarse personalmente de los trámites de ingreso de documentos y requisitos establecidos por el CICEV para la pronta evaluación y calificación de los vehículos que se encuentran en el proceso de obtención del Certificado Único de Homologación.

### **❖ DEMORAS EN LA OBTENCIÓN DEL CERTIFICADO DE HOMOLOGACIÓN DE VEHÍCULOS NUEVOS.**

Los tramites y la documentación solicitada para la elaboración de las fichas técnicas de los vehículos solicitada por el CICEV son muy extensas y demoradas.

Según lo que establece La Agencia Nacional de Transito, de conformidad con lo dispuesto en el Art.205 de la ley Orgánica de Transporte Terrestre, Transito y Seguridad Vial y el Art.119 del Reglamento de Aplicación de la mencionada ley, y una vez que se ha realizado la constatación de autenticidad y legalidad de la documentación aportada por el solicitante y realizadas las inspecciones físicas necesarias para determinar el cumplimiento de procedimientos, normas y regularidades conforme consta en el informe otorga el Certificado Único de Homologación al solicitante.

La empresa al momento de obtener el Certificado Único de Homologación no se encuentra en la posibilidad de comercializar los vehículos e ingresar los documentos de los vehículos al SRI.



**RESULTADO DE LA EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**RE  
5/5**

### **Conclusión**

Los tramites al tornarse extensos provocan demoras en la obtención del Certificado Único de Homologación, lo cual imposibilita a la empresa ingresar y comercializar los vehículos dentro del territorio Ecuatoriano.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe de Taller**

Elaborar de manera eficiente la documentación solicitada por parte de La Agencia Nacional de Transito, con el objetivo de cumplir con la autenticidad y legalidad de la documentación entregada y poder obtener de manera ágil el Certificado Único de Homologación, para cada vehículo.

#### **Jefa de Importaciones**

Entregar al Jefe de Taller las especificaciones técnicas y la información necesaria que se requiere para la calificación del Certificado Único de Homologación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>



**DICTAMEN DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**DE  
1/2**

**DICTAMEN DE EVALUACIÓN**

Informe de Evaluación

Ing.  
Santiago Vásconez Callejas  
**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA**  
Presente. -

Saludos cordiales,

He procedido con la evaluación de los procesos de importación que se llevan a cabo dentro de la empresa Automekano Cía. Ltda., del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, y la eficiente ejecución de cada procedimiento. La evaluación fue ejecutada tomando en cuenta los procedimientos que establece el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador – SENAE., incluyendo documentos, registros contables, declaraciones de aduana, flujogramas, entrevistas al personal de la empresa y otros procedimientos de evaluación que se consideraron necesarios. El cumplimiento adecuado de los procesos de importación es de exclusiva responsabilidad de la Administración. Mi trabajo es expresar una opinión sobre la eficiencia de los procesos basados en la presente evaluación.

La Evaluación a los Procesos de Importación fue ejecutada tomando en cuenta las disposiciones establecidas en la NIC 2. Esta norma establece el tratamiento razonable que se debe tener en cuenta al momento de manejar los inventarios. La evaluación incluye una selección de evidencias y pruebas que permitan sustentar el trabajo llevado a cabo.

Dentro del proceso de evaluación se estableció, las siguientes deficiencias: Demoras en la obtención del Certificado Único de Homologación de Vehículos. Ineficiente seguimiento a los Back Order que se generan en cada pedido de importación.

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>



**DICTAMEN DE EVALUACIÓN  
EMPRESA AUTOMEKANO CÍA. LTDA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**DE  
2/2**

Demoras en la elaboración de fichas técnicas solicitadas por el CICEV, y la Agencia Nacional de Transito.

En mi Opinión los procesos de Importación deben mejorar los tiempos y la eficiencia empleada en cada proceso.

Atentamente,

---

Srta. Tania Noemí Bayas Guamán  
**C.I.:180430521-5**  
**Auditor**

Realizado por: <b>TNBG</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>
Revisado por: <b>FAHV / VOCV</b>	Fecha: <b>30/01/2018</b>

## CONCLUSIONES

- Se ha logrado evaluar los procesos de importación que se llevan a cabo dentro de la empresa Automekano Cía. Ltda., correspondiente al periodo, en base a criterios de eficiencia, eficacia y economía, emitiendo las respectivas recomendaciones de mejora de cada una de las deficiencias identificadas durante la evaluación.
- Se identificó los procesos que mayor nivel de riesgo presentan, se realizó a través de la utilización de herramientas de evaluación como flujogramas, y entrevistas, donde se pudo determinar las deficiencias existentes en cada proceso.
- Mediante la aplicación de las técnicas de evaluación se evidenció un inadecuado control interno, situación que no solamente afecta al área de importaciones sino a toda la empresa. El incumplimiento de los reglamentos internos y la deficiente gestión que se lleva a cabo en los procesos de importación genera inconvenientes al momento de cumplir contratos de ventas tanto de repuestos como de vehículos.
- Al efectuar el informe final se procedió a expandir los hallazgos encontrados en el transcurso de la evaluación, logrando establecer las debilidades más significativas y las necesidades que la empresa debe tomar en cuenta al momento de tomar decisiones que permitan mejorar su eficiencia en la ejecución de cada proceso.

## **RECOMENDACIONES**

- Es recomendable que los procesos de importación de la empresa se evalúen constantemente bajo parámetros de eficiencia, eficacia y efectividad con el objetivo de mejorar el desempeño y funcionamiento del área de importaciones.
- Las herramientas de control interno deben ser aplicadas y mejoradas con el fin de alcanzar los objetivos establecidos por la empresa, y obtener resultados positivos que mejoren la situación de la empresa.
- Los directivos de la empresa deben considerar que es de fundamental importancia mejorar los tiempos establecidos en cada proceso de importación. Por lo cual se deberá tomar en cuenta los puntos débiles encontrados a lo largo del trabajo de evaluación.
- Los responsables del área de importaciones deben establecer medidas correctivas a los hallazgos encontrados y deben tomar en consideración las áreas con mayor índice de riesgo.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, intrroducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme C.A.
- Armijos, R. (2014). *Manual general para importadores Ecuador 2014*. Ecuador: Reiarms.
- Automekano. (2017). *Historia de Automekano*. Recuperado de: <http://automekano.com/index.php?id=2&id1=2>
- Ballesteros, A. (2001). *Comercio exterior*. Murcia: Universidad de Murcia, Servicio de Publicaciones.
- Barquero, J. Rodríguez, C. & Huertas, F. (2007). *Marketing de clientes ¿quién se ha llevado a mi cliente?*. España: McGraw Hill.
- Borda, M. (2013). *El proceso de investigación*. Colombia: Universidad del Norte.
- Carvajal, L. (2013). *Metodo deductivo de investigacion*. Recuperado de: <http://www.lizardo-carvajal.com/el-metodo-deductivo-de-investigacion/>
- Cervera, J. (2001). *La transición a las nuevas ISO 9000:2000 y su implantación*. Madrid: Díaz de Santos.
- Coopers & Lybrand, I. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos.
- Corporación Aduanera Ecuatoriana. (2017, 10 de Octubre). *Material capacitación agentes sice*. Recuperado de: [https://www.aduana.gob.ec/archivos/Boletines/material\\_de\\_estudio\\_SICE.pdf](https://www.aduana.gob.ec/archivos/Boletines/material_de_estudio_SICE.pdf)
- Crowther, W. (1994). *Manual de investigación acción para la evaluación científica en el ambito administrativo*. San José de Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Doménech, B. (2011). *Evaluar e investigar la situación educativa universitaria*. España: Universitat.

- Enrique B. (2007). *Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educacion de México.
- Eslava, J. (2013). *Finanzas para el marketing y las ventas*. Madrid: ESIC Editorial.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes COSO I,II,III*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Garcia de Enterría, E., & García, E. A. (1986). *Tratado de derecho comunitario europeo*. Madrid: Civitas.
- González López, I., Martínez Senra, A. I., Otero Neira, M. C., & González Vázquez, E. (2014). *Gestión del comercio exterior de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Gorbaneff, Y. (2007). *Documentos de administración: problemas, experimentos, juegos de roles para el pensamiento administrativo*. Bogotá: Universidad Javeriana.
- Herrera V, J., & Páez, P. (1977). *Evaluación de procesos de capacitación para el desarrollo rural*. Tegucigalpa: IICA.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). *INEC censo poblacional y de vivienda*. Recuperado de <http://redatam.inec.gob.ec/cgibin/RpWebEngine.exe/PortalAction?&MODE=MAIN&BASE=CPV2010&MAIN=WebServerMain.inl>
- Koontz, H. (2008). *Administración una perspectiva global*. México: McGrawHill.
- Ladino, E. (2011). *Control interno. informe COSO*. Recuperado de: <http://s02215f4a20eb0178.jimcontent.com/download/version/1415995472/module/10223084322/name/Control%20Interno%20Informe%20COSO.pdf>.
- Ley orgánica de aduanas. (2017). *Agente de aduana*. Recuperado de: [https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp\\_ecu-mla-law-customs.html](https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-mla-law-customs.html)
- Llumipanta, G., & Ortega, V. (2013). *Diseño de un sistema de procedimientos administrativos, financieros y contables, para el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las actividades de importación y exportación de mercaderías en el Ecuador*.(Tesis de pregrado, Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito). Recuperado de : <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5279>

- Luna, A. (2015). *Proceso administrativo*. México: Patria.
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Malhotra, N. (1997). *Metodología de la investigación*. Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/arenas\\_m\\_a/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/arenas_m_a/capitulo3.pdf) Pearson .
- Ministerio de Comercio Exterior. (2014, 1 de Julio.). *Plan estratégico institucional*. Recuperado de: <http://www.comercioexterior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/05/Plan-Estrategico-Institucional-2014-2017-4.compressed.pdf>.
- Mora, C. (2016). *Gestión de riesgos corporativos*. Recuperado de: [www.santanderannualreport.com/2016/sites/.../05\\_gestion\\_de\\_riesgos\\_2016\\_esp.pdf](http://www.santanderannualreport.com/2016/sites/.../05_gestion_de_riesgos_2016_esp.pdf)
- Moya, E (2003). *Elementos de finanzas públicas y derecho tributario* . Caracas: Mobil-Libros
- Nelson, C. (2010). *Manual de importaciones y exportaciones*. Mexico: Prentice Hall.
- NIC 2. (2005). *Normas internacionales de contabilidad*. Recuperado de: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- OMC. (2016). *Organización mundial del comercio*. Recuperado de [https://www.wto.org/spanish/tratop\\_s/tariffs\\_s/tariffs\\_s.htm](https://www.wto.org/spanish/tratop_s/tariffs_s/tariffs_s.htm)
- Palella, S. & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: Fedupel.
- Perez, J. A. (1994). *Gestión de la calidad empresarial*. Madrid: ESIC.
- Pontificia Universidad Católica del Ecuador . (2009). *Unidad e auditoría interna PUCE. examen especial*. Recuperado de [ftp://ftp.puce.edu.ec/Departamentales/DIRH/AUDITORIA%20INTERNA/OPERATIVIDAD/05\\_EXAMENES\\_ESPECIALES.pdf](ftp://ftp.puce.edu.ec/Departamentales/DIRH/AUDITORIA%20INTERNA/OPERATIVIDAD/05_EXAMENES_ESPECIALES.pdf)
- Reyes Ponce, A. (2004). *Administración Moderna*. Mexico: Limusa Noriega.

- Romero, A. (2011). *Auditoría de Gestión al proceso de importación en la empresa Automekano Cía. Ltda., con el objeto de mejorar los tiempos de nacionalización. Ambato.* (Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: repositorio uta ec handle 123456789 1832
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría.* Mexico: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, J. R. (2004). *Fundamentos de auditoría.* México: International Thomson Editores, S. A. de C. V., 2004.
- Sapag, C. (1995). *Preparación y evaluación de proyectos.* Bogotá: Mc-Graw Hill.
- Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, S. (2017, 09 de Octubre). *Ecuapass.* Recuperado de:<https://ecuapass.aduana.gob.ec/>
- Servicio Rentas Internas. (2017, 09 de Octubre). *Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000593 tarifas del impuesto a los vehículos motorizados.* Recuperado de: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/NAC-DGERCGC1500000593%20R.O.%20572%2025-08-2015%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/NAC-DGERCGC1500000593%20R.O.%20572%2025-08-2015%20(1).pdf)
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría administrativa.* México: McGRAW-HILL INTERAME-RICANA EDITORES, S. A.
- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Sujetos pasivos del ICE.* Recuperado de: [file:///C:/Users/Admin/Downloads/NAC-DGERCGC15-00000593%20R.O.%20572%2025-08-2015%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Admin/Downloads/NAC-DGERCGC15-00000593%20R.O.%20572%2025-08-2015%20(1).pdf)
- Vera, M. (2010). *Los incoterms 2010.* España: Copyright

# ANEXOS



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1891715664001  
**RAZON SOCIAL:** AUTOMEKANO CIA. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:** AUTOMEKANO  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**REPRESENTANTE LEGAL:** VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO  
**CONTADOR:** CARRASCO RUANO TANIA ELIZABETH

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES</b>	03/02/2005	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	03/02/2005
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	22/02/2005	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN</b>	22/03/2017

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Barrio: INGAHURCO BAJO Calle: AV. INDOAMERICA  
 Número: S/N Kilómetro: 1 1/2 Referencia ubicación: JUNTO A AMBACAR Telefono Trabajo: 032520000 Telefono Trabajo:  
 032520182 Telefono Trabajo: 032521559 Celular: 0993932396 Fax: 032520000 Email: contabilidad@automekano.com Web:  
 WWW.AUTOMEKANO.COM

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

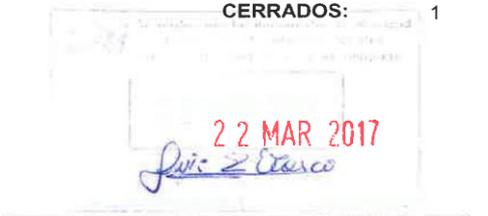
- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 005	<b>ABIERTOS:</b>	4
<b>JURISDICCION:</b>	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	<b>CERRADOS:</b>	1



F

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



LEVASCO MATRIZ

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** LEVASCO **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 22/03/2017 14:10:43



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1891715664001  
**RAZON SOCIAL:** AUTOMEKANO CIA. LTDA.

## ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b>	001	<b>ESTADO</b>	ABIERTO	MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.</b>	03/02/2005
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	AUTOMEKANO				<b>FEC. CIERRE:</b>	
					<b>FEC. REINICIO:</b>	

## ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y TRACTORES  
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA PESADA Y TRACTORES, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
VENTA AL POR MAYOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS  
SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS DE SERVICIO PESADO Y MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION  
VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES

## DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

---

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Barrio: INGAHURCO BAJO Calle: AV. INDOAMERICA  
Número: S/N Referencia: JUNTO A AMBACAR Kilómetro: 1 1/2 Telefono Trabajo: 032520000 Telefono Trabajo: 032520182 Telefono Trabajo: 032521559 Celular: 0993932396 Fax: 032520000 Email: contabilidad@automekano.com Web: WWW.AUTOMEKANO.COM

---

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b>	002	<b>ESTADO</b>	ABIERTO	LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.</b>	01/10/2005
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	AUTOMEKANO				<b>FEC. CIERRE:</b>	
					<b>FEC. REINICIO:</b>	

## ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

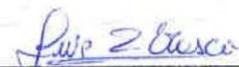
VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y TRACTORES  
VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA PESADA Y TRACTORES, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
VENTA AL POR MAYOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS  
SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS DE SERVICIO PESADO Y MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION  
VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES

## DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

---

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: COTOCOLLAO Calle: AV. 10 DE AGOSTO Número: 49-76 Intersección: SABANILLA Referencia: DOS CUADRAS AL NORTE DE ETAFASHION Telefono Trabajo: 022480999 Telefono Trabajo: 022473341 Email: contabilidad@automekano.com Telefono Trabajo: 022475453 Celular: 0997608116 Web: WWW.AUTOMEKANO.COM

  
\_\_\_\_\_  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

22 MAR 2017  
  
\_\_\_\_\_  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

---

**Usuario:** LEVASCO **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 22/03/2017 14:10:43



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1891715664001  
**RAZON SOCIAL:** AUTOMEKANO CIA. LTDA.

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003      **ESTADO** ABIERTO    **LOCAL COMERCIAL**      **FEC. INICIO ACT.** 19/05/2008  
**NOMBRE COMERCIAL:** AUTOMEKANO      **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y TRACTORES  
 VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA PESADA Y TRACTORES, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
 VENTA AL POR MAYOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS  
 SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS DE SERVICIO PESADO Y MAQUINARIA PARA LA  
 CONSTRUCCION  
 VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: LOTIZACION INMACONSA Calle: AV. PERIMETRAL  
 Número: 21-22 Referencia: JUNTO A ARENERA Manzana: 70 Kilómetro: 13 1/2 Celular: 0943901033 Email:  
 contabilidad@automekano.com Telefono Trabajo: 043901034 Celular: 0999657701 Web: WWW.AUTOMEKANO.COM

**No. ESTABLECIMIENTO:** 005      **ESTADO** ABIERTO    **LOCAL COMERCIAL**      **FEC. INICIO ACT.** 05/12/2011  
**NOMBRE COMERCIAL:** AUTOMEKANO      **FEC. CIERRE:**  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MAYOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS  
 VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y TRACTORES  
 VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA PESADA Y TRACTORES, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
 SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS DE SERVICIO PESADO Y MAQUINARIA PARA LA  
 CONSTRUCCION  
 VENTA AL POR MAYOR DE LUBRICANTES

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: CESAR SALAZAR Número: S/N Intersección: PICHINCHA  
 Referencia: JUNTO A LA GASOLINERA EL COLOMBIANO Edificio: DE AGRIANDES Telefono Trabajo: 032451300 Telefono  
 Trabajo: 032855566 Email: contabilidad@automekano.com

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
  
 LEVASCO      MATEO  
 \_\_\_\_\_  
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** LEVASCO      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560      **Fecha y hora:** 22/03/2017 14:10:43



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1891715664001  
**RAZON SOCIAL:** AUTOMEKANO CIA. LTDA.

---

**No. ESTABLECIMIENTO:** 004      **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL      **FEC. INICIO ACT.:** 05/12/2011  
**NOMBRE COMERCIAL:** AUTOMEKANO      **FEC. CIERRE:** 21/11/2016  
**FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHICULOS NUEVOS Y USADOS  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES Y TRACTORES  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA PESADA Y TRACTORES, INCLUIDO PARTES Y PIEZAS  
SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS DE SERVICIO PESADO Y MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE LUBRICANTES

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

---

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS Barrio: VILLAFLORES Calle: VIA A QUEVEDO Número: S/N Referencia: JUNTO A LA COMPAÑIA FIERRO EN LAS INSTALACIONES DE AMBACAR Conjunto: URBANIZACION CASTELO Kilómetro: 3 Email: contabilidad@automekano-ec.com

---

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

---

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

---

**Usuario:** LEVASCO      **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560      **Fecha y hora:** 22/03/2017 14:10:43

## **ANEXO 2 NOMBAMIENTO DEL GERENTE GENERAL AUTOMEKANO**

Ambato, 21 de febrero del 2017

Señor  
**SANTIAGO VASCONEZ CALLEJAS**  
Presente.

De mi consideración:

Por medio de la presente comunico a usted, que mediante Junta Universal de Socios de la compañía “**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**”, celebrada el día 21 de febrero del 2017, fue designado como **GERENTE GENERAL** de la misma, por un período estatutario de dos (2) años, confiriéndose al efecto, los derechos y deberes constantes en el Estatuto y en la Ley, así como la representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía.

“**AUTOMEKANO CÍA. LTDA.**”, fue constituida en Ambato, el veinte de enero del dos mil cinco, mediante escritura pública otorgada ante el Ex Notario Séptimo del cantón Ambato, Dr. Rodrigo Naranjo Garcés e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato, el tres de febrero del dos mil cinco, bajo el número cincuenta y seis (056).

Por la favorable a                      que se sirva dar a la presente, me suscribo de usted.

Muy

**Hernán                      Vásquez Callejas**

**SANTIAGO VASCONEZ CALLEJAS**, manifiesto a usted que acepto el nombramiento de **GERENTE GENERAL** que antecede, y prometo desempeñar legal y fielmente el cargo encomendado.

Ambato, 21 de febrero del 2017.

**Callejas**  
**GENERAL**

## ANEXO 3 INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO MERCANTIL

: 2149

### REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

#### RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTOS

**NÚMERO DE REPERTORIO:** 1698  
**FECHA DE** 24/02/2017  
**ERO DE** 172  
**REGISTROS:** LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

#### 1. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

**NOMBRE DE LA** "AUTOMEKANO CIA. LTDA."  
**NOMBRES DEL ADMINISTRADOR:** VASCONEZ CALLEJAS SANTIAGO  
**IDENTIFICACIÓN:** 1801359207  
**CARGO:** GERENTE GENERAL  
**PERIODO(Años):** DOS

#### 2. DATOS ADICIONALES:

NO APLICA

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE  
LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA  
VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

**FECHA DE** MES DE FEBRERO DE 2017

**DR. FAUSTO HERNAN**  
**REGISTRADOR**

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. RODRIGO PACHANO S/N Y MONTALVO C.C. CARACOL LO

# IMPORT-AJC-C00410

AUTOMEKANO	LISTADO PARCIAL DE MOVIMIENTOS POR CUENTA		PAG
MONEDA:	DOLARES	DESDE : 20-12-2010	HASTA 20-12-2017
DESDE LA CUENTA:	10103010502436	IMPORT AJC-C00410	
HASTA LA CUENTA:	10103010502436	IMPORT AJC-C00410	
FECHA EMISION:	20-12-2017 12:40:10	CLAVE: 4825	CGRPA202L

FEC PROC	COMPROBANTE	NO. REF.	DEBITO	CREDITO	SALDO
10103010502436	IMPORT AJC-C00410		SALDO INICIAL AL: 19-12-2010		0.00
20-11-2017	DPR KI17110223	F. PGO.TTRPED.:AJC-C00410F/.:91942938	5,093.47	0.00	5,093.47 Db
20-11-2017	DPR KI17110224	F. PGO.TTRPED.:AJC-C00410F/.:91944091	6,003.73	0.00	11,097.20 Db
20-11-2017	DPR KI17110225	G.P.	300.19	0.00	11,397.39 Db
20-11-2017	DPR KI17110226	F/.:ISD000091944091*PED.:AJC-C00410 BANCO DEL PICHINCHA	254.67		11,652.06 Db
23-11-2017	DPR KI17110282	G.P.	75.00	0.00	11,727.06 Db
28-11-2017	DPR KI17110311	F/.:001001000292085*PED.:AJC-C00410 DHL GLOBAL FORWARDI	2.83	0.00	11,729.89 Db
28-11-2017	DPR KI17110312	DAU:35497466-CORPORACION ADUANERA ECUATORIANA	360.04	0.00	12,089.93 Db
28-11-2017	DPR KI17110312	DAU:35497465-CORPORACION ADUANERA ECUATORIANA	55.75	0.00	12,145.68 Db
29-11-2017	DPR KI17110321	G.P.	62.38	0.00	12,208.06 Db
30-11-2017	DPR KI17110413	F/.:006001000022815*PED.:AJC-C00410 EMSAAIRPORT SERVICE	281.40	0.00	12,489.46 Db
	DRE KI17110800	G.P.			
	DRE KI17110800	LIQ.: 715 PEDIDO FOB+FLETE: *AJC-C00410.	0.00	11,013.20	1,476.26 Db
	DRE KI17110800	LIQ.: 715 PEDIDO SEGURO + CARGO *AJC-C00410.	0.00	1,392.26	84.00 Db
	DRE KI17110800	LIQ.: 715 CARGO SOBANTES*AJC-C00410.	0.00	84.00	0.00 Db
TOTALES DEL PERIODO---->			12,489.46	12,489.46	0.00

## IMPORT-MUD-CB0186

AUTOMEKANO	LISTADO PARCIAL DE MOVIMIENTOS POR CUENTA		PAG
MONEDA:	DOLARES	DESDE : 29-11-2010	HASTA 29-11-2017
DESDE LA CUENTA:	10103010502404	IMPORT MUD-CB0186	
HASTA LA CUENTA:	10103010502404	IMPORT MUD-CB0186	
FECHA EMISION:	29-11-2017 12:39:19	CLAVE 4783	CGRPA202L

FEC PROC	COMPROBANTE	NO. REF	DEBITO	CREDITO	SALDO
10103010502404	IMPORT MUD-CB0186		SALDO INICIAL AL: 28-11-2010		0 00
29-09-2017	DPR KI17090355	F. PGO.TTRPED.:MUD-CB0186F/.:374320	2,606.36	0.00	2,606 36 Db
29-09-2017	DPR KI17090356	G.P. F/.:ISD000000374320*PED.:MUD-CB0186 BANCO DEL PICHINCHA	130.32	0.00	2,736 68 Db
04-10-2017	DPR KI17100034	F. PGO.TTR PED.:MUD-CB0186 SEGURO:007001000073526	10.85	0.00	2,747 53 Db
06-11-2017	DPR KI17110005	G.P. F/.:001901000006129*PED.:MUD-CB0186 OF. COM. ADUANERA C	390.00	0.00	3,137 53 Db
20-11-2017	DPR KI17110235	G.P. F/.:001001000033807*PED.:MUD-CB0186 GEOTRANSPORT S.A.	175.00	0.00	3,312 53 Db
20-11-2017	DPR KI17110236	G.P. F/.:002001000003432*PED.:MUD-CB0186 MACERLOGISTICS S.A.	375.00	0.00	3,687 53 Db
23-11-2017	DPR KI17110265	DAU:35483035-CORPORACION ADUANERA ECUATORIANA	383.80	0.00	4,071 33 Db
23-11-2017	DPR KI17110265	DAU:35483035-CORPORACION ADUANERA ECUATORIANA	12.79	0.00	4,084 12 Db
23-11-2017	DPR KI17110267	G.P. F/.:001011000247573*PED.:MUD-CB0186 INARPI S.A.	41.80	0.00	4,125 92 Db
27- 17	DRE KI17110464	LIQ.: 712 PEDIDO FOB+FLETE: *MUD-CB0186.	0.00	2,606.36	1,519 56 Db
27-11-2017	DRE KI17110464	LIQ.: 712 PEDIDO SEGURO + CARGO *MUD-CB0186.	0.00	1,519.56	0 00 Db
TOTALES DEL PERIODO---->			4,125.92	4,125.92	0.00