

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia , educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 1 de 28

MANUAL DE PROCEDIMIENTO EN AUDITORIA DE IMPORTACIONES

DIVERTRONICA MEDELLIN S.A.S

DIEGO CARLOS FIALLO SIERRA

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CONTADURÍA PÚBLICA

ENVIGADO

2016

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 2 de 28

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

COORDINACIÓN DE PRÁCTICAS

ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA

Nombre del estudiante	Diego Carlos Fiallo Sierra
Programa académico	Contaduría pública
Nombre de la Agencia o Centro de Práctica	Divertrónica Medellín S.A.S
NIT.	890930448-5
Dirección	Calle 51 No 46-11
Teléfono	3711210
Dependencia o Área	Entretenimiento Familiar
Nombre Completo del Jefe del Estudiante / Cargo	Ilda Velásquez Tobón Practicante contable
Labor que desempeña el estudiante	Apoyo en los procesos de cartera e importaciones
Nombre del asesor de práctica	Mauricio Villa Mazo
Fecha de inicio de la práctica	07 marzo 2016
Fecha de finalización de la práctica	07 septiembre 2016

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 3 de 28

CONTENIDO

RESUMEN.....	5
ABSTRACT.....	6
INTRODUCCIÓN.....	7
1. ASPECTOS GENERALES DE PRÁCTICA.....	8
1.1 CENTRO DE PRÁCTICA.....	8
1.1.1 RAZÓN SOCIAL.....	8
1.1.2 RESEÑA HISTÓRICA.....	8
1.1.3 VISIÓN.....	8
1.1.4 MISIÓN.....	8
1.1.5 ALCANCE.....	9
1.1.6 PRODUCTOS Y SERVICIOS.....	9
1.1.7 VALORES CORPORATIVOS.....	9
1.1.8 ORGANIGRAMA.....	10
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	10
1.3 EQUIPO DE TRABAJO.....	10
2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA DE PRÁCTICAS.....	11
2.1 TITULO DE LA PROPUESTA.....	11
2.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	11
2.3 OBJETIVO DE LA PRÁCTICA EMPRESARIAL.....	12
2.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	12
2.3.2 OBEJITO ESPECÍFICO.....	13

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 4 de 28

2.4 DISEÑO METODOLÓGICO.....	13
2.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	14
2.6 PRESUPUESTO.....	15
3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	15
3.1 MARCO DE REFERENCIA.....	15
3.1.1 MARCO CONCEPTUAL.....	15
3.1.1.1 EL COMERCIO INTERNACIONAL.....	15
3.1.1.2 LAS IMPORTACIONES.....	17
3.1.1.3 LOS ARANCELES.....	17
3.1.1.4 EL COMERCIO INTERNACIONAL EN COLOMBIA.....	17
3.1.1.5 MARCO NORMATIVO.....	19
3.2 DEFINICIONES.....	21
4. MANUAL O INSTRUTIVO DE IMPORTACIÓN.....	23
5. CONCLUSIONES.....	26
6. RECOMENDACIONES.....	27
7. REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS.....	28

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 5 de 28

RESUMEN

En la empresa DIVERTRÓNICA S.A.S cuenta con un departamento de comercio exterior donde toda la documentación relacionada con las importaciones se entrega al área contable para su contabilización, la cual llega en un alto volumen de información y de forma compleja de identificar, ya que estos documentos que son soportes se deben especificar a que importación correspondan, por lo tanto se trata de depurar la información para lograr una mayor eficacia y eficiencia evitando así los reprocesos administrativos que esto conlleva.

Esta empresa no cuenta con un manual en auditorías de importación que pueda documentar para mejorar los procesos del área de comercio exterior, por lo tanto esta información es de gran dificultad a la hora de registrar.

A lo antes dicho es por ello que surge la necesidad de desarrollar un manual de auditoría en importación donde la información que llegue al departamento de comercio exterior sea clasificada y revisada teniendo como base que dichos documentos cumplan con las normativas que estas los rigen. Es de vital importancia tener esta información auditada para que en caso de un requerimiento de la DIAN se tenga la información de una manera correcta y evitarle sanciones a la empresa.

Como también cabe resaltar la importancia de tener un instructivo del paso a paso en cada una de las actividades del manejo de las importaciones en DIVERTRÓNICA S.A.S, para asegurar la confiabilidad tanto a los socios, a los asesores y acreedores que repercuten en el buen servicio que se le brinda a los clientes de la compañía.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 6 de 28

ABSTRACT

In the company DIVERTRÓNICA S.A.S it possesses a department of exterior trade where the whole documentation related to the imports submits to the countable area for his accounting, which comes in a high volume of information and of complex form of identifying, since these documents that are supports must specify to which import they correspond, therefore it is a question of purifying the information to achieve a major efficiency and efficiency avoiding this way the administrative reprocesses that this corresponds.

This company does not possess a manual or instructively in audits of import that it could document to improve the processes of the area of exterior trade, therefore this information is of great difficulty at the moment of registering.

To before saying is for it that arises the need to develop a manual of audit in import where the information that comes to the department of exterior trade am classified and examination taking as a base that the above mentioned documents fulfill with the regulations that these govern them. It performs vital importance to have this audited information in order that in case of a requirement of the DIAN there is had the information of a correct way and sanctions to avoid him to the company.

Since also it is necessary to highlight the importance of having the instructive one of stepwise in each of the activities of the managing of the imports in DIVERTRÓNICA S.A.S, to assure the reliability so much the partners, to the advisers and creditors who reverberate in the good service that is offered to the clients of the company.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 7 de 28

INTRODUCCIÓN

El siguiente trabajo trata de la creación de un manual de procedimiento en auditoria de importaciones dentro de la empresa Divertrónica S.A.S empresa dedicada al entretenimiento familiar y comprometida con el sano esparcimiento de sus clientes para garantizar el cumplimiento de esto se requiere de un compromiso del departamento de contabilidad y comercio exterior ya que son estos la fuente de información y la base de realización del manual de procedimiento o instructivo en auditoria en las importaciones.

Este trabajo busca dejar procesos y procedimientos empleando un manual o instructivo de auditoría en donde quede documentado sus debidos pasos para el procesamiento y revisión, clasificación y contabilización de la información

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 8 de 28

1. ASPECTOS GENERALES DE LA PRÁCTICA

1.1 Centro de práctica.

1.1.1 Razón social

Divertronica Medellín

1.1.2 Reseña Histórica:

Es una empresa colombiana dedicada a producir, promover y comercializar atracciones electromecánicas de excelente calidad para la recreación infantil y familiar.

Pertenecemos desde 1985 a la IAAPA (International Association of Amusement Parks and Attractions), Asociación Internacional que agrupa los fabricantes y operadores de parques y atracciones de recreación más importantes del mundo y de ACOLAP (Asociación Colombiana de Parques de Diversiones).

Divertrónica es fruto del ingenio, la recursividad y la creatividad colombiana puesta al servicio de la diversión. Desde el año 1982 trabaja en la fabricación, comercialización y administración de espacios de recreación familiar en todo el territorio colombiano.

1.1.3 Visión

En el año 2020 Divertrónica será reconocida como una empresa líder en Colombia y en la región Andina en el desarrollo de parques de diversiones por su experiencia, calidez de sus ambientes y trato humano, promoción de los valores cívicos, responsabilidad, seguridad e innovación, procurando ofrecer beneficios significativos a sus clientes y accionistas.

1.1.4 Misión:

Es una empresa de servicios para el entretenimiento familiar, que busca estar permanentemente en sintonía con los deseos y necesidades de sano esparcimiento de sus clientes, mediante el diseño, producción, comercialización, implementación y administración de parques de diversión que generen ambientes entretenidos, sanos y constructivos.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 9 de 28

1.1.5 Alcance:

Estar en permanente contacto con nuestros usuarios cumpliéndoles con servicios que satisfagan su sano esparcimiento teniendo como base la diversión, cumpliendo con todos los protocolos de seguridad requeridos con el fin de que estos espacios sean del gran disfrute de los niños y a su vez de la familia

1.1.6 Productos y servicios:

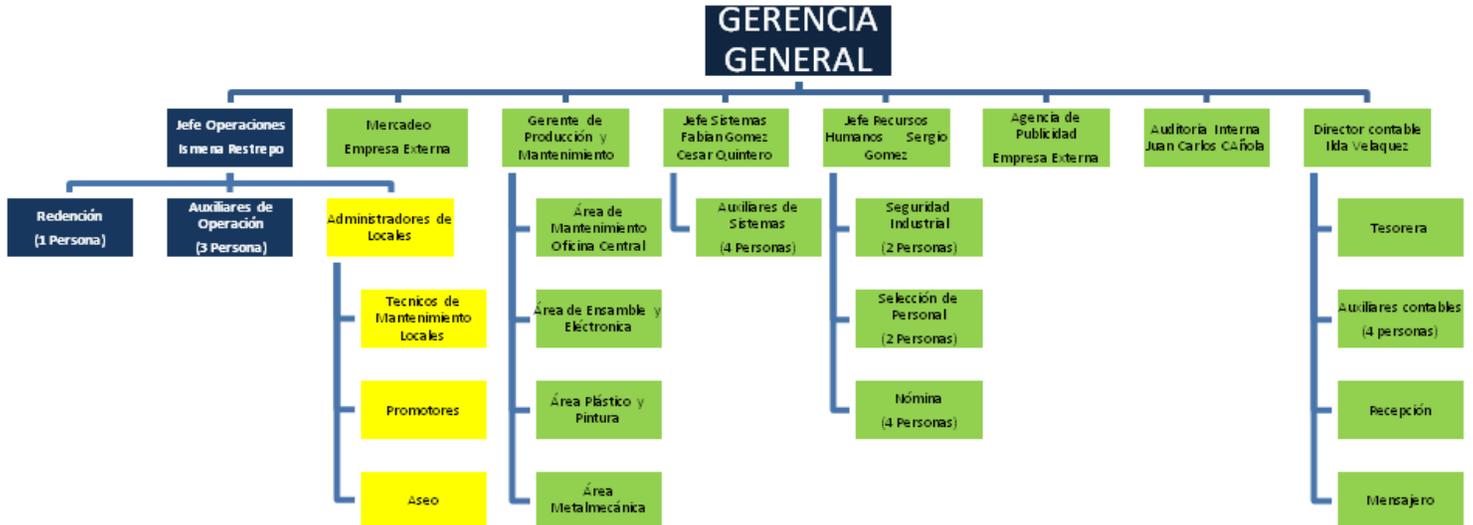
Atracciones mecánicas

Parques recreativos en gran parte del territorio nacional, los cuales están ubicados en: Antioquia, Atlántico, Bolívar, Caldas, Caquetá, Casanare, Cesar, Huila, Magdalena, Nariño, Norte de Santander, Quindío, Risaralda, Santander. Sucre, Valle del Cauca

1.1.7 Valores Corporativos:

Para el equipo humano que conforma a Divertrónica es fundamental el convencimiento y la practica permanente de los siguientes valores: Respeto, Alegría, Iniciativa, Dedicación, Responsabilidad e Integridad.

1.1.8 Organigrama



1.2 Justificación

Dentro del área contable el manejo de la información es de gran importancia, es por esto que las importaciones se convierten en una parte difícil de procesar por el volumen de documentación que esto conlleva, lo que se busca es clasificar la información de manera que esta se pueda depurar, partiendo de hacer una revisión exhaustiva de la documentación, su relación de documentos, saldos y demás. Así como mejorar la elaboración de los documentos soportes que se generen al realizar la contabilización de estas.

1.3 Equipo de trabajo

El informe de la práctica empresarial será ejecutado mancomunadamente por:

- **El aprendiz:** Responsable de realizar la parte práctica u operativa dentro Divertrónica S.A.S ofreciendo un plan de mejoramiento a esta y presentando sus resultados a su Facultad.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 11 de 28

- **Directora contable:** Encargada de brindar un oportuno acompañamiento y apoyo al estudiante en manual en auditora de importaciones, ofreciéndole buenos parámetros para con este y así llegar a obtener resultados muy favorables.
- **Jefe comercio exterior:** encargado de brindar la documentación de la importación con el fin de realizar la ejecución de la auditoria.
- **Asesor de Practica:** persona encargada del direccionamiento y acompañamiento del practicante para el desarrollo adecuado y oportuno de actividades

2. PROPUESTA PARA LA AGENCIA DE PRÁCTICAS

2.1. Título de la propuesta

Manual de procedimiento en auditoria de importaciones en la empresa Divertrónica S.A.S

2.2. Planteamiento del problema

Divertrónica S.A.S. esta creada desde el 1985 lleva ya unos años de trayectoria en el mercado, y por ende hay unos procesos que se deben seguir en cada una de las áreas de la compañía, pero que no se encuentran documentados, generando esta situación vacíos que el personal puede aprovechar para saltarse algún procedimiento o justificar determinada falta por no encontrar nada escrito.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 12 de 28

Como se puede observar es de vital importancia la comunicación que exista entre el encargado del área de comercio exterior y el jefe de contabilidad ya que es este el que nos suministra la información necesaria para tener una contabilización clara y precisa de los hechos económicos.

A su vez partiendo de una organización es indispensable la clasificación de esta información para ser procesada por el departamento de contabilidad teniendo como base fundamental los documentos soportes y que dicha auditoria que se ejecute se pueda emplear un filtro para que esta información que llega al departamento de contabilidad cumpla con las características normativas tanto cambiarias como aduaneras.

Lograr que esta información sea real y concisa es muy importante para que los socios de la compañía tomen decisiones acertadas para la importación de mercancía ya sea maquinas para la venta o inventario, esta información tiene que ser lo más veraz posible de lo contrario las decisiones pueden ser no tan acertadas y repercutiría en el objetivo básico financiero que es la generación de valor

Es por ello que es de suma importancia tener un instructivo del paso a paso en cada una de las actividades del manejo de las importaciones en Divertrónica S.A.S. para asegurar la confiabilidad de la información tanto a los socios, a los asesores y acreedores, ya que esto repercute en el buen servicio que se le brinda a los clientes de Divertronica S.A.S.

2.3. Objetivo de la práctica empresarial.

2.3.1 Objetivo General

Ejecutar un manual donde quede documentado el manejo de la auditoria en las importaciones en la compañía Divertronica S.A.S. para que cualquier persona que ingrese a la empresa o los mismos integrantes actuales, puedan entender sencillamente cual es el proceso a llevar a cabo.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 13 de 28

2.3.2 Objetivo Específico.

- Elaborar informes de gran calidad para la toma de decisiones
- Determinar procedimientos que nos permitan perfeccionar nuestros procesos en importación logrando una mayor eficiencia operativa.

2.4. Diseño Metodológico.

Para el buen desarrollo de esta práctica empresarial Divertronica S.A.S brindara información de la cual al practicante le permitirá realizar un análisis y tener una idea de lo que es la empresa, por consiguiente esta información se obtendrá por medio del departamento de contabilidad y comercio exterior

En donde el departamento de contabilidad es un apoyo fundamental para el alcance del objetivo propuesto, por lo que se encargará de brindar las políticas, parámetros, y formatos para así contabilizar las importaciones

Se Basa esto en una investigación acerca de la normativa de las importaciones, a través de la web, libros, y conceptos, para que dicho manual de auditoría en importaciones garanticen una contabilización, eficiente y efectiva, a su vez se conviertan en punto de referencia al interior de los diferentes departamentos de la compañía.

2.5 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 15 de 28

2.6 Presupuesto (Ficha de presupuesto)

Los recursos empleados para la realización del presente trabajo son:

PRESUPUESTO PRACTICA EMPRESARIAL		
Periodo		
Marzo - junio		
Concepto	Mensual	Total
Impresiones	4.000	12.000
Papelería	6.000	18.000
Transporte	60.000	180.000
TOTAL PRESUPUESTO		210.000

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

3.1. Marco de referencia

3.1.1. Marco conceptual

3.1.1.1. El comercio Internacional

En el momento que el hombre se asienta en un solo lugar y deja de ser el hombre cazador y recolector que vagaba por valles y montañas, empezó a descubrir que habían otras comunidades que habían hecho lo mismo y por tanto la producción que llevaban a cabo en podría ser objeto de intercambio con las propias, llegando a constituirse el intercambio de bienes que a medida que se contactaban más comunidades se hacía cada vez más amplio y diversificado.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 16 de 28

Inicialmente el intercambio se daba a partir de los excedentes de consumo de cada una de las comunidades, en lo que se llamó el trueque. A medida que las comunidades se extendían a los cuatro puntos cardinales, las posibilidades de intercambio aumentaban y se fueron consolidando hasta que apareció la especialización, esto es que cada comunidad comprendió que si dedicaba más recursos a producir determinado tipo de bien lograba mejores resultados, al momento del intercambio, que si se dedicaba a otros. Había nacido el comercio basado en las ventajas comparativas (Fisher, Dornbush, & Schmalensee, 1994).

A medida que la sociedad humana se desarrolló a través de los siglos fueron apareciendo más y más sociedades que poco a poco se fueron alejando, y en épocas se aislaron, por decisión propia, o por efecto de fenómenos geográficos, el caso es que el comercio se especializó como actividad propia de una parte de la comunidad primitiva, apareciendo la clase comerciante, los cuales se encargaban de unir las diferentes tipos de actividades productivas que desarrollaba las sociedades. Se configuraba una constante que ha sustituido hasta nuestros días (EdPAC, 2016).

A medida que se conformaron los Estados en sus diferentes formas históricas, Reinos, Imperios, Principados, Califatos, democracias, autocracias, etc. el comercio se llamó comercio internacional, cuando el intercambio se daba entre los Estados, y que obviamente poco a poco fueron teniendo trabas, hasta ser prohibido, y por lo tanto aparecen funcionarios encargados de hacer cumplir la orden del gobierno central, cualquier forma que este tuviese, apareciendo un grupo de funcionarios armados o no, que se llamó la fuerza aduanera o simplemente la aduana.

Abundan los ejemplos de conflictos derivados de la prohibición del comercio entre Estados, como el de la ruta de la seda, en la cual los pagos de impuesto de paso eran comunes y los conflictos por ello generados también eran frecuentes. (Falconer, 2002). Igual se puede decir de la guerra del opio, que no fue una sino dos entre la China y el Reino Unido en los años 1839-1842 y 1856-1860.¹

El comercio internacional tiene dos variantes desde la perspectiva de cualquier país, las exportaciones y las importaciones. Las exportaciones son aquel acervo de bienes y servicios que el

¹ Vale anotar que Hong Kong quiere decir "Puerto de incienso o puerto de fragancia", pues fue la capital mundial del comercio del opio por parte del Imperio Británico, que por decirlo así fue la primera empresa narcotraficante del mundo.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 17 de 28

país vende a otros países y recibe recursos internacionales, divisas a cambio, normalmente no se cobra impuesto alguno por exportar, pero definitivamente se ha dado. Las importaciones por el contrario son el volumen de bienes y servicios que el país compra al resto del mundo y paga recursos internacionales a cambio, divisas.

3.1.1.2. Las importaciones

Las prohibiciones del comercio internacional se deben a varias razones siendo la principal la de proteger la producción nacional, cuando la competencia internacional pone en peligro la producción nacional y por ende los empleos que estos generan. Sin embargo hay otras motivaciones como la de ser generadora de ingresos para el fisco nacional, mediante el cobro de impuestos de entrada al país a las importan. Este tipo de operación internacional si ha sido y son fuente de ingresos para la mayoría de los países, a través de los impuestos de entrada que se establecen que son llamados aranceles (Chacholiades, 1982).

3.1.1.3. Los aranceles

Los aranceles son de varios tipos entre los que se destacan: el ad valorem, específicos y compuestos. El impuesto advalorem es un porcentaje fijo del valor del bien importado, el cual se calcula sobre el precio FOB o CIF, esto es que incluye costos de transporte y seguro o sin ellos (Chacholiades, 1982). El impuesto específico se calcula como un valor constante por unidad física importada, independientemente del precio del bien. En cuanto al compuesto es una combinación de un impuesto específico y uno ad valorem.

3.1.1.4. El comercio internacional en Colombia

Colombia es un país que desde su fundación como República ha mantenido una actividad comercial con el resto del mundo, basada en un bien primario, ya fuese de origen minero o agrícola. El oro, la plata, la quina, el tabaco, el café y últimamente el carbón y el petróleo han sido al fuente de las divisas en los últimos doscientos años, desde su fundación como República.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 18 de 28

Concepto	2000	2010	2014	2015	Crecimiento	Ultimo año
Exportaciones	13.158	39.713	54.795	35.591	170%	-35%
industriales	7.073	18.323	19.504	15.964	126%	-18%
Importaciones	11.757	40.486	64.029	55.644	373%	-13%
Reservas Internacionales	9.004	28.452	47.323	46.758	419%	-1%

Fuente: (ANDI, 2016)

Como se puede apreciar en el anterior cuadro Colombia presenta una evolución favorable de su comercio internacional, puesto tanto las importaciones como las exportaciones crecieron entre 2000 y 2015 el 373% las primeras y el 170% las segundas, lo que es reflejo de la apertura comercial del país, que desde la década de 1990 se dio en el país, en el marco de la apertura económica.

Sin embargo se puede observar que las importaciones crecieron a mayor ritmo que las exportaciones, lo que ya se evidenció, pero a la vez las Reservas internacionales crecieron en un 419%, lo que es explicable, no por las exportaciones, sino por el endeudamiento que tanto el sector público y privado han presentado en el período, lo que se demuestra por la alta revalorización del peso entre los años de análisis, lo que significa que las mayores importaciones no se financiaron con exportaciones, es evidente la diferencia entre ambas, sino con el mencionado endeudamiento (Villar Gómez, 2000).

La apertura económica tiene efectos especiales sobre la tributación, puesto que en el momento en que se abandona la política de proteccionismo como mecanismo de potenciar el desarrollo del país, la existencia de los aranceles a las importaciones se adquieren un carácter netamente fiscal, o como se conoce en el argot económico, netamente alcabalero.²

En Colombia, ante la ruptura en la práctica de la Comunidad Andina de Naciones, CAN, en 2007 y con la consiguiente eliminación del Arancel Externo Común, en noviembre de 2010 se produjo una reforma arancelaria la cual en general redujo los aranceles en el país:

El objetivo de esta reforma fue, por un lado, eliminar el sesgo anti-exportador de la anterior estructura arancelaria, así como la reducción de los costos de producción y de la dispersión

² Alcabala: impuesto colonial que gravaba la venta de muebles e inmuebles y recaía principalmente sobre la compra venta de ganado.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 19 de 28

de tarifas. Por otro lado, también buscó simplificar la administración aduanera con la meta de reducir el contrabando técnico. Vale la pena señalar que dicha reforma reduciría los ingresos esperados por el gobierno por concepto de aranceles en US\$529,4 millones (cerca de 1 billón de pesos) por año. (Forero, Rojas, & Steiner, 2012)

En general la estructura arancelaria en el país pasó del 12.3% antes de la reforma al 8.3% después de ella, con las consecuencias sobre el fisco de 1 billón de pesos anuales. (Forero, Rojas, & Steiner, 2012)

3.1.1.5. Marco normativo

En Colombia el proceso de importación está regulado por las normas que regulan el comercio exterior en Colombia las cuales son:

La Constitución política de Colombia

Ley 6 de 1971, Ley marco de aduanas

Lay 67 de 1979, sociedades de comercialización internacional

Ley 48 de 1983, Ley marco de comercio exterior

Ley 07 de 1991, Criterios generales para la regulación del comercio exterior

Ley 09 de 1991, Criterios generales para la regulación sobre cambios internacionales, inversión extranjera, y comercio internacional del café.

- En cuanto a la normatividad de las importaciones se tiene:

La ley 6 de 1971 ya mencionada y los

Decretos y circulares externas del ICA

Decreto 2685 de 1999, procedimientos aduaneros para la importación de bienes

Resolución 4240 de 2000, de la DIAN, que reglamente el decreto 2685 de 1999

Resolución externa 8 de 2000, Junta Directiva del Banco de la República, régimen cambiario de importaciones.

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 20 de 28

Circular externa 06, Mincomex, febrero de 2001, importación de sustancias controladas por el Fondo Nacional de Estupefacientes.

- En cuanto a los requisitos y procedimientos para adquirir registros o licencias de importación, además de las circulares externas de INCOMEX y MINCOMEX se tiene:

Ley 48 de 1983, Ley marco de comercio exterior

Ley 07 de 1991, Criterios generales para la regulación del comercio exterior

Resolución 1 de 1995, del Consejo Superior de Comercio Exterior (CSCE), condiciones y requisitos para adquirir registros o licencias de importación.

Resolución 011 del CSCE de 1996, lista de bienes de capital.

Resolución de la DIAN 5049 de 1998, registro de importación electrónico.

Decreto 2680 de 1999, importaciones que requieren de registro de importación.

- Sobre la importación de servicios se tiene:

Decreto 259 de 1992 Importación de servicios

Decisión 291 del Acuerdo de Cartagena, importación de tecnología-

En si la normatividad en Colombia es bastante atiborrada por la cantidad de estamentos que intervienen en ella, como se puede observar en la selección que de normas se ha hecho.

3.2. Definiciones

Auditoria en importación: Es un proceso de evaluación crítico sistemático e independiente sobre todos los procesos de importación para obtener evidencias para el cumplimiento de normas, dicha información tiene que estar soportada en hechos reales en donde la auditoria evidencia los riesgos que pueda generar como lo son perdida de recursos o sanciones.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 21 de 28

Importación: se entiende que es trasladar de manera formal y legal productos que se producen en otro país y que son demandados para el consumo y el uso del país al que se llevan las importaciones, es decir los productos que se importan ingresan al país de recepción a través de las fronteras y normalmente están sujetos al pago de cánones que establece el país en cuestión.

Proceso: la noción de proceso halla su raíz en el término de origen latino *processus*. Según informa el diccionario de la Real Academia Española (RAE), este concepto describe la acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una actividad artificial

Balanza comercial: la balanza comercial es la diferencia resultante de restar las importaciones de las exportaciones de un país.

Un país, así como exporta bienes y servicios también importa bienes y servicios, y al comparar estos elementos, resultará una diferencia.

La diferencia resultante al comparar la totalidad de las exportaciones frente a la totalidad de las importaciones, puede ser negativa o positiva, por lo que la balanza comercial puede ser también negativa o positiva.

Lo ideal, es que la balanza comercial de un país sea positiva, es decir, que sus exportaciones sean superiores a sus importaciones.

Si la balanza comercial de un país es negativa, es decir importa más de lo que exporta, esa diferencia habrá que financiarla con endeudamiento, haciendo más difícil la realidad económica del país.

Esto porque para importar se requiere de divisas, y las divisas sólo se consiguen exportando o consiguiendo créditos en divisas que por lo general se consiguen con entidades financieras internacionales.

La balanza comercial tiene una relación directa con la productividad y competitividad de un país; si un país no produce, no exporta, tendrá que importar lo que necesita y la importación requiere

 INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
	Versión: 02
	Página 22 de 28

dinero, dinero que difícilmente se consigue si no se produce, sino se exporta, de allí que algunos países arrastren una pesada deuda externa.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 23 de 28

4. Manual de procedimiento de auditoría de importación

Procedimientos de auditoría

Este se hace con el fin de realizar una auditoría a los diferentes procesos dentro de una importación

1. Clasificación de la información.
 - a) Cambiaria
 - b) Contable
 - c) Aduanera
 - d) Despacho de mercancía
 - e) Comercial
2. Auditar :
 - a. Revisión de la factura comercial.
 - b. Relacionar documentos comerciales y aduaneros y verificación que el valor de la facturas sea lo que se nacionaliza
 - c. Constatar que el pago (parte cambiaria) corresponda con el valor de la mercancía nacionalizada.
 - d. Verificar que el pago corresponda al mensaje SWIFT.
3. Anotaciones del resultado del análisis correspondiente a la importación
4. Acción sancionatoria

1. Clasificación de la información

- a) Cambiaria
 - Declaración de cambio
 - Mensaje SWIFT (Banco)
 - Notas créditos
- b) Contable
 - Giro del banco
 - Movimientos contables
 - Facturas comercial en pesos

 <p>INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO</p> <p>Ciencia, educación y desarrollo</p>	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 24 de 28

- Documentos soportes de las operaciones
- Recibos
- Emails

c) Aduanero

- Declaración de importación
- Declaración andina de valor si la tiene
- Documento de transporte

d) Despacho de mercancía

- Lista de empaque
- Certificación de fletes
- Póliza de seguro
- Certificado de origen
- Registro de importación

e) Comercial

- Factura en moneda que fue realizada la importación
- Factura proforma

Actividad realizada por el Director de comercio exterior

2. Auditar

a. Auditoría de la factura comercial

- Debe tener el nombre especificado del proveedor.
- Especificación de los términos de la negociación.
- Fecha.
- Gastos si los tiene.
- Número de la factura.
- Moneda en que se hace la importación.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 25 de 28

b. Relación documentos comerciales y aduaneros

Corresponde a la lista de documentos y características de los mismos que deben estar en la carpeta

- Verificación del nombre del proveedor
- Verificación del número de la factura
- Verificación del número del documento de transporte
- Verificación del valor (moneda en que se compró la mercancía) corresponda al valor en dólares en la nacionalización. casilla 93
- Verificación de términos Incoterms (FOB FCA EXW)
- Verificación la importación si tenga declaración andina de valor si supera 5000 US
- Verificación número de consecutivo stiker con número de declaración andina de valor
- Verificación que si tenga sello en la parte inferior en la declaración de importación.

Actividad realizada por el director de comercio exterior

c. Constatar que el pago corresponda al valor de la mercancía nacionalizada

- Verificar el pago en la moneda que se realizó la operación
- Verificar el numeral cambiario
 - 2022 pago superior a un año
 - 2017 anticipo
 - 2016 gastos
 - 2015 1 mes
- Verificación si es anticipo con la fecha del levante en la declaración de importación
- Verificar la relación de información de la declaración de importación en la parte inferior de la declaración de cambio
- Si la declaración de importación es simplificada se relacione el número guía.

d. Verificación que el pago corresponda al mensaje SWIFT

- Verificar que el pago corresponda al mensaje SWIFT
- Verificar que el pago se realice al nombre del proveedor de lo contrario solicitar certificación de vínculo comercial
- se verifica el consecutivo del mensaje SWIFT corresponda con consecutivo del giro del banco
- verificación del pago corresponda al valor del giro
- Verificar fecha de giro con la fecha del pago de la declaración de cambio

Actividad realizada por el director de comercio exterior

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 26 de 28

3. Elaboración de anotaciones

Se realizan las anotaciones con los requerimientos pertinentes para que el folder con la documentación quede perfecto, cambiaria y aduaneramente esta actividad la realiza el Director de Comercio Exterior.

4. Acción sancionatoria

Después de realizado el análisis de las importaciones se le coloca la acción sancionatoria que son 5 años y 6 meses a partir de la fecha del levante esta actividad la realiza el Director de Comercio Exterior.

5. Conclusiones

En general se realizó un seguimiento de los diferentes documentos soportes de importación de la empresa DIVERTRÓNICA S.A.S encontrándose que éstos documentos llegaban al Departamento de Contabilidad, en donde era dificultoso identificar a qué importación pertenecían dichos soportes, y se presentan dificultades para su clasificación.

Por esto el Manual entra a llenar este vacío y se espera que se vayan complementando los procesos de auditoría en importaciones de la compañía.

	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 27 de 28

6. Recomendaciones

- Tener mejor comunicación entre Departamentos que permitan mayor entendimiento para procesar la información que reflejan las importaciones, optimizando recursos, y por ende, agilizando la toma de decisiones de tipo financiero y administrativo.
- Dentro de la información que se tiene de cada importación es necesario una depuración de esta, debido a que se encontraron documentos soportes repetidos, lo cual genera reprocesos y desgaste administrativo.
- Es de vital importancia que cada importación cuente con su respectiva liquidación de divisas y mensaje swift, esto con el fin de que dicha importación cumpla con la normativa cambiaria establecida por el Banco de la República.

 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIADO Ciencia, educación y desarrollo	INFORME FINAL DE PRACTICA	Código: F-PI-038
		Versión: 02
		Página 28 de 28

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Constitución política de Colombia

Ley 6 de 1971

Ley 67 de 1979, sociedades de Comercialización Internacional

Ley 48 de 1983, ley Marco de Comercio Exterior

Ley 7 de 1991, Criterios Generales para la regulación de Comercio Exterior

Ley 09 de 1991, Criterios Generales para la regulación sobre Cambio Internacionales,

Inversiones Extranjeras y Comercio Internacional del Café.

Resolución 1 de 1995, del consejo superior de Comercio Exterior (CSCE) Condiciones y

Requisitos para adquirir registros o licencias de importación.

Decreto 259 de 1992, importación de servicios

Decisión 291 del acuerdo de Cartagena - Importaciones de Tecnología

CIBERGRAFIA

Definición ABC – ECONOMÍA – IMPORTACIÓN 2007 - 2016
<http://www.definicionabc.com/economia/importacion.php>

Gerencie.com
<http://www.gerencie.com/balanza-comercial.html>

Diccionario de la Real Academia Española (RAE)

Normas APA – 2016
<http://normasapa.net/normas-apa-2016/>

Firma del estudiante: _____

Firma del asesor: _____

Firma del jefe en el Centro de Práctica: _____