

Implementación de herramientas avanzadas en la cuenta de compensación

Autor

Yennifer Giselle Gonzalez Neira

Universidad Santo Tomás

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Facultad de Negocios Internacionales

Bogotá D.C. 2023

Implementación de herramientas avanzadas en la cuenta de compensación

Autor

Yennifer Giselle Gonzalez Neira

Informe Final de Práctica como requisito para optar al Título Profesional en Negocios
Internacionales

Tutor

Fabio Bastidas

Jefe directa

Mariluz Corredor

Universidad Santo Tomás

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Facultad de Negocios Internacionales

Bogotá D.C., 2023

Índice

1	Aspectos Generales	5
1.1	Misión, visión y valores	6
1.2	Ubicación Geográfica	6
1.3	Estructura Organizacional.....	7
1.4	Área donde se desarrolla la práctica.	8
1.5	DOFA.....	8
2	Planteamiento del plan de mejora	11
2.1	Planteamiento central del informe	11
2.2	Importancia, limitaciones y alcance.....	12
2.3	Objetivo general.....	12
2.3.1	Objetivos específicos	12
3	Contenido del plan de mejora.....	13
3.1	Propuesta de mejora.....	13
3.2	Actividades realizadas en la organización	15
4	Conclusiones	16
5	REFERENCIAS	17
6	Anexos.....	18

Resumen

El presente documento tiene como finalidad dar a conocer el trabajo realizado durante los 6 meses de práctica en la empresa Casatoro S.A BIC.

Durante este tiempo se analizaron diferentes procesos que se llevaban a cabo, en el cual se pudo identificar que la elaboración de la cuenta de compensación mes a mes representaba un arduo trabajo y tiempo que podría ser empleado para otras actividades. En este informe se van a consignar los pasos para la implementación de fórmulas e instrumentos de la herramienta Excel, los cuales permitirán hacer un informe de cuenta de compensación más organizado para su comprensión y análisis, y crear macros que automaticen tareas que se repiten mes a mes aumentando la eficiencia y reduciendo el trabajo manual.

Abstract

The purpose of this document is to present the work done during the 6 months of practice in the company Casatoro S.A. BIC.

During this time different processes were analyzed, in which it was possible to identify that the elaboration of the compensation account month by month represented a hard work and time that could be used for other activities. In this report the steps for the implementation of formulas and instruments of the Excel tool will be consigned, which will allow to make a more organized compensation account report for its understanding and analysis, and to create macros that automate tasks that are repeated month after month increasing the efficiency and reducing the manual work.

Agradecimientos

En primera instancia, quiero agradecer a Dios por permitirme finalizar este camino con éxito, a mi familia por su amor incondicional, apoyo constante y paciencia durante todo este proceso, a la empresa Casatoro por darme la oportunidad de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante mi paso por la academia y finalmente a mis compañeros de trabajo quienes me han guiado en el proceso de aprendizaje en el mundo laboral.

Introducción

Dentro del ámbito del comercio exterior, existen diferentes herramientas que facilitan las transacciones que realizan las partes interesadas (comprador – vendedor) y que generan mayor confiabilidad a la hora de entablar una relación comercial, una de las herramientas más conocidas es la cuenta de compensación que como su nombre lo indica son cuentas bancarias en moneda extranjera que servirán para canalizar las divisas provenientes de las transacciones externas, “Las cuentas de compensación sólo serán utilizadas para canalizar

las divisas generadas en los procesos de comercio exterior, bien sea los ingresos obtenidos por exportaciones o los egresos generados por importaciones.” (Marín, 2017).

Estas deben ser registradas en el Banco de la República y deben realizar informes periódicos del movimiento de la cuenta desde el momento en que se realiza la primera canalización mediante la transmisión del Formulario No. 10 “Relación de operaciones cuenta de compensación” (Anexo 1).

Las empresas utilizan mecanismos para apoyarse en la consolidación de la información requerida para la elaboración del informe que es la base para diligenciar el formulario mencionado anteriormente, Excel es una herramienta poderosa para realizar cálculos y análisis relacionados con cuentas de compensación, en esta pueden crear fórmulas y funciones personalizadas para calcular valores, fechas y otros datos relevantes.

El desarrollo de la práctica se enfocó en la implementación de funciones en Excel que facilitan la elaboración del informe que se toma como base para transmitir al área de tesorería quienes son los encargados de diligenciar el formulario que solicita el Banco de la República.

Glosario:

- **Incoterm:** (International commercial terms) reglas reconocidas internacionalmente, que definen los derechos y obligaciones de comprador y vendedor, y determinan cómo se asignan los costes y riesgos entre las partes.
- **Mercado cambiario:** Es aquel donde se realiza el intercambio (compra y venta) de divisas (monedas extranjeras).
- **Comercio exterior:** Intercambio de bienes y servicios entre diferentes países de economías abiertas a través de la compraventa, sea está bajo una misma divisa o entre diferentes adaptadas al cambio.
- **MCR:** Mercado cambiario regulado.
- **MCL:** Mercado cambiario libre.

1 Aspectos Generales

Casatoro S.A BIC, es una compañía pionera en la importación y distribución de vehículos desde hace más de 80 años, a lo largo de la historia se ha enfrentado a diferentes situaciones enmarcadas en el sector del comercio internacional con la importación de varias marcas como lo eran Ford y Mazda.

Comienza a escribir su historia comercializando camiones marca Ford que apoyaban el crecimiento del sector cafetero en el país, a mediados de los años 50 incursionan en el sector de la maquinaria con la línea John Deere donde ampliaron la oferta de servicios en el ámbito de la agricultura y construcción caracterizándose por el servicio al cliente y seguimiento post venta.

Hoy en día cuentan con la comercialización de marcas como Renault, Mazda, Ford, Volkswagen, maquinaria John Deere y Wirtgen, a lo largo de todo el territorio colombiano, con presencia en 10 departamentos.

1.1 Misión, visión y valores

Misión

Construir relaciones de largo plazo para generar valor a clientes, proveedores, empleados y accionistas, en el sector de la movilidad y mecanización sostenible. (CasaToro S.A BIC, s.f.a)

Visión

Responder a los retos sociales y ambientales a través de soluciones de movilidad, mecanización, y proyectos innovadores que aportan al desarrollo de ciudades sostenibles. (CasaToro S.A BIC, s.f.a)

Valores

- Confianza
- Respeto
- Honestidad
- Trabajo en equipo

(CasaToro S.A BIC, s.f.a)

1.2 Ubicación Geográfica

La sede principal de la empresa Casatoro S.A BIC es en la Cra 72 # 170 - 97 Bogotá, la sede donde se realiza la práctica profesional se encuentra en la Cra 72 # 170 – 51 concesionario Mazda, departamento de logística, área USC.

Figura 1

Ubicación geográfica de la empresa

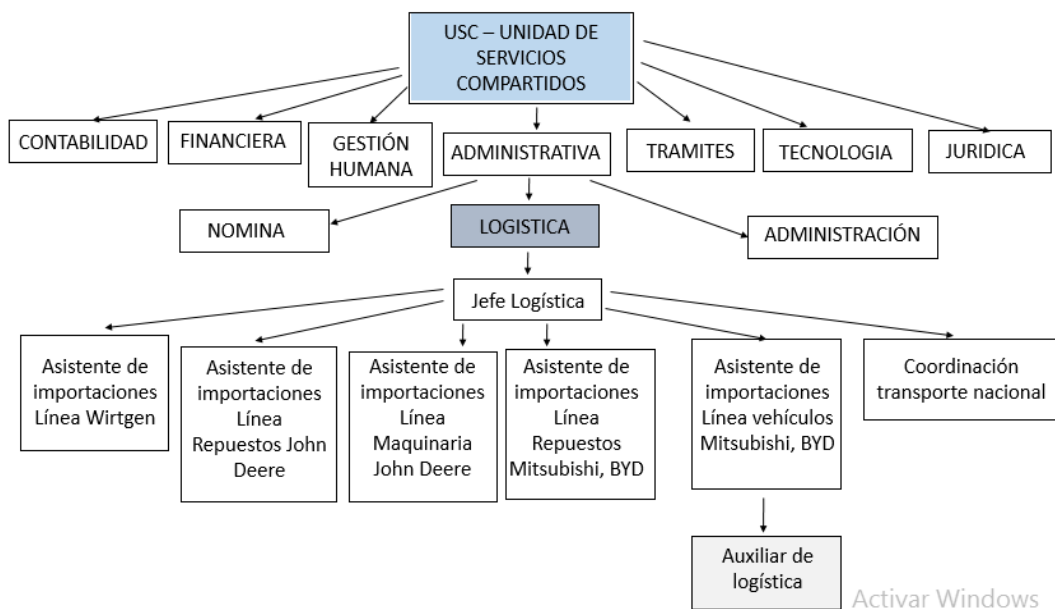


Tomado de (Google, 2023)

1.3 Estructura Organizacional

Figura 2

Estructura organizacional, área de importaciones



Elaboración propia

1.4 Área donde se desarrolla la práctica.

El área en la que se desarrolla la práctica es en el departamento de logística e importaciones de repuestos de la línea John Deere, encargada de realizar el seguimiento de la mercancía solicitada por el área comercial, teniendo contacto directo con todos los actores inherentes en el proceso como lo son las agencias de aduanas, zonas francas, transporte nacional, empresas de almacenamiento y el cliente interno, el asistente de importaciones brinda el apoyo en el trámite de registro de costos, validación de documentos aduaneros y elaboración de informes para la legalización de pagos, reporte a zonas francas entre otros.

Dentro del proceso de las actividades correspondientes a la legalización de pagos se encuentra la elaboración del informe de cuenta de compensación, el cual surge a partir de la obligación ante el Banco de la República de reportar de forma electrónica todos los movimientos realizados con carácter mensual a través de un único formulario (formulario n° 10) y ante la DIAN trimestralmente.

Durante el periodo de desarrollo de la práctica e implementación de las herramientas propuestas se adquirieron diversos conocimientos que hacen parte de la cotidianidad de los procesos de importación de bienes.

1.5 DOFA

Análisis DOFA departamento de logística e importaciones de Casatoro

Para la elaboración del DOFA que se muestra a continuación se tomaron en cuenta diferentes procesos y áreas de la empresa Casatoro, los cuales se fueron conociendo a lo largo del paso por la empresa, como en todas las compañías existen algunas amenazas y debilidades que siendo bien analizadas permiten el desarrollo de planes de mejora que podrían ser adaptados e implementados en otros procesos similares, permitiendo que de esta manera se cuente con un rango de tiempo más amplio para avanzar en otras actividades que de cierto modo se han dejado de lado o no se les ha prestado la atención debida.

Tabla 1

Análisis DOFA para el departamento de logística e importaciones de la empresa

DEBILIDADES	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ● Poco aprovechamiento de herramientas ofimáticas en los procesos del día a día. ● El cliente interno solicita nacionalización de repuestos con muy poco tiempo de plazo, sin tener en cuenta que los procesos de importación aunque se hacen de manera rápida pueden presentar tropiezos y demoras. ● Se presentan contratiempos en el sistema SPIGA+ donde se manejan todas las operaciones internas, como el registro de inventario y costes de la importación. ● Algunas funciones no están claramente establecidas por ende generan demoras en el desarrollo de las mismas. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Los arreglos que está realizando el gobierno en la malla vial de Bogotá impulsa la compra y contratación de maquinaria amarilla junto con sus accesorios y repuestos. ● Casatoro posee un gran músculo financiero, soportado por la buena relación que mantiene con las entidades bancarias que soportan el pago de las obligaciones financieras adquiridas en los acuerdos comerciales. ● La certificación OEA garantiza a las empresas beneficios que optimizan y mejoran el proceso aduanero de las mercancías que ingresan y salen del país. ● Apoyo por parte de la agencia de aduanas en caso de requerir asesorías para evitar incurrir en sanciones.
FORTALEZAS	AMENAZAS

<ul style="list-style-type: none"> ● Casatoro cuenta con contacto directo de la casa Matriz de las líneas John Deere y Wirtgen, haciendo más fácil las comunicaciones con el proveedor en caso de ser necesario. ● La trayectoria que ha construido Casatoro a lo largo de los años le brinda mayor estabilidad al momento de manejar las operaciones a las que se ve enfrentado día a día. ● El área de importaciones cuenta con la capacidad y experiencia para importar grandes volúmenes de contenedores y realizar nacionalización en puerto de forma óptima. ● Las áreas de tesorería y logística de Casatoro mantienen una buena relación basada en comunicación, lo que permite tener en claro las responsabilidades de cada área en pro de cumplir con las obligaciones de Casatoro. 	<ul style="list-style-type: none"> ● La variación del precio del dólar afecta las tasas de nacionalización, el costo de los fletes y de la mercancía. ● La autoridad “DIAN”, emite nuevas resoluciones y reglamentos a los bienes que se importan, los cuales pueden generar reprocesos en la nacionalización de las cargas. ● Los puertos de Colombia son zonas enmarcadas en un contexto de delincuencia, lo que a veces afecta la distribución de las mercancías a las demás zonas del país. ● Los procesos de importación, dependen de muchos factores externos que ralentizan el desarrollo normal de las operaciones.
---	---

Como se puede evidenciar en el análisis expuesto anteriormente Casatoro cuenta con grandes oportunidades que permiten desarrollar nuevos planes de acción apoyados por diferentes áreas y competencias de los colaboradores con el fin de mejorar la respuesta tanto al cliente interno como a las entidades gubernamentales que tienen diferentes exigencias para las empresas de comercio exterior.

Adicionalmente las amenazas que se presentan en la compañía, no solo afectan a Casatoro, sino que salpican a las demás empresas que son competencia directa, en este punto se debe prestar vital atención, para que de esta manera las fortalezas apoyen e impulsen la

creación de estrategias para tener un factor diferencial que genere mayor competitividad y preferencia por parte de los clientes.

2 Planteamiento del plan de mejora

2.1 Planteamiento central del informe

En el comercio exterior existen diferentes medios para pagar las obligaciones adquiridas por las negociaciones entre compradores y vendedores, como pagos anticipados, giros directos, cobranzas documentarias y cartas de crédito, las empresas determinan el medio de pago que más se acomode al tipo de negocio teniendo en cuenta factores como el tipo de producto o bien a negociar, la trayectoria en el mercado de ambas partes, la confianza que haya entre las partes y los INCOTERM que son los Términos de Comercio Internacional que definen los responsables de cada aspecto de las negociaciones con respecto a: documentos, transporte, fletes y seguros cuyo objetivo es facilitar la operatividad de las transacciones de comercio internacional y generar un sistema global estandarizado.

Para entender un poco más el funcionamiento de las operaciones de comercio exterior en Colombia es importante tener claridad en la diferencia del mercado cambiario libre (MCL) y mercado cambiario regulado (MCR), en donde el primero “comprende todas las operaciones de cambio entre el peso y el dólar pero que no utiliza los intermediarios. Es importante resaltar que este tipo de procesos se prestan para el lavado de activos, pues maneja dinero en efectivo y no se requiere autorización o permiso gubernamental para girar o recibir divisas desde o hacia el exterior” (Figueroa, 2023)

“Está conformado por todas las divisas generadas por operaciones que no tengan la obligación de ser canalizadas, transferidas o negociadas por medio del mercado cambiario” (DIAN, 2023) teniendo en cuenta que las operaciones de obligatoria canalización son por ejemplo la importación y exportación de bienes, las operaciones de endeudamiento externo celebradas por residentes en el país, así como los costos financieros inherentes a las mismas, las inversiones de capital del exterior en el país, así como los rendimientos asociados las mismas.

Por otro lado, el MCR hace referencia a “las transacciones realizadas en divisas por los residentes del territorio nacional o con los intermediarios del mercado cambiario, como son los bancos, las corporaciones financieras, las cooperativas financieras, casas de cambio y comisionistas de bolsa”. (Figueroa, 2023), en Colombia este tipo de mercado se maneja única y exclusivamente a través de dos canales autorizados legalmente; el canal suministrado por los intermediarios del mercado cambiario y el canal de las cuentas de compensación registradas ante el Banco de la República.

En un contexto donde la globalización hace parte del día a día, los gobiernos de la mano con el sector privado examinan alternativas para internacionalizar la economía y estimular la inversión extranjera, sin embargo, la delincuencia busca formas para evadir impuestos y

tergiversar el origen y destino de los fondos que se emplean en las transacciones de comercio exterior, es por esta razón que el uso de las cuentas de compensación es fundamental para una empresa legítima como Casatoro.

2.2 Importancia, limitaciones y alcance

“Los residentes y no residentes colombianos tienen la obligación de informar al Banco de la República algunas operaciones de cambio que realicen, tales como las inversiones extranjeras, endeudamientos externos, importaciones y exportaciones de bienes, entre otros” (Restrepo, 2014)

El informe de cuenta de compensación mensual para las operaciones de la línea de repuestos John Deere surge de la consolidación de la información que envía la agencia de aduana y los reportes de los pagos realizados a la fábrica que se deben cruzar, como se menciona anteriormente es de vital importancia para poder cumplir con las obligaciones que se adquieren al momento de abrir y hacer uso de una cuenta de compensación ante el Banco de la República.

Durante el tiempo que se ha puesto en práctica el plan de mejora propuesto se han detectado algunas limitaciones que ralentizan de cierta manera el resultado final que es la entrega del informe dentro de tiempo establecido por parte de la jefatura, como son demoras en el envío de las bases por parte de la agencia de aduanas, o ingresos erróneos de la información tanto en el informe de la agencia como en el reporte de pagos, sin embargo con una comunicación asertiva se han ido reduciendo estas fallas y las partes involucradas trabajan de la mano para cumplir los objetivos.

En este proceso intervienen 3 actores principales, de primera mano el departamento de logística quienes consolidan la información proveniente de la agencia de aduana quienes son el segundo actor y finalmente el departamento de tesorería el cual diligencia los formularios y transmite la información al banco de la república.

2.3 Objetivo general

Implementar el uso de las funciones avanzadas de Excel para elaborar mensualmente de manera ágil y confiable el informe de la cuenta de compensación de las operaciones de la línea de repuestos John Deere.

2.3.1 *Objetivos específicos*

- Identificar y lograr describir las funciones avanzadas de Excel que pueden ser útiles en la elaboración del informe de cuenta de compensación para la línea de repuestos John Deere, para de esta forma poder simplificar los procesos enunciados y sacar provecho de los recursos proporcionados por la empresa.

- Analizar el contenido de los informes que envía mensualmente la agencia de aduana, puesto que, a partir de esta información se tendrá una vista más clara y confiable de los datos entregados y se evitará una revalidación de la información.
- Describir los procesos que se van a implementar en las nuevas las estrategias que conllevan a la reducción en el tiempo de construcción del informe de cuenta de compensación.

3 Contenido del plan de mejora

3.1 Propuesta de mejora

La cuenta de compensación en Casatoro se realizaba de forma manual tomando la información del reporte proveniente de la agencia de aduanas, en el cual se realizaban filtros factura a factura, de allí se copiaba la información de la nacionalización en lo que sería el informe final, utilizando esta técnica se presentaban muchos desaciertos debido a el error humano que ocurre en este tipo de operaciones, esto conllevaba a demoras en la transmisión del reporte final por la exhaustiva validación de la información consolidada, lo cual ponía en riesgo a Casatoro frente a las entidades gubernamentales por las sanciones que surgían al infringir las obligaciones.

Realizar un análisis al informe que envía la agencia de aduana que para Casatoro es Agencia de Aduanas ML S.A.Nivel 1, es de vital importancia para entender la información que allí registran, si bien no es viable realizar el análisis declaración por declaración se toman algunos procesos como muestra de la información general, aparte de los que al momento de realizar el cruce final de valores presentan diferencias significativas, en estos casos se realiza un acercamiento con los analistas de la operación de repuestos John Deere para entender los causales de las variaciones, en los casos más comunes se presenta que hay procesos que han sufrido alguna legalización por inconsistencias en los pesos y cantidades que registran en los documentos de la importación (BL, commercial invoice, packing list) versus lo enviado físicamente por las fábricas. Otra situación recurrente es cuando la fábrica modifica los precios en las facturas finales por lo cual el valor que tiene la aduana en declaraciones es diferente contra lo que se giró en la transferencia en este caso se debe dejar una observación y tener un fácil acceso los documentos que soportan esta operación en la eventualidad de que la DIAN haga un requerimiento por estas circunstancias atípicas.

Casatoro al momento de solicitar el informe a la agencia tomó como base el informe de la DIAN para poder organizar las columnas estructurales y de esta forma evitar el paso de trasladar columna a columna al momento de traer la información (Anexo 2, 3).

Hoy en día el uso del paquete de office en las empresas es fundamental para el desarrollo de las actividades cotidianas, en este conjunto se encuentra la herramienta Microsoft Excel que permite realizar la optimización de cálculos, gestión de información, análisis de datos para toma de decisiones etc..., dentro de las funciones que se pueden

encontrar en Excel existen algunas primordiales que serán implementadas en el plan de mejora diseñado para la elaboración del informe de cuenta de compensación, estas son el filtro avanzado que evita la búsqueda manual de facturas y la formulación con condicionales que permite la identificación de los valores únicos para de esta forma traer los datos del pago de manera individual.

Considerando lo mencionado anteriormente la propuesta del plan de mejora se concentra en el aprovechamiento de las herramientas que ofrece el programa Excel para reducir tiempos y discrepancias en la información transmitida.

Para entrar en materia y dar paso a la implementación de las herramientas indicadas se debe tomar como base el reporte detallado de los pagos realizados a la fábrica, ya que como es de conocimiento la transmisión de la cuenta de compensación se hace mes a mes para legalizar lo pagado (Anexo 4)

Según Cardenas, 2016 “Fundamentalmente hay dos ventajas de los filtros avanzados frente a los demás filtros:

1. Se pueden aplicar filtros más complejos con la posibilidad de filtrar una tabla combinando varios criterios de varios campos y usando a su vez condiciones “Y” con condiciones “O”

2. Los filtros avanzados tienen la posibilidad de sacar el resultado del filtro a otro lugar, es decir, no dañar la tabla original. De esta manera la tabla se mantiene intacta mientras que el resultado se refleja en otra zona, incluso en otra hoja, aunque inicialmente parezca que no se puede”.

Por las razones indicadas anteriormente es que se implementa el uso de los filtros avanzados, para identificar las facturas necesarias de los informes enviados y de esta manera extraer la información requerida en un nuevo libro que será el transmitido al área de tesorería (Anexo 5, 6)

Teniendo finalizado el proceso de extraer las facturas necesarias, inicia la fase de validación de los valores pagados por factura los contra la información de cada declaración de importación que da soporte a las transacciones realizadas, en este punto se hace el uso de las fórmulas con condicionales, para determinar qué facturas no se han encontrado y evaluar junto con los analistas que ha sucedido en cada proceso (Anexo 7), después de esto se utiliza la fórmula SUMA.PRODUCTO para identificar la primera factura única por proceso debido a que al ser varias declaraciones se duplican dificultando el análisis de la suma de FOB, Flete y seguro dependiendo el incoterm contra el valor total pagado (Anexo 8).

Finalmente se implementa las tablas dinámicas para comparar los valores mencionados anteriormente ya que las diferencias entre lo declarado y lo pagado no deben ser mayores o menores a 200 USD, las variaciones que superen el monto deben estar debidamente justificadas (Anexo 9)

Resultados

El uso de las herramientas de Excel en la creación de un informe tan denso como el de la cuenta de compensación redujo el error humano que se presentaba al copiar de manera manual la información, el tiempo empleado en volver a revisar los errores se pudo implementar en un principio para la validación final y entregar un reporte confiable y completo.

3.2 Actividades realizadas en la organización

Las actividades relacionadas a continuación se determinaron para ser realizadas durante el mes, debido a que el informe final de la cuenta de compensación se debe tener listo dentro de los primeros 15 días del mes, cabe resaltar que la implementación de las herramientas mencionadas anteriormente se realizó desde meses atrás, pero para efectos de este informe se tomó como muestra el periodo comprendido entre 1 a 15 de junio de 2023.

Tabla 2

Actividades

RESUMEN DE ACTIVIDADES PARA REALIZAR MENSUALMENTE				
CICLO	FECHA	ACTIVIDAD	LOGROS	DIFICULTADES
1	1 A 3 DE JUNIO	Recepción de informes de cuenta de compensación por parte de la agencia de aduana.	<ul style="list-style-type: none"> * Los datos enviados por la agencia son confiables y verídicos. * La agencia de aduana conoce la importancia del reporte que deben enviar y los tiempos establecidos para la transmisión de la información. 	<ul style="list-style-type: none"> * Retrasos en el envío del reporte. * Datos enviados de forma parcial
2	4 A 5 DE JUNIO	Consolidación del informe de cuenta de compensación con los reportes de meses anteriores.	<ul style="list-style-type: none"> * Elaboración de una base de datos confiable con información desde septiembre de 2022 	<ul style="list-style-type: none"> * El gran volumen de datos dificulta la unificación de la información. * Mes a mes pueden variar la estructura de los informes.
3	10 DE JUNIO	Recepción de informe con la relación de las facturas y valores cancelados.	<ul style="list-style-type: none"> * Actualización del estado de cuenta frente al proveedor. 	<ul style="list-style-type: none"> * Supeditación al proceso de elaboración del pago, a la fábrica.

4	11 A 13 DE JUNIO	Cruce de informe de pago con cuenta de compensación, para extraer la información del mes a reportar.	* Aprendizaje en el manejo de nuevas herramientas de Excel. * Reducción de tiempo en la elaboración del informe.	* Manejo de fórmulas y filtros que no son convencionales.
5	14 DE JUNIO	Comprobación de los datos extraídos.	* Implementación de tablas dinámicas y herramientas ofimáticas para automatizar la comprobación de la información.	* Demora en dar justificación a facturas que no concuerdan entre el pago y la información de la declaración
6	15 DE JUNIO	Transmisión de informe final.	* Entrega de la cuenta de compensación a tiempo.	

Las actividades descritas se desarrollaban de la mano con los asistentes de importaciones y finalmente con la revisión de la jefa inmediata del departamento de logística, quien brinda una retroalimentación de la información que se le enviaba.

4 Conclusiones

- Es de vital importancia que las partes involucradas en el proceso trabajen de forma interconectada y que conozcan el alcance y la relevancia de la información que transmiten y reciben, todo esto con el fin de evitar reprocesos por la revisión exhaustiva de los datos.
- El manejo de las herramientas avanzadas de Excel permite tener ventajas frente a los retos que se generan en el día a día de las empresas, ya sea en cuestiones de ahorro de tiempo, como en la disminución del esfuerzo para la realización de algunas tareas, lo cual finalmente se traduce en un trabajo destacado y que mejora en la calidad de los procesos.
- La consolidación de bases de datos para un repositorio macro permite que diferentes colaboradores de la empresa puedan acceder a la información completa y verificada, lo cual reduce la probabilidad de errores a la hora de realizar reportes y se puede asegurar que estos van a ser confiables.
- El orden y manejo de un cronograma establecido con actividades claras permite que el desarrollo de una tarea se lleve a cabo de manera exitosa, esto refleja una mayor productividad en las labores, además facilita algunos procesos como la

identificación de posibles retrasos que pueden ser corregidos oportunamente, todo esto permite que se cumplan a cabalidad los tiempos que están destinados para tener los resultados esperados.

- El plan de mejora descrito anteriormente se ha ido implementado de manera exitosa durante los últimos 3 meses, durante este tiempo se han perfeccionado las actividades que lo comprenden y se han visto una serie de transformaciones relevantes en la organización.

5 REFERENCIAS

- DIAN. (22 de junio de 2023). *DIAN*. Obtenido de <https://www.dian.gov.co/atencionciudadano/infoconsulta/Paginas/ControlCambiario.aspx>
- Figuerola, A. M. (22 de junio de 2023). *Legiscomex*. Obtenido de https://www.legiscomex.com/Documentos/mdo_cambiario_castro
- Marín, J. J. (2017). *Régimen Cambiario y Tributario*. Bogotá D.C: Fondo editorial Areandino.
- CasaToro S.A BIC. (s.f.a). Nuestra historia. Página oficial. <https://www.casatoro.com/nuestrahistoria>.
- Google Maps. (18 de Julio de 2023). Obtenido de <https://www.google.com/maps/place/CasaToro+Mazda+Calle+170/@4.7615816,-74.0653297,15z/data=!4m8!3m7!1s0x8e3f9f7afe72a59f:0x7f44ff6603a87cdc!8m2!3d4.7615816!4d-74.0653297!9m1!1b1!16s%2Fg%2F11n898dn0r?entry=ttu>
- Restrepo, M. S. (7 de abril de 2014). asuntos:legales. Obtenido de <https://www.asuntoslegales.com.co/analisis/melissa-salazar-restrepo-510121/las-cuentas-de-compensacion-2108276>
- Cardenas, V. (7 de agosto de 2016). *VISOAL*. Obtenido de <http://vhcardenas.blogspot.com/2016/08/filtro-avanzado-en-excel-2016.html>

6 Anexos

Anexo 1.

Formulario No. 10 "Relación de operaciones cuenta de compensación"

Formulario No.10

Registro, Informe de Movimientos y/o Cancelación Cuenta de Compensación
Formulario No. 10
Circular Reglamentaria Externa DCEN - 83 del 25 de mayo de 2018

USO EXCLUSIVO DEL BANCO DE LA REPÚBLICA

I. OPERACIÓN

1. Tipo de operación

2. Registro Fecha (AAAA-MM-DD)

Informe de movimientos Período reportado (AAAA-MM)

Cancelación del registro Fecha (AAAA-MM-DD)

3. Código asignado por el Banco de la República

II. IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR DE LA CUENTA

4. Tipo 5. Número de identificación DV 6. Nombre o razón social

7. Código ciudad 8. Dirección

9. Teléfono 10. Código CIUJ

CONSORCIO, UNIÓN TEMPORAL, SOCIEDAD DE HECHO O CONSTITUYENTES FIDUCIARIOS

11. Tipo 12. Número de identificación DV 13. Nombre

III. IDENTIFICACIÓN DE LA CUENTA EN EL EXTERIOR

14. Nombre del banco 15. Código país 16. Código ciudad

17. Número de la cuenta 18. Código moneda

IV. INFORME DE MOVIMIENTOS CUENTA DE COMPENSACIÓN

19. Sin movimiento

A. NUMERALES CAMBIARIOS

20. Numeral ingreso	21. Valor ingreso	22. Numeral egreso	23. Valor egreso

B. NUMERALES CAMBIARIOS POR DEVOLUCIONES

24. Numeral egreso	25. Valor ingreso	26. Numeral ingreso	27. Valor egreso

28. Saldo Anterior	29. Ingresos del periodo (21+25)	30. Egresos del periodo (23+27)	31. Nuevo saldo

C. INVERSIONES FINANCIERAS

32. Nuevo saldo inversiones financieras 33. Overnight pendientes de redención a fin de mes

D. IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR (CONTRAPARTE) VENDEDOR O COMPRADOR O IMC - IDENTIFICACIÓN DEL TITULAR CONTRAPARTE DE UNA OPERACIÓN INTERNA

34. Tipo	35. Número de identificación	DV	36. Código asignado en el BR	37. Numeral	38. Valor

Para los fines previstos en el artículo 83 de la Constitución Política de Colombia, declaro bajo la gravedad de juramento que los conceptos, cantidades y demás datos consignados en el presente formulario son correctos y la fiel expresión de la verdad.

V. IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL, APODERADO O TITULAR DE LA CUENTA

39. Tipo	40. Número de identificación	41. Nombre	42. Firma

43. Dirección para notificación	44. Código ciudad	45. Teléfono	46. Correo electrónico

Para uso exclusivo del Banco de la República

Anexo 4.

Reporte detallado de los pagos realizados a la fábrica

INVOICET	AMOUNT	ORDER	SERIAL	DUE DATE	DAYS	COMMENTS	SHIP TO	AMOUNT	INVOICET	L	FACTORIA
		NUMBER	NUMBER					TO BE			
								APPLIED			
COQ03 01	3,041.48			10-may-23	2	DUE 130		\$ 3,041.48	COQ03 01	10	COQ03 01
09027901	993.22	28129669		10-may-23	2	DUE 130		\$ 993.22	09027901	0	09027901
01467001	107.72			10-may-23	2	DUE 130		\$ 107.72	01467001	0	01467001
01495701	106.51			10-may-23	2	DUE 130		\$ 106.51	01495701	0	01495701
01524801	80.27			10-may-23	2	DUE 130		\$ 80.27	01524801	0	01524801
01638901	20.20			10-may-23	2	DUE 130		\$ 20.20	01638901	0	01638901
01750501	686.10			10-may-23	2	DUE 130		\$ 686.10	01750501	0	01750501
01835401	53.83			10-may-23	2	DUE 130		\$ 53.83	01835401	0	01835401
01900901	186.30			10-may-23	2	DUE 130		\$ 186.30	01900901	0	01900901
01975401	5,556.50			10-may-23	2	DUE 130		\$ 5,556.50	01975401	0	01975401
01994101	511.75			10-may-23	2	DUE 130		\$ 511.75	01994101	0	01994101
02001001	2,050.41			10-may-23	2	DUE 130		\$ 2,050.41	02001001	0	02001001
02029901	1,684.88			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,684.88	02029901	0	02029901
02064201	5,587.47			10-may-23	2	DUE 130		\$ 5,587.47	02064201	0	02064201
02087701	1,662.56			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,662.56	02087701	0	02087701
02101701	150.33			10-may-23	2	DUE 130		\$ 150.33	02101701	0	02101701
02121201	5,250.00			10-may-23	2	DUE 130		\$ 5,250.00	02121201	0	02121201
02146201	480.68			10-may-23	2	DUE 130		\$ 480.68	02146201	0	02146201
02172201	552.29			10-may-23	2	DUE 130		\$ 552.29	02172201	0	02172201
02192801	2,665.72			10-may-23	2	DUE 130		\$ 2,665.72	02192801	0	02192801
02216201	999.00			10-may-23	2	DUE 130		\$ 999.00	02216201	0	02216201
02216301	4,342.37			10-may-23	2	DUE 130		\$ 4,342.37	02216301	0	02216301
02243301	5,260.12			10-may-23	2	DUE 130		\$ 5,260.12	02243301	0	02243301
02262801	265.39			10-may-23	2	DUE 130		\$ 265.39	02262801	0	02262801
02286901	2,861.65			10-may-23	2	DUE 130		\$ 2,861.65	02286901	0	02286901
02286601	232.47			10-may-23	2	DUE 130		\$ 232.47	02286601	0	02286601
02299501	1,756.89			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,756.89	02299501	0	02299501
02327901	3,647.61			10-may-23	2	DUE 130		\$ 3,647.61	02327901	0	02327901
02327001	476.55			10-may-23	2	DUE 130		\$ 476.55	02327001	0	02327001
02356501	1,913.40			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,913.40	02356501	0	02356501
02373801	1,180.79			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,180.79	02373801	0	02373801
02381301	1,617.02			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,617.02	02381301	0	02381301
02412901	864.62			10-may-23	2	DUE 130		\$ 864.62	02412901	0	02412901
02436001	1,164.91			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,164.91	02436001	0	02436001
02441201	1,949.97			10-may-23	2	DUE 130		\$ 1,949.97	02441201	0	02441201

Anexo 5.

Ventana de uso de filtro avanzado

Filtro avanzado ? X

Acción

Filtrar la lista sin moverla a otro lugar
 Copiar a otro lugar

Rango de la lista: ↑

Rango de criterios: ↑

Copiar a: ↑

solo registros únicos

Anexo 6.

Facturas filtradas para copiar en el nuevo libro destinado para la cuenta de compensación que se transmite a financiero

Anexo 9.

Tabla dinámica para comparar valores