



**FACULTAD DE POSTGRADO  
TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**

**CONTROL FINANCIERO INTERNO EN EL SALDO DE LAS  
CUENTAS PENDIENTES POR FACTURAR EN LA EMPRESA  
INVERSIONES LOGÍSTICAS S.A. PERIODO 2019-2022**

**SUSTENTADO POR:**

**FERNANDO ENRIQUE QUIROZ MARTINEZ  
AXCELL MAURICIO HERRERA SÁNCHEZ**

**PREVIA INVESTIDURA AL TÍTULO DE**

**MÁSTER EN  
FINANZAS**

**TEGUCIGALPA, FRANCISCO MORAZÁN, HONDURAS, C.A.**

**AGOSTO 2023**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA  
UNITEC**

**FACULTAD DE POSTGRADO**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**RECTORA**

**ROSALPINA RODRÍGUEZ**

**VICERRECTOR ACADÉMICO NACIONAL**

**JAVIER ABRAHAM SALGADO LEZAMA**

**SECRETARIO GENERAL**

**ROGER MARTÍNEZ MIRALDA**

**DIRECTORA NACIONAL DE POSTGRADO**

**ANA DEL CARMEN RETTALLY VARGAS**

**CONTROL FINANCIERO INTERNO EN LA EMPRESA  
INVERSIONES LOGÍSTICAS S.A. EN EL SALDO DE LAS  
CUENTAS PENDIENTES POR FACTURAR PARA EL  
PERIODO 2019-2022**

**TRABAJO PRESENTADO EN CUMPLIMIENTO DE LOS  
REQUISITOS EXIGIDOS PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
MÁSTER EN  
FINANZAS**

**ASESOR**

**RENÉ JAVIER SANTOS MUNGUÍA**

**MIEMBROS DE LA TERNA:**

**SAMMY CASTRO  
CID CANALES  
ENRIQUE RIVAS**

# **DERECHOS DE AUTOR**

© Copyright 2023  
Fernando Enrique Quiroz Martinez  
Axccl Mauricio Herrera Sanchez

Todos los derechos son reservados.



## **FACULTAD DE POSTGRADO**

# **CONTROL FINANCIERO INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LOGÍSTICAS S.A. EN EL SALDO DE LAS CUENTAS PENDIENTES POR FACTURAR PARA EL PERIODO 2019-2022**

**FERNANDO ENRIQUE QUIROZ MARTINEZ  
AXCELL MAURICIO HERRERA SANCHEZ**

### **Resumen**

El presente estudio se ha desarrollado con el objetivo de conocer los controles internos que ha mantenido la empresa Inversiones Logísticas S.A., en las cuentas de pendientes por facturar durante los periodos 2019-2022. La investigación se realizó con un enfoque mixto, con preponderancia cuantitativo, un alcance descriptivo y un diseño no experimental con corte longitudinal-transversal. Dentro de los resultados encontrados se destacan los débiles controles que la empresa posee para garantizar los saldos de las cuentas, donde el principal problema radica en la compensación de los registros contables asociados a los trámites una vez estos son facturados. Es por ello por lo que la cantidad de registros con una antigüedad superior a 30 días ha ido incrementando con el transcurrir de los años, pasando de 20,874 en el 2019 a 127,390 en el 2022. Por su parte, los costos financieros, que asume la empresa por financiar los saldos de pendientes por facturar superiores a los 30 días han incrementado, pasando de L96,789.40 a L108,797.89 entre los años de análisis. En la propuesta de mejora se desarrolló de un perfil de puesto que se encargue del seguimiento de las facturaciones y compensaciones de los trámites aduanales, para ello se ha diseñado un cronograma de trabajo con las diversas actividades a desarrollar.

**Palabras claves: (Capital de Trabajo, Compensación, Facturación, Pendientes por facturar)**



## **GRADUATE SCHOOL**

# **INTERNAL FINANCIAL CONTROL AT THE COMPANY INVERSIONES LOGÍSTICAS S.A. AT THE ACCOUNT BALANCES OF PENDING TO BE BILLED FOR THE PERIOD 2019-2022**

**FERNANDO ENRIQUE QUIROZ MARTINEZ  
AXCELL MAURICIO HERRERA SANCHEZ**

### **Abstract**

The present study has been developed with the objective of knowing the internal controls that the company Inversiones Logísticas S.A. has maintained, in the accounts pending to be billed during the periods 2019-2022. The research was carried out with a mixed approach, with a quantitative preponderance, a descriptive scope, and a non-experimental design with a longitudinal-transversal cut. Among the results found, there are weak controls on guaranteeing the balances of the accounts, where the main problem lies in the compensation of the accounting records associated with the procedures once they are billed. That is why the number of records older than 30 days has been increasing over the years, going from 20,874 in 2019 to 127,390 in 2022. On the other hand, the financial costs which the company incurs on those records older than 30 days have increased, going from L96,789.40 to L108,797.89 between the years of analysis. In the improvement proposal, a job profile was developed that oversees monitoring billings and compensation of customs procedures, for this, a work schedule has been designed with the various activities to be developed.

**Palabras claves: (Working Capital, Compensation, Billing, Pending to be billed)**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis primeramente a Dios por darme la fortaleza y la sabiduría para culminar con esta etapa en mi vida. También se lo dedico a mis padres Leila de Jesús Martínez y Carlos Enrique Quiroz, quienes siempre me han alentado para dar lo mejor de mí y salir adelante, también a nuestro asesor temático M.Sc. Horacio Martínez quien nos brindó su orientación a lo largo del desarrollo de la aplicabilidad de esta investigación.

Fernando Enrique Quiroz Martínez

Dedico el presente trabajo en primera instancia a Dios por darme la fortaleza necesaria para culminar el presente trabajo, a mi papá Olman Mauricio Herrera Alvarado y mi mamá Glenda Jacquelinee Sánchez Lemus por siempre brindar su apoyo incondicional en todos los proyectos de vida que me he propuesto y al asesor temático M. Sc. Horacio Martínez quien nos brindó su asesoría para realizar la propuesta.

Axcell Mauricio Herrera Sánchez

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios por brindarme la oportunidad de poder culminar con esta meta, a mis Padres Leila Martinez y Carlos Quiroz por su apoyo incondicional a lo largo de estos años de estudio, a mi compañero Axcell Herrera por brindarme su amistad y permitirme compartir junto con el todo este proceso de maestría, a la empresa Inversiones Logísticas S.A. y a mi jefe German Rodriguez por brindarme la oportunidad de llevar a cabo esta investigación en la empresa, a nuestro asesor temático M.Sc. Horacio Martinez por la orientación brindada a lo largo de este tiempo para poder desarrollar la aplicabilidad en la tesis y a nuestro asesor metodológico Ph.D. Rene Santos por todos estos meses de enseñanza.

Fernando Enrique Quiroz Martinez

Primeramente, agradezco a Dios por brindar la oportunidad de poder culminar el presente trabajo, agradezco a mi familia especialmente a mi madre por todo el apoyo incondicional que siempre me ha brindado, a Fernando Quiroz por brindarme su amistad y ser una parte fundamental en la culminación del presente trabajo, al asesor temático M. Sc. Horacio Martínez por su asesoría y apoyo en la elaboración de la propuesta y al Ph. D. Rene Santos su orientación.

Axcell Mauricio Herrera Sanchez



# ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	viii
AGRADECIMIENTO .....	ix
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	x
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3.1 ENUNCIADO DEL PROBLEMA.....	5
1.3.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	11
1.3.3 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.4 OBJETIVOS DEL PROYECTO.....	12
1.4.1 OBJETIVO GENERAL .....	12
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	12
1.5 JUSTIFICACIÓN .....	12
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	14
2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	14
2.1.1 MACROENTORNO .....	14
2.1.2 MICROENTORNO .....	23
2.1.3 ANÁLISIS INTERNO .....	27
2.1.3.1 NOMBRE DE LA EMPRESA .....	28
2.1.3.2 HISTORIA DE LA EMPRESA .....	28
2.1.3.3 ACTIVIDADES REALIZADAS .....	28
2.1.3.4 RADIO DE ACCIÓN.....	28
2.1.3.5 MISIÓN .....	29
2.1.3.6 VISIÓN .....	29
2.1.3.7 VALORES .....	29
2.1.3.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	29
2.2 CONCEPTUALIZACIÓN .....	30
2.2.1 ACTIVO .....	30
2.2.2 ACTIVO CORRIENTE .....	31
2.2.3 ADUANA.....	31
2.2.4 AUDITORÍA .....	31
2.2.5 AUDITORÍA CONTINUA.....	31

2.2.6 BASES DE DATOS.....	31
2.2.7 CAPITAL DE TRABAJO.....	31
2.2.8 CONTROL INTERNO .....	32
2.2.9 COMPENSACIÓN .....	32
2.2.10 COSTO .....	32
2.2.11 CUENTA DE AFECTACIÓN .....	32
2.2.12 CUENTA ACUMULATIVA .....	32
2.2.13 CUENTAS POR COBRAR .....	32
2.2.14 DATA MINING.....	32
2.2.15 EMPRESA .....	33
2.2.16 EFICIENCIA .....	33
2.2.17 GASTOS.....	33
2.2.18 INGRESO .....	33
2.2.19 LOGÍSTICA .....	33
2.2.20 MATRIZ DE RIESGOS.....	33
2.2.21 NEGOCIO EN MARCHA .....	34
2.2.22 PROCESO .....	34
2.2.23 PENDIENTES POR FACTURAR.....	34
2.2.24 RIESGO .....	34
2.2.25 SALDO DE CUENTA .....	34
2.2.26 SAP.....	34
2.2.27 TRÁMITE ADUANERO.....	34
2.3 TEORÍAS DE SUSTENTO .....	35
2.3.1 BASES TEORICAS.....	35
2.3.1.1 TEORÍA DE CONTROL INTERNO COSO .....	35
2.3.1.2 TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD .....	37
2.3.1.3 TEORÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CIENTIFICA .....	39
2.3.2 METODOLOGIAS DESARROLLADAS POR OTROS INVESTIGADORES O EXPERTOS .....	41
2.4 MARCO LEGAL.....	44
2.4.1 LEY DE ADUANAS .....	45
2.4.2 CÓDIGO ADUANERO UNIFORME .....	46
2.4.3 RÉGIMEN DE FACTURACION .....	49
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA .....	52
3.1. CONGRUENCIA METODOLÓGICA.....	52

3.1.1 MATRIZ METODOLÓGICA .....	52
3.1.2 ESQUEMA DE VARIABLES DE ESTUDIO.....	54
3.1.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	54
3.1.4 HIPÓTESIS .....	58
3.2 ENFOQUE Y MÉTODOS.....	58
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	60
3.3.1 UNIDAD DE ANÁLISIS.....	60
3.3.2 POBLACIÓN.....	60
3.3.3 MUESTRA .....	61
3.3.4 TÉCNICAS DE MUESTREO.....	61
3.4 INSTRUMENTOS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS .....	62
3.4.1 TÉCNICAS.....	62
3.4.3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	65
3.5 FUENTES DE INFORMACIÓN.....	65
3.5.1 FUENTES PRIMARIAS.....	65
3.5.2 FUENTES SECUNDARIAS .....	66
CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS .....	67
4.1 INFORME DE PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	67
4.2 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS APLICADAS .....	69
4.2.1 RESULTADOS CUALITATIVOS.....	69
4.2.1.1 SALDO DE LA CUENTA.....	69
4.2.1.2 FACTORES DE COMPENSACIÓN .....	74
4.2.2 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS CUANTITATIVAS .....	80
4.2.2.1 SALDO DE LA CUENTA.....	80
4.2.2.2 COSTO FINANCIERO.....	95
4.2.2.3 CAPITAL DE TRABAJO.....	100
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	105
5.1 CONCLUSIONES .....	105
5.2 RECOMENDACIONES .....	107
CAPÍTULO VI. APLICABILIDAD.....	108
6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA .....	108
6.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA .....	108
6.3 ALCANCE DE LA PROPUESTA.....	110
6.3.1 OBJETIVO GENERAL .....	110
6.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	110

6.4 DESCRIPCIÓN Y DESARROLLO .....	110
6.4.1 DESCRIPCIÓN .....	110
6.4.2 DESARROLLO .....	112
6.4.2.1 PERFIL DE PUESTO .....	112
6.4.2.2 PROCESO DE REVISIÓN DE TRÁMITES .....	115
6.4.2.3 PROCESO DE REVISIÓN DE LOS TRÁMITES YA ENVIADOS A FACTURAR ....	117
6.4.2.4 PROCESO DE REVISIÓN DE ESPECIES FISCALES .....	123
6.4.2.4 GUÍA DE ANÁLISIS DE LOS PENDIENTES POR FACTURAR .....	125
6.4.2.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES .....	136
6.5 MEDIDAS DE CONTROL .....	152
6.6 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN Y PRESUPUESTO .....	153
6.7 CONCORDANCIA DE LOS SEGMENTOS DE LA TESIS CON LA PROPUESTA .....	163
BIBLIOGRAFÍA .....	166
ANEXOS .....	177
ANEXO I MATRIZ DE VALIDACIÓN .....	177
ANEXO II MANUAL DE PUESTO .....	178

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Movimiento ideal de la cuenta Pendientes por Facturar .....	7
Tabla 2.	Cuenta mayor de los Pendientes por Facturar .....	7
Tabla 3.	Cantidad de Transacciones en los Pendientes por Facturar al cierre del año .....	8
Tabla 4.	Aduanas en las cuales tiene presencia Inversiones Logísticas S.A. ....	29
Tabla 5.	Componentes de COSO II.....	36
Tabla 6.	Matriz Metodológica.....	53
Tabla 7.	Matriz de operacionalización de variables.....	55
Tabla 8.	Procedimiento de Investigación .....	64
Tabla 9.	Controles para validar los saldos de los pendientes por facturar .....	70
Tabla 10.	Análisis del investigador en los controles para validar los saldos de los pendientes por facturar	70
Tabla 11.	Cuentas de los pendientes por facturar a las que se les presta mayor atención .....	71
Tabla 12.	Análisis del investigador de las cuentas a las que se les presta mayor atención .....	71
Tabla 13.	Antigüedad optima de los pendientes por facturar .....	72
Tabla 14.	Análisis de la antigüedad optima de los pendientes por facturar .....	72
Tabla 15.	Motivos que ocasionan que el saldo de la cuenta mayor a 90 días sea negativo .....	73
Tabla 16.	Análisis de los motivos que ocasionan que el saldo de la cuenta mayor a 90 días sea negativo	74
Tabla 17.	Antigüedad del Problema.....	75
Tabla 18.	Análisis de la antigüedad del problema.....	75
Tabla 19.	Motivos que ocasionan la falta de compensación.....	76
Tabla 20.	Análisis de los motivos que ocasionan la falta de compensación .....	77

Tabla 21.	Periodicidad de conciliaciones .....	77
Tabla 22.	Análisis de la periodicidad de las conciliaciones.....	78
Tabla 23.	Mecanismos establecidos para asegurar una compensación eficiente.....	78
Tabla 24.	Análisis de mecanismos establecidos para asegurar una compensación eficiente .....	79
Tabla 25.	Estrategias utilizadas para la limpieza de los saldos .....	79
Tabla 26.	Análisis de las estrategias utilizadas para la limpieza de los saldos.....	79
Tabla 27.	Soluciones que han sido planteadas anteriormente.....	80
Tabla 28.	Análisis de las soluciones planteadas con anterioridad.....	80
Tabla 29.	Rangos de antigüedad de los registros contables .....	81
Tabla 30.	Rangos de antigüedad de los saldos .....	82
Tabla 31.	Eficiencia de los pendientes por facturar .....	83
Tabla 32.	Cuentas de afectación con saldos más altos 2019.....	84
Tabla 33.	Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2019.....	85
Tabla 34.	Cuentas de afectación con saldos más altos 2020.....	86
Tabla 35.	Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2020.....	86
Tabla 36.	Cuentas de afectación con saldos más altos 2021 .....	87
Tabla 37.	Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2021 .....	88
Tabla 38.	Cuentas de afectación con saldos más altos 2022.....	89
Tabla 39.	Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2022.....	89
Tabla 40.	Saldos de la cuenta especies fiscales .....	91
Tabla 41.	Saldos de la Cuenta Marchamos y Candados .....	92
Tabla 42.	Saldo de la cuenta Digitaciones DEI .....	93
Tabla 43.	Errores encontrados en la cuenta digitaciones DEI .....	93
Tabla 44.	Saldo de la cuenta Horas Supervisión Barcos .....	94
Tabla 45.	Tasa del costo financiero.....	96
Tabla 46.	Costo financiero por rango .....	96
Tabla 47.	Periodo promedio de cobro .....	98
Tabla 48.	Periodo promedio de pago.....	99
Tabla 49.	Activo Corriente.....	100
Tabla 50.	Pasivo corriente.....	102
Tabla 51.	Capital de trabajo .....	103
Tabla 52.	Representatividad Pendientes por facturar-Capital de trabajo .....	103
Tabla 53.	Medidas de control del puesto .....	152
Tabla 54.	Cronograma de Implementación .....	154
Tabla 55.	Tiempos en el proceso de selección y entrevista .....	156
Tabla 56.	Tiempos en la inducción a generalidades de la empresa.....	159
Tabla 57.	Tiempos en la inducción al puesto .....	161
Tabla 58.	Responsables y costos de actividades.....	162
Tabla 59.	Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 1 .....	163
Tabla 60.	Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 2.....	164
Tabla 61.	Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 3.....	165

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Proceso de Facturación de Inversiones Logísticas S.A.....	6
Figura 2.	Antigüedad de las transacciones en los pendientes por facturar .....	9

Figura 3.	Saldo neto de las cuentas de Pendientes por Facturar al cierre del año.....	10
Figura 4.	Importe Total de las Cuentas de los Pendientes por Facturar según antigüedad.....	10
Figura 5.	Organigrama Inversiones Logísticas S.A. ....	30
Figura 6.	Esquema de variables de estudio .....	54
Figura 7.	Esquema de enfoque y método de la investigación .....	59
Figura 8.	Importe neto de los pendientes por facturar.....	90
Figura 9.	Ejemplo de movimiento de la cuenta Horas Supervisión Barcos .....	95
Figura 10.	Proceso de revisión de trámites .....	116
Figura 11.	Proceso de revisión de los trámites ya enviados a facturación parte 1 .....	118
Figura 12.	Proceso de revisión de los trámites ya enviados a facturación parte 2 .....	121
Figura 13.	Revisión especies fiscales .....	124
Figura 14.	Trámites abiertos pendientes del reporte pendientes por facturar .....	126
Figura 15.	Ejemplo revisión referencia H-016-56376 .....	127
Figura 16.	Flujo referencia H-016-5637 .....	127
Figura 17.	Trámites finalizados y en proceso de facturación del reporte pendientes por facturar .....	128
Figura 18.	Ejemplo revisión referencia H-024-2803 .....	129
Figura 19.	Flujo referencia H-024-2803 .....	130
Figura 20.	Búsqueda de factura en SAP .....	130
Figura 21.	Detalle de factura H-024-2803 .....	131
Figura 22.	Ejemplo referencia H-016-52957 .....	131
Figura 23.	Detalle factura H-016-52957 .....	132
Figura 24.	Flujo referencia H-016-52957 .....	133
Figura 25.	Ejemplo revisión referencia H-016-46684 .....	133
Figura 26.	Ejemplo revisión referencia H-025-7136 .....	134
Figura 27.	Flujo referencia H-016-563 .....	134
Figura 28.	Detalle factura H-016-563.....	135
Figura 29.	Ejemplo referencia H-016-56343 .....	135
Figura 30.	Cronograma Agosto 2023 .....	139
Figura 31.	Cronograma Septiembre 2023 .....	142
Figura 32.	Cronograma Octubre 2023 .....	145
Figura 33.	Cronograma Noviembre 2023 .....	148
Figura 34.	Cronograma Diciembre 2023 .....	151
Figura 35.	Flujo de actividades en proceso de selección de recursos humanos .....	155
Figura 36.	Flujo de inducción a generalidades de la empresa de recursos humanos .....	157
Figura 37.	Flujo de inducción al puesto por el área de finanzas .....	160

# **CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

## **1.1 INTRODUCCIÓN**

El control interno es un aspecto importante en cualquier organización, con el pasar del tiempo, estos controles han ido evolucionando y se han convertido en una necesidad dentro de cualquier empresa indistintamente del tamaño que esta posea ya que ayuda a garantizar la eficiencia y eficacia dentro de las operaciones, la identificación de riesgos en procesos e inclusive genera beneficios económicos.

Son muchos los problemas que enfrenta una empresa que no posea controles internos correctamente definidos, tal es el caso de la empresa Inversiones Logísticas S.A. en la cual se analizó el control financiero interno que ha tenido en la gestión de las cuentas que componen los “Pendientes por Facturar” durante el periodo 2019-2022 y se evaluó el impacto que los saldos de esta cuenta han generado a lo largo de los años en cuanto a costos e inversión en capital de trabajo para la empresa objeto de estudio.

A su vez, se evaluó la eficiencia que ha tenido la empresa en cuanto a la compensación de los registros contables durante el periodo de análisis con el fin de realizar una propuesta que logre efficientar el manejo que se le está dando a las cuentas, disminuir el riesgo que se queden valores sin facturar y asegurar que los registros se estén compensando de una manera adecuada para evitar los denominados “saldos fantasmas”, logrando así, que la información financiera sea lo más integra posible.

Es importante que la empresa logre tener un control financiero claro y eficiente en los pendientes por facturar ya que estos generan costos financieros considerablemente altos, tiene una representatividad muy significativa en el capital de trabajo y se posee poca razonabilidad de los saldos en las cuentas ya que hay una enorme cantidad de registros contables con alta antigüedad pendiente de compensar e inclusive cargos que no se han facturado que, por la suciedad de la cuenta, no se pueden identificar de manera clara dentro de la empresa.

## 1.2 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Desde que el humano empezó a juntarse en pequeños grupos, surgen los papeles de distribución de tareas que consistían en dos tipos, los cazadores y los recolectores; el papel más importante lo realizaban las mujeres, donde ellas eran las responsables de recolectar y repartir la comida siendo esta la forma más primitiva del control interno, se cree que el control interno nace en 1280 D.C con los primeros registros del Papa Nicolas II donde llevaba los controles para evaluar la eficiencia de los administradores que tenían a su cargo, Galo Rodríguez (2012) comentó que en 1494 Fray Luca Paccioli, creó la partida doble dando las bases de la contabilidad actual y control interno, en 1886 Henry Metcalfe funcionario de un empresa y conferencista en temas de la administración propuso el uso de los organigramas. En 1902, con el crecimiento de las industrias, surge la necesidad de tener contadores y auditores, en el momento en el que las empresas empiezan a crecer y a segregarse sus funciones es donde el control interno se establece tal y como lo conocemos. EALDE (2020) comenta que en 1985 nació el comité de organizaciones Patrocinado de la comisión Treadway (COSO) y hasta 1992 se publica la primera versión, desde su primera publicación hasta la actualidad se convirtió en un punto de referencia para los auditores de riesgo.

El control interno ha tenido una evolución constante con el paso de los años y de ello surgieron diversas perspectivas de donde abordarla, por una parte se puede decir que el control interno es “cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa con la finalidad de procurar eficiencia, eficacia y economía en el uso de sus recursos” (Pereira Palomo, 2019, p. 20). En esta conceptualización se puede apreciar como el autor centra el concepto en un máximo aprovechamiento de los recursos.

Por otra parte, COSO definió el control interno como “un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otra persona de la identidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.” (Mantilla Blanco, 2018, p. 6) COSO dio un mayor énfasis en la gerencia y el alineamiento de los objetivos empresariales para lograr obtener los mejores resultados y mitigar los riesgos, por medio de reglas y el grado de tolerancia de esta, dichos parámetros son creados por la misma organización.



En Europa se han llevado a cabo investigaciones relacionadas a control financiero interno, tal es el caso de Gil Lafuente (2017) en Barcelona con su tesis titulada “Control financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de la liquidez” en la cual se desarrolla un sistema de control con el objetivo de lograr una mayor gestión de la liquidez apoyándose de la lógica difusa dentro de su propuesta como por ejemplo, sub conjuntos e intervalos de confianza.

En América latina, los controles suelen ser algo débiles o inexistentes debido a la preponderancia que suelen tener las micro, pequeñas y medianas empresas que usualmente tienen carencias muy marcadas en temas relacionados a control interno, lo que las expone a un gran riesgo.

En Venezuela, Parra & Madriz (2017) mencionaron en su investigación llamada “Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar” en el que a través de un estudio cuantitativo plantean a las pequeñas empresas el uso de presupuestos con el objetivo de tener un mayor control interno en sus gastos e ingresos. Se hizo uso de una muestra de 57 trabajadores y concluyendo que gracias a la elaboración de presupuestos se puede lograr un mayor control de los recursos y el establecimiento de metas económicas dentro de la empresa.

Por otra parte, en Colombia se tienen precedentes del caso planteado por Méndez et al. (2009) en su artículo “Simulador para el control financiero de las Pymes” en el cual expusieron que los principales motivos que ocasionan problemas financieros en las Pymes son el difícil acceso a crédito externo, también la débil estructura interna y cultura empresarial son dos factores importantes que tienen influencia ya que existe poca conciencia de invertir en el mejoramiento de la empresa. En la investigación se analizó una serie de variables como liquidez, capital de trabajo y financiamiento.

Como se ha planteado, el control financiero interno está fuertemente arraigado a los indicadores que sean planteados en base a los estándares óptimos que establezca la alta gerencia dependiendo de los objetivos que hayan sido establecidos previamente. Para el logro de estos objetivos debe haber una serie de manuales y procesos correctamente definidos en la empresa.

Aguirre et al. (2012) mencionaron que la gran mayoría de empresas en México son negocios familiares o parte del comercio informal, donde en gran parte de los casos, los controles son muy escasos o inexistentes y poseen una gran debilidad en tener procedimientos y políticas

que sean de conocimiento general para los colaboradores, ya que dichos manuales son necesarios para que la empresa pueda operar mitigando los riesgos.

En Centroamérica han habido varios casos relacionados a control interno, tal y como muestra en su investigación Cruz (2013) en Nicaragua titulada “Evaluación del control interno y su incidencia en las cuentas por cobrar de Foro Mirafior” en la que a través de un estudio descriptivo-explicativo se analizaron los controles internos que la empresa ha tenido relación a las cuentas por cobrar, destacando la necesidad de desarrollar un manual de crédito y el realizar una depuración adecuada de las cuentas para tener la certeza que la información proporcionada es adecuada para la toma de decisiones por parte de la gerencia de la empresa.

En Honduras, en 1924 surgió el Colegio de Peritos y Contadores públicos pero 29 años después, en 1954, es reconocida su personería jurídica por medio del decreto No.614 20 de agosto de 1954, el 12 de marzo de 1993 surge el Colegio Hondureño de Profesionales Universitarios en Contaduría Pública (COHPUCP), el 31 de diciembre del 2004 surgió Junta Técnica de Normas de Contabilidad (JUNTEC), dichas organizaciones surgen para atender las necesidades de la empresa de tener profesionales de la contabilidad y auditoría para el establecimiento de los controles necesarios con el objetivo que sus estados financieros muestren datos razonables y faciliten la toma de decisiones; actualmente, según el Tribunal Superior de Cuentas (2021) en su Marco Rector del Control Interno, se generaron guías diseñadas según el marco de referencia de COSO y apegados al marco de referencia del tribunal superior.

Adicionalmente, en Honduras se han desarrollado diversas investigaciones relacionadas a control interno en las que se puede observar que los casos estudiados siguen un comportamiento similar a los anteriormente mencionados de América del sur y México en el cual hay una preponderancia en la falta de controles internos.

Gómez & Ordoñez (2012) expusieron en su tesis llamada “Optimización de los procesos de control interno en la dirección general administrativa del Instituto de la Propiedad” el limitado impacto que tiene el control interno dentro de la organización y, que, por lo tanto, repercute en la eficiencia en las labores. Finalmente se desarrollan manuales de procedimientos para que sirvan de guía para las actividades administrativas.

Por su parte, Figueroa (2016) en su tesis “Fortalecimiento empresarial. Caso de control interno en Telecomunicaciones T-GO” recurrió a la observación y conversación directa con miembros del departamento de control interno para identificar que se carecen de procesos correctamente definidos, concluyendo con la necesidad de establecer soportes de funciones dentro del área y una mejora en las comunicaciones con los demás departamentos dentro de la empresa para incrementar el impacto que tienen las labores desarrolladas por el área de control interno.

### **1.3 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA**

En esta sección se indicó el enunciado del problema correspondiente a la presente investigación, así como las preguntas de investigación que fueron resueltas en los capítulos subsiguientes.

#### **1.3.1 ENUNCIADO DEL PROBLEMA**

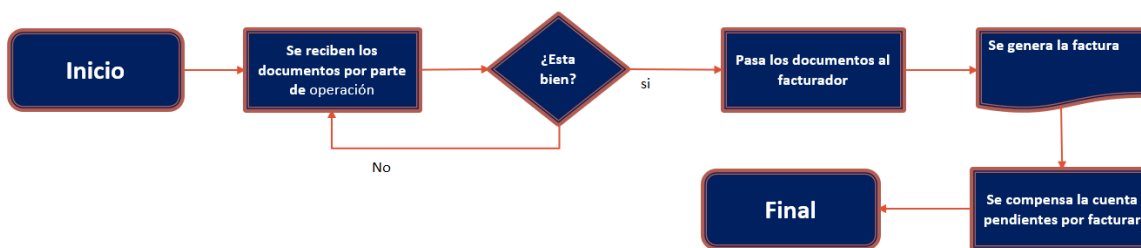
Inversiones logísticas S.A. es una empresa fundada en el año 2008 y se dedica a prestar servicios logísticos a sus clientes. Esta cuenta con presencia en Honduras, El Salvador, Guatemala y Nicaragua y se encuentra compuesta por cinco divisiones, estas son Aduanas, Terrestre, Marítimo y Aéreo y también posee una división dedicada a la venta de materias primas. La división con mayor volumen de negocio es la división de aduanas en la cual se dedica a la ejecución de trámites aduanales a sus clientes, a su vez esta ha registrado un crecimiento notable en los últimos cuatro años.

Como parte del servicio prestado, Inversiones Logísticas se encarga de cualquier pago que se incurra durante la realización del trámite aduanal, por ejemplo, multas, sobrestadías o almacenaje. Lo anteriormente mencionado se lleva a cabo con el objetivo de acelerar el proceso del trámite, ya que puede llegar a ser bastante tardado que el cliente haga el depósito del pago correspondiente. Por lo tanto, la empresa efectúa los pagos necesarios en nombre de este y una vez finalizado el trámite, se facturan a través de una nota de reembolso.

Los gastos en los que la empresa incurre por cada trámite se registran en el sistema contable SAP en una cuenta de acumulación de activo corriente llamada “Pendientes por Facturar”, esta cuenta se encuentra compuesta por varias cuentas de afectación que varían de acuerdo con la naturaleza del cargo, por ejemplo, si se paga una multa, el pago realizado se llevará a una cuenta llamada “Multas” o si se paga un impuesto de importación se cargará a la cuenta “ISV

Importación”. Los gastos correspondientes a un determinado trámite se cargan en SAP con una referencia llamada “Hoja de Ruta” , cuya estructura suele indicar el país al que pertenece el trámite, la aduana en la cual se originó y un número de referencia utilizado por la empresa.

Con lo anterior dicho, un ejemplo de una Hoja de Ruta podría ser “H-020-6574”. La hoja de ruta del ejemplo anterior indica que la letra “H” pertenece a un trámite iniciado en Honduras, al ser su código de aduana 020, muestra que pertenece a Puerto Cortes, el 6574 corresponde al número de trámite realizado en dicha aduana. Por lo tanto, al momento de efectuar un pago correspondiente a un trámite, este se registrará en SAP con la referencia de la Hoja de Ruta que maneja la empresa. El llevar un registro de los pagos a través de una Hoja de Ruta es un control que posee Inversiones Logísticas para saber detalladamente los gastos que se han pagado en un determinado trámite. Y cuando este finaliza, se juntan todos los gastos que Inversiones Logísticas incurrió en cada Hoja de Ruta y se le emite al cliente una nota de reembolso. Al realizar la facturación, se acredita a las cuentas de pendientes por facturar para que los cargos que fueron efectuados con anterioridad a esta cuenta se compensen y el saldo correspondiente a dicha hoja de ruta quede en cero. Por lo tanto, al facturar, se acredita a los pendientes por facturar y se cargan a las cuentas por cobrar de la empresa. En la Figura 1 se detalla el proceso que sigue la empresa para facturar una vez el trámite ha finalizado.



**Figura 1. Proceso de Facturación de Inversiones Logísticas S.A.**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

La Figura 1 expone que una vez finalizado el trámite aduanal se procede a enviar los documentos por parte de la operación a un Jefe de facturación, este se encarga de validar que todos los documentos compartidos se encuentren en orden y que se hayan enviado los documentos correspondientes a cada pago registrado en los Pendientes por Facturar asociados a dicho trámite,

una vez finalizado con la revisión se le pasan los documentos al facturador y este se encarga de emitir la nota de reembolso al cliente, cuando la facturación ha sido efectuada se acreditan a los Pendientes por Facturar para que SAP compense automáticamente los cargos que se realizaron anteriormente mientras el trámite aduanal continuaba en proceso. En las tablas 1 y 2 se muestra el proceso ideal del movimiento de la cuenta.

**Tabla 1. Movimiento ideal de la cuenta Pendientes por Facturar**

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	<b>Pda# 1</b>			
	Pendientes por Facturar		45,407.26	
	Multas	20,044.08		
	Sobre estadía	16,477.96		
	Almacenaje	8,885.22		
	<u>Bancos</u>			45,407.26
	<b>Pda# 2</b>			
	CXC		55,407.26	
	<u>Ventas</u>			10,000.00
	<u>Pendientes por Facturar</u>			45,407.26
	Multas	20,044.08		
	Sobre estadía	16,477.96		
	Almacenaje	8,885.22		

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 2. Cuenta mayor de los Pendientes por Facturar**

<b>Pendientes por Facturar</b>	
45,407.26	45,407.26

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A pesar de que el proceso anteriormente descrito parece sencillo, históricamente las cuentas de pendientes por facturar poseen bastantes valores sin compensar. Esto se debe a que el sistema SAP solamente compensa automáticamente cuando la suma de los cargos y créditos correspondientes a una Hoja de Ruta son iguales a cero, en algunas ocasiones, por temas relacionados a diferencial cambiario, dicha regla no se cumple. Adicionalmente estos deben

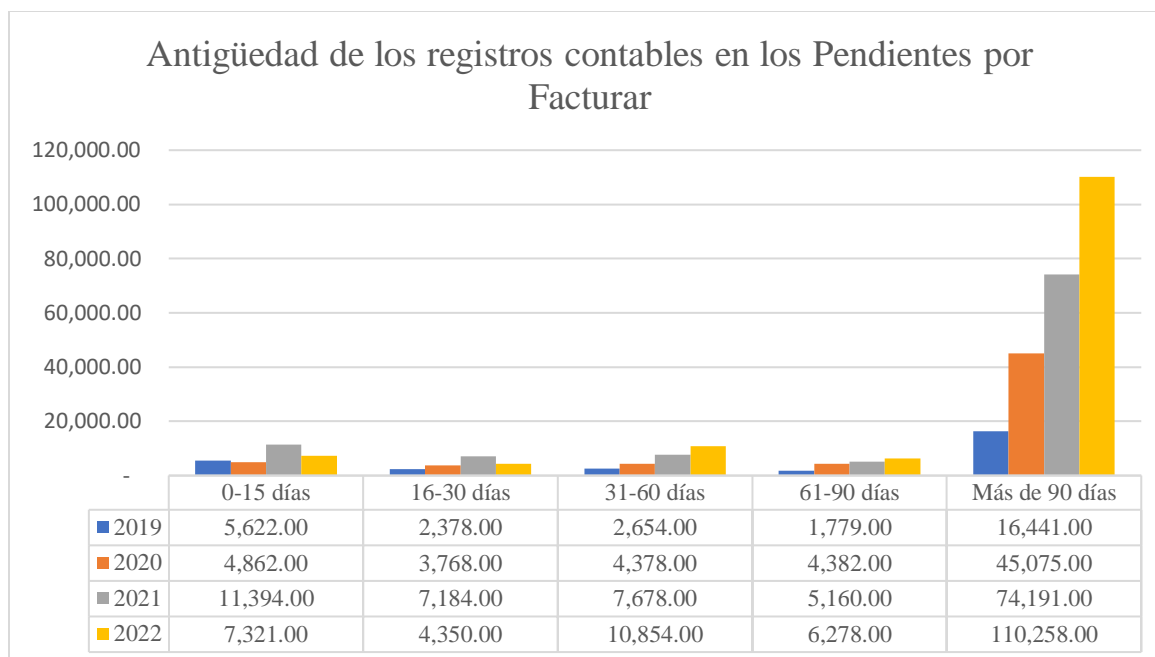
cargarse con la misma referencia (Hoja de Ruta) y en la misma cuenta en la que el costo fue realizado, de modo que, si se hicieron tres pagos distintos correspondientes a Multas, Sobrestadías y Almacenaje, se debe acreditar individualmente a cada una de las cuentas para que SAP pueda correr automáticamente la compensación, lastimosamente esta condición no siempre se cumple y muchas veces el cargo y crédito se encuentran en cuentas distintas. También se pueden encontrar registros cuyo monto fue colocado erróneamente o en el peor de los casos puede deberse a que haya quedado algún cargo sin facturar. La empresa opera bajo la premisa de que las compensaciones se realizan automáticamente en SAP, sin embargo, los datos mostrados en la Figura 2 demuestran que hay una cantidad enorme de registros con una alta antigüedad que no se están compensando.

**Tabla 3. Cantidad de Transacciones en los Pendientes por Facturar al cierre del año**

Año	Cantidad de Registros
2019	28,642
2020	62,014
2021	105,607
2022	139,061

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones logísticas S.A.

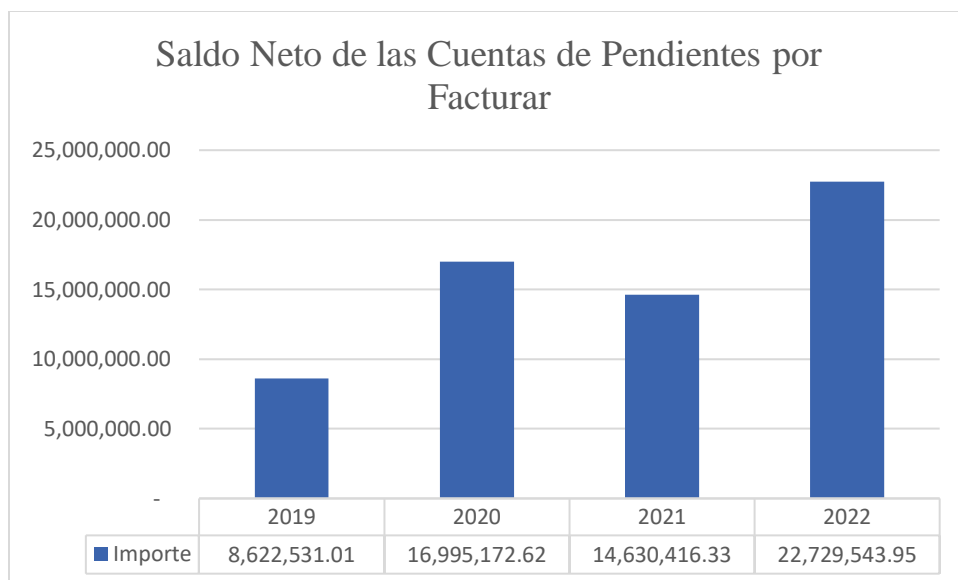
Como se puede observar en la Tabla 3, la cantidad de transacciones que componen las cuentas de pendientes por facturar al final del año ha ido en aumento con el pasar de los años, registrando un fuerte incremento del 100% en el año 2020, para registrar un aumento del 70.3% en el 2021 y 31.68% en el 2022. La Figura 2 entra más en detalle de dicha problemática mostrando la antigüedad de los registros en los pendientes por facturar.



**Figura 2. Antigüedad de las transacciones en los pendientes por facturar**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

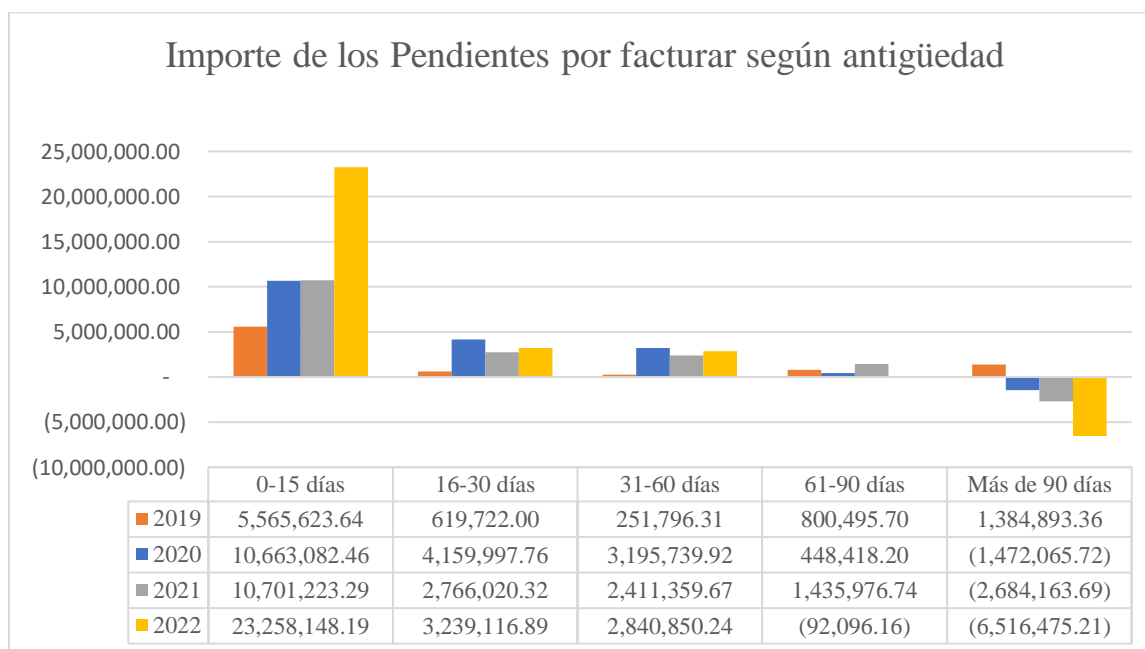
Los datos mostrados en la figura anterior reflejan como la cantidad de registros contables con una antigüedad mayor a 90 días ha tenido un considerable aumento con el pasar de los años, llegando a su situación más crítica en el último año 2022 con más de 100,000 registros contables abiertos. Esto refleja el enorme problema que tiene Inversiones Logísticas S.A. en temas de controles internos para asegurar la compensación de todos los registros ya que, según la operación de la empresa, no tiene sentido que haya registros contables con una antigüedad mayor a 60 días debido a que, para ese entonces, los trámites aduanales ya debieron haber finalizado. Como se mencionó anteriormente, la empresa opera con la premisa que todo se compensa automáticamente en SAP y por lo tanto no existen controles periódicos para validar que haya registros contables sin compensar. Al ver el saldo neto de las cuentas que se muestra en la Figura 3 se observa que siguen un comportamiento ascendente, similar a la vista con la cantidad de registros contables.



**Figura 3. Saldo neto de las cuentas de Pendientes por Facturar al cierre del año**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

La Figura 3 se puede observar como las cuentas de pendientes por facturar han tenido variaciones significativas a lo largo de los años, aumentando un 97.10% en el año 2020 para luego disminuir un 13.91% en el 2021 y finalmente registrar un incremento significativo de 55.36% para el 2022.



**Figura 4. Importe Total de las Cuentas de los Pendientes por Facturar según antigüedad**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.



La Figura 4 muestra que en los últimos cuatro años, el monto más significativo se encuentra con una antigüedad de 0-30 días, esto se podría considerar algo normal debido a que corresponde a la operatividad cotidiana de la empresa, sin embargo, los saldos con una antigüedad mayor a 31 días representan un importe significativo y se sale de lo normal, los saldos con dicha antigüedad no solo representan un costo financiero para la empresa, también generan un riesgo financiero debido a que presumiblemente hay registros sin facturar para trámites que posiblemente ya hayan finalizado. Algo llamativo pasa entre los años 2020 y 2022, ya que el saldo registrado no corresponde a la naturaleza de la cuenta, esto deja en evidencia la debilidad en los controles que Inversiones Logísticas ha tenido para compensar los créditos que son registrados en las cuentas de los Pendientes por Facturar.

Como se mencionó con anterioridad, no existe ningún proceso de control interno definido para asegurarse que los registros contables se estén compensando correctamente o que la totalidad de los cargos correspondientes a un determinado trámite se hayan facturado, lo anterior representa un riesgo financiero sumamente alto para la empresa ya que internamente no se posee una metodología a seguir para garantizar la limpieza de los saldos.

Adicionalmente, el tener tanto saldo fantasma en la cuenta dificulta el análisis ya que hoy en día no se puede saber cuánto se tiene exactamente invertido en los trámites que todavía se encuentran en proceso. Este ha sido un problema que la empresa ha venido acarreado desde hace varios años y que con el pasar del tiempo ha ido incrementando.

### 1.3.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuáles son los procesos de control financiero interno que ha mantenido Inversiones Logísticas S.A. para garantizar los saldos de las cuentas de pendientes por facturar?

### 1.3.3 PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1. ¿Cuál es la causal de tanto saldo pendiente de compensar en la cuenta para el periodo 2019-2022?
2. ¿Cuál es el costo financiero que la empresa asume por los pendientes por facturar?
3. ¿Qué representatividad tienen las cuentas de pendientes por facturar en el capital de trabajo de la empresa?

4. ¿Qué metodologías se pueden implementar en la empresa para tener un mayor control interno de los saldos entrantes y eliminar saldos antiguos?

#### **1.4 OBJETIVOS DEL PROYECTO**

En esta sección se detalló los objetivos planteados en la presente investigación, los cuales surgen a partir de las preguntas que fueron planteadas en la sección anterior.

##### **1.4.1 OBJETIVO GENERAL**

Analizar los procesos de control financiero interno que ha mantenido Inversiones Logísticas S.A. para garantizar los saldos de las cuentas de pendientes por facturar en los periodos 2019-2022.

##### **1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Identificar los principales factores que generan el saldo sin compensar en la cuenta pendientes por facturar en el periodo 2019-2022.
2. Determinar el costo financiero que representa las cuentas de pendientes por facturar.
3. Cuantificar la representatividad de la cuenta “Pendientes por Facturar, en el capital de trabajo de la empresa.
4. Proponer mecanismos a implementar en la empresa para tener un mayor control interno de los saldos entrantes y eliminar los saldos antiguos.

#### **1.5 JUSTIFICACIÓN**

Es importante para todas las empresas tener procesos de control interno correctamente definidos y en el caso de Inversiones Logísticas S.A. se debe establecer un flujo de trabajo que permita disminuir el riesgo financiero que existe en la cuenta pendientes por facturar para asegurarse que la totalidad de los pagos que se hicieron a nombre del cliente en los trámites entrantes hayan sido facturados y compensados correctamente.

Hoy en día los controles que la empresa posee son bastante limitados en relación con los pendientes por facturar, adicionalmente, carece de un departamento de auditoría interna que esté en continuo seguimiento del tema. Las revisiones de los saldos son ocasionalmente realizadas por los facturadores, pero no existe un responsable directo que esté continuamente validando que, una vez efectuadas las facturaciones, se realice la limpieza de los valores que fueron registrados en las

cuentas de pendientes por facturar. Inversiones Logísticas ha registrado un crecimiento notable en los últimos años y con ello surgen las necesidades de implementar controles internos más rigurosos en las diversas actividades desarrolladas para facilitar la identificación de problemas y proponer su oportuna corrección.

Cabe de resaltar que este es un problema histórico que la empresa ha venido experimentando desde hace ya varios años pero que hoy en día no ha logrado corregir de forma definitiva. Por lo tanto, la investigación supone una ayuda significativa para plantear la solución a una de las principales problemáticas que la empresa ha tenido fuertemente arraigada a sus operaciones y que a su vez genera un riesgo bastante significativo.

## **CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO**

A lo largo del capítulo II se presentó el estado del arte con relación al control interno (el tema central de la investigación), esto con el objetivo de conocer los diferentes planteamientos que han surgido tanto en países extranjeros como en Honduras respecto al tema y analizar el enfoque que los diversos autores han establecido. A su vez, se plantearon las teorías que sirven como base para realizar la presente investigación, para luego proceder a analizar las metodologías utilizadas por expertos en relación con las teorías que previamente se seleccionaron. Finalmente, se mostró el marco legal con las normativas que poseen influencia directa en todo lo que relaciona los temas que están siendo tratados a lo largo de la investigación.

### **2.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

A través del análisis de la situación actual se plantearon las investigaciones más recientes tanto en países extranjeros como en Honduras correspondientes a controles internos, tanto en el sector público de los países como en la empresa privada, esto con el objetivo de tener un panorama más general de la forma en que se desarrollan los controles dependiendo del tipo de organización y el enfoque que los autores les dan.

A lo largo del macroentorno se estudiaron las investigaciones realizadas en Europa, para luego proceder a analizar los planteamientos realizados en América del Sur, continuando con América del Norte y el Caribe y finalizando con Centroamérica. Por su parte, en el Microentorno se evaluaron los estudios realizados tanto en el sector público y privado con respecto a controles internos.

#### **2.1.1 MACROENTORNO**

Hoy en día en un entorno empresarial globalizado y muy competitivo surge la necesidad de que las empresas implementen continuamente controles internos para poder administrar de una mejor manera los riesgos a los que se exponen, tener claridad de los procesos operativos y mejorar su productividad general, es por lo que la implementación de controles se ha convertido en una necesidad para todas las empresas indistintamente del tamaño que estas posean. Sin embargo, estos controles no se limitan únicamente a las empresas, también las organizaciones estatales han ido implementando una serie de controles enfocados en diversos puntos como la corrección de procesos, control de la corrupción y administración del riesgo, esto con el objetivo de garantizar

transparencia en sus operaciones. Los controles internos pueden ser aplicados en diversas áreas de la empresa, ya sea operativa o financiero, cobrando especial énfasis en este último debido a la susceptibilidad de los procesos y la relevancia que estos tienen en la información financiera.

Abordando el control interno de las empresas e instituciones públicas de diversos países, no se debe dejar de lado el papel que juega la auditoría interna, según lo que planteó en su artículo Medina Enríquez, (2020) llamado “Fundamentos Teórico-Conceptuales de la Auditoría de Procesos” actualmente el reto más grande de las empresas ya no se encuentra en la creación de estrategias si no, en la implementación y mejora de los controles ya establecidos. Al ser tomado en cuenta el papel que juegan los procesos ya definidos por la misma organización, detrás de todo cumplimiento de un objetivo se encuentra la estructura de todos los controles administrativos de la organización, alineados con dicho objetivo para lograr su cumplimiento de manera eficiente y eficaz.

Continuando con lo relacionado al control y su relevancia en la información financiera, se puede decir que este juega un papel primordial independientemente del país, estado o empresa privada donde se establezca un sistema de control. Según los resultados obtenidos por Fol (2019) en su artículo titulado “Presente y Futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas”, la administración pública de España estuvo pasando por un momento crítico que surgió a raíz de no tener un panorama claro de cómo resolver los problemas de mala gestión, despilfarro y corrupción dentro de las instituciones del estado, esta crisis tomó presencia por los continuas modificaciones en los manuales y en las distintas formas de definir el control interno. Una de las primeras soluciones que se planteó fue adoptar toda la conceptualización definida por COSO y sus normativas de control, con esto se logró generar una uniformidad entre las instituciones y evitar las constantes contradicciones entre un manual y otro.

A pesar de que las instituciones públicas españolas han tenido ciertas dificultades al momento de generar una unificación en sus controles internos, se puede constatar que en los últimos años la situación ha cambiado y se posee un control interno definido en base a las directrices plasmadas por COSO.

Continuando con los controles internos en instituciones públicas de España, Cedeño-Ávila & Yungán-Cazar (2022) plantearon que es posible afirmar que los controles establecidos por el sector público y todos los procedimientos del control interno en sus distintas formas están regulados por ley y es de aplicación obligatoria, dichos controles están plasmados en normas internas, reglamentos, manuales y disposiciones generales. Los departamentos de auditoría interna del sector público tienen la obligación de velar por el cumplimiento de las disposiciones generales y la normativa COSO, por lo cual se genera un ambiente de control y su efecto se ve reflejado en la creación de nuevas bases para la mejora continua de sus controles, por otro lado, el mismo departamento de auditoría tiene la iniciativa en la creación de estrategias, planificaciones de mitigación, estimación de los márgenes de tolerancia y administrar los riesgos que son asumibles por la institución. Con todos estos controles se logró obtener un nivel de confianza del 71.43% en el componente de evaluación de riesgo, mientras que el componente de actividades de control y seguimiento de confianza obtuvieron un 46.15% y 40% respectivamente, los cuales reflejan que se debe prestar una mayor atención a ambos. Por su parte, el ambiente de control obtiene un rango de confianza del 27.27%.

Como se pudo ver anteriormente, los controles internos europeos han estado muy enfocados a una administración adecuada del riesgo, sin embargo, en Latinoamérica estos suelen centrarse también en otros aspectos como ser el control de corrupción, tal y como se estará abordando con mayor detalle a continuación.

Entrando de lleno a América latina, en Argentina los controles internos han llegado a cobrar una mayor relevancia al momento de establecer sus sistemas de control, ya que estos están orientados al cumplimiento de sus objetivos. Rincón et al. (2021) plantearon que el control interno está conformado por la Sindicatura General de la Nación como órgano normativo, supervisor y de revisión, el modelo que la sindicatura estableció abarca desde los aspectos de presupuestos económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de la gestión, por otro lado, se complementan sus controles por medio de los departamentos de auditoría interna y por recomendaciones y opiniones de los auditores internos. Los sistemas de control internos en Argentina están completamente orientados a mantener la transparencia de la transacción y selección de proveedores, por otro lado, las auditorías internas ayudan a detectar las debilidades para actuar de manera oportuna.

A diferencia a otros países de América del sur, Perú presentó un fenómeno curioso, el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022) planteó que el número de empresas activas establecidas asciende a 2,838,494, estas cifras demuestran un incremento del 2.6% en comparación con el 2020 pero el porcentaje de empresas que cesaron operaciones en un lapso de 0-3 años después de su fundación es de 19.8%, lo anterior estuvo fuertemente arraigado a la falta de controles, tal y como expusieron Escobar Zurita (2021) ya que los tamaños de las empresas están denominadas por grandes, medianas y pequeñas empresas y es por medio del apoyo del gobierno de Perú que las empresas empezaron en la implementación de sus propios controles internos, dichos controles, tomaron un papel primordial sobre los problemas generales que sucedieron en el 2020 como la escasez de liquidez que sufrieron las empresas, fraudes y negocios declarándose en quiebra, por otro lado, el 41% de empresas peruanas han sido víctima de fraudes en los últimos años y de esos casos solo el 6% son llevados ante las autoridades pertinentes por lo que el 94% restante de los casos quedan en impunidad.

Siempre en Perú, García Amari (2020) relacionaron el efecto que posee el control interno en los inventarios en relación a la rentabilidad de una empresa, por lo cual llegó a encontrar que la empresa estudiada poseía un desconocimiento sobre los sistemas de control interno y por lo tanto, estos eran prácticamente inexistentes, lo que generó un efecto contrario a la rentabilidad esperada. Por otra parte, la misma falta de controles provocó que las mercancías mostradas al cliente no tuvieran existencia en físico, lo cual llevó a una disminución en las ventas, una vez identificados los problemas se pudo establecer un sistema de control de inventario, lo cual ayudó a mejorar la rentabilidad.

El caso anteriormente abordado en Perú es un claro ejemplo de cómo la falta de controles internos en las empresas puede ser un factor importante que incida en el cese de operaciones de estas, esto se podría deber al enfoque que se le da al control interno cada país ya que siempre suelen haber algunas variaciones.

Siempre en Perú, Hernández Malca et al. (2018) plantearon en su tesis desarrollada en la industria logística de Perú los datos de la Empresa Logística Industrial Edwards E.I.R.L. en la cual se desarrolló un plan financiero con el objetivo de mejorar la gestión financiera de la empresa, dentro de las metodologías utilizadas se destaca el uso de razones financieras para evaluar el impacto percibido, los resultados arrojaron que la razón de liquidez en el año 2016, antes de la

propuesta, es de 0.87 y para el 2017, después de la implementación de su propuesta, el indicador se dispara a 2.29. También se tiene la rotación de inventarios que aumentó en cinco veces más con respecto al año anterior a la propuesta. Por su parte, la rotación de cuentas por cobrar pasó de nueve veces al año en el 2016 a 20 para el 2017. Esto demuestra el éxito que tuvo la implementación del plan financiero desarrollado.

Rincón et al. (2021) exponen que en Brasil sucede una situación peculiar al resto de América latina ya que el control interno está orientado a supervisar el uso de los recursos, en pocas palabras, el control interno tiene su orientación al entrono fiscal y este a su vez está estructurado en base a su organización político administrativa, en vista que el control interno en Brasil está orientado al tributo, se puede destacar el interés de hacienda por dar los parámetros específicos a seguir para dar seguridad y transparencia sobre los datos del global de las empresas.

La falta de controles internos es una constante en muchas empresas latinoamericanas ya que las expone a riesgos que se podrían prevenir o mitigar, tales son los casos que se estarán abordando en países como Ecuador y Colombia en los que se analizará la problemática que fue identificada por los investigadores y la solución que estos plantearon.

Los controles internos generan pautas que ayudan a las empresas a evitar someterse a riesgos innecesarios que se pueden mitigar, tal como plantea en su tesis Gómez Medina (2021), en la que se realizó su estudio en la empresa llamada “Yanacuna Agencia Operadora de viajes” ubicada en la ciudad de Quito, a lo largo de la investigación se identificó que la empresa carecía de un sistema de control interno que pudiera identificar posibles riesgos, por otro lado, se determinó que la falta de manuales ha afectado directamente al cumplimiento de sus objetivos, la propuesta de solución fue basada en el sistema de control COSO II donde como primer paso se compartió el manual con todo el personal, en el cual los mismos colaboradores ayudaron a generar los cambios para mejorar los controles, como segundo paso se unificaron los criterios del manual con las propuestas aportadas por los empleados y como último paso se volvió a compartir dicho manual en su versión final. Una vez en funcionamiento los sistemas de control, estos tuvieron influencia directa en la eficiencia de los departamentos de contabilidad, gerencia general y ventas.



En Colombia surge una situación similar en Perú, según los datos presentados en el artículo de Galeano Balaguera (2021) llamado “Empresas en Colombia: Cuántas han cerrado y cuántas hay activas” de un total de 45,133 empresas creadas en el año 2021, el 12,2% de empresas registraron su cese de operaciones, donde el mayor número de empresas creadas pertenece a negocios familiares. Sin embargo, Arellana et al. (2020) plantearon en su tesis titulada “Obstáculos en la Implementación de Control Interno en Mipymes en Colombia” que en los últimos años el gobierno de Colombia, con ayuda de proyectos internacionales, ha invertido un gran esfuerzo en ayudar al fortalecimiento y formalización de las Mipymes, las cuales representan el 96% de las empresas; pero para alcanzar dicha formalización es necesario que las empresas diseñen e implementen sus controles óptimos para el funcionamiento administrativo como contable, entre las prácticas más comunes de las Mipymes es la creación, implementación de las políticas contables y administrativas; sin embargo, siete de cada diez empresas caen en quiebra dentro de los primeros tres años desde su creación.

Siempre en Colombia, Martelo Gonzalez (2019) desarrolló una investigación en la Ciudad de Santa Marta, en el sector bananero titulada “sistema de control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero”. En esta investigación expone que una gran parte del sector no posee controles eficientes o directamente no poseen ningún sistema de control, las funciones del personal no se encuentran segregadas, no cuentan con procedimientos escritos y bien planteados, lo cual deja una amplia brecha entre lo que existe en inventario y lo que reflejan en sus estados financieros, por otro lado, el autor planteó un sistema de evaluación de inventario basado en COSO III donde permite identificar los riesgos a los que se pueden ver afectados en el sector y redefinir la estructura organizacional por medio de segmentación de funciones y perfiles de puesto, donde una vez establecidos los controles, se les estaría monitoreando por medio de los supervisores a sus subalternos y la alta gerencia a nivel de indicadores financieros sobre la información financiera.

Como se mostró anteriormente en los casos de Ecuador y Colombia, los controles internos pueden abarcar distintas áreas de la empresa, siempre y cuando se identifiquen riesgos, será necesario establecer controles internos. Sin embargo, las áreas contables y financieras suelen tener bastante énfasis debido a la importancia que estos procesos suelen tener en la salud financiera de la empresa, tal es la situación que se estará analizando a continuación.

En Venezuela, se tiene el caso de la empresa Dimo que posee una alta debilidad en el control de su cartera de cuentas por cobrar, tal como plantea Contreras Gonzalez (2018), en cuya investigación se tuvo el objetivo de suministrar los parámetros de control interno para el área de cuentas por cobrar de la empresa Dimo C.A donde el diseño de investigación que se utilizó fue el no experimental y de tipo descriptivo, en él se concluyó que para obtener un uso e interpretación adecuada de los recursos económicos de la entidad se debe de estructurar un sistema de control de cuentas por cobrar adaptados a las necesidades. A su vez, se encontró que la empresa tiene una fuerte debilidad en su cartera de cuentas por cobrar y por dicho problema no se puede determinar con exactitud el valor real de la cartera, rotación de cuentas por cobrar, cálculos de los ingresos mensuales y capital de trabajo.

Latinoamérica ha tenido muchos casos recientes de empresas con deficiencias en controles internos, en Estados Unidos la situación es algo similar ya que en años recientes se han llevado investigaciones que especificaron las razones por las cuales las empresas estadounidenses quiebran y la falta de controles es uno de los principales motivos.

En Estados Unidos, uno de los sectores con mayor crecimiento de ganancias en la economía, según los datos recolectados al cierre de diciembre 2021 mostrados por Fernandez (2022), revelan que el sector con mayor nivel de ganancias es el de comercio minorista con 311,3 miles de millones de dólares y en segundo lugar el comercio de mayorista con 159,3 miles de millones de dólares, lo cual demuestra que el comercio de minoristas es el más significativo dentro del país. Es por ello que Escobar Zurita et al. (2022) comentan en su artículo que un estudio internacional determinó que el 70% de empresas que caen en quiebra en Estados Unidos es por una falta de control interno adecuado; por consiguiente, a muchas empresas no se les da el acceso a cotizar en mercados internacionales debido a sus controles internos deficientes, ya que los inversores buscan empresas que sean confiables, seguras y capaces de sobresalir en ambientes de mucha competitividad.

Siempre en Estados Unidos, Mendoza Saltos & Bayón Sosa (2019) afirman que el control interno en las empresas surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración de costos y en la necesidad de minimizar los problemas en general que enfrentan los directivos por no aplicar las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso.

Por su parte, Cuba ha registrado un aumento a nivel comercial en el último año, Izquierdo Ferrer (2022) argumenta que la actividad comercial de las pequeñas y medianas empresas ha registrado un crecimiento histórico, donde actualmente dichas empresas juegan un papel fundamental en el desarrollo de Cuba en el cual los sectores con mayor nivel de ingreso en el año 2022 según Carmona Tamayo & Rodríguez Martínez (2022) son las industrias de níquel, tabaco, ron, turismo, miel y productos del mar.

Por lo tanto, De la Cruz & Marrero Delgado (2021) en su tesis evolución del control interno muestran el ejemplo de Cuba, que en el año 2003, el ministerio de finanzas y precio estableció los parámetros para regir el control interno de las instituciones del estado basado en los cinco componentes los cuales son planeación, planes de trabajo mensuales, anuales e individuales, integridad y valores éticos que se establecieron en COSO a nivel internacional, pero es en el año 2011 que se publica como ley según resolución No.60 del 2011 creada por la Contraloría General de la República de Cuba, sin embargo, hasta el 2018 entra en vigencia la aplicación obligatoria de los sistemas de control en la instituciones del estado.

En Centroamérica ha habido diversos avances en materia de control interno en organizaciones estatales, tales son los ejemplos de Costa Rica y Panamá que han implementado controles enfocados en el cumplimiento de normativas y disposiciones establecidos por entes gubernamentales.

Ahora entrando de lleno a Centroamérica, a medida que la competitividad ha crecido en todo el territorio de Panamá debido al tráfico generado por el Canal de Panamá, las empresas se han visto obligadas a generar o modificar sus controles internos para estar alineadas con sus objetivos y poder seguir en el mercado, por otro lado, las pequeñas empresas compiten para entrar o mantenerse en “listas de las mejores empresas con mejor reputación”, con esto en mente las pequeñas y medianas empresas tienen que competir con empresas muy solidas y para ello se ven obligadas a diseñar, implementar y modificar sus controles para lograr abrirse paso en el mercado.

Con lo anterior dicho, el Canal de Panamá (2023) plantea un control interno en constante cambio y mejora continua denominado “El sistema de control interno de la autoridad del canal de Panamá” o por sus siglas ACP, dicho proceso de control interno se revisa de manera anual con el fin de asegurar razonablemente que las propiedades, activos y demás recursos financieros sean debidamente utilizados, contabilizados y resguardados; para evitar el desperdicio, deterioro,

destrucción o uso inapropiado. Este sistema está alineado a los riesgos de cumplimiento de los objetivos de cada departamento, con un enfoque centrado en la gestión de los controles claves de las operaciones y en la prevención del riesgo de fraude como resultado del monitoreo y continua revisión oportuna, dichos controles en el canal lograron un aumento en la seguridad y manejo de la contabilidad, un descenso en el consumo de combustible en el uso cotidiano, estableció un proceso eficiente y eficaz en el cobro de artículos en el punto de venta, alineó los procesos de registros con lo establecido en la ley orgánica e identificó las acciones correctivas de forma oportuna. Los programas se llevan de acuerdo a las leyes aplicables y el registro de los ingresos y gastos se registran de manera oportuna.

En las instituciones públicas de Costa Rica, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, (2022), establece que por lo menos una vez al año se deben evaluar los sistemas de control interno para evitar que se desvíe de sus objetivos y los controles no sean oportunos, dicho control se basa en tres insumos como medios de verificación que proporcionan lineamientos generales de autoevaluación del control interno. Sobre estos lineamientos se dictaron las pautas a utilizar, que como primer paso es definir los criterios de autoevaluación, como segundo paso es identificar el personal clave y se prosigue a enviar por correo electrónico institucional dicho cuestionario dirigido a cada jefatura para que puedan distribuirlo con el personal a su cargo, donde el papel de esta autoevaluación es promover una cultura de comprensión y conciencia sobre los procedimientos establecidos, por otro lado, esta autoevaluación genera un efecto donde el personal está más consciente y enfocado en la calidad y resultados para la generación de valor público ya que se involucran al momento de llenar la autoevaluación y como último paso recopila la información y dichos resultados pueden generar que los controles internos ya establecidos se mantengan, cambien o se modifiquen en aspectos donde se sienta debilidad.

El orientar las instituciones y a sus colaboradores como parte integral de la mejora continua genera un ambiente de comprensión y compromiso sobre el mismo personal para lograr el cumplimiento de dichos controles ya que los propios colaboradores de la empresa ayudan a generar soluciones oportunas. A su vez, ha habido investigaciones recientes en Guatemala y Nicaragua con relación a controles internos relacionados a las cuentas por cobrar de las empresas, esto con el objetivo de definir una política de control que garantice un manejo oportuno de los recursos y liquidez suficiente para la empresa.

Continuando en los países Centroamericanos, en Guatemala se tiene el caso planteado por Juárez López (2020) en su investigación llevada a cabo en el rubro de las aseguradoras de automóviles llamada “Control Interno para eficientar los procesos administrativos en el sector asegurador del Municipio de Guatemala” en el que hace uso de la aplicación de cuestionarios a funcionarios y empleados de compañías aseguradoras, y al finalizar su investigación concluye que estas poseen políticas para los diversos procesos que se llevan a cabo dentro de las empresas, lo que ayuda a generar un control interno más eficiente dentro del rubro.

En la empresa NICA-TRANSFER con operaciones en Nicaragua se evaluó el control interno, en específico de las cuentas por cobrar en la tesis de Carrión Martínez & Antón Santelíz, (2019) en la que se encontraron diversos hallazgos. En primer lugar se identificó que la empresa posee manuales de control interno desactualizados y que incumplen con la normativa COSO 2013 (marco de referencia de la empresa), en segundo lugar los controles que ya poseía la empresa son muy limitados de información y no aportan a que se produzca una fácil recuperación de la cartera optima, estas situaciones se vieron reflejadas directamente en la disponibilidad de efectivo que posee la empresa, en las relaciones comerciales con los proveedores, los indicadores de liquidez, rotación de cuentas por cobrar y capital de trabajo.

El control interno juega un papel fundamental en las organizaciones ya que establecen los procedimientos por los cuales la entidad se va a regir en el transcurso cotidiano de sus operaciones y dichos controles se ven fortalecidos y en constante mejora al momento en el que empiezan a tomar presencia las auditorías internas.

### 2.1.2 MICROENTORNO

En Honduras ha habido una evolución en los controles internos en años recientes tanto en el sector público como en la empresa privada, sin embargo, estos han tomado un enfoque distinto de acuerdo con los intereses de cada uno de estos sectores. En el caso del sector público, este ha centrado en varios aspectos como la identificación de errores para su corrección y a su vez en la búsqueda de irregularidades relacionadas a actos de corrupción con la finalidad de tener una institucionalidad más fortalecida y una mejor gobernanza dentro de las instituciones públicas. Por su parte, la empresa privada ha centrado sus controles internos hacia un enfoque más dirigido a la administración del riesgo por parte de las empresas y a las mejoras dentro de sus procesos, esto con el objetivo de alcanzar una mayor eficacia y eficiencia dentro de sus operaciones, la gran

mayoría de estas investigaciones en Honduras se han centrado en las instituciones financieras que operan en el país, adoptando un enfoque en el que los controles internos tienen por objetivo una mejor administración del riesgo financiero y una mejora continua dentro de la organización.

Todo lo relacionado a controles internos dentro de las instituciones públicas está fuertemente ligado a la Oficina Nacional de Desarrollo Integral de Control Interno o por sus siglas ONADICI, en cuyos controles internos se buscan una óptima administración del riesgo operativo y control de la corrupción para garantizar un manejo óptimo de los recursos disponibles de cada dependencia gubernamental.

La Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (2023) es un Organismo técnico especializado del Poder Ejecutivo, adscrito a la Secretaría de Transparencia y Lucha Contra la Corrupción (STLCC), encargado del desarrollo integral de la función del Control Interno Institucional y que funge como órgano del Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos. Para temas relacionados al control interno dentro de la Administración Pública ha emitido la “Guía General para la Implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI) en las Instituciones del Sector Público de Honduras. Esta guía ha tenido tres revisiones a lo largo de los años, siendo su primera edición en el 2011, su segunda edición en el 2018 y finalmente su tercera edición salió recientemente en enero del 2023. Los marcos tomados para la elaboración del manual son principalmente el informe COSO y la directriz INTOSAI GOV 9100. Adicionalmente, también toma en cuenta el informe COSO para una gestión de riesgos corporativos, la norma ISO 3100 enfocada en la gestión de riesgos y la norma ISO 37001 para la gestión de antisoborno. El MARCI está basado en cinco componentes que son el Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión.

Valle (2021) plantea en su tesis desarrollada en la Secretaría de Finanzas un sistema de control interno de acuerdo con las disposiciones requeridas por ONADICI para tener un mejor manejo del riesgo dentro de los procesos internos manejados dentro de la entidad gubernamental. La metodología utilizada se basa en un “mapa de calor” o comúnmente conocido como matriz de riesgo en la cual se les asigna una calificación a los diferentes procesos dependiendo de la posibilidad que tiene de materializarse un determinado riesgo y el importe económico que representa. Para finalizar, estableciendo un plan de acción que se le debe proporcionar al comité

de riesgo institucional. Al finalizar la investigación el autor logra identificar un total de 365 riesgos muy altos en los procesos realizados en la Secretaría de Finanzas que requieren una atención inmediata, a su vez se le solicitó llenar la plantilla de riesgos a el dueño de cada uno de los procesos para diseñar un plan de contingencia.

En el sector privado ha habido diversas investigaciones relacionadas al control interno en años recientes, gran parte de ellas con un enfoque diseñado hacia la administración de los diversos riesgos hacia los cuales se suelen ver expuestas las empresas.

Sanchez & Moncada (2018) plantearon una metodología de control interno para una microfinanciera con el objetivo de identificar los diferentes tipos de riesgos hacia los cuales se encuentra expuesta una organización en cada uno de los procesos operativos llevados a cabo, para luego cuantificar el nivel de riesgo asociado a cada actividad. Para lograr la cuantificación, se desarrolló un conjunto de matrices para conocer tanto el impacto económico y la posibilidad de ocurrencia en caso de que un determinado riesgo llegue a materializarse, asignándole un valor en una escala del uno al cuatro siendo el uno “Poco Probable”, dos “Probable”, tres “Muy Probable” y cuatro “Casi Certero” en los casos de posibilidad de ocurrencia. Por otra parte, a lo que respecta a la medición del impacto se le asignó calificación de uno “Leve”, dos “Moderado”, tres “Alto” y cuatro “Muy Alto”. La tesis fue desarrollada en conjunto con el departamento de auditoría de la empresa e implementó una matriz de control de tiempo de los auditores.

La matriz de riesgo es una herramienta bastante útil ya que no solo ayuda a identificar y cuantificar posibles riesgos, también ayuda encontrar fallas en los diferentes procesos llevados a cabo en una empresa para generar posibles soluciones. Otra ventaja que la matriz trae consigo es que ayuda a resaltar los procesos que requieren mayor atención debido a la calificación asignada.

Por su parte, Álvarez & López (2018) identificaron en su tesis desarrollada en Banco Azteca las deficiencias en temas de control interno para la gestión del riesgo dentro de la empresa a través de la aplicación de encuestas a los colaboradores y los resultados de la investigación arrojaron que los principales motivos que exponen al banco a un mayor riesgo son las fallas en los procesos con un 44% y la insuficiencia y errores en aplicación de procesos con 36%. También encontró que el 56% de los empleados consideran que hay una insuficiencia de políticas y procedimientos concluyendo con la necesidad del departamento de riesgos de contratar personal especialista en el tema para el desarrollo de manuales de riesgo operativo, definición de políticas

para tener una mayor gestión del riesgo y plantear correctamente las responsabilidades de cada área operativa dentro del banco. Para medir el beneficio que traería la contratación de un experto en control del riesgo se realizó un análisis costo-beneficio para determinar que la empresa estaría generando una disminución de sus pérdidas de L19, 626,547.33. Esta tesis es bastante útil ya que muestra como la falta de controles internos en los procesos operativos de la empresa ocasiona una falta de claridad en las diversas áreas de la organización ya que no existe un monitoreo efectivo que ayude a implementar un control para identificar deficiencias en los procesos y generar mejoras.

A su vez, Salavarría Martínez & Sánchez (2018) plantean en su tesis un plan de mejora del control interno en una clínica médica, a lo largo de la investigación se realiza un diagnóstico en el que se identifican diversas debilidades que la empresa poseía en su momento, en las que destacan la falta de manuales y normas al alcance de los colaboradores para llevar a cabo sus funciones, también había cierta debilidad en la información financiera ya que no se tenía la certeza de que los saldos mostrados en los estados financieros fueran reales. Dentro de la solución planteada se encuentran tanto el desarrollo de manuales, la contratación de auditorías externas, implementación de un control de inventarios y definición de procesos administrativos a seguir.

Por su parte, Figueroa (2019) plantea en su tesis el caso de Banco Ficohsa que utiliza una metodología de control interno llamado auditoría continua que se apoya de diversos software relacionados al manejo de bases de datos y Data Mining para ayudar a mejorar la eficiencia y eficacia del departamento de auditoría dentro del banco. La adopción de un enfoque de auditoría continua mejoró considerablemente la efectividad por parte del departamento al reducir notablemente los tiempos. Las personas encargadas de laborar en este departamento deben poseer conocimiento de Data Mining, Data Analytics, Gestión de Riesgos, Big Data y Business Analytics debido a que se llega a trabajar con un total de 29 herramientas relacionadas con dichos temas. Adicionalmente, al comparar los resultados de las auditorías tradicionales con la auditoría continua se llega a encontrar una mejora en los tiempos ya que una de las principales limitantes que la auditoría tradicional traía consigo era la dificultad de acceso a la información, lo que llegaba retrasar el proceso. La auditoría continua ha ayudado enormemente a los auditores ya que aumenta su productividad considerablemente al tener la oportunidad de realizar análisis más profundo para identificar potenciales riesgos en los procesos.



Sin lugar a dudas la auditoría continua es una propuesta interesante ya que aprovecha las diversas tecnologías emergentes que han ido surgiendo en los últimos años como son la minería de datos y el Big Data, para aplicarlos en los procesos de control del banco e identificar deficiencias de manera más sencilla, a su vez permite mejorar la eficiencia al momento de realizar auditorías, esto debido a la facilidad de acceso a la información y a la disponibilidad de la misma al momento de requerirla ya a que estas se encuentran almacenadas en bases de datos que son alimentadas constantemente y evita el tener que esperar las respuestas de las áreas o departamentos para proporcionar un determinado requerimiento de información.

Por su parte, Agurcia (2020) en su investigación titulada “Análisis en los procesos y control interno, Pacific Capital Group” plantea que la aseguradora estuvo presentando diversas deficiencias en sus procesos de control interno durante los años 2018 y 2019 derivado del crecimiento percibido durante esos años, la entrada de mucho personal nuevo y la rotación de colaboradores, lo que ocasionó que la empresa tuviera debilidades en lo que respecta a procesos en áreas claves, como por ejemplo el departamento de cobros. La situación se originó por la falta de manuales y procesos estandarizados que guiarán al nuevo personal, ya que las labores se realizaban de acuerdo con la consideración de cada colaborador. A lo largo de la investigación se hizo un levantamiento de procesos en diversas áreas críticas dentro de la empresa, para finalmente proceder a establecer manuales correspondientes en cada una de las áreas para que existiera uniformidad en las labores desarrolladas por los colaboradores y se disminuyera el riesgo de errores.

El caso anteriormente mencionado se relaciona con la problemática expuesta en Inversiones Logísticas ya que ambas empresas experimentaron un crecimiento considerable y la falta de controles internos ocasionó que se originaran diversos problemas críticos. El crecimiento debe de ir de la mano con los controles internos ya el aumento en las operaciones exige una mayor eficacia en los controles para identificar oportunamente los errores y riesgos y generar soluciones oportunas.

### 2.1.3 ANÁLISIS INTERNO

En esta sección se brindó mayores detalles correspondientes a la empresa que es objeto de estudio en la presente investigación, proporcionando un breve resumen histórico, un detalle de las

actividades desarrolladas por la organización, el rango de acción de esta, misión, visión y valores que posee la empresa.

#### 2.1.3.1 NOMBRE DE LA EMPRESA

Inversiones Logísticas S.A.

#### 2.1.3.2 HISTORIA DE LA EMPRESA

Los orígenes de la empresa se remontan al 25 de octubre de 1999 bajo el nombre de Agencia Argos, esta empresa se dedicaba a ofrecer servicios aduaneros y de distribuciones de materia prima en Centroamérica. Sin embargo, para el año 2000 se constituye como Grupo Lis, para posteriormente llamarse Inversiones Logísticas S.A. en el año 2008 con el compromiso de generar soluciones e iluminar la cadena de suministros, es ese compromiso que les permite contar con más de 14 años de exitosa experiencia y convertirse en una empresa líder dentro de la región especializada en servicios logísticos.

#### 2.1.3.3 ACTIVIDADES REALIZADAS

El rubro logístico es el sector principal que engloba las operaciones de la empresa, para ello les brinda servicios a sus clientes de transporte terrestre, marítimo y aéreo. También ofrece el servicio de “P.O. Management”, este consiste en que una vez el cliente ha hecho una determinada compra en el extranjero, le proporcione a Inversiones Logísticas la orden de compra para que esta pueda llevar a cabo el seguimiento correspondiente.

Su negocio más importante se centra en la división de aduanas en la que se ejecutan trámites aduanales de importación y exportación en todas sus modalidades. Adicionalmente, la empresa ha creado diversas unidades especializadas para brindar un servicio de acuerdo con las necesidades específicas que el cliente pueda tener, a estas se les conoce bajo el nombre de “Soluciones”.

#### 2.1.3.4 RADIO DE ACCIÓN

Inversiones Logísticas cuenta con presencia en Honduras, El Salvador, Guatemala y Nicaragua. Sus oficinas de atención en Honduras se encuentran ubicadas en Tegucigalpa y San Pedro Sula, sin embargo, también posee personal en oficinas ubicadas a la cercanía de gran parte de las Aduanas del país, la Tabla 4 proporciona detalladamente las aduanas hondureñas en las cuales tiene presencia la empresa.

**Tabla 4. Aduanas en las cuales tiene presencia Inversiones Logísticas S.A.**

Tipo de Aduana	Nombre de Aduana
Terrestre	El Florido
	Agua Caliente
	El Poy
	El Amatillo
	Guasaule
	Las Manos
	Corinto
	La Mesa
Marítima	Puerto Cortés
Aérea	Toncontín

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

#### 2.1.3.5 MISIÓN

Iluminamos la cadena de suministro a través de equipos de expertos apasionados con el servicio, la innovación, acelerando el éxito de nuestros clientes; generando prosperidad sostenible para nuestra empresa, nuestros colaboradores y las comunidades en las cuales nos desenvolvemos.

#### 2.1.3.6 VISIÓN

Acelerar los procesos de la cadena de suministro a través de la innovación y la excelencia.

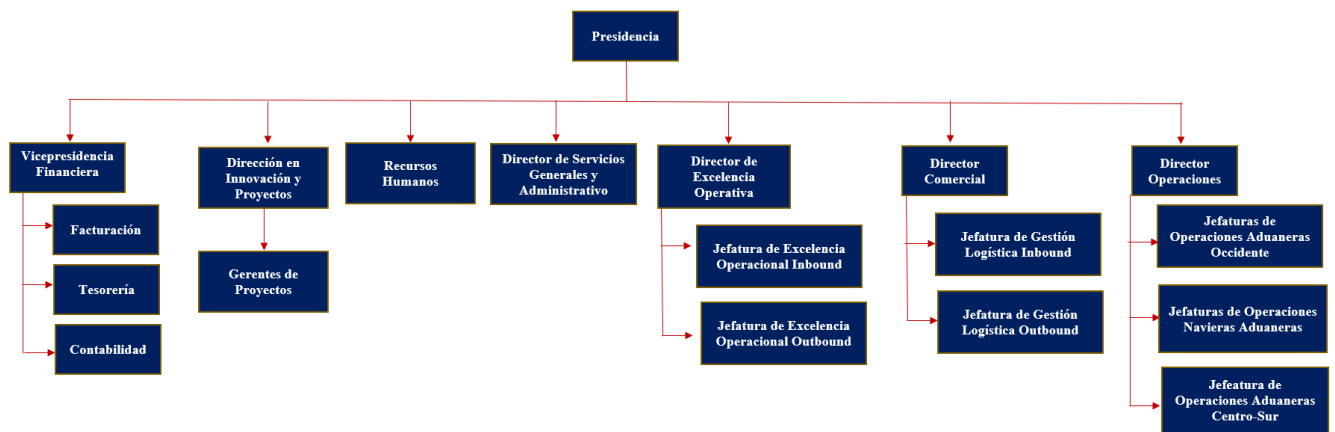
#### 2.1.3.7 VALORES

- Fe
- Sostenibilidad
- Integridad
- Pasión
- Innovación

#### 2.1.3.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Inversiones Logísticas cuenta con un total de 661 colaboradores distribuidos en siete departamentos dentro de la organización. El departamento de Finanzas es el segundo más numeroso dentro de la empresa y está integrado por las áreas de Facturación que se encarga de la emisión de facturas a los clientes, Tesorería que lleva a cabo los pagos correspondientes de la

empresa y contabilidad que lleva el control de los registros contables. El departamento de Innovación y Proyectos está integrado en su mayoría por el equipo encargado de administrar y desarrollar los sistemas con los que cuenta la empresa. Por su parte Recursos Humanos lleva todo lo relacionado a procesos de contratación de nuevo personal y capacitación de los colaboradores con los que cuenta la empresa. El departamento de Servicios Generales y Administrativos se encarga de diversas funciones, entre ellos la compra de materiales y equipo para la empresa, limpieza y mantenimiento del edificio, seguridad, entre otros. El departamento de Excelencia Operacional tiene por objetivo la mejora en los procesos de la empresa. Por otra parte, el departamento de Comercial se centra en el manejo de los clientes, por ejemplo, negociación de tarifas, términos de pago, entre otros. El departamento de Operaciones es el más numeroso con 244 colaboradores y este cuenta con todo el personal distribuido en los distintos puntos aduanales del país y que se encargan de la ejecución de los trámites. En la Figura 5 se muestra con mayor detalle la estructura organizacional de Inversiones Logísticas.



**Figura 5. Organigrama Inversiones Logísticas S.A.**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

## 2.2 CONCEPTUALIZACIÓN

### 2.2.1 ACTIVO

“Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultante de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro”(Filgueira Ramos, 2017, p. 218).

### 2.2.2 ACTIVO CORRIENTE

Filgueira Ramos (2018) describió a los activos corrientes como:

Aquellos activos que se espera realizar o se pretenda vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de la operación de la entidad; o se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; o se espere realizar dentro del periodo de doce meses posteriores a la fecha de balance; o se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida para ser intercambiado usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance. (p. 225)

### 2.2.3 ADUANA

“Oficina pública, establecida generalmente en las costas y fronteras, donde se controla el movimiento de mercancías sujetas a arancel, y se cobran derechos que estas adeudan”(Real Academia Española, 2023).

### 2.2.4 AUDITORÍA

“Proceso sistemático encargado de controlar, verificar e inspeccionar una actividad concreta, con el fin de estimar, mediante contraste de determinada información y documentos, el nivel con que los resultados de tal actividad se adecuan a criterios y normas preestablecidas”(Montaño Hormigo, 2015, p. 7).

### 2.2.5 AUDITORÍA CONTINUA

“Método utilizado por los profesionales de auditoría y aseguramiento de tecnología de información para llevar a cabo evaluación de riesgos y controles sobre una base más frecuente”(Valencia Duque, 2016, p. 2).

### 2.2.6 BASES DE DATOS

“Es una colección de información organizada de tal modo que sea fácilmente accesible, gestionada y actualizada”(Pulido Romero et al., 2019, p. 18).

### 2.2.7 CAPITAL DE TRABAJO

“Inversión de una empresa en activos a corto plazo: efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar e inventarios. El capital de trabajo neto son los activos circulantes menos los pasivos circulantes”(Saucedo Venegas, 2020, p. 11).

## 2.2.8 CONTROL INTERNO

“Cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia eficacia y economía en el uso de los recursos”(Pereira Palomo, 2019, p. 20).

## 2.2.9 COMPENSACIÓN

“Neutralización de importes iguales pero opuestos en la misma o en diferentes cuentas”(Greco, 2009, p. 127).

## 2.2.10 COSTO

“Los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y/o futuros. Por lo tanto, reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada”(Rincón Soto & Villarreal Vásquez, 2014, p. 18).

## 2.2.11 CUENTA DE AFECTACIÓN

“Es el nivel de cuenta más bajo en la cual se realizan los registros contables”(Padilla Chávez, 2004, p. 14).

## 2.2.12 CUENTA ACUMULATIVA

“Es una cuenta de mayor nivel a la cuenta de afectación, donde todos los registros contables de las cuentas de afectación determinan su saldo neto”(Padilla Chávez, 2004, p. 14).

## 2.2.13 CUENTAS POR COBRAR

“Créditos otorgados por venta de bienes o prestación de servicios”(Filgueira Ramos, 2017, p. 264).

## 2.2.14 DATA MINING

“Es el conjunto de técnicas y tecnologías que permiten explorar grandes bases de datos, de manera automática o semiautomática con el objetivo de encontrar patrones repetitivos, tendencias o reglas que expliquen el comportamiento de ciertos datos en un determinado contexto” (Pulido Romero et al., 2019, p. 17).

#### 2.2.15 EMPRESA

“Es una sociedad integrada sinérgicamente por recursos humanos, financieros, materiales y técnicos que aplican en forma efectiva la administración para producir bienes o servicios que satisfagan las necesidades de la comunidad”(Luna González, 2015, p. 28).

#### 2.2.16 EFICIENCIA

“Ausencia de despilfarro o utilización de los recursos económicos que reporta el máximo nivel de satisfacción posible con los factores y la tecnología dados” (Saucedo Venegas, 2020, p. 13).

#### 2.2.17 GASTOS

“Son los decrementos en los beneficios económicos durante el periodo contable en forma salidas, o el agotamiento de activos, o incremento de pasivos, produciendo una disminución en el patrimonio neto”(Angulo Guiza, 2018, p. 45).

#### 2.2.18 INGRESO

“Son los incrementos en los beneficios económicos durante el periodo contable en forma de entradas o mejoras de los activos, o disminuciones de los pasivos que dan como resultado aumentos del patrimonio neto”(Angulo Guiza, 2018, p. 44).

#### 2.2.19 LOGÍSTICA

“Planificación, organización y control del conjunto de las actividades de movimiento y almacenamiento que facilitan el flujo de materiales y productos desde la fuente al consumo para satisfacer la demanda al menor coste, incluidos los flujos de información y control”(Arbones Malisani, 2009, p. 11).

#### 2.2.20 MATRIZ DE RIESGOS

“Herramienta para identificar los riesgos más significativos inherentes a las actividades de una empresa, tanto de procesos como de fabricación de productos o puesta en marcha de servicios”(ISOTools, 2015).

#### 2.2.21 NEGOCIO EN MARCHA

“Se presume que la entidad económica tendrá existencia permanente dentro de un tiempo ilimitado, por lo anterior las cifras en el sistema de información contable representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF” (Alvarez Rocha & Morales Castro, 2015, p. 12).

#### 2.2.22 PROCESO

“Tiene como fin estandarizar los métodos, es decir, los modos de trabajar para obtener un máximo de seguridad, eficacia y eficiencia en la realización de tareas. Uniforman la operación del trabajo para realizar ajustes y atender incidentes de manera efectiva”(Chávez Carrillo, 2015, p. 121).

#### 2.2.23 PENDIENTES POR FACTURAR

Cuenta de afectación utilizada para registrar los costos que posteriormente le serán facturados al cliente una vez finalice el servicio.

#### 2.2.24 RIESGO

“Todas aquellas eventualidades que pueden afectar al resultado de explotación, que se derivan de la incapacidad de la firma para garantizar la estabilidad de este resultado”(Orden Olasagasti, 2015, p. 14).

#### 2.2.25 SALDO DE CUENTA

“Diferencia resultante entre los débitos y créditos totales en una cuenta”(Greco, 2009, p. 464).

#### 2.2.26 SAP

“SAP es uno de los principales productores mundiales de software para gestión de procesos de negocio, y desarrolla soluciones que facilitan el procesamiento eficaz de datos y el flujo de información entre las organizaciones”(SAP, 2023).

#### 2.2.27 TRÁMITE ADUANERO

“Los trámites aduaneros son todos aquellos requisitos burocráticos y de gestión, ya sean económicos, financieros o administrativos, que se exigen en una aduana cuando queremos importar o exportar mercancías entre países”(Partida Logistics, 2023).



## 2.3 TEORÍAS DE SUSTENTO

“El sustento teórico de una investigación es el conglomerado de teorías que sirven para sustentar los argumentos que se usan en una investigación para dar soluciones a un problema”(Lifeder, 2021).

A continuación, se estará detallando las bases teóricas y las metodologías que han sido desarrolladas por otros investigadores en las que se hizo uso de las teorías seleccionadas.

### 2.3.1 BASES TEORICAS

En esta sección se detallaron las diversas teorías que sirven de sustento para la realización de la presente investigación y que, por lo tanto, tienen relación directa con la misma.

#### 2.3.1.1 TEORÍA DE CONTROL INTERNO COSO

La Asociación Española de Contabilidad (2023) plantea que las normas de Control Interno COSO fueron creadas en el año 1992 en Estados Unidos por representantes de cinco organizaciones en Estados Unidos, estas fueron La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), El Instituto de Auditores Internos (IIA) y la Asociación Nacional de Contadores.

En lo que respecta a su evolución histórica COSO (2023) expone que en el año 1985 surge la “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway” o por sus siglas en inglés COSO, esta comisión fue desarrollada en conjunto con cinco organizaciones estadounidenses. COSO surge con el objetivo de generar liderazgo en tres temas de gran importancia como son la gestión de riesgos empresariales, control interno y disuasión de fraude. En consonancia con los temas anteriormente mencionados es que se publica el informe COSO I (también conocido como Marco Integrado del Control Interno) donde se define lo que es el control interno y les proporciona a las empresas la oportunidad para que puedan identificar, evaluar y generar sus propios controles internos, este marco fue revisado y reeditado en el año 2013 y en el año 2014 fue reemplazado.

Para el año 2004 surge el marco COSO II (también conocido como Marco Integrado de Gestión de Riesgos). EALDE (2020) plantea que este marco amplía el concepto de control interno al enfocarse más a fondo en la gestión de riesgos y proporciona metodologías diseñadas para identificar, evaluar y gestionar los riesgos a los que las organizaciones pueden estar expuestas.

En el año 2013 se publicó el marco COSO III. Global Suite Solutions (2020) en su artículo relacionado al nuevo marco de la normativa COSO menciona que este modelo permite tener una mayor cobertura a los riesgos a los cuales las organizaciones deben hacer frente.

Son diversos los planteamientos que se han realizado a través de las publicaciones realizadas por COSO a lo largo de los años, a través de COSO I se publicaron las primeras directrices para que las organizaciones tuvieran la oportunidad de poder generar su propia evaluación de los controles internos que habían dentro de su entorno de trabajo. La Asociación Española de Contabilidad (2023) plantea que la evaluación anteriormente mencionada se dividía en cinco componentes clave que eran el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y finalmente la Supervisión. Es a través de COSO II que los cinco componentes anteriormente mencionados se amplían a ocho, en la Tabla 5 se detalla la estructura planteada por el marco COSO II.

**Tabla 5. Componentes de COSO II**

Componente	Concepto
Ambiente de Control	Valores y filosofía en la organización, se refiere a la visión de los trabajadores con respecto a los riesgos y el control de estos.
Establecimiento de Objetivos	Establecer objetivos estratégicos, operativos y de cumplimiento.
Identificación de Eventos	Tienen una relación directa en el cumplimiento de los objetivos.
Evaluación y Riesgos	Identificación de los riesgos relevantes y su efecto en los objetivos.
Respuesta a los Riesgos	Determinar acciones a llevar a cabo para hacer frente a los riesgos.
Actividades de Control	Establecer políticas y procedimientos que aseguran que se lleven a cabo las respuestas a los riesgos.
Información y Comunicación	Comunicación eficaz que permita a los colaboradores cumplir con sus responsabilidades.
Supervisión	Para realizar el seguimiento de las actividades.

Fuente: Elaboración propia con información de la Asociación Española de Contabilidad (AEC)

Global Suite Solutions (2020) plantea que es a través de COSO III (también conocido como Modelo COSO ERM) lo que se busca es llevar a cabo una evaluación oportuna de los riesgos a los que una empresa se encuentra expuesta. Una vez la empresa ha identificado los riesgos tanto operativos, financieros o comerciales procede a definir un nivel de aceptación de riesgo que la organización está dispuesta a asumir para después plantear medidas adecuadas que ayuden a controlar los riesgos y a su vez desarrollar planes de acción que sepan dar respuesta a cada una de las problemáticas que ya se han encontrado anteriormente Uno de los principales beneficios

planteados a través de COSO III es la compatibilidad con el surgimiento de nuevas tecnologías de la información.

A pesar de todo ha habido ciertas críticas a los postulados de la normativa COSO, AUDITTOOL (2015) ha sido muy crítico con respecto a las metodologías y planteamientos realizados, uno de ellos es el hecho que el nivel de riesgo aceptable dentro de una empresa es definido por la misma empresa, es decir que forma parte de su planificación y por ende no está relacionado al control interno establecido por este. Adicionalmente el hecho que la normativa no tome en cuenta a auditores externos y reguladores como parte del control interno desata una crítica hacia los planteamientos.

Dentro de los autores a favor se pueden mencionar a Arango Pava (2013) que menciona la metodología de control interno COSO permite a las empresas tener una visión global del riesgo y desarrollar planes para una mejor gestión de este. A su vez se puede mencionar a Moreira Torres & Salazar Murillo (2021) que el control interno incide de forma directa en el desarrollo de una empresa ante situaciones que pueden emerger y que por lo tanto le otorga capacidad de respuesta y adaptación al cambio.

#### 2.3.1.2 TEORÍA GENERAL DE LA CONTABILIDAD

La teoría general de la contabilidad tiene su origen a través Luca Paccioli en el año 1494 en Italia. Amilcar (2011) plantea en su investigación que las bases de la contabilidad como ciencia se encuentran en los principios y la conceptualización de sus conceptos básicos, pero el nacimiento de la contabilidad como ciencia aparece con la creación de la partida doble, a partir del siglo XV donde surgen los primeros textos de contabilidad y se empiezan a escoger los conceptos que plantarían las bases de los conceptos que se tienen hoy en día en la contabilidad, dichos conceptos fueron reconocidos por los principales pensadores, pero es hasta el siglo XIX fueron aceptados como los principios de la contabilidad.

La contabilidad como ciencia es relativamente corta ya que es una ciencia joven, tal como plantea en su tesis Mancilla Yangali & Quispe Goya, (2018), debido que la evolución de la teoría contable empieza en su primera fase la cual es denominada “etapa del origen del pensamiento” dicha etapa tiene inicios con los escritos de los clérigos de la Iglesia Católica y que a su vez estaban vinculados al entorno económico de Venecia, los principales autores que surgieron en esta etapa fueron Paccioli que en 1494 publica su obra a la “Summa de Arithmetica, Gemetria, Proportioni”,

Ángelo Pietra en 1586 en su obra “Indirizzo Degli Economi” y Ludovico Flori en sus escritos, entre otros autores. Continuando con la segunda etapa, la cual se centra en la evolución de la teoría de contabilidad, donde sus principales exponentes son conocidos como “exponentes clásicos” los cuales ayudaron en la evolución, como primer exponente se tiene a Matthieu de la Porte en su obra “La science des negocians et teneurs de livres” publicada en 1685, como segundo exponente Edmon Degrange de Rancy en su obra “La tenue des livres rendue facile”, Guiseppe Bornacci en su obra obra Idee Teoretiche e pratiche di ragioneria e doppia registrazione. En la tercera etapa denominada “etapa del desarrollo formal de la teoría contable” suceden dos efectos que establecen la contabilidad tal y como se conoce hoy en día, la primera es por medio de los pensadores modernos donde algunos de los principales son Fabio Besta, Leion Gomberg y Rene Delaporte, y la segunda fueron hechos económicos que afectaron a nivel mundial a las empresas.

Los principales planteamientos de la contabilidad surgieron de manera paulatina donde poco a poco fueron generando el marco conceptual del cual se sustenta la contabilidad que se usa en la actualidad.

Amilcar (2011) habla en su artículo acerca de los principales planteamientos de los diferentes autores, Fray Luca Pacioli o mejor conocido como el padre de la contabilidad explicó cómo era el sistema de cuentas de los comerciantes venecianos o mejor conocido como el sistema de la partida doble, en el que detalla el sistema donde toda entrada tienen una salida y en su resta genera una igualdad y por otro lado, definió la necesidad de realizar registros contables, Ludovico Flori realizó aportes en la creación de los conceptos de “Empresa” y “Dueño o Propietario” donde planteó la necesidad de separar e identificar los recursos propios (Activos) o situación del patrimonio donde toda esta información iba a ser resumida y posteada por saldos de la cuenta en periodos determinados, Matthieu de la Porte propone la clasificación de las cuentas en grupos generales, los cuales son cuentas de propietario (Patrimonio), Cuentas de cosas (Activo), Cuentas de personas (Pasivo), Edmond Degrange De Rancy plantea la formula “No hay deudor sin acreedor”, Fabio Besta platea varios conceptos de la contabilidad como la medición de los activos a su valor de costo histórico, su amortización, también se establece el principio de prudencia, establece las bases de los sistemas de control de inventario. También Rene de la Porte estableció los principios del periodo contable y la necesidad de dividir la historia de la empresa por periodos concretos.

Por otro lado, también se tienen a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) que unificaron los conceptos y los marcos de referencia de la contabilidad que se sigue hoy en día. La International Financial Reporting Foundation, (2015), establece las características cualitativas de los estados financieros los cuales deben ser comprensibles, relevantes, deben tener importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre la forma, prudencia, integridad, comparabilidad, oportunidad y equilibrio entre costo beneficio.

Una de las críticas a esta teoría viene de la mano de Ortiz Bojacá, (2013) en su artículo titulado “¿Es necesaria y posible una teoría general para estructurar la ciencia contable?” donde expone los argumentos por el cual el crítica y considera que la ciencia de la contabilidad está lejos de llegar a su periodo de madurez de estructuración científica, también analizó los aportes de los principales pensadores donde confrontó y evaluó sus respectivos modelos del marco epistemológico frente a la consolidación y bases de la ciencia contable; llegando a la conclusión que el camino para lograr el proceso de estructuración de la teoría contable exigirá un esfuerzo conjunto de profesionales de la contabilidad.

Entre los autores que se encuentran a favor de la teoría se puede mencionar a Vásquez (2008) que plantea la importancia de la teoría contable hoy en día ya que es gracias a ella que se puede proveer información importante para la toma de decisiones, llegando así a los fines esperados. A su vez menciona que la calidad y cantidad de la información es determinada por las necesidades que pueda tener la comunidad.

### 2.3.1.3 TEORÍA DE LA ADMINISTRACIÓN CIENTÍFICA

La teoría de la administración científica surge en el año 1911 de la mano de Frederick Taylor en Estados Unidos, y es a través de esta teoría donde nace la construcción teórica de la administración como ciencia, como expone en su tesis Isairías Mora & Lozada Angarita (2011), es a partir de las bases que estableció la administración científica que incluso hasta nuestros días se desarrollan y enriquecen las teorías de las organizaciones, Frederick Taylor o también conocido como el padre de la administración, centró todos su esfuerzos en la organización científica del trabajo, por otro lado, también estableció los principios de la administración científica y dio énfasis a su importancia en las organizaciones, además presentó la “Organización Racional de Trabajo” y el estudio de la administración como ciencia en su libro “ Principios de la administración científica”.

Por otro lado, no solo Taylor realizó aportes significativos en esta teoría, también están los aportes de Henry Ford. Macias & Vidal (2002) plantean que Ford generó una de las mayores fortunas en su tiempo, donde a base de prueba y error en sus propias empresas fue perfeccionando sus métodos y procesos a través de la creación de una línea de montaje donde adoptó tres principios.

En esta teoría se destacan los aportes que establecieron postulados que generaron esta teoría y la mayoría de dichos conceptos que aún son tomados en cuenta hoy en día, Isairías Mora & Lozada Angarita, (2011) plantearon en su investigación que Frederick Taylor proporcionó los principios básicos de la teoría donde el primer principio es planeación, la cual plantea usar la planeación como método y dejar la improvisación, el segundo principio es la preparación y sugiere seleccionar científicamente a los empleados más capaces de acuerdo a sus aptitudes, los cuales deben de ser entrenados y motivados para que puedan producir de manera más eficiente, el tercer principio es control donde se requiere la constante supervisión para verificar que el trabajo se realiza según los sistemas establecidos y los objetivos de la organización, el cuarto principio es ejecución, que indica la distribución del trabajo y papeles a desempeñar para realizarlo en una modalidad disciplinada, por otro lado, Henry Fayol dividió las operaciones de las organizaciones en grupos que tienen relación entre sí y describiendo a su vez las principales funciones que toda organización debe cumplir, estas son técnicas comerciales, financieras, seguridad, contabilidad y gerencia.

La teoría de la administración tiene sus defectos. tal y como expone Chiavenato (2006) en su libro de Introducción a la Teoría General de la Administración, en primera instancia se plantea que los “mecanismos de la administración científica” tienen una gran debilidad ya que prestan muy poca atención al ser humano como ser sociable y plantea que en esencia los empleados son instrumentos y eso llevó a la máxima deshumanización en los trabajos en las fábricas, en la “superespecialización del operario” se plantea, se divide y sub divide las tareas de la operación, estas sub divisiones de trabajo terminan generando ambientes que se prestan a violar la dignidad humana, en la visión microscópica del hombre desconoce al ser humano un ser que convive socialmente.

A pesar de lo anterior, la teoría de la administración científica posee varios autores a favor, tal es el caso de Carro & Caló (2012) que mencionan el hecho de que esta teoría propuso en su día una modalidad de trabajo particular que estaba alineada a las necesidades operativas de las empresas industriales de Estados Unidos. A su vez, Ortiz Bojacá, (2013) destaca la necesidad de buscar nuevos métodos en los trabajos para conseguir mejores objetivos y también resalta el planteamiento de Taylor en el que debe haber varias escalas de trabajo para que cada empleado realice las labores en los que se especializa y maximizar el rendimiento.

### 2.3.2 METODOLOGIAS DESARROLLADAS POR OTROS INVESTIGADORES O EXPERTOS

A lo largo de los años se han escrito diversas investigaciones que guardan una relación directa con respecto a las teorías anteriormente planteadas y el tema central de la presente investigación que es el control interno financiero. Estas investigaciones se realizaron en variados rubros operativos, pero guardan un mismo eje central y utilizan metodologías de evaluación similares para llegar a inferir en su tema.

#### **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE TESORERÍA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE MEDELLÍN**

Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo (2018) desarrollaron una investigación relacionada a la evaluación de los controles internos en los procesos de tesorería en las Pymes colombianas, aplicando los postulados planteados por la teoría de control interno COSO. A lo largo de la investigación se encuentra que el departamento más expuesto al riesgo es el de tesorería en el que se engloban diversos procesos como cuentas por cobrar, la recaudación de efectivo y los pagos correspondientes a las obligaciones adquiridas con acreedores. Para el desarrollo de la investigación se llevó a cabo una encuesta para realizar una evaluación de los diversos procesos de control que las pymes poseen, para luego ejecutar una revisión general de los componentes que plantea la normativa COSO, evaluando el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y finalmente Monitoreo. Al finalizar el estudio se encuentra que la principal problemática de las empresas evaluadas es el componente de monitoreo, generando una debilidad significativa en el proceso de control interno en el departamento de tesorería. También se evidenció considerablemente una gran debilidad en el 71%

de las empresas evaluadas con respecto al componente de valoración de riesgos y en un 86% de los encuestados se encontraron problemas relacionados a las actividades de control.

Lo anteriormente planteado se centra en la evaluación del nivel de cumplimiento que poseen las empresas analizadas con respecto a los componentes que plantea la teoría COSO para identificar los procesos que generan mayores riesgos en el departamento de tesorería que interviene directamente con el manejo de efectivo de la empresa, sin embargo, la teoría de control interno COSO puede aplicarse en diversos ámbitos y departamentos de una empresa, por ejemplo, el departamento de contabilidad.

### **DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA GATAMELO S.A., BASADO EN LA METODOLOGÍA COSO**

Sanmiguel Rangel et al. (2015) hace uso en su tesis de la teoría del control interno COSO, en la cual se utilizó una matriz para poder identificar los riesgos y cuantificarlos según su probabilidad e impacto. A su vez, como medida de control se recomienda a la empresa implementar diversas políticas como, por ejemplo, políticas de compras o política para manejo de bancos. También se recomienda establecer procedimientos de compras, bancos y caja chica para poder informar a los colaboradores y tener un mejor manejo de los riesgos. A su vez, se plantea la creación de un departamento de auditoría que se encargue de la evaluación periódica de los riesgos, aprobar políticas y procedimientos y se encargue de la capacitación del personal para propiciar un ambiente que genere una cultura de administración del riesgo.

### **EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESA BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA (ECUADOR)**

Serrano et al (2018) hacen uso de la teoría general de la contabilidad y la teoría de control interno COSO en su investigación titulada “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala Ecuador”, esto con el objetivo de garantizar que los controles internos que están implementando en las diversas empresas evaluadas sean lo suficientemente adecuados para garantizar que la información contable presentada cumpla con los requisitos de veracidad y confiabilidad que plantea la teoría general de la contabilidad, para realizar dicha evaluación se hace uso del análisis



de los componentes que plantea la normativa COSO. Una vez realizada la evaluación, se logra encontrar que las empresas bananeras evaluadas cumplen con controles internos adecuados que garantizan que la información contable y financiera que se genera es útil y confiable para la toma de decisiones y por lo tanto, le está aportando valor a los directivos encargados de dirigir cada una de las empresas que formaron parte de la investigación, destacando la importancia de que cada administración es responsable de que la información contable que este generando sea confiable.

Si bien hasta el momento se han evaluado los diversos planteamientos relacionados a los componentes planteados por COSO enfocándose en controles relacionados al área financiera-contable. También se han desarrollado investigaciones enfocadas en controles internos dirigidos hacia una mejora en la eficacia y eficiencia de la operatividad de la organización para asegurarse de percibir el mayor rendimiento de los recursos con los que se cuenta.

### **TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS CRÉDITOS COMERCIALES PENDIENTES DE RECAUDACIÓN EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN PRIME LABORATORIO PRILAB S.A, CANTÓN LA LIBERTAD**

Gonzalez Pozo (2023) hace uso de la teoría general de la contabilidad en su investigación desarrollada en el municipio de La Libertad en Ecuador en el que la empresa Prilab presentaba un elevado índice de créditos comerciales pendientes de recaudar, esto ocasionaba problemas al momento de presentar estados financieros y validar la información contable ya que ocasionaba distorsiones en los datos, lo anterior se debía en su mayoría a que la empresa carecían de una metodología eficaz que les permitiese validar la antigüedad de saldos y mostrar los índices de morosidad que dicha cuenta podría tener. A lo largo de la investigación se hizo uso de la entrevista para validar los controles que la empresa poseía y entre los hallazgos se destaca que la empresa realizaba validaciones de cartera vencida únicamente de manera anual, de igual forma la conciliación de créditos se realizaba de manera anual y a su vez habían serias distorsiones en la persona sobre la cual recaía la responsabilidad de recuperar la cartera vencida ya que no se tenía claro dentro de la empresa quien era el responsable de llevar a cabo dicha labor. A su vez, a lo largo del análisis de la cartera de la empresa, se encontró que alrededor del 84.45% de los saldos poseen una antigüedad mayor 120 días. Dentro de la solución se diseñó un plan de trabajo en la cual se involucraba al jefe de cobranzas para lograr tener una recuperación optima de la cartera

vencida, el contador encargado de validar la información contable y la elaboración de reportes y el gerente general que se encarga de la toma de decisiones en la empresa.

## **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA INVERSIONES PINTACOLOR, SAN FELIPE YARACUY**

Yépez (2016) en su investigación desarrollada en la ciudad de Bogotá realiza una evaluación apoyándose de la teoría de la administración científica al examinar la eficacia y eficiencia del personal en sus labores e identificando las medidas de control interno que la empresa ha implementado en cada una de sus operaciones, desarrollando encuestas que fueron aplicadas a los colaboradores dentro de la organización y encontrando que la empresa posee marcadas debilidades en temas de control, por lo tanto, plantea el desarrollo de manuales de procedimientos, implementación de controles para realizar comparaciones de lo programado y lo ejecutado durante los planes operativos y un sistema de evaluación de desempeño del personal que permita conocer el rendimiento que los empleados tienen en el desarrollo de sus actividades y el nivel de cumplimiento de sus objetivos. También se sugiere la implementación de planes, normas y procedimientos para tener un mayor seguimiento de la operatividad y el desempeño, para que a su vez permita la identificación oportuna de errores y su corrección. Lo anteriormente planteado se aplica con el objetivo de tener un mayor control interno en temas de operatividad y una mejora en la eficacia de las labores realizadas por el personal.

La teoría de la administración científica plantea dentro de sus postulados que uno de los objetivos tiene que ser la mejora en la eficacia y eficiencia de los recursos y es importante que las organizaciones desarrollen sus propios controles internos que permitan evaluar el desempeño del personal e identificar el grado de cumplimiento de las metas planteadas.

### **2.4 MARCO LEGAL**

Son varias las leyes y reglamentos bajo los cuales la empresa Inversiones Logísticas S.A. sustenta sus labores realizadas dentro de la división de aduanas, y que, de alguna forma tienen un efecto directo en la operatividad diaria de la empresa ya que, por disposiciones legales, deben regirse bajo las directrices establecidas en cada uno de estos marcos legales que serán abordados en este capítulo.

#### 2.4.1 LEY DE ADUANAS

**Fecha de creación:** 14 de diciembre de 1987

**Decreto bajo el cual fue creado:** 212-87

**Presidente del Congreso Nacional:** Carlos Orbin Montoya

**Fecha de publicación en La Gaceta:** 29 de diciembre de 1987

**Objetivo de la ley:** Proporcionar las directrices relacionado a los ingresos y salidas tanto de personas y mercadería en el país.

La ley de aduanas posee una fuerte relación con las actividades desarrolladas por parte de Inversiones Logísticas, a continuación, se estarán presentando los principales artículos que tienen especial incidencia en la operatividad de la empresa.

Artículo 1-La Aduana es el órgano administrativo competente para conocer directamente del tráfico internacional de mercancías, controlar y fiscalizar su peso a través de las fronteras aduaneras del país, aplicar la legislación de los regímenes aduaneros, determinar los gravámenes a que están sujetas las mercancías y controlar las exoneraciones concedidas en legal forma y cumplir las demás funciones establecidas en esta y las demás leyes aplicables.

Artículo 5-El territorio hondureño se divide de acuerdo con el ámbito de la circunscripción territorial sometido a cada aduana, en zona primaria, zona secundaria y zona de vigilancia especial.

Artículo 176-Agencia aduanera es la persona natural o jurídica que en forma profesional interviene ante las Aduanas en el trámite y gestiones relativas a la importación, exportación. Tránsito de mercaderías y demás operaciones aduaneras

Las personas jurídicas a que se refiere el párrafo anterior están obligadas a consignar en la escritura pública de constitución que su único giro comercial es la actividad aduanera y afines; las que actuaran a través de un Agente Aduanal debidamente autorizado y ambos responderán solidariamente frente al Estado, por las actividades que en materia aduanera realicen en nombre de y representación de terceros.

Las agencias aduaneras para poder operar en las Aduanas del país deberán inscribirse en la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, quien autorizará su operación siempre y cuando disponga de los servicios profesionales de un Agente Aduanal con licencia válida y extendida en legal forma, así como haber rendido la fianza correspondiente.

#### Artículo 181-Son derecho del Agente Aduanal

- a) Prestar sus servicios sin más limitaciones que las establecidas en esta Ley y sus reglamentos.
- b) Percibir sus honorarios con arreglo a los establecido en el respectivo Arancel de Servicios Aduanales y;
- c) Subrogarse al Fisco en el cobro de los gravámenes aduaneros y demás impuestos recargos, tasas y derechos fiscales cuando los hubiere cancelado por cuenta de su representado.

La póliza debidamente pagada que contendrá el nombre del dueño servirá como medio de prueba a los efectos de accionar contra aquel para reclamar el reembolso de lo pagado por el agente aduanal, siguiendo el procedimiento legal que corresponda.

Artículo 183-El Agente Aduanal será subsidiariamente responsable con el dueño o consignatario de las mercancías ante el Estado por las acciones u omisiones en que incurrieren y que tengan como consecuencia directa o indirecta perjuicios para el Fisco en la percepción de impuestos, tasas y demás gravámenes fiscales

También serán responsables ante su cliente, por las acciones u omisiones en que incurrieren y que tengan como consecuencia directa o indirecta, sanciones de parte del Estado en materia aduanera.

#### 2.4.2 CÓDIGO ADUANERO UNIFORME

**Fecha de creación:** 28 de enero de 2003

**Acuerdo bajo el cual fue creado:** 023-2003

**Presidente del Congreso Nacional:** Porfirio Lobo Sosa

**Fecha de publicación en La Gaceta:** 03 de marzo de 2003

**Objetivo de la ley:** establecer la legislación aduanera básica de los países signatarios conforme los requerimientos del Mercado Común Centroamericano y de los instrumentos regionales de la integración.

El código aduanero uniforme posee una relevancia significativa dentro de las operaciones de Inversiones Logísticas S.A. y posee varios artículos que se relacionan con las operaciones realizadas por la empresa.

Artículo 12- Son auxiliares:

- a) Los agentes aduaneros;
- b) Los depositarios aduaneros;
- c) Los transportistas aduaneros; y,
- d) Los demás que establezca la legislación nacional.

Artículo 13- Los auxiliares serán responsables solidarios ante el Fisco, por las consecuencias tributarias derivadas de los actos, omisiones, infracciones y delitos en que incurran sus empleados acreditados ante el Servicio Aduanero, sin perjuicio de las responsabilidades civiles, administrativas y penales, a que dichos empleados queden legalmente sujetos.

Artículo 14- Los auxiliares tendrán, entre otras, las obligaciones siguientes:

- a) Llevar registros de todos los actos, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan, en la forma y medios establecidos por el Servicio Aduanero;
- b) Conservar y mantener a disposición del Servicio Aduanero, los documentos y la información relativa a su gestión, por un plazo de cuatro años, salvo que la legislación nacional establezca un plazo mayor;
- c) Exhibir, a requerimiento del Servicio Aduanero, los libros de contabilidad, sus anexos, archivos, registros contables y cualquier otra información de trascendencia tributaria o aduanera y los archivos electrónicos, soportes magnéticos o similares que respalden o contengan esa información;
- d) Transmitir electrónicamente o por otros medios, las declaraciones aduaneras e información complementaria relativa a los actos, operaciones y regímenes aduaneros en que participen:

e) Cumplir con los formatos y procedimientos para la transmisión electrónica de datos, siguiendo los requerimientos de integración con los sistemas informáticos utilizados por el Servicio Aduanero;

f) Comprobar las condiciones y estados de los embalajes, sellos, precintos y demás medidas de seguridad de las mercancías y medios de transporte y comunicar inmediatamente al Servicio Aduanero cualquier irregularidad, cuando les corresponda recibir, almacenar o transportar mercancías;

g) Rendir y mantener vigente la garantía de operación, cuando esté obligado a rendirla;

h) Presentar anualmente certificación extendida por las autoridades competentes de que se encuentran al día en el pago de sus obligaciones tributarias;

i) Cumplir los requisitos legales y administrativos a que estén sujetos los trámites, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan;

j) Acreditar ante el Servicio Aduanero a los empleados que los representarán en su gestión aduanera;

k) Velar por el interés fiscal;

l) Mantener oficinas en el país signatario y comunicar al Servicio Aduanero el cambio de su domicilio fiscal, de sus representantes legales y cualquier otra información suministrada que requiera su actualización; y,

m) En el caso de personas jurídicas, acreditar y mantener ante el Servicio Aduanero, el cambio de su domicilio fiscal, de sus representantes legales y cualquier otra información suministrada que requiera su actualización; y,

n) La garantía a que se refiere el inciso g) del presente artículo será determinada, y ajustada de conformidad con los parámetros establecidos por el Servicio Aduanero a través de disposiciones administrativas de carácter general.

Artículo 16- El agente aduanero es el Auxiliar autorizado para actuar habitualmente, en nombre de terceros en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras, en su carácter de persona natural, con las condiciones y requisitos establecidos en este Código, Reglamento y la legislación nacional.

También podrá ser autorizadas como Agente Aduanera las personas jurídicas, siempre que esté establecido en la legislación nacional

La intervención del agente aduanero en los trámites, regímenes y operaciones aduaneras será regulada por la legislación nacional de cada país signatario.

Artículo 17- El Agente aduanero será solidariamente responsable con el declarante ante el Fisco, por el pago de las obligaciones tributarias aduaneras derivadas de los trámites, regímenes u operaciones en que intervenga y por el pago de las diferencias, intereses, multas, recargos y ajustes correspondientes.

#### 2.4.3 RÉGIMEN DE FACTURACION

**Fecha de creación:** 04 julio de 2017

**Acuerdo bajo el cual fue creado:** 481-2017

**Presidente del Congreso Nacional:** Mauricio Oliva Herrera

**Fecha de publicación en La Gaceta:** 10 de agosto de 2017

**Objetivo de la ley:** Desarrollar el Régimen de Facturación como instrumento que establece las regulaciones a que están sujetos los Obligados Tributarios y facilitar el procedimiento de expedir Documentos Fiscales y demás actividades relacionadas al control de dichos documentos, incorporando a todos los sectores de la economía del país.

Como se ha mencionado con anterioridad, la empresa Inversiones Logísticas posee un serio problema en la compensación de los saldos de las cuentas de Pendientes por Facturar, y el régimen de facturación tiene especial incidencia en la forma en que se opera la cuenta. A continuación, se muestran los principales artículos que tienen incidencia en la operatividad de la empresa.

#### Artículo 10-Requisitos del formato

1. Datos de identificación del emisor:
  - a) Registro Tributario Nacional (RTN);
  - b) Nombres y Apellidos, Razón o Denominación Social, según corresponda. Los Obligados Tributarios como comerciantes individuales podrán sustituir sus Nombres y Apellidos por el nombre comercial registrado en el Registro Tributario Nacional (RTN);

- c) Nombre Comercial;
  - d) Dirección de la casa matriz y del establecimiento donde esté localizado el punto de emisión;
  - e) Número telefónico; y,
  - f) Correo Electrónico que notifique a través del contrato de adhesión correspondiente.
2. Denominación del documento: “Factura”;
  3. Clave de Autorización de Impresión (CAI), otorgada por la Administración Tributaria;
  4. Fecha límite de emisión, vigente;
  5. Rango autorizado, vigente;
  6. Destino de los ejemplares de la factura:
    - a) Original: Cliente; y,
    - b) Copia: Obligado tributario emisor.
  7. Número correlativo de la Factura. Constará de dieciséis (16) dígitos (NNN-NNN-NN-NNNNNNNN), los cuales se detallan así:
    - a) Los tres primeros dígitos identificarán al establecimiento del Obligado Tributario, en función al código asignado por la Administración Tributaria al momento de su registro y para la casa matriz el sistema asignará el código 000;
    - b) Los siguientes tres dígitos identificarán al punto de emisión, en función al código asignado por la Administración Tributaria;
    - c) Los siguientes dos dígitos identificarán el código de la Factura, según el siguiente detalle: 01 = Factura;
    - d) Los ocho dígitos restantes, corresponderán a la numeración correlativa de la Factura que deberá iniciarse en uno (00000001). Una vez completados los ocho dígitos (99999999), se reiniciará la numeración correlativa. Los primeros tres grupos de dígitos, se denominan identificador del documento, (literales a, b, y c anteriores) ya que identifica el establecimiento, punto de emisión y tipo de documento.
  8. Datos del Adquirente Exonerado:



- a) Número correlativo de la Orden de Compra Exenta;
- b) Número correlativo de la Constancia del Registro de Exonerados;
- c) Número identificativo del Registro de la Secretaría de Estado en el Despacho de Agricultura y Ganadería.

9. Datos de la imprenta, para las Facturas preimpresas:

a) Nombres y Apellidos, Razón o Denominación Social, según corresponda. Las personas naturales podrán sustituir sus Nombres y Apellidos por el nombre comercial registrado en el Registro Tributario Nacional (RTN);

b) Registro Tributario Nacional; y,

c) Número de Certificado de autorización del Registro Fiscal de Imprentas.

Artículo 47- Los Obligados Tributarios que opten por emitir Comprobantes Fiscales y/o Documentos Complementarios bajo esta modalidad, a excepción de las Facturas Prevaloradas, Recibos por Honorarios Profesionales y Constancias de Donación, deben inscribirse como tales al Régimen de Facturación, a través de los medios que la Administración Tributaria disponga.

Los autoimpresores que opten por el uso de Máquinas Registradoras deben registrar cada dispositivo que cumpla previamente las características técnicas establecidas en el presente Reglamento y el establecimiento donde se encuentre instalado cada equipo.

Los autoimpresores que opten por el uso de Sistemas Computarizados deben registrar cada sistema computarizado que haya cumplido previamente las características técnicas establecidas en el presente Reglamento, a fin de identificar el software que utilizará para emitir los Comprobantes Fiscales y/o Documentos Complementarios, el establecimiento donde se encuentre el servidor y los distintos puntos de emisión.

Los Sistemas Computarizados pueden ser de dos tipos:

1. Sistema Computarizado Independiente;
2. Sistema Computarizado en Red.

## **CAPÍTULO III. METODOLOGÍA**

Asti Vera (2015) define la metodología como la descripción, el análisis y la valoración crítica de los métodos de investigación.

Por lo tanto, en el presente capítulo se definieron las metodologías que se emplearon a lo largo del presente estudio, identificando inicialmente las variables de estudio, para posteriormente proceder con las estrategias que se estarán utilizando para dar respuesta a las preguntas de investigación.

A su vez, se definió la forma en que estaría diseñada la investigación, los instrumentos y técnicas que fueron aplicados y también se identificaron las fuentes de información que fueron utilizadas.

### **3.1. CONGRUENCIA METODOLÓGICA**

A lo largo de esta sección se desarrolló la matriz metodológica en la que se identificaron las variables de estudio que son producto de los objetivos previamente planteados en el capítulo I, luego se desarrolló un esquema de las variables de estudio y se procedió con la matriz de operacionalización de las variables que permitió identificar las estrategias a utilizar. Hernandez Sampieri (2014) destaca la importancia que tiene la congruencia en toda investigación ya que todo el informe debe tener una congruencia adecuada entre cada una de las partes que lo integran.

#### **3.1.1 MATRIZ METODOLÓGICA**

Pedraza Rendón (2001) mencionó que a partir de la matriz de congruencia se genera oportunidad de abreviar el tiempo que le es dedicado a la investigación, también permite una mayor organización en las etapas del proceso de la investigación de manera que desde el principio exista congruencia entre cada una de las partes involucradas en dicho procedimiento.

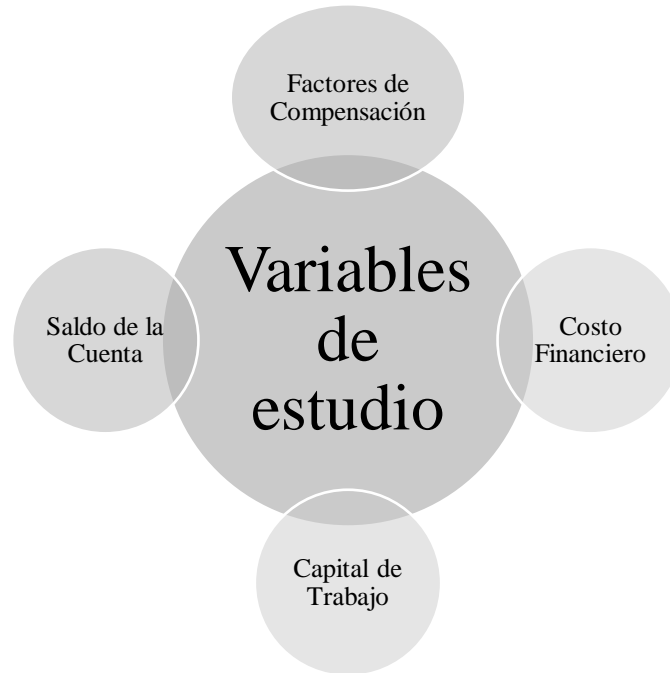
Por lo tanto, a través de la matriz metodológica se procedió a establecer las relaciones entre el planteamiento del problema y los objetivos, para continuar con la identificación de las variables que competen a la investigación.

**Tabla 6. Matriz Metodológica**

Título de la Investigación	Problema	Objetivo General	Preguntas de Investigación	Objetivos Específicos	Variables
Control financiero interno en la empresa Inversiones Logísticas S.A. en el saldo de las cuentas pendientes por facturar para el periodo 2019-2022	¿Cuáles son los procesos de control financiero interno que ha mantenido Inversiones Logísticas S.A. para garantizar los saldos de las cuentas de pendientes por facturar?	Analizar los procesos de control financiero interno que ha mantenido Inversiones Logísticas S.A. para garantizar los saldos de las cuentas de pendientes por facturar.	¿Cuál es la causal de tanto saldo pendiente de compensar en la cuenta para el periodo 2019-2022?	Identificar los principales factores que generan el saldo sin compensar en la cuenta pendientes por facturar en el periodo 2019-2022.	Saldo de la cuenta Factores de compensación
			¿Cuál es el costo financiero que la empresa asume por los pendientes por facturar?	Determinar el costo financiero que representa las cuentas de pendientes por facturar.	Costo Financiero
			¿Qué representatividad tienen las cuentas de pendientes por facturar en el capital de trabajo de la empresa?	Cuantificar la representatividad de la cuenta “Pendientes por Facturar, en el capital de trabajo de la empresa.	Capital de Trabajo
			¿Qué metodologías se pueden implementar en la empresa para tener un mayor control interno de los saldos entrantes y eliminar saldos antiguos?	Proponer mecanismos a implementar en la empresa para tener un mayor control interno de los saldos entrantes y eliminar los saldos antiguos.	

Fuente: Elaboración Propia

### 3.1.2 ESQUEMA DE VARIABLES DE ESTUDIO



**Figura 6. Esquema de variables de estudio**

Fuente: Elaboración propia

### 3.1.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

“La operacionalización de variables consiste en un conjunto de técnicas y métodos que permiten medir la variable en una investigación, es un proceso de separación y análisis de la variable en sus componentes que permiten medirla”(Arias González, 2021, p. 46).

En esta sección se definieron las dimensiones que componen las variables que previamente fueron identificadas en la Matriz Metodológica, para proceder con los indicadores que se utilizaron y los ítems o estrategias que se desarrollaron para dar respuesta a cada una de las dimensiones.

**Tabla 7. Matriz de operacionalización de variables**

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Ítem	Estrategia	Dirigido	
							Jefe de Facturación	Analista Financiero
Saldo de la Cuenta	"Diferencia resultante entre los débitos y créditos totales en una cuenta"(Greco, 2009, p. 464).	Es el valor resultante de todos los ingresos y descargos de las cuentas de afectación que integran los pendientes por facturar en un periodo determinado.	Antigüedad de Registros Contables	Categorías en rango de antigüedad con respecto al registro contable	N/A	Análisis de Bases de Datos de los periodos 2019-2022	N/A	N/A
			Antigüedad en los saldos de las cuentas de afectación	Categorías en rango de antigüedad con respecto a los saldos de las cuentas	N/A		N/A	N/A
			Ventas	Rendimiento de los pendientes por facturar sobre los ingresos	N/A		N/A	N/A
			Control Interno	Cuentas de afectación con saldo más alto y su antigüedad	N/A		N/A	N/A
				Liquidación de Cuentas	¿Poseen controles para validar los saldos de la cuenta pendientes por facturar?	N/A	X	X
					¿Hay cuentas de afectación en los pendientes por facturar a las cuales les prestan mayor atención? ¿Cuáles son? y ¿Por qué?	N/A	X	
			Antigüedad Optima de Saldos	¿Cuál es la antigüedad optima que considera que deberían de tener los saldos en los pendientes por facturar?	N/A	X	X	
			Saldos opuestos a la naturaleza de la cuenta	Saldo negativo mayor a 90 días	¿Conoce el motivo por el cual el importe neto de la cuenta con antigüedad mayor a 90 días presente un saldo opuesto a su naturaleza, es decir, se encuentra negativo?	N/A	X	X
				Cuentas de afectación con mayor saldo negativo	N/A	Análisis de Bases de Datos de los periodos 2019-2022	N/A	N/A

Factores de Compensación	"Un factor es un elemento que influye en algo. De esta manera, los factores son los distintos aspectos que intervienen, determinan e influyen para que una cosa sea de un modo concreto" (Ferrer, 2014).	Situaciones que afectan la compensación adecuada de las cuentas que componen los pendientes por facturar y que generan un impacto en su estructura.	Control Financiero	Antigüedad del Problema	¿Desde cuándo se remonta este problema y a que cree que se deba?	N/A	X	
				Motivos de Compensación Errónea	¿Cuáles cree que son los principales motivos que hace que los saldos no se compensen y que soluciones se han planteado?	N/A	X	X
				Conciliación	¿Se ha conciliado alguna vez las cuentas de los pendientes por facturar y con que periodicidad se suele realizar?	N/A	X	X
					¿Qué mecanismos han establecido para asegurarse que las compensaciones se realicen de forma adecuada?	N/A	X	X
					¿Qué estrategias utilizan para la limpieza de los saldos con alta antigüedad?	N/A	X	X
					¿Qué soluciones se han planteado para tener una compensación más eficiente?	N/A	X	X
Costo Financiero	"Los fondos utilizados por la empresa para financiar todos los elementos empleados en el proceso productivo" (Costa J. 2021).	Costo que asume la empresa para financiar a los clientes incurriendo en todos los gastos que su trámite requiera.	Costos	Tasa de Interés	N/A	Registros de la Empresa	N/A	N/A
			Antigüedad de Saldo	Costo Financiero por rangos de saldos	N/A	Estados Financieros para los periodos 2019-2022 y bases de datos de la empresa	N/A	N/A
			Razón Financiera	Periodo promedio de cobro de los pendientes por facturar	N/A		N/A	N/A
				Periodo promedio de pago	N/A		N/A	N/A

Capital de Trabajo	"Inversión de una empresa en activos a corto plazo: efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar e inventarios. El capital de trabajo neto son los activos circulantes menos los pasivos circulantes"(Sauce do Venegas, 2020, p. 11).	Recursos que la empresa requiere para llevar a cabo sus operaciones al corto plazo.	Cuentas Corrientes	Activo Corriente	N/A	Estado de Situación Financiera 2019-2022	N/A	N/A
				Pasivo Corriente	N/A		N/A	N/A
			Indicador Financiero	Capital de Trabajo Neto	N/A		N/A	N/A
				Representatividad Pendientes por facturar-Capital de Trabajo	N/A		N/A	N/A

Fuente: Elaboración Propia

### 3.1.4 HIPÓTESIS

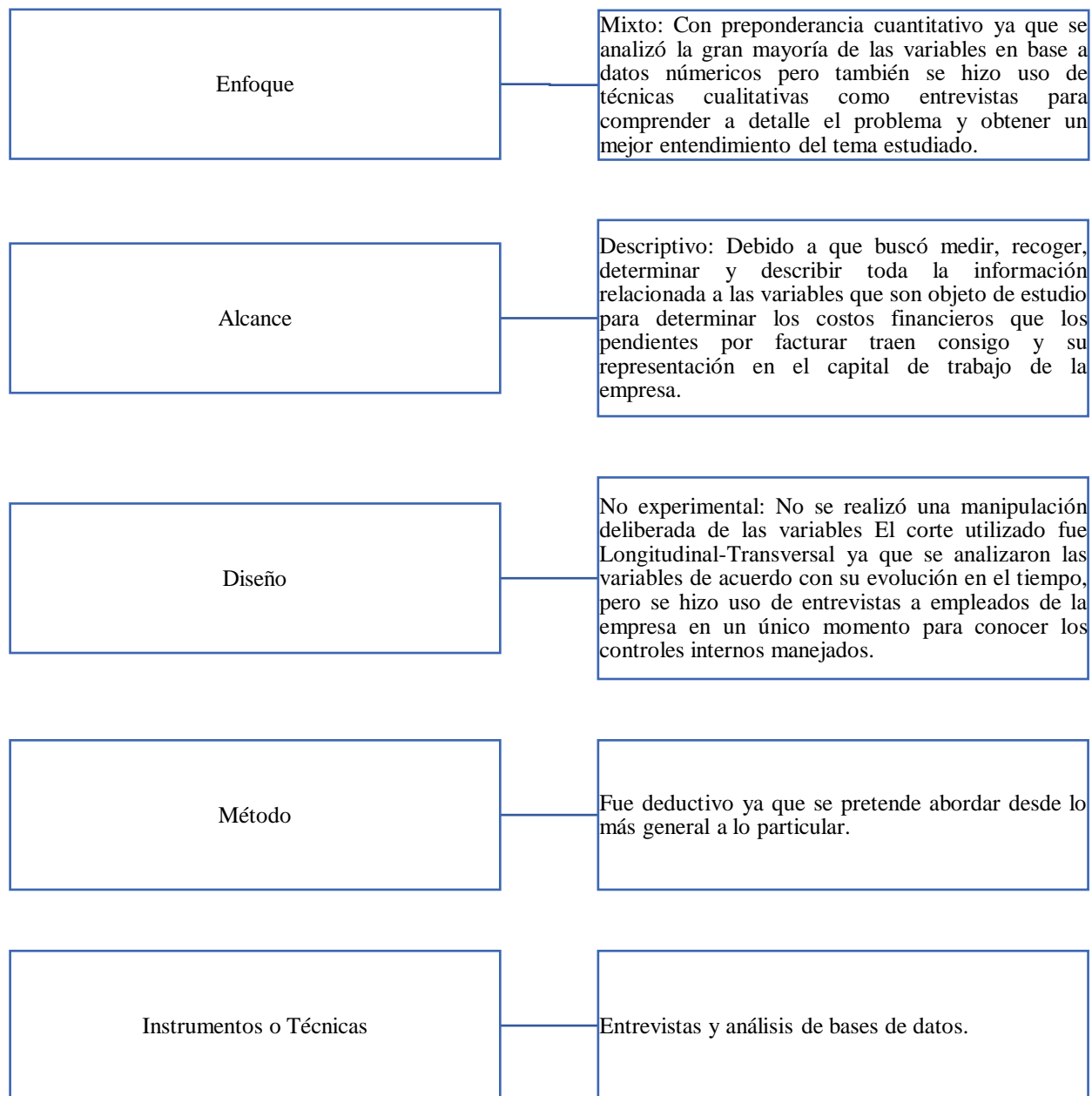
Hernandez Sampieri (2014) plantea que las hipótesis son las explicaciones tentativas del fenómeno investigado que se enuncian como proposiciones o afirmaciones.

En la presente investigación no se formuló una hipótesis debido a que el alcance de esta fue solamente descriptivo.

### 3.2 ENFOQUE Y MÉTODOS

En esta sección se presentó la metodología utilizada para dar respuesta al planteamiento del problema, para ello, se detalló el enfoque, alcance, métodos e instrumentos que fueron utilizados en la investigación.





**Figura 7. Esquema de enfoque y método de la investigación**

Fuente: Elaboración propia

### **3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Tovar (2015) plantea que en la fase de diseño de la investigación se deben establecer todos los medios que se estará utilizando a lo largo de la investigación y a su vez se definen las formas en que se estará comprobando las hipótesis en caso de que estas hayan sido definidas previamente por el autor.

Por lo tanto, en esta sección se abordó a detalle los componentes que integran la unidad de análisis, es decir, la población, la muestra las técnicas de muestreo utilizadas y la definición del tamaño de la muestra.

#### **3.3.1 UNIDAD DE ANÁLISIS**

Azcona et al (2013) plantearon que a través de la unidad de análisis de una investigación se establece el delimitado universo de entidades que son posibles de abordar y se definen las entidades específicas que serán investigadas, esta unidad de análisis solo es posible de formular una vez ya haya sido definido el tema, los problemas y las preguntas de estudio referentes al tema.

La unidad de análisis de la presente investigación fueron las bases de datos de la empresa Inversiones Logísticas. También fueron unidad de análisis el jefe del área de facturación y el analista financiero.

#### **3.3.2 POBLACIÓN**

“La población es el conjunto de todos los elementos de interés de un estudio en particular”(Martínez, 2020, p. 17).

Para la presente investigación la población a utilizada fue la base de datos que contiene los registros contables que integran las diversas cuentas afectación que componen los pendientes por facturar para el periodo 2019-2022. También se tomó en cuenta como población al jefe del área de facturación de la empresa y el analista financiero que se encarga de la elaboración de reportería correspondiente, por lo tanto, la población es de dos personas.

### 3.3.3 MUESTRA

“Es cualquier subconjunto seleccionado de una población que sigue ciertos criterios establecidos en la teoría del muestreo. La muestra es el elemento básico en el cual se fundamenta la posterior inferencia acerca de la población de donde procede” (Rodríguez Franco & Pierdant Rodríguez, 2015, p. 7)

Tomando en cuenta que la población objeto de interés en la presente investigación fueron las bases de datos que contienen los registros contables de las cuentas de afectación que corresponden a los pendientes por facturar para el periodo 2019-2022 y que a la vez existen diversos softwares estadísticos capaces de manipular bases de datos, no se realizó cálculo de la muestra. Adicionalmente, considerando que también fueron objeto de interés como población el jefe de facturación y el analista financiero encargado de la reportería de los pendientes por facturar, lo que equivale a un total de dos personas, no se calcula muestra y en su lugar se realiza un censo.

“Cuando el investigador requiere información de todos y cada uno de los elementos de la población estadística se realiza un censo, el censo posee una gran precisión”(Ramos et al., 2014, p. 253).

### 3.3.4 TÉCNICAS DE MUESTREO

“Las técnicas de muestreo son un conjunto de técnicas estadísticas que estudian la forma de seleccionar una muestra representativa de la población, es decir, que represente lo más fielmente posible a la población a la que se pretende estudiar”(Díaz, 2006, p. 121).

Existen dos tipos de muestreo, el muestro probabilístico y el muestreo no probabilístico. Rodríguez Franco & Pierdant Rodríguez (2015) plantean que en el muestreo no probabilístico se desconoce la probabilidad que cada elemento dentro de la población forme parte de la muestra y en el muestro probabilístico se conoce la probabilidad de cada uno de los elementos de la población.

Considerando que en la presente investigación no se realizó ningún cálculo de muestra no se aplicó ninguna técnica de muestreo.

### **3.4 INSTRUMENTOS, TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

En esta sección se detalló las técnicas utilizadas a lo largo del estudio para recabar la información requerida, junto con los instrumentos correspondientes a las técnicas seleccionadas para finalizar detallando los procedimientos a seguir para recabar los datos.

#### **3.4.1 TÉCNICAS**

“La técnica de investigación científica es un procedimiento típico, validado por la práctica, orientado generalmente —aunque no exclusivamente— a obtener y transformar información útil para la solución de problemas de conocimiento en las disciplinas científicas”(Crotte, 2011, p. 278).

Las técnicas que fueron utilizadas en la presente investigación son dos, la entrevista y el análisis de la base de datos.

“La entrevista, una de las herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador (Troncoso-Pantoja & Amaya-Placencia, 2017, p. 330).

“El análisis de datos es el proceso de exploración, transformación y examinación de datos para identificar tendencias y patrones que revelen insights importantes y aumenten la eficiencia para respaldar la toma de decisiones.”(Alteryx Analytics, 2022)

#### **3.4.2 INSTRUMENTOS ELABORADOS**

“Los instrumentos son cualquier recurso, dispositivo o formato que se utiliza para obtener, registrar o almacenar la información, entre los cuales se pueden mencionar los cuestionarios, entrevistas y otros”(Hernández Mendoza & Avila b, 2020, p. 51).

Los instrumentos que fueron utilizados en la presente investigación fueron la guía de entrevista y el análisis comparativo de datos a través del software Microsoft Excel.

La entrevista realizada fue dirigida a dos personas, el jefe del área de facturación y el analista financiero que se encarga de la elaboración de la reportería relacionada a los pendientes por facturar, se seleccionaron estas dos personas ya que son los que tienen mayor entendimiento del funcionamiento y control de las cuentas. Esta entrevista contenía 10 preguntas abiertas divididas en seis secciones y se hizo uso del instrumento llamado guía de entrevista.

“La guía de entrevista es una herramienta que ayuda a llevar a cabo la labor inquisitiva. En ésta se debe incluir las preguntas importantes que se quiere realizar, así como consultas de apoyo que ayuden a obtener la información necesaria”(Universidad Veracruzana, 2022).

El análisis de bases de datos se realizó en base a la información compartida por la empresa que contiene los registros contables de todas las transacciones que componen la cuenta de pendientes por facturar al cierre de los periodos 2019-2022 y estados financieros para proceder a realizar un análisis comparativo de la evolución que ha habido en los últimos cuatro años.

“El análisis comparativo es un método de investigación, recolección y análisis de información que consiste en la comparación de dos o más procesos, documentos, conjuntos de datos u otros objetos”(Ortega, 2021).

**Tabla 8. Procedimiento de Investigación**

Planteamiento				Días									
Asignación	Inicio	Días	Final	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Fase 1</b>													
Estructuración de las preguntas del cuestionario a aplicar	27/03/2023	1	27/03/2023										
<b>Fase 2</b>													
Solicitud de información de estados financieros, detalle de bases de datos y demás información necesaria	27/03/2023	1	27/03/2023										
<b>Fase 3</b>													
Programación de las entrevista y realización de estas	28/03/2023	2	29/03/2023										
<b>Fase 4</b>													
Recolección de la información requerida de las bases de datos y los estados financieros de la empresa	29/03/2023	1	29/03/2023										
<b>Fase 5</b>													
Aplicación de los métodos de análisis a la información recolectada	30/03/2023	1	30/03/2023										
<b>Fase 6</b>													
Análisis de los resultados obtenidos a lo largo de la investigación	31/03/2023	4	3/4/2023										

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

“Se enfatiza principalmente la importancia de la validación como un proceso articulado que debe trascender de la confiabilidad a la validez, condiciones indispensables en todo proceso de medición en la investigación científica”(Soriano Rodríguez, 2015).

Para la presente investigación se realizó una matriz de validación que contenía cada una de las preguntas que se estaría realizando a los entrevistados, dicha matriz fue compartida al asesor metodológico, el cual realizó el análisis respectivo de cada pregunta, evaluando la claridad de redacción, la relevancia que la pregunta posee para el tema investigado, si el lenguaje utilizado es el adecuado para el entrevistado, si la pregunta induce a una respuesta determinada y si la consulta está orientada al tema de investigación. Finalmente se aprobó cada una de las preguntas para proceder con la aplicación de la entrevista. (Ver Anexo 1)

## 3.5 FUENTES DE INFORMACIÓN

“Son todos aquellos medios de los cuales procede la información, que satisfacen las necesidades de conocimiento de una situación o problema presentado y, que posteriormente será utilizado para lograr los objetivos esperados.”(Soberón & Acosta, 2009, p. 2)

Las fuentes pueden ser de dos tipos, primarias y secundarias. Por lo tanto, en esta sección se estará definiendo las fuentes fueron utilizadas en la presente investigación para el desarrollo de todos los capítulos que la componen.

### 3.5.1 FUENTES PRIMARIAS

“Este tipo de fuentes contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona”(Maranto Rivero & González Fernández, 2015, p. 3).

Dentro de las fuentes primarias que se utilizaron en la presente investigación se tienen:

- Bases de datos de la Empresa Inversiones Logísticas S.A.
- Estado Financieros
- Gerente de Facturación y Analista Financiero encargado de la elaboración de reportería.

### 3.5.2 FUENTES SECUNDARIAS

“Contienen información primaria, sintetizada y reorganizada. Están diseñadas para facilitar y maximizar el acceso a las fuentes primarias o a sus contenidos. Componen la colección de referencia de una biblioteca”(Universidad de Guadalajara, 2022).

Las fuentes secundarias que fueron utilizadas en la investigación son

- Libros
- Tesis
- Revistas Científicas
- Demas documentos relacionados a los controles internos dentro de las empresas



## **CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS**

A lo largo del presente capítulo se dio respuesta a los objetivos de investigación que fueron planteados con anterioridad en el capítulo I, iniciando con el informe del proceso de recolección de datos y continuando con el respectivo análisis de las técnicas aplicadas que fueron previamente definidas en el capítulo III a través de las variables de estudio, sus respectivas dimensiones y los indicadores que se plantearon a través de la matriz de operacionalización de variables.

Por lo tanto, a través del análisis cualitativo, realizando entrevistas a conocedores del tema dentro de la empresa, se encontraron aspectos clave relacionados al estudio, como ser la antigüedad del problema, los controles internos que maneja la empresa para dar certeza los saldos presentados, las posibles soluciones que se han planteado y los motivos que ocasionan que los registros contables no se puedan compensar una vez se realizan las facturaciones.

A su vez, con el análisis cuantitativo se pudo conocer aspectos clave como la antigüedad que poseen los saldos de las cuentas y los registros contables que componen los pendientes por facturar. También se plantearon las cuentas de afectación que presentan un mayor saldo, así como la antigüedad que poseen los valores mostrados en ellas; el mismo ejercicio se realizó con las cuentas que presentan saldos negativos. Al mismo tiempo, se definió el capital de trabajo de la empresa y la representatividad que poseen los pendientes por facturar en este. A su vez, se calculó el costo financiero que asume la empresa por financiar los pendientes por facturar.

### **4.1 INFORME DE PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

La recolección de los datos se llevó a cabo a través de cuatro fases, en la primera se estructuraron las preguntas que serían realizadas a los dos entrevistados que habían sido seleccionados previamente. La segunda fase se llevó a cabo el mismo día de la primera y en esta se realizó la solicitud de los estados financieros de la empresa de los periodos 2019-2022, también se conversó con los directivos del área de finanzas para conocer aspectos relacionados a las tasas de interés que se manejan dentro de la empresa y la forma en que asignan los costos financieros. A su vez, se solicitó las bases de datos que contienen los registros que componen las cuentas de pendientes por facturar al cierre de los años 2019 a 2022, se comentó que este proceso sería bastante rápido ya que la empresa suele almacenar bases de datos que contienen todos los registros que componen las cuentas de afectación en pendientes por facturar al cierre de cada año, esto lo realizan con el objetivo de poder hacer comparaciones con los años subsiguientes.

Un día después se inició con la tercera fase en la que se contactó con el jefe de facturación y el analista financiero para poder programar las entrevistas, ambas se realizaron el mismo día ya que los dos entrevistados tuvieron disponibilidad de atender las consultas que se les estarían aplicando, las preguntas fueron realizadas para conocer aspectos básicos como la antigüedad del problema, las razones por las cuales los registros que se hacen no se compensan de una manera adecuada, los controles internos que ha manejado la empresa en relación a los pendientes por facturar y los mecanismos y soluciones que se han planteado para garantizar una limpieza óptima de los saldos. Ambas entrevistas fueron realizadas vía zoom ya que el analista financiero no se encontraba en las oficinas de Tegucigalpa debido a teletrabajo y el jefe de facturación labora en Puerto Cortés, ambas entrevistas fueron relativamente breves, con el analista financiero se estuvo un total de 17:25 minutos y con el jefe de facturación se demoró un total de 19:45 minutos.

Para la cuarta fase se realizó la recolección de la información que había sido requerida con anterioridad durante la fase dos, tanto los estados financieros como las bases de datos fueron compartidas en libros de Microsoft Excel, esto debido a la facilidad que el software posee para análisis de la información ya que con los datos obtenidos se pueden hacer filtros y tablas dinámicas para obtener así un análisis más completo y sencillo de ejecutar.

En total fueron compartidas cuatro bases de datos, cada una correspondiendo al cierre de cada año que estaría siendo analizado en la presente investigación. La persona que compartió los datos le agregó a las bases los nombres de las cuentas de afectación a las cuales pertenecía cada registro contable, esto debido a que solamente aparecía el número de la cuenta, lo que dificultaba identificar el concepto al cual correspondía cada uno de los valores. Adicionalmente, se le agregó a las bases una columna que indicaba la antigüedad que tenía cada registro contable con respecto al 31 de diciembre de la base a la cual pertenece.

Una vez obtenida la antigüedad de cada registro se procedió a realizar una clasificación dependiendo del rango de antigüedad al que pertenece cada valor. Los rangos fueron planteados a la dirección financiera para su aprobación, inicialmente el rango más alto era “Mayor a 90 días” pero se sugirió que se ampliara el rango máximo a “Más de 120 días”. Al final se definió un total de ocho rangos, siendo estos de 0-10 días, 11-20 días, 21-30 días, 31-45 días, 46-60 días, 61-90 días, 91-120 días y más de 120 días.

El departamento de finanzas fue el encargado de compartir toda la información que había sido solicitada y el proceso en sí fue bastante rápido ya que la empresa posee fácil acceso a los datos que se necesitaban. Una vez obtenida la información requerida, se procedió a realizar el análisis correspondiente de los datos solicitados para poder dar respuesta a los objetivos que anteriormente ya se habían planteado.

## **4.2 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS APLICADAS**

A continuación, se detallan los resultados obtenidos a través de la aplicación de las diferentes técnicas cualitativas y cuantitativas que previamente fueron definidas, con el objetivo de abordar a mayor profundidad la problemática que experimenta Inversiones Logísticas S.A. con las cuentas correspondientes de los pendientes por facturar en la división de Aduanas en Honduras.

### **4.2.1 RESULTADOS CUALITATIVOS**

A lo largo de esta sección se analizaron todos los elementos cualitativos que competen a la presente investigación y que fueron previamente planteados en la matriz de operacionalización de variables del capítulo III. Los aspectos analizados corresponden a la entrevista que fue realizada al jefe de facturación y al analista financiero encargado de realizar la reportería correspondiente a los pendientes por facturar para poder conocer aspectos clave relacionados a los saldos de la cuenta, temas de compensación de registros contables, la antigüedad que posee el problema y las soluciones, estrategias y mecanismos implementados para generar una solución.

Es importante recalcar que en la presente investigación se inicia con el análisis cualitativo y no con el cuantitativo debido a que muchas de las respuestas que se proporcionan a lo largo de la entrevista fueron analizadas y abordadas con mayor profundidad en el análisis cuantitativo a través del análisis comparativo. Adicionalmente, mucha información obtenida en la entrevista es de gran utilidad para complementar los resultados obtenidos en la parte cuantitativa.

#### **4.2.1.1 SALDO DE LA CUENTA**

A través de esta variable se analizaron los aspectos que engloban los saldos de las cuentas de los pendientes por facturar, esta variable estuvo compuesta por seis indicadores que engloban tanto aspectos cualitativos como cuantitativos.

## CONTROL INTERNO

Para el análisis de la dimensión control interno se diseñaron tres preguntas que fueron aplicadas en las entrevistas para conocer los controles que Inversiones Logísticas ha tenido para validar los saldos, las cuentas de afectación a las cuales se les suele prestar mayor atención y la antigüedad optima que deberían tener los saldos de las cuentas que componen los pendientes por facturar.

Para el primer indicador que es liquidación de cuenta se diseñó una serie de preguntas que permiten conocer los procesos actuales que lleva a cabo la empresa en relación con la liquidación de las cuentas de afectación que componen los pendientes por facturar, así como los controles que poseen para validar los saldos y las cuentas que suelen tener un mayor énfasis dentro de la empresa.

Pregunta 1: ¿Poseen controles para validar los saldos de la cuenta pendientes por facturar?

**Tabla 9. Controles para validar los saldos de los pendientes por facturar**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>No, este es uno de los objetivos de todo el trabajo que se está montando alrededor y de la sugerencia de haberles orientado a ustedes de trabajar alrededor de este tema ya que no se tiene la certeza de que los saldos son reales. Existen situaciones como una facturación realizada y no costeada correctamente, lo cual nos envió los importes al ingreso y no a las cuentas de pendientes por facturar para poder rebajar la cuenta y cargar nuestro costo, realmente no existe la certeza ahorita ni ningún método de control claro y fino que nos permita asegurar que se tienen saldos reales.</p>	<p>No, hoy en día no existe ningún control correctamente definido que permita validar los saldos que se encuentran en los pendientes por facturar, es por ello que algunas veces se pueden encontrar cargos que no se han sido facturados o inclusive facturaciones realizadas con montos distintos.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 10. Análisis del investigador en los controles para validar los saldos de los pendientes por facturar**

Análisis del Investigador
<p>Según se pudo validar con los entrevistados, la empresa no posee ningún control que de certeza que los saldos mostrados en las cuentas de pendientes por facturar sean reales, esto debido a múltiples situaciones que se pueden dar en el proceso como facturaciones no costeadas o montos mal digitados, lo que ocasiona una distorsión de los datos. Similar a lo planteado por Gómez Medina (2021) en la que la empresa evaluada carecía de controles financieros correctamente establecidos lo que la expuso a un riesgo significativo.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Pregunta 2: ¿Cuáles son las cuentas de los pendientes por facturar a las cuales les prestan mayor atención? ¿Por qué?

**Tabla 11. Cuentas de los pendientes por facturar a las que se les presta mayor atención**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Si hay cuentas de los pendientes por facturar a las cuales se les presta una mayor atención, por ejemplo, los boletines de impuestos, las cuales pueden representar el 60% aproximado del monto invertido. Cuentas como servicios portuarios, demoras, impuesto sobre venta y derechos arancelarios de importación tienen una mayor prioridad ya que no es lo mismo invertir L600.00 en cuadrillas a L600,000.00 en pago de un impuesto de importación. Entonces definitivamente si hay cuentas que en este momento priorizamos la revisión ya que no se posee un sistema totalmente automático o semiautomático que permita revisar el importe de cada cuenta que entra a los pendientes por facturar y por lo tanto priorizamos las cuentas que requieren una mayor inversión de dinero para amortizar el flujo y también mayor riesgo de pérdida monetaria.</p>	<p>Las cuentas a las cuales se les suele prestar mayor son generalmente las de impuestos ya que representan un monto bastante alto de inversión y por lo tanto genera un riesgo bastante elevado para la empresa. También se les suele prestar atención a las demoras y especialmente a las multas ya que en el año pasado tuvimos la situación de que se encontraron muchas multas sin facturar debido a que corrían bajo la responsabilidad de la empresa y el personal operativo no lo notificaba para evitar cualquier responsabilidad monetaria de su parte, hoy en día se han establecido controles para evitar esa problemática, pero siempre se le suele prestar atención a esta cuenta.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 12. Análisis del investigador de las cuentas a las que se les presta mayor atención**

Análisis del Investigador
<p>Según lo conversado, los boletines de impuestos son los que suelen tener una mayor prioridad dentro de la empresa debido a que suelen representar un porcentaje bastante significativo en los pendientes por facturar. También se les suele prestar atención a las multas y demoras por situaciones que se han dado en el pasado en las cuales no se tenía mayor visibilidad. Por lo tanto, se puede concluir que se les suele dar mayor prioridad a las cuentas que tienen una mayor inversión y las que representan un mayor riesgo.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Pregunta 3: ¿Cuál es la antigüedad óptima que considera que deberían de tener los saldos en los pendientes por facturar?

Ahora entrando al siguiente indicador que es la antigüedad óptima de saldos, se definió un máximo de días que deberían de tener los saldos de los pendientes por facturar de acuerdo con la opinión de los dos entrevistados para conocer cuál es la antigüedad que podría considerarse adecuada y cuando se sale de lo normal y que debería de levantar una alerta para la empresa.

**Tabla 13. Antigüedad óptima de los pendientes por facturar**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>La antigüedad óptima se puede definir por ruta, ya que no es lo mismo la duración de un trámite aduanal en una aduana terrestre que dura un día, tarda un día en viajar a facturación y otro día en facturarse, lo supondría una antigüedad en una aduana terrestre de tres días, pero en una aduana marítima cuyo ciclo aduanero puede ser de seis a ocho días más la recuperación de facturas que algunas veces que, a diferencia de la aduana terrestre que muchas veces las facturas se consiguen en el mismo sitio, en una aduana marítima se opera en puerto cortés pero la naviera se encuentra en San Pedro Sula por lo que la recuperación de facturas tarda un poco más, podemos hablar que un cargo en el pendiente de una aduana marítima podría tener 20 días de antigüedad. Es de estudiar y sacar los números para sacar una regla general, Sin embargo, también puede haber sus excepciones ya que se puede dar el caso de que un trámite en específico tuvo algún requerimiento adicional de la aduana y va a tardar más.</p> <p>El objetivo de tener un mayor control de los pendientes por facturar es que nos permita tener un mayor control sobre estas situaciones para saber por qué hay cargos en los pendientes por facturar con una antigüedad mayor a los definidos a través de los KPI.</p> <p>En este momento, basado únicamente en mi opinión y experiencia los pendientes por facturar no deberían de tener valores mayores a 30 días, deberíamos de ser capaces de decir que los que entró hace 30 días ya tuvo su proceso aduanero, ya se envió a facturación y ya se encuentra facturado y compensado ya que puede ocurrir que un cargo que tenga una antigüedad de un año ya se encuentre facturado, pero no se haya compensado.</p>	<p>La antigüedad óptima suele variar dependiendo del tipo de trámite al que nos referimos, pero para efectos generales cualquier cargo que tenga una antigüedad mayor a 30 días debería de levantar una alerta para la empresa ya que se saldría dentro de la normalidad operativa.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 14. Análisis de la antigüedad óptima de los pendientes por facturar**

Análisis del Investigador
<p>La antigüedad óptima suele variar dependiendo del tipo de aduana de donde provenga el trámite. Sin embargo, de manera general la antigüedad de los pendientes por facturar no debería de ser mayor a 30 días.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

## SALDOS OPUESTOS A LA NATURALEZA DE LA CUENTA

A través de esta dimensión se dio respuesta a la interrogante del por qué el saldo neto de la cuenta que excede los 90 días de antigüedad posee un saldo negativo que es totalmente opuesto a la naturaleza de la cuenta.

Pregunta 4: ¿Conoce el motivo por el cual el importe neto de la cuenta con antigüedad mayor a 90 días presente un saldo opuesto a su naturaleza, es decir, se encuentra negativo?

**Tabla 15. Motivos que ocasionan que el saldo de la cuenta mayor a 90 días sea negativo**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Eso muy probablemente es por tema de compensación, por ejemplo, hemos identificado multas del 2020 y se facturaron en el 2022 entonces al hacer el conjunto de datos tendrá en el 2020 tiene un saldo positivo y en el 2022 un saldo negativo. Si tenemos una cuenta en el cual el saldo neto se encuentra negativo puede deberse a varias situaciones, la primera una compensación errónea, puede ocurrir que se cargaron L300.00 de servicios portuarios pero el facturador involuntariamente colocó L300,000.00 entonces afecta nuestro estado de resultados ya que nos manda un costo de L300,000.00 pero como en el pendiente solo había un cargo de L300.00 y el facturador costeo L300,000.00 obviamente va a tener un negativo de L299,700.00.</p> <p>Otra posibilidad es que hay cuentas específicas donde costeamos costo de planilla debido por concepto de horas extras. Esto se costea en los pendientes por facturar y el cargo se paga por planilla y por lo tanto contabilidad debe hacer un cruce del crédito que se encuentra en los pendientes por facturar y el cargo que se genera en planilla.</p>	<p>Existen varios motivos que pueden ocasionar el saldo negativo mayor a 90 días, el principal tendría que ver con las especies fiscales ya que recientemente encontramos un problema con uno de nuestros sistemas que ocasionaba que no todo el inventario de especies fiscales se estuviera rebajando al momento de ser utilizado. Cuando se hace uso de una póliza, sello de seguridad o marchamo, este se acredita el inventario y se cargan los pendientes por facturar para que una vez haya sido facturado el trámite se haga la compensación, por lo tanto, al no realizarse la rebaja del inventario solo aparecía el crédito en el pendiente, esto ocurrió con alrededor de 24,000 especies fiscales que viene a representar un aproximado de 4.5 millones de lempiras. Otro motivo que puede ser facturaciones erróneas, por ejemplo, el cargo en los pendientes por facturar aparece reflejado con L20.00 y por error el facturador coloca L20,000.00, esto nos dejaría un desbalance de L19,980.00.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 16. Análisis de los motivos que ocasionan que el saldo de la cuenta mayor a 90 días sea negativo**

Análisis del Investigador
Según lo conversado con los entrevistados, son tres las razones que pueden ocasionar el saldo negativo mayor a 90 días en las cuentas de pendientes por facturar. La primera son facturaciones erróneas en las que se digita un monto mayor al costo que aparece en los pendientes por facturar. También el hecho de que, por errores del sistema, no todas las especies fiscales se rebajan del inventario, lo que ocasiona que no se estén cargando los pendientes por facturar y que por ende solo aparezca el crédito que se origina de la facturación. Por último, están las horas extras que se acreditan en los pendientes por facturar y que deben compensarse a final de mes con el cargo generado en planilla. El caso planteado por el analista financiero con respecto a los inventarios es igual al mostrado por García Amari (2020) en el que el inventario que se registraba contablemente era distinto al inventario físico, pero en el caso de Inversiones Logísticas también tuvo un fuerte efecto en los pendientes por facturar.

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

#### 4.2.1.2 FACTORES DE COMPENSACIÓN

En esta variable se analizó todo lo relacionado a temas de compensación de los registros contables que componen los pendientes por facturar, el análisis se centra en su totalidad en aspectos cualitativos recabados a través de las entrevistas realizadas al personal de la empresa.

#### **CONTROL FINANCIERO**

A lo largo de esta dimensión se evaluaron los controles que la empresa ha establecido, iniciando con la antigüedad que tiene el problema, para proceder a conocer los motivos que ocasionan que los registros no se compensen de manera adecuada, también es importante conocer si la empresa suele realizar conciliaciones periódicas. Finalmente se identificaron los mecanismos, estrategias y soluciones que han sido planteadas para generar una solución al tema.

En el indicador llamado antigüedad del problema se identificó desde cuando surge la problemática dentro de la empresa y también conocer los motivos que lo ocasionan.

Pregunta 5: ¿Desde cuándo se remonta este problema y a que cree que se deba?



**Tabla 17. Antigüedad del Problema**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Yo ingresé a la empresa en el año 2010 y el problema ya existía, de hecho, fue una de las razones por las que en algún momento me explicaron esa situación que era por mejorar. A mí me asignaron en 2010 los pendientes por facturar de Puerto Cortés y se logró controlar. Obviamente, gracias a Dios, la compañía tuvo un crecimiento muy grande y en ocasiones pasamos a cerrar el mes con un pendiente en todo Honduras menor a L1,000,000.00, hoy en día los pendientes por facturar los manejamos el valores de L30,000,000.00 o L40,000,000.00 pero esto se debe a que tenemos más clientes y mayor inversión, entonces un monto alto en los pendientes por facturar no significa algo malo, los pendientes por facturar debemos medirlo por antigüedad, puede haber mil millones pendiente de facturar pero si es un día de antigüedad que tienen, quiere decir que está invirtiendo y recuperando. El problema no se ha solucionado debido a que, como toda empresa en proceso de crecimiento y expansión, ha sido uno de los problemas que menos ha dolido por que ,dentro de esa falta de claridad, nunca nos hemos pasado de los valores macro que establecemos como sano, es decir, no es algo que ha ido es escalada, siempre hay rangos en los cuales nos mantenemos y no se le ha dado la prioridad debida hasta este momento porque había cosas más dolorosas que atender.</p>	<p>N/A</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 18. Análisis de la antigüedad del problema**

Análisis del Investigador
<p>Este ha sido un problema latente dentro de la empresa durante más de 10 años pero que dentro de todos los problemas que han surgido, ha sido uno de los menos prioritarios debido a que la empresa nunca se ha pasado de los rangos de monto establecidos, la organización ha tenido un crecimiento considerable en los últimos años y con ello surge la necesidad de definir controles operativos para evitar potenciales riesgos, similar a lo planteado por Agurcia (2020) en su tesis desarrollada en Pacific Capital en la que el crecimiento operativo experimentado en la empresa trajo la necesidad de establecer controles.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Por su parte, el indicador motivos de compensación errónea permitió conocer las principales causales que ocasionan que las compensaciones no se realicen de manera adecuada dentro del sistema SAP, lo que genera una cantidad sumamente alta de registros antiguos que presumiblemente ya fueron facturados, pero no se compensaron adecuadamente.

Pregunta 6: ¿Cuáles cree que son los principales motivos que hace que los saldos no se compensen y que soluciones se han planteado?

**Tabla 19. Motivos que ocasionan la falta de compensación**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Un motivo puede ser el factor humano, tenemos gente que hace 3,000 o 4,000 facturas al mes, hacen digitaciones manuales y no les podemos pedir que por a poner H-024 pongan H-042, entonces el pendiente no lo va a compensar por tener asignaciones distintas.</p> <p>Se está trabajando en que los sistemas creen la facturación automáticamente para poder eliminar lo más posible este factor humano. También otro factor puede ser el diseño de las referencias como tal, muchas veces tenemos referencias demasiado grandes que SAP no logra procesar por completo y por lo tanto hay que quitarle guiones para poder ingresar todo el número y esto afecta la carga automática de compensación Algunas veces tenemos las referencias correctas pero aunque sean equivalentes, los documentos de cargo y crédito se encuentran en monedas diferentes y la parametrización de SAP es muy cerrada y por lo tanto no se compensa. También puede ser que cargo y crédito se encuentren en divisiones distintas ya que el cargo se pudo realizar en la división de aduanas, pero la facturación en navieros y no se compensa. Para que SAP realice la compensación adecuada el valor que resulte de la referencia debe ser igual a cero y si en algún momento se dejó de facturar algo y el valor neto no es cero tampoco se va a compensar.</p>	<p>A mi parecer hay dos motivos importantes que evitan que las compensaciones se estén realizando de forma adecuada. La primera es la rigidez del sistema SAP, ya que es común que por temas de diferencial cambiario las compensaciones se realicen de forma automática debido a que el sistema solo compensará cuando la suma de una referencia sea equivalente a cero. Segundo hay que tomar en cuenta el factor humano ya que hay ocasiones en las que las facturaciones se realizan de forma adecuada pero algún valor quedó en una cuenta diferente y por lo tanto la compensación automática no se puede realizar.”</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 20. Análisis de los motivos que ocasionan la falta de compensación**

Análisis del Investigador
<p>La rigidez del sistema SAP es la principal limitante que impide que las compensaciones se realicen de forma adecuada ya que hay casos en los que el gasto se paga en dólares, pero la facturación se lleva a cabo en lempiras y que por lo tanto al haber un tema de diferencial cambiario se impide que la compensación se realice de manera automática debido que la suma de los cargos y créditos no es igual a cero. También puede haber los factores humanos tienen una influencia significativa ya que en ocasiones las facturaciones suelen ingresarse por un monto distinto al correspondiente o en cuentas diferentes lo que impide que las compensaciones se realicen de forma adecuada.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

En el indicador titulado conciliación se buscó conocer si la empresa suele realizar conciliaciones de manera periódica en los pendientes por facturar, a su vez, también se requirió conocer los mecanismos y estrategias que se han implementado para garantizar una compensación más efectiva. Finalmente se identificaron las soluciones que han sido planteadas para eficientar las compensaciones.

Pregunta 7: ¿Se ha conciliado alguna vez las cuentas de los pendientes por facturar y con que periodicidad se suele realizar?

**Tabla 21. Periodicidad de conciliaciones**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Si se hace o se procura hacer mensualmente dicha revisión, lo que pasa es que hace uno o dos meses que se creó el área que control financiero operativo y no había nadie que llevara a cabo dicha actividad. Operaciones aduaneras cuyo objetivo principal es sacar los trámites aduaneros tenía bajo su responsabilidad revisar lo que se encuentra en el pendiente clasificado como operación aduanera, facturación cuyo objetivo es facturar correcta y completamente en el menor tiempo posible tenía como objetivo revisar lo que se encuentra en facturación. Mensualmente facturación procura revisar lo que se encuentra bajo su responsabilidad, pero no había un área integral dedicada meramente a esto y se espera ver la mejoría.</p>	<p>Si se suele hacer cada mes, tanto al equipo de operaciones como a facturación se les suele proporcionar un reporte que contiene el detalle de las transacciones que se encuentran en los pendientes por facturar indicándoles que corresponde a cada equipo.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 22. Análisis de la periodicidad de las conciliaciones**

Análisis del Investigador
Las conciliaciones se suelen hacer por lo general de manera mensual, sin embargo, queda demostrado que el alcance que está teniendo es algo limitado.

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Pregunta 8: ¿Qué mecanismos han establecido para asegurarse que las compensaciones se realicen de forma adecuada?

**Tabla 23. Mecanismos establecidos para asegurar una compensación eficiente**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
Si tenemos mecanismos, uno de ellos es la revisión que hace el contador corporativo en el cual ella detecta valores que debieron compensarse entre sí y no se compensaron por alguna razón y ella procede a comunicarle al facturador para que pueda implementar acciones. Dentro de las causas que no se facturaban olvide mencionarle que tenemos muchos cargos en los pendientes por facturar que no van ligados a una operación aduanera como por ejemplo compras de FAUCAS, compras de certificados veterinarios, Fyducas que al no ir ligado a una operación aduanera se salen del proceso normal que sigue un trámite para facturarse, el cual es ir a operaciones, cumplir el ciclo aduanero y enviarse a facturar. Estamos trabajando también para identificar quien es la persona idónea ya que hasta ahora gestión logística ha quedado con estos trámites que no cumplen los requisitos para ser un trámite aduanero como ser que un cliente solicita que se le pague un boletín acumulado semanal pero no es porque estamos haciendo un trámite, si no que estamos haciendo un pago y vamos a hacer el reembolso de ese pago y por lo tanto existe ese tipo. Lo recuerdo ahora porque son cosas que el contador corporativo logra identificar como responsable del área contable y ella nos retroalimenta sobre lo que no se está compensando por un valor mal ingresado o por una asignación mal ingresada	Si hay ciertos mecanismos, el primero es el contador corporativo que se encarga de verificar este tipo de situaciones y asegurarse que las compensaciones se realicen de forma adecuada, recientemente se creó el área de control financiero operativo y se espera que con el pasar del tiempo vayan surgiendo nuevos mecanismos que ayuden a tener una compensación más eficiente.

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 24. Análisis de mecanismos establecidos para asegurar una compensación eficiente**

Análisis del Investigador
<p>El contador corporativo es quien suele levantar alertas cuando identifica errores en las compensaciones. Sin embargo, el alcance de este el limitado ya que se centra primordialmente en casos puntuales y no en que todas las cuentas se estén compensando correctamente a final de mes con los trámites que ya están finalizados.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Pregunta 9: ¿Qué estrategias utilizan para la limpieza de los saldos con alta antigüedad?

**Tabla 25. Estrategias utilizadas para la limpieza de los saldos**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>Estamos en un proceso de creación de mapeo del pendiente por facturar, de creación de esa estrategia. Se espera que, de la mano con Excelencia Operacional, Control Financiero Operativo y todas las áreas de apoyo involucradas vamos a tener definida esa estrategia que nos permita saber cuándo hay que levantar de un semáforo verde a amarillo con algo que ya se tiene cierta antigüedad en el pendiente y rojo que ya se volvió muy antiguo. Algo que se me viene a la mente ahorita es que tengamos cargos antiguos pero que no se hayan facturado al cliente y que por lo tanto se encuentre en un caso que está en revisión de excelencia operacional y por lo tanto con esta estrategia hacia la cual nos orientamos buscamos como tratar cada una de estas situaciones. Puede ser que en su momento definamos que hay un pendiente de casos abiertos con excelencia operacional que sabemos que posiblemente no se le van a facturar al cliente y que se llevaron ahí por que debía hacerse un pago, pero no se puede trasladar al cliente.</p>	<p>Hoy en día la empresa carece de ese tipo de estrategias, como comenté anteriormente, hace algunos meses se creó el área de control financiero operativo y esperamos que se vayan afinando este tipo de situaciones, el área hoy en día no ha podido meter mano a esta situación debido a que ha habido otros temas que requerían mayor atención, pero se espera que pronto se puedan diseñar esas estrategias para poder tener una compensación más eficiente.”</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 26. Análisis de las estrategias utilizadas para la limpieza de los saldos**

Análisis del Investigador
<p>La empresa no tiene estrategias correctamente definidas para limpiar los saldos con alta antigüedad. Si bien recientemente se creó el área de control financiero operativo, su alcance ha sido limitado ya que ha habido una mayor prioridad en otros temas.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Pregunta 10: ¿Qué soluciones se han planteado para tener una compensación más eficiente?

**Tabla 27. Soluciones que han sido planteadas anteriormente**

Respuesta Jefe de Facturación	Respuesta Analista Financiero
<p>La creación de sistemas que en la buena teoría el sistema va a alimentar el cargo a los pendientes por facturar y va a realizar la facturación. Entonces al ser el sistema el que teóricamente administra esto va a poder tener una compensación efectiva o en el peor de los casos ser capaz de buscar el cargo dentro de las bases de datos y saber dentro de que factura fue incluido lo que facilitaría la compensación. Como empresa innovadora estamos orientados a la solución de poder automatizar este proceso.</p>	<p>Dentro de las soluciones desarrolladas está la elaboración de reportes, sin embargo, este mayor efecto de este radica en que se dejen cargos sin facturar, pero la compensación sigue siendo aun bastante deficiente hoy en día.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

**Tabla 28. Análisis de las soluciones planteadas con anterioridad**

Análisis del Investigador
<p>La empresa ha desarrollado sistemas que en teoría deberían hacer más sencillo el tema de compensación. A su vez se suele manejar reportería para tener mayor control de los saldos. Sin embargo, se puede constatar que el impacto ha sido algo limitado ya que el problema sigue persistiendo hoy en día.</p>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

#### 4.2.2 RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LAS TÉCNICAS CUANTITATIVAS

En esta sección se abordó todo lo relacionado a las técnicas cuantitativas utilizadas para dar respuesta a las variables y dimensiones planteadas a lo largo del capítulo III. Dentro de los temas tratados destacan la antigüedad de los registros contables y también de los saldos, la eficiencia que los pendientes por facturar poseen para generar ventas, las cuentas de afectación con mayor saldo para saber cuáles son las que poseen una mayor representatividad, el costo financiero que asume la empresa por financiar los pendientes por facturar, así como la influencia que estos tienen dentro del capital de trabajo de la empresa.

##### 4.2.2.1 SALDO DE LA CUENTA

A través de esta variable se analizaron los aspectos cuantitativos que engloban los saldos de las cuentas de afectación que componen los pendientes por facturar. A su vez, se abarcaron diversas dimensiones que tienen que ver con la antigüedad mostrada por los saldos y los registros contables, también se analizó el rendimiento que la empresa percibe por la inversión realizada en los pendientes por facturar.

## ANTIGÜEDAD DE REGISTROS CONTABLES

A través de este indicador se analizó la cantidad de registros contables que poseen los pendientes por facturar y el rango de antigüedad en el que cada uno de estos registros se encuentra para evaluar si se están dentro de la antigüedad óptima que deberían de tener según las consideraciones de la empresa.

**Tabla 29. Rangos de antigüedad de los registros contables**

Año	2019	2020	2021	2022
0-10 días	3,589	3,589	8,410	5,729
11-20 días	2,883	2,518	5,823	3,377
21-30 días	1,296	2,072	4,345	2,565
31-45 días	1,758	2,771	4,373	6,890
46-60 días	896	1,607	3,305	3,964
61-90 días	1,779	4,382	5,160	6,278
91-120 días	1,950	4,224	4,034	5,214
Más de 120 días	14,491	40,851	70,157	105,044
<b>Cantidad Total</b>	<b>30,661</b>	<b>64,034</b>	<b>107,628</b>	<b>141,083</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A primera instancia se puede observar que en todos los años ha habido una considerable cantidad de registros contables con una antigüedad mayor a 30 días, en el año 2019 había un total de 20,874 registros cuya antigüedad excedía los 30 días, esto que equivale a un 68.08% de la cantidad total de transacciones que se encontraban en ese entonces. Para el año 2020 la cantidad de registros con antigüedad mayor a 30 días asciende a 53,835, lo que representa un 84.07% de la cantidad total de registros al cierre del año y equivale a un aumento de 61.23% con respecto al año 2019. En el año 2021 se continúa presentando la misma tendencia del año anterior con 87,029 registros que superan los 30 días de antigüedad, esto viene a representar un 80.86% del total de transacciones que se encontraban al cierre del año y a su vez ocasionando un aumento de 38.14% con respecto al año anterior, siendo este incremento menor al registrado en el 2020. Ya en el 2022 la cantidad de registros con alta antigüedad asciende a 127,390 registros, lo que equivale a 90.29% del total de transacciones, lo anterior viene a generar un incremento de 31.68% con respecto al año 2021.

Se le da énfasis a los registros que poseen antigüedad mayor a 30 días ya que, como se mencionó en la entrevista realizada, estos son los que se salen de la operatividad normal de la empresa debido a que no es malo tener una gran cantidad de transacciones en los pendientes por

facturar siempre y cuando estas tengan una antigüedad adecuada. Sin embargo, la cantidad de registros con alta antigüedad ha ido registrando aumentos considerables a lo largo de los años, llegando al punto crítico en 2022 en el que menos del 10% de los registros se encuentran dentro de un rango menor a 30 días.

Al analizar los datos se puede constatar que los controles establecidos por Inversiones Logísticas a lo largo de los años no han sido eficaces para que los registros contables se compensen adecuadamente al momento de facturarse. Como se mencionó en la entrevista realizada, montos mal colocados, registros ubicados en cuentas erróneas y diferencial cambiario son las principales razones que ocasionan esta problemática.

Al analizar la Tabla 29 se pudo validar que los datos son mucho más bajos a los presentados por Gonzalez Pozo (2023) en su tesis desarrollada en La Libertad, Ecuador llamada “Tratamiento contable de los créditos pendientes de recaudación en la presentación de estados financieros en Prime Laboratorios” ya que los registros analizados en su tesis, cuya antigüedad excedía los 120 días equivalía al 84.45%, siendo este al porcentaje presentado por Inversiones Logísticas S.A.

### **ANTIGÜEDAD EN LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE AFECTACIÓN**

En la dimensión anterior se mostró los rangos en que se encuentran los registros contables que componen los pendientes y en esta dimensión se analizó el saldo neto que poseen los pendientes por facturar en cada rango de antigüedad a lo largo de los cuatro periodos que fueron analizados.

**Tabla 30. Rangos de antigüedad de los saldos**

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>0-10 días</b>	3,874,226.39	8,133,140.64	10,907,716.99	21,633,793.80
<b>11-20 días</b>	1,453,817.83	4,825,049.08	723,434.88	3,718,138.26
<b>21-30 días</b>	857,301.42	1,864,890.50	1,836,091.74	1,145,333.02
<b>31-45 días</b>	196,344.42	1,452,049.30	1,623,637.84	1,960,303.73
<b>46-60 días</b>	55,451.89	1,743,690.62	787,721.83	880,546.51
<b>61-90 días</b>	800,495.70	448,418.20	1,435,976.74	(92,096.16)
<b>91-120 días</b>	704,478.51	(1,028,040.81)	(100,665.69)	834,347.53
<b>Más de 120 días</b>	680,414.85	(444,024.91)	(2,583,498.00)	(7,350,822.74)
<b>Monto Total</b>	<b>8,624,550.01</b>	<b>16,997,192.62</b>	<b>14,632,437.33</b>	<b>22,731,565.95</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.



Para el año 2019 se puede observar que un importe de L6,185,345.64 se encuentra en un rango que no supera los 30 días de antigüedad, esto viene a representar un 71.72% del saldo total que tenían las cuentas para el cierre del año. Ya en el año 2020 se repite la misma tendencia que se venía presentando el año anterior, con la particularidad que hay un saldo de L-1,472,065.72 cuya antigüedad excede los 90 días, esto representa algo llamativo ya que el saldo es totalmente opuesto a la naturaleza de la cuenta. En el año 2021 el saldo mayor a 91 días es de L-2,684,163.69, siendo significativamente mayor con respecto al año anterior. Sin embargo, también hay que resaltar que hay L2,223,698.57 cuya antigüedad se encuentra entre los 46 y 90 días. Para el año 2022 es importante destacar que hay L-7,350,822.74 cuya antigüedad excede los 120 días, teniendo un incremento muy marcado en comparación al año 2021. Sin embargo, es importante mencionar que también hay L834,347.53 cuya antigüedad se encuentra en un rango de 91-120 días.

Lo expuesto anteriormente se puede deber a dos factores importantes, el más significativo son las dos cuentas asociadas al inventario como ser “Especies Fiscales” y “Marchamos y Candados” ya que el sistema encargado de realizar la rebaja ha tenido históricamente problemas para efectuar dicha acción y por lo tanto no se cargan los pendientes por facturar y solamente se visualizan los créditos de las facturaciones realizadas. Adicionalmente, como se mencionó con anterioridad, en algunas ocasiones los montos son colocados de manera distinta a los que corresponden, lo que genera un descuadre en las cuentas.

## VENTAS

Esta dimensión se centró en determinar la eficiencia de la cuenta de pendientes por facturar para producir ventas, dichos datos fueron recolectados tanto del estado de situación financiera y el estado de resultado por centro de costos de la división de aduanas para periodos 2019 al 2022 con el fin de determinar la tendencia y la representatividad de esa cuenta sobre el resultado del ejercicio.

**Tabla 31. Eficiencia de los pendientes por facturar**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
Ventas	90,273,553.31	84,233,131.51	106,321,888.21	131,217,505.25
Monto Pendientes Por Facturar	8,622,531.01	16,995,172.62	14,630,416.33	22,729,543.95
Eficiencia de los pendientes por facturar	10.47	4.96	7.27	5.77

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.A.

Como se mostró en la Tabla 31, para el año 2019 el valor indicó que por cada lempira que la empresa ha invertido en los pendientes por facturar recupera L10.47, para el año 2020 obtuvo un resultado de 4.96 el cual ha disminuido de manera considerable producido en mayor medida por la pandemia de COVID-19, que representó una disminución en las ventas y un aumento de más del doble en los pendientes por facturar, mientras que para el año 2021 el indicador empezó a subir dando como resultado 7.27, aumentando un 26.66% en comparación al año anterior, el incremento considerable de las ventas y una leve reducción en el monto de los pendientes por facturar fueron los principales motivos que impulsaron dicho resultado.

Para el año 2022 se obtuvo un resultado de 5.77; dichos datos demostraron que, a partir de la pandemia, la empresa Inversiones Logísticas no ha logrado optimizar los pendientes por facturar a resultados similares obtenidos para el periodo 2019 muy probablemente por todas las restricciones y los retrasos tanto en las aduanas marítimas, terrestres y aéreas.

### CONTROL INTERNO

En esta dimensión se buscó conocer las 10 cuentas de afectación con mayor saldo de los pendientes por facturar y su representatividad sobre el importe neto de la cuenta, también se analizó la antigüedad de los saldos de dichas cuentas para llegar a determinar las que poseen mayor riesgo para la empresa tanto por su longevidad y en el saldo.

**Tabla 32. Cuentas de afectación con saldos más altos 2019**

Nombre de la Cuenta	Totales	%
Garantía DEI 95	1,889,075.58	22%
ISV Importación 95	1,252,116.52	15%
Gastos Naviera 95	1,037,256.07	12%
Servicios Portuarios por Cobrar 95	769,250.71	9%
Digitaciones DEI 95	690,347.94	8%
Demora 95	448,821.29	5%
Cuarentena 95	418,406.58	5%
Refrigeración 95	371,646.75	4%
Manejo de Documentos 95	357,024.86	4%
Especies Fiscales 95	348,744.25	4%
<b>Saldo total de Pendientes por Facturar</b>	<b>8,622,531.01</b>	

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Como se observa en la Tabla 32, la principal cuenta “ Garantía DEI” posee el saldo más significativo con L1,889,075.58 el cual representa un 22% del total de los pendientes, en segundo lugar se encuentra “ I.S.V importación 95” con un saldo L1,252,116.52 lo que equivale a una representatividad del 15%, en dicha cuenta se registran todos los impuestos de importación que surgen por los trámites de los clientes para posteriormente realizar el cobro por una nota de reembolso y facturar, mientras en tercer lugar se encuentra la cuenta “ Gastos Naviera” con un saldo L1,037,256.07 y un porcentaje de 12%, la cual se carga cuando el trámite requiere el uso de un contenedor por medio de una naviera. Las cuentas antes descritas en conjunto representan el 48% del total de los pendientes por facturar mientras que el resto de las cuentas de manera individual no llegan a representar ni el 10%.

**Tabla 33. Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2019**

Nombre de la Cuenta	0-10 días	11-20 días	21-30 días	31-45 días	46-60 días	61-90 días	91-120 días	Más de 120 días
Garatía DEI 95	1,889,075.58	-	-	-	-	-	-	-
ISV Importación 95	967,784.63	378,292.02	(2,697.23)	3,417.79	29,271.02	16,999.10	35,298.98	(176,249.79)
Gastos Naviera 95	509,230.35	267,137.28	155,583.00	49,014.36	32,813.52	20,279.62	4,025.00	(827.06)
Servicios Portuarios por Cobrar 95	98,083.39	278,360.20	184,125.08	7,421.61	18,047.70	283,011.79	66,032.05	(165,831.11)
Digitaciones DEI 95	78,802.00	52,012.10	32,342.23	39,420.50	39,074.39	30,664.37	66,084.51	351,947.84
Demora 95	(54,491.36)	358,073.54	4,466.61	-	-	(14,885.28)	184,520.00	(28,862.22)
Cuarentena 95	46,090.20	61,120.00	81,120.00	51,420.60	59,570.00	7,250.00	19,200.00	92,635.78
Refrigeración 95	-	-	-	-	-	344,980.49	26,824.46	(158.20)
Manejo de Documentos 95	173,106.52	20,239.51	(10,016.81)	47,928.18	8,364.09	56,890.57	8,956.16	51,556.64
Especies Fiscales 95	35,280.00	(18,382.00)	(5,172.01)	(31,557.10)	(3,522.02)	(67,870.72)	(37,086.00)	477,054.10
<b>Totales</b>	<b>3,742,961.31</b>	<b>1,396,852.65</b>	<b>439,750.87</b>	<b>167,065.94</b>	<b>183,618.70</b>	<b>677,319.94</b>	<b>373,855.16</b>	<b>601,265.98</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Como se observa en la Tabla 33 el saldo más alto se encuentra con una antigüedad de 0-10 días, lo que equivale a un total de L3,742,961.31, se considera que tiene un riesgo de incobrabilidad muy bajo y que pueden ser facturados con el transcurso normal de la operación, cabe mencionar que la cuenta “Demora 95” empieza a poseer saldos negativos, lo que indica que hay valores que no fueron acreditados correctamente al momento de finalizar el trámite; el escenario ideal es que se cargue al momento de que se llegue a incurrir en algún costo adicional en la aduana tanto por culpa del cliente o de los empleados de inversiones logísticas, cabe de resaltar que esta cuenta solamente se carga cuando una mercancía sobrepasa el tiempo establecido por la aduana para poder ser retirada. Ya con una antigüedad de 11 – 20 días y un saldo total de L11,396,852.65 se considera como un riesgo de incobrabilidad bajo ya que aún se visualizan saldos con una alta probabilidad de facturarse, por otro lado, es importante mencionar que en este rango también se encuentran saldos negativos, Por otra parte, la escala de 21- 30 días es considerado el rango normal por el tipo de operación, 30 días en adelante el riesgo empieza a ir creciendo conforme aumentan la

antigüedad, de lo más destacable son los saldos negativos que se reflejan con antigüedad mayor a 120 días, los cuales son producidos por diversos motivos, los más generales son errores en el cargo de las cuentas, trámites no facturados o trámites facturados por valor mayor o menor a su valor real.

**Tabla 34. Cuentas de afectación con saldos más altos 2020**

Nombre de la Cuenta	Totales	%
ISV Importación 95	3,492,538.93	41%
Gastos Naviera 95	2,727,046.44	32%
Servicios Portuarios por Cobrar 95	2,127,818.69	25%
Flete Reembolso 95	1,989,181.44	23%
Servicios Portuarios Reembolso	1,497,111.02	17%
Manejo de Documentos 95	1,310,673.78	15%
Comisión Por Gestión Administrativa Liquidada 95	1,080,752.85	13%
Custodio 95	986,252.74	11%
Digitaciones DEI 99	946,163.10	11%
Demora 95	741,636.77	9%
<b>Saldo total de Pendientes por Facturar</b>	<b>16,995,172.62</b>	

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Como se observó en la Tabla 34, para el año 2020 la cuenta con mayor saldo es “I.S.V importación 95” con un importe de L3,492,538.93 y una representatividad del 41%, seguida de la cuenta “Gastos Naviera 95 ” con un saldo total de L2,727,046.44, el cual representa un 32% del total de los pendientes por facturar, mientras que la cuenta “ Servicios Portuarios por Cobrar”, en la cual se cargan todos los servicios ofrecidos por los operadores de los recintos a nombre del proveedor para posteriormente ser cobrado y facturado, posee un saldo L2,127,818.69 y una representatividad del 25%.

**Tabla 35. Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2020**

Nombre de la Cuenta	0-10 días	11-20 días	21-30 días	31-45 días	46-60 días	61-90 días	91-120 días	Más de 120 días
ISV Importación 95	2,351,419.31	730,764.55	243,944.23	44,960.26	285,007.78	95,040.52	8,250.21	(266,847.93)
Gastos Naviera 95	589,221.44	387,106.27	869,751.74	528,115.99	241,545.88	(30,525.23)	(178,504.55)	320,334.90
Servicios Portuarios por Cobrar 95	1,554,620.76	463,535.69	(3,451.94)	82,272.56	28,444.47	1,689.80	(56,118.42)	56,825.77
Flete Reembolso 95	912,276.48	817,953.60	-	-	19,000.00	14,000.00	292,956.95	(67,005.59)
Servicios Portuarios Reembolso	1,260,058.88	197,568.17	(350,906.48)	472,406.12	(79,004.61)	373,448.75	(249,649.09)	(126,810.72)
Manejo de Documentos 95	72,400.57	1,017,625.91	(8,189.50)	13,623.90	56,649.48	36,817.15	(169,504.10)	291,250.37
Comisión Por Gestión Administrativa Liquidada 95	40,049.27	38,890.74	39,831.07	37,914.42	15,867.22	84,410.90	292,336.13	531,453.10
Custodio 95	562,350.00	435,850.00	-	-	-	3,125.00	(6,700.00)	(8,372.26)
Digitaciones DEI 99	-	-	-	-	946,040.94	-	-	122.16
Demora 95	(33,903.86)	239,226.21	604,377.78	109,127.61	-	172,196.32	(342,978.30)	(6,408.99)
<b>Total</b>	<b>7,308,492.85</b>	<b>4,328,521.14</b>	<b>1,395,356.90</b>	<b>1,288,420.86</b>	<b>1,513,551.16</b>	<b>750,203.21</b>	<b>(409,911.17)</b>	<b>724,540.81</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Como se observa en la Tabla 35, los saldos que se encuentran en el rango de 0–10 días presentaron un importe de L7,308,492.85 aumentando en un 51% con respecto al año 2019, mientras que el rango de 11-20 días posee un saldo de L4,328,521.14 y un incremento del 32%. Por su parte, en el rango de 21-30 días, su saldo es de L1,395,356.90, obteniendo un incremento respecto al año anterior del 32%; adicionalmente, en los demás rangos se observa que los registros que se encuentran entre 91-120 años poseen un saldo global negativo donde la misma empresa desconoce con certeza los factores que producen este saldo.

Al analizar el crecimiento del saldo de las cuentas y su antigüedad se pudo observar que el problema de los saldos negativos empieza en 2019 pero es para 2020 que empezó a producir el efecto de tener saldos completamente opuestos a la naturaleza de las cuentas estudiadas, como es el caso de las cuentas “I.S.V Importación 95” y “Servicios Portuarios Reembolso” con saldos de (L266,847.93) y (L126,810.72) respectivamente.

Es importante mencionar que ya a partir de este año es que el tema relacionado a las compensaciones de los registros contables se empieza a agravar y a su vez es cuando los saldos negativos empiezan a ser más comunes. Se destaca la cuenta de “Comisión por Gestión Administrativa Liquidada” que posee un saldo bastante alto con una antigüedad mayor a 120 días, esto no quiere decir que precisamente no se haya facturado, también cabe la posibilidad que, al momento de facturar el trámite, el cargo correspondiente no se haya costado y por ende se registró como ingreso.

**Tabla 36. Cuentas de afectación con saldos más altos 2021**

Nombre de la Cuenta	Totales	%
ISV Importación 95	6,537,122.45	45%
Servicios Portuarios por Cobrar 95	3,387,278.82	23%
Gastos Naviera 95	2,410,050.67	16%
Comisión Por Gestión Administrativa Liquidada 95	1,721,051.69	12%
Marchamos y Candados 94	1,357,513.95	9%
Flete Reembolso 95	1,205,369.40	8%
Servicios Portuarios Reembolso	798,497.83	5%
Cuarentena 95	626,590.17	4%
Almacenaje 95	597,130.10	4%
Derechos Arancelarios 95	471,630.34	3%
<b>Saldo total de Pendientes por Facturar</b>	<b>14,630,416.33</b>	

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Según los datos que se observan en la Tabla 36, el saldo más significativo está en la cuenta “ISV Importación 95” con un saldo L6,537,122.45 que representa un 45% del total de los pendientes por facturar, por su parte, la cuenta de servicios portuarios posee un saldo de L3,387,278.82 el cual representa 23% y en la cuenta “Gastos naviera” su saldo asciende a L2,410,050.82 lo que equivale a una representatividad del 16%, por otro lado, los valores negativos en el año 2021 son elevados ya que al sumar la distribución porcentual se obtuvo un resultado del 131% el cual indicó que en este año existe una cantidad considerable de cuentas no compensadas, dichos valores serán expuesto más adelante.

**Tabla 37. Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2021**

Nombre de la Cuenta	0-10 días	11-20 días	21-30 días	31-45 días	46-60 días	61-90 días	91-120 días	Más de 120 días
ISV Importación 95	5,074,729.79	492,974.23	409,986.66	19,367.77	424,959.47	393,057.66	(79,657.87)	(198,295.26)
Servicios Portuarios por Cobrar 95	3,060,239.65	164,648.60	351,420.20	223,836.80	117,721.44	64,442.28	165,399.27	(760,429.42)
Gastos Naviera 95	(228,287.23)	533,194.28	(181,348.41)	1,216,156.34	(111,196.56)	545,270.90	(142,213.03)	778,474.38
Comisión Por Gestión Administrativa Liquidada 95	42,086.80	48,100.50	117,316.86	92,934.73	94,039.89	99,498.30	86,287.42	1,140,787.19
Marchamos y Candados 94	-	-	558,384.80	-	390,822.67	394,898.49	-	13,407.99
Flete Reembolso 95	(108,021.03)	(28,838.44)	1,363,589.50	(98,244.92)	(20,853.20)	177,716.39	(127,650.83)	47,671.93
Servicios Portuarios Reembolso	931,656.73	56,524.94	51,123.49	15,817.49	1,116.42	(2,413.68)	49.50	(255,377.06)
Cuarentena 95	39,855.00	52,767.84	30,655.00	38,700.00	13,860.00	43,080.00	44,450.00	363,222.33
Almacenaje 95	353,926.37	67,782.90	11,923.39	(6,157.77)	12,134.29	28,762.43	13,105.38	115,653.11
Derechos Arancelarios 95	294,496.51	-	118,646.77	111.89	-	99.46	-	58,275.71
<b>Total</b>	<b>9,460,682.59</b>	<b>1,387,154.85</b>	<b>2,831,698.26</b>	<b>1,502,522.33</b>	<b>922,604.42</b>	<b>1,744,412.23</b>	<b>(40,230.16)</b>	<b>1,303,390.90</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Como se observa en la Tabla 37, los saldos que se encuentran en el rango de 0–10 días presentan un importe de L9,460,682.59 lo cual genera un crecimiento del 77% respecto al año pasado, de 11-20 días existe un saldo de L1,387,154,.85 con un decrecimiento del 312% respecto al año anterior, en el rango de 21-30 días, la cuenta posee un saldo de L2,831,698.26 con un crecimiento del 21%, cabe mencionar que el saldo negativo en el periodo de 91 -120 días disminuyó en un 1,019% respecto al año anterior.

En el año 2021 se puede apreciar una disminución considerable del saldo negativo existente en comparación con el año 2020 en el rango de antigüedad de 91-120 días, sin embargo, la disminución en L369,681.01 en comparación del año pasado puede surgir de que el problema no se ha abordado de manera oportuna y sencillamente esas cuentas saltaron de rango, pasando de 91-120 días a 120 días en adelante.

**Tabla 38. Cuentas de afectación con saldos más altos 2022**

Nombre de la Cuenta	Totales	%
ISV Importación 95	12,778,806.62	56%
Servicios Portuarios Reembolso	5,505,836.27	24%
Servicios Portuarios por Cobrar 95	2,382,759.94	10%
Gastos Naviera 95	2,222,363.16	10%
Demora 95	1,850,955.67	8%
Derechos Arancelarios 95	1,472,607.04	6%
Digitación por exportación	1,132,716.25	5%
Cuarentena 95	1,000,902.06	4%
Manejo de Documentos 95	909,099.83	4%
Fletes 95	627,189.91	3%
<b>Saldo total de Pendientes por Facturar</b>	<b>22,729,543.95</b>	

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Según los datos que se observan en la Tabla 38, las cuentas con mayor saldo son “ISV Importación 95” con un importe de L12,778,806.62 que representa un 56% del saldo global, mientras que la cuenta “Servicios Portuarios Reembolso” posee un saldo de L5,505,836.27 lo que equivale a un 24% de representación porcentual, dicha cuenta se carga cuando el trámite viene a nombre del cliente directamente e Inversiones Logísticas coordina toda la logística relacionada a él.

**Tabla 39. Antigüedad de las cuentas de afectación con mayor representatividad 2022**

Nombre de la Cuenta	0-10 días	11-20 días	21-30 días	31-45 días	46-60 días	61-90 días	91-120 días	Más de 120 días
ISV Importación 95	10,007,540.71	1,726,050.68	(280,700.14)	1,650,859.48	54,497.31	67,268.87	-	(446,710.29)
Servicios Portuarios Reembolso	5,305,052.48	243,748.47	5,185.29	(62,193.95)	-	(127.02)	236.98	13,934.02
Servicios Portuarios por Cobrar 95	2,400,131.43	180,942.31	549,012.63	(35,323.87)	17,875.44	23,564.93	315,060.98	(1,068,503.91)
Gastos Naviera 95	23,145.65	77,278.66	266,582.86	443,340.63	721,126.64	48,914.50	283,350.84	358,623.38
Demora 95	1,026,716.52	253,342.52	225,313.19	135,333.64	123,774.03	62,345.21	(19,639.04)	43,769.60
Derechos Arancelarios 95	1,270,498.66	128,264.91	7,386.06	13,670.91	-	24,846.69	184.61	27,755.20
Digitacion por exportacion	60,032.83	118,150.43	66,856.93	128,502.09	123,164.35	241,735.58	167,540.87	226,733.17
Cuarentena 95	77,895.00	56,610.00	21,790.00	19,680.00	14,655.00	59,540.00	60,710.00	690,022.06
Manejo de Documentos 95	191,490.51	233,737.62	84,324.04	29,382.77	34,630.05	37,961.20	10,474.57	287,099.07
Fletes 95	548,414.78	(14,900.00)	4,275.00	23,119.89	-	(82,540.93)	25,890.22	122,930.95
<b>Total</b>	<b>20,910,918.57</b>	<b>3,003,225.60</b>	<b>950,025.86</b>	<b>2,346,371.59</b>	<b>1,089,722.82</b>	<b>483,509.03</b>	<b>843,810.03</b>	<b>255,653.25</b>

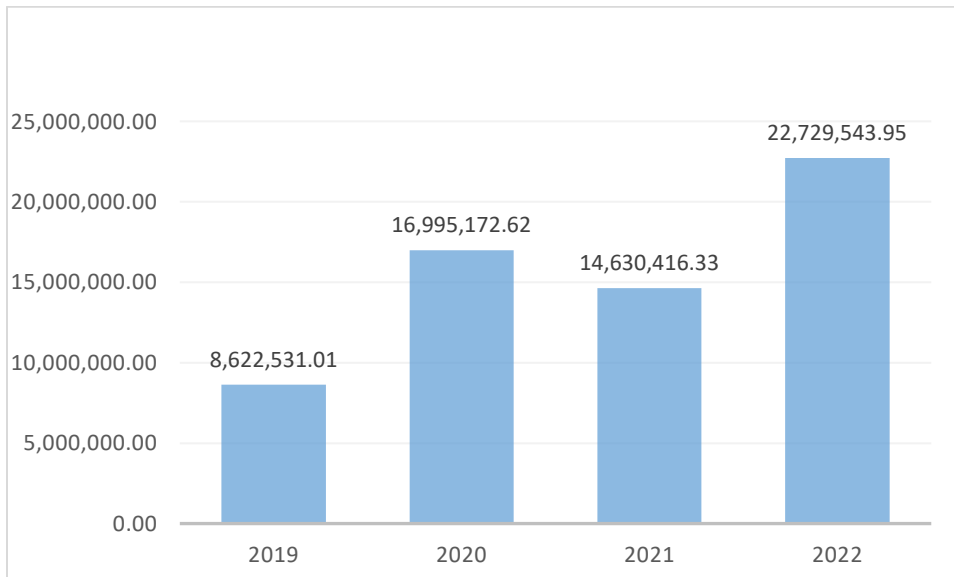
Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

En la Tabla 39 se observa que en el rango de 0 -10 se encontró el saldo más elevado de los cuatro años de análisis con un monto de L20,910,918.57, producido por el ingreso de un nuevo cliente al cual se le concedió una línea de crédito elevada dando como resultado el incremento de 221% en comparación con el año 2020, por otro lado, el saldo situado en el rango de 11 -20 días

posee un importe de L3,003,255.60, mientras que el rango de antigüedad de 21–30 días disminuyó en un 34% en comparación al año anterior.

Según los datos recolectados, se pudo observar que la empresa posee una cantidad considerable de capital invertido al momento de iniciar el trámite, esto influenciado en su mayoría por el ingreso del nuevo cliente que se mencionó anteriormente.

Es importante también destacar el caso de la cuenta “Digitación por Exportación” ya que, si bien esta cuenta posee un saldo bastante alto, gran parte de las facturaciones se han acreditado en una cuenta que no correspondía con nombre “Digitaciones DEI”, esta cuenta se estará analizando más adelante.



**Figura 8. Importe neto de los pendientes por facturar**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

El incremento de los pendientes por facturar en inversiones Logísticas se puede deber a diversos factores o a la combinación de ellos, donde uno de los primeros motivos puede ser producido por un aumento en las ventas en año con año (excluyendo 2020), como segundo motivo, puede ser la pandemia de COVID-19 con el hecho de que los empleados de Inversiones logísticas se vieron obligados a trabajar de manera remota y el tercer factor puede ser la falta de controles para validar el saldo en la cuenta de “Pendientes por facturar” como afirmó el jefe de facturación de inversiones logísticas, la combinación de dichos factores produjo un aumento de la cuenta cómo se puede apreciar en la Figura 8, con la tendencia en aumentar su saldo, por otro lado, cabe destacar que en dichos valores se encuentran muchos registros con saldo negativo que podría deberse a



diversos motivos, como ser facturaciones realizadas con montos distintos o acreditadas en cuentas diferentes.

### **SALDOS OPUESTOS A LA NATURALEZA DE LA CUENTA**

En esta dimensión se presentó las cuentas de afectación con mayor saldo negativo de manera individual y su evolución con el transcurso del tiempo y se expusieron las posibles causas que conllevaron a la aparición de dichos saldos.

**Tabla 40. Saldos de la cuenta especies fiscales**

<b>Especies Fiscales</b>				
<b>Antigüedad</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>0-10 días</b>	35,280	7,600	(28,505)	(36,420)
<b>11-20 días</b>	(18,382)	(24,600)	(59,400)	(28,800)
<b>21-30 días</b>	(5,172)	(22,016)	(55,087)	(39,210)
<b>31-45 días</b>	(31,557)	(55,132)	(137,200)	(91,870)
<b>46-60 días</b>	(3,522)	(25,000)	(72,800)	(58,520)
<b>61-90 días</b>	(67,871)	(96,400)	(173,982)	(159,650)
<b>91-120 días</b>	(37,086)	(87,630)	(177,000)	(152,374)
<b>Más de 120 días</b>	477,054	(928,911)	(1,070,567)	(3,290,782)
<b>Total</b>	<b>348,744</b>	<b>(1,232,089)</b>	<b>(1,774,541)</b>	<b>(3,857,626)</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

La cuenta “Especies Ficales” se carga cuando se utilizan sellos, pólizas, sellos de seguridad y declaraciones aduaneras para realizar trámites a nombre del cliente y se acredita cuando se realiza la facturación por medio de nota de reembolso, como se puede observar, en el año 2019 empiezan a visualizarse saldos negativos en la antigüedad de “61–90 días” con un valor de (L 67,871) donde dichos valores empiezan a ser significativos, mientras que en el año 2020 las cuentas comienzan a mostrar una tendencia a incrementar los valores negativos, obteniendo un monto de (L1,232,089) por otro lado, en el año 2021 se presentó un incremento del 66% en el saldo negativo en comparación al año 2020, mientras para el año 2022 los saldos poseen un incremento del 217% llegando al registro más alto tanto a nivel de saldo, con un importe de (L. 3,857,626) igual al crecimiento percibido en la cantidad de registros contables.

La situación anteriormente expuesta se debe a que en el año 2019 Inversiones Logísticas desarrolló un programa para el uso y manejo de inventario, pero dicho sistema genera lo siguiente:

En la normalidad de la operación el sistema debería de acreditar el inventario al momento de generarse la compra de “especies fiscales” y cargar “bancos”, por otro lado, al momento de registrar el uso del inventario se debería cargar los pendientes por facturar y acreditar inventario, pero el mismo sistema posee algunas fallas que genera el no descargo del inventario y por ende no se ve afectado el pendiente por facturar y solamente se pueden visualizar los créditos correspondientes a facturaciones realizadas; a esta situación se le suma el incremento en las transacciones produciendo la posible situación que genera estos saldos.

**Tabla 41. Saldos de la Cuenta Marchamos y Candados**

<b>Marchamos y Candados</b>				
<b>Antigüedad</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>0-10 días</b>	3,058	19,555	(8,780)	(19,522)
<b>11-20 días</b>	9,161	3,088	(11,683)	384,120
<b>21-30 días</b>	(1,808)	2,843	(1,008)	(5,145)
<b>31-45 días</b>	(10,880)	(1,078)	(13,687)	(72,460)
<b>46-60 días</b>	972	(2,699)	(5,996)	(50,639)
<b>61-90 días</b>	(3,957)	(8,183)	(19,384)	(19,510)
<b>91-120 días</b>	42,974	(5,033)	312,610	(41,715)
<b>Más de 120 días</b>	(105,529)	(143,071)	(216,418)	(761,017)
<b>Total</b>	<b>(66,010)</b>	<b>(134,577)</b>	<b>35,654</b>	<b>(585,889)</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Marchamos y candados es otra de las cuentas relacionadas con el inventario de especies fiscales y su funcionamiento es idéntico al explicado en la cuenta anterior. Se pudo ver que para el año 2019 los saldos negativos no son tan significantes excluyendo los que se encuentran en el rango de más de 120 días, para el año 2020 el saldo negativo obtuvo un incremento del 204% muy posiblemente producido por el mismo problema del programa de inventario desarrollado por Inversiones Logísticas, por otro lado, en el 2021 la empresa no presenta saldo negativo al cierre, pero cabe destacar que posee un saldo significativo en el rango 120 en adelante, mientras que para el año 2022 los saldos negativos aumentaron y se ven reflejados en todos los periodos, por otro lado, en la presente cuenta sucede la misma situación descrita en “Especies Fiscales”.

**Tabla 42. Saldo de la cuenta Digitaciones DEI**

Digitaciones DEI				
Antigüedad	2019	2020	2021	2022
0-10 días	78,802	19,555	(8,780)	(19,522)
11-20 días	52,012	3,088	(11,683)	384,120
21-30 días	32,342	2,843	(1,008)	(5,145)
31-45 días	39,421	(1,078)	(13,687)	(72,460)
46-60 días	39,074	(2,699)	(5,996)	(50,639)
61-90 días	30,664	(8,183)	(19,384)	(19,510)
91-120 días	66,085	(5,033)	312,610	(41,715)
Más de 120 días	351,948	(143,071)	(216,418)	(761,017)
<b>Total</b>	<b>690,348</b>	<b>(134,577)</b>	<b>35,654</b>	<b>(585,889)</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

En la cuenta “Digitaciones DEI” se registran únicamente los cargos de \$5.00 correspondientes al uso del sistema sarah web para la transmisión de datos. La Tabla 42 muestra que para el año 2019 no se presenta ningún saldo negativo, para el año 2020 la cuenta empieza a mostrar importes negativos que no son tan significativos excluyendo los (L143,071) presentados en el rango de “120 días en adelante”, para el 2021 se pueden visualizar saldos negativos desde el primer rango hasta el último, donde el saldo más significativo es (L216,418) correspondiente al rango de “120 días en adelante”. Ya en el año 2022 se presentan los saldos con mayor importe negativo donde el más significativo es de (L761,017) en el rango “120 días en adelante”; el incremento en los saldos negativos de la cuenta “Digitaciones DEI” se pueden deber a errores en registros contables donde se cargan una cuenta por ejemplo “digitaciones DEI” y al momento de realizar el cargo se realiza el registro de la cuenta “digitación por exportación”, como puede apreciar en la siguiente captura obtenida de la base de datos de Inversiones logísticas.

**Tabla 43. Errores encontrados en la cuenta digitaciones DEI**

M	N	O	P	Q	R	S	T	U
Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en	ML	Importe en	ML2	Cuenta	Sub-Cuent	Nombre de la Cuenta
12/12/2022	12/12/2022	12,063.50	HNL	487.62	USD	ACTIVO	PENDIENTES	Digitación por exportación
12/12/2022	12/12/2022	2,338.88	HNL	94.54	USD	ACTIVO	PENDIENTES	Digitación por exportación
12/23/2022	12/23/2022	-14,402.38	HNL	-582.51	USD	ACTIVO	PENDIENTES	Digitaciones DEI 95

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

La Tabla 43 muestra hay dos cargos en la cuenta Digitación por Exportación por L12,063.5 y L2,338.88. Sin embargo, la facturación se llevó a cabo en la cuenta de Digitaciones DEI por

L14,402.38 y por lo tanto al estar en cuentas totalmente distintas la compensación no se podrá realizar adecuadamente.

**Tabla 44. Saldo de la cuenta Horas Supervisión Barcos**

<b>Horas Supervisión Barcos</b>				
<b>Antigüedad</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>0-10 días</b>	-	-	-	-
<b>11-20 días</b>	(7,520.00)	(24,200.00)	(72,400.00)	(76,000.00)
<b>21-30 días</b>	-	-	(36,200.00)	(25,600.00)
<b>31-45 días</b>	(16,900.00)	-	-	(25,400.00)
<b>46-60 días</b>	(23,100.00)	-	(54,200.00)	(100,600.00)
<b>61-90 días</b>	(26,300.00)	(56,200.00)	(26,900.00)	-
<b>91-120 días</b>	(21,300.00)	-	(24,100.00)	(113,100.00)
<b>Más de 120 días</b>	(42,500.00)	(424,500.00)	(907,400.00)	(1,502,000.00)
<b>Total</b>	<b>(137,620.00)</b>	<b>(504,900.00)</b>	<b>(1,121,200.00)</b>	<b>(1,842,700.00)</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

La cuenta de “Horas Supervisión Barcos” se utiliza cuando algún trámite requiere de horas extra por parte de los empleados de Inversiones Logísticas fuera del horario normal (8am a 5pm) donde el pago de las horas extra lo realiza la empresa para posteriormente cobrarlo al cliente por medio de nota de reembolso al terminar el trámite.

Como se observa en la Tabla 44, se aprecia el incremento negativo de la cuenta “Horas Supervisión Barcos” donde para el año 2019 se obtiene un saldo (L137,620.00) en el que el rango con mayor cuidado es “120 en adelante”. Para el año 2020, el saldo de dicho rango incrementa casi 10 veces en comparación con el 2019, para el año 2021 el valor negativo aumenta casi al doble en comparación del 2020 llegando a un saldo (L1,121,200.00), por otro lado, en el año 2022 la cuenta llega a su valor más alto en comparación a todos los años analizados ya que saldo neto al cierre del año asciende a (L1,842,700.00).

Siguiendo el planteamiento anterior, se puede exponer la siguiente situación como ejemplo para mejorar el entendimiento en el uso de dicha cuenta donde un trámite de un cliente requirió de tiempo extraordinario de los empleados de Inversiones Logísticas, el cual ascendido a un monto de L 10,000, los registros contables deberían de ser los siguientes como se observan en la siguiente imagen con el procedimiento antes descritos.



**Figura 9. Ejemplo de movimiento de la cuenta Horas Supervisión Barcos**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Con un escenario ideal expuesto anteriormente la cuenta de “Horas Supervisión Barco” no debería de poseer ningún saldo ni positivo y mucho menos negativo por ser una cuenta transitoria entre el pago de las horas extra al empleado y la nota de cobro al cliente, posiblemente el incremento de la cuenta se pueda deber a que no se está registrando de manera correcta en el primer procedimiento antes descrito y generando posiblemente algún saldo positivo en la cuenta de “cuentas por pagar salario”.

#### 4.2.2.2 COSTO FINANCIERO

A través de esta variable se analizó el costo que asume la empresa Inversiones Logísticas S.A. por financiar todos los gastos que incurren durante la ejecución de un trámite aduanal hasta que finaliza con su posterior facturación.

### **COSTO**

La forma en que la empresa asigna los costos financieros en los que incurre para financiar los pagos registrados en los pendientes por facturar depende directamente de la antigüedad que posean los saldos, de modo que los saldos cuya antigüedad se encuentre en un rango de 0-10 días tendrá asignado un costo del 1% del saldo neto de los registros que posean dicha antigüedad. Por

otra parte, los saldos que se encuentren en un rango más alto, es decir, 11-20 días tendrán un 0.5% más de costo, este proceso continúa hasta llegar al rango máximo que es el mayor a 120 días, para cuyo costo financiero será 5%.

**Tabla 45. Tasa del costo financiero**

Rango	Tasa
0-10 días	1.00%
11-20 días	1.50%
21-30 días	2.00%
31-45 días	2.50%
46-60 días	3.00%
61-90 días	3.50%
91-120 días	4.00%
Más de 120 días	5.00%

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

### ANTIGÜEDAD DE SALDO

En esta dimensión se analizó el costo financiero asumido por la empresa dependiendo del rango de antigüedad en el cual se encuentran al cierre de los cuatro periodos que están siendo analizados. Para obtener este resultado se les aplicó a los saldos de los pendientes por facturar la tasa que se asignó con anterioridad a cada rango.

**Tabla 46. Costo financiero por rango**

Año	2019	2020	2021	2022
0-10 días	38,742.26	81,331.41	109,077.17	216,337.94
11-20 días	21,807.27	72,375.74	10,851.52	55,772.07
21-30 días	17,146.03	37,297.81	36,721.83	22,906.66
31-45 días	4,908.61	36,301.23	40,590.95	49,007.59
46-60 días	1,663.56	52,310.72	23,631.65	26,416.40
61-90 días	28,017.35	15,694.64	50,259.19	-
91-120 días	28,179.14	-	-	33,373.90
Más de 120 días	34,020.74	-	-	-
<b>Monto Total</b>	<b>174,484.96</b>	<b>295,311.54</b>	<b>271,132.31</b>	<b>403,814.56</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Los costos financieros de la empresa han ido mostrando una tendencia al alza a lo largo de los años, producto en su mayoría del crecimiento en las operaciones de la empresa. Se puede observar que en todos los años el costo más significativo se lo lleva el saldo que se encuentra en

un rango de 0-10 días, esto es algo relativamente normal ya que gran parte de los registros corresponden a la operatividad normal.

Es importante resaltar como en el año 2019 la empresa llegó a asumir un costo financiero de L90,217.23 por saldos cuya antigüedad superaba los 61 días. Para el año 2020 se puede analizar que el costo financiero tuvo un incremento considerable de L120,826.58 con respecto al año anterior, lo que equivale a un aumento de 69.25%, cabe destacar que la empresa no tuvo costos por saldos cuya antigüedad superaban los 91 días por que el saldo neto de la cuenta era negativo. Ya en 2021, se puede observar que la empresa logró una reducción considerable de sus costos financieros, registrando una disminución de L24,179.23, lo que equivale a un 8.19% menos con respecto al año anterior. A pesar de ello, es importante resaltar que hay un costo de L50,259.19 por el saldo cuya antigüedad se encuentra en el rango de 61-90 días. Para el 2022 el resultado tiene un cambio significativo ya que se registra un incremento en el costo de L132,682.25, lo que representa un aumento de 48.94% en comparación al 2021, a pesar de ello es importante resaltar que la mayor concentración del costo se encontraba en un rango óptimo de antigüedad.

### **RAZÓN FINANCIERA**

A través de esta dimensión se analizaron dos indicadores financieros clave que proporcionan información importante acerca de los días que la empresa tarda en recuperar la inversión realizada en los pendientes por facturar y también el tiempo que se tarda en cumplir con las obligaciones adquiridas con proveedores.

**Tabla 47. Periodo promedio de cobro**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
<b>PERIODO PROMEDIO DE PENDIENTES POR FACTURAR</b>				
PENDIENTES POR FACTURAR	8,622,531	16,995,173	14,630,416	22,729,544
VENTAS	90,273,553	84,233,132	106,321,888	131,217,505
365 Días	365	365	365	365
<b>PERIODO PROMEDIO DE PENDIENTE POR FACTURAR</b>	<b>35</b>	<b>74</b>	<b>50</b>	<b>63</b>
<b>PERIODO PROMEDIO DE COBRO</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	21,019,109	37,270,667	31,427,139	39,933,631
VENTAS	90,273,553	84,233,132	106,321,888	131,217,505
365 Días	365	365	365	365
<b>PERIODO PROMEDIO DE COBRO</b>	<b>85</b>	<b>162</b>	<b>108</b>	<b>111</b>
<b>TOTAL DIAS DE RECUPERACION</b>	<b>120</b>	<b>235</b>	<b>158</b>	<b>174</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Para el cálculo del periodo promedio de cobro de la empresa se decidió sumar tanto el periodo promedio de los pendientes por facturar como el de las cuentas por cobrar, esto último debido a que los cargos que se registran en los pendientes por facturar representan un crédito que se le otorga al cliente durante la ejecución del trámite aduanal.

El periodo promedio de cobro ha ido variando constantemente a lo largo de los años, el cambio más significativo fue visto entre el año 2020 en el cual el indicador registró un incremento de casi el doble del visto en el 2019, lo anteriormente descrito se debe primordialmente al fuerte aumento que tuvo el periodo promedio de las cuentas por cobrar que pasó de 85 a 162 días, esto último producto de la falta de liquidez que varios clientes tuvieron a lo largo de dicho año, lo que retrasó muchos pagos y por lo que muchas facturas cayeron en mora crítica.

Ya en el año 2021, el indicador baja a 158, esto último producto del periodo promedio de las cuentas por cobrar que tuvo una mejoría en dicho año, disminuyendo 54 días en promedio. Lo anterior se debe primordialmente a una mayor eficiencia de la empresa en el cobro de sus cuentas por cobrar. A su vez, el periodo promedio de pendientes por facturar tuvo una considerable disminución de 24 días. Lo anterior muestra como la empresa fue mucho más eficiente en sus labores de cobro para el año 2021 ya que se estaba facturando con mayor rapidez y a su vez el cobro se realizó de manera más rápida.



Para el año 2022, el periodo promedio de cobro registró un incremento de 16 días en comparación al año pasado. El periodo promedio de los pendientes por facturar aumentó 13 días en comparación al año pasado y el periodo promedio de las cuentas por cobrar no registró un cambio muy significativo ya que este solo incrementó en 3 días. Por lo tanto, en este último año la empresa está demorando más tiempo en poder facturar a sus clientes.

Los datos presentados por Inversiones Logísticas son considerablemente superiores a los mostrados por Hernández Malca et al. (2018) en su investigación llamada “Aplicación de un plan financiero y su contribución a la gestión financiera de la empresa Logística Industrial Edwards” en el cual obtuvo periodo promedio de cobro a lo largo de los años de análisis que oscilaba entre los 65-70 días.

**Tabla 48. Periodo promedio de pago**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
PERIODO PROMEDIO DE PAGO				
CUENTAS POR PAGAR	31,578,914	41,354,350	35,277,417	47,645,485
COSTO DE VENTA	267,278,68	244,415,67	323,801,21	378,498,55
365 Días	1	0	5	3
PERIODO PROMEDIO DE PENDIENTE POR FACTURAR	365	365	365	365
	43	62	40	46

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

El periodo promedio de pago se ha mantenido en rangos similares durante los cuatro años de análisis, con excepción del 2020 en el que el indicador registró un incremento de 19 días en comparación al 2019, esto último influenciado por el incremento en las cuentas por pagar registradas a lo largo del 2020, ocasionando así que la empresa tardará más en poder cumplir con sus pagos.

Si se compara este indicador con el periodo promedio de cobro se puede observar una de las razones que puede explicar el por qué los saldos de bancos se encuentran en valores negativos y que ocasiona que la empresa deba solicitar un crédito especial al banco ya que su periodo promedio de pago es mucho menor que el periodo promedio de cobro, por lo tanto, la empresa está tardando más en pagar de lo que tarda en cobrar.

Al analizar los datos con los presentados por Hernández Malca et al. (2018) en su investigación realizada en el sector logístico de Perú, se puede ver que el indicador ronda entre los 55 y 68 días siendo considerablemente más altos a los presentados por Inversiones Logísticas en el cual se encuentra en la mayoría de años entre los 40-50 días.

#### 4.2.2.3 CAPITAL DE TRABAJO

A través de esta variable se analizó todo lo relacionado al capital de trabajo de la empresa, es decir, las cuentas de activo corriente y pasivo corriente, lo que permite realizar el cálculo del capital de trabajo neto, adicionalmente se identificó el porcentaje de representatividad que poseen actualmente los pendientes por facturar en el capital de trabajo de la empresa.

#### CUENTAS CORRIENTES

Esta dimensión estuvo compuesta por dos indicadores que son los activos corrientes y pasivos corrientes, en cada uno de estos indicadores se analizan los cambios que ha habido a lo largo de los cuatro años de análisis en las cuentas de mayor que las componen.

**Tabla 49. Activo Corriente**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	-	-	-	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	43,098,371	24,816,333	30,321,138	156,977
PENDIENTES POR FACTURAR CLIENTES	87,120,544	81,102,929	103,698,533	91,702,454
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	14,039,671	18,709,394	21,657,177	37,905,432
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	4,612,688	3,524,437	4,862,130	9,845,392
	15,393,697	13,317,590	14,019,942	16,878,207
INVENTARIO DE MATERIALES	2,062,166	8,134,403	2,552,293	13,783,946
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,570,804	827,528	3,137,825	1,876,669
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>81,701,198</b>	<b>100,799,947</b>	<b>119,606,762</b>	<b>171,835,123</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Dentro de los años analizados se puede observar como las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo poseen un saldo negativo, esto es debido al financiamiento que recibe la empresa para poder llevar a cabo sus operaciones. La cuentas que poseen un mayor saldo son las

cuentas y documentos por cobrar, este se ha ubicado en rango de 81,000,000.00-103,000,000.00, registrando su mayor crecimiento en el año 2021 con 27.86%, a su vez es importante resaltar que, a pesar de la pandemia, la empresa no registró un cambio tan significativo en las cuentas por cobrar de dicho año, al mismo tiempo se puede considerar que todas las facturas que componen dicha cuenta se encuentran dentro de un rango óptimo y no generan una mora crítica para la empresa.

Con lo que respecta a los pendientes por facturar, se destaca como el saldo ha ido incrementando a lo largo de los años, registrando el aumento más significativo en el año 2022 con un crecimiento de 75.02% en comparación al año anterior. Como aclaratoria, hay que tomar en cuenta que los saldos reflejados en la Tabla 49 abarcan los pendientes por facturar de todas las divisiones de la empresa (terrestre, marítimo, etc) y por ello varían de los montos presentados en tablas anteriores ya que en ellas solo se está considerando la división de aduanas, que es la estudiada en la presente investigación.

Las cuentas por cobrar a empleados no han registrado una variación significativa a lo largo de los años, salvo en el 2022 que se tuvo un incremento de L4,983,262, lo que equivale a un 102.49%. Por su parte, las cuentas de otros activos financieros corrientes también se han manejado en un rango entre los L13,000,000.00 y los L16,000,000.00 a lo largo del periodo 2019-2022.

El inventario de materiales suele tener variaciones significativas a lo largo de los años, este se encuentra mayoritariamente compuesto por especies fiscales, es decir, marchamos o sellos de seguridad. Es importante destacar como al cierre del año 2020 el inventario se ubicaba en L8,143,403, registrando un incremento de L6,072,238 con respecto al 2019, lo anterior equivale a un aumento porcentual de 294.46%. Para el año 2022 ocurre algo similar a lo visto anteriormente en el 2020 ya que el inventario cierra con L13,783,946, es decir, L11,231,653 mayor al año 2021. Los gastos pagados por anticipado suelen manejarse en rangos relativamente estables, salvo en el año 2021 que cerró con un saldo de L3,173,825. Es importante mencionar que, por la problemática anteriormente expuesta respecto al inventario de especies fiscales, la empresa suele realizar ajustes manuales una vez cerrado el periodo contable para poder reflejar una información financiera más o menos real.

**Tabla 50. Pasivo corriente**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
PASIVOS CORRIENTES				
PROVEEDORES	30,079,037.48	40,932,855.59	34,469,594.65	45,752,414.27
OTROS PASIVOS	1,499,876.33	421,494.48	807,822.74	1,893,071.13
PORCION CORRIENTE DE OBLIG. FINANCIERAS	24,761,185.18	3,583,794.50	4,376,978.88	5,386,915.59
IMPUESTOS A PAGAR	2,453,446.13	1,513,088.85	1,274,191.72	-
PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3,416,386.44	3,404,653.04	3,766,716.66	62,451.05
OTRAS PROVISIONES	-	-	-	7,275,761.53
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>62,209,931.56</b>	<b>49,855,886.46</b>	<b>44,695,304.65</b>	<b>64,811,822.73</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

Las cuentas por pagar de proveedores han ido registrando un comportamiento al alza a lo largo de los años, con excepción al año 2021 en la que se registró una disminución de L6,463,260.94, es decir, un 16% menos que el año 2020.

La cuenta de otros pasivos no ha tenido cambios mayormente significativos a lo largo de los años, manejándose entre L4,000,000.00 y L1,900,000.00. Por su parte, la porción corriente de obligaciones financieras se refiere a los préstamos bancarios que la empresa posee con entidades financieras, aquí destaca el año 2019 que tenía un saldo encima de los 24 millones, en años posteriores dicho préstamo ha sido pagado y el saldo suele manejarse entre los L3,000,000.00 y los L5,000,000.00.

Los impuestos por pagar tampoco suelen tener variaciones significativas a lo largo de los años, con excepción del año 2022 que posee un crédito fiscal mal clasificado por un valor de L62,451.05. Entrando a los pasivos por beneficios a empleados, estos tampoco suelen registrar cambios significativos.

### **INDICADOR FINANCIERO**

En esta dimensión se analizaron los aspectos relacionados al capital de trabajo neto de la empresa, así como la representatividad que los pendientes por facturar han tenido a lo largo de los años en el capital de trabajo.

**Tabla 51. Capital de trabajo**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	81,701,198.47	100,799,947.29	119,606,762.41	171,835,122.93
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	62,209,931.56	49,855,886.46	44,695,304.65	64,811,822.73
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>19,491,266.91</b>	<b>50,944,060.83</b>	<b>74,911,457.76</b>	<b>107,023,300.20</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

El capital de trabajo de la empresa ha ido registrando una marcada tendencia al alza con el pasar de los años. En el año 2020 se puede apreciar como el indicador tuvo un incremento significativo de L31,452,793.92, lo que equivale a un aumento de 161.4% en comparación al año 2019. Lo anterior se debe en su mayoría a la disminución considerable en los préstamos bancarios de la empresa, que pasó de 24 millones en 2019 a solamente 3 millones para el 2020 y un aumento en la cuenta de efectivo por L18,282,037.

Ya en el año 2021 el indicador vuelve a registrar un incremento significativo de L23,967,396.93, lo que equivale a un aumento de 47% en comparación al año anterior. El cambio registrado se debe en su mayoría al considerable aumento de las cuentas y documentos por cobrar de la empresa, las cuales incrementaron en L22,595,604 durante ese año, generando así un aumento de 27.86%. En el año 2022 se puede apreciar otro incremento en el capital de trabajo de la empresa, aumentando L32,111,842 durante ese año. Lo anterior se debe en primera instancia a que se logra ver una considerable mejora en la liquidez de la empresa ya que la cuenta de efectivo aumentó en L30,164,161 en comparación al 2021.

**Tabla 52. Representatividad Pendientes por facturar-Capital de trabajo**

Concepto	Años			
	2019	2020	2021	2022
CAPITAL DE TRABAJO	19,491,266.91	50,944,060.83	74,911,457.76	107,023,300.20
SALDO EN PENDIENTES DE FACTURAR	8,622,531.01	16,995,172.62	14,630,416.33	22,729,543.95
<b>PORCENTAJE DE REPRESENTACION</b>	<b>44%</b>	<b>33%</b>	<b>20%</b>	<b>21%</b>

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A primera instancia se puede validar como la representatividad de los pendientes por facturar en el capital de trabajo de la empresa ha ido disminuyendo considerablemente año con año. Esto se debe a que los requerimientos de capital de trabajo en la empresa crecen a un ritmo

mucho más acelerado que los pendientes por facturar. Se destaca el año 2022 ya que este fue el único año en el que el porcentaje de representatividad incrementa con respecto al año anterior ya que pasó de 20% a 21%.

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

En este capítulo se redactaron las conclusiones obtenidas en la presente investigación, las cuales surgen de los objetivos que fueron planteados a lo largo del capítulo I y desarrolladas a lo largo del capítulo IV. A su vez, se realizan una serie de recomendaciones en base a los hallazgos obtenidos en el desarrollo de la investigación para contribuir en la mejora de la problemática abordada.

### **5.1 CONCLUSIONES**

1. Se pudo constatar que los principales motivos que ocasionan que los registros no se compensen de manera adecuada son en primer lugar, errores contables al momento de registrar las facturaciones ya que los créditos se van a cuentas distintas a las que se encuentran los cargos. En segundo lugar, se tiene las facturaciones no costeadas, lo que ocasiona que el monto facturado se vaya al ingreso y no se acredite a los pendientes por facturar para compensar el costo. En tercer lugar, está el factor cambiario ya que hay gastos que se pagan en dólares, pero se facturan en lempiras por lo que al momento de facturar y acreditar los pendientes por facturar se genera una diferencia en los montos y por lo tanto los registros no se compensan. En cuarto lugar, están los errores en digitar los montos correctos debido a que en ocasiones se pueden colocar un cero de más en la facturación, lo que ocasiona que los montos no cuadren y por lo tanto no se compensen. En quinto lugar, se mencionan los errores en las referencias ya que, en que las facturaciones se llevan con referencias distintas a los cargos, lo que genera que las compensaciones no se efectúen. Finalmente, se tiene las cuentas de inventarios, que, por errores de sistema, no se realiza la rebaja adecuada de las especies fiscales, y por lo tanto, solo se visualizan los créditos correspondientes a las facturaciones realizadas. Lo anterior ocasionó que la cantidad de registros contables con antigüedad mayor a 30 días haya incrementado, pasando de 20,874 en el 2019 a 127,390 en el 2022, esto en respuesta al primer objetivo específico.

2. El costo financiero que representa para la empresa el saldo de las cuentas de pendientes por facturar ha ido mostrando una tendencia alza en todos los años con excepción del año 2021. Para el 2019 el costo financiero fue de L174,484.96 en el que la mayor concentración se encuentra con antigüedad mayor a 61 días que representa el 51.70% del total de costos de ese año. Para el año 2020 el costo financiero asciende a L295,311.54, aumentando un 69.25% en comparación al año anterior, en este año la mayor concentración se encontraba en un rango de 0-30 días con 64.68%

de representación. Ya en el año 2021 el costo se ubica en L271,132.31 en el que la mayor concentración se encuentra en un rango 0-10 días con 40.2%. Finalmente, en el 2022 el costo asciende a L403,814.56, cuyo monto más significativo se encuentra en el rango de 0-10 días con 53.57%, lo anterior en respuesta al segundo objetivo específico planteado en el que se buscó conocer el costo financiero que asume la empresa por los pendientes por facturar.

3. La representatividad de los pendientes por facturar con respecto al capital de trabajo ha ido mostrando una clara tendencia a la baja con el pasar de los años, esto último debido a que los requerimientos de capital de trabajo han incrementado en una manera más acelerada de lo que lo han hecho los pendientes por facturar. En el 2019, los pendientes por facturar equivalían a un 44% del capital de trabajo. Ya en el año 2020 la representatividad baja a 33% debido al fuerte incremento en las cuentas por cobrar de ese año, En 2021, la representatividad equivale al 20% debido a la leve disminución en los pendientes por facturar y al fuerte incremento en los requerimientos de inversión en otras cuentas. Para el año 2022 la representatividad asciende a 21% debido al incremento percibido en los pendientes por facturar. Lo anteriormente expuesto es algo bueno ya que a pesar del crecimiento que la empresa ha tenido en los últimos años, la inversión en los pendientes por facturar no ha tenido un incremento significativo en la representatividad del capital de trabajo de la empresa, sin embargo, es importante que se busque mantener el mismo nivel de ingresos ya que si estos caen y la inversión en capital de trabajo se mantiene o incrementa podría representar un problema para la empresa en términos de rentabilidad. Esto último en respuesta al tercer objetivo específico planteado en el que se buscó conocer el nivel de representación que tienen los pendientes por facturar en el capital de trabajo.

4. Los controles internos que Inversiones Logísticas ha mantenido en los últimos años son algo limitados en cuanto a su eficacia se refiere, limitándose en elaboración de reportes por parte del área de finanzas y el levantamiento de casos por parte de la contadora general. Sin embargo, estos no han logrado solucionar el problema de raíz ya que se carece de un control y una metodología de trabajo clara que garantice que todos los gastos se estén facturando o que los registros se compensen adecuadamente una vez se efectúa la facturación. Lo anterior da respuesta al objetivo general de la investigación en el que se buscó conocer los controles internos que ha mantenido la empresa en el periodo 2019-2022.



## 5.2 RECOMENDACIONES

1. Realizar conciliaciones de las cuentas de afectación como mínimo dos veces al mes, para asegurar una limpieza adecuada de los registros contables, que no haya cargos sin facturar a los clientes y mostrar un saldo real en las cuentas. Estas conciliaciones se deben de realizar en conjunto entre las áreas de contabilidad y control interno. Lo anterior ayudará a dar certeza de los saldos presentados y disminuir el riesgo al que se expone la empresa.
2. Ejecutar revisiones periódicas de los trámites que exceden los 30 días de antigüedad para evitar incurrir en costos financieros por registros cuya antigüedad excede el plazo normal de la operatividad de la empresa y asegurarse de que todo el monto invertido en un determinado trámite se esté facturando adecuadamente en los tiempos establecidos. Estas revisiones se deben realizar por parte del área de control interno tres días antes de finalizar el mes para asegurarse que después del cierre no haya trámites sin facturar cuyo flujo aduanal ya ha finalizado.
3. Tener especial cuidado en el crecimiento de los pendientes por facturar ya que, al haber una mayor inversión en estos, se espera que los ingresos por ventas crezcan en la misma proporción y en caso de darse lo contrario la rentabilidad percibida se vería reducida. Estas revisiones se deben realizar de manera trimestral por parte del área Estructuración Financiera para visualizar los clientes que tienen actualmente mayor inversión, la antigüedad de los saldos y el comportamiento de las ventas, pudiendo así, generar alertas en tiempo y forma.
4. Elaborar un control interno que asegure la limpieza y mantenimiento adecuado de los pendientes por facturar para poder compensar los saldos con alta antigüedad y también ir trabajando los registros entrantes mes con mes, en el que se definan las responsabilidades de cada área y los encargados de cumplir dicha tarea. Este deberá de ser implementado por parte del área de control interno en el que se contenga actividades diarias a desarrollarse en conjunto con todos los involucrados, lo anterior vendrá a garantizar un manejo adecuado de las cuentas y una disminución del riesgo.
5. Para futuras investigaciones realizadas en la empresa se puede relacionar el comportamiento percibido de los pendientes por facturar con las cuentas por cobrar ya que ambas van íntimamente ligadas y que, por cuestiones de tiempo, no fue incluido en la presente investigación. Lo anteriormente propuesto vendrá a proporcionar una visión más integral en el funcionamiento de las operaciones financieras de la empresa.

## **CAPÍTULO VI. APLICABILIDAD**

A lo largo del desarrollo de la investigación se expuso el problema que posee actualmente la empresa Inversiones Logísticas en el control y compensación de las cuentas que componen los pendientes por facturar. Es por lo que en el presente capítulo se desarrollará una propuesta que garantice a la empresa tener un mayor control en los saldos y registros contables actualizados, para evitar tener saldos fantasmas, cargos sin facturar al cliente y obtener así un mejor manejo de la cuenta pendientes por facturar.

La propuesta se centra en tener un mayor control tanto de los registros entrantes correspondientes a la operatividad normal de la empresa, como los que poseen una alta antigüedad, teniendo como finalidad, el eliminar los saldos fantasmas que se visualizan en las cuentas de afectación y obtener así el valor más real posible de los pendientes por facturar.

### **6.1 NOMBRE DE LA PROPUESTA**

Plan de control financiero operativo sobre los saldos de las cuentas de pendientes por facturar.

### **6.2 JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA**

Actualmente Inversiones Logísticas posee controles internos algo débiles en temas de compensación y control de los saldos en las cuentas de pendientes por facturar. Un registro cuya antigüedad excede los 30 días suele considerarse algo atípico debido a que se sale de la operatividad normal de la empresa, sin embargo, la cantidad de registros cuya antigüedad excede dicho número ha ido incrementando año tras año, registrando 20,874 en el 2019 y representando 68.08% de la cantidad total de registros contables que había en dicho año, pasando a 53,835 en 2020 con una representación de 84.07%, alcanzando los 87,029 en 2021 y representando un 80.27% del total de registros. Finalmente, en 2022 se registró un total de 127,390 partidas abiertas con una representación de 90.20%, cabe de resaltar que gran parte de estos registros con alta antigüedad pertenecen a créditos por facturaciones realizadas, pero no compensadas correctamente con el costo al que corresponde.

A partir del año 2020 se puede observar un saldo negativo en cuentas de naturaleza positiva, esto es algo totalmente llamativo ya que va en contra de la naturaleza de la cuenta. La situación anteriormente expuesta se vuelve más notoria en los saldos cuya antigüedad excede los 90 días; en

el año 2020 se tiene un total de L-1,472,065.72, para el cierre de 2021 hay L-2,684,163.69 y para 2022 la situación se vuelve más crítica con L-6,516,475.21. Los saldos negativos se presentan mayoritariamente en ciertas cuentas como son “Especies Fiscales” y “Marchamos y Candados” cuyo saldo se muestra negativo a partir del 2020 debido a errores en el sistema de manejo de inventario que posee la empresa, que impide que este se rebaje correctamente y por lo tanto no se cargan los pendientes por facturar.

Los motivos por los cuales la compensación de saldos no se realiza adecuadamente son varios, en primer lugar está la rigidez del sistema SAP utilizado por la empresa que impide que muchas veces los registros que ya hayan sido facturados se compensen si su suma no es igual a cero, en ocasiones esta regla no se cumple debido a temas de diferencial cambiario en el que un gasto se paga en dólares y se factura en lempiras, lo que ocasiona que por las diferencias en la moneda, el monto sea distinto en ambos y no se pueda compensar. Adicionalmente, se pueden mencionar los errores humanos como uno de los motivos, debido a que en ocasiones los créditos correspondientes a las facturaciones se acreditan a una cuenta distinta en la que se encuentra el cargo. En otras ocasiones las referencias de cada trámite no coinciden entre el cargo y crédito, lo que ocasionan que los registros no se compensen adecuadamente. Finalmente, otro error que se puede dar durante el proceso de facturación es que el costo fue facturado, pero no costado, lo que llevó el importe que se facturó al ingreso y no a los pendientes por facturar para compensar los cargos.

En el peor de los casos puede ocurrir que haya costos que no han sido facturados, lo que puede generar una pérdida para la empresa y si se logra facturar, daría una mala imagen frente al cliente debido a la demora en la facturación de este. Los pendientes por facturar suelen tener una representatividad significativa en el capital de trabajo para la empresa, ya que su representación siempre suele estar por encima del 11%.

Lo anterior hace necesario que una empresa del tamaño de Inversiones Logísticas posea los mecanismos en cuanto control y limpieza de los pendientes por facturar.

## **6.3 ALCANCE DE LA PROPUESTA**

### **6.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Desarrollar una serie de procesos y procedimientos de control financiero que garantice una limpieza oportuna de los registros que componen las cuentas del pendiente por facturar en la empresa Inversiones Logísticas S.A. para las situaciones encontradas entre los periodos 2019-2022.

### **6.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Describir procesos a utilizar para conciliar los saldos de la cuenta pendientes por facturar en Inversiones Logísticas S.A.
2. Diseñar el perfil de puesto del colaborador que se encargará del seguimiento, implementación y desarrollo de los procesos y procedimientos contenidos en esta propuesta.
3. Elaborar un cronograma de trabajo que permita el seguimiento mensual y el tratamiento oportuno de los registros, pudiendo así identificar a tiempo cualquier necesidad de acción.

## **6.4 DESCRIPCIÓN Y DESARROLLO**

A lo largo de esta sección se describe el contenido de la propuesta de mejora que se proporcionará a Inversiones Logísticas S.A. en el cual se definirán las acciones que se llevarán a cabo, la forma en la que se realizarán y a su vez se proporcionará una descripción clara de los elementos que componen la propuesta, es decir, flujos de procesos, herramientas e instrumentos a utilizar para garantizar una limpieza optima de los pendientes por facturar.

### **6.4.1 DESCRIPCIÓN**

La propuesta se basa en la creación de un perfil de puesto que llevará a cabo labores específicas relacionadas a los Pendientes por facturar de la división de Aduanas en Honduras. Para ello se estará apoyando de la reportería correspondiente de los pendientes por facturar, dándole mayor énfasis a los trámites cuyo flujo ya se encuentra finalizado y que por lo tanto, se puede proceder con la facturación correspondiente, lo anterior se debe a que el principal problema identificado a lo largo de la investigación es la compensación de registros contables una vez se han facturado los trámites, por lo cual, se busca que a través de la propuesta se aseguren que los trámites finalizados se estén facturando en tiempo y forma y que a su vez estos se ejecuten las

compensaciones adecuadamente, logrando así que cada trámite facturado desaparezca de los pendientes por facturar.

Otra actividad que se estará detallando es la descripción de procesos a seguir en los diversos escenarios que se pueden llegar a presentar al momento de realizar el análisis correspondiente tanto de trámites cuyo flujo ya ha finalizado y con documentos enviados al área de facturación, como de trámites cuya antigüedad excede los 30 días de antigüedad y con flujo aduanal pendiente de finalizar para comprender la razones del retraso en la finalización de dicho trámite, dar el acompañamiento oportuno y que este pueda ser facturado en la mayor brevedad posible una vez este haya finalizado.

Con respecto al manejo de las cuentas de pendientes por facturar de especies fiscales, también se diseñará un proceso que ayude a tener una compensación oportuna, solicitando a los administradores del sistema de inventarios, un reporte que contenga los usos de las especies fiscales al final de mes para poder compensar los pendientes por facturar.

Para llevar a cabo todas las actividades anteriormente mencionadas se estará diseñando un cronograma de trabajo que permita al analista tener una mayor organización en cuanto a las labores a desarrollar.

El plan de trabajo constará de cuatro fases importantes. Siendo la primera la elaboración de un reporte de pendientes por facturar, la segunda una revisión de los trámites cuyo flujo no ha finalizado y que excede los 30 días de antigüedad, en tercero el seguimiento de los trámites cuyo flujo ya finalizó y que por lo tanto se encuentran pendientes de facturar o ya facturados, pero sin compensar. Finalmente, la cuarta fase consta de la revisión de las cuentas de especies fiscales de los pendientes por facturar.

A su vez, se estará desarrollando un manual de puesto el cual consta de seis capítulos (Consultar Anexo II), los cuales se describen a continuación.

- Capítulo I-Actividades del puesto: Describe cada una de las actividades que desarrollará el analista.

- Capítulo II-Elaboración de reportes pendientes por facturar: Detalla los procesos que deberá seguir el analista para elaborar el reporte de pendientes por facturar.

-Capítulo III-Flujo de Trabajo: Describe los flujos de trabajo que el analista deberá seguir en cada una de las situaciones que se pueda encontrar.

-Capítulo IV-Guía de uso de reportes de pendiente por facturar: Detalla como analizar el reporte de pendientes por facturar.

-Capítulo V-Guía de uso de SAP y tracking de aduanas: Describe y detalla los dos principales sistemas que el analista utilizará y el cómo acceder a la información que requiera para poder desempeñar sus funciones.

-Capítulo VI-Posibles situaciones que pueden presentarse: Proporciona una guía con las acciones a emprender en cada uno de los casos que se describen en los flujos de trabajo del capítulo III.

## 6.4.2 DESARROLLO

### 6.4.2.1 PERFIL DE PUESTO

El objetivo del puesto se basa en mantener un control en los saldos de las cuentas de afectación que componen los pendientes por facturar de la división de aduanas en Honduras, asegurándose que los trámites finalizados se estén facturando y compensando de manera adecuada y brindar acompañamiento a los trámites pendientes de finalizar cuya antigüedad excede los parámetros normales de la empresa.

Para el perfil se busca un graduado de contaduría pública, administración de empresas o carreras a fines con competencias altamente desarrolladas, como ser la capacidad de escuchar, creatividad, iniciativa y criterio, resolución de problemas y muy orientado hacia los resultados. Y dentro de los conocimientos se busca un alto manejo de Microsoft Office, en especial Excel, también es imprescindible el manejo de SAP y deseable un conocimiento moderado de SQL para realizar consultas. A continuación, se muestra a detalle el perfil de puesto que se busca.

<b>ESPECIFICACIÓN PUESTO PERSONA (EPP)</b>			
		EPP - 01	
		Rev- 03	
<b>PERFIL DEL PUESTO</b>			
<b>Nombre del puesto</b>	Analista de Control de Cuentas	<b>N° de EPP: 000</b>	
<b>Unidad</b>	Finanzas		
<b>Área</b>	Corporativo		
<b>Departamento</b>	Control Interno		
<b>Grupo Ocupacional</b>	V	<b>Nivel</b>	0

<b>Reporta a</b>	Jefe de Control		
<b>Supervisa a</b>	N/A		
<b>Fecha de Elaboración</b>	23/05/2023	<b>Fecha de Actualización</b>	

### OBJETIVO DEL PUESTO

Mantener un control en los saldos de las cuentas de afectación que componen los pendientes por facturar de la división de aduanas en Honduras, asegurándose que los trámites finalizados se estén facturando y compensando de manera adecuada y brindar acompañamiento a los trámites pendientes de finalizar cuya antigüedad excede los parámetros normales de la empresa.

### NIVEL DE RIESGO DEL PUESTO (EXCLUSIVO DE RRHH)

Sin impacto relevante	Bajo impacto	Medio impacto	Impacto Moderado	Impacto Crítico
			x	

### NIVEL DE RIESGO ECONOMICO POR PUESTO (EXCLUSIVO DE RRHH)

Muy Alto	Alto	Medio	Moderado	Bajo	Muy Bajo
	x				

N°	PRINCIPALES FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	Indicador	Meta	DOCUMENTOS RELACIONADOS/ PLATAFORMA
1	Asegurar la compensación adecuada de los trámites que ya hayan sido facturados.	Facturas pendientes de compensar	No poseer saldos negativos en las cuentas pendientes.	Reportes pendientes por facturar.
2	Dar seguimiento a los trámites con alta antigüedad.	Trámites pendientes de finalizar mayor a 20 días.	Identificar y tomar acciones para los trámites cuya antigüedad exceda los 20 días y para el cual todavía no haya finalizado su flujo.	Reportes pendientes por facturar.
3	Realizar limpieza mensual de las cuentas de pendientes por facturar de especies fiscales.	Registros sin compensar en las cuentas de especies fiscales de pendientes por facturar.	Tener la cuenta de especies fiscales compensada y sin valores negativos,	Reportes pendientes por facturar.
4	Dar seguimiento a los trámites finalizados pero pendientes de envío y digitalización.	Trámites pendientes de envío y digitalización	Asegurar que los documentos se envíen en la mayor brevedad posible para	Reporte pendientes por facturar.

			proceder a facturar	
5	Cumplir con los requerimientos de las normativas, políticas, certificaciones y reglamentos vigentes, así como cumplir con el sistema de gestión, código de ética, valores y lineamientos estipulados por la Alta Dirección	N/A	N/A	N/A
6	Realizar cualquier otra función que le sea designada por el jefe inmediato, para asegurar la continuidad de la operación y la satisfacción del cliente	N/A	N/A	N/A

<b>REQUERIMIENTOS DEL PUESTO</b>				
<b><u>Educación y formación adicional requerida</u></b>				
Graduado en contaduría Pública, Administración de Empresas o carreras afines.				
<b><u>Experiencia</u></b>				
2 años desempeñando funciones similares.				

N°	NIVEL	NIVEL DE DOMINIO DE LA COMPETENCIA (ORGANIZACIONALES Y TÉCNICAS)
1	Bajo	Demuestra dominio Elemental de la competencia ,Nivel de rendimiento aceptable, requiere supervisión y orientación para realizar el trabajo.
2	Promedio	Demuestra dominio promedio de la competencia maneja un buen nivel de rendimiento y requiere poca supervisión.
3	Alto	Demuestra solidez en el dominio de la competencia. Tiene un alto nivel de rendimiento. Actúa de forma autónoma sin requerir supervisión.
4	Muy Alto	Demuestra dominio muy superior de la competencia. Tiene rendimiento destacado. Es capaz de generar innovación y actúa hacia la búsqueda de mejoras .

<b>COMPETENCIAS ORGANIZACIONALES</b>			
COMPETENCIAS ADN	NIVEL	COMPETENCIAS DE NEGOCIO	NIVEL
Capacidad de escuchar	4	Adaptabilidad	3
Interés por el Cliente	1	Resolución de problemas	4
Creatividad	4	Planificación	3
Importancia en la acción	4	Negociación	3
Iniciativa y Criterio	4	Orientación a resultados	4
Trabajo en equipo	2	Relaciones interpersonales	3

<b>COMPETENCIAS TÉCNICAS</b>				
Conocimiento -Habilidad -Destreza	1	2	3	4
Microsoft Office			X	
SAP			X	
SQL		X		
Criterio Contable			X	

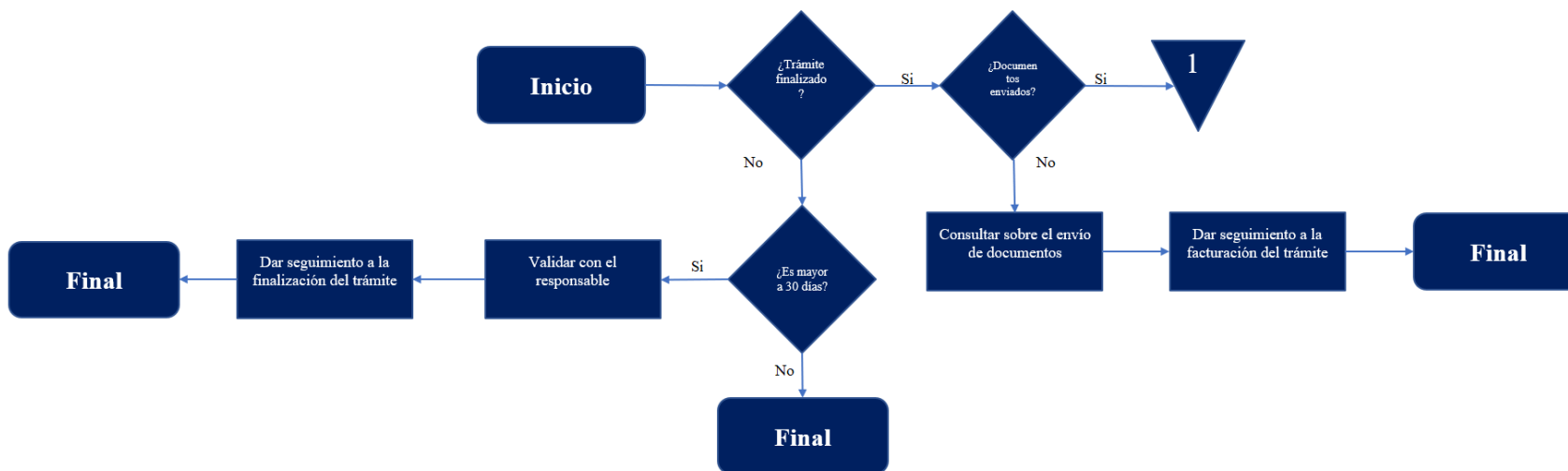
<b>REQUIERE PRUEBAS PSICOMÉTRICAS (USO EXCLUSIVO DE RRHH)</b>	
SI	NO
X	

<b>ASPECTOS DE SEGURIDAD (USO EXCLUSIVO DE RRHH)</b>			
Requerimiento	SI	NO	Frecuencia



Visitas domiciliarias	X		
Antecedentes penales y policiales	X		
Prueba de consumo de alcohol	X		
Prueba de consumo de drogas	X		
Acuerdo de seguridad	X		
Prueba de confianza (polígrafo)	X		
Registro de huellas y firmas		X	
Verificación de datos		X	

#### 6.4.2.2 PROCESO DE REVISIÓN DE TRÁMITES



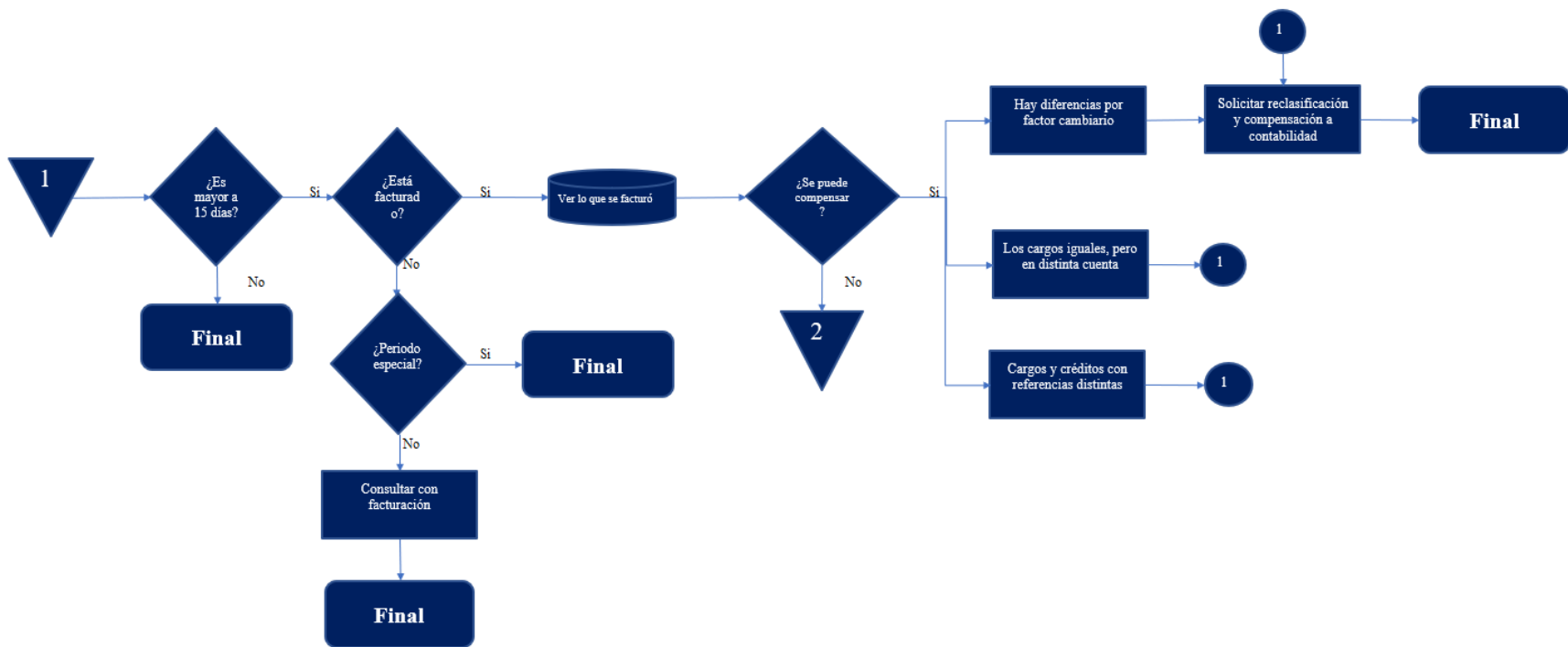
**Figura 10. Proceso de revisión de trámites**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detalla el proceso expuesto a lo largo de la figura 10.

1. El proceso toma su inicio cuando el analista recibe el reporte de trámites que se encuentran en los pendientes por facturar.
2. Con base en el reporte, se valida si el trámite ya se encuentra finalizado.
3. En caso de que el trámite no haya sido finalizado se procede a validar si su antigüedad es mayor a 30 días.
4. Si la antigüedad del trámite es menor a 30 días se finaliza con la revisión puesto que se entiende que este continúa todavía en proceso.
5. Si el trámite posee una antigüedad mayor a 30 días y todavía no ha finalizado, se procede a consultar con la persona de operaciones que actualmente es responsable del flujo. Lo anterior se puede validar a través de la plataforma llamada “Tracking de Aduanas” que posee la empresa o a través de las bases de datos en SQL del programa CFO (Control Financiero Operativo). (Consultar “TRÁMITE SIN FINALIZAR MAYOR A 30 DÍAS” y las figuras 15 y 16 en la página 125)
6. Una vez se contacta con el responsable actual del trámite se procede a consultar los motivos del retraso en la finalización de este para luego dar el seguimiento hasta que su flujo termine y sea enviado a facturar para finalizar.
7. Si el trámite hubiese estado finalizado, se verifica a través de SQL o Tracking si los documentos fueron enviados a facturación.
8. Si los documentos no han sido enviados todavía, se procede a consultar con el responsable del envío los motivos del retraso y la fecha en que se estarán enviando.
9. Una vez los documentos hayan sido enviados se le da seguimiento a su facturación y compensación para finalizar su flujo.

#### 6.4.2.3 PROCESO DE REVISIÓN DE LOS TRÁMITES YA ENVIADOS A FACTURAR



**Figura 11. Proceso de revisión de los trámites ya enviados a facturación parte 1**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

En descripción de la Figura 11 se tiene el siguiente proceso identificado:

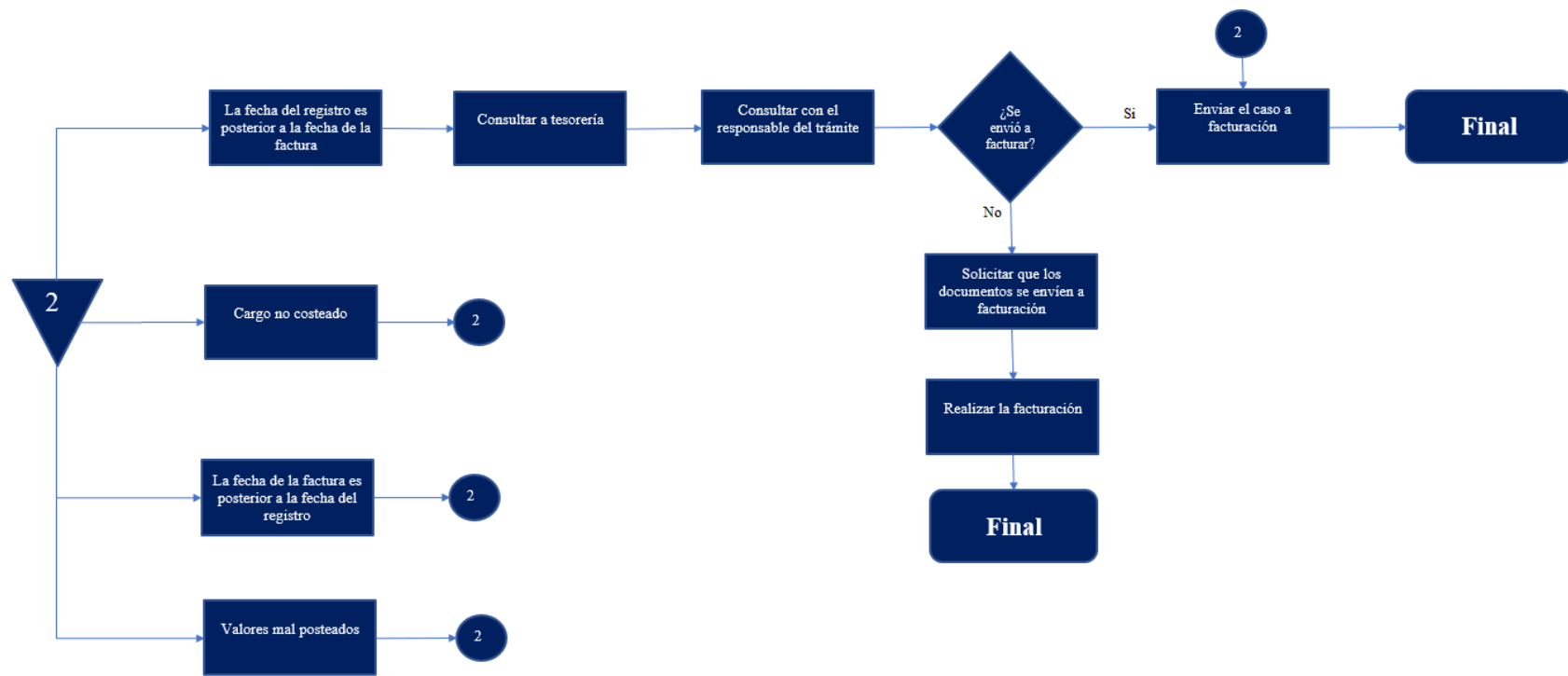
1. El proceso continúa cuando se tiene la certeza que los documentos correspondientes al trámite han sido enviados a facturación.
2. El analista revisa si la antigüedad de este es mayor a 15 días.
3. En caso de no poseer una antigüedad mayor 15 días no se realiza acción alguna ya que entra dentro del plazo normal de la empresa y hay trámites con mayor prioridad de facturación.
4. Si la antigüedad del trámite es mayor a 15 días se procede a revisar si este está facturado, dicha acción se lleva a cabo tanto en SAP a través de la búsqueda en la transacción zmpt\_c, también en el reporte de pendiente por facturar si el trámite posee créditos asociados a la hoja de ruta que se le asignó y en el sistema tracking de aduanas o en las bases de SQL.
5. Si el trámite no se encuentra facturado, se procede a verificar en el reporte de pendientes por facturar si el motivo de su no facturación obedece a que le corresponde una facturación especial.
6. En caso de que el trámite sea sujeto a una facturación especial se finaliza con la revisión, pero se continúa con el seguimiento del trámite para asegurar su facturación adecuada.
7. Si el trámite no está sujeto a una facturación especial se procede a consultar al área de facturación para conocer cuando se estará facturando.
8. Una vez facturación confirme que el trámite ha sido facturado se finaliza el flujo.
9. Si el trámite ya hubiese sido facturado con anterioridad se procede a revisar el detalle de la facturación. Al igual que lo mencionado anteriormente, esto se logra a través del programa SAP con su transacción zmpt\_c o a través de la herramienta de tracking de aduanas y las bases de datos de CFO.
10. Se procederá a validar si el trámite se puede compensar.
11. Si el trámite se puede compensar, se valida el motivo por el cual no se estaba compensando adecuadamente, el primer motivo puede ser el diferencial cambiario en el cual hay ocasiones en el que los gastos se pagan y se facturan en dólares y al cambiar las tasas de cambio, los montos no coinciden con las fechas de pago y facturación.
12. En caso de que el motivo de no compensar haya sido el diferencial cambiario se le envía el detalle a contabilidad para que puedan compensar manualmente y el flujo finaliza.

13. Otro caso en el que se puede proceder con compensación es el que los cargos y créditos correspondientes a la facturación se encuentren en cuentas diferentes y a pesar de que la suma de esos valores da igual a cero, al estar clasificados en cuentas distintas, la compensación no se podía realizar automáticamente. (Consultar “FACTURACIÓN REALIZADA EN CUENTAS DISTINTAS” y la Figura 26 en la página 132).

14. En caso de que el motivo de no compensación sea por los errores en el uso de las cuentas descrito anteriormente, se le solicitará a contabilidad la reclasificación y compensación de los registros.

15. Otro motivo que puede dificultar la compensación es el que los cargos y créditos se encuentren con referencias distintas, por lo tanto, a pesar de estar en la misma cuenta y de que la suma de los valores sea igual a cero, al no estar referenciados de la misma forma no se podrá compensar automáticamente.

16. En caso de identificar estos casos se enviará correo a contabilidad para que puedan compensar manualmente los registros.



**Figura 12. Proceso de revisión de los trámites ya enviados a facturación parte 2**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

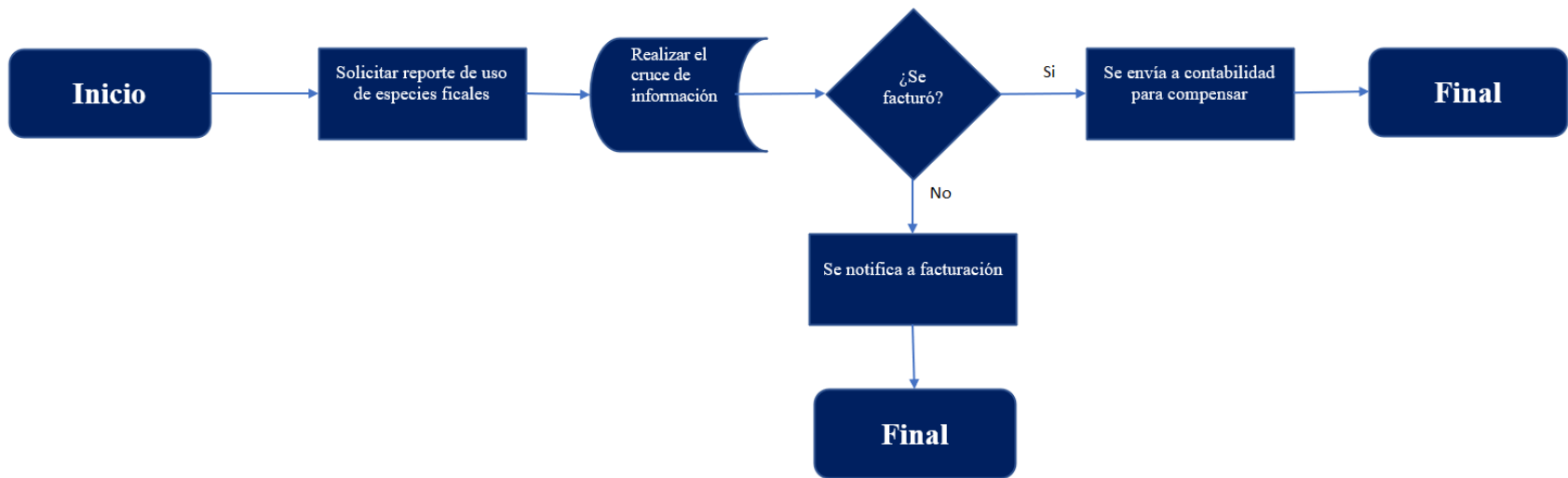
A continuación, se describen a detalle los elementos que contiene la Figura 12.

1. Si en el proceso anterior se identificó que el trámite no se podía compensar a pesar de ya haberse facturado, se realiza una revisión para identificar los principales motivos que impiden esta situación. (Consultar “GASTOS PAGADOS POSTERIOR A LA FECHA DE FACTURACIÓN” y Figuras 18,19,20 y 21)
2. Si se identifica que el motivo por el cual el trámite no se puede compensar es por que aparece un cargo cuya fecha de registro es posterior a la fecha de facturación, se procederá a consultar con tesorería quien realizó la solicitud de pago de dicho gasto.
3. Una vez se haya averiguado quien fue la persona que solicitó el pago, se procederá a consultar el motivo por el cual se registró posterior a su finalización y facturación.
4. A su vez, se consultará si se envió el detalle al área de facturación.
5. Si el trámite no fue facturado se pedirá a la persona que solicitó el pago que envíe los documentos a facturación para poder emitir la factura al cliente.
6. El área de facturación emitirá la factura y el flujo finaliza.
7. En caso de que el pago realizado fue enviado al área de facturación para emitir la factura, se le realizará la consulta al área para validar el motivo por el cual el cargo aparece sin compensar para poder realizar la revisión, compensarlo y finalizar el flujo.
8. Otro caso que se puede encontrar es que el motivo por el cual la compensación no se realiza adecuadamente es porque no todos los cargos facturados fueron costeados al momento de facturarse. En esta situación se procede a notificar al equipo de facturación para que puedan realizar el costeo correspondiente y poder compensar los pendientes por facturar y el flujo de análisis finaliza. (Consultar “FACTURA NO COSTEADA” y las Figuras 27 y 28).
9. Si la fecha de facturación es posterior a la fecha en que se hicieron todos los pagos correspondientes al trámite y no se logra visualizar la facturación de algún cargo se procede a contactar con el equipo de facturación para validar si se pudo realizar por aparte. (Consultar “CARGO NO INCLUIDO EN LA FACTURACIÓN” y las Figuras 22,23 y 24).



10. En caso en que la facturación se haya realizado anteriormente pero el registro no se compense por que los valores fueron mal posteados en el sistema SAP se procederá a notificar al área de contabilidad para proceder a realizar la corrección correspondiente. (Consultar “FACTURACIÓN REALIZADA CON MONTOS DISTINTOS” y la Figura 25).

#### 6.4.2.4 PROCESO DE REVISIÓN DE ESPECIES FISCALES



**Figura 13. Revisión especies fiscales**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detalla el proceso a seguir para la limpieza adecuada de las cuentas de especies fiscales que se encuentran en los pendientes por facturar ya que, por errores del sistema encargado de su manejo, no siempre se realiza la rebaja del inventario de forma adecuada y, por lo tanto, al usarse una especie fiscal, no se rebaja del inventario y tampoco se cargan a los pendientes por facturar, generando un descuadre con las facturaciones realizadas con dicha cuenta.

1. El proceso inicia cuando se solicita un reporte del uso de las especies fiscales del mes al equipo de CFO.
2. Se realiza un cruce con los créditos que se tienen en los pendientes por facturar correspondientes a facturaciones realizadas, pero sin compensar.
3. Se valida que todas las especies fiscales que fueron utilizadas a lo largo del mes hayan sido facturadas y costeadas adecuadamente para acreditar los pendientes por facturar.
4. Si se encuentra que hay especies fiscales utilizadas, pero sin facturar, se notifica a facturación para que puedan realizar la revisión correspondiente.
5. En caso de que la especie fiscal fue facturada, se le solicita a contabilidad que hagan la rebaja manual del inventario para poder cargar los pendientes por facturar y compensar los créditos que fueron generados por las facturaciones.

#### 6.4.2.3 GUÍA DE ANÁLISIS DE LOS PENDIENTES POR FACTURAR

Como se mencionó anteriormente, la principal herramienta utilizada para evaluar la información es el reporte de los pendientes por facturar, el cual será elaborado por el analista todos los lunes. El reporte contiene un detalle de la cantidad de trámites que se encuentran en los pendientes por facturar y tipificado por su estatus y antigüedad de saldo.

## TRÁMITES ABIERTOS

Inversiones Logísticas S.A.					
Reporte Pendientes por facturar					
Cantidad	DE 0-3 DIAS	DE 4-10 DIAS	DE 11-30 DIAS	DE > A 30 DIAS	
AGUA CALIENTE	117	-	-	-	32,135.09
AMATILLO	73	21,325.38	11,136.63	1,964.47	14,336.64
Corinto	217	13,283.73	988,339.35	719,056.09	16,071.54
EL FLORIDO	148	12,277.11	45,452.98	48,225.57	14,045.27
EL POY	238	29,232.92	613.86	6,263.90	42,132.29
GUASAULE	207	145,326.38	-	36,261.30	157,935.71
LA MESA	289	175,139.27	57,606.47	43,133.13	146,538.31
LAS MANOS	85	2,236.99	9,821.15	21,489.70	38,093.01
PUERTO CASTILLA	9	-	1,050.00	7,015.70	18.00
PUERTO CORTES	791	3,650,500.80	3,770,158.16	1,589,743.31	193,825.38
SAN LORENZO	21	-	22,302.60	56,560.01	3,507.83
TONCONTIN	106	7,933.99	7,894.00	1,065.96	125,216.93
<b>Total</b>	<b>2,301</b>	<b>4,052,783</b>	<b>4,914,375</b>	<b>2,530,779</b>	<b>776,840</b>

**Figura 14. Trámites abiertos pendientes del reporte pendientes por facturar**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En el reporte de los pendientes por facturar se detallan tanto la cantidad de trámites y el importe en cada rango de antigüedad. En la figura 14 se observa el detalle que contiene los trámites abiertos, es decir, aquellos cuyo flujo todavía no ha finalizado y que, por lo tanto, no han sido enviados a facturar. Como se mencionó en el flujograma de la Figura 10, el analista que se encargará del seguimiento de los pendientes por facturar le deberá de dar mayor énfasis a aquellos trámites cuya antigüedad ya sobrepasó los 30 días calendario desde su inicio. Lo anterior se debe a que, pasados 30 días, el trámite debió haber finalizado su flujo y en caso de sobrepasar esta antigüedad se supone como algo atípico dentro de la operatividad normal de la empresa y por lo tanto requiere que se preste mayor atención.

Para el análisis de dicha información se deberá dar doble clic izquierdo a la columna que contenga los registros contables cuya antigüedad ha superado los 30 días calendario. Posterior a ello se deberá apoyar de la herramienta llamada “Tracking de Aduanas” para conocer a detalle cómo se encuentra el flujo de la Hoja de Ruta y saber la última persona que tuvo responsabilidad del trámite y así avocarse a ella para consultar los motivos del retraso y la fecha estimada de finalización del trámite para continuar con su facturación. Para más información del proceso de elaboración del reporte y explicación de su contenido consultar el Anexo II del manual de puesto en sus capítulos II y IV.

## EJEMPLO TRÁMITE SIN FINALIZAR MAYOR A 30 DÍAS

Para ejemplo de lo anterior, se toma como referencia el trámite H-016-56376 cuyo flujo a la fecha de realización del último reporte (18 de mayo 2023), no había finalizado y su antigüedad alcanzaba los 56 días.

Cuenta	Asignación	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Importe er ML2	Nombre de la Cuenta	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2
11312021	H-016-56376	5/8/2023	34,299.08	HNL	1,390.00 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56376	5/8/2023	148,053.60	HNL	6,000.00 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56376	5/8/2023	17,192.72	HNL	696.75 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312042	H-016-56376	4/11/2023	6,713.00	HNL	271.80 USD	Fumigacion 95	36	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	246.99	HNL	10.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	987.99	HNL	40.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	1,234.99	HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312055	H-016-56376	4/5/2023	563.94	HNL	22.83 USD	Inspeccion 95	42	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312055	H-016-56376	4/11/2023	1,050.00	HNL	42.51 USD	Inspeccion 95	36	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312093	H-016-56376	3/23/2023	370.44	HNL	15.00 USD	Servicios Portuarios por Cobrar 95	55	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56376	3/27/2023	7,742.96	HNL	313.45 USD	Servicios Portuarios Reembolso	51	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312163	H-016-56376	4/9/2023	122.88	HNL	4.97 USD	Declaración Electrónica de Valor en AduanaPapeles	38	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312027	H-016-56376	4/5/2023	122.88	HNL	4.97 USD	Digitaciones DEI 95	42	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES

**Figura 15. Ejemplo revisión referencia H-016-56376**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En la figura 15 se puede ver que el trámite H-016-56376 tenía una antigüedad cercana a los 60 días y seguía sin finalizar. A su vez, el último pago se realizó el 8 de mayo de 2023 por conceptos de demora por lo que se entiende que a dicha fecha la carga no había sido liberada por la aduana. En este caso se debe consultar con el responsable actual del trámite para conocer detalles del retraso, esto se puede averiguar en el sistema llamado “Tracking de Aduanas”.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Inicio de Responsabilidad	05/04/2023 09:50:40 a.m.	Verde	Inicio de Responsabilidad por Alisson Roque. Obs.:	Alisson Roque
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	05/04/2023 10:03:00 a.m.	Verde	Se agregó de comienzo flujo	Paola Melendez
Validacion Electronica	05/04/2023 03:41:00 p.m.	Verde	Validación Electrónica :2300040520708	Paola Melendez
Escaneo de Boletín	05/04/2023 03:51:32 p.m.	Verde	Escaneo de Boletín	Sindi Meza
Confirmación Pago de Impuestos	05/04/2023 04:37:02 p.m.	Verde	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	05/04/2023 04:46:51 p.m.	Verde	Canal de Selectividad: a.maritima	Aduana Maritima
Decision Revisión	05/04/2023 05:05:48 p.m.	Verde	Decision revisión en Puerto: Si	Wilfredo Morataya
Ingreso Cita OPC	06/04/2023 08:34:44 a.m.	Verde	Ingreso Cita:	Melford Campbell
Cita OPC	10/04/2023 08:00:00 a.m.	Verde	Cita Opc:	Melford Campbell
Revisión Inicio	10/04/2023 10:19:48 a.m.	Verde	Inicio Revisión:Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Revisión Fin	10/04/2023 11:50:28 a.m.	Verde	Fin Revisión: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Decision Plaga	10/04/2023 11:50:33 a.m.	Verde	Decision Plaga : No	
Revisión de Documentos	24/05/2023 01:35:40 p.m.	Verde	Revisión Documentos: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Liberación en aduana	24/05/2023 01:36:40 p.m.	Verde	Liberacion en Aduana: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Gate Pass	25/05/2023 05:48:30 p.m.	Verde	Entrega programada Gatepass: 2023-05-25 9:0	Melford Campbell
Asignación de Tramitador	25/05/2023 06:16:45 p.m.	Verde	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Wilfredo Morataya
Entrega de Documentos	25/05/2023 06:32:13 p.m.	Verde	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio

**Figura 16. Flujo referencia H-016-5637**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al realizar la consulta en tracking que se observa en la figura 16, se puede validar que la carga fue liberada hasta el 24 de mayo de 2023, y por lo tanto no se podía facturar antes de esa fecha. La responsabilidad del analista recae el darle seguimiento al envío de los documentos por parte del responsable actual del trámite, para asegurar que la facturación se lleve a cabo con la mayor brevedad posible.

### TRÁMITES FINALIZADOS

Inversiones Logísticas S.A.					
Reporte Pendientes por facturar					
	Cantidad	DE 0-3 DIAS	DE 4-10 DIAS	DE 11-30 DIAS	DE > A 30 DIAS
<b>Facturación Especial</b>	<b>8,444</b>	<b>5,615</b>	<b>963,362</b>	<b>1,412,699</b>	<b>- 340,032</b>
PUERTO CORTES	981	-	118,922.13	(15,441.11)	(468,624.03)
SPS	1,182	-	(2,338.43)	10,418.47	93,810.37
TGU	6,281	5,615.49	846,778.13	1,417,721.89	34,781.18
<b>En Proceso Facturación</b>	<b>48,653</b>	<b>- 562,952</b>	<b>2,972,713</b>	<b>- 130,461</b>	<b>1,178,541</b>
PUERTO CORTES	13,265	(420,309.20)	1,899,461.30	(59,651.80)	192,216.07
SPS	17,243	(303,268.57)	849,585.03	35,206.51	1,060,921.65
TGU	18,145	160,626.03	223,667.15	(106,015.87)	(74,596.63)
<b>Pendiente Digitalización</b>	<b>1,981</b>	<b>1,004,872</b>	<b>458,411</b>	<b>262,084</b>	<b>550,520</b>
AMATILLO	182	166,264.35	131,175.54	4,790.59	51,045.99
EL FLORIDO	187	(148,423.06)	9,084.57	33,529.65	162,677.40
EL POY	366	10,629.98	3,805.72	6,387.99	54,942.88
GUASAULE	512	90,267.82	33,137.89	73,203.21	44,008.16
LA MESA	385	856,238.62	260,882.39	131,517.78	30,538.39
LAS MANOS	216	29,724.17	18,936.76	12,655.18	159,046.12
SAN LORENZO	58	-	-	-	1,005.56
TONCONTIN	75	170.00	1,388.02	-	47,255.93
<b>Total</b>	<b>59,078</b>	<b>447,536</b>	<b>4,394,486</b>	<b>1,544,322</b>	<b>1,389,029</b>

**Figura 17. Trámites finalizados y en proceso de facturación del reporte pendientes por facturar**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En la figura 17 se observan los trámites cuyo flujo ya finalizó, clasificados por cantidad y la antigüedad de sus saldos. En primera instancia se observan los trámites que corresponden a una facturación especial, por lo tanto, estos deberán facturarse en una fecha específica del mes. El reporte también contiene los trámites que se encuentran en proceso de facturación, los cuales ya están en manos del equipo de facturación, los datos se encuentran clasificados dependiendo del centro de facturación a la que corresponde la facturación del trámite. Por otra parte, los trámites que poseen estatus “Pendiente Digitalización” corresponden a trámites aduanales cuyo flujo ya finalizó, pero sus documentos están pendientes de enviar al equipo de facturación, estos se encuentran clasificados dependiendo de la aduana a la cual está asignado, el analista deberá prestar especial atención para asegurarse que el envío de los documentos se llevé a cabo en la mayor brevedad posible.

Es importante resaltar que hay una gran cantidad de trámites que se encuentran en estatus “Facturación Especial” y “En Proceso Facturación” que ya fueron facturados y es aquí donde entra el proceso de revisión por parte del analista para asegurar la compensación de estos trámites. Para ver el detalle de los registros que contiene cada categoría se debe dar doble clic izquierdo al rango de antigüedad que se desea visualizar. Si se desea conocer más información sobre la elaboración y contenido del reporte de pendientes por facturar se puede consultar el Anexo II del manual de puesto en los capítulos II y IV.

## **GASTOS PAGADOS POSTERIOR A LA FECHA DE FACTURACIÓN**

Para cuestión de ejemplo se tomará de referencia el trámite con referencia H-024-2803

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	ML2	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
H-024-2803	10265060	2/25/2023	181,364.65	HNL	7,345.91	USD	ISV Importación 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	10265060	2/25/2023	18,136.47	HNL	734.59	USD	Multas 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	90288756	12/29/2022	-20.00	HNL	-0.81	USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	90300784	1/16/2023	-16.00	HNL	-0.65	USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU

**Figura 18. Ejemplo revisión referencia H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Se puede ver que su flujo ya se encuentra finalizado, posee una antigüedad mayor a 15 días y a primera instancia se deduce que este ya se encuentra facturado debido a que se pueden observar créditos en las cuentas correspondientes a una facturación. Sin embargo, hay varias maneras por las cuales se puede verificar si el trámite ya fue facturado, una de ellas es el uso de la plataforma de tracking de la empresa.

Comienzo Flujo				
Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Comienzo de Flujo/Doc Minimios	16/12/2022 11:15:00 a.m.	Rojo		Carlos Morales Godoy
Inicio de Responsabilidad	16/12/2022 11:16:47 a.m.	Rojo	Inicio de Responsabilidad por Alison Roque. Obs.:	Alisson Roque
Validacion Electronica	16/12/2022 02:42:00 p.m.	Rojo	Validación Electrónica :220009007798W	Paola Melendez
Escaneo de Boletin	16/12/2022 02:58:38 p.m.	Rojo	Escaneo de Boletín	Christian Trochez
Confirmación Pago de Impuestos	16/12/2022 03:11:59 p.m.	Rojo	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	16/12/2022 04:34:23 p.m.	Rojo	Keydy Bonilla	Aduana Maritima
Asignación de Tramitador	16/12/2022 04:36:02 p.m.	Rojo	Asignación de tramitador: Miguel A Ramirez	Carlos Morales Godoy
Revisión Inicio	19/12/2022 10:59:28 a.m.	Rojo	Inicio Revisión:Miguel A Ramirez.	Miguel A Ramirez
Revisión Fin	19/12/2022 11:28:26 a.m.	Rojo	Fin Revisión: Miguel A Ramirez. Se encontró una plaga muerta	Miguel A Ramirez
Liberacion en aduana	22/12/2022 03:36:17 p.m.	Rojo	Liberacion en Aduana: Miguel A Ramirez.	Miguel A Ramirez
Entrega de Documentos	22/12/2022 03:36:24 p.m.	Rojo	Entrega Documentos: Miguel A Ramirez. documentos entregados con pase de salida a DOLE	Miguel A Ramirez
Precosteo y Digitalización	27/12/2022 06:26:11 p.m.	Rojo	Precosteo y Digitalización: Si	Cfo
Facturación	29/12/2022 02:56:17 p.m.	Rojo	Facturación: 193049987 300146669	Cfo

Ver Documentos | Doc. HR Nueva | Documentos Gestión | Comprobante Pago | Ver Declaración [URL de boletín escaneado de la : H-024-2803 régimen: 4000](#)

**Figura 19. Flujo referencia H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En la Figura 19 se realizó una búsqueda de la referencia H-024-2803 y se puede visualizar que la facturación del trámite se realizó el 29 de diciembre de 2022 y a la vez se adjuntan los números de factura. Para ver específicamente lo que se facturó, se hace uso de la transacción llamada zmpt\_c del sistema SAP

Programa Tratar Pasar a Sistema Ayuda

**Margenes por Tramite**

Factura	302068876	a		↕
Fecha de Factura	01.01.2022	a	25.05.2023	↕
Aduana		a		↕
Organizacion de Ventas		a		↕
Material		a		↕
Cliente		a		↕
Oficina de Ventas		a		↕

**Figura 20. Búsqueda de factura en SAP**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.



La transacción zmp\_t\_c de SAP permite visualizar las facturaciones que se llevaron a cabo en el sistema y posee múltiples opciones para generar la información. En el caso de la referencia H-024-2803, se conoce específicamente el número de factura, por lo tanto, nada más se deberá de ingresar el número de esta en la transacción. Al generar la información se puede visualizar el detalle de los conceptos facturados y los montos por los cuales se realizó la facturación

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	MONEDA	HOJA DE RUTA	FECHA	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD
Comisión (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	1350.25		0	1350.25
Especies Fiscales (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	200		170	30
Fotocopias (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	0		40	-40
Servicios Portuarios (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	1326.25		1293.91	32.34
Servicio de Encomiendas y Envíos (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	0		20	-20
Marchamos y Candados (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	400		72	328
Gestion Administrativa (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	20		20	0
Comisión por trámite de permiso	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	184.13		0	184.13
Servicios Complementarios (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	522.18		0	522.18

**Figura 21. Detalle de factura H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al visualizar el detalle de la factura, se puede constatar que no hubo ninguna facturación por concepto de Multas o Impuestos de importación, que corresponden a los cargos a los cuales no se les identifica crédito alguno. Adicionalmente, en la Figura 21 se puede ver que los cargos poseen fecha del 25 de febrero de 2023 pero la facturación se llevó a cabo el 29 de diciembre de 2022. Por lo tanto, en este caso se procede a contactar con el área de tesorería para consultar por la persona que realizó la solicitud de dichos pagos y conocer si se solicitó su facturación. El caso expuesto anteriormente posee una antigüedad bastante alta, por lo que se espera que estos casos no se continúen dando una vez haya sido implementada la propuesta.

### CARGO NO INCLUIDO EN LA FACTURACIÓN

Otro ejemplo se puede visualizar con la referencia H-024-52957, con trámites que se encuentran en estatus “En Proceso Facturación” y que por lo tanto su flujo ya finalizó y poseen una antigüedad mayor a 15 días.

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en M MLL	Importe en M ML2	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	1,231.51 HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	30,787.35 HNL	1,250.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	1,231.50 HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2646468	8/16/2022	8/16/2022	6,143.73 HNL	250.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	90214992	8/17/2022	8/17/2022	-33,250.37 HNL	-1,353.02 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	90214978	8/17/2022	8/17/2022	-164.00 HNL	-6.67 USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

**Figura 22. Ejemplo referencia H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver la Figura 22 se puede visualizar una facturación realizada de L-33,250.37 en la cuenta de gastos navieros y un cargo por L39,394.09, dejando un diferencial de L6,143.73 que presumiblemente corresponde al cargo con fecha de 16 de agosto de 2022. Para averiguar la factura del trámite se puede consultar en la plataforma de tracking la facturación de este y en SAP el detalle de la factura.

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	MONEDA	HOJA DE RUTA	FECHA	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD	% UTILIDAD
Comision (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	1,350.25	-	-	1,350.25	100
Especies Fiscales (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	200.00	170.00	-	30.00	15
Fotocopias (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	-	40.00	-	40.00	0
Servicios Portuarios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	35,361.83	33,250.37	-	2,111.46	2.44
Servicio de Encomiendas y Envios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	-	20.00	-	20.00	0
Gestión Administrativa (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	164.00	164.00	-	-	0
Comisión por trámite de permiso	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	318.65	-	-	318.65	100
Contenedores Adicionales (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	1,816.72	-	-	1,816.72	100
Servicios Complementarios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	522.18	-	-	522.18	100
Elaboración de DEVA	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	50.00	-	-	50.00	100

**Figura 23. Detalle factura H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver la figura 23 se puede constatar en la columna “Volumen de Negocio VC” que se acreditó a los pendientes por facturar L33,250.37. Dejando por fuera los L6,143.73. Al analizar detenidamente el caso se puede constatar que la fecha de facturación es un día después de la fecha en que se registró el gasto de L6,143.73 por lo que es probable que los documentos ya habían sido enviados a facturar. En este caso se procede a generar un detalle de las facturaciones que se han realizado en dicho concepto de pago a través de la transacción de SAP zmpt\_c para visualizar si la facturación pudo realizarse aparte, en caso de no encontrar detalle de dicha facturación se procede a consultar con los facturadores para ver el caso a mayor profundidad.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Inicio de Responsabilidad	08/08/2022 01:48:52 p.m.	Rojo	Inicio de Responsabilidad por Maryori Borjas. Obs.:	Maryori Borjas
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	08/08/2022 02:10:00 p.m.	Rojo	Se agregó de comienzo flujo	Paola Melendez
Escaneo de Boletín	08/08/2022 04:44:39 p.m.	Rojo	Escaneo de Boletín	Sindi Meza
Validacion Electronica	08/08/2022 04:53:00 p.m.	Rojo	Validación Electrónica :220004117185J	Paola Melendez
Confirmación Pago de Impuestos	08/08/2022 05:25:47 p.m.	Rojo	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	09/08/2022 08:41:42 a.m.	Rojo	Jorge Alexander Cose Mancia -220004117185J - ROJO	
Decisión Revisión	09/08/2022 02:19:29 p.m.	Rojo	Decisión revisión en Puerto: Si	Willfredo Morataya
Ingreso Cita OPC	09/08/2022 04:23:45 p.m.	Rojo	Ingreso Cita:	Melford Campbell
Cita OPC	10/08/2022 08:00:00 a.m.	Rojo	Cita Opc:	Melford Campbell
Revisión Inicio	10/08/2022 03:34:26 p.m.	Rojo	Inicio Revisión:Jorge Alberto Buezo Caballero.	Jorge Alberto Buezo Caballero
Revisión Fin	10/08/2022 03:34:35 p.m.	Rojo	Fin Revisión: Jorge Alberto Buezo Caballero.	Jorge Alberto Buezo Caballero
Decision Plaga	10/08/2022 03:34:40 p.m.	Rojo	Decision Plaga : Si	
Diagnostico con Plaga	11/08/2022 08:33:46 a.m.	Rojo	Diagnostico Plaga: Javier Antonio Montes Zuniga.	Javier Antonio Montes Zuniga
Revisión de Documentos	11/08/2022 08:34:09 a.m.	Rojo	Revisión Documentos: Javier Antonio Montes Zuniga.	Javier Antonio Montes Zuniga
Gate Pass	11/08/2022 04:49:26 p.m.	Rojo	Entrega programada Gatepass: 2022-08-13 5:0	Melford Campbell
Asignación de Tramitador	11/08/2022 06:31:09 p.m.	Rojo	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Willfredo Morataya
Entrega de Documentos	12/08/2022 01:23:33 a.m.	Rojo	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio
Precosteos y Digitalización	16/08/2022 07:23:00 a.m.	Rojo	Precosteos y Digitalización: Si	Cfo
Envío Remisión	16/08/2022 07:25:24 a.m.	Rojo	Envío Remisión.	Mauryn Lizeth Gomez Castellanos
Facturación	17/08/2022 02:52:12 p.m.	Rojo	Facturación: 302068876,194035920	Cfo

**Figura 24. Flujo referencia H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al consultar el flujo en el sistema tracking, se puede validar que los documentos fueron enviados el 16 de agosto de 2022, el mismo día que se realizó el pago de los L6,143.73 por lo que es muy probable que el documento de este pago no haya viajado con el resto y por lo tanto no se facturó. En todos los casos, lo que se debe hacer en este caso es consultar a facturación si este pago se facturó por aparte.

### FACTURACIÓN REALIZADA CON MONTOS DISTINTOS

A continuación, se muestra el caso del trámite H-016-46684

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	ML2	Nombre de la Cuenta
H-016-46684	2328766	6/7/2021	6/7/2021	2,817.50	HNL	116.43	USD	Flete Reembolso 95
H-016-46684	90008298	6/24/2021	6/24/2021	-281,750.00	HNL	-11,712.94	USD	Flete Reembolso 95

**Figura 25. Ejemplo revisión referencia H-016-46684**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al revisar el caso de la referencia H-016-46684 se puede constatar que el trámite ya finalizó su flujo, posee una antigüedad mayor a 15 días e incluso ya fue facturado. Sin embargo, se puede apreciar que el monto colocado en la factura está mal digitado ya que se colocó L281,750.00 en lugar de L2,817.5. Ocasionando que el trámite no se pueda compensar y generando un valor que no es real. Según el flujo planteado anteriormente, en estos casos se procederá a notificar a contabilidad para poder realizar la corrección.

## FACTURACIÓN REALIZADA EN CUENTAS DISTINTAS

A continuación, se muestra el caso identificado en la referencia H-025-7136

Asignación Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe er ML	Importe er ML2	Nombre de la Cuenta	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2
H-025-713 10068165	11/4/2022	11/4/2022	123.43 HNL	4.98 USD	Digitacion por exportacion	194	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-025-713 90265660	11/11/2022	11/11/2022	-123.43 HNL	-4.98 USD	Digitaciones DEI 95	187	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

**Figura 26. Ejemplo revisión referencia H-025-7136**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

El caso visto en la referencia H-025-7136 es fácil de deducir, a primera instancia, al estar en estatus “En proceso facturación”, se sabe que este trámite ya fue finalizado, a su vez se puede observar que hay un crédito por el mismo valor al del cargo en los pendientes por facturar. Sin embargo, se tiene la peculiaridad que el cargo está en la cuenta “Digitación por exportación” y el crédito en “Digitaciones DEI”, y por lo tanto la compensación automática no se puede realizar. En esta situación lo que procede a realizar a una solicitud de reclasificación y compensación al área de contabilidad.

## FACTURA NO COSTEADA

Otro ejemplo se puede ver con la referencia H-016-563, el cual a primera instancia solamente se puede apreciar un cargo en los pendientes por facturar por L122.90 en la cuenta llamada “Digitación por Exportación” y no se logra visualizar ningún crédito asociado a dicha hoja de ruta. En el reporte se puede visualizar que el trámite ya finalizó, su flujo y su antigüedad es mayor a 30 días por lo que se procede a validar si este fue facturado o no y para ello se hace uso de la plataforma de tracking.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Validacion Electronica	30/03/2023 12:00:00 a.m.	VERDE	Correlativo No. :230004048357Y	Andrea Gissell Dubon Santos
Canal de Selectividad	30/03/2023 12:00:05 a.m.	VERDE	Canal Selectividad :VERDE	Andrea Gissell Dubon Santos
Comienzo de Flujo/Doc Minimios	30/03/2023 02:58:14 p.m.	VERDE		Tania Vanessa Villatoro Rodriguez
Inicio de Responsabilidad	30/03/2023 05:29:33 p.m.	VERDE	Inicio de Responsabilidad por KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA. Obs:	KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA
Asignación de Tramitador	31/03/2023 10:30:29 a.m.	VERDE	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Wilfredo Morataya
Decisión Revisión	31/03/2023 10:33:07 a.m.	VERDE	Decisión revisión en Puerto: No	Wilfredo Morataya
Decision Revision Documentos	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Decision Revision Documentos: No	Wilfredo Morataya
Liberacion en aduana	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Liberación en aduana	Wilfredo Morataya
Entrega de Documentos	31/03/2023 10:40:50 a.m.	VERDE	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio
Precosteo y Digitalización	10/04/2023 04:13:32 p.m.	VERDE	Precosteo y Digitalización: Si	Cfo
Envio Remisión	10/04/2023 04:13:50 p.m.	VERDE	Envio Remisión.	Mauryn Lizeth Gomez Castellanos
Facturación	13/04/2023 08:33:27 a.m.	VERDE	Facturación: 302073610,194040547	Cfo

**Figura 27. Flujo referencia H-016-563**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al validar el flujo del trámite en la plataforma tracking se puede validar que este ya fue facturado desde el pasado 13 de abril de 2023. Con el número de factura que aparece en la plataforma se puede proceder con la búsqueda en el sistema SAP para ver el detalle de la factura.

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	HOJA DE RUTA	FECHA	CANTIDAD	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD
STD - reembolso	194040547	H-016-56305	4/13/2023	1	122.9	0	0	122.9

### Figura 28. Detalle factura H-016-563

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver el detalle de la factura se puede validar que en efecto el trámite fue facturado, pero al validar la columna “Volumen de Negocio VC” se puede observar que este no posee costo, lo que ocasiona que no se acrediten los pendientes por facturar y que por lo tanto el importe facturado al cliente se fue al ingreso. Para solucionar lo anteriormente encontrado basta con comunicarle el hallazgo al equipo de facturación para que hagan el costeo correspondiente a dicha factura.

Es importante mencionar que en caso de que en los casos anteriores no se pudiera encontrar el número de factura en la plataforma de tracking se puede realizar una búsqueda directa en SAP a través de la transacción ZMPT\_C. Esta transacción se puede utilizar de múltiples formas, si se conoce el código de material que va ligado a la cuenta en que aparece el cargo, se puede realizar la búsqueda por rango de fecha y código de material, en caso de que no se sepa también se puede realizar la búsqueda por rango de fechas y el reporte arrojará todas las facturaciones que se realizaron en los rangos que se seleccionaron.

## DIFERENCIAL CAMBIARIO

A continuación, se muestra el caso relacionado a la referencia H-016-56343

Cuenta	Asignación	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
11312021	H-016-56343	4/14/2023	103,642.57	HNL	Demora 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56343	5/8/2023	-104,937.50	HNL	Demora 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

### Figura 29. Ejemplo referencia H-016-56343

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

La referencia H-016-56343 muestra como al momento de realizarse el pago, este se efectúa por L103,642.57, pero la facturación se realizó por L104,937.50, lo anterior se debe a un diferencial cambiario derivado de las fechas en que se realizó la facturación ya que el cargo tiene fecha del 14 de abril y el crédito tiene fecha del 08 de mayo y las distintas tasas que hubo en esas fechas ocasiona que los registros no se compensen. En este caso se procedería a solicitar la compensación a contabilidad que el diferencial se lleve como ingreso por fluctuación cambiaria.

#### 6.4.2.4 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

A continuación, se muestra el cronograma de actividades planeado para lo que resta del presente año 2023.

**2023**

# agosto

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
31	01	02	03	04	05	06
07	08 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	09 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	10 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados.  Consultas al área de facturación por casos encontrados	11 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad  Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación	12 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	13

				Seguimientos de los casos encontrados y enviados a operaciones o facturación		
14 Elaboración de reportes	15 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	16 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	17 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados recientemente.	18 Envío de cargas de compensación al equipo de contabilidad	19 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	20
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Solicitudes de costeo al equipo de facturación  Seguimiento de los casos notificados		
21	22	23	24	25	26	27



Elaboración de reportes	<p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p> <p>Seguimiento de los casos notificados</p>	<p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p> <p>Seguimiento de los casos notificados</p>	<p>Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados recientemente</p> <p>Seguimiento de los casos notificados</p>	<p>Envío de cargas de compensación al equipo de contabilidad</p> <p>Solicitudes de costeo al equipo de facturación</p> <p>Seguimiento de los casos notificados</p>	<p>Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes</p>	
28  Elaboración de reportes	29 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	30 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad envíen a facturación por cierre de mes	31 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	01	02	03

**Figura 30. Cronograma Agosto 2023**

Fuente: Elaboración propia

**2023**

# septiembre

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
28	29	30	31	01 Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO	02 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	03
04 Elaboración de reportes  Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas  Descarga de reporte de especie fiscales facturadas	05 Notificar a facturación de las especies fiscales no facturadas de trámites ya finalizados  Solicitud de rebaja y compensación de especies fiscales ya utilizadas y facturadas	06 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	07 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones de casos encontrados recientemente  Consultas al área de facturación por casos encontrados	08 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad  Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación  Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación	09 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	10

11 Elaboración de reportes	12 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	13 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	14 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados.  Seguimiento de los casos notificados	15  <b>Feriado</b>	16 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	17
18 Elaboración de reportes	19 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	20 Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	21 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados.  Seguimiento de los casos notificados	22 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad  Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación  Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación	23 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	24
25	26	27	28	29	30	01

Elaboración de reportes	<p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p> <p>Seguimiento de los casos notificados</p>	Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	Seguimiento que los trámites con alta antigüedad que se envíen a facturación por cierre de mes	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes
-------------------------	---	--	--	--	---

**Figura 31. Cronograma Septiembre 2023**

Fuente: Elaboración propia

**2023**

# octubre

LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
25	26	27	28	29	30	01
<p>02</p> <p>Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO</p> <p>Descarga de reporte de especie fiscales facturadas</p>	<p>03</p> <p>Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas</p>	<p>04</p> <p>Notificar a facturación de las especies ficales no facturadas de trámites ya finalizados</p> <p>Solicitud de rebaja y compensación de especies fiscales ya utilizadas y facturadas</p> <p><b>Feriado después de las 12:00 am</b></p>	<p>05</p> <p><b>Feriado</b></p>	<p>06</p> <p><b>Feriado</b></p>	<p>07</p> <p><b>Feriado</b></p>	08
<p>09</p> <p>Elaboración de reportes</p>	<p>10</p> <p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p>	<p>11</p> <p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p>	<p>12</p> <p>Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados recientemente</p>	<p>13</p> <p>Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad</p>	<p>14</p> <p>Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes</p>	15

Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación		
Envió de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	Consultas al área de facturación por casos encontrados			Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
<b>16</b> Elaboración de reportes	<b>17</b> Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	<b>18</b> Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos  Seguimiento de los casos notificados	<b>19</b> Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados recientemente  Seguimiento de los casos notificados	<b>20</b> Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad  Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación  Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación	<b>21</b> Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	<b>22</b>
<b>23</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>26</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>29</b>

Elaboración de reportes	Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados	Seguimiento que los trámites con alta antigüedad que se envíen a facturación por cierre de mes	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados		
<b>30</b> Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	<b>31</b> Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes				

**Figura 32. Cronograma Octubre 2023**

Fuente: Elaboración propia

<b>2023</b>		<b>noviembre</b>				
<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIÉRCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SÁBADO</b>	<b>DOMINGO</b>
<b>30</b>	<b>31</b>	<b>01</b> Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO	<b>02</b> Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	<b>03</b> Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	<b>04</b> Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	<b>05</b>

				<p>Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación</p> <p>Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación</p>		
06	07	08	09	10	11	12
<p>Elaboración de reportes</p> <p>Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas</p> <p>Descarga de reporte de especie fiscales facturadas</p>	<p>Notificar a facturación de las especies ficales no facturadas de trámites ya finalizados</p> <p>Solicitud de rebaja y compensación de especies fiscales ya utilizadas y facturadas</p>	<p>Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos</p>	<p>Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por casos encontrados</p> <p>Consultas al área de facturación por casos encontrados</p>	<p>Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad</p> <p>Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación</p> <p>Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación</p>	<p>Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes</p>	
13	14	15	16	17	18	19



Envío de reportes	Análisis de trámites en proceso de facturación	Análisis de trámites en proceso de facturación	Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar.	Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación  Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
20 Envío de reportes	21 Análisis de trámites en proceso de facturación	22 Análisis de trámites en proceso de facturación	23 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	24 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	25 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	26
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación		

				Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
27 Envío de reportes	28 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	29 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	30 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	01	02	03

**Figura 33. Cronograma Noviembre 2023**

Fuente: Elaboración propia

<b>2023</b>		<b>diciembre</b>				
<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIÉRCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SÁBADO</b>	<b>DOMINGO</b>
27	28	29	30	01 Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO	02	03
04	05	06	07	08	09	10

Envío de reportes	Notificar a facturación de las especies ficales no facturadas de trámites ya finalizados	Análisis de trámites en proceso de facturación y trámites abiertos	Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	
Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas	Solicitud de rebaja y compensación de especies fiscales ya utilizadas y facturadas		Consultas al área de facturación por casos encontrados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación		
Descarga de reporte de especie fiscales facturadas				Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
11 Envío de reportes	12 Análisis de trámites en proceso de facturación	13 Análisis de trámites en proceso de facturación	14 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	15 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	16	17
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación		

				Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
18 Envío de reportes	19 Análisis de trámites en proceso de facturación	20 Análisis de trámites en proceso de facturación	21 Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	22 Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	23 Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	24
	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Seguimiento de los casos notificados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación		
				Seguimientos de los casos encontrado y enviados a operaciones o facturación		
25 <b>Feriado</b>	26 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	27 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	28 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturación por cierre de mes	29 Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a	30	31



**Figura 34. Cronograma Diciembre 2023**

Fuente: Elaboración propia

Para inicios del próximo año se espera que la persona tenga total conocimiento de la dinámica de trabajo que demanda el puesto y, por lo tanto, no se requiere realizar un cronograma de trabajo para los meses subsiguientes a diciembre de 2023 ya que el colaborador tendrá la capacidad de distribuir el tiempo y actividades de trabajo según los requerimientos que vayan surgiendo, pero siempre teniendo como base lo planteado en los primeros meses de trabajo. Para mayor detalle de las actividades cotidianas y a desarrollar después del mes se puede consultar el Capítulo I del Anexo II.

## 6.5 MEDIDAS DE CONTROL

A continuación, se muestra un detalle de las medidas de control que se estarán llevando a cabo al momento de iniciar el plan de control de los pendientes por facturar.

**Tabla 53. Medidas de control del puesto**

No	Actividades	Medidas de Control
1	Revisión de trámites facturados pendientes de compensar	Solicitud de compensación y reclasificación de cuentas
2	Revisión de trámites con antigüedad mayor a 30 días pendiente de finalizar su flujo en aduanas	Investigación de los motivos del retraso en el trámite y seguimiento de la finalización y facturación de este.
3	Revisión de trámites ya finalizados, pero con documentación pendiente en el área de facturación	Investigación de los motivos por retraso en el envío de documentos .
4	Revisión de trámites ya facturados, pero con registro en fechas posterior a la factura	Seguimiento con la persona que solicitó el pago para averiguar si el gasto se facturó.
5	Revisión de errores en montos en registros contables	Solicitar la corrección y compensación.
6	Revisión de gastos no costeados en la factura	Solicitar costeo a facturación.
7	Revisión de trámites no compensados por diferencial cambiario	Solicitar compensación y enviar la diferencia a fluctuación cambiaria.

Fuente: Elaboración propia

## **6.6 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN Y PRESUPUESTO**

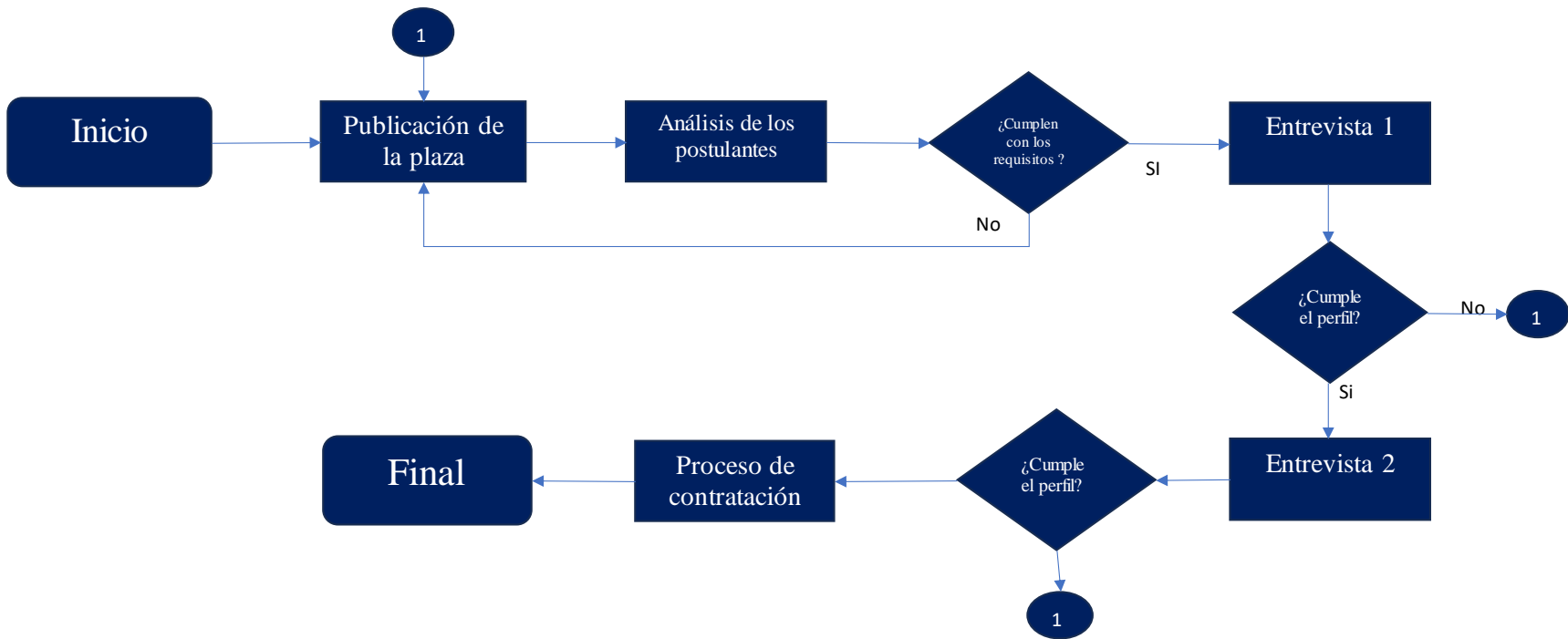
Con respecto al cronograma de implementación, se tiene planificado que este tenga una duración de alrededor de cuatro semanas y media en el cual se estarán abarcando diversas actividades que van desde la publicación de la plaza, el análisis de los postulantes, el proceso de entrevistas, el proceso de contratación de la persona seleccionada, la inducción a la empresa y capacitación del puesto que estará desempeñando.

**Tabla 54. Cronograma de Implementación**

Actividades	Semana 1							Semana 2					Semana 3					Semana 4					Semana 5								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
Publicación de plaza	■	■	■	■	■	■	■																								
Análisis de los postulantes							■																								
Entrevistas 1								■	■	■																					
Entrevistas 2											■																				
Proceso de contratación											■	■	■	■	■	■	■	■	■	■											
Inducción generalidades de la empresa (1 día)																				■											
Capacitación del puesto (1.5 semanas)																					■	■									
Capacitación de funcionamiento de pendientes por facturar.																						■	■								
Inducción de los sistemas utilizados por Inversiones Logísticas.																						■	■								
Explicación del funcionamiento de los reportes generados y los que se debe generar.																							■	■							
Explicación de las situaciones más frecuentes de la cuenta "Pendientes por facturar".																								■	■						
Explicación de flujos de procesos																												■	■		

Fuente: Elaboración propia





**Figura 35. Flujo de actividades en proceso de selección de recursos humanos**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detalla el proceso que se estará manejando el departamento de recursos humanos en su implementación.

1. La publicación de la plaza estará activa por aproximadamente una semana.
2. Una vez transcurrida la semana de publicación de la plaza, se realizará el análisis de postulantes que cumplan con los requisitos que se establece en la descripción de puesto.
3. Posteriormente, se realizarán las entrevistas a los candidatos que fueron seleccionados, estas tendrán una duración aproximada de 30 minutos por cada persona, realizando un total de 15 entrevistas en tres días.
4. Una vez finalizadas con la entrevista se evaluará si los entrevistados se ajustan al perfil deseado y se seleccionarán cinco finalistas para proceder a una segunda entrevista.
5. Para la segunda entrevista se acompañarán del área de finanzas, para seleccionar en conjunto al candidato seleccionado.
6. Finalizados con la segunda entrevista, se evaluarán a los cinco candidatos y se seleccionará al ganador.
7. Se procederá a contactar al ganador para solicitar la documentación necesaria para su contratación y llenado de los expedientes de recursos humanos, este proceso tendrá una duración de una semana.
8. Una vez finalizado con el proceso de contratación finaliza el flujo de atracción y selección de recursos humanos.

A continuación, se detalla en la Tabla 55 los tiempos que tomará cada una de las actividades que se estará desarrollando en el proceso de atracción y selección realizado por recursos humanos.

**Tabla 55. Tiempos en el proceso de selección y entrevista**

Proceso de selección y entrevista	Tiempos
Publicación de la plaza	1 Semana
Análisis de los postulantes	3.00 Hrs
Entrevistas 1 (5 entrevistados por días 30 min por entrevista)	7.50 Hrs
Entrevista 2 (5 entrevistas de 30 min C/U)	2.50 Hrs
Proceso de contratación	1 Semana

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detalla el proceso de inducción a generalidades de la empresa .



**Figura 36. Flujo de inducción a generalidades de la empresa de recursos humanos**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

En la figura 36 se muestra el proceso a seguir por recursos humanos en la inducción a generalidades de la empresa.

1. El proceso tiene su inicio con la bienvenida por parte de la generalista de recursos humanos y el llenado de asistencia por parte del colaborador, este proceso tiene una hora de duración.
2. Se procederá con la inducción a las generalidades de la empresa como ser misión, visión, valores y competencias, este proceso tendrá una duración aproximada de una hora.
3. Se continuará con los procedimientos de gestión del personal en el que se abordarán detalladas como solicitud de permisos, beneficios de la empresa, incapacidades, solicitud de vacaciones, etc. Esta capacitación tiene una duración de 2.18 horas.
4. Ya en la inducción de administración se hablará acerca de la estructura organizacional de la empresa. Este tendrá una duración aproximada de 0.12 horas.
5. Se procederá a explicar lo relacionado a los procesos establecidos por el área de excelencia operativa para el levantamiento de casos por errores en procesos, riesgos identificados etc. Este proceso tendrá una duración de 2.30 horas.
6. Se continuará a explicar el código de ética y el reglamento interno de la empresa. La duración será de una hora.
7. Una vez finalizada con la explicación del código de ética se procederá a mostrar las generalidades correspondientes al beneficio de seguro médico. Este proceso durará 0.2 horas.
8. La última capacitación será la plataforma de Recursos Humanos llamada Success Factors en la que se pueden visualizar aspectos como la estructura organizacional, las vacaciones disponibles, el directorio telefónico, etc. Esta actividad durará 0.2 horas.
9. Con lo anterior finalizan los flujos de procesos correspondientes a la inducción a generalidades de la empresa.

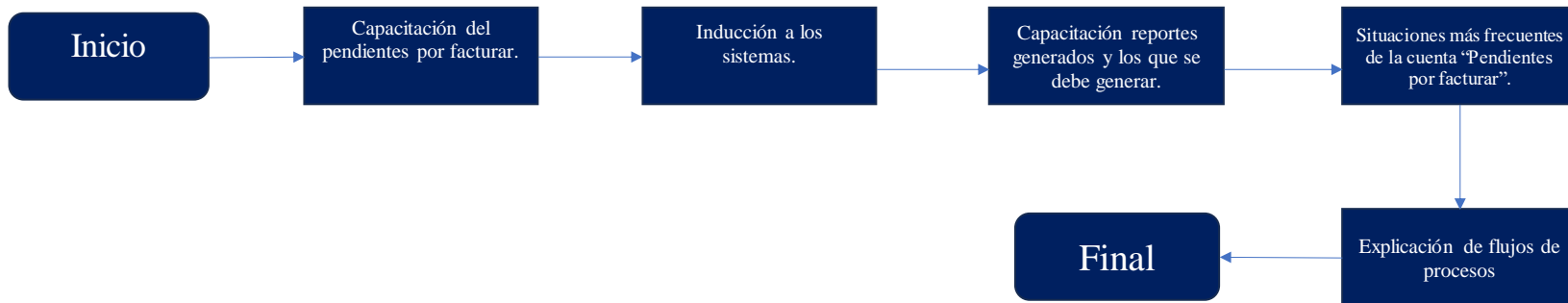
A continuación, se detallan los tiempos que llevará cada una de las actividades descritas en el proceso anteriormente mencionado.

**Tabla 56. Tiempos en la inducción a generalidades de la empresa**

<b>Inducción a las generalidades de Inversiones Logísticas</b>	<b>Horas</b>
Bienvenida y llenado de documentación	1.00 Hrs
Inducción General RRHH	1.00 Hrs
Procedimientos Gestión de personal	2.18 Hrs
Inducción administración	0.12 Hrs
Excelencia operativa	2.30 Hrs
Código de Ética y Reglamento Interno	1.00 Hrs
Seguro Médico	0.20 Hrs
Success Factor	0.20 Hrs

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detallan el flujo de proceso que seguirá el departamento de finanzas durante la capacitación que estará recibiendo el analista de pendientes por facturar.



**Figura 37. Flujo de inducción al puesto por el área de finanzas**

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se detalla el contenido Figura 37 de la inducción al puesto.

1. El proceso inicia con la capacitación general de los pendientes por facturar en el que se explican el funcionamiento de la cuenta, las diversas cuentas de afectación que lo integran y explicación general de los procesos que se manejan. La duración es de 16 horas.
2. Seguido de lo anterior se continúa con la inducción a los sistemas y plataformas que corresponden al puesto, siendo estos el Tracking de Aduanas, SAP y SQL. Esta actividad dura alrededor de 16 horas.
3. Se procederá a explicar el funcionamiento y proceso de elaboración de los pendientes por facturar. Dicha actividad dura alrededor de 16 horas.
4. Se continuará con la explicación de las situaciones que el colaborador se encontrará al momento de analizar los pendientes por facturar y las acciones que deberá llevar a cabo en cada una de las situaciones que se encuentre.
5. Se finalizará explican los flujos de procesos para que el analista pueda tener total comprensión de las actividades que desarrollará y las acciones realizar.
6. Una vez finalizado el proceso anteriormente descrito finalizará el flujo.

A continuación, se detallan los tiempos que tomará cada una de las actividades anteriormente descritas.

**Tabla 57. Tiempos en la inducción al puesto**

<b>Inducción al Puesto</b>	<b>Horas</b>
Capacitación de funcionamiento de pendientes por facturar.	16.00
Inducción de los sistemas utilizados por Inversiones Logísticas.	16.00
Explicación del funcionamiento de los reportes generados.	16.00
Explicación de las situaciones más frecuentes de la cuenta “Pendientes por facturar”.	16.00
Explicación de flujos de procesos	16.00

Fuente: Elaboración propia con información de Inversiones Logísticas S.A.

A continuación, se muestran los responsables de cada una de las actividades planteadas anteriormente y el costo que se requiere en dichas actividades. Es importante resaltar que el costo calculado en la capacitación se realiza en base al tiempo que estará invirtiendo el colaborador del área de finanzas que la estará brindando, tomando como base un sueldo de L20,000.00 mensuales y siendo distribuido entre ocho días que durará la capacitación. Adicionalmente, se agrega un costo de L70.00 por concepto de refrigerio en el primer día de inducción que realiza Recursos Humanos

**Tabla 58. Responsables y costos de actividades**

Actividades	Área Responsable	Costo
Publicación de plaza	RRHH	-
Análisis de los postulantes	RRHH	-
Entrevistas 1	RRHH	-
Entrevistas 2	RRHH	-
Proceso de contratación (2 semanas)	RRHH	-
Inducción generalidades de la empresa (1 día)	RRHH	L70,00
Capacitación del puesto (1.5 semanas)		
Capacitación de funcionamiento de pendientes por facturar.	Finanzas	L 5,333.33
Inducción de los sistemas utilizados por Inversiones Logísticas.	Finanzas	
Explicación del funcionamiento de los reportes generados y los que se debe generar.	Finanzas	
Explicación de las situaciones más frecuentes de la cuenta “Pendientes por facturar”.	Finanzas	
Explicación de flujos de procesos	Finanzas	

Fuente: Elaboración propia



## 6.7 CONCORDANCIA DE LOS SEGMENTOS DE LA TESIS CON LA PROPUESTA

**Tabla 59. Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 1**

Capítulo I		Capítulo II	Capítulo III			Capítulo IV	Capítulo V	Capítulo VI	
Título Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Teorías / Metodologías de Sustento	Variables	Poblaciones	Técnicas	Conclusiones	Nombre de la Propuesta	Objetivos Propuesta
Control financiero interno en la empresa inversiones logísticas s.a. en el saldo de las cuentas pendientes por facturar para el periodo 2019-2022	Analizar los procesos de control financiero interno que ha mantenido Inversiones Logísticas S.A. para garantizar los saldos de las cuentas de pendientes por facturar.	1. Identificar los principales factores que generan el saldo sin compensar en la cuenta pendientes por facturar en el periodo 2019-2022.	1. Teoría de control interno coso  2. Teoría general de la contabilidad  3. Teoría de la administración científica	1. Factores de Compensación  2. Costo Financiero  3. Capital de Trabajo  4. Saldo de la Cuenta	<b>Entrevista</b>  1. Jefe del área de facturación de la empresa  2. Analista financiero  <b>Base de datos de pendientes por facturar</b>	01. Entrevista  02. Análisis de base de datos	01. Se pudo constatar que los principales motivos que ocasionan que los registros no se compensen de manera adecuada son en primer lugar, errores contables al momento de registrar las facturaciones ya que los créditos se van a cuentas distintas a las que se encuentran los cargos. En segundo lugar, se tiene las facturaciones no costeadas, lo que ocasiona que el monto facturado se vaya al ingreso y no se acredite a los pendientes por facturar para compensar el costo. En tercer lugar, está el factor cambiario ya que hay gastos que se pagan en dólares, pero se facturan en lempiras por lo que al momento de facturar y acreditar los pendientes por facturar se genera una diferencia en los montos y por lo tanto los registros no se compensan. En cuarto lugar, están los errores en digitar los montos correctos debido a que en ocasiones se pueden colocar un cero de más en la facturación, lo que ocasiona que los montos no cuadren y por lo tanto no se compensen. En quinto lugar, se mencionan los errores en las referencias ya hay veces que las facturaciones se llevan con referencias distintas a los cargos, lo que genera que las compensaciones no se realicen. Finalmente, se tiene las cuentas de inventarios, que por errores de sistema no se realiza la rebaja adecuada de las especies fiscales, y por lo tanto, solo se visualizan los créditos correspondientes a las facturaciones realizadas. Lo anterior ocasionó que la cantidad de registros contables con antigüedad mayor a 30 días haya incrementado, pasando de 20,874 en el 2019 a 127,390 en el 2022.	Control financiero operativo en la empresa Inversiones Logísticas sobre los saldos de las cuentas de pendientes por facturar.	01. Describir procesos a utilizar para conciliar los saldos de la cuenta pendientes por facturar en Inversiones Logísticas S.A.  02. Diseñar el perfil de puesto del colaborador que se encargará del seguimiento, implementación y desarrollo de los procesos y procedimientos contenidos en esta propuesta.  03. Elaborar un cronograma de trabajo que permita el seguimiento mensual del tratamiento oportuno de los registros, pudiendo así identificar a tiempo cualquier necesidad de acción.

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 60. Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 2**

Capítulo I		Capítulo II	Capítulo III			Capítulo IV	Capítulo V	Capítulo VI	
Título Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Teorías / Metodologías de Sustento	VARIABLES	Poblaciones	Técnicas	Conclusiones	Nombre de la Propuesta	Objetivos Propuesta
		<p>2.Determinar el costo financiero que representa las cuentas de pendientes por facturar.</p> <p>3.Cuantificar la representatividad de la cuenta "Pendientes por Facturar, en el capital de trabajo de la empresa.</p>					<p>02. El costo financiero de la empresa ha ido mostrando una tendencia alza en todos los años con excepción del año 2021. Para el 2019 el costo financiero fue de L174,484.96 en el que la mayor concentración se encuentra con antigüedad mayor a 61 días con una antigüedad con 51.70%. Para el año 2020 el costo financiero asciende a L295,311.54, aumentando un 69.25% en comparación al año anterior, en este año la mayor concentración se encontraba en un rango de 0-30 días con 64.68% de representación. Ya en el año 2021 el costo se ubica en L271,132.31 en el que la mayor concentración se encuentra en un rango 0-10 días con 40.2%. Finalmente, en el 2022 el costo asciende a L403,814.56 en el que el monto más significativo se encuentra en el rango de 0-10 días con 53.57%.</p> <p>03. La representatividad de los pendientes por facturar ha ido mostrando una clara tendencia a la baja con el pasar de los años, esto último debido a que los requerimientos de capital de trabajo han incrementado en una manera más acelerada de lo que lo han hecho los pendientes por facturar. En el 2019, los pendientes por facturar equivalían a un 44% del capital de trabajo. Ya en el año 2020 la representatividad baja a 33% debido al fuerte incremento en las cuentas por cobrar de ese año, En 2021, la representatividad equivale al 20% debido a la leve disminución en los pendientes por facturar y al fuerte incremento en el capital de trabajo. Para el año 2022 la representatividad asciende a 21% debido al incremento percibido en los pendientes por facturar. Lo anteriormente expuesto es algo bueno ya que a pesar del crecimiento que la empresa ha tenido en los últimos años, la inversión en los pendientes por facturar no ha tenido un incremento significativo en la representatividad del capital de trabajo de la empresa, sin embargo, es importante que se busque mantener el mismo nivel de ingresos ya que si estos caen y la inversión en capital de trabajo se mantiene o incrementa podría representar un problema para la empresa.</p>		

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 61. Concordancia de los segmentos de la tesis con la propuesta parte 3**

Capítulo I		Capítulo II	Capítulo III			Capítulo IV	Capítulo V	Capítulo VI	
Título Investigación	Objetivo General	Objetivos Específicos	Teorías / Metodologías de Sustento	Variables	Poblaciones	Técnicas	Conclusiones	Nombre de la Propuesta	Objetivos Propuesta
		4. Proponer mecanismos a implementar en la empresa para tener un mayor control interno de los saldos entrantes y eliminar los saldos antiguos.					04. Los controles internos que Inversiones Logísticas ha mantenido en los últimos años son algo limitados en cuanto a su eficacia se refiere, limitándose en elaboración de reportes por parte de finanzas y el levantamiento de casos por parte de la contadora general. Sin embargo, estos no han logrado solucionar el problema de raíz ya que se carece de un control y una metodología de trabajo clara que garantice que todos los gastos se estén facturando o que los registros se compensen adecuadamente una vez se efectúa la facturación.		

Fuente: Elaboración propia

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del Control Interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 76, 17.
- Agurcia, H. R. O. (2020). Análisis en los procesos y control interno, Pacific Capital Group. *Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC*.  
<https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/11876>
- Alteryx Analytics. (2022). *¿Qué es el análisis de datos? Procesos y ejemplos | Alteryx*.  
<https://www.alteryx.com/es-419/glossary/data-analytics>
- Álvarez, J. A. M., & López, A. M. L. (2018). Propuesta de mejora de gestión de riesgo operativo en Banco Azteca de Honduras. *Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC*.  
<https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/7953>
- Alvarez Rocha, M. del R., & Morales Castro, J. A. (2015). *Contabilidad de sociedades*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/39378>
- Amilcar, L. (2011). Los principios y postulados básicos de la contabilidad: Una perspectiva histórica-conceptual desde la doctrina contable. *Actualidad Contable Faces*, 14(23), 79–101.
- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones: Correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/70332>
- Arango Pava, G. E. (2013). *BENEFICIOS Y OBSTÁCULOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO: MECI - COSO*. Universidad Militar Nueva Granada.
- Arbones Malisani, E. A. (2009). *Logística empresarial*. Marcombo.  
<https://elibro.net/es/ereader/unitechn/45865>

- Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Avila, M. E. E. (2020). *OBSTÁCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN MIPYMES EN COLOMBIA*.
- Arias González, J. L. (2021). *Guía para elaborar la operacionalización de variables*. Universidad Católica de Santa María.
- Asociación Española de Contabilidad. (2023). *AEC - COSO*.  
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Asti Vera, A. (2015). *Metodología de la investigación*. Athenaica Ediciones Universitarias.  
<https://elibro.net/es/ereader/unitechn/43844>
- AUDITOOL. (2015). *COSO III. Lo mejor es enemigo de lo bueno*.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/coso-iii-lo-mejor-es-enemigo-de-lo-bueno>
- Azcona, M., Manzini, F. A., & Dorati, J. (2013). *Precisiones metodológicas sobre la unidad de análisis y la unidad de observación*. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/45512>
- Canal de Panamá. (2023). *Control Interno en el Canal de Panamá*. Autoridad del Canal de Panamá. <https://pancanal.com/es/control-interno/>
- Carmona Tamayo, E., & Rodríguez Martínez, K. (2022, December 30). *Cuba en Datos: La economía cubana en 2022 y las perspectivas para el próximo año*. Cubadebate.  
<http://www.cubadebate.cu/especiales/2022/12/30/cuba-en-datos-la-economia-cubana-en-2022-y-las-perspectivas-para-el-proximo-ano/>
- Carrión Martínez, E. del S., & Antón Santelíz, G. E. (2019). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO 2013, EN LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA NICA-TRANSFER, S.A. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN - MANAGUA*.

- Carro, F. D., & Caló, A. (2012). *LA ADMINISTRACIÓN CIENTÍFICA DE FREDERICK W. TAYLOR: UNA LECTURA CONTEXTUALIZADA*. Universidad Nacional del Sur.
- Cedeño-Ávila, G. M., & Yungán-Cazar, J. C. (2022). *Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial*. 7(6).
- Chávez Carrillo, C. (2015). *Diccionario de recursos humanos: Técnicas organizacionales y teorías administrativas*. Editorial Brujas. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/78171>
- Chiavenato, I. (2006). *INTRODUCCION A LA TEORIA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN*.
- Contreras Gonzalez, F. de M. (2018). *Propuesta del control interno de cuentas por cobrar en la empresa de servicios Electro Mechanical y Civil Project EIRL, Ate, Lima, 2018*. Universidad Peruana Unión.
- COSO. (2023). *Acerca de Nosotros*. <https://www.coso.org/SitePages/About-Us.aspx>
- Crotte, I. R. R. (2011). *ELEMENTOS PARA EL DISEÑO DE TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN: UNA PROPUESTA DE DEFINICIONES Y PROCEDIMIENTOS EN LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA*. 12(24), 277–297.
- Cruz, L. M. (2013). Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 7, Article 7. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2628>
- De la Cruz, L. V., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Díaz, N. C. (2006). *Técnicas de muestreo. Sesgos más frecuentes*.
- EALDE. (2020, July 23). Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge. *EALDE Business School*. <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales—Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181.  
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Fernandez, R. (2022). *Ganancias (beneficios) de empresas en EE. UU en 2021, por industria*. Statista. <https://es.statista.com/estadisticas/634594/ganancias-de-empresas-en-ee-uu-en--por-industria/>
- Figueroa, Á. J. A. (2016). *FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL. CASO PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN "TELECOMUNICACIONES T-GO"*. Universidad Tecnológica Centroamericana.
- Figueroa, L. M. G. (2019). La auditoría continua en las instituciones financieras supervisadas en Honduras (caso Banco Ficohsa Honduras). *Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC*. <https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/7135>
- Filgueira Ramos, C. A. (2017). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/68509>
- Fol, M. M. (2019). *Presente y Futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas*. 74.
- Galeano Balaguera, P. (2021). *Empresas en Colombia: Cuántas han cerrado y cuántas hay activas*. Portafolio.co. <https://www.portafolio.co/negocios/empresas/empresas-en-colombia-cuantas-han-cerrado-y-cuantas-hay-activas-a-mayo-del-2021-554985>
- Galo Rodríguez, H. A. (2012). *Implementación de normas y procedimientos del control interno con el fin de obtener cierto grado de seguridad razonable en los recursos generadores de efectivo en la empresa Constructora de Obras de Ingeniería Civil S.A en el municipio de*

*Ocotal durante el período 2010-2011.* UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA UNAN - MANAGUA.

García Amari, J. E. (2020). *Sistema de control interno de inventarios para la mejora de rentabilidad de la empresa comercial Distribuciones Baique E.I.R.L.-2019.*

Gil Lafuente, A. M. (2017). *PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DE ESTRUCTURA FAMILIAR.* Universidad de Barcelona.

Global Suite Solutions. (2020, May 6). ¿Qué es el modelo COSO? Cómo gestionar riesgos. *GlobalSuite Solutions.* <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>

Gómez, J. E. A., & Ordoñez, G. A. M. (2012). *OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN LA DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA DEL INSTITUTO DE LA PROPIEDAD.* Universidad Tecnológica Centroamericana.

Gómez Medina, H. (2021). *Procesos de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes.* Universidad Metropolitana de Ecuador.

Gonzalez Pozo, E. D. (2023). *Tratamiento contable de los créditos comerciales pendientes de recaudación en la presentación de estados financieros en Prime Laboratorio PRILAB S.A, Cantón la Libertad, año 2021.* Universidad Península de Santa Elena.

Grajales-Gaviria, D. A., & Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67–83.

Greco, O. (2009). *Diccionario contable (4a. Ed.).* Valletta Ediciones.

<https://elibro.net/es/ereader/unitechn/66814>



- Hernández Malca, M., Magaly, H., & Rodríguez, R. (2018). *APLICACIÓN DE UN PLAN FINANCIERO Y SU CONTRIBUCIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA LOGÍSTICA INDUSTRIAL EDWARDS E.I.R.L., TRUJILLO, 201.*
- Hernández Mendoza, S. L., & Avila b, D. D. (2020). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos.* 9(17), 51–53.
- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metología de la Investigación* (6ta ed.).
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2022). *En Perú existen más de 2 millones 838 mil empresas.* <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/en-el-peru-existen-mas-de-2-millones-838-mil-empresas-12937/>
- International Financial Reporting Foundation. (2015). *Norma NIIF para las PYMES.*
- Isairías Mora, J. E., & Lozada Angarita, C. E. (2011). *Descripción y análisis de la aplicación de la teoría general de las organizaciones en el modelo de gestión del Fondo Nacional de Ahorro, FNA.* <http://repository.urosario.edu.co/handle/10336/2734>
- ISOTools. (2015, August 6). *¿En qué consiste una matriz de riesgos? Software ISO.* <https://www.isotools.org/2015/08/06/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos/>
- Izquierdo Ferrer, L., & Carmenate, R. (2022, August 26). *Cuba en Datos: Cuba registra el mayor número de empresas en 12 años.* Cubadebate. <http://www.cubadebate.cu/especiales/2022/08/26/cuba-en-datos-cuba-registra-el-mayor-numero-de-empresas-en-12-anos/>
- Juárez López, F. M. (2020). *Control interno para eficientar los procesos administrativos en el sector asegurador en el Municipio de Guatemala.*
- Lifeder. (2021, June 30). *Sustento teórico: Qué es, características, para qué sirve, ejemplo.* Lifeder. <https://www.lifeder.com/sustento-teorico-investigacion/>

- Luna González, A. C. (2015). *Proceso administrativo*. Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.net/es/ereader/unitechn/39415>
- Macias, A. M., & Vidal, A. A. (2002). *EVOLUCIÓN DE LA TEORIA ADMINISTRATIVA. UNA VISION DESDE LA PSICOLOGÍA ORGANIZACIONAL*.
- Mancilla Yangali, J. C., & Quispe Goya, K. C. (2018). *LAS DOCTRINAS CONTABLES Y EL CONOCIMIENTO CIENTIFICO EN LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA, 2017*.  
Universidad Nacional de Huancavelica. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2400>
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría del control interno (4a. Ed.)*. Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/lc/unitechn/titulos/70533>
- Maranto Rivero, M., & González Fernández, M. E. (2015). *Fuentes de Información*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Martelo Gonzalez, B. J. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Martínez, E. (2020). *Estadística*. Universidad Abierta para Adultos (UAPA).  
<https://elibro.net/es/lc/unitechn/titulos/175596>
- Medina Enríquez, A. (2020). *Fundamentos Teórico-Conceptuales de la Auditoría de Procesos*.
- Méndez, G. A., Parra, P., & Portela Hurtado, J. (2009). *Simulador para el Control Financiero de las Pymes*. 14, 38–46.
- Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. L. (2019). *El control interno y las pymes*.
- Ministerio de Trabajo y Seguridad Social. (2022). *Informe de Autoevaluación*. Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

- Montaño Hormigo, F. J. (2015). *Auditoría de las áreas de la empresa: Gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0318)*. IC Editorial.  
<https://elibro.net/es/ereader/unitechn/43791>
- Moreira Torres, J. E., & Salazar Murillo, J. A. (2021). *BENEFICIOS DEL "SISTEMA DE CONTROL INTERNO - COSO III " Y EL DESARROLLO EMPRESARIAL, ANTE SITUACIONES EMERGENTES, EN LA ASOCIACIÓN DE BANANEROS UNIDOS POR LA ESPERANZA, CANTÓN SIMÓN BOLÍVAR, GUAYAS, ECUADOR, 2020—2021*.  
Universidad Estatal de Milagro.
- Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno. (2023). *Guía General para la Implementación del Marco Rector de Control Interno Institucional de los Recursos Públicos (MARCI) en las Instituciones del Sector Público de Honduras*.
- Orden Olasagasti, O. del. (2015). *Gestión del riesgo y mercados financieros*. Delta Publicaciones. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/170083>
- Ortega, C. (2021, August 5). Análisis comparativo: Qué es y cómo se realiza. *QuestionPro*.  
<https://www.questionpro.com/blog/es/analisis-comparativo/>
- Ortiz Bojacá, J. J. (2013). *¿ES NECESARIA Y POSIBLE UNA TEORÍA GENERAL PARA ESTRUCTURAR LA CIENCIA CONTABLE?*
- Padilla Chávez, F. J. (2004). *Catálogo de cuentas como herramienta de aprendizaje contable*.  
Universidad de Guadalajara-Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas.
- Parra, J., & Madriz, J. L. (2017). *PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DE ESTRUCTURA FAMILIAR*.

- Partida Logistics. (2023). *Gestión de Trámites Aduaneros*. <https://partidalogistics.com/gestion-tramites-aduaneros/#:~:text=Los%20tr%C3%A1mites%20aduaneros%20son%20todos,o%20exportar%20mercanc%C3%ADas%20entre%20pa%C3%ADses.>
- Pedraza Rendón, O. H. (2001). *La Matriz de Congruencia: Una herramienta para realizar investigaciones sociales*.
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/unitechn/titulos/124953>
- Pulido Romero, E., Escobar Domínguez, Ó., & Núñez Pérez, J. Á. (2019). *Base de datos*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/121283>
- Ramos, J. A. G., González, C. D. R., & Garzón, G. R. (2014). *Estadística administrativa*. Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/33848>
- Real Academia Española. (2023). *Aduana / Diccionario de la lengua española*. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/aduana>
- Rincón, D. M. S., Salamanca, J. M., & Guzmán, J. P. V. (2021). *Control Interno desde la perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de América Latina*.
- Rincón Soto, C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2014). *Costos I*. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/70231>
- Rodríguez Franco, J., & Pierdant Rodríguez, A. I. (2015). *Estadística para administración*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/39397>
- Salavarría Martínez, K. Y., & Sánchez, J. G. (2018). *PROPUESTA DE PLAN PARA MEJORA DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO DE LA CLÍNICA MÉDICA “EL BUEN*

- PASTOR*”, *SANTA MARÍA DEL REAL, OLANCHO*. Universidad Tecnológica Centroamericana.
- Sanchez, F. Y. A., & Moncada, S. J. G. (2018). Propuesta de auditoria basada en riesgos para instituciones microfinancieras de Tegucigalpa. *Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC*. <https://repositorio.unitec.edu/xmlui/handle/123456789/8807>
- Sanmiguel Rangel, F. M., Valencia Sánchez, L. J., Erazo Jaramillo, W., & Ospina Nieto, Y. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gatamelo S.A., basado en la Metodología COSO*.
- SAP. (2023). *¿Qué es SAP? | Historia y Sistemas Empresariales que definen a SAP*. SAP. <https://www.sap.com/latinamerica/about/company/what-is-sap.html>
- Saucedo Venegas, H. (2020). *Capital del trabajo*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/unitechn/130923>
- Serrano, P., Morales, O., & Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*.
- Soberón, U. E. M., & Acosta, Z. E. (2009). *FUENTES DE INFORMACIÓN*.
- Soriano Rodríguez, A. M. (2015). Diseño y validación de instrumentos de medición. *Editorial Universidad Don Bosco*, 14, 19–40. <https://doi.org/10.5377/dialogos.v0i14.2202>
- Tovar, L. A. R. (2015). *¿Cómo hacer una tesis de maestría?*
- Tribunal Superior de Cuentas. (2021). *MARCO RECTOR DEL CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS (MARCI)*.

- Troncoso-Pantoja, C., & Amaya-Placencia, A. (2017). Entrevista: Guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*, 65(2), 329–332. <https://doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>
- Universidad de Guadalajara. (2022). *Clasificación general de las fuentes de información / Biblioteca Virtual del Sistema de Universidad Virtual*.  
<http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/portal/clasificacion-general-de-las-fuentes-de-informacion>
- Universidad Veracruzana. (2022). *La entrevista y la guía de entrevista*.  
<https://www.uv.mx/apps/bdh/investigacion/unidad3/entrevista.html>
- Valencia Duque, F. (2016). *Auditoría continua. Un nuevo paradigma de auditoría?*
- Valle, A. N. (2021). *Análisis y Mapeo de Riesgos de la Secretaría de Finanzas*.
- Vásquez, R. (2008). *Principios de Teoría Contable*. Aplicación Tributaria Sa.
- Yépez, C. (2016). *Análisis del control interno administrativo de la empresa Inversiones Pintacolor ca, San Felipe Yaracuy* (No. 1).  
<http://conocimientoglobal.org/revista/index.php/cglobal/article/view/23>

# ANEXOS

## ANEXO I MATRIZ DE VALIDACIÓN

### CONTROL FINANCIERO INTERNO EN LA EMPRESA INVERSIONES LOGÍSTICAS S.A. EN EL SALDO DE LAS CUENTAS PENDIENTES POR FACTURAR PARA EL PERIODO 2019-2022

MATRIZ DE VALIDACIÓN												
N°	Ítem	CRITERIOS DE EVALUACIÓN										Observaciones (Eliminar o modificar indique por favor)
		Claridad de redacción.		Relevancia para el tema.		Lenguaje adecuado con el		Induce a una respuesta		Orientada al tema de		
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
V1	<b>Variable 1: Saldo de la Cuenta</b>											
V1D1	<b>a. Control Interno</b>											
V1D1P1	1	¿Poseen controles para validar los saldos de la cuenta pendientes por facturar?	x		x		x		x	x		
V1D1P2	2	¿Hay cuentas de afectación en los pendientes por facturar a las cuales les prestan mayor atención? ¿Cuáles son? y ¿Por qué?	x		x		x		x	x		
V1D1P3	3	¿Cuál es la antigüedad óptima que considera que deberían de tener los saldos en los pendientes por facturar?	x		x		x		x	x		
V1D2	<b>b. Saldos Opuestos a la Naturaleza de la Cuenta</b>											
V2D2P4	4	¿Conoce el motivo por el cual el importe neto de la cuenta con antigüedad mayor a 90 días presente un saldo opuesto a su naturaleza, es decir, se encuentra negativo?	x		x		x		x	x		
V2	<b>Variable 2 :Factores de Compensación</b>											
V2D1	<b>e. Control Financiero</b>											
V2D1P5	5	¿Desde cuándo se remonta este problema y a que cree que se deba?	x		x		x		x	x		
V2D1P6	6	¿Cuáles cree que son los principales motivos que hace que los saldos no se compensen y que soluciones se han planteado?	x		x		x		x	x		
V2D1P7	7	¿Se ha conciliado alguna vez las cuentas de los pendientes por facturar y con que periodicidad se suele realizar?	x		x		x		x	x		
V2D1P8	8	¿Qué mecanismos han establecido para asegurarse que las compensaciones se realicen de forma adecuada?	x		x		x		x	x		
V2D1P9	9	¿Qué estrategias utilizan para la limpieza de los saldos con alta antigüedad?	x		x		x		x	x		
V2D1P10	10	¿Qué soluciones se han planteado para tener una compensación más eficiente?	x		x		x		x	x		

V= Variable  
D= dimensión

<b>VALIDEZ</b>
<b>LUGAR Y FECHA: Tegucigalpa 09 de mayo de 2023</b>
<b>VALIDADO POR: Renè Javier Santos</b>
<b>NIVEL ACADEMICO: PhD.</b>
<b>AÑOS DE EXPERIENCIA: 17 AÑOS</b>
<b>E-MAIL: rsantosmunquia@yahoo.com</b>
<b>FIRMA: Renè Javier Santos</b>



# MANUAL DE PUESTO: ANALISTA DE PENDIENTES POR FACTURAR

## Resumen

Manual de puesto que detalla la carga de trabajo del puesto, la distribución de actividades, guía de uso de sistemas, flujogramas de las actividades desarrolladas, proceso de elaboración del reporte de pendientes por facturar y una guía de análisis de los diversos casos que se pueden presentar.

Fernando Enrique Quiroz Martinez & Axcell Mauricio Herrera  
Sánchez



## Tabla de Contenidos

<b><u>CAPÍTULO I: ACTIVIDADES DEL PUESTO</u></b>	<b>181</b>
<b><u>1.1 ACTIVIDADES SEMANALES</u></b>	<b>181</b>
<b><u>1.2 ACTIVIDADES POSTERIORES AL CIERRE</u></b>	<b>182</b>
<b><u>1.3 DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES</u></b>	<b>182</b>
<b><u>CAPÍTULO II: ELABORACIÓN DE REPORTES PENDIENTES POR FACTURAR</u></b>	<b>184</b>
<b><u>2.1 DESCARGA DE INFORMACIÓN DE TRACKING DE ADUANAS</u></b>	<b>184</b>
<b><u>2.2 DESCARGA DE INFORMACIÓN DE SAP</u></b>	<b>187</b>
<b><u>2.3 PROCESO DE ELABORACIÓN DEL REPORTE</u></b>	<b>191</b>
<b><u>CAPÍTULO III: FLUJO DE TRABAJO</u></b>	<b>204</b>
<b><u>3.1 PROCESO DE REVISIÓN</u></b>	<b>204</b>
<b><u>3.2 PROCESO DE REVISIÓN DE TRÁMITES YA FACTURADOS</u></b>	<b>205</b>
<b><u>3.3 PROCESO DE REVISIÓN DE ESPECIES FISCALES</u></b>	<b>208</b>
<b><u>CAPÍTULO IV: GUÍA DE USO DE REPORTES DE PENDIENTE POR FACTURAR</u></b>	<b>210</b>
<b><u>4.1 TRÁMITE ABIERTO</u></b>	<b>210</b>
<b><u>4.2 TRÁMITE FINALIZADO</u></b>	<b>211</b>
<b><u>4.3 FACTURACIÓN ESPECIAL</u></b>	<b>212</b>
<b><u>4.4 OPERACIÓN CFO</u></b>	<b>213</b>
<b><u>CAPÍTULO V GUÍA DE USO DE SAP Y TRACKING DE ADUANAS</u></b>	<b>214</b>
<b><u>5.1 VISUALIZACIÓN DE FACTURAS EN SAP</u></b>	<b>214</b>
<b><u>5.2 BÚSQUEDA DE FACTURAS ESPECÍFICAS</u></b>	<b>216</b>
<b><u>5.3 TRACKING DE ADUANAS</u></b>	<b>219</b>
<b><u>5.3.1 CONSULTA BITACORA</u></b>	<b>219</b>
<b><u>CAPÍTULO VI: POSIBLES SITUACIONES QUE PUEDEN PRESENTARSE</u></b>	<b>222</b>
	<b>179</b>

<b><u>6.1 EJEMPLO DE TRÁMITE ABIERTO MAYOR A 30 DÍAS</u></b>	<b>222</b>
<b><u>6.2 EJEMPLOS DE TRÁMITES QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO FACTURACIÓN</u></b>	<b>223</b>
<u>6.2.1 GASTOS PAGADOS POSTERIORES A LA FECHA DE FACTURACIÓN</u>	223
<u>6.2.2 CARGO NO INCLUIDO EN LA FACTURACIÓN</u>	225
<u>6.2.3 FACTURACIÓN REALIZADA CON MONTOS DISTINTOS</u>	227
<u>6.2.4 FACTURACIÓN REALIZADA EN CUENTAS DISTINTAS</u>	227
<u>6.2.5 FACTURA NO COSTEADA</u>	227
<u>6.2.6 DIFERENCIAL CAMBIARIO</u>	229

## CAPÍTULO I: ACTIVIDADES DEL PUESTO

### 1.1 ACTIVIDADES SEMANALES

Las actividades enlistadas en la Figura 1 detallan las labores que se deberán desarrollar de manera cotidiana todas las semanas según el día en el que corresponda.

Día	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado
Actividades Semanales	Elaboración de reportes	Análisis de trámites en proceso de facturación	Análisis de trámites en proceso de facturación	Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes
		Seguimiento de los casos encontrados	Seguimiento de los casos encontrados	Seguimiento de los casos encontrados	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación	
					Seguimientos de los casos encontrados y enviados a operaciones o facturación	

**Figura 1:Actividades semanales del puesto**

## 1.2 ACTIVIDADES POSTERIORES AL CIERRE

A continuación, se detallan las actividades que el analista deberá realizar una vez haya finalizado el cierre contable.

Dia	Actividad
1	Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO
2	Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas.
3	Notificar a facturación de las especies fiscales no facturadas de trámites ya finalizados.
4	Solicitud de rebaja y compensación de especies fiscales ya utilizadas y facturadas.

**Figura 2: Actividades posteriores al cierre**

## 1.3 DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES

En la figura 3 se muestra la forma en que se encuentran distribuidas las diversas actividades que se estarán desarrollando a lo largo del mes.

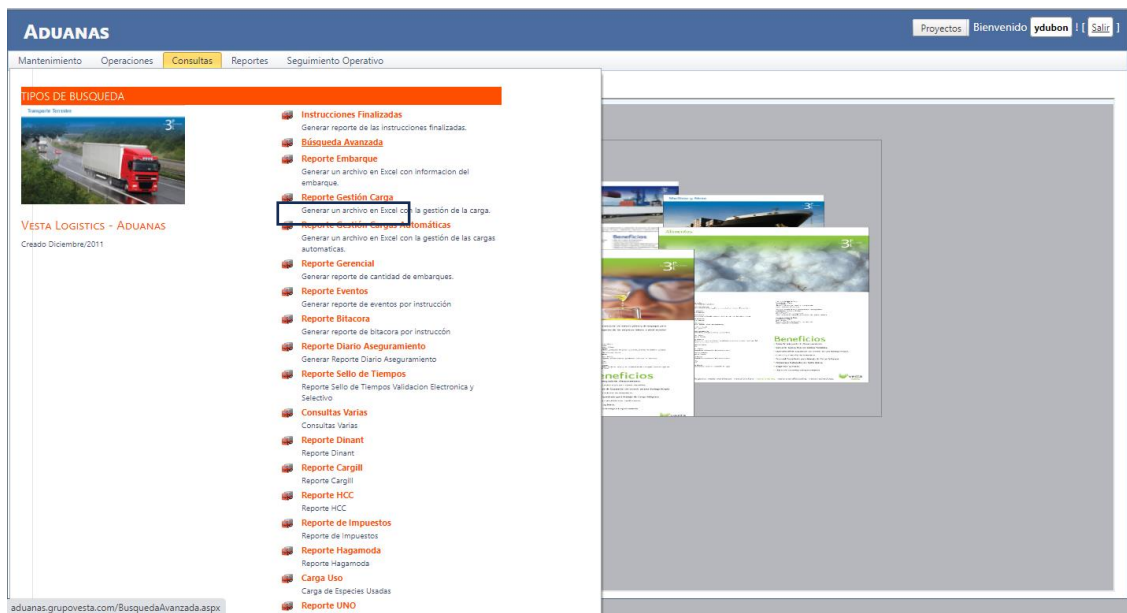
No.	Nombre de la actividad	Duración de la actividad	Periodicidad	Total Hrs Mensual	%
1	Envío de reportes	8 horas	1 vez por semana	32	17.88%
2	Actualización de bitácora de casos encontrados y los existentes	1.5 horas	1 vez por semana	6	3.35%
3	Solicitud de reportes de uso del mes anterior de especies fiscales al equipo de CFO	30 min	1 Vez por mes	0.5	0.28%
4	Validación de que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas	4 horas	1 Vez por mes	4	2.23%
5	Descarga de reporte de especie fiscales facturadas	30 min	1 Vez por mes	0.50	0.28%
6	Seguimiento que los trámites con alta antigüedad se envíen a facturar al cierre de mes	8 horas	3 días al mes	24	13.41%
7	Validación del uso que todas las especies fiscales utilizadas fueron facturadas	4 horas	1 Vez por mes	4	2.23%
8	Análisis de trámites en proceso de facturación	3.5 horas	3 días por semana	42	23.46%
9	Seguimiento de los casos encontrados	2.5 horas	4 días por semana	40	22.35%
10	Envío de correos y llamadas al equipo de operaciones por trámites ya facturados, pero con cargos sin fracturar	2 horas	1 vez por semana	8	4.47%
11	Elaboración y envío de cargas de compensación y reclasificación al equipo de contabilidad	2 horas	1 vez por semana	8	4.47%
12	Elaboración y envío de solicitudes de costeo al equipo de facturación	2.5 horas	1 vez por semana	10	5.59%

**Figura 3: Distribución de las actividades**

# CAPÍTULO II: ELABORACIÓN DE REPORTES PENDIENTES POR FACTURAR

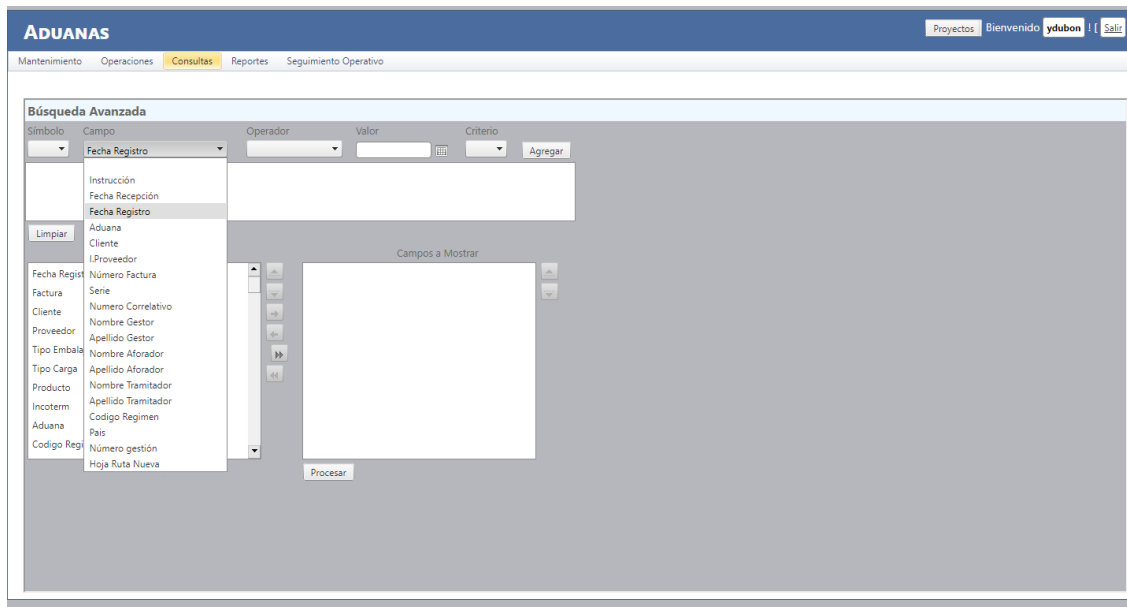
## 2.1 DESCARGA DE INFORMACIÓN DE TRACKING DE ADUANAS

Para iniciar con la elaboración del reporte, se hace uso de la plataforma de tracking de aduanas para descargar el detalle de todos los trámites correspondientes. Al ingresar en la plataforma se hace uso de la opción llamada “Búsqueda Avanzada”, tal y como se muestra en la Figura 4.



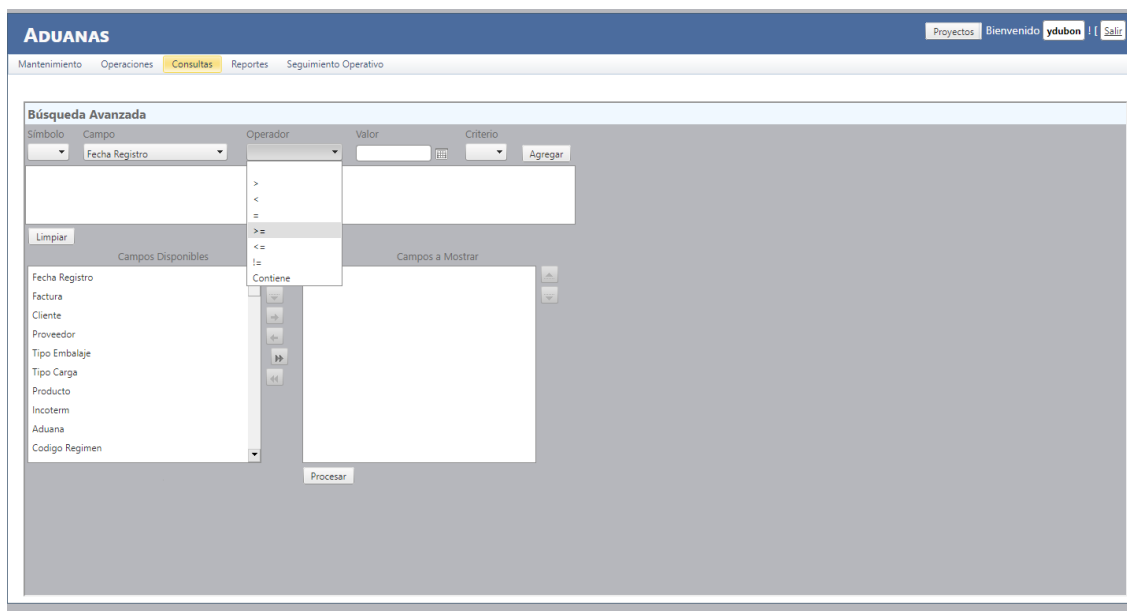
**Figura 4: Búsqueda avanzada de tracking de aduanas**

Luego se tendrá que ingresar la información necesaria para para descargar el reporte. Se iniciará con la delimitación de las fechas, para ello, en la opción campo se seleccionará “Fecha Registro”, tal y como se muestra en la figura 5.



**Figura 5: Selección de campo en búsqueda avanzada**

Una vez se haya seleccionado la fecha de registro, se procederá a seleccionar el operador lógico necesario para delimitar la información, en el caso de este ejemplo se estarán seleccionando los trámites cuya fecha de registro sean mayores o iguales a la fecha de registro que se estará delimitando, tal y como se muestra en la figura 6.



**Figura 6: Selección de operador**

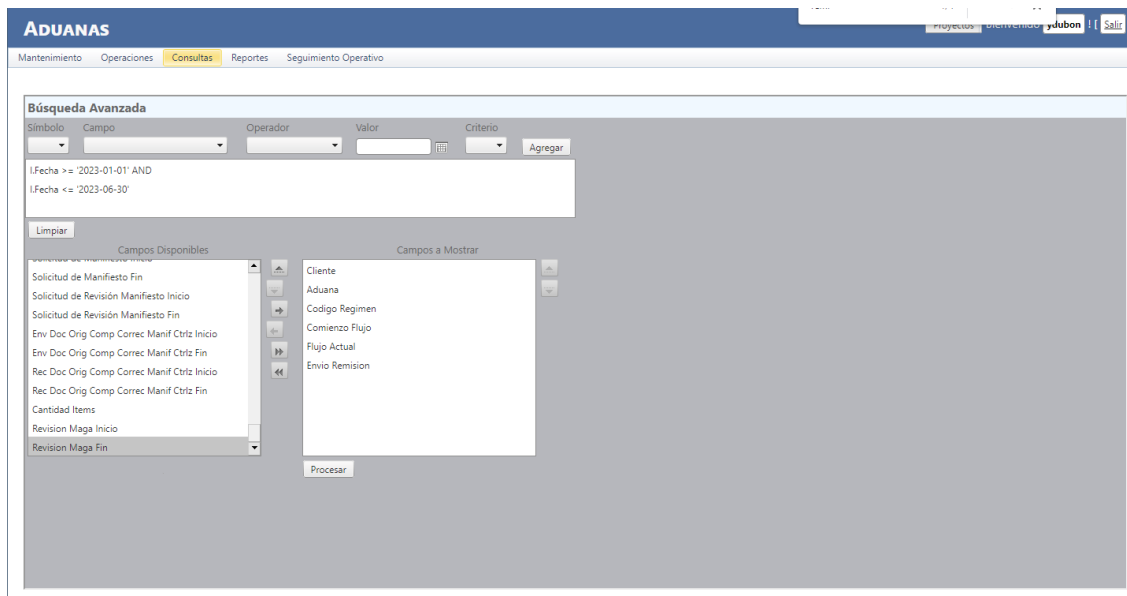
Una vez se haya seleccionado el operador lógico, se procederá a definir la fecha, en el caso de este ejemplo se estarán tomando los trámites cuya fecha de registro es mayor o igual al 01 de enero de 2023. Colocada la fecha se procederá darle clic en el botón “agregar”. Luego, se procederá a agregar el siguiente rango de fechas, para efectos del ejemplo se seleccionará que sea menor o igual al 30 de junio de 2023. Por lo tanto, se estará filtrando para ver los trámites correspondientes al 01 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, tal y como se muestra en la figura 7.

The screenshot displays the 'ADUANAS' system interface. At the top, there is a navigation bar with 'Proyectos', 'Bienvenido ydubon', and 'Salir'. Below this, a menu bar includes 'Mantenimiento', 'Operaciones', 'Consultas', 'Reportes', and 'Seguimiento Operativo'. The main area is titled 'Búsqueda Avanzada' and contains a search form. The form has five input fields: 'Símbolo', 'Campo', 'Operador', 'Valor', and 'Criterio'. The search criteria entered are: 'Fecha >= '2023-01-01' AND Fecha <= '2023-06-30''. There is an 'Agregar' button next to the criteria. Below the search criteria, there is a 'Limpiar' button. The interface also features two columns: 'Campos Disponibles' and 'Campos a Mostrar'. The 'Campos Disponibles' column lists: Fecha Registro, Factura, Cliente, Proveedor, Tipo Embalaje, Tipo Carga, Producto, Incoterm, Aduana, and Código Regimen. The 'Campos a Mostrar' column is currently empty. A 'Procesar' button is located at the bottom of the interface.

**Figura 7: Delimitado de fechas**

Cuando se haya delimitado las fechas se procederá a seleccionar los campos que se desea que contenga el reporte que se estará descargando de tracking. Los campos que se utilizarán para la elaboración del reporte de los pendientes por facturar son: Cliente, Aduana, Código Régimen, Comienzo Flujo, Flujo Actual y Envío y Remisión. En la figura 8 se puede ver los campos ya seleccionados en la plataforma.



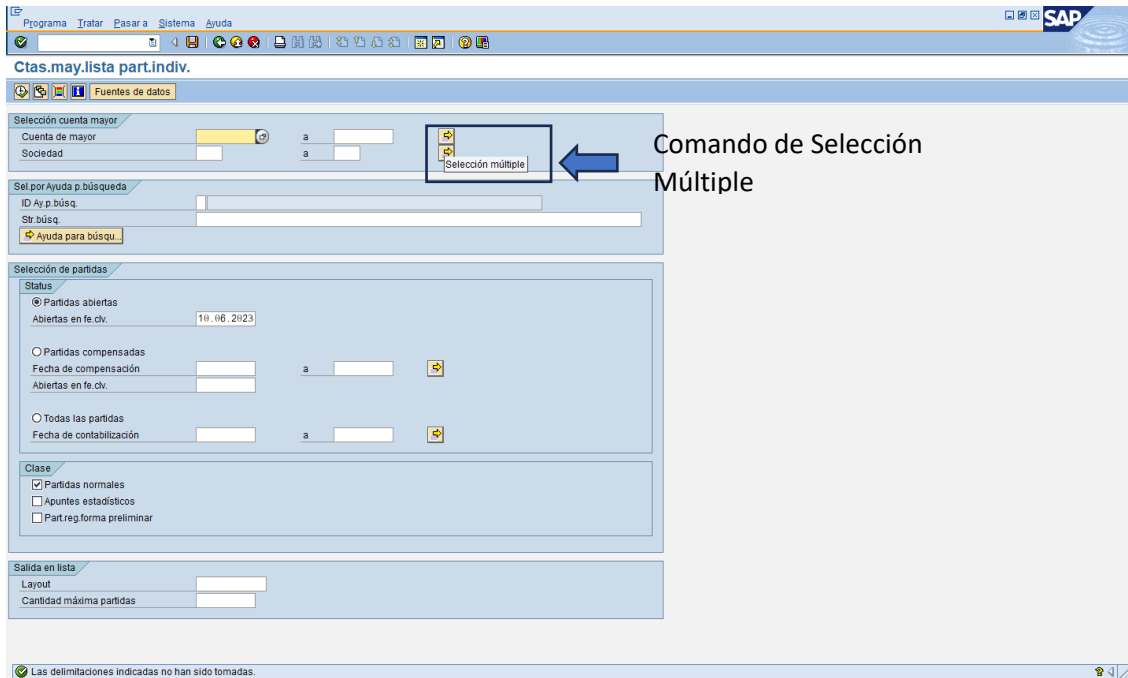


**Figura 8: Campos seleccionados del reporte**

Cuando se haya finalizado se dará clic en el botón de “Procesar”. Una vez se genere el reporte se exportará a formato de Excel para su visualización. Es importante recalcar que las descargas se deben de hacer año tras año por separado, abarcando desde el año 2016 a la fecha en que se esté generando el reporte.

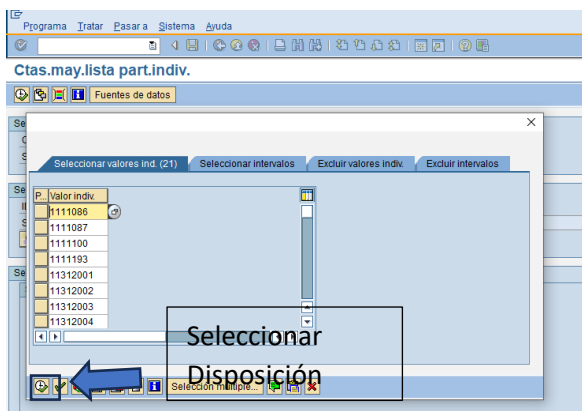
## 2.2 DESCARGA DE INFORMACIÓN DE SAP

Para proceder a descargar la información de SAP se hará uso de la transacción de SAP “FBL3N” para poder descargar las partidas abiertas que se encuentran en cada una de las cuentas de afectación del pendiente por facturar. Para poder acceder a las cuentas de afectación se hará uso del archivo de Excel llamado “Códigos para trabajar”, ubicado en la carpeta compartida de llamada “Estructuración Financiera”. Una vez dentro de la transacción se ingresarán las cuentas en la opción “Cuentas de Mayor” y en la opción Sociedad se colocarán los códigos “9095 y 7100”, tal y como se muestra en las figuras 9,10 y 11.



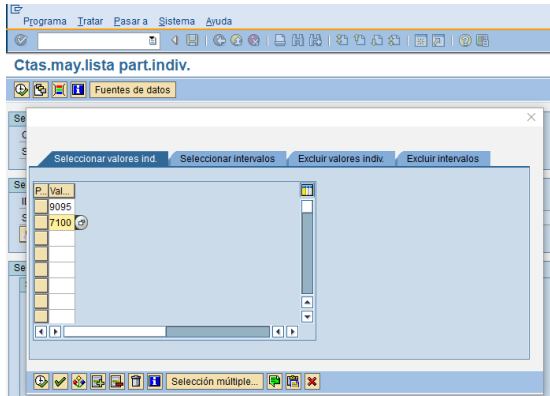
**Figura 9: Pantalla de la transacción FBL3N en SAP**

La figura 9 muestra la pantalla principal de la transacción de SAP FBL3N, en la cual se ingresarán los datos de cuentas de mayor y los números de sociedades correspondientes para generar la información necesaria. Para ello se deberá de dar clic en el comando “selección múltiple”



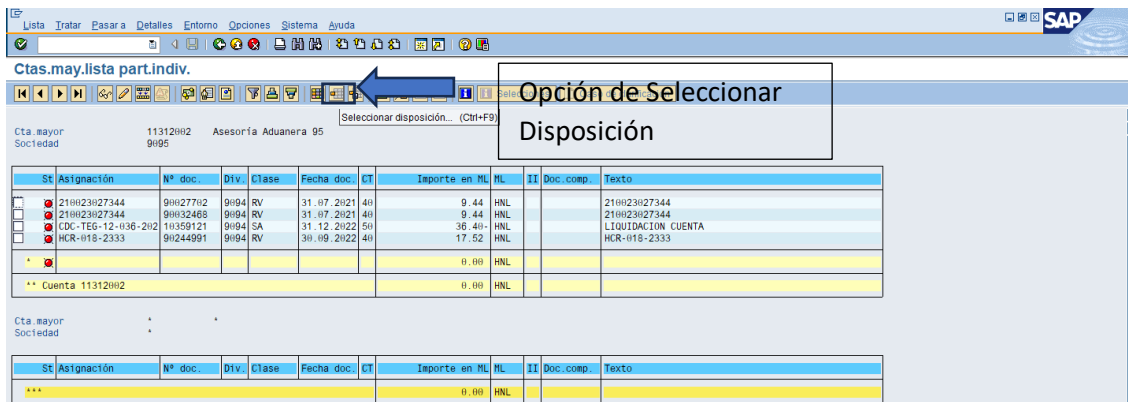
**Figura 10: Ingreso de cuentas de mayor**

Para poder ingresar múltiples cuentas de mayor se deberá dar ctrl C a las cuentas que se desean seleccionar, para luego pegarlas con el comando shift F12 y darle clic a seleccionar disposición.



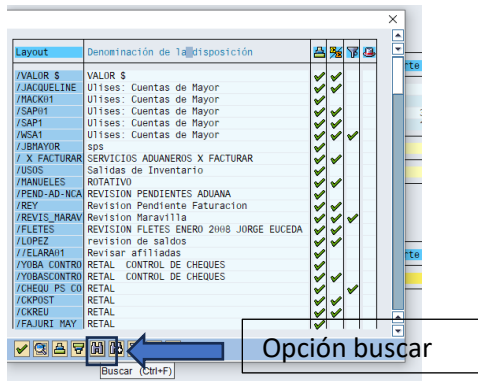
**Figura 11: Ingreso de sociedades**

Como se mencionó anteriormente, las sociedades que se ingresarán son la 9095 y 7100. Una vez se haya seleccionado los datos se dará clic en el comando “Generar” de la pantalla principal de la transacción FBL3N. Lo anterior, generará una pantalla en SAP como la que se puede ver en la figura 12.



**Figura 12: Detalle generado de cuentas seleccionadas**

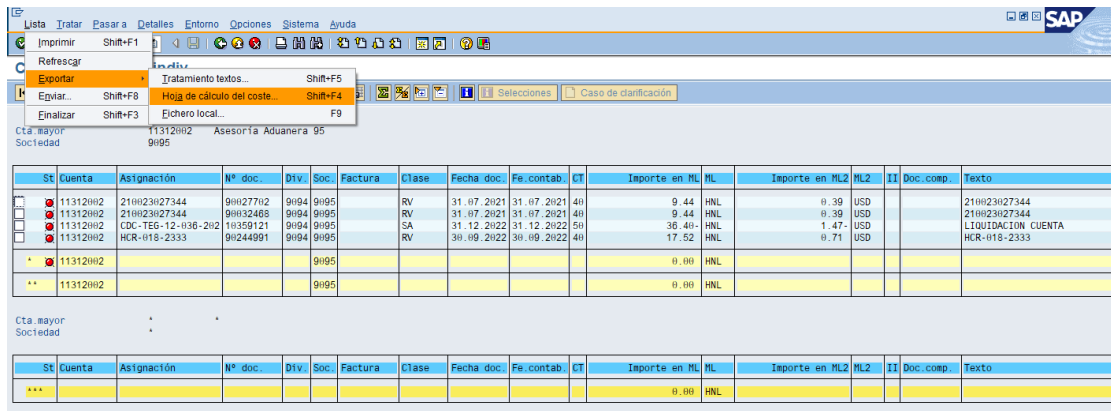
Para temas de visualización de la información, se seleccionará otro tipo de disposición que permita ver los cargos tanto en dólares y que también se pueda ver el número de cuenta al que pertenece cada registro contable, tal y como se puede ver en la figura 12.



**Figura 13: Menú de cambio de disposición**

Al seleccionar la opción “Cambiar disposición” se generará un menú, seguido de ello, se seleccionará la opción de buscar, posteriormente se ingresará “EF” y se seleccionará dicha disposición. Una vez realizados los pasos anteriores, la visualización de la información habrá cambiado y se podrán observar los datos necesarios para la elaboración del reporte.

Para poder exportar los datos se deberá ir a la opción lista que aparece en la esquina superior izquierda de SAP, luego se seleccionará la opción “Exportar” y posteriormente se elegirá “Hoja de Cálculo del coste”, tal y como se observa en la figura 14.



**Figura 14: Exportado de Datos**

El proceso anteriormente descrito se deberá realizar con todas las cuentas de mayor que componen el pendiente por facturar. Es importante recalcar que una vez se haya finalizado con la descarga de la información se deberá filtrar por las divisiones 9095 y 9099, esto debido a que SAP permite solamente hacer filtros por sociedades, pero no por divisiones.

## 2.3 PROCESO DE ELABORACIÓN DEL REPORTE

El primer paso para la elaboración del reporte es agregar las columnas de información correspondientes. Estas se encuentran en la hoja llamada “Columnas” del archivo de Excel llamado “Códigos para trabajar”.

El primer paso será identificar la cantidad de trámites en el reporte. Para ello se agregará una columna al lado derecho del campo “asignación”. Posterior a ello se aplicará un filtro en el archivo para proceder a colocarse en el campo “asignación” y ordenar los datos de A-Z.

Luego, utilizará la función si de Excel, como se puede observar en la figura 15

	A	B	C	D	E	F
1	Cuenta	Asignación	Cantidad	Fe. doc.	Div.	
2	@SC\QPendie	11312055	1001	=IF(C2=C1,"0","1")	2079150	90
3	@SC\QPendie	11312087	4859	=IF(C2=C1,"0","1")	10385829	90
4	@SC\QPendie	11312087	4860		10382604	90
5	@SC\QPendie	11312087	4861		10382605	90
6	@SC\QPendie	11312087	4862		10382606	90
7	@SC\QPendie	11312055	9999		1557408	90
8	@SC\QPendie	11312072	20600		1570517	90
9	@SC\QPendie	11312072	20602		1570525	90

**Figura 15: Uso de la función “Si” para la cantidad de Hojas de Ruta**

Posterior a ello, se procederá a identificar la cuenta en la que se encuentra cada registro. Para ello, se hará uso de la formula Buscarv y la hoja llamada “catálogo de cuentas” del archivo de Excel llamado “códigos para trabajar”, de modo en que utilizando el número de cuenta que posee la columna b del reporte descargado de SAP se pueda cruzar con el número de cuenta que aparece en “códigos para trabajar” y así obtener el nombre de cuenta, tal como se muestra en la figura 16.

	A	B	O	P	Q	R	S	T	U	V
1	Cuenta	Fecha doc.	Fe. contab.	Importe en ML	Importe en ML2	Nombre de la Cuenta	Año			
2	@SC\QPendie	11312055	1/4/2021	1/4/2021	775.00 HNL	31.92 USD	=VLOOKUP(B2,[Códigos para Trabajar V.13 commented.xlsx]Catalogo de Cuentas!\$B:\$E,4,0)			
3	@SC\QPendie	11312087	4/30/2023	4/30/2023	500.00 HNL	20.26 USD	=VLOOKUP(lookup_value,table_array,col_index_num,[range_lookup])			
4	@SC\QPendie	11312087	5/13/2023	5/13/2023	400.00 HNL	16.21 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023		
5	@SC\QPendie	11312087	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL	40.52 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023		
6	@SC\QPendie	11312087	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL	40.52 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023		
7	@SC\QPendie	11312055	7/22/2019	7/22/2019	775.00 HNL	31.41 USD	Inspeccion 95	2019		
8	@SC\QPendie	11312072	8/5/2019	8/5/2019	863.99 HNL	34.99 USD	Parqueo 95	2019		
9	@SC\QPendie	11312072	8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL	11.66 USD	Parqueo 95	2019		

**Figura 16: Búsqueda del nombre de la cuenta**

Para colocar los campos de año y mes se hará uso de la formula texto de Excel como se observa en la Figura 17.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following columns: Cuenta, Fecha doc., Fe.contab., Importe en ML, Importe en ML2, Nombre de la Cuenta, Año, and Facturación. The formula in the 'Facturación' column is =TEXT(O2,"&yyyy").

Cuenta	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en ML	Importe en ML2	Nombre de la Cuenta	Año	Facturación
@5C\QPendie 11312055	1/4/2021	1/4/2021	775.00 HNL	31.92 USD	Inspeccion 95	2021	No
@5C\QPendie 11312087	4/30/2023	4/30/2023	500.00 HNL	20.26 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023	No
@5C\QPendie 11312087	5/13/2023	5/13/2023	400.00 HNL	16.21 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023	No
@5C\QPendie 11312087	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL	40.52 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023	No
@5C\QPendie 11312087	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL	40.52 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023	No
@5C\QPendie 11312055	7/22/2019	7/22/2019	775.00 HNL	31.41 USD	Inspeccion 95	2019	No
@5C\QPendie 11312072	8/5/2019	8/5/2019	863.99 HNL	34.99 USD	Parqueo 95	2019	No
@5C\QPendie 11312072	8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL	11.66 USD	Parqueo 95	2019	No
@5C\QPendie 11312072	8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL	11.66 USD	Parqueo 95	2019	No
@5C\QPendie 11312072	8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL	11.66 USD	Parqueo 95	2019	No
@5C\QPendie 11312072	8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL	11.66 USD	Parqueo 95	2019	No
@5C\QPendie 11312087	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL	40.52 USD	Servicio de Encomiendas y Envios 95	2023	No

**Figura 17: Mes y Año**

Posteriormente, se procederá a identificar la antigüedad que posee el registro. Para ello se hará uso de la formula “Hoy” de Excel y se le restará a la fecha de documento que se observa en la columna llamada “Fecha doc.”

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following columns: fecha doc., Fe.contab., Importe en ML, Importe en ML2, Antigüedad, and Status. The formula in the 'Antigüedad' column is =TODAY()-O6788.

fecha doc.	Fe.contab.	Importe en ML	Importe en ML2	Antigüedad	Status
6788001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.17 USD	=TODAY()-O6788	1112 OPERACIÓN CFO
6789001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6790001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6791001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6792001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6793001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6794001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6795001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6796001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6797001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6798001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO
6799001 4/30/2020	4/30/2020	-450.00 HNL	-18.00 USD		1112 OPERACIÓN CFO

**Figura 18: Antigüedad del registro contable**

Luego, se buscará clasificar cada registro en el rango de antigüedad al que pertenece. Tal y como se muestra en la Figura 18.

	O	P	Q	R	S	T	Z	AD	AE	AF	AG
1	doc.	Fe.contab.	Importe en ML	Importe en ML2	Antigüedad	DE 0-3 DÍAS	DE 4-10 DÍAS	DE 11-30 DÍAS	> A 30 DÍAS		
342	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	13342	0	0	0		
343	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
344	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
345	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
346	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
347	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
348	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
349	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
350	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
351	7/2023	5/17/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	0	-20.00	0	0	0		
352	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
353	7/2023	5/17/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	0	-20.00	0	0	0		
354	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
355	7/2023	5/17/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	0	-20.00	0	0	0		
356	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
357	7/2023	5/17/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	0	-20.00	0	0	0		
358	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
359	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
360	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
361	7/2023	5/17/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	0	-40.00	0	0	0		
362	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
363	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
364	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
365	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
366	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		
367	6/2023	5/16/2023	-20.00 HNL	-0.81 USD	1	-20.00	0	0	0		
368	6/2023	5/16/2023	-40.00 HNL	-1.62 USD	1	-40.00	0	0	0		

**Figura 19: Asignación de registros en rangos de antigüedad**

Como se muestra en la figura 19, el primer paso radica en hacer un filtro de antigüedad para encontrar los registros cuya antigüedad se encuentra entre 0-3 días, luego se colocará el importe en lempiras ubicado en la columna “Importe en ML” en la columna llamada “De 0-3” días.

Una vez realizado el proceso anterior se deberá colocar el valor de 0 en la columna “De 0-3 días” a los registros contables que sean distintos a dicha antigüedad, tal como se observa en la figura 20.

	N	O	P	Q	R	S	T	Z	AD
1	Cabe	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	ML2	Antigüedad	DE 0-3 DIAS
2		1/4/2021	1/4/2021	775.00 HNL		31.92 USD		863	0
3	2595103001	4/30/2023	4/30/2023	500.00 HNL		20.26 USD		17	0
4	2595103001	5/13/2023	5/13/2023	400.00 HNL		16.21 USD		4	0
5	2595103001	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL		40.52 USD		4	0
6	2595103001	5/13/2023	5/13/2023	1,000.00 HNL		40.52 USD		4	0
7		7/22/2019	7/22/2019	775.00 HNL		31.41 USD		1395	0
8		8/5/2019	8/5/2019	863.99 HNL		34.99 USD		1381	0
9		8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL		11.66 USD		1381	0
10		8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL		11.66 USD		1381	0
11		8/5/2019	8/5/2019	287.99 HNL		11.66 USD		1381	0
12	2595103001	5/10/2023	5/10/2023	100.00 HNL		4.05 USD		7	0
13	2595103001	5/10/2023	5/10/2023	100.00 HNL		4.05 USD		7	0
14	2595103001	5/10/2023	5/10/2023	100.00 HNL		4.05 USD		7	0
15	2595103001	5/10/2023	5/10/2023	100.00 HNL		4.05 USD		7	0
16	2595103001	5/10/2023	5/10/2023	100.00 HNL		4.05 USD		7	0
17	2595104001	10/1/2018	10/1/2018	481.24 HNL		19.87 USD		1689	0
18	2595112001	10/1/2018	10/1/2018	842.04 HNL		34.76 USD		1689	0
19	2595103001	10/1/2018	10/1/2018	240.74 HNL		9.94 USD		1689	0
20	2595107001	10/1/2018	10/1/2018	601.43 HNL		24.83 USD		1689	0
21		7/25/2019	7/25/2019	775.00 HNL		31.40 USD		1392	0
22	1095102001	1/28/2021	1/28/2021	-6,012.00 HNL		-247.90 USD		839	0
23	1095111001	9/7/2022	9/7/2022	2,506.00 HNL		101.59 USD		252	0
24	1095105001	9/12/2022	9/12/2022	-2,506.00 HNL		-101.45 USD		247	0
25	2595113001	3/28/2022	3/28/2022	1,338.80 HNL		54.62 USD		415	0
26	1095103001	1/24/2019	1/24/2019	-3,006.00 HNL		-122.66 USD		1574	0
27	1095107001	4/23/2021	4/23/2021	-5,010.00 HNL		-207.18 USD		754	0
28	1095102001	2/26/2021	2/26/2021	-6,012.00 HNL		-247.95 USD		810	0

**Figura 20: Registros distintos al rango de antigüedad correspondiente**

El proceso descrito anteriormente se aplicará con las columnas llamadas “De 4-10 días”, “De 11-30 días”, “> A 30 días”.

Una vez finalizado con dicho proceso, se procederá a buscar los trámites que corresponden a una facturación en ciclo de CFO. En la tabla 1 se presentan mayores detalles.

Asignación	Facturación en Ciclo	CFO	Cliente	Status	Flujo	Aduana
AX-MI-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
AX-LU-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
AX-VI-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
AX-SÁ-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
AX-MA-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MA-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-LU-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-JU-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-SÁ-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MI-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MA-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-VI-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MI-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-LU-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MA-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-VI-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-MA-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CH-JU-A	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA
CD-JU-P	Si	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA

**Tabla 1: Facturación en Ciclo**

Para identificar la facturación en ciclo se tendrá que hacer un filtro en la columna asignación de los registros que contengan las referencias mostradas en la columna asignación. Los resultados que se encuentren con dicha referencia llevarán la información que se muestra en la tabla 1 en cada una de las columnas correspondientes, de modo que el resultado final debería de ser el mostrado en la figura 21.



Asignación	Cantidad	Fecha doc.	Importe en ML	Facturación en Ciclo	CFO	Nombre de Cliente	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	DE 0-3 Dif.
6876 17 2038CH-MA-P	1	11/19/2020	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		909 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
6877 17 2048CH-LU-P	1	11/20/2020	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		908 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10053 17 2111CH-JU-P	1	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10054 17 2111CH-JU-P	1	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10055 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10056 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10057 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10058 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10059 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10060 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10061 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10062 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10063 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10064 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10065 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10066 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10067 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10068 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10069 17 2111CH-JU-P	0	3/18/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		790 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10070 17 2112CH-JU-P	1	3/10/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		798 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10071 17 2112CH-JU-P	0	3/10/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		798 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10072 17 2112CH-JU-P	0	3/10/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		798 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10141 17 2115CH-SÁ-P	1	3/31/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		777 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10142 17 2115CH-SÁ-P	0	3/31/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		777 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10143 17 2115CH-SÁ-P	0	4/5/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		772 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10144 17 2115CH-SÁ-P	0	4/5/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		772 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0
10145 17 2115CH-SÁ-P	0	4/5/2021	450.00	Si	Si	OPERACIÓN CFO		772 OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	NO APLICA	0

**Figura 21:Reporte de facturación en ciclo**

Una vez finalizado con la facturación en ciclo se procederá a buscar los trámites correspondientes a la facturación de CFO. Las nomenclaturas por buscar serán las que se muestran en la Tabla 2.

Asignación	Facturación en Ciclo	CFO	Cliente	Status	Flujo
CDCD y CD-CD	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
AXAX y AX-AX	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
CHCH y CH-CH	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
8E8E y 8E-8E	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
ERER y ER-ER	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
CECE y CE-CE	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
EAEA y EA-EA	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
VTVT y VT-VT	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
EXEX y EX-EX	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
AZAZ y AZ-AZ	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
MOMO y MO-MO	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
VMVM y VM-VM	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
ISIS y IS-IS	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
MFMF y MF-MF	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
HCHC y HC-HC	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
FAFA y FA-FA	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
PIPI y PI-PI	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO
LPLP y LP-LP	No	Si	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO

**Tabla 2:Trámites de Operación CFO**

Se procederá a hacer las búsquedas en la base descargada de SAP y se le asignará la información que le corresponde a las columnas que se muestran en la Tabla 2. El resultado es el que se observa en la figura 21.

1	SI	Asignación	Fecha doc.	Importe en	Facturación en Ciclo	CFO	Nombre de Cliente	Antigüedad	Status	Flujo	A.
23697	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23698	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23699	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23700	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23701	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23702	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23703	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23704	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23705	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23706	@SC/QPendie	11312017 AXAX2011	5/11/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1101	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	Ni
23707	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191440	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23708	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191441	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23709	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191442	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23710	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191443	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23711	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191444	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23712	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191445	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23713	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191446	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23714	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191447	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23715	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191448	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23716	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191449	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23717	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191450	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	LA
23718	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191455	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	GI
23719	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191456	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	EL
23720	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191457	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	EL
23721	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191458	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	EL
23722	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191459	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	EL
23723	@SC/QPendie	11312017 AXAXH191462	3/27/2020	-450.00	No	SI	OPERACIÓN CFO	1146	OPERACIÓN CFO	OPERACIÓN CFO	EL

**Figura 22: Trámites Operación CFO**

Posteriormente se procederá separar los trámites correspondientes a la operación CFO. La separación se hará en tres partes.

1. Los trámites que corresponden a una facturación en ciclo, estos se identifican fácilmente debido a que aparecen en la columna “facturación en ciclo” como “Si”.
2. Los trámites de operación de CFO cuya referencia contiene guiones
3. Los trámites de operación de CFO cuya referencia no contiene guiones.

La separación se crearán tres hojas distintas de Excel. La primera se llamará “Facturación en Ciclo” y como su nombre lo indica, contendrá todos los registros contables que corresponden a una facturación en ciclo. La segunda hoja tendrá los trámites que poseen guiones en su asignación. Para finalizar la tercera hoja creada tendrá los trámites que no poseen guiones en su asignación.

Lo anterior se hace con el objetivo de tener un formato definido unificado para cruzar los datos con la base de trámites de CFO.

El primer pasó será darle el formato de búsqueda a los trámites que no poseen guiones. Para ello, se insertará una columna al lado de la “Asignación” y se le nombrará “Formato de Búsqueda”, en esta columna se aplicará la fórmula que se puede observar en la figura 23.

Sl	Cuenta	Asignación	Formato de Búsqueda	Formato de Base	Nº doc.
2	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012046	=LEFT(C2,2)&"-"&MID(C2,3,2)&"-"&MID(C2,5,3)&"-"&MID(C2,8,4)	'CD-CD-H20-1206'	2017113
3	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012064	CD-CD-H20-1206	'CD-CD-H20-1206'	2024264
4	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028586
5	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2024261
6	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028589
7	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028671
8	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2032189
9	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2028661
10	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2032190
11	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2028658
12	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2032192
13	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2028590
14	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2024267
15	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2024284
16	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013600	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	2028649
17	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013605	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	2970390
18	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2973226
19	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2976104
20	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2809227
21	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22154	PI-PI-H22-154	'PI-PI-H22-154'	2858788
22	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22157	PI-PI-H22-157	'PI-PI-H22-157'	2862279
23	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22200	PI-PI-H22-200	'PI-PI-H22-200'	2909161
24	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22206	PI-PI-H22-206	'PI-PI-H22-206'	2953969
25	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90197820
26	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90197820
27	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90198547
28	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	

**Figura 23: Formato de Búsqueda de asignaciones sin guiones**

Una vez realizado el proceso anterior, se procederá a añadir una columna adicional al lado de la llamada “Formato de Búsqueda”, la nueva columna llevará el nombre de “Formato de Base”, esto será de utilidad para consultar en las bases de CFO los trámites que no se lleguen a encontrar. La fórmula para utilizar en esta nueva columna es la que se puede observar en la figura 24.

Sl	Cuenta	Asignación	Formato de Búsqueda	Formato de Base	Nº doc.
2	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012046	CD-CD-H20-1204	=CONCATENATE("'"&D2;"")	
3	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012064	CD-CD-H20-1206	'CD-CD-H20-1206'	2024264
4	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028586
5	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2024261
6	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028589
7	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	2028671
8	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2032189
9	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2028661
10	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2032190
11	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	2028658
12	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2032192
13	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2028590
14	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2024267
15	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	2024284
16	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013600	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	2028649
17	@S\C\QPendie	11312001 CDCDH2013605	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	2970390
18	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2973226
19	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2976104
20	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	2809227
21	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22154	PI-PI-H22-154	'PI-PI-H22-154'	2858788
22	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22157	PI-PI-H22-157	'PI-PI-H22-157'	2862279
23	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22200	PI-PI-H22-200	'PI-PI-H22-200'	2909161
24	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22206	PI-PI-H22-206	'PI-PI-H22-206'	2953969
25	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90197820
26	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90197820
27	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	90198547
28	@S\C\QPendie	11312001 PIPIH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	

**Figura 24: Formato de Base trámites CFO sin guiones**

Una vez realizado el paso anterior, se procederá a abrir el archivo que se encuentra en la carpeta compartida “Estructuración financiera” llamado “Trámites CFO”. Una vez abierto ese archivo se procederá a cruzar la columna llamada “Formato de Búsqueda” del reporte de pendiente por facturar con la columna “HR” del libro de Excel “Trámites CFO” para saber la aduana a la cual corresponde el trámite, tal como se muestra en la figura 24.



Sl	Cuenta	Asignación	Formato de Búsqueda	Formato de Base	Aduana	Mes	Soc 2	Div 2
2	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012046	CD-CD-H20-1204	'CD-CD-H20-1204'	=VLOOKUP[D2,'Trámites CFO.xlsx]Sheet1'!\$A:\$E,5,0)		
3	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012064	CD-CD-H20-1206	'CD-CD-H20-1206'	=VLOOKUP[D2,'Trámites CFO.xlsx]Sheet1'!\$A:\$E,5,0)		
4	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	GUASAULE	noviembre	Honduras
5	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012096	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	GUASAULE	noviembre	Honduras
6	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	GUASAULE	noviembre	Honduras
7	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012099	CD-CD-H20-1209	'CD-CD-H20-1209'	GUASAULE	noviembre	Honduras
8	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	EL POY	noviembre	Honduras
9	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012386	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	EL POY	noviembre	Honduras
10	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	EL POY	noviembre	Honduras
11	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2012388	CD-CD-H20-1238	'CD-CD-H20-1238'	EL POY	noviembre	Honduras
12	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	LA MESA	noviembre	Honduras
13	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013571	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	LA MESA	noviembre	Honduras
14	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	LA MESA	noviembre	Honduras
15	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013579	CD-CD-H20-1357	'CD-CD-H20-1357'	LA MESA	noviembre	Honduras
16	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013600	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	EL FLORIDO	noviembre	Honduras
17	@SVC\QPendie	11312001	CDDH2013605	CD-CD-H20-1360	'CD-CD-H20-1360'	EL FLORIDO	noviembre	Honduras
18	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	LA MESA	mayo	Honduras
19	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	LA MESA	mayo	Honduras
20	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22153	PI-PI-H22-153	'PI-PI-H22-153'	LA MESA	mayo	Honduras
23	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22200	PI-PI-H22-200	'PI-PI-H22-200'	LA MESA	marzo	Honduras
25	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	LA MESA	mayo	Honduras
26	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	LA MESA	julio	Honduras
27	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	LA MESA	julio	Honduras
28	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	LA MESA	julio	Honduras
29	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22237	PI-PI-H22-237	'PI-PI-H22-237'	LA MESA	julio	Honduras
31	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22268	PI-PI-H22-268	'PI-PI-H22-268'	LA MESA	abril	Honduras
32	@SVC\QPendie	11312001	PIPH22276	PI-PI-H22-276	'PI-PI-H22-276'	LA MESA	abril	Honduras

**Figura 25: Cruce de aduanas de trámite sin guiones**

Los trámites para los cuales no se logre identificar la aduana se tendrán que buscar en la base “Hoja de Ruta” en SQL. En SQL se ingresarán las nomenclaturas que aparecen en la columna “Formato de Base” para acelerar el proceso y los datos se arrastrarán de SQL para actualizar el libro “Trámites CFO”.

Con respecto a los trámites que poseen guiones se hará un proceso muy similar al explicado anteriormente, con la excepción de que no se estará agregando la columna “Formato de Búsqueda”, ya que todos los trámites se encuentran separados por guiones. En su lugar, solamente se agregará la columna “Formato de Base” tal y como se muestra en la figura 26.

Sl	Cuenta	Asignación	Formato de Base	Nº doc	Div	Soc	Pa
2	@SVC\QPendie	11312010	CH-CH-H21-4439	=CONCATENATE("CH-CH-H21-4439")	9095	9095	9095
3	@SVC\QPendie	11312010	CH-CH-H21-759	=CONCATENATE("CH-CH-H21-759")	9095	9095	9095
4	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-32	'CD-CD-H19-32'	90707163	9095	9095
5	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-32	'CD-CD-H19-32'	90707163	9095	9095
6	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-33	'CD-CD-H19-33'	90737065	9095	9095
7	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-34	'CD-CD-H19-34'	90707163	9095	9095
8	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-34	'CD-CD-H19-34'	90816988	9095	9095
9	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-34	'CD-CD-H19-34'	90816988	9095	9095
10	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-34	'CD-CD-H19-34'	90816988	9095	9095
11	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90707163	9095	9095
12	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90707163	9095	9095
13	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90816988	9095	9095
14	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90816988	9095	9095
15	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90816988	9095	9095
16	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90816988	9095	9095
17	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-35	'CD-CD-H19-35'	90816988	9095	9095
18	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-36	'CD-CD-H19-36'	90816988	9095	9095
19	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-36	'CD-CD-H19-36'	90816988	9095	9095
20	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-36	'CD-CD-H19-36'	90816988	9095	9095
21	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-36	'CD-CD-H19-36'	90816988	9095	9095
22	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-36	'CD-CD-H19-36'	90816988	9095	9095
23	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-37	'CD-CD-H19-37'	90737065	9095	9095
24	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-56	'CD-CD-H19-56'	90737065	9095	9095
25	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-61	'CD-CD-H19-61'	90737065	9095	9095
26	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-72	'CD-CD-H19-72'	90737065	9095	9095
27	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H19-74	'CD-CD-H19-74'	90737065	9095	9095
28	@SVC\QPendie	11312016	CD-CD-H21-3809	'CD-CD-H21-3809'	90975928	9095	9095

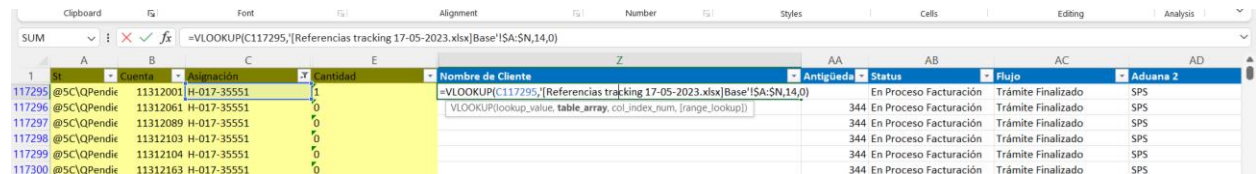
**Figura 26: Formato de trámites CFO con guiones**

El proceso para seguir a partir de ahora será idéntico al utilizado con los trámites que no poseían guiones en sus referencias.

Una vez realizado la búsqueda de la aduana en los trámites de CFO se procederá a eliminar las columnas “Formato Base” y “Formato de Búsqueda” que se agregaron anteriormente tanto a los trámites que tenían guiones en su asignación, como los que no tenían.

Cuando se haya finalizado con todo lo correspondiente a la facturación de CFO se procederá a trabajar con el resto de los trámites. Para ello se hará uso del reporte de tracking que se descargó previamente. El primer paso será identificar el cliente al cual pertenece el trámite.

Para ello se hará un cruce usando la columna asignación usando la fórmula de buscarv en Excel con el libro llamado “Referencias Tracking” en la columna llamada “Cliente”, tal y como se muestra en la Figura 27.



**Figura 27: Cruce de Cliente en reporte de tracking**

Para los registros en los cuales no se les encuentre el nombre de cliente, se le colocará la siguiente información a las columnas que se visualizan en la Tabla 3.

Nombre de Cliente	Status	Flujo	Aduana 2
#N/A	No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa

**Tabla 3: Datos no encontrados en tracking**

Los datos no cuyo nombre del cliente no se encuentre deberán de verse de la forma en que se muestra en la figura 28.

Año	Facturación en Ciclo	CFO	Nombre de Cliente	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2
2021	No	No	#N/A		863 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		17 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		4 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		4 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		4 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1395 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1381 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1381 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1381 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1381 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		7 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		7 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		7 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		7 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2023	No	No	#N/A		7 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2018	No	No	#N/A		1689 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2018	No	No	#N/A		1689 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2018	No	No	#N/A		1689 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2018	No	No	#N/A		1689 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1392 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2021	No	No	#N/A		839 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2022	No	No	#N/A		252 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2022	No	No	#N/A		247 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2022	No	No	#N/A		415 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2019	No	No	#N/A		1574 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2021	No	No	#N/A		754 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa
2021	No	No	#N/A		810 No datos Tracking	Sin Referencia Operativa	Sin Referencia Operativa

**Figura 28: Visualización de datos no encontrados**

Adicionalmente, se estarán trabajando las siguientes columnas

1. Régimen: en esta se hará un cruce con “Referencias Tracking” para obtener el código de régimen al que pertenece el trámite, tal y como se muestra en la figura 29.

Nombre de Cliente	Código Regimen	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	DE 0-3 Di	DE 4-10 D	DE 11-30	> A 30 Di/ Mes	Soc 2	Div 2
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	592.76 junio	Honduras	ADUANAS
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	563.80 junio	Honduras	ADUANAS
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-121.99 junio	Honduras	ADUANAS
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-563.80 junio	Honduras	ADUANAS
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-592.76 junio	Honduras	ADUANAS
H-017-35551	4000	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	121.99 junio	Honduras	ADUANAS

**Figura 29: Búsqueda del código del régimen**

2. Precosteo y digitalización: En esta columna nueva se hará un cruce con la columna llamada “Precosteo Digitalización” del reporte descargado de tracking, tal y como se muestra en la figura 30.

Nombre de Cliente	Código Regimen	Precosteo y Digitalización	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	DE 0-3 Di	DE 4-10 D	DE 11-30	> A 30 Di/ Mes	Soc 2	Div 2
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	592.76 junio	Honduras	ADUA
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	563.80 junio	Honduras	ADUA
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-121.99 junio	Honduras	ADUA
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-563.80 junio	Honduras	ADUA
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-592.76 junio	Honduras	ADUA
H-017-35551	4000	Si	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	121.99 junio	Honduras	ADUA

**Figura 30: Precosteo Digitalización**

3. Envío Remisión: Se agregará una nueva columna llamada “Envío Remisión” la cual se cruzará con la columna que posee el mismo nombre en el reporte descargado de tracking, tal y como se muestra en la figura 31.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	SI	Cuenta	Asignación	Cantidad	Nombre de Cliente	Código Regimen	Precosteos y Digitalización	Envío Remisión	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	DE 0-3 DI	DE 4-10 D	DE 11-30	A 30 DI
2	@SC\QPer	11312001	H-017-35551	1		4000	SI	=VLOOKUP(C2,[Referencias tracking 17-05-2023.xlsx]Base!\$A:\$S,19,0)				SPS	0	0	0	592.76
3	@SC\QPer	11312061	H-017-35551	0		4000	SI	S VLOOKUP(lookup_value, table_array, col_index_num, [range_lookup])			Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	563.80
4	@SC\QPer	11312089	H-017-35551	0		4000	SI	SI	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-121.99
5	@SC\QPer	11312103	H-017-35551	0		4000	SI	SI	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-563.80
6	@SC\QPer	11312104	H-017-35551	0		4000	SI	SI	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-592.76
7	@SC\QPer	11312163	H-017-35551	0		4000	SI	SI	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	121.99

**Figura 31: Envío y remisión**

4. Flujo Actual: Esta columna se cruzará con la columna del mismo nombre en el reporte descargado de tracking para conocer el estatus actual en el que se encuentra el trámite, tal y como se muestra en la figura 32.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	SI	Cuenta	Asignación	Cantidad	Código Regimen	Precosteos y Digitalización	Envío Remisión	Flujo Actual	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	DE 0-3 DI	DE 4-10 D	DE 11-30	A 30 DI
2	@SC\QPer	11312001	H-017-35551	1	4000	SI	SI	=VLOOKUP(C2,[Referencias tracking 17-05-2023.xlsx]Base!\$A:\$R,18,0)				SPS	0	0	0	5
3	@SC\QPer	11312061	H-017-35551	0	4000	SI	SI	F VLOOKUP(lookup_value, table_array, col_index_num, [range_lookup])			Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	5
4	@SC\QPer	11312089	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-3
5	@SC\QPer	11312103	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-5
6	@SC\QPer	11312104	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	-5
7	@SC\QPer	11312163	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	SPS	0	0	0	1

**Figura 32: Flujo actual**

5. Aduana: Se hará un cruce con el reporte de tracking para conocer la aduana a la cual corresponde el trámite, tal y como se muestra en la figura 33.

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	SI	Cuenta	Asignación	Cantidad	Código Regimen	Precosteos y Digitalización	Envío Remisión	Flujo Actual	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana	Aduana/Centro de Factura	
2	@SC\QPer	11312001	H-017-35551	1	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	=VLOOKUP(C2,[Referencias tracking 17-05-2023.xlsx]Base!\$A:\$O,15,0)		
3	@SC\QPer	11312061	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	2023.xlsx]Base!\$A:\$O,15,0)		
4	@SC\QPer	11312089	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	VLOOKUP(lookup_value, table_array, col_index_num, [range_lookup])		
5	@SC\QPer	11312103	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	LA MESA	SPS	
6	@SC\QPer	11312104	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	LA MESA	SPS	
7	@SC\QPer	11312163	H-017-35551	0	4000	SI	SI	Flujo Finalizado	344	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	LA MESA	SPS	

**Figura 33: Búsqueda de aduana**

Una vez finalizado con las columnas anteriores se procederá a trabajar definir el estatus de los trámites identificados.

1. Los trámites cuyos valores en las columnas “Precosteos y Digitalización” y “Envío y Remisión” aparecen como “Si” deberán aparecer en la columna “Status” como “En Proceso Facturación”.
2. Los trámites cuyo valor en la columna “Flujo Actual” sea “Flujo Finalizado” tendrá como “Status” “Pendiente Digitalización”.
3. Los trámites cuyo “Flujo Actual” sea distinto a “Flujo Finalizado” tendrán como “Status” “Pendiente Finalizar”.

Una vez finalizado con dicha revisión se procederá a trabajar con la columna “Flujo” con las siguientes consideraciones:

1. Los trámites cuyo “Status” sea “Pendiente Finalizar” tendrán como flujo “Trámite Abierto.
2. Los trámites cuyo “Status” sea “Pendiente Digitalización” tendrá como flujo “Trámite Finalizado”.
3. Para los trámites cuyo “Status” sea “En Proceso Facturación” se tendrá que realizar un proceso diferente a los anteriores. En primer lugar, se tendrán que identificar los trámites a los que corresponde una facturación especial, para ello se hará uso de la formula CONCATENAR de Excel para unir el nombre del cliente y el código de régimen que fueron identificados anteriormente; posteriormente se hará un cruce que resulte del concatenado anteriormente mencionado con la columna llamada “Cliente” del archivo de Excel llamado “Consulta Pendiente HR1”, el cruce anterior deberá de proporcionar los trámites a los cuales les corresponde una facturación especial. Con respecto a los trámites a los cuales no se identificó facturación especial llevarán el flujo de “Trámite Finalizado”.

Una vez finalizado con el proceso anterior se procederá a identificar la aduana o centro de facturación al cual corresponde el trámite. En el caso de los trámites cuyo “Status” sea distinto a “En Proceso Facturación” llevarán en dicha columna el nombre de la aduana que se identificó en los cruces anteriores.

Para los trámites que se encuentran “En Proceso Facturación” se tendrá que realizar un concatenado en una columna aparte para juntar el nombre de cliente con la aduana al cual corresponde el trámite, una vez realizado el concatenado se procederá a realizar un cruce con el libro de Excel llamado “Consulta Pendiente HR1” en la hoja llamada “AC-CF” para poder saber el centro de facturación al cual corresponde el trámite.

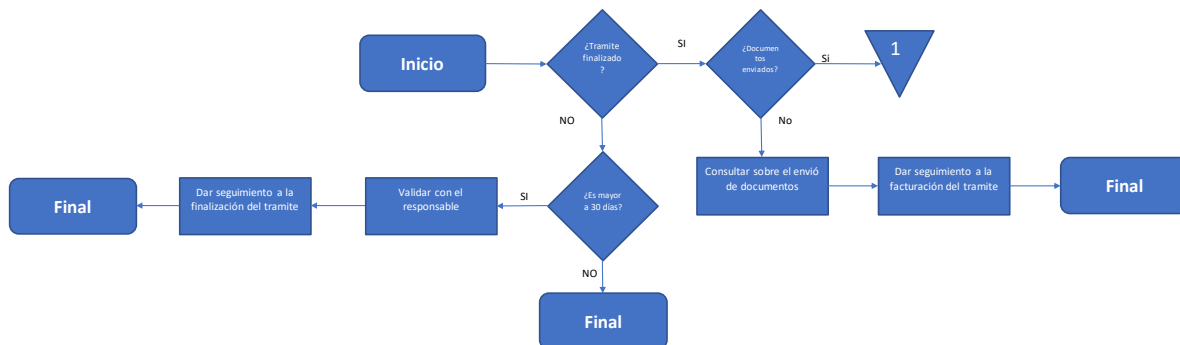
Una vez finalizado con dichos procesos, se procederá a elaborar las tablas dinámicas correspondientes para visualizar detalladamente la cantidad de trámites.



1. Detalle: La primera tabla dinámica llamada “Detalle” tendrá en las Filas los campos “Flujo”, “Status” y “Aduana/Centro de Facturación”. Además, en Valores llevará los campos “Cantidad”, “De 0-3 Días”, “De 4-10 Días”, “De 11-30 Días” y “> a 30 Días”.
2. En Proceso Facturación: Para esta tabla dinámica se hará un aplicará un filtro en el campo “Status” para visualizar únicamente los trámites que se encuentren en proceso facturación. Posteriormente, se agregarán en el campo de Filas “Aduana/Centro de Facturación”, “Nombre del Cliente” y “Asignación”, posteriormente en valores se agregará “Importe en ML”.
3. Pendiente Digitalización: Para estos trámites se harán dos tablas. La primera poseerá un filtro del campo “Status” para visualizar únicamente los trámites que se encuentren pendiente de digitalización, luego en el campo filas se agregará “Nombre del Cliente”, “Asignación” y en el campo valores llevarán “Importe en ML”. La segunda tabla tendrá en el campo Filas “Aduana/Centro de Facturación” y en el campo valores “Cantidad” e “Importe en ML”.
4. Sin Referencia Operativa: Primero se hará un filtro en “Status” para ver únicamente los registros cuyo valor equivale a “No datos Tracking”. En el campo filas se colocará “Asignación” y en el campo valores se colocará “Importe en ML”.
5. Trámite abierto: Se hará un filtro en “Status” para visualizar los “Trámites Abiertos”. Posteriormente, en filas se colocará “Aduana-Centro de Facturación”, “Nombre del Cliente”, “Asignación” y en valores se colocará “Importe en ML”. Para la segunda tabla se colocará en el campo filas “Aduana-Centro de Facturación”, y en valores se colocará “Cantidad” e “Importe en ML”.

## CAPÍTULO III: FLUJO DE TRABAJO

### 3.1 PROCESO DE REVISIÓN



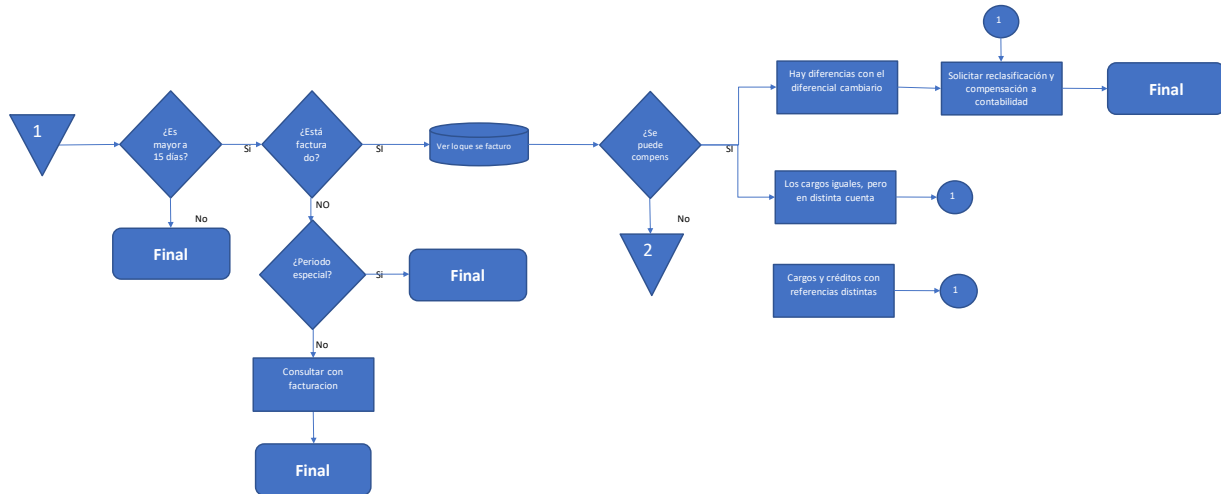
**Figura 34:**Flujo de revisión de trámites

A continuación, se detalla el proceso expuesto a lo largo de la figura 34.

1. El proceso toma su inicio cuando el analista recibe el reporte de trámites que se encuentran en los pendientes por facturar.
2. Con base en el reporte se valida si el trámite ya se encuentra finalizado.
3. En caso de que el trámite no haya sido finalizado se procede a validar si su antigüedad es mayor a 30 días.
4. Si la antigüedad del trámite es menor a 30 días se finaliza con la revisión puesto que se entiende que este continúa todavía en proceso.
5. Si el trámite posee una antigüedad mayor a 30 días y todavía no ha finalizado, se procede a consultar con la persona de operaciones que actualmente es responsable del flujo. Lo anterior se puede validar a través de la plataforma llamada “Tracking de Aduanas” que posee la empresa o a través de las bases de datos en SQL del programa CFO (Control Financiero Operativo).
6. Una vez se contacta con el responsable actual del trámite se procede a consultar los motivos del retraso en la finalización de este para luego dar el seguimiento hasta que su flujo termine y sea enviado a facturar para finalizar.
7. Si el trámite hubiese estado finalizado, se verifica a través de SQL o Tracking si los documentos fueron enviados a facturación.

8. Si los documentos no han sido enviados todavía, se procede a consultar con el responsable del envío los motivos del retraso y la fecha en que se estarán enviando.
9. Una vez los documentos hayan sido enviados se le da seguimiento a su facturación y compensación para finalizar su flujo.

### 3.2 PROCESO DE REVISIÓN DE TRÁMITES YA FACTURADOS



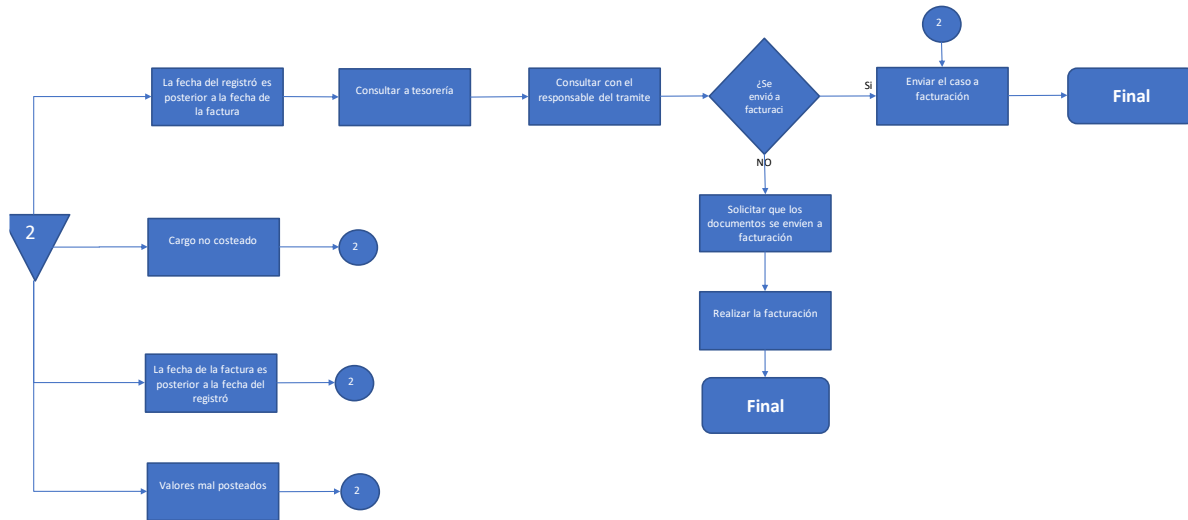
**Figura 35: Flujo revisión de trámites ya enviados a facturar**

En descripción de la Figura 35 se tiene el siguiente proceso identificado:

1. El proceso continúa cuando se tiene la certeza que los documentos correspondientes al trámite han sido enviados a facturación.
2. El analista revisa si la antigüedad de este es mayor a 15 días.
3. En caso de no poseer una antigüedad mayor 15 días no se realiza acción alguna ya que entra dentro del plazo normal de la empresa y existen trámites con mayor prioridad de facturación.
4. Si la antigüedad del trámite es mayor a 15 días se procede a revisar si este está facturado, esta acción se lleva a cabo tanto en SAP a través de la búsqueda en la transacción zmpt\_c, también en el reporte de pendiente por facturar, si el trámite posee créditos asociados a la hoja de ruta que se le asignó, o en el sistema tracking de aduanas y en las bases de SQL.
5. Si el trámite no se encuentra facturado se procede a verificar en el reporte de pendientes por facturar si el motivo de su no facturación obedece a que le corresponde una facturación especial.

6. En caso de que el trámite sea sujeto a una facturación especial se finaliza con la revisión, pero se continúa con el seguimiento del trámite para asegurar su facturación adecuada.
7. Si el trámite no está sujeto a una facturación especial se procede a consultar al área de facturación sobre cuando se estará facturando.
8. Una vez facturación confirme que el trámite ha sido facturado se finaliza el flujo.
9. Si el trámite ya hubiese sido facturado con anterioridad se procede a revisar el detalle de la facturación. Al igual que lo mencionado anteriormente, esto se logra a través del programa SAP con su transacción zmpt\_c o a través de la herramienta de tracking de aduanas y las bases de datos de CFO.
10. Se procederá a validar si el trámite se puede compensar.
11. Si el trámite se puede compensar, se valida el motivo por el cual no se estaba compensando adecuadamente, la primera razón puede ser el diferencial cambiario, en el cual hay ocasiones en el que los gastos se pagan y se facturan en dólares y al cambiar las tasas de cambio los montos no coinciden con las fechas de pago y facturación.
12. En caso de que el motivo de no compensar haya sido el diferencial cambiario se le envía el detalle a contabilidad para que puedan compensar y el flujo finaliza.
13. Otro caso en el que se puede proceder con compensación es el que los cargos y créditos correspondientes a la facturación se encuentren en cuentas diferentes y a pesar de que la suma de esos valores da igual a cero, al estar clasificados en cuentas distintas, la compensación no se podía realizar automáticamente.
14. En caso de que el motivo de no compensación sea por los errores en el uso de las cuentas descrito anteriormente, se le solicitará a contabilidad la reclasificación y compensación de los registros.
15. Otro motivo que puede dificultar la compensación es el que los cargos y créditos se encuentren con referencias distintas, por lo tanto, a pesar de estar en la misma cuenta y de que la suma de los valores sea igual a cero, al no estar referenciados de la misma forma no se podrá compensar automáticamente.

16. En caso de identificar estos casos se enviará correo a contabilidad para que puedan compensar manualmente los registros.



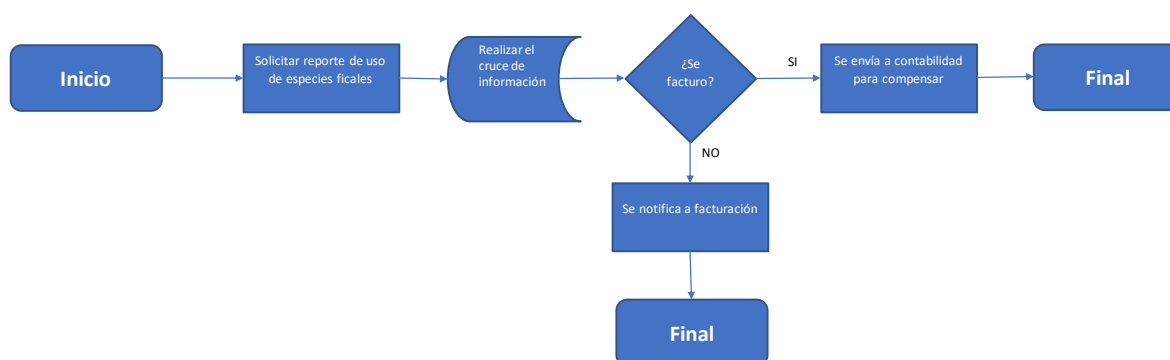
**Figura 36: Flujo de compensación de registros**

A continuación, se describen a detalle los elementos que contiene la Figura 36.

1. Si en el proceso anterior, se identificó que el trámite no se podía compensar a pesar de ya haberse facturado, se realiza una revisión para identificar los principales motivos que impiden esta situación.
2. Si se identifica que el motivo por el cual el trámite no se puede compensar es por que aparece un cargo cuya fecha de registro es posterior a la fecha de facturación se procederá a consultar con tesorería quien realizó la solicitud de pago de dicho gasto.
3. Una vez se haya averiguado quien fue la persona que solicitó el pago, se procederá a consultar el motivo por el cual se registró posterior a su finalización y facturación.
4. A su vez se consultará si se envió el detalle al área de facturación.
5. Si el trámite no fue facturado se pedirá a la persona que solicitó el pago que envíe los documentos a facturación para poder emitir la factura al cliente.
6. El área de facturación emitirá la factura y el flujo finaliza.
7. En caso de que el pago realizado fue enviado al área de facturación se le realizará la consulta al área para validar el motivo por el cual el cargo aparece sin compensar.

8. Si se identifica anteriormente que el motivo por el cual la compensación no se realiza adecuadamente es por qué no todos los cargos facturados fueron costeados al momento de facturarse se procede a notificar al equipo de facturación para que puedan realizar el costeo correspondiente y poder compensar los pendientes por facturar.
9. Si la fecha de facturación es posterior a la fecha en que se hicieron todos los pagos correspondientes al trámite y no se logra visualizar la facturación de algún cargo se procede a contactar con el equipo de facturación para validar si se pudo realizar por aparte.
10. En caso en que la facturación se haya realizado anteriormente pero el registro no se compense por que los valores fueron mal posteados en el sistema SAP se procederá a notificar al área de contabilidad para proceder a realizar la corrección correspondiente.

### 3.3 PROCESO DE REVISIÓN DE ESPECIES FISCALES



**Figura 37: Flujo de revisión de especies fiscales**

A continuación, se detalla el proceso a seguir para la limpieza adecuada de las cuentas de especies fiscales que se encuentran en los pendientes por facturar ya que, por errores del sistema encargado de su manejo, no siempre se realiza la rebaja del inventario de forma adecuada y por lo tanto al usarse una especie fiscal, no se rebaja del inventario y tampoco se cargan a los pendientes por facturar, generando un descuadre con las facturaciones realizadas con dicha cuenta.

1. El proceso inicia cuando se solicita un reporte del uso de las especies fiscales del mes al equipo de CFO.
2. Se realiza un cruce con los créditos que se tienen en los pendientes por facturar correspondientes a facturaciones realizadas, pero sin compensar.

3. Se valida que todas las especies fiscales que fueron utilizadas a lo largo del mes hayan sido facturadas y costeadas adecuadamente para acreditar los pendientes por facturar.
4. Si se encuentra que hay especies fiscales utilizadas, pero sin facturar, se notifica a facturación para que puedan realizar la revisión correspondiente.
5. En caso de que la especie fiscal fue facturada se le solicita a contabilidad que hagan la rebaja manual del inventario para poder cargar los pendientes por facturar y compensar los créditos que fueron generados por las facturaciones.

## CAPÍTULO IV: GUÍA DE USO DE REPORTES DE PENDIENTE POR FACTURAR

El reporte de Pendientes por facturar de Aduanas está dividido cinco partes dependiendo del estatus en los que se encuentra cada trámite. Estas partes que lo conforman son el “Trámite Abierto”, “Trámite Finalizado”, “Facturación Especial”, “Operación CFO” y “Sin Referencia Operativa”.

### 4.1 TRÁMITE ABIERTO

Row Labels	Cuenta de Cantidad	Suma de DE 0-3 DIAS	Suma de DE 4-10 DIAS	Suma de DE 11-30 DIAS	Suma de > A 30 DIAS
Facturación Especial	8,444	5,615.49	963,361.83	1,412,699.25	340,032.48
OPERACIÓN CFO	80,130	880,208.50	737,543.06	1,209,829.41	2,210,292.95
Sin Referencia Operativa	14,976	613,106.34	1,278,844.33	223,322.64	1,725,875.32
Trámite Abierto	2,302	4,052,782.59	4,914,375.20	2,530,779.14	778,100.34
Pendiente Finalizar	2,302	4,052,782.59	4,914,375.20	2,530,779.14	778,100.34
ACAJUTLA	1	-	-	-	1,260.00
AGUA CALIENTE	117	-	-	-	32,135.09
AMATILLO	73	21,325.38	11,136.63	1,964.47	14,336.64
Corinto	217	13,283.73	988,339.35	719,056.09	16,071.54
EL FLORIDO	148	12,277.11	45,452.98	48,225.57	14,045.27
EL POY	238	29,232.92	613.86	6,263.90	42,132.29
GUASAULE	207	145,326.38	-	36,261.30	157,935.71
LA MESA	289	175,139.27	57,606.47	43,133.13	146,538.31
LAS MANOS	85	2,236.99	9,821.15	21,489.70	38,093.01
PUERTO CASTILLA	9	-	1,050.00	7,015.70	18.00
PUERTO CORTES	791	3,650,500.80	3,770,158.16	1,589,743.31	193,825.38
SAN LORENZO	21	-	22,302.60	56,560.01	3,507.83
TONCONTIN	106	7,933.99	7,894.00	1,065.96	125,216.93
Trámite Finalizado	52,104	980,407.12	7,605,796.45	1,014,588.19	576,930.23
<b>Grand Total</b>	<b>157,956</b>	<b>4,571,305.80</b>	<b>15,499,920.87</b>	<b>5,944,573.35</b>	<b>530,580.46</b>

**Figura 38: Resumen de trámites abiertos**

Los trámites abiertos corresponden a aquellas Hojas de Ruta cuyo flujo se encuentra sin finalizar según los datos de Tracking de Aduanas. El reporte posee las Hojas de Ruta tipificados según la aduana a la cual corresponden y se detallan en base a la cantidad de trámites y el monto que posee cada rango de antigüedad. La labor del analista recae en darle seguimiento a aquellos trámites cuya antigüedad supera los 30 días, esto debido a que se entiende que se escapa de la operatividad normal de la empresa y por lo tanto requiere que se les preste la atención debida para entender los motivos que han ocasionado el retraso en la facturación de este.

Adicionalmente, hay ocasiones en las que los trámites finalizan su flujo y son facturados pero su estatus no es cambiado en el tracking y por lo tanto aparecen como si estos estuvieran pendientes de finalizar. Estos casos mencionados anteriormente son relativamente fáciles de identificar ya que usualmente el trámite suele tener tanto créditos como cargos sin compensar. Tal es el caso del ejemplo que se muestra a continuación.



Cuenta	Asignación	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Nombre de la Cuenta	Año	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2	
11312030	H-016-56720	5/4/2023	-	200.00	HNL	Especies Fiscales 95	2023	13	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56720	5/4/2023	-	580,124.73	HNL	Servicios Portuarios Reer	2023	13	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56720	4/28/2023	-	1,880,865.86	HNL	Servicios Portuarios Reer	2023	19	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56720	4/24/2023	-	580,075.37	HNL	Servicios Portuarios Reer	2023	23	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56720	4/24/2023	-	1,720,445.32	HNL	Servicios Portuarios Reer	2023	23	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56720	4/24/2023	-	160,420.54	HNL	Servicios Portuarios Reer	2023	23	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312097	H-016-56720	5/4/2023	-	1,362.00	HNL	Tasa de Seguridad 95	2023	13	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312097	H-016-56720	4/28/2023	-	3,762.00	HNL	Tasa de Seguridad 95	2023	19	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312087	H-016-56720	5/4/2023	-	20.00	HNL	Servicio de Encomiendas	2023	13	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312040	H-016-56720	5/4/2023	-	40.00	HNL	Fotocopias 95	2023	13	Pendiente	Trámite Abierto	PUERTO CORTES

**Figura 39: Trámite abierto ya facturado**

En caso de que el trámite se encuentre sin compensar tocará llevar a cabo los análisis correspondientes a las Figuras 35 y 36 que anteriormente fueron planteadas para comprender a detalle los motivos que ocasionan que el trámite no se esté compensando adecuadamente.

## 4.2 TRÁMITE FINALIZADO

Row Labels	Cuenta de Cantidad	Suma de DE 0-3 DIAS	Suma de DE 4-10 DIAS	Suma de DE 11-30 DIAS	Suma de > A 30 DIAS
Facturación Especial	8,444	5,615.49	963,361.83	1,412,699.25	340,032.48
OPERACIÓN CFO	80,130	880,208.50	737,543.06	1,209,829.41	2,210,292.95
Sin Referencia Operativa	14,976	613,106.34	1,278,844.33	223,322.64	1,725,875.32
Trámite Abierto	2,302	4,052,782.59	4,914,375.20	2,530,779.14	778,100.34
Trámite Finalizado	52,104	980,407.12	7,605,796.45	1,014,588.19	576,930.23
En Proceso Facturación	48,653	562,951.74	2,972,713.48	130,461.16	1,178,541.09
PUERTO CORTES	13,265	420,309.20	1,899,461.30	59,651.80	192,216.07
SPS	17,243	303,268.57	849,585.03	35,206.51	1,060,921.65
TGU	18,145	160,626.03	223,667.15	106,015.87	74,596.63
Pendiente Digitalización	3,451	417,455.38	4,633,082.97	1,145,049.35	601,610.86
AGUA CALIENTE	101	5,000.00	1,500.00	-	322.49
AMATILLO	182	166,264.35	131,175.54	4,790.59	51,045.99
Corinto	239	-	-	-	1,648.35
EL FLORIDO	187	148,423.06	9,084.57	33,529.65	162,677.40
EL POY	366	10,629.98	3,805.72	6,387.99	54,942.88
GUASAULE	512	90,267.82	33,137.89	73,203.21	44,008.16
LA MESA	385	856,238.62	260,882.39	131,517.78	30,538.39
LAS MANOS	216	29,724.17	18,936.76	12,655.18	159,046.12
PUERTO CASTILLA	131	482,259.88	50,255.01	15,690.79	83,689.16
PUERTO CORTES	999	1,909,587.14	4,122,917.07	867,274.16	1,066,471.29
SAN LORENZO	58	-	-	-	1,005.56
TONCONTIN	75	170.00	1,388.02	-	47,255.93
Grand Total	157,956	4,571,305.80	15,499,920.87	5,944,573.35	530,580.46

**Figura 40: Resumen de trámites finalizados**

El resumen de trámites finalizados se divide en dos partes, primero se tienen los trámites que se encuentran en estatus “En Proceso Facturación”, los cuales a su vez están divididos en el centro de facturación al cual corresponden, lo anterior es de gran ayuda ya que esto permite saber el facturador al cual se debe abocar en caso de tener alguna consulta.

Es importante resaltar que en los trámites que se encuentran en proceso de facturación es donde se suele encontrar la mayor cantidad que hojas de ruta sin compensar, esto debido a que el ultimo estatus que se puede registrar es el “En Proceso Facturación” y si el trámite ya fue facturado, pero no compensando, siempre se quedará con ese estatus.

Por otra parte, los trámites que se encuentran en estatus pendiente digitalización corresponden a aquellas Hojas de Ruta cuyo flujo ya finalizó pero que están pendiente de enviar la documentación al equipo de facturación. Es importante recordar que al igual que algunos trámites que se encuentran en estatus “Trámite abierto”, hay muchas ocasiones en las cuales la Hoja de Ruta ya fue facturada pero su estatus no fue cambiado en tracking de aduanas. En caso de llegar a encontrar trámites en los cuales aplique lo explicado anteriormente, se procederá a aplicar el análisis correspondiente a las figuras 35 y 36.

### 4.3 FACTURACIÓN ESPECIAL

Row Labels	Cuenta de Cantidad	Suma de DE 0-3 DIAS	Suma de DE 4-10 DIAS	Suma de DE 11-30 DIAS	Suma de > A 30 DIAS
Facturación Especial	8,444	5,615.49	963,361.83	1,412,699.25	340,032.48
En Proceso Facturación	8,444	5,615.49	963,361.83	1,412,699.25	340,032.48
PUERTO CORTES	981	-	118,922.13	15,441.11	468,624.03
SPS	1,182	-	2,338.43	10,418.47	93,810.37
TGU	6,281	5,615.49	846,778.13	1,417,721.89	34,781.18
OPERACIÓN CFO	80,130	880,208.50	737,543.06	1,209,829.41	2,210,292.95
Sin Referencia Operativa	14,976	613,106.34	1,278,844.33	223,322.64	1,725,875.32
Trámite Abierto	2,302	4,052,782.59	4,914,375.20	2,530,779.14	778,100.34
Trámite Finalizado	52,104	980,407.12	7,605,796.45	1,014,588.19	576,930.23
Grand Total	157,956	4,571,305.80	15,499,920.87	5,944,573.35	530,580.46

**Figura 41: Resumen de trámites con facturación especial**

Los trámites cuyo estatus corresponde a una “Facturación Especial” se refiere a aquellas Hojas de Ruta cuyo flujo ya finalizó, los documentos ya fueron enviados y recibidos por parte de facturación, pero estos todavía no han sido facturados debido a que se suelen facturar en una fecha específica del mes. Estos se encuentran clasificados dependiendo del centro de facturación al cual corresponde el trámite. En muchas ocasiones estos trámites ya han sido facturados al cliente, pero los registros de los cargos y los créditos de la factura no se compensaron por lo que es aquí donde entra la labor del analista para asegurarse que la compensación se esté llevando a cabo de manera adecuada.

## 4.4 OPERACIÓN CFO

Row Labels	Cuenta de Cantidad	Suma de DE 0-3 DIAS	Suma de DE 4-10 DIAS	Suma de DE 11-30 DIAS	Suma de > A 30 DIAS
Facturación Especial	8,444	5,615.49	963,361.83	1,412,699.25	340,032.48
<b>OPERACIÓN CFO</b>	<b>80,130</b>	<b>880,208.50</b>	<b>737,543.06</b>	<b>1,209,829.41</b>	<b>2,210,292.95</b>
<b>OPERACIÓN CFO</b>	<b>80,130</b>	<b>880,208.50</b>	<b>737,543.06</b>	<b>1,209,829.41</b>	<b>2,210,292.95</b>
AGUA CALIENTE	1,651	-	-	-	81,390.62
AMATILLO	1,684	5,883.64	2,821.58	3,386.87	73,308.01
Corinto	7,973	28,579.94	11,774.23	41,040.52	694,556.04
EL FLORIDO	25,504	129,466.92	26,360.46	101,675.56	1,211,409.97
EL POY	10,879	11,537.60	4,450.28	6,556.45	333,058.52
GUASAULE	1,754	618,535.08	514,186.37	921,873.86	902,236.85
LA MESA	2,737	6,392.88	19,838.69	3,175.03	729,282.67
LAS MANOS	13,346	9,100.00	12,624.00	22,702.00	1,472,774.82
No datos Tracking	13,363	24,300.00	67,981.45	106,965.65	652,235.32
PUERTO CASTILLA	81	1,260.00	1,680.00	6,720.00	39,232.70
PUERTO CORTES	1,023	45,152.44	101,074.00	149,155.21	751,156.63
PUERTO DE ACAJUTLA SV	3	-	-	-	40.00
SAN LORENZO	124	-	-	-	38,266.20
TONCONTIN	8	-	-	300.00	2,400.00
<b>Sin Referencia Operativa</b>	<b>14,976</b>	<b>613,106.34</b>	<b>1,278,844.33</b>	<b>223,322.64</b>	<b>1,725,875.32</b>
<b>Trámite Abierto</b>	<b>2,302</b>	<b>4,052,782.59</b>	<b>4,914,375.20</b>	<b>2,530,779.14</b>	<b>778,100.34</b>
<b>Trámite Finalizado</b>	<b>52,104</b>	<b>980,407.12</b>	<b>7,605,796.45</b>	<b>1,014,588.19</b>	<b>576,930.23</b>
<b>Grand Total</b>	<b>157,956</b>	<b>4,571,305.80</b>	<b>15,499,920.87</b>	<b>5,944,573.35</b>	<b>530,580.46</b>

**Figura 42: Resumen de trámites correspondientes a la Operación CFO**

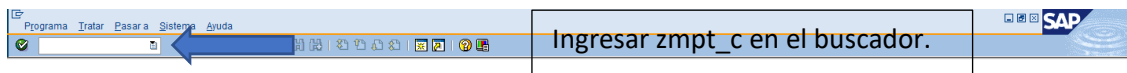
Los trámites correspondientes a la Operación CFO se refiere a las Hojas de Ruta que fueron registradas en el sistema “Control Financiero Operativo” o CFO, estos se encuentran organizados dependiendo del tipo de aduana a la cual corresponde cada trámite. Para validar si el flujo de dicho trámite fue finalizado se hace uso de la base de datos de CFO para conocer a detalle el estatus del trámite. A su vez se puede hacer uso de la transacción de SAP zmpt\_c para conocer el detalle de lo facturado en cada trámite.

# CAPÍTULO V GUÍA DE USO DE SAP Y TRACKING DE ADUANAS

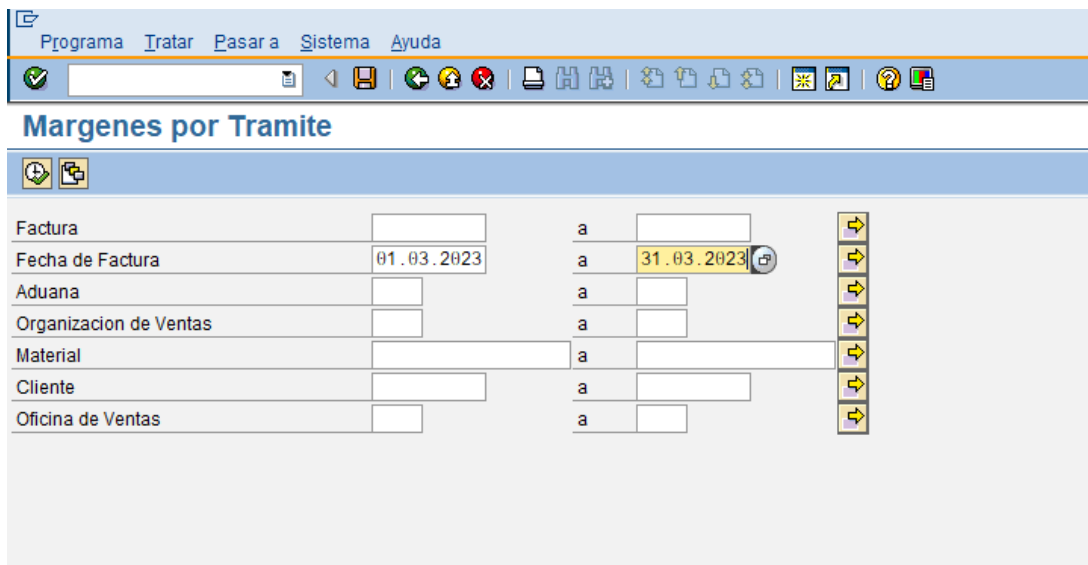
## 5.1 VISUALIZACIÓN DE FACTURAS EN SAP

La visualización de facturas SAP se puede llevar a cabo a través de la transacción `zmpt_c` de SAP. Esta búsqueda se puede realizar de múltiples formas, por rango de fecha, por código de material, por cliente etc.

Para poder ingresar a esta transacción basta con colocar “`zmpt_c`” en el cursor de búsqueda del sistema SAP y luego darle a la tecla “enter”.



### Búsqueda en la transacción `zmpt_c`

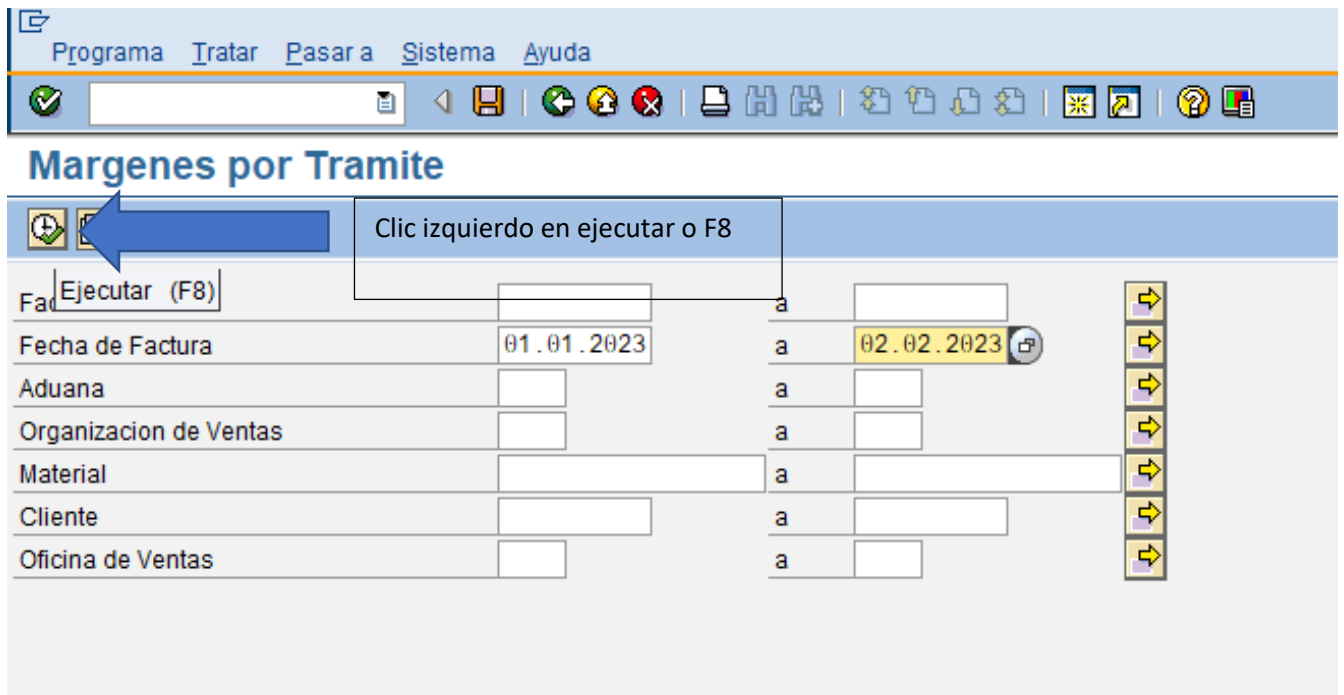


**Figura 44: Menú de la transacción `zmpt_c`**

Una vez dentro de la transacción se puede realizar múltiples búsquedas dependiendo del tipo de información que se posea. Usualmente las búsquedas de información se suelen realizar en base al rango de fechas o el número de factura que se posee.

Para realizar una búsqueda por rango de fechas basta con ingresar el rango en la pestaña de “Fecha de Factura” y el sistema se encargará de generar un reporte que contenga todas las facturas realizadas en dichas fechas.

Si se desea realizar una búsqueda por número de facturas se tendrá que ingresar el número de factura correspondiente en el campo “Factura”.



**Figura 45: Ejecución de la transacción zmpt\_c**

Para poder generar el reporte con la información requerida se tendrá que dar clic izquierdo en la pestaña ejecutar o F8. El reporte suele tomar cierto tiempo en generarse dependiendo de la cantidad de información que se desea visualizar.

Margenes por Tramite


Org.Ventas	COO MATER	NOMBRE DEL MATERIAL	OFICINA DE VTAS	CODIGO CLIENTE	CLIENTE	CLIENTE	POLIZA #	FACTURA	FECHA	CANTIDAD FACTURADA	UNIDAD DE MEDIDA	VOLUMEN
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393105	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393106	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393107	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001110	[REDACTED]	ZFAC	2009	0078393108	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001110	[REDACTED]	ZFAC	2009	0078393108	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001110	[REDACTED]	ZFAC	2009	0078393108	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001281	[REDACTED]	ZFAC	2861	0078393109	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001255	[REDACTED]	ZFAC	2882	0078393110	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001255	[REDACTED]	ZFAC	2882	0078393110	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2351	0078393111	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2641	0078393112	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2881	0078393113	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001835	Carga y Descarga	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2751	0078393097	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001982	FLETES INTERNACIONALES	802	0003001281	[REDACTED]	ZFAC	2861	0078393098	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001982	FLETES INTERNACIONALES	802	0003001255	[REDACTED]	ZFAC	2882	0078393099	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001982	FLETES INTERNACIONALES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2751	0078393100	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2641	0078393101	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2382	0078393102	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2382	0078393102	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393103	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393103	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2751	0078393104	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2751	0078393104	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393105	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001914	[REDACTED]	ZFAC	3511	0078393125	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	3511	0078393125	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001984	GASTOS ADUANEROS	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2121	0078393126	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2121	0078393127	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2023	0078393128	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2351	0078393129	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2351	0078393130	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2533	0078393131	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2351	0078393132	31.01.2023	1.000	ST	
9080	00000000000000001985	PEAJES	802	0003001014	[REDACTED]	ZFAC	2641	0078393133	31.01.2023	1.000	ST	

Figura 46: Reporte de facturas generados

Una vez se haya ejecutado el reporte se puede visualizar detalladamente cada factura, la información también se puede exportar a Excel dándole clic derecho al campo llamado “Lista” luego darle “Exportar”, posterior a ello se seleccionará la opción de “Microsoft Excel” y se esperará a que el reporte termine de generarse en la herramienta seleccionada.

## 5.2 BÚSQUEDA DE FACTURAS ESPECÍFICAS

Si se desea visualizar una partida en específico se tendrá que ingresar la transacción “FB03” en el buscador de SAP, luego se ingresará la información correspondiente al No. de documento, Sociedad y año al cual corresponde el registro. Toda esta información se puede obtener del reporte de pendientes por facturar.



Cuenta	Asignación	Nº doc.	Div.	Soc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe er	ML	Importe er	ML2
11312057	H-024-2803	10265060		9095	9095	2/25/2023	2/25/2023	181,364.65	HNL	7,345.91 USD
11312068	H-024-2803	10265060		9095	9095	2/25/2023	2/25/2023	18,136.47	HNL	734.59 USD
11312097	H-024-2803	90288756		9095	9095	12/29/2022	12/29/2022	-20.00	HNL	-0.81 USD
11312097	H-024-2803	90300784		9095	9095	1/16/2023	1/16/2023	-16.00	HNL	-0.65 USD

Figura 47: Ejemplo referencia H-024-2803

Una vez ingresada dicha información se procederá a ejecutar con “Enter” y ya se podrá visualizar detalladamente la partida contable seleccionada.

Documento Tratar Pasara Opciones Detalles Entorno Sistema Ayuda

Resumen de documentos: Visualizar

Modif.var.visualización actual (Ctrl+F8)

C1.doc.: SA ( Documento cta.mayor ) Documento normal

Nº doc.	10265060	Sociedad	9095	Ejercicio	2023
Fe.docum.	25.02.2023	Fe.contab.	25.02.2023	Período	02
Calc.impuestos	<input type="checkbox"/>				
Referen.	DEVOLUCION DE GA				
Moneda.doc.	HNL				
Txt.cab.doc.	DEVOLUCION DE GARANTIA				

Pos	Soc.	CT	Cuenta	Texto breve cuenta	CeBe	Asignación	Div.	II	Importe	T
1	9095	40	11312057	ISV Importación 95		H-024-2803	9095		181,364.65	C
2	9095	40	11312068	Multas 95		H-024-2803	9095		18,136.47	C
3	9095	40	11113062	Banco Atlantida 1100		H-024-2803	9095		6,124.41	C
4	9095	11	8300165	ADUANA PUERTO CASTIL		H-024-2803	9095		205,625.53-	C
*									0.00	

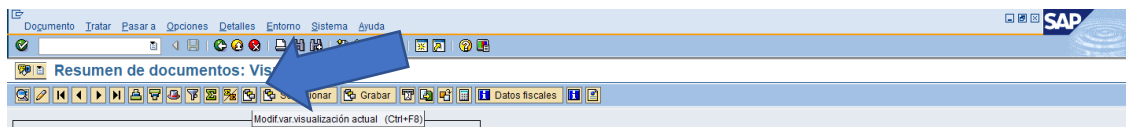
**Figura 48: Detalle partida No.12065060**

Habrà ocasiones en las cuales no se podrà visualizar los números de factura en la plataforma tracking, pero si se podrà conseguir dicha información haciendo uso del reporte de pendientes por facturar y SAP.

Cuenta	Asignación	Nº doc.	Div.	Soc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe	Div.	Importe er	ML2
11312057	H-024-2803	10265060	9095	9095	2/25/2023	2/25/2023	181,364.65	HNL	7,345.91	USD
11312068	H-024-2803	10265060	9095	9095	2/25/2023	2/25/2023	18,136.47	HNL	734.59	USD
11312097	H-024-2803	90288756	9095	9095	12/29/2022	12/29/2022	-20.00	HNL	-0.81	USD
11312097	H-024-2803	90300784	9095	9095	1/16/2023	1/16/2023	-16.00	HNL	-0.65	USD

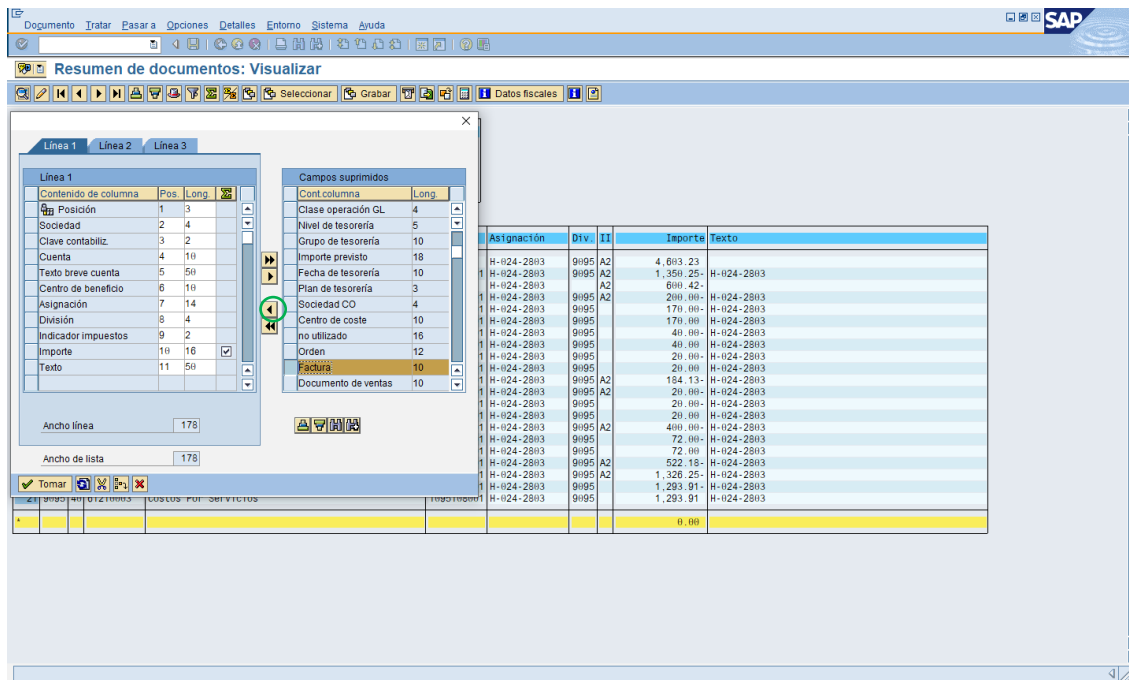
**Figura 49: Búsqueda de factura referencia H-024-2803**

Al ver el ejemplo de la Hoja de Ruta H-024-2803 se puede identificar que tiene ciertos créditos sin compensar, si se desea ver el detalle específico de la factura se debe ingresar a la transacción “FB03” de SAP y colocar el número de documento correspondiente a la factura.



**Figura 50: Modificación de visualización de una partida en SAP**

Una vez dentro del detalle de la factura se procede a buscar el campo llamado “Modificar Visualización Actual”.



**Figura 51: Modificación de pantalla para visualizar factura**

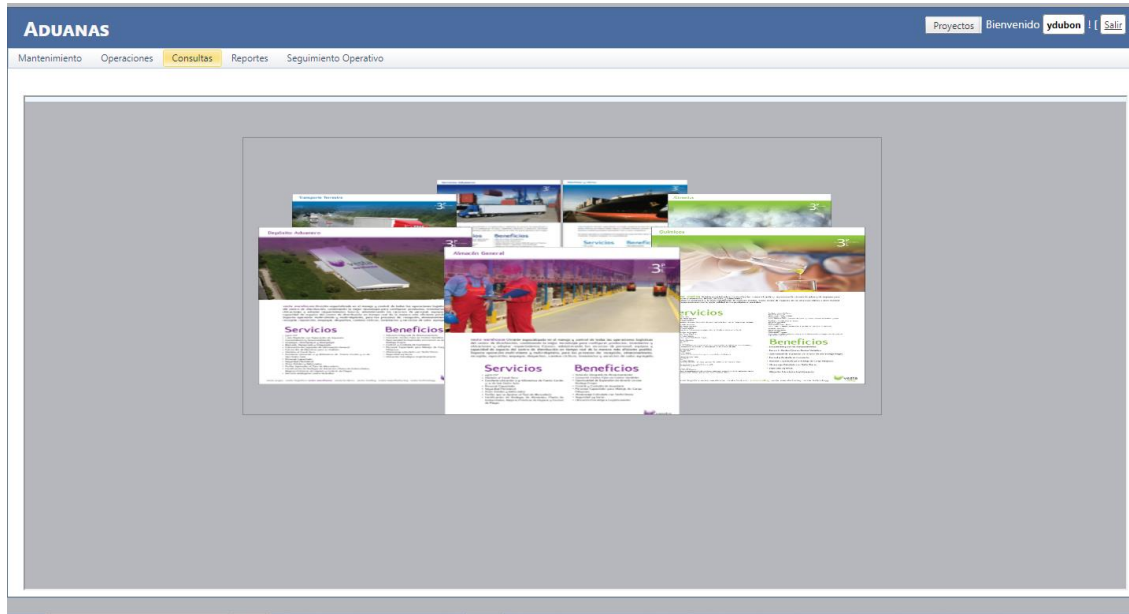
Al seleccionar la opción “Modificar Visualización actual se desplegará un menú que permitirá agregar el campo de factura a la pantalla de visualización. Para hacerlo, basta con dar clic izquierdo en factura y luego seleccionar el botón que aparece con un círculo en la figura anterior. Una vez realizada la acción se le da clic izquierdo al comando de “Tomar” y automáticamente se verá reflejado el número de factura correspondiente.



## 5.3 TRACKING DE ADUANAS

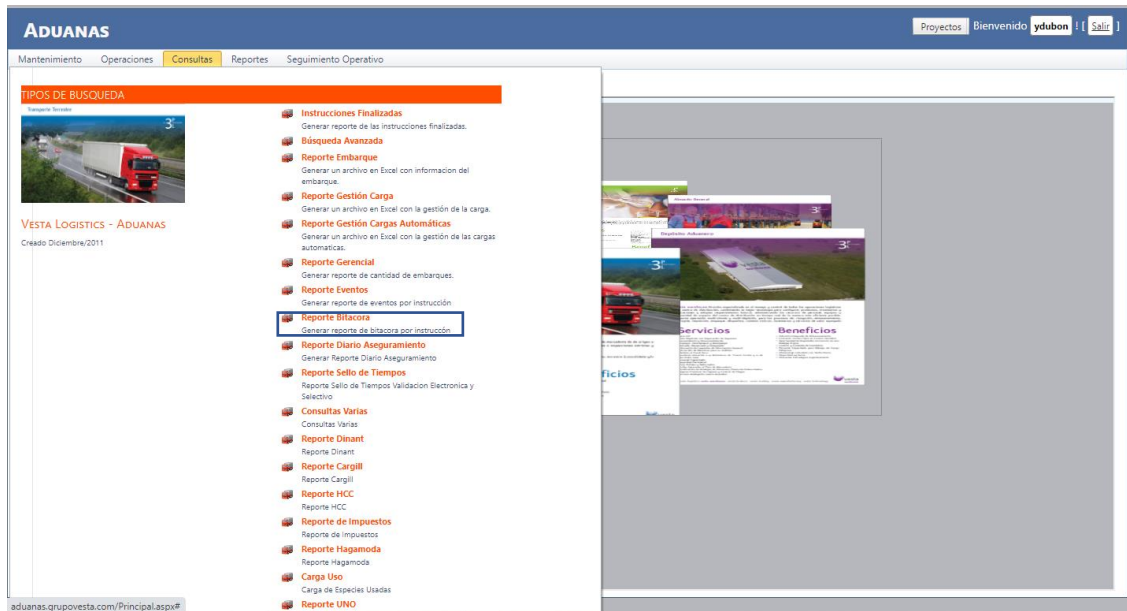
### 5.3.1 CONSULTA BITACORA

Para poder buscar la bitácora correspondiente a un determinado trámite en la plataforma tracking de aduanas se deberá colocar el cursor en la opción consulta.



**Figura 52: Pantalla principal del tracking de aduanas**

Al colocarse en la opción “Consultas” se deberá buscar la opción llamada “Reporte Bitacora” y dar clic izquierdo en esta opción.



**Figura 53: Selección de consulta bitácora en tracking de aduanas**

Al seleccionar la opción “Reporte Bitacora se generará una pantalla en la cual se debe de ingresar el número de Hoja de Ruta correspondiente al trámite que se desea consultar.



**Figura 54: Consulta de Bitacora en tracking de aduanas**

Lo anterior generará una pantalla que contiene el detalle del flujo que ha tenido el trámite, si este ya finalizó, lo normal es que se pueda ver visualizado el número de factura correspondiente a este, tal y como se muestra en la figura 55.

Comienzo Flujo				
Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Validación Electronica	30/03/2023 12:00:00 a.m.	VERDE	Correlativo No.: 230004048357Y	Andrea Gissell Dubon Santos
Canal de Selectividad	30/03/2023 12:00:05 a.m.	VERDE	Canal Selectividad :VERDE	Andrea Gissell Dubon Santos
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	30/03/2023 02:58:14 p.m.	VERDE		Tania Vanessa Villatoro Rodriguez
Inicio de Responsabilidad	30/03/2023 05:29:33 p.m.	VERDE	Inicio de Responsabilidad por KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA. Obs.:	KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA
Asignación de Tramitador	31/03/2023 10:30:29 a.m.	VERDE	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Wilfredo Morataya
Decisión Revisión	31/03/2023 10:33:07 a.m.	VERDE	Decisión revisión en Puerto: No	Wilfredo Morataya
Decisión Revisión Documentos	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Decisión Revisión Documentos: No	Wilfredo Morataya
Liberación en aduana	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Liberación en aduana	Wilfredo Morataya
Entrega de Documentos	31/03/2023 10:40:50 a.m.	VERDE	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio
Precosteo y Digitalización	10/04/2023 04:13:32 p.m.	VERDE	Precosteo y Digitalización: Si	Cfo
Envío Remisión	10/04/2023 04:13:50 p.m.	VERDE	Envío Remisión.	Mauryn Lizeth Gomez Castellanos
Facturación	13/04/2023 08:33:27 a.m.	VERDE	Facturación: 302073610,194040547	Cfo

Ver Documentos | Doc. HR Nueva | Documentos Gestión | Comprobante Pago | Ver Declaración | No hay boleto/in escaneado para la H-016-56305 régimen: 1000-F

**Figura 55: Flujo de un trámite en tracking de aduanas**

## CAPÍTULO VI: POSIBLES SITUACIONES QUE PUEDEN PRESENTARSE

### 6.1 EJEMPLO DE TRÁMITE ABIERTO MAYOR A 30 DÍAS

Se tomará como referencia el trámite H-016-56376 cuyo flujo a la fecha de realización del último reporte (18 de mayo 2023), no había finalizado y su antigüedad alcanzaba los 56 días.

Cuenta	Asignación	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	Nombre de la Cuenta	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2
11312021	H-016-56376	5/8/2023	34,299.08	HNL	1,390.00 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56376	5/8/2023	148,053.60	HNL	6,000.00 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56376	5/8/2023	17,192.72	HNL	696.75 USD	Demora 95	9	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312042	H-016-56376	4/11/2023	6,713.00	HNL	271.80 USD	Fumigacion 95	36	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	246.99	HNL	10.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	987.99	HNL	40.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312045	H-016-56376	3/22/2023	1,234.99	HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	56	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312055	H-016-56376	4/5/2023	563.94	HNL	22.83 USD	Inspeccion 95	42	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312055	H-016-56376	4/11/2023	1,050.00	HNL	42.51 USD	Inspeccion 95	36	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312093	H-016-56376	3/23/2023	370.44	HNL	15.00 USD	Servicios Portuarios por Cobrar 95	55	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312138	H-016-56376	3/27/2023	7,742.96	HNL	313.45 USD	Servicios Portuarios Reembolso	51	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312163	H-016-56376	4/9/2023	122.88	HNL	4.97 USD	Declaración Electrónica de Valor en AduanaPapeles	38	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES
11312027	H-016-56376	4/5/2023	122.88	HNL	4.97 USD	Digitaciones DEI 95	42	Pendiente Finalizar	Trámite Abierto	PUERTO CORTES

**Figura 56: Ejemplo revisión referencia H-016-56376**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En el ejemplo mostrado en la figura 56, se puede ver que el trámite H-016-56376 tenía una antigüedad cercana a los 60 días y seguía sin finalizar. A su vez, el último pago se realizó el 8 de mayo de 2023 por conceptos de demora, por lo que se entiende que a dicha fecha la carga no había sido liberada por la aduana. En este caso se debe consultar con el responsable actual del trámite para conocer detalles del retraso, esto se puede consultar en el sistema llamado “Tracking de Aduanas”.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Inicio de Responsabilidad	05/04/2023 09:50:40 a.m.	Verde	Inicio de Responsabilidad por Alisson Roque. Obs.:	Alisson Roque
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	05/04/2023 10:03:00 a.m.	Verde	Se agregó de comienzo flujo	Paola Melendez
Validacion Electronica	05/04/2023 03:41:00 p.m.	Verde	Validación Electrónica :230004052070B	Paola Melendez
Escaneo de Boletín	05/04/2023 03:51:32 p.m.	Verde	Escaneo de Boletín	Sindi Meza
Confirmación Pago de Impuestos	05/04/2023 04:37:02 p.m.	Verde	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	05/04/2023 04:46:51 p.m.	Verde	Canal de Selectividad: a.maritima	Aduana Maritima
Decisión Revisión	05/04/2023 05:05:48 p.m.	Verde	Decisión revisión en Puerto: Si	Wilfredo Morataya
Ingreso Cita OPC	06/04/2023 08:34:44 a.m.	Verde	Ingreso Cita:	Melford Campbell
Cita OPC	10/04/2023 08:00:00 a.m.	Verde	Cita Opc:	Melford Campbell
Revisión Inicio	10/04/2023 10:19:48 a.m.	Verde	Inicio Revisión:Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Revisión Fin	10/04/2023 11:50:28 a.m.	Verde	Fin Revisión: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Decision Plaga	10/04/2023 11:50:33 a.m.	Verde	Decision Plaga : No	
Revision de Documentos	24/05/2023 01:35:40 p.m.	Verde	Revisión Documentos: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Liberacion en aduana	24/05/2023 01:36:40 p.m.	Verde	Liberacion en Aduana: Nelson Castellanos.	Nelson Castellanos
Gate Pass	25/05/2023 05:48:30 p.m.	Verde	Entrega programada Gatepass: 2023-05-25 9:0	Melford Campbell
Asignación de Tramitador	25/05/2023 06:16:45 p.m.	Verde	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Wilfredo Morataya
Entrega de Documentos	25/05/2023 06:32:13 p.m.	Verde	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio

**Figura 57: Flujo referencia H-016-56376**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al realizar la consulta en tracking se puede validar que la carga fue liberada hasta el 24 de mayo de 2023, y por lo tanto, no se podía facturar. La responsabilidad del analista recae el darle seguimiento al envío de los documentos por parte del responsable actual del trámite, para asegurar que la facturación se lleve a cabo con la mayor brevedad posible.

## 6.2 EJEMPLOS DE TRÁMITES QUE SE ENCUENTRAN EN PROCESO

### FACTURACIÓN

#### 6.2.1 GASTOS PAGADOS POSTERIORES A LA FECHA DE FACTURACIÓN

Para cuestión de ejemplo se tomará de referencia el trámite con referencia H-024-2803

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	ML2	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
H-024-2803	10265060	2/25/2023	181,364.65	HNL	7,345.91	USD	ISV Importación 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	10265060	2/25/2023	18,136.47	HNL	734.59	USD	Multas 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	90288756	12/29/2022	-20.00	HNL	-0.81	USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU
H-024-2803	90300784	1/16/2023	-16.00	HNL	-0.65	USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finali	TGU

**Figura 58: Ejemplo revisión referencia H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Si se analiza su flujo ya se encuentra finalizado, posee una antigüedad mayor a 15 días y a primera instancia se puede deducir que este ya se encuentra facturado debido a que se pueden observar créditos en las cuentas correspondientes a una facturación. Sin embargo, hay varias maneras por las cuales se puede verificar si el trámite ya fue facturado, una de ellas es el uso de la plataforma de tracking de la empresa.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	16/12/2022 11:15:00 a.m.	Rojo		Carlos Morales Godoy
Inicio de Responsabilidad	16/12/2022 11:16:47 a.m.	Rojo	Inicio de Responsabilidad por Alisson Roque. Obs.:	Alisson Roque
Validacion Electronica	16/12/2022 02:42:00 p.m.	Rojo	Validación Electrónica :220009007798W	Paola Melendez
Escaneo de Boletín	16/12/2022 02:58:38 p.m.	Rojo	Escaneo de Boletín	Christian Trochez
Confirmación Pago de Impuestos	16/12/2022 03:11:59 p.m.	Rojo	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	16/12/2022 04:34:23 p.m.	Rojo	Keydy Bonilla	Aduana Maritima
Asignación de Tramitador	16/12/2022 04:36:02 p.m.	Rojo	Asignación de tramitador: Miguel A Ramirez	Carlos Morales Godoy
Revisión Inicio	19/12/2022 10:59:28 a.m.	Rojo	Inicio Revisión:Miguel A Ramirez.	Miguel A Ramirez
Revisión Fin	19/12/2022 11:28:26 a.m.	Rojo	Fin Revisión: Miguel A Ramirez. Se encontró una plaga muerta	Miguel A Ramirez
Liberacion en aduana	22/12/2022 03:36:17 p.m.	Rojo	Liberacion en Aduana: Miguel A Ramirez.	Miguel A Ramirez
Entrega de Documentos	22/12/2022 03:36:24 p.m.	Rojo	Entrega Documentos: Miguel A Ramirez. documentos entregados con pase de salida a DOLE	Miguel A Ramirez
Precosteo y Digitalización	27/12/2022 06:26:11 p.m.	Rojo	Precosteo y Digitalización: Si	Cfo
Facturación	29/12/2022 02:56:17 p.m.	Rojo	Facturación: 193049987 300146669	Cfo

**Figura 59: Flujo referencia H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

En la Figura 59 se realizó una búsqueda de la referencia H-024-2803 y se puede visualizar que la facturación del trámite se realizó el 29/12/2022 y a la vez se adjuntan los números de factura. Para ver específicamente lo que se facturó, se hace uso de la transacción llamada zmpt\_c del sistema SAP.

The screenshot shows the SAP 'Margenes por Trámite' (Margins by Process) transaction. The search criteria are as follows:

Factura	302068876	a	
Fecha de Factura	01.01.2022	a	25.05.2023
Aduana		a	
Organizacion de Ventas		a	
Material		a	
Cliente		a	
Oficina de Ventas		a	

**Figura 60: Búsqueda de factura en SAP**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

La transacción zmpt\_c de SAP permite visualizar las facturaciones que se llevaron a cabo en el sistema y posee múltiples opciones para generar la información. En el caso de la referencia H-024-2803, se conoce específicamente el número de factura, por lo tanto, nada más se deberá de ingresar el número de esta en la transacción. Al generar la información se puede visualizar el detalle de los conceptos facturados y los montos por los cuales se realizó la facturación.

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	MONEDA	HOJA DE RUTA	FECHA	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD
Comision (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	1350.25	0	0	1350.25
Especies Fiscales (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	200	170	0	30
Fotocopias (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	0	40	0	-40
Servicios Portuarios (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	1326.25	1293.91	0	32.34
Servicio de Encomiendas y Envíos (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	0	20	0	-20
Marchamos y Candados (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	400	72	0	328
Gestion Administrativa (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	20	20	0	0
Comisión por trámite de permiso	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	184.13	0	0	184.13
Servicios Complementarios (G)	300146669	HNL	H-024-2803	12/29/2022	522.18	0	0	522.18

**Figura 61: Detalle de factura H-024-2803**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al visualizar el detalle de la factura se puede constatar que no hubo ninguna facturación por concepto de Multas o Impuestos de importación, que corresponden a los cargos a los cuales no se les identifica crédito alguno. Adicionalmente, en la Figura 58 se puede ver que los cargos poseen fecha del 25/02/2023 y la facturación se llevó a cabo el 29/12/2019. Por lo tanto, en este caso se procede a contactar con el área de tesorería para consultar por la persona que realizó la solicitud de dichos pagos y conocer si se solicitó su facturación.

Para llevar a cabo una validación más completa se puede descargar un reporte de SAP que contenga todas las facturaciones que se llevaron a cabo por conceptos de multas e impuestos de importación para asegurarse que no hubo facturaciones posteriores con dicha referencia.

### 6.2.2 CARGO NO INCLUIDO EN LA FACTURACIÓN

Otro ejemplo se puede visualizar con la referencia H-024-52957, con trámites que se encuentran en estatus “En Proceso Facturación” y que por lo tanto, su flujo ya finalizó y poseen una antigüedad mayor a 15 días.

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en M MLL	Importe en M ML2	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	1,231.51 HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	30,787.35 HNL	1,250.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2621410	7/29/2022	7/29/2022	1,231.50 HNL	50.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	2646468	8/16/2022	8/16/2022	6,143.73 HNL	250.00 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	90214992	8/17/2022	8/17/2022	-33,250.37 HNL	-1,353.02 USD	Gastos Naviera 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-016-52957	90214978	8/17/2022	8/17/2022	-164.00 HNL	-6.67 USD	Tasa de Seguridad 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

**Figura 62: Ejemplo referencia H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver la Figura 62 se puede visualizar una facturación realizada de L-33,250.37 en la cuenta de gastos navieros y un cargo por L39,394.09, dejando un diferencial de L6,143.73 que presumiblemente corresponde al cargo con fecha de 16/08/2022. Para averiguar la factura de trámite se puede consultar en la plataforma de tracking la facturación del trámite y en SAP el detalle de la factura.

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	MONEDA	HOJA DE RUTA	FECHA	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD	% UTILIDAD
Comision (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	1,350.25	-	-	1,350.25	100
Especies Fiscales (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	200.00	170.00	-	30.00	15
Fotocopias (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	-	40.00	-	40.00	0
Servicios Portuarios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	35,361.83	33,250.37	-	2,111.46	2.44
Servicio de Encomiendas y Envios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	-	20.00	-	20.00	0
Gestion Administrativa (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	164.00	164.00	-	-	0
Comisión por trámite de permiso	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	318.65	-	-	318.65	100
Contenedores Adicionales (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	1,816.72	-	-	1,816.72	100
Servicios Complementarios (G)	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	522.18	-	-	522.18	100
Elaboración de DEVA	302068876	HNL	H-016-52957	8/17/2022	50.00	-	-	50.00	100

**Figura 63:Detalle factura H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver la figura 63, se puede constatar en la columna “Volumen de Negocio VC” que se acreditó a los pendientes por facturar L33,250.37. Dejando por fuera los L6,143.73. Al analizar detenidamente el caso se puede constatar que la fecha de facturación es un día después de la fecha en que se registró el gasto de L6,143.73 por lo que es probable que los documentos ya habían sido enviados. En este caso se procede a generar un detalle de las facturaciones que se han realizado en dicho concepto de pago a través de la transacción de SAP zmpt\_c para visualizar si la facturación pudo realizarse aparte, en caso de no encontrar detalle de dicha facturación se procede a consultar con los facturadores.

Gestion Carga	Fecha Gestor	Color	Observacion	Usuario
Inicio de Responsabilidad	08/08/2022 01:48:52 p.m.	Rojo	Inicio de Responsabilidad por Maryori Borjas. Obs.:	Maryori Borjas
Comienzo de Flujo/Doc Minimos	08/08/2022 02:10:00 p.m.	Rojo	Se agregó de comienzo flujo	Paola Melendez
Escaneo de Boletín	08/08/2022 04:44:39 p.m.	Rojo	Escaneo de Boletín	Sindi Meza
Validacion Electronica	08/08/2022 04:53:00 p.m.	Rojo	Validación Electrónica :220004117185J	Paola Melendez
Confirmación Pago de Impuestos	08/08/2022 05:25:47 p.m.	Rojo	Impuesto Pagados por :Dina Aduanas	
Canal de Selectividad	09/08/2022 08:41:42 a.m.	Rojo	Jorge Alexander Cose Mancia -220004117185J - ROJO	
Decision Revisión	09/08/2022 02:19:29 p.m.	Rojo	Decision revisión en Puerto: Si	Willfredo Morataya
Ingreso Cita OPC	09/08/2022 04:23:45 p.m.	Rojo	Ingreso Cita:	Melford Campbell
Cita OPC	10/08/2022 08:00:00 a.m.	Rojo	Cita Opc:	Melford Campbell
Revisión Inicio	10/08/2022 03:34:26 p.m.	Rojo	Inicio Revisión:Jorge Alberto Buezo Caballero.	Jorge Alberto Buezo Caballero
Revisión Fin	10/08/2022 03:34:35 p.m.	Rojo	Fin Revisión: Jorge Alberto Buezo Caballero.	Jorge Alberto Buezo Caballero
Decision Plaga	10/08/2022 03:34:40 p.m.	Rojo	Decision Plaga : Si	
Diagnostico con Plaga	11/08/2022 08:33:46 a.m.	Rojo	Diagnostico Plaga: Javier Antonio Montes Zuniga.	Javier Antonio Montes Zuniga
Revisión de Documentos	11/08/2022 08:34:09 a.m.	Rojo	Revisión Documentos: Javier Antonio Montes Zuniga.	Javier Antonio Montes Zuniga
Gate Pass	11/08/2022 04:49:26 p.m.	Rojo	Entrega programada Gatepass: 2022-08-13 5:0	Melford Campbell
Asignación de Tramitador	11/08/2022 06:31:09 p.m.	Rojo	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Willfredo Morataya
Entrega de Documentos	12/08/2022 01:23:33 a.m.	Rojo	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio
Precosteos y Digitalización	16/08/2022 07:23:00 a.m.	Rojo	Precosteos y Digitalización: Si	Cfo
Envío Remisión	16/08/2022 07:25:24 a.m.	Rojo	Envío Remisión.	Mauryn Lizeth Gomez Castellanos
Facturación	17/08/2022 02:52:12 p.m.	Rojo	Facturación: 302068876,194035920	Cfo

**Figura 64: Flujo referencia H-016-52957**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al consultar el flujo se puede constatar que los documentos fueron enviados en la fecha 16/08/2022, el mismo día que se realizó el pago de los L6,143.73 por lo que es muy probable que el documento de este pago no haya viajado con el resto y por lo tanto no se facturó. En todos los casos, lo que se debe hacer en este caso es consultar a facturación si este pago se facturó por aparte, lo anterior se puede visualizar generando un zmpt\_c con el rango de las facturas correspondientes o colocando directamente el código de material.



### 6.2.3 FACTURACIÓN REALIZADA CON MONTOS DISTINTOS

A continuación, se muestra el caso del trámite H-016-46684

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe en ML	ML	Importe en ML2	ML2	Nombre de la Cuenta
H-016-46684	2328766	6/7/2021	6/7/2021	2,817.50	HNL	116.43	USD	Flete Reembolso 95
H-016-46684	90008298	6/24/2021	6/24/2021	-281,750.00	HNL	-11,712.94	USD	Flete Reembolso 95

#### Figura 65: Ejemplo revisión referencia H-016-46684

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al revisar el caso de la referencia H-016-46684 se puede constatar que el trámite ya finalizó su flujo, posee una antigüedad mayor a 30 días y ya fue facturado. Sin embargo, se puede apreciar que el monto colocado en la factura está mal digitado ya que se colocó L281,750.00 en lugar de L2,817.5. Ocasionando que el trámite no se pueda compensar y generando un valor que no es real.

### 6.2.4 FACTURACIÓN REALIZADA EN CUENTAS DISTINTAS

A continuación, se muestra el caso identificado en la referencia H-025-7136

Asignación	Nº doc.	Fecha doc.	Fe.contab.	Importe er ML	Importe er ML2	Nombre de la Cuenta	Antigüedad	Status	Flujo	Aduana 2
H-025-713	10068165	11/4/2022	11/4/2022	123.43 HNL	4.98 USD	Digitacion por exportacion	194	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
H-025-713	90265660	11/11/2022	11/11/2022	-123.43 HNL	-4.98 USD	Digitaciones DEI 95	187	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

#### Figura 66: Ejemplo revisión referencia H-025-7136

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

El caso visto en la referencia H-025-7136 es fácil de deducir, a primera instancia, al estar en estatus “En proceso facturación” se sabe que este trámite ya fue finalizado, a su vez se puede observar que hay un crédito por el mismo valor al del cargo en los pendientes por facturar. Sin embargo, se tiene la peculiaridad que el cargo está en la cuenta “Digitación por exportación” y el crédito en “Digitaciones DEI” y por lo tanto la compensación automática no se puede realizar. En este caso lo que se procede a realizar a una solicitud de reclasificación y compensación al área de contabilidad.

### 6.2.5 FACTURA NO COSTEADA

Otro ejemplo se puede ver con la referencia H-016-563, el cual a primera instancia solamente se puede apreciar un cargo en los pendientes por facturar por L122.90 en la cuenta llamada “Digitación por Exportación” y no se logra visualizar ningún crédito asociado en los pendientes por facturar. En el reporte se puede visualizar que el trámite ya finalizó su flujo y su

antigüedad es mayor a 30 días por lo que se procede a validar si este fue facturado o no, y para ello se hace uso de la plataforma de tracking.

Gestor Carga	Fecha Gestor	Color	Observación	Usuario
Validación Electrónica	30/03/2023 12:00:00 a.m.	VERDE	Correlativo No.: 230004048357Y	Andrea Gissell Dubon Santos
Canal de Selectividad	30/03/2023 12:00:05 a.m.	VERDE	Canal Selectividad: VERDE	Andrea Gissell Dubon Santos
Comienzo de Flujo/Doc. Mínimos	30/03/2023 02:58:14 p.m.	VERDE		Tania Vanessa Villatoro Rodríguez
Inicio de Responsabilidad	30/03/2023 05:29:33 p.m.	VERDE	Inicio de Responsabilidad por KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA. Obs.:	KELLY STEFANNY CASTRO MIRANDA
Asignación de Tramitador	31/03/2023 10:30:29 a.m.	VERDE	Asignación de tramitador: Rigoberto Osorio	Wilfredo Morataya
Decisión Revisión	31/03/2023 10:33:07 a.m.	VERDE	Decisión revisión en Puerto: No	Wilfredo Morataya
Decisión Revisión Documentos	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Decisión Revisión Documentos: No	Wilfredo Morataya
Liberación en aduana	31/03/2023 10:33:11 a.m.	VERDE	Liberación en aduana	Wilfredo Morataya
Entrega de Documentos	31/03/2023 10:40:50 a.m.	VERDE	Entrega Documentos: Rigoberto Osorio.	Rigoberto Osorio
Precosteo y Digitalización	10/04/2023 04:13:32 p.m.	VERDE	Precosteo y Digitalización: Si	Cfo
Envío Remisión	10/04/2023 04:13:50 p.m.	VERDE	Envío Remisión.	Mauryn Lizeth Gomez Castellanos
Facturación	13/04/2023 08:33:27 a.m.	VERDE	Facturación: 302073610,194040547	Cfo

**Figura 67: Flujo referencia H-016-563**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al validar el flujo del trámite en la plataforma tracking se puede validar que este ya fue facturado desde el pasado 13 de abril de 2023. Con el número de factura que aparece en la plataforma se puede proceder con la búsqueda en el sistema SAP para ver el detalle de la factura.

NOMBRE DEL MATERIAL	FACTURA	HOJA DE RUTA	FECHA	CANTIDAD	VOLUMEN NEGOCIO	VOLUMEN NEGOCIO VC	EK06	UTILIDAD
STD - reembolso	194040547	H-016-56305	4/13/2023	1	122.9	0	0	122.9

**Figura 68: Detalle factura H-016-563**

Fuente: Inversiones Logísticas S.A.

Al ver el detalle de la factura se puede validar que en efecto el trámite fue facturado, pero al validar la columna “Volumen de Negocio VC” se puede observar que este no posee costo, lo que ocasiona que no se acrediten los pendientes por facturar y que por lo tanto el importe facturado al cliente se fue al ingreso. Para solucionar lo anteriormente encontrado basta con comunicarle el hallazgo al equipo de facturación para que hagan el costeo correspondiente a dicha factura.

Es importante mencionar que en caso de que en los casos anteriores no se pudiera encontrar el número de factura en la plataforma de tracking se puede realizar una búsqueda directa en SAP a través de la transacción ZMPT\_C. Esta transacción se puede utilizar de múltiples formas, si se conoce el código de material que va ligado a la cuenta en que aparece el cargo se puede realizar la búsqueda por rango de fecha y código de material, en caso de que no se sepa también se puede realizar la búsqueda por rango de fechas y el reporte arrojará todas las facturaciones que se realizaron en los rangos que se seleccionaron.

## 6.2.6 DIFERENCIAL CAMBIARIO

A continuación, se muestra el caso relacionado a la referencia H-016-56343

Cuenta	Asignación	Fecha doc.	Importe en ML	ML	Nombre de la Cuenta	Status	Flujo	Aduana 2
11312021	H-016-56343	4/14/2023	103,642.57	HNL	Demora 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES
11312021	H-016-56343	5/8/2023	-104,937.50	HNL	Demora 95	En Proceso Facturación	Trámite Finalizado	PUERTO CORTES

### Figura 69: Ejemplo referencia H-016-56343

Fuente: Elaboración propia

La referencia H-016-56343 muestra como al momento de realizarse el pago, este se efectúa por L103,642.57 pero la facturación se realizó por L104,937.50, lo anterior se debe a un diferencial cambiario derivado de las fechas en que se realizó la facturación ya que el cargo tiene fecha del 14 de abril y el crédito tiene fecha del 08 de mayo y las distintas tasas que hubo en esas fechas ocasiona que los registros no se compensen. En este caso se procedería a solicitar la compensación a contabilidad para que el diferencial se lleve como ingreso por fluctuación cambiaria.

