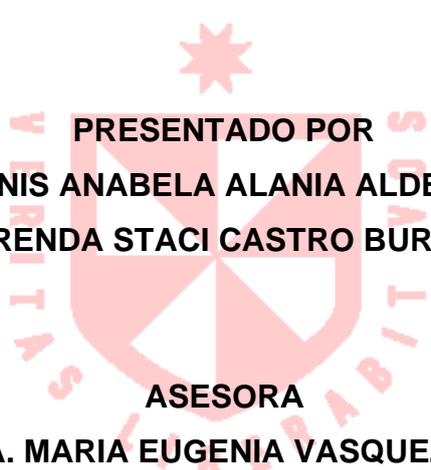


FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**PROCESO DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR DE TRANSPORTE DE  
CARGA, LIMA METROPOLITANA**



PRESENTADO POR  
DENNIS ANABELA ALANIA ALDERETE  
BRENDA STACI CASTRO BURGA

ASESORA  
DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADORA PÚBLICA

LIMA, PERÚ

2024



**CC BY-NC-ND**

**Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada**

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PROCESO DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR DE TRANSPORTE DE CARGA, LIMA METROPOLITANA**

**PARA OPTAR  
EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:  
DENNIS ANABELA ALANIA ALDERETE  
BRENDA STACI CASTRO BURGA**

**ASESORA:  
DRA. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL**

**LIMA, PERÚ**

**2024**

**PROCESO DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR DE TRANSPORTE DE CARGA, LIMA METROPOLITANA**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

### **MIEMBROS DEL JURADO:**

#### **PRESIDENTE:**

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **MIEMBRO:**

Dr. SABINO TALLA RAMOS

#### **SECRETARIO:**

Dra. MARIA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, a Dios siendo la fuente de toda bendición y que siga iluminando nuestros caminos. A mis padres, siendo mi fortaleza y apoyo para continuar con mi vida profesional y mis familiares cercanos que me impulsan a seguir siendo cada día una mejor profesional.

**Dennis Alania**

Este logro se lo quiero dedicar a mi madre Nilda Rossana Burga Delgado por darme el impulso de siempre salir adelante hasta en mis momentos más difíciles y ver que la vida está llena de retos en la cual los más fuertes son los que se quedan hasta el final. A mi abuelito y mis tíos que siempre me indicaron que el estudio es primero ya que con ello uno puede sustentar su conocimiento y por último a mis amigos que hice en el transcurso de mi vida universitaria porque me dejaron un recuerdo maravilloso de las verdaderas amistades.

**Brenda Castro**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por ser nuestra fortaleza en este largo trayecto hasta la obtención del título de contador público, también agradecemos a la Universidad San Martín de Porres por tener a docentes capacitados en la cual nos enseñaron sobre la virtud y ética profesional para en transcurso de nuestra vida.

**LAS AUTORAS**

## REPORTE DE SIMILITUD

Similarity Report	
PAPER NAME	AUTHOR
<b>1 - TSP 2024 II - CASTRO Y ALANIA.docx</b>	<b>BRENDA STACI CASTRO BURGA</b>
WORD COUNT	CHARACTER COUNT
<b>13221 Words</b>	<b>69537 Characters</b>
PAGE COUNT	FILE SIZE
<b>64 Pages</b>	<b>5.8MB</b>
SUBMISSION DATE	REPORT DATE
<b>Oct 7, 2024 12:00 PM GMT-5</b>	<b>Oct 7, 2024 12:15 PM GMT-5</b>
<b>● 14% Overall Similarity</b>	
The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.	
• 13% Internet database	• 4% Publications database
• Crossref database	• Crossref Posted Content database
• 8% Submitted Works database	
<b>● Excluded from Similarity Report</b>	
• Bibliographic material	• Quoted material
• Cited material	• Small Matches (Less than 10 words)

## ÍNDICE

Páginas preliminares

Miembros de Jurado

Dedicatoria

Agradecimiento

Reporte de similitud

Índice de contenido

Índice de Figura

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

<b>CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO</b> .....	5
<b>1. Antecedentes de la investigación</b> .....	5
<b>1.1. Antecedentes Nacionales</b> .....	5
<b>1.2. Antecedentes Internacionales</b> .....	8
<b>1.2 Bases teóricas</b> .....	9
<b>1.2.1 Facturación de servicios</b> .....	9
<b>1.2.2 Orden de Servicio</b> .....	10
<b>1.2.3 Valor referencial</b> .....	11
<b>Figura 1</b> .....	12
<i>Valores referenciales del transporte de bienes por vía terrestre durante operativos en puertos y en el ámbito local</i> .....	12
<b>1.2.4 Control y Recepción de Guías</b> .....	13
<b>1.3 Otras Bases Teóricas</b> .....	14
<b>1.3.1 Base Legal</b> .....	14
<b>1.4. Base tributaria</b> .....	16
<b>CAPÍTULO II: CONTEXTO EMPRESARIAL</b> .....	18
<b>2.1. Análisis de la situación diagnóstica del sector empresarial</b> .....	18
<b>2.2. Información detallada de la empresa</b> .....	21
<b>2.2.1. Motivo de la investigación</b> .....	21
<b>2.2.2. Estructura organizacional</b> .....	22

Figura 2 .....	22
<i>Organigrama de la empresa COLTRANSA EIRL</i> .....	22
<b>2.2.3. Situación financiera, contable, auditoría y/o tributaria</b> .....	23
<b>2.2.4. Los procesos de la contratación de servicio</b> .....	25
<b>2.2.5. El proceso de facturación de servicio</b> .....	26
<b>2.3. Técnica y herramienta de gestión empresarial</b> .....	27
<b>2.4. Desempeño laboral</b> .....	27
<b>2.4.1. Integrante 1 - Dennis Alania Alderete</b> .....	27
<b>2.4.2. Integrante 2 - Brenda Castro Burga</b> .....	28
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	30
<b>3.1. Diseño metodológico</b> .....	30
<b>3.1.1 Enfoque cualitativo</b> .....	30
<b>3.1.2 Nivel descriptivo</b> .....	30
<b>3.1.3 Diseño no experimental</b> .....	30
<b>3.2. Población de estudio</b> .....	31
<b>3.3. Técnicas de estudio</b> .....	31
<b>3.4. Instrumento de estudio</b> .....	31
<b>3.5. Aspectos éticos</b> .....	32
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTAS</b> .....	33
<b>4.1. Resultados de técnicas aplicadas</b> .....	33
<b>4.1.1. Entrevista</b> .....	33
<b>4.2. Propuestas</b> .....	41
<b>4.3. Planificación de estrategia</b> .....	42
<b>4.4. FODA de propuesta</b> .....	42
<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	44
<b>5.1. Discusión</b> .....	44
<b>5.2. Conclusiones</b> .....	45
<b>5.3. Recomendaciones</b> .....	46
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	47
<b>ANEXOS</b> .....	49

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> .....	12
<i>Valores referenciales del transporte de bienes por vía terrestre durante operativos en puertos y en el ámbito local</i> .....	12
<b>Figura 2</b> .....	22
<i>Organigrama de la empresa COLTRANSA EIRL</i> .....	22

## RESUMEN

El transporte de carga es uno de los sectores importante en la actualidad por el motivo que es la fuente para trasladar bienes o mercadería a diferente parte del territorio peruano. Explicar el proceso de facturación de servicios de las empresas del sector de transporte de carga en la empresa. Para la investigación se utilizó el enfoque cualitativo – nivel descriptivo – no experimental con la población de cinco trabajadores de la empresa COLTRANSA EIRL, para recoger la información para nuestra investigación usando la técnica de la entrevista y el instrumento es el cuestionario para conocer el punto de vista de cada uno de los entrevistados con relación a nuestros indicadores y índices.

En el transcurso de la investigación se pudo cumplir con los objetivos establecidos. Por lo cual, se presentó de manera resumida de los puntos más relevantes para conocer la opinión como la empresa desarrolla su proceso de facturación de servicios, tener en cuenta de los datos de servicios, importancia del valor referencial, coordinaciones, retención de la detracción, plan de recepción y control de guías, importancia de la firma y sello de conformidad.

Por último, es esencial la elaboración del plan de facturación y plan para recepción y control de guías por el motivo que estos documentos son fundamentales para la empresa como la facturación al cliente donde al pasar los días hay retraso de pago o descuento para la empresa. Para eso la empresa debe tener el plan para presentar a los trabajadores siendo una lista de pasos que el personal debe cumplir para no tener errores y con ese apoyo para los nuevos trabajadores de la empresa.

**Palabras clave:** Transporte de carga, valor referencial, plan de recepción y control de guías, sello de conformidad

## ABSTRACT

Freight transport is one of the important sectors nowadays because it is the source for transporting goods or merchandise to different parts of the Peruvian territory. Explain the process of billing services of companies in the freight transport sector in the company. For the research, the qualitative approach was used - descriptive level - non-experimental with the population of five workers of the COLTRANSA EIRL company, to collect the information for our research using the interview technique and the instrument is the questionnaire to know the point of view of each of the interviewees in relation to our indicators and indexes.

During the course of the research, the established objectives were met. Therefore, a summary of the most relevant points will be presented to know the opinion of how the company develops its service billing process, taking into account the service data, importance of the reference value, coordination, retention of the deduction, reception plan and control of guides, importance of the signature and seal of conformity.

Finally, it is essential to prepare the billing plan and the plan for receipt and control of guides because these documents are essential for the company, such as billing the client, where as the days go by there is a delay in payment or a discount for the company. For this, the company must have the plan to present to the workers, being a list of steps that the staff must follow in order to avoid errors and with that support for the new workers of the company.

**Keywords:** Cargo transport, reference value, receipt and control plan for guides, seal of conformity

## INTRODUCCIÓN

### **Descripción de la situación empresarial**

En el mundo, el sector del transporte de carga se desarrolla por las necesidades de trasladar mercaderías, maquinarias, minerales, entre otros; siendo un sector fundamental para tener el alcance de estos productos a diferentes ubicaciones. Por lo cual, se determina un punto de partida y punto de llegada; para eso las empresas de transporte de carga cuentan con vehículos que se denominan camiones ya que ellos transportan grandes cantidades.

En Colombia, según el Diario La República (2024) nos menciona que el sector de transporte de carga en el 2023 se facturó aproximadamente \$3,9 billones, según el informe anual. Se registra una disminución que atribuyen a la disminución de los bienes y servicios y a los paros y bloqueos. Conocemos que en Latinoamérica el problema más grande en el desarrollo del sector del transporte de carga es por los constantes paros y bloqueos de las carreteras por motivos socioeconómicos que pueden pasar los países, al realizar estos bloqueos los transportistas quedan varados en ruta durante días. Por lo cual, perjudica en la realización de servicios durante el mes, esto puede causar que en el mes reduzcan su liquidez o sus cuentas por cobrar.

En Brasil, según la página Robustec (2024) explica el contexto del balance general del sector de transporte de carretera donde nos menciona que en primer semestre del 2022 hubo un aumento del 38% a comparación de los años anterior por motivos de las aplicaciones de envío dio como resultado que el PIB del sector creció del 2.1% en la parte Sudeste de Brasil pero hubo desafíos que tuvo que pasar los transportista como el aumento del precio del combustible y costo del flete pero se sigue manteniendo ante estos desafíos.

Este año de enero a abril se ha observado un crecimiento de 1.8% y 7.6% de exportaciones e importación por vía terrestre por lo tanto aumentó la movilización a un 8% a comparación del año anterior 2023. Además, el transporte de carga

es responsable del 70% del transporte terrestre en la región Latina y Caribe, donde facilita la conectividad local, regional e internacional.

En el Perú, según COMEXPERU (2024) menciona que es un sector importante y contribuye al comercio internacional del 3.8%. Durante enero y abril del 2024 se realizó el movimiento de mercancía del exterior por carretera donde alcanzó el 1,380 millón de dólares dando un significado de aumento del 4.6% en comparación del 2023. Podemos mencionar que durante la pandemia el sector de transporte de carga pesada había sido el más afectado porque cerraron sus operaciones en su totalidad perjudicando a los transportistas, se pudo notar porque varias empresas de transporte cerraron.

La evolución del transporte de carga a lo largo de los años fue cambiando porque en un inicio la manera de desarrollar el transporte era el tren siendo fundamental para el traslado de mercadería o maquinaria de un punto a otro, siendo la conexión de todos los departamentos, federales, entre otros. Esto llevó a que fuera la fuente de transporte, pero al pasar los años los empresarios adquirieron camiones donde la ventaja era que llegaran más rápido a comparación de los trenes.

### **Descripción de la realidad de la empresa**

La empresa COLTRANSA EIRL en estos momentos se dedica a la realización de transporte de carga en cama baja, plataforma y cama cuna a diferentes clientes según a sus requerimientos que se va a necesitar el transporte para eso se debe conocer muchos aspectos para tener claro todo por requerir. La empresa tiene once años en el sector del transporte de carga contando con mucha experiencia para garantizar a sus clientes un buen servicio.

Tras los años, en el sector de transporte de carga se han incrementado los transportistas creando mayor competitividad para eso cada empresa tiene puntos a diferentes a diferenciarse a las otras.

## **Formulación del Problema**

### **Problema principal**

¿Cómo es el proceso de facturación de servicios de las empresas del sector de transporte de carga?

### **Problemas específicos**

- a. ¿Qué normativas se aplican para verificar las órdenes de servicios de las empresas del sector de transporte de carga?
- b. ¿Cuáles son las bases tributarias para calcular el valor referencial de las empresas del sector de transporte de carga?
- c. ¿Cuál es el procedimiento de recepción y control de guías de las empresas del sector de transporte de carga?

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo principal**

Explicar el proceso de facturación de servicios de las empresas del sector de transporte de carga en la empresa.

### **Objetivos específicos**

- a. Explicar las normativas que se aplican para verificar las órdenes de servicios de las empresas del sector de transporte de carga.
- b. Mostrar la base tributaria para calcular el valor referencial de las empresas del sector de transporte de carga.
- c. Detallar el procedimiento de recepción y control de guías de las empresas del sector de transporte de carga.

## **Importancia**

Este estudio tiene la importancia de explicar el proceso de facturación de servicios de las empresas del sector de transporte de carga porque conoceremos más de este sector siendo de los pocos mencionados.

## **Viabilidad**

La viabilidad de este estudio es posible porque contamos con información necesaria para conocer el sector que vamos a trabajar con el enfoque nacional e internacional. Además, nosotros contamos con la experiencia de haber trabajado en empresas que pertenecen a este sector y tendremos el apoyo de asesorías de personas especializadas. Asimismo, nosotros tomaremos el tiempo requerido para la elaboración de la investigación.

## **Descripción de los capítulos**

En el **capítulo I se le denomina marco teórico**, donde se mencionan los antecedentes nacionales e internacionales siendo investigaciones de diferentes autores donde nos mencionan del contexto del sector de transporte de carga en el mundo y en el Perú.

En el **capítulo II se le denomina contexto empresarial** donde se da una información del sector como la identificación de las principales empresas del sector desarrollando un análisis global, administrativo, tributario y contable que nos ayudará a conocer la situación actual de la empresa y del sector. Además, explicaremos nuestro desempeño como bachiller en contabilidad en la empresa en la que hemos laborado.

En el **capítulo III denominado metodología de investigación**, se describe el diseño de la investigación, la población, técnica e instrumento aplicado, técnicas de obtención, procesamiento de información y aspectos éticos.

Finalmente, el trabajo culmina con el cronograma y fuentes de información.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1. Antecedentes de la investigación**

En este capítulo, se presentarán los antecedentes nacionales e internacionales y bases teóricas.

#### **1.1. Antecedentes Nacionales**

Mendoza y Tume (2024) en su tesis titulada “El valor referencial de la detracción de los fletes y su incidencia en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada en el distrito de ATE, año 2021-2022”, para optar el título profesional de contadora pública en la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Se establece como objetivo determinar si el valor referencial de la detracción de los fletes influye en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada, teniendo la consideración de la importancia de la liquidez, por lo que asegura que la empresa opera de una manera más eficiente para cumplir los compromisos financieros y capitalizar esas oportunidades para potenciar su posición en el sector logístico y transporte de mercancías. Para la recolección de información, se empleó la técnica de la encuesta, el tipo de investigación desarrollada fue aplicada, el nivel empleado en esta investigación es explicativo, descriptivo y correlacional con un diseño no experimental. El método empleado es deductivo–inductivo, descriptivo y explicativo. La muestra conformó 38 colaboradores entre los cuales fueron gerentes, subgerentes y trabajadores del sector de transporte de carga ubicados en el distrito de Ate. Además, las respuestas y datos recolectados fueron analizados mediante métodos estadísticos como el Alfa de Cronbach y Prueba de Chi Cuadrado, puesto que se encontró un Alfa de Cronbach de 0.848 y los valores teóricos de Chi Cuadrado fueron inferiores a los valores calculados, dando a entender que hay correlación entre el valor referencial de la detracción y la liquidez; respaldando las hipótesis formuladas y se confirmó la confiabilidad de los instrumentos utilizados. Finalmente, se ha

llegó a la conclusión de que el valor referencial de la detracción tendrá un impacto en la liquidez de las empresas de transporte de carga pesada del distrito de Ate durante el año 2021-2022. Esto se debe a que, al aplicar el valor referencial en el cálculo de la detracción a pagar, el resultado será mayor o igual al monto fijado del 4% de la detracción. Como resultado, la liquidez de las empresas se verá afectada para financiar gastos operativos inmediatos. Además, la falta de liquidez tiene un impacto en la capacidad de llegar a mejores precios con los proveedores, por lo que se recomienda que se debe contar con una reserva de liquidez adecuada para servir como un soporte financiero y garantizar que la empresa tenga suficiente efectivo a su disposición para operar sin problemas y cumplir con los pagos del cálculo del valor referencial de la detracción. Además, obtener préstamos y créditos de instituciones bancarias puede ser una forma de obtener liquidez, por lo que la empresa debe mantener un buen historial crediticio para poder gestionar sus pagos.

### **Comentario:**

Cuando se habla del valor referencial en el sector transporte de carga es crucial ya que ayuda a determinar los costos y gastos operativos, llega a facilitar la planificación de las rutas y horarios reduciendo los costos lo cual permite evaluar la capacidad de demanda en el transporte y así puede asegurar la disponibilidad.

Vega y Herrera (2021) en el trabajo de suficiencia profesional titulado “Estrategias financieras y su incidencia en el desarrollo empresarial del sector transporte de carga pesada vía terrestre en Lima Metropolitana, año 2018” para optar el grado de Contador Público en la Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Esta investigación se realizó con el objetivo principal de llegar a determinar si las estrategias financieras inciden en el desarrollo empresarial del sector transporte de carga pesada terrestre en Lima Metropolitana, año 2018. Por el tipo de investigación, fue considerado un estudio descriptivo, porque busca especificar las propiedades, características y los perfiles importantes de personas,

grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. También porque se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así describir lo que se investiga. Los resultados del trabajo de campo mostraron hallazgos importantes como, la relevancia de la elaboración de una planeación financiera. También se encontró que la información financiera es de vital importancia para evitar un riesgo empresarial en el sector investigado, así mismo se habla sobre las decisiones financieras como recursos gerenciales financieros y su correlación con la elaboración de un correcto planeamiento estratégico en el sector de transporte de carga pesada vía terrestre. Finalmente, esta investigación servirá como antecedente para la realización de otros temas relacionados con estrategias financieras de las empresas del sector transporte de carga pesada vía terrestre en Lima Metropolitana; es por ello que de acuerdo a lo investigado se encontró que la información financiera es una herramienta útil para determinar el crecimiento y la prevención del riesgo de las empresas de transporte de carga pesada terrestre, lo que conduce al 60 % de los encuestados afirman que los datos financieros son la base para una buena elección, para que se tome una elección adecuada y oportuna sobre el rendimiento financiero de la empresa.

**Comentario:**

Para que se pueda llegar a desarrollar el sector transporte de carga pesada se debe tener en cuenta ciertas estrategias en la cual ayudará mucho, uno de ellos es la inversión en la infraestructura ya que mejoraría la calidad de todas las carreteras y así pueda facilitar el transporte de la mercadería, en tener también una renovación de tales vehículos para que sea mucho más eficiente con buena tecnología y una gran capacitación en la cual se pueda ofrecer programas de formación para todo el personal, el tener todo ello hace que se elabore un gran planeamiento estratégico del sector transporte de carga pesada.

## 1.2. Antecedentes Internacionales

Martínez (2022) en su tesis titulada “Aplicación web para la gestión de albaranes y clientes” para optar el grado académico Magister en Sistemas Informáticos. Universidad Politécnica de Madrid, España, con el objetivo de este Trabajo de Fin de Máster es desarrollar una aplicación web para la gestión de albaranes y clientes de una empresa de bajo alcance. Las tecnologías implementadas han sido Symfony para el desarrollo de la capa de negocio, Twig junto a Tailwind CSS y Bootstrap para la capa de presentación y MariaDB para la capa de datos. El proyecto ha seguido Rational Unified Process (RUP) como metodología de desarrollo del software. La empresa (de aquí en adelante "el usuario"), podrá crear, actualizar y eliminar clientes. Así mismo, el usuario podrá crear nuevos albaranes asociándose con uno de los clientes ya almacenados en la base de datos.

### **Comentario:**

Tener un gran sistema de control de guías de remisión o albaranes como menciona en la tesis es de suma importancia ya que mejora el control del inventario y rastrea la carga en un tiempo real para que se pueda visualizar minuto a minuto hasta su despacho con el cliente, se cumple la ley de transporte para que se puedan evitar las sanciones y hay una mayor transparencia a la hora de la entrega.

Morejón (2022) en su artículo científico titulado “Prácticas tributarias del sector transporte pesado en la ciudad de Guaranda” de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador informa que Las actividades comerciales exigen hoy más que nunca estar al día con los procesos tributarios, sin embargo, el sector de transporte pesado en la ciudad de Guaranda muestra irregularidades en relación a los respectivos documentos que se presentan frente a la administración tributaria, por esta razón, nace la idea de hacer una revisión exhaustiva acerca de este tema, tomando como objeto de estudio a la Compañía Nacional de Transporte de Carga Pesada Bolivarenses S.A Trans Guaranda. La metodología tiene un enfoque cualitativo, se usó una entrevista abierta

como instrumento de validación. De los resultados obtenidos, se evidenció que, la Compañía no cuenta con prácticas tributarias eficientes, puesto que, los socios o accionistas no entregan a tiempo los comprobantes de venta y documentos complementarios en sus puntos de emisión, siendo importante implementar medidas internas que contribuyan a llevar un mejor control de las prácticas tributarias ante el Servicio de Rentas Internas, es por ello que para mejorar la precisión de los documentos que se reciben y emiten, es fundamental utilizar y aprovechar las herramientas disponibles en la administración tributaria. Las empresas de transporte también deben fomentar la iniciativa empresarial y la cultura tributaria sancionando y multando a los socios y accionistas que no cumplan con el reglamento de Servicios de Rentas Internas, así como a los fallos y retrasos en la presentación de documentos requeridos, como facturas y comprobantes complementarios.

**Comentario:**

Las empresas de transportes deben cumplir obligatoriamente las leyes tributarias para que puedan evitar alguna sanción o multa, al realizar estas prácticas tributarias hacen que la empresa planifique y gestione sus finanzas de una manera más efectiva ya que reduce los costos y mejora la eficiencia operativa; por lo tanto, el tener una buena gestión tributaria las empresas de transporte llegan a mantenerse en el mercado de manera competitiva.

## **1.2 Bases teóricas**

### **1.2.1 Facturación de servicios**

Para todas las empresas de transporte de carga pesada es de manera obligatoria que establezcan una factura electrónica para todos los trabajos que se realicen y siempre teniendo en cuenta en la calidad de los comerciantes con la prestación de servicios esenciales que se lleguen a desarrollar.

Vesga (2022) nos menciona que “las empresas de transporte que se encuentren obligadas a emitir factura electrónica por concepto de la prestación del servicio objeto del contrato de transporte deben relacionar el Valor del flete que debe pagar su cliente”

Actualmente todas las empresas deben emitir la factura electrónica para cualquier servicio que se realice

**Comentario:**

El autor nos menciona que la facturación de por el servicio de flete es un aspecto importante ya que llega a implicar un correcta emisión y gestión de las facturas por el servicio prestado, en la cual los datos deben ser exactos sobre el tipo de mercadería que se está transportando y también debe reflejar la tarifa que se llega aplicar o cualquier costo adicional.

### **1.2.2 Orden de Servicio**

Una orden de servicio es un documento que especifica los detalles de un trabajo o servicio a realizar. Este documento versátil se adapta a diversas necesidades comerciales, siendo fundamental en industrias como la industria de servicios, la asistencia técnica y la gestión de servicios de campo. Incluye una descripción detallada del servicio, plazos de entrega y términos y condiciones.

Es por ello nos sirve para registrar la información de la solicitud del servicio de la empresa. Este documento es importante porque nos ayuda a comprobar que el servicio realizado es verídico, por motivos que la SUNAT nos solicita documentos sustentatorios al momento de una auditoría. Para contar con la orden de servicio el transportista debe enviar las guías firmadas y de allí el cliente emite la orden de servicio para su posterior facturación.

Cáceres (2022) menciona que las razones más importantes de las órdenes de servicio es por la claridad y transparencia que se da al

momento de detallar cada servicio, aseguran que todas las partes involucradas sepan lo que se espera de ello, la protección legal en los términos y condiciones en caso tengan malentendidos, el control y seguimiento llega a facilitar el proceso de trabajo lo que llega a facilitar el control de los plazos.

Es por ello utilizar las órdenes de servicio se llega a demostrar un enfoque profesional hacia el trabajo, lo que llega a aumentar la confianza del cliente en tu empresa.

### **1.2.3 Valor referencial**

En el transporte es usado el valor referencial para los servicios de transporte de bienes por carretera ese dato es obtenido al multiplicar el valor por tonelada según la ruta que está realizando el servicio.

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT, 2021) informa que se debe tener en cuenta que en los casos que el prestador del servicio de transporte de bienes por vía terrestre subcontrate la realización total o parcial del servicio, ésta también estará sujeta al sistema, así como las sucesivas subcontrataciones, de ser el caso.

El Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC, 2023) afirma que “el servicio de transporte terrestre de carga contribuye a que la autoridad tributaria pueda ejercer sus funciones. Además, reduce la informalidad y la competencia desleal para la prestación de dicho servicio, ya que contribuye a que la autoridad tributaria pueda ejercer sus funciones.”

El MTC (2023) nos informa que “emitirá un decreto supremo para actualizar la tabla de valores considerando ponderadores de variación referidos a la remuneración mínima vital, el tipo de cambio, el precio del combustible y el costo de los peajes.”

**Figura 1**

*Valores referenciales del transporte de bienes por vía terrestre durante operativos en puertos y en el ámbito local*

ÁMBITO LOCAL							
ORIGEN - DESTINO O VICEVERSA			Valor Referencial				
Del puerto del Callao a:			Contenedores Llenos	Contenedores Vacíos	Carga general y líquidos	Graneles en tolvas	
						Alimentos, cisternas y otros	Minerales Fertilizantes
			S/ x Viaje		S/ x ton		
Zona I	0-7 Km	Distrito del Callao, La Punta, Bellavista, La Perla y Carmen de la Legua	579.33	171.87	17.85	11.44	15.25
	7-15 Km	Distrito del Callao (al Norte de San Agustín), San Miguel, Breña y Cercado de Lima	750.03	267.12	24.87	15.93	24.87
Zona II	15-30 Km	Ventanilla, Puente Piedra, Comas, San Martín de Porres, Los Olivos, Independencia, Rimac, El Agustino, Santa Anita, La Victoria, Pueblo Libre, Jesús María, San Luis, Lince, Magdalena del Mar, San Isidro, San Borja, Miraflores, Surquillo, Barranco, Santiago de Surco, Ate, Vitarte, San Juan de Lurigancho.	823.64		25.96	21.80	25.96
Zona III	30-65 Km	Chorrillos, Lurín, Villa El Salvador, Pachacámac, Villa María del Triunfo, San Juan de Miraflores, Chaclacayo, Carabayllo, La Molina, Ancón y Santa Rosa	1081.66		31.93		

ORIGEN - DESTINO O VICEVERSA							
Del Puerto de Conchán y Refinería Conchán a:			Valor Referencial				
			Contenedores Llenos	Contenedores Vacíos	Carga general y líquidos	Graneles en tolvas	
						Alimentos, cisternas y otros	Minerales Fertilizantes
			S/ x Viaje		S/ x ton		
Zona I	0-15 Km	Atocongo, Lurín, Chorrillos, Pachacámac y Villa el Salvador	750.03	267.12	24.87	15.93	24.87
Zona II	15-30 Km	San Bartolo, Santa María, Punta Negra, Pucusana, Chilca, Cieneguilla, Villa María del Triunfo, San Juan de Miraflores, Barranco, La Victoria, San Luis, San Isidro, San Borja, Miraflores, Surquillo, Santiago de Surco, Santa Anita, Ate, Vitarte, San Juan de Lurigancho y La Molina	823.64		25.96		
Zona III	30-65 Km	San Martín de Porres, Los Olivos, Independencia, Rimac, El Agustino, Breña, Pueblo Libre, Jesús María, Lince, Magdalena del Mar, Cercado de Lima, Callao, La Punta, Bellavista, La Perla, San Miguel, Carmen de la Legua y Chaclacayo	1081.66		31.93		

*Nota.* La figura muestra que el MTC presentó la nueva tabla de valores referenciales para que tenga un mejor sistema de pago en la obligación tributaria por parte de la SUNAT en el año 2023. Fuente: El Peruano (2023).

Esta actualización de la tabla de valores referenciales para el servicio de transporte terrestre de carga llega a facilitar el trabajo de la autoridad tributaria; además, el permitir que se desempeñe estas funciones reduce el incumplimiento de las normas y la competencia desleal por la prestación de dicho servicio, de igual manera se presenta a nivel nacional desde el punto de origen de Lima.

#### **1.2.4 Control y Recepción de Guías**

Según la página de la SUNAT (2022) nos informa que existen tres clases de Guías de Remisión Electrónicas:

- Guía Remisión Electrónica Remitente:

Es un documento donde es emitida por parte del propietario del bien al inicio de realizar el traslado se mencionan datos de la empresa transportista, datos de la unidad y conductor, descripción del bien a trasladar, punto de partida y punto de llegada, datos de la empresa remitente y destinatario.

##### **1.2.4.1 Guía Remisión Electrónica Transportista:**

Es un documento que sustenta el traslado del bien siendo obligatorio la emisión para iniciar el traslado.

##### **1.2.4.2 La Guía de Remisión Electrónica por Eventos:**

Cuando se presentan hechos que no son imputables al remitente o transportista, complementa otro GRE emitido anteriormente por ellos. Permite el reinicio del traslado o el traslado de los bienes a otro vehículo en caso de que ocurran eventos fortuitos durante el viaje.

Es proporcionado por el transportista y garantiza el traslado o transporte de los bienes. Cuando se realiza el traslado de bienes asociados a más de una GRE-Transportista, se simplifica la emisión de una sola GRE-Transportista. Sin embargo, cuando se realiza el traslado utilizando vehículos de las categorías L y M1, no es necesario emitir la Guía de Remisión Electrónica-Transportista.

Según Sáenz (2023) informa que “La implementación de la Guía de remisión electrónica y el Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE) en Perú representa un paso significativo hacia la modernización y eficiencia en la gestión tributaria. Estos nuevos requisitos no solo ayudan a los contribuyentes a llevar un control más riguroso y transparente de sus operaciones, sino que también les permiten cumplir con sus obligaciones fiscales de manera más efectiva y evitar futuras multas.”

Para aprovechar al máximo estas herramientas, facilitar la emisión de facturas electrónicas y garantizar una gestión contable completa y eficiente, es esencial utilizar un software contable adecuado.

### **1.3 Otras Bases Teóricas**

#### **1.3.1 Base Legal**

Según Rivadeneira (2023) comenta que el marco que establece lo que es legal o ilegal y lo que se considera correcto o incorrecto. En este sentido, se considera que la base de la ley y la regulación de la conducta humana en una sociedad es el fundamento legal. Además de ser un componente crucial para el funcionamiento de un sistema equitativo y justo.

Las regulaciones legales llegan a establecer estándares de gran seguridad para proteger a la empresa y sus trabajadores junto con todo el país para tener todo base de una ley en la cual se pueda cumplir y que pueda dar un buen funcionamiento, es por ello es importante que se tenga conocimiento de estas leyes que cada cierto tiempo se actualiza y mejora.

1. Ley 27181- Ley General de Transporte y Tránsito Terrestre en la cual establece los lineamientos generales económicos, organizacionales y reglamentarios del transporte y tránsito terrestre y rige en todo el territorio de la República.

2. Decreto Supremo N° 020-2021-MTC en que aprueba la tabla de valores referenciales actualizada para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias en el servicio de transporte de bienes realizado por vía terrestre.
3. Decreto Supremo N° 011-2023-MTC que modifica y actualiza el Decreto Supremo N°020-2021 - MTC
4. Decreto Supremo N° 016-2009-MTC que aprueba el Texto Único Ordenado del Reglamento Nacional de Tránsito y modificatorias, señala: “Artículo 120°: Restricciones a la circulación por congestión vehicular o contaminación. - La Autoridad competente, en situaciones generadas por la congestión vehicular y/o la contaminación, puede prohibir o restringir la circulación de vehículos o tipos de vehículos en determinadas áreas o vías públicas
5. Ley N°29370 - Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, determina y regula el ámbito de las competencias con sus funciones básicas del MTC.
6. Mediante Resolución de Superintendencia N° 073-2006/SUNAT, en uso de las facultades conferidas por el artículo 13° del TUO del Decreto Legislativo N° 940 y normas modificatorias, se incluye al transporte de bienes por vía terrestre dentro de las operaciones sujetas al SPOT.
7. Decreto Supremo N° 058-2003-MTC en donde se establecen los requisitos y características técnicas que deben cumplir los vehículos para que ingresen, se registren, transiten, operen y se retiren del Sistema Nacional de Transporte Terrestre.
8. Ley N° 28977, Ley de Facilitación del Comercio Exterior en la cual establece el marco legal a ser aplicable en el trámite aduanero de mercancías que ingresan o salen del país e implementar las medidas necesarias para el cumplimiento de los compromisos relativos a Procedimientos Aduaneros y Facilitación del Comercio comprendidos en los Acuerdos.

#### 1.4. Base tributaria

Según Alvarado (2021) nos menciona que la responsabilidad del Estado de obligar a más personas a tributar según su capacidad es importante para que todos los ciudadanos comprendan que la carga fiscal no recae siempre en los mismos, sino que también hay nuevos actores que comparten esa responsabilidad.

La SUNAT (2021) nos informa algunas leyes que se menciona en el Texto Único Ordenado (TUO):

1. Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF; en adelante, TUO de la Ley del IGV.
2. Decreto Supremo N.° 179-2004-EF, TUO de la ley del Impuesto a la Renta.
3. Decreto Legislativo N° 940 en donde se establece un Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central, cuyo fin es generar fondos a través de depósitos realizados por los sujetos obligados en las cuentas abiertas en el Banco de la Nación, destinados a asegurar el pago de las deudas tributarias.
4. La Ley N° 27181 - Ley General de Transporte y Tránsito Terrestre, establece las competencias normativas, gestión y fiscalización de las Municipalidades Provinciales en materia de transporte y tránsito terrestre.
5. Decreto Supremo N°155-2004-EF se aprueba el TUO del Decreto Legislativo N°940, en donde regula el sistema de pago de obligaciones tributarias.
6. El Decreto Supremo N. ° 083-2003-EF, de junio del 2003, modificó los valores del ISC a los combustibles, aplicando al diésel 2 un tributo de 2,29 soles por galón, con lo cual el precio al público fue de 7,39 soles (incluido el IGV), según la estructura que se muestra a continuación.
7. Texto Único Ordenado, aprobado por Decreto Supremo N° 156-2004-EF, publicado el 15-11-2004.

8. Texto Único Ordenado de las normas con rango de Ley que regulan la entrega en concesión al sector privado de las obras públicas de infraestructura y de servicios públicos, aprobado por Decreto Supremo N° 059-96-PCM (en adelante, TUO de la Ley de Concesiones).

Por lo cual una base tributaria al ser un conjunto de normas y principios legales establecen los elementos esenciales para determinar la obligación tributaria en todos los contribuyentes en la cual se define en el cálculo y el pago de los impuestos.

## **CAPÍTULO II: CONTEXTO EMPRESARIAL**

### **2.1. Análisis de la situación diagnóstica del sector empresarial**

El mercado de transporte de carga por carretera en Perú tiene una estimación de 8,31 mil millones de dólares en 2024 y se prevé que alcance los 10,75 mil millones de dólares en 2029, con un crecimiento anual compuesto del 6,5%. Para incrementar la inversión en infraestructura, así como para establecer mecanismos para asegurar la continuidad de sus políticas, el gobierno peruano tiene la intención de construir infraestructura de transporte.

Estas son 5 empresas en la cual están relacionadas en el sector de transporte de carga pesada:

- RANSA COMERCIAL S.A.C
- GRUPO TRC
- TRANSPORTE ZETRAMSA S.A.C
- TRANSPORTES SCARAMUTTI S.A.C
- TIMCO S.A.C

#### **RANSA COMERCIAL S.A.C**

Esta empresa se creó en Perú en 1939 y actualmente es multilatina con presencia de 10 países y 72 sedes de Latinoamérica. Con más de 9,200 trabajadores altamente capacitados y especializados para satisfacer los requisitos particulares de los clientes en cada sector económico, se convirtieron en socios estratégicos en su logística, identifican los costos totales de la actividad simplificando las operaciones y optimizando los recursos para que pueda mejorar la eficiencia de la cadena de suministro.

## **GRUPO TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA S.A.C**

Hace más de 50 años, Transportes Rodrigo Carranza SAC, una compañía que lidera el transporte terrestre de carga en el país inició sus operaciones comerciales en junio de 1949.

Con el paso del tiempo se vio una gran necesidad en el mercado por la cual se tuvo que ampliar los servicios al desembarque y embarque de navíos, al alquiler de las maquinarias pesadas, llevando a cabo así al comienzo de una empresa que brinda los servicios de almacenaje y pesaje en balanza electrónica llamada Almacenera Trujillo S.A.C. La calidad del servicio de esta empresa se garantiza por medio de la gran experiencia y habilidad, las cuales llegan a ser compartidas por dos empresas tradicionales trujillanas en la que se unió recientemente TRC Express, una empresa que nació para brindar servicios de transporte interprovincial de pasajeros, pero siempre con un concepto diferente y muy superior al conocido actualmente.

## **TRANSPORTES ZETRAMSA S.A.C.**

La empresa ZETRAMSA comenzó con la intención de ofrecer servicios de carga pesada en general y con el paso del tiempo se centró únicamente en las “cargas especializadas”; por lo que abarca con el transporte de carga de explosivos, cargas frágiles, maquinarias de todo tipo y cargas que exceda los pesos y medidas habituales; ya que se enfoca en cumplir todas las necesidades del cliente como completando proyectos de inicio a fin brindando servicio de carga pesada en bultos sobredimensionados y cama baja, por lo que por unidad pueden transportar desde 15 a 100 toneladas y cuenta con una amplia gama de plataformas adaptadas a cualquier ruta del Perú por la que pueden operar de manera continua a nivel nacional.

## **TRANSPORTES SCARAMUTTI S.A.C**

Es una empresa que considera las prioridades de sus clientes con la garantía de comunicación las 24 horas del día, analizando todos los aspectos de seguridad y evitando generar sobrecostos, esta empresa se convierte en un

socio estratégico en este eslabón de la cadena logística con el objetivo de marcar la diferencia en el sector de transporte, profesionalizando el servicio y optimizando los procesos de retiro y traslado de mercadería.

Esta empresa cuenta con una Certificación de SGS en "Seguridad, Salud y Medio Ambiente". Además, fueron evaluados y calificados como proveedores homologados por HODELPE, esto brinda un valor adicional que apoya y mejora la calidad de nuestros procedimientos, asegurando el cumplimiento de los diversos aspectos relacionados con la salud laboral, la fortaleza financiera y legal según los estándares internacionales. Su objetivo principal es ofrecer un servicio personalizado, exclusivo, seguro, con soluciones rápidas, innovadoras y completas. El cliente es la persona más importante en TRANSPORTES SCARAMUTTI SAC.

### **TIMCO S.A.C**

Son una empresa que a nivel local y en todo el Perú, ofrecen servicios de transporte y operador logístico de carga.

En respuesta a las exigencias del mercado de manera cada vez más competitiva, cuentan con 33 años de experiencia brindando un servicio de calidad a todos sus clientes, cuenta con unidades de cama baja, plataformas, furgones, frigoríficos, bombonas, etc., actualmente ofrecemos servicios para carga refrigerada y sobredimensionada.

Es por ello para incrementar la inversión en infraestructura, así como para establecer mecanismos para asegurar la continuidad de sus políticas, el gobierno peruano tiene la intención de construir infraestructura de transporte. Además, más de 17 proyectos Oxl, por un valor de alrededor de 50 millones de dólares, fueron adjudicados en 2021; esto es más que los de 2019 (22 millones de dólares) y 2020 (17 millones de dólares). Como resultado, el mercado del transporte de mercancías por carretera en el país se fortalece aún más con el avance de la infraestructura de transporte. El crecimiento económico del Perú para 2020 se vio afectado por el COVID-19 y se redujo al -13,9%. La disminución del PIB de los socios comerciales peruanos afectó negativamente la demanda externa, mientras que la disminución del gasto

de los hogares y la suspensión de proyectos de inversión disminuyeron la demanda interna. La paralización industrial impuesta por el riguroso confinamiento, que duró varios meses, provocó un gran shock de oferta, además de la pérdida de la demanda agregada. Mientras tanto, las industrias minera, manufacturera y agrícola del país impulsan el sector de transporte de carga por carretera. Perú lidera el mundo en la producción de plomo, cobre, oro y zinc, los cuales son exportados en gran medida. El oro es el recurso minero más valioso de la nación. Las principales fuentes de oro en Perú son las minas de oro de Yanacocha y Pierina. También generan la mayor cantidad de ingresos en comparación con otras reservas de oro del Perú. El país tiene millones de onzas de oro y cobre depósitos.

Durante las últimas dos décadas, las exportaciones agrícolas del país han aumentado, impulsadas principalmente por las exportaciones estacionales de frutas y verduras frescas de alto valor al hemisferio norte, como uvas, aguacates, arándanos y espárragos. Como resultado, la creciente actividad comercial del país genera una enorme demanda de redes de transporte por carretera.

## **2.2. Información detallada de la empresa**

La empresa Corporación Logística y Transporte Alania EIRL - COLTRANSA EIRL es una empresa cuya actividad económica principal es el transporte carga por carretera, pero cuenta con actividades secundarias como alquiler y arrendamiento de vehículos y otras actividades de transporte por vía terrestre. La empresa inició actividad en el 2013.

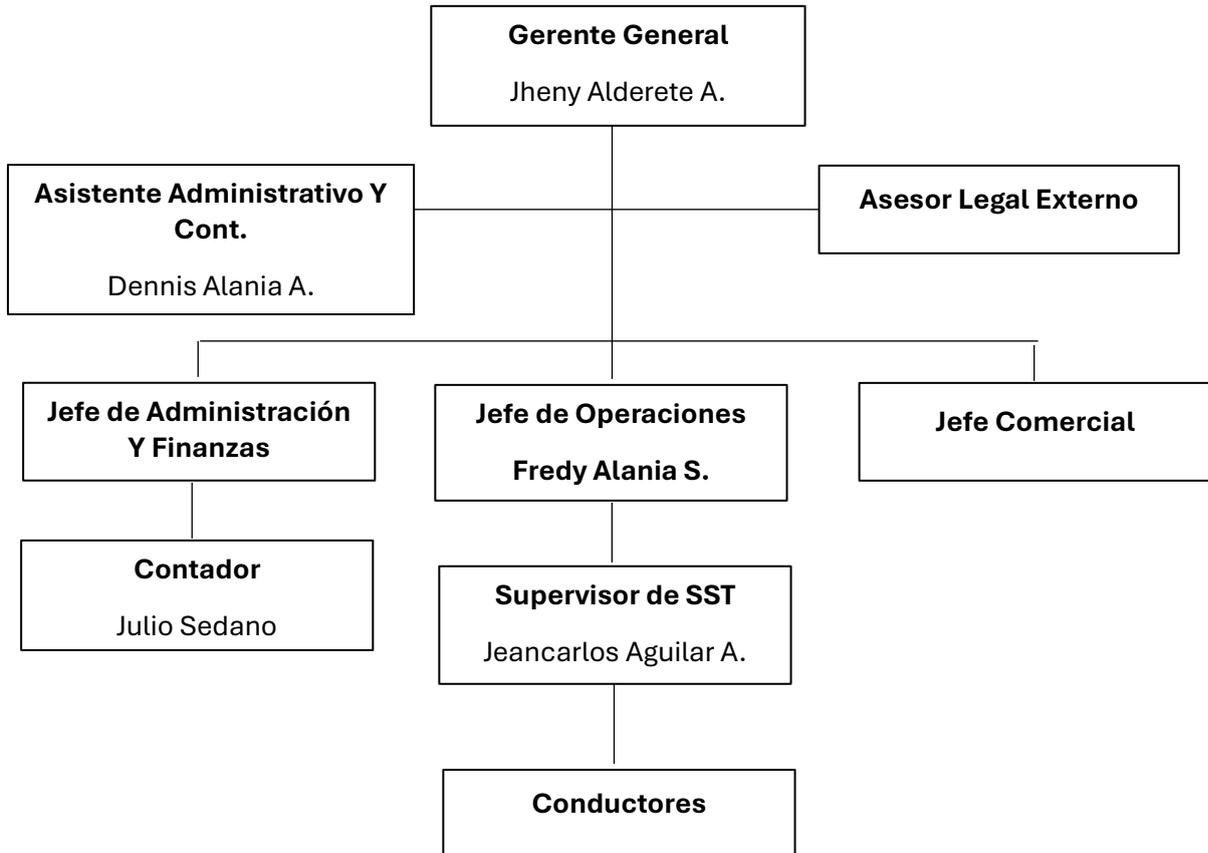
### **2.2.1. Motivo de la investigación**

Es conocer cómo es el proceso de facturación de la empresa en el sector del transporte de carga porque no vemos muchas investigaciones de este sector.

## 2.2.2. Estructura organizacional

**Figura 2**

*Organigrama de la empresa COLTRANSA EIRL*



*Nota:* La figura representa a la estructura organizacional de la empresa.  
Brindado por COLTRANSA EIRL.

### **2.2.3. Situación financiera, contable, auditoría y/o tributaria**

#### **Situación Financiero**

La empresa COLTRANSA EIRL nos brindó información de los estados financieros al cierre del 2022 y 2023 para poder realizar la comparación anual. Al analizar, el activo, pasivo y patrimonio.

En la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo donde se ve un crecimiento en el 2023 a comparación del 2022 un equivalente de 17,252.00 (soles), esta información nos muestra que la empresa en el 2023 ha tenido efectivo en su cuenta bancaria de la empresa. Podemos mencionar que este aumento es por los pagos realizados por los servicios realizados a sus clientes.

En la cuenta de Activos diferidos son gastos pagados de manera anticipada que la empresa realiza como seguros de carga, póliza de flota y arrendamiento de local. Podemos observar que hubo un incremento en el 2023 de 41,612.00 (soles) a comparación del año anterior.

En la cuenta Inmuebles, maquinaria y equipo vienen siendo los activos fijos de la empresa, son la estructura para que la empresa pueda realizar los servicios. Se puede apreciar un incremento de 878,548.00 (soles) en el 2023, por motivos que la empresa renovó sus remolcadores por la tecnología porque las unidades modernas tienen mayor potencia para poder transportar mayor tonelada en carga.

En la cuenta de Obligaciones financieras nos menciona que la empresa ha requerido de dinero para poder financiarse en su negocio, esto son préstamos en bancos. Podemos mencionar que aumentó en 98,674.00 (soles) en el año 2023 comparación del año anterior.

El capital de la empresa durante estos años se ha mantenido porque esto está notariado en la constitución de la empresa, pero hubo una variación en la cuenta de capital adicional que al pasar el año la

empresa va adquiriendo activos que va aumentando el capital de manera más actualizado. Podemos mencionar que aumentó en 750,000.00 (soles) en el año 2023 a diferencia del año anterior.

### **Situación contable**

La empresa COLTRANSA EIRL tiene un registro de sus ventas y compras para tener un mayor control de los comprobantes con esto tener un acceso inmediato al momento de conocer de la información.

Las ventas del 2023 han incrementado en 83,582.00 (soles) a comparación del 2022, esto puede ser por varios factores como nuevas licitaciones, nuevos clientes, entre otros, donde esto favorece a la empresa porque generan mayores ventas (servicios de transporte).

### **Situación Tributaria**

Los impuestos que se pagan son el IGV, Impuesto a la renta e ITAN. Podemos mencionar que el IR del 2023 ha disminuido en 32,907.00 (soles) a comparación del 2022, esto pasa por las deducciones de gastos que afecta de manera anual como la adquisición de un inmueble. El IGV se paga de manera mensual según la declaración que se presenta si en caso se paga se puede realizar de manera presencial al banco de la nación o con disponibilidad de fondo de detracción.

Además, se realiza el pago del ITAN del 0.4% de activos netos del monto total donde excedan del millón de soles en el balance anual.

## **Situación Auditoría**

La empresa COLTRANSA EIRL auditoría para tener su certificado de homologación del 2023 donde tuvieron un puntaje de 97.77% y nivel alcanzado "A". Para eso las áreas evaluadas son:

- ✓ Administración
- ✓ Legal
- ✓ Planeamiento Estratégico
- ✓ Activos
- ✓ Recurso humano
- ✓ Tecnología de información - TI
- ✓ Información financiera
- ✓ Procesos
- ✓ Calidad/responsabilidad social
- ✓ Información Comercial
- ✓ Logística

Por lo cual, estas áreas auditadas son fundamentales en una empresa y en esta auditoría es para conocer la realidad de la empresa, observando un panorama general.

### **2.2.4. Los procesos de la contratación de servicio**

- Comunicación del cliente sobre el requerimiento (que se va a trasladar, tipo de remolcador, ruta y medio de pago) mediante correo, WhatsApp o llamada.
- Realizar la cotización con los costos según sus requerimientos del cliente.
- Aceptación del servicio por parte del cliente.
- Se envía los datos de la unidad y conductor que va a realizar el servicio.
- El Cliente brinda información de la empresa o persona que realizará la entrega y de descarga de la mercadería o maquinaria como la persona encargada, teléfono, ubicación.
- El conductor se dirige al punto de carga.

- La unidad realiza la carga de la mercadería o maquinaria a trasladar debe contar con las guías de remitente y transportista.
- La unidad se encuentra en ruta.
- En cuanto la unidad se encuentra en el punto de descarga.
- Se comunica al cliente para que dé el visto bueno para iniciar con la descarga.
- El conductor debe hacer firmar todas las guías enviadas para la conforme recepción de la mercadería o maquinaria con la persona encargada de la recepción.

### **2.2.5. El proceso de facturación de servicio**

Al contar con las guías de manera física y de la orden de servicio procedemos a facturar por el servicio. Para eso debemos saber a qué cliente vamos a facturar ya que cada cliente tiene un requerimiento en la facturación como:

- Identificar el método de pago (crédito o al contado)
- Datos del cliente y dirección de domicilio fiscal
- Datos de la detracción (en transporte es el 4%)
- Colocar las guías remitentes y transportista

En la parte de descripción:

- Tipo de acoplado (cama baja, cama cuna o plataforma)
- Fecha que se inició el servicio
- Guía transportista si en caso es tercerizado
- El monto del valor referencia multiplicado por la tonelada traslado
- Placa de unidad
- Descripción del bien traslado

### **2.3. Técnica y herramienta de gestión empresarial**

La técnica que realiza la empresa en la gestión empresarial es la FODA enfocado a las propuestas de mejoras.

#### **Fortalezas**

- Unidades modernas
- Flota de camiones propias
- Unidades implementadas para ingreso a mina (extintor, tacos, conos, kit antiderrame, botiquín)

#### **Oportunidades**

- Homologado por bureau veritas
- Ingresos a diferentes minas
- Posibilidad de adquirir nuevas unidades para realizar servicios

#### **Debilidades**

- El alza de combustible
- Aumentos de peajes en las rutas nacionales
- Disminución de los fletes

#### **Amenazas**

- Incremento de empresas de transporte informales
- Aumento de delitos en la ruta que afectan a la seguridad
- Inestabilidad social (paros y bloqueo de las rutas)

### **2.4. Desempeño laboral**

#### **2.4.1. Integrante 1 - Dennis Alania Alderete**

En el trabajo que estoy laborando es dedicada al transporte de carga donde veía la parte administrativa donde veía varias áreas donde mis funciones son:

- Revisión y recepción de guías

Las unidades cuando culminan los servicios retornan las guías del cliente para realizar la revisión y poder enviar las guías por correo, en cuando se factura se envía la factura y guías de manera física hacia su oficina del cliente, pero otros clientes, solicitan enviar por correo y envían la conformidad de entrega.

- Facturación

Se realiza la facturación según los requerimientos de los clientes y en cuanto a la entrega se envían a su oficina para que verifique y nos sella en el cargo la recepción de la factura.

- Cobranza

En cobranza tengo que enviar correo a los clientes un correo para la programación de pago de las facturas próximas a vencer o ya vencieron.

- Coordinación de servicios

Tengo que programar a las unidades y conductores para que cliente van, para enviar los datos o documentos por vía correo. Además, verificar por el GPS si la unidad se encuentra en el punto de carga.

#### **2.4.2. Integrante 2 - Brenda Castro Burga**

En el trabajo que estoy desempeñando es sobre una empresa de compra y venta de repuestos automotrices en el área contable, donde mis funciones son:

- Revisión de registro de compras

Las tiendas se encargan de registrar las compras de mercaderías que hacen en el día por lo que el registro queda culminado cuando suben el PDF y el XML por lo que cuando los reviso debe estar bien los importes, las cantidades y los códigos que se generan.

- Registro y Validación de Facturas

Se registra los viáticos de los vendedores al por mayor cuando van de viaje a visitar a los clientes; por lo que mandan todas las facturas que gastaron por ese viaje y se hace la respectiva validación en la SUNAT para verificar que está aceptado y habido, después de verificar se hace el registro en el sistema.

- Revisión de Liquidación de Caja (egresos)

Cada día las tiendas realizan su caja en el sistema por lo que registran los movimientos de tarjetas, salida y entrada de dinero ya sea por compras de mercaderías de monto menores de S/200.00 o gastos de moviidades para el personal por lo que se hace una revisión de ello para verificar si está bien colocado la cuenta o si se llegaron aplicar las NC con facturas.

- Realización de pagos al proveedor

Los pagos a los proveedores se realizan mediante las transferencias bancarias por montos mayores de S/200.00 en la cual se programa con la factura ya emitida o si es una compra urgente se le puede pagar al proveedor con una proforma y todo ello es autorizado por los supervisores.

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Diseño metodológico**

#### **3.1.1 Enfoque cualitativo**

Es la recopilación y analizar la información siendo no numéricos para su mayor comprensión de manera de concepto, experiencias u opiniones para conocer desde su punto de vista y esto contribuye a nuestro estudio. Según los autores Hernández, Fernández y Baptista. (2010) en su libro Metodología de la investigación nos menciona que:

“el enfoque cualitativo utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (p. 7)

#### **3.1.2 Nivel descriptivo**

Es conocer la situación mediante las personas. Según Tamayo y Tamayo (2006) explica que:

(...) comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes (...) la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por presentar una interpretación correcta.

#### **3.1.3 Diseño no experimental**

En la investigación no se podrá manipular la variable sino se interpretará la información brindada y se tomará conclusiones. Según Hernández, S. explica que:

“El diseño no experimental es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente la variable, es observar fenómenos tal como se

dan en su contexto natural para después ser analizado (...)” (p. 189)

### **3.2. Población de estudio**

Se considera entrevistar a 8 personales de la empresa encargadas en la operatividad de la empresa según el puesto de trabajo. En la cuales son:

- Gerente General
- Jefe de Logística
- Asistente Administrativa
- Personal Operativo
- Contador

### **3.3. Técnicas de estudio**

La técnica que se realizará es de una entrevista ya que es un método crucial para este tipo de investigación.

Según el autor Muguira (2024) nos menciona que:

Es una técnica de recolección de datos básica que consiste en pedir a una o varias personas sus opiniones sobre un producto, un tema o una empresa. Por ser cualitativas, las entrevistas se enfocan en la experiencia personal. El objetivo principal de las entrevistas es conocer las actitudes, opiniones y comportamientos de las personas.

En relación con otros tipos de investigaciones las entrevistas llegan a tener un mayor indicador de respuestas y suelen proporcionar resultados más factibles; por lo que su principal objetivo de las entrevistas es de la recolección de datos que se obtienen de los entrevistadores.

### **3.4. Instrumento de estudio**

En este trabajo se realizará el cuestionario en la modalidad virtual por el aplicativo ZOOM como medio de recolección de datos para esta

investigación. Esta entrevista se dirigirá al gerente general, jefe de logística, al área operativa y contador que están a cargo de la operatividad de la empresa.

### **3.5. Aspectos éticos**

A este trabajo de suficiencia personal se empleó las normas APA, se hizo las citas para referenciar a los autores y así respetar los derechos de autor por su trabajo, de la misma manera se pudo validar este trabajo de investigación por el software del turnitin que llega a acreditar una auditoría de toda la investigación. En conclusión, todo el desarrollo de la investigación se pudo realizar conforme a los principios y valores éticos enseñados de la Universidad San Martín de Porres, todo este proceso es de manera racional, coherente, organizado al momento de buscar nuevos conocimientos con el objetivo de poder encontrar una solución a los problemas en lo que nos estamos especializando para que así se pueda realizar un desarrollo de las ciencias contables.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y PROPUESTAS

### 4.1. Resultados de técnicas aplicadas

#### 4.1.1. Entrevista

Se entrevistó a 5 personas que trabajan en la empresa Coltransa EIRL en la cuales son la gerente general, contador, jefe de logística, asistente administrativo y personal operativo para recopilar la información necesaria para nuestra investigación.

**Pregunta N° 1:** Conociendo que los clientes tienen diferentes requerimientos en la parte de la descripción de la factura ¿Usted opina que es necesario establecer una estructura estándar de facturación de servicio en la empresa para todos los clientes?

#### **Repuestas:**

En la opinión del contador nos menciona que al tener varios clientes hay diferentes requerimientos en la facturación por ejemplo un cliente solicita en la factura se mencione la orden de servicio, ruta, fecha, placa de unidad y equipo a trasladar, pero hay otros clientes que solicitan colocar ruta, peso, el valor referencial y las guías, esto causa que el personal encargado de la emisión de las facturas pueda cometer error y confundir entre los clientes.

En la opinión del gerente general y de la asistente administrativa nos mencionaron que al presentar la factura al cliente había observaciones como que faltaba agregar datos en la factura entonces nos rechazaban la entrega. Por lo cual, tenemos que anular la factura y volver a emitir para presentar y esto ocasiona que nos demoren nuestro pago con esto nos perjudicaban en la liquidez.

En la opinión del jefe del área de logística y personal operativo nos explica que las indicaciones de los requerimientos de las facturas de servicios van a las exigencias del contador del cliente donde

especifica todo lo que tiene que contener la factura para ser aceptado según a su comprensión de las normativas de la SUNAT.

Por lo tanto, a todos los entrevistados nos mencionaron que es necesario establecer una estructura para todos los clientes esto ayudará a disminuir los errores.

**Pregunta N° 2:** Podemos mencionar que algunos clientes solicitan el servicio se pactan los acuerdos, pero al momento de cargar la empresa desiste con el servicio. ¿Es fundamental solicitar la orden de servicio a los clientes antes de realizar el servicio?

**Respuestas:**

En opinión del gerente general nos explica que la orden de servicio es fundamental al inicio de las operaciones ya que al inicio el cliente se comunica con la empresa con todos los requerimientos y según a eso se emite el costo denominado flete de servicio. Después, se envía la cotización y con esto el cliente confirma o no el servicio. En este caso, la empresa realiza las operaciones para ir al punto de partida donde será el lugar para cargar, pero hay situaciones donde desisten el servicio por motivos internos del cliente y esto causa que la empresa tenga que cubrir con los gastos realizados para trasladar la unidad.

En opinión del jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa concuerdan que la orden de servicio debe ser verificado con lo pactado del servicio y las condiciones si el caso se realiza incumplimientos para evitar inconvenientes con el cliente.

En opinión del contador nos menciona que la orden de servicio es un documento que nos da sustento de la operación es real por lo cual la empresa debe tener la orden de servicio antes de iniciar el servicio. En una situación que la empresa tenga una auditoría por parte de la SUNAT pueden solicitarnos documentos de sustento y la

orden de servicio es la solicitud del cliente hacia la empresa para ejecutar el servicio.

Concluimos que todos los entrevistados nos mencionan que es fundamental solicitar la orden de servicio al cliente antes de iniciar con el servicio por motivos de respaldar con lo pactado y si en caso el cliente desista, nos pueda cubrir con los gastos como peaje, combustible y viático de conductor.

**Pregunta N° 3:** En la orden de servicio se mencionan los conceptos pactados como condición de pago, flete, equipo a trasladar, ruta, entre otros. ¿Considera fundamental verificar los datos de servicio en la orden de servicio?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos explica que cuando el cliente envía la orden de servicio por correo nosotros tener el trabajo de verificar según los acuerdos pactados por el servicio porque antes de realizar el servicio la empresa puede reclamar al cliente de algún punto observado y poder tener una comunicación para la modificación donde ambos aceptan. Por ejemplo, el cliente nos remite un documento de las especificaciones de la maquinaria a trasladar donde pesa 20 toneladas donde se puede trasladar con una cama baja de 2 ejes, pero en realidad la maquinaria pesa 36 toneladas donde requiere una cama baja de 4 ejes siendo un servicio especial y con otro flete porque la empresa tiene que pagar peaje por cada eje y al tener peso la unidad consume más combustible.

También, algunos clientes no nos emiten una información real de la ruta como si es pista o trocha porque se tiene que indagar la ruta por medio de Google Maps vemos hasta un límite de la ruta y se tienen que comunicarnos con conocidos que conocen la ruta.

Concluimos que a todos los entrevistados nos mencionan que es fundamental verificados los datos del servicio en la verificación de la orden de servicio para no tener inconvenientes con el cliente.

**Pregunta N° 4:** Sabemos que la empresa desarrolla diferentes servicios en cama baja, plataforma y cama cuna según a el requerimiento del cliente para eso en elaboración de la orden de servicio. ¿Se debe colocar el tipo de servicio?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos menciona que la empresa realiza varios servicios como plataforma, cama baja y cama cuna donde son acoplados según el requerimiento del cliente. Para eso la plataforma es usada para trasladar mercadería, estructura normal, contenedor, entre otros, la cama baja es para trasladar maquinaria pesada, estructura anchos, entre otros que no pasan las medidas de altura 3.80 m y la cama cuna es para trasladar bienes de volumen porque la cama útil es baja siendo usada para los bienes que tengan altura porque al usar ese acoplado es para no tener inconvenientes con los puentes o túneles.

A un inicio, la empresa debe comentar las funciones de cada acoplado verificar que acoplado cumple con los requerimientos del cliente, pero hay situaciones donde el cliente nos pueda dar una información errónea donde la empresa programa el acoplado, pero resulta que no es apto para realizar el servicio y el orden de servicio va a avalar la información brindada por el cliente.

Concluimos que a todos los entrevistados nos mencionan que en la orden de servicio se debe colocar el tipo de servicio para no tener inconvenientes con el cliente. Por la razón, que algunos clientes desconocen el uso de cada acoplado para el servicio donde cada acoplado tienen diferente flete donde la cama cuna es para servicio

especial y la cama baja es para servicios estándar, pero hay alguna cama baja de 4 ejes a más para llevar maquinarias pesadas donde el costo de servicio viene siendo elevados.

**Pregunta N° 5:** Sabemos que el valor referencial son precio establecido por cada tonelada por el MTC según la ruta que desarrollará la unidad. ¿Usted cree que el valor referencia ayuda a establecer un flete aceptado para el transportista?

**Repuestas:**

Según el gerente general, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos explica que cuando realizan el servicio conocen el punto de partida y punto de llegada del bien o producto según su guía remitente donde nos mencionan los puntos exactos. Según la tabla de valor referencial nos da un monto por tonelada con eso se determina el valor referencial.

Concluye que el valor referencial ayuda a establecer un flete base, pero considerar como flete no porque es muy bajo ya que al realizar los costos se ve varios aspectos para la cotización como situaciones de la ruta, peso, el tipo de acoplado, entre otros. Pero el valor referencia nos da un monto estándar conociendo la ruta de origen, llegada y peso.

Según el contador nos menciona que el valor referencial ayuda a tener un flete base por el motivo de la competencia desleal donde hay transportistas que bajan sus fletes para competir en el mercado donde su margen de ganancia es bajo por el motivo que en los últimos años hay varias empresas de transportes.

El contador concluye que cada empresa tiene un valor agregado a su servicio como seguros vehiculares, seguro de carga, apoyo de escolta, entre otros, donde el servicio de la empresa da a sus clientes para tener mayor seguridad porque los equipos que se trasladan son

nuevos y de valor, con esos seguros el cliente confía en el servicio va de manera seguro por esa razón el valor referencial viene siendo una base para el servicio y por esos aspectos el flete sube.

**Pregunta N° 6:** Cuando la empresa pacta con el cliente se brinda el peso del bien o productos, pero hay situaciones donde cliente da una información errónea. ¿Cómo se toman las coordinaciones para conocer el peso del bien trasladado?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos explica que hay casos que algunos clientes envían datos de la maquinaria para eso se busca la información por la web del peso para conocer un aproximado del peso, pero hay situaciones donde el cliente desconoce de datos de la maquina y nos da una información errónea esto puede causar una mala información.

Concluyen que las coordinaciones es cuando la unidad se encuentra en el punto de origen debe corroborar datos del equipo se va a trasladar para ver su peso real, pero si en caso no es el mismo la empresa le explica al cliente la situación y para tener el peso exacto se coordina con el conductor para que se desplace a una balanza para pesarse y conocer el peso real de la máquina y con estos datos la empresa puede hacer su factura de manera correcta.

**Pregunta N° 7:** En el caso de retorno, se conoce que el flete no es completo por lo cual algunos clientes ofrecen la mitad del flete pactado. ¿Cómo el valor referencial interviene en la retención de la detracción?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos mencionan que cuando se realizar un servicio de ida se cobra un flete, pero cuando hay retorno de provincia hacia Lima siendo el lugar base de la empresa el servicio de retorno se realiza con el 50% del flete de ida o hasta menos. Por lo que algunas empresas solicitan al momento de la facturación que la detracción se determine del valor referencial y no del importe total.

Concluyen los entrevistados que se debe depender del contador del cliente porque ellos ponen sus normativas en la contabilidad para considerar la factura con recepción. Por lo cual, sugieren que la empresa debe consultar a las nuevas empresas como son sus requisitos de su facturación.

**Pregunta N° 8:** Hay situaciones donde la empresa por el cambio de personal incurre con errores. ¿Usted considera establecer un plan en la recepción y control de guías?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa explican que cuando se cambia el personal o se retira hay errores que el personal nuevo comete, para eso ellos piden que el nuevo trabajador debe tener días laborando junto con personal de la empresa para ver las indicaciones al momento de la facturación, recepción y control de las guías. Para eso es fundamental la elaboración del plan en la recepción y control de guías para tomar en cuenta los puntos de cada cliente y ser un guía para la facturación.

**Pregunta N° 9:** Sabemos que cuando el conductor llega al cliente empieza con la descarga y debe verificar según su guía cada producto que está recibiendo el cliente. ¿Es fundamental la firma y sello de conformidad por parte del cliente?

**Repuestas:**

Según el gerente general, contador, jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa menciona que el conductor al iniciar las operaciones en el momento de la carga debe verificar según su guía lo que se va a llevar y cuando llega al punto de llegada en la descarga se debe verificar que no falten ningún producto que se menciona en la guía del remitente para corroborar la entrega para eso el cliente firma y sella las guías.

En conclusión, los entrevistados nos menciona que es fundamental la firma y sello de la conformidad por parte del cliente porque esto nos confirma que los bienes llegaron bien a su destino, por lo que la empresa debe hacer firmar y sellar las guías para no tener una situación donde el cliente desconozca la entrega de la mercadería o bien y la empresa no tenga ningún inconveniente. Por lo cual, la empresa exige a los conductores de manera obligatoria deben tener la firma de recepción.

**Pregunta N° 10:** En caso de los conductores, al llegar a la base de la empresa ellos entregan los documentos como las guías, factura, entre otros, pero hay casos que los conductores por descuido dejan o se olvidan esos documentos en el cliente. ¿Se debe controlar la entrega de las guías de remisión remitente y transportista?

**Repuestas:**

Según el gerente general y contador explican que al personal se le informa que deben recepcionar las guías de los servicios realizados para su posterior facturación. Por lo tanto, el personal tiene el

conocimiento de que deben verificar las guías del servicio y que estén completos. Pero hay situaciones donde por el descuido faltan algún documento por entregar y esto es un inconveniente para la entrega de guías al cliente ya que el cliente no nos puede sellar la entrega de factura.

Según el jefe de logística, personal operativo y asistente administrativa nos menciona que ellos al momento de la llegada de la unidad a la base de la empresa entregan los documentos que el cliente los reemitió para que puedan trasladarse, pero hay situaciones donde los conductores se olvidan de entregar esos documentos por el motivo que tienen otros viajes de manera muy frecuente.

En conclusión, los entrevistados mencionan que deben tener mayor cuidado en la entrega de los documentos de los servicios para eso se debe controlar las guías remitentes y transportista con esto tener en un folder con todas las guías para llevar de manera correlativa y se puede tener al alcance todas las guías de los servicios realizados.

## **4.2. Propuestas**

Después de la entrevista se presentaron complicaciones en la empresa del área Administrativa donde se está presentando propuestas para mejorar la gestión. En las cuales son:

- Plan de facturación de servicio  
Este plan aportará a la empresa que pueda tener mayor factibilidad al momento de realizar las facturas al cliente.
- Plan de recepción y control de guías  
Este plan ayudará al personal recepcionar y tener un control de las guías de manera correlativa y no tener inconveniente, pero hay situaciones donde la pérdida de la guía se tiene que presentar una denuncia, para eso ayudará a saber qué hacer en esas situaciones.

### **4.3. Planificación de estrategia**

Para esto el plan de facturación de servicio y plan de recepción y control de guías se tiene que elaborar para la divulgación a todos los trabajadores de la empresa del área administrativa y con esto disminuir con los errores que se comenten al momento de facturar al cliente. También, este plan se debe estar actualizando de manera periódica ya siendo mensual o anual para aumentar la eficiencia y mejora la gestión en la empresa. Con ello, la empresa tendría más información precisa y oportuna para el desarrollo de las actividades y con eso tendrían mayor control para que el área de cobranza tenga un seguimiento de las cuentas por cobrar. En relación del plan de recepción y control de guías es para garantizar el uso de las guías de manera rápida, en caso de una auditoría la empresa tenga al alcance de todos los documentos para sustentar.

Además, para el desarrollo del plan de recepción y control de guías se debe tener en cuenta estos pasos son registro del cliente, clasificación, almacenamiento, actualización, revisión, control, digitalización y acceso. En el plan de facturación de servicio debe contener lo siguiente: registro del cliente, registro del tipo de servicio, facturación, pago e informe.

### **4.4. FODA de propuesta**

#### **Fortalezas**

- Automatizar proceso de facturación
- Mejora de la gestión financiera
- Brinda información precisa

#### **Oportunidades**

- Capacitación al personal
- Reducción de errores

## **Debilidades**

- Pérdida de información
- Nuevos personales
- Desactualización del plan

## **Amenazas**

- Hackeo de información
- Filtración de información

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Discusión**

Mendoza y Tume (2024) mencionaron que el valor referencial en la detracción de fletes en su totalidad impactaría mucho en la falta de liquidez por lo que no podría llegar a mejores precios con los proveedores y mencionaron que para que se pueda conservar una liquidez adecuada y tener un soporte financiero es pedir préstamos o créditos para mantener un buen historial para gestionar sus pagos, en la cual se está de acuerdo con los autores por el hecho que de que los entrevistados mencionaron que pueden considerar el flete como una base para la cotización que se le da a los clientes ya que no se le puede colocar el mismo precio base como flete porque está por debajo a los costos que varían de acuerdo a la distancia y las rutas alternas que se puedan tomar.

El punto de vista de Martínez (2022) sobre una aplicación web para una mejor gestión de albaranes y clientes en la cual ayuda a agilizar el trabajo de ellas y tener menos errores es un punto importante que también se está teniendo y se puede observar en la empresa COLTRANSA EIRL ya que ellos también están considerando establecer un plan para una mejor recepción y control de guías por lo cual estamos de acuerdo con los autores por lo que tener un software relacionado específicamente en tener un control de estas guías ayudará que el cliente también puede mencionar puntos importantes como las rutas, peso, dimensión de la mercadería.

## 5.2. Conclusiones

- a. El **proceso de facturación de servicios** en las empresas del sector transporte de carga es todo un método para que se puedan realizar los pagos a sus proveedores y/o vendedores en la cual comienza desde la recepción de la factura y se llega a completar con el pago hasta su registro en el sistema, por lo cual es fundamental para estas empresas este procesamiento de las facturas ya que ayuda a gestionar las finanzas, tener un mayor control y equilibrio de ello.
- b. Las normativas que aplican la verificación de las **órdenes de servicios** en las empresas del sector transporte de carga son para tener una protección de la misma mercancía para que pueda ser trasladada de una manera segura en la cual debe cumplir con descripciones específicas y ser señaladas en dicha orden para que se pueda determinar si la mercadería es pesada, peligrosa o de dimensión y así brindar el vehículo determinado.
- c. Las bases tributarias para llegar a calcular el **valor referencial** de las empresas del sector transporte de carga son fundamentales ya que con ello se pueden determinar el valor de la carga que llega a ser transportada, en la cual también ayuda a calcular los impuestos y las tasas que se aplican al transporte de carga, por lo que aseguran también que la facturación sea mucho más precisa.
- d. Se verificó que el procedimiento de la **recepción y control de guías** en las empresas del sector de transporte de carga ayuda a tener un mayor control de la información sobre el tipo, volumen, peso y destino; también llega a confirmar los servicios que son contratados junto con los términos y condiciones que éste propone, es por eso que el control de guías permite rastrear la carga o mercadería por lo que ayuda a gestionar el inventario del destinatario al momento de ser entregada.

### 5.3. Recomendaciones

- a. Basándose en las opiniones del gerente general y de la asistente administrativa, habían errores al momento de agregar los datos en la factura y ese **proceso de facturación** llegaba a perjudicar en el pago, es por ello que se recomienda que se pueda establecer una buena comunicación con el cliente sobre el servicio que necesite y así pueda tener la información mucho más precisa sobre la carga que será trasladada, realizar también auditorías más regulares para revisar la eficiencia y tener un sistema adecuado como un aplicativo móvil en la cual se pueda gestionar la carga.
- b. Se sugiere a la empresa COLTRANSA EIRL que se llegue a verificar que los datos en las **órdenes de servicios** ingresados por los clientes estén realmente detallados ya que se analizó que no siempre agregan la información real de las rutas o de la mercadería que se traslada y al desconocer ello se expone la seguridad del conductor.
- c. En la empresa COLTRANSA EIRL se está llevando bien el tema de considerar el **valor referencial** para considerar una base ya que se llega a realizar otros costos en la cual varía la cotización, por lo que se debe reforzar más sobre la información que se le da al cliente por el traslado de la mercadería ya sea por la ruta, peso y llegada.
- d. Se le recomienda a la empresa a que tengan una mayor capacitación y guía por parte de los trabajadores más antiguos y preparados para que los nuevos trabajadores no cometan tantos errores al momento de la **recepción y control de guías.**

## BIBLIOGRAFÍA

- Diario GESTIÓN (2024). *INEI: A NIVEL NACIONAL EL MOVIMIENTO DE VEHÍCULOS AUMENTÓ 6.1% EN ABRIL 2024*. Recuperado de <https://gestion.pe/peru/inei-a-nivel-nacional-el-movimiento-de-vehiculos-aumento-61-en-abril-de-2024-transporte-noticia/>
- Diario La República (2024). *En 2023, el sector de transporte de carga sufrió caída de \$1,4 billones en facturación*. Recuperado de <https://www.larepublica.co/economia/en-2023-el-sector-de-transporte-de-carga-sufrio-caida-de-1-4-billones-en-facturacion-3818993>
- Hernández, R., Fernández- Collado, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- LOGISTA (2024). *SCANIA PERÚ REAFIRMA SU LIDERAZGO EN EL NORTE CON ENTREGA DE IMPORTANTE FLOTA DE REMOLCADORES PARA DAYANNA INGENIEROS*. Recuperado de <https://logista.pe/scania-peru-reafirma-su-liderazgo-en-el-norte-con-entrega-de-importante-flota-de-remolcadores-para-dayanna-ingenieros/>
- Lacalle, D. (2024). *LA IMPORTANCIA DEL SECTOR DEL TRANSPORTE SE VA MULTIPLICAR*. Recuperado de <https://transporte3.com/noticia/20788-daniel-lacalle-la-importancia-del-sector-del-transporte-se-va-a-multiplicar/>
- *LA RENOVACIÓN DEL TRANSPORTE DE CARGA, UNA NECESIDAD URGENTE* (2024). Recuperado de <https://www.clusterindustrial.com.mx/noticia/7280/la-renovacion-del-transporte-de-carga-una-necesidad-urgente>
- Ochoa, A. (2022). *GUÍA DE REMISIÓN*. Recuperado de <https://tefacturo.pe/blog/sunat/guia-de-remision-electronica/guia-de-remision-transportista/>
- (S/f). *Ind.br*. Recuperado el 29 de agosto de 2024, de <https://www.robustec.ind.br/es/blog/tendencias-del-sector-del-transporte-por-carretera-en-2023/>

- *TRANSPORTE TERRESTRE DE CARGA CRECIÓ UN 4.6% ENTRE ENERO y ABRIL DE 2024.* (s. f.). COMEXPERU - Sociedad de Comercio Exterior del Perú. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/transporte-terrestre-de-carga-crecio-un-46-entre-enero-y-abril-de-2024>
- Torres, A. R. (2024, 11 marzo). En 2023, el sector de transporte de carga sufrió caída de \$1,4 billones en facturación. *Diario la República*. <https://www.larepublica.co/economia/en-2023-el-sector-de-transporte-de-carga-sufrio-caida-de-1-4-billones-en-facturacion-3818993>

## **ANEXOS**

## Anexo 01: Cuestionario

1. Conociendo que los clientes tienen diferentes requerimientos en la parte de la descripción de la factura ¿Usted opina que es necesario establecer una estructura estándar de facturación de servicio en la empresa para todos los clientes?
2. Podemos mencionar que algunos clientes solicitan el servicio se pactan los acuerdos, pero al momento de cargar la empresa desiste con el servicio. ¿Es fundamental solicitar la orden de servicio a los clientes antes de realizar el servicio?
3. En la orden de servicio se mencionan los conceptos pactados como condición de pago, flete, equipo a trasladar, ruta, entre otros. ¿Considera fundamental verificados los datos de servicio en la orden de servicio?
4. Sabemos que la empresa desarrolla diferentes servicios en cama baja, plataforma y cama cuna según a el requerimiento del cliente para eso en elaboración de la orden de servicio. ¿Se debe colocar el tipo de servicio?
5. Sabemos que el valor referencial son precio establecido por cada tonelada por el MTC según la ruta que desarrollará la unidad. ¿Usted cree que el valor referencia ayuda a establecer un flete aceptado para el transportista?
6. Cuando la empresa pacta con el cliente se brinda el peso del bien o productos, pero hay situaciones donde cliente da una información errónea. ¿Cómo se toman las coordinaciones para conocer el peso del bien traslado?
7. En el caso de retorno, se conoce que el flete no es completo por lo cual algunos clientes ofrecen la mitad del flete pactado. ¿Cómo el valor referencial interviene en la retención de la detracción?

8. Hay situaciones donde la empresa por el cambio de personal incurre con errores. ¿Usted considera establecer un plan en la recepción y control de guías?
9. Sabemos que cuando el conductor llega al cliente empieza con la descarga y debe verificar según su guía cada producto que está recibiendo el cliente. ¿Es fundamental la firma y sello de conformidad por parte del cliente?
10. En caso de los conductores, al llegar a la base de la empresa ellos entregan los documentos como las guías, factura, entre otros, pero hay casos que los conductores por descuido dejan o se olvidan esos documentos en el cliente. ¿Se debe controlar la entrega de las guías de remisión remitente y transportista?

## Anexo 02: Matriz de Consistencia

**TÍTULO:** PROCESO DE FACTURACIÓN DE SERVICIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE TRANSPORTE DE CARGA, LIMA METROPOLITANA

**AUTORES:** Dennis Anabela Alania Alderete y Brenda Staci Castro Burga

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLE	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema principal</b>	<b>Objetivo principal</b>			
¿Cómo es el proceso de facturación de servicios de las empresas del sector de transporte de carga?	Explicar el proceso de facturación de servicios de las empresas de transporte de carga en la empresa.			<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Enfoque cualitativo-Nivel descriptivo</p>
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>		- Orden de servicio	<p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental</p>
a) ¿Qué normativas se aplican para verificar los órdenes de servicios de las empresas del sector de transporte de carga?	a) Explicar las normativas que se aplican para verificar los órdenes de servicios de las empresas del sector de transporte de carga.			<p><b>Población:</b></p> <p>La población estará compuesta por 8 personas</p>
b) ¿Cuáles son las bases tributarias para calcular el valor referencial de las empresas del sector de transporte de carga?	b) Mostrar la base tributaria para calcular el valor referencial de las empresas.	Proceso de facturación de servicios	- Valor referencial	
c) ¿Cuál es el procedimiento de recepción y control de guías de las empresas del sector de transporte de carga?	c) Detallar el procedimiento de recepción y control de guías de las empresas del sector transporte de carga.		- Recepción y control de guías	<p><b>Técnicas de investigación:</b></p> <p>Se realizará una entrevista</p> <p><b>Instrumentos de investigación:</b></p> <p>Se realizará un cuestionario</p>

### Anexo 03: Operacionalización de Variables

VARIABLE DE ESTUDIO: Proceso de Facturación de Servicios

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	SUNAT (2024) Es un comprobante de pago emitido por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios; por lo cual es de manera obligatoria emitir este comprobante para justificar este servicio.	
	<b>INDICADOR</b>	<b>ÍNDICES</b>
	INDICADOR 1	Datos de servicio
	X <sub>1</sub> Orden de servicio	Tipo de servicio
DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADOR 2	Peso del bien trasladado
	X <sub>2</sub> Valor referencial	Detracción
	INDICADOR 3	Firma y sello de conformidad
	X <sub>3</sub> Recepción y control de guías	Guías remisión remitente y transportista
<b>ESCALA</b>	ORDINAL	

## Anexo 04: Carta de Autorización



# COLTRANSA E.I.R.L.

CORPORACION LOGÍSTICA Y TRANSPORTE ALANIA E.I.R.L.

R.U.C. 20552575319

SERVICIO DE CARGA PESADA EN CAMABAJA SOBRE DIMENSIONADAS, CISTERNAS INOX  
Y PLATAFORMAS A NIVEL NACIONAL - ALQUILER DE CAMIONETA PARA ESCOLTA



### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA OBTENCIÓN DE GRADO DE TÍTULO PROFESIONAL

Yo, **Jheny Eleodora Alderete Anco** identificado con DNI N° **20894456**, en mi calidad de **Gerente General** de la empresa **Corporación Logística y Transporte Alania EIRL – COLTRANSA EIRL** con R.U.C N° **20552575319**, ubicada en la ciudad de Lima.

#### **OTORGO LA AUTORIZACIÓN:**

A la señorita **Dennis Anabela Alania Alderete** identificado con DNI N° **72280959** y la señorita **Brenda Staci Castro Burga** con DNI N° **74656060** egresado de la carrera de contabilidad y Finanzas para que utilice la siguiente información de la empresa:

- Información organizacional de la empresa.
- Información de la ejecución de los servicios.
- Informaciones financieras.

Con la finalidad de que pueda desarrollar su Trabajo de Investigación para optar el grado de Título profesional de Contador Público.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marca con una "X" la opción seleccionada.

( ) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

(X) Mencionar el nombre de la empresa.

COLTRANSA E.I.R.L.  
*Jheny E. Alderete Anco*  
Jheny E. Alderete Anco  
Gerente General

Firma y sello del Representante Legal  
JHENY ELEODORA ALDERETE ANCO  
REPRESENTANTE LEGAL  
DNI: 20894456

Legalización  
a la Vuelta

Av. San Martín de Porres Dpto. 501 Edif. J Lote 3 Ate - Lima - Lima / Telf.: 01-3646291  
RPC. 940282295 / 940282296 RPM. \*683557 CEL: 01- 975424700 RPM. \*436423 CEL: 01- 985765037  
E-mail: coltransa.eirl@hotmail.com

CERTIFICO: QUE LA(S) FIRMA(S) QUE FIGURA(N) EN EL ANVERSO  
CORRESPONDE(N) A: **JHENY ELEODORA ALDERETE ANCO**, IDENTIFICADO(A) CON  
DNI N° **20894456**, QUIEN PROCEDE EN REPRESENTACIÓN DE: **CORPORACION  
LOGISTICA Y TRANSPORTE ALANIA E.I.R.L.**, SEGÚN CONSTA(N) EN LA(S)  
PARTIDA(S) ELECTRONICA(S) N° **13006539**, DEL REGISTRO DE PERSONAS  
JURIDICAS DE LOS REGISTROS PUBLICOS DE **LIMA**.=====  
LA MISMA QUE SE LEGALIZA AL AMPARO DEL ART. 108 DE LA LEY DEL  
NOTARIADO. =====  
SE LEGALIZA LA FIRMA MAS NO EL CONTENIDO. =====  
DE LO QUE DOY FE. =====  
LIMA, 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2024. =====  
V°B° J.R. =====



*[Handwritten signature]*  
**Alfredo Zambrano Rodriguez**  
NOTARIO DE LIMA



**COLTRANSA E.I.R.L.**

*[Handwritten signature]*  
**Alderete Anco**  
general