

**UNIVERSIDAD PANAMERICANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**



**“EVALUACIÓN DEL PROCESO DE REGISTRO Y FACTURACIÓN DE LOS FLETES  
DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTES”**

(Tesis de Licenciatura)

Selvin Adolfo García González

Sacatepequez, mayo de 2016

**“EVALUACIÓN DEL PROCESO DE REGISTRO Y FACTURACIÓN DE LOS FLETES  
DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTES”**

(Tesis de Licenciatura)

Selvin Adolfo García González

Lic. Eduardo Par Colon (**Asesor**)

Licda. Malfi Morales de Reyes (**Revisora**)

Sacatepequez, mayo de 2016

## **Autoridades de la Universidad Panamericana**

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus  
**Rector**

Dr. Alba Aracely Rodríguez de González  
**Vicerrectora Académica**

M. A. César Augusto Custodio Cobar  
**Vicerrector Administrativo**

EMBA. Adolfo Noguera Bosque  
**Secretario General**

## **Autoridades de la Facultad de Ciencias Económicas**

M. A. César Augusto Custodio Cobar  
**Decano**

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz  
**Vicedecano**

Lic. Julio Roberto Oviedo Yllescas  
**Coordinador**



**UPANA**  
Universidad Panamericana  
"Sabiduría ante todo, adquiere sabiduría"

REF.:C.C.E.E.L.CPA.B01-PS.036.2016

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
GUATEMALA, 31 DE MARZO DEL 2016  
ORDEN DE IMPRESIÓN**

**Tutor:** Licenciado Eduardo Par Colón

**Revisora:** Licenciada Malfi Morales de Reyes


**Carrera:** Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**Tesis titulada:** "Evaluación del proceso de registro y facturación de los fletes de una empresa de transportes"

**Presentada por:** Selvin Adolfo García González

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

**En el grado de:** Licenciado

  
  
M.A. César Augusto Custodio Cobar  
Decano  
Facultad de Ciencias Económicas

Guatemala, 12 de diciembre de 2015

Señores  
Facultad de Ciencias Económicas  
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría  
Universidad Panamericana  
Guatemala, Guatemala.

Estimados Señores:

En relación a la tutoría de la Tesis titulada **“Evaluación del proceso de registro y facturación de los fletes de una empresa de transportes”**, realizada por Selvin Adolfo García González , carné No. 201502756, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, considero que la misma cumple con requisitos para ser entregado el dictamen de **aprobado** con el tema desarrollado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'E' followed by several vertical strokes, all enclosed within a horizontal line that loops back to the left.

Lic. Eduardo Par Colón  
Tutor

Guatemala, 15 de febrero de 2016.

Respetables Autoridades  
Facultad de Ciencias Económicas  
Universidad Panamericana de Guatemala.

En relación al trabajo de Informe Final de Tesis del tema “Evaluación del proceso de registro y facturación de los fletes de una empresa de transportes”, realizado por Selvin Adolfo García González, Carné No. 201502756, estudiante de la carrera de Contador Público y Auditor.

Se ha procedido a la revisión de la misma y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto, doy el dictamen de aprobado para ser sometido al Examen Competencia Profesional –ECP-.

Me suscribo de ustedes deferentemente,



Licenciada. Malfi Morales de Reyes  
Colegiada No. 7,632

# Contenido

<b>Resumen</b>	i
<b>Introducción</b>	ii
<b>Capítulo 1</b>	1
<b>Marco contextual</b>	1
1.1. Antecedentes	1
1.2. Planteamiento del problema	5
1.3. Pregunta de investigación	6
1.4. Justificación de la investigación	6
1.5. Objetivos	7
1.6. Alcances y límites de la investigación	7
<b>Capítulo 2</b>	9
<b>Marco conceptual</b>	9
2.1. Entorno del control interno	11
2.2. Principios del control interno	12
2.3. Facturación	14
2.4. Marco legal de facturación de fletes	16
<b>Capítulo 3</b>	19
<b>Marco metodológico</b>	19
3.1. Tipo de investigación	19
3.2. Sujetos de investigación	19
3.3. Instrumentos de recopilación de datos	19
3.4. Diseño de la investigación	20
<b>Capítulo 4</b>	21
<b>Resultados de la investigación</b>	21
4.1. Muestreo	21

4.2. Presentación de los resultados	21
<b>Capítulo 5</b>	44
<b>Propuesta de solución a la problemática</b>	44
5.1 Introducción	44
5.2 Justificación	44
5.3 Objetivos	44
5.4 Desarrollo de la propuesta	44
5.5 Programa de implementación	49
5.6 Presupuesto de la propuesta	49
<b>Conclusiones</b>	51
<b>Referencias</b>	52
<b>Anexo</b>	53
<b>Lista de Graficas</b>	
Grafica 1	2
Organigrama de la Empresa	
Grafica 2	4
Procedimiento en el Registro de Fletes	
Grafica 3	17
Régimen sobre las actividades lucrativas	
Grafica 4	32
Relación de la muestra observada y el universo de fletes	
Grafica 3	42
Variación de las ventas después del análisis del control interno	



## **Resumen**

En el presente trabajo de investigación realizado en una empresa de transporte de productos secos y refrigerados, evaluó los procesos de control interno y administrativo con la finalidad de establecer si se cumple con el procedimiento ya establecido e integrar mejoras al mismo.

Para medir el control interno de la empresa Transportes Gabi, S.A. se utilizó cuestionarios dirigidos al personal administrativo, con el fin de determinar las fortalezas y debilidades del procedimiento utilizado en el registro y facturación de fletes

Se realizó la verificación en el sistema (fletes), y en los documentos de soporte se tomó una muestra significativa de los viajes realizados en el periodo de enero a julio de 2015, cuyos resultados se exponen en el capítulo cuatro del presente informe.

En el capítulo cuatro se realizó una proyección de un valor aproximado que la empresa de transportes dejaría de percibir en el año 2015, derivado de la aplicación incorrecta del procedimiento de registro y facturación de los fletes realizados.

Para mitigar el riesgo de control interno, se propone a la administración tomar acciones correctivas tales como modificar el contenido de los documentos “orden de carga” que sirve de soporte para la realización de los fletes, adicional se debería de contratar una persona que supervise en forma directa a los auxiliares de fletes y facturación para verificar que las tarifas autorizadas sean aplicadas a los fletes realizados.

## **Introducción**

El presente informe contiene una propuesta de mejora aplicada a un área crítica específica de una entidad; el desarrollo del tema “Evaluación del Proceso de Registro y Facturación de los Fletes de una Empresa De Transportes”, que fue elaborado en base a la facturación efectuada en la empresa Transportes Gabi, S.A., en el territorio de Guatemala, en el transcurso del periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2015.

La investigación se enfocó en evaluar el control interno en el proceso de facturación de fletes, establecer cuál es el impacto que genera en los ingresos de la empresa de Transportes Gabi, S.A. la falta de cumplimiento de los procedimientos para la grabación y registro de los fletes, proponer soluciones que ayuden a la mejora continua en los procesos de información y grabación de los viajes realizados por la empresa.

El presente informe consta de cinco capítulos.

Capítulo uno, describe el marco conceptual como antecedentes, planteamiento del problema, pregunta de investigación, justificación del problema, objetivos, alcances y límites de la investigación.

Capítulo dos, especifica el marco conceptual para un mejor entendimiento de este informe.

Capítulo tres, comprende el tipo de investigación, sujeto de investigación, instrumentos de recopilación de datos y diseño de la investigación.

Capítulo cuatro, abarca los resultados obtenidos de la investigación a través del muestreo y presentación de resultados.

Capítulo cinco, muestra la propuesta de la solución a la problemática.

Por último se adscriben las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron a lo largo de la investigación, así como la bibliografía consultada que soporta el contenido presentado y anexo.

# Capítulo 1

## Marco Contextual

### 1.1. Antecedentes

Para entender la problemática y ámbito económico de la empresa objeto de estudio es necesario tener conocimiento de la historia, organización, misión y visión, la cual manifiesta el espíritu de sobrevivencia ante un mundo muy competitivo.

#### Historia de fundación de la empresa

La empresa de Transporte Gabi, S.A., funciona en el departamento de Escuintla, fue fundada en el año de 1985, esta empresa tiene como misión el prestar un servicio de transporte de mercadería y tiene como visión el ampliar la cobertura y ofrecer un servicio de alta calidad a nivel nacional.

#### Descripción de la actividad económica

La entidad se dedica a trasladar mercadería seca y refrigerada dentro del territorio guatemalteco, para lo cual utiliza un equipo de transporte constituido por cabezales, camiones y plataformas. Los principales clientes están conformados por empresas que se dedican a la producción de aves de consumo masivo y elaboración de concentrado que sirve para alimentar animales domésticos y peces.

#### Servicios principales

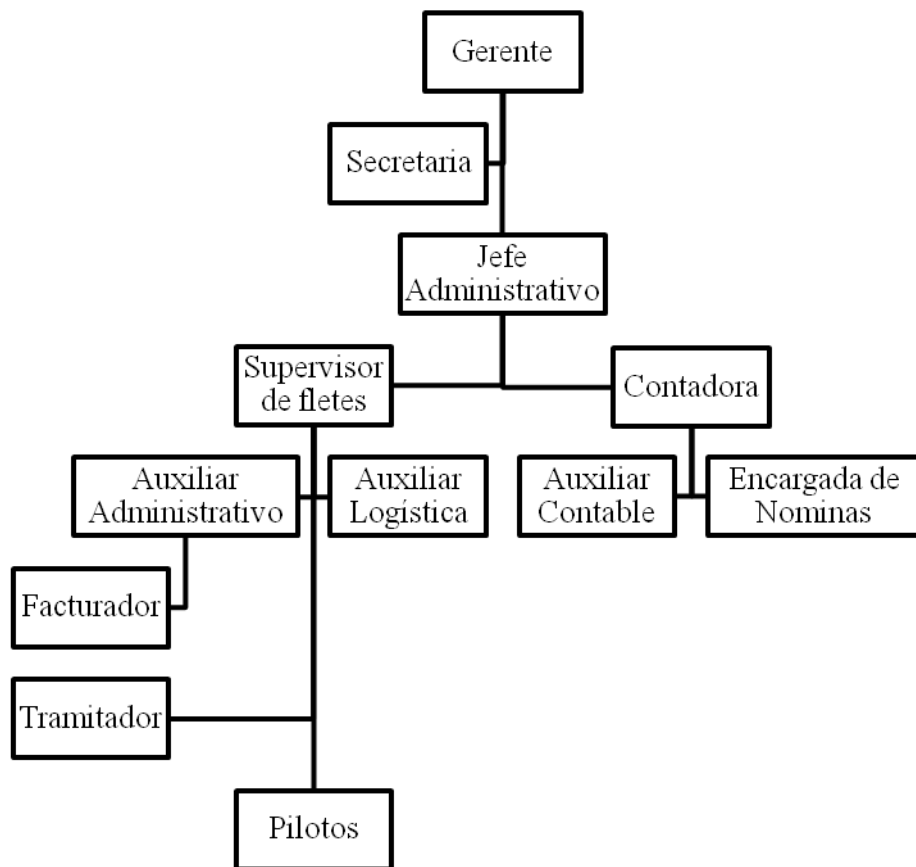
La empresa cuenta con varios contratos fijos de traslado de aves vivas y a destajo ya sea a temperatura ambiente y congelado, así como el transporte de materias primas a granel y empacadas; para poder realizar las actividades cuenta con un equipo de transporte de 70 cabezales con plataforma de carga y 30 camiones, con capacidad de 25 y 10 toneladas respectivamente.

## Organización

Está estructurada administrativamente por un gerente, una secretaria, un supervisor de fletes, una contadora, cinco auxiliares administrativos, un facturador, un tramitador y varios pilotos, para lo cual se organizan jerárquicamente de la siguiente forma:

**Gráfica No.1**

### **Organigrama Transportes Gabi, S.A.**



Fuente: elaboración propia.

### Marco jurídico de la empresa

Presenta las normas, reglamentos y leyes aplicables en la sociedad guatemalteca, las cuales se dividen en internas y externas.

### Normas internas

Son aquellas que enmarcan las funciones administrativas de la empresa, como los reglamentos internos y manuales de organización.

### Normas externas

Son todas las normas establecidas que regulan las actividades comerciales de la empresa, entre las que se encuentran:

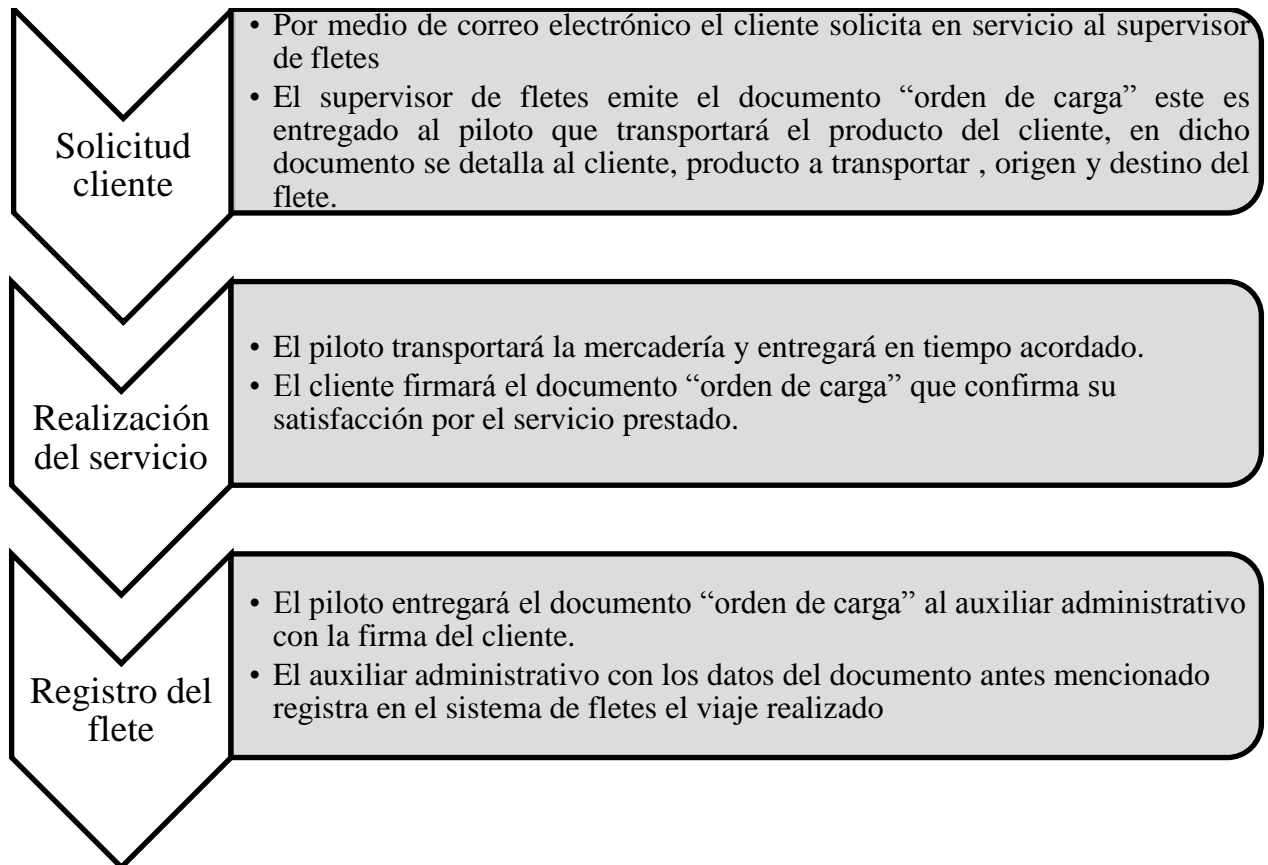
- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 1441 Código de Trabajo del Congreso de la República de Guatemala.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado, Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.
- Decreto Número 10-2012 Ley de Actualización Tributaria, Congreso de la República de Guatemala.
- Acuerdo Gubernativo Número 273-98 Reglamento de Tránsito del Presidente de la República de Guatemala.

### Servicio de fletes

La empresa Transportes Gabi, S.A., presenta los siguientes pasos para registrar y llevar a cabo el procedimiento de realización de fletes:

## Gráfica No.2

### Fletes



Fuente: elaboración propia.

### Facturación

En una empresa es esencial la facturación ya que permite contabilizar la producción y ventas diarias, con la finalidad de obtener información eficaz y oportuna respecto a los ingresos obtenidos en el período, posición en el mercado y utilidades generadas así también permite evaluar cuál es la responsabilidad tributaria al final de año.

La facturación de fletes en la empresa de Transportes Gabi, S.A. se realiza con los registros del sistema de fletes, dichos registros contienen los datos de los clientes la mercadería transportada, el origen y destino del flete realizado, para la cual el facturador realizara un traslado de información al sistema contable de fletes donde se registrará la factura emitida por dicho servicio.

Condición económica actual de la empresa

Derivado de los altos costos que se requieren para el funcionamiento de la flota de transportes la gerencia le solicitó al jefe administrativo que analice dichos costos, sin embargo él justifica el incremento de los costos con la realización de una cantidad mayor de fletes, por lo cual la gerencia no está satisfecha con los resultados obtenidos, ya que debido a los registros de facturación pudieron haber sido mayores las utilidades, derivado de esta situación es importe que para la empresa Transportes Gabi, S.A. se realice una evaluación de controles internos para el registro y facturación de fletes, para Determinar que la facturación ha sido efectuada correctamente.

## 1.2. Planteamiento del problema

En todas las empresas se hace necesario actuar de acuerdo a los cambios que genera el mundo globalizado, con tal de actualizar procesos según la competitividad en la actividad de transporte.

Para determinar los ingresos de la empresa de Transportes Gabi, S.A.; es necesario evaluar los procedimientos de control interno realizados en el registro y facturación de los fletes y determinar si, existe incumplimiento de los controles establecidos.

Actualmente no se tiene certeza sobre la cuantificación de los ingresos que no incrementan según crecimiento del servicio de fletes prestados y el incremento en los costos de operación.



### 1.3. Pregunta de investigación

En base de lo anteriormente descrito se plantea lo siguiente:

¿El procedimiento para el registro y facturación de los fletes de la empresa Transportes Gabi, S.A. es operado de forma adecuada y oportuna por parte del personal administrativo?

### 1.4. Justificación de la investigación

Este problema no es exclusivo de esta empresa, en todos los negocios se hace imprescindible actuar de acuerdo a los cambios que genera el mundo globalizado, teniendo como base información certera y fiable para tomar decisiones por lo que se hace necesario disminuir errores existentes o el riesgo de cometerlos.

La aplicación de procesos administrativos adecuados y sofisticados ayuda a tener información actualizada que hacen la diferencia en el mercado actual, permite mayores ingresos con el menor costo, disminuye los riesgos de la inversión y obtención de financiamiento.

Derivado de la creciente demanda de fletes de los clientes y el incremento de los costos como son salarios, combustible y reparaciones, lo cual disminuye los ingresos, de tal forma se hace necesario evaluar los procedimientos para la grabación y facturación de los fletes de la empresa Transportes Gabi, S.A. y determinar cuál es el impacto económico que representa la falta de cumplimiento de los mismos.

Para la empresa es indispensable implementar ó evaluar los controles internos para la mejor eficiencia de los procesos que se utilizan para el registro, control y facturación de los fletes realizados por la flota de transportes, esto para optimizar los recursos con que se cuenta actualmente.

Se plantea la revisión de la debida segregación de funciones dentro de una organización es el método que permite separar las diferentes responsabilidades dentro de un proceso administrativo y/o operativo dentro de la actividad de realización de servicio y facturación del mismo.

Con los conceptos antes mencionados se podrá medir la verdadera efectividad de los controles internos de empresa Transportes Gabi, S.A. para establecer si todos los fletes realizados por la flota con que se cuenta se registran dentro del sistema para la facturación y tener un control efectivo de los servicios prestados por la empresa y así tener la certeza que los ingresos recibidos son los que realmente se están generando.

## 1.5. Objetivos

### Objetivo general

- Determinar si, los procedimientos utilizados en la grabación de la información respecto a los fletes son los adecuados para la correcta facturación de la empresa de Transportes Gabi, S.A.

### Objetivos específicos

- Evaluar el control interno en el proceso de facturación de fletes.
- Establecer cuál es el impacto que genera en los ingresos de la empresa de Transportes Gabi, S.A. la falta de cumplimiento de los procedimientos para la grabación y registro de los fletes.
- Proponer soluciones que ayuden a la mejora continua en los procesos de información y grabación de los viajes realizados por la empresa.

## 1.6. Alcances y límites de la investigación

### Alcances

En el presente trabajo de investigación se tomó como unidad de análisis la facturación efectuada en la empresa Transportes Gabi, S.A., en el territorio de Guatemala, por el periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2015, adicional se tomó en cuenta la documentación de soporte para dicha facturación.

Se contó con la colaboración y apoyo del personal administrativo y logística para complementar la información requerida.

#### Límites

Dentro de las limitaciones en la realización de la presente investigación están, la omisión de la razón social y los valores reales de los estados de resultados de dicha empresa.

## **Capítulo 2**

### **Marco Conceptual**

Los conceptos, principios y definiciones que permiten entender y conocer la problemática existente, como son los conceptos de control interno, divisiones de control interno y los elementos fundamentales de la facturación.

#### Control Interno

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio en el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas.”

#### Divisiones del Control Interno

El control interno se subdivide en: administrativo y contable

#### Control administrativo

Es el conjunto de instrucciones y registros que conciernen a procesos de toma de decisiones que conducen a la autorización de transacciones por parte de los administradores de una entidad que representan el punto de partida para establecer el control contable sobre las transacciones.

#### Control contable

Se constituye en la verificación del cumplimiento de los procedimientos y registros adecuados para salvaguardar los activos y la confiabilidad de los estados financieros.

#### Elementos del control de interno

Estos se clasifican en 5 elementos que proveen al auditor de una estructura útil en la evaluación del impacto de los controles internos los cuales se presentan a continuación:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Los sistemas de información y comunicación
- Procedimientos de control

#### Ambiente de control

Es la composición de elementos que afectan las políticas y procedimientos de una entidad fortaleciendo o debilitando sus controles.

#### Evaluación de riesgos

Es la consideración de todos aquellos elementos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación de una manera negativa.

#### Sistemas de información y comunicación

Son los métodos y registros establecidos para identificar, analizar y clasificar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza la entidad económica.

#### Procedimientos de control

Lo constituyen las políticas y procedimientos establecidos por la administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr de forma eficaz y eficiente los objetivos específicos de control.

#### Vigilancia

Este proceso asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo, incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control de forma oportuna así como también la aplicación correcta de las medidas correctivas.

## 2.1. Entorno del control interno

Son el conjunto de condiciones o circunstancias con la que opera el sistema de control interno, de las cuales podemos mencionar:

- Liderazgo de la administración
- Estructura organizacional
- Presupuestos y reportes internos
- Auditoría interna
- Personal
- Prácticas apropiadas
- Circunstancias de la compañía

### Liderazgo de la administración

Es importante mencionar que el entorno de control interno falla cuando la administración se encuentra anuente a adherirse a procedimientos de control establecidos, o cuando no están dispuestos a establecer procedimientos adecuados.

### Estructura organizacional

Esta involucra establecer dos elementos muy importantes los cuales son el establecer la independencia organizacional de áreas funcionales o departamentos, y permitir la asignación de responsabilidades y delegación de de autoridad dentro de cada unidad organizacional.

### Presupuestos y reportes internos

Los presupuestos proveen de diversas contribuciones al entorno de control interno, ya que proporcionan los medios necesarios para formular y comunicar los objetivos a través de la organización; Un sistema efectivo de información interno a todos los niveles de administración se considera imprescindible para el buen entorno de control, cuando son elaborados de la forma correcta.

### Auditoría interna

El objetivo de la auditoría interna es ayudar a los administradores de la organización en lo que se refiere a la delegación de responsabilidades, por lo que podemos indicar que el entorno de control de una entidad mejora cuando el personal que funge la función de auditor interno son independientes a las unidades objeto de análisis.

### Personal

Es esencial que el personal a cargo de llevar a cabo los métodos y procedimientos descritos en el control interno sea integro y con los conocimientos adecuados.

### Prácticas apropiadas

Estas se refieren a diferentes medidas realizadas por la entidad para crear un adecuado entorno de control.

### Circunstancias de la compañía

Es necesario conocer la situación de la entidad como por ejemplo, si cuenta con sucursales, o es una institución corresponsal de una compañía en el extranjero ya que esto puede influir en la uniformidad de los controles.

## 2.2. Principios del control interno

Para alcanzar los objetivos del control interno contable se deben tener ciertas características esenciales tales como:

Separación de funciones

Procedimientos de autorización

Procedimientos de documentación

Registros y procedimientos contables

Controles físicos

Verificación interna independiente.

### Separación de funciones

Se refiere a asignar responsabilidad sobre cada una de las transacciones de manera que los deberes de un empleado automáticamente proporcionen una verificación del trabajo realizado por uno o más empleados adicionales, con el objetivo de detectar y prevenir con rapidez los errores o irregularidades en el desarrollo de responsabilidades asignadas.

Dentro de los aspectos que afecta la segregación de funciones están:

- Recursos insuficientes de personal para distribuir las responsabilidades apropiadamente.
- Bajo entendimiento sobre que funciones y actividades deben ser segregadas.
- Políticas y procedimientos definidos de manera insuficiente.
- Administración con poca eficacia dentro de los procesos de control.

La separación de funciones permite establecer los roles del personal para asumir la responsabilidad dentro de una organización en un proceso de la administración de los recursos materiales y económicos con que cuenta una empresa.

### Procedimientos de autorización

Esto significa que se debe de asegurar que las transacciones sean autorizadas por personal de la administración actuando según sea su nivel jerárquico de responsabilidad.

### Procedimientos de documentación

Su importancia radica que los documentos proporcionan evidencia de cómo han sucedido las transacciones según la naturaleza del negocio, tal es el caso de la facturación.



### Registros y procedimientos contables

Se hace indispensable el oportuno registro de las transacciones de la entidad con el fin de llevar un adecuado control interno.

### Controles físicos

Son los medios de seguridad de los que se vale para salvaguardar los activos, registros contables y formas pre impresas no utilizadas así como el uso de equipo mecánico y electrónico en la ejecución y registro de las transacciones.

### Verificación interna independiente

Esto se relaciona a que no debe de existir presión sobre el encargado de control interno por parte de otros empleados que realicen las transacciones u operaciones que este debe de examinar.

## 2.3. Facturación

La factura es un documento que respalda la realización de una operación económica, que por lo general, se trata de una compraventa.

Las facturas, además de probar una transacción de compra o venta debe contar con ciertos datos de las partes, así como también, la clase de producto vendido y su cantidad, o bien el tipo de servicio prestado, el número y la fecha de emisión.

### Elementos de la factura

Para que en Guatemala se reconozcan como válidas facturas deberán de cumplir con los siguientes requisitos:

- Deberán ser emitidas por imprentas que estén inscritas en el registro fiscal de imprentas, el cual podrá ser consultado en el listado actualizado que la SAT publica en el Diario de Centroamérica, o en su portal oficial.

- La información que deberá contener las facturas como mínimo son las siguientes:
- No. de identificación tributaria del contribuyente
  - Nombre, razón o denominación social
  - Nombre comercial
  - Domicilio fiscal
  - Tipo de documentos y cantidad impresa
  - No. de Identificación tributaria, nombre, razón o denominación social y nombre comercial, dirección comercial de la imprenta que prestó el servicio.

#### Proceso de facturación

Es la etapa en la que se realiza el conjunto de actividades mediante el cual se generan las facturas correspondientes a los servicios prestados por concepto de fletes.

#### Objetivo de la facturación

La importancia de la facturación radica en que es un comprobante fiscal de la entrega o prestación de un servicio que obliga a un comprador a cumplir con la obligación de cancelar por el bien o servicio recibido así como al emisor a reportar al ente tributario el impuesto generado por el mismo.

#### Registro de la facturación

Para llevar un adecuado registro de la facturación se debe tener control de las existencias y uso, las facturas deben de estar pre numeradas, una vez elaboradas las facturas deben de verificarse su exactitud, y comprobarse su exactitud aritmética, como registrarse de forma contable y oportuna.

## 2.4. Marco legal de facturación de fletes

Como toda empresa constituida de forma legal la empresa de Gabi, S.A. está regida por varias leyes de las cuales se hace referencia a continuación:

Decreto número 27-92 Del congreso de la República de Guatemala (Ley del Impuesto al Valor Agregado -IVA-)

Es materia del impuesto la acción o prestación que una persona realiza a otra y por la que percibe un honorario , interés, prima, comisión o cualquier otra forma de remuneración, siempre que no sea en relación de dependencia, es toda persona individual o jurídica, incluyen el estado y entidades descentralizadas o autónomas, copropiedades, sociedades irregulares y de hecho, y demás entes aunque no se tenga personalidad jurídica que se realicen en el territorio nacional en forma habitual o periódica.

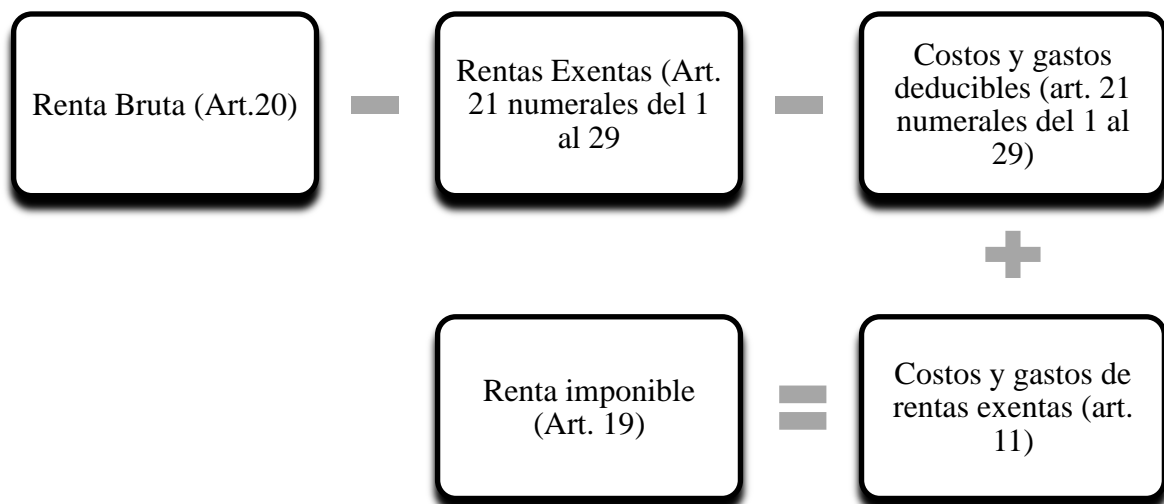
La empresa Gabi, S.A. esta afecta a reportar al fisco el monto que constituya la tarifa del 12% sobre la base imponible incluida en precio de venta o valor del servicio, como se hace referencia en el artículo 10 de dicha ley.

Decreto número 10-2012 Del congreso de la República de Guatemala (Ley Actualización Tributaria)

La empresa Gabi, S.A. esta afecta al pago de Impuesto Sobre la Renta de actividades lucrativas como se establece en el Decreto número 10-2012 en su artículo 18, en el Régimen de sobre las utilidades de actividades lucrativas, el cual se reporta al fisco el 25% de la renta imponible establecida la cual se muestra en la siguiente gráfica:

### Gráfica No.3

#### Régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas



Fuente: elaboración propia

Las personas jurídicas que están inscritas bajo el régimen sobre las utilidades de actividades lucrativas también están sujetas a las siguientes obligaciones.

- Realizar pagos trimestrales del Impuesto Sobre la Renta
- Presentar informes de inventario en el mes de enero y junio de cada año
- Cancelar y presentar el Impuesto al Valor Agregado –IVA-
- Cancelar el Impuesto Sobre Solidaridad.
- Ser agente retenedor del ISR

Decreto número 70-94 Del congreso de la República de Guatemala (Ley del Impuesto sobre circulación de vehículos, terrestres, marítimos y aéreos)

La empresa Gabi, S.A. reporta de forma anual al fisco el impuesto determinado por concepto de circulación de todos los vehículos como lo establece la ley según el Art. No.1.

Las tarifas aplicadas a los vehículos se establecen en el Art. No. 12 según las categorías y tipo de vehículos terrestres, el impuesto es pagado de forma anual .El Art. 24 hace referencia del registro fiscal de los vehículos el cual está a cargo de la Superintendencia de Administración Tributaria.

## **Capítulo 3**

### **Marco Metodológico**

#### **3.1. Tipo de investigación**

La investigación que se desarrolló fue de tipo descriptiva, y es importante destacar que este tipo de investigación no es una simple descripción de los hechos o acontecimientos, debido a que el proceso de investigación implica la derivación de conclusiones significativa que permitan interpretar y explicar los hechos objeto de estudio.

#### **3.2. Sujetos de investigación**

Los sujetos de estudio para el desarrollo de la presente investigación, fueron 4 personas que ocupan los siguientes puestos de trabajo:

##### **Personas**

- Jefe administrativo
- Supervisor
- Auxiliar de facturador
- Auxiliar de control de fletes

##### **Unidades de análisis**

Se utilizaron los estados financieros, registros contables, facturas de venta de prestación servicio de fletes.

#### **3.3. Instrumentos de recopilación de datos**

Para el desarrollo la presente investigación y obtener información de los sujetos de estudio se utilizaron los siguientes instrumentos de investigación:

- Cuestionario para obtener información de la propiedad de los vehículos al jefe administrativo de Transportes Gabi, S.A.

- Cuestionario con una serie de ocho (8) preguntas abiertas; que persigue conocer datos respecto al registro de los fletes realizados por la entidad y la documentación de soporte, dirigido al supervisor.
- Cuestionario diez (10) preguntas abiertas, del proceso de facturación de las ventas, dirigido al auxiliar de facturación.
- Cuestionario con una serie de diez (10) preguntas abiertas; que persigue conocer el proceso de registro de la prestación del servicio de fletes y el cumplimiento de las políticas de la empresa, dirigido al auxiliar de control de fletes.

### 3.4. Diseño de la investigación

Para la realización de la investigación fue necesario desarrollar los siguientes pasos:

- Se hizo varias visitas a la empresa para seleccionarla y luego conseguir la autorización por medio del gerente general exponiéndole los beneficios recíprocos que se tendrían al realizar la investigación.
- En el proceso de la investigación se procedió recabar información general de la empresa para el contacto inicial.
- Entrevistas personales con el Jefe administrativo, Supervisor, Auxiliar de facturador, Auxiliar de control de fletes.

La presente investigación se considera mixta, de tipo documental y de campo, se consultaron libros de textos y visitas a la empresa a través de la aplicación de entrevistas, cuestionarios y método de observación.

## Capítulo 4

### Resultados de la investigación

Presenta un resumen de los datos recolectados con las distintas estrategias y mecanismos, que sirven de base para el análisis e interpretación.

#### 4.1. Muestreo

“Muestrear significa seleccionar una pequeña parte del grupo total, con base en lo cual se puede hacer una estimación de la totalidad.”

#### 4.2. Presentación de los resultados

A continuación se muestran los hallazgos detectados:

#### Cuestionario dirigido al supervisor de fletes

Descripción	Respuesta	F	D
1-¿Cuál es el proceso de solicitud de facturación?			
2-¿Existen documentos que respalden el monto, concepto a facturar y quien lo autoriza?			
3-¿Existe segregación de funciones entre las personas que realizan la contratación del servicio y las que factura?			
4-¿Existe segregación de funciones entre quien factura y cobra el servicio?			
5-¿Quién es la persona encargada de realizar el registro contable de la facturación?			
6-¿Se tiene documento que respalde la contratación y condiciones del servicio			



de flete y se verifica si coincide con los montos registrados en forma contable?			
7-¿Existe documento que respalde la responsabilidad del piloto sobre la mercadería que transportara?			
8-¿Existe documento que respalde la responsabilidad del piloto sobre el uso adecuado de los vehículos asignados?			

F= Fortaleza

D= Debilidad

### Cuestionario dirigido al auxiliar de facturación

Descripción	Respuesta	F	D
1-¿Existe orden de servicio para que el encargado de facturación emita la factura por el concepto y monto adecuado?			
2-¿Al momento de emitir las facturas son registradas de manera contable?			
3-¿Existe un programa o sistema automatizado para emitir las facturas?			
4-¿Se tiene inventario de las existencias de las facturas, y cuál es el procedimiento de este control?			
5-¿Cuál es el procedimiento de control de corte de facturas emitidas?			
6-¿Quién tiene el resguardo de las facturas emitidas?			
7-¿Las facturas aun no emitidas se encuentran en lugar adecuado de resguardo y quienes tienen acceso?			
8-¿Se cuenta con catálogo de conceptos contables autorizados al momento de emitir las facturas?			

9-¿Existe política de anulación y reimpresión de facturas y en qué consiste?			
10-¿Realiza cuadro de los fletes registrados en el sistema y la facturación de los mismos?			

F= Fortaleza

D= Debilidad

### Cuestionario dirigido al auxiliar de control de fletes

Descripción	Respuesta		
1-¿Existe asignación de horarios y responsabilidad hacia los pilotos?			
2-¿Se verifica que los pilotos utilicen los vehículos asignados?			
3-¿Se verifica que los pilotos cumplan con los horarios establecidos?			
4-¿Reportan de forma oportuna los pilotos si tuvieran un percance con el vehículo y/o con su carga?			
5-¿Existe segregación de funciones entre la persona que realiza las contrataciones del servicio y los pilotos asignados a realizar el flete?			
6-¿Se tiene documento que respalde la contratación y condiciones del servicio de flete?			
7-¿Existe documento que respalde la responsabilidad del piloto sobre la mercadería que transportara y es de conocimiento del mismo?			
8-¿Se tiene registro de las salidas e			

ingresos de las unidades al predio de la empresa?			
9-¿Se tiene inventario de los accesorios de vehículos que cada piloto tiene bajo su responsabilidad?			
10-¿Existe política sobre las personas que pueden transportarse en conjunto con los pilotos que realizarán los fletes?			

F= Fortaleza

D= Debilidad

### Cuestionario dirigido al jefe administrativo

Descripción	Respuesta		
1-¿Existe una política definida para la evaluación de tarifas de los fletes?			
2-¿Las tarifas utilizadas en el sistema de fletes son actualizados si se modifica la política de la tarifas de fletes?			
3-¿Los vehículos utilizados en los fletes cuentan con seguro?			
4-¿La empresa cuenta con registros de los costos por flete realizado?			
5-¿Es analizado los costos de los fletes y el valor facturado en los mismos?			
6-¿Los costos y gastos en la realización de los fletes son autorizados por la administración?			
7-¿Las modificaciones, mejoras y reparaciones de los vehículos tienen requisición autorizada?			
8-¿Se cuenta con controles de salida e ingreso de los vehículos de la empresa?			
9-¿Se tiene control sobre las rutas que cubren los vehículos de la empresa?			
10-¿Se analiza los documentos “ordenes			

de carga” emitidos y los fletes facturados?			
---	--	--	--

F= Fortaleza

D= Debilidad

De los cuestionarios dirigidos al jefe administrativo, supervisor y auxiliar administrativo se establecieron los siguientes resultados:

- Cuestionario dirigido al jefe administrativo

Fortalezas

- Las tarifas por flete se toma como base solo por la ruta que cubre según origen y destino del mismo.

Debilidad

- Las tarifas de los fletes son elaborados por el jefe administrativo y actualizado en base a los costos de cada trimestre.
- El Sistema de fletes debe ser actualizada cuando la tarifa haya sido modificada por el Jefe Administrativo.

- Cuestionario dirigido al supervisor de fletes

Fortaleza

- El documento que se emiten para la realización y registro en el sistema de fletes es la “orden de carga”

Debilidades

- En algunos casos se omite el documento ante mencionado y se respalda con un correo electrónico dirigido al jefe administrativo, auxiliar de control de fletes y auxiliar de facturación
- Para la contratación de los servicios de fletes se realiza por medio de una solicitud por medio de un correo electrónico de los clientes en los cuales le manifiestan la carga a transportar indica también el origen y destino de la misma.

- En varias oportunidades el cliente solicita que el destino de la carga transportada se realice a otro lugar, por lo cual se informa al jefe administrativo, auxiliar de fletes y auxiliar de facturación por medio de un correo electrónico.
- Cuestionario dirigido al auxiliar de facturación
  - Fortaleza
    - Se encarga de resguardar las facturas por emitir y la copia de las emitidas.
    - Para emitir la facturación de los fletes el transfiere un archivo electrónico del sistema en el cual se registran los fletes realizados por la flota de transportes Gabi, S.A.
    - La integración de los fletes facturados cada mes se envía al jefe administrativo y supervisor de fletes para su discusión.

#### Debilidad

- Para el control mensual se cuadra la facturación de los fletes con los registros en el sistema de fletes.

- Cuestionario dirigido al auxiliar de fletes

#### Fortaleza

- Los viajes realizados por la flota de transportes Gabi, S.A. son registrados en el sistema de fletes por medio del documento “orden de carga”.

#### Debilidad

- En algunos casos se omite el documento ante mencionado y se respalda con un correo electrónico enviado por el supervisor de fletes.

Las tarifas por recorrido y peso del producto transportado están determinadas dentro en el sistema de fletes autorizados por el jefe administrativo de transportes.



Conclusión de la evaluación del control interno

Análisis de estados de resultados

Es el desglose de la información de forma crítica para lograr establecer e interpretar la situación económica de la empresa.

### Análisis Horizontal

**Transportes Gabi, S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre**  
**Expresado en Quetzales**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	<b>100%</b>
<b>Ventas</b>	<b>2,097,132.22</b>	<b>1,665,388.04</b>	<b>-431,744.18</b>	<b>-20.59%</b>
Servicio de fletes	1,691,864.18	1,286,100.00	-405,764.18	-23.98%
Otros servicios	369,350.34	349,390.64	-19,959.70	-5.40%
Otros productos	35,917.70	29,897.40	-6,020.30	-16.76%
<b>Costo de ventas</b>	<b>915,585.76</b>	<b>919,349.04</b>	<b>3,763.28</b>	<b>0.41%</b>
Costo de servicio de transportes	571,331.44	589,034.14	17,702.70	3.10%
Costo de otros servicios	323,254.32	305,315.52	-17,938.80	-5.55%
Costo de ventas de otros productos	21,000.00	24,999.38	3,999.38	19.04%
<b>Contribución a la ganancia</b>	<b>1,181,546.46</b>	<b>746,039.00</b>	<b>-435,507.46</b>	<b>-36.86%</b>
<b>Gastos de operación</b>	<b>300,109.42</b>	<b>300,109.42</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Utilidad en operación</b>	<b>881,437.04</b>	<b>445,929.58</b>	<b>-435,507.46</b>	<b>-49.41%</b>
<b>Gastos financieros</b>	<b>4,604.98</b>	<b>4,604.98</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Otros ingresos y gastos</b>	<b>4,928.02</b>	<b>4,928.02</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>Utilidad antes del impuesto</b>	<b>871,904.04</b>	<b>436,396.58</b>	<b>-435,507.46</b>	<b>-49.95%</b>

(\*)

Fuente: información proporcionada por personal de la empresa, valores de julio a diciembre de 2015 proyectados. (\*)

Del análisis comparativo horizontal de los estados de resultados de la empresa transportes Gabi, S.A. se puede observar un incremento en los costos de servicio de transporte en el periodo enero

Junio 2015, sin embargo esto no se reflejó en el rubro Servicio de Fletes el cual muestra un 23.98% menor al valor registrado en el periodo enero-junio 2014.

Análisis del aporte de los costos a ganancia

**Transportes Gabi, S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre**  
**Expresado en Quetzales**

	2014	%	2015	%
<b>Ventas</b>	<b>2,097,132.22</b>		<b>1,665,388.04</b>	
Servicio de fletes	1,691,864.18		1,286,100.00	
Otros servicios	369,350.34		349,390.64	
Otros productos	35,917.70		29,897.40	
<b>Costo de ventas</b>	<b>915,585.76</b>		<b>919,349.04</b>	
Costo de servicio de transportes	571,331.44	34%	589,034.14	46%
Costo de otros servicios	323,254.32	88%	305,315.52	87%
Costo de ventas de otros productos	21,000.00	58%	24,999.38	84%
<b>Contribución a la ganancia</b>	<b>1,181,546.46</b>		<b>746,039.00</b>	
<b>Gastos de operación</b>	300,109.42		300,109.42	
<b>Utilidad en operación</b>	<b>881,437.04</b>		<b>445,929.58</b>	
<b>Gastos financieros</b>	4,604.98		4,604.98	
<b>Otros ingresos y gastos</b>	4,928.02		4,928.02	
<b>Utilidad antes del impuesto</b>	<b>871,904.04</b>		<b>436,396.58</b>	

(\*)

Fuente: información proporcionada por personal de la empresa, valores de julio a diciembre de 2015 proyectados. (\*)

De este análisis se determinó que la carga de los costos a la ganancia del año 2015 refleja un 12% superior al costo realizado en el año 2014, esto origina que se tengan mayores costos y menores ganancias a las programadas con dichos recursos.

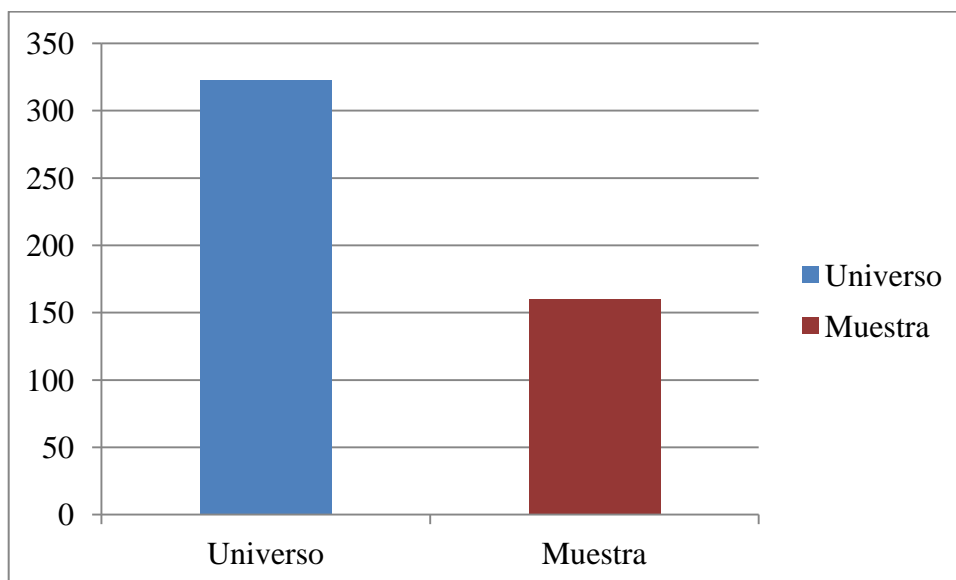
Los costos de ventas (por ser variables no deben tener una variación marcada de un año con otro) deben de ser proporcionales a lo vendido para que estos generen la ganancia que permita que el negocio siga en marcha, y lograr la estabilidad económica para la empresa Transportes Gabi, S.A.

#### Análisis documental y su registro en el sistema de fletes

Es la revisión e interpretación de los documentos proporcionados por la empresa.

Los documentos los documentos “orden carga” del periodo auditado fueron un total de 343, de este universo se tomo una muestra de 160 documentos, que representa 46.64% en relación al universo, esta para verificar su registro oportuno y eficiente en el sistema de fletes, de dicha revisión se puede observar el resultado en la siguiente grafica:

**Gráfica 4**  
**Relación entre el universo y la muestra**



De la revisión de los documentos muestreados y su registro en el sistema de fletes se observó lo siguiente:

- a. Se determinó ocho ordenes de carga que cuentan con sello de recibido del cliente con destino diferente al registrado en el sistema de fletes, por tal deficiencia se dejó de percibirlo:

### Cuadro 1

#### Fletes registrado en destino diferente al realizado

No.	Numero viaje	Origen	Destino	Fecha	Valor	Valor S/ Documento	Diferencia
1	730152	Guatemala	Escuintla	8/01/15	400.00	1,200.00	800.00
2	730645	Guatemala	Escuintla	15/04/15	400.00	1,200.00	800.00
3	731343	Guatemala	Escuintla	15/02/15	900.00	1,200.00	300.00
4	731346	Guatemala	Escuintla	15/02/15	900.00	1,200.00	300.00
5	731361	Guatemala	Escuintla	15/02/15	900.00	1,200.00	300.00
6	732140	Guatemala	Escuintla	5/03/15	900.00	1,200.00	300.00
7	732146	Guatemala	Escuintla	5/03/15	900.00	1,200.00	300.00
8	732742	Guatemala	Escuintla	18/03/15	900.00	1,200.00	300.00
Total					6,200.00	9,600.00	3,400.00

(1)

(2)

(1) Tarifa tomado para la facturación

(2) Tarifa según tabla de precios autorizados

b. Del total de órdenes de carga se observó 15 de estas con peso diferente al que se registro en el Sistema de Fletes, esto se muestra en el cuadro siguiente:

## Cuadro 2

### Fletes registrados con peso diferente al transportado

No.	Numero viaje	Peso mayor a S/Sistema	Peso mayor a S/orde de C.	Fecha	Valor S/sistema	Valor S/ Documento	Diferencia
1	730111	5000	10000	1/01/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
2	730114	5000	10000	2/01/15	1,500.00	2,500.00	1,000.00
3	730116	5000	10000	3/01/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
4	730124	5000	10000	4/01/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
5	730148	5000	10000	7/01/15	1,550.00	2,550.00	1,000.00
6	730169	5000	10000	10/01/15	1,550.00	2,550.00	1,000.00
7	730446	5000	10000	11/03/15	1,500.00	2,500.00	1,000.00
8	730449	5000	10000	12/03/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
9	730455	5000	10000	13/03/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
10	730459	5000	10000	14/03/15	1,800.00	2,800.00	1,000.00
11	730533	5000	10000	2/04/15	1,550.00	2,550.00	1,000.00
12	730659	5000	10000	16/04/15	1,500.00	2,500.00	1,000.00
13	731026	5000	10000	16/05/15	1,500.00	2,500.00	1,000.00
14	731046	5000	10000	21/05/15	1,500.00	2,500.00	1,000.00
15	731066	5000	10000	24/05/15	1,550.00	2,550.00	1,000.00
<b>Total</b>					<b>24,500.00</b>	<b>39,500.00</b>	<b>15,000.00</b>

(1)           (2)

(1) Tarifa tomada para facturación

(2) Tarifa autorizada para facturación en peso

c. De la revisión de las órdenes de carga y su registro en el sistema de fletes de la Empresa Transportes Gabi, S.A. se estableció según documentos que 68 viajes utilizaron sistema de refrigeración, sin embargo en el sistema de fletes no se registró el recargo autorizado por dicho servicio.

**Cuadro 3****Fletes que utilizaron unidad refrigerada sin embargo no se registró el recargo del 25%.**

<b>No.</b>	<b>Numero viaje</b>	<b>Tipo de Vehículo</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor carga refrigerada</b>	<b>Diferencia</b>
1	730288	Furgón TK	20/01/15	2,500.00	3,125.00	625.00
2	730290	Furgón TK	20/01/15	2,500.00	3,125.00	625.00
3	730312	Furgón TK	23/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
4	730313	Furgón TK	24/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
5	730314	Furgón TK	24/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
6	730315	Furgón TK	25/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
7	730316	Furgón TK	25/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
8	730317	Furgón TK	26/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
9	730318	Furgón TK	26/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
10	730319	Furgón TK	27/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
11	730321	Furgón TK	27/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
12	730322	Furgón TK	28/01/15	2,800.00	3,500.00	700.00
13	730345	Furgón TK	05/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
14	730346	Furgón TK	05/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
15	730347	Furgón TK	06/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
16	730348	Furgón TK	06/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
17	730349	Furgón TK	07/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
18	730350	Furgón TK	07/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
19	730351	Furgón TK	08/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
20	730352	Furgón TK	08/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
21	730359	Furgón TK	12/02/15	2,500.00	3,125.00	625.00
22	730370	Furgón TK	17/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
23	730371	Furgón TK	17/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
24	730372	Furgón TK	18/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
25	730373	Furgón TK	18/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
26	730374	Furgón TK	19/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
17	730375	Furgón TK	19/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
28	730376	Furgón TK	20/02/15	2,800.00	3,500.00	700.00
29	730382	Furgón TK	23/02/15	2,500.00	3,125.00	625.00
30	730388	Furgón TK	26/02/15	2,500.00	3,125.00	625.00

No.	Numero viaje	Tipo de vehículo	Fecha	Valor	Valor carga refrigerada	Diferencia
31	730389	Furgón TK	26/02/15	2,500.00	3,125.00	625.00
32	730395	Furgón TK	01/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
33	730396	Furgón TK	02/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
34	730397	Furgón TK	02/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
35	730506	Furgón TK	23/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
36	730507	Furgón TK	23/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
37	730508	Furgón TK	24/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
38	730509	Furgon Tk	24/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
39	730510	Furgon Tk	25/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
40	730511	Furgon Tk	25/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
41	730512	Furgon Tk	26/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
42	730513	Furgon Tk	26/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
43	730514	Furgon Tk	27/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
44	730515	Furgon Tk	27/03/15	2,800.00	3,500.00	700.00
45	730554	Furgon Tk	3/04/15	2,500.00	3,125.00	625.00
46	730555	Furgon Tk	3/04/15	2,500.00	3,125.00	625.00
47	730665	Furgon Tk	19/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
48	730666	Furgon Tk	19/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
49	730667	Furgon Tk	20/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
50	730668	Furgon Tk	20/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
51	730669	Furgon Tk	21/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
52	730670	Furgon Tk	21/04/15	2,800.00	3,500.00	700.00
53	730763	Furgon Tk	1/05/15	2,500.00	3,125.00	625.00
54	730771	Furgon Tk	2/05/15	2,500.00	3,125.00	625.00
55	730977	Furgon Tk	15/05/15	2,800.00	3,500.00	700.00
56	730978	Furgon Tk	15/05/15	2,800.00	3,500.00	700.00
57	731113	Furgon Tk	10/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
58	731114	Furgon Tk	11/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
59	731115	Furgon Tk	11/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
60	731116	Furgon Tk	12/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
61	731117	Furgon Tk	12/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
62	731118	Furgon Tk	15/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
63	731119	Furgon Tk	15/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
64	731120	Furgon Tk	16/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
65	731121	Furgon Tk	16/06/15	2,800.00	3,500.00	700.00
66	731131	Furgon Tk	22/06/15	2,500.00	3,125.00	625.00

Continua en siguiente pagina

**Viene de página anterior**

<b>No.</b>	<b>Numero viaje</b>	<b>Tipo de vehículo</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor carga refrigerada</b>	<b>Diferencia</b>
67	731182	Furgon Tk	30/06/15	2,500.00	3,125.00	625.00
68	731189	Furgon Tk	30/06/15	2,500.00	3,125.00	625.00
<b>Total</b>				<b>186,500.00</b>	<b>233,125.00</b>	<b>46,625.00</b>

**Idem**


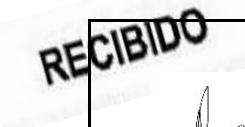
Derivado de la utilización del sistema de fletes todas estas diferencias establecidas entre la documentación de soporte originó que la empresa transportes Gabi, S.A. dejara de facturar un total de Q. 65,025.00 por el período enero-junio 2015 (Q.3,400 + 15,000 + 46,625)

Adicional al evaluar el formato “orden de carga” que se utiliza como base para registrar los viajes en el sistema de fletes se observaron las siguientes deficiencias:

- No posee el número de correlativo
- La orden no está firmada por el cliente de origen.
- No especifica detalladamente el vehículo que realiza el flete.
- No describe el costo del flete.
- No tiene número de NIT del cliente.
- No escriben la hora de salida ni de entrada del piloto.



Formato de "Orden Carga"

		<h1>TRANSPORTES GABI, S.A.</h1>	
<h2>Orden de Carga</h2>			
		Fecha	<input type="text" value="09.04.15"/>
Consignatario	<input type="text" value="Brisa, S.A."/>		
Origen	<input type="text" value="Guatemala"/>		
Destino	<input type="text" value="Zacapa"/>		
Peso de la Carga	<input type="text" value="6,000 kg"/>	Piloto	<input type="text" value="Álvaro Ibarra"/>
Vehículo	<input type="text" value="X"/>	Plataforma	<input type="text"/>
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <b>Brisa Guatemala</b>  <b>Fecha 09-04-15</b> </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <b>Brisa Zacapa</b>  <b>Fecha 09-04-2015</b> </div>	
	Firma y sello cliente origen	 Fecha, firma y sello cliente destino	

Análisis de tarifas autorizadas y las registradas en el sistema de fletes

Para este análisis se solicito a la administración las tarifas autorizadas para el periodo enero a junio de 2015 para los fletes realizados por la flota de transportes Gabi, S.A., para la verificación de las tarifas registradas en el sistema del periodo.

**TRANSPORTES GABI, S.A.**

**Tarifas para el registro y cobro de fletes  
Enero - junio 2015**

	<b>Origen</b>	<b>Destino</b>	<b>Peso – KG</b>	<b>Valor</b>	<b>Peso – KG</b>	<b>Valor</b>	<b>Peso – KG</b>	<b>Valor</b>
	1 Guatemala	Jutiapa	10,000-30,000	Q 2,550.00	5,000-10,000	Q 1,550.00	0.00-5,000	Q 950.00
	2 Guatemala	Zacapa	10,000-30,000	Q 2,750.00	5,000-10,000	Q 1,750.00	0.00-5,000.	Q 1,150.00
	3 Guatemala	Jalapa	10,000-30,000	Q 2,500.00	5,000-10,000	Q 1,500.00	0.00-5,000.	Q 900.00
	4 Guatemala	Chiquimula	10,000-30,000	Q 2,500.00	5,000-10,000	Q 1,500.00	0.00-5,000	Q 900.00
	5 Guatemala	Alta Verapaz	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000	Q 1,200.00
	6 Guatemala	Baja Verapaz	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000.	Q 1,200.00
	7 Guatemala	Izabal	10,000-30,000	Q 3,500.00	5,000-10,000	Q 2,500.00	0.00-5,000.	Q 1,900.00
	8 Guatemala	Peten	10,000-30,000	Q 4,500.00	5,000-10,000	Q 3,500.00	0.00-5,000.	Q 2,900.00
	9 Guatemala	Escuintla	10,000-30,000	Q 2,000.00	5,000-10,000	Q 1,000.00	0.00-5,000.	Q 400.00
	10 Guatemala	Huehuetenango	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000.	Q 1,200.00
	11 Guatemala	Quetzaltenango	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000.	Q 1,200.00
	12 Guatemala	Sololá	10,000-30,000	Q 2,500.00	5,000-10,000	Q 1,500.00	0.00-5,000	Q 900.00
	13 Guatemala	Santa Rosa	10,000-30,000	Q 2,500.00	5,000-10,000	Q 1,500.00	0.00-5,000.	Q 900.00
	14 Guatemala	Quiche	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000.	Q 1,200.00
	15 Guatemala	Sacatepéquez	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000	Q 1,200.00
	16 Guatemala	Suchitepéquez	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000	Q 1,200.00
	17 Guatemala	Retalhuleu	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000.	Q 1,200.00
	18 Guatemala	Chimaltenango	10,000-30,000	Q 2,500.00	5,000-10,000	Q 1,500.00	0.00-5,000	Q 900.00
	19 Guatemala	San Marcos	10,000-30,000	Q 2,800.00	5,000-10,000	Q 1,800.00	0.00-5,000	Q 1,200.00

Fuente: información proporcionada por personal de la empresa.

**Nota:** cuando el viaje implica utilización del Sistema Refrigerado del furgón se recargará un 25% al valor que describe el cuadro de tarifas.

De la revisión se observó que en el Sistema de Fletes de la empresa Transportes Gabi, S.A. se registró un valor diferente al autorizado por Gerencia.

### TRANSPORTES GABI, S.A.

#### Registro en sistema contable:

Numero viaje	Origen	Destino	Tipo de Vehículo	Fecha	Rango de peso	Tarifa Sistema	Tarifa Autorizada	Diferencia
730288	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	20/01/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
730290	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	20/01/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
730554	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	3/04/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
730555	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	3/04/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
730659	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	16/04/15	5,000-10,000 KG.	1,500.00	1,750.00	250.00
730763	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	1/05/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
730771	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	2/05/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
731026	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	16/05/15	5,000-10,000 KG.	1,500.00	1,750.00	250.00
731029	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	21/05/15	5,000-10,000 KG.	1,500.00	1,750.00	250.00
731189	Guatemala	Zacapa	Furgón TK	30/06/15	10,000-30,000 KG.	2,500.00	2,750.00	250.00
Total						22,000.00	24,500.00	2,500.00

Fuente: información proporcionada por personal de la empresa.

Según la información encontrada en la base del sistema contable el costo del flete es menor que la tarifa establecida en la empresa y tiene una diferencia total en esta ruta de Q. 2,500.00.

## Proyección de las ventas por servicio de transporte 2015

De la revisión realizada de los documentos y registro en el sistema de fletes y facturación de la empresa transportes Gabi, S.A. se reestructuró el estado de resultados agregando las diferencias encontradas.

**Transportes Gabi, S.A.**  
**Estado de Resultados**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015**  
**Expresado en Quetzales**

		Valor	Diferencia	%	Cuadro No.
<b>Ventas</b>		<b>1,800,438.04</b>			
Servicio de fletes registrados	1,286,100.00	1,421,150.00	135,050.00	11%	
Diferencia por mal registro en destino	6,800.00				1
Diferencia por peso Transportado	30,000.00				2
Diferencia en registro unidad refrigerada	93,250.00				3
Diferencia en tarifa utilizada	5,000.00				4
Otros servicios		349,390.64			
Otros productos		29,897.40			
<b>Costo de ventas</b>		<b>919,349.04</b>			
Costo de servicio de transportes		589,034.14			
Costo de otros servicios		305,315.52			
Costo de ventas de otros productos		24,999.38			
<b>Contribución a la ganancia</b>		<b>881,089.00</b>			
<b>Gastos de operación</b>		300,109.42			
<b>Utilidad en operación</b>		<b>580,979.58</b>			

Del análisis del estado de resultado con la diferencia determinadas en la revisión las cuales se proyectaron al cierre del año 2015, observándose que se dejará de percibir un total de Q.135,050.00, esto al tomar en cuenta que solo se reviso un total de 46.64% de casos del universo total de viajes realizados.

Basados en la utilización de la muestra (46.64%) se proyectó un valor total de 100% como riesgo sobre el universo total de viajes, para estimar lo que la empresa transportes Gabi, S.A. dejaría de percibir al utilizar la siguiente regla de tres.

Diferencias determinadas	135,050.00
Muestra observada	46.64
Universo	100

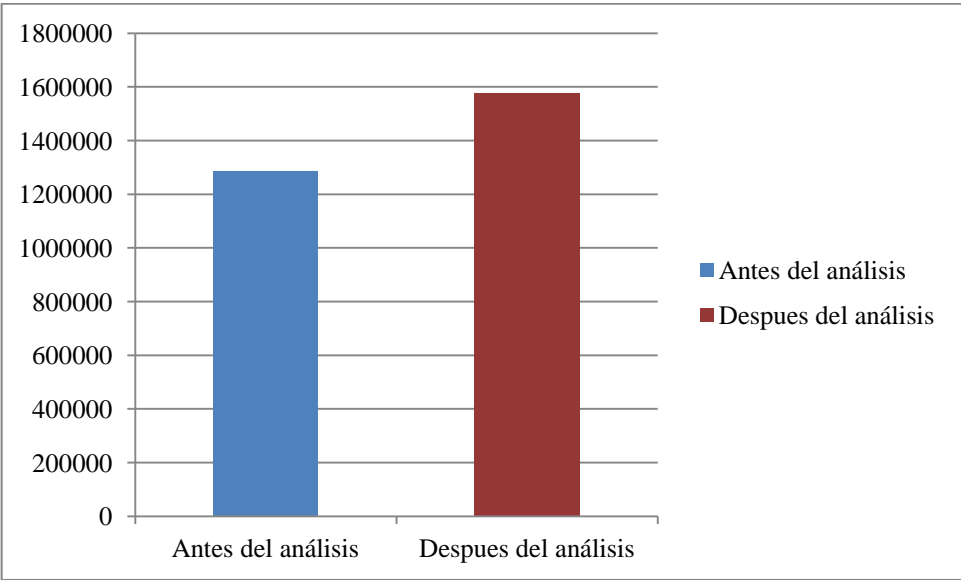
$$\text{Formula} = \frac{135,050.00 \times 100}{46.64}$$

$$\text{Formula} = \frac{13,505,000.00}{46.64}$$

Estimación de ingresos no recibidos	289,558.32
-------------------------------------	------------

Con el análisis anterior se observa que los ingresos de la empresa transportes Gabi, S.A. debería de ser superior al registrado.

**Gráfica 5**  
**Variación de las ventas después del análisis del control interno**



Adicional a la deficiencia en captación de recurso a la empresa transporte Gabi, S.A. se le agrega una contingencia tributaria al no facturar el valor determinado en la revisión por lo que a continuación se realizó un cálculo de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta que se dejó de pagar a la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT)

Estimación sobre el Universo	289,558.32
I.V.A. 12%	34,747.00
I.S.R. 25%	72,389.58
Total impuesto omitido	<u>107,136.58</u>

Esto se incrementaría si la Superintendencia de Administración Tributaria determinará el valor antes mencionado, cargará multas y recargos por el impuesto no declarado.

## **Capítulo 5**

### **Propuesta de solución a la problemática**

#### 5.1 Introducción

Del presente trabajo de investigación realizado en una empresa de transportes se determinó varias inconsistencias dentro del procedimiento y control de los fletes que realiza la flota de transportes, esto origina que los ingresos sean menores a los que debería percibir la empresa, por tal razón es necesario realizar acciones correctivas para el mejor desarrollo productivo de la misma.

#### 5.2 Justificación

Para generar una ganancia aceptable dentro de una organización con fines de lucro, es necesario fortalecer el control interno, tanto en el área administrativa como la documentación que respalde las diferentes actividades que generen ingresos, para una empresa que se dedica a la prestación de un servicio es imperativo el contar con documentos que respalden las actividades realizadas, que se complementa con un sistema computacional funcional y eficaz.

#### 5.3 Objetivos

- Fortalecer los procedimientos para el registro y facturación.
- Optimizar los recursos con los que cuenta la empresa
- Disminuir los riesgos tributarios.

#### 5.4 Desarrollo de la propuesta

Derivado de la evolución del control interno de la empresa Transportes Gabi, S.A. y de la cuantificación de las deficiencias es necesario tomar acciones correctivas para el mejor desempeño del capital de la empresa.

Para resolver las diferentes deficiencias encontradas según el análisis en el muestreo del sistema de facturación de la empresa Gabi, S.A. Se propone lo siguiente:

Al momento de aceptar prestar el servicio de flete se deberá de consignar la dirección exacta de destino en la orden de carga y facturación

Se deberá de especificar al cliente que si por alguna razón necesita recibir su mercadería en un destino diferente al pactado, este incluirá un recargo adicional a razón de cada kilometro adicional recorrido.

Todo cambio de destino al pactado deberá realizarse con previa autorización, y se deberá instruir al piloto quienes son las personas encargadas de dar la autorización por escrito, por lo que no se permitirá que se realicen cambios sobre la marcha.

La persona que autorice el cambio de destino de carga, deberá de ser la encargada de documentar e informar al facturador del destino y nueva tarifa.

Se debe dar capacitación e instrucción a los encargados de carga y pilotos del uso adecuado de las órdenes de carga, las cuales debe de indicar el peso exacto de presentarse variación no deberán realizar el viaje, deberá dar aviso al supervisor para que realice las correcciones en la documentación necesaria, solicitar las autorizaciones y sellos correspondientes.

Al momento de entregar la carga el piloto deberá indicar el peso entregado al cliente, el cual firmara y sellara de recibido, este no deberá de tener variación alguna, con lo registrado en el sistema de fletes, de haber variación se le debe indicar que se le facturara a su cuenta el exceso no reportado al inicio del viaje.

Cuando se realice la contratación de un nuevo servicio el cliente debe de especificar que cuidados especiales requiere su mercadería, y dejarse plasmado en la orden de carga y facturación, y verificarse si esta conforme a la tarifa autorizada.



Se debe establecer una tarifa especial para el uso de vehículos con sistema de facturación y dejarlo especificado en las ordenes de carga y facturación.

Se sugiere realizar inversión en mejoras al sistema informático de facturación para evitar que se corran los correlativos de las facturas, así evitar confusiones al momento de realizar el cruce entre documentos físicos.

Se debe invertir tiempo en actualizar la base de datos con las tarifas actualizadas y autorizadas por ruta.

El formato “Orden de Carga” debe de contener los siguientes elementos para mejor control y mejor comprensión para el personal que opera dichos documentos.

- Para mejor control el formato de tener correlativo.
  
- El documento debe de incluir el peso inicial (tara), peso final (bruto) la diferencia de estos dos será el peso transportado (Peso Neto), adicional debe de mencionar el tipo de carga seca o refrigerada.
  
- Dicho documento debe de ser firmado por el auxiliar de fletes al registrar en el sistema de fletes, adicional deberá llevar la firma del auxiliar de facturación al momento de revisar el flete realizado para su cobro, y firmará el supervisor administrativo que verificará que los cargos sean los realizados por la empresa.

A continuación se muestra como debería de ser el nuevo formato “Orden de Carga” a utilizar:



# TRANSPORTES GABI, S.A.

No.  
00001

## Orden de Carga

		Fecha	<input type="text"/>
NIT del Cliente	<input type="text"/>		
Cliente	<input type="text"/>		
Origen	<input type="text"/>		
Destino	<input type="text"/>		
Peso de la Tara	<input type="text"/>	Piloto	<input type="text"/>
Peso de la Bruto	<input type="text"/>	Licencia	<input type="text"/>
Peso de la Neto	<input type="text"/>		
Tipo de Carga	Seca	Refrigerada	<input type="text"/>
Vehículo	<input type="text"/>	Plataforma	<input type="text"/>
<input type="text"/> Fecha		<input type="text"/> Fecha	
<input type="text"/> Firma y sello cliente origen		<input type="text"/> Fecha, firma y sello cliente destino	

Firma Auxiliar Fletes (operado)

Firma Auxiliar Facturación  
(operado)

Firma Supervisor  
Administrativo (revisado)

Fuente: elaboración propia



Se debe de contratar a una persona que supervise al auxiliar de fletes y auxiliar de facturación quien revisara que los viajes realizados por la flota de transportes Gabi, S.A. sean facturados de forma eficiente y oportuna, para no tener problemas financieros y fiscales , el representaría un costo de Q. 45,000.00.

Para evitar malos manejos de la mercadería trasportada es necesario implementar un documento que constituya la responsabilidad del piloto sobre la mercadería.

Derivado que la mercadería transportada tiene un valor monetario, es imprescindible que empresa Transportes Gabi, S.A., cuente con una carta porte de la mercadería transportada para evitar riesgo por perdida o daño del producto.

#### 5.5 Programa de implementación

Para la materialización de la propuesta se realizaría de la siguiente forma:

1. Establecer el perfil de la persona que se empleará para supervisar el registro de los fletes
2. Modificar el formato del documento “orden de carga”
3. Informar a los involucrados en el registro y facturación de los cambios a lo documentos de soporte.
4. Realizar mesas de trabajo para discutir los avances y seguimiento a los controles internos implementados.

#### 5.6 Presupuesto de la propuesta

Los recurso económicos que debe de contar la empresa transportes Gabi, S.A. para la implementación de los controles internos son

Contratación de un supervisor Administrativo

- Reclutamiento Q. 5,000.00
- Capacitación Q. 2,500.00
- Sueldo Q.45,000.00

Cambio de los formatos “Orden de carga” y facturas Utilizados

- Orden de carga 1000 documentos Q.3,000.00
- Facturas Q.7,000.00

El valor total de la propuesta para la implementación de los controles internos de la empresa transporte Gabi, S.A. se estiman en Q. 62,500.00

## Conclusiones

El presente informe se llevó a cabo con la finalidad de evaluar el proceso de registro y facturación de los fletes de la empresa de transportes Gabi, S.A.

1. De la evaluación del procedimiento utilizado para el registro y facturación de los fletes, se observó que este no se aplica eficiente y oportuno al caer en errores que origina que los fletes se registren con un valor menor al establecido.
2. Del impacto económico se estableció que la empresa dejó de percibir un valor estimado de Q.289,558.32, derivado a la mala aplicación de las tarifas autorizadas por administración, adicional esto origina un riesgo tributario por un valor de Q107,136.58.
3. Para la mejora continua del procedimiento del registro y control de fletes es necesario la contratación de una persona que supervise a la persona que registra los fletes y la persona que facture, adicional se debe de modificar los formatos “orden de carga” y facturas estos deben de aportar, más datos de los fletes realizados.

## Referencias

1. Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas de la O.E.A., "Manual de Evaluación de Extensión", Publicación miscelánea 16. 1957. Turrialba, Costa Rica, 1p.
2. Kell Ziegler, "Auditoria Moderna", Compañía Editorial Continental, S.A. de C.V., México, 122p.
3. Ley del Impuesto al Valor Agregado IVA Decreto Número 27-92 del Congreso de la República de Guatemala.
4. Ley del Impuesto Sobre la Renta ISR Decreto Número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala.

## **Anexos**



