

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Implementación de políticas y procedimientos de control interno para mejorar la gestión de cuentas por pagar en la empresa Gestión y Transporte de Residuos S. A. C.**

Ana Abigail Gonzalo Chambilla

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Arequipa, 2024

## INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa  
**DE** : Obed Alejandro Magno Atencio  
Asesor de trabajo de investigación  
**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación  
**FECHA** : 12 de Diciembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

Implementación de políticas y procedimientos de control interno para mejorar la gestión de cuentas por pagar en la empresa Gestión y Transporte de Residuos S.A.C.

**Autor:**

Ana Abigail Gonzalo Chambilla – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 19 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- Filtro de exclusión de bibliografía SI  NO
- Filtro de exclusión de grupos de palabras menores  
Nº de palabras excluidas (**en caso de elegir "SI"**): SI  NO
- Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante SI  NO

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

## Índice de Contenidos

Dedicatoria .....	iii
Agradecimientos .....	iv
Índice de Contenidos.....	v
Índice de Tablas .....	ix
Índice de Figuras.....	x
Resumen Ejecutivo .....	xi
Introducción .....	xii
Capítulo I Aspectos Generales de la Empresa .....	13
1.1. Datos Generales de la Institución.....	13
1.2. Actividades Principales de la Empresa .....	14
1.3. Reseña Histórica de la Empresa .....	14
1.4. Organigrama de la Empresa .....	15
1.5. Visión y Misión.....	16
1.5.1. Visión.....	16
1.5.2. Misión. ....	16
1.6. Bases Legales o Documentos Administrativos .....	16
1.7. Descripción del Área donde Realiza sus Actividades Profesionales .....	18
1.8. Descripción del Cargo y de las Responsabilidades del Bachiller en la Empresa.....	19
1.8.1. Descripción del Cargo.....	19
1.8.2. Funciones del Puesto.....	19

Capítulo II Aspectos Generales de las Actividades Profesionales.....	21
2.1. Antecedentes o Diagnóstico Situacional.....	21
2.2. Identificación de Oportunidad o Necesidad en el Área de Actividad Profesional....	29
2.3. Objetivos de la Actividad Profesional.....	29
2.3.1. Objetivo General.....	29
2.3.2. Objetivos Específicos.....	29
2.4. Justificación de la Actividad Profesional.....	30
2.5. Resultados Esperados.....	31
Capítulo III Marco Teórico.....	32
3.1. Bases Teóricas de las Metodologías o Actividades Realizadas.....	32
3.1.1. Control Interno.....	32
3.1.2. Informe COSO.....	37
3.1.3. Gestión del Riesgo.....	41
3.1.4. Riesgo de Fraude.....	49
3.1.5. Gestión de cuentas por pagar.....	51
3.1.6. Caja y bancos.....	52
3.1.7. Manual de Políticas y procedimientos.....	57
3.1.8. Manual de funciones.....	57
3.1.9. Flujograma.....	57
3.1.10. Tributo.....	59
3.1.11. Impuesto General a las Ventas.....	59

3.1.12. SPOT.....	61
3.1.13. Comprobante de pago. ....	61
3.1.14. Impuesto a la Renta.....	62
3.1.15. Bancarización.....	64
3.1.16. La contabilidad.....	64
Capítulo IV Descripción de las Actividades Profesionales .....	68
4.1. Descripción de Actividades Profesionales .....	68
4.1.1. Enfoque de las Actividades Profesionales. ....	68
4.1.2. Alcance de las Actividades Profesionales.....	73
4.1.3. Entregables de las Actividades Profesionales.....	74
4.2. Aspectos Técnicos de la Actividad Profesional .....	75
4.2.1. Metodologías.....	75
4.2.2. Técnicas. ....	76
4.2.3. Instrumentos.....	76
4.2.4. Equipos y Materiales Utilizados en el Desarrollo de las Actividades. ....	77
4.3. Ejecución de las Actividades Profesionales .....	79
4.3.1. Cronograma de Actividades Realizadas. ....	79
4.3.2. Proceso y Secuencia Operativa de las Actividades Profesionales. ....	80
Capítulo V Resultados .....	89
5.1. Resultados Finales de las Actividades Realizadas .....	89
5.2. Logros Alcanzados.....	90

5.3. Dificultades Encontradas.....	95
5.4. Planteamiento de Mejoras .....	96
5.4.1. Metodologías Propuestas. ....	96
5.4.2. Descripción de la Implementación.....	96
5.5. Análisis.....	97
5.6. Aportes del Bachiller en la Empresa .....	101
Conclusiones .....	104
Recomendaciones .....	106
Referencias Bibliográficas .....	108
Anexos .....	117

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Matriz de Riesgo .....	28
<b>Tabla 2</b> Resultados esperados de la empresa GYTRES S.A.C. ....	31
<b>Tabla 3</b> Resultados finales de la empresa GYTRES S.A.C. ....	90
<b>Tabla 4</b> Porcentaje de pagos autorizados por la Gerencia.....	97
<b>Tabla 5</b> Pagos sin sustento de gasto .....	98
<b>Tabla 6</b> Desembolsos por concepto de movilidad sin rendir .....	100

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	Organigrama Jerárquico .....	15
<b>Figura 2</b>	Estructura del área de Administración de la empresa GYTRES S.A.C. ....	18
<b>Figura 3</b>	Proceso inicial de las cuentas por pagar - Bancos .....	22
<b>Figura 4</b>	Proceso inicial de las cuentas por pagar - Caja Chica .....	23
<b>Figura 5</b>	Informe COSO 2013 .....	38
<b>Figura 6</b>	Procedimientos para identificar riesgos.....	45
<b>Figura 7</b>	Probabilidad del Riesgo.....	46
<b>Figura 8</b>	Impacto del Riesgo .....	46
<b>Figura 9</b>	Riesgo Inherente.....	47
<b>Figura 10</b>	Nivel de Riesgo .....	47
<b>Figura 11</b>	Mapa de Riesgo .....	48
<b>Figura 12</b>	Gastos por movilidad.....	55
<b>Figura 13</b>	Flujograma Matricial .....	58
<b>Figura 14</b>	Flujograma del tipo lineal.....	58
<b>Figura 15</b>	Símbolos del diagrama de flujo.....	58
<b>Figura 16</b>	Cronograma de actividades .....	79
<b>Figura 17</b>	Flujograma del proceso de cuentas por pagar .....	80
<b>Figura 18</b>	Flujograma de Etapas del Proceso de Cuentas por Pagar.....	82
<b>Figura 19</b>	Flujograma de Rendición y Reposición de fondo .....	84
<b>Figura 20</b>	Flujograma de Arqueo de Caja Chica.....	85
<b>Figura 21</b>	Flujograma de Conciliación bancaria .....	87

## **Resumen Ejecutivo**

El presente trabajo de suficiencia profesional tuvo como objetivo general, Implementar políticas y procedimientos de control interno para mejorar la gestión de cuentas por pagar en la empresa Gestión y Transporte de Residuos S.A.C. La metodología utilizada para el presente informe fue cualitativa y se desarrolló en cuatro etapas. La primera etapa consistió en realizar un diagnóstico inicial, basado en la observación directa del proceso, entrevistas con los involucrados y la revisión del material documentario del área; a fin de identificar las deficiencias del proceso, debilidades del control interno, identificar los riesgos potenciales y evaluar su impacto y probabilidad. En la segunda etapa, se elaboraron manuales que definieran y segregaran las tareas del personal, establezcan políticas y procedimientos y definieran prácticas de supervisión en el manejo de los pagos. En la tercera etapa, se verificó el cumplimiento de las mejoras implementadas, a través de la observación directa del proceso y las opiniones brindadas por los involucrados. En la cuarta etapa, se analizaron los resultados, los cuales fueron favorables para continuar con su aplicación.

## **Introducción**

El Bachiller desarrolló sus funciones en el departamento de contabilidad y finanzas de la empresa Gestión y Transporte de Residuos S.A.C. Este departamento es el encargado de velar por el cumplimiento de las normas contables y tributarias, que garanticen informes financieros confiables para la toma de decisiones.

El presente informe está compuesto por los capítulos siguientes:

En el primer capítulo, se presentan los aspectos básicos de la empresa, así como su reseña histórica, valores empresariales, visión y misión. En el segundo capítulo, se identifica el problema a tratar, las oportunidades de mejora y se plantean los objetivos. En el tercer capítulo, se desarrolla la base teórica que sustenta el tema abordado. En el cuarto capítulo, se describen las actividades que fueron necesarias para el cumplimiento de los objetivos. En el quinto capítulo, se presentan los logros alcanzados y el análisis de los resultados. Por último, se exponen las conclusiones y recomendaciones.