



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa  
SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

Castillo Ramirez, Deyvis Alfredo (ORCID: 0000-0002-0366-4964)

Escalante Hervias, César (ORCID: 0000-0002-0789-8330)

**ASESOR:**

Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound (ORCID: 0000-0001-9791-9627)

Mg. Aguirre Morales, Juan Dilberto (ORCID: 0000-0002-0607-1200)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Auditoría

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **Dedicatoria**

*A Dios por regalarnos la dicha de vivir, por guiar nuestros pasos, por darnos la fuerza y sabiduría para cumplir día a día con nuestras metas trazadas.*

*A nuestros padres por el ejemplo y los valores inculcados en el transcurso de nuestras vidas y el apoyo constante en nuestra formación tanto personal como profesional.*

*A nuestros seres queridos, por darnos el aliento para seguir adelante y confiar en nosotros para culminar este trabajo.*

## **Agradecimiento**

Agradecer en primer lugar a Dios por la vida y por habernos dado las fuerzas necesarias para poder cumplir una de nuestras metas, como es el de ser un gran profesional.

A la Universidad César Vallejo que se esfuerza por brindarnos una calidad de enseñanza con un alto nivel académico y la posibilidad de basarnos en la investigación de problemas que ocurren en nuestro entorno con la finalidad de dar soluciones en ejecución.

Al docente Dr. Cristian Raymound Gutiérrez Ulloa por su colaboración, asesoramiento, dedicación y ser el guía de la presente investigación, al Mg. Juan Dilberto Aguirre Morales por sus grandes consejos y la asesoría brindada durante toda la etapa que duró la investigación, realmente un experto en el tema.

Al Gerente y personal del área de logística de la empresa Siderperú, por facilitarnos la información necesaria para terminar y ejecutar esta propuesta de mejora.

## Página del jurado

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):

**DEYVIS ALFREDO CASTILLO RAMIREZ**

Cuyo título es:

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE – 2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: .....16..... (Número).....  
.....Distintos..... (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019

  
.....  
DRA. MARIANA KARINA SOLANO CAMPOS  
PRESIDENTE

  
.....  
DR. CRISTIAN RAYMOUND GUTIERREZ ULLOA  
SECRETARIO

  
.....  
DR. JUAN GILBERTO AGUIRRE MORALES  
VOCAL





ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Código : F07-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

El jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a):

**CÉSAR ESCALANTE HERVIAS**

Cuyo título es:

**CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE – 2018**

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ..... 16 ..... (Número).....  
..... Dieciséis ..... (Letras).

Chimbote 11 de julio del 2019

  
.....  
DRA. MARIELA KARINA SOLANO CAMPOS  
PRESIDENTE

  
.....  
DR. CRISTIAN RAYMUNDO GUTIERREZ ULLÓA  
SECRETARIO

  
.....  
DR. JUAN ELBERTO AGUIRRE MORALES  
VOCAL

## **Declaratoria de autenticidad**

### **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo Deyvis Alfredo Castillo Ramirez, identificado con D.N.I. N°41665558, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Nuevo Chimbote, 06 de Julio del 2019



---

Deyvis Alfredo Castillo Ramirez

DNI N° 41665558

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo César Escalante Hervias, identificado con D.N.I. N° 46253195, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz. Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis. En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la Universidad César Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Nuevo Chimbote, 06 de Julio del 2019



---

César Escalante Hervias

DNI N° 46253195

## Índice

	Pág
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Página del jurado .....	iv
Declaratoria de autenticidad .....	vi
Índice .....	viii
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
<b>I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>II. MÉTODO.....</b>	<b>18</b>
2.1 Tipo y diseño de investigación.....	18
2.2 Operacionalización de variables.....	19
2.3 Población, muestra y muestreo .....	21
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad .....	21
2.5 Procedimiento.....	22
2.6 Método de análisis de datos.....	23
2.7 Aspectos éticos .....	23
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>24</b>
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>37</b>
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>39</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>40</b>
<b>VII. PROPUESTA .....</b>	<b>41</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>43</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>47</b>
Anexo 1 Instrumentos de recolección .....	48
Anexo 2 Matriz de consistencia .....	60
Anexo 3 Matriz de consistencia .....	63
Anexo 4 Constancias.....	86
Anexo 5 Reporte de Similitud.....	98

## RESUMEN

El control interno permite corregir y superar las debilidades que pueden ser detectadas en la rentabilidad de una entidad. Por ello el presente trabajo investigación tiene como objetivo de determinar el nivel de control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018.

La investigación es de tipo descriptivo con un diseño no experimental y de corte transversal. La población se encontró conformado por los trabajadores de la Empresa SIDERPERÚ SA, teniendo como muestra la cantidad de 20 trabajadores del área de logística. Se aplicó como técnica la Encuesta y el análisis documental, y como instrumentos de recolección de datos el cuestionario para evaluar el control interno y el análisis de documentos.

Como resultados, la investigación da cuenta que el control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, detalle obtenido de en las ratios que indican que por cada nuevo sol vendido la empresa genera una utilidad neta luego de participaciones e impuestos de 8 soles. Además, podemos observar que por cada sol invertido en activos totales la empresa generó 7.24 soles de utilidad neta. Asimismo, la utilidad operacional equivale a 11.46% con respecto al total de ventas del periodo, y cuenta con una utilidad bruta del 14.35% para el 2018.

**Palabras clave:** Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, rentabilidad.

## ABSTRACT

The internal control allows to correct and overcome the weaknesses that can be detected in the profitability of an entity. Therefore, the present research work has as objective to determine the level of internal control of the logistics area and its effect on the profitability of the company SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018.

The research is of a descriptive type with a non-experimental and cross-sectional design. The population was formed by the workers of the company SIDERPERÚ SA, having as sample the number of 20 workers in the logistics area. The Survey and the documentary analysis were applied as a technique, and as a data collection instrument the questionnaire to evaluate the internal control and the analysis of documents.

As results, the investigation shows that internal control has a positive effect on the profitability of the company SIDERPERU SA, a detail obtained from the ratios that indicate that for each new sold sun the company generates a net profit after participations and taxes of 8 soles. In addition, we can observe that for each sun invested in total assets the company generated 7.24 soles of net profit. Also, the operating profit is equivalent to 11.46% with respect to the total sales of the period, and has a gross profit of 14.35% for 2018.

**Keywords:** Internal control, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision and monitoring, profitability.

## I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional, la industria del acero es uno de los sectores económicos más destacados en el mundo a pesar que la industria fue en aumento y luego en bajada; debido a que en el 2013 tuvo una buena demanda, lo que permitió el incremento de la producción de acero hasta el año 2016, sin embargo esto ocasionó una sobreproducción de acero por la mayor cantidad de plantas de acero existentes, coincidiendo con la débil demanda.

La capacidad de producción de acero fue excesiva, sin embargo China a darse cuenta de la sobreproducción tomó acciones para reducirlo, ya que esto amenazaba la oferta y los precios mundiales.

Pese a esto, las siderúrgicas de otras regiones aprovecharon al máximo su consolidación creando economías de escala y disminuyendo las ineficiencias que mantienen. EEUU y Europa buscan alinear sus programas de seguridad social y entrar de manera progresiva a la demanda local.

En Sudamérica, de acuerdo con la Asociación Latinoamericana del Acero (ALACERO), la región importó 5.8 millones de toneladas de productos de acero procedentes de China, durante los 10 primeros meses del año, un 7% más que en el mismo periodo de 2017. La capacidad para competir dentro de este mercado está basada en la investigación y desarrollo que permitan que las siderúrgicas se transformen, tomando en cuenta que la globalización ya no es cuestión de elección.

En el Perú, las empresas siderúrgicas mantienen su oferta de productos en diferentes sectores, tanto minería como la construcción. Por otra parte la empresa siderúrgica tiene planeado invertir como capital adicional para mejorar y expandir la capacidad instalada, utilizar tecnología de punta e incorporar el gas natural en sus plantas para reemplazar en algunos procesos productivos, el petróleo.

Según el último reporte de ALACERO, Perú es uno de los que más ha crecido (producción y comercialización del acero) a nivel de América del Sur en menos de 10 años (2008-2017).

Si bien el incremento en la producción y comercialización ha reflejado avance para las industrias nacionales, el problema de las importaciones de acero sigue siendo un problema que amenaza cada día por sus bajos costos y falta de control de calidad. Por este motivo las industrias nacionales buscan ser más eficientes con sus recursos financieros, optimización de costos y controles de calidad que permitan ser sostenibles en el tiempo.

La empresa SIDERPERÚ en la ciudad de Chimbote forma parte de Gerdau desde el año 2006 y con el objetivo de convertirse en una potente empresa siderúrgica en todo Sudamérica, está ejecutando una inversión de US\$ 1,400 millones, asimismo se encuentra operando en Chimbote desde hace más 60 años y es el mayor empleador siderúrgico, al contar con más de 1026 empleados.

Sus tipos de productos tienen una fuerte demanda por los diferentes ámbitos de la economía, especialmente el sector Construcción, Minero e Industrial; con presencia en el mercado local e internacional.

Su sistema de calidad contempla todas aquellas actividades que de alguna u otra forma involucran la calidad de sus productos, almacenamiento y despacho; pasando por un control riguroso en cada uno de los procesos realizados.

Sin embargo, existe una situación específica dentro del proceso logístico, que debe tratarse con el mayor grado de responsabilidad y lo cual va a permitir contar con una buena organización de los suministros y productos en buen estado. Por otra parte, las actividades de control interno contribuyen a superar y corregir los conflictos existentes por un error o un inadecuado análisis en la rentabilidad de la empresa.

Ante la preocupación de SiderPerú de ser líder en el rubro, se encuentra en una búsqueda



continua de mejoras en todos sus procesos. Por lo cual pretenden mejorar el manejo de control interno especialmente en el área de logística, fortaleciendo el seguimiento y control de sus actividades para no perjudicar a la rentabilidad de la empresa y así lograr los mejores beneficios que permitan el crecimiento sostenible de la Empresa.

En la empresa Siderperú de la ciudad de Chimbote, a partir de las conversaciones y diálogos que se ha tenido con el personal encargado del área de logística se ha podido constatar que no se cumple a cabalidad con las actividades, asimismo no tiene una eficiente gestión logística en cuanto al transporte, despacho y entrega de mercadería por lo que se realiza a destiempo y en muchas ocasiones con faltante en pedidos, devoluciones, siniestros (robos) todo esto generando reclamos de los clientes y crecimiento en costos de ventas y gastos no justificados, por ende afecta adversamente la rentabilidad y estabilidad de la empresa en los años sucesivos.

Por ello, se plantea la necesidad de mejorar el control interno del área de logística para determinar su efecto en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.

Los antecedentes de la presente investigación que se relacionan directa e indirectamente con las variables en estudio, se presentan a continuación:

En primer lugar, se menciona a Ruiz (2016) en su tesis titulada: “El control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016”. Dicha investigación se efectuó con un diseño no experimental y el nivel empleado fue descriptivo. Al término de la investigación se pudo evidenciar que la empresa en estudio si está ejecutando de manera correcta el control interno establecido mediante el enfoque COSO.

En conclusión, se demostró que el uso eficiente y eficaz del control interno y de manera constante en las MYPE minimiza los riesgos que pudieran suceder; generando una mejor rentabilidad para las mismas.

En segundo lugar, se menciona a Antunez (2016) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarney - periodo 2016”. La investigación fue de diseño no experimental de nivel descriptivo, el tipo de investigación fue cuantitativo, se obtuvo una muestra de 20 personas microempresarios de Huarney a quienes se les planteó un cuestionario de 25 enunciados.

Los encuestados expresaron que sus negocios mantienen casi 3 años dedicadas al comercio con un personal competente y responsables en el cumplimiento de las normas de la empresa con el fin de generar rentabilidad. En cuanto al control interno, un gran porcentaje de los encuestados expresaron que el personal a cargo pone en práctica los principios del control interno. Se concluye que al llevar a cabo un buen control de sus actividades diarias mediante la implementación del control interno conllevó a un efecto importante en el crecimiento de las empresas y por ende mejoró la rentabilidad de las mismas entre un 5 a 10%.

En tercer lugar, se menciona a Gutiérrez (2016) en su tesis titulada: “Implementación de un adecuado Sistema de Control Interno en mejora del área de Almacén en la Mype Gutiérrez rubro plásticos Lima 2015”. La investigación siguió la metodología cuantitativa y fue de tipo descriptivo-correlacional. La muestra considera a los colaboradores del área de almacén seleccionados. Para la recolección de datos se usó cuestionarios, documentos de análisis y algunas fichas bibliográficas.

El estudio realizado al área de Almacén de la Mype Gutierrez dedicado al negocio de productos plásticos determinó que la creación y buen manejo de un sistema de control interno mejora la eficiencia y efectividad de sus labores diarias, ya que la empresa no mantiene controles de riesgo en dicha área ocasionando que no trabajen de manera óptima evidenciado en los ingresos que genera. En conclusión, se sustenta que al implementar un sistema de control interno en el área de almacén mejora los procesos diarios efectuados generando un efecto positivo en sus indicadores económicos y financieros de la empresa.

En cuarto lugar, se menciona a Reyes (2016) en su tesis titulada: Control interno del área

de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen S.A.C – 2015. Esta investigación siguió un diseño no experimental de corte transversal, los trabajadores de la empresa forman parte de la población y muestra; además en base a la observación de documentos y entrevistas realizadas al gerente y jefe de almacén se identificó que carecen de un MOF, sus políticas están establecidas de manera verbal y las actividades que realizan son deficientes y expuestos a riesgos que están afectando a los ingresos de la empresa.

De acuerdo al análisis realizado se detectó una deficiente gestión del personal de almacén debido a la falta de capacitación constante, no manejo de kardex en la ejecución de sus inventarios y deterioro de los productos y suministros utilizados, todo esto afectando a la rentabilidad.

Culminado la investigación, se comprobó que un buen manejo del control interno en el área de almacén de la empresa en estudio influye de manera positiva y genera aumento en los indicadores de rentabilidad, permitiendo un mejor manejo de sus actividades y crecimiento de la empresa.

En quinto lugar, se menciona a Ambuludí (2016) en su tesis titulada: “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería “Centro ferretero Lumbaquí “ubicada en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro”. El diseño que utilizó fue no experimental y el nivel usado fue la exploratoria y descriptiva, la muestra está conformado por los clientes, el personal de ventas y el gerente.

En conclusión, es imprescindible el manejo de control interno en toda empresa, ya que se evidencia un efecto positivo en la rentabilidad del Centro Ferretero Lumbaquí, debido a las diversas mejoras en los procesos de inventarios .

En sexto lugar, se menciona a Cajahuishca (2017) en su tesis titulada: “El control de inventario de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo”. Se basó en la investigación de documentos y en el nivel de investigación la

descriptiva, la muestra representa todo el personal del Centro Ferretero el Dorado.

Dicha investigación está orientada a dar propuesta de solución a la inconsistencia de saldos de las existencias en la empresa ferretera, ya que el control deficiente que ellos mantienen genera una menor rentabilidad y por ende un bajo prestigio del Centro Ferretero. Por ello se plantea implementar un eficiente sistema de control de inventario, y tenga un efecto positivo en la empresa, logrando así mejorar la rentabilidad y tenga mayor solvencia a futuro en el mercado.

En conclusión, el Centro Ferretero debe mejorar sus procesos especialmente en el manejo de mercadería y llevar un mayor control de inventario para lograr su crecimiento empresarial y por ende incrementar su rentabilidad y sostenibilidad en el tiempo.

Los soportes teóricos en los cuales se apoya el estudio, responden a las exigencias técnicas, humanistas y científicas que dan sustento a cada una de las variables, así tenemos:

Respecto al control interno, el enfoque de Fonseca (2013) quien menciona que está constituido por una sucesión de pasos ejecutados por la dirección de una empresa con la finalidad de otorgar resguardo en el cumplimiento de sus objetivos, realizando así operaciones que sean eficaces, que posibiliten que la información financiera sea fidedigna, respetando las normas determinadas dentro de la empresa.

Para Lakis y Giurinas (2008), la palabra "control" en sí contiene muchas definiciones. Implican diferentes objetivos, valores y logros que se implementarán en las organizaciones. Por lo tanto, se puede manifestar que el control interno se pueda definir de varias maneras dependiendo de la situación a la cual será aplicada.

Hightower (2008) definió los controles internos como un proceso de actividades en un ambiente específico con la finalidad de detectar y monitorear riesgos potenciales que podría resultar en una omisión, declaración errónea o fraude.

Según Chambers and Rand (2010), el control interno está determinado como un sistema

que define políticas y aspectos generales de una organización que, en conjunto son:

-Facilitar su operación efectiva y eficiente al permitirle contestar oportunamente a los riesgos significativos de negocios, operativos y otros para lograr los objetivos de la empresa. Dentro de ello se incorpora la protección de los activos contra el uso inapropiado de la pérdida y el fraude, y garantizar que las responsabilidades se identifiquen y gestionen;

-Asegurar la disposición de los informes internos y externos. Siendo necesario la conservación de registros y procesos adecuados que permitan el acceso a la información de manera confiable y oportuna dentro de la empresa; "Ayudar a garantizar el respeto con las leyes y regulaciones aplicables, y también con las políticas internas con respecto a la conducción de negocios".

Sin embargo, la definición más común es por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). Este comité está conformado por cinco organizaciones entrelazados de manera conjunta con el fin de proporcionar instrucción referente a la gestión del riesgo empresarial y el control interno (Coso.org, 2017).

El Marco Integrado de Control Interno de COSO es ampliamente reconocido internacionalmente, y parte de sus recomendaciones se usó en la Ley Sarbanes-Oxley en 2002. Según High-tower (2008), cada manual de control interno se refiere a esos dos.

COSO puntualiza al control interno como un proceso realizado por el personal de una entidad sea administrativa como operativa, con el propósito de brindar seguridad permanente respecto a la obtención de los objetivos referente a la presentación de informes y al cumplimiento. Everson (2013)

Para Lakis y Giriunas (2008) manifiestan que el control interno tiene muchas definiciones, sin embargo lo enlazan con las herramientas de administración que favorecen en el control de los procesos y ayudan a lograr los objetivos de la empresa.

También Fonseca (2013b) resalta que el enfoque de evaluación COSO está constituido por cinco componentes que brindan seguridad y confiabilidad de los estados financieros, en la cual los cuatro primeros hacen mención plenamente al diseño y al manejo del control interno y el quinto componente supervisa el manejo del control interno dentro de la empresa y monitorea las actividades realizadas para el logro de los objetivos.

Entre los componentes del control interno tenemos:

El ambiente de control, que para Pérez (2007) es la base fundamental de los demás componentes de control interno ya que define las normas y reglas del funcionamiento de una empresa, facilita estructura y disciplina e incide en los empleados a tomar conciencia respecto al control. El ambiente de control comprende los principios de integridad, los valores éticos y el personal competente de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la estructura organizativa alineada a objetivos, asignación de responsabilidades a desarrollar y orientación que proporciona al consejo de administración.

La evaluación de riesgos, que según La Contraloría General de la República (2016) lo define como un proceso permanente con el propósito de que la empresa pueda adoptar medidas para contrarrestar riesgos operativos. El riesgo es la probabilidad que un evento ocurra o afecte de manera desfavorable los objetivos de la empresa.

Ademas Cuéllar (2003) indica que todas las entidades están inmersas en un entorno cambiante, por tal motivo es importante identificar y analizar los riesgos de mayor importancia, con el objetivo de que estos puedan ser controlados a tiempo. Las entidades al momento de establecer la misión y plantear objetivos tienen que determinar y evaluar las causas de riesgo que obstaculicen la realización de los mismos.

Por ende, podemos considerar que los objetivos involucran el resumen de la información económica y financiera suficiente y confiable para el logro de las operaciones en base a las normativas detalladas por la gerencia, es por ello que debe de existir un análisis de riesgos, los cuales involucran una evaluación de los riesgos que puedan suscitarse, para estimarlos en base a la importancia que representa

y disponer de acciones necesarias para controlarlos, además el manejo de cambios tiene una relación directa con el método de análisis de riesgos, pues un cambio es un elemento que puede tener efecto en el alcance de los resultados.

Las actividades de control, que para Santa Cruz (2014) se evidencian en las políticas de una organización e implementadas para todos los niveles: estratégico, administrativo y operacional. En otras palabras, es primordial un conjunto de reglas y normas administradas en los procesos operativos y contables de la empresa (recursos humanos y financieros), lo que permitirá un mayor control de las actividades realizadas.

Por otra parte, Mantilla (2013) menciona algunas tareas de control como: inspecciones de alto nivel, procesos administrativos, procesamiento de información, medición de desempeño y división de responsabilidad. De esta manera, las actividades de control permiten la ejecución de acciones necesarias para confrontar los riesgos y por ende alcanzar los objetivos de la organización.

El componente de información y comunicación, para Fonseca (2013c) manifiesta que involucra todos los mecanismos que se encargan de analizar, convertir y comunicar todas las transacciones y acciones procesadas y mostradas en los estados financieros. Es importante que la información financiera ejecutada sea fidedigna, debido a que un pequeño error podría causar un efecto negativo en la toma de decisiones de la gerencia. Por otro lado, una información precisa y efectiva brinda a los trabajadores un mayor conocimiento de los roles y responsabilidades a realizar.

Es por ello que la calidad de información debe proceder de los sistemas de información (software, personas u otros procedimientos) que podrían influir en la toma de los directivos de la empresa, y alcanzar la efectividad de las comunicaciones entre todos los colaboradores de la empresa, obteniendo de forma positiva el cumplimiento de las responsabilidades asignadas, y por consiguiente en el logro de los objetivos organizacionales de la empresa.

El monitoreo o supervisión, que según González (2013) especifica que todo

procedimiento debe ser monitoreado con el objetivo de insertar el mejoramiento continuo. Las acciones de monitoreo y supervisión deben manifestar si la empresa está funcionando correctamente y con un bajo riesgo, por lo cual es importante evaluar y estimar el grado del desempeño de la estructura del control interno, teniendo en cuenta las actividades de monitoreo dentro del proceso de las operaciones de la entidad, evaluaciones desglosadas, condiciones generadas y responsabilidad de cada miembro de la organización en los niveles de control.

Estupiñán (2015) establece el control interno como un método realizado por la gerencia, por los directivos y el resto de colaboradores de una empresa, estructurado particularmente para concederles la seguridad de conseguir en la operaciones eficientes y efectivas, informe financiero fiable y veraz, y atención de las leyes y regulaciones atribuidas.

Para Meléndez (2016) el control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y todos los procedimientos que al agruparse se insertan dentro de un proceso continuo ejecutado por la plana gerencial y el personal de la empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y patrimonio, promover la eficiencia en sus operaciones, generando un mayor rendimiento financiero y económico.

Amador (2002) indica que el control interno refleja un Plan integral que incluye métodos y procesos que en coordinación son acreditados y aceptados por las empresas con la finalidad de proteger su capital, obtener información fiable y promover la efectividad y calidad de las operaciones, de la misma manera fomentar el cumplimiento de los lineamientos administrativos establecidos.

De acuerdo a Cook y Winkle (2006), manifiestan que el control interno es un sistema central de la empresa conformado por el diseño de organización, la concesión de responsabilidades, el modelo de informes y todas los medios utilizados para resguardar los activos, conseguir la precisión y la veracidad de los resultados contables y otros informes de operación, impulsar y estimar la eficiencia de las actividades de la compañía y manifestar las políticas administrativas y evaluar la observancia de las mismas.



Según Hurtado (2012) Las organizaciones deben mantener un control interno administrativo, que es un método de alineación que es realizado por cada institución, estableciendo de forma precisa una serie acciones preventivas y correctivas, los cuales apoyan a la obtención y control de los resultados administrativos, mantienen informado a la gerencia respecto a la forma organizativa de la empresa, establecen funciones realizadas por el personal en general, y que las mismas sean ejercidas de manera eficiente y determinar si la institución y su personal a cargo están cumpliendo con las políticas establecidas.

Además, deben considerar también, el control interno contable que se deriva del sistema de control interno administrativo y tiene la función de generar la base de datos que enriquecerá el sistema de información. Para lograr la eficiencia del control interno contable se debe continuar una serie de lineamientos como, comprobar que las operaciones sean registradas de manera general, oportuna, con una adecuada valuación, según su ocurrencia e informadas en forma apropiada. Todos los procedimientos realizados en la empresa deben evidenciar la efectividad y pertenencia, siendo demostrable por intermedio del cruce de información. Dichos procedimientos deben ser realizados solamente con las autorizaciones de los niveles permitidos.

Según Servin (2014) disponer de un sistema de control vigente en todos los niveles de la empresa, permitirá obtener información actualizada que favorezca a una mejor toma de decisiones, así como proveer que las auditorias de gestión y financieras sean realizadas de manera efectiva.

El control interno es muy importante para las empresas que prefieren ser competentes en su actividad comercial, debido a que la implementación de dichos controles previene y disminuye los riesgos y fraudes que puedan suscitarse en la información financiera, y a su vez producirán un efecto positivo en su negocio al ser catalogados como empresas cumplidoras de leyes y regulaciones, proporcionando atraer inversionistas al crecimiento del mismo.

En primer lugar, la definición de rentabilidad se considera un rendimiento del capital de inversión, que ha existido durante más de un siglo. En el último par de años, el centro de atención ha pasado del rendimiento de la inversión al flujo de efectivo, lo que indica que la idea de una ganancia estable parece ser insignificante siempre que una organización tenga la capacidad de

generar suficiente flujo de efectivo, sin importar. Los medios para lograrlo. Algunas corporaciones siguieron esta noción y terminaron haciendo elecciones irracionales. Karloef & Loevingsson (2005)

La rentabilidad es la noción de que cualquier organización necesita para su supervivencia, pero al mismo tiempo, en el pasado, muchas estaban convencidas de que, si bien es crucial para la empresa, no debería ser el único impulsor de la inversión de capital o efectivo. Karloef & Loevingsson (2005b)

La rentabilidad tiene un gran efecto en la gestión financiera debido a que uno de los objetivos del mismo es aumentar la riqueza del propietario (McMahon, 1995). Por lo tanto, la rentabilidad tiene mayor importancia ya que determina el éxito o el fracaso de una empresa. En la etapa de establecimiento, una empresa puede no ser rentable debido a la inversión y los gastos para establecer la empresa. Cuando el negocio madura, hay que producir beneficios.

Debido a la importancia de la rentabilidad, Edmister (1970), entre otros investigadores, ha sugerido que las pequeñas empresas deben concentrarse en la rentabilidad. Jen (1963) encontró que la rentabilidad es un determinante significativo del riesgo crediticio de una pequeña empresa.

Thomas y Evanson (1987) enfatizan que el objetivo de un negocio no es solo la generación de ventas, sino también la generación de ganancias. El beneficio es especialmente importante porque es necesario para la supervivencia de un negocio.

La baja rentabilidad contribuye a los problemas de subcapitalización porque lleva a menos dólares como ganancias retenidas y, por lo tanto, a una dependencia del capital externo Davidson y Dutia (1991).

Uno de los atributos más difíciles de una empresa para conceptualizar y medir es la rentabilidad Ross, Westerfield y Jaffe (1999). En un sentido general, las ganancias contables son la diferencia entre ingresos y costos. Sin embargo, el problema con las medidas de

rentabilidad basadas en la contabilidad es que ignoran el riesgo. En el sentido económico, una empresa es rentable solo si su rentabilidad es mayor que la que los inversores pueden lograr de manera independiente en el mercado de capitales.

En su texto, Ross et al. (1999) sugieren algunos métodos para medir la rentabilidad, incluido el margen de beneficio o el rendimiento de las ventas, el rendimiento de los activos y el rendimiento del patrimonio.

Los márgenes de ganancias se calculan dividiendo las ganancias por los ingresos operativos totales y, por lo tanto, expresan las ganancias como un porcentaje de los ingresos operativos totales.

El rendimiento de los activos es la relación entre los ingresos y los activos totales promedio, tanto antes de impuestos como después de impuestos, y mide el desempeño gerencial.

El rendimiento sobre el capital se define como el ingreso neto dividido por el patrimonio promedio de los accionistas, y muestra las ganancias disponibles para los accionistas.

Cohen (1989) declaró que las medidas de rentabilidad son esenciales en cualquier negocio. En su texto, indicó muchos índices diferentes para medir la rentabilidad del negocio. Incluían poder de generación de activos, rendimiento sobre el patrimonio del propietario, ganancia neta en las ventas y rendimiento de la inversión.

El poder de ganancia de activos está determinado por la proporción de ganancias antes de intereses e impuestos sobre activos totales. Indica cuánto beneficio operativo gana cada dólar del total de activos.

El rendimiento sobre el patrimonio del propietario se calcula dividiendo la ganancia neta por el patrimonio promedio, y muestra el rendimiento que el negocio recibió a cambio de la inversión.

La ganancia neta en ventas está determinada por la relación entre la utilidad neta y las ventas netas, y mide la diferencia entre lo que el negocio toma y lo que gasta en el proceso de hacer negocios.

El rendimiento de la inversión se calcula simplemente dividiendo el beneficio neto por el total de activos. Esta medida es muy útil para medir la rentabilidad.

Según Zamora (2008) define la rentabilidad como la proporción de la utilidad y la inversión necesaria para determinarla, debido a que mide la efectividad de una empresa, expresada por las ganancias de las ventas ejecutadas y utilización necesaria de inversiones. Estas utilidades definen la competencia de una administración, el buen control de costos y gastos y en gran medida el cumplimiento general a la obtención de utilidades.

Sanchez (2002) define a la rentabilidad como el grado de rendimiento que producen los fondos utilizados en un determinado periodo de tiempo. Dicho resultado, implica el balance entre la utilidad generada y los recursos utilizados para obtenerla con el objetivo de analizar y evaluar alternativas para una buena toma de decisiones, según dicho análisis sea a priori o a posteriori.

Coello (2015) lo define a los ratios como indicadores financieros a través de los cuales, al entrar en relación dos datos financieros simbolizan unidades contables y financieras que permiten el análisis del estado actual y pasado de una empresa.

Boal (2010) menciona que los ratios de rentabilidad es un conjunto de indicadores financieros medibles cuyo objetivo es analizar y evaluar si la organización genera utilidades suficientes para afrontar sus costes y que los accionistas perciban ganancias, en otras palabras, son medidas que ayudan a evaluar la capacidad de generar ganancias a la empresa y así tomar las mejores decisiones.

Aching (2005) indica que los principales indicadores de rentabilidad son las siguientes:

Rentabilidad sobre las ventas es el índice que permite relacionar y medir la utilidad neta con las ventas netas generadas. Con ello buscamos un porcentaje equivalente a las ventas que queda después de deducir gastos e impuestos. Este índice se obtiene al dividir la utilidad neta entre las ventas netas.

Rentabilidad sobre el patrimonio es el índice que se representa relacionando la utilidad neta con el capital neto de la empresa. Con ello medimos la rentabilidad que genera las aportaciones de los accionistas. Este índice se obtiene al dividir la utilidad neta entre el capital o patrimonio.

Rentabilidad sobre la inversión es el índice que se representa relacionando la utilidad neta con los activos totales de la empresa, con ello medimos la producción de utilidades en base a activos totales disponibles y generar efectividad a la administración. Es un porcentaje de rentabilidad del negocio sin tomar en cuenta a los accionistas. Este índice se obtiene al dividir la utilidad neta entre el total de activos.

Margen bruto de utilidad es el índice que se expresa tomando las ventas menos el costo de los bienes vendidos dividido entre las ventas. Representa los fondos disponibles de la empresa. Este índice se representa al restar las ventas menos el costo de ventas, y luego el resultado obtenido dividirlo entre las ventas netas.

Margen operacional sobre ventas es el índice que se representa dividiendo la utilidad operacional entre las ventas totales. Mide la rentabilidad que producen los activos operacionales de la empresa en el transcurso de su actividad comercial. Este indicador se obtiene al dividir la utilidad operacional entre el total de ventas netas.

Cantalapiedra (2011a) manifiesta que si comparamos la utilidad que genera una empresa con la inversión realizada en ella, se puede interpretar los resultados en diferentes niveles (antes de intereses e impuestos, antes de impuestos, etcétera). Del mismo modo, se puede considerar

distintas maneras de registrar los capitales invertidos (activo total, fondos propios, etcétera). En base a esta circunstancia surgen dos formas de medir la rentabilidad en una empresa, llamados ratios de rentabilidad económica y financiera.

Para Cantalapiedra (2011b) la razón de rentabilidad económica (ROI) surge de la relación del beneficio antes de intereses e impuestos (BAII) con el activo total, cuyo objetivo es saber la cantidad de rentabilidad que genera la inversión realizada por la empresa independientemente del financiamiento. Dicha ratio otorga a la empresa un análisis netamente económico; ya que mientras mayor sea el valor calculado, quiere decir que la empresa está aprovechando positivamente la inversión realizada.

Por otro lado, Cantalapiedra (2011c) menciona que la rentabilidad financiera (ROE) permite conocer la retribución de los fondos de los accionistas de la empresa; pues puntualiza el beneficio neto obtenido en comparación con la inversión de los accionistas. Se deduce que mientras mayor sea el valor calculado, mejor para los accionistas de la empresa.

Para la presente tesis de investigación científica se planteó el siguiente problema: ¿Cuál es el efecto del control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018?

Las razones que dieron origen al estudio, se fundamenta en básicamente en la necesidad de tener una información actual y fiable para tomar decisiones en el cumplimiento de los objetivos del control interno; tomando en consideración normas, leyes y otras disposiciones que favorezcan al mejoramiento y eficiencia del área de logística de la empresa SIDERPERÚ SA.

La investigación tiene relevancia social debido a que los principales beneficiados con el estudio serán el personal directivo y personal que labora el área de logística, ya que conociendo el nivel de control interno se puede determinar las deficiencias que perjudican en la rentabilidad de la empresa SIDERPERÚ SA.

El estudio se justifica teóricamente por la trascendencia del tema que enriquecerá al

conocimiento debido a la escasez de estudios relacionados a temas de control interno y su inspección profunda en el área de logística.

El valor práctico del estudio se encuentra en las medidas que puedan tomar los gerentes y responsables en la toma de decisiones cuando se conocen las debilidades dentro del sistema de control interno del área de logística y de esa manera tomar medidas correctivas a los controles internos actuales y mejorar la rentabilidad de la empresa.

El estudio se justifica metodológicamente ya que se usa métodos de investigación y estará validado en el área de logística con la hipótesis planteada cuyo fin es dar respuesta a los objetivos generales y específicos propuestos. Estos procedimientos son ejecutados en base a la metodología brindada por la Universidad.

Ante el problema mencionado en líneas anteriores se plantea como hipótesis que el control interno del área de logística tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.

Por tal motivo nuestro objetivo principal será, determinar el efecto del control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018, así también los objetivos específicos serán, describir el control interno del área de Logística de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018, y de esta forma poder analizar la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018, y proponer mejoras para el control interno del área de logística de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.

## II. MÉTODO.

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro del método cuantitativo.

Para Hernández, Fernández, Baptista (2010) “El método cuantitativo emplea la recopilación de datos para comprobar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de determinar patrones de comportamiento y probar teorías, así mismo manifiesta que este método es secuencial y probatorio, pues cada etapa precede a la siguiente, se derivan objetivos y preguntas de investigación de las que se establecen hipótesis y determinan variables y son medidas, analizadas y establecen conclusiones”.

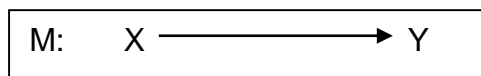
### 2.1 Tipo y diseño de investigación.

#### 2.1.1. Tipo de investigación.

El estudio es descriptivo, ya que no se manipulará con las deliberadamente con las variables independiente y dependiente. (Hernández., et al. 2014c, p. 149)

#### 2.1.2. Diseño de investigación.

El diseño usado en la investigación es no experimental - transversal. Para Carrasco (2009) los diseños no experimentales son aquellos cuyas variables independientes no poseen manipulación intencional, y carecen de grupo de control. Analizan y examinan las acciones después de su ocurrencia”. Su esquema es el siguiente:



Dónde:

M: Siderperu SA

X: Control Interno en el área de logística

Y: Rentabilidad



## 2.2. Operacionalización de variables.

*Tabla 2.1 Operacionalización de la variable independiente: Control interno.*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno en el área de logística	Meléndez (2016) el control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y todos los procedimientos que al agruparse se insertan dentro de un proceso continuo ejecutado por la plana gerencial y el personal de la empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y patrimonio, promover la eficiencia en sus operaciones, generando un mayor rendimiento financiero y económico.	Entendido como un conjunto de normas, acciones, técnicas e instrumentos de control con el fin de resguardar sus recursos y prevenir posibles riesgos que afecten al logro de los objetivos y metas planteadas por la empresa.	Ambiente de control  Evaluación de riesgos  Actividades de control  Información y comunicación  Supervisión y monitoreo	- Nivel de cumplimiento del manual y organización de funciones del área de logística.  - Reporte de faltantes y devoluciones de mercadería. - Reporte de robo de vehículos de distribución. - Reporte de pago de sobreestadía de unidades.  - Políticas de control en conteo físico de mercadería. - Tonelaje de mercadería deteriorada.  - Número de notas de créditos emitidas - Registro de siniestros. - Registro de devoluciones.  - Nivel de cumplimiento de supervisiones continuas	Escala Ordinal

*Fuente: Meléndez, J. (2016). Control Interno (1ra ed.). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.*

*Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.*

Tabla 2.2 Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad de la empresa	Zamora (2008) define la rentabilidad como la proporción de la utilidad y la inversión necesaria para determinarla, debido a que mide la efectividad de una empresa, expresada por las utilidades de las ventas realizadas y utilización necesaria de inversiones. Estas utilidades definen la competencia de una administración, el buen control de costos y gastos y en gran medida el cumplimiento general a la obtención de utilidades.	Entendido como una acción económica que involucra una serie de medios, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de generar utilidades sobre la inversión o efectuada en un determinado periodo de tiempo.	Rentabilidad sobre las ventas  Rentabilidad sobre la inversión  Margen operacional sobre ventas  Margen bruto de utilidad	Rendimiento sobre las ventas = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$  Rendimiento sobre la inversión = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$  Margen operacional sobre ventas = $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$  Margen bruto de utilidad = $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	Escala de Razón

Fuente: Aching, C. (2005). *Ratios financieros para el análisis de estados financieros*.

Zamora, A. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: Un análisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán. México*.

## 2.2 Población, muestra y muestreo.

### 2.2.1 Población.

La población estará representada por (20) colaboradores que participan en el área de logística de la empresa SIDERPERÚ SA de la ciudad de Chimbote.

### 2.2.2 Muestra y muestreo.

La muestra se conformará por 20 personas que participan en el área de logística de la empresa SIDERPERÚ SA de la ciudad de Chimbote.

Para determinar la muestra se utilizará el muestreo no probabilístico de selección directa por conveniencia (m=20).

## 2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

### 2.3.1 Técnicas.

Técnica	Instrumento	Utilidad
<b>Encuesta</b>	Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística (Anexo 1)	Medir el nivel de control interno
<b>Análisis documentario</b>	Estados financieros de la empresa (Anexo 2)	Verificar los estados financieros para medir la rentabilidad

#### A. Encuesta.

Técnica que tuvo como propósito recopilar información por medio de un cuestionario a los colaboradores que laboran en el área de logística sobre control interno.

#### B. Análisis documentario.

Técnica que tuvo la finalidad de describir los estados financieros obtenidos en el año 2018 de la empresa SIDERPERÚ SA.

### **2.3.2 Instrumentos de recolección de datos.**

#### **A. Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística.**

Se trata de un instrumento diseñado con 3 opciones de respuesta comprendido con un total de 19 ítems. La calificación del instrumento se puntúa entre 1 y 3 puntos, con un total de 57 puntos como máximo y 19 puntos como mínimo.

Para medir el instrumento se consideró el criterio que, a mayor puntuación, la entidad cumple con todo lo que expresa los puntos de atención del mismo. Las categorías diagnósticas utilizadas fueron: Bueno de 39 a 57 puntos, regular de 20 a 38 puntos y deficiente de 19 puntos a menos, para la evaluación general de la escala. (Ver anexo 1)

#### **B. Análisis de documentos.**

Referido a la interpretación de los reportes contables de la situación financiera de la empresa SIDERPERU SA. (Ver anexo 2)

#### **C. Validez y confiabilidad**

- Validez: El cuestionario fue revisado por tres expertos, quienes procederán a otorgar conformidad a los Ítems. (Ver anexo 1)
- Confiabilidad: Se realizó a través de la prueba no paramétrica “Alpha de Crombach” en donde se obtiene una puntuación de 0.75 por lo que se puede afirmar que el cuestionario es confiable. (Ver anexo 1).

### **2.4 Procedimiento.**

- Se construyó el instrumento de recolección de datos.
- Se analizó la situación económica financiera.
- Se recogió y procesó la información.
- Se construyó la tabla (con sus respectivas notas y comentarios).

- Se redactó las conclusiones y recomendaciones.

## **2.5 Métodos de análisis de datos.**

Esta investigación es de carácter descriptivo, ya que se realizó el análisis de datos usando la estadística descriptiva, cuyo objetivo es determinar el comportamiento de las variables.

- Se otorgó validez y confiabilidad al instrumento de medición.
- Se aplicó el instrumento de medición a los trabajadores del área de logística.
- Se realizó tablas bidimensionales y su respectiva descripción.

## **2.6 Aspectos éticos.**

En la elaboración de la presente investigación se tuvo en cuenta:

- Las normas éticas y morales de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo y de la empresa SIDERPERÚ SA.
- Preservar en el anonimato a los sujetos seleccionados para la consulta.
- Colocar a todos los autores consultados en las referencias bibliográficas para dar crédito a la investigación realizada.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Generalidades.

Empresa Siderúrgica del Perú S.A.A. – SIDERPERU es una subsidiaria del grupo Gerdau S.A., domiciliada en Brasil, la cual al 31 de diciembre de 2018 y de 2017 posee el 90.03% de las acciones representativas del capital social. Se constituyó en Perú como una empresa del Estado en el año 1971, teniendo como domicilio legal en Av. Santiago Antúnez de Mayolo s/n, Chimbote, departamento de Ancash; ubicación de la planta de producción y parte de oficinas administrativas.

Asimismo, existen otras oficinas administrativas ubicadas en Av. Juan de Arona N°11, San Isidro y una planta de abastecimiento de fierro de construcción, ubicadas en Av. Los Rosales N° 245, Santa Anita, ambas ubicadas en el departamento de Lima, Perú. Su objeto de estudio es ocuparse de todas las actividades referentes a la industria del acero y la minería. Del mismo modo, realiza operaciones de generación eléctrica, portuarias y de almacén aduanero autorizado.

La empresa está constituida por la junta general de accionistas, siendo la estructura societaria GERDAU S.A. con participación del 90.03%, otros 9.97%, el gerente general del grupo Gerdau e Herman Von Muhienbrock, el directorio está conformado por Leslie Harold Pierce Diez Canseco, Juan Boria Rubio, Juan Pablo García Bayce, asumiendo como director ejecutivo y gerente general Juan Pablo García Bayce, la gerencia comercial es asumida por Carlos Daniel Martínez Mesinas, la gerencia financiera asumida por Alejandro Franklin Quintana Cardozo, la gerencia de operaciones asumida por Aldo Tapia Castillo, la gerencia Legal a cargo de Andrés Martin Balta Chirinos y la gerencia de recursos humanos asumida por Christian Gálvez Silva.

Los proveedores de la empresa siderúrgica son seleccionados mediante filtros rigurosos ya que son esenciales para conseguir metas de calidad, seguridad y

excelencia, por ello exige el cumplimiento de responsabilidad social y cuidado del medio ambiente; por lo cual cuenta con 200 Proveedores nacionales de chatarra ferrosa beneficiando a miles de familias recicladoras, 4000 proveedores de materiales y servicios.

Tabla 3.1: Entrevista realizada al Jefe de Logística de la Empresa SIDERPERU SA.

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
<b>Nivel de cumplimiento del manual y organización de funciones del área de logística</b>					
1	¿Las actividades realizadas se rigen bajo los procedimientos de rutina y estándares de operación claramente definidas?	Regular	No todas las actividades que realizan se rigen a los procedimientos de rutina o estándares de operación plasmados en el Manual de Organización y funciones.	Análisis documentario	El no contar con una capacitación constante de los colaborados en sus procedimientos y en lo que respecta a sus funciones genera en la empresa un bajo rendimiento en la productividad y rentabilidad de la organización. Adicional a ello en no culminar las labores en el tiempo indicado genera costos adicionales no previstos.
2	¿Conoce con detalle cuáles son sus funciones a realizar?	Bueno	Los jefes del área si tienen el conocimiento y/o la información de las funciones que se realizan en el área de logística.	Análisis documentario	
3	¿Culmina sus labores de manera oportuna en el tiempo establecido?	Regular	A menudo existen problemas por la falta de comunicación interna que se tiene, generando retrasos en las labores asignada.	Análisis documentario	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
<b>Reporte de faltantes y devoluciones de mercadería</b>					
4	¿Los encargados verifican los productos despachados con la orden de pedido cuando salen de almacén?	Regular	No todas las unidades de despachos son verificadas, por el colaborar de turno.	Análisis documentario	El entorno del despacho de mercadería a nuestros clientes debe ser el principal foco de atención de nuestra área, el no realizar una buena labor afecta a las
5	¿Con qué frecuencia se	Regular	Existen algunas deficiencias que	Análisis	



	realizan devoluciones de mercadería por parte de los clientes?		se debería mejorar para alcanzar niveles óptimos de despachos.	documentario	metas que desea alcanzar la empresa.
<b>Reporte de robo de vehículos de distribución</b>					
6	¿Se tiene monitoreado la hora de partida y llegada y la ruta a seguir del vehículo de distribución?	Regular	No se tiene los datos reales de la ubicación de las unidades que se despachan, ni la hora exacta de la llegada al cliente, solo se tiene una información espontánea.	Análisis documentario	Debemos tener mejor control de seguimiento de unidades despachadas, adicional a ellos comprometer a los proveedores asumir el costo total de la mercadería ante un siniestro.
7	¿Los robos de vehículos afectan directamente en los gastos de la empresa?	Regular	Si bien tenemos un seguro que nos avala, esto incrementa cada año en lo que respeta a la prima de seguro.	Análisis documentario	
<b>Reporte de pago de sobreestadía de unidades</b>					
8	¿La mercancía despachada llega a tiempo a su destino?	Regular	Falta asignar y mejorar las funciones del administrador de transporte para garantizar un mejor servicio a nuestro cliente.	Análisis de procesos	El estado de los despachos, tiempo de entrega, son unas de las muchas responsabilidades que como organización siderperu deben tomar y mejorar, pues estas deficiencia pueden ocasionar la perdida de nuestros cliente y buscar una mejor opción en la competencia.
9	¿Los pedidos de venta tienen fecha de entrega al cliente?	Regular	No tenemos una estandarización de cronograma de fechas de despachos por el área de ventas.	Análisis documentario	

---

## ACTIVIDADES DE CONTROL

---

### Políticas de control en conteo físico de mercadería

---

10	¿Usted conoce y participa activamente en las políticas de control sobre conteo físico de mercadería?	Bueno	El conteo físico permite tener menos reclamos de los clientes, sin embargo tenemos que mejorar ciertos parámetros que aseguren un correcto conteo de los materiales.	Análisis documentario	Debido a las falencias que tenemos en el conteo de barras, y al no tener medidas control, esto afecta notoriamente a la rentabilidad de la empresa.
11	¿La empresa le hace partícipe en la implementación de políticas de control en conteo físico de mercadería?	Regular	Como empresa tenemos que mejorar la política de conteo de nuestros productos, mejorando nuestro proceso de rutina y estándares de operatividad.	Análisis de procesos	

---

### Tonelaje de mercadería deteriorada

---

12	¿Se verifica los productos despachados que no estén deteriorados?	Regular	Puesto que tenemos devoluciones, ocasionados por la combinación de los productos ya sea por medias o material deteriorado.	Análisis de procesos	Para destacar en el mercado la empresa debe buscar la manera de garantizar la calidad de sus productos. Para comenzar se debe visualizar la gestión de calidad de nuestros productos.
13	¿Se aplican medidas de prevención al transportar la mercadería?	Regular	Si bien es cierto tenemos un área tercerizada que se encarga de cubrir el material por el variado clima que tenemos, pensamos que no es la mejor opción.	Acta de reunión	Esto afecta la fidelidad de nuestros clientes, al brindar un mal servicio.

---

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

---

---

**Numero de notas de créditos emitidas**

---

14	¿Existe gran cantidad de notas de créditos emitidas a los clientes?	Deficiente	Hasta el momento se ha incrementado por los constantes faltantes, devoluciones que se tiene en los productos despachados, imaginemos que en cada unidad despachada falte varillas, pues hablamos de un monto considerable.	Análisis documentario	Estas notas de crédito emitidas afecta directamente al costo de material.
----	---	------------	--	-----------------------	---

---

**Registro de siniestros**

---

15	¿Comunican de manera oportuna los siniestros ocurridos en el área?	Regular	No tenemos una comunicación fluida, tanto con los colaboradores, ni con los transportistas, solo se da con el personal del entorno del área de programación.	Análisis documentario	Comunicar permitiría a los proveedores estar alerta a los siniestros que puedan ocurrir en la ruta.
----	--	---------	--	-----------------------	---

---

**Registro de devoluciones**

---

16	¿Existe un registro detallado de devoluciones de mercadería?	Deficiente	No tenemos un registro detallado, ni un layout del material devuelto de nuestros clientes, solo se genera las notas de crédito.	Análisis documentario	Es importante contar con un registro detallado explicando el motivo de la devolución, para poder tomar una acción inmediata.
----	--	------------	---	-----------------------	--

---

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

---

**Nivel de cumplimiento de supervisiones continuas**

17	¿El personal de conteo de mercadería está capacitado para dicha labor?	Regular	Como organización se debe implementar capacitaciones constantes buscando mejorar dicha labor	Análisis de procesos	Debemos implementar procedimientos de control apoyándonos en la tecnología de
----	--	---------	--	----------------------	---

18	¿Existen mecanismos de monitoreo en el traslado de mercadería a los clientes?	Regular	Debemos mejorar e implementar nuevos mecanismos que ayuden a tener un mejor control de las unidades despachas.	Análisis documentario	vanguardia para poder llevar un mejor control tanto en la flota de unidades como ingreso de material de nuestra logística inversa.
19	¿El coordinador de logística supervisa y controla las devoluciones que originan algunos clientes?	Regular	Si bien es cierto hay un control Pero no es muy riguroso, basándose solo registro sencillo.	Análisis documentario	

*Nota: Entrevista realizada a la jefa del área de logística “Claudia Mannucci” en el periodo 2018. La mayoría de respuestas contestadas por el personal de la oficina del área de logística, evidencian que el control interno se encuentra en un punto de atención “Regular”, por tal motivo se debe llevar a mejorar estas debilidades a mediano plazo para que la entidad funcione de manera eficiente y efectiva.*

*Comentario: Si bien es cierto la jefa del área de logística “Claudia Mannucci” tiene mecanismos y procesos definidos basados en procesos rutinarios y estándares de operatividad , sin embargo surge la necesidad de implementar mejoras en cada uno de sus procesos tanto en la programación de pedidos, transportes, despachos , faltante de varillas ,monitoreo de flota de transporte, etc; apoyados en la tecnología con el objetivo de salvaguardar los recursos de la empresa y evitar grandes pérdidas por negligencia y deficiente control de las actividades, del mismo modo evidenciar las desviaciones que ocurran en la empresa y afecten de manera simbólica al cumplimiento de los objetivos de la empresa.*

Tabla 3.2 Estado de Situación Financiera de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote – 2018

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2018  
(expresado en Miles de Nuevos Soles)  
SIDERPERÚ SA

	<b>2018</b>
<b>Activos</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	560,344
Otros Activos Financieros	0
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	333,441
Cuentas por Cobrar Comerciales	224,375
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0
Otras Cuentas por Cobrar	109,066
Anticipos	0
Inventarios	405,120
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios	1,298,905
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedos para la Venta o como Mantenedos para Distribuir a los Propietarios	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1,298,905</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0
Otras Cuentas por Cobrar	0
Propiedades, Planta y Equipo	527,356
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	1,255
Activos por Impuestos Diferidos	0
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	0
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>528,611</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,827,516</b>

<b>Pasivos y Patrimonio</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	<b>0</b>
Otros Pasivos Financieros	0
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	363,515
Cuentas por Pagar Comerciales	172,505
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	138,598
Otras Cuentas por Pagar	52,412
Ingresos Diferidos	0
Otros Pasivos no Financieros	0
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta	363,515
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta	0
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>363,515</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>
Otros Pasivos Financieros	0
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0
Otras Provisiones	0
Pasivos por Impuestos Diferidos	12,791
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	0
Otros Pasivos no Financieros	0
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>12,791</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>376,306</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>0</b>
Capital Emitido	1,227,918
Primas de Emisión	83,000
Acciones de Inversión	0
Acciones Propias en Cartera	0
Otras Reservas de Capital	995
Resultados Acumulados	139,297
Otras Reservas de Patrimonio	0
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,451,210</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,827,516</b>

*Nota: En la tabla 3.2 se observa el estado económico y financiero 2018.*

TABLA 3.3: Estado de Resultados

Estado de resultados  
Al 31 de diciembre de 2018  
(expresado en Miles de Nuevos Soles)  
SIDERPERÚ SA

	<b>2018</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,580,684
Costo de Ventas	-1,353,837
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>226,847</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-16,623
Gastos de Administración	-30,344
Otros Ingresos Operativos	9,671
Otros Gastos Operativos	-8,423
Otras Ganancias (Pérdidas)	0
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>181,128</b>
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0
Ingresos Financieros	7,468
Ingresos por Intereses calculados usando el Metodo de Interes Efectivo	0
Gastos Financieros	-1,393
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)	0
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos	0
Diferencias de Cambio Neto	4,668
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado	0
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados	0
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras	0

Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar	0
--	---

<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>191,871</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-59,527
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	132,344
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>132,344</b>

*Nota: En la tabla 3.3 se muestra el estado de resultados del 2018.*

*TABLA 3.4: Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018*

ÍTEM	RATIOS	2018	COMENTARIO
<b>Liquidez</b>	Liquidez general	3.57	Vemos que en este caso el Respaldo del Activo Corriente en relación con el Pasivo corriente solo es de 3.57 veces mayor.
	Prueba ácida	2.16	Vemos que la empresa por cada sol que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con 2.16 para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.
	Prueba defensiva	154%	Es decir, contamos con el 154% de liquidez para operar sin recurrir a las ventas.

*Nota: En la tabla 3.4 podemos observar el análisis de liquidez de la Empresa SIDERPERÚ SA.*



Tabla 3.5: Análisis de rentabilidad económica.

ÍTEM	RATIOS	2018	COMENTARIO
<b>Rentabilidad</b>	Rendimiento sobre las Ventas	8.37	El resultado indica que la utilidad neta correspondiente al 2018 es de 8.37%, lo que indica que por cada sol vendido genero un 8.37 soles de utilidad neta
	Rendimiento sobre la inversión	7.24	Con respeto a los activos totales las ventas del 2018 correspondieron al 7.24%, lo que indica que cada sol invertido en activos totales genero 7.24 soles de utilidad neta.
	Margen operacional sobre Ventas	11.46	La empresa genero una utilidad operacional equivalente a 11.46% con respecto al total de ventas del periodo.
	Margen bruto de utilidad	14.35	La empresa generó una utilidad bruta del 14.35% para el 2018.

Nota: En la tabla 3.5 podemos observar el análisis de rentabilidad de la Empresa **SIDERPERÚ SA**

Tabla 3.6: Análisis con el control interno actual y modificado en el área de logística

Con el control interno actual	Con aplicación de control interno propuesto
Cuenta con un MOF, pero no se cumple con totalidad las funciones especificadas.	Monitoreo constante en la aplicación de las funciones especificadas al personal.
No existe capacitación hacia los colaboradores en las funciones que desempeñan.	Implementación y capacitación inmediata a los trabajadores que permita desempeñar sus labores de forma eficiente para incrementar la productividad de la empresa.
El entorno de despacho de mercadería a nuestros clientes funciona de forma deficiente.	Emplear estrategias y cambios que permitan al área de despacho ser el principal foco de atención, y poder alcanzar las metas propuestas por la empresa.
No existe coordinación entre las áreas.	Comunicar oportunamente a las demás áreas.
Verificación y conteo deficiente de la mercadería a despachar.	Ejecución de medidas de control dual en verificación y conteo físico de mercadería al momento de despachar.

No existe puntualidad en el tiempo de entrega al momento de despachar la mercadería.	Implementación de medidas que permitan cumplir a tiempo con la entrega de mercadería con nuestros clientes.
No existen procedimientos de control apoyados en la tecnología.	Emplear la tecnología para poder tener un control más efectivo de la flota de unidades.

*Nota: En la tabla 3.6 se especifica la situación de la Empresa SIDERPERÚ SA en el año 2018, con el control interno actual y con la aplicación del control interno obtenida mediante la entrevista.*

### **3.4. Contrastación de hipótesis**

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: El control interno del área de logística tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.

De acuerdo al estudio realizado, se determinó en la tabla 3.1 que actualmente la empresa no aplica de manera adecuada el control interno en el área de logística, lo que ocasiona un deficiente control de las labores de los trabajadores y falta de comunicación interna provocando el retraso de las labores generando costos adicionales. En cuanto al despacho de mercadería se evidencia deterioro en algunos productos, pedidos despachados con mercadería faltante o diferente a lo solicitado debido a que no existe una verificación y conteo adecuado ocasionando la devolución de los mismos. Por otro lado existe entrega a destiempo de pedidos generando sobreestadía de las unidades, además de robos de vehículos no monitoreados. Todo esto genera sobre costo y la insatisfacción del cliente teniendo un efecto negativo para la rentabilidad y estabilidad de la empresa SIDERPERU SA. Por tal motivo se establece mejorar el control interno en el área de logística.

Por lo expuesto, la hipótesis es aceptada porque el control interno del área de logística tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018, ya que al contar con un buen control interno la rentabilidad de la empresa mejorará.

#### IV. DISCUSIÓN.

En la tabla 3.1 se puede apreciar que el control interno se encuentra en un punto de atención regular (de las 19 preguntas consultadas a la jefa del área de logística y operaciones portuarias de la empresa SIDERPERU SA, 2 de ellas se ubican en un nivel bueno, 15 de ellas en un nivel regular y las 2 restantes en un nivel deficiente por lo que se puede afirmar que la empresa cumple con un 67% en sus obligaciones en lo que respecta al control interno. Estos datos guardan relación con lo desarrollado por Sanchez (2016) en su tesis titulada: El control interno y el manejo de existencias de la Empresa SIDERPERU SA, en donde se encontró después de consultar al responsable del área de abastecimiento que la empresa también se ubica en un nivel regular, siendo sus principales debilidades la sistematización del ingreso y salida de mercadería. Como sostiene Vasquez (2015) el control interno es pieza clave o fundamental para hacer el seguimiento en las empresas que trabajan con servicios o mercadería ya sea proveniente de capitales públicos o privados.

En la tabla 3.6 se puede apreciar la situación actual del control interno de la empresa SIDERPERU SA, donde podemos ver que el control interno funciona de forma deficiente, lo que ocasiona gastos innecesarios para la empresa afectando directamente su rentabilidad y economía. Estos hallazgos guardan relación con lo encontrado por Reyes (2016) en su tesis: Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen S.A.C – 2015. Donde se concluye, que un buen manejo del control interno en el área de almacén de la empresa Textil del Carmen SAC genera un efecto positivo y aumento en los indicadores de rentabilidad, permitiendo un mejor manejo de sus actividades y crecimiento de la empresa. Como sostiene Meléndez (2016) “El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y todos los procedimientos que al agruparse se insertan dentro de un proceso continuo ejecutado por la plana gerencial y el personal de la empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y patrimonio, promover la eficiencia en sus operaciones, generando un mayor rendimiento financiero y económico”.

En la tabla 3.4 y 3.5 se evidencia que las deficiencias encontradas en la oficina del área de logística han dado una rentabilidad económica de 8.37%, es decir que por cada nuevo sol

vendido la empresa genera una utilidad neta luego de participaciones e impuestos de 8 soles. Además, podemos observar que por cada sol invertido en activos totales la empresa generó 7.24 soles de utilidad neta. Asimismo, la utilidad operacional equivale a 11.46% con respecto al total de ventas del periodo, y cuenta con una utilidad bruta del 14.35% para el 2018. Estos hallazgos guardan relación con lo encontrado por Reyes (2016) en su tesis: Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil Del Carmen S.A.C – 2015. Donde se concluye, que un buen manejo del control interno en el área de almacén de la empresa Textil del Carmen SAC genera un efecto positivo y aumento en los indicadores de rentabilidad, permitiendo un mejor manejo de sus actividades y crecimiento de la empresa. Como sostiene Reyes (2016) “un buen manejo del control interno en el área de almacén genera un efecto positivo y aumento en los indicadores de rentabilidad, permitiendo un mejor manejo de sus actividades y crecimiento de la empresa”

## V. CONCLUSIONES

1. Se llegó a determinar que el control interno incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA (Ver tabla 3.1), ya que esto permite reducir los costos y gastos adicionales generados por sobre estadías, devoluciones, falsos fletes, pagos de grúas y siniestros (robos).
2. Después de analizar el control interno de la Empresa SIDERPERU SA, se constató que éste se encuentra en un punto de atención regular ya que no se cuenta con capacitación constante a los colaboradores, falta de control en el seguimiento de las unidades despachadas, falencias en el conteo de barras, falta de comunicación con los proveedores para evitar siniestros de ruta, ello afecta directamente la productividad y rentabilidad de la organización.
3. Se analizó las ratios de rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA, llegando a concluir que con el buen manejo de control interno permite mejoras a la empresa al obtener resultados positivos teniendo una rentabilidad económica de 8.37%, es decir que por cada nuevo sol vendido la empresa genera una utilidad neta luego de participaciones e impuestos de 8 soles. Además, podemos observar que por cada sol invertido en activos totales la empresa generó 7.24 soles de utilidad neta. Asimismo, la utilidad operacional equivale a 11.46% con respecto al total de ventas del periodo, y cuenta con una utilidad bruta del 14.35% para el 2018.
4. A través del diseño de la propuesta se busca mejorar las debilidades que viene presentando el área de logística, por ello se realizará un conjunto de actividades específicas que permitan corregir los errores en el control interno, de tal manera que la organización mejore la calidad del producto y se posicione en el mercado nacional durante los meses de agosto a diciembre del 2019.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda al responsable del área de logística solicitar el equipamiento de un programa informático para llevar el control del ingreso y salida de mercadería, de tal forma tener un control exacto de los bienes que ingresan a almacén.
2. Se recomienda al gerente no trabajar de manera aislada sino más bien estar en constante comunicación con el responsable del área de logística para implementar medidas que permitan anticipar riesgos y superar las debilidades detectadas.
3. Se recomienda brindar una capacitación al personal del área de logística sobre lo que es el manejo informático del ingreso y salida de mercadería para llevar un control minucioso de la misma. Ello permitirá a la empresa poder conocer cuánto es el stock con el que cuenta la organización.
4. Se recomienda contratar a un proveedor para poder abastecer en tecnología a la empresa, para que de esta manera las entregas sean monitoreadas evitando posibles pérdidas que ocasionen daños económicos a la empresa, afectando directamente a su rentabilidad.

## **VII. PROPUESTA**

Con la finalidad de mejorar el control interno del área de logística de la empresa SIDERPERU SA se propone lo siguiente:

### **1. GERENCIA:**

- ✓ Realizar un seguimiento exhaustivo en el cumplimiento de las funciones de cada colaborador en las diferentes áreas de la empresa.
- ✓ Analizar los estados financieros de forma periódica para plantear estrategias que permitan incrementar la economía y rentabilidad de la organización.
- ✓ Implementar y plantear metas para cada área, de tal manera que puedan alcanzarse los objetivos de la empresa de forma efectiva y eficiente.

### **2. ALMACÉN**

- ✓ Implementar un programa informático que permita controlar el ingreso y salida de las mercaderías que se entregaran al proveedor, de tal manera que el área de almacén tenga una ruta directa con el área de logística y puedan despachar el producto deseado de forma más rápida.
- ✓ Efectuar inventarios físicos para verificar que las mercaderías ingresadas al sistema informático, coinciden con el stock de las mercaderías encontradas.
- ✓ Verificar que las mercaderías antes de ingresar a almacén cuenten con un estándar de calidad adecuado, de esta forma evitamos recepcionar mercaderías dañadas.

### 3.LOGISTICA

- ✓ Capacitar a los conductores para mejorar la puntualidad de entregas y atención hacia nuestros clientes. Asimismo, tener más comunicación entre el área de logística y los conductores para resolver cualquier problema que se presente al momento entregar los productos.
  
- ✓ Implementar medidas de protección de mercaderías, para evitar que el producto se moje y llegue oxidado, ya que el cliente procederá a devolver la mercadería dañada, por lo que se emitirán notas de crédito, lo cual afectará directamente la rentabilidad de la empresa.
  
- ✓ Optimizar el proceso de estandarizado de productos, mediante herramientas de foto conteo, lo que permitirá mejorar la trazabilidad, reduciendo las tareas que no agregan valor y disminuyendo el tiempo de estandarización de barras de construcción.
  
- ✓ Elaborar una carta de compromiso que sea firmada por la empresa de transportes contratada, especificando que en caso suceda alguna pérdida o siniestro, ésta asumirá el 100% del monto total indicado emitido por la factura de SIDERPERU SA.

La propuesta está enfocado al cumplimiento de los objetivos de la empresa, por ende, el control interno empleado de manera eficiente asegura la ejecución de sus operaciones de manera efectiva, dando fiabilidad a la información financiera y salvaguardando los activos de la empresa.



## VIII. REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). Ratios financieros para el análisis de estados financieros. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/ratios-financieros-para-el-analisis-de-estados-financieros/>
- Amador, A. (2002). Control Interno y Auditoría: Su aportación en las Organizaciones. Nuevo León. México: Universidad Autónoma de Nuevo León. Obtenido de [http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399\\_MA.PDF](http://cdigital.dgb.uanl.mx/la/1080123399/1080123399_MA.PDF)
- Ambuludí, L. (2016). Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la Provincia de Sucumbíos, Cantón Gonzalo Pizarro. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Antunez, E. (2016). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey - periodo 2016. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles Chimbote, Ancash, Perú.
- Bernal, C. (2006). Metodología de la Investigación (4a ed. ed.). Bogotá, Colombia: Universidad de la Sabana.
- Boal, N. (2010). Diccionario económico. Obtenido de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>
- Cajahuishca, C. (2017). El control de inventario de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad del Centro Ferretero el Dorado de la ciudad de Puyo. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Cantalapiedra, M. (2011). Rentabilidad económica frente a rentabilidad financiera. Obtenido de <http://www.gestoresderiesgo.com/colaboradores/rentabilidad-economica-frente-a-rentabilidad-financiera>
- Carrasco, S. (2009). Metodología de la Investigación Científica. Segunda reimpression. Lima: San Marcos.
- Chambers, A. and Rand, G. (2010). Operational Auditing Handbook: Auditing Business and IT Processes, 2nd Edit. 2nd ed. John Wiley & Sons, p.129.
- Coso.org. (2017). Welcome to COSO. [online] Available at: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> [Accessed 3 Apr. 2017].
- Coello, A. (2015). Actualidad Empresarial. Obtenido de

[http://aempresarial.com/servicios/revista/336\\_9\\_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/336_9_ECQEIWHCPBRBKXJFTCQDFROQGYNYCDJHGALOXSRMUJJOEHXKAAA.pdf)

Cohen, W. A. (1989), *The Entrepreneur and Small Business Financial Problem Solver*, John Wiley & Sons, New York.

Contraloría General de la República (2016). *Control interno*. Lima, Perú. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTE RNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTE RNO_2016.pdf)

Cook, J., y Winkle, G. (2006). *Auditoria* (1a ed.). Cuba: Félix Varela.

Cuellar, G. (2003). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal*. Obtenido de <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/>

Davidson III, W. N., and Dutia, D. (1991), *Debt, Liquidity, and Profitability Problems in Small Firms*, *Entrepreneurship: Theory and Practice*, Fall, p. 53 – 63. Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3a ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Edmister, R. O (1970), *Financial ratios as discriminant predictors of small business failure*, Doctoral dissertation, The Ohio State University.

Everson, M., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, J., Jourdan, C., Posk- lensky, J. and Perraglia, S. (2013). *Internal Control — Integrated Framework*. 1st ed. [ebook] The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), p.3. Available at: [https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive\\_Summary.pdf](https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive_Summary.pdf) [Accessed 3 Apr. 2017].

Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.

González, R. (2013). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. México: Qualpro Consulting. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gutierrez, R. (2016). *Implementación de un adecuado sistema de control interno en mejora del área de almacén en la MYPE Gutierrez rubro plásticos Lima 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Lima, Perú.

Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (Vol. 5ta edición). Mexico: Interamericana editores.

Hightower, Rose. Internal Controls Policies and Procedures, edited by Rose Hightower. [ebook] John Wiley & Sons, Incorporated, 2008, pp.7, 27 ProQuest Ebook Central, Available at: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/arcada-ebooks/detail.action?docID=366731> . [Accessed 24 Apr. 2017].

Hurtado, E. (2012). El control interno de la existencias y su incidencias en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría ORION S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo.

Jen, F. C. (1963), The determinants of the degree of insufficiency of bank credit to small business, *Journal of Finance*, 18, p. 694 – 695.

Karloef, B. & Loevingsson, F. 2005. A to Z of Management Concepts and Models. London, GBR: Thorogood Publishing

Lakis, V. and Giriūnas, L. (2012). The Concept Of Internal Control System: Theoretical Aspect. *Ekonomika*, [online] 91(2), pp.142-149. Available at: <http://www.zurnalai.vu.lt/ekonomika/article/viewFile/890/412> [Accessed 6 Apr. 2017].

Mantilla, S. (2013). *Ausitoría del Control Interno* (3era ed.). Santander, Colombia: Ecoe Ediciones.

McMahon, R. G. P. and Stanger, A. M. J. (1995), *Understanding the Small Enterprise Financial Objective Function*, *Entrepreneurship: Theory and Practice*, Summer, 1995.

Meléndez, J. (2016). *Control Interno* (1ra ed.). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

Murillo, W. (Enero de 2008). *La investigación Científica*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/invest-cientifica.shtml>

Perez, P. (2007). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de [https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

Reyes, J. (2016). *Control interno del área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Textil del Carmen SAC, Trujillo – 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.

Ross, S. A., Westerfield, R. W. and Jaffe, J. (1999), *Corporate Finance*, 5th edition, Irwin and

McRaw-Hill, Boston.

Ruiz, E. (2016). El control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa Tiendas Rojas SAC de Chimbote, 2016. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles Chimbote, Ancash, Perú.

Sanchez, J. (2002). Análisis de rentabilidad de la empresa. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisr.pdf>

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. Revista de investigación de contabilidad, N° 1, 36-43.

Servin, L. (2014). Auditoría Deloitte. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Thomas, J. and Evanson, R. V., (1987), An empirical investigation of association between financial ratio use and small business success, Journal of Business and & Accounting, 14(4).

Zamora, A. (2008). Rentabilidad y ventaja comparativa: Un analisis de los Sistemas de Producción de Guayaba en el Estado de Michoacán. México. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/index.htm>

# ANEXOS

## Anexo 1. Instrumento de recolección de datos.

### Cuestionario para evaluar el Control Interno del Área de Logística

**Estimado Colaborador:**

El presente cuestionario se realiza con fines de investigación, se describen varios aspectos sobre los componentes del control interno de la entidad donde usted labora, las preguntas que se muestran deberán leerse atentamente y contestarse de acuerdo a las instrucciones respectivas.

**INSTRUCCIONES:** Lea atentamente cada enunciado y marque la respuesta que usted crea que se adecue más a su percepción.

1. Bueno
2. Regular
3. Deficiente

ÍTEM	ENUNCIADO	PUNTOS DE ATENCIÓN		
		Bueno (B)	Regular (R)	Deficiente (D)
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>				
<b>Nivel de cumplimiento del manual y organización de funciones del área de logística</b>				
1	¿Las actividades realizadas se rigen bajo los procedimientos de rutina y estándares de operación claramente definidas?			
2	¿En qué grado conoce usted sus funciones a realizar en el área?			
3	¿Cómo considera la culminación de sus labores en el tiempo establecido?			
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>Reporte de faltantes y devoluciones de mercadería</b>				
4	¿Cómo considera la verificación de los productos despachados con la orden de pedido cuando salen de almacén?			
5	¿Cómo considera el despacho de mercaderías?			
<b>Reporte de robo de vehículos de distribución</b>				
6	¿Cómo consideraría el monitoreo de la hora de partida y llegada y la ruta a seguir del vehículo de distribución?			
7	¿En qué grado los robos de vehículos con mercadería afectan directamente en los gastos de la empresa?			
<b>Reporte de pago de sobreestadía de unidades</b>				
8	¿En qué grado la mercancía despachada llega a tiempo a su destino?			
9	¿Cómo consideras los pedidos de venta que tienen fecha de entrega al cliente?			

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>Políticas de control en conteo físico de mercadería</b>				
<b>10</b>	¿Cómo considera las políticas de control sobre conteo físico de mercadería?			
<b>11</b>	¿Cómo consideras tu participación en las políticas de control sobre conteo físico de mercadería?			
<b>Tonelaje de mercadería deteriorada</b>				
<b>12</b>	¿Cómo califica la calidad de los productos despachados?			
<b>13</b>	¿Cómo consideras las medidas de prevención aplicadas al transportar la mercadería?			
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>Numero de notas de créditos emitidas</b>				
<b>14</b>	¿Cómo consideras la emisión de notas de créditos emitidas?			
<b>Registro de siniestros</b>				
<b>15</b>	¿Cómo consideras la comunicación de los siniestros ocurridos en el área?			
<b>Registro de devoluciones</b>				
<b>16</b>	¿Cómo calificas el registro detallado de devoluciones de mercadería?			
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
<b>Nivel de cumplimiento de supervisiones continuas</b>				
<b>17</b>	¿Cómo consideras la capacitación al personal de conteo de mercadería para dicha labor?			
<b>18</b>	¿Cómo consideras los mecanismos de monitoreo en el traslado de mercadería a los clientes?			
<b>19</b>	¿El coordinador de logística de qué manera supervisa y controla las devoluciones que originan algunos clientes?			

### Escala Valorativa del Instrumento

<b>Niveles de control interno del área de logística</b>					
<b>Variable</b>	<b>Total de Ítems</b>	<b>Puntaje</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel</b>	<b>Criterio</b>
Control interno del área de logística	19	57	39-57	Bueno	Expresión que declara que la empresa cuenta con un buen control interno del área de logística, pero existen algunos aspectos a mejorar a corto plazo.
			20-38	Regular	Expresión que declara que la empresa cuenta con un control interno del área de logística, en la cual hay algunos aspectos a mejorar a mediano plazo.
			<= 19	Deficiente	Expresión que declara que la empresa cuenta con un control interno del área de logística, pero con muchas deficiencias por mejorar.



### Ficha técnica del cuestionario sobre control interno

Características	Descripción
1.Nombre del instrumento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística</li> </ul>
2. Dimensiones que mide	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividad de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Supervisión y monitoreo</li> </ul>
3. Total de indicadores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 10</li> </ul>
4.Tipo de puntuación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Numérica</li> </ul>
5. Valoración total de la prueba	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 57 puntos</li> <li>• Puntaje mínimo (19)</li> <li>• Puntaje máximo (57)</li> </ul>
6.Tipo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directa, en grupo y con apoyo</li> </ul>
7.Tiempo de administración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 hora</li> </ul>
8. Constructo que evalúa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno</li> </ul>
9. Área de aplicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Logística</li> </ul>
10. Soporte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lápiz ,papel ,borrador.</li> </ul>
11.Fecha de elaboración	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2018</li> </ul>
12. Autores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Deyvis Alfredo Castillo Ramirez</li> <li>• Cesar Escalante Hervias</li> </ul>
13. Adaptación (2019)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymound</li> </ul>
14. Validez	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Criterio de expertos</li> </ul>

## **Análisis de confiabilidad del instrumento**

### **“Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística”**

Se aplicó una prueba piloto del “Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística” a una muestra no probabilística por conveniencia de 20 colaboradores del área de logística de la empresa SIDERPERÚ SA, del distrito de Chimbote, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 19 ítems propuestos en el instrumento. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus 5 dimensiones del “Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.753, en promedio y de sus dimensiones (0.756 en ambiente de control, 0.743 en evaluación de riesgos, 0.756 en actividades de control, 0.758 en información y comunicación y 0.749 en supervisión y monitoreo) e ítem (oscilaron entre 0.721 y 0.794). Por lo que se considera que el “Cuestionario para evaluar el control interno del área de logística” es confiable.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

Ítems	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Supervisión y Monitoreo
Ítem1	0.336				
Ítem2	0.059				
Ítem3	0.595				
Ítem4		0.049			
Ítem5		0.411			
Ítem6		0.744			
Ítem7		0.457			
Ítem8		0.368			
Ítem9		0.387			
Ítem10			0.540		
Ítem11			-0.040		
Ítem12			0.434		
Ítem13			-0.185		
Ítem14				0.423	
Ítem15				0.147	
Ítem16				0.314	
Ítem17					0.510
Ítem18					0.503
Ítem19					0.286
Correlación por dimensiones	0.330	0.495	0.312	0.295	0.433
Correlación total	0.373				

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Ítems	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgos	Actividades de Control	Información y Comunicación	Supervisión y Monitoreo
Ítem1	0.758				
Ítem2	0.774				
Ítem3	0.737				
Ítem4		0.779			
Ítem5		0.751			
Ítem6		0.721			
Ítem7		0.747			
Ítem8		0.754			
Ítem9		0.753			
Ítem10			0.739		
Ítem11			0.780		
Ítem12			0.750		
Ítem13			0.794		
Ítem14				0.750	
Ítem15				0.767	
Ítem16				0.758	
Ítem17					0.742
Ítem18					0.744
Ítem19					0.760
Confiabilidad por dimensiones	0.756	0.743	0.756	0.758	0.749
Confiabilidad total	0.753				

ANEXO N°

MATRIZ DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA

TÍTULO: Control Interno del Área de Logística y su efecto en la Rentabilidad de la empresa SIDERPERÚ – GERDAU, Chimbote 2018  
 AUTORES: ESCALANTE HERVIAS, César  
 CASTILLO RAMÍREZ, Deyvis Alfredo

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMES	OPCIONES			CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES						
				Buena	Regular	Deficiente	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem			Relación entre el ítem y la opción de respuesta					
							Si	No	Si	No	Si	No		Si	No				
Meléndez (2016) el control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y todos los procedimientos que al agruparse se insertan dentro de un proceso continuo ejecutado por la plana gerencial y el personal de la empresa, con el fin de salvaguardar sus activos y patrimonio, promover la eficiencia en sus operaciones, generando un mayor rendimiento financiero y económico.	Ambiente de Control	Nivel de cumplimiento del manual y organización de funciones del área de logística	¿Las actividades realizadas se rigen bajo los procedimientos de rutina y estándares de operación claramente definidas? ¿En qué grado conoce usted sus funciones a realizar en el área? ¿Cómo considera la culminación de sus labores en el tiempo establecido?				✓												
				Evaluación de Riesgos	Reporte de pago de vehículos de distribución	¿Cómo considera la verificación de los productos despachados con la orden de pedido cuando salen de almacén? ¿Cómo considera el despacho de mercaderías? ¿Cómo consideraría el monitoreo de la hora de partida y llegada y la ruta a seguir del vehículo de distribución? ¿En qué grado los robos de vehículos con mercadería afectan directamente en los gastos de la empresa? ¿En qué grado la mercancía despachada llega a tiempo a su destino?				✓									
							Actividades de Control	Reporte de sobreestadia de unidades	¿Cómo consideras los pedidos de venta que tienen fecha de entrega al cliente? ¿Cómo considera las políticas de control sobre conteo físico de mercadería? ¿Cómo consideras tu participación en las políticas de control sobre conteo físico de mercadería?? ¿Cómo califica la calidad de los productos				✓						
										✓									



**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** "CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA"

**OBJETIVO:** Evaluar el nivel de control interno del área de logística.

**DIRIGIDO A:** Área de Logística de la empresa SIDERPERU - GERDAU de la ciudad de Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** ROSALES ENRIQUEZ, Carlos Antonio

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Dr. Magister en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales.

**VALORACIÓN:**

Bueno	Regular	Deficiente
		



FIRMA DEL EVALUADOR

54798719

Mg. CPCC. Carlos A. Rosales Enriquez

**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** “CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA”

**OBJETIVO:** Evaluar el nivel de control interno del área de logística.

**DIRIGIDO A:** Área de Logística de la empresa SIDERPERU - GERDAU de la ciudad de Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** AGUIRRE MORALES, Juan Dilberto

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Dr. Administración

**VALORACIÓN:**

Bueno	Regular	Deficiente
✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

DNI : 7892992

Dr. Juan Dilberto Aguirre Morales.



**MATRIZ DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**NOMBRE DEL INSTRUMENTO:** "CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA"

**OBJETIVO:** Evaluar el nivel de control interno del área de logística.

**DIRIGIDO A:** Área de Logística de la empresa SIDERPERU - GERDAU de la ciudad de Chimbote.

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** GARCÍA ALVAREZ, Carlos Leopoldo

**GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:** Mg. en Administración de Negocios

**VALORACIÓN:**

Bueno	Regular	Deficiente
✓		



FIRMA DEL EVALUADOR

## Anexo 2. Matriz de consistencia

**Título:** Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018.

**Autores:** Escalante Hervias, César

Castillo Ramirez, Deyvis Alfredo

Problema	Hipótesis	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
¿Cuál es el efecto del control interno del área de Logística en la rentabilidad de la empresa SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018	H <sub>i</sub> = El control interno del área de logística tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.	<p><b>Objetivo general.</b> Determinar el efecto del control interno del área de Logística en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.</p> <p><b>Objetivos específicos.</b> Describir el control interno del área de logística de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018. Analizar la rentabilidad de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018. Proponer mejoras para el Control Interno del área de Logística de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.</p>	Control interno del área de logística	Ambiente de control	- Nivel de cumplimiento del manual y organización de funciones del área de logística.	1,2,3	
				Evaluación de riesgos	- Reporte de faltantes y devolución de mercadería. - Reporte de robo de vehículos de distribución. - Reporte de pago de sobreestadía de unidades.	4,5,6,7,8,9	
				Actividades de control	- Políticas de control en conteo físico de mercadería. - Tonelaje de mercadería deteriorada.	10,11,12,13	
				Información y comunicación	- Número de notas de créditos emitidas. - Registro de siniestros. - Registro de devoluciones.	14,15,16,	
				Supervisión y monitoreo	- Nivel de cumplimiento de supervisiones continuas.	17,18,19	
				Rentabilidad de la empresa	Rentabilidad sobre las ventas	<b>Rendimiento sobre las ventas</b> = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	
					Rentabilidad sobre la inversión	<b>Rendimiento sobre inversión</b> = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	
					Margen operacional sobre ventas	<b>Margen operacional sobre ventas</b> = $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas netas}}$	
					Margen bruto de utilidad	<b>Margen bruto de utilidad</b> = $\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$	

**Matriz de consistencia.**

**Título:** Control interno del Área de Logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERU SA, Chimbote - 2018.

**Autores:** Escalante Hervias, César

Castillo Ramirez, Deyvis Alfredo

Tipo de investigación	Diseño de investigación	Población	Muestra	Instrumentos de investigación	Criterios de validez	Criterios de confiabilidad
<p><b>Tipo de investigación.</b>  <b>De acuerdo al fin que persigue:</b>  <i>Investigación aplicada</i>, porque al implementar la práctica en base a la investigación realizada, utilizamos nuestros conocimientos y a la vez adquirimos otros. Además, la combinación de usar el conocimiento y la conclusión de la investigación permite conocer la realidad de manera organizada y sistemática.</p> <p><b>De acuerdo a la técnica de contrastación</b>  <i>Investigación descriptiva</i>, porque se muestran y reconocen actividades y características de un objeto de estudio guiado por las preguntas de investigación soportados en técnicas como los cuestionarios, observación documental y entrevistas.</p> <p><b>Según su naturaleza.</b>  <i>Investigación cuantitativa</i>, el método cuantitativo emplea la recopilación de datos para</p>	<p>El diseño usado en la investigación es no experimental - transversal. Para Carrasco (2009) los diseños no experimentales son aquellos cuyas variables independientes no poseen manipulación intencional, y carecen de grupo de control. Analizan y examinan las acciones después de su ocurrencia". Su esquema es el siguiente:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> <p>M: X → Y</p> </div> <p>Dónde:</p> <p>M: Siderperu SA</p> <p>X: Control Interno en el</p>	<p>La población estará representada por (20) colaboradores que participan en el área de logística de la empresa SIDERPERU SA, Chimbote.</p>	<p>La muestra estará constituida por 20 personas que intervienen en el área de logística de la empresa SIDERPERU SA de la ciudad de Chimbote.</p> <p>Para determinar la muestra se ha usado el muestreo por conveniencia, (m=20)</p>	<p><b>Cuestionario de control interno</b>  El cuestionario para evaluar el control interno del área de logística fue elaborado por Escalante-Castillo como parte de nuestra investigación.</p>	<p>Juicio de expertos</p>	<p>Coefficiente de alpha de cronbach</p>

<p>comprobar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de determinar patrones de comportamiento y probar teorías, así mismo manifiesta que este método es secuencial y probatorio, pues cada etapa precede a la siguiente, se derivan objetivos y preguntas de investigación de las que se establecen hipótesis y determinan variables y son medidas, analizadas y establecen conclusiones</p>	<p>área de logística</p> <p>Y: Rentabilidad de la empresa</p>					
--	---	--	--	--	--	--

### Anexo 3. Situación Económica y Financiera

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2018  
(expresado en Miles de Nuevos Soles)  
SIDERPERÚ SA

2018

<b>Activos</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	560,344
Otros Activos Financieros	0
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	333,441
Cuentas por Cobrar Comerciales	224,375
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	0
Otras Cuentas por Cobrar	109,066
Anticipos	0
Inventarios	405,120
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios	1,298,905
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios	0
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>1,298,905</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0
Otras Cuentas por Cobrar	0
Propiedades, Planta y Equipo	527,356
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	1,255
Activos por Impuestos Diferidos	0
Activos no Corrientes Distintos al Efectivo Pignorados como Garantía Colateral	0
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>528,611</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>1,827,516</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>	
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Otros Pasivos Financieros	0
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	363,515
Cuentas por Pagar Comerciales	172,505

Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	138,598
Otras Cuentas por Pagar	52,412
Ingresos Diferidos	0
Otros Pasivos no Financieros	0
Total de Pasivos Corrientes Distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	363,515
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>363,515</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	<b>0</b>
Otros Pasivos Financieros	0
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0
Otras Provisiones	0
Pasivos por Impuestos Diferidos	12,791
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	0
Otros Pasivos no Financieros	0
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>12,791</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>376,306</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>0</b>
Capital Emitido	1,227,918
Primas de Emisión	83,000
Acciones de Inversión	0
Acciones Propias en Cartera	0
Otras Reservas de Capital	995
Resultados Acumulados	139,297
Otras Reservas de Patrimonio	0
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1,451,210</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,827,516</b>

Estado de resultados  
Al 31 de diciembre de 2018  
(expresado en Miles de Nuevos Soles)  
SIDERPERÚ SA

	<b>2018</b>
Ingresos de Actividades Ordinarias	1,580,684
Costo de Ventas	-1,353,837
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>226,847</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-16,623
Gastos de Administración	-30,344
Otros Ingresos Operativos	9,671
Otros Gastos Operativos	-8,423
Otras Ganancias (Pérdidas)	0
<b>Ganancia (Pérdida) Operativa</b>	<b>181,128</b>
Ganancia (Pérdida) de la Baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	0
Ingresos Financieros	7,468
Ingresos por Intereses calculados usando el Metodo de Interes Efectivo	0
Gastos Financieros	-1,393
Ganancia (Pérdida) por Deterioro de Valor (Pérdidas Crediticias Esperadas o Reversiones)	0
Otros Ingresos (Gastos) de las Subsidiarias, Asociadas y Negocios Conjuntos	0
Diferencias de Cambio Neto	4,668
Ganancias (Pérdidas) por Reclasificación de Activos Financieros a Valor Razonable con cambios en Resultados antes medidos al Costo Amortizado	0
Ganancia (Pérdida) Acumulada en Otro Resultado Integral por Activos Financieros medidos a Valor Razonable reclasificados como cambios en Resultados	0
Ganancias (Pérdidas) por Cobertura de un Grupo de Partidas con posiciones de Riesgo Compensadoras	0
Diferencia entre el Importe en Libros de los Activos Distribuidos y el Importe en Libros del Dividendo a pagar	0
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>191,871</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-59,527
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	132,344
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>132,344</b>

### Volúmenes de Ventas 2018

PEX VOLUMEN	PEX ene-18	PEX feb-18	PEX mar-18	PEX abr-18	PEX may-18	PEX jun-18	PEX jul-18	PEX agos-18	PEX sep-18	PEX oct-18	PEX nov-18	PEX dic-18	VENTAS TOTAL	% VENTAS
02 / Corrugado/Varilla	40,825	39,131	41,119	44,366	40,876	44,114	41,400	44,815	41,674	45,416	42,268	42,597	508,600	78%
03 / Perfiles	1,600	1,488.81	1,938.80	2,059.65	1,872	2,017.10	1,784	2,060.42	1,895.16	2,065.34	1,943.30	1,877.90	22,603	3%
04 / Alambión	2,271	2,012.23	2,089.10	2,308.67	2,323	2,506.74	2,405	2,546.59	2,342.34	2,552.67	2,401.84	2,531.80	28,291	4%
19 / Corte y Dobra/Figur.	1,459	1,393.66	1,440.64	1,558.33	1,727	1,863.95	1,713	1,973.82	1,815.51	1,978.53	1,861.62	1,881.69	20,667	3%
36 / SBQ Barras - 80B	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
36 / SBQ Barras - 92B	568	542.43	560.71	606.52	557	600.94	577	610.49	561.53	611.95	575.79	606.95	6,979	1%
54 / Bola de Molino	183	218.72	271.31	293.48	314	339.24	372	393.87	407.56	444.16	464.35	538.42	4,241	1%
61 / Plancha Gruesa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
62 / Laminado Caliente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
63 / Laminado Frio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%
64 / Revestidos	458	341.20	452.19	464.17	364	392.55	302	398.79	366.81	399.74	376.12	318.16	4,634	1%
69 / Tubos	2,967	2,518.64	2,938.31	3,177.85	2,874	3,101.61	2,753	3,150.93	2,898.21	3,158.45	2,971.82	2,842.86	35,353	5%
74 / Calaminas	912	788.22	757.81	790.37	674	726.94	698	787.73	724.55	789.61	742.96	734.21	9,126	1%
76 / Viales	526	484.72	471.54	534.79	879	946.71	996	1,152.13	1,104.68	1,203.87	994.45	951.08	10,244	2%
<b>Total general</b>	<b>51,769</b>	<b>48,920</b>	<b>52,040</b>	<b>56,160</b>	<b>52,460</b>	<b>56,610</b>	<b>53,000</b>	<b>57,890</b>	<b>53,790</b>	<b>58,620</b>	<b>54,600</b>	<b>54,880</b>	<b>650,736</b>	<b>100%</b>



## Notas de Crédito Emitidas 2017

Nombre Receptor	Datos	
	Cuenta de Cantidad	Suma de Monto Total
ABAL CONSTRUCCION PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	319	11432
ACEROS ATARJEA S.R.LTDA.	13	2635
ACEROS COMERCIALES S C R L	47	1921
ACEROS EL BOSQUE S.A.C	2	658
ACEROS FLOVICSA S.A.C.	49	4340
ACEROS FLOVICSA SELVA S.A.C.	1	24
ACEROS LOS JARDINES S.A.C.	2	637
ACEROS LUCIANA E.I.R.L.	22	736
ACEROS MARCOSUR EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	2	411
ACEROS PAREDES E.I.R.L.	7	705
ACEROS SAN CARLOS S.R.L.	32	1606
ACEROS UGARTESA S.A.C.	5	442
ACEROS VILERO S.A.C.	3	478
ACEROS Y SERVICIOS LA UNION SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - ASERUN S.R.L.	1	423
ADELTA REPRESENTACIONES S.R.L.	36	1233
AGAMA EVENTOS S.A.C	1	72
ALARCON SOTELO LUIS ALBERTO	4	989
ALFA METALES SAC	5	1383
AMSEQ ORIENTE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	1
AMSEQ S.A.	23	703
ANDRADE HUAMANI TONY	1	470
APM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	2	15
APPLE GLASS PERUANA S.A.C	1	56
ARENERA JAEN S.A.C.	97	2504
ARMEN INGENIERIA & CONSTRUCCION S.R	4	1096
ARNALDO VEGA S.A.C.	7	148

ATIY ILLIMITE PERU SAC	5	140
BORJA VIVANCO, MAXIMO TEOFANES	60	1482
BOWER	1	92
C Y J CONSTRUCTORES Y CONTRATISTAS S.A.C.	20	1909
CATALINA HUANCA SOCIEDAD MINERA S.A.C.	2	909
CELIS DISTRIBUCIONES S A C	2	233
CEMENTO Y ACERO S.A.C.	150	3076
CEMENTO Y MATERIALES DE CONSTRUCCION SRL	60	3467
CEMFINOR E.I.R.L.	86	2180
CEMFISA EIRL	39	2193
CEMFISUR E.I.R.L.	102	2407
CENTRAL PROYECTA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	7	265
CODECO E.I.R.L	1	281
COFER PERU ANDINA E I R LTDA	1	25
COMERCIAL ACEROS DEL SUR S.A.C.	2	581
COMERCIAL GERDAU S.A.	2	157
COMERCIAL QUIROGA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	161	6421
COMERCIAL RC S.A.C.	5	251
COMERCIALIZADORA DE ACERO INDUSTRIAL DEL SUR S.A.C.	1	355
COMERCIALIZADORA DIFESUR SAC	55	1195
COMERCIALIZADORA GRUPO SANTA FE S.A.C.	2	325
COMERCIALIZADORA Y NEGOCIACIONES DEL SUR S.A.C.	54	3115
COMERCIOS MULTIPLES EIRL	2	563
COMPAÑIA MAGRA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	305
COMPAÑIA MINERA KOLPA S.A.	1	25
COMPRA Y VENTA DE MATERIALES METALICOS S.A.C.	8	611
CONSORCIO ACEROS SAN MIGUEL SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	442
CONSORCIO DHMONT & CG & M SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	12
CONSORCIO GRUPO LORENTE S.A.C.	2	395
CONSORCIO MOLINERO	1	6
CONSORCIO OBRAINSA - ASTALDI	1	101
CONSORCIO SALUD LORETO	2	305
CONSTRUCTORA LAS PAMPAS DE SIGUAS S.A.	1	302
CONSTRUCTORA WC PERÚ S.A.C.	1	30

CONTRERAS RAMOS RAUL	2	580
CORPORACION ADUSA S A C	1	271
CORPORACION ANTAPAKAY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CORPORACION ANTAPAKAY S.A.C.	36	1701
CORPORACION AYKAWA SAC.	2	621
CORPORACION CAF SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-CORCAF S.A.C	15	444
CORPORACION DIMASUR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	81	2347
CORPORACION E&C S.R.L.	3	639
CORPORACION INMOBILIARIA NERIDA MARIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3	136
CORPORACION INVERSIONES DIANA S.A.C	1	3
CORPORACION MASIDER S.A.C.	6	221
CORPORACION TICONA Y SERVICIOS DE ACERO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	350
DEPOSITO HUAYNA ROQUE EIRL	1	442
DEPOSITO PAKATNAMU E.I.R.L.	451	13008.19
DIFESUR S.R.L	68	2132
DIMSA ACEROS E.I.R.L.	2	223
DINOSELVA IQUITOS S.A.C.	11	1534
DISCASA E.I.R.L.	115	5676
DISTRIBUCIONES DORADO DEL SUR E I R L	6	395
DISTRIBUCIONES M. OLANO SAC.	9	203
DISTRIBUCIONES MULTIPLES DEL ACERO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3	902
DISTRIBUCIONES YAMAMOTO COMPANY E.I.R.L	4	723
DISTRIBUIDOR DE FIERROS PRIMAVERA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	12	5678
DISTRIBUIDORA ATENCIO S.A.C.	188	4635
DISTRIBUIDORA COMAFER E.I.R.L.	12	482
DISTRIBUIDORA DAVILA S.A.	5	153
DISTRIBUIDORA DE CONSTRUCCION IMAN S.A.C.	2	185
DISTRIBUIDORA DE MATERIALES LA FAMILIA S.A.C.	1	39
DISTRIBUIDORA E INVERSIONES ERICK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	2	78
DISTRIBUIDORA EL ACERO S.A.C.	21	264
DISTRIBUIDORA ERICK S.R.L.	9	344
DISTRIBUIDORA FERRETERA VILMA E.I.R.L.	1	8541
DISTRIBUIDORA FERRETERIA ROSARIO S.A.C.	71	7204
DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL DEL ACERO Y SUMINISTROS AFINES	2	580
DISTRIBUIDORA INKA PERU S.A.C.	42	2162

DISTRIBUIDORA JORGE RAMOS S.A.C.	56	3388.56
DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO SRL	135	6027.45
DISTRIBUIDORA SAN HILARION S.A.C.	76	3314
DISTRIBUIDORA VICKY EVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	88	2360
DISTRIBUIDORA Y REPRESENTACIONES NELS EIRL	2	240
EDUARDO RIOS Y ASOCIADOS S.A.C.	1	122
ELEODORO QUIROGA RAMOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-ELEODORO QUIROGA RAMOS S.A.C.	128	5807
ENESA E.I.R.L.	2	63
ESTELITA ALEJANDRA QUISPE BERNAOLA	49	6204
F & S CONSTRUCSUR S.A.C.	78	4297
FADICC S.A.	1	433
FERMET S.R.L.	4	857
FERNANDO JAVIER CORDOVA PE	1	51
FERRETERA SANTA TERESA S.A.C	3	425
FERRETERIA CONTRERAS LA SOLUCION S.A.	122	3466
FERRETERIA EDMOVI EIRL	131	3993
FERRETERIA Y COMERCIALIZADORA DEL SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	18
FERRETERIA Y PRODUCCION LAS TUNAS E.I.R.L.	4	457
FERRONOR SAC.	608	14590
FIERRO & ACERO CENTER S.A.C.	2	1022
FIERRO CENTRO S.A.C.	29	1417
FIERROS LORENTE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3	53
FIERROS METALICOS EL ARCO S.A.C.	1	4
FIERROS PRO S.A.C.	2	91
FORGAM S.R.L	4	683
FRANCISCO ATILIO MELENDEZ GUTIERREZ SAC	27	951
GRATING PERU S.A.C.	2	504
GREAT HOUSE CONSTRUCTORES INMOBILIA RIOS SAC	3	36
GRUPO EMPRESARIAL DE MANUFACTURAS DIVERSAS SOCIEDAD ANONIMA CERRA	2	18
GRUPO JAMES Y MEY INGENIEROS E.I.R.L.	4	541
GYM S.A.	1	32
HOMECENTERS PERUANOS ORIENTE S.A.C.	4	339
HOMECENTERS PERUANOS S.A.	61	1861
HUAMAN CALANCHE SANDRA GEORGINA	4	302

HV CONTRATISTAS S.A.	3	136
IMPORTACIONES CESARINES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	42	4179
IMPORTACIONES PROMETEO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	51	6114
INDUMEB A E.I.R.L.	1	298
INDUSFERR EIRL	16	970
INVERSION Y DISTRIBUCION EN GENERAL J & P SAC	1	26
INVERSIONES ACEROS SAN MARTIN S.R.L.	29	5919
INVERSIONES ARGOS SRL	3	32
INVERSIONES CONSTRUCCSUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	372
INVERSIONES DAVILA S.A.	12	538
INVERSIONES FERCONS S.A.C.	7	140
INVERSIONES FERROCENTRO E.I.R.L.	2	105
INVERSIONES FERROSOL S.A.C.	3	63
INVERSIONES MARAVALI EIRL	1	409
INVERSIONES TEKIN S A C	32	1398
ISA PROYECTOS Y MONTAJES SRL	1	11
J&P INVERSIONES CONTRATISTAS GENERALES SAC	21	462
J.E. CONSTRUCCIONES GENERALES S.A.	1	180
JJC EDIFICACIONES	1	72
JULCA PEREZ DANILO ANTENOR	11	1807
L Y JK INVERSIONES E.I.R.L.	2	165
L.G. & AAROM E.I.R.L.	28	1190
LA VIGA S.A.	333	10171
LORENTE CORPORACION FERRETERA M S.A.C.	3	53
MAESTRO PERU AMAZONIA S.A.C.	3	187
MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA	351	10217
MATERIALES S.A.C.	3	96
MAYORSA PERU S.R.L.	2	213
MEGA INVERSIONES DAFRI S.A.C	2	59
MEGACENTRO ANDINO EIRL	3	202
MERECO INVERSIONES S.A.C.	1	418
MOTORES DIESEL ANDINOS S.A.	3	687
NEXA RESOURCES PERU S.A.A.	6	84
NOR ORIENTE MATERIALES DE CONSTRUC EIRL	86	2848

ORGANIZACION EL CONSTRUCTOR S.A.C.	1	65
PALMANDINA S A C	1	249
PAREDES MENDIVIL JOSE CARLOS	3	75
PERALTA DE PIZARRO JUANA FAUSTA	11	1096
PEREZ QUISPE LIZ ESTELITA	108	9298
PEREZ RAMOS CARLOS EDGAR	40	4218
PERFILES EL BOSQUE SAC	1	360
PERFILES Y ACCESORIOS E.I.R.L.	1	309
PRODUCTOS DE ACERO CASSADO SA PRODAC SA	5	642
PRODUCTOS, IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DEL ACERO S.A. - PRODIMCO S.A.	6	670
PROMOTORA DEL ACERO SOCIEDAD DE RESP LTD	17	303
PRORECOVE S.A.C.	152	3483
PROVEEDORES CONDOR S.R.L.	10	1624
PROYEC CONTRATISTAS GENERALES S.A	4	2405
QUISPE BERNAOLA, IDONIO HECTOR	15	386
R & B ACEROS EIRL	77	2506
R. DOY INDUSTRIAL S.A.C.	2	330
RAMOS CORTEZ JORGE ALBERTO	41	1049
REPALSA SA	54	1195
REPRESENTACIONES JAVI S.A.C.	2	54
RIVEROS RIVEROS CHARLES BACILIO	4	820
ROMERO SANTARROSA JOSE	1	243
RUIZ DE MARCHAN MARIA SOLEDAD	2	69
RV MAQUINARIAS S.A	3	186
SALQUI S.R.L.	56	7133
SANCHEZ PEREZ ISABEL	2	226
SERCAM S.R.L.	11	386
SOCIEDAD COMERCIAL SAN JOSE S.A.C.	14	1007
SOCIEDAD MINERA EL BROCAL S.A.A.	1	398
SODIMAC PERU S.A	14	1439
STA ROSA IMPORT SAC	1	42
STEELMARK S.A.	74	3392
SUCA MAMANI FERNAN TEODORO	132	3107
SUMINISTROS FERMAR S.A.C.	2	17

TOVAR AND TOVAR INGENIEROS SAC	6	1238
TU CASA E I R L	28	3453
VASQUEZ DISTRIBUIDORA FERRETERA SAC	2	117
VASQUEZ PEREZ ROLANDO FELIX	9	1454
VELARDE CONSTRUCCIONES S.R.L.	4	848
VIVA GYM S.A.	3	290
WESCON INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.	4	127
YAGI ARASHIRO NOBUYOSHI	25	1046
YAGI YAGI AUGUSTO NOBUYOSHI	53	1789
YOHERSA YOSHIMOTO HERMANOS S.A.C.	79	3654
YURI STEEL COMPANY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA YURI STEEL COMPANY SAC	55	1316
YURIVILCA GAMARRA ROSA MARIA	16	384
Total general	6572	310456.2

### Notas de Crédito Emitidas 2018

Nombre Receptor	Datos	
	Cuenta de Cantidad	Suma de Monto Total
ABAL CONSTRUCCION PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	198	9414
ACEROS ATARJEA S.R.LTDA.	4	1045
ACEROS COMERCIALES S C R L	21	707
ACEROS EL BOSQUE S.A.C	2	820
ACEROS FLOVICSA S.A.C.	28	3057
ACEROS FLOVICSA SELVA S.A.C.	1	24
ACEROS LOS JARDINES S.A.C.	2	706
ACEROS LUCIANA E.I.R.L.	22	736
ACEROS PAREDES E.I.R.L.	4	497
ACEROS SAN CARLOS S.R.L.	18	931
ACEROS UGARTESA S.A.C.	4	243
ACEROS VILERO S.A.C.	2	155
ACEROS Y SERVICIOS LA UNION SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - ASERUN S.R.L.	1	423
ADELTA REPRESENTACIONES S.R.L.	13	453
AGAMA EVENTOS S.A.C	1	72
ALARCON SOTELO LUIS ALBERTO	2	686
ALFA METALES SAC	3	555
AMSEQ S.A.	10	289
APM CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	2	15
ARENERA JAEN S.A.C.	47	1806
ARNALDO VEGA S.A.C.	2	49
ATYI ILLIMITE PERU SAC	5	140
BORJA VIVANCO, MAXIMO TEOFANES	34	966
C Y J CONSTRUCTORES Y CONTRATISTAS S.A.C.	7	795
CELIS DISTRIBUCIONES S A C	1	163
CEMENTO Y ACERO S.A.C.	87	3004
CEMENTO Y MATERIALES DE CONSTRUCCION SRL	34	2511



CEMFINOR E.I.R.L.	50	2887
CEMFISA EIRL	20	1401
CEMFISUR E.I.RL.	68	2248
CENTRAL PROYECTA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	3	57
CODECO E.I.R.L	1	281
COFER PERU ANDINA E I R LTDA	1	25
COMERCIAL QUIROGA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	83	4414
COMERCIAL RC S.A.C.	5	251
COMERCIALIZADORA DIFESUR SAC	34	862
COMERCIALIZADORA GRUPO SANTA FE S.A.C.	2	325
COMERCIALIZADORA Y NEGOCIACIONES DEL SUR S.A.C.	26	990
COMERCIOS MULTIPLES EIRL	1	149
COMPAÑIA MAGRA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	305
COMPRA Y VENTA DE MATERIALES METALICOS S.A.C.	2	262
CONSORCIO GRUPO LORENTE S.A.C.	1	122
CONSORCIO MOLINERO	1	23
CONSORCIO OBRAINSA - ASTALDI	1	35
CONSTRUCTORA WC PERÚ S.A.C.	1	30
CORPORACION ANTAPAKAY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - CORPORACION ANTAPAKAY S.A.C.	12	562
CORPORACION CAF SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-CORCAF S.A.C	12	401
CORPORACION DIMASUR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	57	1651
CORPORACION E&C S.R.L.	2	494
CORPORACION INMOBILIARIA NERIDA MARIA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3	136
CORPORACION INVERSIONES DIANA S.A.C	1	3
CORPORACION MASIDER S.A.C.	1	24
CORPORACION TICONA Y SERVICIOS DE ACERO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	350
DEPOSITO PAKATNAMU E.I.R.L.	240	13439
DIFESUR S.R.L	40	1930
DIMSA ACEROS E.I.R.L.	1	43
DINOSELVA IQUITOS S.A.C.	2	50
DISCASA E.I.R.L.	72	3178
DISTRIBUCIONES DORADO DEL SUR E I R L	6	392
DISTRIBUCIONES M. OLANO SAC.	3	99
DISTRIBUCIONES MULTIPLES DEL ACERO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	2	484

DISTRIBUIDOR DE FIERROS PRIMAVERA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	9	972
DISTRIBUIDORA ATENCIO S.A.C.	111	3564
DISTRIBUIDORA COMAFER E.I.R.L.	4	239
DISTRIBUIDORA DAVILA S.A.	2	95
DISTRIBUIDORA DE CONSTRUCCION IMAN S.A.C.	1	54
DISTRIBUIDORA E INVERSIONES ERICK SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	2	78
DISTRIBUIDORA EL ACERO S.A.C.	10	163
DISTRIBUIDORA ERICK S.R.L.	8	277
DISTRIBUIDORA FERRETERA VILMA E.I.R.L.	1	36
DISTRIBUIDORA FERRETERIA ROSARIO S.A.C.	31	3604
DISTRIBUIDORA INDUSTRIAL DEL ACERO Y SUMINISTROS AFINES	2	471
DISTRIBUIDORA INKA PERU S.A.C.	19	1381
DISTRIBUIDORA JORGE RAMOS S.A.C.	27	1438
DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO SRL	89	4732.45
DISTRIBUIDORA SAN HILARION S.A.C.	35	1910
DISTRIBUIDORA VICKY EVA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	53	1562
DISTRIBUIDORA Y REPRESENTACIONES NELS EIRL	1	238
ELEODORO QUIROGA RAMOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-ELEODORO QUIROGA RAMOS S.A.C.	67	2402
ESTELITA ALEJANDRA QUISPE BERNAOLA	27	3609
F & S CONSTRUCSUR S.A.C.	46	2236
FADICC S.A.	1	433
FERMET S.R.L.	3	1172
FERNANDO JAVIER CORDOVA PE	1	51
FERRETERA SANTA TERESA S.A.C	2	90
FERRETERIA CONTRERAS LA SOLUCION S.A.	73	3227
FERRETERIA EDMOVI EIRL	56	2962
FERRETERIA Y PRODUCCION LAS TUNAS E.I.R.L.	1	134
FERRONOR SAC.	293	9158
FIERRO & ACERO CENTER S.A.C.	2	399
FIERRO CENTRO S.A.C.	18	1177
FIERROS LORENTE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	3	53
FIERROS METALICOS EL ARCO S.A.C.	1	35
FIERROS PRO S.A.C.	2	91
FORGAM S.R.L	3	139

FRANCISCO ATILIO MELENDEZ GUTIERREZ SAC	8	359
GRUPO JAMES Y MEY INGENIEROS E.I.R.L.	2	368
HOMECENTERS PERUANOS S.A.	31	1095
HUAMAN CALANCHE SANDRA GEORGINA	3	118
HV CONTRATISTAS S.A.	1	113
IMPORTACIONES CESARINES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	31	3087
IMPORTACIONES PROMETEO SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	31	4560
INDUMEB A E.I.R.L.	1	464
INDUSFERR EIRL	7	136
INVERSION Y DISTRIBUCION EN GENERAL J & P SAC	1	26
INVERSIONES ACEROS SAN MARTIN S.R.L.	11	2567
INVERSIONES ARGOS SRL	3	32
INVERSIONES CONSTRUCCSUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	1	65
INVERSIONES DAVILA S.A.	10	525
INVERSIONES FERCONS S.A.C.	2	34
INVERSIONES FERROSOL S.A.C.	2	47
INVERSIONES TEKIN S A C	13	503
J&P INVERSIONES CONTRATISTAS GENERALES SAC	16	306
J.E. CONSTRUCCIONES GENERALES S.A.	1	180
JULCA PEREZ DANILO ANTENOR	4	653
L Y JK INVERSIONES E.I.R.L.	1	95
L.G. & AAROM E.I.R.L.	28	1190
LA VIGA S.A.	199	8522
LORENTE CORPORACION FERRETERA M S.A.C.	2	61
MAESTRO PERU AMAZONIA S.A.C.	1	62
MAESTRO PERU SOCIEDAD ANONIMA	212	8042
MATERIALES S.A.C.	3	96
MEGA INVERSIONES DAFRI S.A.C	2	38
MERECO INVERSIONES S.A.C.	1	418
MOTORES DIESEL ANDINOS S.A.	2	143
NEXA RESOURCES PERU S.A.A.	6	84
NOR ORIENTE MATERIALES DE CONSTRUC EIRL	45	2007
PALMANDINA S A C	1	35
PAREDES MENDIVIL JOSE CARLOS	1	48

PERALTA DE PIZARRO JUANA FAUSTA	9	434
PEREZ QUISPE LIZ ESTELITA	67	5846
PEREZ RAMOS CARLOS EDGAR	20	1985
PRODUCTOS DE ACERO CASSADO SA PRODAC SA	5	261
PRODUCTOS, IMPORTACION Y COMERCIALIZACION DEL ACERO S.A. - PRODIMCO S.A.	4	482
PROMOTORA DEL ACERO SOCIEDAD DE RESP LTD	13	268
PRORECOVE S.A.C.	56	2985
PROVEEDORES CONDOR S.R.L.	5	1021
QUISPE BERNAOLA, IDONIO HECTOR	15	491
R & B ACEROS EIRL	30	1098
RAMOS CORTEZ JORGE ALBERTO	12	589
REPALSA SA	26	936
REPRESENTACIONES JAVI S.A.C.	2	54
RIVEROS RIVEROS CHARLES BACILIO	2	52
SALQUI S.R.L.	46	5698
SANCHEZ PEREZ ISABEL	1	69
SERCAM S.R.L.	9	291
SOCIEDAD COMERCIAL SAN JOSE S.A.C.	9	636
SODIMAC PERU S.A	8	235
STEELMARK S.A.	37	2241
SUCA MAMANI FERNAN TEODORO	63	2351
TOVAR AND TOVAR INGENIEROS SAC	3	764
TU CASA E I R L	16	1496
VASQUEZ DISTRIBUIDORA FERRETERA SAC	1	43
VASQUEZ PEREZ ROLANDO FELIX	7	1236
VIVA GYM S.A.	1	146
WESCON INGENIERIA Y CONSTRUCCION S.	2	79
YAGI ARASHIRO NOBUYOSHI	10	814
YAGI YAGI AUGUSTO NOBUYOSHI	35	1943
YOHERSA YOSHIMOTO HERMANOS S.A.C.	38	3524
YURI STEEL COMPANY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA YURI STEEL COMPANY SAC	34	708
YURIVILCA GAMARRA ROSA MARIA	10	678
Total general	3594	390506.45

## Devoluciones 2017

Etiquetas de fila	Cuenta de Valor neto	Suma de Moneda doc.
ARENERA JAEN SAC	1	6808
CABAL CONSTRUCCION PERU SOCIEDAD	9	45481.01
COFER PERU ANDINA E I R LTDA	1	21.85
CORPORACION CAF SAC	1	518
DEPOSITO PAKATNAMU	5	80899.95
DISCASA E.I.R.L.	2	23331.58
DISTRIBUIDORA DAVILA SA	1	18465.88
DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO SRL	3	13530
FERRETERIA CONTRERAS LA SOLUCION S.	2	395
FERRONOR SAC.	1	1678.65
HEMOCENTERS PERUANOS SA	6	42609.52
LA VIGA S A	9	84979
SODIMAC PERU S A	2	24103
SUCA MAMANI FERNAN TEODORO	1	1068
TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR	21	14130.55
YAGI YAGI AUGUSTO NOBUYOSHI	6	5235.69
<b>Total general</b>	<b>71</b>	<b>363255.68</b>

## Devoluciones 2018

Etiquetas de fila	Cuenta de Valor neto	Suma de Moneda doc.
ARENERA JAEN SAC	1	7980
CABAL CONSTRUCCION PERU SOCIEDAD	9	35120
COFER PERU ANDINA E I R LTDA	1	45
CORPORACION CAF SAC	1	435
DEPOSITO PAKATNAMU	5	44607
DISCASA E.I.R.L.	2	41459
DISTRIBUIDORA DAVILA SA	1	19800
DISTRIBUIDORA NORTE PACASMAYO SRL	3	6611
FERRETERIA CONTRERAS LA SOLUCION S.	2	488
FERRONOR SAC.	1	564
HEMOCENTERS PERUANOS SA	6	58816
LA VIGA S A	9	50304
SODIMAC PERU S A	2	12909
SUCA MAMANI FERNAN TEODORO	1	456
TIENDAS DEL MEJORAMIENTO DEL HOGAR	18	9784.68
YAGI YAGI AUGUSTO NOBUYOSHI	6	977
<b>Total general</b>	<b>68</b>	<b>290355.68</b>

### Siniestros (Robos) 2017

FECHA	MES	TRANSPORTISTA	CONDUCTOR	DNI	TIPO DE SINIESTRO	VALORIZACIÓN (\$)
19/01/2017	ENERO	TRANSPORTES NUÑEZ EIRL	DANTE ULISES, ESCOBEDO PEREDA	45013293	<b>ACCIDENTE DE TRÁNSITO CON PERDIDA DE MATERIAL DE TUBOS LAF Y LAC</b> El conductor del camión se encontraba estacionado al lado de la carretera de la provincia de Chincha, el cual pierde el control por ser impactado por otro camión ocasionando la caída del material que sepultó a una persona.	\$ 35,000.00
3/02/2017	FEBRERO	INVERSIONES E Y M SAC	FERNANDO ALEX CASTRO REYES	44616714	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> 2 sujetos con armas de fuego en una moto lineal interceptaron al chofer en un semáforo de Casma, y realizan el recorrido hacia Puente Piedra, donde lo bajan del tráiler y lo suben a una combi, horas más tarde lo suben nuevamente al tráiler y se percata que ya no está la mercadería	\$ 30,000.00
28/02/2017	FEBRERO	PEPE EL TORO SAC	EDGAR ARMANDO MAGUIÑA GONZALES	40044411	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> 2 sujetos con armas de fuego interceptaron al chofer en Huacho mientras revisaba sus neumáticos, al cual lo obligaron a conducir hasta Ancon para luego ser abandonado en Oquendo.	\$ 30,000.00
24/04/2017	ABRIL	PEPE EL TORO SAC	MARCO ANTONIO CASTILLO VASQUEZ	46268006	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> La unidad fue recuperada con el material en perfecto estado en	-----

					Carabayllo	
29/07/2017	JULIO	TRANSPORTES SAN FELIPE SA	WILFREDO POLO ULLOA	17883697	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> Robo en la Cochera Frente a SIDER	\$ 23,743.07
29/07/2017	JULIO	GUTIERREZ PALMA MANUEL RICARDO	TOMAS DELGADO BURGOS	30651642	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> Robo Cochera Frente a SIDER	\$ 23,743.07
30/07/2017	JULIO	TRANSPORTES RODRIGO CARRANZA SAC	CRISTHYAN ARMAS QUIPUSCOA	44368815	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> Robo a la altura de Barranca	\$ 22,038.88
1/11/2017	NOVIEMBRE	DISTRIBUIDORA GOMIVI SRL	ALAN ESLEITER UTRILLA HUAMANCONDOR	44121316	<b>ROBO DE BARRAS DE CONSTRUCCIÓN</b> Robo a la altura de Santa Anita, se estaciona en el semáforo del paradero fundición de la CPN, para reparar la conexión de la manguera de aire, e inmediatamente fue interceptado por 2 sujetos con arma de fuego.	\$ 15,264.79
18/12/2017	DICIEMBRE	TRANSPORTES E INVERSIONES MULTIPLES ROJAS SAC	JUAN PAULINO GUILLEN PARIAMACHI	41157666	<b>ROBO DE ÁNGULOS Y PLATINAS</b> Robo a la altura de Progresal-Las Palmas	\$ 19,140.00
						\$ 198,929.81



### Siniestros (Robos) 2018

FECHA	TRANSPORTISTA	CONDUCTOR	DNI	TIPO DE SINIESTRO	VALORIZACIÓN (\$)
24/09/2016	PEPE EL TORO SAC	GUSTAVO CONCEPCION CASTILLO ORTECHO	17828372	<b>CAIDA DE 8 PAQUETES DE FIERRO DE CONSTRUCCIÓN</b> A la altura de Chancay, la carga se apoyó al lado izquierdo, ocasionando la rotura de 2 llantas y abolladuras de 2 aros, cayendo sobre la pista 8 paquetes de fierro ocasionando dobladuras en su estructura.	\$ 20,666.85
18/10/2016	TRANSPORTES Y SERVICIOS MENACHO SAC	OMAR CHAPUÑAN PIZARRO	17454854	<b>ROBO DE FIERRO DE CONSTRUCCIÓN</b> 2 sujetos interceptaron al chofer en Chancay y lo secuestraron, llevándose el tráiler con la mercadería	\$ 25,000.00
4/11/2016	FIGUEROA'S EIRL	JUAN CARLOS LOPEZ BEDON	45039339	<b>ROBO DE FIERRO DE CONSTRUCCIÓN</b> 4 sujetos con armas de fuego interceptaron al chofer a la altura de Chancay y lo secuestraron, llevándose el tráiler con la mercadería	\$ 25,000.00
6/11/2016	TRANSPORTES NUÑEZ EIRL	MAYCOL NARCIZO ARMAS RAMIREZ	46241587	<b>ROBO DE FIERRO DE CONSTRUCCIÓN</b> 4 sujetos en 2 motos lineales y 2 camionetas con armas de fuego interceptaron al chofer a la altura de Puente Piedra y lo secuestraron, llevándose el tráiler con la mercadería	\$ 30,000.00
					\$ 100,666.85

### Gastos Extraordinarios 2017

Nombre CC	DETALLE	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	DICIEMBRE	TOTAL S/
SERV/COST HUARACHIRI	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	6,790	5,690	8,900	3,456	5,690	7,500	8,500	5,880	4,567	4,500	354	<b>61,827</b>
SERV/COST HUARACHIRI	SERV. GRUA	<b>SERV. EXTRAS</b>	750	568	459	950	1,100	458		674		150	424	<b>5,533</b>
SERV/COST HUARACHIRI	ALQUILER GRUA 3 DIAS	<b>SERV. EXTRAS</b>							15,664					<b>15,664</b>
SERV/COST HUARACHIRI	EXTRA FEHAB	<b>SERV. EXTRAS</b>								5,400	5,820			<b>11,220</b>
VENTAS CONST. CIVIL	ALQUILER MONTACARGA	<b>SERV. EXTRAS</b>	250	150		100		150		300			300	<b>1,250</b>
VENTAS CONST. CIVIL	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	600	300	3,500	100	3,700	9,580	2,600	2,500	300		3,500	<b>26,680</b>
VENTAS CONST. CIVIL	FALSO FLETE	<b>FALSOS FLETES</b>	1,760	301	2,500	2,893	3,483	388	345	291	343	250		<b>12,554</b>
VENT INDUST Y MINER	DESESTIBA	<b>DESESTIBA</b>				90								<b>90</b>
VENT INDUST Y MINER	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	1,500	2,500	3,500	1,500	1,500	3,000	2,500	800	3,500	2,500	3,500	<b>26,300</b>
VENT INDUST Y MINER	FALSO FLETE	<b>FALSOS FLETES</b>								60				<b>60</b>
			<b>11,650</b>	<b>9,509</b>	<b>18,859</b>	<b>9,089</b>	<b>15,473</b>	<b>21,076</b>	<b>29,609</b>	<b>15,905</b>	<b>14,530</b>		<b>8,078</b>	<b>161,178</b>

### Gastos Extraordinarios 2018

Nombre CC	DETALLE	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	DICIEMBRE	TOTAL S/
SERV/COST HUAROCHIRI	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	4,790	6,500	7,600	2,500	5,689	5,500	4,300	2,600	5,400	5,230	2,343	<b>52,452</b>
SERV/COST HUAROCHIRI	SERV. GRUA	<b>SERV. EXTRAS</b>	350		350	750		650		890		150		<b>3,140</b>
SERV/COST HUAROCHIRI	EXTRA FEHAB	<b>SERV. EXTRAS</b>								5,400	5,820			<b>11,220</b>
VENTAS CONST. CIVIL	ALQUILER MONTACARGA	<b>SERV. EXTRAS</b>		450	150	300	250		350				150	<b>1,650</b>
VENTAS CONST. CIVIL	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	750	450	4,500	2,000	4,900	10,456	3,500	1,500	650	850	3,500	<b>33,056</b>
VENTAS CONST. CIVIL	FALSO FLETE	<b>FALSOS FLETES</b>	650		1,500	3,500		450		350			590	<b>7,040</b>
VENT INDUST Y MINER	ESTADIA	<b>ESTADIA</b>	1,700	3,500	2,500	3,700	1,000	2,000	4,500	600	2,000	1,600	2,400	<b>25,500</b>
VENT INDUST Y MINER	FALSO FLETE	<b>FALSOS FLETES</b>	750		650					150		170		<b>1,720</b>
			<b>8,990</b>	<b>10,900</b>	<b>17,250</b>	<b>12,750</b>	<b>11,839</b>	<b>19,056</b>	<b>12,650</b>	<b>11,490</b>	<b>13,870</b>		<b>8,983</b>	<b>135,778</b>

## Anexo 4. Constancias




EL JEFE DEL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA "SIDERPERU-GERDAU" UBICADA EN EL DISTRITO DE CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

### HACE CONSTAR

QUE, CASTILLO RAMIREZ DEYVIS ALFREDO - ESCALANTE HERVIAS CÉSAR, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARON LA ENTREVISTA CONTENIDA EN SU INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE – 2018". LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 12 DEL MES DE ABRIL DEL 2019 AL RESPONSABLE DEL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA EMPRESA SIDERPERÚ – GERDAU QUIEN ES PARTE DE LA MUESTRA DE ESTUDIO.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019

Empresa Siderúrgica del Perú S.A.  
SIDERPERU  
  
CLAUDIA MANNUCCI LOPEZ  
Jefe de Distribución

Claudia Cristina Mannucci Lopez  
Logística Distribución  
Siderperu - Gerdau

**CLAUDIA CRISTINA MANNUCCI LOPEZ**

Jefe de Logística y Operaciones Portuarias



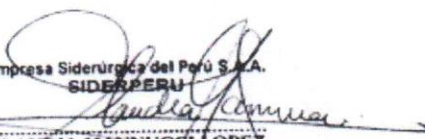
EL JEFE DEL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA "SIDERPERU-GERDAU" UBICADA EN EL DISTRITO DE CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

## HACE CONSTAR

QUE, CASTILLO RAMIREZ DEYVIS ALFREDO - ESCALANTE HERVIAS CÉSAR, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, REALIZARON EL ANÁLISIS CONTABLE DE "ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTAODS" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE – 2018". EL ANÁLISIS CONTABLE DE "ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTAODS" SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 29 DEL MES DE ABRIL 2019 A LA EMPRESA SIDERPERÚ – GERDAU.

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019

Empresa Siderúrgica del Perú S.A.  
SIDERPERU  
  
CLAUDIA MANNUCCI LOPEZ  
Jefe de Distribución  
Claudia Cristina Mannucci Lopez  
Logística Distribución  
Siderperu - Gerdau

**CLAUDIA CRISTINA MANNUCCI LOPEZ**

Jefe de Logística y Operaciones Portuarias




EL JEFE DEL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA "SIDERPERU-GERDAU" UBICADA EN EL DISTRITO DE CHIMBOTE, QUE SUSCRIBE:

## HACE CONSTAR

QUE, CASTILLO RAMIREZ DEYVIS ALFREDO - ESCALANTE HERVIAS CÉSAR, ESTUDIANTES DEL PROGRAMA DE FORMACIÓN PARA ADULTOS DE LA UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO DE LA SEDE DE CHIMBOTE, APLICARON LA PRUEBA PILOTO DEL INSTRUMENTO DENOMINADO "CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE LOGÍSTICA" DE SU TESIS TITULADA: "CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE – 2018". LA APLICACIÓN DE LA PRUEBA PILOTO SE REALIZÓ DURANTE LOS DÍAS 10 DEL MES DE OCTUBRE 2018. A LOS RESPONSABLES DEL ÁREA DE LOGISTICA DE LA EMPRESA SIDERPERU - GERDAU

SE EXPIDE LA PRESENTE CONSTANCIA A SOLICITUD DEL INTERESADO PARA FINES QUE ESTIME CONVENIENTE.

CHIMBOTE, JUNIO DEL 2019

Empresa Siderúrgica del Perú S.A.  
SIDERPERU  
  
.....  
CLAUDIA MANNUCCI LOPEZ  
Jefe de Distribución  
Claudia Cristina Mannucci Lopez  
Logística Distribución  
Siderperu - Gerdau

**CLAUDIA CRISTINA MANNUCCI LOPEZ**

Jefe de Logística y Operaciones Portuarias

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS  
LIBRO DE SOCIEDADES ANONIMAS

**CERTIFICADO DE VIGENCIA**

El funcionario que suscribe, **CERTIFICA:**

Que, en la partida electrónica N° 11002338 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Chimbote, consta registrado y vigente el **NOMBRAMIENTO** a favor de **MANNUCCI LOPEZ CLAUDIA CRISTINA**, identificado con D.N.I N° 43952029, cuyos datos se precisan a continuación:

**DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.  
**LIBRO:** SOCIEDADES ANONIMAS  
**ASIENTO:** C00050                      **FICHA:** 0000002349  
**CARGO:** APODERADO

**DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:**  
POR ACTA DE SESION DE DIRECTORIO DE FECHA 13/07/2016.

**II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:**  
NINGUNO.

**III. TITULOS PENDIENTES:**  
NINGUNO.

**IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:**  
**REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL :** Artículo 81 - Delimitación de la responsabilidad - El servidor responsable que expide la publicidad formal no asume responsabilidad por los defectos o las inexactitudes de los asientos registrales, índices automatizados, y títulos pendientes que no consten en el sistema informático.

**V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:**  
PAG. 249-246

N° de Fojas del Certificado: 1

Derechos Pagados    S/    25.00    Recibo: 2019-329-00011264  
Total de Derechos:   S/    25.00

Verificado y expédido por **YESENIA MOORE MORE**, ABOGADO CERTIFICADOR de la Oficina Registral de CHIMBOTE, a las 12:00:15 horas del 12 de Julio del 2019.



  
Yo, **Yesenia Moore More**,  
Abogada inscrita en el R.N.C.  
Oficina Registral de Chimbote  
Zona Registral N° VII - Sede Huaraz



 <p>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</p>	<p>ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338.</p>
	<p>REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS RUBRO: NOMBRAMIENTO DE MANDATARIOS C00050</p>

REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS  
RUBRO: NOMBRAMIENTO DE MANDATARIOS  
C00050

Por Acta de Sesión de Directorio de fecha 13/07/2018 se acordó por unanimidad lo siguiente:

1. **Sobre designaciones de representantes legales:**
  - **Nombrar como Director Ejecutivo y Gerente General a Juan Pablo García Bayce**, con carné de extranjería N° 000931724.
2. **Sobre nombramientos de Gerente de Área:**
  - **Gerente de Finanzas (Controller):** Alejandro Franklin Quintana Cardozo, con carné de extranjería N° 001539712.
  - **Gerente Industrial:** Nivaldo Bernabé Aguilera Cares, con carné de extranjería N° 000746579.
  - **Gerente Comercial:** Carlos Daniel Martínez Mesinas, con D.N.I. N° 07540127.
  - **Gerente de Personas:** Christian Alberto Gálvez Silva, con D.N.I. N° 18162257.
  - **Gerente de Logística:** Aldo Tapia Castillo, con D.N.I. N° 29708182.
  - **Gerente Legal:** Andrés Martín Balta Chirinos, con D.N.I. N° 29241933.

3. **Sobre designaciones de representantes voluntarios y otorgamiento de poderes:**  
 3.1. **Nombrar a las personas de Juan Pablo García Bayce**, con carné de extranjería N° 000931724; **Alejandro Franklin Quintana Cardozo**, con carné de extranjería N° 001539712; **Nivaldo Bernabé Aguilera Cares**, con carné de extranjería N° 000746579; **Carlos Daniel Martínez Mesinas**, con D.N.I. N° 07540127; **Aldo Tapia Castillo**, con D.N.I. N° 29708182; **Christian Alberto Gálvez Silva**, con D.N.I. N° 18162257; **Gustavo Pacheco Peter**, con carné de extranjería N° 001253663; y **Andrés Martín Balta Chirinos**, con D.N.I. N° 29241933, para que indistintamente dos (2) cualesquiera de ellos ejerzan las facultades contenidas en los puntos 1, 3, 5, 6, 10, 11, 12 y 15 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.2. **Nombrar a las personas de Juan Pablo García Bayce, Alejandro Franklin Quintana Cardozo, Nivaldo Bernabé Aguilera Cares, Christian Alberto Gálvez Silva y Andrés Martín Balta Chirinos**, para que indistintamente dos (2) cualesquiera de ellos ejerzan la facultad contenida en el punto 4 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.3. **Nombrar a las personas de Carlos Francisco Delgado Pereira**, con D.N.I. N° 18120429; **Henrique Ramos Cavalcanti de Lima**, con carné de extranjería N° 000579634; **Pedro Gonzalo Mercado Velásquez** con D.N.I. N° 06659192; **Carlos Manuel Cámero Taboada**, con D.N.I. N° 25593578; y **Alvaro Alfredo Zavaleta Odar**, con D.N.I. N° 18791627, para que uno cualquiera de ellos con una cualquiera de las personas indicadas en el punto 3.1) que antecede ejerzan las facultades contenidas en los puntos 10, 11 y 12 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.4. **Nombrar a las personas de Juan Pablo García Bayce, Alejandro Franklin Quintana Cardozo, Nivaldo Bernabé Aguilera Cares, Carlos Daniel Martínez Mesinas, Aldo Tapia Castillo, Christian**

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Página Número 1




IMPRESION: 12/07/2019 11:55:31 Página 246 (Sub-página 1 de 8) de 266  
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

YMOORE/0403



 <p><b>sunarp</b> Superintendencia Nacional de los Registros Públicos</p>	<p>ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338</p>
	<p><b>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</b></p>

Alberto Gálvez Silva, Gustavo Pacheco Peter y Andrés Martín Balta Chirinos, para que indistintamente uno cualquiera de ellos ejerza a sola firma las facultades de los puntos 2, 7, 8, 9, 13 y 14 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.5. Nombrar a Carlos Manuel Cámero Taboada, Pedro Gonzalo Mercado Velásquez y Alvaro Alfredo Zavaleta Odar, para que ejerzan a sola firma las facultades de los puntos 2 y 7 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.6. Nombrar a las personas de Carlos Francisco Delgado Pereira y Henrique Ramos Cavalcanti de Lima, Alicia del Pilar Rojas Ortega, con D.N.I. N° 32941703, Segundo Francisco Sarmiento Castillo, con D.N.I. N° 18148301; Jorge Roberto Serquén Haaker, con D.N.I. N° 08216331; Mariana Lourdes Alcázar Carrasco, con D.N.I. N° 29245906; y Claudia Cristina Mannucci López, con D.N.I. N° 43952029, para que indistintamente uno cualquiera de ellos ejerza a sola firma las facultades de los puntos 2, 7, 8 y 9 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.7. Nombrar a las personas de Juan Pablo García Bayce, Alejandro Franklin Quintana Cardozo, Nibaldo Bernabé Aguilera Cares, Carlos Daniel Martínez Mesinas, Aldo Tapia Castillo, Henrique Ramos Cavalcanti de Lima, Christian Alberto Gálvez Silva, Gustavo Pacheco Peter, Carlos Francisco Delgado Pereira y Andrés Martín Balta Chirinos, para que, actuando indistintamente dos (2) cualesquiera de ellos, o bien uno cualquiera de ellos actuando conjuntamente con uno cualquiera de Alicia del Pilar Rojas Ortega y Pedro Gonzalo Mercado Velásquez, ejerzan las facultades contenidas en los puntos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 8 del denominado ACÁPITE II: FACULTADES BANCARIAS A DOBLE FIRMA DEL RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.8. Nombrar a Gustavo Pacheco Peter, para que actuando conjuntamente con uno cualquiera de Alicia del Pilar Rojas Ortega o Pedro Gonzalo Mercado Velásquez, ejerzan las facultades contenidas en los puntos 2, 9 y 11 del denominado ACÁPITE II: FACULTADES BANCARIAS A DOBLE FIRMA DEL RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.9. Nombrar a las personas de Juan Pablo García Bayce, Alejandro Franklin Quintana Cardozo, Nibaldo Bernabé Aguilera Cares, Carlos Daniel Martínez Mesinas, Aldo Tapia Castillo, Henrique Ramos Cavalcanti de Lima, Christian Alberto Gálvez Silva, Gustavo Pacheco Peter, Carlos Francisco Delgado Pereira, Andrés Martín Balta Chirinos, Alicia del Pilar Rojas Ortega o Pedro Gonzalo Mercado Velásquez, para que, actuando indistintamente dos (2) cualesquiera de ellos ejerzan la facultad contenida en el punto 10 del denominado ACÁPITE II: FACULTADES BANCARIAS A DOBLE FIRMA DEL RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

3.10. Nombrar a las personas cuyos datos se indican a continuación:

N°	NOMBRE	NACIONALIDAD	DOC. DE IDENTIDAD
1	Juan Pablo García Bayce	Uruguaya	CE 000931724
2	Nibaldo Bernabé Aguilera Cares	Chilena	CE 000746579
3	Carlos Daniel Martínez Mesinas	Peruana	DNI 07540127
4	Carlos Manuel Cámero Taboada	Peruana	DNI 25593578

Página Número 2

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP



IMPRESIÓN: 12/07/2019 11:55:31 Página 250 (Sub-página 2 de 6) de 266  
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

YMOORE/0403

Partida N° 11002338 \* Publicidad N° 05013755

**sunarp**  
Superintendencia Nacional de los Registros Públicos

ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUÁRAZ  
OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE  
N° Partida: 11002338

**INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS  
EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.**

5	Alejandro Franklin Quintana Cardozo	Uruguay	CE001539712
6	Henrique Ramos Cavalcanti de Lima	Brasil	CE 000579834
7	Andrés Martín Balta Chirinos	Peruana	DNI 29241933
8	Pedro Gonzalo Mercado Velásquez	Peruana	DNI 06659192
9	Aldo Tapia Castillo	Peruana	DNI 29706182
10	Alicia del Pilar Rojas Ortega	Peruana	DNI 32941703
11	Mariana Lourdes Alcázar Carrasco	Peruana	DNI 29245906
12	Hugo Ferdinando Choque Alegre	Peruana	DNI 29554733
13	Ricardo Alfredo Rossel Romana	Peruana	DNI 18141573
14	Victor Alfredo Salinas Guerra	Peruana	DNI 18124254
15	Norvii Pompeyo Verrilla Golcochea	Peruana	DNI 08605077
16	Manuel Omar Diaz Rodriguez	Peruana	DNI 18126229
17	Calmirio Dionicio Rodríguez Solano	Peruana	DNI 32542245
18	Carlos Francisco Delgado Perelra	Peruana	DNI 18120429
19	Christian Alberto Gálvez Silva	Peruana	DNI 18162257
20	Jorge Roberto Serquén Haaker	Peruana	DNI 08216331
21	Segundo Francisco Sarmiento Castillo	Peruana	DNI 18148301
22	José Antonio Acevedo Hinostroza	Peruana	DNI 18190679
23	Marlon Javier Alegre Jara	Peruana	DNI 40213844
24	Jorge Alberto Castillo Espejo	Peruana	DNI 32951161
25	Miguel Guillermo Gonzales Sánchez	Peruana	DNI 16679452
26	Guillermo Arturo Martínez Arboleda	Peruana	DNI 41518307
27	Rafael Esteban Mejía Portilla	Peruana	DNI 32990730
28	Oscar Leonardo Guidino Suárez	Peruana	DNI 42386393
29	Roberto Carlos Paredes Silva	Peruana	DNI 18178673
30	Juan Carlos Rodas León	Peruana	DNI 40699066
31	Christian Sastre Novoa	Peruana	DNI 40634865
32	Ricardo Felix Falla Cruzado	Peruana	DNI 43864162
33	Fernando Torres Vásquez	Peruana	DNI 18215742
34	José Orlando Ucañay Yupton	Peruana	DNI 80509912
35	Luis Raúl Ugarte Franco	Peruana	DNI 03507862
36	Alejandro Martín Ulloa Tristán	Peruana	DNI 08881410
37	Marcos Antonio Gonzales Guevara	Peruana	DNI 16617947
38	Luis Santiago Rengifo Bardales	Peruana	DNI 18079501
39	Wesley Adolfo Oliva Cuevas	Peruana	DNI 80397145
40	Maria del Carmen Saavedra Jiménez	Peruana	DNI 42407755
41	Ángel Rapahel Quijse Laguna	Peruana	DNI 09971888
42	Christian Fernando Vasquez Cerdán	Peruana	DNI 42076958
43	Ivan Tadeo Loayza Diaz	Peruana	DNI 10160831
44	Daniel Richard Cortez Montero	Peruana	DNI 32990319
45	Álvaro Alfredo Zavaleta Odar	Peruana	DNI 16791627
46	Oscar Antonio Ortiz Bunsen	Peruana	DNI 32955059
47	Rómulo Augusto Morales Castillo	Peruana	DNI 32957982
48	Sintia Lorena Rojas Chavez	Peruana	DNI 41851938

IMPRESION: 12/07/2019 11:56:31 Página 251 (Sub-página 3 de 8) de 266  
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

YMOORE/0403

Página Número 3

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP



 <p>Superintendencia Nacional de los Registros Públicos</p>	ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338		
	<b>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS                  EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</b>		

49	Hans Daniel Rojas Mendoza	Peruana	DNI 42664734
50	Nivia Escobedo Tapia	Peruana	DNI 43086041
51	Javier Gustavo Fernández Basurto	Peruana	DNI 06969324
52	Gustavo Pacheco Peter	Brasileña	CE 1253663
53	Heidy Josefa Zelada Comeca	Peruana	DNI 41328118
54	Loida Tamayo Vera	Peruana	DNI 43506630
55	Rafael Jesús Luna Victoria Ruiz	Peruana	DNI 44218433
56	Eduardo Rosendo Gonzales Salazar	Peruana	DNI 41129776
57	Luis Santiago Moreno Lector	Peruana	DNI 42245043
58	Milagros Vanessa Daga Jiménez	Peruana	DNI 42707249
59	Claudia Cristina Mannucci López	Peruana	DNI 43952029
60	Milagros Frescia Salas Ortiz	Peruana	DNI 43870350
61	Percy Edgar Capristan Tello	Peruana	DNI 42587161
62	Milton Alexander Sánchez Rosales	Peruana	DNI 42482182
63	Jorge Javier Agapito Guevara	Peruana	DNI 10025312

Para que indistintamente uno cualquiera de ellos ejerza la facultad del punto 17 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido en el acta de la presente sesión del Directorio,

3.11. Nombrar a las personas de Milagros Vanessa Daga Jiménez, con D.N.I. N° 42707249, María del Carmen Saavedra Jiménez, con D.N.I. N° 42407755, Claudia Cristina Mannucci López, con D.N.I. N° 43952029, Gary Renzo Díaz Romeró, con D.N.I. N° 43023138; y, Christian Fernando Vásquez Cerdán, con D.N.I. N° 42076958, para que indistintamente uno cualquiera de ellos, a sola firma, ejerza la facultad del punto 18 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la sociedad, contenido líneas abajo.

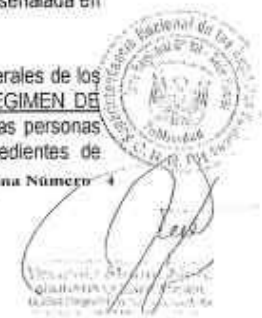
El Directorio acuerda por unanimidad y deja constancia expresa que:

- Todos los nombramientos y otorgamientos de poderes efectuados por la sociedad, que están actualmente vigentes e inscritos en la Partida Registral de la empresa mantendrán su plena vigencia hasta el día 20 de septiembre de 2018, tal como expresamente se estableció al conferirse los mismos; y,
- Como consecuencia de lo indicado en los puntos que anteceden, todos los nombramientos y otorgamientos de poderes de los rubros "1) Sobre designación de representantes legales"; "2) Sobre nombramientos de Gerentes de Área" y "3) Sobre designaciones de representantes voluntarios y otorgamiento de poderes" que anteceden, tendrán vigencia e iniciarán sus efectos desde el día 21 de septiembre de 2018 y tendrán un plazo de vigencia de un (1) año calendario, contado desde dicha fecha, sin perjuicio de la excepción señalada en el párrafo inmediato siguiente.

El Directorio acuerda por unanimidad y deja constancia expresa que las Facultades Generales de los numerales 7, 8 y 9 del denominado ACÁPITE I: FACULTADES GENERALES del RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN de la presente sesión de Directorio, otorgadas a las personas antes mencionadas y señaladas en documentos registrados o presentados en expedientes de

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Página Número 4



IMPRESIÓN: 12/07/2019 11:55:31 Página 252(Sub-página 4 de 8) de 266  
 No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

YMOORE/0403

 Registros Públicos Oficina Registral	ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338
	<b>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANÓNIMAS EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</b>

procedimientos o procesos administrativos, judiciales o arbitrales, se considerarán prorrogadas indefinidamente por el plazo que duren dichos procedimientos o procesos, siempre que los documentos que las contengan se encuentren vigentes a la fecha de su presentación ante la autoridad administrativa, judicial o arbitral que fuere del caso.

El Directorio aprueba por unanimidad el **RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN, dejando constancia que el mismo iniciará sus efectos desde el día 21 de septiembre de 2018 y tendrá un plazo de vigencia de un (1) año calendario**, contado desde dicha fecha, sin perjuicio de la excepción señalada en el párrafo inmediato precedente.

**RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN:**

**ACAPITE I: FACULTADES GENERALES**

- 1) Ejecutar los acuerdos de la Junta General y del Directorio y dirigir y controlar cada uno de los negocios y actividades de la sociedad, determinando sus gastos.
- 2) Llevar y firmar la correspondencia social.
- 3) Cuidar los bienes y fondos sociales, cautejando que la contabilidad esté al día e inspeccionar los libros, documentos y operaciones de las oficinas, dictando las disposiciones para el correcto funcionamiento de las mismas.
- 4) Nombrar y remover a los empleados y servidores hasta el nivel de apoderados y fijarles sus retribuciones y beneficios.
- 5) Contratar profesionales independientes y asesores y celebrar contratos de locación de servicios.
- 6) Ejecutar los contratos y transacciones necesarios o convenientes para el objeto social.
- 7) Representar a la sociedad ante toda clase de autoridades políticas, policiales, administrativas, judiciales, regionales, municipales, empresas de derecho público, empresas estatales de derecho privado, empresas de economía mixta, organismos públicos y autoridades, así como ante toda clase de personas naturales y jurídicas.
- 8) Sostener en juicio o fuera de él, los derechos de la sociedad con las facultades generales y especiales del mandato señaladas en los artículos 74 y 75 del Código Procesal Civil, estando en consecuencia plenamente facultados para ejercer la representación de la sociedad en juicio o fuera de él, ejerciendo las atribuciones y potestades generales que corresponden a la sociedad, sin limitación alguna, pudiendo interponer todo tipo de recursos, excepciones, oposiciones, recursos impugnatorios y todos los actos procesales que resulten necesarios para la debida defensa de la sociedad en cualquier proceso o procedimiento de cualquier naturaleza y vía procedimental ante autoridades judiciales y/o administrativas de cualquier jerarquía, jurisdicción y competencia, incluyendo sus facultades para ejecutar sentencias, resoluciones y cobrar costas y costos. Asimismo, ejercerán sin limitación alguna en juicio o fuera de él, las facultades especiales establecidas por el Art. 75 del Código Procesal Civil, pudiendo en consecuencia realizar todos los actos de disposición de derechos sustantivos, demandar, solicitar, reconvenir, contestar demandas y reconveniones, desistirse del proceso o procedimiento y de la pretensión, conciliar, transigir, allanarse o reconocer demandas, ofrecer contracautela personal, adjudicarse bienes muebles e inmuebles en pago, someter a arbitraje las pretensiones controvertidas, sustituir y/o delegar la representación procesal y cualquier otro acto procesal especial que resulte necesario para la adecuada y completa defensa de los intereses de la sociedad.
- 9) Representar a la sociedad para efectos laborales ante el Poder Judicial y las autoridades administrativas de trabajo, de manera irrestricta e ilimitada con las facultades de los artículos 8 y 10 de la Ley Procesal del Trabajo N° 26636, artículos 48 y 49 del Decreto Ley 25593 y artículo 37 del

Página Número 5

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP



IMPRESION: 12/07/2019 11:55:31 Página 253/Sub-página 5 de 5 de 268  
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendingos

YMOORE/0403

 Superintendencia Nacional de los Registros Públicos	ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338
	<b>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</b>

Decreto Supremo 011-92-TR; intervenir en representación de la sociedad en negociaciones colectivas, lo que incluye participar en la negociación directa y conciliación, practicando todos los actos procesales propios de éstas, suscribiendo cualquier acuerdo y, llegado el caso, la convención colectiva de trabajo; asimismo, de ser el caso, podrán someter cualquier diferendo a arbitraje; atender los reclamos laborales y suscribir los contratos y correspondencia de índole laboral. Participar en las inspecciones de las autoridades laborales, pudiendo suscribir las actas correspondientes o impugnarlas, conforme a lo establecido por el artículo 29 del Decreto Legislativo 910 y a los artículos 40, 41 y 43 del Decreto Supremo 020-2001-TR, así como representar a la sociedad en las diligencias de conciliación a las que pudiera citar la Autoridad Administrativa de Trabajo.

- 10) Participar en toda clase de concursos de precios y/o licitaciones convocadas por entidades públicas o privadas, el gobierno central, regional o local, poderes del Estado, organismos descentralizados, empresas de derecho público, empresas de accionariado difundido del Estado y demás personas jurídicas firmando las propuestas e interviniendo en los actos de licitación, suscribiendo los documentos a que hubiere lugar y, en especial suscribiendo los contratos resultantes del otorgamiento de la buena pro de dichas licitaciones y/o concursos de precios.
- 11) Comprar, vender, donar, gravar y desgravar activos negociables, dinero, productos y mercaderías del giro social; importar, exportar, ofertar, enajenar, comprar, vender, dar y recibir en pago, dar y recibir en comodato, usufructo y uso, gravar, dar en fideicomiso, dar en garantía, realizar promesa de compraventa y/o opciones sobre, efectuar operaciones de reporte, forward y swap sobre, ceder derechos y posición contractual sobre y permutar toda clase de bienes muebles y dinero, incluyendo acciones, bonos y demás valores mobiliarios y mercaderías en general, excepto respecto de aquellos bienes del activo fijo de naturaleza fundamental para el desarrollo de la sociedad.
- 12) Celebrar, activa o pasivamente toda clase de contratos comerciales y civiles en cualquier forma o modalidad, incluyendo contratos de arrendamiento, prestación de servicios y arrendamientos financieros y retro-arrendamiento financiero con empresas del país o del extranjero.
- 13) Informar y rendir cuentas al Directorio de los negocios y proyectos de la sociedad, de las cobranzas y fondos disponibles y demás reportes señalados en el Estatuto Social.
- 14) Emitir recibos y cancelaciones.
- 15) Intervenir en juntas o reuniones de acreedores convocadas por los deudores de la sociedad, suscribiendo la reestructuración empresarial, o liquidación extrajudicial para otorgamiento de plazos o de renuncia o condonación de parte o el total de acreencias de la sociedad.
- 16) Comprar bienes y contratar prestación de servicios hasta por un monto máximo de US\$ 15,000.00 (QUINCE MIL y 00/100 dólares de los Estados Unidos de América).
- 17) Realizar labores administrativas de información en lo concerniente a relaciones laborales.
- 18) Suscribir y endosar, en representación de la sociedad, las cartas porte y otros documentos relacionados con las exportaciones de mercadería que realice la Empresa, pudiendo presentar toda clase de solicitudes, declaraciones, interponer reclamaciones y demás recursos administrativos o impugnativos de cualquier naturaleza ante las autoridades tributarias y/o aduaneras; así como solicitudes de devolución de tributos y el cobro de los mismos. Asimismo, en relación con exportación de mercancías, representar a la sociedad en procedimientos de verificación o fiscalización tributaria, pudiendo recibir y contestar todo tipo de requerimientos, solicitar ampliaciones de plazo y, -en general-, realizar todos los actos y diligencias establecidas en el Código Tributario, la Ley General de Aduanas y en las demás normas legales que regulen asuntos tributarios y/o aduaneros.

IMPRESION 12/07/2019 11:55:31 Página 254(Sub-página 6 de 11) de 266  
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendingos

YMOORE/0403



Página Número 6

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

*[Handwritten signature]*  
Verónica Inés de los Ríos  
Abogada de la SUNARP  
Calle Comercio 1100 - Huaraz  
Calle Comercio 1100 - Huaraz



 <p><b>sunarp</b> Superintendencia Nacional de los Registros Públicos</p>	<p>ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE N° Partida: 11002338</p>
	<p><b>INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANONIMAS EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.</b></p>

En relación con exportación de mercancías, las indicadas facultades incluyen la realización y tramitación de regímenes, solicitudes y operaciones aduaneras; y, en general, toda clase de operaciones de comercio exterior ante toda clase de autoridades administrativas, tales como la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT y las Intendencias de Aduanas de todo el país, incluyendo la devolución de mercancías en comiso, incautación e inmovilización, pudiendo para estos efectos suscribir cualquier clase de declaraciones y certificaciones, así como todos los documentos públicos y privados (incluyendo Cartas Porte y otros documentos de transporte y exportación) necesarios para realizar y/o ejecutar las operaciones aduaneras antes señaladas.

Presentar denuncias por robo, hurto u otros delitos vinculados con la sustracción o tentativa de sustracción de mercadería ante las autoridades competentes, prestando las declaraciones y alcanzando los documentos que fueren necesarios.

**ACAPITE II: FACULTADES BANCARIAS A DOBLE FIRMA**

- 1) Efectuar toda clase de operaciones bancarias en especial abrir, depositar y transferir fondos a cuentas de la sociedad y abrir y cerrar cuentas corrientes, de ahorro o a plazo en moneda nacional o extranjera; así como acordar la validez de las transferencias electrónicas de fondos por facsimil u otros medios similares, entre cuentas propias o a favor de terceros.
- 2) Efectuar toda clase de operaciones bancarias en especial, abrir, depositar y transferir fondos a cuentas de la sociedad y abrir y cerrar cuentas corrientes, de ahorro o a plazo en moneda nacional o extranjera; así como acordar la validez de las transferencias electrónicas de fondos por facsimil u otros medios similares, entre cuentas propias o a favor de terceros, por montos que individualmente sean iguales o inferiores a US\$ 1'500,000.00 (UN MILLÓN QUINIENTOS MIL Y 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) o su equivalente en moneda nacional (Soles) al tipo de cambio venta publicado en el diario oficial El Peruano el día hábil anterior de la fecha de la operación.
- 3) Girar, emitir, aceptar, reaceptar, endosar, protestar, negociar, renovar, descontar y cobrar toda clase de vales, cheques, letras, pagarés y demás documentos o títulos de crédito, inclusive certificados de consignación.
- 4) Solicitar toda clase de créditos, pudiendo al efecto celebrar contratos de crédito en general, ya sea crédito en cuenta corriente, crédito documentario, préstamos, mutuos, advance account, factoring, de avances de cuenta corriente y/o con garantía de cobranzas y otros que constituyan créditos directos o indirectos bajo cualquier otra modalidad, tanto en moneda nacional como extranjera; así como ceder derechos y créditos y abrir cartas de crédito.
- 5) (i) Obtener hipotecas, fianzas simples o solidarias, pólizas de caución, avales u otras formas de garantías en favor de la sociedad, sean éstas personales o reales y autorizar su levantamiento cuando lo estimen oportuno; y, (ii) Obtener de terceros hipotecas, fianzas simples o solidarias, pólizas de caución, avales u otras formas de garantías en favor de terceros, respaldando a la sociedad, sean éstas personales o reales.
- 6) Celebrar contratos de "Advance Account" y préstamos con bancos del exterior y otras formas de préstamos externos; con o sin garantía real, esto último en concordancia con el punto 11 del denominado **ACAPITE I: FACULTADES GENERALES del presente RÉGIMEN DE PODERES DE REPRESENTACIÓN**
- 7) Abrir y cerrar cajas de seguridad.
- 8) Adquirir, negociar, vender y endosar conocimientos, pólizas, warrants, certificados de depósito y demás documentos de comercio.

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Página Número



IMPRESION: 12/07/2019 11:55:31 Página 255(Sub-página 7 de 8) de 256  
No existen Titulos Pendientes y/o Suspendidos

YMOORE/0403

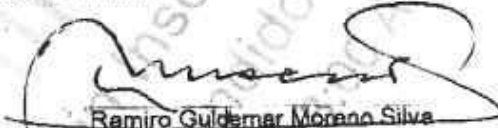
 ZONA REGISTRAL N° VII - SEDE HUARAZ  
OFICINA REGISTRAL CHIMBOTE  
N° Partida: 11002338

**INSCRIPCION DE SOCIEDADES ANONIMAS  
EMPRESA SIDERURGICA DEL PERU S.A.A.**

- 9) Adquirir, negociar, vender y endosar conocimientos, pólizas, warrants, certificados de depósito y demás documentos de comercio por montos que individualmente sean iguales o inferiores a US\$ 600,000.00 (SEISCIENTOS MIL Y 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) o su equivalente en moneda nacional (Soles) al tipo de cambio venta publicado en el diario oficial El Peruano el día hábil anterior de la fecha de la operación.
- 10) Transferir fondos entre cuentas de la sociedad.
- 11) Girar, endosar, protestar, negociar, renovar, descontar y cobrar, en calidad acreedora, toda clase de letras; endosar, protestar, negociar, renovar, descontar y cobrar, en calidad acreedora, toda clase de pagarés; y ordenar cheques de gerencia por montos que individualmente sean iguales o inferiores a US\$ 600,000.00 (SEISCIENTOS MIL Y 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) o su equivalente en moneda nacional (Soles) al tipo de cambio venta publicado en el diario oficial El Peruano el día hábil anterior de la fecha de la operación.

Finalmente, el Directorio acuerda por unanimidad y deja constancia expresa, al amparo del Artículo 174 de la Ley General de Sociedades, que dos cualesquiera de los miembros del Directorio podrán revocar los nombramientos y otorgamientos de poderes de los rubros "2) Sobre nombramientos de Gerentes de Área" y "3) Sobre designaciones de representantes voluntarios y otorgamiento de poderes" que anteceden y que esta delegación de facultades tendrá vigencia desde la fecha de la presente sesión de Directorio hasta el 20 de septiembre de 2019.

*Libro de Actas de Directorio N° 03, folios 109 al 116, certificado por notario de Chimbote Guillermo Cam Carranza con fecha 30/04/2015, bajo el número 0442-15. Así consta en la COPIA CERTIFICADA del 13/07/2018 otorgada ante NOTARIO JULIO ANTONIO DEL POZO VALDEZ en la ciudad de LIMA. - El título fue presentado el 18/07/2018 a las 03:45:14 PM horas, bajo el N° 2018-01611783 del Tomo Diario 0087. Derechos cobrados: S/ 1,900.00 soles con Recibo(s) Número(s) 00011390-320 00012164-320.- CHIMBOTE, 08 de Agosto de 2018.-*

  
**Ramiro Guldemar Moreno Silva**  
Registrador Público  
Zona Registral N° VII - Sede Huaraz

IMPRESION: 12/07/2019 11:55:31 Pagina 256/Sub-página 8 de 8) de 266  
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos


YMD/ORE/0403

Resolución del Superintendente Nacional de los Registros Públicos N° 124-97-SUNARP

Página Número 8



## Anexo 5. Reporte de Similitud



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno del área de logística y su efecto en la rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

CASTILLO RAMIREZ, Deyvis Alfredo (ORCID: 0000-0002-0366-4964)

ESCALANTE HERVIAS, César (ORCID: 0000-0002-0789-8330)

**Resumen de coincidencias**

27 %

Ver detalles en el ítem (pestaña)

**Coincidencias**

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	9 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	4 %
4	es.scribd.com Fuente de Internet	2 %
5	repositorio.uladech.ed... Fuente de Internet	1 %
6	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
7	Entregado a Universitat... Trabajo del estudiante	<1 %
8	www.entrepreneur.com Fuente de Internet	<1 %

**ESCALANTE HERVIAS CÉSAR & CASTILLO RAMIREZ DEYVIS ALFREDO**

INFORME DE ORIGINALIDAD

27 %

INDICE DE SIMILITUD

18 %

FUENTES DE INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

24 %

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo <small>Trabajo del estudiante</small>	9%
2	repositorio.ucv.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	6%
3	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote <small>Trabajo del estudiante</small>	4%
4	es.scribd.com <small>Fuente de Internet</small>	2%
5	repositorio.uladech.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	1%
6	repositorio.udh.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	<1%
7	Submitted to Universitat Politècnica de València <small>Trabajo del estudiante</small>	<1%
8	www.entrepreneur.com <small>Fuente de Internet</small>	<1%




9	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola	Trabajo del estudiante	<1 %
10	repositorio.up.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.unsa.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.usil.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad Carlos III de Madrid	Trabajo del estudiante	<1 %
14	Submitted to Universidad Continental	Trabajo del estudiante	<1 %
15	repositorio.uta.edu.ec	Fuente de Internet	<1 %
16	Submitted to CONACYT	Trabajo del estudiante	<1 %
17	Submitted to Universidad Tecnológica del Peru	Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorio.uss.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
19	websgalicia.info	Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.pucesa.edu.ec	Fuente de Internet	<1 %

21	www.sisepuede.com.ec	Fuente de Internet	<1 %
22	www.interchinaconsulting.com	Fuente de Internet	<1 %
23	queensny.org	Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to UNIACC	Trabajo del estudiante	<1 %
25	www.gestiopolis.com	Fuente de Internet	<1 %
26	www.profepa.gob.mx	Fuente de Internet	<1 %
27	tesis.pucp.edu.pe	Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad de Manizales	Trabajo del estudiante	<1 %
29	www.produccionbovina.com	Fuente de Internet	<1 %
30	Submitted to Colegio Fontanar	Trabajo del estudiante	<1 %
31	vitela.javerianacali.edu.co	Fuente de Internet	<1 %
32	www.gt.computrabajo.com		

	Fuente de Internet	<1 %
33	Submitted to Universidad Santo Tomas Trabajo del estudiante	<1 %
34	Submitted to Universidad Ricardo Palma Trabajo del estudiante	<1 %
35	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
36	www.eluniversal.com Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
38	Submitted to 95158 Trabajo del estudiante	<1 %

Excluir citas     Activo     Excluir coincidencias     Apagado  
 Excluir bibliografia     Activo

## Acta de aprobación de originalidad de tesis

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, Cristian Raymond Gutiérrez Ulloa  
Docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y  
Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César  
Vallejo Chimbote, revisor (a) de la tesis titulada:


"Control interno del área de logística y su efecto en la  
rentabilidad de la Empresa SIDERPERÚ SA, Chimbote - 2018

.....", del (de la) estudiante  
Castillo Ramirez, Deyvis Alvaro y Escalante Hervias, César

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 2.7% verificable en el  
reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias  
detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas  
las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César  
Vallejo.

Lugar y Fecha: Chimbote, 28 de Noviembre del 2019

  
.....  
Firma

Nombres y Apellidos del (de la) Docente

DNI: Dr. Cristian R. Gutiérrez Ulloa  
41056767

## Autorización de publicación de tesis en repositorio

	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

CASTILLO RAMIREZ, DEYVIS ALFREDO identificado con DNI N° 41665558 y ESCALANTE HERVIAS, CÉSAR identificado con DNI N° 46253195 egresados de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizamos (X), No autorizamos ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado:

“CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SÁ, CHIMBOTE - 2018”; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art.23 y Art. 33.

### Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....

  
.....  
Firma

DNI: 41665558

FECHA: 15 de Julio del 2019

  
.....  
Firma

DNI: 46253195

FECHA: 15 de Julio del 2019

## Autorización de la versión final del trabajo de investigación



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

### AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:  
CASTILLO RAMIREZ, DEYVIS ALFREDO

#### INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE - 2018.

#### PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

---

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 11/07/2019

NOTA O MENCIÓN: Dieciséis (16)



---

DRA MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:  
ESCALANTE HERVIAS, CESAR

**INFORME TITULADO:**

CONTROL INTERNO DEL AREA DE LOGISTICA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SIDERPERU SA, CHIMBOTE - 2018.

**PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:**

---

CONTADOR PÚBLICO

**SUSTENTADO EN FECHA:** 11/07/2019

**NOTA O MENCIÓN:** Dieciséis (16)



---

DRA MARIANELA KARINA SOLANO CAMPOS