



Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Trabajo de Investigación:

“Efectos del Control Interno en la Gestión de Logística de la Empresa Metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 - 2019”

Renee Alexander Flores Chumbes
David Pumacayo Mamani

para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad

Lima – Perú
2020

DEDICATORIA

DEDICATORIA 1

Este trabajo de investigación es dedicado especialmente a mis padres, quienes me han venido ofreciendo todo el apoyo incondicional para poder ejercer la carrera de contabilidad y aquí está el resultado de los años de sacrificio en mi formación académica, a mis hermanos quienes me dieron todos los ánimos para no rendirme , a mi hijo quien es el motor, motivo e inspiración de seguir adelante, a mi pareja por todo el apoyo moral y a las personas que estuvieron conmigo para hacer posible que llegue a lograr este objetivo.

ATTE: Renee Flores Chumbes

DEDICATORIA 2

Este trabajo se lo dedico a mi madre, por ser mi guía en este largo camino que he elegido, le debo cada logro que obtuve en mi vida, me llena de entusiasmo poder brindarle una alegría al culminar la carrera de contabilidad. Gracias por el apoyo y amor brindado en cada momento de mi carrera universitaria.

ATTE: David Pumacayo Mamani

INDICE

| | |
|---|----|
| RESUMEN..... | 1 |
| INTRODUCCIÓN..... | 2 |
| CAPÍTULO I..... | 6 |
| 1.1. SITUACION PROBLEMÁTICA..... | 6 |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 8 |
| 1.2.1. PROBLEMA GENERAL..... | 8 |
| 1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS..... | 8 |
| 1.3. JUSTIFICACIÓN..... | 9 |
| 1.4. OBJETIVOS..... | 10 |
| 1.4.1. OBJETIVO GENERAL..... | 10 |
| 1.4.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS..... | 10 |
| 1.5. METODOLOGÍA..... | 11 |
| CAPITULO II..... | 13 |
| 2.1. MARCO TEORICO..... | 13 |
| 2.1.1. CONCEPTOS..... | 13 |
| 2.1.2. TESIS..... | 15 |
| 2.1.3. ARTICULOS DE INVESTIGACION INTERNACIONALES..... | 21 |
| 2.1.4. ARTICULOS DE INVESTIGACIÓN NACIONALES..... | 25 |
| CAPITULO III..... | 27 |
| 3.1. CASO PRACTICO..... | 27 |
| 3.1.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA..... | 27 |
| 3.1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO LOGISTICO..... | 28 |
| 3.1.3. IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO “COSO III” EN EL AREA LOGISTICA..... | 32 |
| CONCLUSIONES..... | 42 |
| RECOMENDACIONES..... | 43 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 44 |
| ANEXOS..... | 48 |
| ANEXO N° 1..... | 49 |
| ANEXO N° 2..... | 50 |
| ANEXO N° 3..... | 51 |
| ANEXO N° 4..... | 52 |
| ANEXO N° 5..... | 54 |

| | |
|--------------------------|----|
| ANEXO N° 6 | 55 |
| ANEXO N° 7 | 56 |
| ANEXO N° 8 | 56 |
| ANEXO N° 9 | 57 |
| ANEXO N° 10 | 58 |
| ANEXO N° 11 | 59 |
| ANEXO N° 12 | 60 |

RESUMEN

En el Perú, las empresas del sector metal mecánico no invierten en manuales de control interno ni en protocolos de seguridad para sus trabajadores que ayudarían mejorar su productividad, tomando en cuenta que hoy en día los clientes son muy exigentes con el tema del precio, la calidad del servicio y el tiempo necesario para entregar el producto.

Por ello, la presente investigación tiene como propósito identificar las deficiencias y riesgos que presenta el área de logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. Durante la investigación, observamos que el proceso de compra de las baterías de plomo - ácidos usadas (BPAU) no era el adecuado, el personal que manipula las BPAU no contaban con la protección ni capacitación suficiente para realizar este proceso, así como también el tiempo de despacho era relativamente lento, había escasez de procedimiento y no contaban con un manual control interno que ayudará medir la eficiencia de la productividad.

En ese sentido, nuestro objetivo principal se centrará en desarrollar una propuesta de mejoramiento en el área logística o abastecimiento a través de un manual de control interno, implementación de estándares o protocolos de calidad de prevención de riesgos en la salud y medio ambientales, entre otras normas, para que los objetivos y planes que tiene propuesta la empresa se cumplan eficientemente, de tal manera que los clientes se encuentren satisfechos por la calidad y el tiempo de entrega oportuno del producto. Este ofrecimiento de mejora en el área de logística requiere de inversión y compromiso el cual a largo plazo se ira recuperando una vez que maximice los recursos y se cumplan con todos los procesos establecidos.

INTRODUCCIÓN

En los últimos años, el control interno como una medida de implementación en las compañías ha ido aumentando, ya que ayuda a medir la eficiencia y la productividad en la que se encuentran.

La empresa XYZ S.A.C. es una organización metal mecánico que opera en el rubro de fundición y aleación de plomo, esta institución se encuentra situada en el norte de Lima, pertenece actualmente al régimen general, cuenta con un total de 15 trabajadores en planilla, de los cuales 11 son operarios y 4 son administrativos, la sociedad está conformado netamente por personas naturales al 100%.

En ese sentido el trabajo de investigación se desarrollará por capítulos, en el Capítulo I se hará mención a la situación problemática y formulación del problema donde explicaremos a groso modo como se encuentra actualmente la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. y las falencias que presenta el área logística por el cual se está realizando el trabajo de investigación; luego se desarrollara la Justificación del trabajo de investigación donde señalaremos los argumentos y el aporte que dará el estudio de la investigación, la metodología que estamos realizando en la investigación y culminando este capítulo con nuestros objetivos generales y específicos tales como determinar la mejora de la implementación de un manual de control interno en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018-2019 y determinar la influencia de los protocolos de control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas previsto en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019.

En el Capítulo II se hará referencia al Marco teórico y/o conceptual de la investigación, donde se desarrolló las bases teóricas de nuestras palabras claves sustentado bibliográficamente con el aporte teórico que han brindado cada uno de los expertos para el sustento de la presente investigación. Asimismo, incluiremos el aporte que nos ha dado algunas tesis y artículos de investigación relacionado al desarrollo de nuestro trabajo, lo cual a través de comentarios reflexionaremos el mensaje que nos dan otros autores con su investigación realizada.

En el capítulo III haremos referencia al desarrollo de la investigación, a través de la información obtenida y nuestras lluvias de ideas, vamos a ir ejecutando la propuesta de mejora en el área de logística con la implementación y/o protocolos de control interno y la eficiencia de este instrumento como resultado de mejora para de la empresa. Además, hemos incluido recomendaciones como alternativa de crecimiento y mejora de la empresa en un largo plazo.

INTRODUCTION

In recent years, the implementation of adequate internal control in companies has been increasing since it helps to measure the efficiency and productivity in which they are located.

The company XYZ S.A.C. is a metal-mechanical organization that operates in the area of lead foundry and alloy, this institution is located in the north of Lima, currently belongs to the general regime, has a total of 15 payroll workers, of which 11 are operators and 4 are administrative, the company is made up of 100% natural persons.

In this sense, the research work will be carried out by chapters, in Chapter I mention will be made of the problematic situation and formulation of the problem where we will explain roughly how the metal company XYZ S.A.C. is currently doing. and the shortcomings of the logistics area for which the research work is being carried out; then the Justification of the research work will be developed where we will indicate the arguments and the contribution that the research study will give, the methodology that we are carrying out in the research and culminating this chapter with our general and specific objectives such as determining the improvement of the implementation of an internal control manual in the logistics management of the metal company XYZ SAC in the 2018-2019 period and determine the influence of internal control protocols in the fulfillment of the objectives and goals set forth in the logistics management of the metal company XYZ S.A.C. in the period 2018 - 2019.

In Chapter II, reference will be made to the theoretical and / or conceptual framework of the research, where the theoretical bases of our keywords were developed, supported bibliographically with the theoretical contribution that each of the experts has provided to support this research. Likewise, we will include the contribution that has given us some theses and research articles related to the development of our work, which through comments we will reflect on the message that other authors give us with their research.

In Chapter III we will refer to the development of the investigation, through the information obtained and our brainstorming, we will go about executing the

improvement proposal in the logistics area with the implementation and / or protocols of internal control and efficiency of this tool as a result of improvement for the company. In addition, we have included recommendations as an alternative for growth and improvement of the company in the long term.

PALABRAS CLAVES: Control interno, logística y metalurgia

CAPÍTULO I

1.1. SITUACION PROBLEMÁTICA

En el Perú, el sector metalúrgico es uno de los rubros que opera informalmente, pues las empresas no contribuyen con sus obligaciones tributarias, hacen caso omiso a los marcos normativos y legales que elabora el Estado, no muestran interés en sacar licencia y/o permiso para poder laborar, etc. Tratándose de un sector cuya finalidad es la fundición y aleación de metales, donde el medio ambiente y el hombre son los más perjudicados en percibir estos químicos, el estado no muestra interés en realizar una constante supervisión de cómo va evolucionando esta industria en nuestro país.

El plomo es un componente químico que para el manipuleo de las BPAU requiere de un tratamiento especial, por ello una revista presentada por la **Organización Mundial de Salud (OMS-2017)** nos dice lo siguiente:

“el reciclaje de baterías de plomo se debe llevar a cabo únicamente en instalaciones adecuadamente equipadas y reguladas que cuenten con los controles de ingeniería requeridos, personal cualificado, dotación de equipo de protección y un seguimiento ambiental y laboral” (p. 33)

De acuerdo al texto anterior, podemos decir que las empresas del sector metalúrgico deben tener un ambiente bien acondicionada, tomar en cuenta que el personal sea el idóneo y que las políticas estén bien establecidas para que el funcionamiento de la misma sea beneficioso, todo ello depende del área logística de la empresa pues el personal encargado desde la compra BPAU hasta la entrega del producto final debe estar bien capacitado y tener claro el proceso para que los objetivos que se ha propuesto la empresa se llegue a cumplir. Hoy en día, el área logística es uno de los pilares para que el funcionamiento de la empresa vaya en crecimiento, para ello deben implementar un manual de control interno para hacer seguimiento de los procesos establecidos, tener información oportuna y medir la eficiencia en la que se encuentra la empresa, esto se debe a que ahora los clientes

buscan de una empresa es que el producto final sea de buena calidad y el tiempo de entrega sea lo más pronto posible.

La empresa metalúrgica XYZ S.A.C., es una entidad que ha venido creciendo de a pocos en su rubro, pero a la vez no tiene bien establecido sus procesos en el área logística. Hemos observado que la empresa para la compra de las BPAU no tiene un contacto directo con el proveedor para la adquisición de la materia prima, sino que primero pasan por terceras personas para recién ser adquiridas, a la vez el personal del área logística no cuenta con todos los implementos de seguridad si bien es porque la empresa ciertas veces carece de ello es bueno mencionar que en ciertas oportunidades el personal por buscar su comodidad no quiere adquirir los implementos y no se dan cuenta del daño que puede causarle mantener un contacto directo con BPAU, pero aun así la empresa sin sus políticas organizacionales bien establecida y sin un manual de control interno dentro del área logística, el personal sigue laborando. Asimismo, en ciertas oportunidades habido ocasiones en donde el área logística ha tenido retrasos con la entrega del producto, esto debido a que el personal contratado no tenía la capacitación suficiente para poder realizar el proceso, así como también la empresa no contaba con el stock suficiente para poder elaborar el producto final. Por otro lado, de acuerdo con sus EEFF nos hemos dado cuenta de que sus niveles de venta del periodo 2018 (S/6,045,000.00) al 2019 (S/2,293,000.00) ha disminuido considerablemente en casi un 60%, debido a que no han tenido buena captación de clientes.

Debido a estas causales es que se está realizando el presente trabajo de investigación con la siguiente interrogante: ¿De qué manera la implementación de un control interno mejora la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019?

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

- ¿De qué manera la implementación de un control interno mejora la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECIFICOS

- ¿Cómo es el proceso de planificación de control en la elaboración de planes de contingencia en la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019?
- ¿Cuál es la influencia de los protocolos de control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019?
- ¿Cuál es el efecto de la medición y mejora de eficiencia en la productividad de la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019?

1.3. JUSTIFICACIÓN

El trabajo de investigación tiene como propósito mejorar la gestión y plasmar los buenos resultados a través de la adopción de buenas prácticas de control interno en el área logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C., debido a que las empresas peruanas no tienen bien establecidos sus procesos y no disponen de un manual de control interno escrito, se les hace difícil invertir en ello pero no ven desde otro punto de vista la contribución de este manual en su área logística o el que presente mayor riesgo. Asimismo, se viene afrontando cambios económicos por lo que la empresa requiere participación de todos sus colaboradores en que se mejore la calidad y el crecimiento del rendimiento empresarial traducido en la generación de valor, los cuales se verán reflejados en los estados financieros futuros. Por lo tanto, resulta indispensable la aplicación del control interno en la gestión de las operaciones de las empresas para reducir los riesgos económicos y financieros consolidando las metas y objetivos trazados por su alta dirección en la estrategia central. La implementación, aplicación y seguimiento permanente en la gestión tomando en cuenta los cinco componentes del control interno, asegurará la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa.

Es por demás saber que el proceso de gestión afronta nuestras decisiones con la realidad vigente, por lo que esta etapa resulta un reto para todas las gerencias. La empresa requiere perennizarse en el tiempo como una empresa exitosa y solo será posible cuando incorpore en su estrategia una eficiente estructura de control.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

- Determinar la mejora de la implementación de un manual de control interno en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018-2019.

1.4.2. OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Describir el proceso de planificación de control en la elaboración de planes de contingencia en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018-2019.
- Determinar la influencia de los protocolos de control interno en el cumplimiento de los objetivos y metas previsto en la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019.
- Determinar la medición y mejora de eficiencia en la productividad de la gestión logística de la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. en el periodo 2018 – 2019.

1.5. METODOLOGÍA

La metodología para el desarrollo de nuestra presente investigación necesita de información contable, recaudación de información en redes y realización de una visita a la planta para verificar cómo funciona el proceso en el área logística, pero debido a la paralización de actividades y al estado de emergencia nacional por el COVID 19 no podemos aproximarnos a la instalación de empresa para cerciorarnos del funcionamiento del área logística, pero ante ello el gerente general de la empresa en coordinación con el área administrativa han venido proporcionando información del funcionamiento de la empresa a través de correos electrónicos, llamadas telefónicas y WhatsApp, pero más que todo del área de producción. Si bien el área de producción es una parte de la investigación, nuestro tema principal que es el área logística o abastecimiento no nos ha dado mucho detalle, es ahí un poco nuestra complicación por lo que hemos tomado como una alternativa o plan B tomar como base tesis que si hablan proceso logístico de una empresa metalúrgica. La empresa metalúrgica XYZ S.A.C. no viene operando desde inicios de años debido a que cortaron la corriente eléctrica en el parque industrial en el distrito donde operan, los trabajadores de la empresa vienen cumpliendo con el aislamiento social desde el primer día que fue declarado por el gobierno nacional, los operarios se encuentran en stand by y el personal administrativo ha venido realizando labores pocos comunes

Cabe mencionar que las primeras semanas tuvimos dificultad en encontrar el rubro de la empresa, una vez definido el rubro comenzamos a buscar mediante las redes tesis contables que se relacionaran a nuestro tema, tuvimos pocos resultados, pero la persistencia de seguir investigando nos hizo llegar a leer tesis de ingeniera metalúrgica de otros países como Colombia, Ecuador, España, donde tuvimos un poco más claro como era el funcionamiento de este rubro y las carencias de procesos que se hayan en el área de logística en otros países. Una vez obtenido ello, ingresamos a la página web de **Ministerio del Ambiente (MINAN)** para buscar normas y protocolos que deben llevar estos tipos de industrias para el cuidado del medio ambiente como por ejemplo **Ley General de Residuos Sólidos N° 27314 y**

su Reglamento aprobado mediante la Resolución Suprema N.º 057-2004-PCM y sus modificatorias y el Decreto Supremo N° 003–2017-MINAM. Aprueban Estándares de Calidad Ambiental (ECA) para Aire y establecen Disposiciones Complementarias que tienen como objeto mejorar la calidad, asegurar gestión y tener un mejor manejo de residuos sólidos a través de estrategias y políticas de calidad para un mejor cuidado del medio ambiente.

Por otro lado, en las últimas semana hemos venido recopilando información de revistas indexadas, de lo que hemos encontrado la gran mayoría son internacionales, donde los aportes de los autores han contribuido mucho en la elaboración de la investigación, para ello hemos enviado 3 correos electrónicos a los autores desde nuestra cuenta institucional de la UTP para que nos den más alcancé y tratar de resolvernos algunas dudas de lo investigando, teniendo como resultado que solo 1 de los 3 correos electrónicos enviados nos contestará, quien nos manifestó que la revista realizada solo fue para el grado de su título y ya no continuaron con la investigación, de todas maneras le enviamos otro correo de consultas pero seguimos a la espera que nos responda.

CAPITULO II

2.1. MARCO TEORICO

2.1.1. CONCEPTOS

CONTROL INTERNO

Según los autores **José Carlos del Toro Ríos, Antonio Fonteboa Vizcaíno, Elvira Armada Trabas y Carlos Manuel Santos Cid (2005)** definen al control interno como:

“El proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes:

- *Confiabledad de la información*
- *Eficiencia y eficacia de las operaciones*
- *Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas*
- *Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad”*

Otro autor **Ballesteros L. (2013)** define al control interno como *“contribución del logro de los objetivos propuestos, comprende un plan de organización, métodos y procedimientos para asegurar la integridad de la información, la eficiencia operativa y el cumplimiento de regulaciones aplicables”*.

No obstante, para **La Contraloría General de la Republica** el control interno *“es un proceso que necesita del apoyo de todos, por ello el control interno es efectuado tanto por la alta dirección como por los mismos trabajadores de la entidad, y cuyo objetivo en común es minimizar los riesgos latentes en toda organización hasta llegar al punto que exista seguridad razonable, para que así la entidad logre alcanzar los objetivos trazados”*

LOGISTICA

Según los autores **Ferrel, Hirt, Adriaenséns, Flores y Ramos (2010)**, definen a la logística como:

"incluye todas las actividades necesarias para obtener y administrar las materias primas y componentes, así como administrar los productos terminados, empacarlos y hacerlos llegar a los consumidores." (pág. 282)

Otro autor **Martin Christopher (2011)** nos menciona que *“La logística es el proceso de manejar estratégicamente la adquisición, el movimiento y el almacenamiento de*

materiales, partes e inventario acabado (y el flujo de información correspondiente) a través de la organización y sus canales de marketing, de forma que la rentabilidad actual y la futura sean maximizadas a través de un procesamiento de pedidos eficiente en costes”.

Sin embargo, la **Real Academia Española (RAE)** lo define “*como el conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo organizaciones de una empresa, o de un servicio, especialmente de distribución.*”

METALURGIA

La metalurgia es definida según **Pérez, J. (2019)** como “*el conjunto de los conocimientos, las técnicas y los procedimientos que permiten la extracción y el tratamiento de metales partiendo de minerales. El término también permite referirse a la industria que se dedica a esta actividad.*”

La **Real Academia Española (RAE)** lo define de tres maneras:

- *“Arte de beneficiar los minerales y de extraer los metales que contienen, para ponerlos en disposición de ser elaborados.*
- *Ciencia y técnica que trata de los metales y de sus aleaciones.*
- *Conjunto de industrias, en particular las pesadas, dedicadas a la elaboración de metales.”*

Asimismo, **Oscar Jaime Restrepo Baena** nos define como “*la ciencia de extraer metales a partir de sus minerales, refinándolos y preparándolos para su uso. La obtención de estos se da con una secuencia de pasos o etapas tanto de carácter físico como químico.*”

2.1.2. TESIS

Blancas, E. (2018) en su tesis **ESTUDIO DE PRE-FACTIBILIDAD PARA LA INSTALACIÓN DE UNA PLANTA DE RECICLAJE DE BATERÍAS DE ÁCIDO PLOMO EN LA CIUDAD DE LIMA Y CALLAO**. Señala que el cierre de la planta de fundición de plomo en la Oroya dio origen a un nuevo mercado que encontró un nicho debido a una falta de abastecimiento del mineral plomo que es requerida por la industria automotriz. Es por ello que las chatarrerías vieron esa oportunidad y empezaron a comprar y vender chatarra de plomo y BPAU a las empresas fundidoras, y a precios más bajos que la competencia (yacimientos mineros).

Además, que más del 50% del plomo producido en el Perú (12,000TM), proviene del reciclaje y va directo a plantas fundidoras, y que el 80% del plomo producido en el mundo proviene de la metalurgia primaria y de la metalurgia secundaria es comprado por la industria automotriz quienes lo utilizan para volver a fabricar baterías. Según la tesis la demanda del plomo es mayor que la oferta. Y que el precio de compra de cada BPAU que pagan los recolectores primarios está en el rango de 20 a 25 soles. También que hay empresas que aceptan la BPAU como parte del pago para la compra de una batería nueva y este descuento varía entre 30 a 40 soles. Y luego estas empresas lo venden a las fundidoras. La SUNAT en su afán de formalizar a las empresas obliga a las fundidoras a comprar la materia prima (plomo) solo a empresas formales, haciendo que depositen parte de esa compra en la cuenta bancaria del proveedor, con lo cual la SUNAT tendría un registro de cómo es la cadena de suministro de las empresas fundidoras.

El abastecimiento a través de las chatarrerías es más asequible, ya que no es necesario ir a visitar a las grandes mineras para que los surtan del mineral, sino que ahora la forma de negociar es directo con los proveedores (chatarrerías) así logran obtener precios más cómodos a comparación de las mineras de plomo quienes debido a los gastos en electricidad, maquinarias, trabajadores, etc. que tienen al extraer este mineral por eso es más costoso que en las chatarrerías quienes solo deben recolectar el material en desuso.

Mantilla, R. (2015) en su tesis **“EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO EN EMPRESAS DE EXTRACCIÓN MINERA EN EL ECUADOR. CASO: EMPRESA ELIPE S.A.”** quien nos dio a conocer sobre los riesgos que presentaba la empresa en el área logística, pues el personal no contaba con la protección necesaria ni la capacitación suficiente para la realización de los procesos, además que se vio afectada por pérdidas financieras, quien nos dio a conocer sobre los riesgos que presentaba la empresa en el área logística, pues el personal no contaba con la protección necesaria ni la capacitación suficiente para la realización de los procesos, además que se vio afecta por pérdidas financieras, buscando como solución la aplicación de control interno para la realización de tareas y métodos que se deben poner en práctica para la mitigación de riesgos.

Melgar, L., & Quillupangui, S. (2012) en su tesis **“COMPETITIVIDAD EN LA INDUSTRIA DE FUNDICIÓN DE PIEZAS METÁLICAS EN ECUADOR”** nos dice que muchas veces el personal que trabaja en la industria metalúrgica son personas que no cuentan con estudios primarios, secundarios y mucho menos universitarios,

sino que escalaron con la practica hasta lograr tener los puestos de trabajo en el que se desempeñan y es por ello que a veces suelen omitir algunos aspectos importantes al realizar sus labores, las empresas al darse cuenta de esto que realizan programas de capacitación que logran cubrir los puntos faltantes. En lo que se refiere a los materiales que ofrecen las chatarrerías se observa que los metales no se encuentran puros a pesar de una selección previa, es decir que están mezclados con otros metales lo que perjudica momento de hacer las compras, el cual se muestra al momento de fundir el metal ocasionando la salida de más desperdicios (escoria). En el mercado ecuatoriano la demanda del metal no ferrosos proveniente de la chatarrería no es satisfecha, ya que muchas de las empresas formales (chatarrerías) ven un mejor negocio exportar el metal reciclado. Según la tesis el principal proveedor de las pymes que se dedican a la fundición son las chatarrerías informales quienes, también indica que las empresas fundidoras no tienen poder de negociación, es por ello que suelen cambiar de proveedor.

El aporte que brinda a nuestra investigación es que nos muestra como es la industria metalúrgica en Ecuador y quienes la conforman, según esto el 96% son pequeñas y medianas empresas y como en varios lugares del mundo trabajan con chatarrerías informales para que estas les abastezcan con la materia prima que necesita, pero por el volumen de compra que realizan estas empresas fundidoras no pueden negociar mejores precios, es por este motivo que suelen cambiar de proveedor. También podemos destacar que en las empresas fundidoras existen trabajadores con conocimientos necesarios para realizar sus funciones, pero también existen trabajadores que apenas cuentan con nivel primario. Para solucionar estas deficiencias de conocimientos es necesario que las empresas inviertan en

capacitaciones periódicas de manera que se logre uniformizar los conocimientos. De esa forma se logrará un manejo adecuado en los procesos. Con respecto al abastecimiento de materia prima, las empresas de fundición se ven perjudicados de 2 maneras en el momento de la comprar. El primero es que no tienen proveedor fijo ya que muchos de sus proveedores son chatarrerías informales y estos suelen cambiar de precios según les convengan. Y lo segundo es que materia prima que ofrecen las chatarrerías se encuentran mesclado con otros metales, aceites, grasas, tierra. Y esto se observa luego del proceso de fundición obtener más residuos (escoria).

Organización Mundial de la Salud (2017) en **Reciclaje de baterías de plomo-ácido usadas: consideraciones sanitarias**. Manifiesta que más del 50% de plomo producido en el mundo es reciclado. La producción del plomo en lingotes lo realizan empresas formales e informales siendo estas últimas las que más contaminantes y se encuentran en países con menor desarrollo económico. También nos indica que la higiene es un factor importante para evitar enfermarse por la exposición al plomo, ya que, al laborar en las cercanías de la planta de fundición, es común que los gases emitidos por los hornos se adhieran a la ropa y piel de los trabajadores. Es por esto que la buena higiene sumada al adecuado equipo de protección personal de los trabajadores evitara que estas partículas pueden ingresar al organismo y acumularse en la sangre y que luego con el pasar de tiempo se acentúen en los huesos.

Con respecto de las emanaciones de gases producido por el proceso de fundición, la concentración de partículas de plomo en hornos proveniente de las empresas

informales es superiores que las emisiones de las empresas formales, esto se debe a que no hay organismos que las regulen a estas fundidoras ilegales, ya que la mayoría de estas se encuentran alejadas y bien camufladas a la vista de las autoridades, ocasionando así un riesgo en la salud de los trabajadores. Según el estudio hecho a trabajadores que laboran en estas empresas informales, los resultados fueron alarmantes, ya que la acumulación de plomo en la sangre era 7 veces mayor a lo permitido. Además, este estudio encontró que los trabajadores de las empresas informales no tienen noción de los problemas que puede ocasionar para su salud la exposición prolongada al plomo.

Lo que el artículo nos aporta para la investigación es dar a conocer que el plomo es un contaminante tanto para los seres vivos, suelos, agua y aire. Es un mineral que al estar disperso en tierras de cultivo produce alimentos tóxicos y que, al ser consumidos por seres vivos, el organismo absorbe estas micropartículas de plomo el cual se acumula con el paso de los años, y si es vertido en zonas pobladas, la exposición al plomo sería peor, ya que las personas tendrían un contacto directo. El artículo nos muestra que en todo el mundo existen tanto empresas formales como informales, y que esta última se encuentra en países con bajos recursos y en vías de crecimiento. Y que las empresas informales son en su mayoría la conforman grupos de familias que muchas veces realizan esta actividad en su propia casa, siempre tratando ocultar, es por ello se ubican en lugares cerrados y pocos ventilados en donde sin saber están acortando sus vidas por un puñado de dinero. A la vez, también nos muestra que el plomo se puede trasladar a través de prendas de vestir, zapatos, piel, etc., por tal razón los trabajadores deben tener una muda

de ropa extra al retirarse de la planta hacia sus hogares, ya que sin querer podrían exponer a sus familias a estos metales.

Es prioridad que el trabajador lleve su equipo de protección personal en todo momento, ya que es una barrera indispensable que lo protege en sus labores, independientemente si la empresa cuenta con bombas que filtren el aire. Además, que existen distintos tipos de equipos de protección que varía según al trabajo que deben realizar. A la vez nos muestra la manera adecuada para el transporte de BPAU, y al no ser manipulado de forma correcta, estos residuos podrían ocasionar accidentes, además que el contenedor donde se transporte debe soportar ácidos.

2.1.3. ARTICULOS DE INVESTIGACION INTERNACIONALES

Sanabria, R. (2014) **LA SOSTENIBILIDAD EN LA CADENA DE ABASTECIMIENTO DEL SECTOR METALMECÁNICO.** La cadena de abastecimiento ve las necesidades de producción, lo que hay en almacén, la negociación de los costos de los materiales con los proveedores hasta su disposición final (cliente). La cadena de abastecimiento se inicia cuando el área de producción tiene algún pedido de un cliente. Según el artículo podemos observar que la empresa no tiene personal calificado que tenga un control de los materiales que existen en almacén, ni del material sobrante que dejan luego de realizar algún pedido, y al no haber algún control la empresa sigue llenando los almacenes, además que la empresa no tiene programas para cuidar el medio ambiente, ya que personal no está capacitado para manejar los residuos que deja la fábrica, los cuales terminan vertidos en las aguas de las cañerías, suelos y aire donde se ubica la fábrica. Lo que le está generando gastos a la empresa y que a la larga podría ocasionar el cierre. Por esta razón la empresa solicita de un sistema de control que informe la realidad de lo que se necesite tanto en el área de producción como las demás áreas, pero para ello debe de capacitar a su personal, de esa manera harán un mejor trabajo y la empresa dejara de hacer gastos innecesarios.

Carbajo, P., & otros (2011) **LA CADENA DE SUMINISTRO DEL SECTOR METALURGICO: UN ANALISIS DE SUS PRINCIPALES ESLABONES.** Según este artículo explica que tan importante es la cadena de suministro (CS) para las empresas metalúrgicas, además que gracias a la CS logran obtener una ventaja competitiva. En el artículo también explica de donde obtienen la materia prima

(yacimientos mineros, empresas metálicas con material obsoleto y chatarrerías), los insumos químicos que necesitan para la fundición y los productos que salen de la fundición. De este texto podemos resaltar que para la industria metal mecánica no sería nada sin la cadena de suministros, ya que es de suma importancia para el abastecimiento de materia prima, puesto que la sin la materia prima para procesar las empresas fundidoras dejarían de funcionar.

Salas, K., & otros (2019) **Evaluación de la Cadena de Suministro para Mejorar la Competitividad y Productividad en el Sector Metalmecánico en Barranquilla, Colombia.** En el mundo globalizado de hoy en donde las empresas están en constante duelo de precios es necesario que estas entidades cuenten con programas que le ofrezcan ventaja competitiva, por ello se preocupan en mejorar la eficiencia de la cadena de abastecimiento para así mejorar la productividad y lograr competir en el mercado. En el artículo nos indica que las empresas deberían tener programas que les ayude a controlar lo que hay en almacenes y los pedidos que suelen llegar. Por esta misma razón las empresas suelen comprar en bloques y luego lo almacenan, así logran bajar los costos por comprar en volúmenes, no solo eso, sino que se aseguran de contar con materia prima suficiente para cuando lo necesiten, controlando lo que tienen en stock, entregando el producto en un tiempo determinado a sus clientes, así como las devoluciones. Lo que nos indica que en las empresas debe de haber control en todas las áreas de la organización ya que de no ser así la competencia los podría desplazar.

López, J., & otros (2010) **RELACIONES DE LA CHATARRERÍA Y FUNDICIÓN INDUSTRIAL EN PEREIRA Y DOSQUEBRADAS CON SUS PROVEEDORES.**

Según el artículo señala que las empresas fundidoras buscan la forma de como abastecerse de materia prima, para ello suelen acudir a empresas que trabajen con metales y compran el desecho de estas empresas. Y de no encontrar la materia prima en estos lugares realizan la búsqueda en las chatarrerías, el precio de la materia prima en las chatarrerías varía de acuerdo al mercado, por tal motivo la buena relación con los proveedores permitirá tener mejores precios.

El artículo señala que los que necesitan la materia prima son quienes buscan y no al revés, además que para ahorrarse en almacenamiento solo compran de acuerdo al pedido que necesiten entregar. Con esto podemos decir que el metal producido por las fábricas y luego de ser llevado a su disposición final (cliente), con el pasar del tiempo retorna a las plantas fundidoras a través del reciclaje ósea habría un punto de unión en la cadena de suministros entre el final y el inicio.

CONAMA & GTZ (2017) **GUÍA TÉCNICA SOBRE MANEJO DE BATERÍAS DE PLOMO ÁCIDO USADAS.** Muestra los riesgos que existen por una mala manipulación de BPAU, como son: irritación de las vías respiratorias y ojos, dolores estomacales, quemaduras de piel, etc. En el peor de los casos puede ocasionar ceguera, daño respiratorio, daño severo en la piel, corrosión de los dientes, inflamación de las mucosas, y explosiones debido a los químicos que se encuentran en su interior de la BPAU.

Según este artículo menciona que la mayoría de las baterías no cumple su vida útil, del 100% solo el 30% llega a completar la vida útil de 6 años, mientras que el 70% restante debe ser cambiado a los 6 u 48 meses de uso., esto es un factor por el cual las chatarrerías continúan recolectando BPAU, además que para la industria los

costos de fabricar baterías de plomo son más barato. El artículo nos proporciona la manera correcta para el embalaje y transporte de las BPAU. Así también de cómo actuar en caso de que ocurriera algún accidente al transportar las BPAU.

El artículo es importante para la investigación, ya que nos brinda una visión más clara de cómo se debe manipular las BPAU, desde la forma de apilar y la altura máximo que es de 3 baterías, el embalaje para evitar que se mueva en el trayecto, la separación que debe existir entre BPAU con el fin de evitar el rozamiento entre metales que puedan generar alguna chispa, también para evitar que los químicos en el interior de la BPAU se derramen y degraden el metal disminuyendo el tiempo de vida del transporte. Además, menciona la que el personal que se encarga de la carga y el transporte de BPAU debe estar capacitado, y que debe contar con conocimientos en primeros auxilios en caso de que surja cualquier accidente al manipular y transportar este tipo de material. También indica de cuán importante es el uso del equipo de protección personal, que debe ser llevado por el trabajador en todo momento que realice sus labores y tal como su nombre lo dice es para proteger y reducir algún percance que pudiera ocurrir al manipular o transportar las BPAU.

2.1.4. ARTICULOS DE INVESTIGACIÓN NACIONALES

Ramírez, A. (2008) Exposición a plomo en trabajadores de fábricas informales de baterías.

El artículo nos muestra cómo está la salud de los trabajadores que laboran en fábricas informales del sur del país y los puestos que están al plomo. También nos explica lo importante del uso del implemento protección, ya que el plomo es un contaminante tanto para trabajadores tienen contacto directo con el metal y aquellos que no están contacto directo con este (oficinistas). También nos muestra que del total (41) que tomaron la muestra de sangre solo 6 personas tienen capacitación para el manipuleo del plomo, y el 100% de los trabajadores no tienen implemento de protección completo. Por tal motivo podemos decir que el plomo es un contaminante tanto para los trabajadores y para el ambiente, así también que es de suma importancia el uso de protección en todo momento, ya sea al manipularlo (logística, almacén) y al estar en las plantas donde salen vapores (fundidoras), ya que es un metal que se acumula en la sangre, por ello es necesario que las empresas tengan un manual donde especifiquen el uso obligatorio de los implementos de protección y den a conocer las posibles consecuencias en su salud de no usarlo.

Peragallo, V. (2019) Problemática de la contaminación de plomo ocupacional en los laboratorios de ensayos al fuego de minerales auríferos.

El presente artículo de investigación nos hace mención sobre la contaminación de plomo en los trabajadores y que los dueños de este rubro no les interesa mucho invertir en el ambiente de trabajo para más adelante no tener problemas laborales.

De acuerdo con una muestra tomada en el horno de puerta, el plomo se esparce en mayor parte al área externo y la otra parte se emite en el área de trabajo, generando que los trabajadores se contaminen con este material toxico debido a un mal uso de los implementos de seguridad y una limpieza inadecuada. La muestra principal tomada está basada determinar la contaminación de plomo en ensayos de fuego en el ambiente de trabajo, en donde como resultado hubo un laboratorio que no les dejaron medir la contaminación del plomo y otro fue que lo valores de contaminación en el ambiente de trabajo era elevado. Este tema nos ayuda en nuestra investigación a ver como las empresas de este rubro en el Perú no están reguladas sobre las condiciones de trabajo en seguridad y salud del trabajador en las áreas respectivas, además las empresas no cumplen con los protocolos y/o normas medios ambientales estipulados por el estado (MINEN) para poder laborar, es de esta manera que nosotros haremos que la empresa en investigación tome conciencia en que no todo se trata solamente en producir, sino cuidar y brindarle seguridad al trabajador en su área de trabajo.

CAPITULO III

3.1. CASO PRÁCTICO

3.1.1 PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

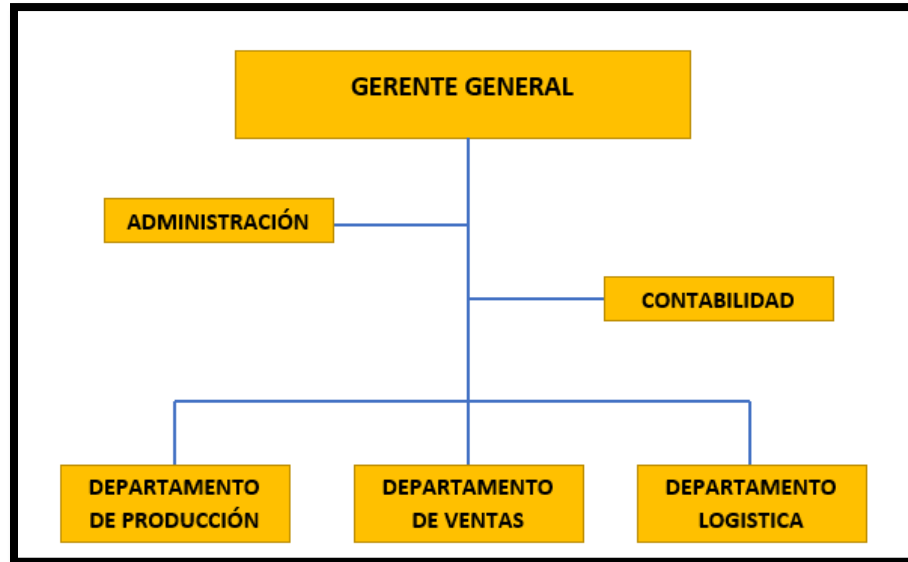
La empresa XYZ S.A.C es una organización metal mecánica que opera en el rubro de fundición y aleación de plomo, de acuerdo con SUNAT el objeto social es la “venta al por mayor de metales y minerales metalíferos”. Esta entidad se dedica a la recuperación de plomo metálico a partir de las celdas de los acumuladores eléctricos de las baterías en desuso, polvo recirculante del mismo proceso, carbón antracita y viruta de fierro en un horno rotatorio apropiado para este fin.

La empresa XYZ S.A.C. se encuentra situada en el norte de Lima, tiene como a uno de sus principales clientes a ETNA la cual es una empresa que viene cogiendo territorio en el mercado peruano con la venta e instalación de baterías automotrices. Actualmente, la empresa debido a la emergencia nacional por el covid 19 se encuentra paralizado de sus actividades, pertenece al régimen general, cuenta con un total de 15 trabajadores en planilla, de los cuales 11 son operarios y 4 son administrativos, la sociedad está conformado netamente por personas naturales al 100%.

GRAFICO N° 1

Organigrama de la empresa XYZ S.A.C.

Fuente: Elaboración Propia



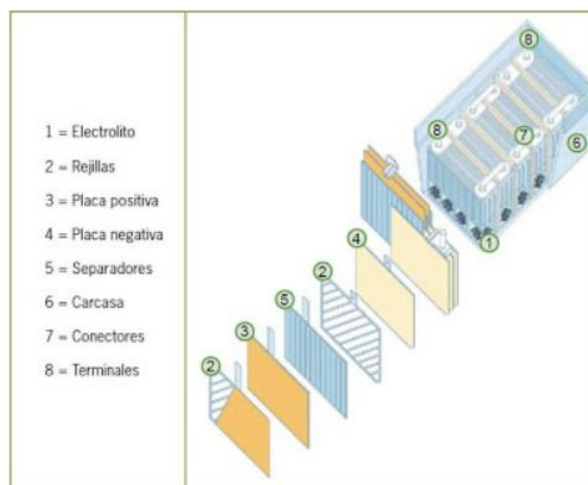
3.1.2 DESCRIPCIÓN DEL PROCESO LOGISTICO

La empresa metalúrgica XYZ S.A.C. desde el proceso de compras de BPAU no cuenta con un manual bien estructurado, pues inicia a través de un requerimiento de compra donde se especifica las características del bien y la cantidad, el área logística debe gestionar la aprobación por parte del Gerente General quien de acuerdo con las cotizaciones enviadas realiza una evaluación y selecciona a la mejor alternativa. Se tiene conocimiento, que los bienes son tercerizados es decir que el proveedor quien en este caso son las “chatarrerías” reciben las BPAU de las diferentes ciudades del país, para luego en la ciudad de Lima recién vender a las distintas industrias que estén interesados por el material, en nuestro caso el departamento de logística una vez obtenida la mejor alternativa se comunica con el proveedor para ver cuál de las 2 opciones tomar para la adquisición de las BPAU:

- 1) El proveedor puede llevar los bienes a la planta de la empresa.
- 2) La entidad metalúrgica envía al transportista a recoger el material donde el proveedor.

Una vez que se recepciona el bien por cualquiera de los 2 métodos, se verifica que la cantidad recepcionada sea el adecuado e ingrese al almacén. Luego, los operarios son los encargados del desarmado de las BPAU ya que este bien está compuesto por electrolito, placas, rejillas, separadores, carcasas y conectores (Grafico 2), para ello los operarios solo cuentan con guantes, lentes y un martillo para la separación del insumo más importante que es la rejilla de plomo, cabe mencionar que no todos los operarios se ponen los implementos de seguridad al manipular la BPAU y esto ocurre por buscarse una comodidad al momento de realizar el proceso, ocasionando enfermedades ya que el plomo es un químico muy dañino. Asimismo, habido ocasiones en que los operarios no han sabido separar adecuadamente el insumo principal generando pérdidas a la entidad, así como también no aprovechan en reciclar los desperdicios restantes, algunos de ello son guardados para ser reutilizados en el proceso de fundición y el resto es retirada de la planta como basura.

GRAFICO 2 Componente y estructura interna de BPAU



Tomada de <http://ingenieriaelectricaexplicada.blogspot.com/2011/>

En el proceso de fundición que demora aproximadamente 3.0 – 3.5 horas gran parte de los químicos son esparcidos en el medio ambiente a través de una chimenea, una vez realizado el proceso de fundición del plomo y obtenido el producto terminado, el área logística se encarga de gestionar y realizar las coordinaciones para el envío del producto terminado al cliente, para ello los operarios deben movilizar desde el almacén hasta el transporte en un tiempo determinado, pero la falta de capacitación de los trabajadores, el no tener claro el trabajador cuál era su función y una escasez de procedimientos hacía que todo el proceso vaya lento, en ciertas ocasiones ha ocurrido en que todo el producto no ha estado completo generando que el transportista se retrase con la hora de salida de la planta o que una vez que el cliente realicé toda la descarga del producto y halla faltantes de la materia, el transportista debía regresar a la planta a llevar el faltante ocasionando que se retrase con el envío de los demás clientes, hasta en el peor de los casos el cliente no recibe la mercadería y no volvía a trabajar con la empresa.

De acuerdo con el proceso de logística de la empresa XYZ S.A.C. se obtuvieron los siguientes resultados:

- La falta de capacitación de los trabajadores en el área logística ocasiona que el proceso sea más lento.
- El trabajador no tiene claro cuál es su función dentro de la empresa ya que en ciertas ocasiones realiza más de dos funciones.
- Se evidencio que las personas encargadas de la compra de insumos no tienen claros los procedimientos a seguir, pues la adquisición de materia

prima no lo hace directamente con el proveedor, sino que las BPAU vienen de los distintos puntos del país y pasa por una segunda mano quien es quien lo compra para recién este venderlo a la empresa.

- La entrega del producto final en el tiempo oportuno y la captación de clientes no ha sido el adecuado, por lo que ciertas veces el cliente ha cancelado el pedido por no llevar todo el material.
- El trabajador no cuenta con los implementos de seguridad en la empresa, debido a que la entidad no compra todos los materiales que se requieren y también el personal no lo quiere utilizar por buscar su comodidad, además no hay un documento escrito donde obliguen al trabajador utilizarlos.
- No hay una supervisión continua dentro del área logística ni los procesos bien determinados para que el trabajador pueda cumplirlas.
- Existe pérdidas financieras por mala manipulación de BPAU, pues la pérdida del insumo genera que haya menos ingreso de mercadería y poca producción.
- No cuenta con manual de control interno dentro de la empresa, el gerente general manifiesta que los trabajadores saben cómo debe funcionar, pero no está escrito dentro de un documento.
- La empresa no cuenta con protocolos medio ambientales que el estado ha elaborado para este sector, si bien aplican solo pocos lo más importante no lo ponen en práctica.

3.1.3. IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO “COSO III” EN EL AREA LOGISTICA

| COMPONENTE | PRINCIPIO | PUNTOS DE ENFOQUE Y ATRIBUTOS | OPORTUNIDADES DE MEJORA |
|-------------------------|--|---|---|
| 01. AMBIENTE DE CONTROL | 1. La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos. | Establece el punto de la Gerencia. | Establecer políticas institucionales que rijan la conducta de los trabajadores dentro de las instalaciones, así como también normas que deberá seguir el personal en la realización de sus actividades, y así lograr un adecuado ambiente de trabajo. (Ver Anexo 1) |
| | | Establece las normas la convivencia de los trabajadores. | |
| | | Evalúa el cumplimiento de las normas de conducta | Creación de un cuadro interno de "Ejecución de las normas de Trabajo" en donde se medirá mensualmente el comportamiento de los trabajadores dentro de la empresa, sobre todo en situaciones complicadas (Ver Anexo 2) |
| | | Establece sanciones por el repetitivo incumplimiento | Creación de una "Tabla de Sanciones a los Trabajadores" en donde se describa cuáles serán las acciones que tomara la empresa como incumplimiento y/o falta de respeto de sus normas, esto dependerá de que tan grave sea el caso. (Ver Anexo 3) |
| | 2. El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos. | Establece las responsabilidades de supervisión | Mediante un documento físico la Junta Directiva establece las independencias del área Logística y un cronograma de evaluación. Asimismo, La Junta directiva es independientemente el encargado inspeccionar y discutir sobre el trabajo de la administración |
| | | Faculta las responsabilidades de supervisión | |
| | | Proporciona supervisión sobre el sistema de control interno | La Junta directiva será el encargado de responsabilizarse de planear, efectuar y direccionar el control interno de administración en el área Logística. |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--------------------------------|---|---|---|
| 01. AMBIENTE DE CONTROL | 3. La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos. | Toma en cuenta a toda la organización | <ul style="list-style-type: none"> - Implementación de “Formulario de entrega y uso de implementos de seguridad en el área Logística” donde se reporte mensualmente que el personal haya utilizado los implementos de seguridad. (Anexo 4) - Implementación de “Manual de Funciones en el área logística” (Anexo 5). -Implementación y aplicación de las normativas peruanas respecto al cuidado del medio ambiente (Anexo 6). - Implementación de un cuadro de proveedores nacionales para evitar la tercerización de las BPAU (Anexo 7) - Reporte semanal del stock de almacén donde el ingreso y salida de mercadería sea igual al medio comprobante de pago (Anexo 8). - Contratar un seguro grupal para trabajadores. |
| | | Establece líneas de reporte | |
| | | Establece autoridades y responsabilidades | |
| | 4. La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos. | Establece políticas y practicas | Creación de políticas de "capacitación del Personal", en la cual la empresa realiza evaluaciones de sus trabajadores semestralmente, con el fin de detectar errores que existan dentro del área Logística, y que por medio de una capacitación continua buscan reducir los errores. (Anexo 9) |
| | | evalúa la competencia y direcciona las deficiencias | |
| | | Prepara al personal para sucesión de cargos | |

| | | | |
|----------------------------------|---|--|---|
| 01. AMBIENTE DE CONTROL | 5. La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos. | Designa a los responsables en el área Logística | Establecerá política de "Incentivos por cumplimiento de objetivos y desempeño laboral" en donde se planteará las siguientes metas: - El trabajador utiliza adecuadamente los implementos de seguridad y contribuye en el proceso logístico. - El trabajador aplica los valores éticos. - El trabajador de acuerdo con la capacitación realizada muestra un mejor desempeño laboral - El trabajador realiza su labor en el tiempo determinado y se entrega el producto al cliente en la fecha establecida. |
| | | Establece incentivos y premios | |
| | | Evalúa el desempeño para la entrega de los incentivos y premios | |
| | | Establece presión sobre los responsables | |
| | | Evalúa a los individuos para la entrega de incentivos y premios | |
| 02. EVALUACIÓN DE RIESGOS | 6. La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos. | Objetivos Operacionales -Refleja las decisiones de la dirección -Considera las tolerancias al riesgo -Incluye metas de desempeño financiero y operacional -Establece una base sobre la cual se asignan recursos | La empresa toma medidas para proteger a la empresa, es por ello que mensualmente mediante el " Cuadro de las existencias en los almacenes " con lo escrito en documentos, realiza esta acción para corregir posibles desviaciones que impidan lograr los objetivos. |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | <p>Objetivos de información Financiera Externa</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cumple las normas aplicables contables -Considera la materialidad -Refleja las actividades de la organización | <p>El área administrativo y contable mide el riesgo según el grado de daño que puede causar. Por este motivo que clasifica al riesgo por nivel de materialidad en el área de Logística (Ver Anexo 10)</p> |
| | | <p>Objetivos de información No Financiera Externa</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cumple las normas y marcos establecidos externamente -Considera el nivel necesario de precisión | <p>La organización reconoce y respeta las normas establecidas tanto internas como externas, por tal motivo el personal de Logística debe contar con la capacitación debida para el transporte de materiales peligrosos según la Resolución Directoral N° 2613-2013-MTC/15 (Anexo 11) así como también debe conocer la manera de como realización las actividades.</p> |
| | | <p>Objetivos de información Financiera Interna</p> <ul style="list-style-type: none"> -Refleja las decisiones de la dirección -Considera el nivel necesario de precisión -Refleja las actividades de la organización | <p>La empresa contara con información de primera mano de cómo sus decisiones afectan el curso de la empresa, así también conoce de los movimientos que se realizara y que el área Logística disminuya sus riesgos-</p> |
| | | <p>Objetivos de Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> -Refleja las leyes y regulaciones externas -Tiene en cuenta la tolerancia al riesgo | <p>La empresa XYZ S.A.C. tiene normas internas que rigen la convivencia dentro de la organización, pero también existen normas externas las cuales la organización debe integrar a las propias, y de igual manera deben de ser cumplidas por toda la organización como son prestaciones de salud, uso de equipo de seguridad al trabajar, cuidado medio ambiental, etc. Asimismo, la organización tiene niveles aceptables de riesgos, los cuales se identifican y que no afectan a la meta de la empresa.</p> |

| | | | |
|---|---|---|--|
| | | | |
| 7. La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse. | Incluye los niveles de organización filial, División unidad operativa y función | La identificación del riesgo incluye todos los niveles de la organización, por esta razón el control de riesgo en la Logística se puede llevar a cabo en otras áreas. | |
| | Analiza factores internos y externos | Identifica a los principales proveedores que suministran las BPAU tanto a la empresa XYZ S.A.C. como a la competencia, así también se busca nuevos proveedores para minimizar el riesgo en caso de desabastecimiento con la finalidad de alcanzar los objetivos. Se toma esta iniciativa ya que el Perú tiene un clima variado el cual puede ocasionar desastres naturales impidiendo así el logro de los objetivos. | |
| | Involucra a los niveles apropiados de la dirección | La empresa de acuerdo con la información obtenida evalúa los riesgos de acuerdo con el nivel e interés que se tiene para lograr los objetivos. | |
| | Estima la importancia de los riesgos identificados | La identificación de los riesgos que pudieran ocurrir en la cadena Logística es muy importante, ya que a través de la información recopilada la empresa XYZ S.A.C. podrá elaborar planes de contingencia para así evitar que se manifieste el riesgo o en el caso que se manifestase, se pondrá en acción una matriz de riesgo en el área Logística (ver Anexo 12) para que la empresa mitigue los riesgos posibles a ocurrir. | |
| | Determina como responder a los riesgos | | |

| | | | |
|---|--|--|---|
| | | | |
| | 8. La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos. | <p>Toma en cuenta varios tipos de fraude</p> <p>Evaluación de oportunidades</p> <p>Evaluación en justificación de acciones inapropiadas</p> | <p>-El área Logística debe asegurarse que realizada la compra de las BPAU, el ingreso de mercadería debe ser igual a lo que ha requerido almacén, de igual forma que el comprobante de pago contenga información real del proveedor para evitar cualquier tipo de fraude.</p> <p>-El precio de la mercadería debe ser igual a la cotización realizada para evitar fraudes monetarios.</p> <p>-Tener en cuenta que el personal antes de salir de la empresa no debe llevarse consigo ningún tipo de material (mercadería, herramientas) para la obtención de beneficios propios.</p> |
| | 9. La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno. | <p>Evalúa cambios en el ambiente externo</p> <p>Evalúa cambios en el modelo del negocio</p> <p>Evalúa cambios de liderazgos</p> <p>Evalúa cambios en el ambiente externo</p> | <p>La empresa debe identificar y aplicar las regulaciones nacionales que ha establecido el estado para este sector como una medida adquisitiva de cuidado personal al trabajador y el medio ambiente, a la vez desde el área Logística implementara cambios que permiten agilizar la entrega inmediata del producto.</p> |
| 03. ACTIVIDADES DE CONTROL | 10. La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la | Las actividades de control ayudan a mitigar los riesgos que llevados a cabo | <p>Se debe evaluar los riesgos que presenta el área Logística y realizar una matriz de consistencia para poder evaluar cuál es el nivel de riesgo que puede generar la mala elaboración de un proceso para poder detectarlo en el momento oportuno y aplicar acciones correctivas.</p> |
| | mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables. | Determina importancia de los procesos del negocio | |
| | | evalúan los tipos de actividades de control | |
| | | Consideración en qué nivel se aplican las actividades | |
| 11. La organización elige y desarrolla actividades de | Establecer actividades para infraestructura tecnológica relevante | Para un mejor manejo de la entrada y salida de mercadería se deberá adquirir un sistema operativo que facilite tener los | |

| | | | |
|---|---|---|--|
| | control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos. | <p>Actividades de control para la administración de procesos relevantes: se implementará la restricción de acceso a información importante con el fin de proteger los activos de la organización</p> <p>Se adoptará medidas correctivas para el uso de la tecnología en los procesos del negocio y controles generales de la tecnología</p> | resultados en el momento oportuno, de esta manera el riesgo de cometer errores disminuirá a la de llevar una documentación manual. Asimismo, se creará políticas de monitoreo al personal del área Logística a través de cámaras de seguridad para evitar cualquier manipuleo sistemático, fraudes o robos. |
| | 12. La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción. | <p>Se establece responsabilidades sobre ejecución de políticas y procedimientos</p> <p>Se adopta acciones correctivas</p> <p>Revisión de políticas y procedimientos</p> <p>Se establece políticas y procedimientos para salvaguardar la implantación de instrucciones adoptadas</p> <p>Funcionamiento en el momento oportuno</p> | La empresa XYZ S.A.C. seguirá las políticas de actividades de control, en la logística y almacén todo recojo, ingreso y salida de material se hará con la debida documentación, además de se verificará mensualmente que el control esté funcionando por esta razón de corroborar que el material existente en el almacén sea igual al descrito en los documentos. De esta manera se evaluará los controles. |
| 04. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | 13. La organización obtiene o genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. | <p>Captación de fuentes de datos internas y externas</p> <p>Identifica requisitos de información</p> <p>Procesa datos relevantes dentro de la información</p> | La Gerencia analiza la información brindada por el jefe del área de logística, de esa manera nutre la base de datos analizando, evalúa la información si va de acuerdo con el logro de los objetivos, de no ser el caso se abaliza la parte externa e interna para tomar las medidas necesarias. |
| | 14. La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y | Comunicación entre administración con la junta directiva para el cumplimiento de los roles con respecto al objetivo de la empresa | A través de reportes semanales y las reuniones mensuales la organización es informada como está el área de logística con respecto a las demás áreas, y si está llevando a cabo las metas |

| | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|
| | responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno. | Comunicación de información de control interno para que el personal entienda y realice adecuadamente sus responsabilidades | planteadas por la entidad. Así también las medidas que se tomaran para respaldar el control interno en el área logística. |
| | | Concede líneas de comunicación independientes | |
| | 15. La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno. | Se comunica con partes de interés externo | El Gerente Administrativo comunica y brinda a la alta directiva información de cómo está funcionando el área de logística en base a los resultados de su evaluación, ello permitirá que la comunicación sea más paulatina al momento de mitigar riesgos. |
| | | Facilita líneas de comunicación independientes | |
| | | Permite comunicaciones de entrada | |
| 05. ACTIVIDADES DE MONITOREO | 16. La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando. | Integración con los procesos del negocio | El Gerente General determina los controles internos según el nivel del riesgo para las evaluaciones en el área de logística de acuerdo con fechas ya definidas y que se encuentran plasmados en la documentación respectiva en la cual se va a aplicar cada componente del COSO. |
| | | Emplea personal capacitado | |
| | | Evaluación objetiva | |
| 05. ACTIVIDADES DE MONITOREO | 17. La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado. | Comunica las deficiencias a las partes responsables para tomar acciones correctivas | De acuerdo con las evaluaciones realizadas, el Gerente General se reúne y comunica al responsable del área de logística las deficiencias que se han encontrado para poder tomar las medidas correctivas, antes de que el riesgo cause un impacto financiero a la entidad. |
| | | Controla medidas correctivas y evalúa resultados | |

XYZ S.A.C.
BALANCE GENERAL AL 31 DICIEMBRE 2018 Y 2019
EXPRESADO EN SOLES

| ACTIVO | 2018 | % | 2019 | % | PASIVO | 2018 | % | 2019 | % |
|--------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | PASIVO CORRIENTE | | | | |
| CAJA Y BANCOS | 79329.00 | 12.02% | 100248 | 10.93% | TRIBUTOS POR PAGAR | 11891.00 | 1.80% | 2981.00 | 0.33% |
| MERCADERÍAS | 271536.00 | 41.14% | 205214 | 22.38% | | | | | |
| <hr/> | | | | | <hr/> | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 350865.00 | 53.16% | 305462 | 33.31% | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 11891.00 | 1.80% | 2981.00 | 0.33% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | PATRIMONIO | | | | |
| INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPOS | 384069.00 | 58.19% | 610495 | 66.57% | CAPITAL SOCIAL | 70000.00 | 10.61% | 70000.00 | 7.63% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -74893.00 | -11.35% | -179336 | -19.55% | RESULTADOS ACUMULADOS | 578150.00 | 87.59% | 578150.00 | 63.04% |
| OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO | - | 0.00% | 180499 | 19.68% | RESULTADO DEL EJERCICIO | - | 0.00% | 265989.00 | 29.00% |
| <hr/> | | | | | <hr/> | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 309176.00 | 46.84% | 611658 | 66.69% | TOTAL PATRIMONIO | 648150.00 | 98.20% | 914139.00 | 99.67% |
| TOTAL ACTIVO | 660041.00 | 100% | 917120.00 | 100% | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | 660041.00 | 100% | 917120.00 | 100% |

XYZ S.A.C.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DICIEMBRE 2018 Y 2019
EXPRESADO EN SOLES

| | 2018 | % | 2019 | % |
|--------------------------------------|-------------|---------|-------------|---------|
| VENTAS | 6045238.00 | 100.00% | 2292769.00 | 100.00% |
| DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% |
| VENTAS NETAS | 6045238.00 | 100.00% | 2292769.00 | 100.00% |
| COSTO DE VENTAS | | | | |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | -5047991.00 | -83.50% | -1751468.00 | -76.39% |
| UTILIDAD BRUTA | 997247.00 | 16.50% | 541301.00 | 100.00% |
| Gastos de producción | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Gastos Administrativos | -156463.00 | -2.59% | -75371.00 | -3.29% |
| Gastos de Ventas | -261383.00 | -4.32% | -199163.00 | -8.69% |
| Gastos Financieros | -1251.00 | -0.02% | -778.00 | -0.03% |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | 578150.00 | 9.56% | 265989.00 | 11.60% |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Otros Ingresos | - | 0.00% | - | 0.00% |
| Otros Egresos | - | 0.00% | - | 0.00% |
| RESULTADO ANTE IMPUESTO A LA RENTA | 578150.00 | 9.56% | 265989.00 | 11.60% |
| IMPUESTO A LA RENTA | - | 0.00% | - | 0.00% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 578150.00 | 9.56% | 265989.00 | 11.60% |

CONCLUSIONES

- 1- La empresa XYZ S.A.C. presenta falencias en el área logística porque sus trabajadores no cuentan con un nivel determinado debido a la falta de capacitación constante para que puedan realizar el proceso en el tiempo determinado. Asimismo, no tener plasmado un cuadro bien establecido donde indique la labor que debe realizar cada trabajador genera en la empresa pérdida de tiempo.
- 2- El área logística para la compra de BPAU no cuenta con un cuadro de proveedores en provincia ni tiene bien establecido su proceso para que el costo de los insumos sea menor.
- 3- La falta de supervisión en el área logística genera que los trabajadores realicen su labor por su cuenta, es decir ellos no cuenta con la protección adecuada ni tampoco se ponen la indumentaria que le da la empresa por buscar su comodidad y el efecto de ello es que por la manipulación directa del BPAU genere síntomas internos en el trabajador haciendo que baje el rendimiento, entonces como no hay un reporte constante de los objetivos que la entidad espera el resultado siempre va hacer el mismo.
- 4- La entrega inoportuna del producto terminado y la mala separación del insumo en la manipulación de las BPAU en la empresa XYZ S.A.C. ocasiona pérdidas financieras y pérdida de clientes.
- 5- La falta de aplicación de normas legales regulada por el estado peruano para este rubro ocasionará que los multen constantemente por no cuidar el medio ambiente.
- 6- La escasez de control interno en el área logística no permite que la empresa cumpla con sus objetivos propuestos y la productividad sea cada vez más ineficiente.

RECOMENDACIONES

- 1- La empresa XYZ S.A.C debe realizar cada cierto tiempo o como mínimo 2 veces al año capacitaciones al área logística sobre los procesos que se deben realizar y como esto influye en la competencia. Por otra parte, se debe elaborar un documento escrito y repartir a cada trabajador sobre la función que van a ejercer.
- 2- Elaborar cuadro de “Proveedores de provincia” que adquieran las BPAU para que la venta del insumo sea de manera directa y el costo sea un poco menor.
- 3- La empresa debe designar jefes para el área logística que cumplan con las normas de la empresa y trabaje a cabalidad para un constante seguimiento a los trabajadores, lo cual a través de informes se reportará al gerente general como ha ido evolucionando la productividad en el área; a la vez deben contratar un seguro accidental grupal a los trabajadores para que de esta manera se sientan tranquilos que ante cualquier eventualidad la empresa los va a apoyar.
- 4- Elaborar un manual de funciones para el área logística donde se detalle la entrega oportuna del producto y separación de BPAU para que los niveles financieros se asimilen con los objetivos propuestos.
- 5- Aplicar las normas legales propuestas por el estado peruano a través de un documento para evitar cualquier tipo de sanción y/o cierre de la empresa.
- 6- Elaborar e implementar protocolos de control interno en el área logística para poder minimizar los riesgos y se cumpla con los objetivos propuestos por gerencia.

BIBLIOGRAFÍA

- Ballesteros, L. (2013). *Nociones Generales del Control*. Obtenido de:
<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Blancas, E. (2018). *ESTUDIO DE PRE-FACTIBILIDAD PARA LA INSTALACIÓN DE UNA PLANTA DE RECICLAJE DE BATERÍAS DE ÁCIDO PLOMO EN LA CIUDAD DE LIMA Y CALLAO*. Obtenido de:
http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/13166/BLANCAS_EDWARD_PLANTA_RECICLAJE_PLOMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carbajo, P., & otros (2011). *La cadena de suministro del sector metalúrgico: un análisis de sus principales eslabones*. Obtenido de:
<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/15499/867-1985-1-PB.pdf?sequence=1>
- Christopher, M. (2011). *Logistics & Supply Chain Management*. Cuarta Edición. Obtenido de:
http://182.160.97.198:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/229/Martin_Christopher_Logistics_and_Supply_Chain_Management%2C_4th_Edition____2011.pdf?sequence=1
- CONAMA & GTZ (2017). *GUÍA TÉCNICA SOBRE MANEJO DE BATERÍAS DE PLOMO ÁCIDO USADAS*. Obtenido de:
http://respel.cl/wp-content/uploads/2017/10/RESPEL-GTZ-BATERIAS_PLOMO_ACIDO_USADAS.pdf
- CGR. (s.f.). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, ley 27785*. Obtenido de
http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Del Toro, J.C., & otros (2005). *Control Interno*. Obtenido de:
https://www.researchgate.net/publication/305730712_Control_Interno

Ferrel, O.C., & otros (2010). *Introducción a los Negocios en un Mundo Cambiante*. Séptima Edición. Obtenido de:

<http://docshare01.docshare.tips/files/23266/232663938.pdf>

López, J., & otros (2010). *RELACIONES DE LA CHATARRERÍA Y FUNDICIÓN INDUSTRIAL EN PEREIRA Y DOSQUEBRADAS CON SUS PROVEEDORES*. Obtenido de:

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5031414.pdf>

Mantilla, R. (2015). *“EVALUACIÓN Y DESARROLLO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO BAJO LA METODOLOGÍA COSO EN EMPRESAS DE EXTRACCIÓN MINERA EN EL ECUADOR. CASO: EMPRESA ELIPE S.A.”*. Obtenido de:

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/17328/1/64115_1.pdf

Melgar, L., & Quillupangui, S. (2012). *COMPETITIVIDAD EN LA INDUSTRIA DE FUNDICIÓN DE PIEZAS METÁLICAS EN ECUADOR*. Obtenido de:

<https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/5161/1/CD-4527.pdf>

MINAM (2017). *Decreto Supremo N° 003-2017-MINAM.-Aprueban Estándares de Calidad Ambiental (ECA)*. Obtenido de:

<http://www.minam.gob.pe/wp-content/uploads/2017/06/DS-003-2017-MINAM.pdf>

Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2013) *RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 2613-2013-MTC/15*. Obtenido de:

<https://www.gob.pe/institucion/mtc/normas-legales/10412-2613-2013-mtc-15>

OMS (2017). *Reciclaje de baterías de plomo-ácido usadas: consideraciones sanitarias*. Obtenido de:

<https://apps.who.int/iris/bitstream/handle/10665/259445/9789243512853-spa.pdf?sequence=1>

Peragallo, V. (2019). *Problemática de la contaminación de plomo ocupacional en los laboratorios de ensayos al fuego de minerales auríferos*. Obtenido de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/iigeo/article/view/17290/14546>

Pérez, J. (2019). *DEFINICIÓN DE METALURGIA*. Obtenido de:

<https://definicion.de/metalurgia/>

RAE (2020). *Logística*. Obtenido de:

<https://dle.rae.es/log%C3%ADstico>

RAE (2020). *Metalurgia*. Obtenido de:

<https://dle.rae.es/metalurgia?m=form>

Ramírez, A. (2008). *Exposición a plomo en trabajadores de fábricas informales de baterías*. Obtenido de:

<http://www.scielo.org.pe/pdf/afm/v69n2/a07v69n2.pdf>

Restrepo, O.J., (s.f.) *NOTAS DE CLASE METALURGIA EXTRACTIVA*. Obtenido de:

<https://minas.medellin.unal.edu.co/centro-editorial/cuadernos/notas-de-clase-metalurgia-extractiva>

Salas, K., & otros (2019). *Evaluación de la Cadena de Suministro para Mejorar la Competitividad y Productividad en el Sector Metalmeccánico en Barranquilla, Colombia*. Obtenido de:

<https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v30n2/0718-0764-infotec-30-02-00025.pdf>

Sanabria, R. (2014). *LA SOSTENIBILIDAD EN LA CADENA DE ABASTECIMIENTO DEL SECTOR METALMECÁNICO*. Obtenido de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/11955/LA%20SOSTENIBILIDAD%20EN%20LA%20CADENA%20DE%20ABASTECIMIENTO%20DEL%20SECTOR%20METALMECANICO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

SINIA (2004). *Decreto Supremo que reglamenta la ley N° 27314 Ley General de Residuos Sólidos*. Obtenido de:

<https://sinia.minam.gob.pe/normas/reglamento-ley-general-residuos-solidos>

ANEXOS

ANEXO N° 1

REGLAS GENERALES DE LA EMPRESA

La empresa metalúrgica XYZ S.A.C. con el fin de crear un trabajo seguro y agradable, solicita al trabajador cooperar y comprometerse a cumplir con las normas de conducta adecuadas que ha sido establecido por la institución.

A continuación, mostraremos una lista de conductas que debe tener en cuenta el trabajador dentro de la entidad, como también las acciones que se considerará como acciones indisciplinarias:

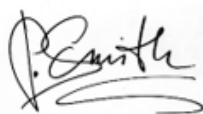
Normas de Convivencia:

- El trabajador debe mostrar respeto, tolerancia, honestidad, sinceridad, solidaridad y compañerismo con los demás integrantes de trabajo e institución.
- El horario de trabajo es de lunes a viernes de 08:00 – 18:00 con un 1h de refrigerio.
- La empresa no tolerará ningún de tipo de discriminación entre trabajadores, ni de mandos superiores
- Ser puntual con la hora de llegada a la institución, en el caso ocurriera un inconveniente comunicarlo a su jefe encargado.
- Durante el horario de trabajo, el trabajador debe contar con todos los implementos de seguridad y cumplir con sus funciones correspondientes.
- El trabajador en el horario de salida será revisado previamente por el personal de seguridad que no se lleve ninguna herramienta u objeto de la institución.

Acciones indisciplinarias:

- El trabajador llega en estado de ebriedad a la institución.
- El trabajador se niega a realizar actividades por el cual fue contratado.
- El trabajador no muestra respeto por el jefe inmediato ni por sus compañeros de trabajo.
- El trabajador toma refrigerio en horario de trabajo y lugar no establecido.
- El trabajador viola el reglamento de implementos de seguridad y salud deliberadamente.
- El trabajador realiza un mal uso de los recursos al cual no fue designado.

Atte.: Gerente General

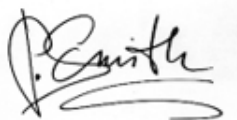


Lima, 10 de Julio del 2020.

ANEXO N° 2

| CUADRO DE EJECUCIÓN DE NORMAS DE TRABAJO | | | |
|---|----------|----|---------------|
| NORMAS | ¿CUMPLE? | | OBSERVACIONES |
| | SI | NO | |
| El trabajador aplica valores eticos ante sus compañeros e institución | | | |
| El trabajador cumple con el horario de trabajo establecido | | | |
| El trabajador llega puntual al trabajo | | | |
| El trabajador cuenta con los implementos de seguridad | | | |
| El trabajador cumple con sus funciones | | | |
| El trabajador muestra respeto a sus compañeros y jefe inmediato | | | |

Gerente General:



Supervisor:



Lima, 10 de Julio del 2020.

ANEXO N° 3

Tabla de Sanciones

Nombre de personal:

Área que labora: Logística

Jefe inmediato:

DNI:

Fecha:

| Acciones | Frecuencia | | | |
|--|------------|---------|------------|---------|
| | Poco | A veces | C. siempre | Siempre |
| No usar el equipo de protección personal completo durante el horario de trabajo | | | | |
| Tomar refrigerio en horario de trabajo y en lugares no establecidos | | | | |
| Hacer mal uso de los recursos para lo cual no fue designado | | | | |
| Llegar a laborar en estado de ebriedad | | | | |
| Negarse a realizar las actividades para el cual fue contratado. | | | | |
| No muestra respeto hacia su jefe inmediato ni por los compañeros con los que labora. | | | | |

Medidas

Poco:

Llama de atención y advertencia

A veces:

Sera amonestado con la reducción de la mitad de su jornada laboral

Casi siempre:

Sera amonestado con la reducción total de su jornada

Siempre:

Se le hará llegar carta de despido por incumplimiento de las normas

Gerente General:





Supervisor:



Lima, 10 de Julio del 2020.

ANEXO N° 4

| FORMULARIO DE ENTREGA DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD EN EL AREA DE LOGISTICA | | | |
|---|---|----------------------------------|---|
| ANTECEDENTES DEL SOLICITANTE | | | |
| NOMBRE DE TRABAJADOR | | DNI | FIRMA |
| NOMBRE DEL SUPERVISOR | | FECHA | |
| MOTIVO SOLICITUD | | | |
| TIPO DE ELEMENTO DE PROTECCIÓN A SOLICITAR | IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | | |
| | | Guantes de cuero | |
| | | Lentes ahumados | |
| | | Casco | |
| | | Zapatos de seguridad punta acero | |
| | | Uniforme de trabajo | |
| | | Taponeras para oídos | |
| | | Respirador | |
| | | Caretas | |
| | | Delantal | |
| | Vicerias faciales | | |
| INFORMACIÓN ADICIONAL | | | |
| TALLA | | CANTIDAD DE ELEMENTOS | |
| NUMERO CALZADO | | | |
| OBSERVACIONES | | | |
| | | | |
| <p><small>NOTA: ESTE DOCUMENTO DEBE SER PRESENTADO OBLIGATORIAMENTE POR EL TRABAJADOR QUIEN SE COMPROMETE EN CUIDAR Y HACER USO DEL EPP DURANTE EL HORARIO DE TRABAJO</small></p> | | | |
| Gerente General: |  | Supervisor: |  |
| Lima, 10 de Julio del 2020. | | | |

FORMULARIO DE USO DE IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD EN EL AREA DE LOGISTICA

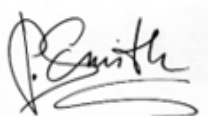
ANTECEDENTES DEL SOLICITANTE

| | | | | | |
|------------------------------|--|------------|--|--------------|--|
| NOMBRE DE TRABAJADOR | | DNI | | FIRMA | |
| NOMBRE DEL SUPERVISOR | | | | FECHA | |

REPORTE QUINCENAL

| IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD | ¿CUMPLE? | | OBSERVACIONES |
|----------------------------------|----------|----|---------------|
| | SI | NO | |
| Guantes de cuero | | | |
| Lentes ahumados | | | |
| Casco | | | |
| Zapatos de seguridad punta acero | | | |
| Unifome de trabajo | | | |
| Taponeras para oídos | | | |
| Respirador | | | |
| Careta | | | |
| Delantal | | | |
| Vicerias faciales | | | |

Gerente General:



Supervisor:



Lima, 10 de Julio del 2020.

ANEXO N° 5

MANUAL DE FUNCIONES PARA EL AREA DE LOGISTICA

Uno de los aspectos más importantes a considerar hoy en día en una empresa es el área logística, pues es necesario tener a una persona capacitada para la recepción, almacenamiento y distribución; siendo reconocida como una de las más importantes en su quehacer dado que es aquí donde se vela por la mantención de los productos que serán distribuidos o sacado a la venta en óptimas condiciones de calidad y cantidad.

OBJETIVO

El área de logística es una zona para aquellas personas cuyas personalidades incluyan entre otras, pues las actividades de operar almacenes mediante la compra, almacenamiento y control de insumos incorpora al conjunto de desempeños y productos del trabajo que debe poseer un almacenero. Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, adjuntamos las siguientes funciones que debe cumplir el personal del área logística:

- Coordinar con el gerente general y gestionar la compra de BPAU con las cotizaciones enviadas por los proveedores.
- Realizar los movimientos de recibo, almacenamiento y despacho con el mínimo de tiempo y costo posible.
- Recibir para su cuidado y protección todos los insumos y suministros (materia prima, suministro para oficina y mantenimiento)
- Realizar la separación adecuada de la BPAU para la adquisición de la "rejilla de plomo" y reciclar los demás materiales.
- Proporcionar insumos y suministros, mediante solicitudes autorizadas a las áreas que requieran.
- Llevar un registro diario de las existencias.
- Mantener limpio el almacén limpio y en orden, teniendo un lugar para cada cosa y manteniendo su lugar, en otras palabras, deben estar bien clasificados y localizados.
- Distribuir adecuadamente el producto para lograr la eficiencia del espacio y hacer más ágil el despacho.
- Entregar adecuadamente el producto con la calidad que se requiere y en el tiempo determinado al cliente.
- Atención inmediata del personal a cargo y a los clientes.



GERENTE GENERAL

ANEXO N° 6

IMPLEMENTACIÓN DE NORMATIVAS LEGALES PERUANAS PARA EL CUIDADO DEL MEDIO AMBIENTE

DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

| | |
|----------------------|---|
| RAZON SOCIAL: | XYZ S.A.C. |
| ACTIVIDAD ECONOMICA: | VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÚFEROS |
| REGIMEN: | GENERAL |

OBJETO Y CAMPO DE APLICACIÓN

Considerando que la empresa metalúrgica XYZ S.A.C. es una empresa que funciona de acuerdo con lo establecido en las leyes peruanas, con la finalidad de asegurar el cuidado del medio ambiente es necesario adoptar normas de seguridad para prevenir la contaminación ambiental, por ello la institución considera regir las siguientes normativas:

- **Constitución Política:** En la constitución de 1993 el Derecho ambiental es elevado a la categoría de Derecho Fundamental de la Persona e incorporado a los Derechos Humanos de Tercera Categoría (Art. 2 °, Inc. 22). El Título III del Régimen Económico, Capítulo II, está dedicado íntegramente al Ambiente y los Recursos Naturales.
- **Ley Marco para el Crecimiento de la Inversión Privada, Decreto Legislativo N° 757:** Que el estado estimula el equilibrio nacional entre el desarrollo socio - económico, la conservación del ambiente y el uso sostenido de los recursos naturales, garantizando la debida seguridad jurídica a los inversionistas mediante el establecimiento de normas claras de protección del medio ambiente.
- **Ley General del Ambiente Ley N.º 28611:** Preservar, conservar, mejorar y restaurar, según corresponda, la calidad del aire, el agua y los suelos y demás componentes del ambiente identificando y controlando los factores de riesgos que la afecten.
- **Ley General de Salud, Ley N° 26842:** En el Artículo 104º establece que "Toda persona natural o jurídica están impedida de efectuar descargas de desechos o contaminantes en el agua, en el aire, o el suelo, sin haber adoptado las precauciones de depuración que señalan las normas sanitarias y de protección del ambiente".
- **Ley General de Industrias - Ley N° 23497:** El Art. 103º, establece que las Empresas Industriales deben desarrollar sus actividades sin afectar el medio ambiente, alterar el equilibrio de los ecosistemas, ni causar perjuicios a la colectividad.
- **Ley General de Residuos Sólidos N° 27314 y su Reglamento aprobado mediante la Resolución Suprema N.º 057-2004-PCM y sus modificatorias:** Tiene por objeto asegurar que la gestión y el manejo de residuos sólidos sean apropiados para prevenir riesgos sanitarios, proteger y promover la calidad ambiental, la salud y el bienestar de la persona humana.
- **Ley 30327, Ley de Promoción de las Inversiones para el Crecimiento Económico y el Desarrollo Sostenible:** Literal b) Inciso 6.2 del artículo 6 de la Ley N° 30327: "Uso compartido de línea base: 6.2 El uso compartido de la línea base aplica en los siguientes supuestos: b) para la elaboración de cualquier instrumento de gestión ambiental, de conformidad con el artículo 17 de la Ley General del Ambiente
- **Decreto Supremo N° 003-2017-MINAM. Aprueban Estándares de Calidad Ambiental (ECA) para Aire y establecen Disposiciones Complementarias:** Establece los valores estándares nacionales de calidad ambiental del aire. Además, indica los planes de acción para mejorar la calidad de aire con el fin de establecer las estrategias, políticas y medidas necesarias para alcanzar los estándares primarios de calidad de aire en un plazo determinado.
- **Reglamento de Estándares Nacionales de Calidad Ambiental para Ruido Decreto Supremo N° 085-2003-PCM:** Establece los estándares primarios de calidad ambiental para ruido en el ambiente exterior, los mismos que no deben excederse a fin de proteger la salud humana. Dichos estándares consideran como parámetro, el nivel de presión sonora continuo equivalente con ponderación A (LAeqT) y toman en cuenta las zonas de aplicación y los horarios
- **Protocolo Nacional de Monitoreo de Ruido Ambiental AMC N° 031-2011-MINAM/OGA:** El objetivo del Protocolo Nacional de Ruido es establecer las metodologías, técnicas y procedimientos, que se deben considerar para tener un monitoreo de ruido ambiental técnicamente adecuado.



GERENTE GENERAL

ANEXO N° 7

| Principales Proveedores | |
|---|--|
| Metal Mix S & B S.A.C. Ruc: 20449461909 | Mz. B Lt. 21 - Ur. S. Pedro y S. Pablo Tacna - Tacna |
| Agroinversiones Carlos Enrique S.R.L. Ruc: 20600686161 | Parcela 5 Nro. . Asentamiento 4 (Cruze Con Cooperativa 28 D La Yarada los Palos - Tacna |
| Comercial Fausto Anibal Lujan Mengoa e Hijos E.I.R.L Ruc: 20519909279 | Mza. O Lote. 06 Asoc. Atmat (Frente Habitat) Coronel Gregorio Albarracin Lanchipa - Tacna |
| Importadora, Exportadora y Distribuidora Aqua Maque Ruc: 20601694787 | Mza. 301 Lote. 01 Asc. 28 De Agosto (Grifo Cd.Nueva.2 Cd.E Ciudad Nueva - Tacna |

ANEXO N° 8

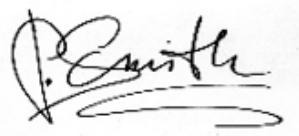
| FORMATO DE INGRESO Y SALIDA DE BIENES - ALMACEN | | | | CODIGO: 710,1584 |
|---|---------------------|---------------------|------------------------------|-------------------|
| | | | | VERSIÓN: 02 |
| | | | | FECHA: 08/07/2020 |
| DEPENDENCIA QUE SOLICITA: _____ | | UBICACIÓN: _____ | | |
| RESPONSABLE: _____ | | CARGO: _____ | | |
| C.C. : _____ | | | | |
| UNIDAD DE MEDIDA | ELEMENTO SOLICITADO | CANTIDAD SOLICITADA | DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS | OBSERVACIONES |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| _____ | | _____ | | |
| JEFE DE AREA | | GERENTE GENERAL | | |

ANEXO N° 9

POLITICA PARA CAPACITACIÓN AL AREA DE LOGISTICA

La empresa metalúrgica XYZ S.A.C. da conocimiento mediante documento escrito a sus colaboradores del área logística, brindarles capacitaciones semestrales de las herramientas necesarias para que logren una superación en el ámbito profesional y personal, mejorando significativamente su calidad de vida, puesto que la adquisición de nuevos conocimientos y habilidades les traerá la posibilidad de ascender dentro de nuestra organización, mejorando las condiciones actuales.

La entidad proporcionará la capacitación correspondiente sin distinción de ningún tipo, quedando prohibido cualquier tipo de discriminación, ya sea por edad, condición social, económica y cultural, apariencia física, creencias religiosas o ideologías políticas, y en general cualquier acción u omisión que traiga como consecuencia la degradación de la dignidad humana.



GERENTE GENERAL

ANEXO N° 10

| MATERIALIDAD EN EL AREA LOGISTICA | | |
|--|--------------|--|
| CATEGORÍA | VALOR | DESCRIPCIÓN |
| CATASTRÓFICO | 5 | Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión, pérdida patrimonial o deterioro de la imagen, dejando además sin funcionar totalmente o por un período importante de tiempo, los programas o servicios que entrega la institución. |
| MAYORES | 4 | Riesgo cuya materialización dañaría significativamente el patrimonio, imagen o logro de los objetivos. Además, requeriría una cantidad importante de tiempo de la alta dirección en investigar y corregir los daños |
| MODERADAS | 3 | Riesgo cuya materialización causaría ya sea una pérdida importante en el patrimonio o un deterioro significativo. Además, se requeriría una cantidad de tiempo importante de la alta dirección en investigar y corregir los daños. |
| MENORES | 2 | Riesgo que causa un daño en el patrimonio o imagen, que se puede corregir en el corto tiempo y que no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos |
| INSIGNIFICANTES | 1 | Riesgo que puede tener un pequeño o nulo efecto en la institución |

ANEXO N° 11

| FORMATO DE LA HOJA RESUMEN DE SEGURIDAD PARA EL TRANSPORTE TERRESTRE DE MATERIALES Y RESIDUOS PELIGROSOS. | | |
|--|---|--|
| NOMBRE O DENOMINACION DEL REMITENTE (1): | TELÉFONO DEL REMITENTE (2): | |
| DENOMINACIÓN DEL MATERIAL O RESIDUO PELIGROSO A TRANSPORTAR (3): | CLASE (4): | |
| | N° ONU (5): | |
| DESCRIPCIÓN (6): | | |
| PELIGROS (7): | | |
| EQUIPO DE PROTECCIÓN QUE DEBE LLEVAR EL VEHÍCULO (8): | | |
| ACCIONES INMEDIATAS POR PARTE DEL CONDUCTOR ANTE LA EMERGENCIA (9): | | |
| DERRAME (10): | | |
| INCENDIO (11): | | |
| PRIMEROS AUXILIOS (12): | | |
| TELEFONOS DE EMERGENCIA (13): | | |
| Fecha emisión de la Hoja Resumen (14): | Versión de la Hoja Resumen (15): | |
| ANEXO CANTIDAD Y PRESENTACION (16): | | |

ANEXO N° 12

MATRIZ DE AMENAZAS EN LA LOGISTICA

| Amenazas Naturales | Probabilidad de ocurrencia | | | |
|---|----------------------------|------|----------|------|
| | Muy bajo | Bajo | Moderado | Alto |
| Incendios | | | | |
| Temblores | | | | |
| Huaicos | | | | |
| Ruptura de carreteras | | | | |
| Deslizamiento de rocas | | | | |
| Amenazas Sociales | Probabilidad de ocurrencia | | | |
| | Muy bajo | Bajo | Moderado | Alto |
| Asaltos | | | | |
| Huelgas | | | | |
| Narcotráfico | | | | |
| Terrorismo | | | | |
| Extorción | | | | |
| Amenazas Tecnológicas | Probabilidad de ocurrencia | | | |
| | Muy bajo | Bajo | Moderado | Alto |
| Falta de mantenimiento vehicular | | | | |
| Mala conservación de carreteras | | | | |
| Retenciones policiales | | | | |
| Amenazas de bombas | | | | |
| Accidentes en carreteras | | | | |
| Amenazas Propias del Personal | Probabilidad de ocurrencia | | | |
| | Muy bajo | Bajo | Moderado | Alto |
| Falta de capacitación para manipular la carga | | | | |
| Entrega inoportuna del bien al cliente | | | | |
| Mala separación de las BPAU | | | | |
| No usar el equipo de protección personal | | | | |
| No llevar un adecuado control del inventario | | | | |