



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EXAMEN ESPECIAL Y ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE LA EMPRESA  
LAVA PERÚ SAC, SAN JUAN DE LURIGANCHO – 2016**

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

**AUTORA:**

Yolita Sabrina Lozano Gutierrez

**ASESOR:**

Dr.Hilario Chipana Chipana

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria Y Peritaje

**Lima – Perú**

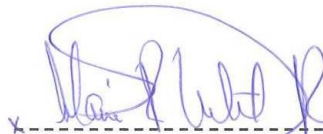
**2016**

PÁGINA DE JURADO



---

DRA. ESTHER ROSA SAENZ ARENA  
**PRESIDENTE**



---

MG. ARTURO JAIME ZUÑIGA CASTILLO  
**SECRETARIO**



---

MG. MARCO ANTONIO MERA PORTILLA  
**VOCAL**

Dedicado a Dios, mis padres, hermanos  
Y familia por su apoyo constante, fueron  
Mi motivación y fortaleza en este camino.

Agradecer a Dios por ponerme a grandes personas en este largo camino mis maestros Dr. Hilario Chipana Chipana quien enseñó y motivo para nunca rendirnos en nuestra labor científica, profesor Marco Antonio Mera quien brindo su tiempo y conocimientos para enseñarnos con dedicación, amigos y futuros colegas, mis padres y hermano porque siempre me motivaron y ayudaron a cumplir con mis metas y sueños.

## Declaración de autenticidad

Yo, Yolita Sabrina Lozano Gutiérrez, con DNI N° 75694748, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda a cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aporta por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 06 de diciembre del 2016.



---

YOLITA SABRINA LOZANO GUTIERREZ

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “EXAMEN ESPECIAL Y ACTIVIDAD LOGÍSTICA DE LA EMPRESA LAVA PERÚ SAC, SAN JUAN DE LURIGANCHO – 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO.

EL AUTOR.

## Índice

I.	INTRODUCCIÓN	
1.1	Realidad Problemática.....	12
1.2	Trabajos Previos.....	13
1.3	Teorías relacionadas al tema.....	18
1.4	Formulación del problema.....	30
1.5	Justificación del estudio.....	30
1.6	Hipótesis.....	31
1.7	Objetivos.....	32
II.	MÉTODO	
2.1	Diseño de investigación.....	33
2.2	Variable, Operacionalización.....	35
2.3	Población y muestra.....	37
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
2.5	Métodos de análisis de datos.....	38
2.6	Aspectos éticos.....	40
III.	RESULTADOS.....	41
IV.	DISCUSIÓN.....	64
V.	CONCLUSIÓN.....	68
VI.	RECOMENDACIONES.....	69
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	70
VIII.	ANEXOS.....	74
	1. Cuestionario - variable examen especial	
	2. Cuestionario – variable actividad logística	
	3. Validación de expertos	
	4. Matriz de Operacionalización Examen especial	
	5. Matriz de Operacionalización Actividad Logística	
	6. Matriz de consistencia	
	7. Matriz de Antecedentes	
	8. Matriz de Marco teórico	

## Lista de Tablas

Tabla 01: Operacionalización de la variable Examen especial.....	35
Tabla 02: Operacionalización de la variable Actividad Logística.....	36
Tabla 03: Validez de Contenido por Juicio de Expertos.....	38
Tabla 04: Estadísticas de fiabilidad de variable Examen especial.....	39
Tabla 05: Estadísticas de fiabilidad de Actividad Logística.....	39
Tablas 06: Estadísticas de fiabilidad Examen especial y Actividad Logística.....	40
Tablas 07: Pruebas de Normalidad de Examen especial.....	50
Tablas 08: Pruebas de Normalidad de Actividad Logística.....	51
Tablas 09: Pruebas de Normalidad de Planificación.....	52
Tablas 10: Pruebas de Normalidad de Ejecución.....	53
Tablas 11: Pruebas de Normalidad de Informe de resultados.....	54
Tablas 12: Pruebas de Normalidad de Abastecimiento .....	55
Tablas 13: Pruebas de Normalidad de Almacén .....	56
Tablas 14: Pruebas de Normalidad de Producción .....	57
Tablas 15: Pruebas de Normalidad de Distribución.....	58
Tablas 16: Correlación de Examen especial y Actividad Logística.....	59
Tablas 17 Correlación de almacenamiento y Examen especial.....	60
Tablas 18: Correlación de almacén y Examen especial.....	61
Tablas 19: Correlación de Producción y Examen especial.....	61
Tablas 20: Correlación de Distribución y Examen especial.....	62



## Lista de Figuras

Figura 1: Examen especial.....	41
Figura 2: Planificación.....	42
Figura 3: Ejecución.....	43
Figura 4: Informe de Resultados.....	44
Figura 5: Actividad Logística.....	45
Figura 6: Almacenamiento.....	46
Figura 7: Almacén.....	47
Figura 8: Producción.....	48
Figura 9: distribución.....	49
Figura 10: Grafico de normalidad de examen especial.....	50
Figura 11: Grafico de normalidad de actividad logística.....	51
Figura 12: Grafico de normalidad de planificación.....	52
Figura 13: Grafico de normalidad de ejecución de trabajo.....	53
Figura 14: Grafico de normalidad de informe de resultados.....	54
Figura 15: Grafico de normalidad de abastecimiento.....	55
Figura 16: Grafico de normalidad de Almacén.....	56
Figura 17: Grafico de normalidad de producción.....	57
Figura 18: Grafico de normalidad de distribución.....	58

## Resumen

La investigación desarrollada tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre el examen especial y la actividad logística de la empresa Lava Perú SAC San Juan de Lurigancho 2016. El estudio fue de diseño no experimental - transversal de amplitud correlacional, ya que, se buscó establecer el grado de relación que existe entre el examen especial y la actividad logística de la empresa. En la cual se tomó como población a los 20 trabajadores que laboran en la empresa Lava Perú SAC, como instrumento para la recolección de datos se usó un cuestionario diseñado por el autor, el cual constó de 50 preguntas divididas según sus dimensiones sobre la metodología de trabajo, en las cuales hubo cinco opciones de respuesta (1) Nunca, (2) Casi Nunca, (3) Algunas Veces, (4) Casi Siempre, (5) Siempre. Finalmente, según los resultados obtenidos en la investigación se determinaron que existe una relación entre el examen especial y la actividad logística de la empresa Lava Perú SAC, por consiguiente, la empresa está llevando a cabo de una manera eficientemente su proceso logístico.

Palabras claves: Examen especial, Actividad Logística, proceso logístico

## Abstract

The recent developed investigation had as main objective to determine the relationship between special test and logistic activity in Lava Peru SAC company in San Juan de Lurigancho 2016. This study was designed no experimental – amplitude correlational transversal, as there was trying to establish a grade of relationship existent between special test and logistic activity in the company.

There was taken 20 workers from Lava Peru SAC as population, as instrument of data collection there was used a questionnaire designed by the author, which has 50 questions defined according dimensions over job methodology, in where there were five answer options (1) Never (2) Almost Never (3) sometimes, (4) Almost always, (5) always.

Finally, according results of this investigations, there was establish that exists a relationship between special test and logistic activity in Lava Peru SAC company, therefore, this company is performing its logistic process in an efficient way.

Keywords: Special examination, Logistics Activity, logistics process

## I. Introducción

### 1.1 Realidad problemática

Actualmente la confección de prendas de vestir en nuestro país se va desarrollando de una manera competitiva debido al ingreso de grandes marcas extranjeras que tiene como principales socios a las tiendas departamentales. Es por ello, que los confeccionistas nacionales tienen el gran reto de innovar y sacar tendencias de moda para este gran mercado, esto se ha ido logrando mediante la actualización continua en los procesos de producción acorde a las tendencias extranjeras, lo cual ha impactado en el incremento de procesos y acabados obteniendo así un producto que cumpla con la moda, innovación y calidad frente a un público exigente.

En la presente tesis se busca determinar la relación del examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC dedicada al servicio de lavado y teñido de prenda jeans. El proceso que se realiza dentro de la actividad logística en la empresa es de abastecimiento, almacén, producción y distribución.

El examen especial mediante la planificación, ejecución e información de resultados ayudara a revelar si se cumple adecuadamente con los procedimientos de la empresa tales como son las ordenes compras, órdenes de pedido, almacenamiento de insumo, comparación de las cantidades en físico con el inventario, orden de los insumos según su clasificación tóxicos y no tóxicos ,transporte de producto a procesar según la orden de llegada ,descripción en las ordenes de trabajo la cantidad de insumo a utilizar según el proceso, almacenamiento del producto final, conteo de las cantidad en física según la guía de salida y hacer la entrega del producto terminado según indica la guía de remisión a la fecha y hora acordada con el cliente.

## 1.2 Trabajo previos

Hemeryth (2013) presento la tesis titulada a la universidad Privada Antenor Orrego: “Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la Ciudad de Trujillo - 2013”

La metodología que utiliza en la presente investigación es de método experimental. El fundamento Teórico se precisó como variable independiente a control interno operativo y como variable dependiente a la gestión de inventarios .La población y muestra que se utilizó fueron de los 5 almacenes. Como instrumento se aplicó la recolección de datos, las entrevistas, observación directa y el cuestionario (p.4)

El objetivo principal de la presente investigación es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013(p.4)

Se obtuvo como conclusión que la implementación de un Sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoro significativamente la gestión de los inventarios debido a que hubo una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de almacenes. (p.4)

Calderón (2014) presento la tesis titulada a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: “Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa distribuciones Naylamp S.R.L. ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013”

El marco teórico de la presente investigación según Tatiana Zuluaga Giraldo (2012), La gestión logística es el arte del almacenaje, movimiento de mercancías y de información, su buena práctica disminuye los costos, aumenta la velocidad de respuesta, y mejora el nivel de servicio. Cuando se tiene una buena implementación de estrategias logísticas descarta procesos innecesarios, incrementa valor a las actividades de una empresa y la hace más competitiva. (p.18)

Los métodos empleados en la investigación serán análisis y síntesis, donde se identifica cada una de las partes de la realidad de la empresa y serán procesadas. Las técnicas que se utilizarán para la recolección de información serán las siguientes: La entrevista, la observación y el análisis del documento. Los instrumentos de recolección de datos son el personal, cuadros de trabajo, registro de campo y cuaderno de notas. (p. 91)

El objetivo principal de la presente investigación fue en evaluar la gestión logística que se viene desarrollando en la empresa, así como también el proceso de compra, almacenamiento y distribución de las mercancías de los almacenes de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013 (p. 90)

La conclusión a la que se llegó fue que los ambientes del almacén deben estar conformes con la mercancía a almacenar, tener espacio suficiente para que los trabajos que se realicen en él tales como desempaquetar, controlar, clasificar estén lo más rápido posible y se efectúen sin interferencias además de tener suficiente claridad, para que se pueda encontrar y controlar rápidamente la mercancía determinada (p.19)

Arrieta (2012) presentó la tesis titulada a la Pontificia Universidad Católica del Perú: "Propuesta de mejora en un operador logístico: análisis, evaluación y mejora de los flujos logísticos de su centro de distribución" El marco teórico, definirá el avance continuo, la tercerización y la logística interna; medirá los aspectos más resaltantes del por qué las organizaciones hoy en día adoptan la tercerización de sus procesos como actividad estratégica. Además de la importancia de especializarse en la operación constante, y por qué una administración adecuada de recursos impacta en la fluidez de la cadena de suministro y en el nivel de servicio del cliente. (p.5)

La metodología que se utilizó para el presente estudio fue básica ya que un diagnóstico de la situación original se utilizó con el propósito de identificar las causas de los problemas ocurridos dentro de la operación logística. Las causas luego se transformaron en oportunidades de mejora y a su vez se manifestaron diferentes de soluciones, no obstante se tuvo que recurrir a una

apreciación de priorización de las mejoras planteadas con el fin de reducir tiempo y costos de operación (p.1)

El objetivo principal Optimizar el recorrido de los flujos logísticos, la utilización de los recursos operativos y la eficacia de los procesos del centro de distribución de un operador logístico mediante propuestas de mejora en sus flujos críticos con la finalidad de reducir los costos operativos incurridos e incrementar el nivel de servicio prestado (p. 5)

Se concluye que la realización de mejoras en los procesos o flujos logísticos de la empresa en estudio representó una gran oportunidad para optimizar el nivel de servicio brindado a sus clientes y al mismo tiempo le permitió la reducción de sus costos operativos. (p.98)

La recomendación fue que formar un sistema para la toma de inventarios totales y cíclicos considerara las características de los productos y criterios particulares tales como el valorizado de los stocks, el nivel de rotación, entre otros con la finalidad de mantener una información clara que se permita aplicar para distribuir adecuadamente los productos en las ubicaciones del almacén ,a su vez tener en cuenta que el inventario cíclico deberá ejecutarse con regularidad considerando para ellos los días y temporadas de menor carga de trabajo (p.100)

Chávez (2014) presento la tesis titulada a la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: Propuesta de mejora de los procesos operativos de la Empresa de Confecciones Diankris–Chiclayo 2014”

El objetivo analizar los procesos operativos que afectan la productividad de Confecciones Diankris para poder diseñar e implantar una propuesta de mejora basada en la gestión de operaciones de producción y control de las actividades en dicha empresa; mejorando los procesos logísticos productivos. (p. 17)

El tipo de investigación es descriptivo, ya que ayudará a describir la situación exacta de las actividades y procesos de producción realizados por los trabajadores de Confecciones Diankris. Así mismo el diseño de investigación

es No experimental debido a las variables que utilizaremos para el logro de la mejora de los procesos operativos. (p. 27)

Se concluye que Confecciones Diankris, utiliza un proceso de confección continuo, debido a que sus actividades van seguidas de otras, hasta el término de la prenda. Es por ello que allí encontramos tiempos muertos al demorarse más de lo normal en confeccionar cada prenda. (p. 182)

Giovanni (2006) presento la tesis titulada a la Universidad Nacional de Colombia: “Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima caso Manizales Colombia – 2006”

El marco teórico según Escalona ilustra la importancia de la logística, ya que esta permite la gestión de una organización desde el flujo de materiales y del flujo informativo al que se relaciona creando énfasis en dos elementos fundamentales de la cadena que son los proveedores y los clientes. (p.23)

La investigación que se desarrolló en el presente trabajo es tipo exploratoria a pesar que es un tema muy discutido en teoría, en un nivel práctico no está muy bien desarrollado, para el avance se recopiló como primera etapa la teoría sobre el objeto de estudio y como segunda etapa se procedió a realizar un instrumento que permitirá la recolección de datos necesarios para generar el modelo logístico de abastecimiento internacional. (p.63)

Como objetivo principal tenemos que determinar y diseñar las estrategias logísticas de abastecimiento internacional de las empresas grandes e importadoras de materia prima mediante un modelo de gestión. (p.16)

Como conclusión tenemos que el modelo de gestión logística tiene la definición de que para realizar una gestión de compras eficientes de materia prima, es importante que la organización genere el trabajo en equipo para que el subsistema pueda crear abastecimiento y no genere problemas de atrasos (p. 141)



Díaz (2010) presento la tesis titulada a la universidad Nacional Autónoma de México: Red logística para la distribución de mercancía a clientes de una cadena de tiendas departamentales. (p. 1)

Objetivo: Rediseñar y estandarizar el proceso de entregas de paquetería a cliente final en la “Zona Norte” de la Ciudad de México para una cadena de tiendas departamentales utilizando como herramienta una metodología de evaluación de proyectos. (p. 1). Metodología: Evaluación de proyectos de Gabriel Baca Urbina. (p. 1)

Se concluye que a través del aprovechamiento de la infraestructura del Centro de Distribución Nacional de Enseres Mayores se puede lograr la expansión de la cobertura en entregas de Enseres Menores, hasta hoy exclusiva de los Centros de Distribución Regionales, logrando tener una eficiente distribución, manteniendo el nivel de servicio, mejorando los costos, logrando la expansión y la satisfacción de la demanda existente para estas zonas. (p. 1)

Jácome (2013), presento la tesis titulada a la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador: “Examen especial a los ingresos y gastos del hospital básico 7BI Loja en el periodo de enero a diciembre del 2013 cuenca - Ecuador”

El marco teórico para el examen especial según Fernández E. radica en la revisión de contenidos específicos, de una parte de los procedimientos financieros y administrativos de una determinada situación especial y manifiesta a una necesidad específica. (p. 17)

El objetivo principal es determinar la razonabilidad de las cuentas de ingresos y gastos de gestión dentro del periodo enero – diciembre del 2013. (p.65)

Se concluye que el análisis realizado al control interno nos permitió evidenciar los errores y debilidades que aún mantiene la institución en la incorrecta aplicación de los procedimientos y normas técnicas para el manejo de la documentación de respaldo así como también se evidenció que la inadecuada infraestructura del archivo permanente es un riesgo considerable

que pone en evidencia la falta de gestión para adecuar un espacio óptimo.  
(pág. 65)

Reyes (2010), presento la tesis titulada: “Auditoría operacional a la administración del inventario y almacenamiento de mercaderías, en una comercializadora de productos para el hogar, Guatemala-2010”

El objetivo es la realización de una auditoría para establecer las operaciones críticas que obstaculizaban el logro de sus objetivos de comercialización de productos para el hogar ya que se mostraron ciertos hallazgos de ineficiencias que afectaban el área del inventario y almacenamiento de mercarías de la empresa, generando riesgos tanto operativos como financieros para el logro de sus objetivos de comercialización.  
(p. 2)

Se concluye que al no aplicar los servicios de auditoría operacional de manera oportuna ha provocado que la empresa objeto de estudio presentara deficiencias e ineficacia en las operaciones del inventario y proceso de almacenamiento, lo que ha repercutido en pérdida para el ejercicio del año 2008, debido a la baja rotación de inventario, inadecuadas condiciones de almacenaje, y registros inexactos; lo cual ha provocado no llenar la expectativa de los clientes lo cual la gerencia de la empresa ha venido contrarrestando con la concesión de descuentos sobre ventas que representan un 7% del monto total de las ventas netas realizadas.(p. 178)

Se recomienda que sea necesario que la gerencia de Multihogar, S.A programe realizar auditoría operacional de manera adecuada y oportuna a sus demás ciclos de operaciones. El seguimiento a los hallazgos presentados permitirá superar la situación actual por la que atraviesa la empresa en las deficiencias en las operaciones de inventario y almacenamiento de mercaderías. (p. 179)

### 1.3 Teorías relacionadas al tema

Según Marín (2012) El examen especial es una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las

operaciones efectuadas en la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos dentro de un área o asunto específico. (p.90)

Según Santillana (2013) considera a la auditoría interna como una función independiente de peritaje establecida dentro de una organización con la finalidad de examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control que dentro de sus funciones tiene evaluar y examinar la eficiencia de los controles que puede tener la organización (p. 17)

El Instituto de Auditores Internos (2013) menciona que la auditoría interna es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, designada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización en el cumplimiento de sus objetivos proporcionándole un enfoque seguro y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos, de control y de administración.

Según las normas de auditoría generalmente aceptadas (2013) nos indican que la fase de planeación tiene como finalidad anticipar a los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría, puesto que para cumplir con esta norma el auditor deberá conocer a fondo la empresa que será objeto de estudio para su investigación ya que a partir de ello se empezara a planear ya que se tendrá en cuenta el número de personas para poder desarrollar el trabajo y así poder decidir los procedimientos y técnicas a aplicar (p.9)

Santillana (2013) menciona que en la planeación consignan los trabajos por realizar de las unidades administrativas, las actividades o los procesos susceptibles de ser auditados o intervenidos por la función de auditoría interna. (p. 150).

Santillana (2013) Indica que para el reconocimiento del área se tendrá en cuenta el estudio general lo cual se conoce como el proceso de obtención de información cuyos propósitos son la obtención de la información de la empresa para que de esa manera se pueda familiarizar con la actividad que será de objeto de intervención de la auditoría tales como la administración de la misma y los riesgos que tiene la empresa, a su vez se deben identificar las áreas que requieran de mayor atención de auditoría. (p. 154)

Santillana (2013) La revisión documentaria consiste en tener antecedentes de la empresa como base para iniciar el examen de auditoria nos ayudara a conocer los objetivos, metas, políticas, planes, procedimientos, leyes, regulaciones y compromisos que puedan causar impacto significativo en la operaciones y los reportes de información organizacional es decir los nombres de los empleados de la organización ,acerca de cambios que haya habido tanto en ellos como en los procesos tales como posibles resultados de auditorías anteriores. (p.154)

Álvarez (2000) La evaluación de riesgo de auditoria consiste en que el auditor no detecte una anomalía o llegue a expresar una opinión errónea por no considerar el riesgo del mismo, se puede considerar como riesgo el de control e inherente (p.9)

Gómez (2006) Considera que el riesgo es la evaluación de un auditor que usa su juicio profesional para poder evaluar los números factores de control interno que tiene la entidad así como poder detectar ,prevenir y corregir las futuras representaciones erróneas que se pueda presentar (p.38)

Santillana (2013) Los objetivos y los procedimientos de auditoria deberán identificar los riesgos, o sea aquellos eventos o acciones asociados que puedan afectar de manera adversa a la unidad administrativa, actividad o proceso sujeto a intervención así como la probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otros asuntos relativos .El propósito de identificar riesgos durante la etapa de planeación de la intervención de auditoría es, además, detectar áreas o aspectos relevantes o significativos en la actividad sujeta a intervención, por lo cual se deberá realizar una evaluación preliminar de esos riesgos.(p. 153)

Álvarez (2000) En la ejecución del trabajo se realiza diferentes pruebas y análisis con la finalidad de determinar razonabilidad o revelar errores en el área sujeta a examen; es aquí donde se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los posibles hallazgos para que una vez concluyendo el trabajo de emita las recomendaciones del caso que apoyaran a mejorar la gestión administrativa. (p. 9)

Santillana (2013) En la ejecución de trabajo y con la gran cantidad y variedad de recursos, técnicas y procedimientos de auditoría de que dispone el auditor interno para el desempeño de su trabajo destaca de manera preponderante el que este profesional requiere obtener un entendimiento del control interno relevante a la auditoría para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales y el proceso de administración de riesgos adoptado por la organización. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor considerará el control interno para planear el alcance de su trabajo y los procedimientos de auditoría a aplicar que sean apropiados en las circunstancias. Además, puede identificar deficiencias en el control interno no sólo durante el proceso de evaluación del riesgo sino en cualquier otra etapa de la auditoría. (p. 156)

Álvarez (2000) Dentro de los procedimientos de auditoría para encontrar las evidencias que ayuden a sustentar el informe se utilizan diversas técnicas para ello se tendrá en cuenta el resultado de la evaluación del control interno y se emplearán procedimientos tales como la indagación, encuesta y cuestionarios, observación esto implica evidencias físicas, la revisión selectiva tales como evidencias analíticas. (p. 10)

Santillana (2013) En los procedimientos de auditoría tradicionalmente, el estudio y la evaluación del sistema de control interno se puede llevar a cabo mediante la utilización de cualquiera de los siguientes métodos: descriptivo, gráfico, de cuestionarios y de detección de funciones incompatibles (p. 156)

Santillana (2013) Dentro de los procedimientos de auditoría tenemos el Método descriptivo. Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades los procesos y los procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas y registros contables y operativos relacionados con esas actividades, procesos o procedimientos. (p. 156)

Santillana (2013) Método gráfica Es aquel que señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; se debe destacar que se

requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. (p. 157)

Santillana (2013) Método de cuestionarios. Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor; los cuales incluyen preguntas de cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. (p. 157)

Santillana (2013) Detección de funciones incompatibles. Éste es el método de detección de funciones incompatibles el cual, como su nombre lo indica consiste en detectar funciones del personal involucrado en la operación que al combinarse, provocan un debilitamiento o anulación de los controles. Por ejemplo clásico de incompatibilidad se presenta cuando un mismo empleado maneja los registros de personal, recaba la información base para elaborarla nómina, la elabora. Realiza el trámite para depósito en tarjetas de débito o paga en efectivo al personal. La incompatibilidad planteada pudiera dar lugar a que ese empleado puede alterar el proceso en cualquiera de sus etapas inventando a empleados o trabajadores inexistentes y quedarse con los importes implicados (regla básica en materia de nómina; el que la hace no la paga. (p. 157)

Gómez (2006) Los papeles de trabajo son aquellos registros de los diferentes tipos de evidencia que tiene acumulada el auditor, es el vínculo entre los registros de contabilidad del cliente y el informe de los auditores, estos constituyen la justificación para el informe que estos presentan ,sin embargo los papeles de trabajo tienen varias funciones entre ellas es ayudar a organizar y coordinar las fases de la revisión de auditoria con la finalidad de proporcionar información que será incluida en el informe para que el auditor determine una opinión (p.43)

Santillana (2013) Los papeles de trabajo contendrán información relativa a las técnicas y los procedimientos de auditoria aplicados, evidencia relevante obtenida durante la auditoria y los análisis y bases que soportan los hallazgos y

recomendaciones a reportar. La documentación de auditoría incluirá: Documentos relativos a la planeación y programas de auditoría., Información relativa a la estructura organizacional, como es el caso de cuadros de organización y descripciones de puestos, Copias de contratos o convenios que se consideren importantes, Información relativa a políticas administrativas, de operación y financieras, Cuestionarios de control interno o diagramas de flujo, Resultados sobre la evaluación de controles y la administración de riesgos, Cartas de presentación y confirmación, Análisis y pruebas de transacciones, procesos y cuentas contables.(p. 163)

Santillana (2013) Los papeles de trabajo de auditoría deben estar completos e incluir el soporte acerca de las conclusiones de auditoría a que se llegó. Los papeles de trabajo de auditoría pueden estar constituidos por cédulas de auditoría, hojas de trabajo, discos magnéticos u otros dispositivos de almacenamiento, audio y videograbaciones, y otros medios semejantes. Si los papeles de trabajo están constituidos por elementos diferentes de cédulas de auditoría, se debe considerar la posibilidad de generar copias de soporte. Si los auditores formulan reportes sobre información financiera, los papeles de trabajo de la auditoría deberán demostrar que los registros contables concuerdan o permiten la conciliación con la información financiera. (p. 165)

Santillana (2013) La evaluación de la información es después de que el auditor ya preciso el objeto de estudio, planeo y llevo a cabo un estudio general del sistema interno y verifico respectivamente las pruebas de auditoria, se encargara de evaluar todo el cumulo de información y los resultados que ha obtenido hasta este momento es decir se evaluara lo que está sucediendo o se está haciendo en la actividad sujeta a auditoria y se realizara una comparación con lo que está sucediendo actualmente en la empresa y con lo que debería ser. (p.169)

Según el Manual de auditoría gubernamental (2013) realizar el informe significa el resultado final del trabajo del auditor y es en el que se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones formuladas en juicios fundamentados como efecto del análisis de evidencias obtenidas durante la fase de ejecución. El auditor se encargara de comunicar a los funcionarios de la entidad los resultados obtenidos presentados como deficiencias significativas

y a su vez promover las mejoras en la ejecución de las operaciones con el fin de que la administración adopte medidas correctivas para que así se evite que vuelva a ocurrir en un futuro. (p. 250)

Santillana (2013) El auditor interno, durante el desarrollo de su trabajo, y en cualquiera de sus etapas, irá detectando situaciones, irregularidades o anomalías que merezcan ser tomadas en consideración para su análisis y discusión con el personal de la unidad administrativa, la actividad o el proceso sujeto a auditoría. Del resultado de ese proceso se derivará su eventual inclusión en el informe de auditoría. (p.170)

Según el Manual de auditoría gubernamental (2013) el hallazgo es toda información que al auditor le permita identificar hechos o circunstancias importantes que transgredan en la gestión de los recursos de la entidad y que por su naturaleza deben ser comunicados, es decir es el resultado de la comparación realizada en un criterio y la situación actual encontrada en el examen. (p.255)

El Manual de auditoría gubernamental (2013) indica que estos hallazgos están relacionados con asuntos significativos tales como son la evidencia suficiente y competente brindada en la evaluación y que corresponden a cualquier situación deficiente que se determine como consecuencia de la aplicación de los procedimientos de auditoría. (p. 256)

Santillana (2013) Señala que las observaciones al anotarlas se tiene que tener en cuenta ciertos criterios tales como sus causas, consecuencia, opciones de solución, y beneficios esperados, así también se tendrá en cuenta el nombre de las personas con quienes comento y participaron de los comentarios recibidos, de igual manera se tendrá en cuenta que las observaciones señaladas se anotaran en el momento en que se encuentre no después ni dejarlas en la memoria esto ayudara a que el auditor tenga una presentación eficiente del informe .( p.170)

Según las Normas internacionales de auditoría (2015) las observaciones estarán conformadas por las deficiencias o incumplimientos a la normativa legal y otras normas reglamentarias identificadas durante el examen, en algunos casos se impondrá la aceptación de correctivos por parte de los trabajadores



de la entidad con la finalidad de que más adelante se efectúe responsablemente. (p. 258)

Manual de auditoria gubernamental (2013) define a las recomendaciones como las acciones correctivas mencionadas por el auditor con el fin de corregir la deficiencia indicada, estas deben estar referidas a los funcionarios de la organización para que puedan disponer de los correctivos y ayudar a superar la causa del problema detectado. (p. 258)

Álvarez (2000) señala que las recomendaciones emitidas por el auditor deberán ser implementadas con la finalidad de mejorar los niveles de eficacia, eficiencia y economía en la gestión administrativa de la organización generando el fortalecimiento del control interno. Para dar el respectivo seguimiento se llevan a cabo las siguientes actividades: se planifica el trabajo, se ejecuta la auditoria del seguimiento, se elabora el informe sobre las recomendaciones implementadas y los resultados que están dieron así como las que no fueron aceptadas y los impactada que estas provocaron por no implementarse. (p.14)

Carro (2013) Señala que la Actividad Logística es planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios, información y dinero. Es la función que normalmente opera como nexo entre las fuentes de aprovisionamiento y suministro y el cliente final o la distribución .Su objetivo es satisfacer permanentemente la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible de la empresa. (p.7)

Ramos (2004) señala que la Actividad Logística es un cargo operativo trascendental que comprende todas las actividades necesarias para el proceso y administración tanto de materias primas como de sus componentes, así como también el de los productos terminados tal como es el empaquetado y su distribución a los clientes.(p.282)

Según Miramira (2012) considera que el abastecimiento es el encargado de aprovisionar la materia prima, los productos intermedios para las unidades productivas es decir atiende la adquisición tales como son las compras,

transporte si es que no lo llevan a cabo los proveedores y finalmente los materiales antes de introducirlos en el proceso de fabricación. (p.8)

Ballou (2004) señala que las compras es la conexión de bienes y servicios entre las instalaciones físicas como la decisión de las cantidades que se moverán o pedirán, están son de gran preocupación ya que por ser el proceso de adquisición muchas de las decisiones del cuanto comprar afecta directamente al flujo de bienes o servicios de un canal logístico. (p.424)

Según Hargadon, (1996) Una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Cuando el proveedor acepta la orden de compra se configura un contrato de compra vinculante. (p.21)

Según Hargadon, (1996) una orden de compra incluye los siguientes aspectos: Nombre impreso y dirección de la compañía que hace el pedido, Número de orden de compra. Nombre y dirección del proveedor, Fecha del pedido y fecha de entrega requerida, Términos de entrega y de pago, Cantidad de artículos solicitados, Número de catálogo, Descripción, Precio unitario y total, Costo de envío, de manejo, de seguro y relacionados, Costo total de la orden, Firma autorizada. (p.21)

Hernández, (2004) señala que la recepción es la operación de verificación y conteo de productos según guía de transportista previa verificación de los datos correspondientes, al momento de la recepción de los productos pueden realizarse a ciegas o convencionalmente según la información que reciba el dependiente y el volumen de productos o surtidos es por ello que se debe contar con los medios necesarios para la verificación del buen estado técnico de los productos a recibir. (p.36)

Hernández, (2004) señala que dentro de los detalles a tomar en cuenta en la recepción deben estar consignados los datos del proveedor, las características y especificaciones de los productos, datos del transportista y las firmas de quienes la avalan, en cuanto al control de calidad se verificara las

características fisicoquímicas y otras especificaciones de los productos pactadas en el contrato (p. 36)

Hernández (2013) El almacén consiste en la actividad que tiene como objetivo realizar la gestión de inventarios, conservación, manipulación y almacenamiento de bienes de consumo y medios de producción, diseño de almacenes y la explotación de los medios técnicos utilizados, equipos de manipulación y medios de almacenamiento y medición.(p.27)

García (1991) indica que el almacén es una unidad de servicio tanto de una empresa comercial o industrial con objetivos bien definidos. (p.16)

Según Ferrín (2003) señala que el almacenamiento es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para el cuidado del stock y así evitar su deterioro ya sean estos insumos o productos terminados necesarios para las ventas, producción o servicios .(p.102)

Gómez (2001) considera que los inventarios en la actualidad trabajan de manera diferente ya que se desarrollan en cantidad de recursos que se extienden a lo largo de un complejo sistema de relaciones intra e inter empresas, es decir una cadena logística puesto que de esa manera se permita una operación económica y fluida ya que de esa manera se absorba el impacto de incertidumbre relacionada a esta operación y nos pueda garantizar una máxima satisfacción al cliente (p.15)

Ballou, (2004) señala que los inventarios son acumulaciones de materia prima, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en diferentes puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una organización. (p.326)

Monterroso, (2000) señala que dentro del flujo de información el proceso de logística atraviesa de manera horizontal a una organización tal es que afecta a funciones y tareas, es por ello que es necesario generar un sistema de información que involucre al personal necesario y este ayude a medir y controlar el proceso global de generación de valor. Estas interrelaciones entre las actividades logísticas entre sí y entre éstas y cada una de las áreas de la empresa, hacen pensar en un sistema integrado, en donde

todas y cada una de las actividades requieren de una adecuada coordinación para optimizar el funcionamiento del proceso de negocios, reducir costos y potenciar un mejor nivel de servicio al cliente. (p.8)

Monterroso, (2000) indica que en los flujos de información muchas veces la calidad del producto depende de la calidad de las materias primas y materiales a ser utilizados para su fabricación por lo que es de vital importancia la optimización de las compras con la finalidad de conseguir un producto de buena calidad; los clientes al ser exigentes en las entregas, la mayor atención deberá estar en optimización de flujo de bienes y servicios es decir el correcto manejo de materiales, coordinación del abastecimiento ,servicios de planta y proceso de distribución. Finalmente la rápida adaptación al mercado exige una mayor atención en la selección de los proveedores, diseño de los procesos y programación de producción. (p.9)

Andino (2006) señala que la producción es la transformación de productos y de aportar los medios lo, transformación a veces no necesariamente física, sino económica de uno de los recursos tales como materia prima, capital, trabajo, ideas etc. productos finales con distinto valor. (p.7)

Ballou, (2004) indica que los procesamientos de pedidos consiste en recopilar información necesaria sobre los productos y servicios deseados a comprar en donde el vendedor llene un formulario de pedido, determine la disponibilidad del producto, comunique la información del pedido y se proceda al despacho correspondiente (p.131)

Ballou (2004) indica que al hacer el manejo de pedidos se dirige el contacto inicial con el cliente en el momento de preguntar por el producto y hacer el pedido .La empresa se comunica con el sistema de administración del almacén para comprobar la disponibilidad del producto, bien desde los inventarios o de los programas de producción con la finalidad de que la información solicitada cuente con la cantidad disponible y se llegue a ver el tiempo estimado de entrega (p.148)

Ballou, (2004) indica que la manipulación de mercancías y el manejo de los materiales dentro del almacén se representa por tres actividades principales

tales como son la carga y descarga ,trasladado hacia y desde el almacenamiento .Se considera que la última actividad en la cadena de eventos de materiales es la carga y descarga ya que cuando los bienes llegan a un almacén tienen que descargarse del equipo de transporte ,en algunas ocasiones ,la descarga y movimientos e considera como una sola operación en otros son procesos separados que a veces requieren quipos especiales (p. 479)

Ballou (2004) considera al almacenamiento del producto final o terminado como parte del proceso de producción ya que los almacenes no solo sirven para mantener el producto durante la fabricación sino que también sirven para poner a salvo los productos finales hasta el momento de la venta ,en algunas ocasiones se puede dar una valor agregado además de dar cabida al inventario algunos ejemplos de estos pueden ser el empaque especial ,el etiquetado partículas o la preparación personalizada del producto.(p.472)

Monterroso, Elda (2000) señala que la distribución comprende la expedición de los productos terminados a los distintos mercados estableciendo una conexión entre las funciones de producción y comercialización. (p.33)

Ballou (2004) señala que el tratamiento de la información es el manejo de la base de datos e involucra la selección de datos que van almacenarse y recuperar, la elección de métodos de análisis y la elección de procedimientos básicos que luego pueden ser representados gráficamente de forma útil para la toma de decisiones (p.155)

Ballou (2004) indica a su vez que la información necesaria para la planeación estratégica poco frecuente, a menudo no requiere acceso inmediato sin embargo cuando se presenta una situación en donde un empleado de tráfico que pide información sobre una tarifa de flete a partir de los registros almacenados en la computadora, o el representante de servicio al cliente que comprueba el estado de un pedido mediante el sistema de rastreo de pedidos de la compañía ,esta información sirve para la planeación de operaciones más frecuentes y tiene características opuestas es por ello que el procesamiento de datos es una de las características más antiguas y más populares de un sistema de información. (p.155)

Ballou (2004) indica que los clientes son los que aprecian en toda compañía el precio, calidad y servicio y responden a ello de acuerdo a sus preferencias o su falta de ella. El servicio al cliente puede incluir muchos elementos que van desde la disponibilidad del producto hasta el cuidado de la misma después de la venta, desde el punto de vista logístico el servicio al cliente es el resultado final de toda actividad logística o proceso en la cadena de suministros. (p.91)

Ballou (2004) señala que el transporte significa el elemento más importante de los costos de logística para la mayoría de las empresas ya que se ha determinado que la movilización de la carga constituye entre uno y dos tercios de los costos totales de la logística. (p.164)

Ballou (2004) indica que como alternativa se puede contar con una tercerización en el transporte ya que el usuario espera conseguir un mejor servicio operativo, mayor disponibilidad y capacidad de servicio de transporte a un menor costo pero al mismo tiempo se sacrifica cierto valor de flexibilidad financiera ya que la compañía debería invertir en una capacidad de transportación o deberá comprometerse a un acuerdo contractual a largo plazo puesto que si el volumen de envíos es alto puede resultar más económico poseer el servicio de transportación en vez de rentarlo. No obstante algunas empresas se ven forzadas a adquirir o a contratar el transporte incluso a mayores costos esto debido a que las exigencias especiales de servicio no pueden realizarse adecuadamente mediante servicios tradicionales de transporte, dentro de las exigencias esta la entrega rápida con muy alta confiabilidad, un requerimiento especial que no se encuentra disponible por lo general, manejo cuidadoso de la carga y un servicio que se encuentre disponible bajo demanda. (p.180)

#### 1.4 Formulación del problema

##### Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?

## Problemas específicos

¿Qué relación existe entre el abastecimiento y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?

¿Qué relación existe entre el almacén y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?

¿Qué relación existe entre la producción y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?

¿Qué relación existe entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?

## 1.5 Justificación del estudio

### Justificación teórica

En el presente trabajo se respalda la variable examen especial bajo la definición del autor Santillana quien define de manera clara y sencilla la variable en mención por otro lado para la segunda variable Actividad Logística se sustenta teóricamente en el autor Ballou quien en base a sus definiciones ayuda a tener un concepto claro y preciso sobre la variable a analizar .En tal sentido gracias a las teorías presentadas se conseguirá el objetivo planteado.

### Justificación practica

El presente trabajo fue echo para dar conocimiento acerca del examen especial y la actividad logística dentro de una empresa industrial, tomando en cuenta todos los procedimientos que realizan para llevar a cabo este trabajo y así fomentar el desarrollo de la misma de una manera eficaz y eficiente

### Justificación metodológica

Con el uso de los instrumentos de investigación en relación al tipo de diseño que se utilizó permitirá una mayor rigurosidad en el tratamiento de los datos y demostrar la veracidad a los resultados para de esa manera llegar a unas futuras conclusiones sobre el trabajo realizado

## 1.6 Hipótesis

### Hipótesis general

Existe relación entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

### Hipótesis específicas

Existe relación entre el abastecimiento y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Existe relación entre el almacén y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Existe relación entre la producción y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Existe relación existe entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016.

## 1.7 Objetivos

### Objetivo general

Determinar la relación entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

### Objetivos específicos

Determinar la relación entre el abastecimiento y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Determinar la relación entre el almacén y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Determinar la relación entre la producción y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016

Determinar la relación entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016



## II.MÉTODO

### 2.1 Diseño de Investigación

El tipo de estudio realizado para esta tesis es básica debido a que solo se busca enriquecer de información y conocimiento basado en el problema ¿Cuál es la relación que existe entre el examen especial y la actividad logística de la empresa Lava Perú SAC San Juan de Lurigancho-2016?

Según Zorrilla (1993) la investigación básica, busca el progreso científico, ampliar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes.(p.86)

El nivel es descriptiva correlacional busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población.

Por otra parte Sabino, C. (2010), Señala que la investigación correlacional es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables. (p.56)

El diseño es no experimental, “es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes; se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador” (Hernández, Fernández y Batista, 2010, p.165)

### 2.2 Variables y Operacionalización de las variables

#### Variable

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010). Menciona que una variable es una propiedad que puede variar y cuya variación es susceptible a medirse u observable (pág. 96)

Variable 1: Examen especial

Variable 2: Actividad Logística

Conociendo a las dos variables objeto de estudio se busca la relación de ambas con el objetivo de determinar si es que existe una relación significativa entre las dos variables o en todo caso saber si no se relacionan.

Tabla 1: Operalización de la variable 1: Examen especial

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala Valorativa
<b>EXAMEN ESPECIAL</b>	Según Marín , H. (2012) Una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas en la entidad ,con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos dentro de una área o asunto específico	El examen especial tiene la finalidad de evaluar una determinada área para ayudar a formar futuras mejoras en dicha área dándonos así un alcance de como se viene desarrollando actualmente la empresa	<b>Planificación</b>	Reconocimiento del área	Se realiza el reconocimiento del área de logística antes de iniciar el examen especial Se realiza un estudio general para identificar las actividades que requieran mayor atención Se establece los objetivos de la intervención a realizar	NUNCA (1)
				Revisión documentaria	Se realiza la obtención de la información sobre los antecedentes administrativos Se realiza la obtención de información sobre las políticas de la empresa Se revisa los reportes donde se detalla el movimiento de los inventarios Se revisa los papeles de trabajo de auditorías anteriores	CASI NUNCA (2)
				Evaluación de riesgo	Se realiza la evaluación de riesgo para detectar la deficiencia en el control de inventario Se revisa los estados financieros para detectar los errores	AVECES (3)
			<b>Ejecución del trabajo</b>	Procedimientos de auditoria	El auditor Realiza entrevista al personal para conocer el proceso logístico El auditor realiza un listado de las actividades que se realizan en la empresa El auditor aplica la técnica de observación para conocer directamente lo que ocurre en la empresa	CASI SIEMPRE (4)
				Elaboración de hojas de trabajo	El auditor registra en el momento las evidencias encontradas. El auditor archiva las respuestas en las que participaron los trabajadores	
				Evaluación de la información	El auditor evalúa si se ejecuta el proceso logístico según el manual de procedimientos El auditor revisa las orden de compras El auditor revisa las ordenes de pedido	
			<b>Informe de resultados</b>	Hallazgos	El auditor en su informe describe los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial Se analiza los hallazgos de la actividad logística	SIEMPRE (5)
				Observaciones	Se aplica medidas de corrección a las deficiencias encontradas Se realiza comentarios sobre la situación de la empresa con los auditados	
				Recomendaciones	El auditor realiza seguimiento a las recomendaciones planteadas La gerencia cumple con aplicar las recomendaciones	

Tabla 2: Operacionalización de la variable 2: Actividad Logística

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala valorativa
<b>ACTIVIDAD LOGÍSTICA</b>	Según Carro, R. (2013). Es planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios ,información y dinero .Su objetivo es satisfacer la demanda en cuanto a cantidad y calidad al menor costo posible para la empresa	La actividad logística en la empresa es la distribución eficiente de los insumos a su vez también el proceso de almacenamiento , materias primas y productos terminados desde los proveedores a través de la empresa hasta el usuario final ayudando así a coordinar en forma óptima el producto terminado para que llegue al lugar correcto y en el tiempo correcto para de esa manera tener un excelente servicio al cliente	<b>Abastecimiento</b>	Compras	Las compras abastecen las necesidades de la empresa Se realiza las compras en cantidades razonables Se emiten las órdenes de compra con anticipación	NUNCA (1)
				Recepción	Se cuenta con un personal responsable para la recepción de los insumos Se verifica con la factura los insumos y productos que ingresan	CASI NUNCA (2)
			<b>Almacén</b>	Almacenamiento	Se realiza el almacenamiento correcto de los insumos y productos Se ordena los insumos y productos según su clasificación tóxica y no tóxica.	
				Inventarios	Se realiza los inventarios del almacén Se compara las cantidades físicas en almacén con los registros de inventario	
				Flujos de información	Se cuenta con documento de formato adecuado para el llenado de las cantidades de insumos que entran y salen del almacén Se ordenan las guías de compra según su orden de llegada	
			<b>Producción</b>	Procesamiento de pedidos	Se emiten las ordenes de pedido adecuadamente Se compara las cantidades de las guías de pedido con las cantidades en físico de la mercadería	CASI SIEMPRE (4)
				Manipulación de mercancías	Se transporta el producto a procesar según orden de llegada Se describe en las ordenes de pedido los insumos que utiliza para el proceso que realiza	
				Almacenamiento de Producto terminado	Se realiza el almacenamiento del producto terminado de una manera adecuada Se entrega rápido el producto terminado con el fin de no tener lleno el almacén.	
			<b>Distribución</b>	Tratamiento de la información	Se cumple con la emisión de guías de salida adecuadamente	SIEMPRE (5)
				Servicio al cliente	Se cumple con entregar el producto solicitado a la fecha coordinada con el cliente Se cumple con la recepción adecuada de los pedidos de los clientes	
				Transporte producto final	El transporte del producto se hace de una manera rápida	
					Emite guía de remisión a la hora de transportar el producto	
					La distribución en la empresa es adecuada	

### 2.3 Población y muestra

La población está conformada por 20 trabajadores de la empresa que presta servicio de teñido y lavado de jeans en Lima San Juan de Lurigancho

Según Levin y Rubin (2011). Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones.

Para Castro (2003, p. 69), expresa que si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra. A sí mismo, López (1998. p. 123), opina que la muestra es censal es aquella porción que representa toda la población.

### 2.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica de recopilación de información es la encuesta y su instrumento es un cuestionario de medición escala Likert.

Según Velásquez, A. y Rey, N. (2010). La encuesta es el método de recopilación de datos acerca de hechos objetivos, opiniones, conocimiento etc. que se basan prácticamente en una interacción tanto directa (la entrevista) o indirecta (el cuestionario) entre el investigador y el encuestado

Según Hernández (2013) El Cuestionario es un conjunto articulado de preguntas cuyas opciones de respuesta pueden ser cerradas o abiertas, con el que se recopila la información sobre diversas variables o conceptos y se aplica a una o más personas en diferentes contextos.(pág. 155)

La validez del instrumento siguieron los procedimientos de validez de contenido, constructo y la validez interna, para ello se verificó con la presencia del expertos en el campo de la investigación.

Tabla 3:

*Validez de Contenido por Juicio de Expertos*

<b>NOMBRE VALIDADOR</b>	<b>GRADO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Cojal Loli Bernardo	Doctor	80%
Yovera Vargas Martín	Bachiller	77%
Moquillaza Espinoza Carlos	Bachiller	77%
Mera Portilla Marco Antonio	Magister	78%
Cardenas Damiel	Magister	70%

*Fuente:* Elaboración propia (2016)

Confiabilidad de los datos

La confiabilidad se obtiene aplicando el programa estadístico SPSS para sacar al alfa de Cronbach, esto nos sirve para poder comprobar si el instrumento que se está evaluando obtiene información defectuosa y por lo tanto nos llevara a conclusiones erróneas o si se trata de un instrumento que realizara mediciones consistentes, estables y fiables.

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

*Escalas de valores del coeficiente de alfa de Cronbach*

Coeficiente alfa  $>.9$  es excelente

Coeficiente alfa  $>.8$  es bueno

Coeficiente alfa  $>.7$  es aceptable

Coeficiente alfa  $>.6$  es cuestionable

Coeficiente alfa  $>.5$  es pobre

Coeficiente alfa  $<.5$  es inaceptable

## Análisis de Fiabilidad

Análisis de Fiabilidad instrumento aplicado en la Lavandería industrial Lava Perú S.A.C. La confiabilidad del instrumento se midió a través del coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (Ítems) que forman parte de la encuesta.

Tabla 4:

### *Estadísticas de Fiabilidad Examen especial*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,898	24

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La fiabilidad obtenida de la variable Examen especial, el cual está conformado de 24 elementos, se deduce que el nivel de fiabilidad por el Alfa de Cronbach asciende a 0.898 por lo tanto la fiabilidad del instrumento obtenido es buena.

Tabla 5:

### *Estadísticas de Fiabilidad Actividad logística*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	22

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La fiabilidad obtenida de la variable Actividad Logística, el cual está conformado de 22 elementos, se deduce que el nivel de fiabilidad por el Alfa de Cronbach asciende a 0.820 por lo tanto la fiabilidad del instrumento obtenido es buena.

Tabla 6:

*Estadísticas de Fiabilidad* Examen especial y la Actividad Logística

Alfa de Cronbach	N de elementos
,919	50

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La fiabilidad obtenida de las variables Examen especial y la Actividad Logística, el cual está conformado de 50 elementos, se deduce que el nivel de fiabilidad por el Alfa de Cronbach asciende a 0.919 por lo tanto la fiabilidad del instrumento obtenido es excelente

## 2.5 Métodos de análisis de Datos

La metodología que se utilizará en la investigación se desarrollada utilizando el programa SPS versión 21. La cual nos va a permitir desarrollar nuestra base de datos, del vaciado de nuestras encuestas y nos va ayudar a obtener datos estadísticos para realizar nuestra interpretación de los datos recogidos de la unidad de análisis.

## 2.6 Aspectos Éticos

Los aspectos éticos considerados en el presente trabajo son:

Confidencialidad

Se asegura la protección de la identidad de la institución y las personas que participen como informantes de la investigación.

Objetividad

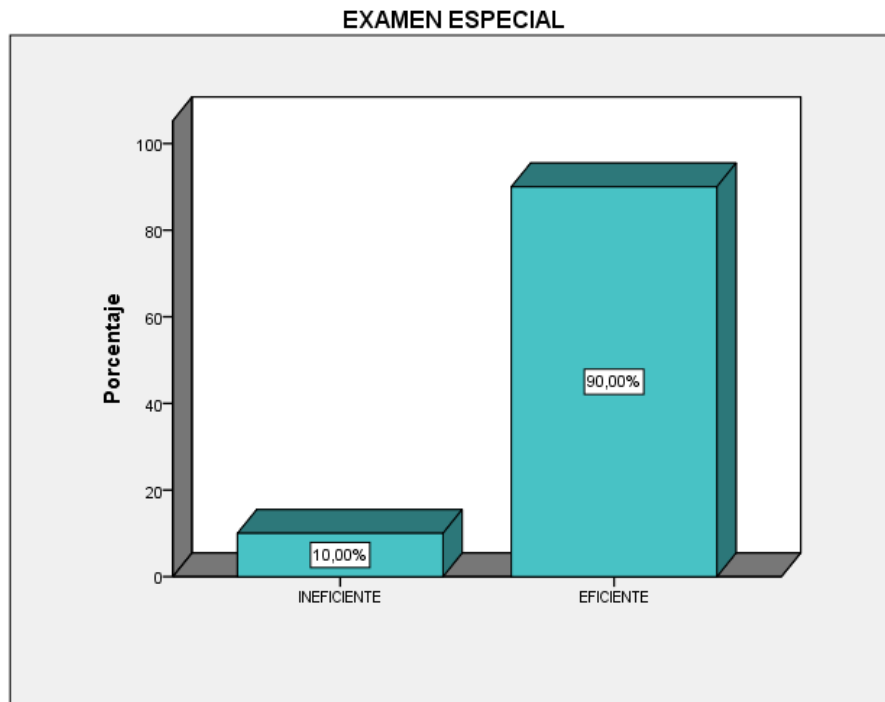
El análisis de la situación encontradas se basaran en criterios, técnicas e imparciales

Originalidad

Se citaran las fuentes bibliográficas de la información mostrada, a fin de demostrar la inexistencia del plagio intelectual

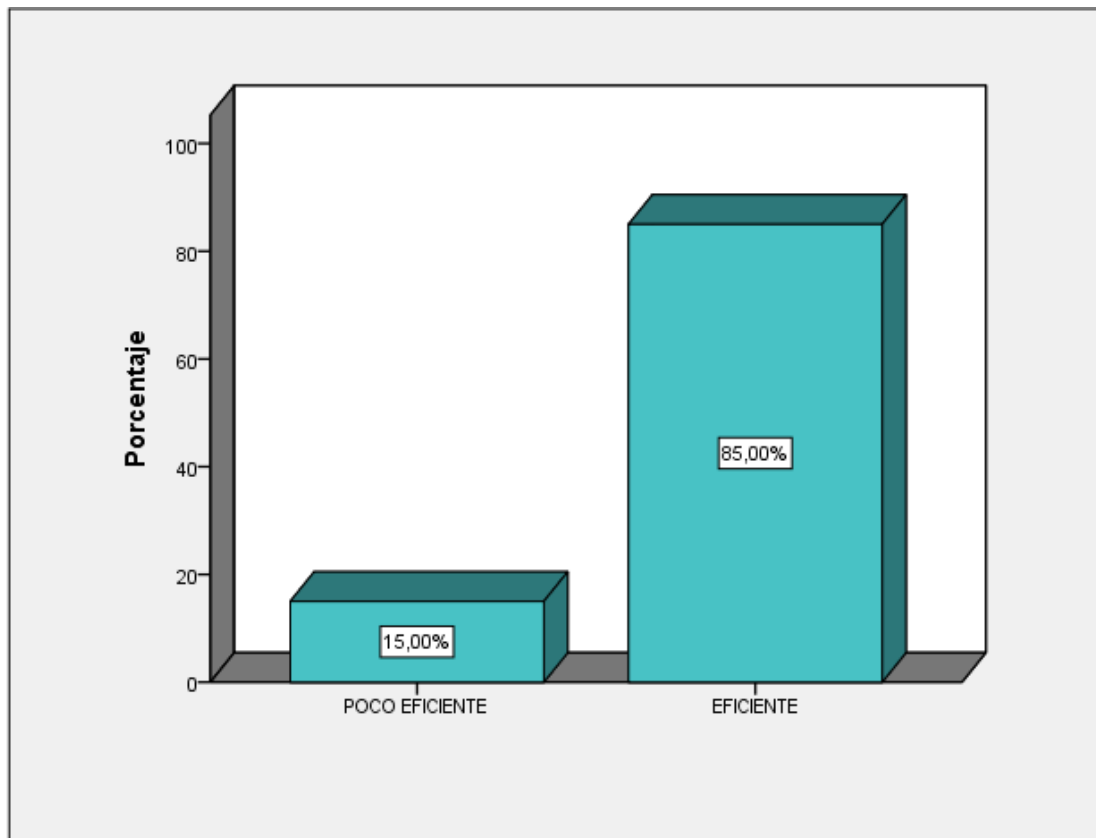


## II. RESULTADOS



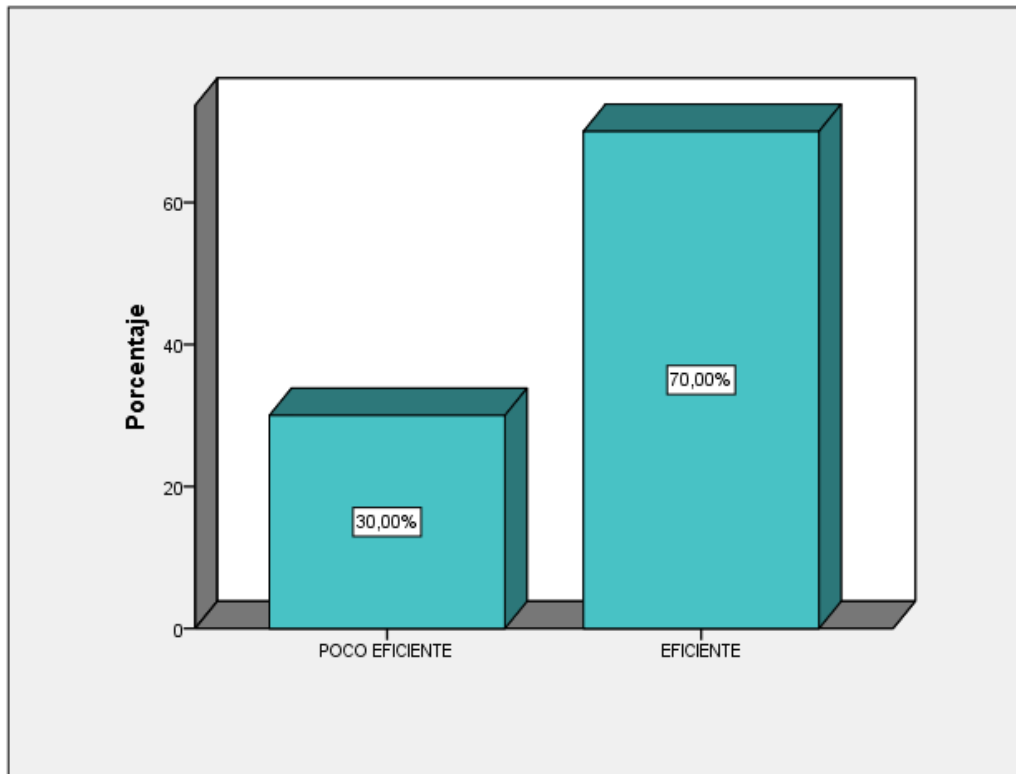
*Figura 1: Examen especial*

Interpretación: El 90% de los trabajadores considera que el examen especial que comprende realizar un reconocimiento del área, revisar los documentos, evaluar el riesgo, ejecutar el trabajo y realizar el informe se desarrolló eficientemente y solo el 10% lo considero deficiente. Esto quiere decir que se está cumpliendo adecuadamente con el examen especial ya que se revisa el área a auditar, revisa los documentos y realiza el informe pertinente.



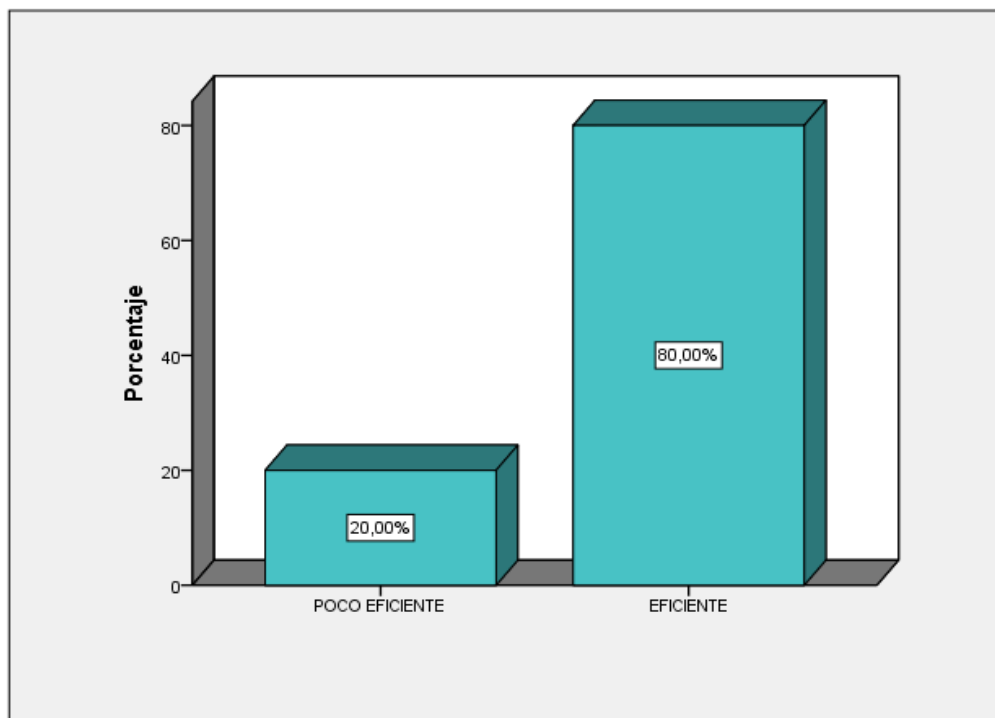
*Figura 2: Planificación*

Interpretación: El 85% de los trabajadores considera que la planificación del examen especial que comprende el reconocimiento del área de logística, estudio general para identificar las actividades que requieran mayor atención, la obtención de la información sobre los antecedentes administrativos, las políticas de la empresa, reportes donde se detalla el movimiento de los inventarios, los papeles de trabajo de auditorías anteriores, se desarrolló eficientemente y el 15% lo considero poco eficiente.



*Figura 3:* Ejecución del trabajo

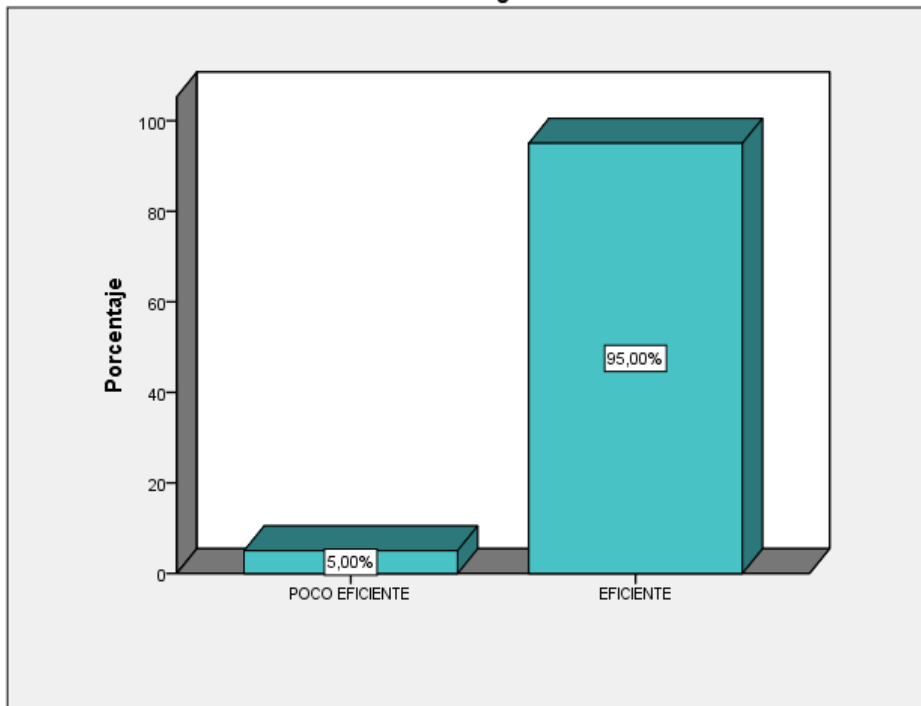
Interpretación: El 70% de los trabajadores considera que la ejecución del examen especial que comprende la aplicación de los procedimientos de auditoria, la elaboración de las hojas de trabajo y la evaluación de la información se desarrolló eficientemente mientras que el 30% lo considero poco eficiente.



*Figura 4: Informe de Resultados*

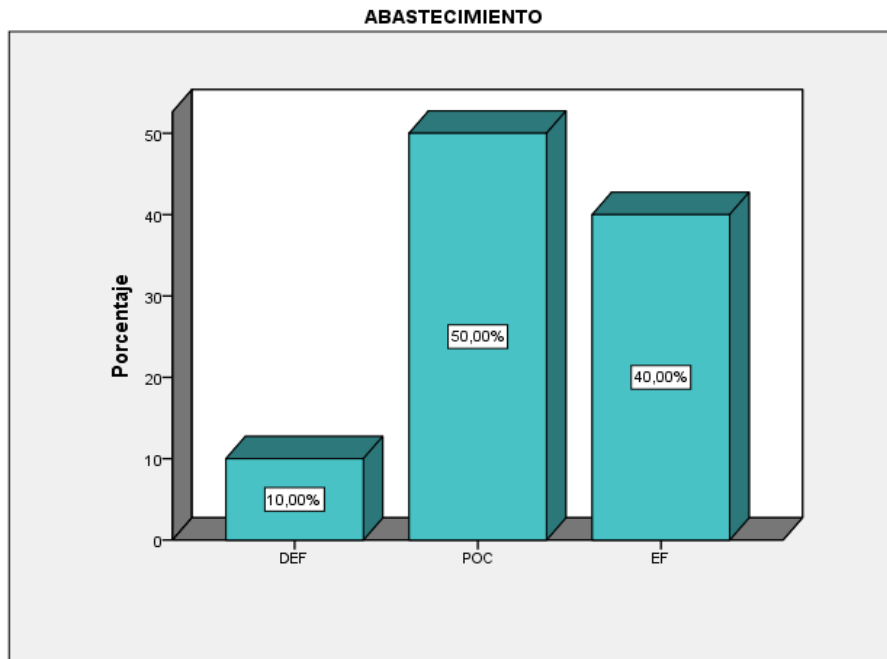
Interpretación: El 80% de trabajadores considera que el informe de resultados del examen especial que comprende la aplicación de los procedimientos como hallazgos, observaciones y recomendaciones se desarrolló eficientemente mientras que el 20% lo considero poco eficiente en la empresa Lava Perú SAC.

Esto quiere decir que se está cumpliendo con emitir un informe con todas las observaciones y recomendaciones del caso.



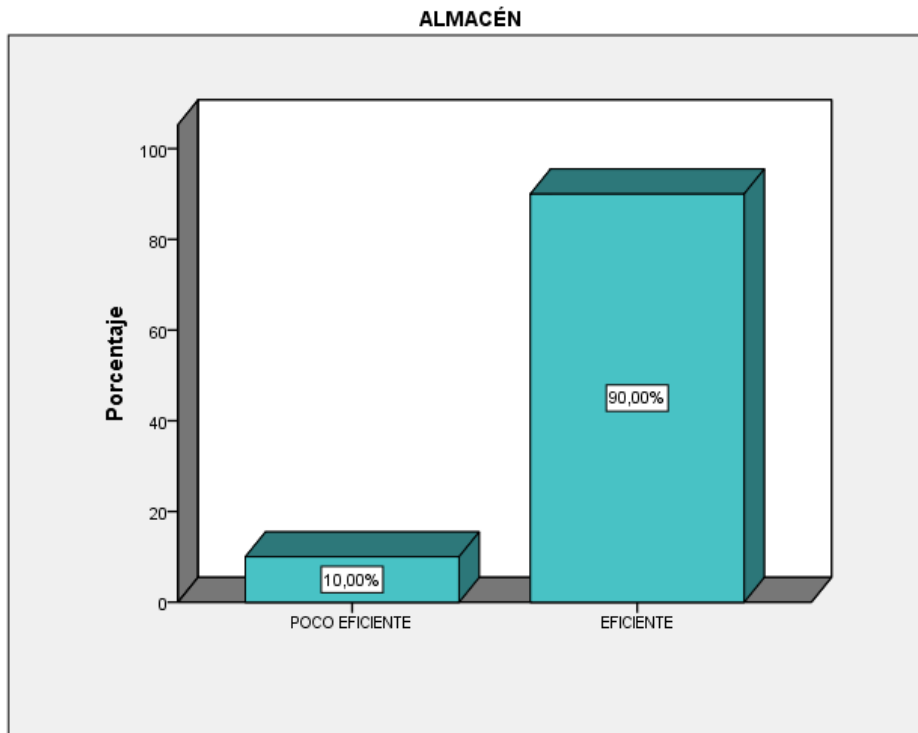
*Figura 5: Actividad Logística*

Interpretación: La mayoría de los trabajadores considera que la Actividad Logística que comprende el abastecimiento, almacén, producción y distribución se desarrolló eficientemente y su menoría lo considero poco eficiente, esto debido a que no se está cumpliendo con los procedimientos adecuados tales como generar las ordenes compras en las fechas establecidas, recepción de insumos y el correcto almacenamiento de estos así como tener retrasos en las ordenes de pedidos.



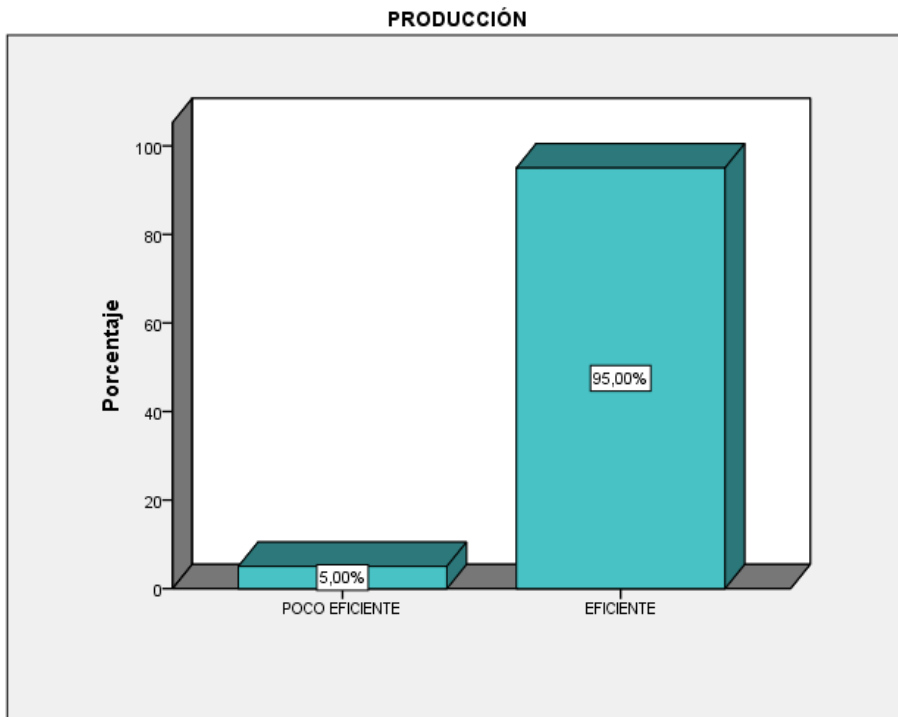
*Figura 6: Abastecimiento*

Interpretación: El 50% de los trabajadores considera que el abastecimiento comprendido por las compras y la recepción es poco eficiente mientras que el 40% considero que es eficiente y el 10% deficiente .Así mismo se considera en su mayoría poco eficiente ya que no se está cumpliendo adecuadamente con las compras y recepción de los insumo.



*Figura 7: Almacén*

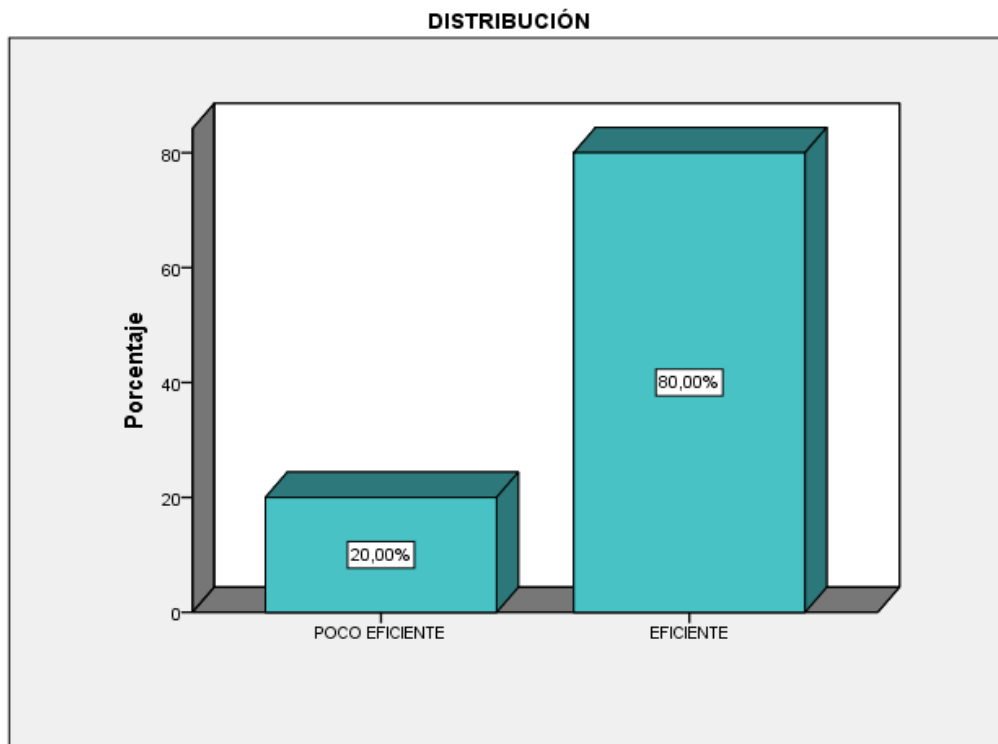
Interpretación: La mayoría de trabajadores considera que el almacén comprendido por el almacenamiento, los inventarios y los flujos de información se desarrolló eficientemente y en su mayoría deficiente. Así mismo se considera que es eficiente ya que se está cumpliendo adecuadamente con los procedimientos del almacén.



*Figura 8:* Producción

Interpretación: La mayoría de trabajadores considera que la producción de la empresa Lava Perú SAC comprendida por los procesamientos de pedidos, manipulación de mercancías y almacenamiento del producto terminado se desarrolló eficientemente y en su menoría representada por un 5% considera deficiente.





*Figura 9: Distribución*

Interpretación: La mayoría de trabajadores considera que la distribución de la empresa Lava Perú SAC que comprende tratamiento de la información, servicio al cliente y el transporte del producto final se desarrolló eficientemente y en su menoría consideró deficiente. Esto quiere decir que se está cumpliendo adecuadamente con los procedimientos de distribución como es la entrega de guía de remisión pertinente, entrega de la mercadería a la hora y fecha acordada con el cliente para que de esa manera se obtenga un buen servicio al cliente.

## Prueba de Normalidad

Tabla 7.  
*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Examen especial	,527	20	,000	,351	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.

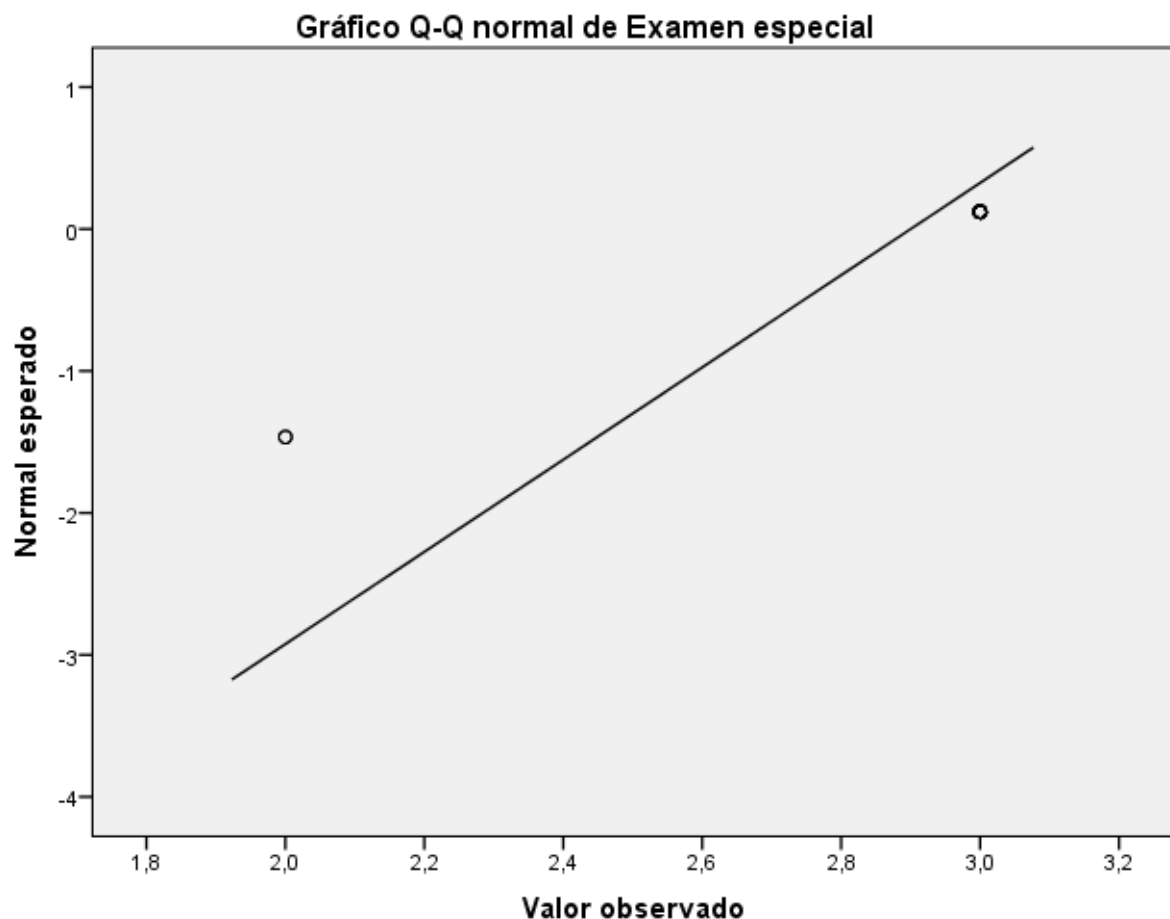


Figura 10: Examen especial

Tabla 8.

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Actividad Logística	,538	20	,000	,236	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Como se tiene una muestra de 20, se analizará la Prueba de Shapiro-Wilk y el Sig. Es menor a 0.05, por lo tanto los datos no proceden de una distribución normal.

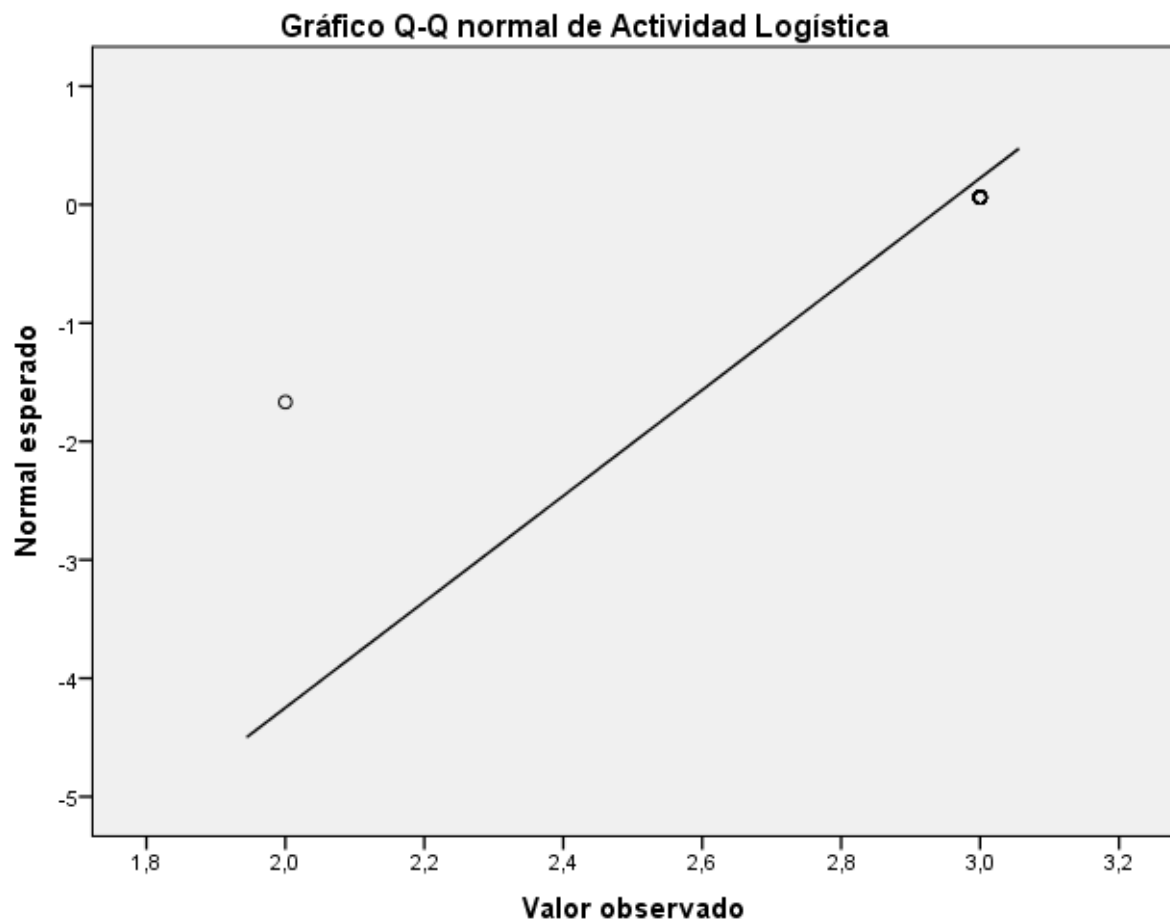


Figura 11: Actividad Logística

Tabla 9

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico o	gl	Sig.	Estadístico o	gl	Sig.
Planificación	,509	20	,000	,433	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.

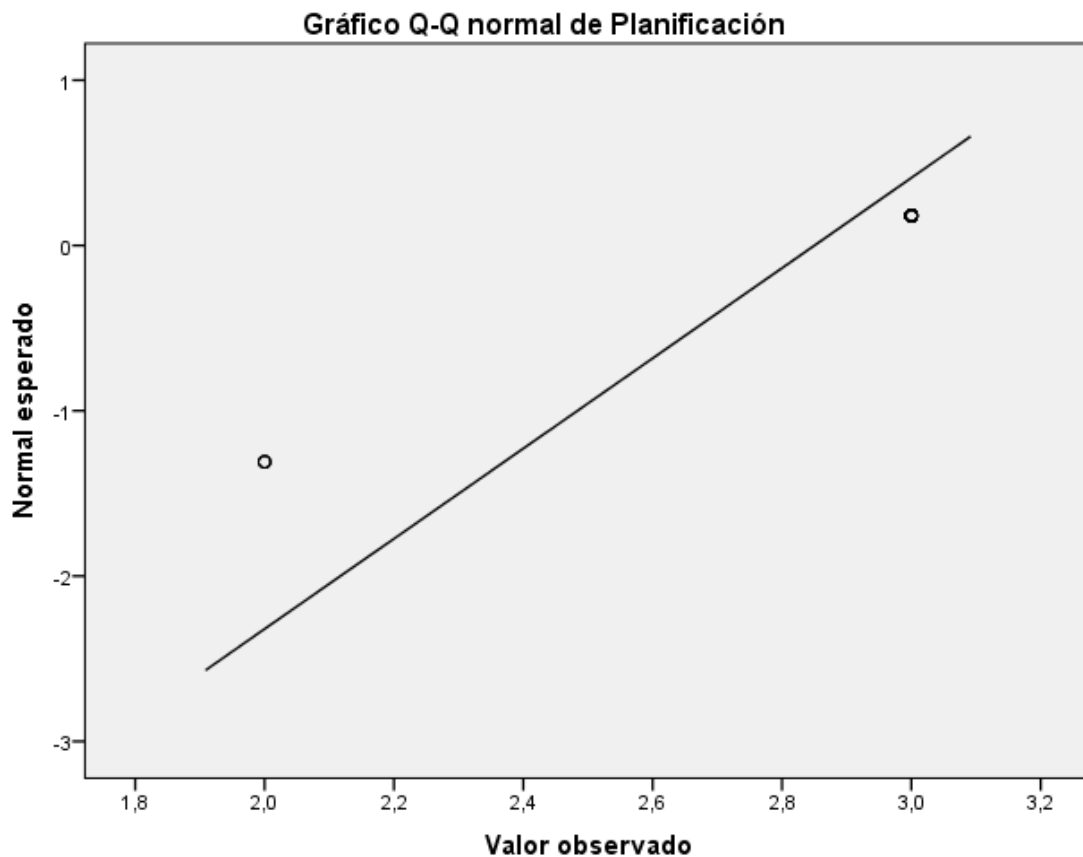


Figura 12: Planificación

Tabla 10.

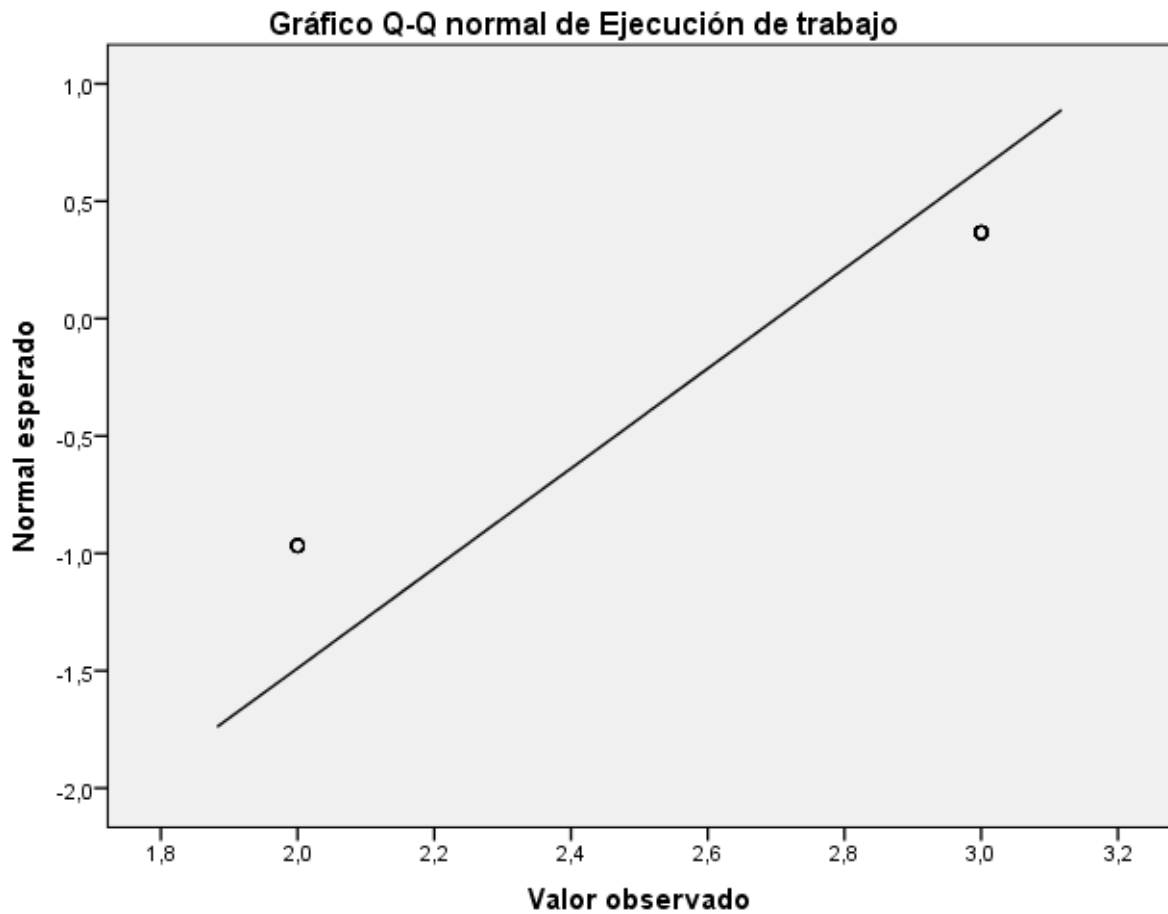
*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ejecución del trabajo	,438	20	,000	,580	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.



*Figura 13:* Ejecución de trabajo

Tabla 11

*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Informe de Resultados	,114	20	,200 <sup>*</sup>	,957	20	,482
a. Corrección de la significación de Lilliefors						

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido es mayor a 0.05, lo cual significa que los datos proceden de una distribución normal.

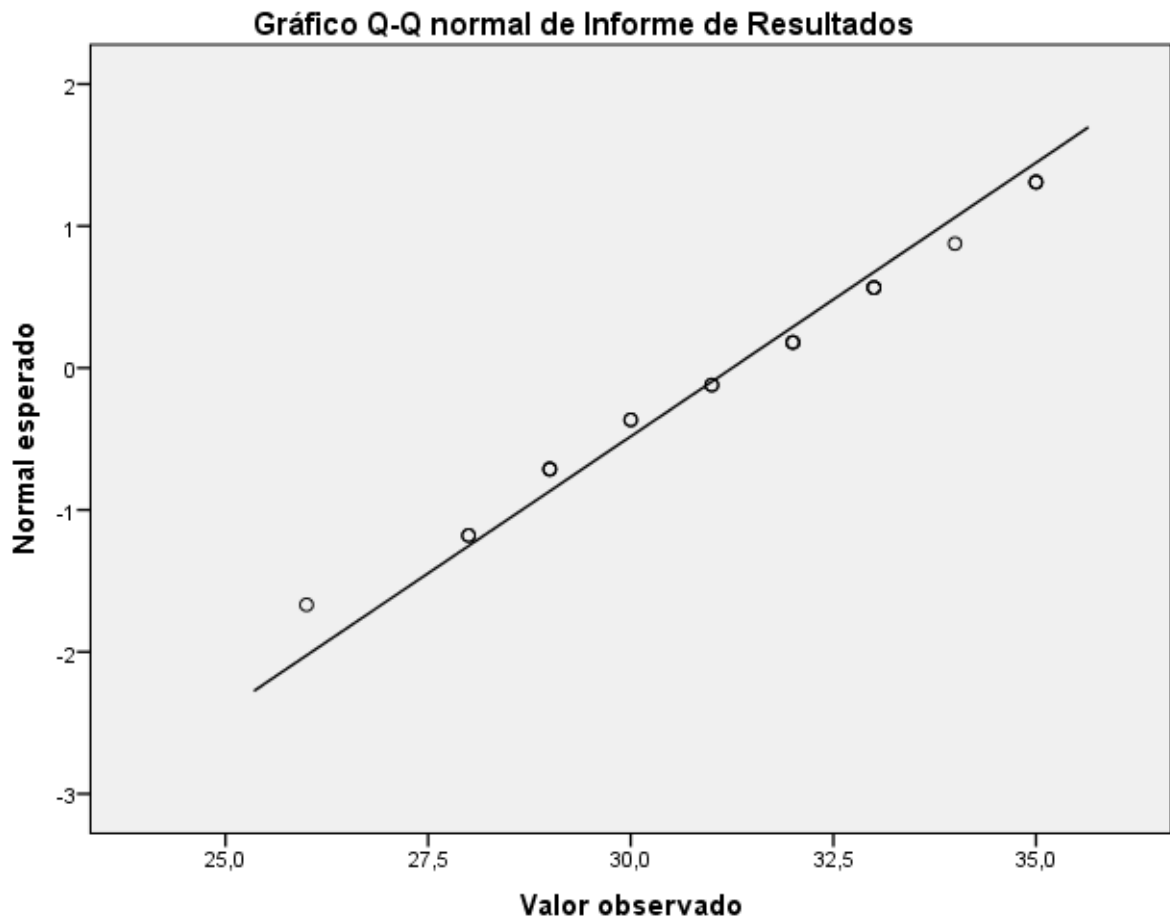


Figura 14: Informe de Resultados

Tabla 12

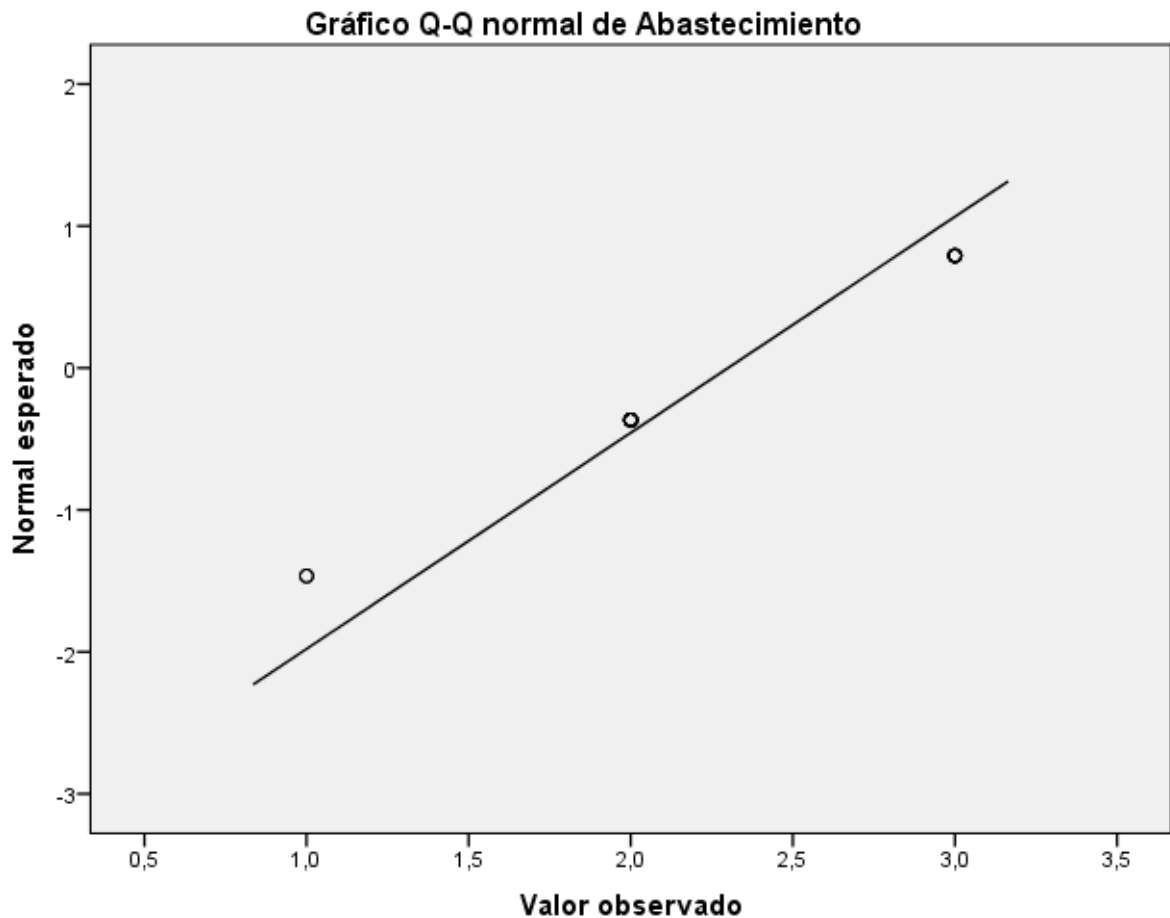
*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístic	gl	Sig.	Estadístic	gl	Sig.
	o			o		
Abastecimiento	,276	20	,000	,780	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.



*Figura 15:* Abastecimiento

Tabla 13

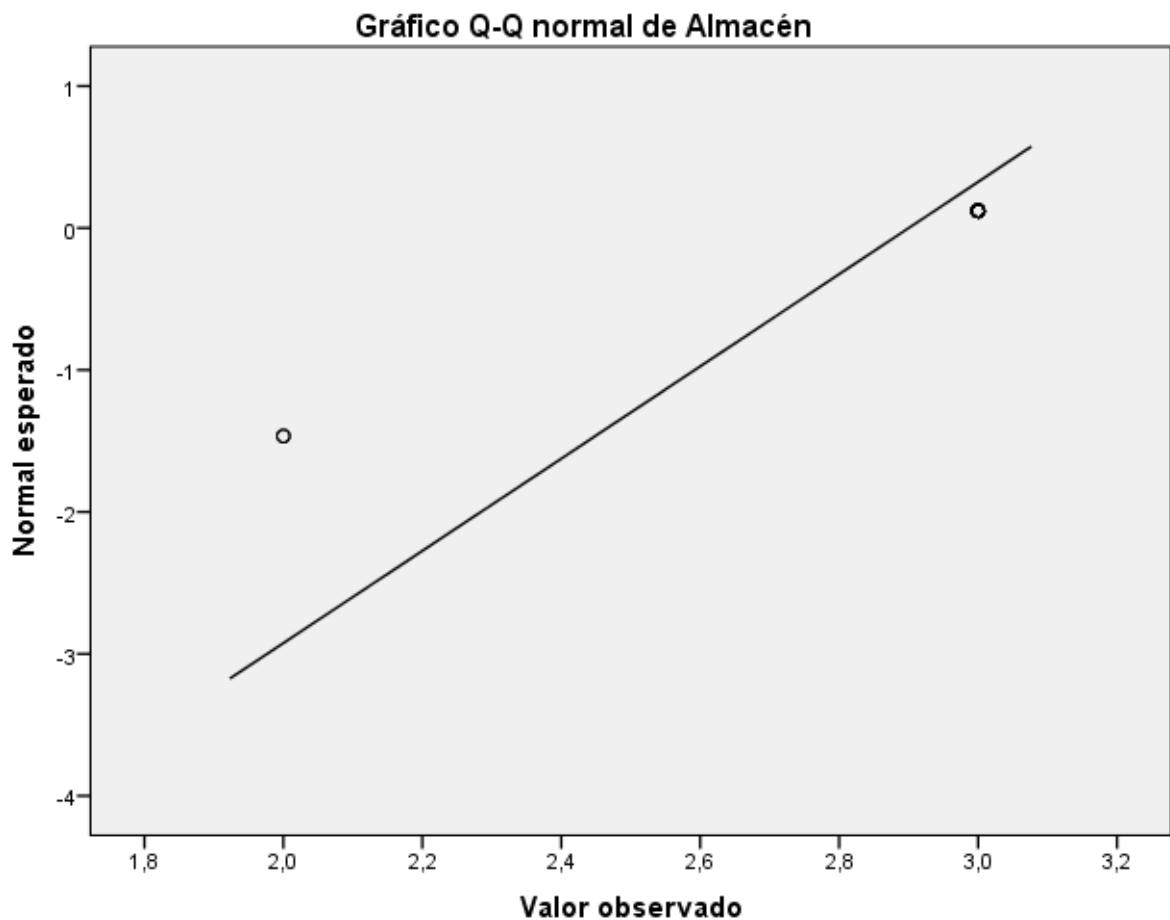
*Pruebas de normalidad*

Tabla 13 :Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
Almacén	,527	20	,000	,351	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.



*Figura 16:* Almacén



Tabla 14

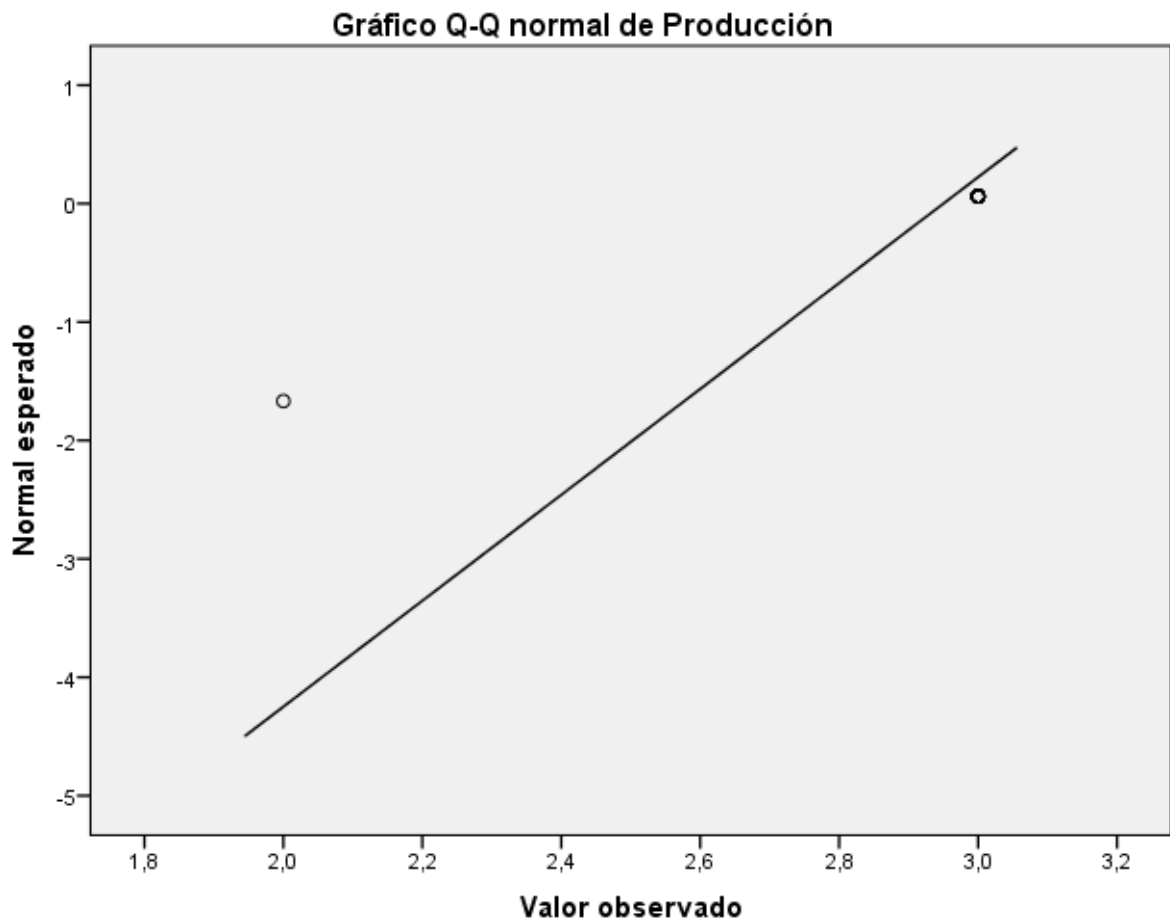
*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístic	gl	Sig.	Estadístic	gl	Sig.
	o			o		
Producción	,538	20	,000	,236	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.



*Figura 17:* Producción

Tabla 15:

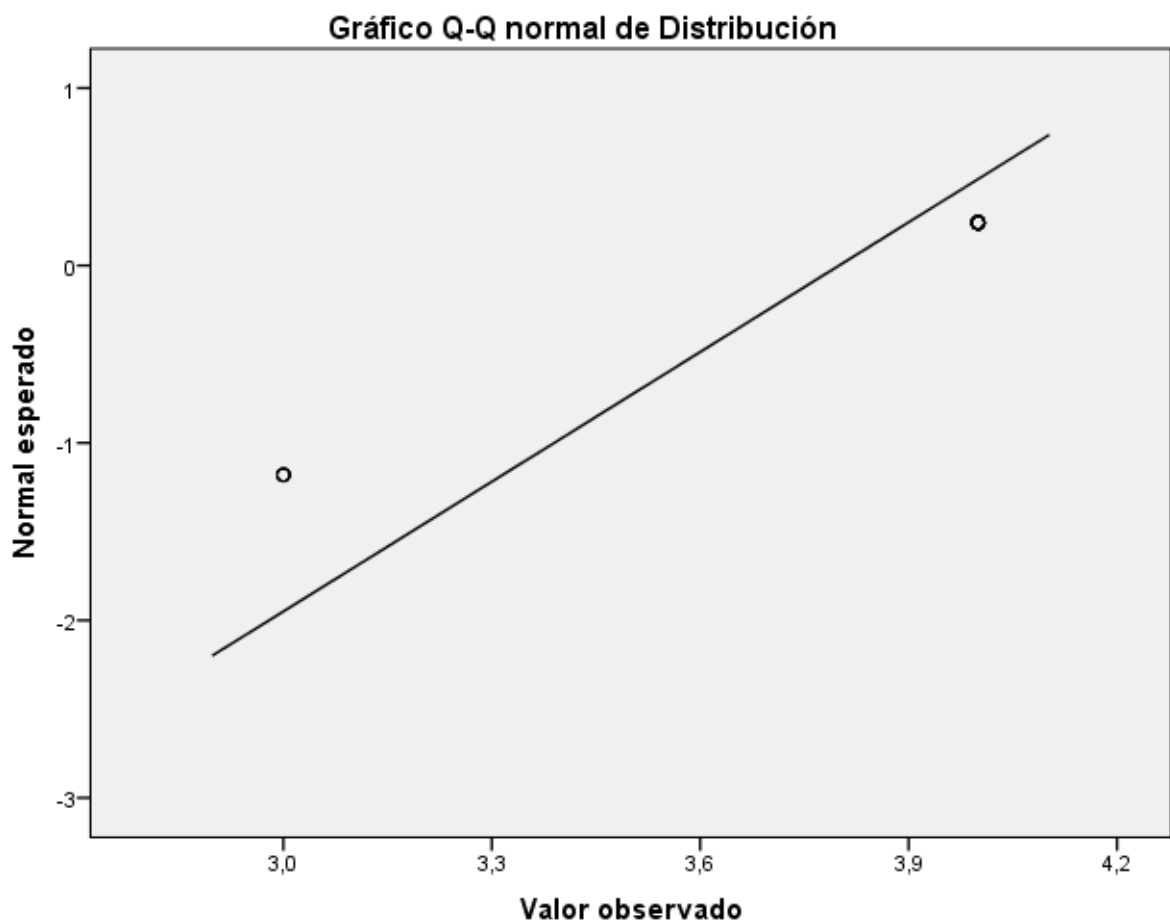
*Pruebas de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístic o	gl	Sig.	Estadístic o	gl	Sig.
Distribución	,487	20	,000	,495	20	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: Se opta por la prueba de Shapiro-Wilk, ya que la muestra de datos es de 20 encuestados, así mismo el resultado obtenido tiene una significancia menor a 0.05, lo cual significa que los datos no vienen de una distribución normal, por ello se correlaciono con Rho Spearman.



*Figura 18:* Distribución

## Prueba de Correlación

### Hipótesis Principal

Ho: No existe relación significativa entre el Examen especial y Actividad Logística de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho-2016

H1: Existe relación significativa entre el Examen especial y Actividad Logística de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho-2016

Tabla 16.

### *Examen especial y actividad logística*

		Examen especial	Actividad Logística
Rho de Spearman	Examen especial	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	20
	Actividad Logística	Coeficiente de correlación	,688
		Sig. (bilateral)	,001
		N	20

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La estadística de prueba de Rho de Spearman tiene una significancia de 0.001, que es menor a 0.05 del margen de error permitido, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna .Por lo tanto se concluye que si existe una relación entre el examen especial y la actividad logística de la empresa Lava Perú SAC.

## Primera Hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre el abastecimiento y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

H1: Existe relación significativa entre el abastecimiento y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

Tabla 17

### *Abastecimiento y Examen especial*

			abastecimiento	Examen especial
Rho de Spearman	Abastecimiento	Coefficiente de correlación	1,000	,546*
		Sig. (bilateral)	.	,013
		N	20	20
	Examen especial	Coefficiente de correlación	,546*	1,000
		Sig. (bilateral)	,013	.
		N	20	20

\*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

### Interpretación:

La estadística de prueba de Rho de Spearman tiene una significancia de 0.013, que es menor a 0.05 del margen de error permitido, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto se concluye que si existe una relación entre el examen especial y el abastecimiento de la empresa Lava Perú SAC.

## Segunda Hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre el almacenamiento y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

H1: Existe relación significativa entre el almacenamiento y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016

Tabla 18

### *Almacén y Examen especial*

			Almacén	Examen especial
Rho de Spearman	Almacén	Coeficiente de correlación	1,000	,444*
		Sig. (bilateral)	.	,050
		N	20	20
	Examen especial	Coeficiente de correlación	,444*	1,000
		Sig. (bilateral)	,050	.
		N	20	20

\*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La estadística de prueba de Rho de Spearman tiene una significancia de 0.050, que es igual del margen de error permitido, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna .Por lo tanto se concluye que si existe una relación entre el almacén y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC.

### Tercera Hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre la producción y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

H1: Existe relación significativa entre la producción y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016

Tabla 19

#### *Producción y Examen especial*

		Producción	Examen especial
Rho de Spearman	Producción	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,001
		N	20
	Examen especial	Coeficiente de correlación	,688**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	20

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La estadística de prueba de Rho de Spearman tiene una significancia de 0.001, que es menor a 0.05 del margen de error permitido, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna .Por lo tanto se concluye que si existe una relación entre el examen especial y la producción de la empresa Lava Perú SAC.

### Cuarta Hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre la distribución y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

H1: Existe relación significativa entre la distribución y el examen especial de la empresa Lava Perú S.A.C, San Juan de Lurigancho – 2016.

Tabla 20

#### *Distribución y examen especial*

			Distribución	Examen
			n	especial
Rho de Spearman	Distribución	Coefficiente de correlación	1,000	,759**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Examen especial	Coefficiente de correlación	,759**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

*Nota:* Adaptado por el autor (2016)

Interpretación: La estadística de prueba de Rho de Spearman tiene una significancia de 0.000, que es menor a 0.05 del margen de error permitido, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna .Por lo tanto se concluye que si existe una relación entre el examen especial y la distribución de la empresa Lava Perú SAC.

### III.DISCUSIÓN

1. Arrieta Aldave Eduardo Jhon (2012) presento la tesis titulada: Propuesta de mejora en un operador logístico: análisis, evaluación y mejora de los flujos logísticos de su centro de distribución. La metodología que se utilizó para el presente estudio fue básica .El objetivo principal Optimizar el recorrido de los flujos logísticos, la utilización de los recursos operativos y la eficacia de los procesos del centro de distribución de un operador logístico mediante propuestas de mejora en sus flujos críticos con la finalidad de reducir los costos operativos incurridos e incrementar el nivel de servicio prestado Se concluye que la realización de mejoras en los procesos o flujos logísticos de la empresa en estudio representó una gran oportunidad para optimizar el nivel de servicio brindado a sus clientes y al mismo tiempo le permitió la reducción de sus costos operativos. Carro (2013) Señala que la Actividad Logística es planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios, información y dinero. Es la función que normalmente opera como nexo entre las fuentes de aprovisionamiento y suministro y el cliente final o la distribución .Su objetivo es satisfacer permanentemente la demanda en cuanto a cantidad, oportunidad y calidad al menor costo posible de la empresa. Los resultados obtenidos coinciden con la investigación de Arrieta ya que el examen especial a la actividad logística de la empresa Lava Perú SAC se desarrolló eficientemente ya que cumplía con los procedimientos tales como el abastecimiento, almacén, producción y distribución.
2. Giovanni Gómez Cristian (2006) presento la tesis titulada: Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima caso Manizales Colombia – 2006.La investigación que desarrolló es tipo exploratoria .Como objetivo principal tenemos que determinar y diseñar las estrategias logísticas de abastecimiento internacional de las empresas grandes e importadoras de materia prima mediante un modelo de gestión. Como conclusión tenemos que el modelo de gestión logística de



abastecimiento indica que para realizar una gestión de compras eficientes de materia prima, es importante que la organización genere el trabajo en equipo para que el subsistema pueda crear abastecimiento y no genere problemas de atrasos. Miramira (2012) considera que el abastecimiento es el encargado de aprovisionar la materia prima, los productos intermedios para las unidades productivas es decir atiende la adquisición tales como son las compras, transporte si es que no lo llevan a cabo los proveedores y finalmente los materiales antes de introducirlos en el proceso de fabricación. Los resultados obtenidos no coinciden con la investigación de Gómez ya que reflejaron que el abastecimiento dentro de la empresa Lava Perú es poco eficiente debido a que las compras no abastecen con las necesidades de la empresa.

3. Hemeryth Charpentier, Flavia presento la tesis titulada: Implementación de una sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructor A&A SAC de la Ciudad de Trujillo - 2013 El objetivo es demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios como conclusión se obtuvo que con la implementación de un Sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoro significativamente la gestión de los inventarios debido a que hubo una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de almacenes .Ferrín (2003) señala que el almacenamiento es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para el cuidado del stock y así evitar su deterioro ya sean estos insumos o productos terminados necesarios para las ventas, producción o servicios. Los resultados obtenidos si coinciden con la investigación de charpentier Flavia ya que reflejaron que se cumplió con un correcto almacenamiento de insumos y se cuentan en físico las cantidades que entran a almacén en el momento oportuno.

4. Chávez Esteves, Luz Teresa (2014) presento la tesis titulada: Propuesta de mejora de los procesos operativos de la Empresa de Confecciones Diankris–Chiclayo 2014. El objetivo analizar los procesos operativos que afectan la productividad de Confecciones Diankris para poder diseñar e implantar una propuesta de mejora basada en la gestión de operaciones de producción y control de las actividades en dicha empresa; mejorando los procesos logísticos productivos. El tipo de investigación es descriptivo, diseño de investigación es No experimental. Se concluye que Confecciones Diankris, utiliza un proceso de confección continuo, debido a que sus actividades van seguidas de otras, hasta el término de la prenda. Es por ello que allí encontramos tiempos muertos al demorarse más de lo normal en confeccionar cada prenda. Andino (2006) La producción indica que es la transformación de productos y de aportar los medios , transformación a veces no necesariamente física, sino económica de uno de los recursos tales como materia prima, capital, trabajo, ideas etc. productos finales con distinto valor. Los resultados obtenidos coinciden con la investigación de Chávez ya que se refleja que la producción de la empresa Lava Perú es eficiente porque se emiten las órdenes de pedido adecuadamente, se transporta el producto a procesar según la orden de llegada y se entrega el producto terminado lo más pronto posible.
  
5. Díaz Martínez Karla María Luisa (2010) presento la tesis titulada: Red logística para la distribución de mercancía a clientes de una cadena de tiendas departamentales Objetivo: Rediseñar y estandarizar el proceso de entregas de paquetería a cliente final en la “Zona Norte” de la Ciudad de México para una cadena de tiendas departamentales utilizando como herramienta una metodología de evaluación de proyectos. Se concluye que a través del aprovechamiento de la infraestructura del Centro de Distribución Nacional de Enseres Mayores se puede lograr la expansión de la cobertura en entregas de Enseres Menores, hasta hoy exclusiva de los Centros de Distribución Regionales, logrando tener una eficiente distribución, manteniendo el nivel de servicio, mejorando los costos, logrando la expansión y la satisfacción de la demanda existente para

estas zonas. Monterroso, Elda (2000) señala que la distribución comprende la expedición de los productos terminados a los distintos mercados estableciendo una conexión entre las funciones de producción y comercialización. Los resultados obtenidos coinciden con la investigación de Díaz ya que refleja que la distribución de la empresa Lava Perú SAC es eficiente porque se cumplió con la recepción adecuada de los pedidos de los clientes, emisión de las guías de remisión y la entrega de mercadería a la hora y fecha acordada.

#### IV. CONCLUSIÓN

1. Se ha determinado que existe relación entre el examen especial y la actividad logística porque los resultados reflejaron que se desarrolló eficientemente ya que cumplía con los procedimientos tales como el abastecimiento, almacén, producción y distribución.
2. Se ha determinado que existe relación entre el examen especial y el abastecimiento porque los resultados reflejaron que es poco eficiente debido a que las compras no abastecen con las necesidades de la empresa y no se emiten las órdenes de compras con anticipación.
3. Se ha determinado que existe relación entre el examen especial y el almacén porque los resultados reflejaron que es eficiente ya que se cumplió adecuadamente con los procedimientos tales como son comparar las cantidades físicas con el inventario, tener el personal adecuado para el orden del mismo y hacer la correcta clasificación de los productos e insumos.
4. Se ha determinado que existe relación entre el examen especial y la producción porque los resultados reflejaron que es eficiente ya que se emiten las órdenes de pedido adecuadamente, se transporta el producto a procesar según la orden de llegada y se entrega el producto terminado lo más pronto posible.
5. Se ha determinado que existe relación entre el examen especial y la distribución porque los resultados reflejaron que es eficiente ya que se cumplió con la recepción adecuada de los pedidos de los clientes, emisión de las guías de remisión y la entrega de mercadería a la hora y fecha acordada.

## V. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda verificar las compras y recepción de insumos, guardar un correcto orden en el almacenamiento de estos, describir en la ordenes de trabajo los insumos que se utiliza para cada proceso desarrollado, cumplir cuidadosamente con la entrega de las guías de remisión para la salida del producto terminado, transportar el producto final de una manera rápida y segura cumpliendo con lo solicitado por el cliente.
2. Se recomienda que las compras sean de acuerdo a las necesidades de la empresa, se emitan con tiempo las órdenes de compra, verificar que lo ingresado coincida con lo pactado a través de un control físico (conteo de los productos, comprobación de la calidad, que las cantidades coincidan con lo facturado) y administrativo (de las facturas con la nota de pedido y las listas de precios).
3. Se recomienda realizar un correcto almacenamiento de los insumos y productos, se ordene según su clasificación, se comparen las cantidades físicas con el inventario, se controle la cantidad de insumo a utilizar.
4. Se recomienda emitir las ordenes de pedido adecuadamente, transportar el producto a procesar según orden de llegada, contar la mercadería antes de entrar a producción ,contar el producto terminado antes de almacenarlo y hacer la comparación con la de orden de pedido para que no falte ninguna prenda a la hora de almacenarlo.
5. Se recomienda cumplir con la emisión de las guías de remisión, entregar el producto solicitado a la fecha acordada con el cliente, realizar la entrega de manera rápida para que no se quede mucho tiempo en almacén y no ocupe espacio.

## VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andino, R (2006), Gestión de operaciones y Logísticas .MBA- Edición 2006
- Álvarez, L (2000) Manual de procesos y procedimientos de auditoría interna  
Recuperado de [http://www.se.gob.hn/media/files/manuales/manualauditoria\\_75B1Hcl.pdf](http://www.se.gob.hn/media/files/manuales/manualauditoria_75B1Hcl.pdf)
- Arrieta, J (2012) Propuesta de mejora en un operador logístico: análisis, evaluación y mejora de los flujos logísticos de su centro de distribución. (Tesis para optar el título de Ingeniero Industrial).Pontificia Universidad Católica del Perú
- Ballou, R (2004). Logística administración de la cadena de suministros. Editorial Pearson Eduaction. México. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=ii5xqLQ5VLgC&oi=fnd&pg=PA1&dq=Ballou,+R+\(2004\).+Log%C3%ADstica+administraci%C3%B3n+de+suministros.+M%C3%A9xico.+Prentice+hall&ots=u26ziqJicl&sig=i63cMj3svGqEVnv8mx\\_HLd2HV2c#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=ii5xqLQ5VLgC&oi=fnd&pg=PA1&dq=Ballou,+R+(2004).+Log%C3%ADstica+administraci%C3%B3n+de+suministros.+M%C3%A9xico.+Prentice+hall&ots=u26ziqJicl&sig=i63cMj3svGqEVnv8mx_HLd2HV2c#v=onepage&q&f=false)
- Calderón, I (2014) Evaluación de la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa distribuciones Naylamp S.R.L. (Tesis para optar el título Contador Público) Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL\\_CalderonAlvarezGraciela\\_CorneteroSuybateAuri.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/213/1/TL_CalderonAlvarezGraciela_CorneteroSuybateAuri.pdf)
- Contraloría de la Republica (2016) Manual de auditoría gubernamental recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Carro,R (2015) .Logística Empresarial. Facultad de ciencias Económicas Sociales. Universidad Nacional de Mar de Plata. Recuperado de [http://nulan.mdp.edu.ar/1831/1/logistica\\_empresarial.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/1831/1/logistica_empresarial.pdf)

- Chávez, T (2014) presento la tesis titulada: Propuesta de mejora de los procesos operativos de la Empresa de Confecciones Diankris–Chiclayo 2014. (Tesis para obtener el título de Licenciado de Administración de Empresas).Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/77/1/TL\\_ChavezEstevesLuz\\_InonanCastilloOrnella.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/77/1/TL_ChavezEstevesLuz_InonanCastilloOrnella.pdf)
- Díaz, L (2010) presento la tesis titulada: Red logística para la distribución de mercancía a clientes de una cadena de tiendas departamentales. (Tesis presentada para obtener el título de Ingeniero Industrial).Universidad Autónoma de México. Recuperado de <http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/132.248.52.100/1432/Tesis.pdf?sequence=1>
- Ferrín (2003) gestión de stocks en la logística de almacenes (2ª ed.) Editorial. FUND. CONFEMETAL. Recuperado de [www.uasf.edu.pe/includes/tareas\\_pre/20152/7658\\_PLAN\\_TESIS\\_FIN.docx](http://www.uasf.edu.pe/includes/tareas_pre/20152/7658_PLAN_TESIS_FIN.docx)
- García, A (1991) Almacenes: Planeación, Organización y Control. Editorial Trillas. Recuperado de <http://www.gandhi.com.mx/almacenes-planeacion-organizacion-y-control>
- Gómez, C (2006) Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima caso Manizales Colombia. (Tesis para optar el título de por el título de Magíster en Administración de Empresas) Universidad Nacional de Colombia
- Gómez, R (2006) Generalidades en auditoría, Universidad Nacional de Educación a Distancia Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/rgl-audit.pdf>
- Hargadon, B & Múnera A. (1996) Contabilidad de costos. Grupo Editorial Norma Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-una-orden-de-compra/>

- Hernández, R (2004). Recuperado de <http://www.educaciones.cubaeduca.cu/medias/pdf/2189.pdf>
- Hernandez,R & Batptista,m (2010).Metodología de la Investigación (5ta ed). México. McGraw Hill Educación.
- Hemeryth, F (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios del constructor A&A SAC de la Ciudad de Trujillo. (Tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)
- Jácome, S (2013) Examen especial a los ingresos y gastos del hospital básico 7BI Loja en el periodo de enero a diciembre del 2013 cuenca Ecuador. (Tesis para obtener el título de Contador Público) Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Recuperado de [file:///C:/Users/user/Downloads/UPS-CT004801%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/UPS-CT004801%20(1).pdf)
- Mangeles, B (2013) Actividades logísticas recuperado de <https://logisticabroz.com/2013/05/20/actividades-logisticas/>
- Mendez, C. (2012). Metodología, diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales.Editorial Limusa (4ta Ed).México
- Miramira, W. (2003) Gestión y desarrollo logístico en la industria gráfica del Perú. Tesina (Ingeniero Industrial)-Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Facultad de Ingeniería Industrial.[http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/ingenie/calsina\\_mw/cap4.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/ingenie/calsina_mw/cap4.pdf)
- Monterroso, E (2000). El proceso Logístico y la Gestión de la cadena de abastecimiento Recuperado de <http://81.47.175.201/logiscaldes/index.php/ocult2/66-el-proceso-logistico-y-la-gestion-de-la-cadena-de-abastecimiento>
- Murillo, W. (2008). La investigación científica. Universidad abierta y a distancia. Recuperado de



[http://datateca.unad.edu.co/contenidos/100103/100103\\_2013\\_1/Metodologia\\_de\\_la\\_Investigacion\\_MODULO-1.pdf](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/100103/100103_2013_1/Metodologia_de_la_Investigacion_MODULO-1.pdf)

Normas internacionales de auditoría Recuperado de <http://aobaudidores.com/nias>

Niño, V. (2011). Metodología de la investigación, diseño y ejecución. Ediciones de la U. Bogotá. Recuperado de <http://clases.ugb.edu.sv/multimedia/Victor%20Miguel%20Nino%20Rojas%20metodologia.pdf>

Ferrel O.C & Geoffrey H, & Adriaenséns M, (2004) Introducción a los negocios en un mundo cambiante. Mc Graw Hill. Cuarta Edición

Santillana, J (2013). Auditoría interna. México. Pearson Educación.

Velásquez, A. & Rey, N. (2010). Metodología de la investigación científica. Lima: Perú, Editorial San Marcos EIRL.

Gómez, J & Acevedo (2001). Logística. Conceptualización y tendencias actuales Habana. Cuba. Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012/oab.html>

Reyes Mota Alexander Jonathan (2010), presento la tesis titulada: “Auditoría operacional a la administración del inventario y almacenamiento de mercaderías, en una comercializadora de productos para el hogar, Guatemala-2010” (Tesis para obtener el título de Contador Público)

## VII. ANEXOS

### CUESTIONARIO DE INFORMACION ACERCA DEL EXAMEN ESPECIAL Y ACTIVIDAD LOGISTICA DE LA EMPRESA LAVA PERÚ S.A.C, SAN JUAN DE LURIGANCHO -2016

AUTOR: YOLITA SABRINA LOZANO GUTIERREZ

#### INSTRUCCIONES

Cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Lava Perú S.A.C, a continuación, lea detenidamente y marque con una "X" en el paréntesis o recuadro respectivo la información solicitada es de carácter anónimo por lo cual le pedimos su sinceridad en las respuestas

#### CUESTIONARIO

##### I. INFORMACION DE LAS CARACTERISTICAS DE LAS UNIDADES MUESTRALES

1. ¿Su sexo, es? ( ) Femenino ( ) Masculino
2. ¿Su edad esta entre? ( ) De 20 a 25 ( ) De 26 a 30
3. ¿Su cargo actual es? ( ) Operario ( ) Personal Administrativo
4. ¿Su grado académico es? ( ) Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario ( ) Bachiller ( ) Titulado

##### II. DEL EXAMEN ESPECIAL

<b>1:NUNCA</b>	<b>2:CASI NUNCA</b>	<b>3: AVECES</b>	<b>4: CASI SIEMPRE</b>	<b>5: SIEMPRE</b>
----------------	---------------------	------------------	------------------------	-------------------

<b>ASPECTOS MÁS RELEVANTES</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5.Se realiza el reconocimiento del área de logística antes de iniciar el examen especial					
6.Se realiza un estudio general para identificar las actividades que requieran mayor atención					
7.Se establece los objetivos de la intervención a realizar					
8. Se realiza la obtención de la información sobre los antecedentes administrativos					
9. Se realiza la obtención de información sobre las políticas de la empresa					
10. Se revisa los reportes donde se detalla el movimiento de los inventarios					

11. Se revisa los papeles de trabajo de auditorías anteriores					
12. Se realiza la evaluación de riesgo para detectar la deficiencia en el control de inventario					
13. Se revisa los estados financieros para detectar los errores					
14. El auditor Realiza entrevista al personal para conocer el proceso logístico					
15. El auditor realiza un listado de las actividades que se realizan en la empresa					
16. El auditor aplica la técnica de observación para conocer directamente lo que ocurre en la empresa					
17. El auditor registra en el momento las evidencias encontradas.					
18. El auditor archiva las respuestas en las que participaron los trabajadores					
19. El auditor evalúa si se ejecuta el proceso logístico según el manual de procedimientos					
20. El auditor revisa las orden de compras					
21. El auditor revisa las ordenes de pedido					
22. El auditor en su informe describe los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial					
23. Se analiza los hallazgos de la actividad logística					
24. Se aplica medidas de corrección a las deficiencias encontradas					
25. Se realiza comentarios sobre la situación de la empresa con los auditados					
26. El auditor realiza seguimiento a las recomendaciones planteadas					
27. La gerencia cumple con aplicar las recomendaciones					

## DE LA ACTIVIDAD LOGÍSTICA

<b>1:NUNCA</b>	<b>2:CASI NUNCA</b>	<b>3: AVECES</b>	<b>4: CASI SIEMPRE</b>	<b>5: SIEMPRE</b>
----------------	---------------------	------------------	------------------------	-------------------

ASPECTOS MÁS RELEVANTES	1	2	3	4	5
28.Las compras abastecen las necesidades de la empresa					
29. Se realiza las compras en cantidades razonables					
30. Se emiten las órdenes de compra con anticipación					
31. Se cuenta con un personal responsable para la recepción de los insumos					
32. Se verifica con la factura los insumos y productos que ingresan					
33.Se realiza el almacenamiento correcto de los insumos y productos					
34. Se ordena los insumos y productos según su clasificación tóxica y no tóxica.					
35. Se realiza los inventarios del almacén					
36. Se compara las cantidades físicas en almacén con los registros de inventario					
37. Se cuenta con documento de formato adecuado para el llenado de las cantidades de insumos que entran y salen del almacén					
38. Se ordenan las guías de compra según su orden de llegada					
39. Se emiten las ordenes de pedido adecuadamente					
40. Se compara las cantidades de las guías de pedido con las cantidades en físico de la mercadería					
41. Se transporta el producto a procesar según orden de llegada					
42. Se describe en las ordenes de pedido los insumos que utiliza para el proceso que realiza					
43. Se realiza el almacenamiento del producto terminado de una manera adecuada					
44. Se entrega rápido el producto terminado con el fin de no tener lleno el almacén.					
45. Se cumple con la emisión de guías de salida adecuadamente					
46. Se cumple con entregar el producto solicitado a la fecha coordinada con el cliente					
47. Se cumple con la recepción adecuada de los pedidos de los clientes					
48. El transporte del producto se hace de una manera rápida					
49.Emite guía de remisión a la hora de transportar el producto					
50.La distribución en la empresa es la adecuada					

	DATOS				VARIABLE 1: EXAMEN ESPECIAL																						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27
1	2	1	1	2	5	5	3	3	3	5	3	4	4	4	4	4	5	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5
2	1	1	2	4	5	4	5	3	3	3	3	3	3	4	3	1	4	2	2	4	5	4	4	4	4	4	5
3	2	1	2	3	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	3
4	2	2	1	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4
5	2	1	1	2	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
6	1	2	2	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5
7	2	1	1	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	5	3	4	5
8	2	1	1	2	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5
9	2	1	1	2	5	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5
10	2	2	1	2	3	5	3	5	5	5	2	5	3	5	2	5	5	4	5	5	3	3	5	4	5	5	5
11	2	2	1	2	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	5	4	4	4	3	4	4	5
12	2	1	1	2	4	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	1	1	1	2	4	4	4	3	5	3	4	3
13	2	1	1	2	4	5	5	3	4	4	3	5	5	5	3	3	3	4	5	2	5	4	5	4	4	5	5
14	2	1	1	2	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5
15	2	2	2	5	4	4	3	2	2	5	4	3	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	3
16	1	2	2	5	5	3	3	5	5	4	2	3	3	3	3	4	5	4	1	2	2	5	3	5	5	5	5
17	2	1	1	2	5	5	5	4	4	5	5	4	4	3	5	2	1	1	2	3	3	5	5	5	5	5	3
18	1	1	1	2	4	5	5	5	4	5	2	4	3	3	3	2	4	5	5	5	2	4	5	5	4	3	3
19	2	2	1	2	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	2	2	2	2	3	4	4	5	5	4	4
20	2	2	2	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	5	5	5	5	5	5

## VARIABLE 2: ACTIVIDAD LOGISTICA

P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	P42	P43	P44	P45	P46	P47	P48	P49	P50
5	5	3	4	3	5	5	3	3	3	5	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	4	5	4	5	3	3	3	3	3	5	3	3	3	4	4	4	5	5	5
4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	3	4	4
3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	3	5	3	3	3	3	4
5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	2
5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	3	2	5
5	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3
5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	3	4	3	4	4	4	4	4	5	3	2	5
5	4	5	5	3	3	5	3	5	5	5	5	3	5	4	4	4	4	5	5	3	5	4
5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	3	4	5	3	5
4	4	2	4	4	4	3	3	3	2	2	3	5	4	5	5	3	5	3	4	3	4	4
5	5	5	2	5	4	5	5	3	4	4	3	5	5	4	4	3	4	4	5	5	5	5
5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	2	2	5	5
4	5	5	4	4	4	4	3	2	2	5	4	3	5	5	5	5	5	5	4	3	3	5
5	5	1	2	2	5	3	3	5	5	4	2	5	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	2	3	3	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	3	3	5	5	5	3	4	4
4	5	5	5	2	4	5	5	5	4	5	2	2	5	5	5	5	5	4	3	3	3	5
4	4	2	2	3	4	4	5	5	5	5	2	3	5	5	4	5	2	5	4	4	4	4
5	5	3	3	4	5	5	5	4	4	5	4	3	4	4	4	2	3	5	2	4	2	5

V1	d1	d2	d3	V2	d1	d2	d3	d4
101	35	31	35	93	15	24	24	30
86	32	23	31	89	19	23	20	27
106	42	35	29	96	17	28	27	24
113	45	40	28	95	19	30	24	22
107	38	34	35	98	18	26	24	30
113	40	40	33	105	20	25	30	30
99	36	33	30	93	17	24	25	27
105	38	33	34	98	15	27	28	28
113	41	39	33	95	19	26	22	28
102	36	34	32	96	17	26	25	28
106	42	35	29	101	19	28	28	26
70	25	19	26	79	14	17	25	23
100	38	30	32	94	17	25	24	28
110	42	37	31	102	19	27	29	27
94	31	34	29	91	18	20	27	26
90	33	24	33	88	10	25	23	30
93	41	20	32	90	12	28	24	26
94	37	29	28	93	17	28	24	24
94	42	22	30	89	11	28	24	26
107	41	31	35	97	15	28	24	30



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. MERA PORTILLA MARCO ANTONIO  
 I.2. Cargo e Institución donde labora: DTL ESCUELA DE CONTABILIDAD  
 I.3. Especialidad del experto: AUDITOR  
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: \_\_\_\_\_  
 I.5. Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

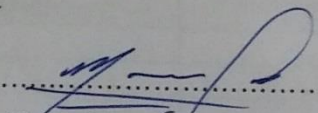
¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

ES APLICABLE

### IV. PROMEDIO DEVALORACION:

78%

San Juan de Lurigancho, 05 de OCTUBRE del 2016.

  
Firma de experto informante

DNI: 18093459

Teléfono: 945709495





INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. COJAL LOLI BERNARDO
I.2. Cargo e Institución donde labora: DIRECTOR UCJ
I.3. Especialidad del experto: ECONOMISTA
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación:
I.5. Autor del instrumento:

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

Table with 5 columns: INDICADORES, CRITERIOS, Deficiente 0-40%, Regular 41-60%, Bueno 61-75%, Muy bueno 76-90%, Excelente 91-100%. Rows include CLARIDAD, OBJETIVIDAD, PERTINENCIA, ACTUALIDAD, ORGANIZACIÓN, SUFICIENCIA, INTENCIONALIDAD, CONSISTENCIA, COHERENCIA, METODOLOGÍA.

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80/100

San Juan de Lurigancho, 05 de Oct del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 17898066

Teléfono: 766147891



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. MARTIN YOVERA VARGAS
I.2. Cargo e Institución donde labora: DOCENTE
I.3. Especialidad del experto:
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación:
I.5. Autor del instrumento:

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

Table with 5 columns: INDICADORES, CRITERIOS, Deficiente 0-40%, Regular 41-60%, Bueno 61-75%, Muy bueno 76-90%, Excelente 91-100%. Rows include CLARIDAD, OBJETIVIDAD, PERTINENCIA, ACTUALIDAD, ORGANIZACIÓN, SUFICIENCIA, INTENCIONALIDAD, CONSISTENCIA, COHERENCIA, METODOLOGÍA.

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

77

San Juan de Lurigancho, 5 de 10 del 2016.

Firma de experto informante
DNI: 25700070
Teléfono: 968078678





INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Carlos Modvilman Espinoza
- I.2. Cargo e Institución donde labora: DTC - UCV
- I.3. Especialidad del experto: CONTADOR
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: \_\_\_\_\_
- I.5. Autor del instrumento: \_\_\_\_\_

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				/	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				/	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				/	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				/	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				/	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				/	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				/	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				/	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				/	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				/	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....  
.....

IV. PROMEDIO DEVALORACION:

77%

San Juan de Lurigancho, 05 de octubre del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 060924

Teléfono: 98211

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Examen especial y Actividad logística de la empresa Lava Perú SAC,  
San Juan de Lurigancho 2016

Autor: Yolita Sabrina Lozano Gutierrez

Problema principal	Objetivo principal	Hipótesis principal	Tipo de investigación :Básica
¿Cuál es la relación que existe entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?	Determinar la relación entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Existe relación entre el examen especial y la actividad logística dentro de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Según Zorrilla (1993) la investigación básica, busca el progreso científico, ampliar los conocimientos teóricos, sin interesarse directamente en sus posibles aplicaciones o consecuencias prácticas; es más formal y persigue las generalizaciones con vistas al desarrollo de una teoría basada en principios y leyes
<b>ESPECIFICO</b>	<b>ESPECIFICO</b>	<b>ESPECIFICO</b>	<b>Método de investigación</b>
¿Qué relación existe entre el abastecimiento y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?	Determinar la relación entre el abastecimiento y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Existe relación entre el abastecimiento y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Investigación Observacional hipotética deductiva.
¿Qué relación existe entre el almacén y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?	Determinar la relación entre el almacén y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Existe relación entre el almacén y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	<b>Diseño de investigación :</b> Descriptiva correlacional No experimental de corte transversal , “es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes; se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que ya ocurrieron o se dieron sin la intervención directa del investigador” (Hernández, Fernández y Batista, 2010, p.165)
¿Qué relación existe entre la producción y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?	Determinar la relación entre la producción y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Existe relación entre la producción y el examen especial de la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	<b>Población y Muestra :</b> La población está conformada por 20 trabajadores de la empresa Lava Peru SAC
¿Qué relación existe entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016?	Determinar la relación entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	Existe relación existe entre la distribución y el examen especial en la empresa Lava Perú SAC en el distrito de san juan de Lurigancho 2016	<b>Técnicas e instrumentos :</b> Se utilizó la técnica de la encuesta y el instrumento cuetsionario Se utilizo el programa IBM SPSS Statistics 21

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

Título: Examen especial y Actividad logística de la empresa Lava Perú SAC,  
San Juan de Lurigancho 2016

Autor: Yolita Sabrina Lozano Gutierrez

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala Valorativa
<b>EXAMEN ESPECIAL</b>	Según Marín, H. (2012) Una auditoría de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas en la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos dentro de una área o asunto específico	El examen especial tiene la finalidad de evaluar una determinada área para ayudar a formar futuras mejoras en dicha área dándonos así un alcance de como se viene desarrollando actualmente la empresa	<b>Planificación</b> :Según las normas de auditoría generalmente aceptadas nos indican que la fase de planeación tiene como finalidad anticipar a los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría, puesto que para cumplir con esta norma el auditor deberá conocer a fondo la empresa que será objeto de estudio para su investigación ya que a partir de ello	Reconocimiento del área	Se realiza el reconocimiento del área de logística antes de iniciar el examen especial Se realiza un estudio general para identificar las actividades que requieran mayor atención Se establece los objetivos de la intervención a realizar	NUNCA (1)
				Revisión documentaria	Se realiza la obtención de la información sobre los antecedentes administrativos Se realiza la obtención de información sobre las políticas de la empresa Se revisa los reportes donde se detalla el movimiento de los inventarios Se revisa los papeles de trabajo de auditorías anteriores	CASI NUNCA (2)
				Evaluación de riesgo	Se realiza la evaluación de riesgo para detectar la deficiencia en el control de inventario Se revisa los estados financieros para detectar los errores	AVECES (3)
			<b>Ejecución del trabajo</b> :Álvarez (2000) En la ejecución del trabajo se realiza diferentes pruebas y análisis con la finalidad de determinar razonabilidad o revelar errores en el área sujeta a examen	Procedimientos de auditoría	El auditor Realiza entrevista al personal para conocer el proceso logístico El auditor realiza un listado de las actividades que se realizan en la empresa El auditor aplica la técnica de observación para conocer directamente lo que ocurre en la empresa	CASI SIEMPRE (4)
				Elaboración de hojas de trabajo	El auditor registra en el momento las evidencias encontradas. El auditor archiva las respuestas en las que participaron los trabajadores	
				Evaluación de la información	El auditor evalúa si se ejecuta el proceso logístico según el manual de procedimientos El auditor revisa las orden de compras El auditor revisa las ordenes de pedido	
			<b>Informe de resultados</b> :Según el Manual de auditoría gubernamental (2013) realizar el informe significa el resultado final del trabajo del auditor y es en el que se presentan las observaciones, conclusiones y recomendaciones formuladas en juicios fundamentados como efecto del análisis de evidencias	Hallazgos	El auditor en su informe describe los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial Se analiza los hallazgos de la actividad logística	SIEMPRE (5)
				Observaciones	Se aplica medidas de corrección a las deficiencias encontradas Se realiza comentarios sobre la situación de la empresa con los auditados	
				Recomendaciones	El auditor realiza seguimiento a las recomendaciones planteadas La gerencia cumple con aplicar las recomendaciones	

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala valorativa		
<b>ACTIVIDAD LOGÍSTICA</b>	Según Carro, R. (2013). Es planificar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora del proceso de flujo de materiales (insumos, productos), servicios ,información y dinero .Su objetivo es satisfacer la demanda en cuanto a cantidad y calidad al menor costo posible para la empresa	La actividad logística en la empresa es la distribución eficiente de los insumos a su vez también el proceso de almacenamiento, materias primas y productos terminados desde los proveedores a través de la empresa hasta el usuario final ayudando así a coordinar en forma óptima el producto terminado para que llegue al lugar correcto y en el tiempo correcto para de esa manera tener un excelente servicio al cliente	<b>Abastecimiento:</b> Según Miramira (2012) considera que el abastecimiento es el encargado de aprovisionar la materia prima, los productos intermedios para las unidades productivas es decir atiende la adquisición tales como son las compras, transporte si es que no lo llevan a cabo los proveedores y finalmente los materiales antes de	Compras	Las compras abastecen las necesidades de la empresa Se realiza las compras en cantidades razonables Se emiten las órdenes de compra con anticipación	NUNCA (1)		
				Recepción	Se cuenta con un personal responsable para la recepción de los insumos Se verifica con la factura los insumos y productos que ingresan		CASI NUNCA (2)	
			<b>Almacén:</b> Ferrín (2003) señala que el almacenamiento es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para el cuidado del stock y así evitar su deterioro ya sean estos insumos o productos terminados necesarios para las ventas, producción	Almacenamiento	Se realiza el almacenamiento correcto de los insumos y productos Se ordena los insumos y productos según su clasificación tóxica y no tóxica.	AVECES (3)		
				Inventarios	Se realiza los inventarios del almacén Se compara las cantidades físicas en almacén con los registros de inventario			
				Flujos de información	Se cuenta con documento de formato adecuado para el llenado de las cantidades de insumos que entran y salen del almacén Se ordenan las guías de compra según su orden de llegada			
			<b>Producción:</b> Andino (2006) indica que es la transformación de productos y de aportar los medios lo, transformación a veces no necesariamente física, sino económica de uno de los recursos tales como materia prima, capital, trabajo, ideas etc.	Procesamiento de pedidos	Se emiten las ordenes de pedido adecuadamente Se compara las cantidades de las guías de pedido con las cantidades en físico de la mercadería	CASI SIEMPRE (4)		
				Manipulación de mercancías	Se transporta el producto a procesar según orden de llegada Se describe en las ordenes de pedido los insumos que utiliza para el proceso que realiza			
				Almacenamiento de Producto terminado	Se realiza el almacenamiento del producto terminado de una manera adecuada Se entrega rápido el producto terminado con el fin de no tener lleno el almacén.	SIEMPRE (5)		
				tratamiento de la información	Se cumple con la emisión de guías de salida adecuadamente			
				Servicio al cliente	Se cumple con entregar el producto solicitado a la fecha coordinada con el cliente Se cumple con la recepción adecuada de los pedidos de los clientes			
					<b>Distribución:</b> Monterroso, Elda (2000) señala que comprende la expedición de los productos terminados a los distintos mercados estableciendo una conexión entre las funciones de producción y comercialización.	Transporte producto final	El transporte del producto se hace de una manera rápida Emite guía de remisión a la hora de transportar el producto La distribución en la empresa es la adecuada	

## MATRIZ DE ANTECEDENTES

Título: Examen especial y Actividad logística de la empresa Lava Perú SAC,  
San Juan de Lurigancho 2016

Autor: Yolita Sabrina Lozano Gutierrez

N°	Titulo	Autor	Fecha	Objetivos	Marco Teorico		Metodología	Conclusiones
					Variable	Teoria		
1	Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A SAC de la Ciudad de Trujillo - 2013*	Hemeryth Charpentier, Flavia	2013	Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013	Control interno operativo	José María, Ibáñez Jimeno (2001), es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad	Experimental	La implementación de un Sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoro significativamente la gestión de los inventarios debido a que hubo una mejora en los procesos ,en el control de inventarios ,en las distribución física de almacenes
				Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.				
				Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.	Gestión de inventarios	Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta" (Amatt D, 1992).		
				Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.				
2	Evaluación de la gestión Logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa Distribuciones NAYLAMP S.R.L. Chiclayo -2013	Calderón Álvarez, Graciela Isabel	2014	Evaluar la gestión logística y su influencia en la determinación del costo de ventas de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013	Gestión logística	La gestión logística es un instrumento importante que implica una administración coordinada de los flujos del material e información para controlar costos, mejorar la calidad, maximizar el servicio y aumentar el beneficio	Los métodos empleados en la investigación serán análisis y síntesis,	Al evaluar la gestión logística comprobamos que en la empresa Distribuciones Naylamp SRL no cumple de manera eficiente con este proceso, por lo que es necesario esquematizar el proceso de compra y distribución de mercancías de los almacenes, a través de un diagrama de proceso, por medio de un sistema computarizado de inventarios, se lograra controlar la salida de materiales del almacén, a la vez se podrá auditar si las salidas fueron justificadas y se visualizará los stocks oportunamente, adicionalmente un
				Evaluar el proceso de compra, almacenamiento y distribución de las mercancías de los almacenes de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.				
				Evaluar la infraestructura, mantenimiento adecuado y su influencia en el proceso logístico de la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.	Determinación del costo de ventas	El costo de ventas es el consumo realizado para fabricar o adquirir los productos que se han vendido; es decir corresponde al costo de las mercaderías vendidas.		
				Presentar una propuesta de mejora del proceso logístico para la empresa Distribuciones Naylamp SRL ubicada en la ciudad de Chiclayo en el año 2013.				
3	Auditoría operacional a la administración del inventario y almacenamiento de mercaderías, en una comercializadora de productos para el hogar, Guatemala-2010	Reyes Mota Alexander Jonathan	2010	Determinar que las mercaderías y costo de ventas son eficaces, eficientes y económicos que permitan alcanzar los objetivos de la empresa	Auditoria Operacional	Es examinar y evaluar sistemáticamente las operaciones de una entidad con el propósito de determinar si está operando en forma efectiva y eficiente, así como establecer el cumplimiento de las políticas, métodos y procedimientos de la entidad efectuando recomendaciones para asegurar la observancia de dichas políticas	Descriptiva correlacional de corte transversal No experimental	No aplicar los servicios de auditoría operacional de manera oportuna ha provocado que la empresa objeto de estudio presentara deficiencias e ineficacia en las operaciones del inventario y proceso de almacenamiento, lo que ha repercutido en pérdida para el ejercicio del año 2008, debido a la baja rotación de inventario, inadecuadas condiciones de almacenaje, y registros inexactos; lo cual ha provocado no llenar la expectativa de los clientes lo cual la gerencia de la empresa ha venido contrarrestando con la concesión de descuentos sobre ventas que representan un 7% del monto total de las ventas netas
				identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas, evaluando si la función o actividad bajo examen				
				Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad	Almacenamiento de mercadería	El almacén es un lugar estructurado y planificado para custodiar, proteger y controlar los artículos, antes de ser requeridos para la venta en las distribuidoras o salas de ventas.		
				El objetivo principal de una adecuada administración de inventarios consiste en proporcionar los inventarios que se requieren para prestar un excelente servicio al cliente al más bajo costo				

N°	Titulo	Autor	Fecha	Objetivos	Marco Teorico		Metodología	Conclusiones
					variable	Teoria		
4	Propuesta de mejora en un operador logístico: análisis, evaluación y mejora de los flujos logísticos de su centro de distribución	Arrieta Aldave Eduardo Jhon	2012	Optimizar el recorrido de los flujos logísticos, la utilización de los recursos operativos y la eficacia de los procesos del centro de distribución de un operador logístico mediante propuestas de mejora en sus flujos críticos con la finalidad de reducir los costos operativos incurridos e incrementar el nivel de servicio prestado	Operador Logístico	Operador logístico es aquella empresa que por encargo de su cliente diseña los procesos de una o varias fases de su cadena de suministro (aprovisionamiento, transporte, almacenaje, distribución e, incluso, ciertas actividades del proceso)	Descriptiva	Se concluye que la realización de mejoras en los procesos o flujos logísticos de la empresa en estudio representó una gran oportunidad para optimizar el nivel de servicio brindado a sus clientes y al mismo tiempo le permitió la reducción de sus costos operativos.
				Desarrollar el marco teórico necesario para el desarrollo del proyecto que permita evidenciar el impacto que origina la tercerización estratégica de operaciones en las empresas.	Evaluación de mejora de los flujos logísticos	En el programa de implementación de actividades se define: (a) los responsables, (b) el período de implementación, (c) los indicadores de medición, (d) los recursos necesarios y, (e) el período de evaluación de las mejoras		
				Analizar las causas origen de la actual productividad de los procesos de la empresa en estudio y evaluar las oportunidades de mejora presentadas dentro del centro de distribución				
5	Propuesta de mejora de los procesos operativos de la Empresa de Confecciones Diankris	Chávez Esteves, Luz Teresa	2014	Analizar los procesos operativos que afectan la productividad de Confecciones Diankris para poder diseñar e implantar una propuesta de mejora basada en la gestión de operaciones de producción y control de las actividades en dicha empresa; mejorando los procesos logísticos productivos.	Mejora de los procesos operativos	Un diagnóstico de las actividades del área de abastecimiento de la organización encontrando que existe una descoordinación en dichas actividades y el procesamiento de información lo que imposibilita a la empresa realizar sus funciones	Descriptivo-No experimental	Confecciones Diankris no cuenta con una prevención de insumos, debido a las demandas imprevistas y la falta de control de inventarios, lo que constituye demoras para el proceso de producción.
				Analizar la logística interna de Confecciones Diankris; para lograr este objetivo se desarrollarán las actividades de requerimiento, almacenamiento y clasificación de insumos				
6	Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento internacional en las empresas grandes e importadoras de materia prima caso Manizales Colombia – 2006	Giovanni Gómez Cristian	2006	determinar y diseñar las estrategias logísticas de abastecimiento internacional de las empresas grandes e importadoras de materia prima mediante un modelo de gestión.	Logística	La logística se define como: "esa parte de la gestión de la cadena de abastecimiento que planea, materiales hacia delante y hacia atrás, el almacenaje de bienes, la prestación de servicios y la información consumo con el fin de satisfacer	exploratoria	Como conclusión tenemos que el modelo de gestión logística tiene la definición de que para realizar una gestión de compras eficientes de materia prima, es importante que la organización genere el trabajo en equipo para que el subsistema pueda crear abastecimiento y no genere problemas de atrasos
				Revisar teóricamente los aspectos principales de logística de abastecimiento internacional identificando estrategias, tendencias y prácticas logísticas existentes en el estado del arte que sirvan de soporte conceptual y teórico para la investigación.				
				Identificar y estudiar las principales características de las empresas grandes e importadoras de materias primas de Manizales para apoyar sus estrategias logísticas.	Propuesta de un modelo de gestión logística de abastecimiento o internacional	Un modelo es sólo una abstracción simplificada de la realidad. El ingrediente clave está en definir el problema y por tanto el propósito del modelo. El modelo forma una base racional para diseñar y conocer acerca de los sistemas existentes. Puede ayudar en la detección de la integración e interacción de los componentes de un sistema.		
Proponer un modelo de gestión basado en la logística de abastecimiento internacional para las empresas grandes e importadoras de materias primas de Manizales								



**FORMATO DE MATRIZ DE MARCO TEORICO**

**TITULO:** EXAMEN ESPECIAL Y ACTIVIDAD LOGISTICA DE LA EMPRESA LAVA PERÚ SAC, SAN JUAN DE LURIGANCHO-2016

**AUTOR:** YOLITA SABRINA LOZANO GUTIERREZ

TIPO DE VARIABLE	NOMBRE DE VARIABLE	TEORÍAS	AUTORES	AÑO	DEFINICION TEORICA	COMENTARIO
VARIABLE INDEPENDIENTE (CAUSA)	EXAMEN ESPECIAL	EL EXAMEN ESPECIAL	MARIN	2012	Es una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y analisis de una parte de las operaciones efectuadas en la entidad.	Es un tipo de auditoria de alcance limitado, se enfoca a una sola área.
		LA REVISION DOCUMENTARIA	SANTILLANA	2013	Consiste en tener antecedentes de la empresa como base para iniciar el examen de auditoria, nos ayudara a conocer los objetivos, metas, politicas, planes , procedimientos, leyes, regulaciones y compromisos.	Es una revision de las politicas de la empresa, de los manuales administrativos y de auditorias anteriores.
		LA EJECUCION DEL TRABAJO	ALVAREZ	2000	Se realiza diferentes pruebas y analisis con la finalidad de determinar la razonabilidad o revelar errores en el área sujeta a examen.	Se pueden realizar pruebas como entrevistas a los trabajadores, elaboracion de las hojas de trabajos y las evidencias encontradas durante el proceso de auditoría.
		INFORME DE RESULTADOS	SANTILLANA	2013	La evaluación de la información es despues que el auditor ya preciso el objeto de estudio, planeo y llevo a cabo un estudio general del sistema interno y verifico respectivamente las pruebas de auditoria.	Dentro del informe de resultados se detallan los procesos que el auditor realizo, tales como los hallazgos , deficiencias encontradas, medidas de correccion, comentarios de la situacion de la empresa y recomendaciones según sea el caso.
VARIABLE DEPENDIENTE (EFECTO)	ACTIVIDAD LOGISTICA	LA ACTIVIDAD LOGISTICA	CARRO	2013	Es planficar, operar, controlar y detectar oportunidades de mejora el proceso de flujo de materiales(insumos, productos), servicios, información y dinero.	Consiste en abastecer, almacenar, producir y distribuir.
		EL ABASTECIMIENTO	MIRAMIRRA	2012	Se encarga de aprovisionar la materia prima, los productos intermedios para las unidades productivas.	se encarga de realizar las compras , teniendo en cuenta las necesidades de la empresa.
		LAS ORDENES DE COMPRA	RONALD BALLOU	2004	Es la conexión de bienes y servicios entre las instalaciones fisicas como la decision de las cantidades que se moverán o pedirán.	Las ordenes de compras son documentos donde se realizan los pedidos de los insumos que necesita la empresa.
		EL ALMACENAMIENTO	FERRIN	2003	Es aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para el cuidado del stock.	Es el proceso donde se va a guardar los productos e insumos según su clasificación teniendo en cuenta las cantidades fisicas con lainformación de los inventarios.
		LA PRODUCCIÓN	ANDINO	2006	Es la transformación de productos y de aportar los medios, la transformación a veces no es necesariamente fisica, sino económica de uno de los recursos tales como materia prima, capital, trabajo, ideas.	Es la etapa donse se realiza la transformación del producto en proceso.
		LA DISTRIBUCIÓN	MONTERROSO ELSA	2000	Comprende la expedición de los productos terminados a los distintos mercados estableciendo una conexión entre las funciones de producción y comercialización.	Es la ultima etapa en donde se entrega el producto solicitado por el cliente.