

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Propuesta del proceso de control interno para el área de
mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación

Productos Unión Lima, 2018

Por:

Isaías calderón Vallejos

Asesor:

Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

Lima, julio de 2018

Área temática: Negocios y Management

Línea de Investigación – UPeU: Auditoría

Ficha catalográfica:

Calderon Vallejos, Isaias

Propuesta del proceso de control interno para el área de mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación Productos Unión, 2018 / Isaias Calderón Vallejos; Asesor: Mg. Carlos Alberto Vásquez Villanueva. -- Lima, 2018.

73 páginas: gráficos, tablas

Tesis (Contador Público), Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela Profesional de Contabilidad, 2018.

Incluye: referencias, resumen y anexos

1. Control de mantenimiento
2. Control de máquinas
3. Control de equipos

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Yo, Carlos Alberto Vásquez Villanueva, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “Propuesta de un sistema de control interno para el área de mantenimiento de las maquinarias y equipos del centro de aplicación Productos Unión. 2018” constituye la memoria que presenta el Bachiller Isaías Calderón Vallejos para aspirar al título de Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en *(Lima)*, a los *(15 de Julio)* del 2018.



Mag. Carlos Alberto Vásquez Villanueva

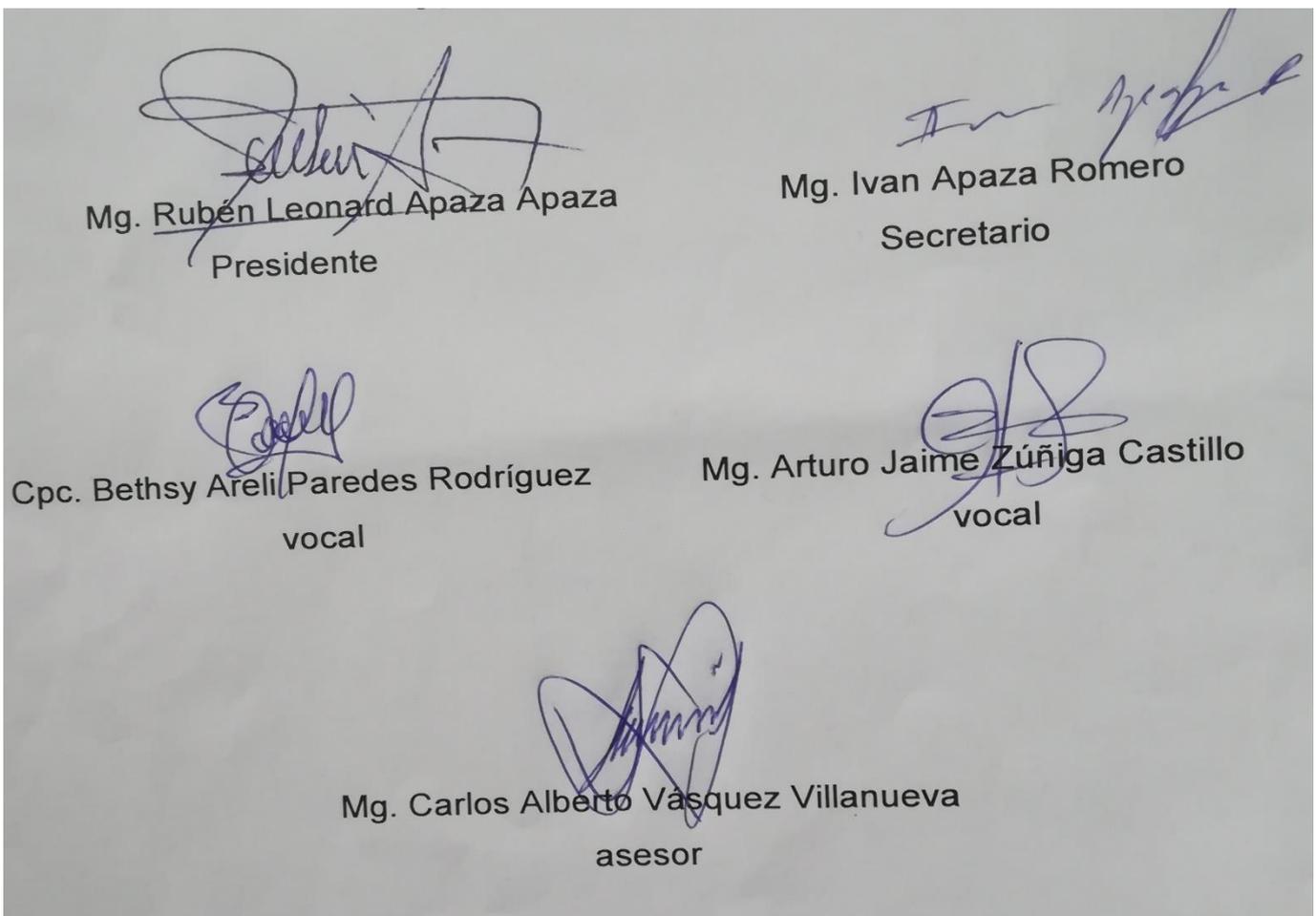
Propuesta del proceso de control interno para el área de
mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación Productos

Unión Lima, 2018

INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentada para optar el título profesional de contador público

JURADO CALIFICADOR



Ñaña, 15 de Julio de 2018

Dedicatoria

A la persona que siempre está a mi lado, mi esposa, Rocío Viviana Carbajal Pérez, que con mucho amor da todo por mí. A mis hijos: Jair Calderón Carbajal y Vasti Calderón Carbajal, que son el empuje que necesito. A mi madre, que me dio la vida y estoy seguro que en sus oraciones siempre estoy presente, a mi hermano Ulises, que es como un padre, siempre pendiente de mí, a mis demás hermanos que me ofrecieron su apoyo moral constante. A todos ellos que me animaron a proseguir con mis sueños, metas y retos. Gracias.

Agradecimiento

Agradecer a Dios, ya que, sin Él, nada de lo que soy hasta ahora hubiera sido posible. A esta casa superior de estudios, la Universidad Peruana Unión. Al centro donde laboro: Productos Unión y finalmente, a mis profesores, que contribuyeron en mi formación profesional y forjaron un nuevo amanecer.

Tabla de Contenidos

Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Tabla de Contenidos	vii
Índice de Tablas	xi
Índice de Figuras	xii
Anexos	xiii
Resumen	14
Abstract	15
Capítulo I: Contexto Profesional	16
1.1. Trayectoria profesional	16
1.2. Contexto de la experiencia	17
1.2.1. Datos generales de la empresa.	17
1.2.1.1. Razón social.	17
1.2.1.2. <i>Visión</i>	18
1.2.1.3. <i>Misión</i>	18
1.2.1.4. <i>Objetivos</i>	18
1.2.1.5. <i>Valores</i>	18
1.2.2. Experiencia profesional realizada	20
Capítulo II: El Problema.....	21
2.1. Identificación del problema	21

2.2	Objetivos de la Investigación	22
2.2.1	Objetivo general	22
2.2.2	Objetivos específicos.....	22
2.3	Justificación	23
2.4	Presuposición filosófica	23
Capítulo III: Revisión de la Literatura		25
3.1.	Antecedentes de la investigación	25
3.1.1.	Antecedentes internacionales	25
3.1.2.	Antecedentes nacionales	26
3.2.	Fundamentos teóricos.....	27
3.2.1.	Sistema de control interno para el área de mantenimiento	27
3.2.1.1.	<i>Definición</i>	27
3.2.1.2.	<i>Objetivos del control de mantenimiento</i>	28
3.2.1.3.	<i>Objetivos del mantenimiento</i>	29
3.3.	Norma Internacional de contabilidad.....	29
3.3.1.	NIC 16. Propiedad planta y equipo	29
3.3.1.1.	<i>Objetivo</i>	29
3.3.1.3.	<i>Componentes del costo</i>	30
3.4.	Norma Internacional de contabilidad	30
3.4.1.	NIC 36. Deterioro del valor de los activos	30
3.4.1.1.	<i>Objetivo</i>	30
3.4.1.2.	<i>Identificación de un activo que podría estar deteriorado</i>	31
3.5.	Elementos del control interno	31

3.5.1.	<i>Ambiente de Control</i>	32
3.5.2.	<i>Evaluación de riesgos</i>	32
3.5.3.	<i>Actividades de control</i>	33
3.5.4.	<i>Información y comunicación</i>	34
3.5.5.	<i>Supervisión y seguimiento</i>	35
3.6.	Informe de incidencias	35
Capítulo IV: Marco Metodológico		37
4.1	Método para el abordaje de la experiencia.....	37
4.1.2	Lugar de ejecución y temporalidad.....	37
4.2	Población y muestra de la empresa	37
4.3	Operacionalización de la temática abordada.....	38
4.3.1	Desarrollo de la temática abordada.	38
Capítulo V: Resultados.....		39
5.1.	Resultados descriptivos.....	39
5.1.1	<i>Procesos de control</i>	39
5.2.	Bondades del sistema SIDIGE erp.....	40
5.2.1	<i>Bondades del sistema</i>	40
5.2.1.2	<i>Categorías del sistema</i>	41
5.2.1.3	<i>08 ATS Atención de procesos de servicios (SIDIGE)</i>	41
5.3	Gastos Correctivos por áreas.....	43
5.4	Propuesta del control de pedidos	46
5.4.1	Flujograma de solicitud de pedidos	46
5.5	Proceso de la propuesta.....	47

5.5.1 Recepción de pedidos	47
5.5.2 Ingreso al Sistema SIDIGE los pedidos.....	48
5.5.4 El almacenero	49
5.5.5 El Electromecánico.....	50
5.5.6 Con Factura.....	50
5.5.7 Sin factura	51
5.5.8 Fin del proceso.....	52
5.6 Pasos para generar un pedido en el sistema	53
Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones	57
6.1. Conclusiones.....	57
6.2. Recomendaciones.....	58
Referencias	59
Anexos	62

Índice de Tablas

Tabla1 Operacionalización de la temática abordada.....	38
--	----

Índice de Figuras

Figura 1. Organigrama Productos Unión	19
Figura 2. Cuadro de responsabilidad	36
Figura 3. Ubicación Productos Unión	37
Figura 4. Sistema Integrado de Información (SIDIGE)	40
Figura 5. Data en Excel	42
Figura 6. Gastos de mantenimientos correctivos mensuales.	43
Figura 7. Gastos de mantenimientos correctivos.	44
Figura 8. Proceso de ingreso	48
Figura 9. Proceso de aprobación	49
Figura 10. Almacén de herramientas	50
Figura 11. Evaluador de maquinas.....	52
Figura 12. Proceso de pedidos SIDIGE.....	53
Figura 13. Sistema SIDIGE paso 1	54
Figura 14. Sistema SIDIGE paso 2	54
Figura 15. Sistema SIDIGE paso 3	55
Figura 16. Sistema SIDIGE paso 4	55
Figura 17. Paso 5 y último SIDIGE.....	56

Anexos

Anexo 1 Flujograma de solicitud de pedidos	63
Anexo 2 Carta de autorización de permiso.....	64
Anexo 3 Estados financieros 2016 – 2017	66
Anexo 4 Modelo COSO control interno	69
Anexo 5 Manual ATS Atención al servicio.....	70
Anexo 6 Lista de activos fijos	71
Anexo 7 Carta de revisión lingüista	73

Resumen

El control interno, en los procesos para todo tipo de trabajos es muy indispensable en todas las organizaciones. El presente informe de suficiencia profesional tuvo como objetivo general, la propuesta de un control interno para el área de mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación Productos Unión Lima, 2018. Con el propósito de reducir la cantidad de mantenimientos correctivos que éstos a la vez conllevan a gastos inesperados, para evitar estos inconvenientes se está proponiendo un método de pedidos que sería por el sistema; denominado, solución integral en sistemas de gestión y planeación de recursos empresariales. (SIDIGE ERP). El trabajo se desarrolló con información obtenida por parte de la empresa, bajo la metodología descriptiva. Entre los resultados se encontró que las maquinarias y equipos no tienen un eficiente control, generando gastos innecesarios; de allí que la rentabilidad se ha visto afectada, ya que solo en el mes de junio se gastó más de 30 000 soles en reparaciones; por tanto la propuesta desarrollada implica la realización de un proceso de control interno mediante la una correcta designación de los gastos por maquinaria que reduciría gastos innecesarios; debiéndose evaluar el trabajo y cotizar, generando así más control en los procesos de reparaciones y materiales con un chequeo del área responsable.

Palabras clave: Control de Mantenimiento, Control de maquinarias, Control de Equipos.

Abstract

The internal control, in the processes for all types of work is very indispensable in all organizations. The general aim of this professional proficiency report was the proposal of an internal control for the fixed assets maintenance area of the Productos Union Lima application center, 2018. In order to reduce the amount of corrective maintenance that these have to the once they lead to unexpected expenses, in order to avoid these inconveniences, an ordering method that would be by the system is being proposed; called, integral solution in management systems and business resource planning. (SIDIGE ERP). The work was developed with information obtained by the company, under the descriptive methodology. Among the results it was found that the machinery and equipment do not have an efficient control, generating unnecessary expenses; hence, profitability has been affected, since only in the month of June more than 30,000 soles were spent on repairs; therefore the proposal developed implies the realization of an internal control process through the correct designation of expenses for machinery that would reduce unnecessary expenses; The work should be evaluated and quoted, thus generating more control in the repairs and materials processes with a checklist of the responsible area.

Keywords: Maintenance Control, Machinery Control, Equipment Control.

Capítulo I: Contexto Profesional

1.1. Trayectoria profesional

Universidad Peruana Unión, Centro de aplicación productos unión.

2003, es la fecha en la que Dios abrió las puertas de esta institución, trabajando allí desde febrero. Siendo encargado de los envíos a provincias, por un buen periodo de tiempo. Con el fin de seguir creciendo, nacieron los deseos de estudiar contabilidad, hecho que abrió más puertas y oportunidades, motivo por el cual cumplí distintas funciones, como: en el almacén de distribución de panes y las distintas áreas dentro del centro de aplicación de Productos Unión.

En el mes de julio 2014 a febrero 2016, en el campo de Logística. Luego Auxiliar del almacén de envases y embalajes. Allí el trabajo a desempeñar consistía en recepción de los materiales que llegaba de los proveedores y control de todas las que se despachaban, a la vez el registro en el sistema de la salida de la mercadería que se entregaba a las áreas correspondientes, también generaba las órdenes de compra cuando el stock estaba en menor cantidad. Aplicando en esta área el uso del método PEPS la rotación de la mercadería; mercadería que primero entra es la que se despacha.

Marzo 2016 – febrero 2017; Asistente de logística. Encargado de controlar los gastos de mantenimiento y gestionar los abastecimientos de GLP gas licuado. Llevar un control de los mantenimientos de los vehículos y reportes mensuales a la jefatura de logística. Aquí fue otro tipo de experiencia que fue más de gestión y control, monitoreando los pedidos del gas licuado quincenalmente según sea su requerimiento de producción en el uso de las máquinas, también controlando el mantenimiento de los vehículos según sus kilometrajes, estando al pendiente del recorrido de cada uno

de ellos. Otra de las funciones estaba llevar registro y archivos de la documentación de los mantenimientos de las maquinarias y equipos de los trabajos a realizarse.

De marzo 2017 – hasta la fecha, en Producción. Jefatura de mantenimiento y Provisionado. Dentro de las funciones también están: control del área de lavandería, limpieza, mecánica y las provisiones de todos los gastos de la sede Ñaña.

Siendo coordinador del área de mantenimiento. En esta nueva función las posibilidades de seguir creciendo profesionalmente son excelentes, ya que, permite llevar control del tiempo, control del personal que trabaja allí y gestionar los trabajos, y funciones a seguir.

En las provisiones de los gastos. Permite ver la realidad de cuanto se invierte en las máquinas y equipos, en todas las piezas de recambio y ver también cuán importante es tener un control de todos los pedidos solicitados para sus reparaciones.

En las otras áreas que se coordina, se ve la necesidad de aprender a gestionar al personal, ver que todo se cumpla en un plazo y tiempo estipulado, siempre estar pendiente de todo para que estas áreas a la cual se coordina sirvan para el crecimiento de la panadería, sino sea de soporte para que continúe creciendo.

1.2. Contexto de la experiencia

1.2.1. Datos generales de la empresa.

1.2.1.1. Razón social.

La Universidad Peruana Unión, cuyo Ruc es 20138122256, perteneciendo a un tipo de empresa, Asociación; de condición Activo, iniciando sus actividades el 31 de diciembre de 1983, cuya dirección es Carretera Central kilómetro 19 Villa Unión-Ñaña, cuyo distrito y ciudad es Lurigancho, departamento; Lima, Perú.

1.2.1.2. Visión

Ser reconocida como la marca más confiable en la producción de alimentos saludables del país.

1.2.1.3. Misión

Producir alimentos que contribuyan al mejoramiento y conservación de salud y como parte integral de la Universidad Peruana Unión, apoyar en el desarrollo de la Educación Cristiana.

1.2.1.4. Objetivos

Un producto unión en cada hogar.

1.2.1.5. Valores

- Calidad: Superioridad o excelencia; Permite ofrecer a los clientes un producto a los que el cliente espera recibir de buena forma y a un precio accesible.

- Servicio: Favor o beneficio que se le hace a una persona; elaborar productos y ofrecer al público a un precio accesible, estos a la vez contribuyan a la educación de más jóvenes peruanos.

- Transparencia: Actitud o actuación pública que muestra, sin ocultar o silenciar, la realidad de los hechos. Permitir que los demás vean y entiendan claramente la calidad de productos que ofrece la empresa.

- Pasión: Afición o inclinación viva por alguien o por algo. Sentir un grado indescriptible de felicidad y placer al elaborarlo y distribuirlo, sabiendo que estos lo consumirán humanos semejantes a nosotros.

1.2.1.6. Organización

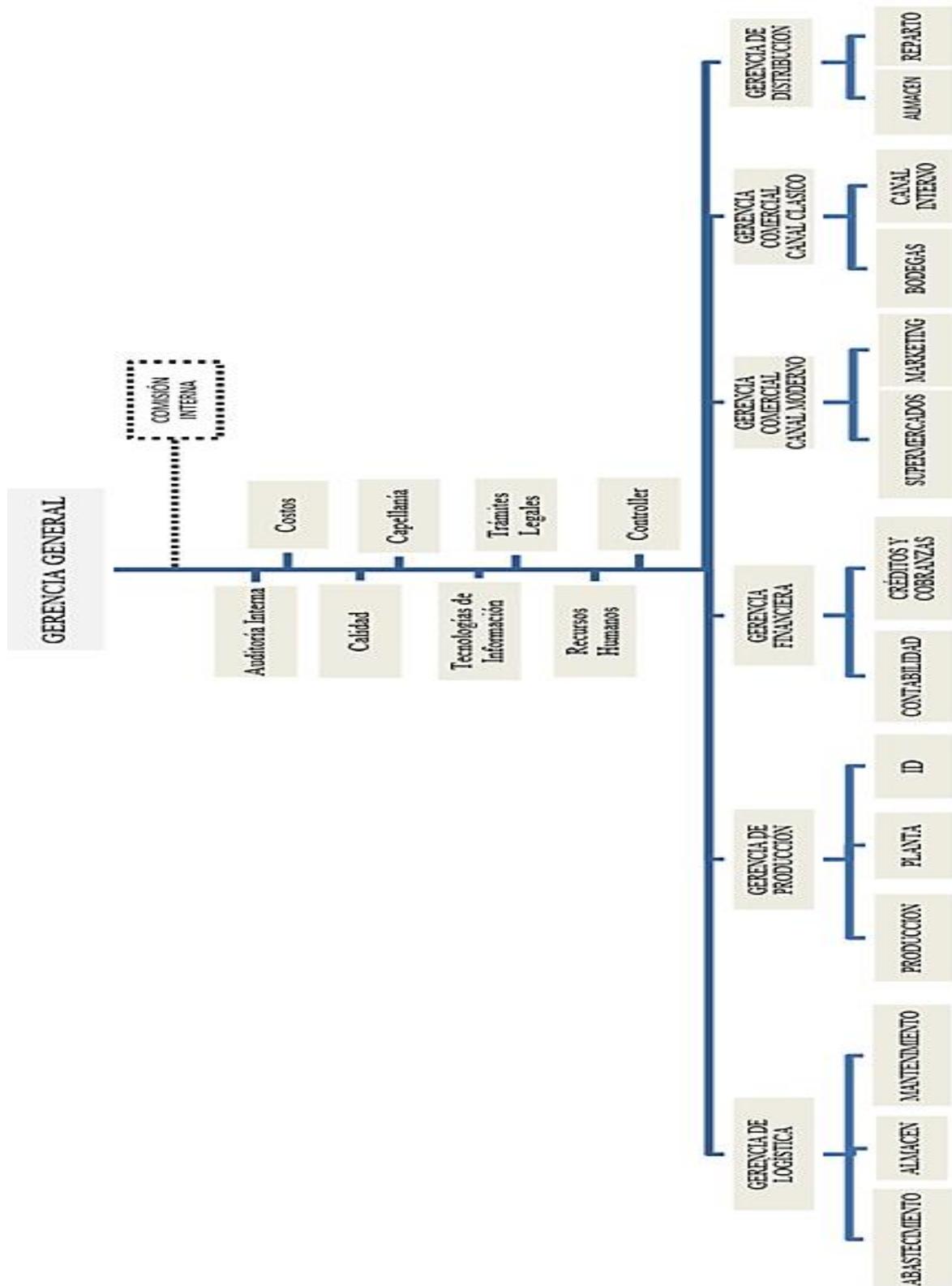


Figura 1. Organigrama Productos Unión

Fuente: Productos Unión, (2018).

1.2.2. Experiencia profesional realizada

De marzo del 2017 hasta la fecha, estoy desempeñando como encargado de las provisiones de los gastos de mantenimiento de la sede Ñaña, a la vez el monitoreo de los trabajos de mantenimiento (mecánica), limpieza y lavandería.

Dentro de las provisiones de las facturas encontré que cada trabajo a realizarse en cuanto a los mantenimientos correctivos y preventivos, no cuenta con un orden autorizado y no se registra en el sistema SIDIGE que contamos. Todos los pedidos u órdenes para los trabajos deberían consignarse en el sistema.

Capítulo II: El Problema

2.1. Identificación del problema

El centro de aplicación Productos Unión, con sus productos que ofrece se viene posicionando en el mercado peruano con mucha fuerza en la distribución de los panes, dulces, galletas y bebidas, para poder seguir creciendo y exista liquidez se necesita mejorar en dos puntos que mencionaré.

1.- Incorrecta distribución de los gastos de mantenimiento: la distribución de los gastos a los respectivos centros no se encuentra bien definidos, ya que, al momento de provisionar una factura de un arreglo, se menciona el área y la máquina, estas máquinas no tienen un código creado en el sistema donde se pueda direccionar los gastos a cada una de ellas. En este punto la propuesta es que se puedan direccionar a las maquinarias y equipos correspondientes, con sus centros de costo y sus códigos respectivos.

2.- Otro punto que se encontró es que los pedidos para el arreglo de las maquinarias y equipos no se realizan a través del sistema, si queremos llegar a controlar los arreglos y tener una correcta distribución de los gastos se tiene que ingresar a través del sistema todos los pedidos.

Es por eso que en la propuesta siguiente se pretende lograr un acercamiento con la realidad de nuestros trabajos de prevención y corrección, netamente en los trabajos de mantenimientos de las Máquinas y Equipos que disponemos, para la fabricación de nuestros productos.

Si se los trata con tiempo a manera de prevención no se generará gastos inesperados, para ello se llevará una propuesta de control interno, diseñando así un

plan de órdenes de pedidos para sus mantenimientos preventivos y correctivos a cada maquinaria que posee la empresa.

El mantenimiento preventivo que se maneja actualmente en Productos Unión necesita un plan de mejora en la calidad de atención al servicio que sea al tiempo indicado y no generen retrasos en la producción. Teniendo en cuenta lo antes mencionado un buen sistema de atención de los mantenimientos ayudaría a la disponibilidad de los equipos, ello garantizaría obtener productos de alta calidad, y beneficiaría a la rentabilidad económica de la entidad, también minimizaría los tiempos que los trabajadores no trabajan y habría menos pérdidas económicas.

2.2 Objetivos de la Investigación

2.2.1 Objetivo general

Proponer la utilización de un sistema de control interno para el área de mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación Productos Unión. Lima, 2018.

2.2.2 Objetivos específicos

- a) Diagnosticar la situación actual del control interno de las maquinarias y equipos.
- b) Analizar la economía y la rentabilidad de la empresa al realizar los mantenimientos preventivos y correctivos de los equipos.
- c) Establecer tipos de procedimientos al ejecutar mantenimiento a los equipos de la panificadora en base del sistema SIDIGE ERP y al personal que realiza el mantenimiento.

2.3 Justificación

La presente propuesta tiene como objetivo llevar un control de todos los gastos de reparaciones de las maquinarias y equipos realizados en planta de producción. Este tipo de control a realizarse permitirán establecer términos de uso en cuanto a sus reparaciones de mantenimiento y una correcta distribución de los tales, se podrá llevar un stock al día de los materiales a usar, como las herramientas y/o repuestos de los tales para cada maquinaria.

También si se llevaría una correcta designación de los gastos a cada maquinaria, se podría saber la vida útil de todas en tiempo real, por ahora solo se designa el centro de gasto, pero faltaría para la designación a cada Maquinaria y Equipo. Si contamos con la distribución exacta de los gastos los reportes que se entregan mensualmente a la gerencia de producción serían más precisos y reales, teniendo en cuenta que la gerencia de la cual estoy realizando el trabajo se entrega mensualmente un reporte.

Actualmente se está llevando el control de los gastos en un Excel y de allí se eleva la información a la Gerencia de producción de sus gastos y por áreas de los pedidos. Los cuales están llenados manualmente.

2.4 Presuposición filosófica

El fundamento de este informe está basado en los principios y creencias como adventista del séptimo día. El proceso de ahorro, forma parte de nuestro diario vivir, porque creo es muy importante para nuestro desarrollo personal y empresarial. Como dice el rey y sabio Salomón en el libro de Proverbios 21:20 se registra “Tesoro precioso y aceite hay en la casa del sabio; más el hombre insensato todo lo disipa”. (Reina-Valera, 1960).

Al consagrarnos a Dios, debemos necesariamente abandonar todo aquello que nos separaría de Él. Por esto dice el Salvador, en Lucas 14: 33: “Así, pues, cada uno

de vosotros que no renuncia a todo cuanto posee, no puede ser mi discípulo.” (Reina-Valera, 1960).

Siempre tenemos que alejarnos a todo lo que nos separe de nuestro Dios. Las riquezas son el ídolo de muchos. Amar al dinero y el deseo de amasar fortunas constituyen la cadena de oro que los tiene sujetos a Satanás. Otros adoran la imagen y la opulencia del mundo. Vivir una vida de comodidad egoísta, libre de responsabilidad, son los ídolos de otros. Pero estos lazos de esclavitud deben romperse. No podemos consagrar solo una parte de nuestro corazón a Dios, y la otra parte a este mundo. (White, 1968).

Capítulo III: Revisión de la Literatura

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. Antecedentes internacionales

Según el autor Amat dice que la necesidad del control está ligada a la existencia de recursos escasos, la discrecionalidad en la toma de decisiones, las diferencias en los objetivos, necesidades y motivaciones entre diferentes personas y grupos y la propia complejidad de la realidad organizativa. (Amat, 2007).

Un control interno debe estar en todas las actividades de las organizaciones, y en todas las decisiones por insignificantes que sean se deben tomar en cuenta siempre. Así, el control interno lo forma las actitudes de las personas en las distintas situaciones de trabajos, esto debería abarcar como una cultura para todos los departamentos, procesos y las tareas que realizan ya sea privada o pública. (Amat, 2007).

En este libro se propone una metodología de trabajo y una búsqueda de un nuevo "comportamiento" en las organizaciones para desarrollar la cultura de prevención y optimizarla de manera permanente dentro de una estrategia de mejora continua en los costes y actividades de mantenimiento y de los técnicos de las diferentes funciones aplicadas con el sistema de producción. (Sacristan, 2001).

El método, TPM (Mantenimiento Productivo Total) Este método nació en Japón Con un destino de pérdidas de tiempo innecesario o también conocidos Justo a tiempo. Se pierde por las maquinarias malogradas. (Sacristan, 2001).

Siempre tiene que haber controles internos de mantenimiento en una empresa, la dirección de una entidad o el encargado del departamento se plantean, si la gestión que se hace del mantenimiento es el adecuado, la respuesta puede ser SI, NO o

REGULAR, así llevando a evaluar los diferentes tipos de trabajos desarrollados. (Garrido, 2009).

Está bien claro que cualquiera de estas tres respuestas es insatisfactoria, porque particularmente cada una de ellas hay varios puntos intermedios de respuesta, y porque no informa sobre qué cosas tendríamos que cambiar para que la gestión del departamento pudiéramos considerarla excelente. (Garrido, 2009).

3.1.2. Antecedentes nacionales

Propuesta de un modelo de gestión de mantenimiento preventivo, para una pequeña empresa del rubro de minería para reducción de costos del servicio de alquiler, menciona que; Una de las soluciones aplicadas fue un Sistema de Checklist para el control preventivo diario, semanal y mensual en destino para Costa, Sierra y Selva. (Nieto, 2008).

La propuesta de implementación de un plan de mantenimiento de equipos bajo las técnicas del TPM en una empresa constructora, El objetivo fue del desarrollo de un plan de Mantenimiento que permita mejorar la disponibilidad y rendimiento de las maquinarias en los proyectos, lo que a su vez busca que los equipos cumplan con sus funciones operativas de manera eficiente, permitiendo culminar los proyectos en los plazos establecidos sin incurrir en gastos no presupuestados, por ende lograr mejorar tanto los ingresos de la empresa de constructora como la percepción que tiene el cliente sobre el servicio brindado. (Villena).

3.2. Fundamentos teóricos

3.2.1. Sistema de control interno para el área de mantenimiento

3.2.1.1. Definición

El control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. (Leiva, Daniel; Soto, Hugo, 2015).

Dentro del sistema de control interno la idea de la estructura en conjunto de procedimientos y medidas en un acuerdo dentro de una entidad, para amparar sus activos se tiene que tener inventariado y ordenado. Al observar la corrección y fiabilidad de sus registros contables para fomentar el posicionamiento estratégico y la inclusión a las políticas administrativas establecidas se expande más allá de los motivos que se enlazan directamente con las actividades de los departamentos de contabilidad y finanzas. (Plasencia , 2010).

Para que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconozca como activo sí, y sólo sí: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (Oriol & Jordi, 2005).

Implementar un sistema de control interno es un proceso bien ejecutado por un consejo de directores, la administración y otro personal de la empresa, con miras a que se ejecuten las siguientes categorías. Efectividad y eficiencia en las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento leyes y regulaciones aplicables. (Sabino, 2013).

Los controles internos son adoptados por la entidad que sirven para salvaguardar los activos, también para dar una información financiera confiable y razonable a la administración (Santillana, 2001).

Es muy importante llevar un control interno bien definidos se puede ver con exactitud los movimientos económicos. Sin controles apropiados y registros de los tales, la información financiera no sería útil a la entidad para la toma decisiones, debido a que la información no es la adecuada.

Si se tuviera una estructura adecuada y un sistema que ayudaría a su control la empresa estaría teniendo información real de todos los gastos. Si se detectara a tiempo las fallas de las maquinarias o si se contara con un almacén bien inventariado de todas herramientas que contamos, los gastos se tendrían más controlados. (Perdomo, 2000).

3.2.1.2. *Objetivos del control de mantenimiento*

Dentro de los objetivos de mantenimientos está que las maquinarias e instalaciones no paren y tengan tiempo de ocio del personal, pero no de las máquinas. Se pueden mencionar dos tipos de mantenimiento Preventivo y correctivo.

a) El mantenimiento preventivo: consiste en una serie de trabajos sistemáticos, teniendo un programa de revisiones periódicas, en función del tiempo y de servicio. Si se cuenta con un mantenimiento preventivo serviría para darse cuenta el grado en que se encuentran las maquinarias y equipos como engrase, pintura, aceite y piezas de recambio; el detectar a tiempo permitiría evitar los costes del mantenimiento correctivos no programados. (Del Coso, 2015).

Otra definición para este tipo de mantenimiento es la que menciona Espinoza, el mantenimiento tiene lugar antes que ocurra la avería o el fallo, se realiza antes que exista el fallo; cuando no hay actividad del equipo es posible su arreglo, también

siguiendo el plan de mantenimiento previo, estipulando fechas programadas y así prever un presupuesto por la posible inversión en el trabajo. (Espinoza, 2015).

b) El mantenimiento correctivo: Aquí se presenta cuando ya está la avería de las maquinas; este tipo de mantenimiento aumenta cuando no hay mantenimiento preventivo. (Del Coso, 2015).

En los casos de mantenimientos correctivos tiene lugar después que ocurre ya la falla; se realiza en momentos no previstos, incurren en costos no previstos, sin tiempo determinado en reparación. (Espinoza, 2015).

3.2.1.3. Objetivos del mantenimiento

- a) Alarga la vida de las maquinarias y equipos.
- b) Aumenta la seguridad de las máquinas y equipos.
- c) Evita la parada de las maquinarias y equipos.
- d) Disminución de los costes en reparaciones.

Componentes.

3.3. Norma Internacional de contabilidad

3.3.1. NIC 16. Propiedad planta y equipo

3.3.1.1. Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados. (Mamani, 2014).

Se menciona que todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que tenga y cumpla con las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido en principio por su costo.

3.3.1.2. Reconocimiento de propiedades planta y equipo

Debe ser reconocido como activo cuando se obtenga beneficios futuros de tal bien o maquinaria que se está adquiriendo y cuando el costo del activo adquirido para la empresa pueda ser medido fiablemente.

La entidad tiene que evaluar el grado de certidumbre relativo a los flujos de efectivo de los beneficios económicos futuros, a partir de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial y tiene que ser medido por su costo al momento de adquirir.

La organización evalúa el fin de la adquisición, si tendrán beneficios futuros y si será útil para la empresa, asumiendo así los riesgos que obtuvo al adquirir el bien. (Mamani, 2014).

3.3.1.3. Componentes del costo

Comprenden el precio de la compra, incluyendo los aranceles de exportación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la compra o adquisición, así como, en cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el destino de su uso. (Llano, 2015).

3.4. Norma Internacional de contabilidad

3.4.1. NIC 36. Deterioro del valor de los activos

3.4.1.1. Objetivo

Consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el

activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

3.4.1.2. Identificación de un activo que podría estar deteriorado

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

Si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la entidad considerará, como mínimo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Si la entidad tiene alguna evidencia sobre el deterioro físico de algún activo. O si tiene información de que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. (Mamani, 2014).

Es importante tener bien estipulados e identificados todos los activos de la entidad llevando un control del año de adquisición y ver si es recuperable o revalorarlo el bien, en todo caso hay algunos activos fijos en la institución que ya hay que dar de baja y no seguir invirtiendo en reparaciones futuras ya que generan gastos innecesarios.

3.5. Elementos del control interno

El control interno tiene cinco componentes relacionados entre sí, que se desglosan de la forma como la administración controla la empresa, y están unidos a los procesos de la organización, clasificándose de esta manera: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento. (Borras, 2001) y (Jiménez, 2010).

3.5.1. Ambiente de Control

Tiene que ver en que se establezca un entorno agradable y que se influencie la actividad del personal en lo que respecta al control de sus diferentes actividades.

El ambiente control es la parte más importante con respecto a los demás elementos de control, llevando a disponer disciplina y estructura para el control e incidir de tal forma como: Se arman las funciones del negocio; Se da autoridad y asigna al responsable; Se conforma y desarrolla las personas; se distribuyen y se informan los valores y credos; las personas toman en serio lo indispensable que es el control. (López, 2003).

El tener un ambiente de control influye mucho en como se desarrollan las actividades y se entablan todos los objetivos a futuro con armonía y homogeneidad tiene que ver también en la disminución de riesgos, influyendo también en todos los sistemas de desarrollo y de información.

3.5.2. Evaluación de riesgos

Aquí es donde se identifica y analiza los riesgos más evidentes para el desempeño y logro de las metas como organización y es la base para establecer como o manera en que estos riesgos deben ser solucionados. Así también, se refiere a los términos necesarios para descubrir y controlar los riesgos identificados asociados con los cambios, tanto los que influyen en lo externo e interno en una organización. (Catacora, 1988).

En toda entidad es imprescindible establecer metas generales para la organización como las actividades resaltantes teniendo con ello una base sobre el cual permitan identificar y analizar los factores de peligro que amenazan su cumplimiento oportuno.

La mejora continua de los riesgos debe ser nuestra prioridad para todos los niveles involucrados en el logro de las metas a alcanzar. Esta actividad de autoexamen debe ser analizada por el auditor interno para salvaguardar los objetivos, enfoques y los procedimientos asignados apropiadamente.

Toda organización presenta diferentes tipos de riesgos: ya sean externas como internas, que deben ser tenidos en cuenta por la gerencia, que, a la vez, establecen objetivos en general y específicos evaluando riesgos de que dichos objetivos que no se vayan a lograr o afecten su capacidad para cuidar sus recursos y bienes, manteniendo ventaja frente a las demás. (Nuñez, 2002)

3.5.3. Actividades de control

Son las que realiza la gerencia y el resto de personas de una empresa bien organizada para cumplir a diario con las funciones asignadas. Estas actividades están detalladas en las políticas, sistemas, métodos y procesos a seguir.

Las actividades de control tienen diferentes formas. Pueden ser manuales o digitales, administradas por las gerencias. Sin embargo, lo trasciende es que todas ellas están señalando a los riesgos reales o importantes en bien de la empresa, llegando a cumplir a donde se dirige en el cumplimiento de sus objetivos, así como en proteger los bienes propios o de terceros que están bajo nuestro control. (Wood, 2002).

Este tipo de actividades de control son muy buenas ya que gracias a ellas se trabaja de manera correcta al momento de hacer las cosas. También es el medio por el cual se asegura las cosas y se logran los objetivos trazados, permitiendo alcanzar con todas las metas. (Contraloría, 2011).

3.5.4. Información y comunicación

Están esparcidos por toda la organización y todos estos atienden a uno o más blancos de control. De forma extensa, se tiene en cuenta que existen control general y control de aplicación en los sistemas de información.

Controles generales: Tienen como objetivo permitir de manera segura operar de manera continua y adecuada, incluyendo el control sobre el centro de procesos de datos y su seguridad física, contratando y mantenimiento del hardware y software, en perfectas condiciones. (Halmes, 2001).

Controles de aplicación: Está dirigido hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el proceso, integral y confiable, por medio de validar y autorizar consecuentemente.

Los medios sistemáticos son una herramienta muy importante para información, que permiten incrementar la productividad y la competitividad, sin la tecnología en este nuevo siglo no se sabría cómo está la competencia y no se verían sus indicadores. (Nuñez, 2002).

Siempre se pretende saber en qué situación actual se encuentra la empresa, como contadores se predice la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque se torna simple en cuanto a los sistemas. Los sistemas brindan reportes que contienen información importante, financiera que gracias a ella se puede controlar la empresa, teniendo siempre en cuenta que es de suma importancia contar con el sistema y más que en pleno siglo XXI. La información es generada inmediatamente dentro de la organización, así como la que sucede fuera. (Borras, 2001).

3.5.5. Supervisión y seguimiento

En general todos los sistemas de control están paramentados para operar en distintas situaciones. Las situaciones externas como internas no permiten que los controles no cumplan con efectividad sus funciones llevando así a un desnivel de sus funciones. (Nuñes, 2002).

Los resultados de todo esto es que la organización lleve constantes revisiones sistemáticas con el fin de tener un mejor control de las actividades.

Las evaluaciones constantes deben conducir a identificar los puntos débiles de control, para para mejorar con el apoyo empeñoso de la gerencia, su injerencia en los cambios y mejoras para el bien de la empresa, llegando a implantar términos y parámetros de control. (López, 2003).

Estas evaluaciones se pueden realizar de tres formas: En medio de la realización de las actividades diarias de la empresa; de manera aislada personalmente y mediante la unión de las dos formas. Para que se efectúe se tiene que realizar estas formas para que el personal vea que se está efectuando control de todos los bienes sino no se interesaran en cuidar lo que se les fue asignado. (Mantilla , 2005).

Se deben realizar inventarios frecuentemente de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

3.6. Informe de incidencias

Hay un proceso por el cual se tiene que comunicar las fortalezas y las debilidades los sistemas de control, debe dirigirse hacia aquellas organizaciones cuyos propietarios y/o gerentes, con el fin de que implementen las acciones correctivas necesarias para mejorar en cuanto a las funciones.

Viendo la necesidad de las debilidades de riesgo existente que presenta la organización en grado de ocurrencia, se asignara el nivel administrativo a quien se deban comunicar las fallas. (Perdomo, 2000).

Los Participantes en los diferentes tipos de control y sus responsabilidades a continuación se detallan:

Participante	Responsabilidad
Junta Directiva y/o Consejo de Administración.	Establece no sólo la misión y los objetivos de la organización, sino también las expectativas relativas a la integridad y valores éticos.
Gerencia	Debe asegurar que exista un ambiente propicio para el control.
Directivos Financieros	Apoyan la prevención y detección de reportes financieros.
Comité de Auditoria	Es el organismo, que tiene la facultad de cuestionar a la Gerencia respecto al cumplimiento de sus responsabilidades, y de asegurar que se tomen las medidas correctivas necesarias.
Comité de Finanzas	Cumple con la responsabilidad de evaluar la consistencia de los presupuestos en los planes operativos.
Auditoría Interna	A través del examen de la efectividad y además del control interno y mediante recomendaciones sobre su mejoramiento.
Área Jurídica	Lleva a cabo la revisión de los contratos y otros instrumentos legales, con el fin de salvaguardar los bienes de la empresa.

Figura 2. Cuadro de responsabilidad

Fuente: Nuñez, (2002).

Teniendo en cuenta que la responsabilidad siempre será la parte lo que prima, la parte administrativa es la responsable en velar por que un control interno se lleve a cabo ya sea permanente o temporal, ya que eso lleva a mejorar el cuidado de nuestras maquinarias y equipos y control del personal en las distintas labores que vengan desempeñando, los cuales se puedan cumplir con los objetivos de control y que funcionen en la organización de manera adecuada y que contribuyan con el buen manejo y control de los bienes que posee la entidad.

Capítulo IV: Marco Metodológico

4.1 Método para el abordaje de la experiencia

El método que se utilizó para el informe es el descriptivo.

4.1.2 Lugar de ejecución y temporalidad

Área de mantenimiento, del centro de aplicación Productos Unión de abril a Julio del 2018.

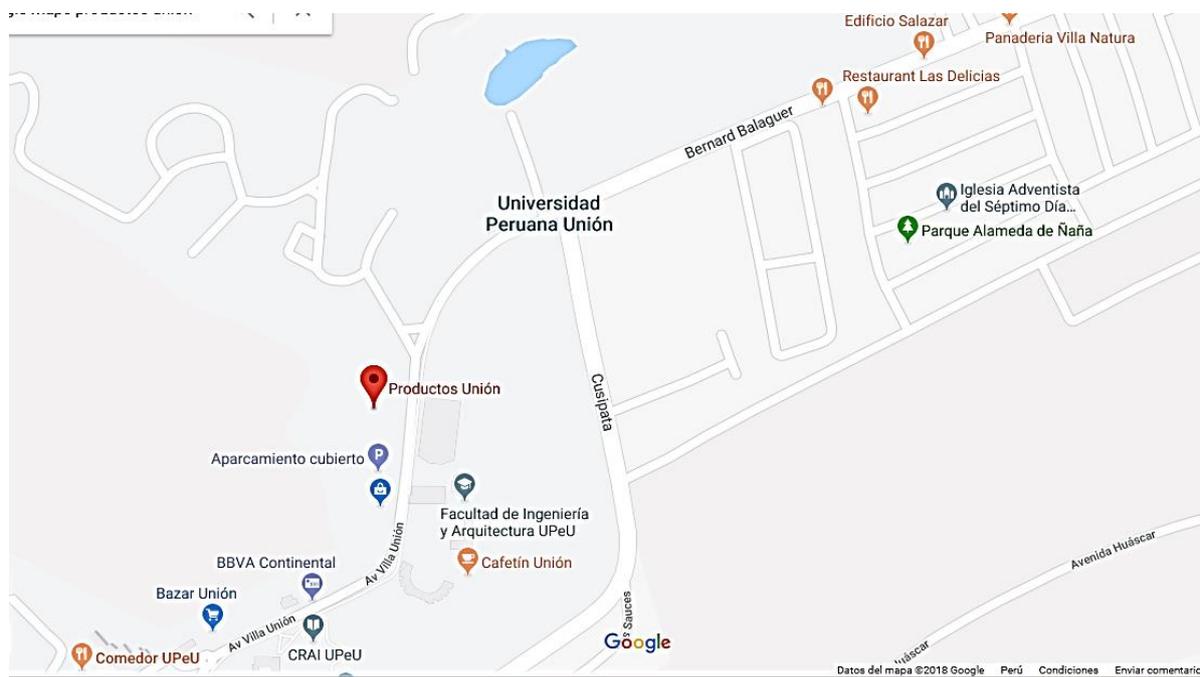


Figura 3. Ubicación Productos Unión

Fuente: Productos Unión, (2018)

4.2 Población y muestra de la empresa

El informe se desarrolló en el Centro de aplicación, Productos Unión de la Universidad Peruana unión.

4.3 Operacionalización de la temática abordada

Tabla1 Operacionalización de la temática abordada

Variable	Dimensiones	Indicadores
Propuesta de un sistema de control interno para el área de mantenimiento de las Maquinarias y Equipos del centro de aplicación productos unión 2018	Eficiencia de mano de obra.	Personal capacitado
		Plan de trabajo
	Acciones de control interno	Procedimiento de aplicación

4.3.1 Desarrollo de la temática abordada.

Al momento de realizar las provisiones se encontraron algunas falencias que quisiera redactar con el fin de mejorar en el proceso de la documentación, queriendo alcanzar calidad en el servicio y efectividad en el trabajo.

1.- Las facturas de los trabajos realizados indican donde y a cuál maquinaria se realizó las mejoras, pero el sistema que actualmente en las que se hacen las provisiones no cuenta con un centro específico por maquinaria y/o equipo. Por ejemplo, si se quisiera un reporte de una maquinaria, de todos los gastos, no sería posible sacar con exactitud

2.- También los trabajos que se desarrollan en las atenciones no cuentan con un proceso formal al momento de realizar los pedidos de mantenimientos correctivos ni los preventivos. Es por estos puntos y otras cosas que influyeron en mí, el proponer una mejora y un control para el área de mantenimiento al momento de provisionar los gastos e inversiones.

Capítulo V: Resultados

5.1. Resultados descriptivos

5.1.1 *Procesos de control*

Los procesos del control interno demarcan la estructura funcional de este, en conexión con la marcha de los distintos procesos que se desarrollan en la empresa.

El cumplir las normas de cada uno de los elementos del control interno permite detectar los errores que se presentan en el desarrollo de los diferentes procesos internos de la organización y el compromiso de la dirección y de todo el personal en el proceso de sus actividades asignadas. En este complicado proceso, el papel fundamental son las condiciones que presenta la empresa y el área asignada, El área de mantenimiento está totalmente desorganizada y no tiene estandarizado sus materiales.

Los valores, las operaciones, sus funciones y el compromiso de las personas; determinan efectividad en la empresa y que adquiera una única personalidad; por tanto, la estructura y la organización, crecerá por lo que se haga o se deje de hacer. Se tendrían que adquirir cualidades significativas en cada proceso y que cada persona siga los mecanismos de trabajo, para poder diferenciarse del resto.

En este capítulo se muestra en forma detallada las observaciones y las posibles recomendaciones al momento de direccionar un gasto; en su respectivo centro de costo que debería ir direccionado. En la figura 4 se muestra, la forma en la actualidad como se provisiona una maquinaria y equipo.

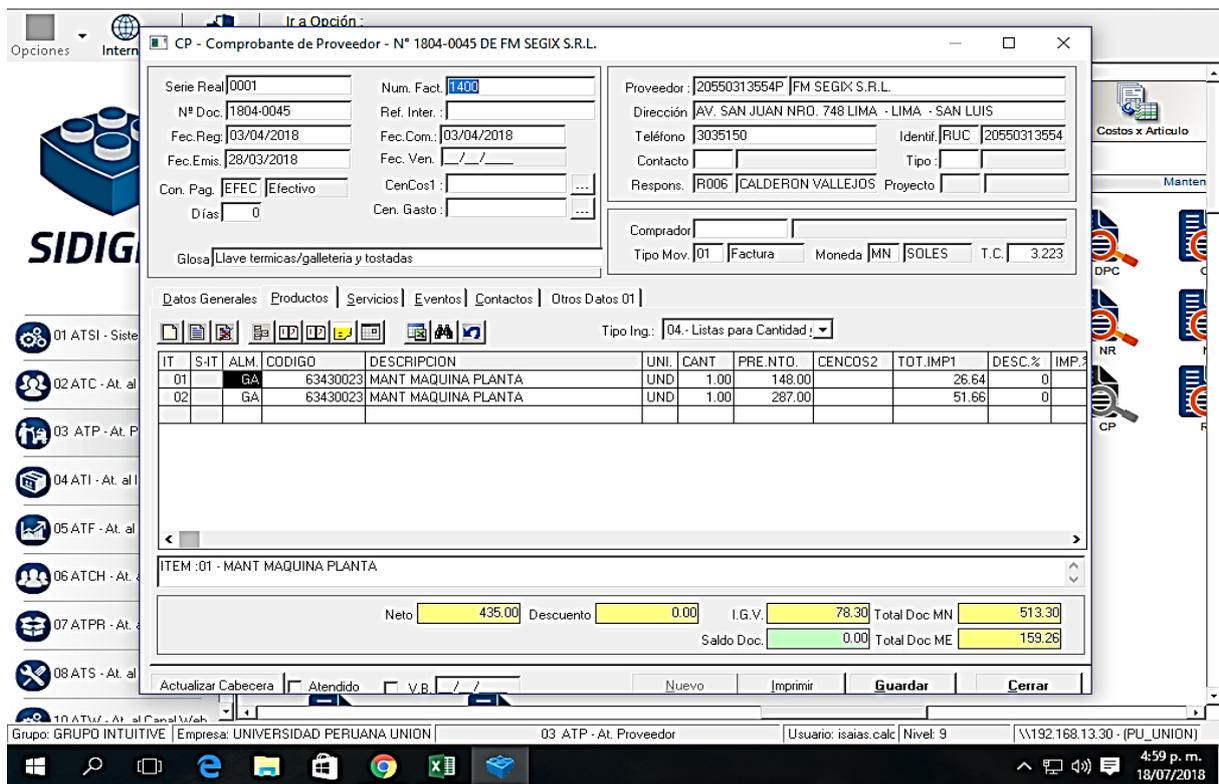


Figura 4. Sistema Integrado de Información (SIDIGE)

Fuente: Productos Unión, (2018)

Tal como se muestra en la imagen, en la glosa se menciona las áreas en general, el centro de costo no se direcciona a cada maquinaria, que sería lo adecuado, para poner a detalle y por maquina las inversiones y/o gastos.

5.2. Bondades del sistema SIDIGE erp

5.2.1 Bondades del sistema

Proporciona información uniforme, estructurada, definida. Contar con información bajo un mismo formato, permitiendo alinear los reportes de cada área a su vez. La información para los reportes puede ser a cualquier momento y ser precisos. (ILTEC, 2016).

5.2.1.2 Categorías del sistema

- a) 01 ATSI - Gestión de Procesos de Sistemas (SIDIGE).
- b) 02 ATC - Gestión de Procesos Comerciales (SIDIGE).
- c) 03 ATP - Gestión de Procesos Logísticos (SIDIGE).
- d) 04 ATI - Gestión de Procesos de Almacenes (SIDIGE).
- e) 05 ATF - Gestión de Procesos Financieros y Contables (SIDIGE).
- f) 06 ATCH - Gestión de Procesos de Recursos Humanos (SIDIGE).
- g) 07 ATPR - Gestión de Procesos de Producción (SIDIGE).
- h) 08 ATS - Gestión de Procesos de Ejecución de Servicios (SIDIGE).
- j) SDG - Gestión de Procesos con SIDIGE-ERP/BPM. (ILTEC, 2016).

5.2.1.3 08 ATS Atención de procesos de servicios (SIDIGE)

En este punto se podrá planificar todas las ejecuciones de servicios, realizar el seguimiento a la ejecución de cada uno y calcular el costo de la gestión. Por su parte los sub-procesos de Gestión de Servicios permiten el registro de todos los costos directos, como: Actividades de personal y uso de Activos, utilización de insumos o materias primas y contratación de servicios tercerizados. Además de estos registros permite también hacer la clasificación, asignación y distribución de los costos indirectos y por intermedio de varios procesos que se encuentran centralizados en un solo mantenimiento, nos permitirá hallar el costo real de los servicios ejecutados. Estos resultados se integran automáticamente con los procesos Financieros, con la generación de los asientos de costo de Servicios. (ILTEC, 2016).

Teniendo en cuenta con las bondades que ofrece este sistema es de suma importancia contar con la ejecución de este ítem en la empresa ya que nos permitiría llevar más control en todos los procesos a seguir, queriendo contar con un control, organización y orden en los activos fijos que cuenta la empresa.

En la figura 5 se ve como se registra un pedido en una hoja Excel para luego ser atendido por el área de mantenimiento, después de esto informar los gastos de las maquinarias a la gerencia de producción.

Núm	Fecha y Hora	Descripción	Área	Problema	Producción	Estado	Observac	Estado	codigo	Semana	COD BUS
1375	85300 24/04/2018 08:00	59 Rebanadora Chica	Panificación	Esta que corta grande y chicos, falta c	Isaias calderon	Atendido			4-2018-59		-Atendido
1376	85400 30/04/2018 08:00	43 Horno Giratorio 8	Bolleria	Se cayo la perrilla de encendido del h	Isaias calderon	Pendiente			4-2018-43		-Pendiente
1377	85500 22/04/2018 08:30	150 Infraestructura Panificación	Panificación	Alquilar 2 hidrolavadoras para limpie	Isaias calderon	Atendido			4-2018-150		-Atendido
1378	85600 2/05/2018 08:00	155 Infraestructura bolleria	Bolleria	Esta que filtra agua por la pared-revisi	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-155		-Pendiente
1379	85700 2/05/2018 16:00	98 Extractores de Aire - Galletería	Galletería	se destrozó la elice del extractor y ma	Isaias calderon	Atendido			5-2018-98		-Atendido
1380	85800 2/05/2018 08:00	140 Extractor de aire - bolleria	Bolleria	se ha roto la fajad el extractor	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-140		-Pendiente
1381	85900 3/05/2018 08:40	59 Rebanadora Chica	Panificación	Se rompio una cuchilla de la rebanad	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-59		-Pendiente
1382	86000 3/05/2018 08:40	10 Horno 1	Panificación	La visagra de la puerta esta rota	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-10		-Pendiente
1383	86100 24/04/2018 08:00	150 Infraestructura Panificación	Panificación	los desagues estan atorados huelen n	Isaias calderon	Atendido			4-2018-150		-Atendido
1384	86200 24/04/2018 08:00	150 Infraestructura Panificación	Panificación	mandar hacer 2 sill	Isaias calderon	Atendido			4-2018-150		-Atendido
1385	86300 3/05/2018 08:00	61 Rebanadora Grande Nueva	Panificación	Un perno esta robado-arreglar	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-61		-Pendiente
1386	86400 3/05/2018 08:00	174 Cocina de lavado de moldes	Lavado de	Esta que rebienta feo el fuego	Isaias calderon	Atendido			5-2018-174		-Atendido
1387	86500 7/05/2018 08:00	123 Coches Salva	Granolas	Se ha roto una varilla hay que soldar	Isaias calderon	Atendido			5-2018-123		-Atendido
1388	86600 7/05/2018 08:00	101 Empacadora de Granola	Granolas	Sube y baja la temperatura	Isaias calderon	Atendido			5-2018-101		-Atendido
1389	86700 3/05/2018 08:00	122 Coches Arañas	Galletería	Hacer soldar el coche araña	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-122		-Pendiente
1390	86800 9/05/2018 10:00	156 Tinas de Granolas	Granolas	Rotura de tina se necesita soldar	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-156		-Pendiente
1391	86900 9/05/2018 10:00	150 Infraestructura Panificación	Panificación	Comprar pizetas para aceite lavado de	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-150		-Pendiente
1392	87000 10/05/2018 08:00	40 Horno Estatico 5	Palitos	Esta votando humo	Isaias calderon	Atendido			5-2018-40		-Atendido
1393	87100 10/05/2018 08:00	42 Horno Salva 7	Granolas	Tiene sonido raro al encendido	Isaias calderon	Atendido			5-2018-42		-Atendido
1394	87200 10/05/2018 08:00	150 Infraestructura Panificación	Panificación	Cambiar la tapa de los desagues pend	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-150		-Pendiente
1395	87300 10/05/2018 08:00	145 Planta de Tostadas	Tostadas	Instalar enchufe monofasico	Isaias calderon	Atendido			5-2018-145		-Atendido
1396	87400 10/05/2018 08:00	150 Infraestructura Panificación	Panificación	Empotrar ganchos para herramientas	Isaias calderon	Pendiente			5-2018-150		-Pendiente

Figura 5. Data en Excel

Fuente: Elaboracion Propia, (2018)

Una vez que está realizado el trabajo se tiene que ingresar nuevamente en este sistema, para que en el formato aparezca atendido, tal y como se muestra en la figura. Esto sería más factible si en el nuevo sistema que tenemos SIDIGE actualmente se implementaría el generar pedido, atención del pedido, costo, tiempo, ruc, factura y todo lo que se necesita para que se pueda controlar y sirve de reporte de información financiera a cada maquinaria, siendo esto una herramienta más para tener una información real de todos los movimientos económicos de los trabajos realizados y por realizar si fueran preventivos.

Para lograr esto todas las maquinarias deberían llevar un código visible y un nombre y al área de la que pertenecen, para poder direccionar los gastos. Teniendo un control de nuestras maquinarias y equipos no solo ayudaría a reducir sus costos sino a trabajar más organizados y ordenados. De aquí que la propuesta fue de un sistema de control interno para el área de mantenimiento de las maquinarias y equipos del centro de aplicación Productos Unión - Lima 2018.

5.3 Gastos Correctivos por áreas

El objetivo de direccionar los gastos a sus respectivos centros de costos y que se realice por maquinaria permitiría tener un mejor control en los pedidos que se hacen al área de mantenimiento y no solo eso sino estos pedidos tendrían que ser aprobados primero para poder ser realizados. Actualmente no tienen este proceso; esto permitiría a reducir gastos y compras innecesarias o modificaciones sin autorización del área. En el grafico siguiente se ve la cantidad de gastos que generan los trabajos correctivos.

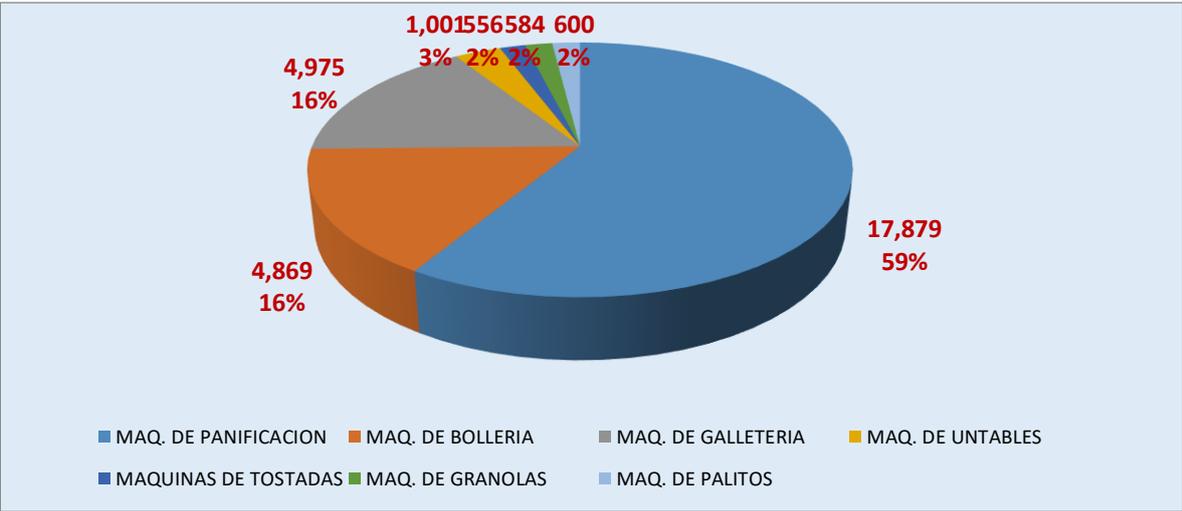


Figura 6. Gastos de mantenimientos correctivos mensuales.

Fuente: Elaboración propia, (2018).

En el grafico observado se muestra por áreas los gastos en los cuales se ha incurrido solo en el mes de junio, este tipo de gastos son variables en los diferentes tipos de meses, puede subir o también puede bajar dependiendo el tipo de pedidos que existan.

En la figura 7 se muestra un comparativo de los gastos correctivos totales entre el 2017 y 2018 de enero a junio.

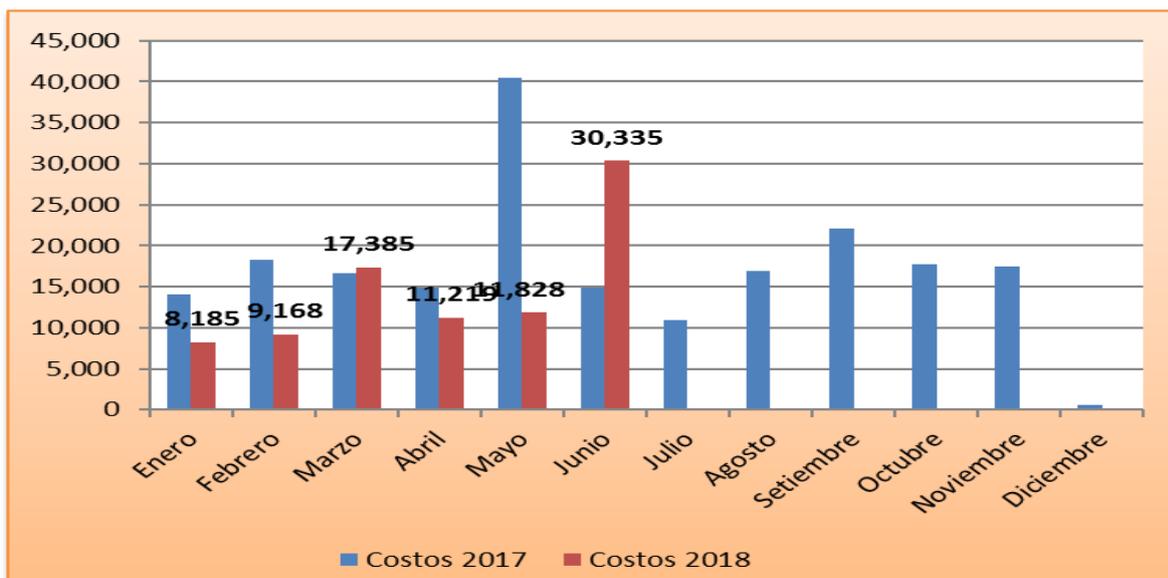


Figura 7. Gastos de mantenimientos correctivos.

Fuente: Elaboracion propia, (2018).

Como se muestra en la figura que fue extraída de la data en Excel que día a día es llenada por cada factura que llega para ser provisionada, se puede apreciar que los gastos son bien elevados, ya que esta área de mantenimiento es un área que nos conlleva muchos gastos, por no tener un buen control en los trabajos preventivos.

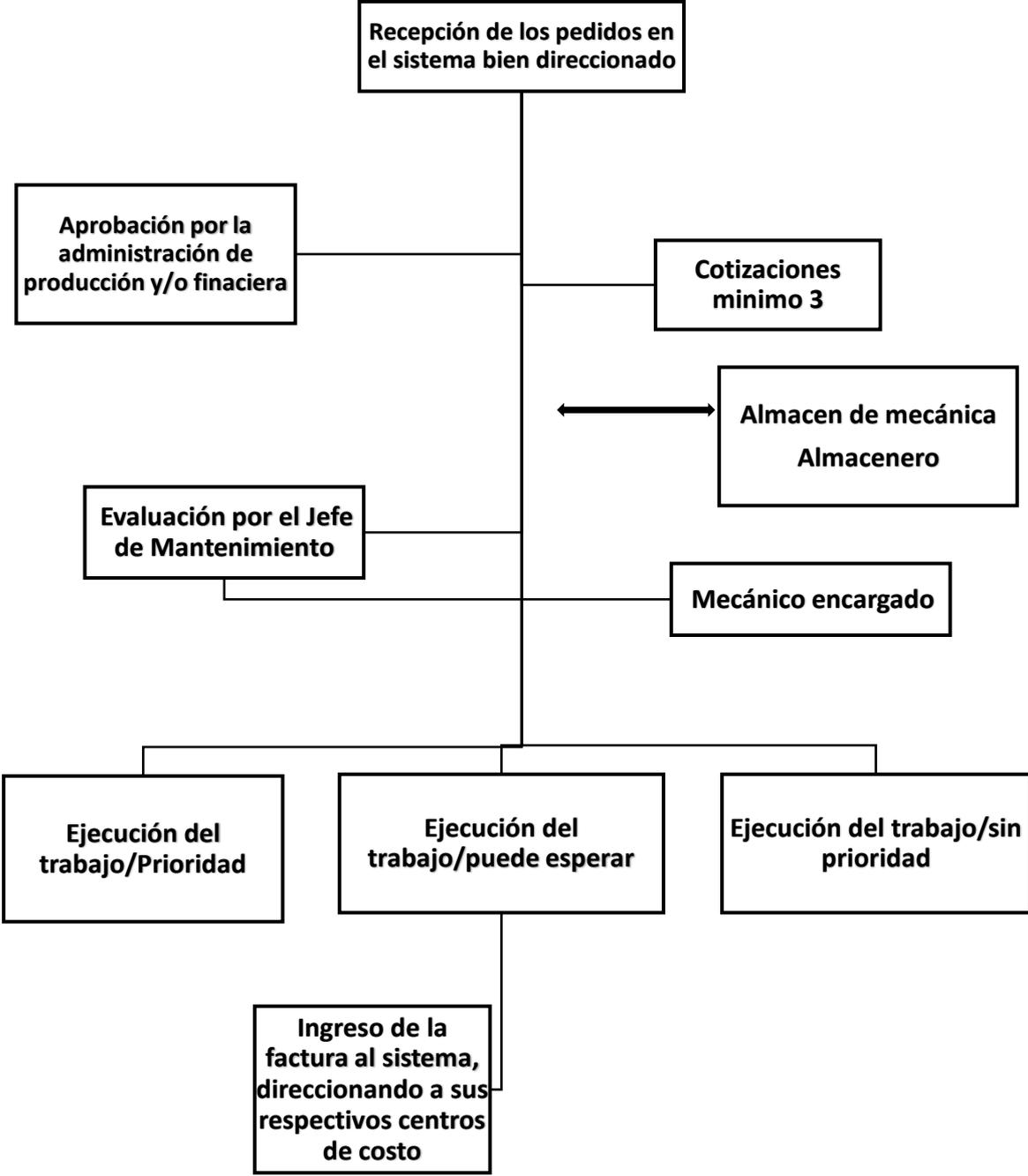
Al llevar un control de todos los gastos, ayudaría en la tarea de prevención y posiblemente no tendríamos gastos no programados que actualmente tiene la empresa.

Al ver estas cifras tan elevadas me lleva a la reflexión en tan solo pensar si esta empresa en la cual estoy elaborando fuera mía, estoy seguro que muchos trabajos

que realiza un tercero bien podría hacerlo yo. Esta y cual sea la empresa que trabajemos recordar que Dios siempre está mirando los pasos que damos y como servimos. Queriendo mejorar esta situación mostraré la posible propuesta diseñada a continuación en el flujograma.

5. 4 Propuesta del control de pedidos

5.4.1 Flujoograma de solicitud de pedidos



Flujoograma 1. Flujoograma de solicitud de pedidos.

Fuente: Elaboracion Propia, (2018).

5.5 Proceso de la propuesta

5.5.1 Recepción de pedidos

El encargado maquinista entrega el reporte de las fallas de las máquinas, al supervisor de turno, este a la vez reporta a la jefatura de mantenimiento, allí se generarían los pedidos por medio del sistema, previa evaluación de ellos. Estos pedidos se ingresarán con el reporte de las fallas y la atención debida, todos los servicios que se soliciten para recibir atención, así como todos los detalles del problema suscitado si fue falla humana, mal uso o falla mecánica.

De esta manera, se definirá la forma de trabajo en que se vaya a realizar según las ordenes de pedidos, el acceso para generar la de orden de pedido se realizaría desde una opción que permita generar pedido una vez abierto el sistema.

Antes de realizar el primer pedido y después a la notificación, el contrato del trabajo a realizar se tendría que tener en físico o virtual para ingresar junto con el pedido y así el sistema tendría una funcionalidad que le permita a la empresa ingresar el tope económico de acuerdo a la política económica que sea permitido, máximo para excederse de ese tope. Teniendo en cuenta la normativa por la que se rijan los pedidos. El sistema SIDIGE permita llevar ese tipo de control de los topes por cada pedido, de los cuales se están realizando.

5.5.2 Ingreso al Sistema SIDIGE los pedidos

De esta manera se estarían ingresando al sistema los distintos tipos de pedidos que existan en cuanto a solicitudes de atención por mantenimiento.

Aquí algunos apuntes, que tendrían que consignar en los diferentes tipos de solicitudes de pedidos realizados en el sistema a tener en cuenta:

Si fuera realizado por un tercero: Datos generales del proveedor, razón social, la persona que realizará el trabajo y el costo del mismo. Sería aprobado por la gerencia de producción al cual pertenece el área de mantenimiento y/o en todo caso, si el trabajo excede los mil soles por la gerencia financiera.

Si fuera realizado por el área de mantenimiento: Datos del mecánico, herramientas a utilizarse, tiempo de reparación y si es que necesitaría repuestos de cambio.



Figura 8. Proceso de ingreso

Fuente: www.google.com.pe, (2018)

5.5.3 Aprobación de orden de pedido

El que debe aprobar los pedidos debe ser por la gerencia de producción, se tendría que evaluar las cotizaciones y si el trabajo es favorable y el gasto justifica el arreglo, solo tendría que dar un Clic para proceder a realizar el trabajo, si no el trabajo tiene que esperar, otro punto que se tendría que evaluar el tipo de necesidad y si afecta nuestra producción o no, en esos casos, sí afecta la producción, la para de esa máquina y si no hay otra que pueda suplir se tendría que proceder al instante con la aprobación del trabajo.

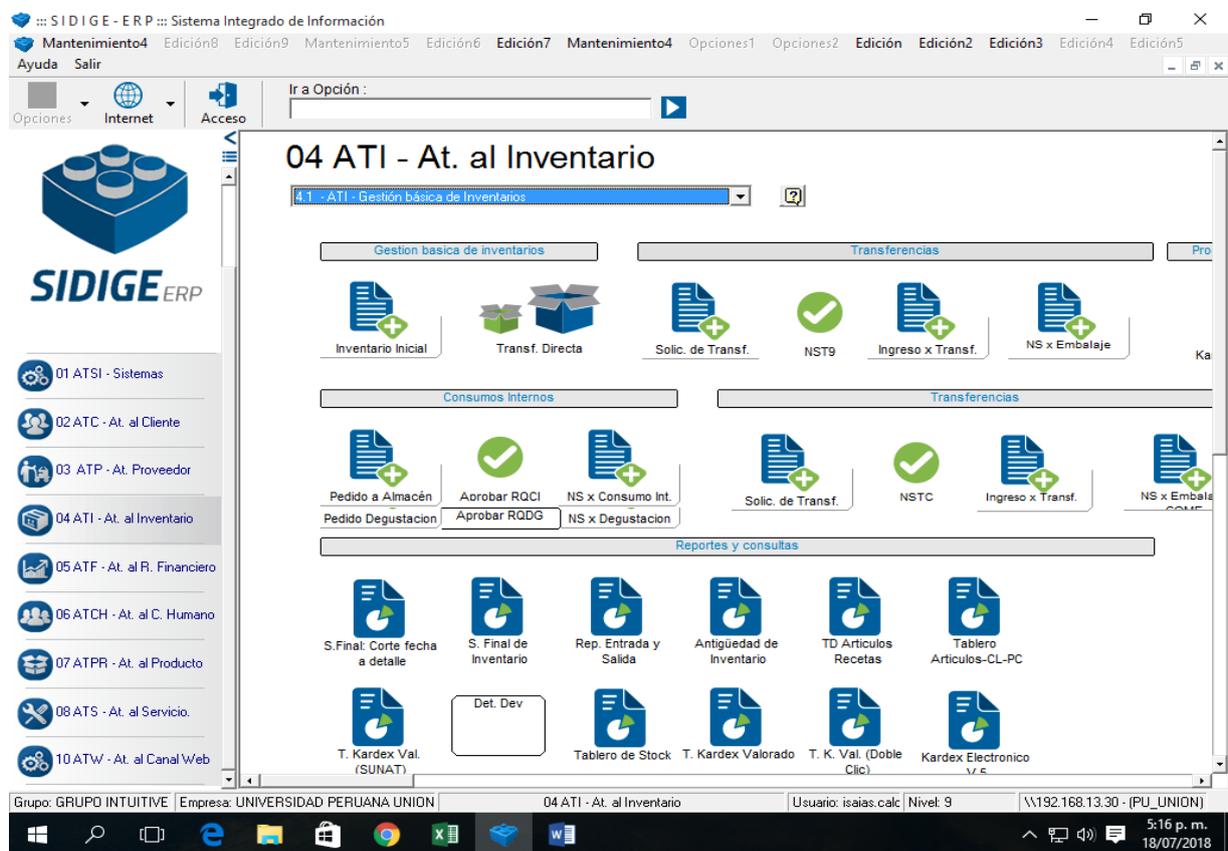


Figura 9. Proceso de aprobación

Fuente: www.google.com.pe, (20018)

5.5.4 El almacenero

Esta persona es clave para un mejor control ya que ella dependería directamente de la gerencia de producción; esta persona recibe el pedido previamente aprobado en

el sistema, impreso o digital y luego prepara las herramientas a utilizarse en el trabajo y las piezas de recambio si son realizadas por el área de mantenimiento.

Si el trabajo fuera por un externo no se tendría que entregar herramientas, más si las piezas de recambio que el almacenero tendría siempre en Stock.



Figura 10. Almacén de herramientas

Fuente: www.google.com.pe, (20018)

5.5.5 El Electromecánico

El electromecánico es el técnico que procede a la ejecución del trabajo, recibe la orden impresa en una hoja, y designará a sus ayudantes el trabajo a realizarse.

5.5.6 Con Factura

Una vez realizado el trabajo, el proveedor emite la factura si fue hecho por un tercero, esa factura se ingresa al sistema, el trabajo realizado es detallado, el tiempo que se tardó en la reparación y el monto facturado que previamente ya fue aprobado por el área encargada.

5.5.7 Sin factura

Todo trabajo realizado debe ser generado por orden de pedido para llevar un dato estadístico de las atenciones. Si el trabajo fue realizado por el personal de mantenimiento de la empresa solo se llenará el trabajo realizado, el tiempo de reparación y que se cambió o que necesitaría cambiar más adelante si fuera el caso de un trabajo preventivo.

Solo faltaría ejecutar este proceso, ya que la empresa cuenta con el sistema SIDIGE, que sería de mucha ayuda para tener un mejor control en cuanto a los trabajos a realizarse en el área de mantenimiento, posiblemente reduciríamos en gran manera los gastos en reparaciones que no son previamente analizados y aprobados por las áreas encargadas, que por desconocimiento o teniendo mal uso de las potestades que las personas encargadas no siguen procesos.

Debemos tener en cuenta que los bienes que posee la empresa están siendo supervisadas por un ser que nunca se equivoca y es infalible Dios.

En la figura 11 estaría verificando el mecánico encargado de turno y dará su diagnóstico en el estado que se encuentra la maquinaria.



Figura 11. Evaluador de maquinas

Fuente: www.google.com.pe, (20018)

5.5.8 Fin del proceso

Todos los procesos, así como este siempre es difícil de ser aceptados, pero viendo a detalle no es misión imposible, este proceso tiene que ser aplicado para mejorar el control ya que de esto mucho se adolece.

Todos los estados financieros y reportes a gerencia, serían verídicos teniendo en cuenta que es necesario que todos los gastos en inversiones y trabajos de mantenimientos preventivos como correctivos sean de una buena manera realizados en la empresa.

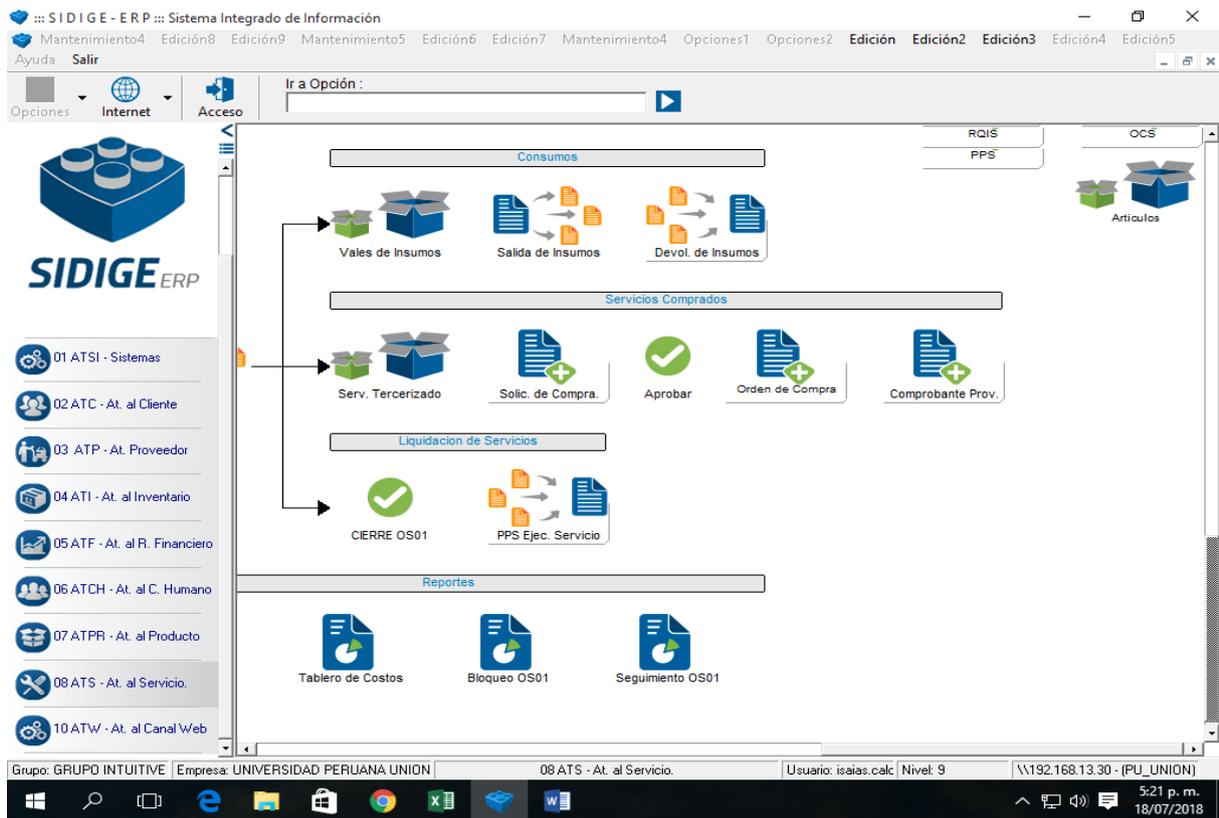


Figura 12. Proceso de pedidos SIDIGE

Fuente: www.google.com.pe, (20018)

5.6 Pasos para generar un pedido en el sistema

Los pasos que a continuación indicaré serían parecidos a los otros tipo de pedidos, solo que en este caso se tendría que variar en atención al inventario por ATS – At al Servicio.

Mostraré como se generarían los pedidos paso a paso, en el Sistema que posee la empresa, SIDIGE ERP:

Paso 1. Se ingresa por atención al servicio

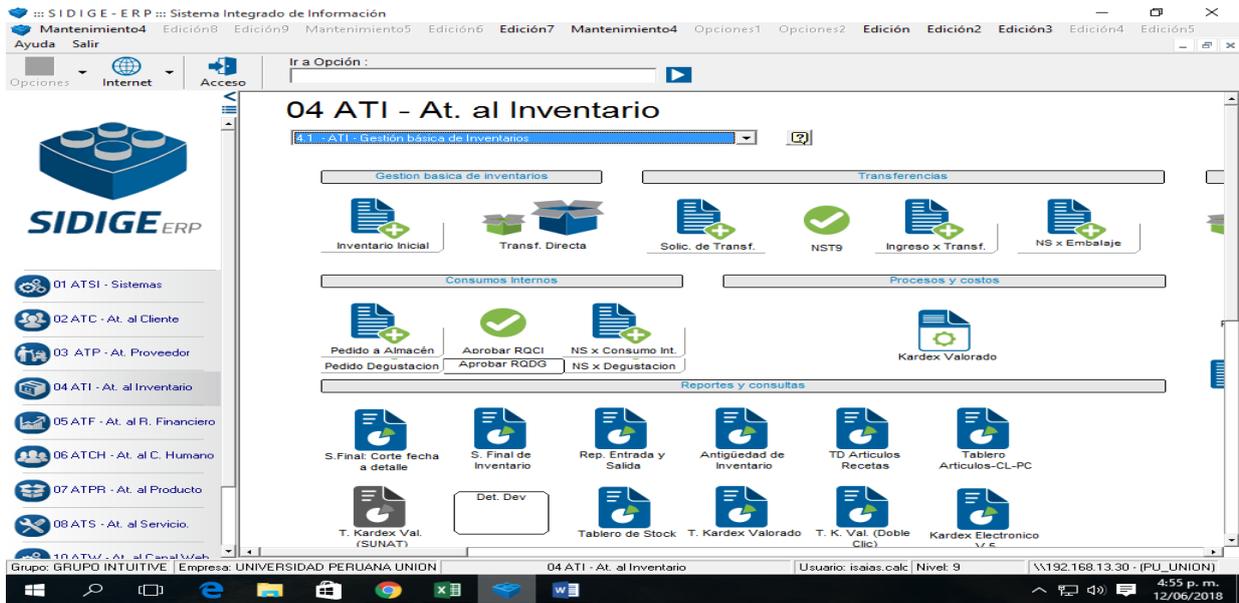


Figura 13. Sistema SIDIGE paso 1

Fuente: Productos Unión, (2018)

Paso 2. Requerimiento de consumo interno

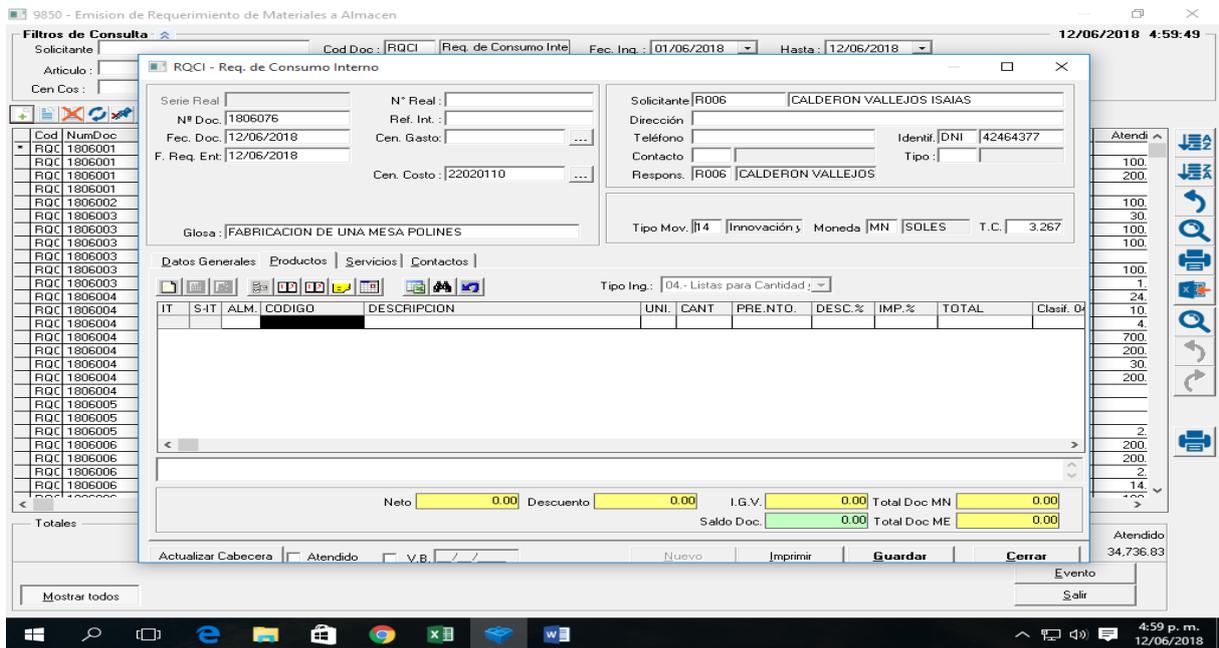


Figura 14. Sistema SIDIGE paso 2

Fuente: Productos Unión, (2018)

Paso 3. Identificación código de maquinaria y descripción

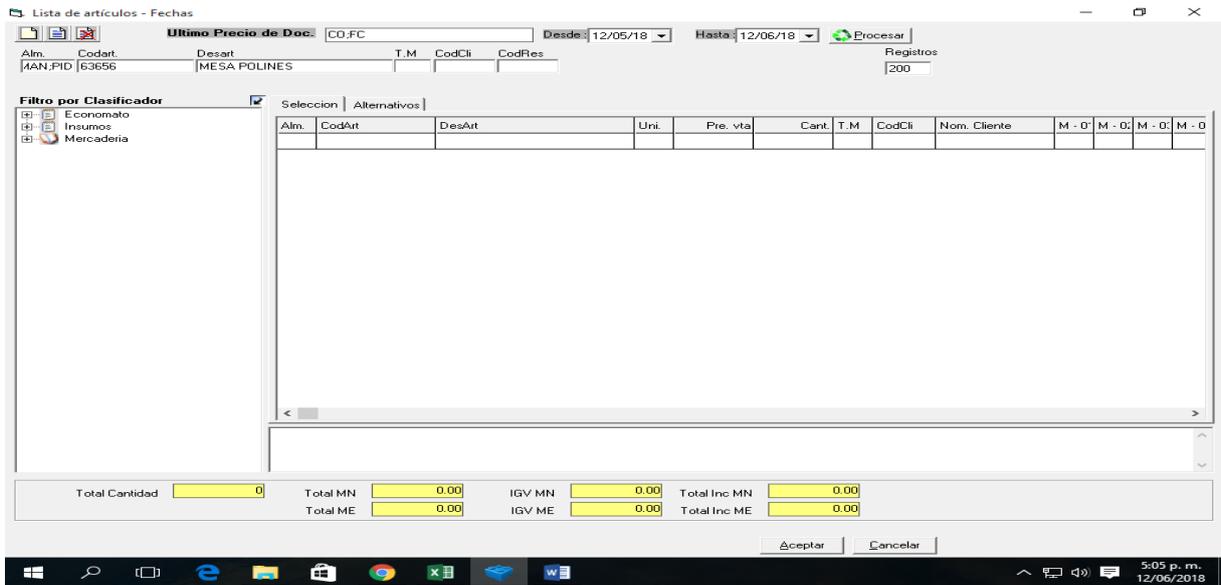


Figura 15. Sistema SIDIGE paso 3

Fuente: Productos Unión, (2018)

Paso 4. Aprobar requerimiento

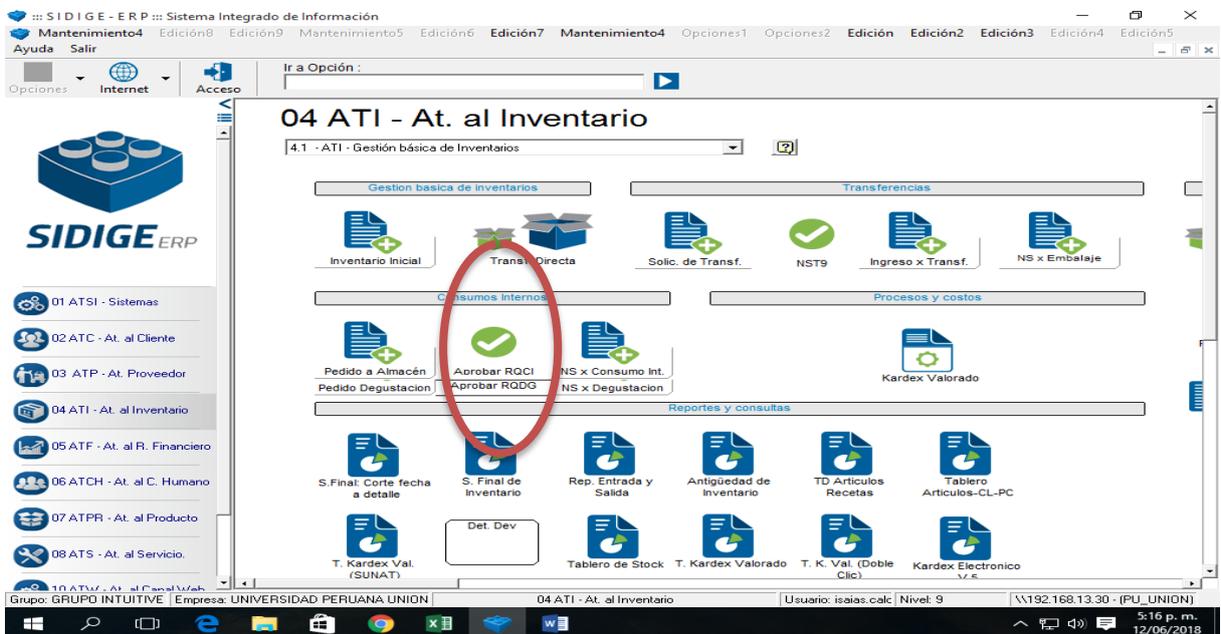


Figura 16. Sistema SIDIGE paso 4

Fuente: Productos Unión, (2018)

Paso 5. Verificar el costo del trabajo

9851 - Aprobación de Requerimiento de Almacén

Filtros de Consulta

Solicitante: ISAIAS CALDERON VALLEJOS Cod Doc: RQCI Req. de Consumo Inte Fec. Doc.: 12/05/2018 Hasta: 12/06/2018 12/06/2018 5:23:47

CenCos: Num Doc: Item Ver: <Aceptados>

Moneda: MN Compra Agrupar x: <Ninguno>

Sel	Adj	C	Situación	T.D.	NumDoc	Fec. Doc.	Fec. Ent.	Ref.	Solicitante	T.M.	Total	TotalME	Tipo de Mov.	Prior.	Est
-----	-----	---	-----------	------	--------	-----------	-----------	------	-------------	------	-------	---------	--------------	--------	-----

Totales

Total 0.00

Mostrar todos

ACEPTAR

RECHAZAR

Evento

Salir

Figura 17. Paso 5 y último SIDIGE

Fuente: Productos Unión, (2018)

Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones

6.1. Conclusiones

a) Actualmente en el centro de aplicación productos unión las maquinarias y equipos no tienen un eficiente control para las atenciones a las reparaciones, ya sean correctivas o preventivas, generando así gastos innecesarios que posiblemente se podrían evitar.

b) La rentabilidad de la empresa en los últimos reportes mensuales que se obtuvo, se ve claramente que no son favorables y está perdiendo en las reparaciones de los trabajos preventivos y correctivos que se realizan a las máquinas y equipos, solo en el mes de junio se gastó más de 30,000 soles, solo en atención de reparaciones. Por tanto, la rentabilidad de la empresa se ve afectada.

c) Para realizar un mantenimiento a los equipos de la panificadora que actualmente se hace en base al sistema Excel, necesariamente, no se registra todos los pedidos, pero si se hicieran por medio del sistema SIDIGE, los trabajos y el personal estaría más organizado en cuanto a su atención y programación de pedidos.

d) Un control interno de todos los pedidos y una correcta designación de los gastos por maquinaria reduciría los gastos innecesarios; por tanto, al evaluar primero un trabajo y cotizar, se generaría más control en los procesos de reparaciones y materiales a usar para cada trabajo ya que se necesitaría la aprobación de todos los trabajos mediante un checklist del área responsable.

6.2. Recomendaciones

a) Para poder tener un mejor control y registro de los trabajos a realizarse, necesariamente se tiene que ingresar al sistema, ya que, con este sistema SIDIGE ERP que la empresa lo adquirió, estando ya en funcionamiento desde julio del año pasado. Solo faltaría trasladar todos los códigos al nuevo programa y agregarle un código a cada maquinaria y su nombre respectivo, para así evitar errores en cuanto a las provisiones.

b) Sería muy importante realizar los mantenimientos preventivos, para así prevenir las paradas de las maquinarias y pérdidas de mano de obra. También, permitiría programar los gastos a realizar si se los detecta a tiempo en los trabajos preventivos, ya que en los correctivos ya no se cuenta con el tiempo necesario para poder estimar un gasto porque se tiene que hacer en el momento.

c) Los procesos que se tiene hoy en día no son los más adecuados se tendrían que mejorar, así sea un poco más de demora, necesariamente se tendría que emplear el SIDIGE a través de ello ingresar todos los pedidos y luego realizar el trabajo.

d) Al evaluar los pedidos antes de su atención y una correcta designación de los gastos de las Maquinarias y Equipos garantizaría ahorro de tiempo y de dinero; también si se lograría direccionar los gastos a sus respectivos centros de costos se tendría información más real para toma de decisiones gerenciales.

e) Como última recomendación se tendría que tener en cuenta al control del mantenimiento preventivo que se cumpla en el momento y tiempo establecido, ya que, si se los deja pasar o no se realiza necesariamente se tendría que gastar en los mantenimientos correctivos.

Referencias

- Amat, J. (2007). *Control de gestion: Una perspectiva de direccion*. España: Ediciones Gestion.
- Biblioteca del Congreso de Estados Unidos. (1870). *Imagenes*. Obtenido de <https://www.google.com.pe/search?q=U.S.+Copyright+Office&stick>
- Borras, A. (2001). Contabilidad de costos operativos. En A. Borras, *Contabilidad de costos* (pág. 85). La Habana: Ediciones la Habana.
- Calderón, V. I. (2018). Flujograma de solicitud de pedidos. Lima.
- Catacora, C. F. (1988). *Contabilidad: La Base para las Decisiones Comerciales*. Caracas: Mc Graw – Hill Interamericana.
- Contraloria. (2011). *Manual del contador*. Mexico: Resolución 60 del 2011 de la contraloria general de la Republica.
- Del Coso, R. F. (2015). La Gerencia de riesgos en grandes edificios. Cajamarca, Cajamarca, Peru.
- Espinoza, D. (2015). *Sistema de información para la gestión de mantenimientos preventivos y correctivos*. Obtenido de <http://riul.unanleon.edu.ni:8080/jspui/bitstream/123456789/4959/1/230335.pdf>
- Fidias G, A. (2006). Introduccion a la metodologia cientifica. En A. Fidias G, *El proyecto de investigacion: Introduccion a la metodologia cientifica* (pág. 25). Caracas: Episteme.
- Garrido, G. S. (2009). *Auditorías de mantenimiento*. Madrid: Renovetec.
- Halmes, A. W. (2001). *Principios Básicos de Auditoría*. Habana: 4 edicion.
- ILTEC. (2016). *Instituto Latino Americano de Cooperación Técnica*. Obtenido de <http://www.ingeniousprocess.com/portal/>

- Jiménez, L. W. (2010). Contabilidad de costos. En L. W. Jiménez, *Contabilidad de costos* (pág. 57). Bogota: FOCO Ediciones Bogota - Colombia.
- Kan, F., & Haddara, M. (2004). *Risk-Based Maintenance (RBM): A New Approach for Process Plant Inspection and Maintenance*. Canada: American Institute of Chemical Engineers.
- Leiva, Daniel; Soto, Hugo. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES).
- Llano, C. Y. (2015). *QR code for Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 propiedad planta y equipo para la compañía Busscar de Colombia S.A.S*. Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira.
- López, T. M. (2003). Control Interno. *Ediciones Habana*, 1 - 38.
- Mamani, B. J. (2014). *NIC 36 y NIC 16. Revaluación de Activos y Deterioro del Valor de Activos*. Lima: Instituto Pacifico.
- Mantilla, A. S. (2005). *Control Interno, Informe Coso, Cuarta Edición*. Colombia: Ecoe.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Norma Internacional de contabilidad 36*.
Obtenido de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf
- Nieto, E. C. (2008). Propuesta de un modelo de gestión de mantenimiento preventivo para una pequeña empresa del rubro de minería para la reducción de costos del servicio de alquiler para la reducción de costos del servicio de alquiler.
Lima, Lima, Peru.
- Núñez, L. A. (2002). Control Interno. 198-216.

Oriol, A., & Jordi, P. (2005). Normas Internacionales de Contabilidad. En *Normas Internacionales de Contabilidad* (pág. 686). Barcelona: Ediciones Gestion.

Perdomo, M. A. (2000). Fundamentos de Control Interno. En P. M. Abram, *Fundamentos de Control Interno* (pág. 343). Mexico: 7ma Edicion Thompson.

Plasencia , A. C. (2010). *El control interno y el control*. Cuba: Economía y Desarrollo.

Productos Union. (2018). Obtenido de <http://www.productosunion.pe/PU>

Reina-Valera. (1960). Sociedades Bíblicas en América Latina. En Reina-Valera.

Sabino, C. (2013). *Wordpress*. Obtenido de <https://bianneygiraldo77.wordpress.com>

Sacristan, R. F. (2001). *Manual del Mantenimiento Integral de la empresa*. Madrid: FC Editorial.

Santillana, G. J. (2001). *Establecimiento de sistemas de control interno*. Mexico: Thomson.

Union, P. (2016). *Productosunion.pe*. Obtenido de [Productosunion.pe: http://demo.productosunion.pe/resena-historica/](http://demo.productosunion.pe/resena-historica/)

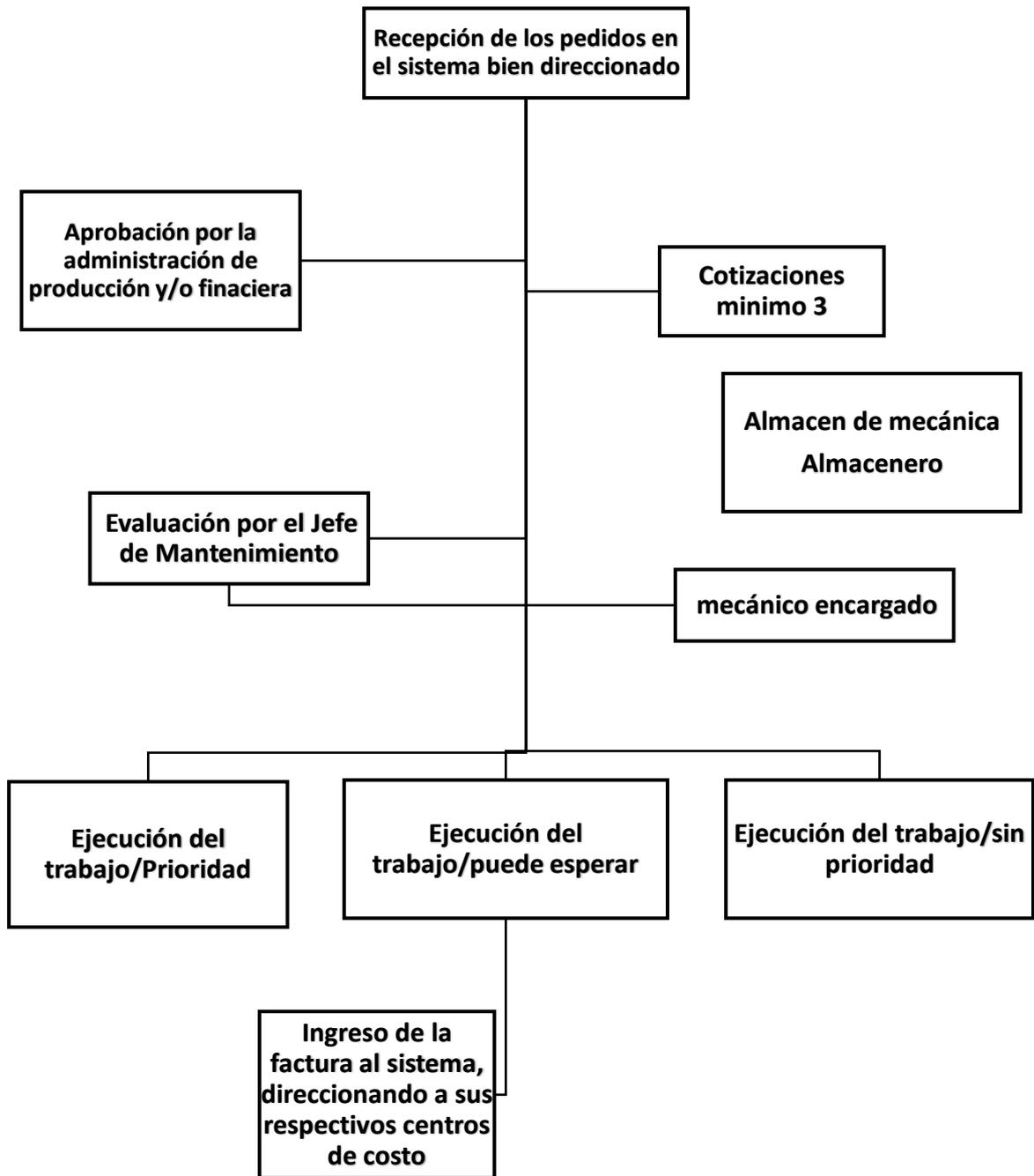
Villena, A. O. (s.f.). Propuesta de implementacion de un plan de mantenimiento de equipos bajo las tecnicas del TPM en una empresa constructora. Lima, Lima, Peru.

White, E. (23 de Mayo de 1968). El Camino a Cristo. En E. G. Withe, *El Camino a Cristo* (pág. 153). Madrid: Editorial Safeliz Madrid 2° edicion. Obtenido de <https://m.egwwritings.org>.

Wood, F. G. (2002). El control es el hombre. *Revista de Auditoría y Control*, 200-223. www.google.com.pe. (30 de Mayo de 2018). Obtenido de <https://www.google.com.pe/search=sistema+sidige&source>

Anexos

Anexo 1 *Flujograma de solicitud de pedidos*



SOLICITUD DE AUTORIZACION

Ñaña, 15 de junio de 2018

Señores:

Comité de Gestión de Productos Unión

Estimados administradores:

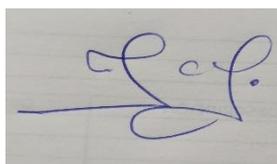
Me es grato dirigirme ante Uds. y deseándoles lo mejor en las diferentes funciones que cumple cada uno.

El motivo de mi solicitud es de mucha importancia para sustentar mi trabajo denominado: "Propuesta del proceso de control interno para el área de mantenimiento de los activos fijos del centro de aplicación Productos Unión. Lima, 2018", que vengo desarrollando a partir de marzo del año en curso. Permitiéndome optar mi título como, contador público.

A la vez dejar un aporte y mejora en las funciones que estoy desempeñando. Esperando que puedan acceder a mi solicitud y darme la autorización respectiva me despido.

Dios los bendiga grandemente

Atentamente,



Bach. Isaias calderón Vallejos



...Saludables por Naturaleza

Centro de Aplicación Productos Unión
Área de Producción

SE AUTORIZA

Se otorga la autorización al señor **Isaías Calderón Vallejos**, para realizar su proyecto denominado "Propuesta del proceso de control interno para el área de mantenimiento de los activos fijos del centro de Aplicación de Productos Unión Lima, 2018".

Siendo conocedores de la labor que usted realiza a favor de vuestra empresa.

Cordialmente,

Lima, Ñaña 24 de agosto del 2018



Ing. Ángel Apaza Payahuanca
Gerente de Producción
Productos Unión

Anexo 3 Estados financieros 2016 – 2017

Año	Mes	Me	Extra	Cuer	Detalle	Saldo Inicia	Débito	Créditos	Saldo Mens	Saldo Mensual	Saldo Final	D/I	Saldo Acumul
2016	Enero	1	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,350,593.16 D	3,730.25	0	3,730.25 D	3,730.25	1,354,323.41 D	D	1,354,323.41
2016	Enero	1	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	767,485.44 D	59,773.88	220,931.45	161,157.57 C	-161,157.57	606,327.87 D	D	606,327.87
2016	Enero	1	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	D	914,484.44
2016	Enero	1	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,833,885.27 D	113,918.60	0	113,918.60 D	113,918.60	8,947,803.87 D	D	8,947,803.87
2016	Enero	1	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,968,749.29 C	0	50,669.01	50,669.01 C	-50,669.01	5,019,418.30 C	C	-5,019,418.30
2016	Enero	1	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	111,223.38 C	0	3,323.97	3,323.97 C	-3,323.97	114,547.35 C	C	-114,547.35
2016	Enero	1	412	4121510	Herramientas	0.00 D	1,168.65	0	1,168.65 D	1,168.65	1,168.65 D	D	1,168.65
2016	Enero	1	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	0.00 D	14,985.30	0	14,985.30 D	14,985.30	14,985.30 D	D	14,985.30
2016	Enero	1	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	0.00 D	53,992.98	0	53,992.98 D	53,992.98	53,992.98 D	D	53,992.98
2016	Febrerc	2	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,354,323.41 D	16,487.53	0	16,487.53 D	16,487.53	1,370,810.94 D	D	1,370,810.94
2016	Febrerc	2	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	606,327.87 D	16,609.42	423,126.42	406,517.00 C	-406,517.00	199,810.87 D	D	199,810.87
2016	Febrerc	2	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	D	914,484.44
2016	Febrerc	2	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,947,803.87 D	3,817.62	0	3,817.62 D	3,817.62	8,951,621.49 D	D	8,951,621.49
2016	Febrerc	2	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,019,418.30 C	0	50,476.70	50,476.70 C	-50,476.70	5,069,895.00 C	C	-5,069,895.00
2016	Febrerc	2	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	114,547.35 C	1,715.69	3,254.49	1,538.80 C	-1,538.80	116,086.15 C	C	-116,086.15
2016	Febrerc	2	412	4121510	Herramientas	1,168.65 D	788.33	0	788.33 D	788.33	1,956.98 D	D	1,956.98
2016	Febrerc	2	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	14,985.30 D	20,725.16	0	20,725.16 D	20,725.16	35,710.46 D	D	35,710.46
2016	Febrerc	2	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	53,992.98 D	53,731.19	0	53,731.19 D	53,731.19	107,724.17 D	D	107,724.17
2016	Marzo	3	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,370,810.94 D	31,822.79	26,653.28	5,169.51 D	5,169.51	1,375,980.45 D	D	1,375,980.45
2016	Marzo	3	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	199,810.87 D	277,169.89	170,059.03	107,110.86 D	107,110.86	306,921.73 D	D	306,921.73
2016	Marzo	3	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	D	914,484.44
2016	Marzo	3	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,951,621.49 D	10,489.77	331,159.57	320,669.80 C	-320,669.80	8,630,951.69 D	D	8,630,951.69
2016	Marzo	3	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,069,895.00 C	317,663.61	48,055.23	269,608.38 D	269,608.38	4,800,286.62 C	C	-4,800,286.62
2016	Marzo	3	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	116,086.15 C	0	3,261.59	3,261.59 C	-3,261.59	119,347.74 C	C	-119,347.74
2016	Marzo	3	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	116,086.15 C	0	3,261.59	3,261.59 C	-3,261.59	119,347.74 C	C	-119,347.74
2016	Marzo	3	412	4121510	Herramientas	1,956.98 D	9,747.90	573.73	9,174.17 D	9,174.17	11,131.15 D	D	11,131.15
2016	Marzo	3	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	35,710.46 D	90,166.12	57,086.97	33,079.15 D	33,079.15	68,789.61 D	D	68,789.61
2016	Marzo	3	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	107,724.17 D	153,266.87	101,950.05	51,316.82 D	51,316.82	159,040.99 D	D	159,040.99
2016	Abril	4	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,375,980.45 D	254.24	0	254.24 D	254.24	1,376,234.69 D	D	1,376,234.69
2016	Abril	4	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	306,921.73 D	13,854.23	28,386.20	14,531.97 C	-14,531.97	292,389.76 D	D	292,389.76
2016	Abril	4	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	300,500.25	300,500.25	0 D	-	914,484.44 D	D	914,484.44
2016	Abril	4	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,630,951.69 D	8,886,528.17	8,880,073.09	6,455.08 D	6,455.08	8,637,406.77 D	D	8,637,406.77
2016	Abril	4	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,800,286.62 C	4,701,075.91	4,748,786.85	47,710.94 C	-47,710.94	4,847,997.56 C	C	-4,847,997.56
2016	Abril	4	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	119,347.74 C	81,911.45	85,151.54	3,240.09 C	-3,240.09	122,587.83 C	C	-122,587.83
2016	Abril	4	412	4121510	Herramientas	11,131.15 D	475.97	0	475.97 D	475.97	11,607.12 D	D	11,607.12
2016	Abril	4	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	68,789.61 D	25,271.66	0	25,271.66 D	25,271.66	94,061.27 D	D	94,061.27
2016	Abril	4	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	159,040.99 D	50,951.03	0	50,951.03 D	50,951.03	209,992.02 D	D	209,992.02
2016	Mayo	5	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,376,234.69 D	0	254.24	254.24 C	-254.24	1,375,980.45 D	D	1,375,980.45
2016	Mayo	5	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	292,389.76 D	34359.9	149946.58	115586.68 C	-115,586.68	176,803.08 D	D	176,803.08
2016	Mayo	5	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	D	914,484.44
2016	Mayo	5	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,637,406.77 D	8531.73	0	8531.73 D	8,531.73	8,645,938.50 D	D	8,645,938.50
2016	Mayo	5	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,847,997.56 C	0	47492.02	47492.02 C	-47,492.02	4,895,489.58 C	C	-4,895,489.58
2016	Mayo	5	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	122,587.83 C	0	3310.83	3310.83 C	-3,310.83	125,898.66 C	C	-125,898.66
2016	Mayo	5	412	4121510	Herramientas	11,607.12 D	14606.82	0	14606.82 D	14,606.82	26,213.94 D	D	26,213.94
2016	Mayo	5	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	94,061.27 D	27368.79	0	27368.79 D	27,368.79	121,430.06 D	D	121,430.06
2016	Mayo	5	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	209,992.02 D	50802.85	0	50802.85 D	50,802.85	260,794.87 D	D	260,794.87
2016	Junio	6	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,375,980.45 D	0	0	0 D	-	1,375,980.45 D	D	1,375,980.45
2016	Junio	6	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	176,803.08 D	107,630.83	69,251.67	38,379.16 D	38,379.16	215,182.24 D	D	215,182.24

2016 Junio	6 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	176,803.08 D	107,630.83	69,251.67	38,379.16 D	38,379.16	215,182.24 D	215,182.24
2016 Junio	6 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Junio	6 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,645,938.50 D	548,381.98	471,112.18	77,269.80 D	77,269.80	8,723,208.30 D	8,723,208.30
2016 Junio	6 123	1235605 (-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,895,489.58 C	252,641.76	300,778.18	48,136.42 C	-48,136.42	4,943,626.00 C	-4,943,626.00
2016 Junio	6 123	1235610 (-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	125,898.66 C	16,422.92	19,811.29	3,388.37 C	-3,388.37	129,287.03 C	-129,287.03
2016 Junio	6 412	4121510 Herramientas	26,213.94 D	2,326.92	2,003.37	323.55 D	323.55	26,537.49 D	26,537.49
2016 Junio	6 412	4122035 Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	121,430.06 D	34,798.09	5,310.46	29,487.63 D	29,487.63	150,917.69 D	150,917.69
2016 Junio	6 412	4123020 Depreciación de Máquinas y Equipos	260,794.87 D	62,541.03	11,016.24	51,524.79 D	51,524.79	312,319.66 D	312,319.66
2016 Julio	7 123	1231005 Edificios y Mejoras en Curso	1,375,980.45 D	1,636.10	0	1,636.10 D	1,636.10	1,377,616.55 D	1,377,616.55
2016 Julio	7 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	215,182.24 D	131,586.60	18,789.93	112,796.67 D	112,796.67	327,978.91 D	327,978.91
2016 Julio	7 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Julio	7 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,723,208.30 D	41,584.52	3,927.55	37,656.97 D	37,656.97	8,760,865.27 D	8,760,865.27
2016 Julio	7 123	1235605 (-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,943,626.00 C	1,819.26	48,362.63	46,543.37 C	-46,543.37	4,990,169.37 C	-4,990,169.37
2016 Julio	7 123	1235610 (-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	129,287.03 C	17.34	3,430.44	3,413.10 C	-3,413.10	132,700.13 C	-132,700.13
2016 Julio	7 412	4121510 Herramientas	26,537.49 D	3,911.33	0	3,911.33 D	3,911.33	30,448.82 D	30,448.82
2016 Julio	7 412	4122035 Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	150,917.69 D	29,433.53	0	29,433.53 D	29,433.53	180,351.22 D	180,351.22
2016 Julio	7 412	4123020 Depreciación de Máquinas y Equipos	312,319.66 D	51,775.73	0	51,775.73 D	51,775.73	364,095.39 D	364,095.39
2016 Agosto	8 123	1231005 Edificios y Mejoras en Curso	1,377,616.55 D	19,673.41	0	19,673.41 D	19,673.41	1,397,289.96 D	1,397,289.96
2016 Agosto	8 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	327,978.91 D	204,615.16	107,956.12	96,659.04 D	96,659.04	424,637.95 D	424,637.95
2016 Agosto	8 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Agosto	8 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,760,865.27 D	160,720.09	35,042.68	125,677.41 D	125,677.41	8,886,542.68 D	8,886,542.68
2016 Agosto	8 123	1235605 (-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	4,990,169.37 C	3,259.98	52,595.45	49,335.47 C	-49,335.47	5,039,504.84 C	-5,039,504.84
2016 Agosto	8 123	1235610 (-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	132,700.13 C	0	3,407.76	3,407.76 C	-3,407.76	136,107.89 C	-136,107.89
2016 Agosto	8 412	4121510 Herramientas	30,448.82 D	4,838.22	127.12	4,711.10 D	4,711.10	35,159.92 D	35,159.92
2016 Agosto	8 412	4122035 Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	180,351.22 D	27,680.69	0	27,680.69 D	27,680.69	208,031.91 D	208,031.91
2016 Agosto	8 412	4123020 Depreciación de Máquinas y Equipos	364,095.39 D	52,743.23	0	52,743.23 D	52,743.23	416,838.62 D	416,838.62
2016 Setiem	9 123	1231005 Edificios y Mejoras en Curso	1,397,289.96 D	24,119.21	0	24,119.21 D	24,119.21	1,421,409.17 D	1,421,409.17
2016 Setiem	9 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	424,637.95 D	1,384,860.49	215,000.01	1,169,860.48 D	1,169,860.48	1,594,498.43 D	1,594,498.43
2016 Setiem	9 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Setiem	9 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,886,542.68 D	24,881.16	0	24,881.16 D	24,881.16	8,911,423.84 D	8,911,423.84
2016 Setiem	9 123	1235605 (-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,039,504.84 C	0	49,578.04	49,578.04 C	-49,578.04	5,089,082.88 C	-5,089,082.88
2016 Setiem	9 123	1235610 (-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	136,107.89 C	3,344.53	3,360.40	15.87 C	-15.87	136,123.76 C	-136,123.76
2016 Setiem	9 412	4121510 Herramientas	35,159.92 D	5,507.06	0	5,507.06 D	5,507.06	40,666.98 D	40,666.98
2016 Setiem	9 412	4122035 Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	208,031.91 D	30,128.52	0	30,128.52 D	30,128.52	238,160.43 D	238,160.43
2016 Setiem	9 412	4123020 Depreciación de Máquinas y Equipos	416,838.62 D	52,938.44	0	52,938.44 D	52,938.44	469,777.06 D	469,777.06
2016 Octubre	10 123	1231005 Edificios y Mejoras en Curso	1,421,409.17 D	3,436.87	0	3,436.87 D	3,436.87	1,424,846.04 D	1,424,846.04
2016 Octubre	10 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,594,498.43 D	154,438.99	7,344.00	147,094.99 D	147,094.99	1,741,593.42 D	1,741,593.42
2016 Octubre	10 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Octubre	10 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,911,423.84 D	7,344.00	0	7,344.00 D	7,344.00	8,918,767.84 D	8,918,767.84
2016 Octubre	10 123	1235605 (-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,089,082.88 C	0	49,493.11	49,493.11 C	-49,493.11	5,138,575.99 C	-5,138,575.99
2016 Octubre	10 123	1235610 (-)Depreciación Acum. Equip. Informática/Eletron.	136,123.76 C	0	3,344.65	3,344.65 C	-3,344.65	139,468.41 C	-139,468.41
2016 Octubre	10 412	4121510 Herramientas	40,666.98 D	3,242.04	0	3,242.04 D	3,242.04	43,909.02 D	43,909.02
2016 Octubre	10 412	4122035 Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	238,160.43 D	36,546.25	0	36,546.25 D	36,546.25	274,706.68 D	274,706.68
2016 Octubre	10 412	4123020 Depreciación de Máquinas y Equipos	469,777.06 D	52,837.76	0	52,837.76 D	52,837.76	522,614.82 D	522,614.82
2016 Noviem	11 123	1231005 Edificios y Mejoras en Curso	1,424,846.04 D	12,723.01	0	12,723.01 D	12,723.01	1,437,569.05 D	1,437,569.05
2016 Noviem	11 123	1231008 Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,741,593.42 D	64,894.90	18,245.05	46,649.85 D	46,649.85	1,788,243.27 D	1,788,243.27
2016 Noviem	11 123	1233005 Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016 Noviem	11 123	1235505 Máquinas y Equipos Diversos	8,918,767.84 D	20,170.00	0	20,170.00 D	20,170.00	8,938,937.84 D	8,938,937.84

2016	Noviem	11	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	274,706.68 D	29,788.38	0	29,788.38 D	29,788.38	304,495.06 D	304,495.06
2016	Noviem	11	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	522,614.82 D	56,963.18	0	56,963.18 D	56,963.18	579,578.00 D	579,578.00
2016	Diciem	12	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,437,569.05 D	21,210.12	0	21,210.12 D	21,210.12	1,458,779.17 D	1,458,779.17
2016	Diciem	12	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,788,243.27 D	88,946.06	68,407.51	20,538.55 D	20,538.55	1,808,781.82 D	1,808,781.82
2016	Diciem	12	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2016	Diciem	12	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	8,938,937.84 D	4,804,036.20	4,194,771.59	609,264.61 D	609,264.61	9,548,202.45 D	9,548,202.45
2016	Diciem	12	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,192,168.11 C	1,290,631.38	1,341,369.44	50,738.06 C	-50,738.06	5,242,906.17 C	-5,242,906.17
2016	Diciem	12	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip.Informática/Eletron.	137,259.64 C	32,182.55	29,615.04	2,567.51 D	2,567.51	134,692.13 C	-134,692.13
2016	Diciem	12	412	4121510	Herramientas	53,553.63 D	819.02	0	819.02 D	819.02	54,372.65 D	54,372.65
2016	Diciem	12	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	304,495.06 D	39,494.78	0	39,494.78 D	39,494.78	343,989.84 D	343,989.84
2016	Diciem	12	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	579,578.00 D	61,768.08	0	61,768.08 D	61,768.08	641,346.08 D	641,346.08
2017	Enero	1	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,458,779.17 D	9,270.02	0	9,270.02 D	9,270.02	1,468,049.19 D	1,468,049.19
2017	Enero	1	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,808,781.82 D	37,091.72	659.23	36,432.49 D	36,432.49	1,845,214.31 D	1,845,214.31
2017	Enero	1	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2017	Enero	1	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	9,548,202.45 D	237.2	0	237.2 D	237.20	9,548,439.65 D	9,548,439.65
2017	Enero	1	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,242,906.17 C	0	58,455.85	58,455.85 C	-58,455.85	5,301,362.02 C	-5,301,362.02
2017	Enero	1	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip.Informática/Eletron.	134,692.13 C	0	3,302.70	3,302.70 C	-3,302.70	137,994.83 C	-137,994.83
2017	Enero	1	412	4121510	Herramientas	0.00 D	1,252.65	0	1,252.65 D	1,252.65	1,252.65 D	1,252.65
2017	Enero	1	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	0.00 D	23,577.86	0	23,577.86 D	23,577.86	23,577.86 D	23,577.86
2017	Enero	1	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	0.00 D	61,758.55	0	61,758.55 D	61,758.55	61,758.55 D	61,758.55
2017	Febrerc	2	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	1,468,049.19 D	4,770.75	0	4,770.75 D	4,770.75	1,472,819.94 D	1,472,819.94
2017	Febrerc	2	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,845,214.31 D	3,942.01	0	3,942.01 D	3,942.01	1,849,156.32 D	1,849,156.32
2017	Febrerc	2	123	1233005	Edificios	914,484.44 D	0	0	0 D	-	914,484.44 D	914,484.44
2017	Febrerc	2	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	9,548,439.65 D	21,998.74	0	21,998.74 D	21,998.74	9,570,438.39 D	9,570,438.39
2017	Octubre	10	123	1233005	Edificios	2,304,788.19 D	0	0	0 D	-	2,304,788.19 D	2,304,788.19
2017	Octubre	10	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	10,543,299.38 D	4,349,211.18	0	4,349,211.18 D	4,349,211.18	14,892,510.56 D	14,892,510.56
2017	Octubre	10	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,391,445.61 C	0	82,517.52	82,517.52 C	-82,517.52	5,473,963.13 C	-5,473,963.13
2017	Octubre	10	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip.Informática/Eletron.	164,384.41 C	0	3,550.71	3,550.71 C	-3,550.71	167,935.12 C	-167,935.12
2017	Octubre	10	412	4121510	Herramientas	15,244.16 D	559.74	0	559.74 D	559.74	15,803.90 D	15,803.90
2017	Octubre	10	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	251,666.17 D	27,684.43	21.6	27,662.83 D	27,662.83	279,329.00 D	279,329.00
2017	Octubre	10	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	579,246.46 D	86,068.23	0	86,068.23 D	86,068.23	665,314.69 D	665,314.69
2017	Noviem	11	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	86,949.23 D	0	0	0 D	-	86,949.23 D	86,949.23
2017	Noviem	11	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	1,988,483.15 D	29,466.80	17,219.29	12,247.51 D	12,247.51	2,000,730.66 D	2,000,730.66
2017	Noviem	11	123	1233005	Edificios	2,304,788.19 D	0	0	0 D	-	2,304,788.19 D	2,304,788.19
2017	Noviem	11	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	14,892,510.56 D	0	0	0 D	-	14,892,510.56 D	14,892,510.56
2017	Noviem	11	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,473,963.13 C	0	81,757.98	81,757.98 C	-81,757.98	5,555,721.11 C	-5,555,721.11
2017	Noviem	11	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip.Informática/Eletron.	167,935.12 C	0	3,524.29	3,524.29 C	-3,524.29	171,459.41 C	-171,459.41
2017	Noviem	11	412	4121510	Herramientas	15,803.90 D	2,159.05	0	2,159.05 D	2,159.05	17,962.95 D	17,962.95
2017	Noviem	11	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	279,329.00 D	22,734.85	0	22,734.85 D	22,734.85	302,063.85 D	302,063.85
2017	Noviem	11	412	4123020	Depreciación de Máquinas y Equipos	665,314.69 D	85,282.27	0	85,282.27 D	85,282.27	750,596.96 D	750,596.96
2017	Diciem	12	123	1231005	Edificios y Mejoras en Curso	86,949.23 D	9,270.02	96,219.25	86,949.23 C	-86,949.23	0 D	-
2017	Diciem	12	123	1231008	Máquinas y Equipos Diversos en Curso	2,000,730.66 D	153,050.39	2,090,204.44	1,937,154.05 C	-1,937,154.05	63,576.61 D	63,576.61
2017	Diciem	12	123	1233005	Edificios	2,304,788.19 D	47,829.66	0	47,829.66 D	47,829.66	2,352,617.85 D	2,352,617.85
2017	Diciem	12	123	1235505	Máquinas y Equipos Diversos	14,892,510.56 D	1,543,155.50	747.5	1,542,408.00 D	1,542,408.00	16,434,918.56 D	16,434,918.56
2017	Diciem	12	123	1235605	(-)Depreciación Acum. Máquina y Equipos	5,555,721.11 C	0	94,293.66	94,293.66 C	-94,293.66	5,650,014.77 C	-5,650,014.77
2017	Diciem	12	123	1235610	(-)Depreciación Acum. Equip.Informática/Eletron.	171,459.41 C	0	4,914.59	4,914.59 C	-4,914.59	176,374.00 C	-176,374.00
2017	Diciem	12	412	4121510	Herramientas	17,962.95 D	1,831.40	0	1,831.40 D	1,831.40	19,794.35 D	19,794.35
2017	Diciem	12	412	4122035	Conserv. y Manut. de Máquinas y Equipos	302,063.85 D	46,859.63	0	46,859.63 D	46,859.63	348,923.48 D	348,923.48

MODELO DE CONTROL INTERNO COSO



LA SOLUCION

Respira hondo y modela en una herramienta moderna, una empresa que genere dinero sin la necesidad de morir en el intento. Ordenemos todo por procesos, midamos y controlemos todo con indicadores, también has sentir a tu personal que pueden ser buenos en lo que hacen y tienen herramientas modernas que les permiten ser eficientes. El grupo SIDIGE tiene la solución, probada y con 0% riesgo en tu inversión.

Sistemas de Gestión

100% PROCESOS. CONTROLADOS CUANTITATIVAMENTE

01 ATENCIÓN AL CLIENTE

02 ATENCIÓN AL SERVICIO

03 ATENCIÓN AL PROVEEDOR

04 ATENCIÓN AL CAPITAL HUMANO

05 ATENCIÓN AL RECURSO FINANCIERO

Sistemas de Gestión

Anexo 6 Lista de activos fijos

Código	Descripción Detallada	Departamento	Nombre del departamento	Nombre de la cuenta	Fecha Acq.	Vida Útil	Tasa Anual	Tasa Mes	Adquisición	V. Residual	
29713	1 Línea de horno (Espiral TW 850) Se: 85141010/7265-2	22	22010101	PU Administración Producción	Máquinas y Equi	31/10/2017	15	6.67	0.56	2,363,964.88	2,271,993.54
29714	1 Línea de fermentación (Espiral TW 850) Se: 84381010/72665-1	22	22010101	PU Administración Producción	Máquinas y Equi	31/10/2017	15	6.67	0.56	1,985,246.30	1,908,009.19
30408	01 Línea de Fermentación y Enfriamiento	22	22010101	PU Administración Producción	Máquinas y Equi	31/12/2017	10	10	0.83	1,283,263.38	1,229,794.38
12319	1 Máquina envasadora y pesadora de galletas Se D1090 Mo ZC1	22	22020112	PU Empaquetados - CIF	Máquinas y Equi	30/12/2010	10	10	0.83	409,619.56	106,326.71
19955	1 Máquina cortadora, MA UBE, MO 90-75 ban slicer	22	22020112	PU Empaquetados - CIF	Máquinas y Equi	29/10/2014	10	10	0.83	677,544.93	438,474.99
23762	1 Carretilla Hidráulica Se 15587 Ma Stocka Mo Plq25	22	22020112	PU Empaquetados - CIF	Máquinas y Equi	27/01/2016	10	10	0.83	1,447.88	1,109.68
24822	1 Encintadora para cerrar cajas Ma Maqpack Mo FXJ6050	22	22020112	PU Empaquetados - CIF	Máquinas y Equi	29/06/2016	10	10	0.83	8,350.00	6,748.61
1516	2 Hornos Static 20IPP-2400-09 Pisos gas P (600007)	22	22020111	PU Galletas y Dulces -CIF	Máquinas y Equi	31/07/2003	10	10	0.83	464,934.19	-
1461	1 Máquina Galletera MINIPAN Se: 200412	22	22020111	PU Galletas y Dulces -CIF	Máquinas y Equi	21/09/2004	10	10	0.83	250,094.19	-
1462	1 Batidora Industrial HOBART serie 11447651	22	22020111	PU Galletas y Dulces -CIF	Máquinas y Equi	31/12/2004	10	10	0.83	1.00	-
1464	1 Batidora HOBART 50 lt Se:BN, Mo: 740739	22	22020111	PU Galletas y Dulces -CIF	Máquinas y Equi	31/12/2004	10	10	0.83	1.00	-
1465	1 Batidora NOVA serie 8705075	22	22020111	PU Galletas y Dulces -CIF	Máquinas y Equi	31/12/2004	10	10	0.83	1.00	-

29066	1 Contenedor de 120 Ltrs. Blanco DISA-Omnimun con Pedal Metal Galvanizado.	22	22020110	PU Panificacion -CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	268.06	247.99
29067	1 Contenedor de 120 Ltrs. Blanco DISA-Omnimun con Pedal Metal Galvanizado.	22	22020110	PU Panificacion -CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	268.06	247.99
29068	1 Contenedor de 120 Ltrs. Blanco DISA-Omnimun con Pedal Metal Galvanizado.	22	22020110	PU Panificacion -CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	268.06	247.99
21380	1 Balanza electronica, MA SUPER-SS, MO 38-15, SE 1502170174	22	22020115	PU Untables - CIF	Máquinas y Equi	27/05/2015	10	10	0.83	608.52	426.26
13875	1 Horno Industrial Rotativo Nova Max 2000	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Máquinas y Equi	2/12/2011	10	10	0.83	44,491.54	15,897.82
17842	1 TACHO INDUSTRIAL	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Máquinas y Equi	30/09/2013	10	10	0.83	107.63	57.24
21214	1 Ventilador orbital, MA:IMACO, MO OCF7918, SE P.O 214409	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Equipos de Infor	30/04/2015	4	25	2.08	371.19	85.53
21381	1 Balanza electronica, MA SUPER-SS, MO 38-15, SE 1502170174	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Máquinas y Equi	27/05/2015	10	10	0.83	608.53	426.27
26815	1 Ventilador Industrial Ma Imaco Mo FS2623 Color Negro	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Máquinas y Equi	28/02/2017	10	10	0.83	364.32	318.72
29087	1 Contenedor de 120 Ltrs Azul-DISA Omnimun con pedal metal Galvanizado	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	269.86	249.61
29088	1 Contenedor de 120 Ltrs Blanco-DISA Omnimun con pedal metal Galvanizado	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	268.06	247.99
29089	1 Contenedor de 120 Ltrs Marron-DISA Omnimun con pedal metal Galvanizado	22	22020113	PU Tostadas - CIF	Muebles y Utiles	31/08/2017	10	10	0.83	268.06	247.99

CARTA DE REVISIÓN LINGÜÍSTICA

Rioja, 13 de agosto del 2018

Señor(a):

ISAÍAS CALDERÓN VALLEJOS

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado: “PROPUESTA DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS DEL CENTRO DE APLICACIÓN PRODUCTOS UNIÓN LIMA, 2018”, ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto, dejo constancia mediante la presente, que el informe está apto para ser publicado como trabajo académico.

Atentamente,



Ulises Calderón Vallejos
Mg. En Administración educativa