

# UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



Sistema de control interno en el área de producción y  
afectación en rentabilidad de Decor Mueble S.A.C.-2016

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OBTENER EL  
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

Cabrera Cruz, Lisbeth Tatiana

**Asesor:**

Rodríguez Marcelo, José Raúl

Trujillo –Perú

2019

## **PALABRAS CLAVES**

TEMA	Control Interno
ESPECIALIDAD	Rentabilidad

## **KEY WORDS**

THEME	Internal Control
SPECIALTY	Cost effectiveness

## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Área : Ciencias Sociales  
Sub área : Economía y Negocios  
Disciplina : Economía

**TITULO:**

“Sistema de control interno en el área de producción y afectación en rentabilidad de Decor Mueble S.A.C.-2016”

**TITLE:**

“Internal control system in the area of production and affection in rentability of Decor Mueble S.A.C.-2016”

## **RESUMEN**

La investigación ha tenido como propósito determinar que el control interno aplicado en el área de producción afecto a la rentabilidad de la empresa Decor Mueble S.A.C., periodo 2016; para lo cual hemos empleado el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental de corte transversal.

Teniendo como población a la Empresa, materia de estudio y como unidades de análisis a las áreas de Gerencia, Administración y Producción; y siendo nuestros informantes 10 personas, quienes laboran en aquellas respectivas áreas., se ha utilizado como técnica la entrevista y análisis documental y como instrumento a la Guía de Entrevista y la Ficha de registro de datos.

El resultado obtenido, ha sido que la rentabilidad de la empresa se ha visto reducida por los elevados gastos incurridos en el área de producción. Así, también por el desperdicio de grandes cantidades de existencias, las cuales han provocado diferencias entre el material adquirido y el necesario para producción.

Actualmente existe bastante descuido por parte de la gerencia en lo que respecta a la entrega y recepción de materia prima al área de producción, lo cual ha provocado grandes desordenes en la misma y por ende resultados ineficientes para la empresa en su estabilidad económica y financiera.

## **ABSTRACT**

The investigation has the purpose of determining that the internal control applied in the area of production affects the profitability of the company Decor Mueble S.A.C., period 2016; for which we have employed the type of descriptive research of non-experimental cross-sectional design.

Having as population the Company, subject of study and as units of analysis to the areas of Management, Administration and Production; And being our informants 10 people, who work in those respective areas, has been used as interview technique and documentary analysis and as an instrument to the Interview Guide and the data record.

The result obtained, has been that the profitability of the company has been reduced by the high expenses incurred in the area of production. This is also due to the waste of large quantities of stock, which have caused differences between the material purchased and the material needed for production.

At present there is a lot of neglect on the part of the management regarding the delivery and reception of raw material to the production area, which has caused great disarray in the same and therefore inefficient results for the company in its economic and financial stability.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>PALABRAS CLAVES</b> .....	ii
<b>LÍNEA DE INVESTIGACIÓN</b> .....	ii
<b>TITULO</b> .....	4
<b>RESUMEN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	v
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA</b> .....	2
<b>III. OBJETIVO</b> .....	4
<b>3.1 OBJETIVO GENERAL</b> .....	4
<b>3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> .....	4
<b>IV. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b> .....	4
<b>4.1. BASES TEÓRICAS</b> .....	5
<b>4.2. BASES CONCEPTUALES</b> .....	6
<b>CONTROL INTERNO</b> .....	6
<b>ÁREA DE PRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>V. PROPUESTA</b> .....	10
<b>VI. RESULTADOS</b> .....	11
• <b>RESULTADOS DE LA GUIA DE ENTREVISTA</b> .....	11
<b>VII. CONCLUSIONES</b> .....	24
<b>VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</b> .....	25
<b>8.1. Libros con editor</b> .....	25
<b>8.2. Publicaciones periódicas online</b> .....	25
<b>8.3. Tesis de grado</b> .....	26
<b>APÉNDICES Y ANEXOS</b> .....	28
<b>ANEXO N° 01: GUIA DE ENTREVISTA</b> .....	28

## DEDICATORIA

A **Dios**, por permitirme cumplir una de mis metas anheladas, brindarme salud, sabiduría y sobre todo por su infinito amor.

A mis **padres**, por su apoyo constante, consejos y valores instituidos en el trayecto de mi vida.

A mis **profesores**, por todos los conocimientos impartidos en nuestra formación profesional.

## AGRADECIMIENTO

A **Dios**, por brindarme salud y las fuerzas necesarias para afrontar los obstáculos que se han podido afrontar en mi vida.

A mis **familiares**, por su gran estima y apoyo en todo momento.

A la **plana docente** de la Universidad San Pedro, que tuve el privilegio de tenerlos como maestros y que me dieron la oportunidad de compartir gratas experiencias.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día, muchos de los entes económicos existentes se enfrentan a una serie de dificultades que alteran su productividad y afectan su competencia de acuerdo al mercado al que pertenecen.

A nivel internacional, el sector mueble ha ido incrementando progresivamente. Si bien es cierto, este rubro comprende la elaboración de diversos tipos de muebles, uno de los más solicitados son los muebles macizos, ello porque se trata de un sector que no presenta muchas barreras a la entrada. (Federico, 2016).

En el año 2015, el sector de madera y muebles ha sido uno de los sectores más pequeños y por ende con menos demanda. Su mayor concentración se encontraba en la ciudad de Lima, de lo cual la gran mayoría, se trataba de micro y pequeñas empresas (MYPE).

En los países que aún se encuentran en vías de desarrollo, como es el caso de Perú, muchas de las empresas suelen presentar problemas respecto a su desempeño. Esto significa que, al contar con personal poco capacitado y presentar la ausencia de maquinarias o activos fijos necesarios para producción; proporcionan al cliente un producto de baja calidad, generan desperdicio de insumos y como consecuencia de todo ello los ingresos económicos de la entidad se ven reducidos. (Chambergó, 2012).

El crecimiento de nuestro país, ha ido incrementándose considerablemente en los últimos años, ello se debe en gran parte a la existencia de diversas micro, pequeñas y medianas empresas, las cuales actualmente representan una de las mayores fuentes de trabajo a nivel nacional. Sin embargo, el problema principal de estas entidades radica en la falta de control interno, muchas de ellas, se encuentran constituidas por la propia familia, quienes en su mayoría no tienen los conocimientos necesarios para dirigir un negocio y simplemente se dejan llevar por el día a día, afectando así los recursos de la empresa.

Según Vásquez (2014), establece que la importancia fundamental de tener un buen control interno en un ente económico, va a permitir que por medio de todas las medidas adoptadas, se logre tomar mejores decisiones que ayuden a mejorar la administración de la empresa y por ende la obtención de resultados más óptimos.

En la empresa, materia de estudio, se viene observando la inexistencia de un correcto y oportuno sistema de control interno en el departamento de producción, la falencia principal se observa a diario en el uso de los recursos, ya que estos son empleados en su mayoría de manera incorrecta generando desperdicios y costos innecesarios. Este problema se ve agravado por un incorrecto manejo del área de almacén, que en muchas oportunidades no controlan adecuadamente el material entregado al personal de producción, ocasionando entregas futuras adicionales que serán desperdiciadas.

Para que la empresa continúe manteniéndose en el mercado con un índice de rentabilidad aceptable, debe poseer y aplicar un Sistema de Control Interno, acorde a sus necesidades y que le permita mejorar su situación actual.

## **II. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Cuando los objetivos establecidos por una empresa no se cumplen tal y como se ha planificado, podemos decir que el sistema de control interno adoptado no es el correcto. Es por ello que Delgado (2014) afirma: que si una empresa se encuentra en esa situación es porque no ha cumplido con capacitar correctamente al personal en temas relevantes para la entidad, así mismo; el material proporcionado en cada proceso productivo no sería el correcto, repercutiendo negativamente en los costos de los productos. (p.20)

Si el área administrativa de una organización, no cuenta con un adecuado sistema de control interno, ello ocasiona diversas deficiencias en la entidad. En este caso, Gavilánez (2012), “señala que como resultado, se obtendría resultados negativos para la empresa, ya que las metas no se llegarían a cumplir” (p.15).

Por otra parte, el poner en marcha un sistema de Control Interno dentro de una empresa, va a permitir perfeccionar la coordinación de las actividades del ente económico. Referente a ello, Abanto (2012), “señala que para lograr esto, solo puede hacerse si se cuenta con los métodos necesarios que nos posibiliten realizar una planificación correcta al área de producción”.

Es importante mencionar que un procedimiento preciso de inspección y/o verificación interna que incluya diversos puntos a corregir dentro de la entidad, genera un efecto positivo para cualquier empresa, especialmente en el contexto económico y financiero de la empresa. (Sánchez, 2012).

El implementar una técnica de control interno apropiada para todo el personal de una empresa, va a permitir generar más rentabilidad a la misma, debido a que ello implica tener personal especializado en el área, que conozca sus funciones y responsabilidades; y además de esto, sepa administrar razonablemente los recursos de la entidad, generando más ahorro en tiempo y dinero para la empresa y logrando un mayor fortalecimiento a esta. (Alba, 2013).

La puesta en funcionamiento de distintas técnicas de control interno en el ámbito de logística de una entidad ayuda a mejorar su rentabilidad, todo ello se lograra mediante un buen control de los materiales de la empresa, pues al elaborar, aprobar y desempeñar diferentes políticas que permitan llevar una mejor verificación de inventarios, se evitara posibles pérdidas de materia prima, suministros y otros; y producto de ello se obtendrá resultados más reales. (Guevara y Quiroz, 2014).

La ausencia de un tratamiento de inspección interna adecuado, trae consigo desperdicio y/o perdida de materiales, como consecuencia de ello, la utilidad tiende a reducirse y los gastos de inventarios se incrementan. (Hurtado, 2013).

### **III. OBJETIVO**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Demostrar que la técnica de control interno del área de producción afecta la rentabilidad de la empresa Decor Mueble S.A.C., periodo 2016.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Examinar el Sistema control interno en el área de producción de la empresa Decor Mueble S.A.C., al 31/12/2016.
- Calcular la rentabilidad de la empresa Decor Mueble S.A.C. al 31/12/2016.
- Identificar las diferencias entre producción y las existencias adquiridas.

### **IV. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

La indagación tiene como fundamento la teoría de **Chapman, W.(1965)**, donde fundamenta que el Control Interno consiste básicamente en la elaboración de diversas técnicas y acciones que nos permitan salvaguardar el capital de la entidad de una manera óptima. Además de ello, una buena técnica de control interno empleada, autoriza información real en temas de contabilidad, logística, recursos humanos, entre otros, permitiendo cumplir con los objetivos planteados.

Este tema, también se fundamenta en la teoría de **Holmes, A. (1994)**, donde explica que “el control interno es una actividad que busca amparar y preservar los bienes de la empresa y evitar gastos indebidos”.

Por último, tiene como fundamento científico, el informe de **COSO I (1992)**, donde nos detalla que el “Control Interno es una metodología llevada a cabo por todos los integrantes que conforman una empresa, con la única misión de lograr las metas planteadas en lo que respecta a eficacia, eficiencia, información verídica, reglamentos y leyes aplicables”.

#### 4.1. BASES TEÓRICAS

- **Sistema de Control Interno**

Conforme a lo establecido por el COSO I, el “Control Interno es un proyecto diseñado y ejecutado por todos los colaboradores de una empresa con el propósito de cumplir con los objetivos planteados”.

Dentro de los componentes establecidos por el COSO I, tenemos:

- 1. Ambiente de Control:** Proporciona orden y organización.
- 2. Valoración de Riesgos:** Reconocer y minimizar riesgos, mediante un tratamiento adecuado.
- 3. Actividades de Control:** Lineamientos adoptados para el
- 4. Información y Comunicación:** Divulgación de información necesaria para la ejecución de responsabilidades.
- 5. Monitoreo:** Vigilar la actuación de los procedimientos adoptados.

Según lo mencionado por el COSO II, se establecen 8 componentes a comparación del COSO I, estos son:

- 1. Ambiente Interno:** Conocer los riesgos que acarrea la empresa.
- 2. Establecimiento de objetivos:** Estos deben ser claros y precisos y debe estar acompañado de un plan de acción para ejecutarlos.
- 3. Identificación de riesgos:** Se debe identificar todas las contingencias que tenga la empresa con la finalidad de aminorar los riesgos que puedan causar.
- 4. Evaluación de Riesgos:** Controlar y evaluar constantemente las actividades ejecutadas.

**5.Respuestas a los riesgos:** Una vez ubicado el riesgo, se evalúa las acciones a tomar.

**6.Actividades de Control:** Corresponde a todas las medidas adoptadas para brindar una respuesta inmediata ante cualquier contingencia.

**7.Información y Comunicación:** Tiene que ver con la existencia de una comunicación fluida entre todos los miembros de la empresa.

**8.Monitoreo:** Revisar constantemente los métodos establecidos para identificar riesgos.

## **4.2. BASES CONCEPTUALES**

### **CONTROL INTERNO**

#### **Definiciones**

##### **Control**

Robbins, (1996), explica que “control se trata de un procedimiento que ayuda a determinar si los objetivos planteados se están cumpliendo, y si no fuese el caso, corregir los errores lo más pronto”

Es un mecanismo, que si está bien establecido por la entidad, ayudara a prevenir y corregir de manera oportuna todas las falencias que puedan suscitarse y a cumplir con todos las metas planteadas.

##### **Control Interno**

Procedimiento ejecutado por todos los empleados de la empresa con el fin común de cumplir los objetivos señalados. (Mantilla 2005).

Holmes, (2002), afirma que “El Control Interno son los parámetros fijados por todos los integrantes de una empresa, con la finalidad de lograr la protección de los recursos de esta; es decir velar por un uso razonable de materia prima y lograr obtener una información fidedigna de todos los procesos llevados a cabo en el ente económico”. Todo ello se realiza con el fin de identificar y reducir los posibles riesgos que puedan estar asechando a la empresa.

### **Elementos**

Hernández y Ortiz (2007), describen los elementos de un adecuado método de control interno en:

- Planificación a nivel organizacional.
- Documentación contable verídica.
- Procedimientos a ejecutar.
- Capacitaciones a personal conforme a sus responsabilidades.

### **Componentes**

Según Mantilla S. (2005), el control interno está compuesto por 5 componentes interrelacionados:

- UN AMBIENTE DE CONTROL: Contexto donde se llevara a cabo la aplicación de los instrumentos de control interno. Está conformado por todos los colaboradores de la empresa, en este componente es muy importante tener en cuenta que se debe actuar con valores y principios éticos.
- UNA EVALUACIÓN DE RIESGOS: Si se determina riesgos en el ambiente donde se labora, estos deben ser analizados detalladamente y se debe proponer medidas a tomar para eliminación de estos.

- LAS ACTIVIDADES DE CONTROL: Una vez identificado los riesgos, estos deben ser tratados como la rigurosidad que se merecen, para ello, es muy importante gestionar las actividades a realizar con el fin de disminuirlos.
- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: La información necesaria para llevar a cabo cada proceso planteado, debe ser recopilada y/o propagada de manera pertinente a todos los implicados dentro de la empresa, de tal forma que no perjudica la realización de sus labores.
- MONITOREO O SUPERVISIÓN Cada procedimiento establecido con respecto al control interno de la empresa, debe ser supervisado de forma periódica con el propósito de modificarlo si se requiere conforme a las necesidades de cada ente económico.

### **Características**

Algunas de estas características que nos mencionan Juyo, Torres y Quintero (2013), son:

- ✦ **Oportuno:** Un buen sistema de control interno es oportuno cuando los resultados son presentados a tiempo producto de su aplicación, para su correcta y oportuna evaluación.
- ✦ **Cuantificable:** Es muy importante poder medir en unidades de algún valor numérico los resultados que se han alcanzado contra los que se esperaban alcanzar, para definir que tanto se está mejorando.
- ✦ **Calificable:** Permite obtener conceptos de calidad, aplicables para evaluar el cumplimiento del control interno de una

manera uniforme, que nos ayudara a planear y medir resultados.

⇒ **Confiable:** Para un correcto control interno, es necesario que los resultados obtenidos muestren una información real y verídica para su correcto análisis.

⇒ **Estándares y normas de evaluación:** Es necesario compararlos con las normas antes establecidas, a fin de equilibrarlos y valorar los alcances obtenidos.

### **Sistema de Control Interno**

Se trata de un mecanismo que permitirá a la entidad cumplir con el desarrollo de ciertos métodos que generen como resultado una información correcta y adecuada, con el único fin de llevar a cabo la toma de decisiones que permita un buen funcionamiento de la empresa y ayude a optimizar todos los recursos de la misma. **(Malica, D. 2013).**

### **Existencias**

Las existencias son todos aquellos materiales con los que cuenta una empresa y que comúnmente los tiene almacenado en un espacio establecido, listos para cumplir diversas funciones en beneficio de ella. **(Manene, L. 2012).**

## **ÁREA DE PRODUCCIÓN**

### **Definición**

Es el ambiente de una organización, cuya función principal consiste en llevar a cabo la transformación de materia prima e insumos a productos terminados para su venta. **(Arturo R, 2010).**

## **V. PROPUESTA**

- Se recomienda realizar Estados Financieros proyectados, donde se detalle cada desembolso efectuado para el desarrollo del proceso productivo a realizar en el año siguiente, tomando en cuenta los parámetros necesarios para evitar el exceso de los mismos.
  
- Realizar instrucciones y/o adiestramientos constantes entre todo el personal de la empresa sobre diversos temas que ayuden a mejorar el buen funcionamiento de la Empresa, sobre todo ponerle mayor énfasis a Control Interno para lograr mejorarlo y evitar más inconvenientes.
  
- La elaboración de un documento formal, establecido y aprobado por especialistas en el rubro de muebles que establezca y especifique la cantidad y calidad del material a utilizar en cada proceso productivo.

## VI. RESULTADOS

- **RESULTADOS DE LA GUIA DE ENTREVISTA**

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA

NOMBRES Y APELLIDOS: BERNARDO JAVIER CASTRO RAMÍREZ

<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
1. <b>¿Conoce usted. sobre el Sistema de Control Interno?</b>	Si, este sistema en la actualidad es muy beneficioso, pues permite prevenir riesgos y corrupción en las empresas.
2. <b>¿Sabe usted cuáles son todos los factores que están originando que se presente un deficiente Control Interno?</b>	Según mi perspectiva, es la falta de cuidado de los gerentes la que origina el deficiente control interno que se tiene actualmente en nuestra empresa.
3. <b>¿Conoce usted la aplicación de los componentes a considerar para un buen Control Interno?</b>	Conozco acerca de la Evaluación de Riesgos, que debe realizar toda empresa continuamente ya que se enfrenta a riesgos externos e internos constantemente los cuales pueden perjudicar su estabilidad económica.
4. <b>¿Considera usted que el material solicitado por el área de producción de la Empresa DECOR MUEBLE S.A.C., es el adecuado?</b>	Se, que la entidad no cuenta con un área de almacén que evalué exactamente el material necesario para el proceso productivo, pero considero que las encargadas hacen lo posible porque sea así.

5. <b>¿Considera usted que la información contable obtenida a la fecha es razonable y fidedigna?</b>	Sí, en su mayoría porque existen personas que se encargan de controlar y verificar que la información otorgada sea la adecuada.
6. <b>¿Considera que el monto de los gastos operativos realizados por la Empresa, al año ascienden a?</b>	Deben ascender a S/250,000.00 aproximadamente.
7. <b>¿Estima que la aplicación de los préstamos obtenidos, se utilizaron para invertir en materia prima para el área de Producción?</b>	Si en gran parte madera, materiales auxiliares y suministros.
8. <b>¿A cuánto asciende el índice de Rentabilidad neta alcanzada por la Empresa Decor Mueble S.A.C., durante el periodo 2016?</b>	Ascenderá a 0.50 aproximadamente.
9. <b>¿A cuánto asciende el índice del Margen de Utilidad Operativa obtenido en la Empresa Decor Mueble S.A.C. en el periodo 2016?</b>	Debe ascender a 1.2.

**Fuente:** Elaboración Propia

## COMENTARIO:

Según la encuesta realizada al Gerente General de la Empresa, este personaje nos explica que si cuenta con algo de conocimiento acerca del control Interno, es por ello que nos explica que este sistema ayuda a prevenir riesgos y corrupción, un punto muy interesante para lograr se obtengan resultados adecuados en la empresa que beneficie a todos sus colaboradores. Además nos comenta que en la actualidad no existe en la empresa un área que evalúe el material entregado pero que se hace lo posible porque este se entregue el adecuado.

### • RESULTADOS DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL

Para la presente investigación hemos procedido a analizar los Estados Financieros de la Empresa DECOR MUEBLE S.A.C, con la finalidad de determinar la Rentabilidad al 31-12-2016,\* habiendo obtenido lo siguiente:

#### ▪ DIVIDENDOS A UTILIDAD NETA

Dividendos a Utilidad Neta	Dividendos
	Utilidad Neta

Reemplazando:

#### AÑO 2016

$$\frac{693,000}{121,933} = 5.68 \quad \longrightarrow \quad 5.68 \times 100\% = 568 \%$$

Esto quiere decir que los propietarios obtienen S/ 5.68 en dividendos por cada S/1.00 de utilidad neta.

Se cuenta con el 568% en dividendos en relación a la utilidad neta.

#### AÑO 2015

$$\frac{0}{121,933} = 0 \quad \longrightarrow \quad 0 \times 100\% = 0 \%$$

▪ RENTABILIDAD SOBRE CAPITAL CONTABLE

Rentabilidad sobre Capital Contable	Venta Neta
	Capital Contable

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{2,155,148}{713,030} = 3.02 \quad \Rightarrow \quad 3.02 \times 100\% = 302\%$$

Ingresa S/ 3.02 de ventas netas de cada S/1.00 de inversión de los propietarios de la empresa.

Contamos con el 302% en ventas de inversión de los propietarios de la empresa.

**AÑO 2015**

$$\frac{2,177,147}{20,000} = 108.86 \quad \Rightarrow \quad 108.86 \times 100\% = 10886\%$$

Ingresa S/ 108.86 de ventas netas de cada S/1.00 de inversión de los propietarios de la empresa.

Contamos con el 10886% en ventas de inversión de los propietarios de la empresa.

▪ RENTABILIDAD DE CAPITAL CONTABLE (PRODUCTIVIDAD)

Rentabilidad de Capital Contable	Utilidad Neta
	Capital Contable

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{67,821}{713,030} = 0.10 \quad \Rightarrow \quad 0.10 \times 100\% = 10\%$$

Se obtiene rentabilidad de S/ 0.10 por cada S/1.00 de inversión de los socios o accionistas.

Contamos con el 10% en utilidades de inversión de los propietarios de la empresa.

**AÑO 2015**

$$\frac{121,933}{20,000} = 6.10 \quad \Rightarrow \quad 6.10 \times 100\% = 610\%$$

Se obtiene rentabilidad de S/ 6.10 por cada S/1.00 de inversión de los socios o accionistas.

Contamos con el 610 % en utilidades de inversión de los propietarios de la empresa.

▪ **RENTABILIDAD SOBRE CAPITAL DE TRABAJO**

Rentabilidad sobre Capital de Trabajo	Utilidad Neta
	Capital de Trabajo (Activo Circulante- Pasivo Circulante)

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{67,821}{1,003,173-333,564} = \frac{67,821}{669,609} = 0.10 \quad \Rightarrow \quad 0.10 \times 100\% = 10\%$$

1,003,173-333,564                      669,609

La empresa obtiene rentabilidad de S/ 0.10 por cada S/1.00 de los recursos o inversión neta a corto plazo.

Contamos con los 10% en utilidades originados por los recursos propios de la empresa.

### AÑO 2015

$$\frac{121,933}{836,967-958,908} = \frac{67821}{-121,941}$$

▪ RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS

Rentabilidad de los Activos	Utilidad Neta
	Activo Total

Reemplazando:

### AÑO 2016

$$\frac{67,821}{1,871,319} = 0.04 \quad \Rightarrow \quad 0.04 \times 100\% = 4\%$$

La empresa obtiene rentabilidad de S/ 0.04 por cada S/1.00 de activo total que representa la inversión y recursos que tiene la empresa.

Contamos con el 4% de beneficio en coherencia a la inversión del activo total de la empresa.

### AÑO 2015

$$\frac{121,933}{1,739,203} = 0.07 \quad \Rightarrow \quad 0.07 \times 100\% = 7\%$$

La empresa obtiene rentabilidad de S/ 0.07 por cada S/1.00 de activo total que representa la inversión y recursos que tiene la empresa.

Contamos con el 7% de beneficio en coherencia a la inversión del activo total de la empresa.

- RENTABILIDAD BRUTA SOBRE LAS VENTAS

Rentabilidad Bruta sobre las Ventas	Utilidad Bruta
	Venta Neta

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{489,162}{2,155,148} = 0.23 \quad \longrightarrow \quad 0.23 \times 100\% = 23\%$$

La empresa obtiene rentabilidad bruta de S/ 0.23 por cada S/1.00 de ventas realizadas en la empresa.

Contamos con el 23% en utilidades brutas originadas por la venta neta de la empresa.

**AÑO 2015**

$$\frac{638,146}{2,177,147} = 0.29 \quad \longrightarrow \quad 0.29 \times 100\% = 29\%$$

La empresa obtiene rentabilidad bruta de S/ 0.29 por cada S/1.00 de ventas realizadas en la empresa.

Contamos con el 29% en utilidades brutas originadas por la venta neta de la empresa.

- RENTABILIDAD DE OPERACIÓN SOBRE LAS VENTAS

Rentabilidad de Operación sobre las Ventas	Utilidad de Operación
	Venta Neta

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{105,699}{2,155,148} = 0.049 \quad \Rightarrow \quad 0.049 \times 100\% = 4.90\%$$

La organización obtiene beneficios operativos de S/.0.0490 por cada S/1.00 de despachos realizados en la empresa.

Contamos con el 4.90% de rendimiento en cálculos procedente de la ventas neta de la empresa.

**AÑO 2015**

$$\frac{163,407}{2,177,147} = 0.075 \quad \Rightarrow \quad 0.075 \times 100\% = 7.51\%$$

La organización obtiene beneficios operativos de S/.0.075 por cada S/1.00 de despachos realizados en la empresa.

Contamos con el 7.51%.de rendimiento en cálculos procedente de la ventas neta de la empresa.

▪ **RENTABILIDAD NETA SOBRE LAS VENTAS**

Rentabilidad Neta sobre las Ventas	Utilidad Neta
	Venta Neta

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{67,821}{2,155,148} = 0.031 \quad \Rightarrow \quad 0.031 \times 100\% = 3.15\%$$

El ente económico obtiene un rendimiento neto de S/ 0.031 por cada S/ 1.00 de ventas realizadas en la compañía.

Contamos con el 3.15% en utilidades rendimiento neto, producto de la venta neta de la compañía.

### AÑO 2015

$$\frac{121,933}{2,177,147} = 0.056 \quad \Rightarrow \quad 0.056 \times 100\% = 5.60\%$$

El ente económico obtiene un rendimiento neto de S/ 0.056 por cada S/ 1.00 de ventas realizadas en la compañía.

Contamos con el 5.60 % en utilidades rendimiento neto, producto de la venta neta de la compañía.

### RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

Rentabilidad sobre Patrimonio	Utilidad Neta
	Patrimonio

Reemplazando:

### AÑO 2016

$$\frac{67,821}{1,537,755} = 0.044 \quad \Rightarrow \quad 0.044 \times 100\% = 4.41\%$$

Cada S/1.00 que se dispone del patrimonio de la empresa, ha generado utilidad neta de S/0.044

Contamos con el 4.41 % en utilidad neta respaldados por el patrimonio de la empresa.

### AÑO 2015

$$\frac{121,933}{780,295} = 0.156 \quad \Rightarrow \quad 0.156 \times 100\% = 15.63\%$$

Cada S/1.00 que se dispone del patrimonio de la empresa, ha generado utilidad neta de S/0.156

Contamos con el 15.63 % en utilidad neta respaldados por el patrimonio de la empresa.

▪ MARGEN BRUTO

Margen Bruto	Ventas Netas – Costo de Ventas
	Ventas Netas

Reemplazando:

**AÑO 2016**

$$\frac{2,155,148 - 1,665,986}{2,155,148} = 0.227 \quad \Rightarrow \quad 0.044 \times 100\% = 4.41\%$$

Por cada S/. 1.00 de ventas netas, ha generado ventas netas menos costo de ventas de S/ 0.227.

**AÑO 2015**

$$\frac{2,177,147 - 1,539,001}{2,177,147} = 0.293 \quad \Rightarrow \quad 0.293 \times 100\% = 29.31\%$$

Cada S/1.00 que se dispone del patrimonio de la empresa, ha generado utilidad neta de S/0.293

Contamos con el 29.31 % en utilidad neta respaldados por el patrimonio de la empresa.

## CÁLCULO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

### AÑO 2016

COSTO FIJO	
Sueldo de los empleados	153,000.00
Servicios	36,600.00
<b>TOTAL</b>	<b>189,600.00</b>

COSTOS VARIABLES	
Materia Prima	1,457,186.00
Costos Indirectos de Fabricación	19,200.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,476,386.00</b>

<b>COSTO TOTAL</b>	<b>1,665,986.00</b>
--------------------	---------------------

### AÑO 2015

COSTO FIJO	
Sueldo de los empleados	153,000.00
Servicios	36,600.00
<b>TOTAL</b>	<b>189,600.00</b>

COSTOS VARIABLES	
Materia Prima	1,329,001.00
Costos Indirectos de Fabricación	20,400.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,349,401.00</b>

<b>COSTO TOTAL</b>	<b>1,539,001.00</b>
--------------------	---------------------

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

- De acuerdo a las entrevistas realizadas, se ha podido identificar que el 90% de personas entrevistadas conocen lo que es el Control Interno, mientras que un grupo menor no tiene noción alguna de lo que se trata. Por otro el 60% indica que poseen un conocimiento parcial sobre los factores que originan un deficiente control interno, estableciendo en sus opiniones que este problema se debe en su mayoría al descuido de gerencia.

Ahora en lo que respecta a los componentes que debemos tener en cuenta para un buen Control Interno, se observa que la gran mayoría de personas presentan desconocimiento.

Todo esto podría estar explicado por la ausencia de conocimientos sobre el tema de Control Interno por parte de la Gerencia y su desinterés en la capacitación al personal de la entidad desde inicios de la creación de la empresa; y es este desconocimiento el que a la fecha se encuentra generando graves problemas al ente económico. Así Abanto, (2012), nos menciona que “si existiese una correcto procedimiento del sistema de control interno en una empresa, esto traería consigo muchos beneficios para todos los implicados, pero para lograr ello, se debe tener bien en claro que medios utilizar para lograr este fin”.

- Según los resultados obtenidos en la guía de entrevista realizada se ha podido recabar que el personal considera que los préstamos obtenidos en su mayoría han sido para adquirir materia prima y suministros, los mismos que han sido elevados y por ende ha generado que el Margen de Utilidad Operativa para el año 2016, se va reducido y con el mismo la rentabilidad también afectada.

Todo ello se ve explicado debido que a la fecha, la empresa invierte considerables sumas de dinero en la adquisición de materia prima y suministros para el proceso productivo, sin embargo como estos no son utilizados de manera correcta por el personal, produce que estos gastos se eleven aún más de lo normal,. Lo cual tiene unos efectos negativos en los

resultados obtenidos en los Estados Financieros, ya que en él se ve reflejado claramente los costos invertidos en las adquisiciones de materiales.

- Se ha encontrado en general sobre el personal de la empresa la mitad de ellos consideran que el material entregado al área de producción si es el adecuado, sin embargo, la otra mitad afirma que este es entregado en exceso ya que a la fecha no existe un documento que avale el material necesario para cada proceso productivo y así se controle la entrega de este, generando en la actualidad grandes desperdicios que posteriormente no se utilizan, más bien se desechan. Pese a todo ello la gran parte de personal considera que la información contable obtenida a la fecha si es razonable y fidedigna ya que existe personal que se dedica netamente a efectuar ese tema.

Este tema se está produciendo debido a que en su momento, los creadores de los productos que a la fecha ofrece la empresa (muebles), no tuvieron el cuidado necesario para establecer una lista de todos los materiales y cantidades a utilizar en cada producción; así mismo para los cambios que se han podido generar posteriormente, dejando la decisión en los encargados de producción, quienes en varias oportunidades cuando existen equivocaciones en el material, solicitan un adicional y el anterior es desperdiciado. Con respecto a esto, Alva, (2013), señala que “la implementación de un correcto sistema de control interno en el area de logística de la empresa va a lograr que esta obtenga mayor rentabilidad, pues el personal va a estar capacitado para cumplir con sus responsabilidades correctamente de este modo evitara cometer errores que perjudiquen a la empresa, ahorrando tiempo y dinero.

## VII. CONCLUSIONES

- ❑ En la empresa materia de estudio, las ganancias operativas, en el año 2016 se han visto afectadas en un 2.61% respecto al año 2015, producto de ello también la rentabilidad neta ha bajado de 5.60% a 3.15%, todo esto a causa que la empresa ha incurrido en gastos innecesarios respecto a materiales que han sido desperdiciados, así como se muestra en los cálculos realizados en el análisis documental.
- ❑ En la empresa materia de estudio existe desconocimiento de casi todos los colaboradores sobre el tema de Control Interno, lo cual está generando graves problemas que a la fecha se ve reflejado en su mayoría en el área de producción.
- ❑ La rentabilidad neta obtenida al 31-12-2016 de la Empresa Decor Mueble S.A.C., ascendió al 3.15% respecto a las ventas realizadas en el mismo año, cifra menor que el año anterior.
- ❑ En la empresa materia de estudio, se ha identificado que en la actualidad existen grandes diferencias entre el material que ingresa al área de producción y las unidades producidas, ello debido a que la entidad no cuenta con una matriz Insumo – Producto donde señale los materiales a emplear para cada proceso productivo que evite y controle el uso innecesario del material.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### 8.1. Libros con editor

- Apaza M. (2006). “Gestión Financiera Empresarial”. Lima: Real S.R.L.
- Federico J. (2016), “Análisis tecnológicos y prospectivos sectoriales”. "Buenos Aires-Argentina.
- Holmes, A. (1978). “Principios Básicos de Auditoría”. México: C.E.C.S.A.
- Mantilla B. (2003). “Auditoría 2005”. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Mantilla B. (1980). “Introducción a la Revisoría Fiscal, un Enfoque de Sistemas”. Colombia: Ecoe Ediciones
- Mantilla B. (2005). “Control Interno (Informe COSO)”. Segunda Edición. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Palomino C. (2013). “Estados Financieros”. Lima: Editorial Calpa.

### 8.2. Publicaciones periódicas online

- Arturo R. (2010). El área de producción. 1(1).Recuperado de: <https://www.crecenegocios.com/el-area-de-produccion/>
- Chapman W. (1965). Procedimientos de Auditoría. Buenos Aires. 1(2). Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
- Jáuregui A. Área de Producción de una empresa: Funciones y objetivos. 1(1). Recuperado de: <https://www.lifeder.com/area-produccion-empresa/>
- Juyo, Torres y Quintero (2013).Evaluación del Control Interno. Recuperado de: <https://prezi.com/4pu3cc10u-eh/evaluacion-del-control-interno/>

- Malica D. (2013). El Sistema de Control Interno y su importancia en la auditoria, 1(1). Recuperado de: <http://www.facpce.org.ar:8080/online/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Malica D. (2013). El Sistema de Control Interno y su importancia en la auditoria. 1(1) Recuperado de: <http://www.facpce.org.ar:8080/online/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Manene L. 2012). Gestión de Existencias e Inventarios. Recuperado de:<http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>
- Organización Internacional de Trabajo (2015). Evaluación rápida de mercado en Perú, 3(8). Recuperado de: [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/project/wcms\\_381235.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/project/wcms_381235.pdf)
- Robbins (1996). Concepto de Control. Recuperado de: <http://yesidariza.blogspot.com/2016/01/el-control.html>

### **8.3. Tesis de grado**

- Abanto E. (2012).”Incidencia de la Implementación de un sistema de Control Interno en la gestión de la Empresa Agroindustria SANTA MARINA S.A.C., en la ciudad de San José”. Universidad Nacional de Perú.
- Alva (2013). “Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la gestión del área de Logística de la empresa constructora Consorcio F&F Contratistas Generales SAC”. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Aguilar y Carrión (2013). “Aplicación de un Sistema de Costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C”. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- COSO (1998).”COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION”. COSO. Internal Control-Integrated Framework. Traducción de Samuel Alberto Mantilla Blanco.

Especialización en Auditoría Externa y Revisoría Fiscal. UNAB UNICAUCA

- Delgado A. (2014). “El Control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la Empresa Fundimega S.A.”. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- Gavilánez Alicia (2012). “Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la Empresa INTROVE CIA. LTDA”. Universidad Central del Ecuador. Quito.
- Guevara y Quiroz, (2014). “Aplicación del Sistema de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del área de Logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C., 2014”. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Hernández y Ortiz (2007).”Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén-Inventarios de la empresa Amal Productos C.A. “Informe. Universidad José Antonio Páez. Venezuela.
- Mendoza M. (2014).”El Control Interno del área de almacén y la rentabilidad de la empresa industrial YEFANY INVERSIONES S.A.C. periodo 2013”. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Murrugarra A. (2011). “Contribución del Control Interno en la rentabilidad económica y competitividad del MOLINO SAN LUIS E.I.R.L.”, Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Sánchez M. (2012).” Implementación de un Sistema de Control Interno en la Empresa Vidriería Limatambo S.A.C. y el efecto en sus situación económica y financiera 2011”. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.
- Vásquez P. (2014).”Sistema de Control Interno y su contribución a la Gestión del área financiera de las empresas metalmecánicas del Distrito de Trujillo”. Universidad Nacional de Trujillo. Perú.

## APÉNDICES Y ANEXOS

### ANEXO N° 01: GUIA DE ENTREVISTA



#### GUIA DE ENTREVISTA

La presente Guía de Entrevista ha sido realizada con la finalidad de recolectar la información necesaria que se requiere para la elaboración del proyecto denominado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y AFECTACIÓN EN RENTABILIDAD DE DECOR MUEBLE S.A.C.", realizado para la obtención del Título Profesional de Contador Público. La relación de Ítems a resolver encuentran distribuidos según las Variables de Estudio y se detallan a continuación:

**NOMBRES Y APELLIDOS:**

**CARGO EN LA EMPRESA:**

**ITEMS**

#### SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. ¿Conoce usted sobre el Sistema de Control Interno?
2. ¿Sabe usted cuáles son todos los factores que están originando que se presente un deficiente Control Interno?
3. ¿Conoce usted la aplicación de los componentes a considerar para un buen Control Interno?
4. ¿Considera usted que el material solicitado por el área de producción de la Empresa DECOR MUEBLE S.A.C., es el adecuado?
5. ¿Considera usted que la información contable obtenida a la fecha es razonable y fidedigna?

#### RENTABILIDAD

6. ¿Considera que el monto de los gastos operativos realizados por la Empresa, al año ascienden a?
7. ¿Estima que la aplicación de los préstamos obtenidos, se utilizaron para invertir en materia prima para el área de Producción?
8. ¿A cuánto asciende el índice de Rentabilidad neta alcanzada por la Empresa Decor Mueble S.A.C., durante el periodo 2016?
9. ¿A cuánto asciende el índice del Margen de Utilidad Operativa obtenido en la Empresa Decor Mueble S.A.C. en el periodo 2016?

PRINCIPAL : Calle Amauta Mz. B LT. 5A Telf.: 425081  
Urb. Semi Rustica Mampuesto TRUJILLO - PERU  
SUCURSAL : Av Dos esquinas con Calle 3 Mz. C-13 Lote 6  
Sector Parque Industrial - La Esperanza - La Libertad

Web: [decormuebleperu.com](http://decormuebleperu.com)  
[decormueble@hotmail.com](mailto:decormueble@hotmail.com) / [decormueble2@yahoo.com](mailto:decormueble2@yahoo.com)  
Telf.: (51) (44) 380846

## ANEXO N° 02: ESTADOS FINANCIEROS

### ANÁLISIS VERTICAL

<b>DECOR MUEBLE S.A.C.</b>				
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>(Expresado en Soles)</b>				
	<b>2016</b>		<b>2015</b>	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos				
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	519,530.00	27.76%	469,172.00	23.53%
Cuentas por cobrar Diversas-Terceros	8,374.00	0.45%	3,166.00	0.18%
Productos Terminados	6,490.00	0.35%	6,490.00	0.37%
Productos en Proceso	15,221.00	0.81%	20,845.00	1.20%
Materias Primas	145,337.00	7.77%	152,935.00	8.79%
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	98,471.00	5.26%	83,916.00	4.82%
Envases y Embalajes	44,639.00	2.39%	42,362.00	2.44%
Otros Activos Corrientes	15,923.00	0.85%	14,249.00	0.82%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,003,173.00</b>	<b>53.61%</b>	<b>103,832.00</b>	<b>5.97%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	1,145,365.00	61.21%	1,126,587.00	64.78%
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-277,219.00	-14.81%	-224,351.00	-12.90%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>NETO</b>	<b>868,146.00</b>	<b>46.39%</b>	<b>902,236.00</b>	<b>51.88%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>1,871,319.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,739,203.00</b>	<b>100.00%</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos por Pagar	120,265.00	6.43%	54,020.00	3.11%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	2,919.00	0.16%	6,593.00	0.38%
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	121,510.00	6.49%	111,291.00	6.40%
Cuentas por Pagar acc. Direct. Y gerentes	0.00	0.00%	693,000.00	39.85%
Cuentas por Pagar Diversas-Relacionadas	50,000.00	2.67%	50,000.00	2.87%
Obligaciones Financieras	38,870.00	2.08%	44,004.00	2.53%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>333,564.00</b>	<b>17.83%</b>	<b>958,908.00</b>	<b>55.13%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	713,030.00	38.10%	20,000.00	1.15%
Resultados Acumulados Positivo	756,904.00	40.45%	638,362.00	36.70%
Utilidad del Ejercicio	67,821.00	3.62%	121,933.00	7.01%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,537,755.00</b>	<b>82.17%</b>	<b>780,295.00</b>	<b>44.87%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,871,319.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,739,203.00</b>	<b>100.00%</b>

**DECOR MUEBLE S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
(Expresado en Soles)

	2016		2015	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	2,206,087.00		2,230,104.00	
(-) Desctos Rebajas y Bonif. Concedidas	-50,939.00		-52,957.00	
<b>Ventas Netas</b>	<b>2,155,148.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,177,147.00</b>	<b>100.00%</b>
(-) Costo de Ventas	-1,665,986.00	-77.30%	-1,539,001.00	-70.69%
<b>Resultado Bruto - Utilidad</b>	<b>489,162.00</b>	<b>22.70%</b>	<b>638,146.00</b>	<b>29.31%</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
(-) Gastos de ventas	-115,495.00	-5.36%	-178,086.00	-8.18%
(-) Gastos de Administración	-267,968.00	-12.43%	-296,653.00	-13.63%
<b>Resultado de Operación</b>	<b>105,699.00</b>	<b>4.90%</b>	<b>163,407.00</b>	<b>7.51%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Gastos Financieros	-13,199.00	-0.61%	-2,553.00	-0.12%
Ingresos Financieros Gravados	1.00	0.00%	23.00	0.00%
Otros Ingresos Gravados	1,695.00	0.08%	8,475.00	0.39%
Resultado antes del Impuesto	94,196.00	4.37%	169,352.00	7.78%
(-) Impuesto a la Renta 28%	-26,375.00	-1.22%	-47,419.00	-2.18%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>67,821.00</b>	<b>3.15%</b>	<b>121,933.00</b>	<b>-2.18%</b>

▪ ANÁLISIS HORIZONTAL

**DECOR MUEBLE S.A.C.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
(Expresado en Soles)

	2016	2015	Análisis Horizontal	
			S. VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION RELATIVA
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos	519,530.00	409,172.00	110,358.00	27%
Cuentas por Cobrar Comerciales- Terceros	8,374.00	3,166.00	5,208.00	164%
Cuentas por cobrar Diversas- Terceros	6,490.00	6,490.00	-	0%
Productos Terminados	15,221.00	20,845.00	-5,624.00	-27%
Productos en Proceso	145,337.00	152,935.00	-7,598.00	-5%
Materias Primas	98,471.00	83,916.00	14,555.00	17%
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	44,639.00	42,362.00	2,277.00	5%
Envases y Embalajes	15,923.00	14,249.00	1,674.00	12%
Otros Activos Corrientes	149,188.00	103,832.00	45,356.00	44%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1,003,173.00</b>	<b>836,967.00</b>	<b>166,206.00</b>	<b>20%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	1,145,365.00	1,126,587.00	18,778	2%
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-277,219.00	-224,351.00	-52,868	24%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE NETO</b>	<b>868,146.00</b>	<b>902,236.00</b>	<b>-34,090</b>	<b>-4%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>1,871,319.00</b>	<b>1,739,203.00</b>	<b>132,116</b>	<b>8%</b>

PASIVO Y PATRIMONIO				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Tributos por Pagar	120,265.00	54,020.00	66,245	123%
Romaneaciones y Participaciones por Pagar	2,919.00	6,593.00	-3,674	-56%
Cuentas por Pagar Comerciales- Terceros	121,510.00	111,291.00	10,219	9%
Cuentas por Pagar acc. Direct. Y gerentes	0.00	693,000.00	-693,000	-100%
Cuentas por Pagar Diversas- Relacionadas	50,000.00	50,000.00	-	0%
Obligaciones Financieras	38,870.00	44,004.00	-5,134	-12%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>333,564.00</b>	<b>958,908.00</b>	<b>-625,344</b>	<b>-65%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
	0.00	0.00		
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital	713,030.00	20,000.00	693,030	3465%
Resultados Acumulados Positivo	756,904.00	638,362.00	118,542	19%
Utilidad del Ejercicio	67,821.00	121,933.00	-54,112	-44%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,537,755.00</b>	<b>780,295.00</b>	<b>757,460</b>	<b>97%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,871,319.00</b>	<b>1,739,203.00</b>	<b>132,116.00</b>	<b>8%</b>

**DECOR MUEBLE S.A.C.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
(Expresado en Soles)

	2016	2015	Análisis Horizontal	
			S.VARIACION ABSOLUTA	% VARIACION RELATIVA
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	2,206,087.00	2,230,104.00	-24,017.00	-1.08%
(-) Descos Rebajas y Bonif. Concedidas	-50,939.00	-52,957.00	2,018.00	-3.81%
<b>Ventas Netas</b>	<b>2,155,148.00</b>	<b>2,177,147.00</b>	<b>-21,999.00</b>	<b>-1.01%</b>
(-) Costo de Ventas	-1,665,986.00	-1,539,001.00	-126,985.00	8.25%
<b>Resultado Bruto - Utilidad</b>	<b>489,162.00</b>	<b>638,146.00</b>	<b>-148,984.00</b>	<b>-23.35%</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>				
(-) Gastos de ventas	-115,495.00	-178,086.00	62,591.00	-35.19%
(-) Gastos de Administración	-267,968.00	-296,653.00	28,685.00	-9.67%
<b>Resultado de Operación</b>	<b>105,699.00</b>	<b>163,407.00</b>	<b>-57,708.00</b>	<b>-35.32%</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
Gastos Financieros	-13,199.00	-2,553.00	-10,646.00	417.00%
Ingresos Financieros Gravados	1.00	23.00	-22.00	-95.65%
Otros Ingresos Gravados	1,695.00	8,475.00	-6,780.00	-80.00%
Resultado antes del Impuesto	94,196.00	169,352.00	-75,156.00	-44.38%
(-) Impuesto a la Renta 28%	-26,375.00	-47,419.00	21,044.00	-44.38%