

**ANÁLISIS FINANCIERO
DE LA EMPRESA
“BURBANO ROJAL EDI”,
MEDIANTE EL MÉTODO
DE COSTOS POR
PROCESOS DE
PRODUCCIÓN.**

AUTOR : ACOSTA GÓMEZ DIEGO MARCELO

RESUMEN

BURBANO ROJAL EDI es una empresa no obligada a llevar contabilidad que se dedica a la venta de tablones de madera mediante el proceso de alisado, han trabajado por lograr un posicionamiento a nivel de Santo Domingo obteniendo mayores ingresos esto ha conllevado al descuido en la situación financiera de la empresa, por ello es indispensable aplicar un proceso contable de costos conjuntos que permita obtener información financiera real y oportuna para la toma de decisiones.

En el presente trabajo de investigación se aplicó métodos, técnicas e instrumentos de investigación, determinando la inexistencia de kárdex para el control de inventario de la mercadería, lo que ha provocado el desconocimiento real de la mercadería con la que se dispone para la venta, además la empresa no cuenta con registros de los costos del proceso de producción de la transformación de materia prima a productos terminados ocasionando un desconocimiento de la situación financiera actual

El resultado obtenido, con el diseño del proceso contable de costos conjuntos del mes de diciembre 2017, generó una ganancia económica de \$ 966,77; relacionado por la calidad de los productos que brinda la Empresa **BURBANO ROJAL EDI**, así como su buena atención con los clientes. Al finalizar la investigación, se ayudó al gerente propietario con las recomendaciones pertinentes que hacen énfasis en el proceso contable.

En conclusión, con la investigación realizada contribuye con el desarrollo del proceso contable, obteniendo resultados favorables, con la finalidad de establecer costos reales y por ende precisar el correcto precio de venta.

ABSTRACT

BURBANO ROJAL EDI is an enterprise not required to keep accounts that sells wooden plank by straightening process, have worked to achieve a level positioning Santo Domingo earning higher income this caused to carelessness in financial enterprise position, it is essential to have an accounting process that allows joint costs to obtain real and timely financial information for decision-making.

In this research work, methods, techniques and research instruments were applied, determining the lack of a kárdex card for the inventory merchandise control, which has led to the real lack of knowledge of the merchandise available for sale, as well as the enterprise does not have records of the production process costs of the raw material transformation to finished products causing a lack of knowledge of the current financial situation.

Result obtained, with the design of the joint cost accounting process in December 2017, generated an economic gain of \$ 966.77; related to quality of products offered by the **BURBANO ROJAL EDI** Enterprise and its good customer care. At the end of the research, the owner manager was assisted with the pertinent recommendations that emphasize the accounting process.

In conclusion, the research conducted contributes to the development of the accounting process, obtaining favorable results, in order to establish actual costs and therefore specify the correct sale price.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN	1
Actualidad e importancia	1
Situación problemática.....	3
Problema científico.	5
Objeto de investigación y campo de acción.....	5
Identificación de la línea de investigación.....	5
Objetivos de investigación.....	5
Objetivo general.....	5
Objetivos específicos.....	5
Idea a defender.....	6
Variables de la investigación.....	6
Justificación del tema.....	6
Justificación Técnica.....	6
Justificación Económica.....	7
Breve explicación de la metodología investigativa a emplear.....	7
CAPÍTULO I.....	9
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	9
1.1. Antecedentes de la investigación.....	9
1.2. Actualidad del objeto de estudio de la investigación.....	10
1.2.1. Contabilidad.....	10
1.2.1.1. Importancia de la contabilidad.....	11
1.2.1.2. Objetivos de la contabilidad.....	11
1.2.1.3. Tipos de contabilidad.....	11
1.2.2. Contabilidad de Costos.....	12
1.2.2.1. Importancia de la contabilidad de costos.....	12
1.2.2.2. Clasificación de los costos.....	13
1.2.2.3. Elementos del costo producción.....	14
1.2.2.4. Sistema de costos.....	15
1.2.2.5. Clasificación de los sistemas de costos de producción.....	15
1.2.2.6. Sistemas de Costos por Procesos de Producción.....	15
1.2.2.6.1. Importancia.....	16
1.2.2.6.2. Características del sistema de costos por procesos.....	16

1.2.2.6.3. Informe de unidades o cantidades físicas.....	17
1.2.2.6.4. Informe de costos de producción.....	17
1.2.2.6.5. Costos de productos conjuntos	17
1.2.2.6.6. Punto de separación	18
1.2.2.6.7. Costos de productos conjuntos coproductos y subproductos	19
a) Coproductos.....	19
b) Subproductos	19
1.2.2.6.8. Información contable.....	20
1.2.2.7. Métodos de valoración de inventarios	20
1.2.3. Proceso contable	21
1.2.3.1. Flujo del proceso contable.....	22
1.2.3.1.1. Documentos fuente	23
1.2.3.1.2. Plan de cuentas.	24
1.2.3.2. Análisis y representación de los hechos contables	24
1.2.3.2.1. Libro diario	24
1.2.3.2.2. Libro mayor	24
1.2.3.2.3. Balance de comprobación.....	25
1.2.3.3. Estados financieros	25
1.2.3.3.1. Estado de resultados	25
1.2.3.3.2. Estado de cambio en el patrimonio.....	25
1.2.3.3.3. Estado de cambios en la situación financiera	26
1.2.3.3.4. Notas aclaratorias.....	26
1.2.4. Información financiera.....	26
1.2.4.1. Análisis Financiero	27
1.2.4.1.1. Análisis Vertical	27
1.2.4.1.2. Análisis Horizontal	28
1.2.4.2. Razones Financieras.	29
1.2.4.2.1. Clasificación de las Razones Financieras.	29
a. Razones de liquidez.	29
b. Razones de actividad.	29
c. Razones de endeudamiento.....	29
d. Razones de rentabilidad.	29
1.3. Actualidad ecuatoriana del sector donde desarrolla el proyecto. 31	
CAPÍTULO II	33
2. DISEÑO METODOLÓGICO Y DIAGNÓSTICO.	33
2.1. Paradigma y tipo de investigación.	33
2.1.1. Paradigma asumido.....	33

2.1.2.	Modalidad y tipos de la investigación, según la finalidad y objetivos de la misma.	33
2.1.2.1.	Modalidad de la investigación.	33
2.1.2.2.	Tipos de investigación.	33
2.1.2.2.1.	Investigación descriptiva.	34
2.1.2.2.2.	Investigación bibliográfica.	34
2.1.2.2.3.	Investigación de campo.	34
2.2.	Procedimientos para la búsqueda y procesamiento de los datos. 34	
2.2.1.	Población y muestra.	34
2.2.1.1.	Población.	34
2.2.1.2.	Muestra.	35
2.2.2.	Plan de recolección de la información (Métodos, técnicas e instrumentos, validez y confiabilidad de los instrumentos empleados).	35
2.2.2.1.	Métodos de investigación.	35
2.2.2.1.1.	Inductivo – deductivo.	35
2.2.2.1.2.	Analítico- sintético.	36
2.2.2.1.3.	Histórico- Lógico.	36
2.2.2.2.	Técnicas de investigación.	36
2.2.2.2.1.	Observación.	36
2.2.2.2.2.	Entrevista.	37
2.2.2.2.3.	Encuesta.	37
2.2.2.3.	Instrumentos de investigación.	37
2.2.2.3.1.	Guía de observación.	37
2.2.2.3.2.	Guía de entrevista.	37
2.2.2.3.3.	Cuestionario.	37
	Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados.	38
	Planes de procesamiento y análisis de la información, así como métodos empleados para el procesamiento de la información.	38
2.3.	Resultados del diagnóstico de la situación actual.	39
2.3.1.	Diagnóstico que caracterice el problema de investigación formulado.	39
2.3.2.	Análisis e Interpretación de los resultados.	39
2.3.2.1.	Entrevista al Gerente-Propietario de la Empresa “BURBANO ROJAL EDI”, en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas.	39

2.3.2.2.	Guía de observación a la Empresa “BURBANO ROJAL EDI”	41
2.3.2.3.	Encuesta dirigida a los Empleados de Producción y Proveedores	41
2.3.2.3.1.	Encuesta dirigida a los Empleados de Producción	41
2.3.3.	Resumen de las principales insuficiencias detectadas con la aplicación de los métodos.	42
CAPÍTULO III.....		44
3.	PROPUESTA DE SOLUCIÓN AL PROBLEMA.	44
3.1.	Propuesta de solución al problema.....	44
3.1.1.	Nombre de la propuesta	44
3.1.2.	Objetivos.....	44
3.1.2.1.	Objetivo general	44
3.1.2.2.	Objetivos específicos	44
3.1.3.	Elementos que la conforman.....	45
3.1.4.	Explicación de cómo la propuesta contribuye a solucionar las insuficiencias identificadas en el diagnóstico.....	46
3.2.	Aplicación práctica parcial o total de la propuesta.....	47
3.2.1.	Diseñar flujo-gramas de procesos básicos de la empresa tales como de: Producción, de Compra y de Venta.	48
3.2.1.1.	Simbología a emplear en el Flujograma	48
3.2.1.2.	Flujograma del proceso de producción.....	50
3.2.1.3.	Flujograma de ventas.....	51
3.2.1.4.	Flujograma de Compras.....	52
3.2.2.	Diseño y uso de documentos fuentes, para un mejor control, respaldo o soporte de cada una de las operaciones que realice la empresa	52
3.2.2.1.	Solicitud de compra	52
3.2.2.2.	Orden de compra	54
3.2.2.3.	Nota de ingreso a bodega.....	55
3.2.2.4.	Nota de despacho.....	56
3.2.2.5.	Tarjeta reloj	57
3.2.2.6.	Listado de toma física de inventarios	57
3.2.2.7.	Rol de pagos	59
3.2.2.8.	Rol de provisiones	59
3.2.2.9.	Informe de unidades	60
3.2.2.10.	Informe de costos de producción.....	60
3.2.2.11.	Kárdex	61

3.2.3.	Realizar el levantamiento del inventario de materia prima.....	61
3.2.4.	Elaborar un plan de cuentas y el manual del plan de cuentas apropiado al giro del negocio.....	62
3.2.4.1.	Plan de cuentas	62
3.2.5.	Realizar libro diario	64
3.2.5.1.	Transacciones	64
3.2.5.2.	Estado de Situación Financiera Inicial.	65
3.2.5.3.	Libro Diario.	67
3.2.5.4.	Libro Mayor.....	68
3.2.5.5.	Asientos de Ajustes y Cierre.....	68
3.2.5.6.	Generar un Balance de Comprobación.	70
3.2.5.7.	Balance de Comprobación Ajustado.	70
3.2.6.	Elaborar Estados Financieros, Análisis e Informe Financiero.	71
3.2.6.1.	Estado de Resultados Integral.....	71
3.2.6.2.	Estado de Situación Financiera.....	72
3.2.6.3.	Estado de Costos.....	73
3.2.6.4.	Análisis Financiero.	73
3.2.6.4.1.	Análisis vertical	74
3.2.6.4.2.	Análisis horizontal	76
3.2.6.5.	Razones Financieras	78
3.2.6.6.	Informe Financiero.	84
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES FINALES.		87
Conclusiones.		87
Recomendaciones.....		88
BIBLIOGRAFÍA		89

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES TABLAS, GRÁFICOS Y ANEXOS

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1.- Flujograma del proceso de producción	50
Gráfico 2.- Flujograma de venta	51
Gráfico 3.- Flujograma de compras	52
Gráfico 4.- Modelo de Solicitud de compra.....	53
Gráfico 5.- Modelo de Orden de compra	54
Gráfico 6.- Modelo de Nota de Ingreso a bodega	55
Gráfico 7.- Modelo de Nota de despacho	56
Gráfico 8.- Modelo de Tarjeta reloj	57
Gráfico 9.- Modelo de Listado de toma física de inventarios...	58
Gráfico 10.- Modelo de Rol de pagos	59
Gráfico 11.- Modelo de Rol de provisiones.....	59
Gráfico 12.- Modelo de Kárdex	61

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1.- Descripción de la población de estudio	35
Tabla 2.- Guía de la Ficha de observación.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 3.- Resultados de la encuesta realizada a los empleados	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 4.- Resultados de la encuesta realizada a los proveedores	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5.- Estructura del Plan de Cuentas	62

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1.- Tipos de Contabilidad	11
Ilustración 2.- Clasificación de los costos	13
Ilustración 3.- Elementos del costo de producción	14

Ilustración 4.- Proceso de Producción Conjunta	18
Ilustración 5.- Métodos de valoración de inventarios	20
Ilustración 6.- Flujo del proceso contable	22
Ilustración 7.- Diseño de un sistema de costos por procesos	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 8.- Razones de Liquidez.....	30
Ilustración 9.- Razones de Actividad.	30
Ilustración 10.- Razones de Endeudamiento.;	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 11.- Razones de Rentabilidad.;	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 12.- Manual de plan de cuentas;	¡Error! Marcador no definido.
Ilustración 13.- Estado de situación financiera inicial	66
Ilustración 14.- Libro Diario	67
Ilustración 15.- Libro Mayor	68
Ilustración 16.- Estado de Resultados Integral	71
Ilustración 17.- Estado de Situación Financiera.....	72
Ilustración 18.- Estado de costos.....	73
Ilustración 19.- Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	74
Ilustración 20.- Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	76
Ilustración 21.- Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	77