

Análisis financiero, análisis del sistema de costeo y elaboración del presupuesto para la
empresa ladrillos y acabados s.a.s. del municipio de San Gil

Nelson Ricardo Gómez González, Guiller Juliana Gámez Bonilla, Loraymne Sanmara Arguello

Pinto

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Facultad de Ingenierías

Programa de Ingeniería Financiera Extensión San Gil

San Gil 2017

Financial analysis, analysis of the costing system and budgeting for the company bricks
and finishes s.a.s. Of the municipality of San Gil

Nelson Ricardo Gómez González, Guiller Juliana Gámez Bonilla, Loraymne Sanmara Arguello

Pinto

Universidad Autónoma de Bucaramanga

Facultad de Ingenierías

Programa de Ingeniería Financiera Extensión San Gil

San Gil 2017

RESUMEN

Este proyecto de grado se basa en estudio del sistema de costeo existente en la empresa Ladrillos y Acabados SAS, la determinación del punto de equilibrio y la elaboración de su presupuesto maestro. Para tener conocimiento de la funcionalidad de dicha empresa y poder llevar a cabo el cumplimiento de nuestros objetivos, realizamos visitas donde evidenciamos que la mina de explotación, de la cual son propietarios, es a cielo abierto, y es de allí donde sacan tanto arcilla como arena utilizadas para la elaboración de todos sus productos, (ladrillo, teja, pisos y adoquín), adicional a ello vemos que la empresa no cuenta con un sistema de costeo establecido y por ende no sabe cuánto cuesta una unidad de su línea de producción.

Cabe resaltar que la información aportada por la empresa como P y G y balances fue fundamental para realizar el diagnostico financiero pues a partir de ellos se determinaron los indicadores de liquidez, rentabilidad y endeudamiento.

Palabras clave: sistema de costeo, punto de equilibrio, presupuesto maestro, liquidez, rentabilidad, endeudamiento.

ABSTRACT

This degree project is based on a study of the costing system in the company Bricks and Finishes SAS, the determination of the breakeven point and the elaboration of its master budget. In order to be aware of the functionality of this company and to be able to carry out the fulfillment of our objectives, we make visits where we can prove that the mine of exploitation, of which they are owners, is open air, and it is from there that they extract as much clay as Sand used for the production of all its products, (brick, tile, floors and pavers), in addition to this we see that the company does not have an established costing system and therefore does not know how much a unit costs its production line.

It should be noted that the information provided by the company as P and G and balances was fundamental to carry out the financial diagnosis because from them the indicators of liquidity, profitability and indebtedness were determined.

Keywords: costing system, break-even point, master budget, liquidity, profitability, indebtedness.

INTRODUCCIÓN

Las condiciones y exigencias en el mercado por la fuerte competencia y la globalización hacen que las empresas sean más organizadas diseñen estrategias y tomen decisiones que aseguren su crecimiento, permanencia, solidez y generación de valor, para lograr ser competitivos y mitigar los diferentes riesgos financieros, políticos, sociales, culturales y operativos.

Específicamente, las empresas de producción experimentan día a día cambios de precios en los insumos, escases y retrasos en la recepción de los materiales, movilidad de la mano de obra calificada, altos costos operacionales, cambios climáticos y económicos, pago de intereses por financiación, uso de tecnología inadecuada, entre otros, que de una u otra forma afectan los costos de producción y comercialización, por ende, el precio de venta justo.

La empresa Ladrillos y Acabados S.A.S del municipio de San Gil, está dedicada a la producción y comercialización de ladrillos, tejas y adoquines a base de arcilla para la construcción, hace más de diez años. Si bien es cierto, la empresa ha tenido rentabilidades a lo largo de su funcionamiento, estas se pueden mejorar cuando la empresa tiene un conocimiento total de sus costos, siendo la mejor alternativa implementar un sistema de costeo acorde con la operación de la misma.

Con base en lo anterior, como estudiantes del programa de ingeniería financiera, a través de este proyecto buscamos identificar y analizar el sistema de costeo, propendiendo que sea una base para

definir el precio de venta, y como complemento a sus expectativas de crecimiento se planteará un presupuesto maestro a tres años para definir sus generaciones de flujo de caja futuro.

Metodológicamente para conocer la empresa, se realizarán las visitas de observación con la finalidad de identificar su estructura, sus procesos y los diferentes elementos que hacen parte de su razón social. Incluye también el análisis de su información contable y financiera histórica que refleje el comportamiento pasado de la empresa, además como punto de partida para pronosticar su futuro financiero y analizar sus costos en la fabricación y comercialización de sus productos

Cabe aclarar, que el análisis de costeo de productos o servicios en las empresas puede llegar a determinar puntos de equilibrio, márgenes de contribución, eliminación de líneas de producción, análisis de capacidad física instalada, replanteamiento de volúmenes y metas de venta.

EXPERIMENTACIÓN

- **Elaborar diagnóstico financiero de los últimos 3 años de la empresa para identificar la situación del negocio en cuanto a inversiones, financiación, actividad y rentabilidad.**

Para el cumplimiento de este objetivo se realizaron visitas al área administrativa de la empresa Ladrillos y Acabados SAS, donde nos facilitaron la información en medio magnética de los años 2013, 2014 y 2015, la cual transcribimos para así poder realizar su respectivo análisis vertical y horizontal, adicional a ello pudimos calcular sus indicadores financieros.

- **Identificar y analizar el sistema de costeo utilizado por la empresa y el impacto que este sistema ha tenido sobre los resultados financieros de la misma.**

Se realizaron visitas a la planta de la empresa Ladrillos y Acabados SAS, evidenciando la carencia de un sistema de costeo establecido, no obstante los resultados financieros de la empresa han sido positivos debido a que el Depósito de Materiales El nogal le compra el 80% de su producción y lo hace de contado.

- **Determinar el punto de equilibrio para la empresa.**

Para hallar el punto de equilibrio fue necesario calcular la cantidad de materia prima empleada en la elaboración de una pieza de producida, a su vez los costos directos e indirectos de fabricación.

- **Realizar el presupuesto maestro de la empresa proyectado a tres años, que apoye a la gerencia en la toma de decisiones de inversión y financiación.**

En la realización del presupuesto maestro se necesitó saber cuál era la expectativa de crecimiento de la empresa y su capacidad de producción total, adicional a ello utilizamos el IPC proyectado y el porcentaje de producción para cada línea.

- **Determinar estrategias financieras para mejorar la generación de caja y el cumplimiento del objetivo básico financiero.**

Se determinaron estrategias según los resultados arrojados en la estimación del indicador EVA, que fueran acordes al sector de la construcción.

- **Determinar estrategias financieras que apoyen a la generación de caja y el cumplimiento del objetivo básico financiero.**

Se determinaron estrategias según los resultados arrojados en el diagnóstico financiero, punto de equilibrio, presupuesto maestro e indicadores financieros.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

- A pesar de que una empresa tenga utilidades la contabilidad de los costos, es fundamental para los usuarios de la información ya que los propietarios y administradores de la empresa enfrentan constantemente diferentes situaciones que afectan claramente su funcionamiento, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la empresa para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz.
- Se contó con la asesoría de la ingeniera Luz Helena Carvajal Herrera para el desarrollo de este proyecto, en el cual se analizó el resultado para entregar a la empresa nuestras recomendaciones.

CONCLUSIONES

- Antes de realizar la implementación del sistema de costeo se recomienda saber el tamaño de la empresa, su actividad económica y su capacidad de producción.
- Según el Dane los principales indicadores del sector edificador están trazando tendencias positivas y mantienen un desempeño aceptable a pesar de la desaceleración económica.
- La reclasificación eficaz y apropiada de los costos directos e indirectos de fabricación, facilitarían la implementación del sistema de costeo y la fijación del valor comercial del producto.
- La implementación de las NIIF más que ser un requerimiento legal, son la carta de presentación de la empresa ante posibles inversores y ante sus accionistas.

AGRADECIMIENTOS

- A Dios por iluminar nuestro camino como estudiantes orientándonos todo nuestro proceso educativo.
- A nuestras familias, por ser apoyo incondicional tanto económico como moral.
- A nuestra asesora la Ingeniera Luz Helena Carvajal por su dedicación, orientación y apoyo constante en el desarrollo de nuestro proyecto.
- Agradecemos de manera especial a la empresa “Ladrillos y Acabados S.A.S” por habernos facilitado toda la información requerida para llevar a feliz término nuestro proyecto que redundará en bienestar para las partes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Manotas D., Manyoma P., Rivera L (2000). *“Hacia una métrica financiera basada en la Teoría de las Restricciones”*. Universidad ICESI. Obtenido de Antecedentes:

http://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/44/html

Vélez Pareja José I. (s.f de s.f de 2001). *La creacion de valor y su medida*. Obtenido de EVA:

<http://ssrn.com/author=145648>

Vélez Pareja José I. (s.f de s.f de 2014). *El Costo Promedio Ponderado de Capital*. Obtenido de Costo Promedio Ponderado de Capital CPPC.

<http://ssrn.com/author=145648>

León García Oscar (cap. 5 de 2004). *Valoración de Empresas, Gerencia del Valor EVA*.

Obtenido de EVA e Indicadores de Rentabilidad:

<http://www.oscarleongarcia.com/site/contenido-de-los-libros->