



**Nombre de alumno:** Dana Belén Rivera Escobar

**Nombre del profesor:** Yaneth del Rocío Espinosa

**Nombre del trabajo:** Cuadro sinóptico. Unidad III, IV

**Materia:** Economía de la empresa

**Grado:** 5to. Cuatrimestre. Administración y estrategias de negocios

**Grupo:** A

Comitán de Domínguez Chiapas a 31 de enero de 2022

# Presupuestos y casos prácticos

## Estados financieros presupuestados

- **Estado de resultados presupuesto.** Formulación de los presupuestos relativos a las cuentas de resultados
- **Estado de posición financiera presupuestado.** muestran los ingresos y costos esperados para el año siguiente
- **Estado de origen y aplicación de recursos presupuestado.** informa sobre los cambios ocurridos en la situación financiera de la entidad entre dos fechas. Cada uno puede ser representado de diferente manera dependiendo su cualidad

### Análisis de la información presupuesta

5. **Corte transversal.** comparación de las razones financieras de diferentes empresas al mismo tiempo
6. **Series de tiempo.** Evalúa el rendimiento financiero de la empresa a través del tiempo
7. **Combinado.** Estrategia de análisis que ofrece mayor información, combina los análisis de corte transversal y los de serie de tiempo

Categorías por razones financieras:

1. **Liquidez.** Capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a tiempo
2. **Prueba del ácido.** Mide el número de veces que una empresa puede cubrir su pasivo circulante
3. **Capital de trabajo.** Expresado como una proporción de las ventas
4. **Rentabilidad.** Efectividad de las utilidades
5. **Capitalización.** Contraparte del endeudamiento
6. **Rendimiento de la inversión.**
7. **Rendimiento del capital**
8. **Rendimiento de los activos**
9. Entre otras

## Control de presupuesto

Mecanismo a través del cual se comparan las cifras presupuestadas con las cifras realmente obtenidas en las finanzas de una empresa, con el objetivo de calcular una serie de desviaciones o variaciones, analizarlas y establecer acciones correctivas

### Elementos

- Relación con lo planteado: verifica logros
- Medición: cuantifica resultados
- Detectar desviaciones: ver las diferencias entre las ejecuciones
- Establecer medidas correctivas: prever y los corregir errores

### Niveles

1. **Cantidad.** Volumen de producción, cantidad de existencias, etc.
2. **Calidad.** Control de materia prima recibida, control de calidad de producción, etc.
3. **Tiempo.** Tiempo estándar para producir un determinado producto
4. **Costos.** Costos de producción

### Áreas

- **Producción.** Fabricación de los productos
- **Comercial.** Vende y comercializa
- **Financiera.** Capital, facturación, pagos, flujos de caja, etc.

### Proceso

1. Establecer normas y métodos para medir el rendimiento. Metas y los objetivos que se han establecido en el proceso de planificación
2. Medir los resultados. Comparar los resultados medidos con las metas o criterios previamente establecidos
3. Tomar medidas correctivas. Pueden involucrar un cambio en una o varias actividades de las operaciones de la organización
4. Retroalimentación. La información obtenida se ajusta al sistema administrativo al correr del tiempo

# Enfoque del presupuesto

## Enfoques del presupuesto

1. **Por áreas y niveles de producción.** Técnica básicamente de planeación, dirección y control, sin faltar la previsión, coordinación y organización, respecto a la predeterminación de cifras financieras, de condiciones de operación y resultados; caracterizada por ser una guía de acción para quien asume la responsabilidad de una función. Algunos de sus objetivos son pronosticar cifras, condiciones de operación y resultados en términos de responsabilidad, medir la eficiencia, etc. Contando así con requisitos organizacionales y operacionales
2. **Por programas y actividades.** Procedimientos, que sistemáticamente ordenados en forma de proyectos, actividades o trabajos muestran las tareas a efectuar, señalando objetivos específicos y sus costos de ejecución. Algunos de sus objetivos son tener todo estructurado jerárquicamente por funciones, programas de operación o programas de inversión, prestar atención al procedimiento, etc. Y está formado por diversas categorías que le permiten laborar adecuadamente como programas, actividades, proyectos, tareas, entre otras.

3. **Base cero.** Elaboración del presupuesto sin haber considerado los presupuestos anteriores; Es una metodología de planeación y presupuesto que trata de reevaluar cada año todos los programas y gastos de la entidad. Su secuencia se basa en identificar y analizar las actividades, evaluar y categorizar los paquetes de decisión y asignar los recursos. Incluye metas y objetivos, medidas de rendimiento, etc. Labora con dos paquetes: -Eliminación mutua - Incremento

## Informática y los presupuestos

**Hojas electrónicas.** Herramienta administrativa indispensable para la planeación. Se utilizan para registrar todos los datos que emanan de los diferentes presupuestos

**Sistemas de cómputo.** Un software bien diseñado puede mostrar informes resumidos mediante segmentos de presupuesto, ya sea en lo relacionado con ventas, producción, compras de materias primas, costos y gastos de producción y operación, que son áreas de gran interés, de las cuales los informes revelan inmediatamente las tendencias de variabilidad y las diferencias entre datos presupuestales y reales

Son utilizados en etapas de desarrollo de la siguiente manera:

- Para mostrar el presupuesto del periodo y sus resultados reales.
- Ayudar a la gerencia en la planeación de sus decisiones sobre presupuestos.
- Reunir y preparar los planes y resúmenes presupuestales.
- Servir como presupuesto oficial de la empresa para investigaciones e informes.
- Como punto de enlace entre la contabilidad financiera y la administrativa.