



Mi Universidad

CUADRO SINOPTICO

**NOMBRE DEL ALUMNO: VIVIANA LIZBETH GARCIA
MORENO**

TEMA: PRESUPUESTOS Y CASOS PRÁCTICOS

PARCIAL: I

MATERIA: ECONOMIA DE LA EMPRESA

**NOMBRE DEL PROFESOR: LEGMY YANET SANTIZO
ESPINOSA**

LICENCIATURA: ADMINISTRACION DE EMPRESAS

CUATRIMESTRE: 5

ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN GENERALIDADES

PRESUPUESTO ANUAL

La planeación debe estar encaminada a lograr una situación conveniente para la empresa en un período.

ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS

Son documentos contables proyectados a un determinado período o fecha.

Suelen emplearse para contabilizar costos, ingresos, gastos, activos, pasivos y capital social que resultan del nivel anticipado de ventas de la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTADO

Se trata de un estado-resumen de una serie de presupuestos parciales, perfectamente afinados, y la integración de los diferentes presupuestos que forman el presupuesto de operación.

ESTADOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS

Se parte del Estado de Posición Financiera al inicio del período presupuestal y se afectan sus valores con las estimaciones obtenidas en los presupuestos relativos a dicho período, se estará en condiciones de obtener el Estado de Posición Financiera Presupuestado a la terminación del ejercicio.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTADO

Se aplica mediante la comparación de los Estados de Posición Financiera al principio y al final del ejercicio, por medio de las variaciones.

**REGISTROS
CONTABLES.**

La información obtenida

En un estado financiero pro forma se resume integrando todos y cada uno de los presupuestos que se realizan en la organización

Se definen como:

El estado que informa sobre la posición de activos, pasivos y capital contable de una organización a una fecha determinada, expresado en cifras presupuestadas.

Estados Financieros Presupuestados se consideran de la siguiente manera:

- *Activos circulantes*
- *Pasivos a corto plazo*
- *Pasivos a largo plazo*
- *Capital contable*



**PRESENTACIÓN
DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS
PROYECTADOS**

CUBIERTA

La parte externa principal de las cubiertas está destinada para:

- a) Nombre de la empresa
- b) Denominación de tratarse de un trabajo de interpretación de estados financieros o el tema que corresponda.
- c) La fecha o periodo a que correspondan los estados.

ANTECEDENTES

Esta sección es donde consta el trabajo realizado de análisis.

Estados Financieros

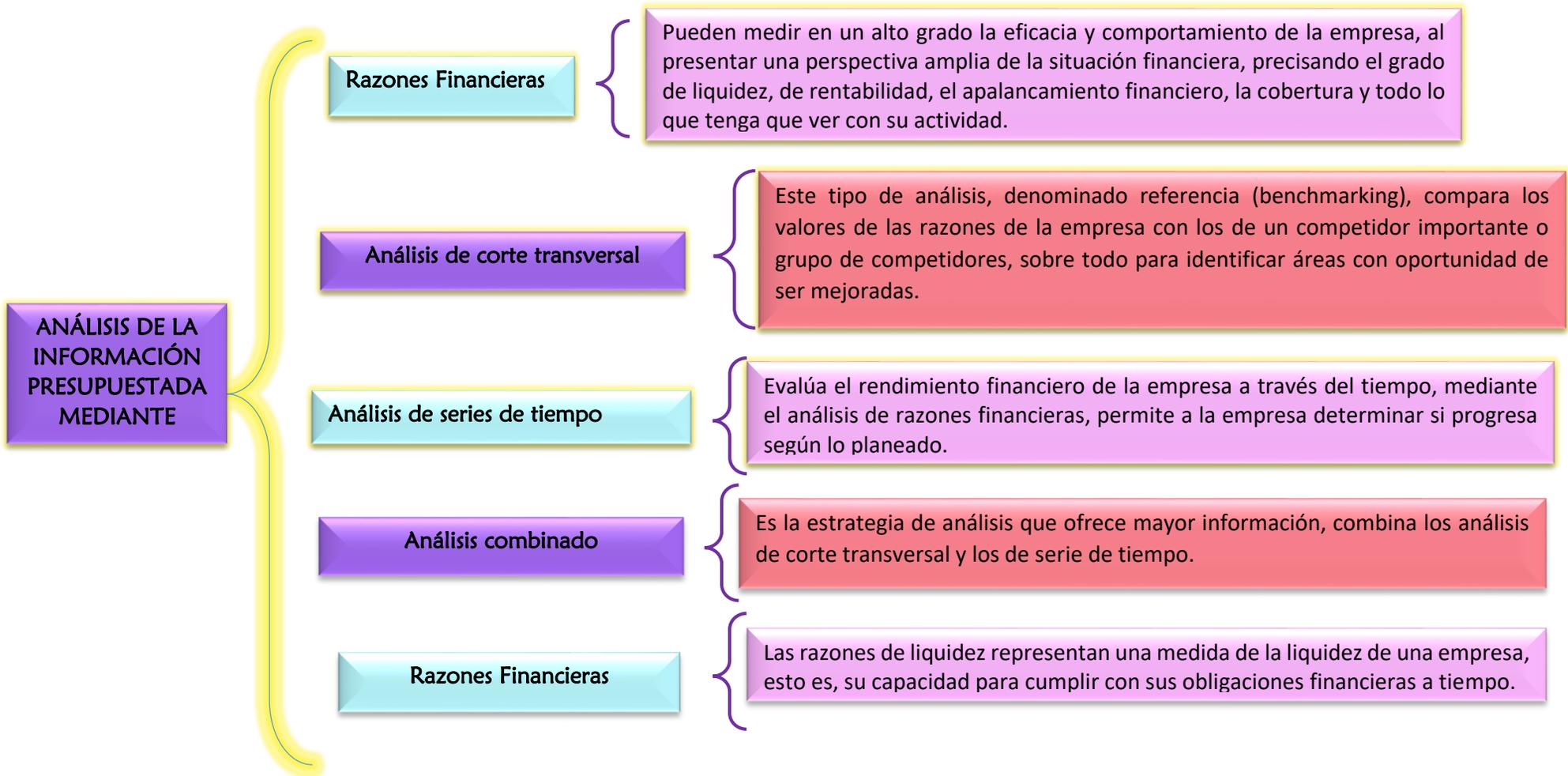
En esta parte se presentan los estados financieros de la empresa, generalmente en forma sintética y comparativa, procurando que la terminología sea totalmente accesible a los usuarios de la información.

Gráficas

Generalmente este informe contiene una serie de gráficas que vienen a ser aún más accesibles los conceptos y las cifras del contenido de los estados financiero

Comentarios, Sugestiones y Conclusiones

Aquí se agrupa en forma ordenada, clara y accesible los diversos comentarios que formulaba el responsable del informe; asimismo las sugerencias y conclusiones que juzgue pertinentes presentar.



LAS RAZONES FINANCIERAS

Razón de prueba del ácido.

Razón de prueba del ácido. La razón de rapidez (prueba del ácido): Mide el número de veces que una empresa puede cubrir su pasivo circulante (a corto plazo), empleando su activo circulante (sin incluir inventarios ya que son menos líquidos). La proporción óptima es 2 veces.

Razón de capital de trabajo.

La razón de capital de trabajo: El capital de trabajo neto expresado como una proporción de las ventas.

Razones de solvencia.

La solvencia se define como la capacidad de pago en el largo plazo.

Razón de días de cuentas por cobrar.

Indica los días que tarda la empresa en cobrarles a sus clientes, por lo tanto, lo óptimo es que esta razón sea lo menor posible.

Razón de días de proveedores

Son los días que tarda la empresa en pagar a sus proveedores.

Razón de días de inventario.

Es el tiempo que tarda la empresa en deshacerse de su inventario a través de las ventas, por lo que entre más pequeña sea esta razón, mejor, ya que indica eficiencia operativa.

Razones de rentabilidad.

Se concentran en la efectividad de la empresa para generar utilidades.

Razón de margen de utilidad.

Indica qué porcentaje de las ventas totales representa la utilidad.

**LAS RAZONES
FINANCIERAS**

La razón de rendimiento sobre los activos.

(ROA por sus siglas en inglés): Indica la rentabilidad de la operación en relación con los activos a los que cuenta la empresa.

La razón del rendimiento sobre los activos (RSA).

Indica cuanto se obtiene de utilidad por cada peso de activo.

La razón del rendimiento sobre la inversión (ROI por sus siglas en inglés).

Indica la rentabilidad de la operación en relación al capital contable de la empresa.

La razón del rendimiento sobre el capital (RSC).

Indica cuanto se obtiene de utilidad por cada peso de capital contable.

El análisis DuPont

Esta herramienta ha sido utilizada durante muchos años por los administradores financieros como una estructura para analizar los estados financieros de una empresa con el fin de evaluar su condición financiera.

Fusiona el estado de resultados con el balance general en dos mediciones globales de la rentabilidad: el rendimiento de los activos totales y el rendimiento del capital.

Proporciona un punto de partida para comprender mejor a la empresa y ofrece una forma rápida de evaluar la situación de la empresa.

**CONTRIBUCIÓN
DE CADA
PRODUCTO A
LAS UTILIDADES**

El análisis de contribución implica el empleo de una serie de técnicas analíticas para determinar y evaluar los efectos sobre las utilidades.

Se enfoca en el margen de contribución, que es el ingreso por ventas menos los costos variables.

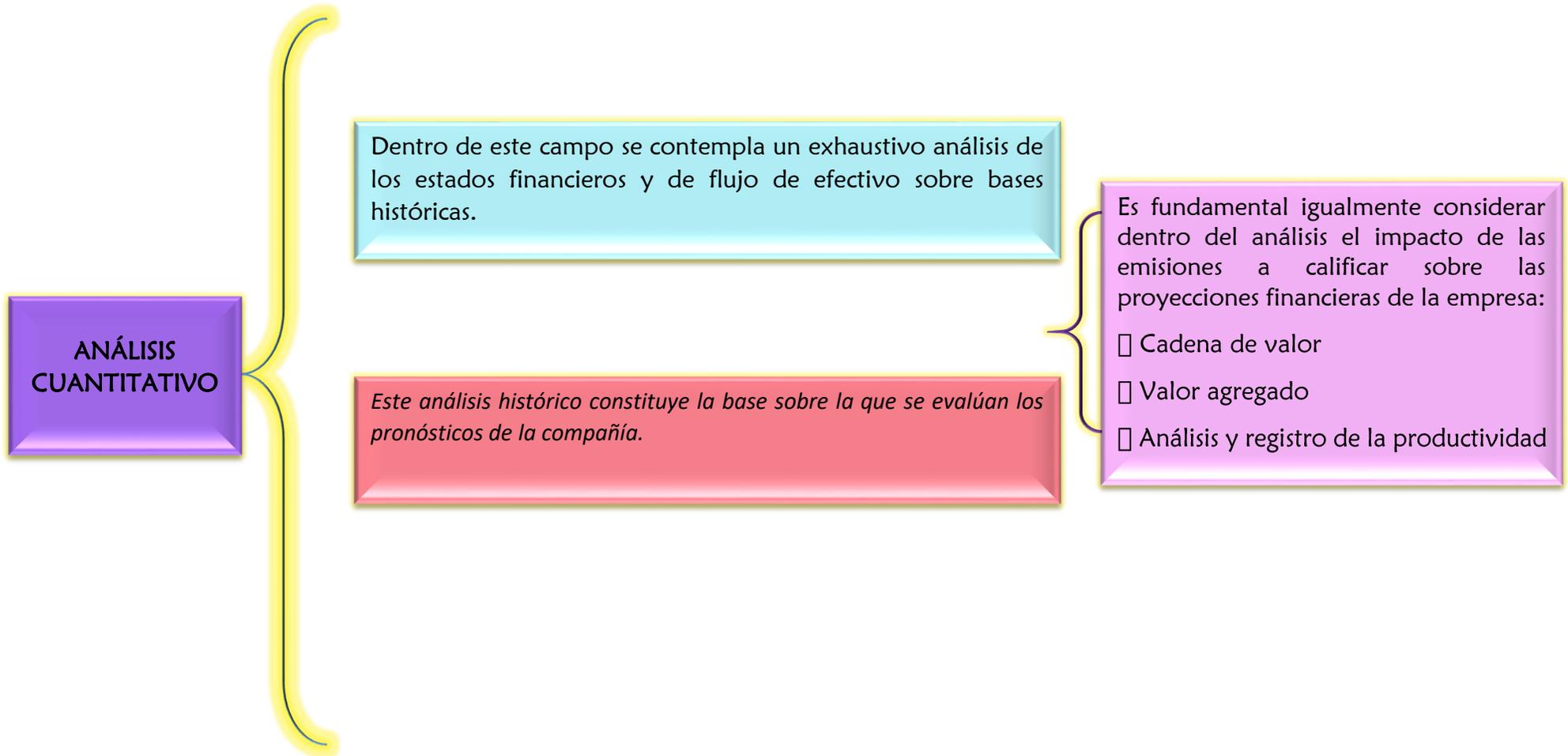
- *1. Los cambios en el volumen de ventas.*
- *2. En los precios de venta.*
- *3. En los costos fijos.*
- *4. En los costos variables.*

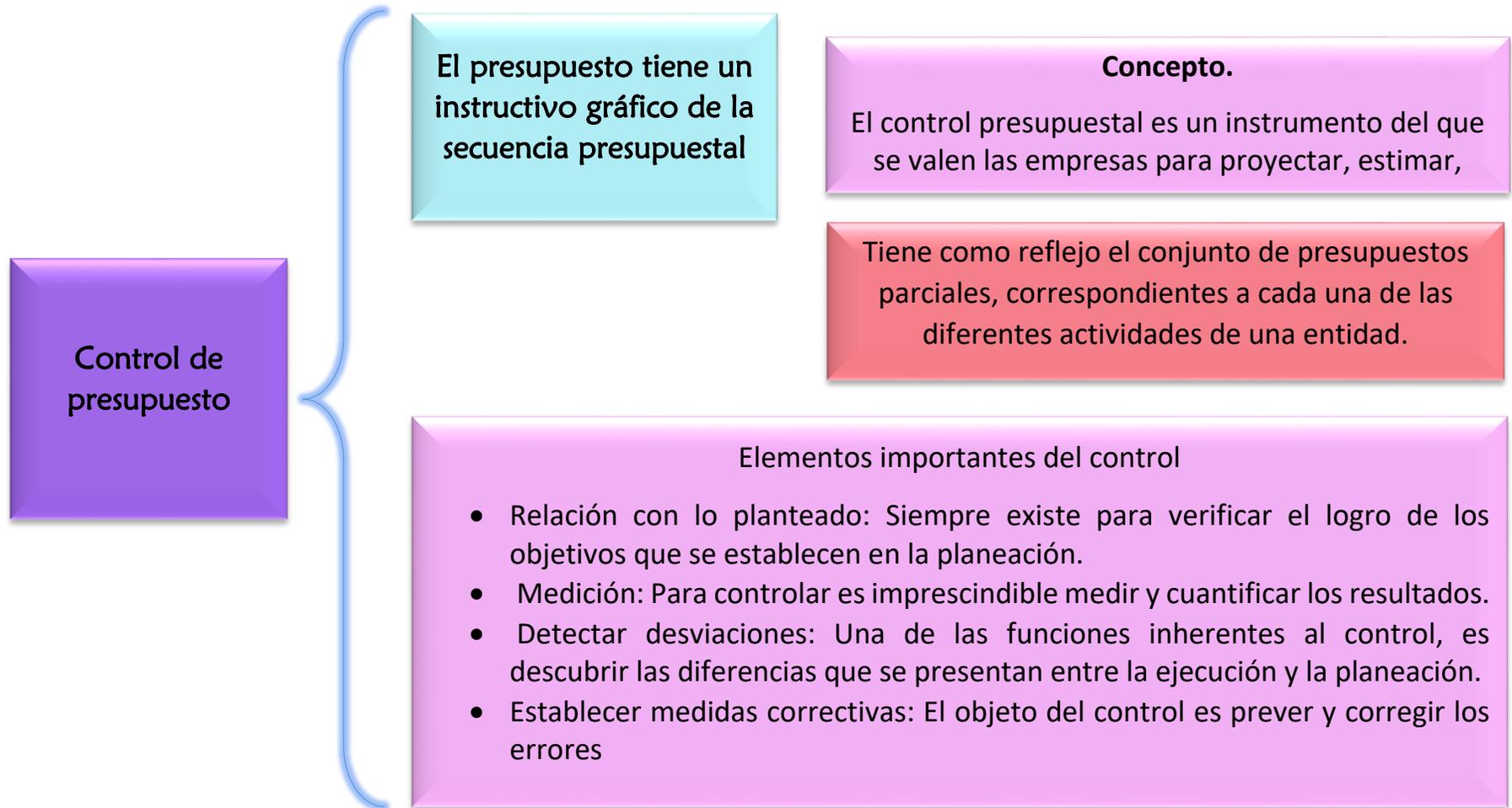
PUNTO DE EQUILIBRIO

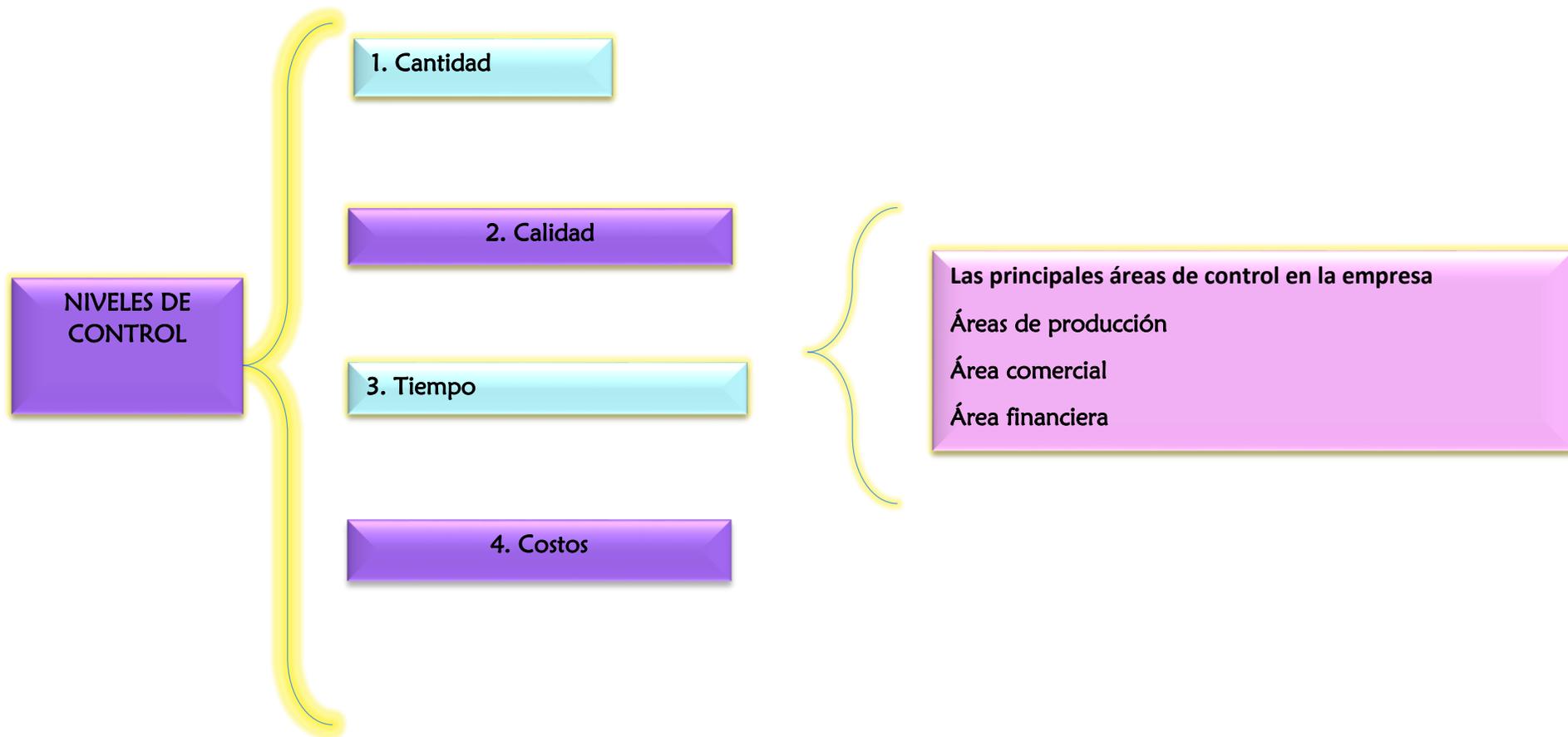
Se conoce como punto de equilibrio, al vértice en el que se juntan las ventas y los gastos totales, representa el momento en el cual no existen utilidades ni pérdidas para una empresa, es decir que los ingresos son iguales a los gastos.

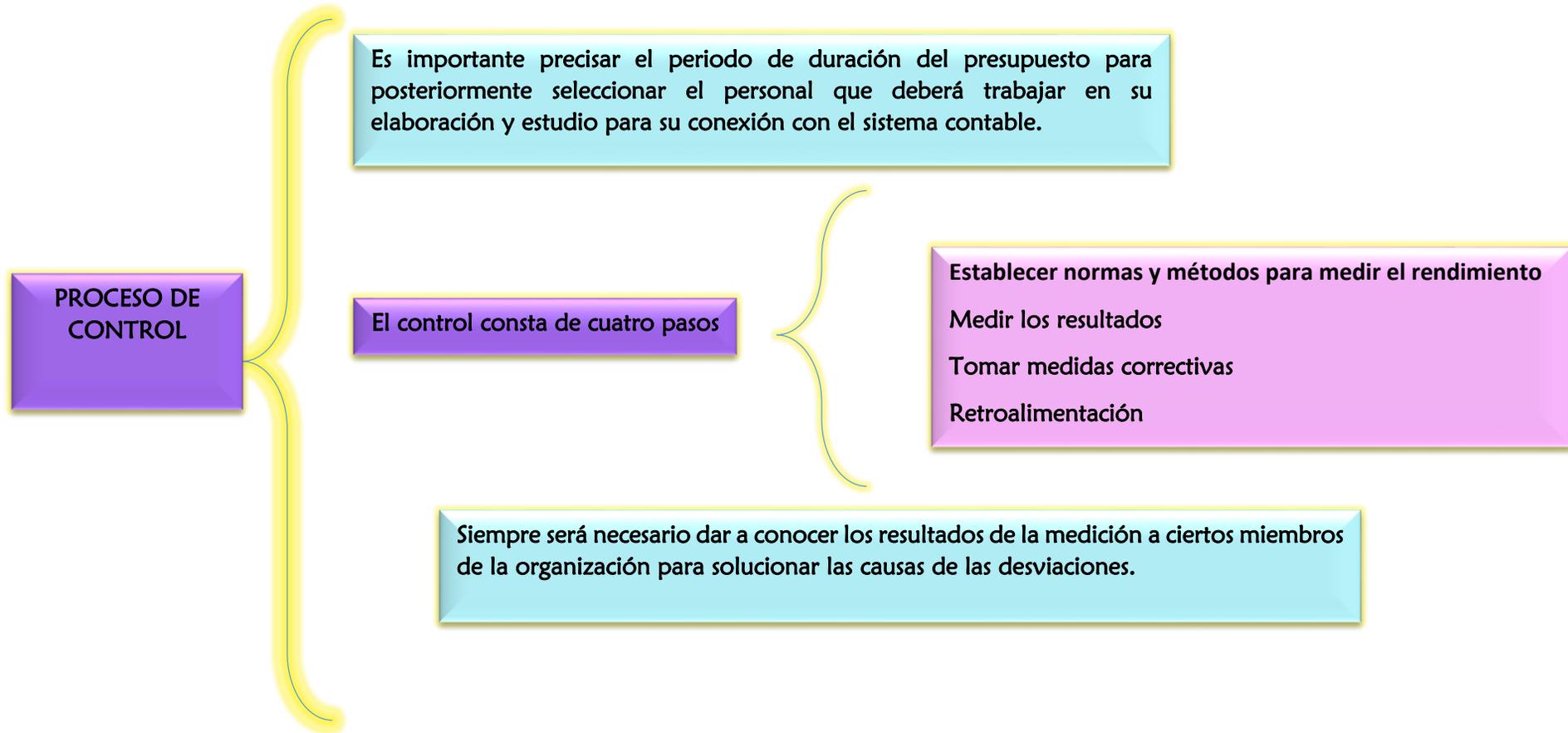
Objetivos del punto de equilibrio

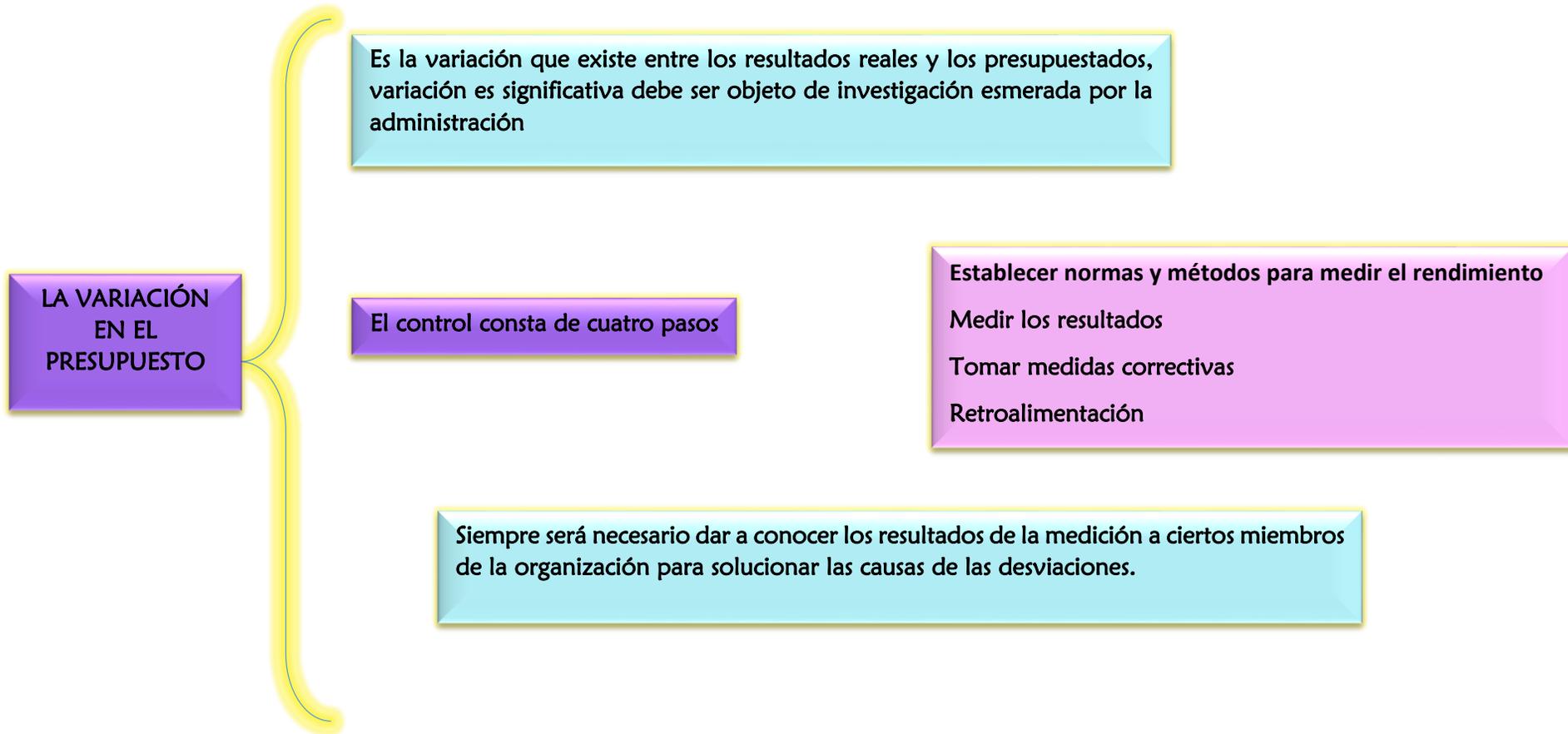
- *Determinar en qué momento, los ingresos y gastos son iguales, no existiendo utilidad ni pérdida.*
- *Por medio del punto de equilibrio se puede medir la eficiencia de operación y controlar la consumación de cifras predeterminadas, mediante la comparación con las reales, para normar correctamente las ejecuciones y la política de Administración de la empresa.*
- *Es de gran importancia en el análisis, planeación, y control de los resultados de un negocio.*











**ANÁLISIS DE LAS
VARIACIONES
MÁS
RELEVANTES.**

Es una manipulación matemática de dos conjuntos de datos para comprender las causas fundamentales de una variación.

Análisis de las Variaciones de Ventas.- Es importante que la atención de la administración se dirija primero a la variación en las ventas totales, luego a la variación en las ventas mensuales y así mismo puntualice la responsabilidad.

Análisis de Variación de Materias Primas.- Las variaciones de materias primas pueden reflejarse en dos informes de resultados.

Análisis de Variación de Mano de Obra Directa.- El informe de resultados de cada departamento que utilice la mano de obra directa reflejará por lo general una variación en cuanto a esa partida.

Análisis de las Variaciones de Costos Indirectos de Fabricación. Se calcula restando a los Costos Indirectos de Fabricación reales, el costo estándar.

TRATAMIENTO DE LAS VARIACIONES

El enfoque que comúnmente se emplea en la práctica, es investigar todas las variaciones (tanto favorables como desfavorables) que rebasen cierto límite, el cual pueda expresarse ya sea en términos monetarios (cifras absolutas) o como un porcentaje de la cantidad presupuestada.