



Mi Universidad

Cuadro sinóptico

Nombre del Alumno: Reyna Ivonne López De León.

Nombre del tema: Actividad 3 cuadro sinóptico.

Parcial: primer parcial.

Nombre de la Materia: Economía de la empresa.

Nombre del profesor: Legmy Yanet Santizo Espinosa.

Nombre de la Licenciatura: Contaduría pública y finanzas.

Cuatrimestre: Quinto cuatrimestre.

Fecha: 12/02/2022.

**PRESUPUESTOS
Y CASOS
PRACTICOS**

Estados financieros
presupuestados y
análisis de
información

La planeación, cuando se refiere al presupuesto anual, debe estar encaminada a lograr una situación conveniente para la empresa en un período, lo que se puede alcanzar mediante la elaboración de los estados financieros presupuestados.

Estado de
resultados
presupuestado

se trata de un estado-resumen de una serie de presupuestos parciales, perfectamente afinados. El estado de resultados presupuestado es la integración de los diferentes presupuestos que forman el presupuesto de operación.

Estado de
Posición
Financiera
Presupuestado

Si 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

Una vez formulado el Estado de Posición Financiera Presupuestado, se estará en condiciones de preparar el Estado de Origen y Aplicación de Recursos Presupuestado, mediante la comparación de los Estados de Posición Financiera al principio y al final del ejercicio, por medio de las variaciones.

Los balances
proyectados

son estados que suministran información interna y externa sobre el valor probable del patrimonio y sus variaciones a una cierta fecha futura, y en base a los planes previstos en los presupuestos

Con el estado de
situación
proyectado

el administrador conoce por anticipado si la situación patrimonial, económica y financiera a la que hipotéticamente arribará la empresa es compatible con las previstas

Presupuestos y casos prácticos

Registros contables

Los estados financieros principales son

- Estado de situación financier
- Estado de resultados
- Estado de costo de producción y ventas
- Estado de cambios en la posición financiera.

Activos circulantes

1. Efectivo
2. Cuentas por cobrar
3. Inventarios
4. Inversiones temporales

Activos no circulantes

1. Al saldo inicial se le suma la cantidad correspondiente de las nuevas adquisiciones, y se le restan las ventas y la depreciación acumulada.

Pasivos a corto plazo

1. proveedores
2. otros pasivos circulantes

Pasivo a largo plazo

1. A la cantidad inicial se le suman los nuevos pasivos, o se le restan si se pagaron.

Capital contable

2. Capital social
3. Utilidades retenidas

Resumen de la información obtenida

El presupuesto tiene un instructivo gráfico de la secuencia presupuestal, esta empieza con una plantilla que es una especie de índice, ya que en la misma se encuentra la simbología que se utiliza en todo el desarrollo.

La información presentada en los estados financieros es de interés para

- La administración para la toma de decisiones.
- Los propietarios, para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.
- El mercado, para conocer la situación de la empresa y considerarla en sus portafolios

Presentación de los estados financieros

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, y está destinado generalmente para lo siguiente

- a. Mención y alcance del trabajo realizado.
- b. Breve historia de la empresa, desde su constitución hasta la fecha del informe.
- c. Breve descripción de las características mercantiles, jurídicas y financieras de la empresa.
- d. Objetivos que persigue el trabajo realizado
- e. Firma del responsable

Estados Financieros
Graficas
Comentarios, Sugestiones y Conclusiones

1) Métodos Verticales: Son aquellos en donde los porcentajes que se obtienen corresponden a las cifras de un solo ejercicio.

- Método de Reducción de la información financiera.
- Método de Razones Simples.
- Método de Razones Estándar.
- Método de Por cientos integrales

2) Métodos Horizontales. Son aquellos en los cuales se analiza la información financiera de varios años. A diferencia de los métodos verticales, estos métodos requieren datos de cuando menos dos fechas o periodos.

- Método de aumentos y disminuciones.
- Método de tendencias. o Método de Control Presupuestal.
- Métodos Gráficos.

Analisis de la información presupuestada mediante

Razones Financieras

Uno de los instrumentos más usados para realizar el análisis financiero de entidades es el uso de las "razones financieras", que pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de la empresa, al presentar una perspectiva amplia de la situación financiera, precisando el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad

Análisis de corte transversal

implica la comparación de las razones financieras de diferentes empresas al mismo tiempo. Este tipo de análisis, denominado referencia (benchmarking), compara los valores de las razones de la empresa con los de un competidor importante o grupo de competidores, sobre todo para identificar áreas con oportunidad de ser mejoradas.

Análisis de series de tiempo

Evalúa el rendimiento financiero de la empresa a través del tiempo, mediante el análisis de razones financieras, permite a la empresa determinar si progresa según lo planeado

Análisis combinado

Es la estrategia de análisis que ofrece mayor información, combina los análisis de corte transversal y los de serie de tiempo

Unidad 4

Enfoque del presupuesto

Por áreas y niveles de responsabilidad

La contabilidad administrativa por áreas de responsabilidad es un plan de acción y motivaciones con enfoque a un periodo futuro destinado a controlar y reducir costos y gastos y a informar en términos de responsabilidad individual, de la eficiencia operacional de las áreas del negocio, por tal motivo es un estándar de comparación cuantitativa entre las operaciones realizadas y las planeadas con ayuda del responsable

Características

1. Es una medida de eficiencia, y una pauta de autocontrol, una guía de acción para quien asume la responsabilidad de una función.
2. Expresa el costo pronosticado de las funciones del empleado o funcionario, evidencia los méritos de su acción, su contribución por incrementar los ingresos, reducir los costos, aumentar la eficiencia, alcanzar o lograr los objetivos institucionales, departamentales, o específicos.
3. Es una herramienta de motivación, al hacer partícipes a los responsables de la fijación de sus objetivos y de la elaboración del presupuesto.
4. Es una herramienta de la Administración y la Contabilidad Financiera, importante para la planeación, la toma de decisiones y el control.

objetivos

1. Pronosticar cifras, condiciones de operación y resultados en términos de responsabilidad.
2. Medir y promover la eficiencia.
3. Motivar al personal al mejor desempeño.
4. Hacer ver méritos y fallas.
5. Ayudar a los interesados a lograr sus objetivos.
6. Guiar en su función a los responsables de área y nivel.
7. Coordinar funciones, niveles y áreas.
8. Controlar los ingresos y los costos.
9. Ayudar a los directivos a tomar decisiones.

Para la elaboración de este presupuesto, deben considerarse los siguientes requisitos:
Organizacionales

- División Funcional
- Autoridad
- Responsabilidad

Enfoque del presupuesto

Las áreas de responsabilidad se estructuran en niveles, para lo cual es necesario efectuar lo siguiente

1. Estudio minucioso de la organización, líneas de autoridad y sus responsabilidades.
2. Elaboración de un organigrama, asignando a cada área un número que le identifique y un responsable mediante la determinación de al menos cuatro niveles de responsabilidad y autoridad. • Gerencia o Administración General. • Gerencia funcional. • Jefes de Departamento. • Supervisores.

3. Construir una pirámide presupuestal. Formular Presupuestos por cada área con los responsables respectivos.
4. Codificar las áreas de responsabilidad.
5. Establecer controles por áreas de responsabilidad para el registro diario de las erogaciones reales controlables.
6. Diseñar los documentos informativos básicos: • Informe de responsabilidad; comparar costos y gastos reales con los presupuestados. • Organigrama por cifras de responsabilidad. • Conciliar costos y gastos del informe de responsabilidades del primer nivel con los del estado de pérdidas y ganancias.
- 7.- Instituir incentivos del trabajo - motivación del personal. Operacionales. - Que en la entidad funcione un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad y que tenga un catálogo de cuentas que identifique los ingresos y los costos con las unidades de responsabilidad. - Que exista un manual de Control Presupuestal que indique políticas, operaciones, responsabilidades y autoridad del personal, e indique las formas y procedimientos estandarizados para elaborar los presupuestos. - Que se elaboren tantos presupuestos parciales por tantas áreas y niveles existan.
- Que existan los informes necesarios.

Es un conjunto de procedimientos, que sistemáticamente ordenados en forma de proyectos, actividades o trabajos muestran las tareas a efectuar, señalando objetivos específicos y sus costos de ejecución, además de racionalizar el gasto público mejorando la selección de actividades gubernamentales.

Entre sus objetivos están

- Tener todo estructurado jerárquicamente por funciones, programas de operación o programas de inversión.
- Al tener más profundidad en el estudio y realización de todo, se tiene mayor control interno, permite racionalizar el gasto de acuerdo a la eficiencia.
- Se conocen las actividades y se ordenan jerárquicamente por su importancia sabiendo cuales se pueden abordar, a qué grado de profundidad o desarrollo.
- Facilita la Administración por Excepciones, combinando los recursos disponibles inmediatos, con las metas a corto plazo.
- Presta más atención a lo que se realiza que a lo que se adquiere

Por programas y actividades

El sistema presupuestal está formado por varias categorías entre las que se distribuyen los fondos públicos

- Programas
- Subprograma
- Actividad
- tarea
- proyecto
- obra
- trabajo

Los programas en este tipo de presupuestos, se clasifican en

- generales
- presupuestarios

su identificación dentro de la siguiente clasificación

- Según el objeto del gasto.
- Administrativa, por Ramas o Instituciones.
 - Económica.
- Por funciones.
- Sectorial.
- Por programas y actividades.

Por programas y actividades

Entre las ventajas del presupuesto por programas y actividades están

1. Existe una mejor planeación del trabajo debido a que se hacen estimaciones sobre la actividad de cada programa.
2. Se acumula información indispensable para hacer revisiones constantes.
3. Se evalúa la eficiencia en la operación de cada una de las dependencias involucradas.
4. Se facilitan las decisiones para disminuir los costos.
5. Es más fácil detectar duplicidad de funciones.
6. Es más comprensible tanto para el que lo elabora como para el que lo utiliza.

Alcances y Limitaciones sobre este Presupuesto

- Pueden presentarse confusiones por parte del programador del presupuesto, ya que está basado en actividades que pueden catalogarse como cosas hechas.
- Puede elegir metas no representativas o realizar cosas no aplicables a algún programa.
- Puede dársele demasiado interés a algo que no lo tiene o despreocuparse de actividades de vital importancia.

Presupuesto base cero

Se considera como la elaboración del presupuesto sin haber considerado los presupuestos anteriores. Lo que ha puesto como novedad la expresión del Presupuesto Base Cero, ha sido la modalidad que le ha dado el norteamericano Peter A. Pyhrr.

La secuencia es

1. Identificar y analizar cada una de las diferentes actividades existentes y nuevas de la empresa, en "Paquetes de decisión".
2. Evaluar y categorizar todos los paquetes de decisión por medio de un estudio de costos – beneficios o en forma subjetiva.
3. Asignar los recursos conforme a los dos puntos anteriores. Paquete de Decisión es el documento que identifica y describe una actividad específica de tal manera que la administración pueda:
 - Evaluarla y jerarquizarla en relación a otras actividades que compiten por los mismos o similares recursos limitados.
 - Decidir si se aprobará o no.

La informática y sus presupuestos

Las hojas electrónicas

Éstas se han convertido en una herramienta administrativa indispensable para la planeación. Se utilizan para registrar todos los datos que emanan de los diferentes presupuestos, así como para crear un modelo con fórmulas que sirvan para que las cifras de un presupuesto concuerden con otro u otros, encadenando resultados hasta llegar a los estados financieros pro-forma.

los sistemas de cómputo se utilizan en las etapas del desarrollo del presupuesto maestro de la siguiente forma

- 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