

## **Nombre del alumno:**

**Blanca Nabora Gomez Velasco**

## **Nombre del profesor:**

**Yanet del Rocio Espinosa Espinosa**

## **Nombre del trabajo:**

**Cuadro sinoptico**

## **Materia:**

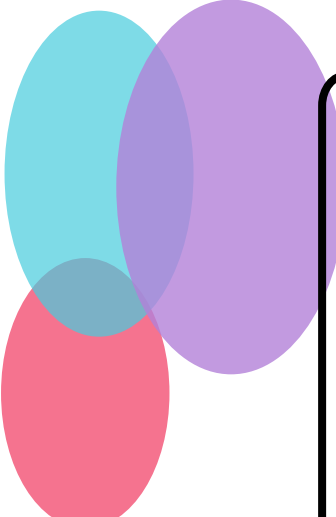
**Economia de la empresa**

## **Grado:**

**Cuarto cuatrimestre**

## **Grupo:**

**LCF26SDCO120-B**



# Estados financieros presupuestados

## Presupuesto anual

Son documentos contables proyectados a un determinado período o fecha. Los insumos de los estados proyectados son los estados financieros del año anterior y la predicción de ventas del año próximo.

- >Estado de Resultados Presupuestado
- >Estado de Posición Financiera Presupuestado
- >Estado de Origen y Aplicación de Recursos Presupuestado.

## Registros contables

Los estados financieros principales son:

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

- >Activos circulantes
- >Activos no circulantes
- >Pasivos a corto plazo
- >Pasivos a largo plazo
- >Capital contable

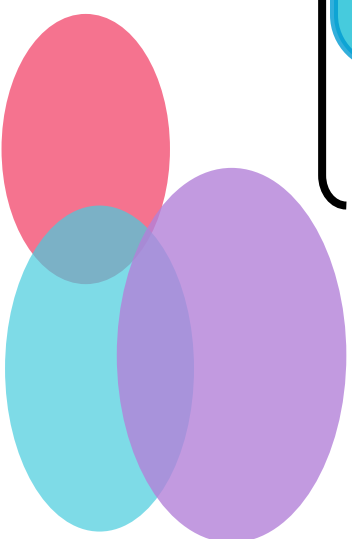
## Las técnicas que se aplican para analizar la información financiera presupuestada

**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.

**Métodos horizontales:**  
Son aquellos en los cuales se analiza la información financiera de varios años. Entre ellas tenemos

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



# Razones financieras

## Razones financieras

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

Es más importante la interpretación del valor de la razón, para lo cual existen los siguientes tipos de comparaciones:

- Análisis de corte transversal
- Análisis de series de tiempo
- Análisis combinado

## Los tipos de razones financieras

- Razones de liquidez.
- Razón de prueba del ácido.
- Razón de capital de trabajo.
- La razón de endeudamiento.
- La razón de apalancamiento.
- La razón de capitalización.
- Razones de rotación de activos.
- Razón de rotación del activo
- Razón de rotación del capital de trabajo.
- Razones de solvencia.
- Razón de días de cuentas por cobrar.
- Razón de días de proveedores.

- Razón de días de inventario.
- Razones de rentabilidad.
- Razón de margen de utilidad.
- Razón de rendimiento sobre los activos
- La razón del rendimiento sobre los activos (RSA)
- Razón de rendimiento sobre la inversión.
- La razón del rendimiento sobre el capital (RSC)

## Análisis dupont

Es una herramienta para identificar si la empresa está usando eficientemente sus recursos. Esta metodología requiere los datos de **las ventas, el beneficio neto, los activos y el nivel de endeudamiento**

**El análisis de contribución** implica el empleo de una serie de técnicas analíticas para determinar y evaluar los efectos sobre las utilidades de cambios en: El volumen de ventas, los precios de venta, los costos fijos y 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 es decir que los ingresos son iguales a los gastos.

Los factores que son determinantes en el punto de equilibrio, entre ellos:

1. El volumen de producción, El tiempo, Los artículos individuales y las líneas de producción y Los datos reales y presupuestados.

## Control de presupuesto

Es un instrumento del que se valen las empresas para proyectar, estimar, dirigir, y controlar todas sus operaciones

# Control de presupuesto

## Elementos importantes del control

1. Relación con lo planteado
2. Medición
3. Detectar desviaciones
4. Establecer medidas correctivas

### Niveles de control

1. cantidad
2. calidad
3. tiempo
4. costos

## Áreas de control en la empresa son:

Áreas de producción  
Área comercial  
Área financiera  
Área de recursos humanos

### El control consta de cuatro pasos:

Establecer normas y métodos para medir el rendimiento, Medir los resultados, Tomar medidas correctivas y Retroalimentación

## Variación en el presupuesto

Es la variación que existe entre los resultados reales y los presupuestados

1. Las investigaciones de variaciones entre los resultados reales del período corriente con los resultados reales de un período previo, el **período previo** se considera como la base.

2. La investigación de variaciones entre los **resultados reales y los costos estándares**; estos se trata como la base.

3. La investigación de las variaciones entre resultados **reales y las metas presupuestarias**, éstas se tratan como la base.

## Usos de datos que se analizan

Análisis de las Variaciones de Ventas  
Análisis de Variación de Materias Primas  
Análisis de Variación de Mano de Obra Directa  
Análisis de las Variaciones de Costos Indirectos de Fabricación.

# Enfoque del presupuesto

## Por Áreas y Niveles 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

Es una técnica de planeación, dirección y control, sin faltar la previsión, coordinación y organización, respecto a la predeterminación de cifras financieras.

Esta técnica es definir quién controla el gasto, quien lo autoriza y quien es el individuo responsable del aumento o disminución del mismo.

## Por Programas y Actividades

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.

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

- Programas
- Subprograma
- Actividad
- Tarea
- Proyecto
- Obra
- Trabajo

El propósito de combinar los recursos disponibles en el futuro inmediato con las metas a corto plazo

## Presupuesto Base Cero

Es una metodología de planeación y presupuesto que trata de reevaluar cada año todos los programas y gastos de la entidad.

Se establecen programas, se fijan metas y objetivos y se toman decisiones relativas a la política básica de la organización, se analizan en detalle las distintas actividades que deben llevarse a cabo para implantar un programa

## La informática y los presupuestos

**Hojas eléctricas** Se utilizan para registrar todos los datos 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.

Bibliografía básica y complementaria:

- Burbanos, J. (2011). Presupuestos. Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos. Colombia: McGRAW-HILL.
- Cárdenas, R. (2008). Presupuestos. Teoría y práctica. México: McGRAW-HILL.
- Del Río, C. (2002). Presupuestos. México: ECASA.
- Díaz, M. (2005). Planeación financiera. México: GASCA.
- Gitman, J. (1997). Fundamentos de Administración Financiera. México: Oxford University Press.
- Morales, F. (2000). Presupuesto y control de empresas. México: ECASA