



Nombre del Alumno: Priscila Alejandra López Gómez

Nombre del tema: Presupuestos y casos prácticos.

Parcial: III

Nombre de la Materia: Economía de la empresa

**Nombre del profesor: Yaneth del Roció Espinosa
Espinosa**

**Nombre de la Licenciatura: Licenciatura en
administración y estrategia de negocios**

Cuatrimestre: 5to

PRESUPUESTOS Y CASOS PRÁCTICOS

3.1 Estados financieros presupuestados y análisis de información Generalidades.

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.

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.



Resumen de la información obtenida.

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 proyectados

El informe desde el punto de vista material puede adoptar las siguientes partes:

- Cubierta.
- Antecedentes.
- Estados Financieros.
- Gráficas.
- Comentarios, Sugerencias y Conclusiones.



Análisis de la información presupuestada mediante:

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.



3.2 Control de presupuesto

Niveles de control.

Dentro de los diferentes aspectos que pueden controlarse se encuentran:

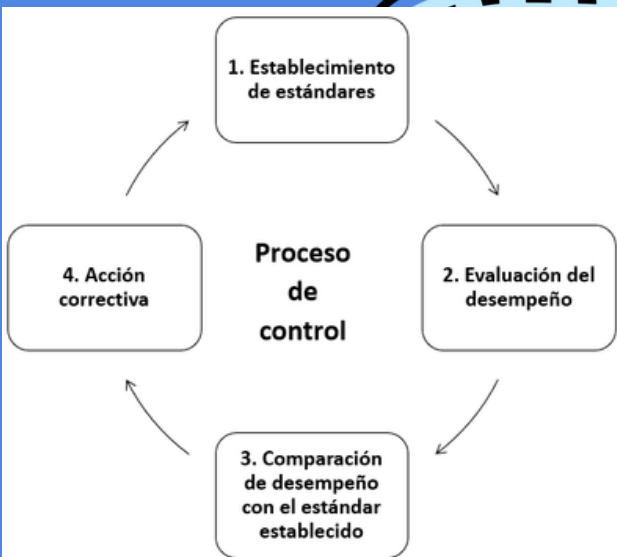
1. Cantidad
2. Calidad
3. Tiempo
4. Costos



Proceso de control

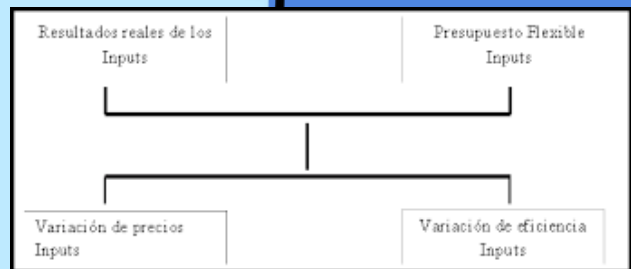
El control consta de cuatro pasos:

1. Establecer normas y métodos para medir el rendimiento
2. Medir los resultados
3. Tomar medidas correctivas
4. Retroalimentación



La variación en el presupuesto

Es la variación que existe entre los resultados reales y los presupuestados, si esta variación es significativa debe ser objeto de investigación esmerada por la administración para determinar sus causas fundamentales, ya que son estas y no los resultados los que requieren remedios mediante acciones correctivas apropiadas.



Análisis de las variaciones más relevantes

Frecuentemente se aplica en las siguientes situaciones:

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.

Tratamiento de las variaciones

Después de que se haya calculado todas las variaciones para un periodo dado, la administración debe decidir que variaciones serán las primeras que tengan que investigarse y tratarse. Generalmente se usa para esto, el concepto de Administración por Excepción, siendo investigadas por la Administración únicamente aquellas variaciones que parezcan ser importantes.

