



Mi Universidad

CUADRO SINOPTICO

Nombre del Alumno: Claribet Vázquez Herrera.

Nombre del tema: El Presupuesto Maestro

Parcial: 2°

Nombre de la Materia: Presupuestos

Nombre del profesor: Legmy Yaneth Santizo Espinosa

Nombre de la Licenciatura: Contaduría Pública Y Finanzas.

Cuatrimestre: 6°

UNIDAD II.
COMPORTAMIE-
NTO DE LOS
AGENTES
ECONÓMICOS

3.1.
PLANTEAMIE-
NTO DEL CASO Y
ANÁLISIS DE
INFORMACIÓN
FINANCIERA.

¿A que se le conoce como planeación estratégica?

Al proceso de fijar metas a largo plazo.

¿Para que se utiliza el presupuesto en una empresa?

Es como un vehículo para movilizar la empresa en la dirección deseada.

¿Cuál es el primer paso en el desarrollo del presupuesto maestro?

Es el pronóstico de ventas.

¿Con que termina este proceso?

-Con el estado de resultados presupuestados.
-El presupuesto de caja.
-El balance general presupuestado.

UNIDAD III EL PRESUPUESTO MAESTRO

3.2. ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS

Pasos para formular el planteamiento del problema para la elaboración del presupuesto:

1. Identifica una problemática general
2. Infórmate acerca del problema
3. Escribe el planteamiento del problema

¿Qué es un presupuesto de ventas?

Es un documento que anticipa la rentabilidad de una empresa durante cierto periodo con base en los registros históricos de la misma y las condiciones del entorno.

¿Para qué sirve un presupuesto de ventas?

- Te ayuda a fijar mejor los objetivos.
- Evita gastos innecesarios y te permite calcular con exactitud las inversiones.
- Dispones de un regulador de toda la actividad de la empresa.

3.3.- PRONOSTICO DE VENTAS Y COMPLEMENT- ARIOS.

Los 4 elementos de un presupuesto de ventas:

1. Periodicidad.
2. Pronóstico de ventas.
3. Conocimiento del mercado: recopila información acerca de las preferencias y tendencias de compra.
4. Administración, ejecución y vigilancia.

¿Cómo hacer un presupuesto de ventas?

1. Evalúa las ventas del sector y la participación de tu negocio.
2. Realiza un pronóstico de ventas por cierto periodo.
3. Mide tus capacidades y establece los ingresos y egresos.
4. No olvides conversar.
5. Crea una estrategia.
6. Compara el presupuesto con la realidad.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.4.
DETERMINACIÓN
DE LA
NECESIDAD DE
PRODUCCIÓN

¿Qué es una necesidad?

Es un desajuste en recursos, procesos, métodos o cómo hacer las cosas.

¿Qué identifica la determinación de necesidades?

Los desajustes entre los resultados actuales y los deseados.

¿Qué significa unas cuasi determinaciones de Necesidades?

Una evaluación de los desajustes en medios y métodos.

¿Qué muestran Los resultados obtenidos de la evaluación de necesidades de una empresa?

Los mecanismos a emplear para llegar a un fin u objetivo de la empresa.

¿Cuál es el primer elemento con el que comienza el proceso de producción de un artículo?

La necesidad de producción.

¿Cuál es La finalidad de una necesidad de producción?

Es convertirse en una orden de fabricación.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.5. ANÁLISIS
DE LA
CAPACIDAD
INSTALADA Y
LOS
PRESUPUESTOS
DE NECESIDAD

¿En qué consiste el análisis de la capacidad instalada?

Este mide la proporción utilizada de la capacidad instalada del sector industrial.

¿Cuáles son los dos enfoques de la capacidad instalada?

La capacidad de atención a la demanda y
La máxima velocidad de producción esperada de bienes y servicios.

¿Cuáles son los recursos habituales que desempeñan un papel importante en el análisis de la capacidad Instalada?

- 1.- Espacio.
- 2.- Mano de obra.
- 3.- Tecnologías de la información.
- 4.- Insumos.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.6. ACTIVOS
FIJOS

¿Cuáles son las inversiones en activos fijos?

Son aquellas que se realizan sobre bienes tangibles de naturaleza permanente, estable.

Características de los activos fijos:

- ✓ No están disponibles para la venta.
- ✓ Tienen un costo representativo.
- ✓ Poseen un carácter operativo para la empresa.

¿Qué constituyen los activos intangibles o diferidos?

Los derechos exclusivos que la empresa utilizará sin restricciones para su funcionamiento o actividades productivas.

¿Qué es la amortización en el activo intangible?

Es una cuota fija que se establece por periodo contable, como consecuencia de inversiones o gastos anticipados, los que no son imputables en un solo año.

Diferencia entre depreciación y amortización:

Las depreciaciones están en función del desgaste físico, uso u obsolescencia total o parcial de los activos fijos; en cambio las amortizaciones son intangibles.

UNIDAD III EL PRESUPUESTO MAESTRO

3.7. RECURSOS HUMANOS

¿Qué determina recursos humanos?

- La calidad y el número de personas necesarias para desarrollar el plan y el momento en que deben reclutarse.
- El incremento en los ingresos que se obtendrán al contratar a cada nuevo empleado y desde luego, el efecto que este reclutamiento tenga en los costos.

¿De que requiere la planeación de los recursos humanos en términos de ingresos y costos?

Del uso de una "fusión de respuesta del personal".

¿Cómo deben planearse los recursos humanos?

En forma de presupuesto.

¿Qué es la planeación de los recursos humanos?

Es una técnica para determinar en forma sistemática la provisión y demanda de empleados que serían necesarios.

¿Qué le permite la planeación al departamento de personal?

Suministrar a la organización el personal adecuado en el momento adecuado.

UNIDAD III EL PRESUPUESTO MAESTRO

3.8. RECURSOS FINANCIEROS

¿Qué son los recursos financieros de una empresa?

Son recursos que fácilmente pueden ser capital disponible para la empresa.

¿A que se refieren los recursos financieros?

- Al dinero en efectivo que tiene a su disposición.
- Cuentas bancarias.
- Bonos.
- Acciones.
- Deudas por cobrar.

¿Por qué es importante crear un plan financiero adecuado?

Para tener un control óptimo de los gastos requeridos para cumplir todos los objetivos.

¿Cuál es una de las ventajas de contar con recursos financieros?

Es que se puede contratar más personal y brindarles capacitaciones constantes para mejorar la productividad y eficiencia dentro de la empresa.

¿Qué es el presupuesto de producción?

El documento por el cual se prevé el nivel de fabricación de existencias o realización de servicios.

UNIDAD III EL PRESUPUESTO MAESTRO

3.9. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y COMPLEMENTA RIOS

¿Cuáles son los factores para calcular el presupuesto de producción?

- Inventario inicial.
- Inventario final.
- Ventas previstas.
- Producción prevista.

El presupuesto de producción desarrolla el siguiente cálculo:

Unidades que se prevé vender + las unidades que se pretende tener en el inventario final – las unidades que se esperan en el inventario inicial = cantidad de total de unidades que deben producirse.

¿Qué otros presupuestos determina el presupuesto de producción?

- ❖ Presupuestos de ventas.
- ❖ Presupuestos de ingresos.
- ❖ Presupuestos de gastos.

Ventajas del uso del presupuesto de producción:

- Und. De Producción
- Und. Ventidas
- Und. De Inv. Final
- Und. De Inv. Inicial
- Reducir gastos superfluos.
- Mejora la gestión de inventarios.
- Mayor eficiencia en el proceso productivo.
- Administración óptima del capital de la empresa.

UNIDAD III EL PRESUPUESTO MAESTRO

3.10. PRESUPUESTO DE GASTOS DE OPERACIÓN Y COMPLEMENTA RIOS

¿Qué permite el presupuesto de operación?

Permite una apreciación general de la actividad fabril en términos de unidades monetarias.

¿Qué comprende el presupuesto de operación?

Todos los conceptos que integran los resultados de operación de una empresa.

¿De que otros presupuestos mas pequeños se compone el presupuesto de operación?

- ❖ Presupuesto de ventas.
- ❖ Presupuesto de producción.
- ❖ Presupuesto de materia prima.
- ❖ Presupuesto de gasto indirecto de fabricación.
- ❖ Presupuesto de gastos de operación.
- ❖ Presupuesto de costo de ventas.

¿Cuál es el primer concepto de presupuestos de operación?

Presupuestos de ventas.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.11.
PRESUPUESTO
DE IMPUESTOS

¿Cuál es otro desembolso de importancia dentro de las entidades?

El de los impuestos.

¿Qué son los impuestos?

Son contribuciones obligatorias para las entidades lucrativas.

¿Qué establece el artículo 2º del Código Fiscal de la Federación?

Los impuestos son contribuciones establecidas en la Ley que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista en la misma.

¿Cómo se elabora el presupuesto de pago?

Primero se programan con las disposiciones existentes y después, deben modificarse en el momento en que se publiquen las reformas a las leyes fiscales respectivas.

¿Cuáles son los impuestos que pueden ser presupuestados?

- Impuesto Sobre la Renta (ISR).
- Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.12.
PRESUPUESTO
DE FLUJO DE
EFECTIVO

¿Qué es el presupuesto de efectivo?

Es un presupuesto que muestra el pronóstico de las futuras entradas y salidas de efectivo (dinero en efectivo) de una empresa, para un periodo de tiempo determinado.

¿Cuál es la importancia de este presupuesto?

-Prever la futura disponibilidad del efectivo (saber si vamos a tener un déficit o un excedente) y, en base a ello, poder tomar decisiones.

¿Para que nos sirve este presupuesto?

- Conocer el futuro escenario de un proyecto o negocio.
- Solicitar un préstamo a alguna entidad financiera bajo las bases de rentabilidad de un proyecto.

¿Cuáles son los cuatro principios básicos para la administración de efectivo?

1. "Siempre que sea posible se deben incrementar las entradas de efectivo"
2. "Siempre que sea posible se deben acelerar las entradas de efectivo"
3. "Siempre que sea posible se deben disminuir las salidas de dinero"
4. "Siempre que sea posible se deben demorar las salidas de dinero"

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.13. ESTADOS
FINANCIEROS
PRO-FORMA

¿Qué contienen los estados financieros de pro-forma?

Uno o varios supuestos o hipótesis con el fin de mostrar cuál sería la situación financiera o los resultados de las operaciones si éstos acontecieran.

¿Cuál es la principal característica de este estado?

Son estados proyectados.

¿Cómo se preparan estos estados?

Bajo principios de contabilidad: los que identifican y delimitan el ente económico y sus aspectos financieros.

Los grupos de personas a quienes interesan estos estados:

- a) Accionistas y propietarios.
- b) Administradores.
- c) Acreedores y prospectos de acreedores.
- d) Prospectos de inversionistas.
- e) Autoridades gubernamentales.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.14. ESTADO
DE COSTO DE
PRODUCCION Y
DE LOS
VENDIDO

¿En que consiste el estado de costo de producción y de ventas?

En mostrar el costo de la producción terminada y a su vez el costo de los artículos vendidos durante un período.

Forma para calcular el costo total unitario:

$COSTO\ TOTAL\ UNITARIO = COSTO\ FIJO\ UNITARIO + COSTO\ VARIABLE\ UNITARIO$

¿Qué son los costos totales unitarios o estándar?

Son los que deben efectuarse en condiciones normales de fabricación del producto.

¿De que dependen los costos unitarios totales?

- El costo de las materias primas.
- El rendimiento de las materias primas.
- El costo de los salarios.
- La eficiencia de la mano de obra.
- Los beneficios de la especialización productiva.
- El presupuesto de gastos.

¿Qué nos permite conocer el costo total unitario?

Elaborar mi política de precios, sin arriesgarme a tener pérdidas.

¿Qué nos indica el costo total unitario?

Lo que cuesta producir un artículo en nuestra empresa.

UNIDAD III
EL
PRESUPUESTO
MAESTRO

3.15. ESTADO
DE
RESULTADOS Y
ESTADO DE
POSICIÓN
FINANCIERA.

¿Qué proporciona el análisis de estados financieros?

Las herramientas contables necesarias para analizar e interpretar la información financiera de las empresas.

¿Qué muestra el estado de resultados?

Los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, en forma de un beneficio o una pérdida.

¿Qué presenta un estado de situación financiera?

Información financiera de una empresa a una fecha determinada.

¿Qué muestra el punto en el tiempo?

Muestra los derechos y obligaciones que tiene la empresa, expresadas en los activos, pasivos y capital contable

¿Cuándo hay una postura líquida?

Es cuando existe más inversión en "Activos Circulantes" que en los "Fijos", se trata de una "Posición Conservadora".

¿Qué es una postura productiva?

Es lo contrario a la "Líquida", se busca mayores ingresos y se descuida la situación de liquidez, se trata de una "Posición Agresiva".

¿Qué indica la Estructura Financiera?

Indica la composición de todas las fuentes de Financiamiento, "Corto y Largo Plazo"

¿Qué indica la Estructura de Capital?

Indica la composición de las fuentes de Financiamiento sólo de "Largo Plazo".