

NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE  
**PLANEACIÓN Y CONTROL FINANCIERO**

---

1

---

CLAVE DE LA ASIGNATURA LA 214

OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DE LA ASIGNATURA

Al término del curso, el alumno aplicará las diferentes técnicas de planeación y control financiera y presupuestal; para la eficiente toma de decisiones en las organizaciones.

## **Introducción**

Los Estados Financieros es el conjunto de información económica de la empresa y cuentan con algunas divisiones, entre las cuales podemos encontrar las siguientes:

- a) Estados Financieros de propósito general
- b) Estados Financieros de propósito especial

A continuación trabajaremos de manera somera con ellos.

## **Estados Financieros de Propósito General**

Estos Estados son aquellos que se preparan al cierre de un período para ser conocidos por usuarios indeterminados, con el ánimo principal de satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de su ente económico para generar flujos favorables de fondos. Se deben caracterizar por su condición, claridad neutralidad y fácil consulta. Son estados de propósito general los estados financieros básico y los estados financieros consolidados.

### **Estados Financieros Básicos**

**Balance general:** En este estado deben relacionarse los activos, pasivos y el patrimonio con el propósito que al ser reconocidos se pueda determinar razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha determinada.

**Estado de resultados:** es la sumatoria de los ingresos, costos, gastos y la corrección monetaria debidamente asociados que nos arrojan información valiosa para el ejercicio.

Estado de cambio en el patrimonio: Es el cambio que sufren los diferentes rubros que componen los recursos de la empresa.

Estado de cambios en la situación financiera: estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo.

Estado de flujos de efectivo: se trata de un estado que informa sobre la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes clasificando los movimientos por actividades.

## Estados financieros consolidados

Son todos aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en la situación financiera así como los flujos de efectivo de un ente matriz y sus subordinados o un ente dominante y los dominados como si fuesen los de una sola empresa.

## Estados financieros de propósito especial

Son aquellos que se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. Se caracterizan por tener una circulación o uso limitado y por suministrar un mayor detalle de algunas partidas u operaciones. Siendo los estados de propósito especial los siguientes:

El balance inicial: al comenzar sus actividades todo ente económico debe elaborar un balance general que permita conocer de manera clara y completa la situación inicial de su patrimonio.

Los estados financieros de periodos intermedios: son los estados de costos, el estado de inventarios, los estados extraordinarios, los estados de liquidación, los estados financieros que se presentan a las autoridades y los estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados

### 3.3. Estado de resultados por costeo directo

Uno de los estados financieros básicos con representación de información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un período determinado es el estado de resultados, considerado por algunos como estado financiero dinámico.

Resultado	=	utilidad o pérdida
Operación	=	principal actividad
Entidad	=	persona moral o física
Período	=	año natural (12 meses)

La información que se obtiene mediante la determinación de la utilidad neta (ganancias) y de la identificación de sus componentes es el resultado de los logros (ingresos) y de los esfuerzos (costos y gastos) por una entidad durante un período determinado.

Uno de los principales objetivos del estado de resultados es evaluar la rentabilidad de las empresas, es decir, su capacidad de generar utilidades ya que éstas deben optimizar sus recursos de manera que al final de un periodo obtengan más de lo que invirtieron.

Además el estado de resultados es útil para:

- Evaluar el desempeño, con qué nivel de calidad estamos trabajando
- Estimar el potencia de crédito de las empresas, si somos confiables para las instituciones financieras
- Estimar sus flujos de efectivo, la cantidad de dinero o liquidez que fluye en la empresa.
- Tener una base para determinar los dividendos, con base en políticas o circunstancias muy especiales de la empresa.

Y los elementos que lo integran son

Ingresos  
Costos  
Gastos  
Utilidad neta

## Costeo directo

En el costo de fabricación se establece una clara diferenciación entre los costos necesarios para desarrollar el proceso productivo (material directo, trabajo directo, gastos de fabricación) y los costos en que se incurre una vez que los productos ya están fabricados (gastos de ventas y de administración). Estos últimos no forman parte del costo de los bienes producidos sino que se consideran gasto del ejercicio y como tales, se llevan directamente al estado de resultados. Este criterio para definir el costo de fabricación se conoce con el nombre de costeo tradicional o costo de absorción.

El costo directo, también conocido con las denominaciones de costo variable o costo marginal postula un enfoque diferente para definir el costo de fabricación. Efectivamente, el costo directo se fundamenta en la existencia de dos tipos de costos relacionados con el proceso productivo: costos relacionados directamente con el nivel de producción y costos relacionados con la estructura que la empresa debe mantener, independientemente del nivel de la producción, para desarrollar el proceso de fabricación. Los primeros están integrados por el material directo, el trabajo directo y los gastos de fabricación variables, de modo que sólo se incurre en ellos si existen unidades fabricadas; los segundos están constituidos por los gastos de fabricación fijos o constantes, es decir, por aquellos en los cuales se incurre por el solo hecho de estar en el negocio.

Por tanto, el estado de resultados por costeo directo consiste en considerar sólo los conceptos de variables como integrantes del costo de fabricación, mientras que los costos fijos o constantes deben imputarse como gastos del ejercicio en que ellos ocurran y no al costo de los bienes producidos.

### **3.4. Estado de cambios en la situación financiera**

Es un estado financiero básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizados en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo a través de un período determinado.

También nos puede indicar cómo se modificaron los recursos y obligaciones de una empresa en un período determinado. Dicho de otra manera, cómo se obtuvieron los recursos (entradas de efectivo) y en dónde se aplicaron (salidas de efectivo).

Es una herramienta para determinar si la empresa está bien administrada, en este sentido es una obligación de la administración de presentar la información razonablemente. El ECSF, es realmente una herramienta de evaluación de la gestión de la administración en un periodo dado y esta información no la proporciona ni el balance general ni el estado de resultados.