

PLANEACION FINANCIERA

- **Ojetivo.-Consolidar los Estados Finanancieros**

- a) Estado de Resultados**

- b) Flujo de Efectivo**

- c) Balance General**

NOTA: Son Expresados Para Merica En USD Y Sereno Pesos (Convertir a USD Antes De Consolidar)

Conversión de Estados Financieros

Todas las cuentas del balance se utiliza el tipo de cambio actual excepto para las cuentas de capital que será al tipo de cambio histórico.

La diferencia de consolidación se lleva a la cuenta ajuste por tipo de cambio.(esta cuenta será agrupada en el capital)

Estado de resultados

- Los gerentes son responsables de la utilidad.
- Establecer políticas para preparar el presupuesto.
- Elaborar un presupuesto.
- Disminuir incertidumbre.
- El resultado pobre es señal de mal manejo.
- Comparar el estado de resultados real vs presupuestado.
- Los primeros datos los da el sistema.
- Existen 3 tipos de ventas y son:
 - 1.-Clientes --- costo más utilidad.
 - 2.- filiales--- costo más el 20%.
 - 3.- liquidación --- valor en libros.
- El inventario debe terminarse para vender un nuevo producto.
- Las unidades no vendidas serán valuadas al inicio del inventario.
- Las plantas producen hasta 80,000 unidades Merica, 72,000 Sereno.
- El inventario será valuado en PEPS

Flujo de Efectivo

- La gerencia debe conocer sus obligaciones inmediatas.
- Se puede pedir un préstamo de emergencia a corto plazo con un 5% de interés.
- Para no tener problemas de préstamo bancario preparar un estado proforma al término de periodo.
- La hoja de trabajo debe ser usada como herramienta de planeación y control.
- Después del periodo se analizarán las diferencias entre la estimación, actual y gastos para perfeccionar las técnicas de pronóstico.

Balance General

- Las cuentas serán las que esten en la hoja de trabaja.
- Para el estado proforma se pueden utilizar las cifras del periodo anterior.
- El balance deberá modificarse si hay prestamo bancario.
- La cuenta de ajuste por tipo de cambio se considera en el capital.
- Los importes de las cuentas que se conciderán en el estado de resultados y flujo de efectivo deben coincidir con el saldo en el balance.