**TALLER PARA INFORME FINAL:**

**El PROPOSITO 1A,** de la Planeación Financiera, consiste en presentar el Estado financiero del Estado de Resultados, durante un tiempo determinado de operaciones de una empresa, que para el caso del taller, es para el PRIMER AÑO de operaciones.

Para presentar el “Informe sobre Planeación Financiera”, con base exclusivamente en el Estudio de Costos y del Punto de Equilibrio, se deben realizar las siguientes actividades:

**1.- Obtener el Costo Total de Fabricación.**

Este costo es la sumatoria de todos los costos calculados previamente, esto es:

.- Costo de Materia Prima

.- Costo de Mano:

.- Obra Directa

.- Mano Obra Indirecta

.- Costo Insumos

.- Costo Indirecto Administración

.- Costos Generales (1% del Costo de fabricación)

**2.- Realizar la PLANEACION FINANCIERA.** (Para un año de operaciones)

La Planeación Financiera, se inicia con:

2.1.- Elaborar el Estado de Resultados, con el fin de determinar las Utilidades.

Para elaborar este estado además de los costos referidos en el punto 1, se debe determinar el valor de las ventas, tomando como base, el “OBJETIVO FINANCIERO BASICO” de la empresa privada cual es: un % de UTILIDADES.

2.2.- Con base en los costos y el % de utilidad deseado, por “SIMULACION”, fijar el precio de venta, teniendo en cuenta que el Impuesto de Renta es del 35% y la Reserva Legal Obligatoria del 10%.

2.3.- Planeación de Ventas para el primer año de operaciones:

Con base en el tiempo estimado que se utiliza para la elaboración de un producto o servicio, planear las ventas para el primer año, trabajando en jornadas normales de 8 horas diarias 24 días a la semana.

Es decir, que se hace necesario determinar: ¿De cuánto deben ser las ventas para obtener una Utilidad del X %?. Aquí deben fijar el % de utilidad que aspirarían alcanzar en el supuesto caso de operar la empresa.

2.4.- Para poder evaluar el desempeño de las operaciones de la empresa, con base en el Estado de Resultados, y Tomar Decisiones de mejoramiento del comportamiento de los costos, y de las utilidades, para el primer año, se requiere realizar:

.- Interpretación

.- Análisis

.- Representación Gráfica.

**3.- Calcular el Punto de Equilibrio.** Para un año

Actividades a realizar:

3.1.- Clasificar los Costos en:

.- Costos Fijos

.- Costos Variables

3.2.- Con el Estado de Resultados, determinar los Ingresos por Ventas

4.3.- Aplicar la fórmula del Punto de Equilibrio y determinar:

.- El número de unidades a fabricar y vender para el P de E

.- El Punto de Equilibrio en pesos

.- El Mes en el cual la empresa alcanza el P de E.

3.4.- Comprobar el Punto de Equilibrio en el Estado de Resultados, siguiente.

**ESTADO DE RESULTADOS ANUAL (Primer año)**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **VALORES** |
| INGRESOS = Ventas (Unidades X Precio Venta)= | $ XXXX |
| Menos: Costos VARIABLES (Unidades X Costo Variable Unitario) | XX |
| Margen de utilidad Global | XXX |
| Menos: Costos Fijos (Valor total Costos Fijos) | XX |
| **PUNTO DE EQUILIBRIO = UTILIDADES** | **$ - 0 -** |

Para evaluar el desempeño, realizar:

.- Interpretación

.- Análisis

.- Representación Gráfica.

**Resumen:**

En RESUMEN, las actividades a realizar, son 3 a saber:

**1.-** Obtener el Total del Costo de Fabricación para el primer año, identificando:

.- Planeación Financiera. (Plan de Admón, Plan de Comercialización, Plan Fabricación

.- Diagrama de Flujo genérico del proceso

.- Diagrama de Flujo del Proceso de Fabricación del Producto de cada equipo

.- Diagrama de Recorrido

.- Costo de Fabricación

.- Costo de Gastos administración y Generales

.- Aplicar % de Impuesto de Renta = 35%

.- Aplicar % 10 Reserva Legal

**2.-** Realizar Planeación Financiera para el primer año:

.- Estado de Resultados

.- Análisis financiero

.- Representación Gráfica

.- Identificar:

**PREGUNTAS:** Cuánto costaría producir el bien o servicio?

Cuál es el costo de Fabricación?

3.- Cuantificar o valorar los Costos Indirectos

4.- Determinar los Costos Totales, que no es otra cosa que la cuantificación de los Costos Directos y los Costos Indirectos.

5.- Determinar el Precio de Venta

6.- Calcular las Ganancias o Utilidades

7.- Calcular el Punto de Equilibrio.

8.- Determinar, cuantos productos o servicios se tienen que vender para alcanzar el Punto de Equilibrio

9.- Cuantos productos se deben vender para lograr un margen de utilidad X?

10.- Cual debe ser la Demanda que debe tener la empresa para lograr ese margen de utilidades. **(ESTUDIO DE MERCADO).**

11.-Identificar los Nichos de Mercado, y tipo de Clientes a los cuales se debe dirigir la OFERTA

12.- Identificar los Canales de Comercialización

**3.-** Punto de Equilibrio para el Primer año de Operaciones.

.- Punto de Equilibrio

.- Demostración en el Estado de Resultados

.- Representación Gráfica

**RECOMENDACIONES:** Trabajar en Equipo y cada uno presenta lo suyo en el informe final.

**PLAN DE TRABAJO PARTTE FINAL DEL PERIODO ACADEMICO:**

**Julio 10 y 11**= Espacio para realización del Taller

**Julio 17** = Asesoría a partir de las 3:00 PM.

**Julio 18 – 24 y 25** = Presentación de Informes

**La presentación de informe, se hará con 4 equipos de trabajo por cada día, a partir de la hora de clase normal y cada equipo tendrá un tiempo de 30 minutos.**

**No olvidar la logística para la presentación.**