

PRESUPUESTO MAESTRO PRÁCTICA

Elaboración de presupuesto operativo
"CÍA NUÑO, S.A. DE C.V."
Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013

ACTIVOS		
CIRCULANTES:		
Efectivo	\$ 500 000	
Cuentas por cobrar	860 000	
Materia prima	1 800 000	
Artículos terminados	2 960 000	
	<hr/>	
Total de circulante		\$6 120 000
NO CIRCULANTES:		
Terreno	2 140 000	
Edificio y equipo industrial	11 000 000	
Depreciación acumulada (4 000 000)	7 000 000	
	<hr/>	
Total de activos no circulantes		<u>\$9 140 000</u>
Total de activos		<u><u>15 260 000</u></u>
PASIVO		
A CORTO PLAZO:		
Cuentas por pagar	2 400 000	
Impuestos por pagar	1 800 000	
	<hr/>	
Total pasivo		\$4 200 000
CAPITAL CONTABLE		
Capital social	9 000 000	
Utilidades retenidas	2 060 000	
	<hr/>	
		<u>\$11 060 000</u>

Total del capital contable

\$15 260 000

REQUERIMIENTOS DE LOS PRODUCTOS

	"DELTA"	"SIGMA"
Materia prima A	2 KG	4 KG
Materia prima B	1 KG	2 KG
Horas de mano de obra directa	4	4

Los gastos indirectos de fabricación se aplican con base en horas de mano de obra directa.

El costo de mano de obra directa es \$500 la hora para el primer semestre y \$600 para el segundo.

	Inventario Inicial (unidades)	Inventario final deseado (unidades)	Costo Primer semestre	Costo segundo semestre
Materia prima A	4 000	3 000	\$200 kg	\$260 kg
Materia prima B	2 500	1 000	\$400 kg	\$500 kg
Delta	200	300		
Sigma	400	150		

Se mantiene un saldo en efectivo de \$500 000.

La inflación esperada es de 4% durante el primer año. Por ello, al inicio del segundo semestre se modifican algunos precios y costos.

	Precio de venta		Ventas planeadas	
	Primer semestre	Segundo semestre	Primer semestre	Segundo semestre
Delta	\$6 000	\$7 200	2 000	2 000
Sigma	7 000	8 400	3 000	3 000

1. Presupuesto de ventas

(Datos en requerimientos de los productos)

Producto	Primer semestre	Segundo semestre	Total
Delta	\$12 000 000	\$14 400 000	\$26 400 000
Sigma	\$21 000 000	\$25 200 000	\$46 200 000
Total	<u>\$33 000 000</u>	<u>\$39 600 000</u>	<u>\$72 600 000</u>

2. Presupuesto de producción

	Primer semestre		Segundo semestre	
	Delta	Sigma	Delta	Sigma
Ventas presupuestadas	2 000	3 000	2 000	3 000
Inventario	300	150	300	150
	<u>2 300</u>	<u>3 150</u>	<u>2 300</u>	<u>3 150</u>
Inventario inicial	200	400	300	150
Producción requerida	2 100	2 750	2 000	3 000

3. Presupuesto de requerimiento de materia prima

Primer semestre

Producto	Materia Prima A	Materia prima B	Total
Delta	(2 100 X 2) 4 200	(2 100 X 1) 2 100	
Sigma	(2 750 X 4) 11 000	(2 750 X 2) 5 500	
Total	15 200	7 600	
Costo por kilo	200	400	
Total	<u>\$3 040 000</u>	<u>\$3 040 000</u>	<u>\$6 080 000</u>

Segundo semestre

Producto	Materia Prima A	Materia prima B	Total
Delta	(2 000 X 2) 4 000	(2 000 X 1) 2 000	
Sigma	(3 000 X 4) 12 000	(3 000 X 2) 6 000	
Total	16 000	8 000	
Costo por kg	\$260	\$500	
Total	<u>\$4 160 000</u>	<u>\$4 000 000</u>	<u>\$8 160 000</u>

4. Presupuesto de compra de materiales

Materia Prima	Primer semestre		Segundo semestre		Total
	A	B	A	B	
Requeridos por la producción más inv. final deseado	15 200	7 600	16 000	8 000	
	3 000	1 000	3 000	1 000	
	<u>18 200</u>	<u>8 600</u>	<u>19 000</u>	<u>9 000</u>	
Menos inv. Inicial	4 000	2 500	3 000	1 000	
	<u>14 200</u>	<u>6 100</u>	<u>16 000</u>	<u>8 000</u>	
Total a comprar	14 200	6 100	16 000	8 000	
Costo por kilo	\$ 200	\$ 400	\$ 260	\$ 500	
	<u>14 200</u>	<u>6 100</u>	<u>16 000</u>	<u>8 000</u>	
Costo de compras	<u>\$2 840 000</u>	<u>\$2 440 000</u>	<u>\$4 160 000</u>	<u>\$4 000 000</u>	<u>\$13 440 000</u>

5. Presupuesto de mano de obra

	Primer semestre		Segundo semestre		Total
	Delta	Sigma	Delta	Sigma	
Requerimientos de Producción	2 100	2 750	2 000	3 000	
Horas requeridas por producto	4	4	4	4	
	<u>2 100</u>	<u>2 750</u>	<u>2 000</u>	<u>3 000</u>	
Total de horas	8 400	11 000	8 000	12 000	
Costo por hora	\$ 500	500	600	600	
	<u>8 400</u>	<u>11 000</u>	<u>8 000</u>	<u>12 000</u>	
Total de costo	<u>4 200 000</u>	<u>5 500 000</u>	<u>4 800 000</u>	<u>7 200 000</u>	<u>\$21 700 000</u>

de mano de obra

6. Presupuesto de gastos indirectos de fabricación

Depreciación	\$1 000 000
Supervisión	7 000 000
Seguro	4 000 000
Mantenimiento	1 160 000
Accesorios	600 000
Energéticos	2 000 000
Total	<u>15 760 000</u>

Tasa de aplicación $\frac{\$15\,760\,00}{39\,400} = \400 por hora

7. Presupuesto de gastos de administración y ventas

Sueldos	\$1 500 000
Comisiones	600 000
Publicidad	3 000 000
Accesorios	540 000
Depreciación	500 000
Varios	300 000
Total	<u>6 500 000</u>

8. Presupuesto de inventarios finales

Materia prima A	3 000 a \$ 260	\$ 780 000
Materia prima B	1 000 a \$ 500	500 000

Delta	300 a \$5 020	1 506 000
Sigma	150 a \$6 040	906 000
		<u>3 692 000</u>

Valuación de inventarios:

	Costo unitario	Delta	Costo unitario	Sigma
Materia Prima A	(2 X \$260)	\$520	(4 X \$260)	\$1 040
Materia Prima B	(1 X \$500)	500	(2 X \$500)	1 000
Mano de obra	(4 X \$600)	2 400	(4 X \$600)	2 400
Gastos indirectos de producción	(4 X \$400)	1 600	(4 X \$400)	1 600
		<u>\$5 020</u>		<u>\$6 040</u>

9. Presupuesto de costo de venta

	Primer semestre	Segundo semestre	Total
Materia prima requerida	\$6 080 000	\$8 160 000	\$14 240 000
Mano de obra	9 700 000	12 000 000	21 700 000
Gastos indirectos de fabricación	<u>7 880 000</u>	<u>7 880 000</u>	<u>15 760 000</u>
Costo de prod.	23 660 000	28 040 000	51 700 000
Más inv. inicial Terminados			<u>2 960 000</u> de art.
Disponibles final			\$ 54 660 000 Menos inv.
de art. terminados			<u>2 412 000</u>
Costo de venta presupuestado			\$ 52 248 000

Elaboración de presupuesto financiero

Estado de resultados presupuestado del 1º de enero al 31 de diciembre de 2014

Ventas	\$72 600 000	Cédula 1
Menos costo de venta	52 248 000	Cédula 9
	<hr/>	
Utilidad bruta	20 352 000	
Menos gastos de operación	6 500 000	Cédula 7
	<hr/>	
Utilidad de operación	13 852 000	
Costo integral de financiamiento:		
Gastos por interés 300 000		
Pérdida monetaria 68 400	<hr/>	
	368 400	
Utilidad antes de impuesto y reparto	13 483 600	
Menos reparto de utilidad a los trabajadores	1 348 360	
	<hr/>	
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	12 135 240	
Impuesto sobre la renta	4 045 080	
	<hr/>	
Utilidad neta	8 090 160	

"Compañía NUÑO", S.A.

Balance general presupuestado al 31 de diciembre de 2014

ACTIVO

CIRCULANTES

Bancos	\$ 500 000
Clientes	4 644 160
Inventario de materia prima	1 280.000
Inventario de artículos terminados	2 412,000
	<hr/>

Total de activos circulantes 8 836.160

NO CIRCULANTES

Terreno	8 247 000
---------	-----------

Edificios y maq.	20 000 000		
Menos deprec. acumulada	<u>6 875 000</u>	<u>13 125 000</u>	<u> </u>
Total de activos circulantes			21 372 000
			<u> </u>
Total de activos			\$ 30 208 160
PASIVO			
CIRCULANTES			
Cuentas por pagar			\$ 568 000
Documentos por pagar	600 000		
Impuestos sobre la renta			<u>2 750 000</u>
Total de pasivo circulante			<u> </u>
			\$ 3 918 000
CAPITAL CONTABLE			
Capital social			\$ 9 000 000
Utilidades retenidas			2 600 000
Utilidad del ejercicio			8 090 160
Actualización del capital			4 500 000
Ganancia por retención de act. no monetarios			<u>2 100 000</u>
Total de capital contable			<u>26 290 160</u>
Total pasivo más capital contable			<u>\$30 208 160</u>

REFERENCIA:

Contabilidad Administrativa, Ramírez Padilla David Noel, Editorial McGraw-Hill.