

Caso Practico Presupuesto Maestro

Elaboración de Presupuesto Operativo

“COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.”

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018

Activos

Circulantes:

Efectivo	\$ 500 000
Cuentas por cobrar	860 000
Materia prima	1 800 000
Artículos terminados	2 960 000

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

Total de activos no circulantes	\$9 140 000
---------------------------------	-------------

Total de activos	15 260 000
------------------	------------

Caso Practico Presupuesto Maestro

PASIVO

A CORTO PLAZO:

Cuentas por pagar 2 400 000

Impuestos por pagar 1 800 000

Total pasivo \$4 200 000

CAPITAL CONTABLE

Capital social 9 000 000

Utilidades retenidas 2 060 000 \$11 060 000

Total del capital contable \$15 260 000

Caso Practico Presupuesto Maestro

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		

Caso Practico Presupuesto Maestro

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>

Caso Practico Presupuesto Maestro

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
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	2 300	3 150	2 300	3 150
Inventario inicial	200	400	300	150
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Producción requerida	2 100	2 750	2 000	3 000

Caso Practico Presupuesto Maestro

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>

Caso Practico Presupuesto Maestro

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>

Caso Practico Presupuesto Maestro

4. Presupuesto de Compra de Materiales

	Primer semestre		Segundo semestre		Total
	A	B.	A	B	
Materia Prima					
Requeridos por la producción	15 200	7 600	16 000	8 000	
más inv. final deseado	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>2 840 000</u>	<u>2 440 000</u>	<u>4 160 000</u>	<u>4 000 000</u>	<u>13 440 000</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>

Caso Practico Presupuesto Maestro

5. Presupuesto de Mano de Obra

	Primer semestre		Segundo semestre		
	Delta	Sigma	Delta	Sigma	
Requerimientos de Producción	2 100	2 750.	2 000	3 000	
Horas requeridas por producto	4	4	4	4	
Total de horas	8 400	11 000	8 000	12 000	
Costo por hora	\$ 500	500	600	600	
Total de costo de mano de obra	<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>

Caso Practico Presupuesto Maestro

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
	<hr/>
Total	6 500 000

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
		<hr/>
		\$ 3 692 000

Caso Practico Presupuesto Maestro

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
		<hr/>		<hr/>
		\$5 020		\$6 040

Caso Practico Presupuesto Maestro

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	7 880 000	7 880 000	15 760 000
Costo de prod.	23 660 000	28 040 000	51 700 000
Más inv. inicial de art. Terminados			2 960 000
Disponibile			\$ 54 660 000
Menos inv. final de art. terminados			2 412 000
Costo de venta presupuestado			\$ 52 248 000

Caso Practico Presupuesto Maestro

Elaboración de Presupuesto Financiero

Estado de Resultados Presupuestado del 1º de enero al 31 de diciembre de 2019

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	368 400	
	<hr/>	<hr/>	
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	

Caso Practico Presupuesto Maestro

“COMPAÑÍA EJEMPLO”, S.A. DE C.V”

Balance General Presupuestado al 31 de diciembre de 2019

Activo

Circulantes

Bancos \$ 500 000

Clientes 4 644 160

Inventario de materia prima 1 280.000

Inventario de artículos terminados 2 412,000

Total de activos circulantes 8 836.160

NO CIRCULANTES

Terreno 8 247 000

Edificios y maq. 20 000 000

Menos deprec. 6 875 000 13 125 000

acumulada

Total de activos circulantes 21 372 000

Total de activos \$ 30 208 160

Caso Practico Presupuesto Maestro

PASIVO

CIRCULANTES

Cuentas por pagar	\$ 568 000
Documentos por pagar	600 000
Impuestos sobre la renta	2 750 000
Total de pasivo circulante	<hr/>
	\$ 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.	2 100 000
Total de capital contable	<hr/>
	26 290 160
Total pasivo más capital contable	<hr/>
	\$30 208 160

Referencia:

Ramírez Padilla, D. N. (2013). Contabilidad administrativa. México D.F. Editorial Mc Graw Hill.