



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN,  
REQUERIMIENTO Y COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE LA FÁBRICA  
NATIVOS

LIMA CONTENTO NATHALY ESTEFANIA  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE  
PRODUCCIÓN, REQUERIMIENTO Y COMPRAS DE MATERIA  
PRIMA DE LA FÁBRICA NATIVOS

LIMA CONTENTO NATHALY ESTEFANIA  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN  
EMPRESARIAL

EXAMEN COMPLEXIVO

ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN,  
REQUERIMIENTO Y COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE LA FÁBRICA NATIVOS

LIMA CONTENTO NATHALY ESTEFANIA  
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

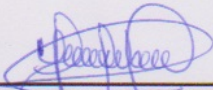
VEGA JARAMILLO FLOR YELENA

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
01 de febrero de 2019

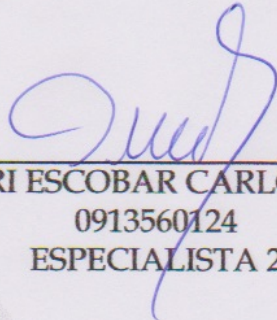
**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN, REQUERIMIENTO Y COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE LA FÁBRICA NATIVOS, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



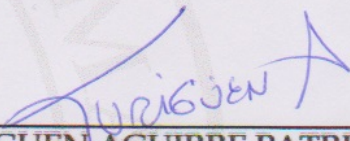
---

VEGA JARAMILLO FLOR YELENA  
0703363614  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

VITERI ESCOBAR CARLOS JOEL  
0913560124  
ESPECIALISTA 2



---

URIGUEN AGUIRRE PATRICIA ALEXANDRA  
0701884652  
ESPECIALISTA 3

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Lima Contenido Nathaly Estefania.pdf (D46977711)  
**Submitted:** 1/18/2019 3:25:00 PM  
**Submitted By:** nlima\_est@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

### Sources included in the report:

componentes-del-presupuesto-empresarial.doc (D17699751)  
LIBRO PRESUPUESTO FINAL correcciones 07-09-2017.docx (D30428824)  
LIBRO PRESUPUESTO FINAL correcciones 30-08-2017.docx (D30339944)  
<https://www.buenastareas.com/materias/etapa-de-preiniciacion-de-un-presupuesto/0>  
<https://www.monografias.com/trabajos90/definicion-presupuesto/definicion-presupuesto.shtml>  
<http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1376/presupuesto-materias-primas.html>  
<https://edoc.site/presupuesto-maestro-8-pdf-free.html>

### Instances where selected sources appear:

7



## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, LIMA CONTENTO NATHALY ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE PRESUPUESTOS DE PRODUCCIÓN, REQUERIMIENTO Y COMPRAS DE MATERIA PRIMA DE LA FÁBRICA NATIVOS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

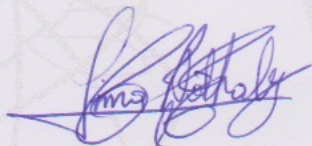
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 01 de febrero de 2019



LIMA CONTENTO NATHALY ESTEFANIA  
0704383389

## **DEDICATORIA**

Dedico el presente trabajo y la culminación de mi carrera universitaria a la parte fundamental y mi más grande regalo, mi familia; los cuales han sido mi mayor motivación, las personas a quienes más amo, quienes han sabido darme palabras de aliento en momentos difíciles y ser incondicionales. A mi madre, quién siempre ha estado conmigo, brindándome su apoyo, amor y creer en mí en cada etapa de mi vida. A mi padre, el cual con sus consejos y esfuerzo ha permitido que pueda alcanzar muchas de las metas que me he propuesto. A mi hermano, quién ha sido una fuente de inspiración y ha sabido guiarme por el sendero de la educación; por ser la persona a quién recurría cuando tenía alguna dificultad y supo apoyarme.

Para ustedes este logro.

**Nathaly Estefania Lima Contenido.**

## **Resumen**

El presente trabajo ha sido realizado con el fin de elaborar y analizar los distintos presupuestos para la fábrica “Nativos”, la misma que se dedica a la confección y comercialización de artículos de cuero. Asimismo, se determina la importancia que tiene la formulación de cada uno de estos para la empresa, debido a que permiten visualizar los costos y las ventas que se obtendrán en un determinado plazo. La metodología utilizada para la ejecución de esta investigación es en base a los datos obtenidos de las ventas presupuestadas para los cuatro trimestres del año, los costos unitarios de materia prima y el inventario inicial. Para de ésta manera llevar a cabo los cálculos de producción, requerimiento y compras de materia prima. De modo que permita que la fábrica tome ciertas decisiones en beneficio de la misma.

**Palabras Claves:** Presupuesto, Producción, Materia Prima, Compras, Análisis

## **Abstract**

The present work has been carried out with the purpose of elaborating and analyzing the different budgets for the "Nativos" factory; which is dedicated to the manufacture and marketing of leather goods. Likewise, it determined the importance of the formulation of each for companies; because, they allow to visualize the costs and sales that will be obtained to certain term. The methodology used for the execution of this research is based on the data obtained from the sales budgeted for the four quarters of the year, the unit costs of raw material and the initial inventory. In this way carry out the calculations of production, requirement and purchases of raw material. So let the business make certain decisions for the benefit of it.

**Keywords:** Budget, Production, Raw material, Purchases, Analysis



## CONTENIDO

INTRODUCCIÓN .....	5
1. DESARROLLO.....	6
1.1. Generalidades de los presupuestos.....	6
1.1.1. Evolución histórica de los presupuestos. ....	6
1.1.2. Etimología.....	7
1.1.3. Definición de presupuesto .....	7
1.1.4. Importancia del presupuesto .....	8
1.1.5. Proceso de elaboración de un presupuesto .....	9
1.1.5.1. Presupuesto de ventas .....	9
1.1.5.2. Presupuesto de producción.....	9
1.1.5.3. Presupuesto de requerimiento de materia prima .....	10
1.1.5.4. Presupuesto de compras de materia prima .....	10
1.2. Caso Práctico.....	11
2. CONCLUSIONES.....	16
Referencias.....	17

## LISTA DE TABLAS E ILUSTRACIONES

Tabla 1. Ventas presupuestadas por cada trimestre del año .....	11
Tabla 2. Estándares de materia prima .....	11
Tabla 3. Inventario inicial y costo unitario de materia prima .....	12
Tabla 4. Presupuesto de producción .....	12
Tabla 5. Presupuesto de requerimiento de materia prima .....	12
Tabla 6. Presupuesto de compras del material cuero .....	13
Tabla 7. Presupuesto de compras del material capellada .....	13
Tabla 8. Presupuesto de compras del material goma .....	14
Tabla 9. Presupuesto de compras del material hilo .....	14
Tabla 10. Presupuesto de compras del material pegante .....	15
Figura 1. Monto de materia prima dividido en trimestres .....	15

## INTRODUCCIÓN

En esta investigación se desea analizar el proceso de elaboración de presupuestos; además de determinar la importancia del mismo, porque toda empresa necesita tener conocimiento de los recursos físicos y monetarios que se requieren para fabricar un producto; así como, qué es lo que el mercado necesita para satisfacer sus necesidades.

En el capítulo uno se encuentra una breve reseña de la evolución histórica del presupuesto, en la cual indica desde cuando se comenzó a utilizar esta herramienta. También, señala fechas de cuando se la implementó a nivel mundial.

Se encuentra también en este capítulo la etimología y definición del presupuesto según varios autores; así como la importancia de presupuestar y el proceso de elaboración de presupuestos.

El desarrollo del caso práctico es realizado en base a datos de la fábrica “Nativos”, la cual es una empresa dedicada a la producción y comercialización de artículos de cuero. Además, el caso proporciona información acerca de las ventas presupuestadas en unidades por trimestre, lo que permitirá desarrollar el presupuesto de producción. Siendo este un factor esencial para la administración porque permite conocer qué se está fabricando, cuánto se elaborará y si los resultados que se obtuvieron fueron los esperados.

Otro presupuesto que es proyectado en este trabajo, es el de requerimiento de materia prima, el cual como su nombre lo indica, requiere ciertos materiales para la obtención de un producto final. Este presupuesto a su vez va vinculado con el de compras de materia prima, en el que se conocerá el monto que la empresa necesita para adquirir los materiales para la elaboración de las sandalias ya presupuestadas.

En el capítulo dos se llegan a las conclusiones que se obtuvieron luego de haber analizado la información adquirida en diferentes fuentes bibliográficas y del desarrollo del caso práctico.

## **1. DESARROLLO**

### **1.1. Generalidades de los presupuestos**

#### **1.1.1. Evolución histórica de los presupuestos.**

La razón para realizar esta explicación histórica del presupuesto, es que da pautas del por qué y cuándo se comenzaron a necesitar y utilizar ciertas medidas presupuestarias. Lo que se trata es destacar el interés de la historia para conocer cómo se maneja el presupuesto actualmente. (Álvarez 2016)

La idea de presupuestar ha estado siempre en la mente de la humanidad; un hecho que lo demuestra es que los egipcios realizaban estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo, con el objetivo de prepararse para los años en los que tuvieran escasez. Otro ejemplo que se puede mencionar es, que los romanos medían las posibilidades de pago de los pueblos conquistados, para de esta manera cobrarles un tributo. (Cardona y Zuluaga 2006)

Existen pruebas de una corriente de reformas usados para el registro del presupuesto en la Inglaterra del siglo XVII, hasta técnicas de normas fiscales, análisis de riesgo fiscal, entre otros. (Allen 2011)

En el siglo XVIII, comenzó a utilizarse como una herramienta de planificación y control; esto tuvo origen en el sector gubernamental de Inglaterra, debido a que se presentaron planes de gastos al Parlamento británico, y a su vez se dieron pautas sobre cómo se podía ejecutar.

A partir de 1820, Francia y otros países de Europa adoptan este sistema para el sector gubernamental. Asimismo, en 1821 Estados Unidos lo utiliza como una herramienta para el control del gasto público. Luego de la Primera Guerra Mundial, el sector privado estadounidense percibe los resultados favorables que ocasiona la implementación de este sistema; por lo tanto, comienzan a aplicarlo al control de sus gastos, debido al desarrollo de las industrias, lo que causó un rápido crecimiento económico.

En 1930, se lleva a cabo en Ginebra el Primer Simposio Internacional de Control Presupuestal, el cual tuvo como objetivo estructurar los principios básicos del sistema. En 1931, empresas norteamericanas como General Motors Co. y Ford Motors Co, instauraron la técnica presupuestal en México.



En 1948, el Departamento de Marina de los Estados Unidos revela el presupuesto por programas y actividades.

En 1961, el Departamento de Defensa estadounidense formula un sistema de planeación por programas y presupuestos.

En el año de 1965, el gobierno estadounidense funda el Departamento de Presupuesto, introduciendo de manera oficial el Sistema de planeación por programas y presupuestos. (Flores, Fuentes y Rivera 2011)

Las técnicas de confección de presupuesto recibieron un incentivo para innovar, esto fue dado por las reformas que el sector público había iniciado luego de las décadas de 1980 y 1990, debido a la crisis que se dio en los países latinoamericanos. Por motivo de la crisis, se estimó que estas reformas deberían implementarse tanto para la regulación financiera como para las estructuras institucionales de las finanzas públicas. (Fortis 2010)

### **1.1.2. Etimología**

La palabra Presupuesto está compuesta de dos raíces latinas:

PRE = indica antes de, o delante de, y

SUPUESTO = hecho, formado

Por esto, presupuesto significa “antes de lo hecho”. (Del Río 2009)

### **1.1.3. Definición de presupuesto**

Existen varias definiciones acerca del presupuesto.

Según Welsh, el presupuesto como un enfoque sistemático y formalizado para el desempeño de fases importantes de la función administrativa. Lo considera sistemático porque una entidad económica no existe de manera aislada, no se aleja de su entorno, ni puede estar a la deriva; por tal motivo, se debe realizar procesos, tomar decisiones, establecer políticas, etcétera. (Pacheco 2015)

Según Sweeny y Rachlin, lo definen como la presentación ordenada de los resultados previstos de un plan, un proyecto o una estrategia. (Flores, Fuentes y Rivera 2011)

“Un presupuesto no es otra cosa que un plan por escrito expresado en términos de unidades, dinero, o ambos. En esencia, es un modelo que representa el efecto de varios

niveles de actividad (insumos) sobre los costos, ingresos y flujos de efectivo (resultados)”. (Morales y Morales 2014)

Al obtener estas definiciones, se puede llegar al siguiente concepto: el presupuesto es utilizado como una herramienta tanto para el sector privado como público, porque permite realizar una estimación futura, de manera sistemática. Además, al obtener esta previsión ayudará al administrador o jefe de la empresa a idear un plan y tomar decisiones de forma anticipada.

#### **1.1.4. Importancia del presupuesto**

La eficiencia y eficacia administrativa son generalmente un factor muy importante dentro de la empresa, debido a que permiten el éxito de esta a largo plazo. La administración de una organización desarrolla las funciones de planificar, organizar, suministrar el personal y controlar. El registro presupuestal se encuentra dentro de estas acciones porque es un conjunto de procedimientos y recursos que se emplean para planear, coordinar y controlar, a través de los presupuestos; para alcanzar el máximo de rendimiento. (Parra y La Madriz 2017)

La finalidad de utilizar esta herramienta, es que permite a la administración de una empresa obtener una visualización de lo que puede suceder en un futuro. Para así, alcanzar y cumplir con los objetivos de la organización; debido a que se aprovechará tanto los recursos monetarios como físicos de la misma.

Adicionalmente, el presupuesto ayuda a establecer las metas que una administración se propone en alcanzar en un periodo determinado, con la implementación de las estrategias necesarias para lograrlos. (Galindo y Guerrero 2015)

También los presupuestos facilitan para dirigir una compañía mediante la administración por excepción, ayudando a cumplir obligaciones adquiridas y enfocarse en las áreas más notables que necesiten mayor control de la alta gerencia. (Dussán 2014)

Por lo tanto, tener una previsión permitirá evaluar si la empresa cuenta con los recursos adecuados en cantidades necesarias. Al presupuestar, se accede a una serie de planes de acción y permite notar si los resultados obtenidos son los esperados o no. (González 2009)

El proceso presupuestario, sirve no sólo para anticiparse al futuro sino que para controlar, evaluar la función de los encargados y tomar medidas que permitan mejorar el trabajo.

Por ende el presupuesto es uno de los instrumentos más poderosos que tiene la dirección de la empresa. (Valdés Pérez 2016)

### **1.1.5. Proceso de elaboración de un presupuesto**

Para elaborar un presupuesto lo necesario es diseñar estrategias, las cuales deben cuantificarse y programarse, de tal forma que sean una guía para alcanzar lo que la empresa desea con eficiencia y eficacia. (Pacheco 2015)

El presupuesto de cada ejercicio está relacionado por el presupuesto anterior. La presupuestación es un proceso en el cual las decisiones que se toman no son del todo precisas, por lo que en la fase de elaboración no se dispondría de manera exacta de información actualizada; aunque de cualquier forma se debe realizar una asignación de recursos. (Fernández, Iglesias y Morano 2010)

Un problema al momento de elaborar o preparar un presupuesto, es que algunas veces se centran en nuevas propuestas de gasto, sin tener un respaldo en el cual basarse o con muy poca información acerca del gasto actual. Por esta razón es necesario realizar una investigación acerca de los recursos monetarios a utilizarse. (Robinson 2015)

#### **1.1.5.1.Presupuesto de ventas**

El presupuesto de ventas es un factor inicial y base para la elaboración de un presupuesto. Por lo tanto, los datos que se usan deben ser exactos; debido a que, es la guía para una empresa y sobre este se planificará todo el proceso productivo. El estudio que se aplique será riguroso y se deben evaluar varias líneas de acción, para emplear el más cercano a la realidad. De este modo permite que se programe lo que se producirá, para no desperdiciar recursos. (Rincón 2011)

Un presupuesto de ventas se puede definir como un plan que tiene como prioridad fundamental expresar de forma cuantitativa las ventas futuras, tomando como base el conocimiento de la empresa, su entorno, su estrategia y los pronósticos o previsiones de ventas. (Novoa Hernández 2008)

#### **1.1.5.2.Presupuesto de producción**

El presupuesto de producción depende primordialmente, de las ventas presupuestadas y de los cambios previstos en los inventarios. Cuando las unidades a producir y vender no están estabilizadas en un periodo, el administrador deberá acordar si se deben: “Ajustar

los niveles de producción periódicamente para minimizar cierta incapacidad para satisfacer una demanda por parte de los inventarios, o mantener niveles de producción constantes, de modo que los niveles de inventario puedan subir y bajar”. (Toro 2016)

Por este motivo, el presupuesto de producción es una parte esencial dentro de la organización. Porque sin esto sería casi imposible que una empresa pueda alcanzar sus objetivos.

### **1.1.5.3.Presupuesto de requerimiento de materia prima**

El departamento encargado de elaborarlo es el de compras. El presupuesto de requerimiento de materia prima es un cálculo anticipado de adquisiciones, el cual se obtiene de la estimación del presupuesto de producción; para determinar la cantidad necesaria de productos que serán fabricados.

Para la estimación del requerimiento de materia prima se deben conocer dos datos básicos: el volumen de la producción planeado y las tasas de uso de materias primas. Las cantidades de cada materia prima se aplican al plan de producción para obtener el respectivo presupuesto; el cual debe tener un periodo de vigencia definido y dividirse en etapas intermedias siguiendo un patrón parecido al empleado a los presupuestos anteriormente realizados. (Rivadeneira 2014)

### **1.1.5.4.Presupuesto de compras de materia prima**

“Es una modalidad especial de los programas, cuya característica esencial, consiste en la determinación cuantitativa de los elementos programados, y son un instrumento de planeación y control. Y se clasifican en presupuestos no financieros y financieros”. (Sangri 2014)

La gerencia de compras es el responsable de la planificación de las adquisiciones en la empresa, de su eficiente manejo depende que la fabricación de los productos sea continua y cumpla con las necesidades de suministros determinados en el presupuesto de producción. De esta forma, cada material sea suficiente para cumplir con los pedidos y las metas establecidas en el presupuesto de ventas. (Heredia 2013)

Este presupuesto precisa las cantidades que se deben comprar de materia prima, el precio probable y cuando se entregarán estos productos.



## 1.2.Caso Práctico

A continuación se desarrollará un caso práctico de una empresa, en el cual se aplicará el presupuesto de producción, requerimiento y compras de materia prima; para con estos resultados realizar un análisis.

La fábrica de cuero “Nativos”, se dedica a la producción de artículos de cuero y presenta la siguiente información de las ventas presupuestas en unidades para los cuatro trimestres del año.

Tabla 1. Ventas presupuestadas por cada trimestre del año

<b>TRIMESTRE</b>	1	2	3	4	<b>TOTAL</b>
<b>SANDALIAS</b>	18	11	22	22	73

Elaborado por: Sistema de Titulación de la Universidad Técnica de Machala

El inventario inicial para el primer trimestre es de 9 pares de sandalias; los inventarios finales de cada trimestre corresponden al 20% de las ventas estimadas para el trimestre siguiente. Para determinar el inventario final de los productos en el cuarto trimestre, el número de ventas estimadas en el siguiente trimestre es de 17 pares.

### Consumo o requerimiento de materia prima:

Para la elaboración de las sandalias se requieren los siguientes estándares de materia prima:

Tabla 2. Estándares de materia prima

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>
Cuero (suela)	1,50	pies	\$ 3.000,00
Capellada	18	metro	\$ 300,00
Goma	675	cm	\$ 5,93
Hilo	7	metro	\$ 71,40
Pegante	142	cm <sup>3</sup>	\$ 7,10

Elaborado por: Sistema de Titulación de la Universidad Técnica de Machala

Se espera tener un inventario final de materia prima equivalente al 10% de la materia prima requerida para el trimestre.

### Compras de materia prima:

Inventario inicial y costo unitario por unidad de materia prima:

Tabla 3. Inventario inicial y costo unitario de materia prima

<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	<b>INVENTARIO INICIAL</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO COMPRA</b>
Cuero (suela)	4	pies	\$ 3.000,00
Capellada	100	metro	\$ 300,00
Goma	500	cm	\$ 5,93
Hilo	20	metro	\$ 71,40
Pegante	1.000	cm <sup>3</sup>	\$ 7,10

Elaborado por: Sistema de Titulación de la Universidad Técnica de Machala

Se pide: Elaborar el presupuesto de producción. Elaborar el presupuesto de materia prima. Elaborar el presupuesto de compras.

Tabla 4. Presupuesto de producción

<b>PRESUPUESTO DE UNIDADES A PRODUCIR</b>					
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Presupuesto de Ventas	18	11	22	22	73
(+) Inventario Final Deseado	2	4	4	17	17
(-) Inventario Inicial	9	2	4	4	9
Unidades a producir	11	13	22	35	81

Elaborado por: Nathaly Lima

Con la información obtenida de la Tabla 1 acerca de las ventas presupuestadas, se realizó el presupuesto de producción. En la Tabla 4 se observa que las unidades a producir varía; por cada trimestre la producción de sandalias va incrementándose. Siendo así que en el primer trimestre se deberían fabricar 11 sandalias, mientras que en el último trimestre serían 35, dando un total de producción al año de 81 sandalias.

Tabla 5. Presupuesto de requerimiento de materia prima

<b>PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTOS DE MATERIA PRIMA</b>						
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>						
<b>TIPO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>Uso de Materia Prima</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Presupuesto de Unidades a Producir		11	13	22	35	81
Cuero	1,50	16,5	19,5	33,0	52,5	121,5
Capellada	18	198	234	396	630	1.458
Goma	675	7.425	8.775	14.850	23.625	54.675
Hilo	7	77	91	154	245	567
Pegante	142	1.562	1.846	3.124	4.970	11.502

Elaborado por: Nathaly Lima

Luego de haber realizado la Tabla 4, se procedió a elaborar el requerimiento de materia prima. La información que se utilizó para la Tabla 5, fueron los datos de la Tabla 2 y las unidades a producir de la Tabla 4. Para el total del año de cada uno de los materiales que se emplearán para la fabricación de sandalias están: cuero del cual se requerirá de 121, 5 pies, de capellada se necesita 1.458 metros, de goma 54.675 centímetros, de hilo 567 metros y de pegante 11.502 centímetros cúbicos. Con este material se podrá cumplir con la producción presupuestada.

Tabla 6. Presupuesto de compras del material cuero

<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>					
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>					
<b>MATERIAL CUERO</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de Materia Prima	16,5	19,5	33,0	52,5	121,5
(+) Inventario Final Deseado	2	2	3	5	5
(-) Inventario Inicial	4	2	2	3	4
Unidades a Comprar	14,5	19,5	34,0	54,5	122,5
(x) Costo Unitario	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Monto de la Empresa	43.500	58.500	102.000	163.500	367.500

Elaborado por: Nathaly Lima

Al haber obtenido las unidades de medida requeridas para la producción de sandalias. Se procede a realizar un presupuesto de compras por cada materia prima. En la Tabla 6, se observa que el costo unitario por cada unidad a comprar de cuero en cada trimestre es de \$3.000; por lo tanto al final del año el monto que la empresa invertiría sería \$367.500.

Tabla 7. Presupuesto de compras del material capellada

<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>					
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>					
<b>MATERIAL CAPELLADA</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de Materia Prima	198	234	396	630	1.458
(+) Inventario Final Deseado	20	23	40	63	63
(-) Inventario Inicial	100	20	23	40	100
Unidades a Comprar	118	237	413	653	1.421
(x) Costo Unitario	300	300	300	300	300
Monto de la Empresa	35.400	71.100	123.900	195.900	426.300

Elaborado por: Nathaly Lima

En la Tabla 7, se encuentra el cálculo de compras para la capellada siendo su costo unitario \$300, en el primer trimestre se utiliza \$35.400 para la compra de 118 metros, en el siguiente trimestre la cantidad de dinero es \$71.100; siendo cada vez mayor el monto que la empresa deberá pagar porque también aumenta las unidades a comprar. Al final del año el monto ocupado es de \$426.300.

Tabla 8. Presupuesto de compras del material goma

<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>					
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>					
<b>MATERIAL GOMA</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de Materia Prima	7.425	8.775	14.850	23.625	54.675
(+) Inventario Final Deseado	743	878	1.485	2.363	2363
(-) Inventario Inicial	500	743	878	1.485	500
Unidades a Comprar	7.668	8.910	15.457	24.503	56.538
(x) Costo Unitario	5,93	5,93	5,93	5,93	5,93
Monto de la Empresa	45.471,24	52.836,30	91.660,01	145.302,79	335.270,34

Elaborado por: Nathaly Lima

Tabla 9. Presupuesto de compras del material hilo

<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>					
<b>FÁBRICA "NATIVOS"</b>					
<b>MATERIAL HILO</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>I Trimestre</b>	<b>II Trimestre</b>	<b>III Trimestre</b>	<b>IV Trimestre</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de Materia Prima	77	91	154	245	567
(+) Inventario Final Deseado	8	9	15	25	25
(-) Inventario Inicial	20	8	9	15	20
Unidades a Comprar	65	92	160	255	572
(x) Costo Unitario	71,40	71,40	71,40	71,40	71,40
Monto de la Empresa	4.641,00	6.568,80	11.424,00	18.207,00	40.840,80

Elaborado por: Nathaly Lima

En la Tabla 8 y Tabla 9, se realizó el mismo procedimiento para el presupuesto de compras. Siendo que en la Tabla 8 se calcula para el material goma siendo el monto ocupado al final de los cuatros trimestres de \$335.270,34. Y en la Tabla 9, el material utilizado el hilo, con un costo unitario de \$71,40; lo que da como resultado al final del año la cantidad de \$40.840,80.



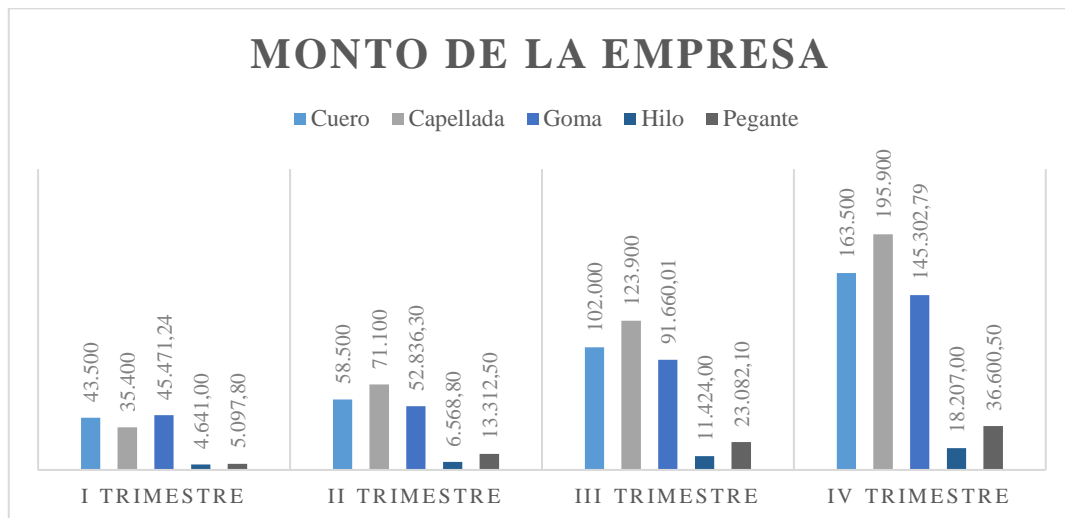
Tabla 10. Presupuesto de compras del material pegante

PRESUPUESTO DE COMPRAS					
FÁBRICA "NATIVOS"					
MATERIAL PEGANTE					
CONCEPTO	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total
Requerimiento de Materia Prima	1.562	1.846	3.124	4.970	11.502
(+) Inventario Final Deseado	156	185	312	497	497
(-) Inventario Inicial	1000	156	185	312	1000
Unidades a Comprar	718	1.875	3.251	5.155	10.999
(x) Costo Unitario	7,10	7,10	7,10	7,10	7,10
Monto de la Empresa	5.097,80	13.312,50	23.082,10	36.600,50	78.092,90

Elaborado por: Nathaly Lima

Finalmente, la Tabla 10 proporciona los datos necesarios para hacer la compra del material pegante; en el cual por cada trimestre, la cantidad de pegante que se utilizará será de 718, 1.875, 3.251 y 5.155 cm<sup>3</sup> respectivamente, con el costo unitario de \$7,10. Siendo el monto empleado al final del año de \$78.092,90.

Figura 1. Monto de materia prima dividido en trimestres



Elaborado por: Nathaly Lima

Al observar la Figura 1 se determina cuáles son los materiales por el que la fábrica "Nativos" va a tener una mayor utilización de sus recursos monetarios en cada trimestre. Para el primer trimestre la goma es la materia prima con monto más elevado siendo de \$45.471,24. En el segundo, tercer y cuarto trimestre el material en el que se empleará más dinero es la capellada, debido a que el dinero ocupado para cada trimestre es el siguiente: \$71.100, \$123.900 y \$195.900 respectivamente.

## **2. CONCLUSIONES**

La utilización de presupuestos en las empresas permite anticipar resultados futuros, para de esta manera realizar un pronóstico y análisis que obligue a los distintos departamentos a tener un plan para un periodo determinado. Además, que permitirá cumplir con los objetivos que la empresa se haya establecido.

La elaboración del presupuesto de ventas, producción, requerimiento y compras de materia prima para una administración facilita a la previsión de cantidades que el consumidor quiere adquirir y a que la empresa proporcione ese número de productos para una fecha establecida. Asimismo, ayuda a tener conocimiento de las unidades y costos para la adquisición del material para elaborar el producto final.

Además, con estos presupuestos se buscó determinar el costo de producción unitario, para en base a estos resultados calcular el precio de venta al público (PVP).

## Referencias

- Allen, Richard. «El desafío de reformar las instituciones presupuestarias en los países en desarrollo.» *Revista Internacional del Presupuesto Público*, n° 76 (Julio/Agosto 2011).
- Álvarez, Francisco. «La organización de la administración presupuestaria central en España: análisis de impacto.» Tesis doctoral, Madrid, 2016.
- Cardona, Francisco, y Hugo Zuluaga. «Antecedentes del Presupuesto Público en Colombia.» *Revista Visión Contable*, n° 5 (2006).
- Del Río, Cristóbal. *El presupuesto*. Décima. CENGAGE Learning, 2009.
- Dussán, Sandra. «Importancia del presupuesto como indicador de política en la obtención de resultados.» Bogotá, 2014.
- Fernández, Almudena, Jaime Iglesias, y Marta Morano. «La presupuestación después de la crisis.» *Revista Internacional del Presupuesto Público*, n° 74 (Noviembre/Diciembre 2010).
- Flores, Juan, Luis Fuentes, y Dave Rivera. «Presupuesto de efectivo para el cumplimiento de las obligaciones a corto plazo de la mediana y pequeña empresa en el municipio San Salvador.» Tesis de grado, Universidad de El Salvador, San Salvador, 2011, 1-2.
- Fortis, Martín. «El Presupuesto orientado a los resultados como instrumento de fortalecimiento democrático: el caso de América Latina.» *Revista Internacional del Presupuesto Público*, n° 72 (Marzo/Abril 2010).
- Galindo, José, y José Guerrero. *Contabilidad Gubernamental*. Ciudad de México, D.F.: Patria S.A., 2015.
- González, Elmer. «Importancia del presupuesto.» 2009.
- Heredia, Nohora. *Gerencia de compras. La nueva estrategia competitiva*. Segunda. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013.
- Morales, Arturo, y José Morales. *Planeación Financiera*. Ciudad de México, D.F: Patria S.A., 2014.
- Novoa Hernández, Pabel. «Sistema para la gestión de información de presupuestos de ventas: una solución Web a la medida.» *Ciencias Holguín*, 2008.
- Pacheco, Carlos. *Presupuestos un enfoque gerencial*. Ciudad de México, D. F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015.
- Parra, Jeniree, y Jenniz La Madriz. «PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS.» *Negotium XIII* (2017): 37.
- Rincón, Carlos. *Presupuestos empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2011.
- Rivadeneira, Milton. *La elaboración de presupuestos en empresas manufactureras*. 2014.

- Robinson, Marc. «Conectar la evaluación con la planificación.» *Revista Internacional del Presupuesto Público*, n° 87 (2015): 13.
- Sangri, Alberto. *Administración de compras*. Primera. Ciudad de México, D.F.: Patria S.A., 2014.
- Toro, Francisco. *Costos ABC y Presupuestos: herramientas para la productividad*. Segunda. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2016.
- Valdés Pérez, Dayana. «El presupuesto por centros de actividades en instalaciones hoteleras del destino turístico Jardines del Rey. Una nueva mirada al proceso de planeación.» *Revista Científica ECOCIENCIA*, 2016: 4.