



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES Y ESTADO DE
RESULTADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL "XX" EN SUS
OPERACIONES TRIMESTRALES.

PEÑAFIEL CRUZ DIANA DENNISSE
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES Y ESTADO
DE RESULTADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL "XX" EN SUS
OPERACIONES TRIMESTRALES.

PEÑAFIEL CRUZ DIANA DENNISSE
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE ECONOMÍA MENCIÓN EN GESTIÓN
EMPRESARIAL

EXAMEN COMPLEXIVO

ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES Y ESTADO DE
RESULTADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL "XX" EN SUS OPERACIONES
TRIMESTRALES.

PEÑAFIEL CRUZ DIANA DENNISSE
ECONOMISTA CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL

URIGUEN AGUIRRE PATRICIA ALEXANDRA


MACHALA, 22 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
22 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES Y ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL "XX" EN SUS OPERACIONES TRIMESTRALES., 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.


URIGUEN AGUIRRE PATRICIA ALEXANDRA
0701884652
TUTOR - ESPECIALISTA 1


VEGA JARAMILLO FLOR YELENA
0703363614
ESPECIALISTA 2


APOLO VIVANCO NERVO JONPIERE
0703707018
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 06:24

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Diana Peñafiel Trabajo Final complejo.docx (D54787899)
Submitted: 8/12/2019 6:35:00 PM
Submitted By: dpenafiel_est@utmachala.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

Lima Contenido Nathaly Estefania.pdf (D46977711)
LIBRO PRESUPUESTOS PARA URKUND.docx (D19128303)

Instances where selected sources appear:

6

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

La que suscribe, PEÑAFIEL CRUZ DIANA DENNISSE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES Y ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA INDUSTRIAL "XX" EN SUS OPERACIONES TRIMESTRALES., 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.

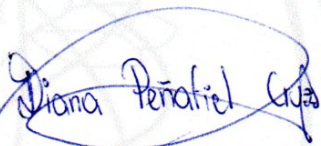
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 22 de agosto de 2019



PEÑAFIEL CRUZ DIANA DENNISSE
0750529166

Resumen

En el presente trabajo se analizó y se elaboró un presupuesto para una empresa industrial, ya que es necesario que toda organización cuente con el conocimiento de sus recursos materiales y financieros; además se establecerá la importancia de dicho proceso, se conocerán las características y las bases fundamentales que son necesarias para llevar a cabo un óptimo manejo del presupuesto. La metodología utilizada para el desarrollo del caso práctico se enfocó en un periodo de tres meses, para los cuales se desarrolló los presupuestos de ventas, de producción, de requerimiento de materia prima, de mano de obra, de costos indirectos de fabricación, de gastos administrativos y ventas, y el estado de resultado. De modo que dichos procesos permiten visualizar los estados de pérdidas y ganancias dentro del proceso de fabricación y producción, por consiguiente, ayudan a los directivos de la entidad en la toma de decisiones que les permita buscar beneficios para la empresa.

Palabras claves: Presupuesto, materiales, prima, producción, gastos.

Abstract:

In the present work a budget for an industrial company was analyzed and elaborated, since it is necessary that every organization has the knowledge of its material and financial resources; In addition, the importance of this process will be established, the characteristics and fundamental bases that are necessary to carry out an optimal budget management will be known. The methodology used for the development of the case study focused on a period of three months, for which the budgets of sales, production, raw material requirements, labor, indirect manufacturing costs, and expenses were developed, administrative and sales, and the income statement. So that these processes allow us to visualize the profit and loss statements within the manufacturing and production process, by helping the directors of the entity in making decisions that allow them to seek benefits for the company.

Keywords: Budget, materials, premium, production, expenses.

CONTENIDO

INTRODUCCION	4
1. DESARROLLO	5
1.1. Generalidades de los presupuestos.....	5
1.1.1. Evolución histórica de los presupuestos.....	5
1.1.2. Etimología:	5
1.1.3. Definiciones de presupuesto:.....	5
1.1.4. Importancia de los presupuestos	6
1.1.5. Características de los presupuestos:.....	7
1.1.6. Bases para una adecuada elaboración de presupuesto:	7
1.1.6.1. Presupuesto de ventas:	8
1.1.6.2. Presupuesto de producción:	8
1.1.6.3. Presupuesto de compras de materiales:	9
1.1.6.4. Presupuesto de mano de obra:.....	9
1.1.6.5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación:	10
1.1.6.6. Presupuesto de gastos administrativos y de ventas:	10
1.1.6.7. Presupuesto de costo de ventas	11
1.1.6.8. Estado de resultados:	11
1.2. Caso Práctico	11
2. CONCLUSIONES	18
Referencias.....	19

LISTA DE TABLAS E ILUSTRACIONES

Tabla 1. Presupuesto de ventas	12
Tabla 2. Presupuesto de producción.....	12
Tabla 3. Presupuesto de compra de materia prima	13
Tabla 4. Presupuesto de requerimiento de materia prima	14
Tabla 5. Presupuesto de mano de obra	14
Tabla 6. Presupuesto de costos indirectos de fabricación	15
Tabla 7. Presupuesto administrativo y de ventas	15
Tabla 8. Presupuesto de costo de ventas	16
Tabla 9. Estado de resultados proyectados	17

INTRODUCCION

En la siguiente investigación se desea conocer la elaboración y análisis de procesos de presupuestos; además se establece la importancia de la influencia de dichos procesos dentro de la fabricación de productos, es necesario que toda entidad empresarial cuente con el conocimiento óptimo de sus recursos como: humano, material y financieros, recursos que son elementales para la producción y funcionamiento de una empresa.

Cabe recalcar que una elaboración presupuestaria brinda conocimiento explícito a la empresa al momento de la utilización de recursos económicos, permitiéndole llevar un control de sus movimientos tanto físicos como monetarios con eficiencia y eficacia, minimizando el temor a la toma de decisiones o a los posibles riesgos o pérdidas financieras y de organización.

Para una empresa del sector industrial dedicada a la producción, la elaboración de un presupuesto es la clave del éxito para su desarrollo y gestión empresarial, porque estos procesos contribuyen en una planificación solvente, para proyectar expectativas de ventas previniendo cantidades de cuanto producir, analizando costos de mano de obra y costos indirectos, con el objetivo de estimar utilidades futuras.

Dentro del capítulo uno se detallará un resumen histórico de la evolución del presupuesto, tomando en cuenta fechas simbólicas; donde inicia la utilización de este instrumento hasta la ejecución a nivel mundial. Además, dentro de este primer capítulo también se establecerá la etimología y las variadas definiciones analizadas por varios autores, de la misma manera este capítulo contendrá la importancia del presupuesto y el proceso de elaboración de un presupuesto.

En el estudio y desarrollo del caso práctico se trabajó con una empresa industrial "XX", esta entidad empresarial presenta sus ventas proyectadas para los meses de agosto, septiembre y octubre, lo que permitiría en este caso la aplicación de un presupuesto de producción, en el que se conocerá en el monto necesario para la obtención de un producto final.

Por con siguiente se presenta las conclusiones en base a los resultados obtenidos en el desarrollo del caso práctico y las fuentes bibliográficas.

1. DESARROLLO

1.1. Generalidades de los presupuestos

1.1.1. Evolución histórica de los presupuestos

El deseo y el querer presupuestar se presentó en la humanidad en épocas de antigüedad, basándose en el hecho ocurrido cuando los egipcios realizaban estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas; dichas estimaciones eran consideradas como método de precaución ante los tiempos de escasez y cambios climáticos para asegurar el abastecimiento de alimentos (del Río, 2009).

Con más exactitud y considerando la época de las primeras civilizaciones se sabe que, tuvo sus inicios dentro del ámbito gubernamental a finales del siglo XVIII, el documento presupuestario se presentó al parlamento británico en el cual se detallaba los gastos del reino y además se consideraron reglamento para su ejecución y control (Burbano 2005).

Para (Rivadeneira 2014) el presupuesto en tiempos pasados se presentó como un documento el cual fue preparado por el gobierno con el objetivo de establecer y conocer los ingresos y los posibles gastos fiscales a futuro, la ejecución de un control presupuestario fue avanzando ya que siempre se tenía en mente el correcto funcionamiento de las cuentas fiscales.

De esta manera se inició a emplearse y a desarrollar un sistema que permita la planeación, dirección, coordinación y control de los negocios, el cual vaya evolucionando con el tiempo.

1.1.2. Etimología:

Cabe mencionar que la palabra presupuesto está compuesta de dos raíces:

PRE: Que indica antes de, o delante de, y SUPUESTO: Hecho, formado lo que da un significado a la palabra presupuesto de “antes de lo hecho” (del Río 2009).

1.1.3. Definiciones de presupuesto:

Para (Welsch, y otros 2005) considera que, la planificación y el control de ganancias para la empresa está ligada con una visión sistemática y formalizada desempeñando un rol importante dentro de las funciones administrativas. Específicamente, da entender seis

procesos claves para lograr lo considerado; 1) el planteamiento de objetivos generales a largo plazo destinados a la empresa; 2) abarcar procesos para el entendimiento de metas de la empresa; 3) determinaciones estratégicas y generales a largo plazo de las de utilidades; 4) determinaciones estratégicas y específicas en un corto periodo de tiempo desarrollado por asignaciones; 5) establecer un sistema de balances continuos de rendimiento desarrollados por asignaciones; 6) implantación, seguimiento y verificación de procesos.

La implantación de presupuesto es fundamental, ya que es un sistema vinculado al área administrativa lo cual permite obtener una supervisión financiera donde se pueda visualizar de forma ordenados los valores monetarios de un proyecto (Correa 2011). Según Toro (2010) un presupuesto es la expresión cuantificada del plan de acción y constituye una herramienta adecuada para la coordinación e implantación de este plan o proceso de producción.

Por ende, el presupuesto es el manejo de procesos de planificación, en la actualidad tiene una gran demanda de utilización enfocado a servir y ayudar con un control administrativo, la ejecución de esta herramienta puede desarrollarse tanto en entidades privatizadas como entidades gubernamentales ya que, para lograr el éxito de estas entidades, deberán contar con una administración eficiente. (Carvajal 2013).

Para (Solano-Brenes 2001) el presupuesto es como una estrategia para la industria representada en valores monetarios por un período determinado de tiempo, mayormente representado en un año aunque en este caso 3 meses, por lo cual se espera alcanzar los objetivos propuestos durante este período de tiempo.

Claramente, se puede comprender que el presupuesto es un instrumento o un sistema que tiene una sola finalidad de ser aplicado ya sea en una empresa pública o privada, siendo gran utilidad para llevar un control, coordinación, dirección y organización dentro de las entidades empresariales, además de ello permite el seguimiento a utilidades a largo plazo.

1.1.4. Importancia de los presupuestos

Si bien es cierto, es de vital importancia la aplicación de esta herramienta ya que facilita y permite la planeación y control de las operaciones cotidianas dentro de las diferentes

empresas. Además, ayudan a determinar las áreas donde se sufre una debilidad o amenaza y las áreas donde se presentan las fortalezas y oportunidades.

La utilización de un sistema competente como lo es el sistema presupuestario permite alcanzar metas obteniendo como resultado un gran éxito para la empresa. Tomando en cuenta el enfoque financiero, al no poseer la empresa con un sistema de presupuestos correctamente planteado, la administración carece de una idea clara hacia dónde dirigir la empresa. (Cárdenas y Nápoles 2008).

Dentro del área administrativa, las funciones asignadas deben realizarse de la manera más eficiente ya que para toda empresa este objetivo representa el triunfo de una perspectiva a futuro, cabe mencionar que se puede establecer metas que sean adecuadas para la empresa y para poder cumplir con estas metas se puede efectuar actividades utilizando los recursos propios de la empresa (Parra 2017).

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).

1.1.5. Características de los presupuestos:

En las empresas se presentan los ingresos tanto como los egresos es por esta razón que es importante indicar las características tales como las manifiesta, según (Nápoles 2002) es:

- a. los presupuestos operativos, deben contener una estructura organizada la misma que esté vinculada con las funciones de los representantes de cada departamento, logrando así el cumplimiento de los objetivos a futuro;
- b. los presupuestos financieros, dentro de estos presupuestos están involucrados los recursos económicos y financieros de la empresa; y
- c. presupuesto de inversión permanente o de capital, cabe mencionar que en esta caso participan los dos presupuestos ya antes mencionados como lo son presupuesto operativos y financieros lo que con lleva a un exhaustivo análisis de proyectos de inversión.

Todo sistema al momento de ser útiles posee características que los hacen únicos, en este caso el sistema presupuestario es fundamental para el óptimo manejo de sus recursos.

1.1.6. Bases para una adecuada elaboración de presupuesto:

Pacheco (2015) manifiesta que, dentro de una organización empresarial para que funcione el sistema el presupuestario debe seguir con cautela las siguientes medidas o pasos, los cuales se detallaran a continuación:

1. La administración debe tener muy claro hacia dónde quiere dirigir su entidad y ejecutar un plan que conduzca a la prosperidad empresarial.
2. Vigilar cautelosamente los distintos ambientes tanto interno como externo para, que, se puedan crear estrategias con responsabilidad y acordes.
3. Diseñar e integrar una estructura organizacional acorde con el plan, sus metas, tácticas u objetivos específicos.
4. Ubicar sus planes dentro de segmentos de tiempo, pensando siempre en la permanencia y el crecimiento de la organización dentro del largo plazo.
5. Llevar a cabo una guía de organización administrativa, en el que se implemente un sistema donde se lleve el control contable y que sea desarrollado por las áreas.
6. Realizar un proceso de capacitación presupuestario en todas las áreas, en el que les indique la correcta utilización de los recursos.
7. Seguimiento constante en el logro de los planes.

1.1.6.1. Presupuesto de ventas:

Al referirnos a un presupuesto de ventas se puede interpretar como un proceso en el cual se expresa cuantitativamente las ventas a largo plazo, para que dicho proceso sea efectuado el conocimiento, las estrategias y las estimaciones de volúmenes de venta son fundamentales en la empresa. (Novoa 2008).

En toda empresa es fundamental el uso de presupuesto de ventas, porque es uno de la información que mejor representa las actividades que la industria está realizando en un determinado período de tiempo y es fundamental para realizar los demás presupuestos, como lo presenta (Castiblanco 2014)

El presupuesto de ventas claramente está vinculado a la construcción de un seguimiento de la rentabilidad de la empresa, con esta herramienta se puede reflejar las posibles ventas en un determinado periodo de tiempo.

1.1.6.2. Presupuesto de producción:

Este presupuesto está ligado al presupuesto de ventas ya que trabajan en conjunto porque ayuda a determinar las cantidades a producir en el cual se debe satisfacer las ventas planeadas, para ello se debe considerar estos requerimientos, como los presenta (Galaviz 2007) a continuación:

- Constante activismo productivo en las instalaciones de la empresa.
- Establecer unas normas reguladoras y limitaciones financieras.
- Accesibilidad a los elementos del costo, maquinaria, equipos, locales, instalaciones, etc.
- Requerimientos y/o políticas sobre inventarios.

Estos requerimientos son muy importantes al momento de producir ya que, si no se posee con una capacidad, disposición, elementos y una maquinaria no se podrá cumplir con las ventas proyectadas lo cual llevaría a la empresa a presentar problemas e incumplimiento con las cantidades solicitadas para producir.

1.1.6.3. Presupuesto de compras de materiales:

Se refiere precisamente, al presupuesto que se realiza al momento de comprar los materiales, se lo elaboró antes a este presupuesto y tomando en cuenta solo unidades ya que se haría más fácil poder determinar los términos generales, las cantidades de materiales necesarios que se ocuparan para producir.

Existen materiales que cumplen un rol importante al producir y otros materiales que no tienen mucho valor, pero se utiliza grandes cantidades, es por eso que estimarlos como medida de precaución para evitar interrupciones de producción o que ocurra una acumulación. (del Río, 2009).

1.1.6.4. Presupuesto de mano de obra:

Este presupuesto comprende el esfuerzo que hace cada uno de los empleadores de la empresa, ya sea este un esfuerzo físico o mental que es utilizado en el proceso de transformación de todos los materiales a productos finales. Además, está relacionado con la área de producción, ya que esta área proporciona la cantidad de producto, el cual sirve como punto de inicio en el presupuesto de mano de obra directa y ayuda a detectar si es necesario contratar más trabajadores o si los actuales son suficientes (Ramirez 2008).

Es importante señalar que la mano de obra en la industria está representada por retribución prestada por el personal de empresa, el cual no es tan numerosa y la industria puede examinar de manera viable cada servicios que presta el empleado y el valor que tiene cada uno de ellos (Morillo 2013).

1.1.6.5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación:

(Garrido, Merino & Colcha 2018) manifiestan que los costos indirectos de fabricación ayudan al recurso humano a transformar la materia prima en productos finales, cabe mencionar que dentro de este presupuesto son todos rubros que no son tomados en cuenta dentro de los costos directos. Por consiguiente este presupuesto necesita un mecanismo de control óptimo y adecuado.

1.1.6.6. Presupuesto de gastos administrativos y de ventas:

Para (Rivadeneira 2014) este presupuesto abarca las funciones gerenciales, auditoras, contables y demás oficinas fundamentales para el manejo y dirección de las operaciones realizadas dentro de una empresa, estos gastos poseen una características únicas que los diferencian de los demás, ya que los gastos administrativos efectuados son fijos, lo cual genera una facilidad al momento de presupuestarse, por lo general están anexados a normativas y a la toma de decisiones por parte de los directivos de la organización.

En este presupuesto como el presupuesto de costos indirectos de fabricación se va a encontrar dos clases de costos como los son costos fijos y variables. Pero antes de mencionar estos costos es oportuno tener en cuenta la definición de el costo.

Para el costos es el valor asignado para la adquisición de bienes o servicios que se mide en valores monetarios. Al momento de la adquisición el costo es menor al valor que será vendido al público para lograr beneficios presentes o en un futuro (Gómez 2012).

Para (Latorre 2016) los costos fijos son costos que no tienen ningún cambio durante las actividades operacionales o administrativas de la industria es decir que estos son estáticos durante ese período de tiempo.

En cambio los costos variables solo se toman en cuenta a los costos directos e indirectos, solo estos costos variables de producción se los utilizan en los costos de productos

terminados es por esto que se llama variable, cambiante o inestable ya que se modifica según el volumen o cantidad de producción (Ríos y Gómez 2008).

1.1.6.7. Presupuesto de costo de ventas

Para (Garay 2009) el presupuesto de costo de ventas tiene como función fijar cuál es valor real que le cuesta a la industria el proyecto al realizar las respectivas ventas, que plan se implementará y cuales son los recursos que se utilizaràn a lo largo del período.

1.1.6.8. Estado de resultados:

Tambien llamado como el estado de pérdidas y ganancias, el estado de resultados, presenta un resultado final de las operaciones financieras y de negocios realizadas en un determinado periodo de tiempo, además de ello muestra las utilidades alcanzadas o esperadas a alcanzar es decir, ayuda a determinar si se ganó o se perdió, lo ingresos y los gastos en un tiempo específico (Guajardo & Andrade de Guajardo, 2008).

Por lo tanto es necesario que las empresas realicen el estado de resultados, para que los directivos, gerentes y/u operadores conozcan la información financiera, con la cual puedan tomar decisiones y acciones elementales en base a lo que la empresa presenta en dicho informe.

En dicho estado se puede encontrar la utilidad líquida ya que es una variable muy importante para conocer la rentabilidad de las operaciones y la administración de la industria (Díaz Llanes 2010).

Para el estado de resultados se enfoca en las características primordiales del resultado de las operaciones de la industria, de los esfuerzos de la mano de obra y de la productividad de la industria y del entorno físico en el que se rodea (Mir 2008).

1.2. Caso Práctico

En este caso práctico se presentará unos datos de una empresa, en dónde se desarrollará y analizará el presupuesto de ventas, producción, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, gastos administrativos y ventas y por último el estado de resultados proyectado.

La Empresa Industrial “XX” desea planificar sus operaciones para el trimestre agosto, septiembre y octubre 2018 y se pide realizar los respectivos presupuestos:

Para la planificación de sus operaciones se procede a realizar principalmente un presupuesto de ventas en dónde se requiere los datos de ventas previstas y precio presupuestado dados en los datos del ejercicio.

Tabla 1. Presupuesto de ventas

PRESUPUESTO DE VENTAS			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
CONCEPTO	Ventas Previstas	Precio	Ventas Presupuestadas
Agosto	5000	\$ 150,00	\$ 750.000,00
Septiembre	5500	\$ 150,00	\$ 825.000,00
Octubre	5300	\$ 150,00	\$ 795.000,00
TOTAL PRESUPUESTADO DE VENTAS			\$ 2.370.000,00

Elaborado por: Diana Peñafiel

Con la información dada de los datos del ejercicio, se procedió a realizar el presupuesto de ventas. En la tabla 1 podemos observar que las ventas previstas varían según el mes, aunque el precio sería constante. Siendo así que para finalizar el trimestre las ventas presupuestadas han sido de \$ 2.370.000,00. La fórmula para realizar dicho presupuesto es la de multiplicar las ventas previstas por el precio que indica los datos del ejercicio y esto va a dar como resultado las ventas presupuestadas de cada mes.

A continuación, realizaremos el presupuesto de producción para calcular cuantas unidades debemos utilizar para cumplir las metas propuestas.

Tabla 2. Presupuesto de producción

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
MESES	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Ventas Presupuestadas (unidades)	5000	5500	5300
(+) Inv. Final de Productos Terminados deseado	250	150	350
(=) Unidades Requeridas	5250	5650	5650
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	150	150	150
(=) Presupuesto de Producción	5100	5500	5500
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN			16100

Elaborado por: Diana Peñafiel

A continuación, con la tabla obtenida del presupuesto de ventas se procede a realizar el presupuesto de producción. En la tabla 2 se puede observar que varían, aunque para el

mes de septiembre y octubre se producen las mismas unidades, esto se produce por el cambio en el inventario final de productos terminados deseados. De este modo el total de presupuesto producido en este trimestre sería de 16100 unidades. Los pasos para resolver este presupuesto es el de sumar las ventas presupuestadas de cada mes con el inventario final de productos terminados deseados detallados en los datos del ejercicio y esto va a dar como resultado las unidades requeridas, menos el inventario inicial de productos terminados y finalmente obtendremos el presupuesto de producción, que para el mes de agosto es de 5100 unidades, para el mes de septiembre y octubre 5500.

El presupuesto de compra de materia prima es exclusivamente de uso para empresas industriales o comerciales en este presupuesto se puede observar las unidades o cantidades que se necesitan para el trimestre.

Tabla 3. Presupuesto de compra de materia prima

PRESUPUESTO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA				
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"				
DETALLE	USO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Producción		5000	5500	5500
Requerimiento	12	60000	66000	66000
(+) Inv. Final		5000	6000	7000
(-) Inv Inicial		5000	5000	5000
Total		60000	67000	68000

Elaborado por: Diana Peñafiel

Posteriormente de haber elaborado la tabla 2, se comenzó a elaborar el presupuesto de compra de materia prima. La información para poder realizar este presupuesto se tomó de los datos del ejercicio y del presupuesto de producción. Podemos observar que se deberá contar para el mes de agosto un total de 60000, en septiembre 67000 y finalmente 68000 unidades para el mes de octubre. La fórmula para realizar este presupuesto es contar con el presupuesto de producción y multiplicarlo con el requerimiento de materiales de cada unidad para luego sumarlo con el inventario final y restarlo con el inventario inicial.

Para el presupuesto siguiente es necesario tener claro que la empresa no debe dejar que se produzca alguna deficiencia de las unidades presupuestadas.

Tabla 4. Presupuesto de requerimiento de materia prima

PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
MESES	PRESUPUESTO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA	(*) PRECIO UNITARIO	TOTAL
AGOSTO	60000	\$ 3,80	\$ 228.000,00
SEPTIEMBRE	67000	\$ 3,80	\$ 254.600,00
OCTUBRE	68000	\$ 3,80	\$ 258.400,00
TOTAL PRESUPUESTO			\$ 741.000,00

Elaborado por: Diana Peñafiel

Luego de realizar la tabla 3, procedemos a trabajar el presupuesto de requerimiento de materia prima en dónde escogemos el presupuesto anterior que es el presupuesto de compra de materia prima y multiplicamos con el precio unitario que nos indica los datos del ejercicio y eso va hacer el presupuesto de requerimiento de materia prima; en dónde podemos observar que para cumplir las metas propuestas se deberá contar con un total de 741.00,00 para el trimestre, agosto es de 228.000,00, para septiembre es 254.600,00 y para el mes de octubre es de 258.400,00.

Tabla 5. Presupuesto de mano de obra

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
CONCEPTO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Presupuesto de Producción	5100	5500	5500
(*) Tiempo de Mano de Obra en Horas	6	6	6
(=) Total Presupuestado en Horas Mano de Obra	30600	33000	33000
(*) Valor por Hora	\$ 4,50	\$ 4,50	\$ 4,50
(=) Valor Total Presupuestado Mano de Obra	\$ 137.700,00	\$ 148.500,00	\$ 148.500,00

Elaborado por: Diana Peñafiel

Con la elaboración del presupuesto de mano de obra se podrá conocer el valor total que la empresa debe pagar en mano de obra durante este trimestre; para elaborar este presupuesto se tomó datos de la tabla 2 como lo son las unidades a producir en este período; las horas trabajadas y el valor de ellas se tomó de los datos dados en el ejercicio. El valor del total presupuestado de mano de obra del mes de agosto es de \$137. 700,00, para septiembre es \$148.500,00 y finalmente para octubre es de \$148.500,00; estos es el dinero que se deberá invertir para la elaboración de las unidades.

Se debe tener presente que para realizar el siguiente presupuesto es necesario elaborar el presupuesto de ventas y de producción, en dicho presupuesto se determina los costos fijo y variables, aunque en los datos del ejercicio solo existen costos fijos de fabricación.

Tabla 6. Presupuesto de costos indirectos de fabricación

PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
CONCEPTO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
	FIJOS	FIJOS	FIJOS
Sueldo del Personal de la Empresa	6000	6000	6000
Alquiler depósito de fábrica	1900	1900	1900
Combustible y calefacción de fábrica	2500	2500	2500
TOTAL	\$ 10.400,00	\$ 10.400,00	\$ 10.400,00
TOTAL DE PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 31.200,00

Elaborado por: Diana Peñafiel

En la tabla anterior se considera como costos indirectos de fabricación a los sueldos del personal de la empresa, alquiler depósito de fábrica, combustible y calefacción de fábrica, podemos observar que los valores son los mismos para los 3 meses porque estos fueron los datos dados de la empresa industrial "XX". Por lo tanto, el total de presupuesto de costos indirectos de fabricación es de \$31.200,00 del trimestre.

Tabla 7. Presupuesto administrativo y de ventas

PRESUPUESTO ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS						
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"						
CONCEPTO	AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE	
	FIJOS	VARIABLES	FIJOS	VARIABLES	FIJOS	VARIABLES
2% Monto de las Ventas		\$15.000,00		\$16.500,0		\$15.900,00
Sueldo del Personal Administrativo	80000		80000		80000	
Publicidad y Propaganda	11000		11000		11000	
Varios	1000		1000		1000	
TOTAL	92000	15000	92000	16500	92000	15900
TOTAL DE CADA MES	\$ 107.000,00		\$ 108.500,00		\$ 107.900,00	
TOTAL DE PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS					\$ 323.400,00	

Elaborado por: Diana Peñafiel

Luego tenemos el presupuesto administrativo y de ventas en el cual se establece que los costos variables son el 2% del monto del presupuesto de ventas de cada uno de los meses y los costos fijos del trimestre es la sumatoria del sueldo del personal administrativo, publicidad y propaganda y varios, en donde se observa que se suma todos los costos fijos con los costos variables es el total de costos de cada mes, para el mes de agosto es de \$107.000,00; para el mes de septiembre es de \$108.500,00 y para el mes de octubre es de \$107.900,00; finalmente la suma de cada costo mensual es de \$323.400,00 y este es el total del presupuesto de gastos administrativos y de ventas.

Tabla 8. Presupuesto de costo de ventas

PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTAS			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
CONCEPTO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Presupuesto de Requerimiento de Material Directo	\$ 228.000,00	\$ 254.600,00	\$ 258.400,00
(+) Presupuesto de Mano de Obra	\$ 137.700,00	\$ 148.500,00	\$ 148.500,00
(+) Costos Indirectos de Fabricación	\$ 10.400,00	\$ 10.400,00	\$ 10.400,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS PRESUPUESTADOS	\$ 376.100,00	\$ 413.500,00	\$ 417.300,00
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 12.075,00	\$ 12.075,00	\$ 12.075,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES	\$ 388.175,00	\$ 425.575,00	\$ 429.375,00
(-) Inventario Final de Productos Terminados Disponible	\$ 11.400,00	\$ 6.840,00	\$ 15.960,00
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 376.775,00	\$ 418.735,00	\$ 413.415,00

Elaborado por: Diana Peñafiel

A continuación el presupuesto de costo de ventas lo obtendremos primeramente calculando el costo de productos presupuestados que se lo determina mediante la suma del presupuesto de requerimiento de material directo, el presupuesto de mano de obra y el de costo indirecto de fabricación, luego lo sumaremos con el inventario inicial de productos terminados y será igual al costo de productos terminados disponibles menos el inventario final de productos terminados disponibles entonces la diferencia de esto dará el total de costos de productos vendidos; entonces para el mes de agosto se obtendrá \$376.775,00, para el mes de septiembre será de \$418.735,00 y para el mes de octubre es de \$413.415,00; este costo será utilizado en el estado de resultados proyectados.

Tabla 9. Estado de resultados proyectados

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS			
EMPRESA INDUSTRIAL "XX"			
CUENTAS	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
VENTAS	\$ 750.000,00	\$ 825.000,00	\$ 795.000,00
(-) COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 376.775,00	\$ 418.735,00	\$ 413.415,00
(=) UTILIDAD BRUTA	\$ 373.225,00	\$ 406.265,00	\$ 381.585,00
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 107.000,00	\$ 108.500,00	\$ 107.900,00
Gastos Administrativos y de ventas	\$ 107.000,00	\$ 108.500,00	\$ 107.900,00
(=) UTILIDAD OPERATIVA	\$ 480.225,00	\$ 297.765,00	\$ 273.685,00
15% DE PART. TRABAJADORES	\$ 72.033,75	\$ 44.664,75	\$ 41.052,75
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 408.191,25	\$ 253.100,25	\$ 232.632,25
IMPUESTO A LA RENTA 25%	\$ 102.047,81	\$ 63.275,06	\$ 58.158,06
UTILIDAD NETA	\$ 306.143,44	\$ 189.825,19	\$ 174.474,19
RESERVA 5%	\$ 15.307,17	\$ 9.491,26	\$ 8.723,71
UTILIDAD LÍQUIDA	\$ 290.836,27	\$ 180.333,93	\$ 165.750,48

Elaborado por: Diana Peñafiel

Finalmente el estado de resultados proyectados, se lo ejecutó en base de los presupuestos calculados del trimestre, para considerar este estado se procedió en poner las ventas proyectadas menos los costos de producción que será igual a la utilidad bruta menos los gastos de operación y esto será igual a la utilidad operativa; a esa utilidad se le resta el 15% de participación de trabajadores, menos el 25% de impuesto a la renta y por último se restará el 5% de reserva legal; el valor obtenido es la utilidad líquida en dónde octubre es el mes que más utilidad tendrá del trimestre.

2. CONCLUSIONES

Estos tipos de presupuestos en la industria trabajada ayuda a estimar resultados y poder tomar una mejor decisión frente a los recursos que se vaya a utilizar, porque mediante esto se puede identificar cuáles van hacer los costos y gastos necesarios en este período.

La elaboración de estos tipos de presupuestos nos ayuda a entender que la organización no viene solo del proceso de producción de la empresa sino también de la parte administrativa ya que permite manejar los recursos de la empresa de una forma eficiente y eficaz; y a la vez nos ayuda al cumplimiento de metas propuestas al inicio de cada proyecto, y poder poner en práctica en el desarrollo profesional de cada persona.

Un presupuesto ayuda a decidir cuáles son las cuentas que se están utilizando de una forma eficiente o correcta y a la vez al realizar dichos presupuestos ayuda a verificar de una manera periódica si se está cumpliendo eficientemente lo planeado, es decir una gestión administrativa eficiente, cumplimiento de la producción y poder culminar el proceso operativo de la industria exitosamente.

Referencias

- Burbano, Jorge. *Presupuesto: Enfoque de gestion planeacion y control de recursos*. Mexico: Mac graw hill, 2005.
- Cárdenas y Nápoles, Raúl. *Presupuesto: Teoria y Practica*. Segunda. Mexico: McGRAW-HILL, 2008.
- Carvajal, Hernan. *Presupuesto de empresa*. Lima, 2013.
- Castiblanco, Fabián. «Una mirada al presupuesto anual de ventas de Rautenstrauch & Villers Vol. 12, N° 12.» *Criterio Libre*, 2014: 199-222.
- Correa, P. «Generalidades de los Presupuestos.» 2011. aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/resource/view.php? (último acceso: 17 de 07 de 2019).
- del Río, Cristóbal. *Presupuesto*. España: CENGAGE Learning, 2009.
- Díaz Llanes, Miguel. «EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS CONTABLES EN UN ENTORNO DINÁMICO Y GERENCIAL DE LA.» *Universo Contábil*, 2010: 121-140.
- Dussán, Sandra. «Importancia del presupuesto como indicador de política en la obtención.» Bogota, 2014, 27.
- Galaviz, Jose. «El Presupuesto.» 2007.
- Garay, Diego. «El sistema presupuestal del proyecto de construcción.» *Tecnura*, 2009: 76-85.
- Garrido, Yolanda, Luis Merino, y Raquel Colcha. *CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CON APLICACIÓN DE NIIF*. Ecuador: La Caracola Editores, 2018.
- Gómez , Ofelia. «Costo, volumen, precio y utilidad: dinámica del desempeño financiero industria confecciones infantiles.» *Cuadernos de Administración*, 2012: 53-64.
- Guajardo Cantú, Gerardo, y Nora Andrade de Guajardo. *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGrawHill, 2008.
- Latorre, Franklin. «Estado del Arte de la Contabilidad de Costos.» *Publicando*, 2016: 513-528 .
- Mir , Carlos. «DERIVADOS FINANCIEROS Y EL ESTADO DE RESULTADOS GLOBALES.» *Universo Contábil*, 2008: 97-111.
- Morillo, Marysela. «Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de notificación de Precios y de Costos.» *Visión Gerencial*, 2013: 359-376.
- Napoles, J. *Presupuesto: teoria y practica* . Mexico: McGraw Hill, 2002.

- Novoa, Pabel. «Sistema para la gestión de información de presupuestos de ventas: una solución Web a la medida.» *Ciencias Holgin*, 2008.
- Pacheco, Carlos. *Presupuestos un enfoque gerencial*. Primera. Mexico, 2015.
- Parra, Jeniree. «PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS.» *Redalyc*, 2017: 33-48.
- Ramirez, David. *Contabilidad Administrativa*. Mexico: McGRAW-HILL, 2008.
- Ríos, Gloria, y Liliana Gómez. «ANÁLISIS DE COSTEO PARA UN SISTEMA DE PRODUCCION.» *Dyna*, 2008: 37-46.
- Rivadeneira, Milton. *La elaboración de presupuestos en empresas manufactureras*. España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso, 2014.
- Solano-Brenes, Ana. «Los Sistemas Presupuestarios.» *Revista Tecnología En Marcha* 14 (2), 2001: 36-45.
- Toro López, Francisco. *Costos ABC y presupuestos: Herramientas para la productividad*. Bogota: Ecoe Ediciones, 2010.
- Welsch, Glenn, Ronald Hilton, Paul Gordon, y Carlos Rivera. *Presupuestos, planificación y control*. 6. Mexico: Pearson Prentice Hall, 2005.