



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA
VALORACIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CUMACHALS.A.

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:

GALARZA ROMERO TANYA GARDENIA

MACHALA, EL ORO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, GALARZA ROMERO TANYA GARDENIA, con C.I. 0704193234, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación EL CONTROL PRESUPUESTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACION DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CUMACHAL S.A.

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
- Cedo a la UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
 - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
 - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 18 de Noviembre de 2015



GALARZA ROMERO TANYA GARDENIA
C.I. 0704193234

INTRODUCCION

Los procedimientos empresariales aplicados en la rotación de recursos financieros que se dan en las actividades de las empresas deben estar definidos por medio de proyecciones financieras las cuales técnicamente se conocen como gestión de presupuesto.

Cada área de la empresa maneja, utiliza y hace utilización de recursos los cuales deben estar estrictamente planificados para su correcta aplicación dentro del campo, cabe recalcar que en nuestro entorno son pocos los empresarios que se permiten realizar esto. (Grajales Correa & Pérez Ramírez)

La aplicación correcta de los procedimientos concretos en la aplicación presupuestal son de manera en concordancia con un sinnúmero de estudios los cuales dan como resultado, valores los cuales son tomados en consideración para la toma de decisiones en cada uno de los procedimientos que se realizan.

La gestión presupuestal proyectada en el ámbito comercial es como la columna vertebral que debería tener correctamente la empresa, en este caso nos enfocaremos en la empresa CUMACHAL S.A

DESARROLLO

El presente compendio ilustrativo de aplicación de la gestión financiera mediata la proyección presupuestaria tiene como objetivo de demostrar los resultados que se pueden estimar en la aplicación de las operaciones de la empresa por lo que se determina que cada procedimiento que se está realizando tiene como objetivo demostrar la viabilidad del mismo y su aplicación correcta para de esta manera manifestar.

La empresa CUMACHAL S.A realiza la planificación de las ventas, producción, materia prima, cobros y pagos las ventas del año anterior fueron 1.550.600,00 planifica que para enero 15%, febrero 20%, marzo 25% abril 35% mayo el 40% , junio 38% y julio 55% del total de las ventas del año anterior. El inventario final es el 15% de las ventas del mes siguiente. el costo de las materia prima es: materia prima a 6.85 tiene un aumento del 3% por cada mes, materia prima b 1.25 tiene un aumento del 5% a partir de abril, mano de obra directa 1.50 tiene un solo aumento del 20% y se mantiene , mano de obra indirecta 0.90 tiene un aumento del 5% por cada mes , los gastos operacionales son 3.95 y tiene un aumento del 5% por cada mes y tiene un margen de utilidad del 35% las política de la empresa es vender con el 55% al contado y 35% a 30 días y la diferencia a 60 días. La materia prima se paga el 20% a 30 días, 30% a 60 días y la diferencia a 90 días. Los demás pagos se cancelan al siguiente mes el saldo de caja del mes anterior es de \$ 3.850,00 y los saldo mínimos requeridos es el 20% de las ventas del mismo mes. En el mes de enero los socios aportan con 14.000 para la adquisición de un terreno, se cancela 6.584 por concepto de impuesto a la renta y las utilidades a los trabajadores, se vende activos fijo por 5.000 en el mes de abril.

CASO DE INVESTIGACIÓN:

Elaborar los cálculos precisos.

RESOLUCIÓN DEL CASO:

Daremos a conocer el caso resuelto de acuerdo a cada uno de los procedimientos descritos para emitir un resultado eficiente dentro de la planificación financiera.

Anexo 1

Presupuesto de Ventas								
Ventas	Año P	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
		15%	20%	25%	35%	40%	38%	55%
	1550600	232590,00	310120,00	387650,00	542710,00	620240,00	589228,00	852830,00

Anexo 2

Ingresos	%	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Venta de Contado	55%	127924,50	170566,00	213207,50	298490,50	341132,00	324075,40	469056,50
Venta Crédito 30 días	35%		81406,50	108542,00	135677,50	189948,50	217084,00	206229,80
Venta Crédito 60 días	10%			23259,00	31012,00	38765,00	54271,00	62024,00
Total de Ingresos		127924,50	251972,50	345008,50	465180,00	569845,50	595430,40	737310,30

Anexo 3

Presupuesto de Inventario	Año P.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Inventario Inicial		34888,50	46518,00	58147,50	81406,50	93036,00	88384,20	127924,50
Compras		162813,00	213207,50	275231,50	364391,00	398504,20	422538,50	426415,00
Inventario Final	34888,5	46518,00	58147,50	81406,50	93036,00	88384,20	127924,50	0,00
Costo de Venta		151183,50	201578,00	251972,50	352761,50	403156,00	382998,20	554339,50

Anexo 4

Compras	%	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Materia Prima								
Compra a Crédito 30 días	20%	0,00	17888,00	23308,95	29935,40	39547,98	43149,96	45638,09
Compra a Crédito 60 días	30%	0,00	0,00	26832,00	34963,43	44903,11	59321,97	64724,94
Compra a Crédito 90 días	50%	0,00	0,00	0,00	44720,00	58272,38	74838,51	98869,95
		0,00	17888,00	50140,95	109618,83	142723,47	177310,44	209232,98

Anexo 5

Distribución	Costo	Enero	Costo	Febrero	Costo	Marzo	Costo	Abril	Costo	Mayo	Costo	Junio	Costo	Julio
Compras		162813,00		213207,50		275231,50		364391,00		398504,20		422538,50		426415,00
Distribución	15,12	10768,77	15,58	13683,52	16,06	17134,97	16,63	21916,95	17,21	23151,23	17,82	23704,92	18,46	23096,17
Materia Prima A	7,06	75979,04	7,27	99440,36	7,49	128258,31	7,71	168973,91	7,94	183844,52	8,18	193888,68	8,42	194576,79
Materia Prima B	1,25	13460,96	1,25	17104,39	1,25	21418,71	1,31	28766,00	1,38	31905,28	1,45	34301,76	1,52	35091,92
Mano de Obra Directa	1,80	19383,78	1,80	24630,33	1,80	30842,94	1,80	39450,51	1,80	41672,21	1,80	42668,86	1,80	41573,10
Mano de Obra Indirecta	0,95	10176,49	0,99	13577,47	1,04	17852,28	1,09	23976,17	1,15	26592,73	1,21	28590,18	1,27	29248,76

Anexo 6

CUMACHAL S.A.

Flujo de Caja Proyectado

Ingresos	%	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Venta de Contado	55%	127924,50	170566,00	213207,50	298490,50	341132,00	324075,40	469056,50
Venta Crédito 30 días	35%		81406,50	108542,00	135677,50	189948,50	217084,00	206229,80
Venta Crédito 60 días	10%			23259,00	31012,00	38765,00	54271,00	62024,00
Venta de Activo Fijo					5000,00			
Total de Ingresos		127924,50	251972,50	345008,50	465180,00	569845,50	595430,40	737310,30
Egresos	%	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
Materia Prima								
Compra a Crédito 30 días	20%	0,00	17888,00	23308,95	29935,40	39547,98	43149,96	45638,09
Compra a Crédito 60 días	30%	0,00	0,00	26832,00	34963,43	44903,11	59321,97	64724,94
Compra a Crédito 90 días	50%	0,00	0,00	0,00	44720,00	58272,38	74838,51	98869,95
Mano de Obra Directa		19383,78	24630,33	30842,94	39599,38	41984,72	43145,78	42188,66
Mano de Obra Indirecta		10176,49	13577,47	17852,28	24066,64	26792,16	28909,74	29681,84
Gastos Operacionales		43812,73	58454,95	76859,26	103613,91	115348,05	124464,82	127788,97
Impuestos y Parti. Trab.					6584,00			
Total de Egresos		73373,00	114550,74	175695,43	283482,76	326848,39	373830,78	408892,45
Efectivo al final del mes		54551,50	137421,76	169313,07	181697,24	242997,11	221599,62	328417,85
Saldo de Efectivo Mínimo	20% VTA.	46518,00	62024,00	77530,00	108542,00	124048,00	117845,60	170566,00
Total de Efectivo Disponible		8033,50	75397,76	91783,07	73155,24	118949,11	103754,02	157851,85

CONCLUSIONES

Determinamos dentro las actividades de gestión presupuestal que realiza la empresa CUMACHAL S.A., empezáramos por las ventas pronosticadas mes por mes y su distribución de recuperación de cartera efectuada la que nos demuestra, un estándar de política de crédito correcta para la aplicación en locales comerciales.

La venta del activo fijo no influye mucho en la obtención de ingresos por actividades de venta de productos, pero deberíamos analizar el porqué de la respectiva venta.

Dentro de los rubros de egresos de dinero podríamos determinar que la aplicación considerada, de pago a los proveedores, que estamos empleando es de manera de justificar el poder contar con los recursos financieros correctos mensualmente y determinarlos por el periodo de cobranza que realicemos y poder tener liquidez para el desembolso de dinero para su cancelación.

Los demás rubros de egresos de dinero contarán con el aporte mensual de ventas que estas se realicen, dando como resulta una cancelación oportuna de los mismos.

Debemos determinar que el saldo mínimo requerido de caja para las actividades de la empresa, está de acuerdo al flujo de ingresos que se estima tener, este flujo de ingresos es una proyección que puede variar pero no en su totalidad.

Urkund Analysis Result

Analysed Document: UTM PRESUPUESTO GALARZA II.docx (D16175545)
Submitted: 2015-11-13 06:03:00
Submitted By: tanyi_1983@hotmail.com
Significance: 5 %

Sources included in the report:

EXA GALARZA UTM PRESUPUESTO.docx (D15904447)
<https://isravalenzuela.files.wordpress.com/2009/11/tema-vii-fijacion-del-presupuesto-promocional.ppt>

Instances where selected sources appear:

2