UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODELO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA SUPER CELL S.A. DEDICADO A LA COMPRA Y VENTA DE CELULARES IPHONE EN MACHALA

ASTUDILLO OVIEDO SHARON ELIZABETH

MACHALA
2016

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODELO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA SUPER CELL S.A. DEDICADO A LA COMPRA Y VENTA DE CELULARES IPHONE EN MACHALA

ASTUDILLO OVIEDO SHARON ELIZABETH

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben CRESPO AYALA PRISCILA ESPERANZA, CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR y SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado MODELO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA SUPER CELL S.A. DEDICADO A LA COMPRA Y VENTA DE CELULARES IPHONE EN MACHALA, 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.

CRESPO AYALA PRISCILA ESPERANZA
0703862854
ESPECIALISTA 1

CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR
0701534034
ESPECIALISTA 2

SOTO GONZALEZ CARLOS OMAR
0703463117
ESPECIALISTA 3

GUZMÁN ARIAS ROCÍO DE LOURDES
0704582790
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 27 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ASTUDILLO OVIEDO SHARON ELIZABETH .pdf (D21208071)
Submitted: 2016-07-26 11:40:00
Submitted By: sharonastudillo01@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

TRABAJO DE TITULACIÒN.docx (D15817945)
http://tvalle.wikispaces.com/file/view/GESTION.PPT

Instances where selected sources appear:

2

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

El que suscribe, ASTUDILLO OVIEDO SHARON ELIZABETH, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado MODELO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA SUPER CELL S.A. DEDICADO A LA COMPRA Y VENTA DE CELULARES IPHONE EN MACHALA, 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.

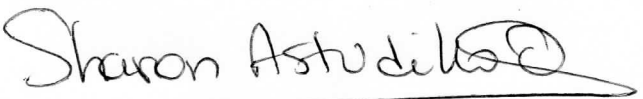
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

El autor 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 él 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, 27 de septiembre de 2016



ASTUDILLO OVIEDO SHARON ELIZABETH
0703109835

DEDICATORIA

Primero que todo dedico este trabajo a Dios por permitir culminar con éxitos mis cinco años de universidad, a mi esposo por el apoyo incondicional que me ha brindado a lo largo de mis estudios, a mis hijas por la paciente espera en mis horas de estudio, en especial a mi hija mayor por ayudarme a cuidar de su hermana menor cuando estaba en la universidad, a mis padres por darme ánimos y fortaleza haciéndome saber que para superarse no hay límites ni edad. A todos mis seis hermanos, aunque uno me está cuidando desde el cielo, ellos supieron brindarme la seguridad de poder ser capaz de llegar hasta donde hoy me encuentro; a mi familia en general por los consejos y apoyo que siempre recibí de cada uno de ellos. Finalmente a mis compañeros de la universidad que me brindaron la mano cuando no podía asistir a la universidad por mi embarazo, simplemente gracias, siempre estarán en mis pensamientos y oraciones.

SHARON ASTUDILLO

ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA I
RESUMEN III
ABSTRACT IV
ABSTRACT IV
INTRODUCCIÓN 1
DESAROLLO 2
CONCLUSIÓN 15
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS 16

LISTA DE TABLA

Tabla 1. Cuadro de las cuentas contables…… 5
Tabla 2. Cuadro de las Ventas proyectadas……..5
Tabla 3. Cuadro del Costo por Compras Proyectadas…….....6
Tabla 4. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016……..…..8

“MODELO DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO PARA SUPER CELL S.A DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE CELULARES IPHONE EN MACHALA”

AUTORA:

SHARON ELIZABETH ASTUDILLO OVIEDO

C.I. 0703109835

Email: sharonastudillo01@gmail.com

RESUMEN

La elaboración de un plan presupuestario es parte importante del proceso de planificación de las diferentes empresas sin importar su ejercicio económico, en cual involucran tanto a los administradores como a los contadores, ya que se ven en la necesidad de realizar planes estratégicos y operativos para tener un conocimiento del comportamiento futuro de la empresa.

Para esta elaboración es necesario realizar un proceso de la planificación financiera siendo un aspecto importante para las operaciones de la empresa ya que nos proporciona el camino o la manera de llegar a los objetivos que se plantean.

El proceso de la planificación financiera inicia con los planes estratégicos o a largo plazo y los planes operativos o a corto plazo, aunque en este proyecto se enfoca en los planes operativos ya que junto con la contabilidad se realizará un modelo de entrada clave (Pronostico de Venta) y uno modelo de salida clave (Estado Financiero Proforma) integrado a Super Cell S.A. que se dedica a la compra y venta de celulares de marca IPhone. Se establecerá los pronósticos, objetivos, reglas, procedimientos, políticas y presupuestos para la realización de un modelo de sistema de presupuestario.

Palabra Claves: Estados financieros proformas, pronósticos de venta, plan presupuestario, cedulas presupuestaria, presupuesto de efectivo.

“MODEL OF BUDGET SYSTEM FOR SUPER CELL S.A. DEDICATED TO PURCHASE AND SALE OF IPHONE IN MACHALA CITY”

ABSTRACT

AUTHOR:

SHARON ELIZABETH ASTUDILLO OVIEDO

C.I. 0703109835

Email: Sharonastudillo01@gmail.com

ABSTRACT

Developing a budget plan is an important part of the planning process for different companies involving all managers and accountings regardless their economic activities, as they are seen in the need to do strategic and operational plans to have knowledge of the future performance of the company.

For this model is necessary to make a financial planning process to be an important aspect for the operations of the company as it provides us and to find the way to reach their goals.

The process of financial planning starts with: strategic or long-term plans, and operational or short-term plans; but in this project we will focus on the operational plans because with the accounting affected, we are going to make a model key entry (Forecast of Sale) and output key model (Pro-forma Financial State) integrated into a small business to IPhone purchase and sale. It will present forecasts, objectives, rules, policies, procedures and budgets to prepare the model of a budget system.

Keywords: Pro-forma Financial State, Forecast of Sale, Budget Plan**,** Budget Card, Cash Budget

INTRODUCCIÓN

Toda empresa sin importar su ejercicio económico, establece directrices para poder alcanzar las metas propuestas, las que se dan mediante un proceso conocido como la planificación presupuestaria, como señala Ferran, (2002) “El desempeño de la economía tiene sus implicaciones G el presupuesto y este, sobre todo su nivel y distribución, repercute a su vez sobre la economía” pg. 1-38. Dando a conocer que la planificación permite ingresar registros operacionales relacionados con la ejecución de un sistema presupuestario, ideando un plan con ayuda de datos de periodos anteriores para poder proyectar los ingresos y gastos que se utilizaran en el siguiente año.

Con la finalidad de obtener una mejor administración financiera evitando cometer errores pasados se fija como objetivo principal el desarrollo de un modelo de sistema presupuestario en base a técnicas de presupuesto que da paso a la toma de decisiones financieras en la empresa Super Cell S.A. dedicada a la venta de celulares IPhone en Machala para el siguiente año.

Se toma como referencia el plan operativo o a corto plazo donde se elabora el sistema presupuestario, dando como resultado los pronósticos de ventas los cuales son obtenidos de las cedulas presupuestarias, terminando en el flujos de efectivo mensualizado generados por las ventas proyectadas y los desembolsos que provienen por la compra de inventarios, gastos administrativos, marketing, etc. Los Pronósticos de ventas son pieza clave para entender los estados proforma ya que en estos se reflejan las metas y objetivos que desea alcanzar la empresa.

Se dice que los llamados Estados Financiero Proforma son un plan de inversión realizada en la vida útil estimada al evaluar los estados que se generan en base a la relación del estado financiero del año anterior y el pronóstico de venta y costos del siguiente año, y balances generales proyectados muestra los activos, pasivos y capital esperados al final de periodo proyectado.

Estos Estados Financieros Proforma dan a conocer el comportamiento que tendrá la empresa Super Cell S.A. en el futuro tanta en ingresos como egresos, el costo financiero, los gastos, el flujo de efectivo, las utilidades, dividendos, etc.

DESAROLLO

Contabilidad.

Como cita Gil, (2012) “Definimos la Contabilidad como la tecnología social cuyo objeto es la producción de conocimientos, presentados como información sistematizada que puede ser utilizada en los procesos decisorios del sistema socioeconómico” pg. 60-61, dando a conocer que la contabilidad es parte esencial para la economía de los países y junto con la ayuda de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) permiten a estas empresas tanto a hablar el mismo idioma como el movimiento de efectivo sin faltar con los principios y normas contables.

Planificación Económica.

Vete-Miguel, (2015) establece que “la planificación económica a través de presupuestos, debe corresponderse con la teoría actual de administración financiera dirigida a lograr el aprovechamiento eficiente y eficaz de los recursos disponibles” pg. 11-15. Asegurando que la planificación es un proceso que va tomando forma ya sea a largo o a corto plazo; enfocándose este caso práctico en la planeación a corto plazo porque se ocupa de la valoración económica de un plan operativo, el cual comienza con una planificación financiera que se divide en dos aspectos que son: la planificación de efectivo donde se elabora el presupuesto de caja y la planificación de utilidades enseñándo a elaborar los estados proformas que son utilizados para la planificación financiera interna.

Planificación Presupuestaria.

Comenta GARCÍA, (2011) “la eficiencia o racionalidad en la planificación y ejecución del presupuesto se refiere a la utilización de la información disponible en el momento de realizar la previsión” pg. 1-14. Este párrafo da a conocer que un modelo de plan presupuestario es parte fundamental del proceso de planificación financiera involucrando tanto al administrador como al contador de la empresa para la mejora de las operaciones administrativas y financieras; generando una idea más clara para disponer de los recursos obtenidos y que se mantenga la empresa regida a los gastos previstos.

Planes Operativos o de corto plazo.

Es donde se especifica las acciones financieras y su impacto. En este plan incluyen las entradas claves que son el pronóstico de venta, los datos operativos y financieros;

y por ultimo las salidas claves que hablan de presupuestos operativos y de caja, y los estados financieros proforma.

> La preparación de estos tipos de reportes contable debe garantizar el reconocimiento de la incertidumbre a la que está expuesto el elemento contable y, por tanto, la óptima selección de una metodología para realizar la proyección es crucial para obtener los resultados esperados". (M., S., & B., 2015)

Estado de Situación Financiera.

Es un documento donde se indica la situación financiera de una empresa utilizando cuentas reales que son el activo, pasivo y patrimonio. En este documento se usa la ecuación fundamental de contabilidad que es activo es igual a pasivo más capital.

Cedulas Presupuestarias.

Las cedulas presupuestarias van enumeradas para crear un índice de cedulas para poder conectar la información de los cálculos presupuestados que se realizan en cada matriz.

Presupuesto de venta.

Es donde empieza a diseñar el sistema presupuestario, porque afectan a todos los otros elementos del presupuesto según la cantidad de ventas proyectadas, por esta razón se dice que depende a como se elabore este punto su presupuesto será confiable o no. Como señala Oscar Rubiano Ovalle, (2009) este procedimiento introduce a un "mejor balance entre la producción y las salidas de productos, reducción de la incertidumbre de la demanda, mayor eficiencia en la utilización de los recursos lógicos" pg. 160-172.

Presupuesto de Gastos Administrativos y Ventas.

Menciona Hernández, (2007) "para conocer la importancia y orientación del gasto es preciso analizar las políticas de gasto" pg. 23-30. Es decir los gastos administrativos y de venta se clasifican en fijos y variables, las que se derivan de políticas y de las decisiones de los funcionarios.

Pronostico de Ventas.

"La aleatoriedad propia de la mayoría de los mercados puede producirse por modelos pronósticos que tienen mejores posibilidades de implementación informática que

antaño". (Jaime Antero Arango Marin, 2013), establece que son predicciones de ventas proyectadas de una forma fácil y confiable para un periodo determinado tomando en cuenta los datos tanto externos como internos para desarrollar el manejo de los presupuestos de una forma en que se obtenga el uso eficaz de los recursos.

Estados Financieros Pro Formas.

Es la parte final de la planificación financiera siendo de gran ayuda en forma interna porque permite visualizar cuantitativamente el resultado de la ejecución del sistema presupuestario y a su vez anticipa situaciones no deseadas en un futuro; si se habla de forma externa, sirve para la toma de decisiones.

Presupuesto de efectivo.

Es la herramienta principal para la administración porque muestra los ingresos, egresos y saldos para el futuro

Base Legal.

NIFF 7: Instrumentos financieros: Información a relevar

Como señala Sanchez (2013) "el objetivo de las NIFF es obtener una información financiera objetiva, neutral, transparente, oportuna y razonable que permita a los usuarios de la misma, disponer de datos financieros útiles y confiables en la toma de decisiones" pg. 10-39, es decir que su objetivo principal es revelar información clara y precisa para que los usuarios puedan evaluar los instrumentos financieros y a su vez conocer el rendimiento de la empresa para así poder analizar los procesos y llegar a impedir riesgos que puedan surgir durante el periodo contable. Las NIFF son manuales o normas para el desarrollo de la actividad contable que se requiere en toda entidad sin importar su actividad económica.

NIC 1: Presentación de los Estados Financieros.

Se aplica a todo tipo de Estados Financieros que se encuentres bajo las normas NIFF por que establecen las bases de presentación para su información general asegurándose que los mismos sean comparables con tanto con periodos anteriores como también con otras entidades.

Presentación del Caso Práctico.

> El proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario

de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. (Carlos Eduardo Castaño Ríos, 2013)

Super Cell S.A. desea evaluar el cumplimiento del presupuesto asignado, por tal motivo realizaremos un modelo de sistema presupuestario para el año 2017. Para iniciar el proceso Super Cell S.A. parte de los siguientes datos:

Tabla 1. Cuadro de las Cuentas Contable

LOCAL COMERCIAL	15.000,00
CAJA-BANCO	20.000,00
CUENTAS POR PAGAR	5.200,00
EQUIPO DE COMPUTO	3.200,00
INVENTARIO DE MERCADERIA	8.580,00
CUENTAS POR COBRAR	8.700,00
DESGASTES DE ACTIVOS	(1.070,00)
IMPUESTO POR PAGAR	900,00
UTILIDADES POR PAGAR	5.000,00

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Astudillo Oviedo

- Las ventas pronosticadas son de:

Tabla 2. Cuadro de las Ventas proyectadas

MENSUAL	VENTAS PROYECTADA (UNIDADES)
1	10
2	10
3	10
4	8
5	9
6	8
7	9
8	9
9	10
10	7
11	11
12	22

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Astudillo Oviedo

- Con un precio de venta de $750,00

Se establece las políticas de cobro de la siguiente manera:

- Cancelan el 100% en el mismo mes de la venta, y tiene un estimando de 1% como cuentas incobrables.

Por política de la empresas el inventario final es igual al 15% de las ventas planeadas para el siguiente mes estimado terminado, en el último mes aumenta a 8 unidades.

Como política de pago se dispone el 50% en el mes siguiente de realizada la compra y la diferencia en el mes subsiguiente.

Tabla 3. Cuadro del Costo por Compras Proyectadas

MENSUAL	COMPRAS (UNIDADES)	COSTO X (DOLARES AMERICANOS)
1	10	4.500,00
2	10	4.500,00
3	10	4.500,00
4	8	3.600,00
5	9	4.050,00
6	8	3.600,00
7	9	4.050,00
8	9	4.050,00
9	10	4.500,00
10	8	3.150,00
11	13	5.400,00
12	27	12.600,00

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Astudillo Oviedo

Los gastos administrativos y de venta han sido clasificados en fijos y variables estableciendo:

- Que los gastos administrativos variables ascienden a $1.50 por unidad a vender.
- Los gastos fijos anuales de administración y de las ventas proyectadas para el 2017 son las siguientes:
  - ✓ Se contratara un seguro en el segundo mes con un valor de $1300,00.
  - ✓ Los sueldos y salarios tienen un valor de $732,00 por mes.
  - ✓ Trimestralmente se cancela por publicidad $100,00.
  - ✓ Los impuestos municipales o permisos se cancelan en el mes de Mayo y su monto es de $1200,00.

Para elaborar el flujo de efectivo se considera lo siguiente:

- Los socios se distribuyen el 25% de las utilidades retenidas en el mes de diciembre.
- En caso de déficit la empresa se financiara cerrando el monto del déficit en montos enteros.
- De darse las condiciones el préstamo se cancelara en el siguiente mes restante y en partes iguales con una tasa de interés del 10%. Saldo mínimo requerido es de $3000,00.
- Se arrienda un local comercial por $500.00 mensuales.

El margen de utilidad bruta es de:

750	
-450	300/750 = **0,40**
300	

Tabla 4. Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016

SUPER CELL S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		36.780,00
Caja-Banco	20.000,00	
Inventario de mercaderia	8.580,00	
Cuentas por Cobrar	8.200,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		17.130,00
Local Comercial	15.000,00	
Equipos de computo	3.200,00	
Dep. Acum. Activo Fijo	(1.070,00)	
TOTAL ACTIVO		**53.910,00**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		6.600,00
Cuentas por pagar	5.700,00	
Impuesto por pagar	900,00	
PATRIMONIO		47.310,00
Utilidad Retenida	5.000,00	
Capital Social	42.310,00	
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		**53.910,00**

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Astudillo Oviedo

CEDULA # 1
SUPER CELL S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS
Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Ventas esperadas en unidades	10	10	10	8	9	8	9	9	10	7	11	22	123
Precio unitario en ventas	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Ventas total	7.500,00	7.500,00	7.500,00	6.000,00	6.750,00	6.000,00	6.750,00	6.750,00	7.500,00	5.250,00	8.250,00	16.500,00	92.250,00

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

ANEXO CEDULA # 1
SUPER CELL S.A.
Cuadro de cobros esperados para el periodo que termina el 31 de Dic. del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	
Saldo de Cuentas por cobrar del 31 de dic. Del 2016	8.200,00												8.200,00
Ventas del 1er Mes	7.425,00												7.425,00
Ventas del 2do Mes		7.425,00											7.425,00
Ventas del 3er Mes			7.425,00										7.425,00
Ventas del 4to Mes				5.940,00									5.940,00
Ventas del 5to Mes					6.682,50								6.682,50
Ventas del 6to Mes						5.940,00							5.940,00
Ventas del 7mo Mes							6.682,50						6.682,50
Ventas del 8vo Mes								6.682,50					6.682,50
Ventas del 9no Mes									7.425,00				7.425,00
Ventas del 10mo Mes										5.197,50			5.197,50
Ventas del 11vo Mes											8.167,50		8.167,50
Ventas del 12vo Mes												16.335,00	16.335,00
TOTAL DE COBROS EN EFECTIVO	15.625,00	7.425,00	7.425,00	5.940,00	6.682,50	5.940,00	6.682,50	6.682,50	7.425,00	5.197,50	8.167,50	16.335,00	99.527,50

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 2

SUPER CELL S.A.

PRESUPUESTO DE COMPRAS

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Ventas proyectadas	10	10	10	8	9	8	9	9	10	7	11	22	123
(+) Inventario final	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	3	8	8
TOTAL NECESIDADES	**12**	**12**	**11**	**9**	**10**	**9**	**10**	**11**	**11**	**9**	**14**	**30**	**131**
(-) Inventario inicial	-2	-2	-2	-1	-1	-1	-1	-1	-2	-1	-2	-3	-2
TOTAL DE UNIDADES A COMPRAR	**10**	**10**	**10**	**8**	**9**	**8**	**9**	**9**	**10**	**8**	**13**	**27**	**130**
(*) Costo Unitario	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00
COSTO POR UNIDAD DE COMPRA	**4.500,00**	**4.500,00**	**4.365,00**	**3.667,50**	**3.982,50**	**3.667,50**	**4.050,00**	**4.117,50**	**4.297,50**	**3.420,00**	**5.692,50**	**12.015,00**	**58.275,00**

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

ANEXO CEDULA # 2

SUPER CELL S.A.

Cuadro de desembolsos esperados para el periodo que termina el 31 de Dic. del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Saldo de Cuentas por pagar del 31 de dic. Del 2016	5.700,00												5.700,00
Pago del 1er Mes		2.250,00	2.250,00										4.500,00
Pago del 2do Mes			2.250,00	2.250,00									4.500,00
Pago del 3er Mes				2.182,50	2.182,50								4.365,00
Pago del 4to Mes					1.833,75	1.833,75							3.667,50
Pago del 5to Mes						1.991,25	1.991,25						3.982,50
Pago del 6to Mes							1.833,75	1.833,75					3.667,50
Pago del 7mo Mes								2.025,00	2.025,00				4.050,00
Pago del 8vo Mes									2.058,75	2.058,75			4.117,50
Pago del 9no Mes										2.148,75	2.148,75		4.297,50
Pago del 10mo Mes											1.710,00	1.710,00	3.420,00
Pago del 11vo Mes												2.846,25	2.846,25
Pago del 12vo Mes													-
TOTAL DE PAGOS	5.700,00	2.250,00	4.500,00	4.432,50	4.016,25	3.825,00	3.825,00	3.858,75	4.083,75	4.207,50	3.858,75	4.556,25	49.113,75

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 3

SUPER CELL S.A.

PRESUPUESTO DE COSTO/VENTA

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	
Cantidad Costo Unitario	10	10	10	8	9	8	9	9	10	8	13	27	**131**
(*) Costo Unitario	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	450,00	**450,00**
COSTO/VTAS. PROYECTADAS	**4.500,00**	**4.500,00**	**4.500,00**	**3.600,00**	**4.050,00**	**3.600,00**	**4.050,00**	**4.050,00**	**4.500,00**	**3.600,00**	**5.850,00**	**12.150,00**	**58.950,00**

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 4

SUPER CELL S.A.

PRESUPUESTO DE INV. FINAL

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

INV. FINAL	COSTO UNI.	COSTO TOTAL
8	450,00	3.600,00

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 5

SUPER CELL S.A.

PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	
Unidades Planeadas a Vender	10	10	10	8	9	8	9	9	10	8	13	27	**131,00**
Tasa Variable de Gst. Adm. Y Vta.	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	1,50	**3,00**
TOTAL GASTOS VARIABLES ADM. Y VTAS. PRESUPUESTADOS	**15,00**	**15,00**	**15,00**	**12,00**	**13,50**	**12,00**	**13,50**	**13,50**	**15,00**	**12,00**	**19,50**	**40,50**	**393,00**
(+) Publicidad			100,00			100,00			100,00			100,00	**400,00**
(+) Salario	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	366,00	**4.392,00**
Imp. Municipales y Permisos					1.200,00								**1.200,00**
Seguros		1.300,00											**1.300,00**
TOTAL GTO. ADM. Y VTA.	**381,00**	**1.681,00**	**481,00**	**378,00**	**1.579,50**	**478,00**	**379,50**	**379,50**	**481,00**	**378,00**	**385,50**	**506,50**	**7.488,50**

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 6

SUPER CELL S.A.

PRESUPUESTO DE EFECTIVO

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

	MENSUAL												TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Saldo Inicial	20.000,00	25.544,00	25.038,00	23.482,00	21.511,50	18.148,25	16.685,25	15.613,25	14.507,50	13.367,75	10.879,75	9.453,00	20.000,00
INGRESOS													
Cobro de Clientes (Anexo 1)	15.625,00	7.425,00	7.425,00	5.940,00	6.682,50	5.940,00	6.682,50	6.682,50	7.425,00	5.197,50	8.167,50	16.335,00	99.527,50
Otros Ingresos	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	6.000,00
TOTAL DE INGRESOS	**16.125,00**	**7.925,00**	**7.925,00**	**6.440,00**	**7.182,50**	**6.440,00**	**7.182,50**	**7.182,50**	**7.925,00**	**5.697,50**	**8.667,50**	**16.835,00**	**105.527,50**
DISPONIBLE	**36.125,00**	**33.469,00**	**32.963,00**	**29.922,00**	**28.694,00**	**24.588,25**	**23.867,75**	**22.795,75**	**22.432,50**	**19.065,25**	**19.547,25**	**26.288,00**	**125.527,50**
DESEMBOLSO													
Compra de Inventario (Anexo 2)	5.700,00	2.250,00	4.500,00	4.432,50	4.016,25	3.825,00	3.825,00	3.858,75	4.083,75	4.207,50	3.858,75	4.556,25	49.113,75
Costos de ventas proyectadas	4.500,00	4.500,00	4.500,00	3.600,00	4.050,00	3.600,00	4.050,00	4.050,00	4.500,00	3.600,00	5.850,00	12.150,00	58.950,00
Gastos Administrativos (Ced. 5)	381,00	1.681,00	481,00	378,00	1.579,50	478,00	379,50	379,50	481,00	378,00	385,50	506,50	7.488,50
Impuestos a Pagar	-	-	-	-	900,00	-	-	-	-	-	-	-	900,00
Pago de Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.250,00	1.250,00
TOTAL DESEMBOLSO	**10.581,00**	**8.431,00**	**9.481,00**	**8.410,50**	**10.545,75**	**7.903,00**	**8.254,50**	**8.288,25**	**9.064,75**	**8.185,50**	**10.094,25**	**18.462,75**	**117.702,25**
Saldo Minimo Requerido	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
NECESITADO	**12.081,00**	**9.931,00**	**10.981,00**	**9.910,50**	**12.045,75**	**9.403,00**	**9.754,50**	**9.788,25**	**10.564,75**	**9.685,50**	**11.594,25**	**19.962,75**	**119.202,25**
Sobrantes o Deficit	24.044,00	23.538,00	21.982,00	20.011,50	16.648,25	15.185,25	14.113,25	13.007,50	11.867,75	9.379,75	7.953,00	6.325,25	6.325,25
FINANCIAMIENTO													
Prestamo	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Abono	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	
Interes	-	-	-	-	-	-	-	-	-			-	
SALDO DE	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-
SALDO FINAL DE CAJA	**25.544,00**	**25.038,00**	**23.482,00**	**21.511,50**	**18.148,25**	**16.685,25**	**15.613,25**	**14.507,50**	**13.367,75**	**10.879,75**	**9.453,00**	**7.825,25**	**7.825,25**

FUENTE: Super Cell S.A.
ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 7

SUPER CELL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

Venta		92.250,00
Costo de Venta		(58.275,00)
Utilidad Bruta en Ventas		33.975,00
INGRESOS		6.000,00
Arriendo Ganado	6.000,00	
Utilidad Operacional		39.975,00
GASTOS		7.488,50
Gastos Administrativos	7.488,50	
Utilidad antes de Participac a Trabaj		32.486,50
15% Part a Trabajadores		4.872,98
Utilidad antes de Imp a la Renta		27.613,53
22% Imp a la Renta		6.074,98
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		**21.538,55**

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CEDULA # 8

SUPER CELL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL PROYECTADO

Para el periodo que termina el 31 de Diciembre del 2017

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		110.952,75
Efectivo y Eq. al Efectivo	7.825,25	
Inventario de Mercaderia	3.600,00	
Cuentas por Cobrar	99.527,50	
ACTIVO NO CORRIENTE		17.130,00
Local Comercial	15.000,00	
Equipo de Cómputo	3.200,00	
(-) Deprec. Acum de Activo Fijo	(1.070,00)	
TOTAL ACTIVO		128.082,75
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	49.113,75	
Imp a la Renta por Pag	6.074,98	
15% Part Trab. Por Pagar	4.872,98	
Dividendos por Pagar	1.250,00	
TOTAL PASIVO		61.311,70
PATRIMONIO		
Utilidad Retenida	5.000,00	66.771,05
Utilidad del Ejercicio	21.538,55	
Capital Social	40.232,50	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		128.082,75

FUENTE: Super Cell S.A.

ELABORADO POR: Sharon Elizabeth Astudillo Oviedo

CONCLUSIÓN

Como medio de evaluación financiera para la Empresa Super Cell S.A. fue necesario desarrollar un modelo de Sistema Presupuestario para definir las directrices y objetivos que debe de llegar a cumplir para el siguiente año.

En el Modelo de Sistema presupuestario o también conocido como Presupuesto Maestro se comienzo elaborando el presupuesto de Ventas y el presupuesto de compras ya que según las compra y ventas influyó en le elaboración de los demás factores.

En el Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas se realizó para establecer los gastos fijos y variables que se tendrán, con toda esta información se realizó el Presupuesto de Efectivo donde se colocó los ingresos, egresos desembolsos proyectados para tener un manejo eficiente con el efectivo ayudando a su vez en las toma de decisiones administrativas para que la empresa Super Cell S. A. tenga un mejor rendimiento en comparación de este año.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

Carlos Eduardo Castaño Ríos, J. E. (2013). Analisis Financiero Integral de Empresas colombias 2009-2010: perspectivas de competitividad regional. *Dialnet*, 86-100.

Ferran, L. U. (2002). Análisis presupuestario y el enfoque de género. *Redalyc*, 1-38.

GARCÍA, J. J. (2011). Análisis de las desviaciones presupuestarias. *dialnet*, 1-14.

Gil, J. M. (2012). La contabilidad: Su contenido proyectivo en el contexto de las proyecciones. *Dialnet*, 60-61.

Hernández, V. E. (2007). Los presupuestos generales de estado para 2007diferencias entre el proyecto de presupuestos y los presupuestos aprobados y análisis de las políticas de gasto gestionadas por el estado y por la seguridad social. *Dialnet*, 23-30.

Jaime Antero Arango Marin, J. A. (2013). Gestion de compras e inventarios a partir de pronostico Holt-Winters y diferenciacion de nivel de servicio por clasificacion ABC. *Dialnet*, 743-744.

M., S. P., S., H. A., & B., Y. J. (2015). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *redalyc*, 15.

Oscar Rubiano Ovalle, H. S. (2009). Efectos de la regularización de las entregas de producto terminado durante el ciclo de venta en una cadena de suministros de productos de consumo masivo. *Scielo*, 160-172.

Sanchez, Y. C. (2013). La contabilidad internacional: un enfoque para la presentación de información financiera. *Dialnet*, 10-39.

Vete-Miguel, M. F. (2015). Ciencias Holguin. Gestión de presupuestos financieros: Determinación de prioridades en el Hospital Central Uige, Angola. *redalyc*, 11-15.