



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE  
DESICIONES DE LA EMPRESA CALZADOS EMILL S.A.

ELIZALDE HUANCA JULIO RENAN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA  
TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CALZADOS EMILL S.A.

ELIZALDE HUANCA JULIO RENAN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE  
DESICIONES DE LA EMPRESA CALZADOS EMILL S.A.

ELIZALDE HUANCA JULIO RENAN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

OLAYA CUM RONNY LEONARDO

MACHALA, 08 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA  
08 de diciembre de 2020

# JULIO ELIZALDE CASO PRÁCTICO

*por* Julio Elizalde

---

**Fecha de entrega:** 18-nov-2020 10:04a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1448497067

**Nombre del archivo:** EXAMEN\_COMPLEXIVO\_JULIO\_ELIZALDE.docx (58.74K)

**Total de palabras:** 3983

**Total de caracteres:** 21529

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

El que suscribe, ELIZALDE HUANCA JULIO RENAN, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA CALZADOS EMILL S.A., 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 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.

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 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, 08 de diciembre de 2020



ELIZALDE HUANCA JULIO RENAN  
1105082331

## **DEDICATORIA**

A dios por darme fortaleza y sabiduría para culminar con mi carrera, por darme momentos difíciles y llenarme de alegría en momentos buenos.

A mis padres por el apoyo y amor incondicional, por no abandonarme en momentos difíciles, por sus consejos llenos de sabiduría para seguir firme con mis objetivos, por llenarme de valores éticos, espirituales y enseñanza a luchar día a día por mis sueños, guiándome a ser un profesional con principios y valores.

A mis hermanos por el apoyo brindado en toda la etapa de mis estudios, a los docentes por compartir sus enseñanzas y conocimientos para formarme como profesional.

Al instituto de Fomento y Talento Humano (IFTH) por su ayuda económica, la cual me permitió tener mejor vida y cubrir mis gastos en todo el proceso de formación.

Para ustedes es este logro.

**Julio Renan Elizalde Huanca**

## RESUMEN

La aplicación de presupuestos es muy importante para para las empresas, por lo cual, en el presente trabajo se llevó a cabo realizando diferentes tipos de presupuestos para la empresa Calzados Emill S.A, la misma que se dedica a la elaboración y comercialización de sandalias de cuero, en la cual se procedió a elaborar el presupuesto de ventas, presupuesto de producción, requerimiento y compra de materia prima, de la misma manera se especifica la importancia de elaborar este tipo de presupuestos, los cuales ayudan a tener un conocimiento futuro de las actividades productivas, teniendo un conocimiento de las ventas futuras y la mercadería que se requerirá para realizar la producción. Para el desarrollo del caso práctico se utilizó cédulas presupuestarias para elaborar cada uno de los presupuestos separado en cuatro trimestres que completan el presupuesto de un año, el cual ayuda a la toma de decisiones eficiente de la empresa, mejorando la productividad y eficiencia de las actividades.

**Palabras claves:** Presupuesto, Producción, Inventario, Materia Prima, Cédula presupuestaria, Toma de decisiones

## **ABSTRACT**

The application of budgets is very important for companies, therefore, in the present work, different types of budgets were carried out for the company Calzados Emill SA, which is dedicated to the production and commercialization of leather sandals. , in which the sales budget, production budget, requirement and purchase of raw materials were prepared, in the same way the importance of preparing this type of budgets is specified, which help to have a future knowledge of the activities productive, having a knowledge of future sales and the merchandise that will be required to carry out production. For the development of the practical case, budget schedules were used to prepare each of the budgets separated into four quarters that complete the one-year budget, which helps the efficient decision-making of the company, improving the productivity and efficiency of the activities.

**Keywords:** Budget, production, Inventory, Raw Material, Budget Schedule, Decision making



## **CONTENIDO**

INTRODUCCIÓN .....	6
DESARROLLO .....	7
Antecedentes .....	7
Costo de producción.....	8
Presupuesto.....	8
Planificación presupuestaria.....	9
Importancia del presupuesto.....	9
Planificación y Pronostico de ventas.....	10
Presupuesto de producción.....	10
Cálculo del presupuesto de producción.....	11
Cédula presupuestaria .....	11
Política de inventarios .....	11
Presupuesto de requerimientos de materia prima.....	12
Presupuesto de adquisición de materia prima .....	12
Toma de decisiones .....	12
Caso práctico .....	13
CONCLUSIONES .....	18
BIBLIOGRAFÍA .....	19

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estándares de materia prima .....	13
Tabla 2. Presupuesto de ventas .....	14
Tabla 3. Presupuesto de producción .....	14
Tabla 4. Presupuesto de requerimientos de materia prima .....	15
Tabla 5. Presupuesto de compras material cuero .....	15
Tabla 6. Presupuesto de compras material capellada .....	16
Tabla 7. Presupuesto de compras material pegamento .....	16
Tabla 8. Presupuesto de compras material hilo .....	17

## INTRODUCCIÓN

Hoy en día, el presupuesto es una herramienta muy importante en las organizaciones, negocios e incluso en las familias, debido a que, en toda actividad requiere llevar control de las operaciones económicas. Desde hace mucho a existido la necesidad de presupuestar, desde las primeras civilizaciones se realizaban estimaciones para tener una idea de cuánto esperaban obtener de sus cosechas, y después de la primera guerra mundial apareció la conveniencia de presupuestar los gastos mediante presupuesto. Un buen empresario debe planear las actividades u operaciones que se dan en el giro de la empresa para controlar sus ingresos, costos y gastos y así poder marginarse una utilidad que conllevo al crecimiento de la empresa, desde ahí es donde nace la necesidad e importancia de aplicar presupuestos.

La importancia que existe en las empresas de presupuestar radica en que se puede conocer los costos que se va a incurrir tanto en materiales como mano de obra y otros costos relacionados al producto, para lo cual la empresa prevé cuanto debe de contar para cubrir la requisición de esos insumos y mano de obra, el cual va a requerir que la empresa desembolse efectivo para operar durante un tiempo determinado. Todo empresario debe presupuestar, esto empieza con el pronóstico de las ventas dependiendo de la demanda del producto para llevar buen control organizacional, manteniendo los niveles de inventario de forma óptima.

En función a lo mencionado en los párrafos anteriores, en el presente trabajo se muestra el presupuesto de ventas, presupuesto de producción, presupuesto de requerimientos de materia prima y presupuesto de compras de materia prima de sandalias, dado que es de vital importancia en el desarrollo de las actividades de la empresa, puesto que la mayoría de las empresas manufactureras deben planear las ventas de acuerdo a su demanda y evitar excesos o faltantes de inventario en stock y mantenerlos en niveles óptimos para el logro de los objetivos empresariales.

La presente investigación tiene como objetivo elaborar el presupuesto de producción, mediante la utilización de cédulas presupuestarias, para la toma de decisiones en la empresa. La metodología a aplicar es de enfoque cuantitativo, apoyándose con el método bibliográfico recabando información de artículos científicos y libros relacionados con el tema de presupuestación, lo cual permite construir el desarrollo del trabajo, enriquecer el conocimiento del tema tratado, para poder aplicar las cédulas presupuestarias y llegar a las conclusiones del caso.

## **DESARROLLO**

### **Antecedentes**

El presupuesto viene siendo un tema muy importante a nivel de la historia, desde las primeras civilizaciones imperios, babilónico, egipcio y romano se planeaban las actividades en el campo acorde a los cambios climáticos para aprovechar las temporadas de lluvia, mantener y mejorar la producción de alimentos. Desde las primeras civilizaciones había una idea de planificación que con el pasar del tiempo el presupuesto fue contemplado como herramienta integrada en la planificación y control, desde entonces el gobierno utilizaba el presupuesto para planear los posibles ingresos y gastos que se iban a presentar, que después de la primera guerra mundial en el sector privado se lo iba considerando como control presupuestario, y planeación empresarial (Burbano, 2011).

En América Latina el presupuesto se considera como un apoyo a los instrumentos administrativos en la parte interna de las empresas, permite tener mejor control sobre el capital invertido y asegurar que este sea rentable a fines de cumplir con sus objetivos de producción, también considerado como un plan de acción para el cumplimiento de las metas planteadas por las organizaciones las cuales encaminan al éxito (Parra & La Madriz, 2017).

Los empresarios deben planear de forma inteligente de acuerdo a los niveles de ingresos, costos y gastos los cuales permiten conocer de forma anticipada los resultados de la actividad empresarial, cabe mencionar que los presupuestos se relacionan o se ajustan de acuerdo al tipo de organización, sus actividades y a las metas u objetivos planteadas, por lo tanto es necesario que los empresarios o gerentes encargados de administrarlas deben de tener conocimientos amplios sobre la organización, es decir que cada presupuesto depende de la actividad de cada empresa y de acuerdo a las necesidades de esta para cumplir que permite cumplir con objetivos planteados para el crecimiento empresarial (Gonzalez , 2018).

### **Contabilidad de costos**

Se puede definir a la contabilidad de costos como un sistema que ayuda a conocer los costos de producción, que se incurren en la elaboración o fabricación de un artículo específico, es decir suministra información para poder medir los costos y gastos de un bien o servicios a producir, siendo esta indispensable en la gerencia de empresas de producción puesto que ayuda a la toma de decisiones. Tiene como finalidad proporcionar información para la valuación de

inventarios, la proyección y control de las operaciones de producción y la toma de decisiones empresariales (Cabrera M. , 2018).

La tarea de recabar, clasificar y asignar los rubros a los diversos elemento del costo son esenciales, el éxito de las empresas radica en saber clasificar y asignar correctamente el costo a los productos y así se estaría conociendo el costo real del mismo, con esto se estaría valorando con exactitud al inventario para la venta, esta valoración ayuda a conectar la contabilidad de costos con la contabilidad financiera, las mismas que van de la mano de tal manera que para poder presentar información financiera razonable se requiere de la información proporcionada por el costo del producción. La buena gestión de costos conlleva a una contabilidad eficiente con representación fiel de la información de la empresa con fines tanto internos como externos.

### **Costo de producción**

El costo de producción son todos aquellos egresos incurridos en la producción de un bien o servicio, dentro del costo de producción se encuentra los materiales o materia prima, la mano de obra y otros costos adicionales o complementarios que la empresa requiere para elaborar el producto, los cuales varían de acuerdo a la producción realizada (Cabrera M. , 2018)

### **Presupuesto**

Existen muchas definiciones sobre presupuesto, según Burbano (2011) define a presupuesto como “la estimación de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener durante un periodo determinado” (pág. 16), un empresario debe planificar de forma inteligente las operaciones a realizar durante un periodo determinado, asignar actividades de forma coordinada y sistemática y evitar desviaciones.

El presupuesto en una entidad es un plan operativo que permite conocer los ingresos y gastos de un periodo determinado, con el fin de controlar de manera efectiva los movimientos que se realicen y así poder cumplir con las metas planteadas. Sin embargo, no debe ser considerado solamente como un cálculo de números sino como un sistema integral que permita prestar atención en la fijación de los objetivos económicos basándose en la planificación de las actividades que realiza la empresa para obtener mejores resultados financieros. (Parra & La Madriz, 2017)

En las grandes, medianas y pequeñas empresas la elaboración de presupuesto es indispensable, sin embargo, su aplicación no siempre sabe ser eficiente, para un presupuesto eficiente y

correcto las empresas deben planificar sus ingresos basado en la información recopilada de periodos anteriores y no en presupuestos de periodos anteriores. También es importante la correcta administración en la aplicación del presupuesto, llevar un seguimiento de que tan efectivo se está llevando a cabo la aplicación del mismo. (Pico, al. et 2017, pág. 2).

El presupuesto se aplica tanto en empresas públicas y privadas para planear el futuro de las actividades, para conocer sus ingresos y egresos conociendo las posibles utilidades a generar. para elaborar un presupuesto de forma eficiente es necesario conocer el origen de los costos, las características de los productos, puesto que estos pueden variar sus costos en los procesos de producción, mediante esto se puede medir los recursos y aplicar estrategias necesarias para cumplir con las metas planteadas. (Tamayo & Tamayo, 2018)

### **Planificación presupuestaria**

Todas las organizaciones se ven en la necesidad de implementar presupuesto como una herramienta de control financiero y administrativo, esto es un punto clave que permite a las organizaciones cumplir con las metas y objetivos planteados durante un periodo determinado. La planificación es importante porque permite tener control sobre las actividades de las empresas y optimice las utilidades, especialmente los inventarios que a través de estos las empresas generan utilidades y les permite permanecer en el mercado. (Parra & La Madriz, 2017)

La planificación financiera va de la mano de la planificación presupuestaria, debido a que las pequeñas, medianas y grandes empresas deben planificar la administración de su efectivo para evitar desviaciones de este. Una buena planificación financiera ayuda a elevar las habilidades de la empresa que ayuda a sobrevivir en el mercado en situaciones difíciles que nos son favorables y se encuentra en situaciones inciertas. El uso correcto de la información financiera en sí ayuda a la planificación del futuro de la empresa, lo cual depende de cuán acertadas sean las decisiones implementadas (Saavedra & Espíndola, 2016)

### **Importancia del presupuesto**

Los presupuestos son considerados base fundamental para un plan de trabajo por lo siguiente:

- ✓ Ayuda a reducir el riesgo en las transacciones realizadas por la empresa.
- ✓ Es una guía indispensable para el manejo de las estrategias de la entidad y direccionan al cumplimiento de la meta propuesta.

- ✓ Facilita a los socios de la empresa a tomar las mejores decisiones (Welsch et al. 2005).

### **Planificación y Pronóstico de ventas**

Antes de realizar un presupuesto de producción se debe tener en cuenta que las empresas deben realizar un pronóstico o presupuesto de ventas a largo plazo. Un pronóstico es una estimación, y/o apreciación de las futuras condiciones que rodea una situación o materia en particular basado en uno o más supuestos evidentes. Un pronóstico debe manifestar en qué supuesto se basa, por lo tanto, debe de considerarse como uno de los insumos del presupuesto de ventas.

Un plan de ventas en cambio es algo más formal que incorpora varios conceptos, como el precio del producto, los esfuerzos, la producción y el tipo de financiamiento que necesita para realizar la producción, un pronóstico de ventas se convierte en plan de ventas cuando la administración ha tomado en consideración su propio juicio. La planificación de ventas toma un papel importante en la planificación empresarial porque a través de esta toman decisiones de si conviene producir y comercializar cierto producto, es decir, si este genera beneficios económicos a la empresa (Welsch et al. 2005).

### **Presupuesto de producción**

El presupuesto de producción comprende un plan financiero utilizado por las empresas industriales para conseguir un estimado de la cantidad que deben producir con el fin de fijar un equilibrio entre las cantidades producidas y las vendidas, antes de realizar este presupuesto se debe realizar un presupuesto de venta, para así saber cuánto voy a producir y en qué tiempo, para lo cual se debe controlar las acciones y los resultados obtenidos para detectar desviaciones en la producción, algunas empresas suelen trabajar fijando calendarios para su revisión y controlar las desviaciones a tiempo y no esperar hasta final del año para corregirlas que no sería de gran ayuda haciéndolo de forma constante (Pico al. et 2017, pág. 3)

El presupuesto de producción es el paso inicial en todo proceso de presupuestación, por lo regular las empresas manufactureras son las que más necesitan y requieren el presupuesto, porque deben pronosticar cuánto van a producir, cuánto material necesitan en la producción y el costo de este, este presupuesto deriva a otros presupuesto como: a) el presupuesto de materiales directos, en el cual se detallan las necesidades de materiales directos, b) el presupuesto de mano de obra, donde se especifica el costo de la mano de obra que se va a requerir para la producción, y c) los costos indirectos de fabricación (CIF) que son todos tanto

materia prima o mano de obra indirecta que se requieren para ejecutar el presupuesto de producción (Welsch et al. 2005).

### **Cálculo del presupuesto de producción**

Los gerentes de las organizaciones deben transformar las necesidades de ventas al presupuesto de producción durante un periodo determinado y así mismo se deben considerar la administración de las necesidades de inventarios, como cada presupuesto tiene un inicio y fin, teniendo en cuenta que este empieza luego de haber terminado un periodo, se debe estimar el inventario inicial con el cual inicia al realizar el presupuesto y el inventario final para cada periodo presupuestado (Welsch et al. 2005).

La fórmula para obtener la producción estimada en un periodo determinado es la siguiente:

Ventas estimadas/presupuestadas

(+) inventario final

(-) inventario inicial

**= Producción estimada/presupuestada** (Welsch et al. 2005).

### **Cédula presupuestaria**

Es una hoja de control de presupuesto, que se utiliza para verificar periódicamente el desarrollo, elaboración y cumplimiento de los proyectos de una empresa.

### **Política de inventarios**

Para la mayoría de las empresas o negocios los inventarios representan una inversión bastante elevada y tienen un impacto en las funciones de la empresa y por ende en las utilidades, para producción se requiere gran cantidad de inventario de materia prima para obtener inventarios de productos terminados y cubrir las demandas. Así mismo es importante tener política de inventarios para evitar tener inventarios en exceso que genere costo de mantenimiento, o existan niveles muy bajos de inventario que así mismo produzca costos por falta de inventarios (Welsch et al. 2005).

El inventario constituye uno de los principales componentes de capital de las empresas, es por ello que se debe tener una política de inventario que debe contener normas para mantener los niveles óptimos de inventario, establecer niveles mínimos y máximos, la aplicación de métodos



y técnicas para el cumplimiento de las normas que aseguren el nivel óptimo de inventarios que cubran las necesidades y objetivos de la empresa (Cristóbal, et al. 2017)

- **Inventario inicial.** - Es el valor con que inicia una empresa al comienzo de un periodo contable.
- **Inventario final.** - Es el valor con que cuenta una empresa al finalizar un periodo determinado o al final de un periodo contable.

### **Presupuesto de requerimientos de materia prima**

El presupuesto de requerimientos de materia prima muestra las cantidades de materiales que se va a utilizar al aplicar el presupuesto de producción, este es considerado como una técnica de planificación de la producción y administración de mercancías, y se lo utiliza como técnica de gestión de materiales cuando normalmente la demanda es conocida y se requiere mantener inventario para la producción. Es necesario que para cada producto a elaborar se conozca su estructura, de los elementos que lo componen, así como cada unidad de materia prima que se requiere para elaborar una unidad de producto (Miño, al. et, 2015)

### **Presupuesto de adquisición de materia prima**

El presupuesto de compras de materia prima especifica la cantidad de materia prima que se deben comprar y en qué tiempos, esto depende principalmente de las ventas estimadas, el inventario inicial de mercadería, la producción estimada, así como también de los factores externos como la elasticidad de los precios otorgados por los proveedores, entre otros (Welsch et al. 2005).

### **Toma de decisiones**

Es el paso final de la gestión financiera, luego de realizar una serie de presupuestos el gerente o líder de la empresa debe tomar la mejor decisión en beneficio para la institución, para lo cual este debe tener los suficientes conocimientos necesarios de los indicadores económicos y financieros, saber interpretarlos, que le ayuda a realizar una toma de decisiones eficiente, también debe conocer las principales herramientas financieras para procesar lo mejor posible la información. El análisis financiero es fundamental para conocer la situación económica y financiera de la empresa, necesarias para la toma de decisiones (Cabrera, Fuentes , & Cerezo, 2017).

La gestión financiera se encarga de decisiones de corto, mediano y largo plazo, estas crean valor a la organización y a las decisiones de corto plazo en la que influye efectivo, en la cual los gerentes o administradores deben responder por los resultados obtenidos de una decisión tomada. Las decisiones financieras a largo plazo son fundamental para conocer y determinar la capacidad de la empresa para generar riqueza y asegurar la confianza de accionistas, en ocasiones el rendimiento financiero de la empresa se ve afectada si los gerentes no toman las mejores decisiones de corto plazo (Tovar & Muñoz , 2020)

### Caso práctico

La empresa CALZADOS EMILL S.A. planea vender durante el año 7.500 sandalias, las mismas repartidas de la siguiente manera: en el primer trimestre 1.000, en el segundo 1.500, tercero 2.000 y cuarto trimestre 3.000: el inventario final será de un mes del próximo periodo de venta programado (teniendo en cuenta que cada mes de un trimestre maneja la misma cantidad de unidades). Para el cuarto trimestre, el inventario final será igual a la tercera parte de ventas planificada del tercer trimestre. El inventario inicial es de 200 unidades para el primer trimestre. El precio de cada par de sandalias \$20,00.

La materia prima que se requiere para fabricar cada par de zapato es:

Tabla 1. Estándares de materia prima

<b>Cédula No 1: Estándares de materia prima CALZADOS EMILL S.A</b>				
<b>Materia prima directa</b>	<b>Unidades</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
Cuero (suela)	30	cm2	0,06	1,80
Capellada	30	cm2	0,05	1,5
Pegamento	100	MI	0,005	0,5
Hilo	5	Metros	0,08	0,4
<b>Totales</b>				<b>4,20</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

Para definir el costo de la materia prima unitario se realizó en base a estimaciones de posibles precios en el mercado.

Se estima un inventario final del 10% de materia prima requerida en cada trimestre, y para el inventario inicial del primer año es de:

- Cuero (suela) 500cm<sup>2</sup>
- Capellada 500cm<sup>2</sup>
- Pegamento 1.000 ml
- Hilo 1.000m

Tabla 2. Presupuesto de ventas

<b>Cédula No 2: Presupuesto de Ventas CALZADOS EMILL S.A.</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Ventas planeadas	1.000	1.500	2.000	3.000	<b>7.500,00</b>
Precio de venta	20,00	20,00	20,00	20,00	<b>20,00</b>
<b>Ingresos por venta</b>	<b>20.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

Como muestra la cédula presupuestaria 2, se calcula de acuerdo a las ventas planificadas por el precio de venta estimadas, y se obtiene el ingreso por venta planificadas por cada trimestre, dando como resultado total del presupuesto de \$150.000,00.

Tabla 3. Presupuesto de producción

<b>Cédula No 3: Presupuesto de producción CALZADOS EMILL S.A.</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Ventas planificadas	1.000	1.500	2.000	3.000	<b>7.500</b>
(+) Inventario final	500	667	1.000	667	<b>2.834</b>
(-) Inventario Inicial	200	500	667	1.000	<b>2.367</b>
<b>Producción estimada</b>	<b>1.300</b>	<b>1.667</b>	<b>2.333</b>	<b>2.667</b>	<b>7.967</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

Para determinar la producción a producir se lo obtiene sumar en inventario final a las ventas y restamos el inventario inicial, obteniendo una producción estimada para cada trimestre de

1.300, 1667, 2333, 2667 unidades respectivamente, dando como resultado total del presupuesto de 7.967 unidades.

Tabla 4. Presupuesto de requerimientos de materia prima

<b>Cédula No 4: Presupuesto de requerimientos de materia prima CALZADOS EMILL S.A.</b>						
	<b>Uso de materia prima</b>	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Producción estimada		1.300	1.667	2.333	2.667	<b>7.967</b>
Cuero (Suela)	30 cm <sup>2</sup>	39.000	50.010	69.990	80.010	<b>239.010</b>
Capellada	30 cm <sup>2</sup>	39.000	50.010	69.990	80.010	<b>239.010</b>
Pegamento	100 ml	130.000	166.700	233.300	266.700	<b>796.700</b>
Hilo	5 m	6.500	8.335	11.665	13.335	<b>39.835</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

La cédula 4 muestra el requerimiento de materia prima durante el periodo presupuestado, para lo cual se utiliza la cédula 1 multiplicado por la cédula 3, lo cual muestra que el requerimiento de materia prima varía en cada trimestre obteniendo el resultado total de: cuero (suela) 239.010 cm<sup>2</sup>, capellada 239.010 cm<sup>2</sup>, pegamento 196.700 milímetros y 39.835 metros de hilo, para la producción de 7.967 de sandalias.

Tabla 5. Presupuesto de compras material cuero

<b>Cédula No 5: Presupuesto de compras CALZADOS EMILL S.A. Material cuero</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de M.P.	39.000	50.010	69.990	80.010	239.010
(+) Inventario final	3.900	5.001	6.999	8.001	23.901
(-) Inventario Inicial	500	3.900	5.001	6.999	16.400
<b>unidades a comprar</b>	<b>42.400</b>	<b>51.111</b>	<b>71.988</b>	<b>81.012</b>	<b>246.511</b>

(x) costo unitario	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
<b>Costo materia prima</b>	<b>2.544,00</b>	<b>3.066,66</b>	<b>4.319,28</b>	<b>4.860,72</b>	<b>14.790,66</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

La cédula 5 muestra el presupuesto de compras de material cuero, para lo cual se lo obtiene de la cédula 4 requerimientos de materiales más el inventario final de materia prima menos inventario inicial que se obtiene las unidades a comprar, multiplicado por el costo unitario que se lo obtiene de la cédula 1 (\$0,06 por metro cuadrado de cuero), dando como resultado total del presupuesto \$14.790,66 que se requerirán para realizar la producción presupuestada.

Tabla 6. Presupuesto de compras material capellada

<b>Cédula No 6: Presupuesto de compras CALZADOS EMILL S.A. Material capellada</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de M.P.	39.000	50.010	69.990	80.010	239.010
(+) Inventario final	3.900	5.001	6.999	8.001	23.901
(-) Inventario Inicial	500	3.900	5.001	6.999	16.400
<b>unidades a comprar</b>	<b>42.400</b>	<b>51.111</b>	<b>71.988</b>	<b>81.012</b>	<b>246.511</b>
(x) costo unitario	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
<b>Costo materia prima</b>	<b>2.120,00</b>	<b>2.555,55</b>	<b>3.599,40</b>	<b>4.050,60</b>	<b>12.325,55</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

La cédula 6 muestra el presupuesto de compras de material capellada, para lo cual se lo obtiene de la cédula 4 requerimientos de materiales más el inventario final de materia prima menos inventario inicial que se obtiene las unidades a comprar, multiplicado por el costo unitario que se obtiene de la cédula 1 (\$0,05 por metro cuadrado de capellada), dando como resultado total del presupuesto \$12.325,55 que se requerirán para realizar la producción presupuestada.

Tabla 7. Presupuesto de compras material pegamento

<b>Cédula No 7: Presupuesto de compras CALZADOS EMILL S.A. Material Pegamento</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>

Requerimiento de M.P.	130.000	166.700	233.300	266.700	796.700
(+) Inventario final	13.000	16.670	23.330	26.670	79.670
(-) Inventario Inicial	1.000	13.000	16.670	23.330	54.000
<b>unidades a comprar</b>	<b>142.000</b>	<b>170.370</b>	<b>239.960</b>	<b>270.040</b>	<b>822.370</b>
(x) costo unitario	0,005	0,005	0,005	0,005	0,005
<b>Costo materia prima</b>	<b>710,00</b>	<b>851,85</b>	<b>1.199,80</b>	<b>1.350,20</b>	<b>4.111,85</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

La cédula 7 muestra el presupuesto de compras de material pegamento, para lo cual se lo obtiene de la cédula 4 requerimientos de materiales más el inventario final de materia prima menos inventario inicial que se obtiene las unidades a comprar, multiplicado por el costo unitario que se lo obtiene de la cédula 1 (\$0,005 por milímetro de pegamento), dando como resultado total del presupuesto \$4.111,85 que se requerirán para realizar la producción presupuestada.

Tabla 8. Presupuesto de compras material hilo

<b>Cédula No 8: Presupuesto de compras CALZADOS EMILL S.A. Material Hilo</b>					
	<b>Trimestre 1</b>	<b>Trimestre 2</b>	<b>Trimestre 3</b>	<b>Trimestre 4</b>	<b>Total</b>
Requerimiento de M.P.	6.500	8.335	11.665	13.335	39.835
(+) Inventario final	650	834	1.167	1.334	3.984
(-) Inventario Inicial	1.000	650	834	1.167	3.650
<b>Unidades a comprar</b>	<b>6.150</b>	<b>8.519</b>	<b>11.998</b>	<b>13.502</b>	<b>40.169</b>
(x) costo unitario	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08
<b>Costo materia prima</b>	<b>492,00</b>	<b>681,48</b>	<b>959,84</b>	<b>1.080,16</b>	<b>3.213,48</b>

Elaborado por: Julio Elizalde

La cédula 8 muestra el presupuesto de compras de material hilo, para lo cual se lo obtiene de la cédula 4 requerimientos de materiales más el inventario final de materia prima menos inventario inicial que se obtiene las unidades a comprar, multiplicado por el costo unitario que se lo obtiene de la cédula 1 (\$0,08 por metro de hilo), dando como resultado total del presupuesto \$3.213,48 que se requerirán para realizar la producción presupuestada.

## CONCLUSIONES

La implementación o utilización de presupuestos en las empresas es muy importante, dado que, permite anticipar resultados futuros, derivados de la actividad empresarial, por esta razón cada departamento tanto el área de producción, ventas, compras, entre otros, debe realizar un pronóstico y análisis de las actividades que se realizan, para evitar desviaciones y que se cumplan con los objetivos empresariales.

El presupuesto de ventas, producción, requerimiento y compra de mercadería ayuda a las empresas a tener un pronóstico de la cantidad que debe producir, cuánto de mercadería debe adquirir para cumplir con la producción y satisfacer al mercado de consumidores y así también cumplir los objetivos de la empresa, maximizando las utilidades y asegurar el crecimiento y permanencia de esta en el mercado.

En general todos estos presupuestos ayudan a conocer cuál será el costo de producción, que es un factor fundamental para establecer el precio de venta al público.

## BIBLIOGRAFÍA

- Burbano, J. (2011). *PRESUPUESTOS: Enfoque de gestión, planeación y control de recursos* (Tercera edición ed.). Recuperado el 28 de 10 de 2020, de [https://www.academia.edu/38128640/LIBRO\\_Presupuestos\\_enfoque\\_de\\_gestion\\_Jorge\\_Burbano\\_3ra\\_edici%C3%B3n](https://www.academia.edu/38128640/LIBRO_Presupuestos_enfoque_de_gestion_Jorge_Burbano_3ra_edici%C3%B3n)
- Cabrera De Palacio, M. D. (2018). La contabilidad de costos en la. *Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 6(9).
- Cabrera, C., Fuentes , M., & Cerezo, G. (2017). *Revista científica dominio de las ciencias*, 1-13. doi:6174482
- Chacón , G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 1-36. Recuperado el 28 de Octubre de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>
- Cristóbal, A., Ascencio, G., & Robles, L. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 1-18. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Gonzalez , R. (2018). LA COMUNICACIÓN EFECTIVA EN LA PREPARACIÓN DELPRESUPUESTO EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL. Machala. Recuperado el 2020 de Octubre de 28, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12815/1/ECUACE-2018-CA-DE00836.pdf>
- Miño , G., Saumell, E., Toledo, A., Roldan, A., & Moreno , R. (Agosto de 2015). Planeación de requerimientos de materiales por el sistema MRP. Caso Laboratorio Farmacéutico Oriente. Cuba. *Revista Tecnología Química*, 1-14. doi:445543787008
- Parra , J., & La Madriz, J. (2017). PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO EN PEQUEÑAS EMPRESAS DE ESTRUCTURA FAMILIAR. *Revista Negotium*, 33-48. Recuperado el 28 de Octubre de 2020, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=100259217010>
- Pico, E., Suarez , K., & Tomalá , C. (2017). La planificación presupuestaria y su incidencia en la gestión financiera en las empresas de la provincia de Santa Elena. *Revista de*



*Planificación y Control Microfinanciero*, 1-10. Obtenido de [https://ecorfan.org/spain/researchjournals/Planeacion\\_y\\_Control\\_Microfinanciero/vol3num9/Revista\\_de\\_Planeaci%C3%B3n\\_y\\_Control\\_Microfinanciero\\_V3\\_N9\\_1.pdf](https://ecorfan.org/spain/researchjournals/Planeacion_y_Control_Microfinanciero/vol3num9/Revista_de_Planeaci%C3%B3n_y_Control_Microfinanciero_V3_N9_1.pdf)

Saavedra, M., & Espíndola, G. (2016). EL USO DE LA PLANEACIÓN FINANCIERA EN LAS PYME DE TI DE MÉXICO. *Revista ciencias administrativa*, 1-25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=511653788003>

Tamayo, A., & Tamayo, P. (2018). Gestión del presupuesto y pensamiento basado en riesgos en facultades universitarias. *Revista Ciencias Holguín*, 1-10. doi:181555444004

Tovar, M., & Muñoz, I. (2020). Metodología para valoración financiera de Pymes colombianas utilizando flujos de efectivo. *Revista Civilizar: Ciencias Sociales y Humanas*, 1-25. doi:10.22518/usergioa/jour/ccsh/2018.2/a11

Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., & Rivera, C. (2005). *Presupuestos Planificación y control* (Sexta ed.). Mexico. Recuperado el 31 de Octubre de 2020, de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/welsch-presupuestos-6edi.pdf>