



Título del documento			
Análisis e interpretación de estados financieros			
Nombre del docente			
Jesús Cervantes González			
Fecha de producción		Lugar	
29 de julio de 2022		UTEQ	
Programa educativo (Marque un solo programa con una X):			
<input type="checkbox"/>	P1. TSU en Administración Área Capital Humano - Intensivo	<input checked="" type="checkbox"/>	P.6. TSU en Logística Área Cadena de Suministros - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P2. TSU en Administración Área Capital Humano - Flexible	<input type="checkbox"/>	P.7 Licenciatura en Gestión del Capital Humano - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P3. TSU en Desarrollo de Negocios Área Servicio Posventa - Intensivo	<input type="checkbox"/>	P.8 Licenciatura en Innovación de Negocios y Mercadotecnia -Intensivo
<input type="checkbox"/>	P4. TSU en Desarrollo de Negocios Área Mercadotecnia - Intensivo	<input type="checkbox"/>	P.9 Licenciatura en Diseño y Gestión de Redes Logísticas - Intensivo
<input type="checkbox"/>	P5. TSU en Desarrollo de Negocios Área Mercadotecnia - Flexible	<input type="checkbox"/>	
Nombre de la asignatura		Unidad Temática	
Presupuestos			
Propósito			
El estudiante conozca y aplique la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las decisiones en las empresas, tener una base conceptual. La manera en que se ha organizado los diferentes temas permitirá al lector ir de lo general a lo particular y dejar claro toda la conceptualización de los presupuestos.			
Referencia (en formato APA):			
Elaboración propia			
Licencia Creative Commons:		Pegue aquí la licencia	
(Conoce más aquí: https://creativecommons.org/licenses/?lang=es)			

PRESUPUESTOS

INTRODUCCIÓN

El objetivo es saber y aplicar la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las decisiones en las empresas, tener una base conceptual. La manera en que se ha organizado los diferentes temas permitirá al lector ir de lo general a lo particular y dejar claro toda la conceptualización de los presupuestos.

CONCEPTO

Presupuesto es la estimación, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por una entidad en un periodo determinado

También dice que es un cálculo cuantitativo de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo determinado ya sea a corto o largo plazo.

Se considera que los presupuestos son herramientas que utilizan con el propósito de controlar planear y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación de las partidas que avalan las cuentas de dicho presupuesto esto genera a su vez un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica, ya que una clasificación adecuada genera un equilibrio perfecto y a su vez una herramienta eficaz para la administración.

Los presupuestos

Se consideran importantes por las siguientes razones:

Minimiza el riesgo en las operaciones de la organización.

Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa.

Facilitan que los miembros de la organización puedan tomar decisiones oportunas.

Los principios dentro del presupuesto:

Principio de la previsión:

Predicción: Poder predecir cómo se comportará el negocio en el periodo que se presupuestará para saber si es correcto el presupuesto.

Determinación Cuantitativa: Saber la cantidad de dinero que se utilizará en el periodo.

Objetivo: Se tiene que plantear un objetivo para un tiempo determinado

Principio de la Planeación:

Disponer de los fondos necesarios que utilizara la empresa.

Costeabilidad: La empresa debe utilizar el presupuesto en algo que sea seguro recuperar la inversión.

Flexibilidad: Los presupuestos deben poder ajustarse en casos de contingencias no previstas

Principios de la Organización:

Orden: Los presupuestos deben estar bien elaborados para evitar errores en el momento de la aplicación.

Comunicación: Se debe comunicar lo planeado en el presupuesto a las áreas responsables para que todos los movimientos se realicen en tiempo y forma.

Principios de la Dirección.

Autoridad: Los Directivos deben dar las instrucciones necesarias para que los presupuestos funcionen conforme a lo planeado.

Coordinación: Se deben aplicar medidas para que los gastos del periodo se realicen en la forma correcta.

Principios de Control:

Reconocimiento: Debe reconocerse al individuo por sus éxitos y reprenderlo o aconsejarlo por sus faltas y omisiones.

Excepción: Los ejecutivos deben dedicar su tiempo a los problemas excepcionales sin preocuparse por los asuntos que marchan de acuerdo con los planes.

Normas: El establecimiento de normas claras y precisas en una empresa puede contribuir en forma apreciable a las utilidades y producir además otros beneficios.

Presupuestos de Ventas:

Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.

Presupuestos de Producción:

Comúnmente se expresan en unidades físicas.

La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.

Presupuesto de Compras:

Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo.

Generalmente se hacen en unidades y costos.

Presupuesto de Costo-Producción:

Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción.

Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.

Presupuesto de flujo de efectivo: Es esencial en cualquier compañía.

Debe ser preparado luego de que todos los demás presupuestos hayan sido completados.

El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.

Presupuesto Maestro: Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa.

Financieros: En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos:

El de Caja o Tesorería y 2) el de Capital o erogaciones capitalizables.

ETAPAS DEL PRESUPUESTO

Planeación: Consiste en la recopilación de datos, estadísticas, variables etc.

elaboración.

En esta etapa se elaboran analíticamente los presupuestos parciales de cada departamento o área de la empresa.

En las ventas, su valor dependerá de las perspectivas de los volúmenes a vender previstos y su precio.

En el frente de producción para fabricar según los estimativos de ventas y las políticas de inventarios.

Con base a la producción y los niveles de inventarios de materias primas, se calculan las compras en términos cuantitativos y monetarios.

Con base a los requerimientos del personal planteados por cada jefatura, según los criterios de la remuneración debe preparar el presupuesto de la nómina.

PRESUPUESTO MAESTRO

Es un Presupuesto que proporciona un plan global para un ejercicio económico próximo.

Generalmente se fija a un año, debiendo incluir el objetivo de utilidad y el programa coordinado para lograrlo.

PRESUPUESTO OPERATIVO

Se incluyen

Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)

Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos)

Presupuesto de Requerimiento de Materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)

Presupuesto Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada)

Presupuesto de Caja

Está constituido por saldos disponibles en la caja, bancos, inversiones temporales, estimación de dinero a recibir, de acuerdo con la política de crédito y los hábitos de pago de los clientes

Así como los desembolsos que deberán hacerse de acuerdo con las políticas financieras.

Su realización debe ser cuidadosamente planeada y desarrollada con base en los demás presupuestos ya que se realiza al último.

AHORA SE VERA EN FORMA PRACTICA

PRESUPUESTO DE VENTAS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
Mocasín	8296	19.15	158,868,40
CAFÉ 6 1/2	6100	12.75	77,775,00
1817 MEDIO NEGRA 243	7215	16.98	122,510,70
TOTAL, PRESUPUESTO ANUAL DE VENTA			359.154,10

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

Se elaborará el presupuesto de producción en unidades, el mismo que servirá para determinar el número de cantidad a producirse.

Para lo cual necesitaremos conocer lo siguiente:

Ventas presupuestadas en unidades de zapatos

Inventario final deseado de productos terminados, es decir las unidades con la que la empresa quiere contar al final del período

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ARTÍCULO	1	2	3
Ventas Presupuestadas (unidades)	8296	6100	7215
(+) Inv. Final de Productos Terminados deseado	117	143	159
UNIDADES REQUERIDAS	8413	6243	7374
Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	114	149	166
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	8313	6112	7230
TOTAL, PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL:			21655

MATERIAS PRIMA

ARTICULO	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNIT. MP	TOTAL
1	8313	5.61	46,635.93
2	6112	5.39	32,943.68
3	7230	4.70	33,981.00
TOTAL VALORACION PRODUCCION			113.560,61

En la cédula de requerimientos de materia prima ayuda a determinar los niveles de materia prima que se necesita para la fabricación.

UNIDADES PRECIO SINTETICO DECIMETROS 0,18 FORRO DECIMETROS 0,15 KIT DARKOTA (PLANTA) PARES 3,15 TACO PARES 0,97 LATEX UNIDADES 0,15 PUNTERA UNIDADES 0,17 TRANQUILLA PARES 0,24 PLANTILLA PARES 0,38 ESPONJA UNIDADES 0,2 ALOGENANTE MILIMETROS 0,12 PLANTIPLA (PLANTA) PARES 2,93 PLAT F 1/2(PLANTA) PARES 2,24

Para conocer el costo total de la materia prima a utilizarse

PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA
DEL 1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2022

NOMBRE DEL PRODUCTO MATERIA PRIMA PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES (*)
REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP (=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA (*)PRECIO UNITARIO

TOTAL SINTETICO 8313 25 207825 \$ 0,18 \$ 37.408,50 FORRO 8313 22 182886 \$ 0,15 \$ 27.432,90
 KIT DARKOTA 8313 1 8313 \$ 3,15 \$ 26.185,95 TACO 8313 1 8313 \$ 0,97 \$ 8.063,61 LATEX 8313 1
 8313 \$ 0,15 \$ 1.246,95 PUNTERA 8313 1 8313 \$ 0,17 \$ 1.413,21 TRANQUILLA 8313 1 8313 \$ 0,24 \$
 1.995,12 PLANTILLA 8313 1 8313 \$ 0,38 \$ 3.158,94 ESPONJA 8313 1 8313 \$ 0,20 \$ 1.662,60
 ALOGENANTE 8313 1 8313 \$ 0,12 \$ 997,56 SINTETICO 6112 25 152800 \$ 0,18 \$ 27.504,00 FORRO
 6112 22 134464 \$ 0,15 \$ 20.169,60 PLANTIPLA (PLANTA) 6112 1 6112 \$ 2,93 \$ 17.908,16 TACO 6112
 1 6112 \$ 0,97 \$ 5.928,64 LATEX 6112 1 6112 \$ 0,15 \$ 916,80 PUNTERA 6112 1 6112 \$ 0,17 \$ 1.039,04
 TRANQUILA 6112 1 6112 \$ 0,24 \$ 1.466,88 PLANTILLA 6112 1 6112 \$ 0,38 \$ 2.322,56 ESPONJA 6112
 1 6112 \$ 0,18 \$ 1.100,16 ALOGENANTE 6

112 1 6112 \$ 0,12 \$ 733,44 SINTETICO 7230 25 180750 \$ 0,18 \$ 32.535,00 FORRO 7230 22 159060
 \$ 0,15 \$ 23.859,00 PLAT F 1/2(PLANTA) 7230 1 7230 \$ 2,24 \$ 16.195,20 TACO 7230 1 7230 \$ 0,97 \$
 7.013,10 LATEX 7230 1 7230 \$ 0,15 \$ 1.084,50 PUNTERA 7230 1 7230 \$ 0,17 \$ 1.229,10 TRANQUILA
 7230 1 7230 \$ 0,24 \$ 1.735,20 PLANTILLA 7230 1 7230 \$ 0,38 \$ 2.747,40 ESPONJA 7230 1 7230 \$
 0,20 \$ 1.446,00 ALOGENANTE 7230 1 7230 \$ 0,12 \$ 867,60 \$ 277.366,72

Presupuesto de Compras de Materia Prima

Este presupuesto nos permite conocer el valor de compras de materia prima.

DESCRIPCIÓN SINTETICO FORRO KIT DARKOTA (PLANTA) TACO LATEX PUNTERA TRANQUILLA
 PLANTILLA ESPONJA ALOGENANTE PLANTIPLA PLAT F 1/2

Requerimiento de la Materia Prima :541375 476410 8313 21655 21655 21655 21655 21655 21655
 21655 7513 7230

Inventario Final deseado de Materia Prima 25986 22867,68 399,024 1039,44 1039,44 1039,44
 1039,44 1039,44 1039,44 1039,44 360,624 347,04

Inventario Inicial de Materia Prima 25551 24304,08 425,424 991,64 985,64 998,64 1054,64 961,64
 953,64 995,64 395,192 398,272

Presupuesto de Compras de Materia Prima 537344 471043 8224 21524 21530 21517 21461 21554
 21562 21520 7426 7116

Precio Unitario \$ 0,18 \$ 0,15 \$ 3,15 \$ 0,97 \$ 0,15 \$ 0,17 \$ 0,24 \$ 0,38 \$ 0,20 \$ 0,12 \$ 2,93 \$ 2,24

TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS ANUAL \$ 96.721,85 \$ 70.656,48 \$ 25.904,11 \$ 20.878,42 \$
 3.229,52 \$ 3.657,91 \$ 5.150,67 \$ 8.190,57 \$ 4.312,43 \$ 2.582,42 \$ 21.758,23 \$ 15.938,94

Presupuesto de Mano de Obra

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

ARTÍCULO	1	2	3
----------	---	---	---

Producción Presupuestada	8313,00	6112,00	7230,00
--------------------------	---------	---------	---------

Horas de Mano de Obra por Producto 0.20 0.16 0.16
 Costo por Hora de Mano de Obra \$ 1,46 \$ 1,46 \$ 1,46
 Presupuesto de Mano de Obra Directa \$ 2.427,40 \$ 1.427,76 \$ 1.688,93

Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación
 PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI \$	6.336,00	\$ - \$	6.336,00
Servicios Básicos \$	960,00	\$ 79,00	\$ 1.399,00
Gastos de Capacitación \$ -	\$ 412,00	\$ 412,00	
Depreciación de Maquinaria \$	4.184,04	\$ -	\$ 4.184,04
Depreciación de Vehículo \$	1.212,00	\$ -	\$ 1.212,00
Materiales Indirectos \$ -	\$ 1.405,80	\$ 1.405,80	
Repuestos \$ -	\$ 458,00	\$ 458,00	
Herramientas \$	512,76	\$ -	\$ 512,76
TOTAL \$	13.204,80	\$ 2.714,80	\$ 15.919,60