UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL

SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO PARA LA OBTENCIÓN DEL TITTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA: EL PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA MODERNA EN LA PLANEACIÓN Y CONTROL DE LAS MICROEMPRESAS DE MANTA

CASO PRÁCTICO: MICROEMPRESA CHOCOLATES "MAGUI"

AUTORA: MAGALI DEL ROCÍO INTRIAGO VALDIVIESO

DIRECTOR: ECO. CARLOS BARAHONA MENESES

MANTA – ECUADOR

2011 - 2012

Del contenido del presente trabajo se responsabiliza el autor:

……

Firma Autógrafa

MAGALI DEL ROCÍO INTRIAGO VALDIVIESO

NUMERO DE CÉDULA: 1306286673

TEMA: EL PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA MODERNA EN LA PLANEACIÓN Y CONTROL DE LAS MICROEMPRESAS DE MANTA

CASO PRÁCTICO: MICROEMPRESA CHOCOLATES "MAGUI"

Manta 05 de Febrero del 2012

Señor Matemático

Mauricio García Oquendo

DIRECTOR DEL SISTEMA DE EDUCACION A DISTANCIA

DE LA UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL

Señor Director:

Con un cordial saludo informo a usted quela Sra. Magali del Rocío Intriago Valdivieso, con cédula 1306286673, quien opta por el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, ha concluido su trabajo de investigación cuyo tema es "**EL PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA MODERNA EN LA PLANEACIÓN Y CONTROL DE LAS MICROEMPRESAS DE MANTA"**, que ha sido culminado con éxito, la misma que ha estado bajo mi orientación, y ha cumplido con las normativas y requerimientos ACADEMICOS VIGENTES DE LA Universidad. El documento contiene seis capítulos.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente

…….

Eco. Carlos Barahona Meneses

DIRECTOR DE TESIS

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que sin su voluntad me hubiera sido imposible realizar mi sueño de obtener mi Licenciatura, a mi esposo Roque y a mi familia por su imprescindible apoyo físico, material y moral para desarrollar este trabajo de investigación.

Agradezco al Economista Carlos Barahona por su sabia dirección, acertados consejos y ejemplo intelectual.

Al personal de la UTE por su profesionalidad y buen hacer.

Agradezco también a quienes, desde instituciones públicas, privadas, ponen a disposición de todos a través de internet la información que producen, por comprender el formidable potencial de la red como instrumento para compartir el conocimiento y hacerlo realidad.

Dejo constancia de que sin ellos y sin Google la ejecución de este trabajo hubiera necesitado el doble de tiempo y el triple de esfuerzo.

DEDICATORIA

A mis hijos Diego y Paul, a Dios por permitirme realizarla, a mi esposo Roque y a mis Padres José y Victoria.

INDICE DEL CONTENIDO

CAPITULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. INTRODUCCION 8
1.2. PLANTEAMIENO DEL PROBLEMA 9
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 10
1.4. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA 11
1.5. OBJETIVOS: 11
1.5.1. GENERAL
1.5.2. ESPECÍFICO

CAPÍTULO II - MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL

2.1. MARCO TEORICO 14
2.2. MARCO REFERENCIAL 34
2.3 MARCO CONCEPTUAL
2.4. HIPOTESIS
2.5 VARIABLES
2.5.1.1. VARIABLE INDEPENDIENTE 35
2.5.1.2. VARIABLES DEPENDIENTES 39
2.5.1.3. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES 40
2.6. DELIMITACION DEL TEMA 41

CAPÍTULO III - METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 42
3.2. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN 42
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA 43
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS 43

CAPITULO IV DIAGNÓSTICO INSTITUCIONAL

4.1. DESDE LO ESTRUCTURAL 45
4.2. DESDE LAS DIRECTRICES O POLÍTICAS 46
4.3. DESDE LAS FUNCIONES O RESPONSABILIDADES 47
4.4. DESDE LOS REGISTROS CONTABLES 47
4.5. DESDE LA PARTE PRESUPUESTARIA 47
4.6. ANÁLISIS FODA 48

4.7. ANÁLISIS DE RESULTADOS 52
4.8.- REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL CICLO PRODUCTIVO DE LA MICROEMPRESA 62
4.9. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE CHOCOLATES 62

CAPITULO V SITUACIÓN PROPUESTA

5.1. DESDE LO ESTRUCTURAL 70
5.2. DESDE LAS DIRECTRICES O POLÍTICAS 71
5.3. DESDE LAS FUNCIONES O RESPONSABILIDADES 72
5.4. DESDE LOS REGISTROS CONTABLES 74
5.5. PRESUPUESTO DE COSTO DE FABRICACION O PRODUCCIÓN 74
5.6. PRESUPUESTO DE MATERIALES O MATERIA PRIMA 76
5.7. PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA 78
5.8. CEDULAS PRESUPUESTARIAS MENSUALES
5,9,- PROYECCION DEL ESTADO FINANCIERO
UTILIZANDO CEDULA PRESUPUESTARIA ANUAL 191
5.10. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA 203

CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES 206

6.2. RECOMENDACIONES 207

BIBLIOGRAFIA 209

CAPITULO I - EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1.- INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación pretende lograr un acercamiento con la realidad de la microempresa nacional en este caso la elaboración artesanal de chocolates con rellenos y con diferentes baños; conocer los problemas que afrontan las microempresas en los controles internos y particularmente conocer acerca de los métodos del costo del producto como materia prima, mano de obra y otros gastos de fabricación; y si se trabaja con aplicaciones presupuestarias.

El Presupuesto como una herramienta moderna de planeamiento y control refleja el comportamiento de indicadores económicos concretos y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de la microempresa, permite la toma de decisiones oportuna.

También se pretende proponer información relevante con el objeto de comprender de mejor manera los elementos constitutivos del costo de transformación del producto, así como estar en posibilidad de analizar la teoría y empatarla con la práctica.

La importancia de este tema radica principalmente en que constituye la base para que una microempresa pueda determinar sus niveles de ganancias o pérdidas y en base a información confiable y oportuna saber si va a mantenerse en el mercado o le corresponde salir del mismo. Además permite velar por el requerimiento de recursos necesarios para capital de trabajo derivado del presupuesto moderno en la planificación y control de las microempresas, y permitirá conocer la visión del crecimiento respecto al negocio o si sólo lo está utilizando para obtener ingresos para invertir y mantener su grupo familiar.

Esta investigación permite conocer en el campo mismo parte de las realidades que atraviesan las microempresas, en cuanto a su organización y planificación, presupuesto,

estructuras importantes, que le sirven para poder competir con los productos que constantemente invaden el mercado .

Las pequeñas y medianas empresas conocidas también como PyMEs son empresas con características distintivas, tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por el Gobierno. Son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor específicos.

Usualmente se ha visto también el término MIPyMEs (acrónimo de "micro, pequeñas y medianas empresas"), que es una expansión del término original, en donde se incluye a la microempresa.

1.2.- PLANTEMIENTO DEL PROBLEMA

Con muy raras excepciones, las microempresas ecuatorianas y fundamentalmente las ubicadas en la ciudad de Manta utilizan los presupuestos como un medio de planificación y a la mayoría de los gerentes lo único que les interesa es obtener utilidades; incrementando los precios de los bienes y servicios que producen y de esta manera mantener satisfecho a los dueños o administradores y no al consumidor final.

Esta actitud es un error por que trae consigo consecuencias que afectan a los resultados empresariales al alejar a los clientes que se guían por el precio y la calidad del producto.

No se dedican a buscar y aprovechar las nuevas oportunidades que se presentan, no se descubren ni se solucionan los errores que se encuentran en las microempresas en cuanto a los costos de producción, a la calidad del producto, a la evaluación del servicio, a la baja productividad, de la máquina si es que se utiliza y de la infraestructura física en general, pues cuando se solucionen todos estos problemas enumerados, las microempresas se vuelvan más eficientes, efectivas y económicas y sobre todo competitivas, requisitos muy necesarios para conquistar nuevos mercados en un mundo globalizado y de libre comercio.

Frente a estas falencias de las microempresas, el reto que tiene el sector productivo, en los próximos años para volverse competitivo y eficiente frente al peligro de que no podemos competir en igualdad de condiciones con los bienes y servicios que vendrán al mercado nacional del exterior, las microempresas nacionales cierren sus puertas y envíen a la desocupación a un sector trabajador.

Considero pertinente realizar un pequeño aporte en materia presupuestaria para que las microempresas sobre todo de la ciudad de Manta comiencen a trabajar en base al establecimiento de objetivos y metas a corto, mediano y largo plazo.

Uno de los problemas más serios que afronta el propietario de la microempresa es que generalmente que no sabe cómo determinar adecuadamente los costos de fabricación de sus productos, particularmente porque no disponen de métodos sencillos y prácticos para la acumulación de datos y establecer sus costos.

Los efectos generales de lo anterior inciden en que se desconozca cuáles son los costos reales, el margen de ganancia por producto, establecer precios competitivos en el mercado, controlar los costos e implementar métodos sencillos y prácticos.
Teniendo la necesidad de realizar una investigación tenaz y objetiva se puede determinar en forma clara la mejor forma y técnica a usar y poner en práctica para llevar un mejor presupuesto en la microempresa.

El problema planteado es debido a que la mayoría de microempresas no manejan un presupuesto para planear y controlar sus ingresos y egresos.

Con las cédulas presupuestarias se podrá determinar la utilidad de la microempresa.

1.3.- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Las microempresas de Manta cuentan con manuales de práctica presupuestaria?

1.4.-SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

¿Necesita la microempresa un diagnóstico financiero actualizado?

¿Se cuenta con políticas y directrices en la microempresa?

¿Se cuenta con resultados financieros oportunos?

¿El personal está capacitado para realizar cedulas presupuestarias

1.5.-OBJETIVOS

1.5.1.-OBJETIVO GENERAL

Proponer la implementación de un manual de práctica presupuestaria moderna que sirva de guía en la elaboración de los presupuestos administrativos, financieros, de producción y ventas para las microempresas de Manta.

1.5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Desarrollar un diagnóstico financiero de la microempresa.

Proponer un detalle de directrices y políticas

Proponer un formato de aplicación de cédulas presupuestarias.

Capacitar al personal en el uso de las cédulas presupuestarias.

1.6.- JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

El tema presupuesto como herramienta moderna en la planeación y control de las microempresas lo realizo con el afán Incrementar utilidades, optimizar los recursos, reducir costos siempre y cuando los clientes estén contentos y satisfechos ya que así es la manera de aumentar la demanda y a su vez la producción de la microempresa.

Debido a que actualmente existe inestabilidad política, económica y jurídica, una de las tareas que debe enfrentar el ejecutivo micro empresarial con frialdad es la planeación

para el futuro en un mundo en que a diario ocurren cambios profundos en las actividades económicas , pues en medio de las inestabilidades mencionadas y la carencia de recursos materiales, financieros y tecnológicos; se deben tomar decisiones oportunas y claras sobre el futuro de los negocios fundamentalmente para bajar costos, por ende precios de venta, mejorar la calidad y lograr eficiencia en el servicio que son las claves del éxito micro empresarial en estos momentos.

La mejor manera de prepararse para las condiciones variables de la actividad económica, consiste en adoptar un esquema que contenga un plan organizacional, pero que sea flexible para permitir su adaptación a cambios imprevistos. El plan organizacional de hoy debe también incluir métodos de control administrativos y financieros para el mañana.

Esto es precisamente lo que hace un sistema presupuestario bien concebido y por ello considero, que la preparación de presupuestos como herramienta de control de administración financiera ofrece un método con el cual los dueños o administradores de las microempresas de la ciudad de Manta podrán replantear el futuro de manera tal que se asegure el control de las transacciones comerciales y además permita conseguir la ansiada eficiencia de las diversas operaciones.

Las técnicas de presupuesto moderna que debe conocer el planificador empresarial están relacionadas con los presupuestos de ventas, los presupuestos de gastos de fabricación, de cálculos de los gastos de distribución, los presupuestos de gastos administrativos generales y los presupuestos financieros.

La tesis explicara en forma concreta y detallada cómo se plantearán esquemas y relacionará con ejemplos las diferentes partes del sistema presupuestario, como se coordinan los diversos presupuestos operativos con el presupuesto financiero, se plantearán formularios con ejemplos para los componentes esenciales del presupuesto.

El microempresario que domine los conceptos expuestos estará mejor equipado para planear el futuro de su organización, los acontecimientos financieros, mejorarán sus

cálculos y previsiones, comprobando que un sistema presupuestario bien concebido le permitirá el cambio en su organización.

Quiero demostrar de una manera clara que mi proyecto de investigación está dentro de las normas de la universidad y de igual forma tiene base científica, debido a que aplicare los diversos conceptos y definiciones que a través que avanzaba la carrera fui aprendiendo y poniendo en práctica.

Gracias a la microempresa se genera fuentes de trabajo para así desarrollar al país ya que afronta una grave situación económica.

La elaboración de chocolates es una alternativa para mejorar económicamente en nuestra sociedad.

La finalidad de este proyecto es de ayudar y encontrar posibles soluciones con ejemplos como las cédulas presupuestarias, con el afán de servir cada día a las microempresas.

En los actúales momentos gracias a la demanda de nuestros chocolates, debido a la preferencia de los consumidores estamos creciendo y elevando las ventas que en lo posterior la microempresa debe aumentar su capacidad para satisfacer las necesidades del consumidor.

En lo social es importante la investigación que estoy realizando para así determinar la aceptación que tenemos por parte de los consumidores.

Este proyecto también tiene un cierto índice de dificultad debido a la falta de información que tienen las microempresas y a la cantidad de encuestas que se deben realizar.

Como profesional es mi obligación generar un proyecto que sea de utilidad y ejemplo para los demás.

CAPITULO II - MARCO TEORICO Y REFERENCIAL

2.1.- MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL (1)

La planeación apropiada y el control adecuado de la relación que existe entre los ingresos y los costos proporciona una estructura general de referencia a fin de contribuir el logro de las gestiones de contabilidad que se han fijado como meta, los presupuestos proporcionan un análisis detallado de los ingresos y desembolsos respecto de las categorías importantes de actividades que desarrolla una microempresa.

El presupuesto es parte de un proceso más amplio, el cual engloba la planeación y el control financiero; incluye la formulación de un plan que detalle los ingresos y la forma en que se gastarán los fondos en mano de obra, materiales, bienes de capitales, etc., así como una serie de revisiones periódicas de las cifras presupuestadas contra las cifras ejecutadas, de este modo el proceso presupuestal es una herramienta de la administración que se usa tanto para la planeación como para el control. Dependiendo del negocio, pueden formularse planes detallados para los meses próximos, para el año siguiente, para los cinco años siguientes y aun para plazos más prolongados; a manera fundamental el proceso presupuestal es un método para mejorar las operaciones, un esfuerzo continuo encaminado a especificar lo que debe hacerse a fin de que el trabajo se complete en la mejor forma posible.

La preparación de los presupuestos corporativos no debe concebirse como un instrumento para limitar los gastos, en vez de ello debe visualizarse como una herramienta para obtener el uso más productivo y rentable de los recursos de la microempresa.

El presupuesto requiere un conjunto de normas de ejecución y metas, las cuales pueden compararse con los resultados reales. Este proceso llamado control para la planeación de un procedimiento continuo de observación que revisa y evalúa los resultados con referencia a los estándares pertinentes establecidos es muy importante.

(1) Presupuesto: definición y sinónimos de presupuesto

El establecimiento de estándares requiere una compresión realista de las actividades que lleva a cabo la microempresa.

Los estándares arbitrarios establecidos sin un entendimiento básico de los costos mínimos, tal y como se determinan por la naturaleza de las operaciones de la microempresa, pueden ser más dañinos que benéficos. Los presupuestos que se imponen en forma arbitraria pueden representar metas imposibles de lograr o estándares demasiado flojos; si los estándares son poco realistas y muy altos se desarrollará una serie de frustraciones y de resentimientos.

Si los costos son indebidamente bajos se desviara el control y las unidades se sacrificarán, sin embargo un conjunto de presupuestos que se basen en una clara comprensión y en un cuidadoso análisis de las operaciones, pueden desempeñar un importante papel positivo para la microempresa.

2.1.1. PRESUPUESTO (2)

Un presupuesto es la previsión de costos, gastos e ingresos para un determinado período, por lo general un año. Permite a las microempresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus metas y objetivos.

Se acepta también que presupuestar es formar anticipadamente el cómputo de los costos, gastoso ingresos, de uno y otro negocio cualquiera. El presupuesto es un proyecto detallado de los resultados de un programa oficial de operaciones basado en una eficiencia razonable.

Un proyecto no debe confundirse con un presupuesto.

Presupuesto es un plan de acción encaminado a una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que se cumplen en un tiempo determinado y bajo ciertas condiciones previstas.

(2) Presupuesto: definición y sinónimos de presupuesto

El propósito de hacer un presupuesto y ajustarse a él es ahorrar para gastos o metas futuras.

2.2. CLASES DE PRESUPUESTOS (3)

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista, y de acuerdo con sus aspectos sobresalientes.

Pueden ser:

- Rígidos, estáticos, fijos o asignados
- Flexibles o variables

2.2.1.-RIGIDOS, ESTÁTICOS, FIJOS O ASIGNADOS (3)

Por lo general se elaboran para un solo nivel de actividad. Una vez alcanzado éste, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan. De este modo se efectúa un control anticipado sin considerar el comportamiento económico, cultural, político, demográfico o jurídico de la región donde actúa la microempresa. Esta forma de control anticipado dió origen al presupuesto que tradicionalmente utilizaba el sector público.

2.2.2.-FLEXIBLES O VARIABLES (3)

Son los presupuestos que se elaboran para diferentes niveles de actividad y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento. Éstos muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales.

Tienen una amplia aplicación en el campo de la presupuestación de los costos, indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

El presupuesto flexible se elabora brindando información proyectada para distintos volúmenes de las variables críticas, especialmente las que constituyen una restricción o factor condicionante.

(3) Presupuesto: definición y sinónimos de presupuesto

Su utilidad es evitar la rigidez del presupuesto maestro- estático, que supone un nivel fijo de trabajo, transformándolo en un instrumento dinámico con varios niveles de operación para conocer el impacto sobre los resultados pronosticados de cada rango de actividad, como consecuencia de las distintas reacciones de los costos frente a aquéllos. Ésto significa que se confecciona para un cierto intervalo de volumen comprendido entre un mínimo y otro más elevado, dado por el nivel máximo de actividad de la empresa.

Se elabora en forma calculada, representando cada columna los grados probables de actividad. Su clave es la diferenciación del comportamiento de costoso gastos frente a variaciones en las cantidades producidas o vendidas, identificando los componentes fijos o variables de cada partida.

2.2.3.- SEGÚN EL PERÍODO QUE CUBRAN (4)

La determinación del lapso que abarcarán los presupuestos dependerá del tipo de operaciones que realice la microempresa, y de la mayor o menor exactitud y detalle que desee, ya que a más tiempo corresponderá una menor precisión y análisis. Así pues, pueden existir presupuestos:

- A corto plazo
- A largo plazo

A CORTO PLAZO

Son los presupuestos que se planifican para cubrir un ciclo de operación, y éstos suelen abarcar un año o menos.

A LARGO PLAZO

Son los planes de desarrollo del estado y de las grandes empresas. En el caso de los gobiernos los planes presupuestales están bajo las normas constitucionales de cada país.

(4) Presupuesto: definición y sinónimos de presupuesto

Los lineamientos generales suelen sustentarse en consideraciones económicas, como generación de empleo, creación de infraestructura, lucha contra la inflación, difusión de los servicios de seguridad social, fomento del ahorro, etc.

Las grandes empresas adoptan este presupuesto cuando emprenden proyectos de inversión en actualización tecnológica, ampliación de la capacidad instalada, integración de intereses accionarios y expansión de los mercados.

Ambos tipos de presupuestos son útiles: es importante para los directivos tener de antemano una perspectiva de los planes del negocio para un período suficientemente largo, y no se concibe ésta sin la formulación de presupuestos para períodos cortos, con programas detallados para el período inmediato siguiente.

2.3.- SEGÚN EL CAMPO DE APLICABILIDAD EN LA MICROEMPRESA. (5)

- Presupuesto maestro.
- Presupuesto operativo
- Presupuesto de inversiones

2.3.1.-PRESUPUESTO MAESTRO (5)

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.

Consiste además en pronosticar sobre un futuro incierto, porque cuando más exacto sea el presupuesto o pronóstico, mejor se presentará el proceso de planeación, fijado por la alta dirección de la microempresa.

El presupuesto maestro consiste en la agrupación de las líneas de actuación que han sido previamente presupuestadas en las distintas parcelas de la actividad de la microempresa.

Los pasos fundamentales en el desarrollo del presupuesto maestro inician con la estimación de la variable que va a condicionar el desarrollo de la actividad de la microempresa en un período determinado, teniendo en cuenta los objetivos a largo plazo

(5) Presupuesto Maestro

y la concreción a corto plazo de los mismos se ha realizado; este proceso culmina con la presentación de los estados que recogen de manera global las estimaciones realizadas previamente. La presentación y contenido de estos estados es similar al de los estados financieros formulados por las microempresas al final del ejercicio económico, con la única diferencia que en el contexto las cifras son prospectivas.

Para poder llegar a la presentación de los estados financieros deberá desarrollarse previamente un conjunto de lo que se podría denominar "presupuestos intermedios", que pueden agruparse en dos grandes áreas:

2.3.2.-PRESUPUESTOS OPERATIVOS (6)

Estos presupuestos hacen referencia principalmente al área de comercialización, producción y a los gastos de gestión, los cuales suelen abarcar un ejercicio económico (un año) si bien en algunos casos puede resultar aconsejable referenciarlos a otra subdivisión temporal tales como: trimestre, semestre etc. Los elementos que integran estos presupuestos operativos son:

- Presupuestos de venta
- Presupuestos de producción
- Presupuesto de compras
- Presupuesto de gastos de venta
- Presupuesto de publicidad
- Presupuesto de investigación y desarrollo
- Presupuesto de administración

2.3.3.-PRESUPUESTO DE INVERSIONES (6)

Los presupuestos de inversión tienden a cuantificar en bienes de capital, consecuencia de las decisiones tomadas dentro de la planificación estratégica.

A partir de los presupuestos operativos y de inversiones se determina el conjunto de cuentas por cobrar y cuentas por pagar que configurarán el presupuesto de tesorería, para formular al final del proceso el balance de la situación.

(6) Presupuesto Maestro

2.4.- VENTAJAS DEL PRESUPUESTO (7)

- Presionan para que la alta gerencia decida adecuadamente los objetivos básicos.
- Propician que se defina una estructura organizacional adecuada, determinando la responsabilidad y autoridad de cada una de las partes que integran la organización.
- Aumentan la participación de los diferentes niveles de la organización.
- Obligan a mantener un archivo de datos históricos controlables.
- Facilitan la utilización óptima de los diferentes insumos
- Facilitan la coparticipación e integración de las diferentes áreas.
- Obligan a realizar un auto análisis periódico.
- Facilitan el control administrativo.
- Son un reto para ejercitar la creatividad y criterio profesional, a fin de mejorar la microempresa.
- Ayudan a mejorar la eficiencia en las operaciones.
- Todas estas ventajas logran una adecuada planeación y control en las microempresas.

2.5.-OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO (7)

- Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la microempresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.
- Planear íntegra y sistemáticamente todas las actividades que la microempresa debe desarrollar en un período determinado.
- Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la microempresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.

(7) Presupuesto Maestro

2.6.-FUNCIONES DEL PRESUPUESTO (8)

Las funciones que desempeñan los presupuestos dependen en gran parte de la propia dirección de la microempresa. Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos, están fuertemente influidos por una serie de factores relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial. De manera ideal la dirección espera que la función presupuestal proporcione:

(8) Una herramienta analítica, precisa y oportuna.
(9) La capacidad para pretender el desempeño.
(10) El soporte para la asignación de recursos.
(11) La capacidad para controlar el desempeño real en curso.
(12) Advertencias de las desviaciones respecto a los pronósticos.
(13) Prever anticipadamente las oportunidades o los riesgos venideros.
(14) Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje.
(15) Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y al respaldo del presupuesto anual.
(16) La principal función de los presupuestos se relaciona con el control financiero de la organización.
(17) El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
(18) Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización. .

2.7.-LIMITACIONES DE LOS PRESUPUESTOS. (8)

En la realidad vivida por las microempresas, pocas veces se alcanza el ideal o la meta fijada
Entre las principales limitaciones se nombran las siguientes:

(8) ***Ventajas y Limitaciones de los Presupuestos***

- Están basados en estimaciones.
- Deben ser adaptados constantemente a los cambios de importancia que surjan.
- Su ejecución no es automática, se necesita que el elemento humano comprenda su importancia.
- Es un instrumento que no debe tomar el lugar de la administración para que cumpla su cometido, y para no entrar en competencia con ella.
- El presupuesto no debe ser una camisa de fuerza, implantada por la alta gerencia en la organización.

La gerencia debe organizar sus recursos financieros si quiere desarrollar sus actividades, establecer bases de operación sólidas y contar con los elementos de apoyo que le permitan medir el grado de esfuerzo que cada unidad tiene para el logro de las metas fijadas por la alta dirección, y a la vez precisar los recursos que deben asignarse a las distintas dependencias que directa o indirectamente ayudan al plan de operaciones. Los presupuestos puede fracasar por diversas razones entre los principales se nombran los siguientes:

- Cuando sólo se estudian las cifras convencionales y los cuadros demostrativos del momento sin tener en cuenta los antecedentes y las causas de los resultados.
- Cuando no está definida claramente la responsabilidad administrativa de cada área de la organización y sus responsables no comprenden su papel en el logro de las metas.
- Cuando no existe adecuada coordinación entre diversos niveles jerárquicos de la organización.
- Cuando no hay buen nivel de conocimiento, y por lo tanto, se presentan temores que impiden el aporte de los colaboradores para el logro de las metas presupuestadas.
- Cuando no existe un sistema contable que genere confianza y credibilidad.
- Cuando se tiene la "ilusión del control", es decir, que los directivos se confían de las formulaciones hechas en el presupuesto y se olvidan de actuar en pro de los resultados.
- Cuando no se tienen controles efectivos respecto al presupuesto.

(8) Ventajas y Limitaciones de los Presupuesto

- Cuando no se siguen las políticas de la organización. .
- Cuando no se utilizan las experiencias pasadas como guía o instrumento de aprendizaje.
- Cuando no existe una concepción comprensible que conduzca a un consenso y al respaldo del presupuesto anual.
- El Presupuesto sólo es un estimado, no pudiendo establecer con exactitud lo que sucederá en el futuro.
- El Presupuesto no debe sustituir a la administración, sino todo lo contrario, es una herramienta dinámica que debe adaptarse a los cambios de la microempresa.
- Su éxito depende del esfuerzo que se aplique a cada hecho o actividad.
- Poner demasiado énfasis a los datos provenientes del presupuesto, puede ocasionar que la administración trate de ajustarlo o forzarlos a hechos falsos.

2.8.-IMPORTANCIA DE LOS PRESUPUESTOS (9)

Son muy útiles en la mayoría de las organizaciones, son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo de las operaciones de la organización.

Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, por ello deben planear sus actividades si pretenden sostenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir.

Es decir, cuanto menor sea el grado de acierto de predicción o de acierto, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerá los factores no controlables por la administración, sobre los resultados finales de un negocio.

El presupuesto surge como una herramienta moderna del planteamiento de factores no controlables por la administración sobre los resultados finales de un negocio. El presupuesto refleja el comportamiento de indicadores económicos y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de la microempresa.

(9) Limitaciones de los Presupuestos

Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización, además:

- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la microempresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la microempresa, y las direccionan hacia lo que verdaderamente se busca, logrando económicamente la meta final.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

2.9.-LAS CÉDULAS PRESUPUESTARIAS (10)

Cuando necesitas implementar un presupuesto, en una empresa que se dedica a la producción de bienes y servicios.se necesita realizar cédulas presupuestarias para recolectar información, utilizando el cálculo matemático y métodos de oficina empleados para su elaboración; todos estos procedimientos y técnicas son desarrollados de acuerdo a su actividad.

- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades de determinado nivel, y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro.
- Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su posterior análisis.

(10***) Presupuestos***

2.10.-FINALIDADES DE LOS PRESUPUESTOS (11)

- Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.
- Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.

2.11.-PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN (11)

Son estimados y se hallan estrechamente relacionados con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. El presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustado por el cambio en el inventario; primero hay que determinar si la microempresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

El presupuesto de producción es aquel que va desde la adquisición de la materia prima hasta la transformación de la misma, con la utilización de los recursos técnicos, humanos y tecnológicos utilizados en la transformación del producto. Esta actividad termina con el almacenamiento de estos productos.

Las siguientes actividades están dentro del presupuesto de producción:

Cantidad de unidades a producir de cada tipo de producto, de materiales, de mano de obra y CIF necesarios para la elaboración.

El presupuesto de producción es una estimación, con objetivos definidos, de la cantidad de bienes a fabricar durante el periodo que comprende el presupuesto.

El presupuesto de producción es la base principal de la planeación de necesidades de materias primas, de mano de obra, de efectivo y costos de fabricación.

Un plan de producción debe contener:

(11) ***Presupuesto y Auditoria***

- Las necesidades totales de producción por producto.
- Las políticas de inventarios de producción y productos en proceso.
- La capacidad de la planta en funcionamiento y los límites de las desviaciones permitidas.
- Políticas de expansión de la capacidad de la planta
- Las compras de materia prima, su política de inventarios y la disponibilidad de mano de obra.
- La programación de la producción a través del periodo de presupuesto.

2.11.1.- POLÍTICA DE INVENTARIOS (12)

La política de inventarios consiste en determinar el nivel de existencia económicamente más conveniente para la microempresa.

La mejor política de inventarios, debe considerar los siguientes factores:

- Las cantidades necesarias para satisfacer las ventas.
- La naturaleza perecedera de los artículos.
- La duración del periodo de producción.
- La capacidad de almacenamiento.
- La suficiencia de capital de trabajo para financiar el inventario.
- Los costos de mantener el inventario.
- La protección contra la escasez de materia prima y mano de obra.
- La protección contra aumentos de precio.
- Los riesgos incluidos en el inventario como son:
    - Baja de precios
    - Obsolescencia de las existencias
    - Perdida por accidentes y robos
    - Falta de demanda.

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y ejerce influencia en las decisiones financieras.

(12) Inventarios

Los descuidos en la planeación y control de inventarios resulta en escasez critica de producción, costos excesivos, imposibilidad de cumplir con las fechas de entrega de ventas. Con el fin de rebajar inventarios, algunas veces es necesario rebajar los precios y generar liquidez acompañada igualmente de rebajas drásticas en los niveles de producción.

En base al presupuesto de venta en unidades, se debe presupuestar la producción de productos en cantidad suficiente para cubrir la demanda requerida del mismo y luego es preciso predeterminar un inventario deseado, capaz de cumplir una modificación en ventas o en producción. Un inventario en exceso ocasiona gastos innecesarios por su manejo y almacenamiento, inversiones ociosas, etc., y un inventario insuficiente daría lugar a demoras en los pedidos y por ende la disminución de las ventas.

Por lo tanto debemos determinar el inventario adecuado en el que se consideren varios factores como la duración del proceso productivo, fluidez de la fabricación y de esta manera mantener los pedidos y evitar la acumulación excesiva de existencias en la época de poca demanda.

Para medir la insuficiencia de inventarios puede utilizarse la rotación de los mismos que indica las veces que los inventarios en existencia han dado vuelta en relación con las ventas. La relación deseada entre las ventas de un año y el inventario real es lo que se conoce como la rotación estándar de inventarios para fines de presupuesto, haciendo una comparación de lo real con lo estándar, se puede indicar si un inventario es excesivo o insuficiente.

2.11.2.- CÁLCULO DEL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN (13)

Para realizar el presupuesto de producción se debe tomar la siguiente información del presupuesto de ventas que es el punto de partida del proceso presupuestario.

Presupuesto de ventas = PV en unidades

\+ Inventario final = IF en unidades

-Inventario Inicial = II en unidades

= Presupuesto de Producción = PP en unidades

(13) ***La gestión Financiera y Administrativa***

Esta es la forma clásica del cálculo del presupuesto de producción: pero se debe tomar en cuenta también las devoluciones y las pérdidas de calidad ocasionadas en los procesos, también es cierto que lo ideal es que no existieran estos inconvenientes en las plantas y estos valores fueran cero (0).

Presupuesto de ventas = PV

\+ Devoluciones = Dev.

= Presupuesto de Ventas al = PV ajustado

\+ Inventario Final = IF

\- Inventario Inicial = II

= Presupuesto de Producción = PP

$$(PF) = \frac{PP}{1 - PC}$$

PF= Presupuesto de Fabricación

PP= Presupuesto de Producción

PC= Presupuesto de Compra

2.11.3.- ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN (14)

El presupuesto de producción es el lapso inicial en el proceso presupuestario de las operaciones. Además el presupuesto de producción en unidades, hay otros tres presupuestos principales que conforman los elementos del costo de fabricación.

(14) ***La gestión Financiera y Administrativa***

2.11.3.1.-PRESUPUESTO DE MATERIALES (15)

El presupuesto de materias primas generalmente requiere los cuatro siguientes presupuestos:

- El presupuesto de materiales: este indica las cantidades planeadas de cada materia prima necesaria para la producción.
- El presupuesto de inventario de materiales: este contiene la política de materias primas en términos de cantidades y costo.
- Presupuestos de compras: este especifica las cantidades estimadas a comprar, y el costo estimado para cada materia prima y las fechas de entrega requeridas.
- Presupuesto de costo de materiales usados: este presupuesto informa el costo estimado de los materiales utilizados en el proceso de fabricación.

2.11.3.2.-CLASIFICACIÓN DE LOS MATERIALES (15)

Los materiales usados en el proceso de fabricación se clasifican tradicionalmente como directos e indirectos.

DIRECTOS

Son aquellos que se constituyen en parte integrante del producto terminado y que pueden identificarse directamente en el costo de los productos terminados y además tienen un costo significativo.

INDIRECTOS

Son aquellos que se requieren en el proceso de fabricación pero no constituyen una parte integral del producto terminado y por lo tanto no puede relacionarse directamente con el costo de los productos terminados.

(15) ***Objetivos de la Contabilidad de Costos***

2.11.4.-CÁLCULO DEL PRESUPUESTO DE MATERIALES (16)

Los datos básicos necesarios para desarrollar el presupuesto de materiales son:

El presupuesto de fabricación (en unidades de productos)

Las tasas estándares de uso por clase de materia prima y por producto.

Presupuesto de fabricación

(/) Consumo estándar

= Presupuesto de Consumo de Materiales

La política de inventarios de materia prima (presupuesto de inventarios), requiere la consideración de los mismos factores; los mismos enfoques y técnicas para la toma de decisiones discutidas en el presupuesto de producción que se relacionaban con la planificación y control de un equilibrio optimo entre ventas, inventarios y producción.

El presupuesto de compras se determina de la siguiente manera:

Presupuesto de Consumo de materiales

+ Inventario final deseado

- Inventario Inicial

= Presupuesto de Compras

El presupuesto de costo de materiales usados y el presupuesto relacionado del inventario de materias primas se desarrolla utilizando métodos de valoración de los materiales (Fifo, promedio móvil y promedio ponderado).

2.11.5.-PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA (MOD) (16)

Comprende los estimados de mano de obra directa necesarias para producir los tipos y cantidades de productos planeados en el presupuesto de producción. Este presupuesto

(16) ***Costos y Presupuestos***

debe ser desarrollado en términos de hora de mano de obra directa y de costo de mano de obra directa.

Clasificación: es necesario separar los costos de MOD de los costos de MOI por las siguientes razones:

- Conocer la cantidad de MOD necesaria
- Conocer el número de empleados requeridos para satisfacer la producción
- Conocer el costo de MOD por cada producto
- Conocer las necesidades de efectivos
- Establecer una base para el control.

Contenido

- Número de MOD
  - Por responsabilidad
  - Por periodo: control
- Costo de MOD
  - Por productos: Costos

2.11.6.-PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF). (17)

Los CIF son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni materiales directos: aunque los gastos de venta, generales y de administración también se considera como gastos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación.

El presupuesto de CIF se divide en tres partes principales:

Presupuesto de insumos Presupuesto de consumo de Insumos

Presupuesto de inventario de Insumos

Presupuesto de Insumos Usados

(17) ***Estudio del Costo de Producción***

Estos presupuesto se calculan de forma idéntica a los presupuesto de material.

2.11.7.-PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA (MOI) (18)

Esta se determina de acuerdo al organigrama de la microempresa, es decir que la mano de obra directa o indirecta se identifica plenamente en éste.

Presupuesto de otros CIF

En este presupuesto se incluyen gastos de útiles de oficina, papelería, servicios públicos, depreciaciones, arriendos y todos los demás gastos en que incurre la microempresa

2.12.- FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA (18)

El proceso presupuestario tiende a reflejar de una forma cuantitativa, a través de los presupuestos, los objetivos fijados por la empresa a corto plazo, mediante el establecimiento de los oportunos programas, sin perder la perspectiva del largo plazo, puesto que ésta condicionará los planes que permitirán la consecución del fin último al que va orientado la gestión de la microempresa.

Los presupuestos sirven de medio de comunicación de los planes de toda la organización, proporcionando las bases que permitirán evaluar la actuación de los distintos segmentos, o áreas de actividad de la empresa y de la gerencia.

El proceso culmina con el control presupuestario, mediante el cual se evalúa el resultado de las acciones emprendidas permitiendo, a su vez, establecer un proceso de ajuste que posibilite la fijación de nuevos objetivos.

Un proceso presupuestario eficaz depende de muchos factores, sin embargo cabe destacar dos que pueden tener la consideración de "requisitos imprescindibles"; así, por un lado, es necesario que la empresa tenga configurada una estructura organizativa clara y coherente, a través de la que se vertebrará todo el proceso de asignación y delimitación de responsabilidades. Un programa de proceso presupuestario será más eficaz en tanto en cuanto se puedan asignar adecuadamente las responsabilidades, para lo cual, necesariamente, tendrá que contar con una estructura organizativa perfectamente definida.

(18) ***Estudio del Costo de Producción***

El otro requisito viene determinado por la repercusión que, sobre el proceso de proceso presupuestario, tiene la conducta del potencial humano que interviene en el mismo; esto es, el papel que desempeñan dentro del proceso de planificación y de proceso presupuestario los factores de motivación y de comportamiento. El proceso presupuestario, además de representar un instrumento fundamental de optimización de la gestión a corto plazo, constituye una herramienta eficaz de participación del personal en la determinación de objetivos, y en la formalización de compromisos con el fin de fijar responsabilidades para su ejecución. Esta participación sirve de motivación a los individuos que ejercen una influencia personal, confiriéndoles un poder decisorio en sus respectivas áreas de responsabilidad.

El proceso de planificación presupuestaria de la empresa varía mucho dependiendo del tipo de organización de que se trate, sin embargo, con carácter general, se puede afirmar que consiste en un proceso secuencial integrado por las siguientes etapas:

Definición y transmisión de las directrices generales a los responsables de la preparación de los presupuestos: La dirección general, o la dirección estratégica, es la responsable de transmitir a cada área de actividad las instrucciones generales, para que éstas puedan diseñar sus planes, programas, y presupuestos; ello es debido a que las directrices fijadas a cada área de responsabilidad, o área de actividad, dependen de la planificación estratégica y de las políticas generales de la empresa fijadas a largo plazo.

Elaboración de planes, programas y presupuestos: A partir de las directrices recibidas, y ya aceptadas, cada responsable elaborará el presupuesto considerando las distintas acciones que deben emprender para poder cumplir los objetivos marcados. Sin embargo, conviene que al preparar los planes correspondientes a cada área de actividad, se planteen distintas alternativas que contemplen las posibles variaciones que puedan producirse en el comportamiento del entorno, o de las variables que vayan a configurar dichos planes.

Negociación de los presupuestos: La negociación es un proceso que va de abajo hacia arriba, en donde, a través de fases iterativas sucesivas, cada uno de los niveles jerárquicos

(18) Estudio del Costo de Producción

consolida los distintos planes, programas y presupuestos aceptados en los niveles anteriores.

Coordinación de los presupuestos: A través de este proceso se comprueba la coherencia de cada uno de los planes y programas, con el fin de introducir, si fuera necesario, las modificaciones necesarias y así alcanzar el adecuado equilibrio entre las distintas áreas.

Aprobación de los presupuestos: La aprobación, por parte de la dirección general, de las previsiones que han ido realizando los distintos responsables supone evaluar los objetivos que pretende alcanzar la entidad a corto plazo, así como los resultados previstos en base de la actividad que se va a desarrollar.

Seguimiento y actualización de los presupuestos: Una vez aprobado el presupuesto es necesario llevar a cabo un seguimiento o un control de la evolución de cada una de las variables que lo han configurado y proceder a compararlo con las previsiones

Este seguimiento permitirá corregir las situaciones y actuaciones desfavorables, y fijar las nuevas previsiones que pudieran derivarse del nuevo contexto.

2.2.--MARCO REFERENCIAL

La fábrica de chocolates ROSY encierra una dulce caja de sorpresas, su dueña es una ama de casa como muchas de la ciudad de Manta, sin embargo, desde hace 10 años comenzó a elaborar de manera casera chocolates con maní o nueces. La aceptación del producto la ha convertido hoy en día en una exitosa microempresaria. Su pequeño negocio se ubica en la zona centro de la ciudad, y exhibe a la entrada de su casa los productos hechos a mano y con su principal materia prima : el chocolate.

El producto elaborado a base de cacao, desde hace 10 años trabaja de manera formal en su microempresa. La habilidad de elaborar en su hogar chocolates a mano le ha permitido lograr lo que muchos no lo habrían soñado: vender una cantidad muy buena cada día, a lo que su hija y esposo se unieron al equipo de trabajo y así aumentaron el nivel de producción y ventas y con ello el crecimiento de la microempresa.

La especialidad de la casa es la elaboración de chocolates con maní, nueces y las frutillas achocolatadas.

2.3.- MARCO CONCEPTUAL

PRESUPUESTOS

Un presupuesto es la previsión de costos, gastos e ingresos para un determinado período, por lo general un año. Permite a las microempresas, los gobiernos, las organizaciones privadas y las familias establecer prioridades y evaluar la consecución de sus metas y objetivos.

También puede definirse como la presentación ordenada de los resultados previstos de un plan, proyecto o estrategia orientados hacia el futuro. O un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista expresada en valores y términos financieros que se cumplen en un determinado periodo.

MICROEMPRESA

Es aquella empresa que opera una persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, y que desarrolla cualquier tipo de actividad de producción o de comercialización de bienes, o de prestación de servicios.

Es una empresa de tamaño pequeño.

Con un número de empleados inferior a 10 personas.

COSTOS

Son los egresos que incurren en la operación de una empresa durante un período señalado, los cuales se cuantifican al sumar los costos fijos y los costos variables, expresándose la relación según señalamos a continuación:

Costos totales = costos fijos + costos variables.

INDUSTRIA

La industria es el conjunto de procesos y actividades que tienen como finalidad transformar las materias primas en productos elaborados de forma masiva con la contribución de la mano de obra y los costos generales de fabricación.

PLANEACIÓN

Es identificar los objetivos que se van a lograr en un tiempo determinado para alcanzar un fin específico, luego de esto lo siguiente es saber cómo realizarlos.

También conocida como planificación o planeamiento, consiste en el proceso a través de cual se analiza la situación actual (dónde estamos), se establecen objetivos (dónde queremos llegar), y se definen las estrategias y cursos de acción (cómo vamos a llegar) necesarios para alcanzar dichos objetivos.

Sea cual sea el tamaño de una empresa, la planeación es fundamental para el éxito de ésta, ya que sirve como base para las demás funciones administrativas (organización, coordinación y control), y permite reducir la incertidumbre y minimizar los riesgos.

CÉDULAS PRESUPUESTARIAS

Cuando se quiere implementar un presupuesto, se necesita formatos para obtener la información de los distintos departamentos de la empresa. Dichos formatos deben ser uniformes dependiendo del tipo de presupuesto que hagas, hay varios tipos de presupuesto (ventas, producción, almacén, gastos, costos etc.).
Cada presupuesto necesita cédulas y deben ser uniformes para que cuando obtengas los datos los compiles en otra cédula más general.
Así generas el presupuesto de la empresa. Y se trata de ser uniforme para que puedas comparar también respecto a tus resultados. Cuando necesitas implementar un presupuesto, en una empresa que se dedica a la producción de bienes y servicios, se necesita realizar cédulas presupuestarias para recolectar información, utilizando el cálculo matemático y métodos de oficina empleados para su elaboración; todos estos procedimientos y técnicas son desarrollados de acuerdo a su actividad.

CONTROL PRESUPUESTARIO

El concepto de control presupuestario permite que las actividades en la empresa sean planificadas con antelación y referidas a un período de tiempo determinado. Estos presupuestos estarán integrados por partidas de gastos que se consideran fijos y otros que deberán ser variables; los primeros por definición se consideran improbables que se vean alterados durante el período presupuestado, pero los segundos están sujetos a las fluctuaciones de los precios del mercado. Entre estos últimos estarían, por ejemplo, los precios de las materias primas, es decir, los procesos inflacionarios de costos.

En algunas industrias, por ejemplo, la elaboración de productos alimenticios, las fluctuaciones en los precios de origen de las materias primas pueden causar enormes trastornos en el control del presupuesto. Algunos de estos componentes están sujetos a las variaciones en calidad y cantidad, debido a los cambios climatológicos. Los precios pueden fluctuar al alza en porcentajes muy importantes y esto hace que sea casi imposible mantener un presupuesto válido para el departamento de producción.

RELACIÓN PRESUPUESTO CONTABILIDAD

La contabilidad es una técnica, cuya finalidad es la de facilitar información de carácter económico-financiera fidedigna, para satisfacer las necesidades de todos sus destinatarios, que para el caso de una entidad local son: Pleno, órganos de control interno y externo, órganos gestores, acreedores, otras entidades públicas o privadas y ciudadanos en general.

El primer objetivo de la contabilidad es la de conocer la situación del patrimonio de la entidad contable en un momento dado, a través del documento llamado Balance de situación.

Un segundo objetivo de la contabilidad es el control del resultado de la gestión de la entidad contable durante un período de tiempo determinado, a través de un documento llamado Cuenta de pérdidas y ganancias o de resultados.

Un presupuesto se hace normalmente entre noviembre y diciembre para el año venidero en el cual se calcula los ingresos y egresos que va a tener dicha empresa y su contabilidad es llevar los estados financieros de dicha empresa.

Elaboración de un presupuesto de venta: Se inicia con un básico que tiene líneas diversas de productos para un mismo rubro el cual se proyecta como pronóstico de ventas por cada trimestre.

Presupuesto de producción: Son estimaciones que se hallan estrechamente relacionadas con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta.

Presupuesto De Costo De Producción: Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales se debe calcular la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que debe concordar con el presupuesto de producción

Presupuesto De Gasto De Ventas (PGV): Es el Presupuesto de mayor cuidado en su manejo por los gastos que ocasiona y su influencia en el gasto Financiero. Se le considera como estimados proyectados que se origina durante todo el proceso de comercialización para asegurar la colocación y adquisición del mismo en los mercados de consumo.

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Es la fase del ciclo presupuestaria que corresponde a la elaboración y exposición, al nivel consolidado, de la ejecución presupuestaria registrada a la clausura del ejercicio fiscal anual.

La liquidación presupuestaria contendrá:

El detalle de la ejecución de los ingresos, presentados según su naturaleza económica, en las columnas: presupuesto inicial, codificado y devengado; La ejecución de los gastos, presentados según la composición sectorial-institucional, en las columnas: presupuesto inicial, codificado y devengado; estado de transacciones de caja, con la determinación de

los resultados de déficit/superávit, financiamiento/aplicación y variaciones de caja sin aplicación presupuestaria.

Resultado económico-financiero del ejercicio presupuestario presentado en el formato de la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.

Los anexos de respaldo con la información institucional procesada.

Las cifras contenidas en la liquidación se respaldarán en la información financiera, contable y presupuestaria del ejercicio fiscal cerrado, que las instituciones remitirán hasta el 31 de enero del año subsiguiente,

PROFORMA PRESUPUESTARIA

La Subsecretaría de Presupuestos elaborará hasta el 15 de enero de cada año el cronograma para la programación y formulación de la proforma del Presupuesto General del Estado para el siguiente ejercicio fiscal y la presentará para aprobación del Titular del Ministerio de Economía y Finanzas, MEF, a través de la Subsecretaría General de Finanzas. El cronograma se aprobará hasta el 31 de enero y contendrá:

- Las actividades y tareas a ejecutarse desde la iniciación del proceso hasta la incorporación de los ajustes resueltos por el Congreso Nacional para la aprobación de la proforma presupuestaria;
- Las fechas de inicio y término de las tareas identificadas con la asignación de los entes responsables de su ejecución.

2.4.-HIPÓTESIS

La aplicación de las herramientas presupuestarias a las microempresas de Manta permitirá maximizar las ventas y disminuir los costos.

2.5.-VARIABLES

2.5.1.1.-VARIABLE INDEPENDIENTE

Elaboración y planificación de presupuestos de las microempresas.

2.5.1.2.-VARIABLE DEPENDIENTE

Determinar los costos en las actividades financieras y productivas de las microempresas.

Determinar las ventas.

Disminuir los costos

2.5.1.3.-OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	PARÁMETROS CONCEPTUALES	PARÁMETROS OPERACIONALES	INDICADORES SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN
Elaboración y planificación de presupuestos de las microempresas	Es la planificación de las actividades que se realizaran con sus valores estimados en un tiempo determinado y así se lograran las metas fijadas en la microempresa.	Planificación Control Presupuestos Preparar presupuestos Planes operativos	Cédulas presupuestarias Planeación
Determinar los costos en las actividades financieras y productivas de las microempresas. Determinar las ventas. Disminuir los costos	Son los costos que incurren en la operación de una microempresa durante un período dado; se cuantifican sumando sus costos fijos y variables	Diferentes tipos de presupuesto mano de obra tecnología materiales aspectos financieros	Actividades , elaboración del producto procesamiento, producción terminada

2.6 DELIMITACIÓN DEL TEMA

El tema a desarrollarse será basado en la investigación de los presupuestos de la microempresa Chocolates "MAGUI" ubicada en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, en la ciudadela entre vías, detrás del centro de distribución de la Coca-Cola de la citada ciudad.

CAPITULO III : METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.-TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El tipo y diseño de la investigación es experimental, porque consiste en llegar a conocer la situación de la microempresa a través de la descripción exacta de las actividades, procesos y personas. La recolección de datos se lo obtiene de la investigación exacta de la población a la que se utiliza en la investigación.

Los datos se expresan en términos cualitativos o símbolos verbales y cuantitativos o símbolos matemáticos.

Este proyecto es de carácter de investigación de campo y descriptiva-bibliográfica-

Para la elaboración del trabajo se lo realizará de la siguiente manera:

La investigación en el campo, es decir, en las microempresas y en especial la microempresa Chocolates Magui para así determinar la situación actual en la que se desenvuelven en materia presupuestaria y de esta forma conocer en forma fidedigna sus debilidades y fortalezas, y en base a ello definir propuestas sobre las hipótesis y demostrar su validez, en consecuencia se utilizará el método dialéctico que es el más aconsejado para preparar las propuestas y soluciones.

3.2.- MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Este tipo de investigación se apoya en el método de campo que se basa en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. Como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos.

Utilizando

- Lecturas
- Conversaciones con colegas.

- Entrevistas a personas que conocen el problema por experiencia personal o debido a sus estudios.

Probar el cuestionario o la guía de entrevistas semiestructuradas con amigos, y con personas que no tendrán contacto con la muestra definitiva pero pertenecen al mismo universo. Discutir con las personas qué les han parecido las preguntas. Luego hacer un análisis de los datos obtenidos para ver si el plan de análisis va a ser eficaz y va a brindar datos importantes.

3.3.-POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de este trabajo cuenta con los consumidores de la ciudad de Manta que servirá de apoyo e investigación en todo lo relacionado con el desarrollo del proyecto.

MUESTRA

Y dentro de la muestra se cuenta con los niños, ya que esta población consume más chocolate debido a la variedad de diseños, formas y tamaños en los que se les ofrece en las fiestas infantiles y demás compromisos sociales.

Para identificar los gustos y preferencias en relación al consumo de chocolates se realizó 25 encuestas a jóvenes menores de 20 años respecto al consumo de los chocolates, de los datos obtenidos se llega a la conclusión que los niños consumen mayoritariamente chocolates.

3.4.-TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Las técnicas son diversas pero entre las que usaremos son la investigación científica,

- la investigación bibliográfica
- la observación en el campo

- las entrevistas y encuestas.

La elaboración del manual de prácticas presupuestarias modernas será con ejemplos prácticos de cómo se deben elaborar las diversas clases de presupuestos.

Instrumentos de acopio de datos

Instrumentos para el desarrollo de la tesis

- Recolección de información
- Análisis de la investigación
- Recolectar encuestas
- Tabulaciones
- Resultados
- Interpretación
- Internet
- Computadoras
- Revistas
- Cálculos matemáticos que serán base de apoyo en las diferentes etapas del trabajo.

Para lograr los objetivos deseados, se hará uso de cuestionarios con preguntas de modalidad cerrada mayoritariamente, y preguntas abiertas.

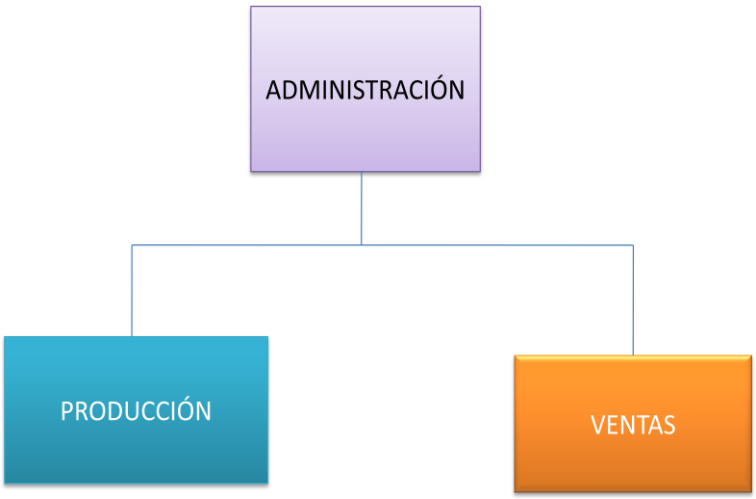
RECURSO PERSONAL

- Tutor
- Colegas microempresarios

CAPITULO IV

DIAGNÓSTICO DEL NEGOCIO

4.1. DESDE LO ESTRUCTURAL



ORIGEN DEL PROYECTO

Debido a que la microempresa de chocolates Magui no contaba con ningún instrumento técnico para contabilizar y presupuestar los costos, los gastos e ingresos hubo la necesidad de desarrollar este proyecto, con el fin de implementar los sistemas de planeación y control de las actividades de la microempresa y así incrementar las ventas y la rentabilidad de la misma.

Historia

La microempresa chocolates Magui inicia sus operaciones en Ecuador, en la ciudad de Manta a los 10 días del mes de julio del 2005. Dedicándose a la producción y a la comercialización de los chocolates, ubicando su planta de fabricación en la parte este de la ciudad, concretamente en la ciudadela las Acacias atrás de la Envasadora Coca Cola de la ciudad de Manta

Con el transcurso del tiempo y con esfuerzo se ha ampliado la producción del negocio y tiene en regla todos los documentos legales para no tener inconvenientes con las autoridades de control sanitario y funcionamiento de negocios.

Visión

Nuestra visión es constituirnos en una empresa de primera categoría dedicada al proceso y comercialización de chocolates que satisfagan plenamente las necesidades del cliente ser reconocidos a nivel local y nacional y por ende incrementar las ventas y las utilidades utilizando tecnología de punta.

Misión

Nuestra misión es la preparación de diferentes formas y tamaños para satisfacer el paladar de la población de las ciudades de Manta, Montecristi y Jaramijó en un principio y luego extenderse a los mercados de las principales ciudades del país en base a la calidad del producto, excelencia en el servicio y precios competitivos.
Estamos comprometidos a ser una microempresa flexible, dinámica y siempre lista a adaptarnos al constante cambio en el entorno dentro del cual nos desenvolvemos.

Tecnología

La microempresa en gran parte cuenta con la maquinaria de tipo casero, claro está con las normas de higiene y la calidad que se merece la clientela.

4.2. DESDE LAS DIRECTRICES O POLÍTICAS

La microempresa no cuenta con políticas de compra por cuanto en el mercado de materia prima como es el caso el chocolate no existe mucha oferta; por lo que se ve abocada a comprar a un solo distribuidor, sin embargo en el futuro se optara por otros proveedores para contar con los stocks suficientes y además bajar costos.

El incremento de la producción del cacao en la provincia de Manabí que actualmente se exporta a Estados Unidos y Europa, seguramente creará remanentes para el mercado nacional.

4.3. DESDE LAS FUNCIONES O RESPONSABILIDADES

No se han establecido funciones ni responsabilidades por escrito; es decir, toda la producción se hace sin dejar constancia de cuál es en sí la responsabilidad de cada operario, simplemente se lo hace de forma verbal.

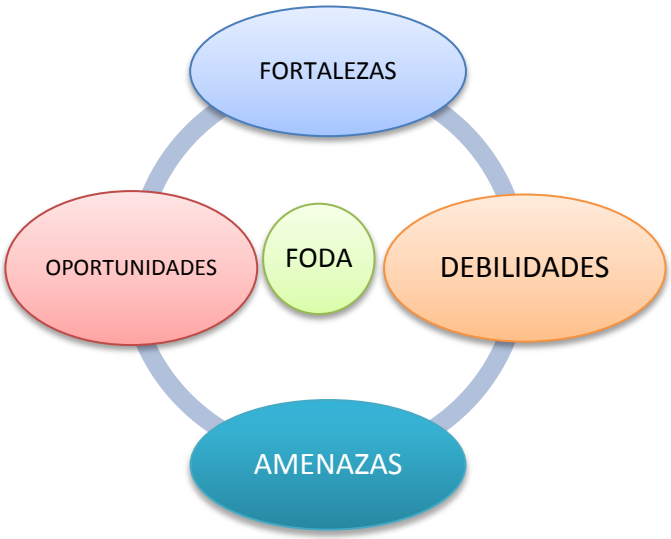
4.4. DESDE LOS REGISTROS CONTABLES

La microempresa no cuenta con registros contables por lo tanto no se elaboran Estados Financieros, que nos permitan conocer la real situación de la microempresa, pero desde que se realiza este proyecto existe la necesidad de contar con registros contables y se va a utilizar el sistema Mónica, a la vez se va a capacitar al personal para que realicen las cédulas presupuestarias para que el personal tenga conocimiento de lo que sucede con la microempresa, y sea un incentivo para mejorar la producción y elevar el nivel de las ventas que a su vez mejoran los ingresos de todos.

4.5. DESDE LA PARTE PRESUPUESTARIA

Actualmente No se elaboran presupuestos industriales de ventas, compras, consumo, mano de obra y costos generales de fabricación.
Se estaba llevando una cédula presupuestaria pero con valores generales y no se contaba con cálculos de presupuesto real; simplemente se manejaba compras y ventas

4.6. ANÁLISIS FODA



El análisis FODA es una herramienta que permite conformar un cuadro de la situación actual de la microempresa u organización, permitiendo de esta manera obtener un diag.
nóstico preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados.

El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (en Ingles SWOT: Strenghts, Weaknesses, Oportunities, Threats). De entre estas cuatro variables, tanto Fortalezas como Debilidades son internas de la organización, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio las Oportunidades y las amenazas son externas a la empresa, por lo que en general resulta muy difícil modificarlas.

FORTALEZAS

Son las capacidades especiales con que cuenta la empresa, y por los que cuenta con una posición privilegiada frente a la competencia. Recursos que se controlan, capacidades y habilidades que se poseen, actividades que se desarrollan positivamente, etc. fortalezas de la microempresa:

- La mano de obra porque los operarios conocen el trabajo y no hay el desperdicio de materia prima.
- Costos relativamente bajos para producir una unidad de chocolate.
- Pago oportuno a empleados
- Sanidad optima en la elaboración de los chocolates
- Excelencia en el servicio al cliente
- Trabajo en equipo
- Los clientes prefieren los chocolates rellenos o las paletas en diseños infantiles que en el mercado no se los encuentra, pero que la microempresa chocolates Magui cuenta con una gama de diseños para cualquier evento social como son los bautizos, cumpleaños, primera comunión, matrimonios, graduaciones etc. Además tiene diseños especiales para las fechas inolvidables en las que los clientes prefieren entregar un detalle como es el día del Amor y la Amistad, el día de la Madre, el día del Niño etc.
- Materia prima a bajo costo.
- Variedad de diseños.

OPORTUNIDADES

Son aquellos factores que resultan positivos, favorables, explotables, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

Oportunidades de la microempresa:

- En Manta no hay competencia de chocolates al menos de los chocolates que la microempresa elabora.
- Mercados prácticamente inexplorados
- Buena ubicación a la que acceden potenciales clientes.

DEBILIDADES

Son aquellos factores que provocan una posición desfavorable frente a la competencia. Recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan positivamente, etc.

A continuación debilidades de la microempresa

- Dificultad de conseguir la materia prima porque esta se la debe solicitar con días de anticipación ya que es traída desde Quito o Guayaquil, en la ciudad de Manta no se encuentra directamente, además no hay moldes ni sabores, ni colorantes de las marcas que se utilizan en la microempresa.
- Un lento crecimiento en las ventas
- Dificultades con la preservación de la calidad de los productos sensibles al calor.
- Importantes costos de transporte (elevado valor con relación al peso).
- Carencia de maquinarias
- Falta de previsión de equipos para disminuir riesgos de trabajo.

AMENAZAS

Son aquellas situaciones que provienen del entorno y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

- Mercado interno pequeño.
- Falta de disponibilidad local de algunos insumos; principalmente derivados del cacao, emulsionantes y frutas secas.
- Falta de actualización en cuanto a asistencia técnica que permita una producción rápida y masiva lo cual se lograra con tecnología de punta.
- la escasez del producto en fechas especificas como la Navidad y el día de la Madre y el día de san Valentín que es donde es más difícil conseguir la materia prima por

lo que hay que aprovisionarse con tiempo para poder cumplir con la necesidad de los clientes

- La escasez de dinero en la economía de las familias influye en el consumo de chocolate
- La población juvenil se exime de consumir chocolates debido a que cuidan su imagen física y el acné
- Continuidad de la política de expansión de las grandes empresas multinacionales hacia los mercados
- Cambios en los hábitos de consumo, con tendencia a la reducción de grasas y productos calóricos.
- la dificultad de conseguir la materia prima porque esta la debo solicitar con días de anticipación ya que es traída desde Quito o Guayaquil, en la ciudad de Manta no la encuentro directamente, además no hay moldes ni sabores, ni colorantes de las marcas que se utilizan en la microempresa
- Falta de actualización en cuanto a asistencia técnica que permita una mejor y más rápida producción; así como, una ligera falta en cuanto a la adquisición de tecnología de punta para una producción masiva de chocolate destinado a las clases altas que son mucho más exigentes.
- Mercado interno pequeño.
- Aprovisionamiento de materia prima
- Importantes costos de transporte (elevado valor con relación al peso)

4.7. ANÁLISIS DE RESULTADOS FINANCIEROS

El análisis de la microempresa es el siguiente:

- No se realizan cédulas presupuestarias para conocer la utilidad o pérdida de la microempresa y así lograr una planificación y un control efectivo en las compras de materia prima, ventas, necesidades de la mano de obra y de costos generales de fabricación.
- Al llevar el sistema contable Mónica se tiene un registro real del negocio.

4.7.1.- ANÁLISIS DE RESULTADOS DE PRODUCCION

- El valor de la materia prima a bajo costo.
- No se explotan los Mercados
- La variedad de diseños.
- Se brinda un buen servicio al cliente.
- El trabajo en equipo es prioridad para la microempresa.
- Se da un buen pago y a tiempo a los empleados.
- Costos relativamente bajos para producir una unidad de chocolate.
- Limpieza óptima en la elaboración de los chocolates.
- Falta de materia prima en la misma ciudad.
- La escasez de dinero en la economía de las familias no deja consumir más chocolate
- La población juvenil se exime de consumir chocolates debido a que cuidan su imagen física y el acné
- Cambios en los hábitos de consumo, con tendencia a la reducción de grasas y productos calóricos.
- Dificultad de conseguir la materia prima
- Falta de disponibilidad local de algunos insumos; principalmente derivados del cacao, emulsionantes y frutas secas.
- Falta de actualización en cuanto a asistencia técnica

ENCUESTAS

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI_____NO _____X_____ Mencione alguna _____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI_____NO____X_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI_____NO_____X_____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI_____NO___X_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI_____NO___X_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI_____NO___X_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI_____NO _____X_____ Mencione alguna _____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI_____NO____X_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI_____NO_____X_____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI_____NO___X_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI_____NO_____X_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI_____NO_____X_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI __x_____ NO _____Mencione alguna

_____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI ____x____ NO_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI ____x____ NO_____ _____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____X_____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI ____x____ NO_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI_____NO__X_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI_____ NO _____x_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI __x_____ NO _____Mencione alguna _____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI_____NO_____X_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI_____NO_____X _____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia _____

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI_____NO___X_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI____X____NO_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI _____NO _____x_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI_____NO _____X _____Mencione alguna _____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI___X_____NO_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI_____NO_____X_____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI___X_____NO_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI___X_____NO_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI_____NO___X_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI __x_____ NO _____Mencione alguna

_____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI ____x____ NO_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI ____x____ NO_____ _____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia _____X_____

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI_____NO_____X_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI____x____NO_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI _____ NO _____x_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI __x_____ NO _____Mencione alguna _____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI_____NO_____X_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI____X____NO_____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia ___X_____

d) para determinar niveles de producción _____

5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI_____NO___X_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI__X_____NO _____

7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI__x_ _____NO_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI _____ NO _____x_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

ENTREVISTA CON EL ADMINISTRADOR DE LA MICROEMPRESA

1.- ¿Ha recibido capacitación para administrar su microempresa? SI __x_____ NO _____Mencione alguna

_____

2.- ¿Utiliza Presupuestos? SI ____x____ NO_____

3.- ¿Utiliza contabilidad de costos SI _____ NO____X_ _____

4.- ¿Para que utiliza los resultados de la contabilidad de costos?

a) Para conocer los costos de su producto _____

b) Establecer precio _____

c) para Establecer ganancia

d) para determinar niveles de producción _____

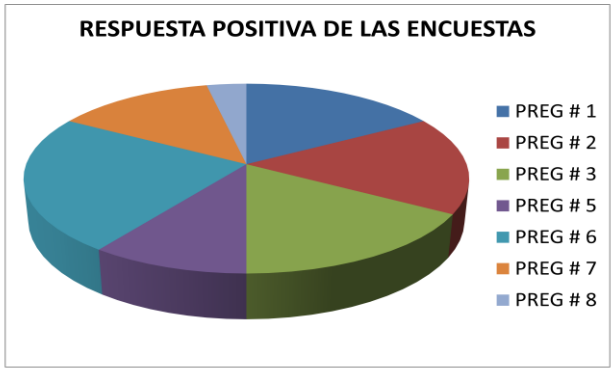
5.- ¿Lleva un control sobre las variaciones en el precio de la materia prima, mano de obra y otros gastos que incurren en el proceso de fabricación SI ____x____ NO_____

6.- ¿Los resultados presupuestarios han contribuido al mejoramiento de su negocio? SI_____NO ___X_____

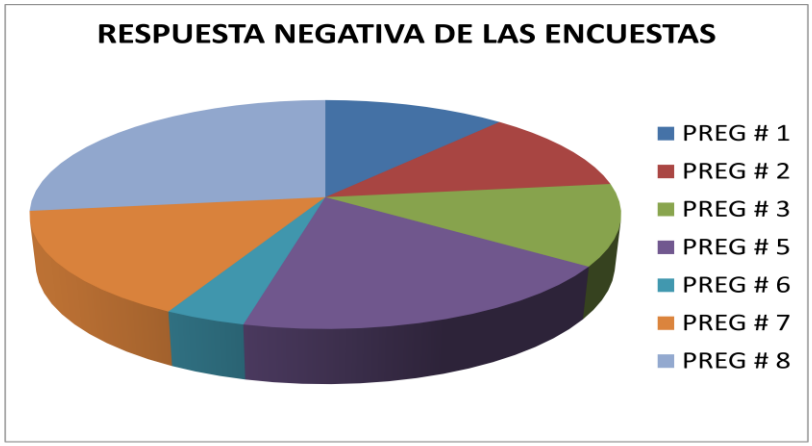
7.- ¿Ha mejorado su negocio con la aplicación presupuestaria? SI_____NO____x_____

8.- ¿Le asesora alguna institución para organizar mejor su microempresa? SI_____ NO _____x_____

Si su respuesta es positiva, señale cuál --- ----------

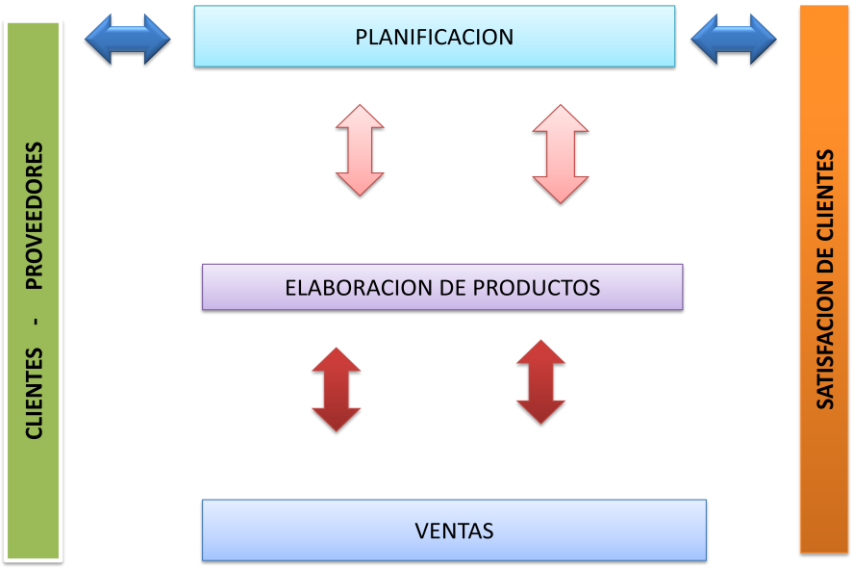


PREG # 1	5
PREG # 2	5
PREG # 3	5
PREG # 5	3
PREG # 6	7
PREG # 7	4
PREG # 8	1



PREG # 1	3
PREG # 2	3
PREG # 3	2
PREG # 5	5
PREG # 6	1
PREG # 7	4
PREG # 8	7

4.8.- REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL CICLO PRODUCTIVO DE LA MICROEMPRESA



4.8. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DE CHOCOLATES

1.- Calentamiento del chocolate en un recipiente a baño María para derretirlo

2.- Pintado del molde con una capa delgada del chocolate derretido

3.- Rellenar los moldes con el chocolate, disuelto utilizando el aplicador

4.-Agitamiento suave del molde para que el chocolate ingrese en todos los espacios vacios del mismo y así no se produzcan burbujas que luego se convierten en imperfecciones de las figuras de chocolate

5.- Retiro de los excesos de chocolate

6.- Endurecimiento del producto en el refrigerador durante cinco minutos

7.- Desmoldar el producto

8.- Empaquetado

Recipiente con capa de chocolate a baño maría.

Moldes a ser utilizados en la elaboración del producto

Relleno con aplicador

Muestra del relleno con chocolate blanco.

Se cubre todo el molde

Con una espátula se retira el exceso de chocolate

Se asegura que el chocolate este bien sobre cada depósito.

Se elimina los excesos, para que cuando se retire los chocolates del molde salgan sin dificultad.

Retiro de excesos

Refrigeración de moldes por cinco minutos

Después de unos 5-6 minutos aproximadamente se saca los chocolates, se da unos golpecillos en el reverso del molde y se desmolda con facilidad.

Si se observa que el chocolate no está del todo duro, se mantiene en el congelador por más tiempo para asegurar que el chocolate se haya endurecido.

EL RESULTADO DEL PRESENTE PROCEDIMIENTO ARTESANAL ES EL SIGUIENTE:

Muestra de chocolates terminados en diseños y paletas de chocolate

Algunos consejos para terminar

No deje que el agua del baño maría hierva, porque esto provoca sudoración en los recipientes y al caer agua al chocolate, se hacen grumos por lo que ya no se lo puede utilizar.

Antes de vaciar el chocolate en los moldes, límpielos y séquelos

Es mejor utilizar un palillo de dientes para pintar los detalles de la figura, ya que el pincel puede dejar pelusas.

Si los detalles de la figura son muy pequeños o poco definidos, mejor píntelos al final después de haber desmoldado la figura.

Al refrigerar las paletas, cuidar que no haya alimentos con olores penetrantes, ya que el chocolate podría absorberlos.

Verificar el tiempo de endurecimiento en el refrigerador, para poder desmoldar la figura.

Procurar batir constantemente el chocolate esto lo hará más brilloso.

Al rellenar toda la figura, cuide que no esté muy caliente el chocolate, porque después tendrá dificultades para desmoldar y puede romperse.

Al decorar los detalles y otras partes de la figura, al estar secos, contra la luz verifique que no se trasparenten, porque al rellenar con otro color parecerán mezclados.

Al cortar las partes sobrantes del contorno de la figura, no colocar los dedos en la parte frontal ya que se opaca la figura.

.

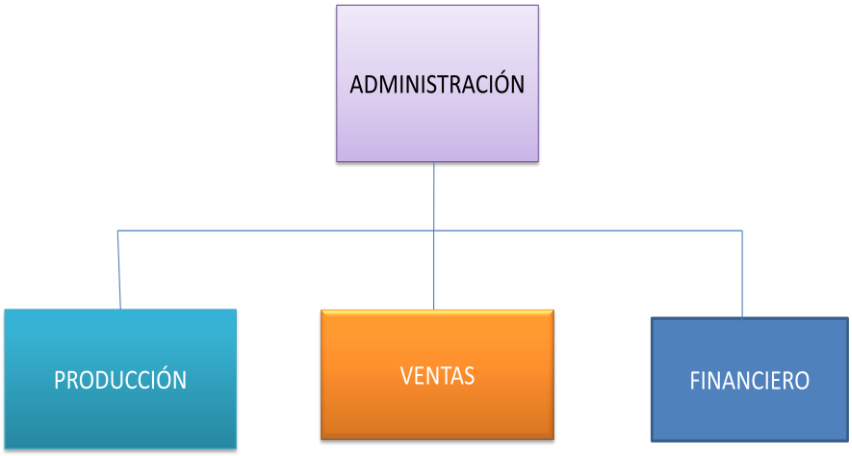
CAPITULO V

SITUACIÓN PROPUESTA

Como consecuencia de los resultados del diagnóstico realizado se detectan varias falencias de orden administrativo y operativo que en la presente propuesta se pretende enmendarlas, considerando para ello la aplicación de instrumentos técnicos que se plantean en el presente capítulo, se tiene en cuenta que la microempresa a la fecha cuenta con un sistema contable sencillo como es el sistema Mónica en el cual se llevan los registros contables mensualmente y la vez con dicha aplicación se obtiene los balances anuales.

En consecuencia, se puede señalar que se tiene una mejor administración y confianza por parte de los operarios quienes están más comprometidos con la microempresa porque dispone de información financiera y contable razonable y creíble lo que permitirá tomar decisiones con precisión y oportunidad

5.1. DESDE LO ESTRUCTURAL



5.2. DESDE LAS DIRECTRICES O POLÍTICAS

5.2.1 POLITICAS DE PRODUCCIÓN

De lo observado en la investigación realizada y el conocimiento que al respecto se tiene a través de la práctica desarrollada durante seis años, se estima necesario para el normal desarrollo de la microempresa, la implementación de políticas o directrices institucionales que normen la actividad empresarial en general, por tal situación, se proponen las siguientes políticas a aplicar que deben estar orientadas a alcanzar fundamentalmente los siguientes objetivos:

- Buscar al proveedor más idóneo para la microempresa (distancia, facilidades de pago, oportunidades, y magnitud)
- Ofrecer un trato privilegiados tanto a clientes internos y clientes externos (empleados, proveedores y consumidores).
- Ofrecer un trato óptimo tanto al cliente interno como externo.
- Conseguir la materia prima a bajo costo.
- Explotar los Mercados
- Aumentar la variedad de diseños.
- Trabajar en equipo para mejorar la producción.
- Dar un buen pago y a tiempo a los empleados.
- Bajar los costos para producir una unidad de chocolate.
- Mantener una limpieza óptima en la elaboración de los chocolates.
- Superar la dificultad de conseguir la materia prima.
- Falta de disponibilidad local de algunos insumos; principalmente derivados del cacao, emulsionantes y frutas secas.
- Falta de actualización en cuanto a asistencia técnica
- El sistema contable sustituirlo por uno mejor.
- Comprar al contado, para conseguir disminución de precio en la adquisición de materia prima e insumos necesarios para cumplir con el proceso de producción.

- Compras de stock con una política de máximos y mínimos para satisfacer los pedidos de forma oportuna.
- Sustituir los moldes que se deterioran con anticipación.

5.2.2. POLÍTICAS DE VENTA

Las ventas serán realizadas al por mayor y al menor, dado que los clientes adquieren los chocolates de acuerdo a su necesidad, así en ocasiones necesitaran en pocas cantidades pero en otras adquirirán en mayores cantidades como son las fiestas infantiles, u otros compromisos sociales que es a los que en realidad la microempresa satisface siendo las ventas en su totalidad al contado.

Asegurar el crecimiento de ventas, expandir el mercado y promocionar el producto, si es necesario ir de empresa en empresa para degustar el producto y así acaparar clientes Capacitar al personal técnico, administrativo y financiero y así atender al cliente y satisfacer sus necesidades

5.2.3. POLÍTICAS FINANCIERAS

- Financiar la producción con microcréditos a bajo interés con instituciones que apoyen la microempresa
- Capitalizar las utilidades para incrementar la producción.
- Presentar los estados financieros debidamente firmados por el contador.

5.3. DESDE LAS FUNCIONES O RESPONSABILIDADES

5.3.1 LA UNIDAD DE PRODUCCIÓN

Tendrá las siguientes responsabilidades:

- Programar la producción de acuerdo a requerimientos

- Maximizar el rendimiento de la materia prima
- Evitar el desperdicio
- Procurar que el acabado de los productos sea en perfectas condiciones
- Preparar los diseños de conformidad a los pedidos realizados es decir realizar los diseños de acuerdo a la ocasión que el cliente celebra (bautizos, cumpleaños, graduaciones, etc.)
- Mantener el sabor
- Cumplir con los pedidos a tiempo
- Mantener en stock de materiales

5.3.2 LA UNIDAD DE VENTAS

- Tener suficiente pedido
- Promocionar a los clientes actuales y buscar nuevos clientes
- Servicio optimo
- Buscar alternativas de venta en todo el año
- Brindar alternativas de pago de conformidad con las directrices
- Cumplir con los pedidos
- Vender en toda época
- Satisfacer al cliente
- Promocionar las ventas y conseguir que los clientes potenciales prueben el producto, y ofrecer degustaciones gratuitas de los productos.
- Hacer reducciones periódicas en los precios de venta en forma de oferta, descuento o promociones especiales pero cuidar de no caer en situación de continua promoción en la que los clientes consuman los productos sólo si estos están en oferta.
- Utilizar cupones de descuento que reducirán el precio de los productos que aparecerán en la prensa, y así conseguir la atención de los consumidores potenciales y conseguir que prueben nuestros productos. Esta acción únicamente la llevaremos a cabo durante los días de aniversario de la microempresa.

5.3.2 LA UNIDAD FINANCIERA

- Los recursos que permitirán poner la empresa en marcha provienen de los aportes de los propietarios de la microempresa.
- Chocolates Magui a medida que vaya posicionando y teniendo en cuenta su flujo de caja recurrirá a instituciones financieras que otorguen créditos a tasas de interés bajos.

5.4.- DESDE LOS REGISTROS CONTABLES

Realizar los balances generales y de pérdidas y ganancias anuales.

Al realizar esta tesis se puede contar con registros contables en el sistema Mónica capacitando al personal para el manejo del mismo y se realiza las cédulas presupuestarias y así incentivar a los empleados a mejorar la producción y elevar el nivel de las ventas que a su vez mejoran los ingresos de todo el personal, el cual va a tener conocimiento de lo que sucede con la microempresa.

5.5. PRESUPUESTO DE COSTO DE FABRICACIÓN O PRODUCCIÓN

Es conocido que son los gastos en los que se incurre en una operación de manufactura; como es el costo de los materiales, que en la microempresa son el chocolate la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados al proceso.

Es necesario tener en cuenta que los costos generales de fabricación tienen etapas entre las cuales consideramos

1. El programa de producción o el presupuesto de volumen de producción
2. Presupuesto de materiales
3. El presupuesto de mano de obra
4. El presupuesto de gastos generales de fabricación
5. El presupuesto de capital.

También se debe tomar en cuenta que las cantidades del presupuesto de producción deben estar estrechamente relacionadas con las del presupuesto de ventas y los niveles del inventario; básicamente, el presupuesto de producción es el presupuesto de ventas ajustado por los cambios en el inventario.

Antes de adelantar el trabajo en el presupuesto de producción se debe determinar si la microempresa puede producir las cantidades estimadas en el presupuesto de ventas

El control de costos es importante para la administración porque permite:

- Conocer los egresos realizados para producir un bien o un servicio.
- Medir la productividad de la mano de obra, materiales etc.
- Cuantificar las cantidades producidas y evaluarlas.
- Comparar los resultados reales con los estimados.
- Decidir sobre qué se va a producir.

Aplicación en la microempresa

En la microempresa Chocolates "Magui" para producir 120 chocolates se necesita:

PRODUCTO	KILOGRAMO	UNIDADES PRODUCIDAS	VALOR KILOGRAMO	VALOR UNITARIO
CHOCOLATE NEGRO	1 KG	120	$ 7,50	0,0625
CHOCOLATE BLANCO	1 KG	120	$ 6,50	0,0542

1. **El programa de producción o el presupuesto de volumen de producción**

Las empresas que lanzan sus productos al mercado preparan un programa de producción, a fin de mantener existencias disponibles y cumplir los cálculos de ventas. Este programa asigna el trabajo entre los departamentos y el equipo de preparación. La producción debe planificarse según un ritmo lo más constante posible.

En la siguiente figura se ilustra un programa de producción anual. Este período es el mismo que abarca el presupuesto de ventas. Pero como los pronósticos de ventas no son totalmente exactos, la producción anual se ve sujeta a revisión o se realizan en periodos más cortos.

PROGRAMA DE PRODUCCION ANUAL		
FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	70.320,00	74.040,00
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	303.570,00	303.930,00
(=) UNIDADES REQUERIDAS	373.890,00	377.970,00
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	84.450,00	82.770,00
(=)PRODUCCION REQUERIDA	289.440,00	295.200,00

5.6.- PRESUPUESTO DE MATERIALES O MATERIA PRIMA

En la próxima etapa se determinan las cantidades de materia prima que se necesitaran y el programa de compra de material.

El presupuesto de materiales controla la compra de materias primas.

Deben considerarse tres factores en dicho presupuesto.

- la cantidad de material necesario
- el tiempo en que se requerirán los materiales
- su costo

NECESIDADES DE MATERIAL														
		PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO TRIMESTRE			TOTALES
PRODUCTOS POR KILO	TASA NORMAL DE UTILIZACION	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL KILOS POR AÑO
KILOS CHOCOLATE NEGRO	1	206	270	213	196	230	187	205	205	203	193	206	218	**2532**
KILOS DE CHOCOLATE BLANCO	1	206	290	207	197	237	202	206	201	197	172	199	215	**2529**

Para la elaboración del presupuesto de compra se requiere la siguiente información:

- Presupuesto de producción en unidades
- Inventario inicial real de materia prima en unidades
- Inventario final de materia prima en unidades
- Precio de compra por unidad

PRESUPUESTO DE COSTO DE MATERIALES														
NECESIDADES DE MATERIAL	Tasa normal de utilización	PRIMER TRIMESTRE			SEGUNDO TRIMESTRE			TERCER TRIMESTRE			CUARTO SEMESTRE			TOTALES
		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTALES
KILOS	1,00	206,00	290,00	207,00	197,00	237,00	202,00	206,00	201,00	197,00	172,00	199,00	215,00	2529,00
CHOCOLATE BLANCO POR KILOS	$ 6,50	$ 1.339,00	$ 1.885,00	$ 1.345,50	$ 1.280,50	$ 1.540,50	$ 1.313,00	$ 1.339,00	$ 1.306,50	$ 1.280,50	$ 1.118,00	$ 1.293,50	$ 1.397,50	$ 16.438,50
KILOS	120,00	24720,00	34800,00	24840,00	23640,00	28440,00	24240,00	24720,00	24120,00	23640,00	20640,00	23880,00	25800,00	303480,00
COSTO DE CHOCOLATE BLANCO POR UNIDAD	$ 0,054	$ 1.339,00	$ 1.885,00	$ 1.345,50	$ 1.280,50	$ 1.540,50	$ 1.313,00	$ 1.339,00	$ 1.306,50	$ 1.280,50	$ 1.118,00	$ 1.293,50	$ 1.397,50	$ 16.438,51
KILOS	1,00	206,00	270,00	213,00	196,00	230,00	187,00	205,00	205,00	203,00	193,00	206,00	218,00	2532,00
CHOCOLATE NEGRO POR KILOS	$ 5,50	$ 1.133,00	$ 1.485,00	$ 1.171,50	$ 1.078,00	$ 1.265,00	$ 1.028,50	$ 1.127,50	$ 1.127,50	$ 1.116,50	$ 1.061,50	$ 1.133,00	$ 1.199,00	$ 13.926,00
KILOS	120,00	24720,00	32400,00	25560,00	23520,00	27600,00	22440,00	24600,00	24600,00	24360,00	23160,00	24720,00	26160,00	303840,00
COSTO DE CHOCOLATE NEGRO POR UNIDAD	$ 0,0458	$ 1.133,00	$ 1.485,00	$ 1.171,50	$ 1.078,00	$ 1.265,00	$ 1.028,50	$ 1.127,50	$ 1.127,50	$ 1.116,50	$ 1.061,50	$ 1.133,00	$ 1.199,00	$ 13.925,99

5.6.1.- Presupuesto de requerimiento de materia prima

PRODUCCION ANUAL REQUERIDA EN UNIDADES	
PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA
CHOCOLATE BLANCO	289440
CHOCOLATE NEGRO	295200

5.7.-PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

Mano de obra es el esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima.

Este representa la acumulación de salarios y gastos relacionados, pagados o pro visionados por cada empleado, cuyo trabajo esta directa o indirectamente relacionado con la producción.

La mano de obra directa es la que se identifica con los productos o servicios a los que sí es posible medir y cargar la parte proporcional a cada unidad producida.

La mano de obra indirecta es la que se necesita para llevar a cabo la producción, pero no es posible determinar la porción que le corresponde a cada unidad producida.

Los gastos que tienen relación con la mano de obra, son todos aquellos gastos en que incurre la empresa, como consecuencia de emplear a sus trabajadores, tales como cuotas patronales, vacaciones, indemnizaciones, aguinaldo, bono etc. en cuanto se refiere a los gastos relacionados con la mano de obra directa y otra que se incluya y controle como parte de los gastos de fabricación.

El presupuesto de mano de obra debe estar en armonía con la planificación realizada para la producción de unidades a fabricarse, razón por la cual es necesario que este presupuesto se realice especificando horas y costo de mano de obra por tiempo y producto.

Desarrollo del presupuesto de mano de obra

En el desarrollo de la mano de obra se deben considerar varios aspectos:

- El tiempo necesario para fabricar una unidad de producto
- Costo de mano de obra que en presupuestos se denomina tasa salarial

El tiempo necesario esta dado por el gerente de producción a través de experiencias anteriores, estudio de tiempos y movimientos, tiempos estimados por los supervisores de producción o por la contratación de un grupo asesor externo.

La tasa salarial resulta de los sueldos más bonificaciones sociales, bonificaciones alcanzadas por contrato colectivo, todo esto dividido para las horas que tiene el mes. Es necesario establecer además una tasa salarial promedio clasificando a los obreros de acuerdo a su sueldo percibido en cada departamento o proceso, considerando su mayor o menor eficiencia.

5.7.1- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

DEPARTAMENTO PRODUCTIVO	
UNIDADES PRODUCIDAS	499200
HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA	720 HORAS POR MES
IMPORTE DE MANO DE OBRA DIRECTA	480 DOLARES POR MES

5.8. CÉDULAS PRESUPUESTARIAS MENSUALES

LAS VENTAS DE ENERO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6201	6200
2	6202	6205
3	6407	6400
4	6000	6005
	24810	**24810**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS	0
MANO DE OBRA IND	0
CALEFACCION Y ENERGIA	0
MANTENIMIENTO	0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	$ 178,63
MOLDES	$ 37,50
ENERGIA	$ 19,65
GAS	$ 3,20
TELEFONO	$ 60,00
AGUA	$ 8,00
TOTAL	$ 306,98

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES		264
COMISIONES		
PUBLICIDAD		
TOTAL		**264**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	264*2		$ 528,00
Décimo tercer sueldo			$ 66,00
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 96,23
Fondos de Reserva			$ 66,00
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 855,23

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CÉDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	24810	$ 0,15	$ 3.721,50
CHOCOLATE NEGRO	24810	$ 0,13	$ 3.225,30
TOTAL			**$ 6.946,80**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6000	6005
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	24810	24810
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**30810**	**30815**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6201	6200
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**24609**	**24615**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	24609	0,37	0,36	0,31	9105,33	8859,24	7628,79

CHOCOLATE NEGRO	24615	0,31	0,32	0,27	7630,65	7876,80	6646,05
					16735,98	***16736,04***	***14274,84***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2022,7	0,37	0,36	0,31	748,4	728,2	627,0
CHOCOLATE NEGRO	2023,2	0,31	0,32	0,27	627,2	647,4	546,3
SUBTOTAL					**1375,6**	**1375,6**	**1173,3**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2221,9	0,37	0,36	0,31	822,1	799,9	688,8
CHOCOLATE NEGRO	2221,5	0,31	0,32	0,27	688,7	710,9	599,8
SUBTOTAL					**1510,8**	**1510,8**	**1288,6**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

24609	365	67,42	30	2022,66
24615	365	67,44	30	2023,15

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
24609	24810	**-201**	2223,7	27033,66	365	74,06	30	2221,94
24615	24810	**-195**	2218,2	27028,15	365	74,05	30	2221,49

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**

INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedula 4)	1510,78	1510,78	1288,61
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16735,98	16736,04	14274,84
(=) NECESIDADES TOTALES	**18246,76**	**18246,82**	**15563,45**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1375,56	1375,56	1173,27
(=) UNIDADES DE COMPRA	**16871,20**	**16871,25**	**14390,17**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 911,04**	**$ 1.062,89**	**$ 863,41**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.837,34**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1375,56	1375,56	1173,27
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**57,20**	**66,73**	**54,21**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	911,04	1062,89	863,41
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**968,24**	**1129,62**	**917,62**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	81,58	95,18	77,32
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**886,66**	**1034,44**	**840,30**

X+Y+Z **2761,40**

CALCULOS

*1

			%	
0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2

1510,78	X	0,05	81,58
1510,78	X	0,06	95,18
1288,61	X	0,06	77,32
			254,08

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	57,20
	66,73
	54,21
TOTAL	**178,13**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	822,12	799,90	688,80
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	9105,33	8859,24	7628,79
(=) necesidades totales	**9927,45**	**9659,14**	**8317,59**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	748,38	728,16	627,02
(=) unidades a comprar	**9179,07**	**8930,98**	**7690,57**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 495,67**	**$ 562,65**	**$ 461,43**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.519,76**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	748,38	728,16	627,02
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**31,12**	**35,32**	**28,97**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA ced 4-3	495,67	562,65	461,43
(=) valor del INV DISPONIBLE	**526,79**	**597,97**	**490,40**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	44,39	50,39	41,33
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**482,39**	**547,58**	**449,07**
PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1479,05**		

CALCULOS *2	822,1	0,054	44,4
	799,9	0,063	50,4

	688,8	0,060	41,3

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	688,7	710,9	599,8
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7630,7	7876,8	6646,1
(=) necesidades totales	**8319,3**	**8587,7**	**7245,9**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	627,2	647,4	546,3
(=) unidades a comprar	**7692,1**	**7940,3**	**6699,6**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**415,4**	**500,2**	**402,0**

PRESUPUESTO TOTAL **1317,6**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	627,18	647,41	546,25
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**26,08**	**31,41**	**25,24**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	415,38	500,24	401,98
(=) valor del INV DISPONIBLE	**441,45**	**531,64**	**427,21**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	37,19	44,79	35,99
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**404,27**	**486,86**	**391,22**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1282,35**

CALCULOS *3	688,66	0,05	37,19
	710,88	0,06	44,79
	599,80	0,06	35,99

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	24609	0,14	0,14	0,3		3445,26	3445,26	7382,7	14273,22
CHOCOLATE NEGRO	24615	0,14	0,14	0,3		3446,1	3446,1	7384,5	14276,7
TOTAL						6891,36	6891,36	14767,2	28549,92
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 99,92**	**$ 99,92**	**$ 214,12**	

PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA	**$ 413,97**

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		24609
(+) PROD REQ PROD B		24615
	X	**49224**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 178,63**
MOLDES		**$ 37,50**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 298,98**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS			0	
MANO DE OBRA IND			0	
CALEFACCION Y ENERGIA			0	
MANTENIMIENTO			0	
SUSTITUIMOS	0	0	49224	0
	0	0	49224	0
	0	0	49224	0
	0	0	49224	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	24609	
CHOCOLATE NEGRO	24615	
	49224	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	14273,22
CHOCOLATE NEGRO	14276,70

28549,92 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

298,98

0

298,98 14273,22 CED 6,3 298,98 0,499939

28549,92 24609

24609

$ 0,0061

298,98 14276,70 298,98 0,500061

28549,92 24615

24615

149,5082

24615

$ 0,0061

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,076**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDA	TOTAL

			R	
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,006**
GRAN TOTAL				**0,068**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE ENERO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.761,4
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 414,0
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 299,0
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.474,4**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	725,5
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 4.199,8**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	860,3
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.339,5**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6201	0,063	390,66
CHOCOLATE NEGRO	6200	0,054	334,80
			725,46

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6000	0,08	454,46
CHOCOLATE NEGRO	6005	0,07	405,84
			860,30

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE ENERO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.946,8	
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.339,5	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.607,3**	
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.488,1**	
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.475,6**	
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 618,9	
	$ 1.856,7	

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 264,0**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 855,2**
		$ 1.119,2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE ENERO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.946,8
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.946,8	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.682,0
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.837,3	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 414,0	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 299,0	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		**$ 2.264,8**

LAS VENTAS DE FEBRERO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	8700	8000
2	10000	11000
3	8500	6000
4	7600	7400
	34800	**32400**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL

	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS	0
MANO DE OBRA IND	0
CALEFACCION Y ENERGIA	0
MANTENIMIENTO	0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	$ 241,92
MOLDES	$ 0,00
ENERGIA	$ 19,65
GAS	$ 3,20
TELEFONO	$ 60,00
AGUA	$ 8,00
TOTAL	$ 332,77

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES		264
COMISIONES		
PUBLICIDAD		
TOTAL		**264**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	264*2		$ 528,00
Décimo tercer sueldo			$ 66,00
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00

Aporte Patronal			$ 96,23
Fondos de Reserva			$ 66,00
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 855,23

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON $ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VENTAS ESTIMADAS**
CHOCOLATE BLANCO	34800	$ 0,15	$ 5.220,00
CHOCOLATE NEGRO	32400	$ 0,13	$ 4.212,00
TOTAL			**$ 9.432,00**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**

INVENTARIOS FINAL ESPERADO	7600	7400
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	34800	32400
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**42400**	**39800**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	8700	8000
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**33700**	**31800**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	33700	0,37	0,36	0,31	12469,00	12132,00	10447,00
CHOCOLATE NEGRO	31800	0,31	0,32	0,27	9858,00	10176,00	8586,00
					22327,00	***22308,00***	***19033,00***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2769,9	0,37	0,36	0,31	1024,8	997,2	858,7
CHOCOLATE NEGRO	2613,7	0,31	0,32	0,27	810,2	836,4	705,7
SUBTOTAL					**1835,1**	**1833,5**	**1564,4**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	3178,3	0,37	0,36	0,31	1176,0	1144,2	985,3

CHOCOLATE NEGRO	2927,2	0,31	0,32	0,27	907,4	936,7	790,3
SUBTOTAL					**2083,4**	**2080,9**	**1775,6**

CALCULOS		PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS		
33700	365	92,33	30	2769,86
31800	365	87,12	30	2613,70

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
33700	34800	**-1100**	3869,9	38669,86	365	105,94	30	3178,34
31800	32400	**-600**	3213,7	35613,70	365	97,57	30	2927,15

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	2083,41	2080,89	1775,62
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	22327,00	22308,00	19033,00
(=) NECESIDADES TOTALES	**24410,41**	**24388,89**	**20808,62**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1835,10	1833,53	1564,36
(=) UNIDADES DE COMPRA	**22575,31**	**22555,36**	**19244,26**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 1.219,07**	**$ 1.420,99**	**$ 1.154,66**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 3.794,71**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL	1835,10	1833,53	1564,36
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**76,30**	**88,94**	**72,27**

(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	1219,07	1420,99	1154,66
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**1295,37**	**1509,93**	**1226,93**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	112,50	131,10	106,54
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**1182,87**	**1378,84**	**1120,39**

X+Y+Z **3682,09**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	2083,41	X	0,05	112,50
	2080,89	X	0,06	131,10
	1775,62	X	0,06	106,54
				350,14

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	76,30
	88,94
	72,27
TOTAL	**237,52**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	1175,99	1144,20	985,29
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	12469,00	12132,00	10447,00
(=) necesidades totales	**13644,99**	**13276,20**	**11432,29**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	1024,85	997,15	858,66
(=) unidades a comprar	**12620,14**	**12279,05**	**10573,63**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**

(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 681,49**	**$ 773,58**	**$ 634,42**
PRESUPUESTO TOTAL	**$ 2.089,49**		

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	1024,85	997,15	858,66
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**42,61**	**48,37**	**39,67**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	681,49	773,58	634,42
(=) valor del INV DISPONIBLE	**724,10**	**821,95**	**674,09**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	63,50	72,08	59,12
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**660,60**	**749,87**	**614,97**
PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**2025,44**		
CALCULOS *2	1176,0	0,054	63,5
	1144,2	0,063	72,1
	985,3	0,060	59,1

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	907,4	936,7	790,3
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	9858,0	10176,0	8586,0
(=) necesidades totales	**10765,4**	**11112,7**	**9376,3**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	810,2	836,4	705,7

(=) unidades a comprar	**9955,2**	**10276,3**	**8670,6**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**537,6**	**647,4**	**520,2**

PRESUPUESTO TOTAL **1705,2**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL CED 4	810,25	836,38	705,70
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**33,69**	**40,57**	**32,60**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	537,58	647,41	520,24
(=) valor del INV DISPONIBLE	**571,27**	**687,98**	**552,84**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	49,00	59,01	47,42
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**522,27**	**628,97**	**505,42**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1656,66**

CALCULOS *3	907,42	0,05	49,00
	936,69	0,06	59,01
	790,33	0,06	47,42

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	33700	0,14	0,14	0,3		4718	4718	10110	19546
CHOCOLATE NEGRO	31800	0,14	0,14	0,3		4452	4452	9540	18444
TOTAL						9170	9170	19650	37990
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	

COSTO PREVISTO DEPARTAM	**$ 132,97**	**$ 132,97**	**$ 284,93**
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA	**$ 550,86**		

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		33700
(+) PROD REQ PROD B		31800
	X	**65500**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	**$ 241,92**
MOLDES	**$ 0,00**
ENERGIA	**$ 19,65**
GAS	**$ 3,20**
TELEFONO	**$ 60,00**
TOTAL	**$ 324,77**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	65500	0
	0	0	65500	0
	0	0	65500	0
	0	0	65500	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	

CHOCOLATE BLANCO	33700	
CHOCOLATE NEGRO	31800	
	65500	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	19546,00
CHOCOLATE NEGRO	18444,00

37990,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

324,77

0

324,77 19546,00 CED 6,3 324,77 0,514504

37990,00 33700

33700

$ 0,0050

324,77 18444,00 324,77 0,485496

37990,00 31800

31800

157,6746

31800

$ 0,0050

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,005
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,005**
GRAN TOTAL				**0,066**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 28 DE FEBRERO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 3.682,1
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 550,9
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 324,8
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 4.557,7**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	980,1
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 5.537,8**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	1059,0
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 4.478,8**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	8700	0,063	548,10
CHOCOLATE NEGRO	8000	0,054	432,00
			980,10

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	7600	0,07	567,18
CHOCOLATE NEGRO	7400	0,07	491,87
			1059,04

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 28 DE FEBRERO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 9.432,0
(-) COSTO DE VENTAS	$ 4.478,8
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 4.953,2**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 3.834,0**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 3.821,5**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 955,4
	$ 2.866,1

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 264,0**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 855,2**
		$ 1.119,2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 28 DE FEBRERO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 9.432,0
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 9.432,0	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 5.802,1
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 3.794,7	

(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 550,9	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 324,8	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		**$ 3.629,9**

LAS VENTAS DE MARZO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6210	6300
2	6200	6350
3	6180	6510
4	6250	6400
	24840	25560

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0

MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		$ 181,44
MOLDES		$ 25,00
ENERGIA		$ 19,65
GAS		$ 3,20
TELEFONO		$ 60,00
AGUA		$ 8,00
TOTAL		$ 297,29

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			264
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**264**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	264*2		$ 528,00
Décimo tercer sueldo			$ 66,00
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 96,23
Fondos de Reserva			$ 66,00
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 855,23

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	24840	$ 0,15	$ 3.726,00
CHOCOLATE NEGRO	25560	$ 0,13	$ 3.322,80
TOTAL			**$ 7.048,80**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6250	6400
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	24840	25560
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**31090**	**31960**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6210	6300
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**24880**	**25660**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	24880	0,37	0,36	0,31	9205,60	8956,80	7712,80
CHOCOLATE NEGRO	25660	0,31	0,32	0,27	7954,60	8211,20	6928,20
					17160,20	***17168,00***	***14641,00***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2044,9	0,37	0,36	0,31	756,6	736,2	633,9
CHOCOLATE NEGRO	2109,0	0,31	0,32	0,27	653,8	674,9	569,4
SUBTOTAL					**1410,4**	**1411,1**	**1203,4**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2206,4	0,37	0,36	0,31	816,4	794,3	684,0
CHOCOLATE NEGRO	2265,9	0,31	0,32	0,27	702,4	725,1	611,8
SUBTOTAL					**1518,8**	**1519,4**	**1295,8**

CALCULOS	PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS			
24880	365	68,16	30	2044,93
25660	365	70,30	30	2109,04

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30		DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911				
24880	24840	**40**	2004,9	26844,93	365	73,55	30	2206,43
25660	25560	**100**	2009,0	27569,04	365	75,53	30	2265,95

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1518,82	1519,42	1295,80
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	17160,20	17168,00	14641,00
(=) NECESIDADES TOTALES	**18679,02**	**18687,42**	**15936,80**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1410,43	1411,07	1203,37
(=) UNIDADES DE COMPRA	**17268,60**	**17276,35**	**14733,43**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 932,50**	**$ 1.088,41**	**$ 884,01**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.904,92**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1410,43	1411,07	1203,37
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**58,65**	**68,45**	**55,60**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	932,50	1088,41	884,01
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**991,15**	**1156,86**	**939,60**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	82,02	95,72	77,75
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**909,13**	**1061,14**	**861,85**

X+Y+Z **2832,12**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1518,82	X	0,05	82,02
	1519,42	X	0,06	95,72
	1295,80	X	0,06	77,75
				255,49

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	58,65
	68,45
	55,60
TOTAL	**182,69**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	816,38	794,32	683,99
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	9205,60	8956,80	7712,80
(=) necesidades totales	**10021,98**	**9751,12**	**8396,79**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	756,62	736,18	633,93
(=) unidades a comprar	**9265,36**	**9014,94**	**7762,87**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 500,33**	**$ 567,94**	**$ 465,77**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.534,04**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	756,62	736,18	633,93
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**31,46**	**35,71**	**29,29**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	500,33	567,94	465,77
(=) valor del INV DISPONIBLE	**531,79**	**603,65**	**495,06**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	44,08	50,04	41,04
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**487,71**	**553,61**	**454,02**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1495,34**

CALCULOS *2	816,4	0,054	44,1
	794,3	0,063	50,0
	684,0	0,060	41,0

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	702,4	725,1	611,8
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7954,6	8211,2	6928,2
(=) necesidades totales	**8657,0**	**8936,3**	**7540,0**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	653,8	674,9	569,4
(=) unidades a comprar	**8003,2**	**8261,4**	**6970,6**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1

(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**432,2**	**520,5**	**418,2**

PRESUPUESTO TOTAL **1370,9**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL CED 4	653,80	674,89	569,44
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**27,19**	**32,74**	**26,31**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	432,18	520,47	418,23
(=) valor del INV DISPONIBLE	**459,36**	**553,21**	**444,54**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	37,93	45,68	36,71
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**421,43**	**507,53**	**407,83**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1336,79**

CALCULOS *3	702,44	0,05	37,93
	725,10	0,06	45,68
	611,81	0,06	36,71

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	24880	0,14	0,14	0,3		3483,2	3483,2	7464	14430,4
CHOCOLATE NEGRO	25660	0,14	0,14	0,3		3592,4	3592,4	7698	14882,8
TOTAL						7075,6	7075,6	15162	29313,2
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 102,60**	**$ 102,60**	**$ 219,85**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 425,04**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		24880
(+) PROD REQ PROD B		25660
	X	**50540**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	**$ 181,44**
MOLDES	**$ 25,00**

ENERGIA	**$ 19,65**
GAS	**$ 3,20**
TELEFONO	**$ 60,00**
AGUA	
TOTAL	**$ 289,29**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	50540	0
	0	0	50540	0
	0	0	50540	0
	0	0	50540	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	24880	
CHOCOLATE NEGRO	25660	
	50540	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	14430,40
CHOCOLATE NEGRO	14882,80

29313,20 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

289,29

0

289,29 14430,40 CED 6,3 289,29 0,492283

29313,20 24880

24880

$ 0,0057

289,29 14882,80 289,29 0,507717

29313,20 25660

25660

146,8774

25660

$ 0,0057

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				

MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**COSTO ESTANDAR**	**TOTAL**
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,006**
GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE MARZO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.832,1
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 425,0
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 289,3
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.546,5**

(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	731,4
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 4.277,9**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	901,5
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.376,4**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6210	0,063	391,23
CHOCOLATE NEGRO	6300	0,054	340,20
			731,43

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6250	0,08	471,21
CHOCOLATE NEGRO	6400	0,07	430,30
			901,51

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE MARZO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 7.048,8
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.376,4
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.672,4**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.553,2**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.540,7**

(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 635,2
	$ 1.905,5

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 264,0**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 855,2**
		$ 1.119,2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE MARZO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 7.048,8
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 7.048,8	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.751,0
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.904,9	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 425,0	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 289,3	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.297,8

LAS VENTAS DE ABRIL

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	5920	5800
2	5900	5600
3	5820	5900
4	6000	6220
	23640	**23520**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRECIO UNITARIO / MATERIAL

	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	$ 169,78
MOLDES	$ 12,50
ENERGIA	$ 19,65
GAS	$ 3,20
TELEFONO	$ 60,00
AGUA	$ 8,00
TOTAL	$ 273,13

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			264
COMISIONES			
PUBLICIDAD			

TOTAL			**264**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	264*2		$ 528,00
Décimo tercer sueldo			$ 66,00
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 96,23
Fondos de Reserva			$ 66,00
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 855,23

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VENTAS ESTIMADAS**

CHOCOLATE BLANCO	23640	$ 0,15	$ 3.546,00
CHOCOLATE NEGRO	23520	$ 0,13	$ 3.057,60
TOTAL			**$ 6.603,60**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6000	6220
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	23640	23520
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**29640**	**29740**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	5920	5800
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**23720**	**23940**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	**PRODUCCION REQUERIDA**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**CONSUMOS CALCULADOS**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
CHOCOLATE BLANCO	23720	0,37	0,36	0,31	8776,40	8539,20	7353,20
CHOCOLATE NEGRO	23940	0,31	0,32	0,27	7421,40	7660,80	6463,80
					16197,80	***16200,00***	***13817,00***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**

INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1949,6	0,37	0,36	0,31	721,3	701,9	604,4
CHOCOLATE NEGRO	1967,7	0,31	0,32	0,27	610,0	629,7	531,3
SUBTOTAL					**1331,3**	**1331,5**	**1135,6**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2096,7	0,37	0,36	0,31	775,8	754,8	650,0
CHOCOLATE NEGRO	2060,4	0,31	0,32	0,27	638,7	659,3	556,3
SUBTOTAL					**1414,5**	**1414,1**	**1206,3**

CALCULOS		PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS		
23720	365	64,99	30	1949,59
23940	365	65,59	30	1967,67

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
23720	23640	**80**	1869,6	25509,59	365	69,89	30	2096,68
23940	23520	**420**	1547,7	25067,67	365	68,68	30	2060,36

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1414,48	1414,12	1206,27
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16197,80	16200,00	13817,00
(=) NECESIDADES TOTALES	**17612,28**	**17614,12**	**15023,27**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1331,33	1331,51	1135,64
(=) UNIDADES DE COMPRA	**16280,96**	**16282,61**	**13887,62**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 879,17**	**$ 1.025,80**	**$ 833,26**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.738,23**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1331,33	1331,51	1135,64
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**55,36**	**64,59**	**52,47**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	879,17	1025,80	833,26
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**934,53**	**1090,40**	**885,72**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	76,38	89,09	72,38
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**858,15**	**1001,31**	**813,35**

X+Y+Z **2672,80**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1414,48	X	0,05	76,38
	1414,12	X	0,06	89,09
	1206,27	X	0,06	72,38
				237,85

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	55,36
	64,59
	52,47
TOTAL	**172,41**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	775,77	754,80	649,97
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8776,40	8539,20	7353,20
(=) necesidades totales	**9552,17**	**9294,00**	**8003,17**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	721,35	701,85	604,37
(=) unidades a comprar	**8830,82**	**8592,15**	**7398,80**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 476,86**	**$ 541,31**	**$ 443,93**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.462,10**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	721,35	701,85	604,37
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**29,99**	**34,05**	**27,92**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	476,86	541,31	443,93
(=) valor del INV DISPONIBLE	**506,86**	**575,35**	**471,85**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	41,89	47,55	39,00
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**464,97**	**527,80**	**432,85**
PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1425,62**		

CALCULOS *2	775,8	0,054	41,9
	754,8	0,063	47,6
	650,0	0,060	39,0

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	638,7	659,3	556,3
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7421,4	7660,8	6463,8

(=) necesidades totales	**8060,1**	**8320,1**	**7020,1**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	610,0	629,7	531,3
(=) unidades a comprar	**7450,1**	**7690,5**	**6488,8**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**402,3**	**484,5**	**389,3**

PRESUPUESTO TOTAL **1276,1**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	609,98	629,65	531,27
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**25,36**	**30,54**	**24,54**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	402,31	484,50	389,33
(=) valor del INV DISPONIBLE	**427,67**	**515,04**	**413,87**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	34,49	41,54	33,38
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**393,18**	**473,51**	**380,50**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1247,18**

CALCULOS *3	638,71	0,05	34,49
	659,31	0,06	41,54
	556,30	0,06	33,38

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	23720	0,14	0,14	0,3		3320,8	3320,8	7116	13757,6
CHOCOLATE NEGRO	23940	0,14	0,14	0,3		3351,6	3351,6	7182	13885,2
TOTAL						6672,4	6672,4	14298	27642,8
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 96,75**	**$ 96,75**	**$ 207,3**	

			2

PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA	**$ 400,82**

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		23720
(+) PROD REQ PROD B		23940
	X	**47660**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES			**$ 169,78**
MOLDES			**$ 12,50**
ENERGIA			**$ 19,65**
GAS			**$ 3,20**
TELEFONO			**$ 60,00**
TOTAL			**$ 265,13**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS			0	
MANO DE OBRA IND			0	
CALEFACCION Y ENERGIA			0	
MANTENIMIENTO			0	
SUSTITUIMOS	0	0	47660	0
	0	0	47660	0
	0	0	47660	0
	0	0	47660	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	23720	
CHOCOLATE NEGRO	23940	
	47660	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	13757,60
CHOCOLATE NEGRO	13885,20
	27642,80 **HORAS**

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

265,13

0

265,13 13757,60 CED 6,3

27642,80

23720

265,13 13885,20

27642,80

23940

265,13 0,497692

23720

$ 0,0056

265,13 0,502308

23940

133,1769

23940

$ 0,0056

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				

MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**COSTO ESTANDAR**	**TOTAL**
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**
GRAN TOTAL	**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 30 DE ABRIL 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.672,8
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 400,8
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 265,1
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.338,8**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	

(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.338,8**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.338,8**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	5920	0,063	372,96
CHOCOLATE NEGRO	5800	0,054	313,20
			686,16

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6000	0,08	451,40
CHOCOLATE NEGRO	6220	0,07	417,19
			868,59

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 30 DE ABRIL 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.603,6
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.338,8
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.264,8**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.145,6**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5

(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.133,1**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 533,3
	$ 1.599,8

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 264,0**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 855,2**
		$ 1.119,2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 30 DE ABRIL 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.603,6
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.603,6	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.535,9
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.738,2	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 400,8	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 265,1	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.067,7

LAS VENTAS DE MAYO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	7240	6900
2	9800	10000
3	5000	5300
4	6400	5400
	28440	**27600**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO			PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO		
CHOCOLATE	0,37	0,31		$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32		$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27		$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD			COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14		$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14		$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3		$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		$ 201,74
MOLDES		$ 31,25
ENERGIA		$ 19,65
GAS		$ 3,20
TELEFONO		$ 60,00
AGUA		$ 8,00
TOTAL		$ 323,84

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			264
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**264**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	264*2		$ 528,00
Décimo tercer sueldo			$ 66,00
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 96,23
Fondos de Reserva			$ 66,00
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 855,23

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	28440	$ 0,15	$ 4.266,00
CHOCOLATE NEGRO	27600	$ 0,13	$ 3.588,00
TOTAL			**$ 7.854,00**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO		CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6400		5400
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	28440		27600
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**34840**		**33000**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	7240		6900
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**27600**		**26100**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	27600	0,37	0,36	0,31	10212,00	9936,00	8556,00
CHOCOLATE NEGRO	26100	0,31	0,32	0,27	8091,00	8352,00	7047,00
					18303,00	***18288,00***	***15603,00***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2268,5	0,37	0,36	0,31	839,3	816,7	703,2
CHOCOLATE NEGRO	2145,2	0,31	0,32	0,27	665,0	686,5	579,2
SUBTOTAL					**1504,4**	**1503,1**	**1282,4**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2593,0	0,37	0,36	0,31	959,4	933,5	803,8
CHOCOLATE NEGRO	2568,1	0,31	0,32	0,27	796,1	821,8	693,4
SUBTOTAL					**1755,5**	**1755,3**	**1497,2**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

27600	365	75,62	30	2268,49	
26100	365	71,51	30	2145,21	

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
27600	28440	**-840**	3108,5	31548,49	365	86,43	30	2593,03
26100	27600	**-1500**	3645,2	31245,21	365	85,60	30	2568,10

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)		1755,53	1755,28	1497,23
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)		18303,00	18288,00	15603,00
(=) NECESIDADES TOTALES		**20058,53**	**20043,28**	**17100,23**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)		1504,36	1503,12	1282,44
(=) UNIDADES DE COMPRA		**18554,17**	**18540,16**	**15817,79**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO		**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**

(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 1.001,93**	**$ 1.168,03**	**$ 949,07**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 3.119,02**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1504,36	1503,12	1282,44
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**62,55**	**72,92**	**59,25**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	1001,93	1168,03	949,07
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**1064,48**	**1240,95**	**1008,32**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	94,80	110,58	89,83
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**969,68**	**1130,36**	**918,48**

X+Y+Z **3018,52**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1755,53	X	0,05	94,80
	1755,28	X	0,06	110,58
	1497,23	X	0,06	89,83
				295,21

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

62,55
72,92
59,25

TOTAL	**194,72**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	959,42	933,49	803,84
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	10212,00	9936,00	8556,00
(=) necesidades totales	**11171,42**	**10869,49**	**9359,84**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	839,34	816,66	703,23
(=) unidades a comprar	**10332,08**	**10052,83**	**8656,61**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 557,93**	**$ 633,33**	**$ 519,40**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.710,66**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	839,34	816,66	703,23
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**34,90**	**39,62**	**32,49**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	557,93	633,33	519,40
(=) valor del INV DISPONIBLE	**592,83**	**672,94**	**551,89**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	51,81	58,81	48,23

(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**541,02**	**614,13**	**503,66**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1658,81**

CALCULOS *2	959,4	0,054	51,8
	933,5	0,063	58,8
	803,8	0,060	48,2

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	796,1	821,8	693,4
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8091,0	8352,0	7047,0
(=) necesidades totales	**8887,1**	**9173,8**	**7740,4**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	665,0	686,5	579,2
(=) unidades a comprar	**8222,1**	**8487,3**	**7161,2**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**444,0**	**534,7**	**429,7**

PRESUPUESTO TOTAL **1408,4**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	665,01	686,47	579,21
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**27,65**	**33,30**	**26,76**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	443,99	534,70	429,67
(=) valor del INV DISPONIBLE	**471,64**	**568,00**	**456,43**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	42,99	51,77	41,60
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**428,65**	**516,23**	**414,83**

1359,71

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO

CALCULOS *3	796,11	0,05	42,99
	821,79	0,06	51,77
	693,39	0,06	41,60

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	27600	0,14	0,14	0,3		3864	3864	8280	16008
CHOCOLATE NEGRO	26100	0,14	0,14	0,3		3654	3654	7830	15138
TOTAL						7518	7518	16110	31146
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 109,01**	**$ 109,01**	**$ 233,60**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 451,62**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		27600
(+) PROD REQ PROD B		26100
	X	**53700**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	**$ 201,74**
MOLDES	**$ 31,25**
ENERGIA	**$ 19,65**
GAS	**$ 3,20**
TELEFONO	**$ 60,00**
AGUA	
TOTAL	**$ 315,84**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	53700	0
	0	0	53700	0
	0	0	53700	0
	0	0	53700	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	27600	
CHOCOLATE NEGRO	26100	

	53700	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	16008,00
CHOCOLATE NEGRO	15138,00

31146,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

315,84

0

315,84 16008,00 CED 6,3 315,84 0,513966

31146,00 27600

27600

$ 0,0059

315,84 15138,00 315,84 0,486034

31146,00 26100

26100

153,5088

26100

$ 0,0059

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL

MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,076**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**
GRAN TOTAL	**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE MAYO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 3.018,5
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 451,6
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 315,8
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.786,0**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.786,0**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.786,0**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	7240	0,063	456,12
CHOCOLATE NEGRO	6900	0,054	372,60
			828,72

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6400	0,08	483,53
CHOCOLATE NEGRO	5400	0,07	363,91
			847,44

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE MAYO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 7.854,0
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.786,0
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 4.068,0**

(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.948,8**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.936,3**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 734,1
	$ 2.202,2

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 264,0**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 855,2**
		$ 1.119,2

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE MAYO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 7.854,0

(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 7.854,0	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 5.018,2
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 3.119,0	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 451,6	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 315,8	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.119,2	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		**$ 2.835,8**

LAS VENTAS DE JUNIO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6210	6120
2	6100	5300
3	6000	5400
4	5930	5620
	24240	**22440**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRECIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	$ 168,05
MOLDES	$ 6,25
ENERGIA	$ 19,65
GAS	$ 3,20
TELEFONO	$ 60,00
AGUA	$ 8,00
TOTAL	$ 265,15

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	278,12*2		$ 556,24
Décimo tercer sueldo			$ 70,31
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 102,51
Fondos de Reserva			$ 70,31
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	24240	$ 0,15	$ 3.636,00
CHOCOLATE NEGRO	22440	$ 0,13	$ 2.917,20
TOTAL			**$ 6.553,20**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	5930	5620
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	24240	22440
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**30170**	**28060**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6210	6120
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**23960**	**21940**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	23960	0,37	0,36	0,31	8865,20	8625,60	7427,60
CHOCOLATE NEGRO	21940	0,31	0,32	0,27	6801,40	7020,80	5923,80
					15666,60	***15646,40***	***13351,40***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1969,3	0,37	0,36	0,31	728,6	709,0	610,5
CHOCOLATE NEGRO	1803,3	0,31	0,32	0,27	559,0	577,1	486,9
SUBTOTAL					**1287,7**	**1286,0**	**1097,4**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2177,2	0,37	0,36	0,31	805,6	783,8	674,9
CHOCOLATE NEGRO	2033,7	0,31	0,32	0,27	630,4	650,8	549,1
SUBTOTAL					**1436,0**	**1434,6**	**1224,0**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

23960	365	65,64	30	1969,32
21940	365	60,11	30	1803,29

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30		DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911				
23960	24240	**-280**	2249,3	26489,32	365	72,57	30	2177,20
21940	22440	**-500**	2303,3	24743,29	365	67,79	30	2033,69

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1436,01	1434,58	1224,03
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	15666,60	15646,40	13351,40
(=) NECESIDADES TOTALES	**17102,61**	**17080,98**	**14575,43**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1287,67	1286,01	1097,38
(=) UNIDADES DE COMPRA	**15814,95**	**15794,97**	**13478,06**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 854,01**	**$ 995,08**	**$ 808,68**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.657,77**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1287,67	1286,01	1097,38
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**53,54**	**62,38**	**50,70**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	854,01	995,08	808,68
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**907,55**	**1057,47**	**859,38**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	77,54	90,38	73,44
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**830,00**	**967,09**	**785,94**

X+Y+Z **2583,03**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1436,01	X	0,05	77,54
	1434,58	X	0,06	90,38
	1224,03	X	0,06	73,44
				241,36

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	53,54
	62,38
	50,70
TOTAL	**166,62**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	805,57	783,79	674,93
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8865,20	8625,60	7427,60
(=) necesidades totales	**9670,77**	**9409,39**	**8102,53**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	728,65	708,95	610,49
(=) unidades a comprar	**8942,12**	**8700,44**	**7492,05**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 482,87**	**$ 548,13**	**$ 449,52**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.480,52**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	728,65	708,95	610,49
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**30,30**	**34,39**	**28,20**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	482,87	548,13	449,52
(=) valor del INV DISPONIBLE	**513,17**	**582,52**	**477,73**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	43,50	49,38	40,50
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**469,67**	**533,14**	**437,23**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1440,04**

CALCULOS *2	805,6	0,054	43,5
	783,8	0,063	49,4
	674,9	0,060	40,5

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	630,4	650,8	549,1
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	6801,4	7020,8	5923,8
(=) necesidades totales	**7431,8**	**7671,6**	**6472,9**

(-) INVENTARIO INICIAL ced4	559,0	577,1	486,9
(=) unidades a comprar	**6872,8**	**7094,5**	**5986,0**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**371,1**	**447,0**	**359,2**

PRESUPUESTO TOTAL **1177,2**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	559,02	577,05	486,89
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**23,24**	**27,99**	**22,49**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	371,13	446,96	359,16
(=) valor del INV DISPONIBLE	**394,38**	**474,95**	**381,65**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	34,04	41,00	32,95
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**360,33**	**433,95**	**348,71**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1142,99**

CALCULOS *3	630,45	0,05	34,04

650,78	0,06	41,00
549,10	0,06	32,95

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	23960	0,14	0,14	0,3		3354,4	3354,4	7188	13896,8
CHOCOLATE NEGRO	21940	0,14	0,14	0,3		3071,6	3071,6	6582	12725,2
TOTAL						6426	6426	13770	26622
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 93,18**	**$ 93,18**	**$ 199,67**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 386,02**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		23960
(+) PROD REQ PROD B		21940
	X	**45900**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES	**$ 168,05**
MOLDES	**$ 6,25**
ENERGIA	**$ 19,65**
GAS	**$ 3,20**
TELEFONO	**$ 60,00**
AGUA	
TOTAL	**$ 257,15**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	45900	0
	0	0	45900	0
	0	0	45900	0
	0	0	45900	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	23960	
CHOCOLATE NEGRO	21940	
	45900	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	13896,80
CHOCOLATE NEGRO	12725,20

26622,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

257,15

0

257,15 13896,80 CED 6,3 257,15 0,522004

	26622,00		23960
23960			
			$ 0,0056
257,15	12725,20	257,15	0,477996
	26622,00		21940
21940			
			122,9166
			21940
			$ 0,0056

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**

GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 30 DE JUNIO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.583,0

(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 386,0
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 257,2
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.226,2**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	721,7
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.947,9**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	823,5
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.124,4**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6210	0,063	391,23
CHOCOLATE NEGRO	6120	0,054	330,48
			721,71

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	5930	0,08	446,37
CHOCOLATE NEGRO	5620	0,07	377,17
			823,54

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 30 DE JUNIO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.553,2
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.124,4
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.428,8**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.243,0**

(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.230,5**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 557,6
	$ 1.672,9

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 30 DE JUNIO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.553,2
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.553,2	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.499,3
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.657,8	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 386,0	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 257,2	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.053,9

LAS VENTAS DE JULIO		
SEMANAS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**
1	6210	5800
2	6120	6240
3	6140	6510
4	6250	6050

	24720	**24600**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	**CONSUMO**		**PRECIO UNITARIO / MATERIAL**
	CHOCOLATE BLANCO	**CHOCOLATE NEGRO**	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	**HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD**		**COSTO/HORA**
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS			0
MANO DE OBRA IND			0
CALEFACCION Y ENERGIA			0
MANTENIMIENTO			0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		$ 177,55
MOLDES		$ 6,25
ENERGIA		$ 19,65

GAS		$ 3,20
TELEFONO		$ 60,00
AGUA		$ 8,00
TOTAL		$ 274,65

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	240*2	$ 556,24
Décimo tercer sueldo		$ 70,31
Décimo cuarto sueldo		$ 66,00
Aporte Patronal		$ 102,51
Fondos de Reserva		$ 70,31
Vacaciones		$ 33,00
TOTAL		$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	24720	$ 0,15	$ 3.708,00
CHOCOLATE NEGRO	24600	$ 0,13	$ 3.198,00
TOTAL			**$ 6.906,00**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6250	6050
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	24720	24600
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**30970**	**30650**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6210	5800
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**24760**	**24850**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	24760	0,37	0,36	0,31	9161,20	8913,60	7675,60

CHOCOLATE NEGRO	24850	0,31	0,32	0,27	7703,50	7952,00	6709,50
					16864,70	***16865,60***	***14385,10***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2035,1	0,37	0,36	0,31	753,0	732,6	630,9
CHOCOLATE NEGRO	2042,5	0,31	0,32	0,27	633,2	653,6	551,5
SUBTOTAL					**1386,1**	**1386,2**	**1182,3**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2195,8	0,37	0,36	0,31	812,4	790,5	680,7
CHOCOLATE NEGRO	2169,2	0,31	0,32	0,27	672,5	694,2	585,7
SUBTOTAL					**1484,9**	**1484,6**	**1266,4**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

24760	365	67,84	30	2035,07
24850	365	68,08	30	2042,47

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
24760	24720	**40**	1995,1	26715,07	365	73,19	30	2195,76
24850	24600	**250**	1792,5	26392,47	365	72,31	30	2169,24

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1484,90	1484,63	1266,38
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16864,70	16865,60	14385,10

(=) NECESIDADES TOTALES		**18349,60**	**18350,23**	**15651,48**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)		1386,14	1386,21	1182,34
(=) UNIDADES DE COMPRA		**16963,46**	**16964,02**	**14469,14**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO		**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA		**$ 916,03**	**$ 1.068,73**	**$ 868,15**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES		**$ 2.852,91**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1386,14	1386,21	1182,34
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**57,64**	**67,25**	**54,62**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	916,03	1068,73	868,15
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**973,66**	**1135,98**	**922,77**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	80,18	93,53	75,98
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**893,48**	**1042,45**	**846,79**

X+Y+Z **2782,71**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1484,90	X	0,05	80,18
	1484,63	X	0,06	93,53
	1266,38	X	0,06	75,98
				249,70

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	57,64
	67,25
	54,62
TOTAL	**179,50**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	812,43	790,47	680,69
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	9161,20	8913,60	7675,60
(=) necesidades totales	**9973,63**	**9704,07**	**8356,29**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	752,98	732,62	630,87
(=) unidades a comprar	**9220,66**	**8971,45**	**7725,41**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 497,92**	**$ 565,20**	**$ 463,52**
PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.526,64**		

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	752,98	732,62	630,87
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**31,31**	**35,54**	**29,15**

(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	497,92	565,20	463,52
(=) valor del INV DISPONIBLE	**529,22**	**600,74**	**492,67**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	43,87	49,80	40,84
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**485,35**	**550,94**	**451,83**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1488,12**

CALCULOS *2	812,4	0,054	43,9
	790,5	0,063	49,8
	680,7	0,060	40,8

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	672,5	694,2	585,7
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7703,5	7952,0	6709,5
(=) necesidades totales	**8376,0**	**8646,2**	**7295,2**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	633,2	653,6	551,5
(=) unidades a comprar	**7742,8**	**7992,6**	**6743,7**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**418,1**	**503,5**	**404,6**

PRESUPUESTO TOTAL **1326,3**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	633,16	653,59	551,47
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**26,33**	**31,71**	**25,48**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	418,11	503,53	404,62

(=) valor del INV DISPONIBLE	**444,44**	**535,24**	**430,10**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	36,31	43,73	35,14
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**408,13**	**491,51**	**394,96**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1294,59**

CALCULOS *3	672,47	0,05	36,31
	694,16	0,06	43,73
	585,70	0,06	35,14

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	24760	0,14	0,14	0,3		3466,4	3466,4	7428	14360,8
CHOCOLATE NEGRO	24850	0,14	0,14	0,3		3479	3479	7455	14413
TOTAL						6945,4	6945,4	14883	28773,8
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 100,71**	**$ 100,71**	**$ 215,80**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 417,22**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		24760
(+) PROD REQ PROD B		24850
	X	**49610**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 177,55**
MOLDES		**$ 6,25**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 266,65**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	49610	0
	0	0	49610	0
	0	0	49610	0
	0	0	49610	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	24760	
CHOCOLATE NEGRO	24850	
	49610	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	14360,80
CHOCOLATE NEGRO	14413,00

28773,80 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

266,65

0

266,65 14360,80 CED 6,3 266,65 0,499093

28773,80 24760

24760

$ 0,0054

266,65 14413,00 266,65 0,500907

28773,80 24850

24850

133,5669

24850

$ 0,0054

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,005

GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,005**

GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE JULIO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.782,7
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 417,2
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 266,7
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.466,6**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.466,6**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.466,6**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6210	0,063	391,23
CHOCOLATE NEGRO	5800	0,054	313,20
			704,43

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6250	0,08	469,03
CHOCOLATE NEGRO	6050	0,07	404,65
			873,68

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE JULIO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.906,0
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.466,6
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.439,4**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.253,6**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.241,1**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 560,3
	$ 1.680,8

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE JULIO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.906,0
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.906,0	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.735,1
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.852,9	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 417,2	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 266,7	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		**$ 2.170,9**

LAS VENTAS DE AGOSTO

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6000	6000
2	5910	6200
3	6180	6150
4	6030	6250
	24120	**24600**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS			0
MANO DE OBRA IND			0
CALEFACCION Y ENERGIA			0
MANTENIMIENTO			0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		$ 175,39
MOLDES		$ 10,00
ENERGIA		$ 19,65
GAS		$ 3,20
TELEFONO		$ 60,00
AGUA		$ 8,00
TOTAL		$ 276,24

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	2278,12*2	$ 556,24
Décimo tercer sueldo		$ 70,31
Décimo cuarto sueldo		$ 66,00
Aporte Patronal		$ 102,51
Fondos de Reserva		$ 70,31
Vacaciones		$ 33,00
TOTAL		$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON $ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VENTAS ESTIMADAS**
CHOCOLATE BLANCO	24120	$ 0,15	$ 3.618,00
CHOCOLATE NEGRO	24600	$ 0,13	$ 3.198,00
TOTAL			**$ 6.816,00**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6030	6250
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	24120	24600
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**30150**	**30850**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6000	6000
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**24150**	**24850**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	**PRODUCCION REQUERIDA**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**CONSUMOS CALCULADOS**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN**	**AZUCAR**

						POLVO	
CHOCOLATE BLANCO	24150	0,37	0,36	0,31	8935,50	8694,00	7486,50
CHOCOLATE NEGRO	24850	0,31	0,32	0,27	7703,50	7952,00	6709,50
					16639,00	***16646,00***	***14196,00***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1984,9	0,37	0,36	0,31	734,4	714,6	615,3
CHOCOLATE NEGRO	2042,5	0,31	0,32	0,27	633,2	653,6	551,5
SUBTOTAL					**1367,6**	**1368,2**	**1166,8**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2143,1	0,37	0,36	0,31	793,0	771,5	664,4
CHOCOLATE NEGRO	2169,2	0,31	0,32	0,27	672,5	694,2	585,7
SUBTOTAL					**1465,4**	**1465,7**	**1250,1**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

24150 365 66,16 30 1984,93

24850 365 68,08 30 2042,47

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
24150	24120	**30**	1954,9	26074,93	365	71,44	30	2143,15
24850	24600	**250**	1792,5	26392,47	365	72,31	30	2169,24

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**

INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1465,43	1465,69	1250,07
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16639,00	16646,00	14196,00
(=) NECESIDADES TOTALES	**18104,43**	**18111,69**	**15446,07**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1367,59	1368,16	1166,79
(=) UNIDADES DE COMPRA	**16736,84**	**16743,53**	**14279,28**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 903,79**	**$ 1.054,84**	**$ 856,76**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.815,39**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1367,59	1368,16	1166,79
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**56,86**	**66,37**	**53,91**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	903,79	1054,84	856,76
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**960,65**	**1121,21**	**910,66**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	79,13	92,34	75,00
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**881,52**	**1028,87**	**835,66**

X+Y+Z **2746,05**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1465,43	X	0,05	79,13

1465,69	X	0,06	92,34
1250,07	X	0,06	75,00
			246,48

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	56,86
	66,37
	53,91
TOTAL	**177,14**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	792,96	771,53	664,37
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8935,50	8694,00	7486,50
(=) necesidades totales	**9728,46**	**9465,53**	**8150,87**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	734,42	714,58	615,33
(=) unidades a comprar	**8994,04**	**8750,96**	**7535,55**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 485,68**	**$ 551,31**	**$ 452,13**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.489,12**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR

INVENTARIO INICIAL CED 4	734,42	714,58	615,33
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**30,54**	**34,66**	**28,43**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	485,68	551,31	452,13
(=) valor del INV DISPONIBLE	**516,22**	**585,97**	**480,56**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	42,82	48,61	39,86
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**473,40**	**537,37**	**440,70**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1451,46**		
CALCULOS *2	793,0	0,054	42,8
	771,5	0,063	48,6
	664,4	0,060	39,9

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	672,5	694,2	585,7
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7703,5	7952,0	6709,5
(=) necesidades totales	**8376,0**	**8646,2**	**7295,2**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	633,2	653,6	551,5
(=) unidades a comprar	**7742,8**	**7992,6**	**6743,7**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**418,1**	**503,5**	**404,6**

PRESUPUESTO TOTAL **1326,3**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR

INVENTARIO INICIAL CED 4	633,16	653,59	551,47
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**26,33**	**31,71**	**25,48**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	418,11	503,53	404,62
(=) valor del INV DISPONIBLE	**444,44**	**535,24**	**430,10**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	36,31	43,73	35,14
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**408,13**	**491,51**	**394,96**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1294,59**

CALCULOS *3	672,47	0,05	36,31
	694,16	0,06	43,73
	585,70	0,06	35,14

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	24150	0,14	0,14	0,3		3381	3381	7245	14007
CHOCOLATE NEGRO	24850	0,14	0,14	0,3		3479	3479	7455	14413
TOTAL						6860	6860	14700	28420
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 99,47**	**$ 99,47**	**$ 213,15**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 412,09**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA	24150
(+) PROD REQ PROD B	24850

	X	**49000**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES
PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 175,39**
MOLDES		**$ 10,00**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 268,24**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS			0
MANO DE OBRA IND			0
CALEFACCION Y ENERGIA			0
MANTENIMIENTO			0

SUSTITUIMOS	0	0	49000	0
	0	0	49000	0
	0	0	49000	0
	0	0	49000	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA
Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	24150	
CHOCOLATE NEGRO	24850	

	49000	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	14007,00
CHOCOLATE NEGRO	14413,00

28420,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

268,24

0

268,24 14007,00 CED 6,3 268,24 0,492857

28420,00 24150

24150

$ 0,0055

268,24 14413,00 268,24 0,507143

28420,00 24850

24850

136,036

24850

$ 0,0055

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**

MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,005
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**COSTO ESTANDAR**	**TOTAL**
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,005**
GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE AGOSTO 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.746,1
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 412,1
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 268,2

(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.426,4**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.426,4**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.426,4**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6000	0,063	378,00
CHOCOLATE NEGRO	6000	0,054	324,00
			702,00

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6030	0,08	453,12
CHOCOLATE NEGRO	6250	0,07	418,65
			871,77

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE AGOSTO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.816,0
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.426,4
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.389,6**

(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.203,8**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.191,3**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 547,8
	$ 1.643,5

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE AGOSTO 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.816,0
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.816,0	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.694,0
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.815,4	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 412,1	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 268,2	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.122,0

LAS VENTAS DE SEPTIEMBRE

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	5950	6300
2	5800	6150
3	5990	6110
4	5900	5800
	23640	24360

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES			$ 172,80
MOLDES			$ 12,50
ENERGIA			$ 19,65
GAS			$ 3,20
TELEFONO			$ 60,00
AGUA			$ 8,00
TOTAL			$ 276,15

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	278,12*2		$ 556,24
Décimo tercer sueldo			$ 70,31
Décimo cuarto sueldo			$ 66,00
Aporte Patronal			$ 102,51
Fondos de Reserva			$ 70,31
Vacaciones			$ 33,00
TOTAL			$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON $ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	23640	$ 0,15	$ 3.546,00
CHOCOLATE NEGRO	24360	$ 0,13	$ 3.166,80
TOTAL			**$ 6.712,80**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	5900	5800
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	23640	24360
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**29540**	**30160**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	5950	6300

(=)PRODUCCION REQUERIDA	**23590**	**23860**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	**PRODUCCION REQUERIDA**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**CONSUMOS CALCULADOS**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
CHOCOLATE BLANCO	23590	0,37	0,36	0,31	8728,30	8492,40	7312,90
CHOCOLATE NEGRO	23860	0,31	0,32	0,27	7396,60	7635,20	6442,20
					16124,90	***16127,60***	***13755,10***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1938,9	0,37	0,36	0,31	717,4	698,0	601,1
CHOCOLATE NEGRO	1961,1	0,31	0,32	0,27	607,9	627,6	529,5
SUBTOTAL					**1325,3**	**1325,6**	**1130,6**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2106,5	0,37	0,36	0,31	779,4	758,3	653,0
CHOCOLATE NEGRO	2204,5	0,31	0,32	0,27	683,4	705,4	595,2
SUBTOTAL					**1462,8**	**1463,8**	**1248,2**

CALCULOS			PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS		
	23590	365	64,63	30	1938,90
	23860	365	65,37	30	1961,10

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30		DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911				
23590	23640	**-50**	1988,9	25628,90	365	70,22	30	2106,49
23860	24360	**-500**	2461,1	26821,10	365	73,48	30	2204,47

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1462,79	1463,77	1248,22
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16124,90	16127,60	13755,10
(=) NECESIDADES TOTALES	**17587,69**	**17591,37**	**15003,32**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1325,33	1325,56	1130,56
(=) UNIDADES DE COMPRA	**16262,35**	**16265,81**	**13872,76**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 878,17**	**$ 1.024,75**	**$ 832,37**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.735,28**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL	1325,33	1325,56	1130,56
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**55,11**	**64,30**	**52,23**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	878,17	1024,75	832,37
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**933,27**	**1089,05**	**884,60**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	78,99	92,22	74,89
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**854,28**	**996,83**	**809,70**

X+Y+Z **2660,82**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1462,79	X	0,05	78,99
	1463,77	X	0,06	92,22
	1248,22	X	0,06	74,89
				246,10

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	55,11
	64,30
	52,23
TOTAL	**171,64**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	779,40	758,33	653,01
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8728,30	8492,40	7312,90
(=) necesidades totales	**9507,70**	**9250,73**	**7965,91**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	717,39	698,01	601,06
(=) unidades a comprar	**8790,31**	**8552,73**	**7364,85**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 474,68**	**$ 538,82**	**$ 441,89**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.455,39**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	717,39	698,01	601,06
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**29,83**	**33,86**	**27,77**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	474,68	538,82	441,89
(=) valor del INV DISPONIBLE	**504,51**	**572,68**	**469,66**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	42,09	47,78	39,18
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**462,42**	**524,91**	**430,48**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1417,80**

CALCULOS *2	779,4	0,054	42,1
	758,3	0,063	47,8
	653,0	0,060	39,2

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	683,4	705,4	595,2
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7396,6	7635,2	6442,2
(=) necesidades totales	**8080,0**	**8340,6**	**7037,4**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	607,9	627,6	529,5
(=) unidades a comprar	**7472,0**	**7713,1**	**6507,9**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**403,5**	**485,9**	**390,5**

PRESUPUESTO TOTAL **1279,9**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	607,94	627,55	529,50
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**25,28**	**30,44**	**24,46**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	403,49	485,92	390,47
(=) valor del INV DISPONIBLE	**428,77**	**516,37**	**414,94**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	36,90	44,44	35,71
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**391,87**	**471,92**	**379,22**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1243,02**

CALCULOS *3	683,39	0,05	36,90
	705,43	0,06	44,44
	595,21	0,06	35,71

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	23590	0,14	0,14	0,3		3302,6	3302,6	7077	13682,2
CHOCOLATE NEGRO	23860	0,14	0,14	0,3		3340,4	3340,4	7158	13838,8
TOTAL						6643	6643	14235	27521
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 96,32**	**$ 96,32**	**$ 206,41**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 399,05**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA	23590
(+) PROD REQ PROD B	23860

	X	**47450**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES
PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 172,80**
MOLDES		**$ 12,50**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 268,15**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	47450	0
	0	0	47450	0
	0	0	47450	0
	0	0	47450	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA
Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	23590	
CHOCOLATE NEGRO	23860	
	47450	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	13682,20
CHOCOLATE NEGRO	13838,80

27521,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

268,15

0

268,15 13682,20 CED 6,3 268,15 0,497155

27521,00 23590

23590

$ 0,0057

268,15 13838,80 268,15 0,502845

27521,00 23860

23860

134,8379

23860

$ 0,0057

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	

REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**COSTO ESTANDAR**	**TOTAL**
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**
GRAN TOTAL	**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 30 DE SEPTIEMBRE 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.660,8
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 399,1
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 268,2
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.328,0**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.328,0**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.328,0**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	5950	0,063	374,85
CHOCOLATE NEGRO	6300	0,054	340,20
			715,05

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	5900	0,08	444,40
CHOCOLATE NEGRO	5800	0,07	389,54
			833,93

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 30 DE SEPTIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.712,8

(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.328,0
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.384,8**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.199,0**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.186,5**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 546,6
	$ 1.639,8

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 30 DE SEPTIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.712,8
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.712,8	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.600,8
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.735,3	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 399,1	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 268,2	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.112,0

LAS VENTAS DE OCTUBRE

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	5200	5700
2	5540	5560
3	5000	6050
4	4900	5850
	20640	**23160**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA

MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES			$ 157,68
MOLDES			$ 8,75
ENERGIA			$ 19,65
GAS			$ 3,20
TELEFONO			$ 60,00
AGUA			$ 8,00
TOTAL			$ 257,28

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	278,12*2	$ 556,24
Décimo tercer sueldo		$ 70,31
Décimo cuarto sueldo		$ 66,00
Aporte Patronal		$ 102,51
Fondos de Reserva		$ 70,31
Vacaciones		$ 33,00
TOTAL		$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	20640	$ 0,15	$ 3.096,00
CHOCOLATE NEGRO	23160	$ 0,13	$ 3.010,80
TOTAL			**$ 6.106,80**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	4900	5850
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	20640	23160

(=) UNIDADES REQUERIDAS	**25540**	**29010**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	5200	5700
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**20340**	**23310**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	**PRODUCCION REQUERIDA**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**CONSUMOS CALCULADOS**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
CHOCOLATE BLANCO	20340	0,37	0,36	0,31	7525,80	7322,40	6305,40
CHOCOLATE NEGRO	23310	0,31	0,32	0,27	7226,10	7459,20	6293,70
					14751,90	***14781,60***	***12599,10***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1671,8	0,37	0,36	0,31	618,6	601,8	518,3
CHOCOLATE NEGRO	1915,9	0,31	0,32	0,27	593,9	613,1	517,3
SUBTOTAL					**1212,5**	**1214,9**	**1035,5**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	1858,5	0,37	0,36	0,31	687,6	669,1	576,1
CHOCOLATE NEGRO	2048,7	0,31	0,32	0,27	635,1	655,6	553,1
SUBTOTAL					**1322,7**	**1324,6**	**1129,3**

CALCULOS	PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS				
	20340	365	55,73	30	1671,78
	23310	365	63,86	30	1915,89

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30		DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911				
20340	20640	**-300**	1971,8	22611,78	365	61,95	30	1858,50
23310	23160	**150**	1765,9	24925,89	365	68,29	30	2048,70

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1322,74	1324,65	1129,29
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	14751,90	14781,60	12599,10
(=) NECESIDADES TOTALES	**16074,64**	**16106,25**	**13728,39**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1212,48	1214,93	1035,54
(=) UNIDADES DE COMPRA	**14862,16**	**14891,32**	**12692,84**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 802,56**	**$ 938,15**	**$ 761,57**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.502,28**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1212,48	1214,93	1035,54
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**50,42**	**58,94**	**47,84**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	802,56	938,15	761,57
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**852,97**	**997,09**	**809,41**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	71,43	83,45	67,76

(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**781,54**	**913,64**	**741,66**

X+Y+Z **2436,84**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1322,74	X	0,05	71,43
	1324,65	X	0,06	83,45
	1129,29	X	0,06	67,76
				222,64

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	50,42
	58,94
	47,84
TOTAL	**157,19**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	687,65	669,06	576,14
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7525,80	7322,40	6305,40
(=) necesidades totales	**8213,45**	**7991,46**	**6881,54**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	618,56	601,84	518,25
(=) unidades a comprar	**7594,89**	**7389,62**	**6363,28**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 410,12**	**$ 465,55**	**$ 381,80**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.257,47**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	618,56	601,84	518,25
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**25,72**	**29,20**	**23,94**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	410,12	465,55	381,80
(=) valor del INV DISPONIBLE	**435,84**	**494,74**	**405,74**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	37,13	42,15	34,57
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**398,71**	**452,59**	**371,17**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1222,47**

CALCULOS *2	687,6	0,054	37,1
	669,1	0,063	42,2
	576,1	0,060	34,6

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	635,1	655,6	553,1
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7226,1	7459,2	6293,7
(=) necesidades totales	**7861,2**	**8114,8**	**6846,8**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	593,9	613,1	517,3
(=) unidades a comprar	**7267,3**	**7501,7**	**6329,6**

(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**392,4**	**472,6**	**379,8**

PRESUPUESTO TOTAL **1244,8**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	593,93	613,08	517,29
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**24,70**	**29,74**	**23,90**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	392,43	472,61	379,77
(=) valor del INV DISPONIBLE	**417,13**	**502,35**	**403,67**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	34,30	41,30	33,19
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**382,83**	**461,05**	**370,48**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1214,36**

CALCULOS *3	635,10	0,05	34,30
	655,59	0,06	41,30
	553,15	0,06	33,19

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	20340	0,14	0,14	0,3		2847,6	2847,6	6102	11797,2
CHOCOLATE NEGRO	23310	0,14	0,14	0,3		3263,4	3263,4	6993	13519,8
TOTAL						6111	6111	13095	25317
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 88,61**	**$ 88,61**	**$ 189,88**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 367,10**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		20340
(+) PROD REQ PROD B		23310
	X	**43650**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 157,68**
MOLDES		**$ 8,75**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 249,28**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	43650	0
	0	0	43650	0
	0	0	43650	0
	0	0	43650	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	20340	
CHOCOLATE NEGRO	23310	
	43650	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO	
CHOCOLATE BLANCO	11797,20
CHOCOLATE NEGRO	13519,80

25317,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

249,28

0

249,28 11797,20 CED 6,3 249,28 0,465979

25317,00 20340

20340

$ 0,0057

249,28 13519,80 249,28 0,534021

25317,00 23310

23310

133,1207

23310

$ 0,0057

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDA	TOTAL

			R	
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**

GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE OCTUBRE 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.436,8
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 367,1
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 249,3
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.053,2**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.053,2**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.053,2**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	5200	0,063	327,60
CHOCOLATE NEGRO	5700	0,054	307,80
			635,40

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	4900	0,08	369,37
CHOCOLATE NEGRO	5850	0,07	393,24
			762,61

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE OCTUBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.106,8
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.053,2
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.053,6**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 1.867,8**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 1.855,3**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 463,8
	$ 1.391,5

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE OCTUBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.106,8
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.106,8	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.317,0
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.502,3	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 367,1	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 249,3	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	

(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 1.789,8

LAS VENTAS DE NOVIEMBRE

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6210	6300
2	5520	6180
3	5900	6510
4	6250	5730
	23880	**24720**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRCIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		$ 174,96
MOLDES		$ 15,00
ENERGIA		$ 19,65
GAS		$ 3,20
TELEFONO		$ 60,00
AGUA		$ 8,00
TOTAL		$ 280,81

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	278,12*2	$ 556,24
Décimo tercer sueldo		$ 70,31
Décimo cuarto sueldo		$ 66,00
Aporte Patronal		$ 102,51

Fondos de Reserva	$ 70,31
Vacaciones	$ 33,00
TOTAL	$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON $ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	VENTAS ESTIMADAS
CHOCOLATE BLANCO	23880	$ 0,15	$ 3.582,00
CHOCOLATE NEGRO	24720	$ 0,13	$ 3.213,60
TOTAL			**$ 6.795,60**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6250	5730
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	23880	24720
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**30130**	**30450**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6210	6300
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**23920**	**24150**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	23920	0,37	0,36	0,31	8850,40	8611,20	7415,20
CHOCOLATE NEGRO	24150	0,31	0,32	0,27	7486,50	7728,00	6520,50
					16336,90	***16339,20***	***13935,70***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	1966,0	0,37	0,36	0,31	727,4	707,8	609,5
CHOCOLATE NEGRO	1984,9	0,31	0,32	0,27	615,3	635,2	535,9
SUBTOTAL					**1342,8**	**1342,9**	**1145,4**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2121,0	0,37	0,36	0,31	784,8	763,6	657,5
CHOCOLATE NEGRO	2241,8	0,31	0,32	0,27	695,0	717,4	605,3
SUBTOTAL					**1479,7**	**1480,9**	**1262,8**

CALCULOS			PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS		
	23920	365	65,53	30	1966,03
	24150	365	66,16	30	1984,93

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
23920	23880	**40**	1926,0	25806,03	365	70,70	30	2121,04
24150	24720	**-570**	2554,9	27274,93	365	74,73	30	2241,78

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1479,74	1480,94	1262,80
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	16336,90	16339,20	13935,70
(=) NECESIDADES TOTALES	**17816,64**	**17820,14**	**15198,50**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1342,76	1342,95	1145,40
(=) UNIDADES DE COMPRA	**16473,88**	**16477,20**	**14053,10**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 889,59**	**$ 1.038,06**	**$ 843,19**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.770,84**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1342,76	1342,95	1145,40
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462

(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**55,83**	**65,15**	**52,92**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	889,59	1038,06	843,19
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**945,42**	**1103,21**	**896,10**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	79,91	93,30	75,77
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**865,52**	**1009,91**	**820,34**

X+Y+Z **2695,76**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1479,74	X	0,05	79,91
	1480,94	X	0,06	93,30
	1262,80	X	0,06	75,77
				248,97

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	55,83
	65,15
	52,92
TOTAL	**173,90**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	784,79	763,58	657,52
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	8850,40	8611,20	7415,20
(=) necesidades totales	**9635,19**	**9374,78**	**8072,72**

(-) INVENTARIO INICIAL ced4	727,43	707,77	609,47
(=) unidades a comprar	**8907,76**	**8667,01**	**7463,25**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 481,02**	**$ 546,02**	**$ 447,80**
PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.474,84**		

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	727,43	707,77	609,47
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**30,25**	**34,33**	**28,16**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	481,02	546,02	447,80
(=) valor del INV DISPONIBLE	**511,27**	**580,36**	**475,95**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	42,38	48,11	39,45
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**468,89**	**532,25**	**436,50**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1437,64**

CALCULOS *2	784,8	0,054	42,4
	763,6	0,063	48,1
	657,5	0,060	39,5

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	695,0	717,4	605,3
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7486,5	7728,0	6520,5
(=) necesidades totales	**8181,5**	**8445,4**	**7125,8**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	615,3	635,2	535,9
(=) unidades a comprar	**7566,1**	**7810,2**	**6589,8**

(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**408,6**	**492,0**	**395,4**

PRESUPUESTO TOTAL **1296,0**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	615,33	635,18	535,93
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**25,59**	**30,81**	**24,76**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	408,57	492,04	395,39
(=) valor del INV DISPONIBLE	**434,16**	**522,85**	**420,15**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	37,53	45,19	36,32
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**396,63**	**477,66**	**383,83**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1258,12**

CALCULOS *3	694,95	0,05	37,53
	717,37	0,06	45,19
	605,28	0,06	36,32

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	23920	0,14	0,14	0,3		3348,8	3348,8	7176	13873,6
CHOCOLATE NEGRO	24150	0,14	0,14	0,3		3381	3381	7245	14007
TOTAL						6729,8	6729,8	14421	27880,6
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,01**	**$ 0,01**	**$ 0,01**	

COSTO PREVISTO DEPARTAM	**$ 97,58**	**$ 97,58**	**$ 209,10**
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA	**$ 404,27**		

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		23920
(+) PROD REQ PROD B		24150
	X	**48070**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 174,96**
MOLDES		**$ 15,00**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 272,81**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	48070	0
	0	0	48070	0
	0	0	48070	0
	0	0	48070	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	23920	
CHOCOLATE NEGRO	24150	
	48070	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	13873,60
CHOCOLATE NEGRO	14007,00

27880,60 **HORAS**

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

272,81

0

272,81 13873,60 CED 6,3 272,81 0,497608

27880,60 23920

23920

$ 0,0057

272,81 14007,00 272,81 0,502392

27880,60 24150

24150

	137,0577
	24150
	$ 0,0057

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,006**
GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 30 DE NOVIEMBRE 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.695,8
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 404,3
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 272,8
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.372,8**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.372,8**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.372,8**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6210	0,063	391,23
CHOCOLATE NEGRO	6300	0,054	340,20
			731,43

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6250	0,08	470,91
CHOCOLATE NEGRO	5730	0,07	384,97
			855,88

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 30 DE NOVIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 6.795,6
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.372,8
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.422,8**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.237,0**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.224,5**
(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 556,1
	$ 1.668,3

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 30 DE NOVIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 6.795,6
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 6.795,6	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.646,2
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.770,8	

(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 404,3	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 272,8	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 2.149,4

LAS VENTAS DE DICIEMBRE

SEMANAS	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	6210	7150
2	6200	6100
3	7140	6510
4	6250	6400
	25800	**26160**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

UNIDADES	CONSUMO		PRECIO UNITARIO / MATERIAL
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063

AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/ HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES			$ 187,06
MOLDES			$ 18,75
ENERGIA			$ 19,65
GAS			$ 3,20
TELEFONO			$ 60,00
AGUA			$ 8,00
TOTAL			$ 296,66

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			287,44
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**287,44**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS	2278,12*2	$ 556,24
Décimo tercer sueldo		$ 70,31
Décimo cuarto sueldo		$ 66,00
Aporte Patronal		$ 102,51
Fondos de Reserva		$ 70,31
Vacaciones		$ 33,00
TOTAL		$ 898,37

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON $ 12,50

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VENTAS ESTIMADAS**

CHOCOLATE BLANCO	25800	$ 0,15	$ 3.870,00
CHOCOLATE NEGRO	26160	$ 0,13	$ 3.400,80
TOTAL			**$ 7.270,80**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	6250	6400
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	25800	26160
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**32050**	**32560**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	6210	7150
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**25840**	**25410**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	**PRODUCCION REQUERIDA**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**CONSUMOS CALCULADOS**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
CHOCOLATE BLANCO	25840	0,37	0,36	0,31	9560,80	9302,40	8010,40
CHOCOLATE NEGRO	25410	0,31	0,32	0,27	7877,10	8131,20	6860,70
					17437,90	***17433,60***	***14871,10***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	**PRODUCCION PARA 30 DIAS**	**STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO**			**NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO**		
		CHOCOLATE	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	2123,8	0,37	0,36	0,31	785,8	764,6	658,4
CHOCOLATE NEGRO	2088,5	0,31	0,32	0,27	647,4	668,3	563,9

SUBTOTAL					**1433,3**	**1432,9**	**1222,3**
INVENTARIO FINAL							
CHOCOLATE BLANCO	2291,8	0,37	0,36	0,31	848,0	825,1	710,5
CHOCOLATE NEGRO	2383,4	0,31	0,32	0,27	738,9	762,7	643,5
SUBTOTAL					**1586,8**	**1587,8**	**1354,0**

CALCULOS		PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS		
25840	365	70,79	30	2123,84
25410	365	69,62	30	2088,49

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
25840	25800	**40**	2083,8	27883,84	365	76,39	30	2291,82
25410	26160	**-750**	2838,5	28998,49	365	79,45	30	2383,44

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	**CHOCOLATE**	**LECHE EN POLVO**	**AZUCAR**
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	1586,84	1587,76	1353,99
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	17437,90	17433,60	14871,10
(=) NECESIDADES TOTALES	**19024,74**	**19021,36**	**16225,09**
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	1433,25	1432,90	1222,28
(=) UNIDADES DE COMPRA	**17591,49**	**17588,46**	**15002,81**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 949,94**	**$ 1.108,07**	**$ 900,17**
PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 2.958,18**		

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	1433,25	1432,90	1222,28
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**59,59**	**69,51**	**56,47**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	949,94	1108,07	900,17
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**1009,53**	**1177,58**	**956,64**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	85,69	100,03	81,24
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**923,85**	**1077,55**	**875,40**

X+Y+Z **2876,80**

CALCULOS

				%	
*1	0,054	X	0,230	0,0124	0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145	0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138	0,0462

*2	1586,84	X	0,05	85,69
	1587,76	X	0,06	100,03
	1353,99	X	0,06	81,24
				266,96

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	59,59
	69,51
	56,47
TOTAL	**185,57**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	847,97	825,06	710,46

(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	9560,80	9302,40	8010,40
(=) necesidades totales	**10408,77**	**10127,46**	**8720,86**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	785,82	764,58	658,39
(=) unidades a comprar	**9622,96**	**9362,88**	**8062,48**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 519,64**	**$ 589,86**	**$ 483,75**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 1.593,25**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	785,82	764,58	658,39
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**32,67**	**37,09**	**30,42**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	519,64	589,86	483,75
(=) valor del INV DISPONIBLE	**552,31**	**626,95**	**514,17**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	45,79	51,98	42,63
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**506,52**	**574,97**	**471,54**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**1553,03**

CALCULOS *2	848,0	0,054	45,8
	825,1	0,063	52,0
	710,5	0,060	42,6

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	738,9	762,7	643,5
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	7877,1	8131,2	6860,7
(=) necesidades totales	**8616,0**	**8893,9**	**7504,2**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	647,4	668,3	563,9
(=) unidades a comprar	**7968,5**	**8225,6**	**6940,3**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**430,3**	**518,2**	**416,4**

PRESUPUESTO TOTAL **1364,9**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	647,43	668,32	563,89
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05

(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**26,92**	**32,42**	**26,05**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	430,30	518,21	416,42
(=) valor del INV DISPONIBLE	**457,22**	**550,63**	**442,47**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	39,90	48,05	38,61
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**417,32**	**502,58**	**403,86**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **1323,76**

CALCULOS *3	738,87	0,05	39,90
	762,70	0,06	48,05
	643,53	0,06	38,61

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO				EXIGENCIAS ESTIMADAS			TOTAL ESTIMADO
CHOCOLATE BLANCO	25840	0,14	0,14	0,3		3617,6	3617,6	7752	14987,2
CHOCOLATE NEGRO	25410	0,14	0,14	0,3		3557,4	3557,4	7623	14737,8
TOTAL						7175	7175	15375	29725
COSTO ESTIMADO / HORA						**$ 0,0145**	**$ 0,0145**	**$ 0,0145**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 104,04**	**$ 104,04**	**$ 222,94**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 431,01**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		25840
(+) PROD REQ PROD B		25410
	X	**51250**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES

PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 187,06**
MOLDES		**$ 18,75**
ENERGIA		**$ 19,65**
GAS		**$ 3,20**
TELEFONO		**$ 60,00**
TOTAL		**$ 288,66**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0
MANTENIMIENTO		0

SUSTITUIMOS	0	0	51250	0
	0	0	51250	0
	0	0	51250	0
	0	0	51250	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	25840	
CHOCOLATE NEGRO	25410	
	51250	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	14987,20

CHOCOLATE NEGRO	14737,80

29725,00 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

288,66

0

288,66 14987,20 CED 6,3 288,66 0,504195

29725,00 25840

25840

$ 0,0056

288,66 14737,80 288,66 0,495805

29725,00 25410

25410

143,119

25410

$ 0,0056

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	

VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**COSTO ESTANDAR**	**TOTAL**
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**

COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO	**0,006**
GRAN TOTAL	**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE DICIEMBRE 2011

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 2.876,8
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 431,0
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 288,7
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 3.596,5**

(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 3.596,5**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 3.596,5**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6210	0,063	391,23
CHOCOLATE NEGRO	7150	0,054	386,10
			777,33

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	6250	0,08	470,64
CHOCOLATE NEGRO	6400	0,07	429,71
			900,35

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 7.270,8
(-) COSTO DE VENTAS	$ 3.596,5
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 3.674,3**
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 2.488,5**
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 2.476,0**

(-) 25% IMP. A LA RENTA	$ 619,0
	$ 1.857,0

OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 287,4**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 898,4**
		$ 1.185,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2011

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 7.270,8
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 7.270,8	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 4.876,2
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 2.958,2	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 431,0	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 288,7	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 12,5	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 1.185,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		**$ 2.394,6**

5.9. PROYECCIÓN DEL ESTADO FINANCIERO UTILIZANDO CÉDULA PRESUPUESTARIA ANUAL

LAS VENTAS POR TRIMESTRE DEL AÑO 2011

TRIMESTRE	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO
1	84450	82770
2	76320	73560
3	72480	73560
4	70320	74040
	303570	**303930**

CONSUMOS PRONOSTICADOS DE MATERIAL

unidades	consumo		precio unitario material
	CHOCOLATE BLANCO	CHOCOLATE NEGRO	
CHOCOLATE	0,37	0,31	$ 0,054
LECHE EN POLVO	0,36	0,32	$ 0,063
AZUCAR	0,31	0,27	$ 0,060

CONSUMO PRONOSTICADO DE MANO DE OBRA

DEPARTAMENTO	HORAS/HOMBRE POR UNIDAD		COSTO/ HORA
MOLDEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
VOLTEADO	0,14	0,14	$ 0,0145
REFRIGERADO	0,3	0,3	$ 0,0145

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0
MANO DE OBRA IND		0
CALEFACCION Y ENERGIA		0

MANTENIMIENTO		0

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

		UNIDADES	
PIRUTINES	0,0036	607500	$ 2.187,00
MOLDES	1,25	132	$ 183,75
ENERGIA	0.131*5	360	$ 235,80
GAS	0,10666	360	$ 38,40
TELEFONO	2	360	$ 720,00
TOTAL			$ 3.364,95

COSTOS DE VENTA

SALARIOS DE VENDEDORES			3332,08
COMISIONES			
PUBLICIDAD			
TOTAL			**3332,08**

GASTOS ADMINISTRATIVOS PRONOSTICADOS PARA EL AÑO N+1

SUELDOS		$ 5.760,00
Décimo tercer sueldo		$ 720,00
Décimo cuarto sueldo		$ 720,00
Aporte Patronal		$ 1.049,76
Fondos de Reserva		$ 720,00
Vacaciones		$ 360,00
TOTAL		$ 9.329,76

REALIZAR

PRESUPUESTO DE VENTA

PRESUPUESTO DE PRODUCCION

CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRESUPUESTO DE COMPRAS Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS PARA LOS INVENTARIOS INICIAL Y FINAL

PRESUPUESTO DE COMPRA GLOBAL

PRESUPUESTO DE CONSUMO GLOBAL

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO A

PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL `PRODUCTO B

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRESUPUESTO DE COSTO INDIRECTO DE FABRICACION

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO A

COSTO ESTANDAR PARA UNA UNIDAD DEL PRODUCTO B

EL VALOR DEL COSTO DE INVENTARIO INICIAL AL COMENZAR EL PERIODO PARA EL CALCULO DE LOS COSTOS DE VENTA SON

CHOCOLATE BLANCO	$ 0,063
CHOCOLATE NEGRO	$ 0,054

LOS GASTOS FINANCIEROS SON	$ 150,00

1,- CEDULA DEL PRESUPUESTO DE VENTA

PRODUCTO	**CANTIDAD**	**PRECIO**	**VENTAS ESTIMADAS**
CHOCOLATE BLANCO	303570	$ 0,15	$ 45.535,50
CHOCOLATE NEGRO	303930	$ 0,13	$ 39.510,90
TOTAL			**$ 85.046,40**

2.- PRESUPUESTO DE PRODUCCION

FACTORES CONSULTADOS	**CHOCOLATE BLANCO**	**CHOCOLATE NEGRO**
INVENTARIOS FINAL ESPERADO	70320	74040
(+) VENTAS PRESUPUESTADAS	303570	303930
(=) UNIDADES REQUERIDAS	**373890**	**377970**
(-) INVENTARIO INICIAL DISPONIBLE	84450	82770
(=)PRODUCCION REQUERIDA	**289440**	**295200**

3.- PRESUPUESTO DE CONSUMO Y COSTEO DE LAS MATERIAS PRIMAS

PRODUCTO	PRODUCCION REQUERIDA	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			CONSUMOS CALCULADOS		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
CHOCOLATE BLANCO	289440	0,37	0,36	0,31	107092,80	104198,40	89726,40
CHOCOLATE NEGRO	295200	0,31	0,32	0,27	91512,00	94464,00	79704,00
					198604,80	***198662,40***	***169430,40***

4.- PRESUPUESTO DE COMPRA Y CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS

INVENTARIO Y PRODUCTOS	PRODUCCION PARA 30 DIAS	STANDARES DE CONSUMO POR PRODUCTO			NIVEL DE INVENTARIO EXIGIDO		
		CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL							
CHOCOLATE BLANCO	23789,6	0,37	0,36	0,31	8802,1	8564,3	7374,8
CHOCOLATE NEGRO	24263,0	0,31	0,32	0,27	7521,5	7764,2	6551,0
SUBTOTAL					**16323,7**	**16328,4**	**13925,8**
INVENTARIO FINAL							

CHOCOLATE BLANCO	28067,6	0,37	0,36	0,31	10385,0	10104,3	8701,0
CHOCOLATE NEGRO	27692,3	0,31	0,32	0,27	8584,6	8861,5	7476,9
SUBTOTAL					**18969,6**	**18965,9**	**16177,9**

CALCULOS

PRODUCCION REQUERIDA POR LOS 30 DIAS

289440	365	792,99	30	23789,59
295200	365	808,77	30	24263,01

PRESUPUESTO DE VENTAS

100500-96785=3715		8260,27-3715=4545,30		96785+4545,3=101330,30	DIVIDIDO PARA 365	POR 30 DIAS	TOTAL
99900-97800=2100		8210,96-2100=6111		97800+6111=103911			
289440	303570	**-14130**	37919,6	341489,59	365	935,59	30	28067,64
295200	303930	**-8730**	32993,0	336923,01	365	923,08	30	27692,30

4.1.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRAS

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO FINAL ESPERADO (cedul 4)	18969,64	18965,89	16177,89
(+) CONSUMO PREVISTO (ced, 3)	198604,80	198662,40	169430,40
(=) NECESIDADES TOTALES	**217574,4**	**217628,29**	**185608,29**

	4		
(-) INVENTARIO INICIAL (ced, 4)	16323,68	16328,42	13925,79
(=) UNIDADES DE COMPRA	**201250,76**	**201299,87**	**171682,50**
POR PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 10.867,54**	**$ 12.681,89**	**$ 10.300,95**

PRESUPUESTO TOTAL EN DOLARES	**$ 33.850,38**

4.2.- PRESUPUESTO DE CONSUMO

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL	16323,68	16328,42	13925,79
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INVENTARIO AL COMENZAR EL AÑO *1	**678,74**	**792,09**	**643,37**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA (CED 4)	10867,54	12681,89	10300,95
(=) VALOR DEL INVENTARIO DISPONIBLE	**11546,28**	**13473,98**	**10944,32**
(-) VALOR DEL INVENTARIO FINAL*2	1024,36	1194,85	970,67
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**10521,92**	**12279,13**	**9973,65**

X+Y+Z **32774,70**

CALCULOS

			%			
*1	0,054	X	0,230	0,0124		0,0416
	0,063	X	0,230	0,0145		0,0485
	0,060	X	0,230	0,0138		0,0462

*2	18969,64	X	0,05	1024,36
	18965,89	X	0,06	1194,85
	16177,	X	0,06	970,67

89			

3189,88

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS

VALOR TOTAL DEL INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS

	678,74
	792,09
	643,37
TOTAL	**2114,20**

4.3- CEDULA DE PRESUPUESTO DE COMPRA PARA EL PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	10385,03	10104,35	8700,97
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	107092,80	104198,40	89726,40
(=) necesidades totales	**117477,83**	**114302,75**	**98427,37**
(-) INVENTARIO INICIAL ced4	8802,15	8564,25	7374,77
(=) unidades a comprar	**108675,68**	**105738,50**	**91052,60**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	**$ 0,05**	**$ 0,06**	**$ 0,06**
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**$ 5.868,49**	**$ 6.661,53**	**$ 5.463,16**

PRESUPUESTO TOTAL	**$ 17.993,17**

4.4.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO A

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR

INVENTARIO INICIAL CED 4	8802,15	8564,25	7374,77
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,0416	0,0485	0,0462
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**365,99**	**415,45**	**340,71**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	5868,49	6661,53	5463,16
(=) valor del INV DISPONIBLE	**6234,48**	**7076,98**	**5803,87**
(-) VALOR DEL INV FINAL *2	560,79	636,57	522,06
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**5673,69**	**6440,40**	**5281,81**

PRESUPUESTO TOTAL DE CONSUMO	**17395,90**

CALCULOS *2	10385,0	0,054	560,8
	10104,3	0,063	636,6
	8701,0	0,060	522,1

4.5.- CEDULA DE PRESUPUESTO PARA EL CONSUMO DE PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVEN. FINAL ESPERADO (ced 4)	8584,6	8861,5	7476,9
(+) CONSUMO PREVISTO (ced 3)	91512,0	94464,0	79704,0
(=) necesidades totales	**100096,6**	**103325,5**	**87180,9**

(-) INVENTARIO INICIAL ced4	7521,5	7764,2	6551,0
(=) unidades a comprar	**92575,1**	**95561,4**	**80629,9**
(*) PRECIO DE ADQ. UNITARIO	0,1	0,1	0,1
(=) PRESUPUESTO DE COMPRA	**4999,1**	**6020,4**	**4837,8**

PRESUPUESTO TOTAL **15857,2**

4.6.- CEDULA DE PRESUPUESTO DE CONSUMO PARA EL PRODUCTO B

CONCEPTOS	CHOCOLATE	LECHE EN POLVO	AZUCAR
INVENTARIO INICIAL CED 4	7521,53	7764,16	6551,01
(*) COSTO INICIAL AL TERMINAR EL AÑO *1	0,04	0,05	0,05
(=) VALOR DEL INV. AL COMENZ EL AÑO	**312,75**	**376,64**	**302,66**
(+) PRESUPUESTO DE COMPRA cd 4-3	4999,05	6020,37	4837,79
(=) valor del INV DISPONIBLE	**5311,80**	**6397,01**	**5140,45**
(-) VALOR DEL INV FINAL *3	463,57	558,28	448,62
(=) PRESUPUESTO DE CONSUMO	**4848,23**	**5838,73**	**4691,84**

TOTAL DE PRES, DE CONSUMO **15378,80**

CALCULOS *3	8584,61	0,05	463,57
	8861,54	0,06	558,28
	7476,92	0,06	448,62

5.- PRESUPUESTO DE COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	PRODUCCION	EXIGENCIA DE MANO DE OBRA HORAS POR DEPARTAMENTO	EXIGENCIAS ESTIMADAS	TOTAL ESTIMAD

									O
CHOCOLATE BLANCO	289440	0,14	0,14	0,3		40521,6	40521,6	86832	167875,2
CHOCOLATE NEGRO	295200	0,14	0,14	0,3		41328	41328	88560	171216
TOTAL						81849,6	81849,6	175392	339091,2
COSTO ESTIMADO / HORA						**0,0145**	**0,0145**	**0,0145**	
COSTO PREVISTO DEPARTAM						**$ 1.186,82**	**$ 1.186,82**	**$ 2.543,18**	
PRES. TOTAL DE MANO DE OBRA						**$ 4.916,82**			

6.- CEDULA COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

PARA PRESUPUESTAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION CUMPLIMOS CON LOS SGTES PASOS:

1- SUMAMOS LA PRODUCCION ESTIMADA DEL PROD A Y B Y AL RESULTADO LO VAMOS A LLAMAR X DE LA SGTE MANERA

PRODUCCION REQUERIDA		289440
(+) PROD REQ PROD B		295200
	X	**584640**

2.- SUMAMOS LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS MAS LOS COSTOS DE FABRIC VARIABLES
PARA OBTENER LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION PRESUPUESTADOS TOTALES ASI

COSTOS INDIRECTOS DE FAB FIJOS PRONOSTICADOS

PIRUTINES		**$ 2.187,00**
MOLDES		**$ 183,75**
ENERGIA		**$ 235,80**
GAS		**$ 38,40**
TELEFONO		**$ 720,00**
TOTAL		**$ 3.364,95**

COSTOS INDIRESTOS DE FABRICACION VARIABLES PRONOSTICADOS

MATERIALES INDIRECTOS		0

MANO DE OBRA IND			0	
CALEFACCION Y ENERGIA			0	
MANTENIMIENTO			0	
SUSTITUIMOS	0	0	584640	0
	0	0	584640	0
	0	0	584640	0
	0	0	584640	0

TOTAL DE COSTOS FIJOS + COSTOS VARIABLES **0**

3.- PREPARAMOS UN CUADRO CON LA PRODUCCION ESTIMADA

Y LAS EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA DE LA SGTE MANERA

PRODUCTO	PRODUCCION	
CHOCOLATE BLANCO	289440	
CHOCOLATE NEGRO	295200	
	584640	**UNIDADES**

EXIGENCIAS DE LA MANO DE OBRA DIRECTA CED 5

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	167875,20
CHOCOLATE NEGRO	171216,00

339091,20 HORAS

AHORA CALCULAMOS LA TASA APLICABLE PARA EL PROD

A PARA LA CUAL HACEMOS LA SGTE OPERACIÓN

TASA APLICABLE AL PRD A

3364,948

0

3364,948 167875,20 CED 6,3 3364,948 0,4950738 9

339091 289440

	,20		
289440			
			$ 0,0058
	171216	3364,94	0,5049261
3364,948	,00	8	1
	339091		
	,20	295200	
295200			
		1699,05	
		01	
		295200	
			$ 0,0058

CEDULA 7 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE BLANCO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE	0,37	0,054	0,0200	
CHOCOLATE	0,36	0,063	0,0227	
CHOCOLATE	0,31	0,060	0,0186	
TOTAL				**0,061**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	0,00203	
VOLTEADO	0,14	0,0145	0,00203	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	0,00435	
				$ 0,008
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE BLANCO				0,006
GRAN TOTAL				**$ 0,075**

CEDULA 8 COSTO ESTANDAR POR UNIDAD DE CHOCOLATE NEGRO

CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	COSTO ESTANDAR	TOTAL
MATERIA PRIMA				
CHOCOLATE GRAMOS	0,31	0,054	**$ 0,0167**	

CHOCOLATE GRAMOS	0,32	0,063	**$ 0,0202**	
CHOCOLATE GRAMOS	0,27	0,06	**$ 0,0162**	
TOTAL				**0,053**
MANO DE OBRA				
MOLDEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
VOLTEADO	0,14	0,0145	**$ 0,00203**	
REFRIGERADO	0,3	0,0145	**$ 0,00435**	
TOTAL				**0,008**
COSTOS INDIRECTOS DE FAB APLICABLE AL CHOCOLATE NEGRO				**0,006**
GRAN TOTAL				**0,067**

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

AL 31 DE DICIEMBRE 2010

ESTADO DE COSTO DE VENTA

MATERIA PRIMA CED 4,2	$ 32.774,7
(+) MANO DE OBRA DIRECTA ced 5	$ 4.916,8
(+) XOSTOS INDIRECTOS DE FABR CED 6,3	$ 3.364,9
(=) COSTO DE PRODUCCION	**$ 41.056,5**
(+) INV, INIC DE PROD TERMINADOS	9789,9
(=) COSTO TOTAL DE PROD TERM	**$ 50.846,4**
(-) INV, FINAL DE PROD TERM,	10284,3
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADOS	**$ 40.562,1**

calculos

INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	84450	0,063	5320,35

CHOCOLATE NEGRO	82770	0,054	4469,58
			9789,93

INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS

PRODUCTO

CHOCOLATE BLANCO	70320	0,08	5303,93
CHOCOLATE NEGRO	74040	0,07	4980,34
			10284,27

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2010

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

VENTAS	$ 85.046,4	
(-) COSTO DE VENTAS	$ 40.562,1	
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	**$ 44.484,3**	
(-) GASTOS OPERACIONALES	$ 12.661,8	
(=) UTILIDAD DESPUES DE OPERACIONES	**$ 31.822,4**	
(-) GASTOS FINANCIEROS	$ 150,0	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	**$ 31.672,4**	
(-) 24% IMP. A LA RENTA	$ 7.601,4	
(-) 15% PART DE TRAB	$ 4.750,9	
	$ 19.320,2	
OPERACIONALES	GASTO DE VENTA	**$ 3.332,1**
	GASTO ADMINISTRATIVO	**$ 9.329,8**
		$ 12.661,8

ESTADO FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

AL 31 DE DICIEMBRE 2010

EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ENTRADAS DE EFECTIVO		
VENTAS AL CONTADO		$ 85.046,4
(=) DISPONIBILIDAD DE EFECTIVO	$ 85.046,4	
SALIDA DE EFECTIVO		$ 54.944,0
(+)COMPRA DE MATERIALES	$ 33.850,4	
(+)PAGO DE MANO DE OBRA DIRECTA	$ 4.916,8	
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	$ 3.364,9	
(+) GASTOS FINANCIEROS	$ 150,0	
(+) GASTOS OPERACIONALES	$ 12.661,8	
(=)SUPERAVIT DEL EFECTIVO		$ 30.102,4

ESTADO DE COSTO DE VENTAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011
EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

MATERIA PRIMA				32774,7
(+) MANO DE OBRA DIRECTA				4916,8
(+) COSTOS INDIRECTOS				3364,9
(=) COSTO DE PRODUCCION				41056,5
(+) INV. INICIAL DE PROD. TERMINADOS				9789,9
(=) COSTO TOTAL DE PROD.TERMINADOS				50846,4
(-) INV. FINAL DE PROD. TERMINADOS				10284,3
(=) COSTO DE VENTA PRESUPUESTADO				40562,1

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2011
EMPRESA CHOCOLATES MAGUI

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
ACTIVOS DISPONIBLES		**$ 31.354,4**
CAJA	1200	
CAJA CHICA	52	
BANCOS	$ 30.102,4	
ACTIVOS EXIJIBLES		
CUENTAS POR COBRAR		
DOC. POR COBRAR		
ACTIVOS REALIZABLES		**56354,6**
	$ 33.850,3	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	8	
INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	1080	
INVENTARIO DE UTILES DE ASEO	1350	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	9789,9	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	10284,3	
ACTIVOS FIJOS		**$ 9.440,75**
MAQUINARIA Y EQUIPO	4560	
EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	890	
MUEBLES Y ENSERES	870	
VAJILLAS	750	
ENVASES	$ 2.370,75	
OTROS ACTIVOS		
TOTAL DE ACTIVOS		**$ 97.149,74**
PASIVOS		
PASIVOS A CORTO PLAZO		**$ 33.850,38**
	$ 33.850,3	
CUENTAS POR PAGAR	8	
DOCUMENTOS POR PAGAR	0	
PASIVOS A LARGO PLAZO		
DOCUMENTOS POR PAGAR	0	
HIPOTECAS POR PAGAR	0	
TOTAL PASIVO		**$ 33.850,38**
	$ 63.299,3	
PATRIMONIO	6	**$ 63.299,36**
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		**$ 97.149,74**

CAPITAL SOCIAL	3500
	$
UTILIDAD NETA	19.320,2

……..

CONTADOR

5.10 LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

Microempresa de chocolates MAGUI
TÍTULO DEL PROYECTO:

PRESUPUESTO DEL PROYECTO

EL PRESUPUESTO COMO HERRAMIENTA MODERNA EN LA PLANEACIÓN Y CONTROL DE LAS MICROEMPRESAS DE MANTA

RUBROS / MESES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	Total
INGRESOS													
Ingresos chocolates negros MAGUI	3225,3	4212	3322,8	3057,6	3588	2917,2	3198	3198	3166,8	3010,8	3213,6	3400,8	**$39.510,90**
Ingresos chocolates blancos MAGUI	3721,5	5220	3726	3546	4266	3636	3708	3618	3546	3096	3582	3870	**$45.535,50**
Otros ingresos													**$0,00**
TOTAL INGRESOS	**$6.946,80**	**$9.432,00**	**$7.048,80**	**$6.603,60**	**$7.854,00**	**$6.553,20**	**$6.906,00**	**$6.816,00**	**$6.712,80**	**$6.106,80**	**$6.795,60**	**$7.270,80**	**$85.046,40**

CÓD.	EGRESOS													
001	NOMINA DE FABRICA													**$13.830,24**
	MANO DE OBRA DIRECTA													
001.1	Salarios	$ 792,00	$ 792,00	$ 792,00	$ 792,00	$ 792,00	$ 792,00	$ 843,68	$ 843,68	$ 843,68	$ 843,68	$ 843,68	$ 843,68	**$9.814,08**
001.2	Décimo tercer sueldo	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	**$817,86**
001.3	Décimo cuarto sueldo	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	**$792,00**
001.6	Aporte Patronal	$ 96,23	$ 96,23	$ 96,23	$ 96,23	$ 96,23	$ 96,23	$ 102,51	$ 102,51	$ 102,51	$ 102,51	$ 102,51	$ 102,51	**$1.192,44**
001.7	Fondos de Reserva	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 66,00	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	$ 70,31	**$817,86**
	VACACIONES	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	$ 33,00	**$396,00**
002	BIENES Y SERVICIOS													**$1.090,20**
002.1	Mobiliario y equipos													**$0,00**
002.2	Agua potable	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	$8,00	**$96,00**
002.3	Energía eléctrica	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	$19,65	**$235,80**
002.4	Gas	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	$3,20	**$38,40**
002.5	Telecomunicaciones	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	$60,00	**$720,00**
003	OTROS GASTOS													**$2.370,75**
003.1	Comisiones													**$0,00**
00	Publicidad													**$0,00**

3.2														
003.3	Pirutines	$ 178,63	$ 241,92	$ 181,44	$ 169,78	$ 201,74	$ 168,05	$ 177,55	$ 175,39	$ 172,80	$ 157,68	$ 174,96	$ 187,06	**$2.187,00**
003.4	Moldes	$ 37,50	$ 0,00	$ 25,00	$ 12,50	$ 31,25	$ 6,25	$ 6,25	$ 10,00	$ 12,50	$ 8,75	$ 15,00	$ 18,75	**$183,75**
003.5	Otros gastos													**$0,00**

004	INSUMOS DE PRODUCCIÓN	**$30.364,50**

004.2	Materia prima chocolates negros	$1.133,00	$1.485,00	$1.171,50	$1.078,00	$1.265,00	$1.028,50	$1.127,50	$1.127,50	$1.116,50	$1.061,50	$1.133,00	$1.199,00	**$13.926,00**
004.3	Materia prima chocolates blancos	$1.339,00	$1.885,00	$1.345,50	$1.280,50	$1.540,50	$1.313,00	$1.339,00	$1.306,50	$1.280,50	$1.118,00	$1.293,50	$1.397,50	**$16.438,50**
	EQUIPOS DE PRODUCCION													
004.1	Maquinaria y equipos													**$4.560,00**
005	SALDO DE CAJA - BANCOS													**$87.022,00**
005.1														**$0,00**
	TOTAL EGRESOS	**$3.898,21**	**$4.822,00**	**$3.933,52**	**$3.750,86**	**$4.248,57**	**$3.725,88**	**$3.926,96**	**$3.896,05**	**$3.858,96**	**$3.622,59**	**$3.893,12**	**$4.078,97**	**$47.655,69**
	SALDO	**$3.048,59**	**$4.610,00**	**$3.115,28**	**$2.852,74**	**$3.605,43**	**$2.827,32**	**$2.979,04**	**$2.919,95**	**$2.853,84**	**$2.484,21**	**$2.902,48**	**$3.191,83**	**$37.390,71**
005	EVALUACIÓN													**5%**
005.1	Evaluación del proyecto	$ 161,27	$ 210,60	$ 166,14	$ 152,88	$ 179,40	$ 145,86	$ 159,90	$ 159,90	$ 158,34	$ 150,54	$ 160,68	$ 170,04	**$1.975,55**
	TOTAL EGRESOS Y EVALUCIÓN	**$4.059,48**	**$5.032,60**	**$4.099,66**	**$3.903,74**	**$4.427,97**	**$3.871,74**	**$4.086,86**	**$4.055,95**	**$4.017,30**	**$3.773,13**	**$4.053,80**	**$4.249,01**	**$49.631,24**

CAPITULO VI CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Según las investigaciones realizadas en el presente estudio técnico se puede concluir que en la microempresa chocolates "Magui" no se determina adecuadamente los costos y presupuesto de su producción, en razón a que se desconocen los elementos constitutivos del costo de producción para su cálculo.

Tampoco el personal de la empresa cuenta con conocimientos sobre el uso de herramientas administrativas lo cual puede contribuir al tomar las decisiones apropiadas y oportunas que permitan administrar de mejor manera la microempresa chocolates "Magui".

Al desarrollar el estudio de mercado se pudo identificar claramente que las características del chocolate de la microempresa chocolates "Magui" tiene a su clientela gustosa y es reconocida en la ciudad de manta. Específicamente en el sector de la coca cola que es el área de influencia determinada en el estudio, esto quiere decir que los consumidores consideran que cuentan con un producto de calidad para su consumo y con precios accesibles para los mismos.

Los chocolates "Magui" están orientados principalmente al sector medio alto, de la ciudadanía, quienes demandan el producto por su calidad, higiene, presentación, sabor y costo.

La microempresa "Magui" no cuenta con publicidad ni hace demostraciones de los chocolates.

Las instituciones financieras no brindan apoyo al microempresario para impulsar la microempresa y así fomentar la creación de empleo.

RECOMENDACIONES

Como en la microempresa de chocolates "Magui" no se determina adecuadamente los costos y el presupuesto de producción, se recomienda aplicar la presente propuesta técnica de uso del presupuesto como herramienta moderna en la planeación y control de las microempresas de manta y específicamente en la microempresa de chocolates "Magui"

Como la microempresa chocolates "Magui" no conoce sobre el uso de herramientas administrativas, se recomienda capacitar al personal para tomar decisiones apropiadas y oportunas para su optima administración y Establecer mecanismos a manera de crear oportunidades de capacitaciones específicas a las necesidades de la microempresa Chocolates "Magui".

Debido a que la clientela de chocolates "Magui" se encuentra gustosa y la microempresa es reconocida se recomienda continuar de igual manera es decir, cuidando el prestigio de la microempresa y tratar óptimamente a la clientela para que la microempresa no cierre sus puertas, porque gracias a los clientes es que esta tiene su lugar y prestigio dentro de la ciudad.

Dado a que la microempresa chocolates "Magui" esta orientada al sector medio alto se recomienda llegar a todos los sectores, no solo a la población media sino a la clase media baja y porque no a la población clase alta, produciendo chocolates a precios módicos asequibles a todo bolsillo y también producir chocolates y hacer presentaciones que llamen la atención a la población de clase alta.

Dado que las instituciones financieras no brindan apoyo se recomienda a los bancos e instituciones del estado se facilite préstamos y la capacitación para impulsar la microempresa y así fomentar la creación de empleo.

Se debe incursionar en publicidad local como afiches, refuerzos de comunicación personal acompañados de demostración física de los chocolates para así lograr mayores ventas.

El utilizar los presupuestos la microempresa Chocolates “Magui” se beneficiaría ya que tendrá datos reales de sus ingresos, costos y gastos.

BIBLIOGRAFIA

Diccionario para Contadores

Manual del Contador

Contabilidad de Costos

Presupuestos de Contabilidad Administrativa

Google.com

www. Monografías.com

Presupuestos, planificación y control

Wiki pedía, la enciclopedia libre

Presupuestos – Enfoque moderno de planeación y control de recursos

AUTORES: Jorge E. Burbano Ruiz – Alberto Ortiz Gómez

Manual de Administración financiera de J.F. WESTON Y E.F. BRIGHAM

Manual de presupuesto de FRANCISCO SILVA

Manual de prácticas presupuestarias de ALEXANDERHAMILTON.

Presupuestos, Planeación y Control; Welsch/Milton/Gordon/Rivera;

Editorial Person; Sexta Edición.

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA ADICIONAL.

1. Presupuestos; Jorge E. Bubano Ruíz/Alberto Ortiz Gómez; McGraw Hill;

Segunda Edición.

2. El presupuesto en el Control de las Empresas Industriales; W. Rautenstrauch/

R. Villers; Fondo de Cultura Económica.

3. Administración De Costos Contabilidad y Contro; 3ª. Edición

Hansen/Mowen; Interrnational Thompson Editores.

4. Contabilidad de Costos, Charles T. Horngren; Editorial Pearson.