

## Resolución Caso No.13 Presupuesto

### Presupuesto de Ventas

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Ventas	86,300	90,250	102,460
Precio de Venta	45	45	45
Presupuesto de Ventas	3,883,500	4,061,250	4,610,700

### Presupuesto de Producción

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Ventas	86,300	90,250	102,460
(+) Inv. Final Deseado	54,150	61,476	59,250
Necesidad en Unidades	140,450	151,726	161,710
(-) Inv. Inicial Deseado	51,800	54,150	61,476
Presupuesto de Producción en Unidades	88,650	97,576	100,234

### Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Producción Requerida	88,650	97,576	100,234
Unidades de Material Directo	2	2	2
Materiales para la producción Directos	177,300	195,152	200,468
(+) Inv. Final Deseado	136,606	140,328	136,045
Necesidades Totales	313,906	335,480	336,513
(-) Inv. Inicial Deseado	124,100	136,606	140,328
Presupuesto de Compras en Unidades	189,806	198,874	196,185
Costo por Unidad	16.50	16.50	16.50
Presupuesto de Compra	3,131,799	3,281,421	3,237,053

### Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a Producir	88,650	97,576	100,234
Unidades necesarias para producir	2	2	2
Consumo de Material Directo	177,300	195,152	200,468
Costo por Unidad	16.50	16.50	16.50
Presupuesto de Consumo	2,925,450	3,220,008	3,307,722

### Presupuesto de Mano de Obra Directa

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a Producir	88,650	97,576	100,234
HH necesarias para producir	0.50	0.50	0.50
Total HH necesarias para producir	44,325	48,788	50,117
Costo HH por Hora	8.50	8.50	8.50
Presupuesto de Mano de Obra Directa	376,763	414,698	425,995

### Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Horas hombre necesarias para producir	44,325	48,788	50,117
Costo HH de Costos y Gastos Variables	0.75	0.75	0.75
Total de Costos y Gastos Variables	33,244	36,591	37,588
(+) Costos y Gastos Fijos	85,000	85,000	85,000
Presupuesto de Costos y Gastos Ind. De Fab.	118,244	121,591	122,588

### Presupuesto de Costo de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Inventario Inicial de Materiales Directos	1,985,600	2,253,999	2,315,412
(124,100*16) (136,606*16.50) (140,328*16.50)			
(+) Compras (Ver presupuesto de Compras)	3,131,799	3,281,421	3,237,053
Materiales Directos Disponibles	5,117,399	5,535,420	5,552,465
(-) Inventario Final Deseado (136,606*16.50)	2,253,999	2,315,412	2,244,743
(140,328*16.50) (136,045*16.50)			
Presupuesto de Costo de Materiales Directos a Utilizar en la Producción	2,863,400	3,220,008	3,307,722

### Presupuesto de Costo de Producción

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Costo de Materiales Directos	2,863,400	3,220,008	3,307,722
Presupuesto de MOD	376,763	414,698	425,995
Presupuesto de Costos Indirectos de Fab.	118,244	121,591	122,588
Presupuesto de Costo de Producción	3,358,407	3,756,297	3,856,305
Unidades a Producir	88,650	97,576	100,234
Costo de Producción por Unidad	37.88	38.50	38.47

## Presupuesto de Costos de Ventas

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Inventario Inicial de Producto Terminado	1,955,450	2,051,202	2,366,826
(51,800*37.75) (54,150*37.88)			
(61,476*38.50)			
Presupuesto de Costo de Producción	3,358,407	3,756,297	3,856,305
Disponible para la Venta	5,313,857	5,807,499	6,223,131
(-) Inv. Final deseado de Producto Terminado	2,051,202	2,366,826	2,279,348
(54,150*37.88) (61,476*38.50)			
(59,250*38.47)			
Presupuesto de Costo de Ventas	3,262,655	3,440,673	3,943,783

## Empresa Problemas, S. A.

### Estado de Resultados Proyectado

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas	3,883,500	4,061,250	4,610,700
(-) Costo de Ventas	3,262,655	3,440,673	3,943,783
Utilidad Bruta en Ventas	620,845	620,577	666,917
(-) Gastos de Operación			
Gastos de Administración	150,000	150,000	150,000
Gastos de Venta *	206,675	215,563	243,035
Utilidad en Operación	264,170	255,014	273,882
(-) ISR a pagar	66,043	63,754	68,471
Utilidad Neta	198,127	191,260	205,411

*Gastos de Venta	Octubre	Noviembre	Diciembre
Fijos	12,500	12,500	12,500
Comisión 3%	116,505	121,838	138,321
Publicidad 2%	77,670	81,225	92,214
Total	206,675	215,563	243,035