

Cost Analysis Presupuestos

Ejercicio 10

La Empresa Comodidad, S. A. le presenta la siguiente información para que usted realice presupuestos para el siguiente trimestre. La información es la siguiente:

Las ventas por sectores en unidades son:

Mes	Sector 1	Sector 2	Sector 3	Sector 4	Sector 5
Enero	67,500	80,000	35,000	101,000	91,500
Febrero	64,000	89,500	41,000	97,500	87,500
Marzo	70,500	86,000	29,500	112,000	110,500

El inventario deseado de artículos terminados en unidades es:

✓	Enero 01	204,650 (costo de Q.9,618,550)
✓	Enero 31	201,500
✓	Febrero 29	195,900
✓	Marzo 31	206,100

Se requiere de 1 unidad de material directo para producir una unidad terminada. El costo del material directo es de Q.44.00 por unidad. El Inventario Final deseado de material directo es de un 55% de la producción del mes siguiente. La producción del mes de abril será de 216,710 unidades.

Las horas estimadas de mano de obra y el costo de mano de obra por hora para terminar una unidad difiere cada mes debido a la disponibilidad variables de trabajadores expertos. Las horas y el costo aparecen a continuación:

Mes	Horas	Costo
Enero	0.834409	Q.3.595359
Febrero	0.830115	3.613957
Marzo	0.856078	3.504352

Los gastos de venta variables, como porcentaje total de ventas en quetzales son:

Comisiones	4%
Viajes	2%
Anuncios	3%
Varios	1%

Las tasas de costos indirectos de fabricación variables por hora de mano de obra directa son:

Mano de Obra Indirecta	Q. 0.50
Impuestos sobre Nómina	Q. 0.20
Gastos de Mantenimiento	Q. 0.25
Calefacción	Q. 0.05
Energía Eléctrica	Q. 0.10
Gastos Varios	Q. 0.02

Los gastos fijos por mes son:

Salarios (Ventas)	Q.34,000.00
Salarios (Oficinas)	Q. 6,500.00
Salarios (Ejecutivos)	Q.28,000.00
Depreciaciones (fábrica)	Q. 2,500.00
Impuestos (Admón.)	Q. 2,500.00
Seguros (Admón.)	Q. 5,000.00
Impuestos	Q. 1,000.00
Seguros	Q. 700.00
Otros Gastos Indirectos	Q. 1,500.00
Mano de Obra Indirecta	Q. 700.00
Supervisión	Q. 950.00
Gastos de Mantenimiento	Q. 600.00
Calefacción	Q. 750.00

La tasa de ISR es de 25% y el precio de venta promedio es de Q.56.00.

Se le pide:

- Presupuesto de Ventas
- Presupuesto de Producción
- Presupuesto de Compra de Materiales Directos
- Presupuesto de Consumo de Materiales Directos
- Presupuesto de Mano de Obra Directa (no utilice decimales en resultados)
- Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación (no utilice decimales en resultados)
- Presupuesto de Costo de Materiales Directos
- Presupuesto de Costo de Producción
- Presupuesto de Costo de Ventas
- Presupuesto de Estado de Resultados
- Indique cual es el valor del Inventario Final de Productos Terminados