

Resolución Ejercicio No.1 Presupuestos

Presupuesto de Ventas

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Ventas	3,965	3,650	3,880
Precio de Venta	66	66	66
Presupuesto de Ventas	261,690	240,900	256,080

Presupuesto de Producción

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Ventas	3,965	3,650	3,880
(+) Inv. Final Deseado	3,615	3,587	3,632
Necesidad en Unidades	7,580	7,237	7,512
(-) Inv. Inicial Deseado	3,680	3,615	3,587
Presupuesto de Producción en Unidades	3,900	3,622	3,925

Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Producción Requerida	3,900	3,622	3,925
Unidades de Material Directo	1	1	1
Materiales para la producción Directos	3,900	3,622	3,925
(+) Inv. Final Deseado	1,992	2,159	1,980
Necesidades Totales	5,892	5,781	5,905
(-) Inv. Inicial Deseado	2,400	1,992	2,159
Presupuesto de Compras en Unidades	3,492	3,789	3,746
Costo por Unidad	40	46	46
Presupuesto de Compra	139,680	174,294	172,316

Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a Producir	3,900	3,622	3,925
Unidades necesarias para producir	1	1	1
Consumo de Material Directo	3,900	3,622	3,925
Costo por Unidad	40	46	46
Presupuesto de Consumo	156,000	166,612	180,550

Presupuesto de Mano de Obra Directa

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a Producir	3,900	3,622	3,925
HH necesarias para producir	1.50	1.50	1.50
Total HH necesarias para producir	5,850	5,433	5,887.50
Costo HH por Hora	8.00	8.00	8.00
Presupuesto de Mano de Obra Directa	46,800	43,464	47,100

Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Horas hombre necesarias para producir	5,850	5,433	5,887.50
Costo HH de Costos y Gastos Variables	0.45	0.45	0.45
Total de Costos y Gastos Variables	2,632.50	2,444.85	2,649.38
(+) Costos y Gastos Fijos	3,500	3,500	3,500
Presupuesto de Costos y Gastos Ind. De Fab.	6,132.50	5,944.85	6,149.38

Presupuesto de Costo de Materiales Directos

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Inventario Inicial de Materiales Directos	96,000	79,680	99,314
(2,400*40) (1,992*40) (2,159*46)			
(+) Compras (Ver presupuesto de Compras)	139,680	174,294	172,316
Materiales Directos Disponibles	235,680	253,974	271,630
(-) Inventario Final Deseado (1,992 * 40)	79,680	99,314	91,080
(2,159*46) (1,980*46)			
Presupuesto de Costo de Materiales Directos a Utilizar en la Producción	156,000	154,660	180,550

Presupuesto de Costo de Producción

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Presupuesto de Costo de Materiales Directos	156,000	154,660	180,550
Presupuesto de MOD	46,800	43,464	47,100
Presupuesto de Costos Indirectos de Fab.	6,132.50	5,944.85	6,149.38
Presupuesto de Costo de Producción	208,932.50	204,068.85	233,799.38
Unidades a Producir	3,900	3,622	3,925
Costo de Producción por Unidad	53.57	56.34	59.57

Presupuesto de Costos de Ventas

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Inventario Inicial de Producto Terminado	192,280	193,655.55	202,091.58
(3,680*52.25) (3,615*53.57)			
(3,587*56.34)			
Presupuesto de Costo de Producción	208,932.50	204,068.85	233,799.38
Disponible para la Venta	401,212.50	397,724.40	435,890.96
(-) Inv. Final deseado de Producto Terminado	193,655.55	202,091.58	216,358.24
(3,615*53.57) (3,587*56.34)			
(3,632*59.57)			
Presupuesto de Costo de Ventas	207,556.95	195,632.82	219,532.72

Empresa Económica, S. A.

Estado de Resultados Proyectado

	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ventas (3,965*66) (3,650*66)	261,690	240,900	256,080
(3,880*66)			
(-) Costo de Ventas	207,556.95	195,632.82	219,532.72
Utilidad Bruta en Ventas	54,133.05	45,267.18	36,547.28
(-) Gastos de Operación			
Gastos de Administración	5,000	5,000	5,000
Gastos de Venta	13,084.50	12,045	12,804
Utilidad en Operación	36,048.55	28,222.18	18,743.28