

Resolución Ejercicio No.10 Presupuestos

Presupuesto de Ventas

	Enero	Febrero	Marzo
Presupuesto de Ventas	375,000	379,500	408,500
Precio de Venta	56	56	56
Presupuesto de Ventas	21,000,000	21,252,000	22,876,000

Presupuesto de Producción

	Enero	Febrero	Marzo
Presupuesto de Ventas	375,000	379,500	408,500
(+) Inv. Final Deseado	201,500	195,900	206,100
Necesidad en Unidades	576,500	575,400	614,600
(-) Inv. Inicial Deseado	204,650	201,500	195,900
Presupuesto de Producción en Unidades	371,850	373,900	418,700

Presupuesto de Compra de Materiales Directos

	Enero	Febrero	Marzo
Producción Requerida	371,850	373,900	418,700
Unidades de Material Directo	1	1	1
Materiales para la producción Directos	371,850	373,900	418,700
(+) Inv. Final Deseado	205,645	230,285	119,191
Necesidades Totales	577,495	604,185	537,891
(-) Inv. Inicial Deseado	204,518	205,645	230,285
Presupuesto de Compras en Unidades	372,977	398,540	307,606
Costo por Unidad	44	44	44
Presupuesto de Compra	16,410,988	17,535,760	13,534,664

Presupuesto de Consumo de Materiales Directos

	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a Producir	371,850	373,900	418,700
Unidades necesarias para producir	1	1	1
Consumo de Material Directo	371,850	373,900	418,700
Costo por Unidad	44	44	44
Presupuesto de Consumo	16,361,400	16,451,600	18,422,800

Presupuesto de Mano de Obra Directa

	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a Producir	371,850	373,900	418,700
HH necesarias para producir	0.834409	0.830115	0.856078
Total HH necesarias para producir	310,275	310,380	358,440
Costo HH por Hora	3.595359	3.613957	3.504352
Presupuesto de Mano de Obra Directa	1,115,550	1,121,700	1,256,100

Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

	Enero	Febrero	Marzo
Horas hombre necesarias para producir	310,275	310,380	358,440
Costo HH de Costos y Gastos Variables	1.12	1.12	1.12
Total de Costos y Gastos Variables	347,508	347,626	401,453
(+) Costos y Gastos Fijos	8,700	8,700	8,700
Presupuesto de Costos y Gastos Ind. De Fab.	356,208	356,326	410,153

Presupuesto de Costo de Materiales Directos

	Enero	Febrero	Marzo
Inventario Inicial de Materiales Directos	8,998,792	9,048,380	10,132,540
(204,518*44) (205,645*44) (230,285*44)			
(+) Compras (Ver presupuesto de Compras)	16,410,988	17,535,760	13,534,664
Materiales Directos Disponibles	25,409,780	26,584,140	23,667,204
(-) Inventario Final Deseado (205,645 * 44)	9,048,380	10,132,540	5,244,404
(230,285*44) (119,191*44)			
Presupuesto de Costo de Materiales Directos a Utilizar en la Producción	16,361,400	16,451,600	18,422,800

Presupuesto de Costo de Producción

	Enero	Febrero	Marzo
Presupuesto de Costo de Materiales Directos	16,361,400	16,451,600	18,422,800
Presupuesto de MOD	1,115,550	1,121,700	1,256,100
Presupuesto de Costos Indirectos de Fab.	356,208	356,326	410,153
Presupuesto de Costo de Producción	17,833,158	17,929,626	20,089,053
Unidades a Producir	371,850	373,900	418,700
Costo de Producción por Unidad	47.96	47.95	47.98

Presupuesto de Costos de Ventas

	Enero	Febrero	Marzo
Inventario Inicial de Producto Terminado (201,500*47.96) (195,900*47.95)	9,618,550	9,663,940	9,393,405
Presupuesto de Costo de Producción	17,833,158	17,929,626	20,089,053
Disponible para la Venta	27,451,708	27,593,566	29,482,458
(-) Inv. Final deseado de Producto Terminado (201,500*47.96) (195,900*47.95) (206,100*47.98)	9,663,940	9,393,405	9,888,678
Presupuesto de Costo de Ventas	17,787,768	18,200,161	19,593,780

Empresa Comodidad, S. A.

Estado de Resultados Proyectado

	Enero	Febrero	Marzo
Ventas	21,000,000	21,252,000	22,876,000
(-) Costo de Ventas	17,787,768	18,200,161	19,593,780
Utilidad Bruta en Ventas	3,212,232	3,051,839	3,282,220
(-) Gastos de Operación			
Gastos de Administración	42,000	42,000	42,000
Gastos de Venta	2,134,000	2,159,200	2,321,600
Utilidad en Operación	1,036,232	850,639	918,620
(-) ISR a pagar	259,058	212,660	229,655
Utilidad Neta	777,174	637,979	688,965

Valor del Inventario Final de Producto Terminado Q.9,888,678 (206,100*47.98)