

Elementos Clave de un Presupuesto

Ingresos: Estimación y métodos de proyección.

Estimación: Se basa en datos históricos de ventas, tendencias del mercado, análisis de la competencia, pronósticos económicos, etc.

Métodos de proyección

Tendencia histórica

Extrapolar datos de ventas pasadas.

Análisis de regresión

Identificar la relación entre las ventas y otras variables (precios, publicidad, etc.).

Métodos de protección

Análisis de mercado

Evaluar el potencial de ventas según la demanda y la cuota de mercado.

Juicio experto

Utilizar la experiencia y el conocimiento de los gerentes de ventas.

Egresos: Clasificación y su relación con los costos.

Clasificación

Costos fijos

Gastos operativos:

Egresos necesarios para el funcionamiento normal (marketing, publicidad, suministros de oficina).

Costos variables

Relación con los

costos: Los egresos son la base para calcular los costos de producción, los cuales influyen en la fijación de precios y la rentabilidad.

El presupuesto maestro: La integración de todos los presupuestos.

El presupuesto maestro es un conjunto de presupuestos interrelacionados que resumen los planes financieros generales de la organización. Incluye:

- ☐ Presupuesto de ventas
- ☐ Presupuesto de producción
- ☐ Presupuesto de compras
- ☐ Presupuesto de gastos de operación
- ☐ Presupuesto de caja
- ☐ Estado de resultados proyectado
- ☐ Balance general proyectado

Actividad: Elaboración de un presupuesto sencillo de ventas y producción para un pequeño negocio.

Ejemplo: Negocio de venta de camisetas personalizadas

Datos:

- ☐ Ventas esperadas para el próximo mes: 200 camisetas.
- ☐ Precio de venta por camiseta: \$25.000
- ☐ Costo de materiales por camiseta: \$10.000
- ☐ Costo de mano de obra por camiseta: \$5.000
- ☐ Gastos fijos mensuales: \$500.000

Presupuesto de ventas:

Ingresos totales = 200 camisetas *
\$25.000/camiseta = \$5.000.000

Presupuesto de producción:

Costo de materiales = 200 camisetas *
\$10.000/camiseta = \$2.000.000

Costo de mano de obra = 200 camisetas *
\$5.000/camiseta = \$1.000.000

**Costo total de producción = \$2.000.000 +
\$1.000.000 = \$3.000.000**