**EJERCICIO DE CONTROL PRESUPUESTAL**

DATOS:

La Compañía Industrial Dulces del Centro, SA de CV, dedicada a la fabricación de tres tipos de dulces y ha estado operando en el mercado desde hace varios años.

Durante este lapso a obtenido resultados relativamente favorables, teniendo, sin embargo, ciertos problemas en el control de sus inventarios y sus costos y gastos por falta de una planeación adecuada,

Por lo tanto dicha compañía se ha decidido a contratarlo a usted, que es un consultor especializado en la implantación en sistemas de planeación y control presupuestal, para elaborar su presupuesto para el próximo ejercicio, tomando como base las estadísticas, el conocimiento de la empresa, sus políticas, sus proyecciones, y los estudios de periodos anteriores.

Para lo anterior la empresa ha recopilado la siguiente información con la finalidad de que usted disponga de los elementos mínimos para iniciar su trabajo.

Las ventas del año pasado fueron:

|  |  |
| --- | --- |
| Productos | Unidades |
| Cajeta Envinada | 4 150 |
| Cajeta Tradicional | 1 940 |
| Cajeta Quemada | 2 300 |

Los inventarios iniciales, revaluados, se muestran en el siguiente cuadro:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Productos | Us | | Costo Unitario de Producción | | Total | |
| Cajeta Envinada | | 390 | | $ 840 | | $ 327 600 | |
| Cajeta Tradicional | | 205 | | 2 065 | | 423 325 | |
| Cajeta Quemada | | 320 | | 1 450 | | 464 000 | |

Total de productos terminados $ 1’214,925

De acuerdo a sus análisis, se obtienen los siguientes pronósticos:

Para efectos del presupuesto de ventas se deben tomar en consideración los conceptos que afectaron la producción en el ejercicio pasado, en el que por problemas en el mantenimiento de la maquinaria, se dejaron de producir 650 unidades, mismas que estudiadas analíticamente correspondieron: 300 us a Cajeta Envinada, 150 us a Cajeta Tradicional, y 200 us a Cajeta quemada, esperando en el presente ejercicio n o tener el problema anterior. Además por lo que respecta a la Cajeta Tradicional, se proyecta un aumento adicional de 50 unidades por cambio de hornos.

De acuerdo con datos estadísticos, se observa un aumento en las ventas de 20, 30, y 15 unidades respectivamente, a cada uno de los tres productos.

Estudios realizados sobre la situación económica del país, por técnicos y profesionales especializados en la materia, determinan que la Empresa alcanzará sobre los datos anteriores un 103% de realización general, equivalente a 134, 65, y 75 unidades, en el mismo orden de los productos enunciados.

La Dirección de la Entidad, de acuerdo con los factores administrativos que intervienen en la distribución, estima un aumento de ventas en los siguientes porcentajes: Cajeta Envinada 6.42%, Cajeta Tradicional 10.29%, y Cajeta quemada 12.74%.

Los inventarios finales deseables de productos terminados, acordados por el Gerente de Ventas y por el Superintendente fueron:

(Unidades por meses respectivamente)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Producto / mes | Cajeta Envinada | Cajeta  Tradicional | Cajeta quemada |
| Enero | 160 | 140 | 190 |
| Febrero | 150 | 130 | 190 |
| Marzo | 150 | 135 | 190 |
| Abril | 155 | 150 | 205 |
| Mayo | 175 | 190 | 210 |
| Junio | 180 | 180 | 210 |
| Julio | 190 | 190 | 215 |
| Agosto | 175 | 180 | 220 |
| Septiembre | 185 | 180 | 220 |
| Octubre | 170 | 195 | 230 |
| Noviembre | 190 | 180 | 300 |
| Diciembre | 250 | 150 | 200 |

Los precios unitarios de ventas se sostendrán como se muestra en la siguiente tabla, aplicando las mismas políticas de crédito establecida: 30 días fecha de entrega.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Productos | Precio Unitario | |
| Cajeta Envinada | | $ 2 000 |
| Cajeta Tradicional | | $ 5 000 |
| Cajeta Quemada | | $ 3 000 |

En cuanto al presupuesto de compras y consumos de materias primas directas, se presentan los siguientes datos:

Inventarios iniciales de Materias primas directas:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Material | Unidades | Costo Unitario | Total |
| 1 | 1,500 | 60 | 90,000 |
| 2 | 1,000 | 90 | 90,000 |
| 3 | 300 | 20 | 6,000 |
| 4 | 900 | 80 | 72,000 |
| 5 | 1,100 | 90 | 99,000 |
| 6 | 700 | 120 | 84,000 |
| 7 | 550 | 70 | 38,500 |
| 8 | 800 | 30 | 24,000 |
| 9 | 800 | 54 | 43,200 |
| Totales | | | **546,700** |

Por Producto:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Producto | Cajeta Envinada | Cajeta  Tradicional | Cajeta quemada | Total |
| Inventario Inicial valuado | 126,000 | 285,000 | 135,700 | 546,700 |

Inventarios Finales de Materia prima directa

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MES / MATERIAL | ENERO | | FEB | | MARZO | | ABRIL | | MAYO | | JUNIO | | JULIO | | AGTO | | SEPT | | OCT | | NOV | | DIC | |
|  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| 1 | | 2900 | | 3000 | | 3100 | | 3500 | | 3300 | | 3500 | | 3400 | | 3600 | | 3500 | | 4100 | | 4100 | | 2100 |
| 2 | | 2800 | | 2800 | | 3000 | | 3300 | | 3200 | | 3400 | | 3200 | | 3500 | | 3200 | | 3600 | | 4400 | | 2200 |
| 3 | | 700 | | 720 | | 750 | | 800 | | 800 | | 850 | | 820 | | 850 | | 800 | | 900 | | 1100 | | 600 |
| 4 | | 1350 | | 1400 | | 1500 | | 1800 | | 1500 | | 1800 | | 1600 | | 1600 | | 1700 | | 1720 | | 2000 | | 1200 |
| 5 | | 1700 | | 1750 | | 1900 | | 2300 | | 1900 | | 2200 | | 2100 | | 2100 | | 2200 | | 2100 | | 2500 | | 1500 |
| 6 | | 1020 | | 1050 | | 1140 | | 1400 | | 1170 | | 1350 | | 1260 | | 1260 | | 1320 | | 1250 | | 1500 | | 900 |
| 7 | | 1250 | | 1250 | | 1300 | | 1300 | | 1450 | | 1470 | | 1500 | | 1470 | | 1560 | | 2100 | | 1350 | | 700 |
| 8 | | 2100 | | 2100 | | 2300 | | 2300 | | 2400 | | 2400 | | 2500 | | 2400 | | 2600 | | 3500 | | 2100 | | 1000 |
| 9 | | 2100 | | 2150 | | 2300 | | 2300 | | 2400 | | 2450 | | 2500 | | 2450 | | 2600 | | 3500 | | 2100 | | 1100 |

Por Producto:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Producto | Cajeta Envinada | Cajeta  Tradicional | Cajeta quemada | Total |
| Inventario Final valuado | 252,000 | 381,000 | 180,400 | 813,400 |

En cuanto a la política de compras, se seguirá la costumbre de cubrirlas a 30 días, después de su fecha de recepción o factura a revisión.

Detalle de consumo de materia prima directa:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MATERIAL** | **CANTIDAD UNITARIA Kgs.** | **COSTO UNITARIO** | **Cajeta Envinada (4760 US)** | **Cajeta Tradicional (2410 US)** | **Cajeta Quemada (2800 US)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **1** | 2 | 60 | **2** | **2** | **2** |
| **2** | 4 | 90 | **4** |  |  |
| **3** | 1 | 20 | **1** |  |  |
| **4** | 4 | 80 |  | **4** |  |
| **5** | 5 | 90 |  | **5** |  |
| **6** | 3 | 120 |  | **3** |  |
| **7** | 3 | 70 |  |  | **3** |
| **8** | 5 | 30 |  |  | **5** |
| **9** | 5 | 54 |  |  | **5** |

No se incrementa la amortización de las instalaciones, por estar en proceso de colocación.

No se prevé adquirir modificación alguna a los gastos fijos, ni en las inversiones permanentes para el periodo presupuestado.

Se proyecta adquirir una póliza de seguros, al final del periodo presupuestal, por $ 60,000. A crédito.

Para el Presupuesto de Efectivo se debe tomar dentro de la entrada de efectivo el cobro de las cuentas por cobrar del periodo pasado y en las salidas de efectivo el pago a los proveedores.

**Se pide elaborar:**

* Presupuesto Global de Ventas
* Presupuesto Analítico de Producción
* Presupuesto Analítico de Consumo de Materiales Directos
* Presupuesto Global de Compras de Materia Prima directa
* Presupuesto Global de Mano de Obra Directa
* Presupuesto Global de Gastos de fabricación
* Presupuesto Global de Costo de Distribución
* Presupuesto Global del Costo Administrativo
* Estados de Resultados proyectado por producto y total
* Presupuesto Global de Efectivo
* Cedula de saldos proyectados de rubros del Estado de posición financiera
* Estado de Posición Financiera Proyectada.