

TIPOS DE PRESUPUESTOS

Presupuesto operativo

Es conocido también como presupuesto de funcionamiento, y es el que comprende todos los conceptos que integran los resultados de una empresa, brinda una información amplia al empresario donde puede visualizar los ingresos y gastos generales para cierto periodo de tiempo

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTADO		EJECUTADO	
	parcial	total	parcial	total
INGRESOS				
Ventas	1,380,000.00		1,400,000.00	
Cobro de alquileres	120,000.00	1,500,000.00	120,000.00	1,520,000.00
(-) EGRESOS				
COSTOS OPERATIVOS				
Compra de productos pívnta	800,000.00		810,000.00	
Materia de empaque	15,000.00		14,500.00	
Sueldo sala de ventas	80,000.00		80,000.00	
Comisiones	120,000.00		122,000.00	
Transporte	15,000.00	1,000,000.00	16,000.00	1,042,500.00
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
Sueldos administrativos	120,000.00		125,000.00	
Energía eléctrica	11,500.00		14,000.00	
Teléfono y servicio de internet	4,000.00		8,000.00	
Papelaria y útiles	6,000.00		10,000.00	
Atención al personal	7,000.00		10,000.00	
Publicidad	6,500.00	155,000.00	10,000.00	177,000.00
GASTOS FINANCIEROS E INVERSIONES				
Intereses por préstamos bancarios	8,000.00		5,000.00	
Compra de un pick up	60,000.00	68,000.00	70,000.00	75,000.00
UTILIDAD		247,000.00		225,500.00

Presupuesto de ventas

Este proyecta los ingresos a partir de lo que se espera vender en un periodo determinado. El presupuesto de ventas se elabora con el número de unidades que se estima vender multiplicado por el precio que se dará al público

Producto	Unidades estimadas de venta	Precio unitario	Total estimado de ventas por artículo
Escritorio para habitación de niño	20	Q. 2,405.10	Q. 48,102.00
Litera tamaño imperial	15	Q. 9,450.00	Q. 141,750.00
Base para cama king size	12	Q. 3,780.00	Q. 45,360.00
Mueble de comedor 8 personas	10	Q. 7,875.00	Q. 78,750.00
Mueble de sala 3 pes.	15	Q. 14,329.07	Q. 214,936.09
Mueble de sala estándar	20	Q. 4,200.00	Q. 84,000.00
Total ventas estimadas			Q. 612,898.09

Presupuesto de costos y gastos

Es la integración de todos los gastos necesarios para asegurar la producción y distribución de los productos. Los elementos que integran el presupuesto de costos y gastos dependerán del tipo de actividad principal de la empresa, si es una empresa comercial su costo principal será la compra de mercadería para la venta

DESCRIPCIÓN	Unidades	Precio unitario	Total
Materia prima directa			
Inventario inicial de Materia Prima		Q. 31,500.00	
(+) Materia prima directa requerida			
1200 Paredes de madera de pino rústico a Q.47.25 c/u	Q. 19,845.00		
1000 Pies de madera palo blanco a Q.10.50 el pie	Q. 22,500.00		
1000 Pies de madera de ciprés a Q.7.35 el pie	Q. 12,348.00		
60 Planchas de plywood a Q.131.25 la plancha	Q. 7,875.00		
210 Metros de resorte a Q.52.50 cada metro	Q. 11,025.00		
6000 Yards de moeta a Q.7.35 cada yarda	Q. 6,100.50		
210 Planchas de esponja a Q.156.50 cada plancha	Q. 28,665.00		
750 Yards de tela piel de elefante a Q.84.00 cada yarda	Q. 63,000.00	Q. 170,908.50	
(+) Mano de obra directa			
2 Carpinteros con un sueldo de Q.2,310.00 al mes c/u	Q. 55,440.00		
1 Técnico tornador de madera. Sueldo de Q.2,540.00	Q. 35,280.00		
3 Bono incentivo Q.2,600.00 mensual por c/operario	Q. 9,600.00	Q. 99,720.00	
Total costo primario			Q. 302,128.50
Costos indirectos y gastos de fabricación			
Materia prima indirecta			
180 Colores de cola blanca a Q.52.50 c/u	Q. 9,450.00		
100 Colores de pegamento de zapato a Q.30.75 c/u	Q. 3,075.00		
200 Cazos de hilo a Q.24.00 c/u	Q. 1,080.00	Q. 14,205.00	
(+) Mano de obra indirecta			
2 Bono 14 y aguinaldo de carpinteros Q.4,620.00 c/u	Q. 9,240.00		
1 Bono 14 y aguinaldo de técnico	Q. 5,880.00		
1 Secretaria con un sueldo de Q.2,310.00 al mes	Q. 27,210.00		
1 Aguinaldo y bono 14 de la secretaria	Q. 4,620.00		
1 Bonificación incentivo secretaria Q.282.50 al mes	Q. 3,150.00	Q. 50,610.00	
(+) Gastos fabriles			
Depreciación maquinaria	Q. 21,000.00		
Energía eléctrica	Q. 8,400.00		
Servicio de teléfono	Q. 3,075.00		
Impuestos	Q. 63,000.00		
Combustibles	Q. 18,889.97		
Materia de empaque	Q. 8,400.00	Q. 123,374.97	Q. 188,189.97
Costo de producción			Q. 490,318.47
(+) Unidad del 20% sobre el costo de Q.490,318.47			Q. 122,579.62
Costo más utilidad			Q. 612,898.09

Presupuesto de compras

El presupuesto de compras es un tipo de presupuesto que limita la cantidad de materias primas que adquiere una empresa. Su objetivo es optimizar los recursos y realizar un seguimiento de las ventas y el inventario.

Insumos o materiales	Unidad de medida	Costo unidad de medida	Unidades utilizadas en 1 producto	Costo del insumo al producir una unidad
Insumo 1	Gramos	\$ 1,8	200	\$ 360
Insumo 2	Gramos	\$ 2,0	60	\$ 120
Insumo 3	Gramos	\$ 0,8	3	\$ 2
Insumo 4	Gramos	\$ 4,0	60	\$ 240
Total costos materiales o insumos				\$ 722

Insumos o materiales	Unidad de medida	Costo unidad de medida	Unidades utilizadas en 1 producto	Costo del insumo al producir una unidad
Insumo 1	Gramos	\$ 1,8	140	\$ 252
Insumo 2	Gramos	\$ 2,0	30	\$ 60
Insumo 3	Gramos	\$ 0,8	7	\$ 6
Insumo 4	Gramos	\$ 4,0	20	\$ 80
Total costos materiales o insumos				\$ 398