

PROYECTO FINAL DE PRESUPUESTO INTEGRAL

GRUPO No _____

Una empresa fabrica y comercializa dos tipos distintos de Medallones (Especial y Estándar). El proceso de fabricación consta de 2 tipos de material (Electroplata y Poliuretano) por onzas y mililitros respectivamente, y utilizando mano de obra experta se colocan los dos productos en condiciones de venta. El Especial requiere de mayor cantidad de mano de obra que el Estándar.

Se elabora un presupuesto para el año próximo que se subdivide en trimestres, utilizando el método de mínimos cuadrados, para el Especial y de Semipromedios para el Estándar.

Además de los datos consignados anteriormente, se informa que:

PRECIOS ACTUALES ESPECIAL \$ 40.000 ESTANDAR \$ 25.000
 INCREMENTO PROYECTADO DEL 5.0% PARA EL AÑO 2013

VENTAS UNDS ÚLTIMO AÑO:

MESES	X	ESPECIAL	ESTANDAR
	PERIODO	VENTAS	VENTAS
ENE	1	4.225,0	5.070,0
FEB	2	4.745,0	5.694,0
MAR	3	5.720,0	6.864,0
ABR	4	5.980,0	7.176,0
MAY	5	6.695,0	8.034,0
JUN	6	6.500,0	7.800,0
JUL	7	7.280,0	8.736,0
AGO	8	7.865,0	9.438,0
SEP	9	7.020,0	8.424,0
OCT	10	6.435,0	7.722,0
NOV	11	6.305,0	7.566,0
DIC	12	8.840,0	10.608,0

INVENTARIOS

FINAL PROD. TERMINADOS 10,0%
 FINAL MATERIAS PRIMAS 25,0%

Costos Directos Industriales	ESPECIAL		ESTANDAR	
	C. Físico	C. Monet.	C. Físico	C. Monet.
Electroplata	15,0 Onzas	\$ 820	9,0	\$ 820
Poliuretano	25,0 Mlts	\$ 150	18,0	\$ 150
Mano de Obra Directa	2,5 HH	\$ 4.200	1,7	\$ 4.200

Costos Indirectos Variables	Importe	Unidad
Materiales Indirectos-Suministros	\$ 50	x UND
Mano de Obra Indirecta	\$ 100	x H. H.
G.I.F.	\$ 20	x UND

Costos Indirectos Fijos	1er Trim.
Arrendamientos	\$ 12.000
Servicios Públicos	\$ 7.000
Seguros	\$ 1.500
Mantenimiento	\$ 2.000
Otros	\$ 3.000

POLÍTICAS FINANCIERAS

Cobranza de Ventas: 60,0% A un mes de la venta
 40,0% Siguiete mes de la venta

Pago de Compras de Mat. Prima: 70,0% A un mes de la compra
 30,0% Siguiete mes de la compra

FINANCIACION

Para comprar la maquinaria y los equipos, se negocia una línea de crédito a 5 años con un interés Anual del 18,0% pagadero sobre saldos por trimestres vencidos.

GASTOS DE VENTAS

VARIABLES

Publicidad 2,0% S/Ventas
 Comisión Ventas 5,0% S/Ventas

FIJOS 1er Trim.

Salarios \$ 40'000
 Viajes \$ 4'000
 Gts de Oficina \$ 3'000
 Seguros \$ 600
 Papelería \$ 500
 Servicios \$ 400
 Mantenimiento \$ 3'500
 Otros \$ 800

GASTOS ADMINISTRACIÓN 1er Trim.

Salarios Directivos \$ 40'500
 Salarios Mandos Medios \$ 20'000
 Seguros \$ 3'000
 Papelería \$ 1'500
 Servicios \$ 800
 Suministros \$ 1'700
 Mantenimiento \$ 9'500
 Otros \$ 1'000

SALDO INICIAL DE CAJA \$ 136'000

PRESUPUESTO MUEBLES Y EQUIPOS

Computadoras \$ 22'400
 Muebles \$ 15'500
 Equipo Comunicaciones \$ 6'000
 Vehículos \$ 19'000

PRESUPUESTO MAQUINARIA

	<u>PRODUCC. MES</u>		<u>V/R UNIT</u>
CORTADORA	7.973	UNDS	\$ 1'800
SIERRA	5.979		\$ 900
PERFILADORA	11.959		\$ 5'000
DIAMANTADORA	5.979		\$ 4'500
TROQUELADORA	11.959		\$ 9'500