

MANUAL DE
PRESUPUESTOS
Teórico y Práctico

CP. Benjamín Enrique Polo García



TABLA DE CONTENIDO

Capítulo 1 Planeación y sistema presupuestario

Propósitos del capítulo	1
Administración	2
Definición de presupuesto	3
Objetivo de los presupuestos	4
Tipos de presupuestos	4
▶ Según la clase de entidad:	4
▶ Según el procedimiento	5
▶ Según su cubrimiento	8
▶ Según los niveles de producción	8
▶ Según el campo de aplicación	9
▶ Según el período que cubre	9
Presupuesto vs. La contabilidad financiera	9
Etapas para elaborar un presupuesto	10
Conceptualización clave	13
Información a considerar	14

Capítulo 2

Presupuesto de ventas

Propósitos del capítulo	19
Introducción	20
Definición del presupuesto de ventas	20
Consideraciones para su elaboración	21
Métodos estadísticos para calcular el programa de ventas	21
▶ Método trend o tendencia a largo plazo.	22
▶ Clases de correlación.....	27
• Correlación lineal.	27
• Ecuaciones normales.	28
• Proyección de las ventas en función de los costos y gastos de ventas.	28
• Proyección de las ventas en función del tiempo.	30
▶ Método de totales móviles.	35
• Proyección de las ventas:	36
Definición de precio de venta	40
Establecimiento del precio de venta total y unitario	40
• Rentabilidad (R).	41
Casos para calcular el precio de venta total	43
Usos del presupuesto de ventas	50
Conceptualización clave.....	50
Información a considerar	51
Cuestionario	53
Talleres propuestos	57

Capítulo 3

Presupuesto de producción

Propósitos del capítulo	67
Definición de presupuesto de producción	68
Cálculo del programa de producción	69
Eficiencia de la planta	71
Capacidad de la planta	74
▶ Capacidad teórica o ideal.	74
▶ Capacidad práctica o real (nominal).	75
▶ Capacidad de volumen real previsto.	75
Políticas sobre niveles de inventarios	75
▶ Rotación de inventarios	76
▶ Días de rotación de inventarios.....	76
▶ Diferentes políticas de aplicación de la rotación.	76
▶ Distribuir la producción por períodos intermedios.....	80
• Producción estable	80
• Inventarios estables	82
• Equilibrio óptimo	82
Cálculo del costo unitario de producción	83
Usos del programa de producción	84
Conceptualización clave.....	84
Información a considerar	85
Cuestionario	86
Talleres propuestos	91

Capítulo 4

Presupuesto de materiales directos

Propósitos del capítulo	95
Definición de presupuesto de materiales directos	96
Presupuesto de consumo de materiales directos	96
Programa de consumo de materiales directos	96
Cálculo del consumo unitario de materiales directos	98
▶ Cantidad estándar de materiales por unidad.	98
▶ Consumo promedio de materiales del año base.	98
Cálculo del costo unitario de los materiales directos	100
▶ Por el sistema estándar:	100
▶ Con base en el ipc o el ipp:	100
Presupuesto de compra de materiales directos	101
Programa de compra de materiales directos	101
Aprovisionamiento	103
▶ Período de reposición (pr).	103
▶ Período de protección (pp).	104
▶ Período de oscilación (po).	104
▶ Stock máximo (sm).	104
▶ Stock mínimo (sm).	104
▶ Cantidad económica de pedido	107
▶ Número de pedidos	109
▶ Cantidad de material directo por pedido	109
Cálculo del precio de compra de los materiales	112
▶ De acuerdo con el comportamiento histórico.	112
▶ Pactando con el proveedor un precio por anticipado (compra a futuro).	113
▶ Aplicándole al precio base el índice de precio al consumidor.	113

Presupuesto de compra de los materiales directos	114
Uso del presupuesto de compras de los materiales	114
Conceptualización clave.....	114
Información a considerar	115
Cuestionario	116
Talleres propuestos	120

Capítulo 5

Presupuesto de mano de obra directa

Propósitos del capítulo	127
Definición de presupuesto de mano de obra directa	128
Programa de horas de mano de obra directa	128
Cálculo del tiempo unitario en producción	129
A) Tiempo unitario estándar:	129
B) Tiempo unitario del año base:	129
Cálculo del tiempo laborable en producción	130
Personal requerido en producción	131
Cálculo de la tasa horaria en producción	132
Tiempo ocioso en producción	133
Cálculo del valor de la nómina en producción	134
Uso del presupuesto de mano de obra directa	135
Conceptualización clave.....	135
Información a considerar	135
Cuestionario	136
Talleres propuestos	140

Capítulo 6

Presupuesto de costos indirectos de fabricación

Propósitos del capítulo	143
Naturaleza y concepto	144
Presupuesto de los costos indirectos variables	145
Presupuesto de los costos indirectos fijos	147
Presupuesto de los costos indirectos semivARIABLES	148
▶ Método de punto alto, punto bajo.	148
▶ Método de diagrama de dispersión:	152
Uso del presupuesto de costos indirectos de fabricación	153
Conceptualización clave.....	153
Información a considerar	153
Cuestionario	154
Talleres propuestos	158

Capítulo 7

Presupuesto de gastos de administración y gastos de ventas

Propósitos del capítulo	163
Presupuesto de gastos de administración.....	164
Presupuesto de gastos de ventas	164
Uso de los presupuestos de gastos de administración y de ventas	165
Conceptualización clave.....	165
Información a considerar	165
Cuestionario	166
Talleres propuestos	168

Capítulo 8

Presupuesto de inversión

Propósitos del capítulo	171
Definición de presupuesto de inversión	172
Definición de evaluación de proyectos de inversión	172
Etapas de la evaluación de un proyecto de inversión	173
1. La idea inicial.	173
2. La preinversión.	173
3. Inversión.	174
4. Operación.	174
Conceptualización clave.....	174
Información a considerar	174
Cuestionario	175

Capítulo 9

Presupuesto de tesorería

Propósitos del capítulo	177
Definición de presupuesto de tesorería	178
Elaboración del presupuesto de tesorería	179
Uso del presupuesto de tesorería	181
Conceptualización clave.....	182
Información a considerar	182
Cuestionario	183
Talleres propuestos	185

Capítulo 10

Estados financieros proforma

Propósitos del capítulo	195
Definición de estados financieros proforma	196
Balance general proforma	196
Estado de resultados proforma	196
Elaboración de los estados financieros proforma	196
Conceptualización clave.....	205
Cuestionario	205
Talleres propuestos	206
Bibliografía	209