

CAPÍTULO 7

PRESUPUESTOS

7.1. DEFINICIÓN DE PRESUPUESTO

Lo podemos definir como:

- “Cálculo anticipado del costo de un producto o de un servicio”
- “Conjunto de gastos e ingresos previstos para un determinado periodo de tiempo”
- “Un plan de operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en términos monetarios, en otras palabras, hacer un presupuesto es sentarse a planear lo que quieres hacer en el futuro y expresarlo en dinero.

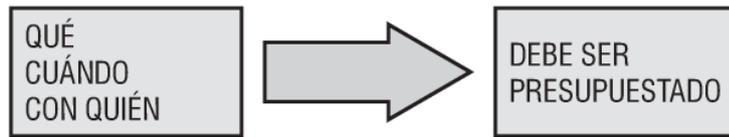
7.2. NATURALEZA DEL PRESUPUESTO

- Es una expresión **cuantitativa** del negocio
- Es un medio de control de la obtención de los objetivos del negocio
- Debe existir un organigrama y un catálogo de cuentas
- Proporciona informes de acuerdo con la responsabilidad de cada área
- Puede cubrir periodos diferentes, por lo general es ANUAL.
- Muchas empresas utilizan presupuestos continuos o móviles

7.3. RESPONSABILIDAD DEL PRESUPUESTO

Es el **Director de Presupuesto** quien debe coordinar todas las áreas de la administración, quienes son los **responsables de las cifras**

El Director de Presupuesto debe **preparar el manual de presupuesto y coordinar:**



7.4. COMITÉ DE PRESUPUESTO



7.5. PRESUPUESTO MAESTRO

7.5.1. Desarrollo del Presupuesto Maestro

7.5.1.1. Presupuesto de Operación

- Presupuesto de Ventas
- Presupuesto de Producción
- Compras de MD
- Consumo de MD
- MOD
- Costos Generales de Fabricación
- Costo de artículos manufacturados y vendidos
- Gastos de Venta
- Gastos de Administración
- Estado de Ingresos presupuestado

7.5.1.2. Presupuesto de Caja

- Presupuesto de Entradas de Caja
- Presupuesto de Salidas de Caja

7.5.1.3. Presupuesto de Balance General

- Presupuesto de Inventarios de materiales e inventario de productos terminados
- Balance General Presupuestado

7.5.2. Tipos de Presupuestos

7.5.2.1. Sistema Convencional

Es un presupuesto incremental y se basa en los resultados del año o periodo anterior. Se requiere explicación de las partidas que son incluidas por primera vez, con soportes y vistos buenos de la administración.

7.5.2.2. Presupuesto Base Cero (PBC)

Cada centro de responsabilidad debe justificar cada actividad planeada y estimar su costo como si fuera la primera vez en realizarse. Esta debe someterse a los niveles altos de administración. Existe un comité para que de recomendaciones y haga adiciones a la luz de las necesidades de la organización.

7.5.2.3. Sistema de Planeación y Presupuesto por Programas (SPPP)

Se enfoca sobre los resultados (programas y actividades)

- La alta dirección establece objetivos y propósitos a corto y largo plazo (Estratégicamente)
- Se identifican los programas y actividades para lograr los propósitos.
- Se pronostican los beneficios y los costos cuantitativos y cualitativos de cada programa.
- Se prepara un presupuesto indicando mínimos y máximos eficientes para cada programa, partida por partida

7.5.3. Desarrollo del Presupuesto Maestro

- Se inicia con el pronóstico de ventas y termina con el Estado de Ingresos Presupuestados, el Presupuesto de Caja y el Balance General Presupuestado

- Similar con los estados financieros regulares, excepto que se trabaja sobre el futuro y no sobre el pasado.
- Existen dos enfoques:
 1. Enfoque de la Alta Gerencia (Pronostican las ventas de acuerdo a su experiencia y en el conocimiento de la compañía y de la industria).
 2. Enfoque de la “base” (Empieza desde abajo con base en los pronósticos elaborados por el personal de ventas).
- **Dialogo** → **Discusión** → **Consenso**

Presupuesto Definitivo

7.5.4. Ejercicio sobre Presupuesto Maestro

PRESUPUESTO DE VENTAS

Programa 1 A

Información Necesaria:

- 1) Unidades de ventas presupuestado
- 2) precio de venta por unidad presupuestado

PRESUPUESTO DE VENTAS PRIMER TRIMESTRE, CON 4 DISTRITOS

PRECIO DE VENTA \$ 33 Unidad

DISTRITO	UNIDADES			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
NORTE	1.000	1.125	1.210	3.335
SUR	600	650	675	1.925
ORIENTE	925	950	960	2.835
OCCIDENTE	430	400	475	1.305
TOTAL				
NORTE				
SUR				
ORIENTE				
OCCIDENTE				
TOTAL				

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

Programa 1 B

Es el presupuesto de ventas ajustado por los cambios de inventario

La compañía decide que los artículos terminados estén disponibles en las fechas:

Enero 1	2.140
Enero 31	2.050
Febrero 28	2.175
Marzo 31	2.215

Información necesaria:

- 1) Unidades de ventas presupuestadas
- 2) Unidades de inventario final presupuestado
- 3) Unidades de inventario inicial presupuestado

PRESUPUESTO DE PRODUCCION =				
Ventas presupuestadas + Inventario Final deseado - Inventario Inicial				
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Presupuesto de Ventas A				
Más I.F. deseado				
SUBTOTAL				
Menos I. Inicial				
Unidades Requeridas de Producción				

PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MD

Programa 1 C

La compañía va a mantener un inventario de MD del 60% de las necesidades de los meses siguientes

El departamento de compras prepara los programas de compras y entregas

Precio para materias primas \$ 8,50 hasta marzo 1, fecha en la que sube a \$9

Información necesaria:

1. Presupuesto de producción unidades
2. Inventario final unidades
3. Inventario inicial unidades
4. Precio de compra por unidad

I. Final Abril 3.500

COMPRAS REQUERIDAS DE MD UNIDADES =				
Presupuesto de producción + inventario final deseado - inventario inicial				
COSTO DE LAS COMPRAS DE MD =				
Compras requeridas de MD * precio de compra				
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Presupuesto Producción				
Más I.F. deseado				
60% de 3.250				
Subtotal				
Menos I. I. deseado				
60% de 2.865				
Compras Requeridas.				
por Unidades				
Precio por unidad				
Costo de Compras				

Promedio

PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MD**Programa 1 D**

En el ejemplo se requiere de una unidad de MD por cada unidad de producto terminado

El costo es igual al que utilizó para la compra \$8,50 enero, febrero y \$9 marzo

Información necesaria:

Presupuesto de MD de producción

Precio de compra por unidad

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Presupuesto Producción				
Costo por unidad				
Consumo de MD				

PRESUPUESTO DE MOD**Programa 1 E**

Para el ejercicio se indica que para cada unidad se requiere 2 horas de MOD

\$3 en enero, \$3,50 de febrero 1 en adelante

Información necesaria:

1. Presupuesto de producción, unidades
2. MOD, unidades
3. Tasa por MOD

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Unidades Requeridas Producción				
Horas de MOD				
(2 * unidad)				
Tasa por hora				
Costo MOD				

PRESUPUESTO DE CGF**Programa 1 F**

Información necesaria:

- 1) Presupuesto de MOD
- 2) Gastos Fijos
- 3) Gastos Variables

Presupuesto CGF = CGF fijos + (Presupuesto de horas MOD * tasa variable por hora de MOD)

ENERO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	1.200		
MOI (variable \$0,5)	1.500		
Supervisión	1.250		
Impuestos sobre nómina			
(variable \$0,3)			

ENERO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Mantenimiento (variable \$0,2)	500		
Calefacción y alumbrado			
(Var \$0,1)	600		
Energía (variable \$0,12)	450		
Seguros	650		
Impuestos sobre nómina	1.000		
Depreciación	3.000		
Varios (variable \$0,15)			
TOTAL CGF			

HMOD

FEBRERO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos		
Materiales Indirectos	1.200		
MOI (variable \$0.5)	1.500		
Supervisión	1.250		
Impuestos sobre nómina			
(variable \$0,3)			
Mantenimiento (variable \$0,2)	500		
Calefacción y alumbrado			
(Var \$0,1)	600		
Energía (variable \$0,12)	450		
Seguros	650		
Impuestos sobre nómina	1.000		
Depreciación	3.000		
Varios (variable \$0,15)			
TOTAL CGF			

HMOD

MARZO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos		
Materiales Indirectos	1.200		
MOI (variable \$0.5)	1.500		
Supervisión	1.250		
Impuestos sobre nómina			
(variable \$0,3)			

MARZO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos		
Mantenimiento (variable \$0,2)	500		
Calefacción y alumbrado			
(Var \$0,1)	600		
Energía (variable \$0,12)	450		
Seguros	650		
Impuestos sobre nómina	1.000		
Depreciación	3.000		
Varios (variable \$0,15)			
TOTAL CGF			

HMOD

PRESUPUESTO DE COSTO DE ARTICULOS VENDIDOS**Programa 1 G**

Información necesaria:

- 1) Presupuesto de consumo de MD
- 2) Presupuesto de MOD
- 3) Presupuesto de CGF
- 4) Inventario Inicial de artículos terminados
- 5) Inventario final de artículos terminados

Fórmula: Presupuesto de costo de artículos vendidos = Presupuesto de consumo de MD +
 Presupuesto de MOD + Presupuesto de CGF + I.I. artículos terminados - I.F. de artículos terminados

Presupuesto de apoyo	Programa	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Presupuesto consumo de MD	1 D				
Presupuesto de MOD	1 E				
Presupuesto de CGF	1 F				
Total Costos de Manufactura					
Más I.I. artículos terminados	3				
Costo artículos disponibles venta					
Menos I.F. artículos terminados	3				
Costo de artículos vendidos					

Para realizar el Presupuesto de Costo de artículos vendidos, es necesario desarrollar primero el presupuesto de inventarios.

PRESUPUESTO DE INVENTARIO FINAL

Programa 3

Inventario Inicial MD a enero 1	1.719	8,5	14.612
Inventario Inicial terminados enero 1	2.140	20,11	43.035

Inventario MD a fin de mes			
	Programa 1C		
	Unidades	Costo	Valor
Enero			
Febrero			
Marzo			
Enero 1 Inv. Inicial			

Inventario de artículos terminados a fin de mes			
	Programa 1B		
	Unidades	Costo	Valor
Enero			
Febrero			
Marzo			
Enero 1 Inv. Inicial			

Costo Manufactura			
	Prog 1G	Progr. 1 B	Costo
	Costo Manuf.	Producción	Unitario
Enero			
Febrero			
Marzo			

PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS

Información necesaria:

Programa 1 H

- 1) Ventas
- 2) Gastos fijos
- 3) Gastos Variables

Enero

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Sueldos	3.000		
Comisiones (3%)			
Viajes (2%)			
Publicidad (1%)			
Depreciación	1.000		
Cuentas Incobrables (0.5%)			
Varios	800		
TOTAL			

Ventas en Enero

Febrero

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Sueldos	3.000		
Comisiones (3%)			
Viajes (2%)			
Publicidad (1%)			
Depreciación	1.000		
Cuentas Incobrables (0.5%)			
Varios	800		
TOTAL			

Ventas en Febrero

Marzo

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Sueldos	3.000		
Comisiones (3%)			
Viajes (2%)			
Publicidad (1%)			
Depreciación	1.000		
Cuentas Incobrables (0.5%)			
Varios	800		
TOTAL			

Ventas en Marzo

PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Programa 1 I

Información necesaria:

1) Gastos Fijos

Presupuesto por MES

Tipo de Gasto	Total
Salario Ejecutivos	2.800
Salario de Oficina	500
Seguros	400
Impuestos	200
Depreciación	800
Varios	500
TOTAL	

ESTADO DE INGRESOS PRESUPUESTADO

ENERO A MARZO DE 2019

ANEXO 1

Presupuesto de apoyo	Programa	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Ventas	Uno A				
Costo artículos vendidos	1 G				
Utilidad Bruta					
Gastos de Operación:					
Gastos de Ventas	1 H				
Gastos de Administración	1 I				
Total Gastos de Operación					
Utilidad Operacional					
Gastos Financieros	Anexo 2				
Utilidad antes de Impuesto de Renta					
Impuesto de Renta (Supuesto)		7.183	5.706	6.452	19.341
Utilidad Neta					

PRESUPUESTO DE ENTRADAS DE CAJA

Programa 2 A

Los estudios muestran que de las ventas a crédito:

10% se recupera en el mes en curso

80% del crédito del mes anterior

8% del crédito de hace 2 meses

2% cuentas incobrables

Para nuestro ejercicio las ventas de diciembre fueron \$ 95.040

Las ventas de contado	Diciembre	\$ 4.200
	Enero	\$ 5.400
	Febrero	\$ 6.200
	Marzo	\$ 7.500

COBROS	Enero	Febrero	Marzo
Ventas a crédito diciembre			
Ventas a crédito enero			
Ventas a crédito febrero			
Ventas a crédito marzo			
Cobros Totales Estimados			
Ventas de Contado			
INGRESOS A CAJA			

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Programa 2 B

Materiales comprados 60% en el mes de compra
40% en el mes siguiente

Cuentas por Pagar	Enero	Febrero	Marzo
Por pagar de diciembre	10.300		
Compras enero (Programa 1 C)			
26.316 * 60%			
26.316 * 40%			
Compras febrero (Programa 1 C)			
28.186 * 60%			
28.186 * 40%			
Compras marzo (Programa 1 C)			
30.996 * 60%			
Desembolsos de Caja			

PRESUPUESTO DE CAJA

ANEXO 2

ENERO A MARZO DE 2019

Información necesaria:

- 1) Saldo inicial en caja **\$ 20.137**
- 2) Ingresos de Caja para el periodo
- 3) Desembolsos de caja para el periodo
- 4) La compañía desea mantener un saldo en Caja de \$ 20.000 (sin exceder el 10% de este mínimo) para fines de operación, cualquier déficit debe prestarse al principio del mes con una tasa del 12 % anual, el interés debe pagarse al fin del mes y el saldo cuando haya disponible

Conceptos	Programa	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Saldo inicial en Caja		\$ 20.137			
Ingresos a Caja:					
Cobros de Cuenta	Dos A				
Ventas de Contado	Dos A				
Total Ingresos a Caja					
Disponible en Caja					
Desembolsos en Caja:					
Materiales Directos	2 B				
Mano de Obra Directa	1 E				
CGF (- Depreciación)	1 F				
Gastos de Ventas	1 H				
(Sin depreciación ni Cuentas Incobrables)					
Gastos de administración	1 I				
(Sin depreciación)					
Impuesto sobre la Renta	Anexo 1				
Compras de equipo		22.000	10.000	7.500	
Total Desembolsos de Caja					
Superávit (Déficit)					
Financiación:					
Préstamo al comienzo del mes					
Cancelación al fin del mes					
Interés al fin del mes					
Efecto del financiación					
SALDO FINAL EN CAJA					

BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO**ANEXO 3**

A MARZO 31 DE 2019

Activos					
Activos Corrientes:					
Caja					Anexo 2
Cuentas por Cobrar					Progr. 2 A
Inventario de Materiales					Programa 3
Inventario de artículos terminados					Programa 3
Activos Corrientes Totales					
Activos No corrientes:					
Terrenos				35.000	**
Equipo y edificios		200.000	**		
Depreciación acumulada		50.000	**		
Activos No corrientes:					
Activos Totales					
Pasivo y Patrimonio					
Pasivos Corrientes					
Obligaciones Financieras					Anexo 2
Cuentas por Pagar					Progra. 2 B
Total Pasivo Corriente					
Total Pasivo					
Patrimonio					
Acciones comunes \$ 5, con 20.000 suscritas y pagadas					
Utilidades retenidas				204.060	
Utilidades del ejercicio					Anexo 1
Total Patrimonio					
Total Pasivo y Patrimonio					

SOLUCIÓN DEL EJERCICIO

PRESUPUESTO DE VENTAS PRIMER TRIMESTRE, CON 4 DISTRITOS

PRECIO DE VENTA \$ 33 Unidad

DISTRITO	UNIDADES			
	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
NORTE	1.000	1.125	1.210	3.335
SUR	600	650	675	1.925
ORIENTE	925	950	960	2.835
OCCIDENTE	430	400	475	1.305
TOTAL	2.955	3.125	3.320	9.400
NORTE	33.000	37.125	39.930	110.055
SUR	19.800	21.450	22.275	63.525
ORIENTE	30.525	31.350	31.680	93.555
OCCIDENTE	14.190	13.200	15.675	43.065
TOTAL	97.515	103.125	109.560	310.200

- Sume las unidades de cada distrito y escríbalos en el total
- Sume las unidades de cada mes y escríbalos en el total
- Multiplique cada número de unidades por el precio de unidad \$ 33 y llévalo a la celda correspondiente.
- Sume los resultados por distrito y escríbalos en el total
- Sume los resultados por mes y escríbalos en el total

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

Programa 1 B

Enero 1	2.140
Enero 31	2.050
Febrero 28	2.175
Marzo 31	2.215

PRESUPUESTO DE PRODUCCION =

Ventas presupuestadas + Inventario Final deseado - Inventario Inicial

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Presupuesto de Ventas 1 A	2.955	3.125	3.320	9.400
Más I.F. deseado	2.050	2.175	2.215	2.215
SUBTOTAL	5.005	5.300	5.535	11.615
Menos I. Inicial	2.140	2.050	2.175	2.140
Unidades Requeridas de Producción	2.865	3.250	3.360	9.475

- Traiga del programa 1 A las unidades encontradas
- Tome el inventario final que la empresa quiere dejar, recordando que el inventario final del trimestre es el mismo inventario final de marzo
- Sume el presupuesto de ventas más el inventario final deseado y escríbalo en el Subtotal.
- Al empezar el mes hay un exceso que el mes anterior hizo, escríbalo como inventario inicial, recordando que el inventario inicial del trimestre es el mismo inventario inicial de enero.
- Al subtotal réstelo el inventario inicial que es el exceso que hizo el mes anterior, para que la producción no quede inflada.
- Este resultado es clave porque es la producción que estamos presupuestando.

PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MD

Programa 1 C

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE	
Presupuesto Producción 1 B	2.865	3.250	3.360	9.475	
Más I.F. deseado	1.950	2.016	2.100	2.100	
60% de 3.250					
Subtotal	4.815	5.266	5.460	11.575	
Menos I. I. deseado	1.719	1.950	2.016	1.719	
60% de 2.865					
Compras Requeridas por Unidades	3.096	3.316	3.444	9.856	
Precio por unidad	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ 9,00	\$ 8,67	Pdio
Costo de Compras	\$ 26.316	\$ 28.186	\$ 30.996	\$ 85.498	

- Traiga el valor que presupuestamos de producción en el programa 1 B
- Escriba como inventario final el que desea tener la empresa (60% de las necesidades del mes siguiente)
- Sume la producción y el inventario final de cada mes para encontrar el subtotal
- Reste el exceso que hizo el mes anterior y escríbalo como inventario inicial (60% de la producción del mes)
- **Al subtotal réstele el inventario inicial para encontrar las compras de MD**

- Escriba el valor por unidad de las materias primas
- Encuentre el costo, recordando que Costo es igual a cantidad por precio
 $C = Q \times P$
- Para el promedio divida total Costo de compras entre el número de unidades.

PRESUPUESTO DE CONSUMO DE MD

Programa 1 D

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Presupuesto Producción 1 B	2.865	3.250	3.360	9.475
Costo por unidad	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ 9,00	\$ 8,68
Consumo de MD	\$ 24.353	\$ 27.625	\$ 30.240	\$ 82.218

Pdio

- Traiga el valor presupuestado de producción programa 1 B
- Como por cada unidad de MD (tonelada, arroba, litro, etc.) se requiere una unidad de producto terminado, el mismo número de producción es el mismo número de unidades de MD.
- Escriba el costo por unidad de las materias primas
- **Aplique $C = Q \times P$ y ese es el costo del consumo de MD**

PRESUPUESTO DE MOD

Programa 1 E

	ENERO	FEBRERO	MARZO	TRIMESTRE
Unidades Requeridas	2.865	3.250	3.360	9.475
de Producción 1 B				
Horas de MOD	5.730	6.500	6.720	18.950
(2 * unidad)				
Tasa por hora	\$ 3,00	\$ 3,50	\$ 3,50	\$ 3,35
Costo MOD	17.190	22.750	23.520	63.460

Pdio

- Traiga el valor presupuestado de producción programa 1 B
- Como por cada unidad de producción se requiere 2 horas de MOD, multiplicamos el número de unidades de producción por 2 para encontrar el número de horas de MOD, el cual escribimos en la tabla
- Escriba el costo por unidad de Mano de Obra Directa
- **Aplique $C = Q \times P$ y ese es el costo de las horas de MOD**

PRESUPUESTO DE CGF**1 F**

ENERO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	1.200		1.200
MOI (variable \$0,5)	1.500	2.865	4.365
Supervisión	1.250		1.250
Impuestos sobre nómina			0
(variable \$0,3)		1.719	1.719
Mantenimiento (variable \$0,2)	500	1.146	1.646
Calefacción y alumbrado			0
(Var \$0,1)	600	573	1.173
Energía (variable \$0,12)	450	688	1.138
Seguros	650		650
Impuestos sobre nómina	1.000		1.000
Depreciación	3.000		3.000
Varios (variable \$0,15)		860	860
TOTAL CGF	10.150	7.850	18.000

HMOD 5.730

FEBRERO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	1.200		1.200
MOI (variable \$0,5)	1.500	3.250	4.750
Supervisión	1.250		1.250
Impuestos sobre nómina			0
(variable \$0,3)		1.950	1.950
Mantenimiento (variable \$0,2)	500	1.300	1.800
Calefacción y alumbrado			0
(Var \$0,1)	600	650	1.250
Energía (variable \$0,12)	450	780	1.230
Seguros	650		650
Impuestos sobre nómina	1.000		1.000
Depreciación	3.000		3.000
Varios (variable \$0,15)		975	975
TOTAL CGF	10.150	8.905	19.055

HMOD 6.500

MARZO DE 2019

Tipo de Gasto	Fijos	Variables	Total
Materiales Indirectos	1.200		1.200
MOI (variable \$0,5)	1.500	3.360	4.860
Supervisión	1.250		1.250
Impuestos sobre nómina			0
(variable \$0,3)		2.016	2.016
Mantenimiento (variable \$0,2)	500	1.344	1.844
Calefacción y alumbrado			0
(Var \$0,1)	600	672	1.272
Energía (variable \$0,12)	450	806	1.256
Seguros	650		650
Impuestos sobre nómina	1.000		1.000
Depreciación	3.000		3.000
Varios (variable \$0,15)		1.008	1.008
TOTAL CGF	10.150	9.206	19.356

HMOD 6.720

Para encontrar los CGF de Enero:

- Traiga las Horas de MOD del programa 1E que es el nivel de actividad para los costos variables y lo escribe en la parte inferior del cuadro de enero
- Multiplique este nivel de actividad, horas de MOD por cada uno de los número decimales que está en cada rubro para encontrar el costo variable, el rubro que no tenga pues no tiene costos variables.
- Encuentre el total de cada una de las cuentas sumando Costos Fijos y Costos Variables.
- Sume el total de costos fijos y el total de costos variables, para encontrar el valor del total de costos para enero que es de \$ 18.000
- Haga lo mismo para febrero y para marzo y encontrar los valores de \$ 19.055 y \$ 19.356 respectivamente.

PRESUPUESTO DE COSTO DE ARTÍCULOS VENDIDOS**Programa 1 G**

Presupuesto de apoyo	Programa	Enero	Febrero	Marzo	Trimestre
Presupuesto consumo de MD	1 D	\$ 24.353	\$ 27.625	\$ 30.240	\$ 82.218
Presupuesto de MOD	1 E	17.190	22.750	23.520	63.460
Presupuesto de CGF	1 F	18.000	19.055	19.356	56.412
Total Costos de Manufactura		\$ 59.543	\$ 69.430	\$ 73.116	\$ 202.089
Más I.I. artículos terminados	3				
Costo artículos disponibles venta					
Menos I.F. artículos terminados	3				
Costo de artículos vendidos					

Para realizar el Presupuesto de Costo de artículos vendidos, es necesario desarrollar primero el presupuesto de inventarios

- Traemos los valores de consumo de MD del programa 1 D
- Traemos los valores de MOD del programa 1 E
- Traemos los valores de CGF del programa 1 F y sumamos para el trimestre
- Para encontrar el Costo de Manufactura, Totalizamos cada mes y el trimestre
- Para terminar el Presupuesto de Costo de Artículos Vendidos, es necesario desarrollar primero el presupuesto de inventarios.

PRESUPUESTO DE INVENTARIO FINAL**Programa 3**

Inventario Inicial MD a enero 1	1.719	8,5	14.612
Inventario Inicial terminados enero 1	2.140	20,11	43.035

Inventario MD a fin de mes**Programa 1C**

	Unidades	Costo	Valor
Enero	1.950	\$ 8,50	16.575
Febrero	2.016	\$ 8,50	17.136
Marzo	2.100	\$ 9,00	18.900
Enero 1 Inv. Inicial	1.719	8,5	14.612

Balance