



**ACREDITADA
DE
ALTA CALIDAD**

Res.MEN 014915 - 02 AGO 2022 - 6 Años



**UNIVERSIDAD
DEL QUINDÍO®**

Unidad 2 - EA1
Presupuesto de Producción
Autor
Beatriz Eugenia Bermúdez Restrepo

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

[@uniquindio](#) [universidaddelquindio](#) [universidad_del_quindio](#)



Presupuesto de Producción

Ruta Metodológica

Introducción

Enseñanzas

Resumen de la Temática

Glosario

Referencias

Ruta Metodológica

Recomendaciones Generales:

- Trace un plan de trabajo diario, realizable según sus compromisos y ocupaciones, y plásmelo en un cronograma, con las fechas de apertura y cierre (entrega) de todas las actividades, teniendo en cuenta, además, los encuentros sincrónicos.
- Revise permanentemente el cronograma dispuesto en plataforma y realice las actividades, (autónomas y evaluativas) propuestas en este espacio de académico.
- Con el fin de consolidar los conocimientos que se estudian en el presente espacio académico, realice la lectura previa de los documentos propuestos para cada contenido, bajo el lente de "lectura crítica", para lo cual, debe hacer una lectura comprensiva, de manera pausada, analizando el contenido, identificando ideas principales e ideas secundarias; tome nota de términos desconocidos para consultar su significado.
- Observe con detenimiento videos y documentales disponibles en el desarrollo de los contenidos.
- Elabore mapas conceptuales, organizadores gráficos y resúmenes con las temáticas abordadas.
- Tenga presente que cuenta con el sistema de mensajería interna y con el foro de dudas e inquietudes para resolver sus preguntas con el docente y estar permanentemente contacto con él.
- Comuníquese con sus compañeros, para apoyarse en el trabajo cooperativo y colaborativo con su CIPAS.
- Determine la logística en conectividad y tiempo necesario para el cumplimiento de lo exigido en este espacio académico.
- Descargue las lecturas y actividades propuestas en una unidad de almacenamiento que pueda disponer off-line en caso de fallas por conectividad a la red (DD, USB, etc.).

Requisitos:

Unidad 1.

Introducción



Una vez determinado el presupuesto de ventas, se debe proceder en la elaboración del presupuesto de producción que es la herramienta fundamental para las operaciones de la empresa; este es el presupuesto que vamos a estudiar en esta unidad, con este, el administrador tiene conocimiento de los costos en que debe incurrir para llevar a cabo el proceso productivo y, además, como vimos en la unidad anterior, tiene una base para fijar precios de venta.

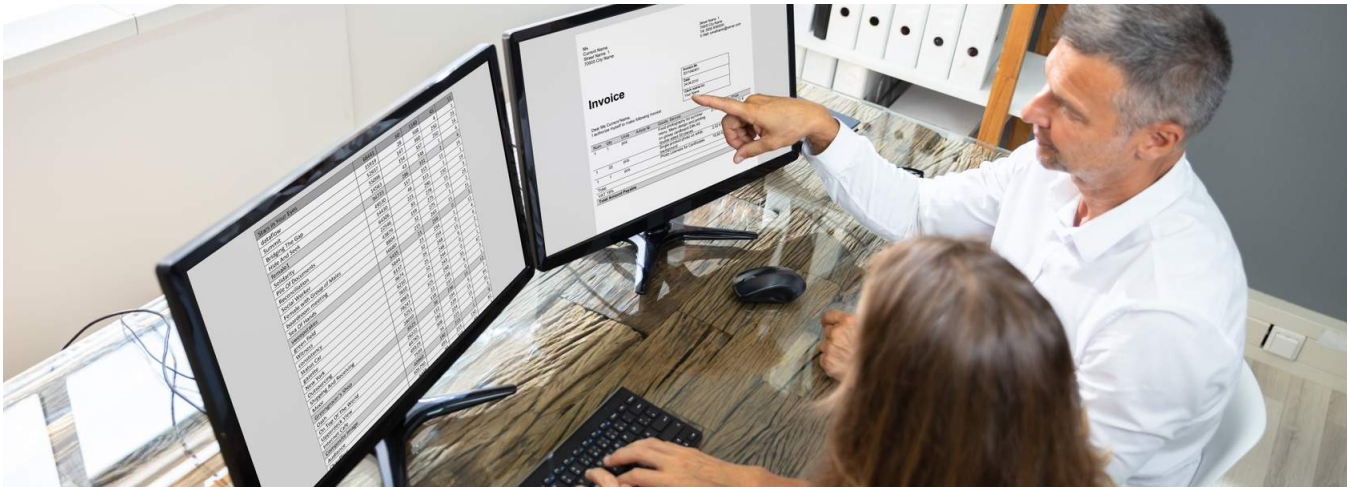
Para iniciar el tema de presupuesto de producción, es importante estudiar el siguiente video, en el que explica aspectos fundamentales, objetivos, clasificación, ventajas e importancia de un presupuesto de producción, y luego muestra los pasos necesarios para elaborarlo.

Video 1. Presupuesto de producción.

Subero, A. (2017). Presupuesto de producción. Recuperado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=xpXI7OyPMh4>

VER

Enseñanzas



Para elaborar el presupuesto de producción, es indispensable tener en cuenta que el primer aspecto a considerar es la cantidad de productos o servicios, es decir, el número de unidades presupuestadas a elaborar durante el período y con esa base, se procede a establecer los costos requeridos para las unidades definidas.

Los costos, están compuestos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación:

Materiales directos —

Todos aquellos necesarios para elaborar el producto o los insumos requeridos para prestar el servicio, es decir, que se consumen en la prestación del servicio y cuya cantidad se puede conocer de manera precisa, lo que permite establecer lo que cuesta dicho material o insumo.

Mano de obra directa —

Corresponde al tiempo total (número de horas) requerido por los operarios que elaboran directamente el producto, así como el valor por hora y con esa información se obtiene el costo de la mano de obra directa.

Costos indirectos de producción —

Corresponde a todos los demás consumos que implica el proceso productivo: materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos (servicios públicos, depreciación, seguros, mantenimiento, entre otros), que surgen en el área de producción.

Recordemos que, en la Unidad 1, se realizó un ejercicio explicativo, en el cual se desarrolló el presupuesto de ventas en unidades con su correspondiente cédula presupuestal, denominada Presupuesto de ventas en unidades por trimestre de la empresa Alfa Ltda (cédula presupuestal No. 01). En esta unidad se dará continuidad al ejemplo, basado en la metodología del ejercicio guía del libro Presupuesto para la planeación financiera, ejercicios y casos prácticos, escrito por los profesores Ramiro Parra, Lina María López y María Constanza Díaz páginas de la 96 a la 107. Así:

La empresa Alfa Ltda realiza el siguiente presupuesto de unidades a producir para su producto Z:

Para iniciar es necesario definir las políticas de sus inventarios finales, tanto de productos terminados como de productos en proceso. La empresa Alfa Ltda estableció como política para su **inventario final de producto terminado**, que para los tres primeros trimestres del año corresponda a la cuarta parte de las ventas del trimestre respectivo, más el 3% de las unidades a vender del trimestre siguiente; para el cuarto trimestre espera que el inventario final sea el 30% de sus ventas. En cuanto a la política de **inventario final de producto en proceso**, la empresa determinó que no dejará nada en proceso, es decir, espera terminar todo lo que produce cada uno de los trimestres.

Para hallar las unidades del inventario final de producción terminada, es necesario tener en cuenta las unidades a vender, que encuentran en el presupuesto de ventas en la unidad 1Cédula presupuestal No. 01

De acuerdo con lo establecido en las políticas, podemos calcular las unidades que quedarían en el inventario final del producto Z, en cada trimestre así:

Unds IFPT de Z

Trimestre 1: (Unidades a vender trimestre 1 ÷ 4) + (Unidades a vender trimestre 2 x 3%)

Trimestre 1: $(4658,85 \div 4) + (13976,55 \times 3\%) = 1584$

Unds IFPT de Z

Trimestre 2: (Unidades a vender trimestre 2 ÷ 4) + (Unidades a vender trimestre 3 x 3%)

Trimestre 2: $(13976,55 \div 4) + (9317,7 \times 3\%) = 3773,67$

Unds IFPT de Z

Trimestre 3: (Unidades a vender trimestre 3 ÷ 4) + (Unidades a vender trimestre 4 x 3%)

Trimestre 3: $(9317,7 \div 4) + (18635,4 \times 3\%) = 2888,49$

Unds IFPT de Z

Trimestre 4: (Unidades a vender del trimestre x 30%)

Trimestre 4: $(18635,4 \times 30\%) = 5590,62$

Es recomendable realizar los cálculos en Excel.

Para determinar el número de unidades a producir en cada trimestre organizamos la información en una cédula presupuestal. La empresa dispone de un inventario inicial de producto terminado de 5.000 unidades, mientras que no tenía inventario inicial de producto en proceso.

De acuerdo con la información, la cédula presupuestal quedaría así:

Cédula Presupuestal No. 02

Unidades a Producir del producto Z

Trimestres	1	2	3	4	Total
Unidades a vender	4.658,85	13.976,55	9.317,70	18.635,40	46.588,50
+ Unidades IFPT	1.584,01	3.773,67	2.888,49	5.590,62	5.590,62
+ Unidades IFPP	-	-	-	-	-
= Unidades necesarias	6.242,86	17.750,22	12.206,19	24.226,02	52.179,12
(-)Unidades IIPT	5.000,00	1.584,01	3.773,67	2.888,49	5.000,00
(-)Unidades IIPP	-	-	-	-	-
= Unidades a Producir	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12

- **Los inventarios en la producción**



En las empresas de todos los sectores, es indispensable mantener el registro organizado de los bienes y existencias que disponen para el desarrollo de su objeto social; dicho registro se conoce como *inventario*. En el sector de producción, revisten especial importancia los inventarios de materiales directos (o materias primas), los inventarios de productos en proceso, refiriéndose a los productos que ya están siendo elaborados, pero aún no están terminados, y finalmente, los inventarios de productos terminados. La información que ofrecen todos ellos, es empleada para tener el control de las existencias que permitan el desarrollo normal del proceso productivo y en esa medida, evitar el desabastecimiento de materiales para producción y de productos terminados para responder oportunamente la demanda.

Comprendemos pues que, toda organización, debe disponer de los niveles requeridos en cada uno de los inventarios, y conocer el momento en el que deben realizar nuevas compras de materiales, así como tener conocimiento del tiempo requerido por la producción para tener los productos terminados a disposición de los clientes; en otras palabras: conocer cuánto y cuándo deben producir. La información mencionada, es base muy importante para el proceso de presupuestación.

En este aparte, necesitamos conocer que existen diversos métodos para la valoración de los inventarios, de acuerdo con lo establecido en las normas internacionales de información financiera, NIIF en la sección 13.17 y 13.18. Cada empresa elegirá el que mejor represente su realidad. Entre los métodos aceptados por la legislación están:

Promedio ponderado, Identificación Específica de sus Costos Individuales (Retail), Método FIFO o PEPS (Primeras en entrar Primeras en Salir). (Díaz, C., López, L. y Parra, R. 2016)

Es importante mencionar que el administrador tiene gran responsabilidad en la gestión de los inventarios, por tal razón, debe disponer de información sobre los proveedores que deben atender oportunamente las solicitudes de materiales y a precios razonables; además, conocer la disponibilidad de bodegas para almacenaje, suficientes y seguras que garanticen el óptimo estado de las existencias. (Arrubla, 2014)

En igual sentido, debemos destacar que, la adecuada administración de inventarios, se apoya en políticas claras para cuya definición, según Arrubla (2014), se deben considerar los siguientes aspectos: capacidad de producción de la fábrica, durabilidad de los productos, capacidad y costos de almacenamiento, sistema de producción (por Órdenes de Producción o por Procesos), estacionalidad de las ventas, estabilidad de las ventas y promedios diarios de ventas. (p. 160)

Para concluir y afianzar el tema de inventarios en la producción, es importante realizar la siguiente lectura sobre gestión de inventarios, en la que se encuentra: concepto de inventarios, perspectivas de las NIIF, costos del inventario, ventajas de la gestión de inventarios, páginas de la 8 a la 12.

Lectura 1.

Álvarez, L. y Parada, S. (2020). Gestión de inventarios: cartilla para el aula. Bogotá D.C., Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Recuperada el 28/04/2022 en <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11481>

VER

- Componentes del presupuesto de producción

1. Consumo y compras de materia prima



En este recorrido sobre aspectos del presupuesto de producción, cuando ya se conoce la cantidad de unidades requeridas para atender la demanda, se continúa con el manejo de materias primas, o materiales directos y se empieza a preparar la información para elaborar el presupuesto, en el cual se muestran las cantidades y costos en que se incurrirá con el fin de dar cumplimiento a la producción planeada de acuerdo con las políticas de inventarios que ha establecido la empresa. (Cuevas, 2010)

Cuevas, 2010, sugiere el siguiente formato para el presupuesto de materiales directos:

Materias primas necesarias para la producción requerida	XXX
+ Inventario final deseado de materias primas (según Políticas de la empresa)	<u>XXX</u>
Necesidades totales de materia prima	XXX
- Inventario inicial de materias primas	(<u>XXX</u>)
Materias primas por comprar	<u>XXX</u> (p. 133)

Es importante destacar que los niveles de inventarios finales que ha establecido la empresa en sus políticas internas, son cruciales dentro del presupuesto de compras y uso de materias primas o materiales directos.

El procedimiento a seguir en la empresa Alfa Ltda. para la elaboración del presupuesto de consumo y compra de materias primas es el siguiente:

Presupuesto de MPD

Para elaborar el producto Z se requieren los siguientes materiales:

Producto Z

Materiales	Cantidad Requerida por unidad	Precio de compra presupuestado	Unidades en Inv Inicial	Vr Unit Inv Inicial
A	2 Mts	\$ 6.000	500	\$ 5.500
B	1 KI	\$ 2.500	30	\$ 2.300

Para determinar las cantidades de material que se requiere para la producción se realiza el siguiente procedimiento:

Uso de MPD: Unds a producir x cant requerida

A	Und a prod	Metros	Metros a usar
Trim 1	1.242,86	2	2.485,72
Trim 2	16.166,21	2	32.332,42
Trim 3	8.432,52	2	16.865,04
Trim 4	21.337,53	2	42.675,07

B	Und a prod	Kilos	Kilos a usar
Trim 1	1.242,86	1	1.242,86
Trim 2	16.166,21	1	16.166,21
Trim 3	8.432,52	1	8.432,52
Trim 4	21.337,53	1	21.337,53

Una vez determinadas las cantidades requeridas, se elaboran las cédulas presupuestales correspondientes, a saber:

Cédula Presupuestaria No 3
Uso de material A

MPD \ Trim	1	2	3	4	Total
A	2.485,72	32.332,42	16.865,04	42.675,07	94.358,24
Total	2.485,72	32.332,42	16.865,04	42.675,07	94.358,24

Cédula Presupuestaria No 4
Uso de material B

MPD \ Trim	1	2	3	4	Total
B	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12
Total	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12

Después del procedimiento anterior, la empresa debe establecer políticas con respecto a sus inventarios finales de materia prima. Continuando con el ejercicio guía, basado en el libro Presupuesto para la planeación financiera, tenemos lo siguiente:

Política de inventario final de materia prima directa (IFMPD)

Se espera que el IFMPD, corresponda al 20% de las cantidades a usar en el trimestre respectivo

Por lo anterior, la fórmula para determinar el inventario final de cada material sería:

Unds IFMPD: Cantidades a usar * %

A	Metros a usar	%	Unds IFMPD
Trim 1	2.485,72	20%	497,14
Trim 2	32.332,42	20%	6.466,48
Trim 3	16.865,04	20%	3.373,01
Trim 4	42.675,07	20%	8.535,01

B	Kilos a usar	%	Unds IFMPD
Trim 1	1.242,86	20%	248,57
Trim 2	16.166,21	20%	3.233,24
Trim 3	8.432,52	20%	1.686,50
Trim 4	21.337,53	20%	4.267,51

Como ya se determinaron las cantidades de material a usar y sus inventarios finales, procedemos a calcular cuánto material debe comprar y su costo, así:

Compra de MPD

Cédula Presupuestaria No. 5 Compra de Material A

Trimestre	1	2	3	4	Total
Cant. de IFMPD	497,14	6.466,48	3.373,01	8.535,01	8.535,01
más Cant. a usar	2.485,72	32.332,42	16.865,04	42.675,07	94.358,24
Total Cant. Necesaria	2.982,86	38.798,90	20.238,04	51.210,08	102.893,25
menos Cant. de IIMPD	500	497,14	6.466,48	3.373,01	500,00
Cant. a Comprar	2.482,86	38.301,76	13.771,56	47.837,07	102.393,25
x Precio de compra Pptado	\$ 6.000	\$ 6.000	\$ 6.000	\$ 6.000	\$ 6.000
Vr Total de la compra	\$ 14.897.169,60	\$ 229.810.555,20	\$ 82.629.363,60	\$ 287.022.430,80	\$ 614.359.519,20

Cédula Presupuestaria No. 6 Compra de Material B

Trimestre	1	2	3	4	Total
Cant. de IFMPD	248,57	3.233,24	1.686,50	4.267,51	4.267,51
más Cant. a usar	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12
Total Cant. Necesaria	1.491,43	19.399,45	10.119,02	25.605,04	51.446,63
menos Cant. de IIMPD	30	248,57	3.233,24	1.686,50	30
Cant. a Comprar	1.461,43	19.150,88	6.885,78	23.918,54	51.416,63
x Precio de compra Pptado	\$ 2.500	\$ 2.500	\$ 2.500	\$ 2.500	\$ 2.500
Vr Total de la compra	\$ 3.653.577,00	\$ 47.877.199,00	\$ 17.214.450,75	\$ 59.796.339,75	\$ 128.541.566,50

Cédula Presupuestaria No. 7 Compra total de MPD

MPD \ Trim	1	2	3	4	Total
Material A	\$ 14.897.169,60	\$ 229.810.555,20	\$ 82.629.363,60	\$ 287.022.430,80	\$ 614.359.519,20
Material B	\$ 3.653.577,00	\$ 47.877.199,00	\$ 17.214.450,75	\$ 59.796.339,75	\$ 128.541.566,50
Total	\$ 18.550.746,60	\$ 277.687.754,20	\$ 99.843.814,35	\$ 346.818.770,55	\$ 742.901.085,70

La empresa Alfa Ltda, deberá hallar el costo de la materia prima utilizada, para lo cual diligenciará las tarjetas de kárdex, por promedio ponderado:

Material A

Concepto	ENTRADAS			USOS			SALDOS		
	Cant	Cto Unit	Cto Total	Cant	Cto Unit	Cto Total	Cant	Cto Unit	Cto Total
Inv Inicial							500	\$ 5.500,00	\$ 2.750.000,00
Compras trim 1	2.482,86	\$ 6.000	\$ 14.897.169,60				2.982,86	\$ 5.916,19	\$ 17.647.169,60
Uso trim 1				2.485,72	\$ 5.916,19	\$ 14.705.974,67	497,14	\$ 5.916,19	\$ 2.941.194,93
Compras trim 2	38.301,76	\$ 6.000	\$ 229.810.555,20				38.798,90	\$ 5.998,93	\$ 232.751.750,13
Uso trim 2				32.332,42	\$ 5.998,93	\$ 193.959.791,78	6.466,48	\$ 5.998,93	\$ 38.791.958,36
Compras trim 3	13.771,56	\$ 6.000	\$ 82.629.363,60				20.238,04	\$ 5.999,66	\$ 121.421.321,96
Uso trim 3				16.865,04	\$ 5.999,66	\$ 101.184.434,96	3.373,01	\$ 5.999,66	\$ 20.236.886,99
Compras trim 4	47.837,07	\$ 6.000	\$ 287.022.430,80				51.210,08	\$ 5.999,98	\$ 307.259.317,79
Uso trim 4				42.675,07	\$ 5.999,98	\$ 256.049.431,49	8.535,01	\$ 5.999,98	\$ 51.209.886,30

Material B

Concepto	ENTRADAS			USOS			SALDOS		
	Cant	Cto Unit	Cto Total	Cant	Cto Unit	Cto Total	Cant	Cto Unit	Cto Total
Inv Inicial							30	\$ 2.300,00	\$ 69.000,00
Compras trim 1	1.461,43	\$ 2.500	\$ 3.653.577,00				1.491,43	\$ 2.495,98	\$ 3.722.577,00
Uso trim 1				1.242,86	\$ 2.495,98	\$ 3.102.147,50	248,57	\$ 2.495,98	\$ 620.429,50
Compras trim 2	19.150,88	\$ 2.500	\$ 47.877.199,00				19.399,45	\$ 2.499,95	\$ 48.497.628,50
Uso trim 2				16.166,21	\$ 2.499,95	\$ 40.414.690,42	3.233,24	\$ 2.499,95	\$ 8.082.938,08
Compras trim 3	6.885,78	\$ 2.500	\$ 17.214.450,75				10.119,02	\$ 2.499,98	\$ 25.297.388,83
Uso trim 3				8.432,52	\$ 2.499,98	\$ 21.081.157,36	1.686,50	\$ 2.499,98	\$ 4.216.231,47
Compras trim 4	23.918,54	\$ 2.500	\$ 59.796.339,75				25.605,04	\$ 2.500,00	\$ 64.012.571,22
Uso trim 4				21.337,53	\$ 2.500,00	\$ 53.343.809,35	4.267,51	\$ 2.500,00	\$ 10.668.761,87

Una vez elaborados los kárdex se organiza la información en las cédulas presupuestales, para apreciar tanto el costo como el valor de los inventarios finales, así:

Cédula Presupuestaria No 8
Costo de MPD Utilizada

Trimestre	1	2	3	4	Total
A	\$14.705.974,67	\$ 193.959.791,78	\$ 101.184.434,96	\$ 256.049.431,49	\$ 565.899.632,90
B	\$ 3.102.147,50	\$ 40.414.690,42	\$ 21.081.157,36	\$ 53.343.809,35	\$ 117.941.804,63
Total	\$17.808.122,17	\$ 234.374.482,19	\$ 122.265.592,32	\$ 309.393.240,85	\$ 683.841.437,53

Cédula Presupuestaria No 9
Valor del Inventario Final de MPD

Trimestre	1	2	3	4	Total
A	\$ 2.941.194,93	\$ 38.791.958,36	\$ 20.236.886,99	\$ 51.209.886,30	\$ 51.209.886,30
B	\$ 620.429,50	\$ 8.082.938,08	\$ 4.216.231,47	\$ 10.668.761,87	\$ 10.668.761,87
Total	\$ 3.561.624,43	\$ 46.874.896,44	\$ 24.453.118,46	\$ 61.878.648,17	\$ 61.878.648,17

2. Mano de obra directa y nómina



Se pasa ahora a considerar el segundo elemento del costo de producción que se debe conocer para la elaboración del presupuesto de producción, se trata de la mano de obra directa y nómina; en el equipo de personas adscritas a los procesos productivos, es decir, aquellos que se encuentran en el área de producción, están los que se dedican a prestar servicios generales como vigilantes, aseadores, porteros, mecánicos para reparar equipos y máquinas, entre otras labores; estos son clasificados como Mano de Obra Indirecta, mientras que los que se dedican a transformar materias primas en productos terminados, de manera manual o empleando máquinas, son clasificados como Mano de Obra Directa. (Hargadon, 1974, p. 32 y 33)

Para ilustrar estos conceptos, es importante revisar el siguiente video en el que se alude a aspectos puntuales como insumos para el cálculo de MOD, a saber: tiempo necesario para producir cada unidad de producto y costo por hora del operario, con un ejemplo de producción de una silla mecedora. Veamos:

Video 2. Presupuesto de mano de obra directa

Desarrollo personal y profesional. (2020). Presupuesto de mano de obra directa. Recuperado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=SzzntnOWJPQ>

VER

Una de las responsabilidades del administrador es la gestión adecuada y oportuna de la nómina, por ello, es indispensable reconocer la importancia de las políticas salariales en la gestión interna de toda empresa. Podemos afirmar que, una buena política salarial es la que genera el necesario equilibrio entre la satisfacción de los empleados y la rentabilización que espera la empresa. (Enciclopedia Práctica de la Pequeña y Mediana Empresa, s.f.). No obstante, es vital, la aplicación de las legislaciones laborales existentes en el momento y lugar en los que se va a celebrar la contratación.

Podemos decir que el presupuesto de nómina reúne información de los departamentos contable y de gestión humana; relaciona muy específicamente la previsión de gastos originados en la contratación de personal, lo que implica elaborar muy cuidadosamente las políticas que regirán dicha contratación que incluya la cantidad y calidad del personal requerido por la organización y las posibles necesidades futuras en ese aspecto, para el período de tiempo que está siendo objeto de presupuestación.

Con base en lo expresado por Coral y Gudiño (2014), podemos deducir que, el presupuesto de nómina, es aquel "en el que un empleador relaciona salarios, deducciones, valor neto pagado, aportes y apropiaciones para la seguridad social y prestaciones sociales, de los trabajadores" que se espera laboren en el período para el que se hace el presupuesto. (p. 167)

Para ejemplificar veamos el presupuesto de Mano de obra directa de la empresa Alfa Ltda. (Ejercicio guía):

Presupuesto de MOD

Para elaborar el producto Z se requiere de dos procesos así:

Pdto\Horas requeridas	Proceso 1	Proceso 2
Producto Z	1 Hr	2Hrs

Suponemos que los trabajadores devengan el salario mínimo.

Para determinar el valor de la hora, tengamos en cuenta que la jornada de trabajo es de 8 horas diarias, 6 días a la semana:

Salario	a	\$ 1.000.000
Auxilio de Transporte	b	\$ 117.172
Cesantías	$[a+b]/12$	\$ 93.098
Intereses sobre cesantías	$[(a+b)/12] \times 1\%$	\$ 11.172
Prima de servicios	$[a+b]/12$	\$ 93.098
Vacaciones	$a/24$	\$ 41.667
Aportes a cajas de comp.	4% de a	\$ 40.000
*Aportes a Pensiones	12% de a	\$ 120.000
Aportes a ARP	1,044% de a	\$ 14.400
Total		\$ 1.530.606

Para calcular el valor de la hora, se sugiere el siguiente procedimiento:

Sueldo + aux de T	Días del mes	salario diario	Días semana			
\$ 1.117.172	30	\$ 37.239	7	\$ 260.673	\$ 43.446	\$ 5.431
				6	8	
Prestaciones hora	\$ 239.034	\$ 7.968	\$ 996			
	30	8				
Aportes hora	\$ 174.400	\$ 5.813	\$ 727			
	30	8				
Valor Hora:	\$ 7.153,34					

Como se puede observar, se suman los datos resaltados para obtener el valor de la hora.

Para continuar con el ejemplo, se deben calcular las horas requeridas por proceso, así:

Número de horas requeridas por proceso:

PROCESO 1:

Trimestre	Unds a producir	Hrs requeridas	Total Hras req
Trimestre 1	1.242,86	1	1.242,86
Trimestre 2	16.166,21	1	16.166,21
Trimestre 3	8.432,52	1	8.432,52
Trimestre 4	21.337,53	1	21.337,53

PROCESO 2:

Trimestre	Unds a producir	Hrs requeridas	Total Hras req
Trimestre 1	1.242,86	2	2.485,72
Trimestre 2	16.166,21	2	32.332,42
Trimestre 3	8.432,52	2	16.865,04
Trimestre 4	21.337,53	2	42.675,07

Con la información obtenida se elaboran las cédulas de costo de MOD correspondientes, tanto por proceso como total:

Cédula Presupuestaria No. 10

Costo de MOD proceso 1

Trimestres	1	2	3	4	TOTAL
Producto Z	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12
Total horas requeridas	1.242,86	16.166,21	8.432,52	21.337,53	47.179,12
x costo hora hombre	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34
Total costo MOD	\$ 8.890.590	\$ 115.642.356	\$ 60.320.653	\$ 152.634.580	\$ 337.488.179

Cédula Presupuestaria No. 11

Costo de MOD proceso 2

Trimestres	1	2	3	4	TOTAL
Producto Z	2.485,72	32.332,42	16.865,04	42.675,07	94.358,24
Total horas requeridas	2.485,72	32.332,42	16.865,04	42.675,07	94.358,24
x costo hora hombre	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34	\$ 7.153,34
Total costo MOD	\$ 17.781.180	\$ 231.284.712	\$ 120.641.305	\$ 305.269.159	\$ 674.976.358

Cédula Presupuestaria No.12

Costo Total de MOD

Trimestres	1	2	3	4	TOTAL
Proceso 1	\$ 8.890.590	\$ 115.642.356	\$ 60.320.653	\$ 152.634.580	\$ 337.488.179
Proceso 2	\$ 17.781.180	\$ 231.284.712	\$ 120.641.305	\$ 305.269.159	\$ 674.976.358
Total costo MOD	\$ 26.671.771	\$ 346.927.069	\$ 180.961.958	\$ 457.903.739	\$ 1.012.464.536

3. Costos indirectos de fabricación



Como tercer elemento del costo de producción, están los Costos Indirectos de Fabricación, CIF; los cuales son todos aquellos costos que no se asignan de manera directa a los productos, pero que son indispensables para la elaboración de los mismos, como por ejemplo los materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles, arrendamientos, depreciaciones, suministros, mantenimiento, seguros, entre otros

Para Alfa Ltda, el procedimiento para elaborar el presupuesto de CIF, es el siguiente:

La empresa toma como base los costos indirectos de fabricación reales (CIFR) del año anterior y los ajusta al índice de inflación esperado.

Presupuesto de CIF

Los CIF Reales del año anterior fueron los siguientes:

Los costos indirectos

MPI	\$	300.000.000
MOI	\$	480.000.000
Mantenimiento de maq	\$	120.000.000
Servicios Públicos	\$	90.000.000
Reparaciones	\$	36.000.000
Depreciación	\$	132.000.000
	\$	1.158.000.000

Para elaborar el presupuesto de CIF, la empresa decide ajustar las cifras al porcentaje de inflación esperado. Se espera que para el año que se esta presupuestando, la inflación sea del 7%

De acuerdo con la norma internacional, en la sección 13.8 NIIF para Pymes, los costos se deben clasificar en fijos y variables

Cuentas de CIF	CIFR	% de Inflación esperado	CIFR x 7%	CIF P	CIFP Fijo	CIFP Variables
MPI	\$ 300.000.000	7%	\$ 21.000.000	\$ 321.000.000		\$ 321.000.000
MOI	\$ 480.000.000	7%	\$ 33.600.000	\$ 513.600.000	\$ 513.600.000	
Mantenimiento de maq	\$ 120.000.000	7%	\$ 8.400.000	\$ 128.400.000	\$ 128.400.000	
Servicios Públicos	\$ 90.000.000	7%	\$ 6.300.000	\$ 96.300.000		\$ 96.300.000
Reparaciones	\$ 36.000.000	7%	\$ 2.520.000	\$ 38.520.000		\$ 38.520.000
Depreciación	\$ 132.000.000		\$ 132.000.000	\$ 132.000.000	\$ 132.000.000	
Total	\$ 1.158.000.000			\$ 1.229.820.000	\$ 774.000.000	\$ 455.820.000

Una vez determinados los costos indirectos de fabricación presupuestados (CIFP), se calcula la tasa predeterminada para aplicar los CIF a la producción.

La tasa presupuestada se calcula de la siguiente manera:

$$\text{T.P.: } \frac{\text{CIFP}}{\text{BP}}$$

T.P.: Tasa Predeterminada

CIFP: Costos Indirectos de Fabricación Presupuestados

B.P.: Base Presupuestada

Se aplicarán los CIF a la producción con base en horas de mano de obra directa presupuestada

$$\text{T.P.: } \frac{\$ 1.229.820.000}{141.537,36} = \$ 8.689,01 \text{ por cada HMODP}$$

(céd No 10 y 11)

Después de determinar la tasa, se procede a hacer la aplicación de los CIF, así:

Producto Z	Unds a producir	T.P.	Horas del Proceso 1	Total CIFA
Trimestre 1	1.242,86	\$ 8.689,01	1	\$ 10.799.218
Trimestre 2	16.166,21	\$ 8.689,01	1	\$ 140.468.409
Trimestre 3	8.432,52	\$ 8.689,01	1	\$ 73.270.265
Trimestre 4	21.337,53	\$ 8.689,01	1	\$ 185.402.108

Producto Z	Unds a producir	T.P.	Horas del Proceso 2	Total CIFA
Trimestre 1	1.242,86	\$ 8.689,01	2	\$ 21.598.437
Trimestre 2	16.166,21	\$ 8.689,01	2	\$ 280.936.818
Trimestre 3	8.432,52	\$ 8.689,01	2	\$ 146.540.530
Trimestre 4	21.337,53	\$ 8.689,01	2	\$ 370.804.215

Con los datos obtenidos se procede a elaborar las cédulas presupuestales de asignación de CIF por cada proceso y en total.

Cédula Presupuestal No. 13					
Asignación de CIF proceso 1					
	1	2	3	4	TOTAL
Producto Z	\$ 10.799.218	\$ 140.468.409	\$ 73.270.265	\$ 185.402.108	\$ 409.940.000
Total	\$ 10.799.218	\$ 140.468.409	\$ 73.270.265	\$ 185.402.108	\$ 409.940.000

Cédula Presupuestal No. 14					
Asignación de CIF proceso 2					
	1	2	3	4	TOTAL
Producto Z	\$ 21.598.437	\$ 280.936.818	\$ 146.540.530	\$ 370.804.215	\$ 819.880.000
Total	\$ 21.598.437	\$ 280.936.818	\$ 146.540.530	\$ 370.804.215	\$ 819.880.000

Cédula Presupuestal No. 15					
Asignación Total de CIF					
	1	2	3	4	TOTAL
Proceso 1	\$ 10.799.218	\$ 140.468.409	\$ 73.270.265	\$ 185.402.108	\$ 409.940.000
Proceso 2	\$ 21.598.437	\$ 280.936.818	\$ 146.540.530	\$ 370.804.215	\$ 819.880.000
Total	\$ 32.397.655	\$ 421.405.227	\$ 219.810.796	\$ 556.206.323	\$ 1.229.820.000

Como ya se encontraron los costos de MPD, MOD y CIF, podemos determinar el costo unitario de producción y elaborar las cédulas presupuestales de costo unitario de producción y del valor del inventario final del producto Z:

Costo Unitario: Producto Z

MPD Utilizada	MPD A	\$ 565.899.633	Céd 8
	MPD B	\$ 117.941.805	Céd 8
	Total	\$ 683.841.438	
MOD		\$ 1.012.464.536	Céd 12
CIF		\$ 1.229.820.000	Céd 15
TOTAL		\$ 2.926.125.974	

Cédula Presupuestaria No. 16
Costo unitario de producción

	Producto Z
Costo de MPD	\$ 683.841.438
Costo de MOD	\$ 1.012.464.536
CIF	\$ 1.229.820.000
Total costo de producción	\$ 2.926.125.974
/unidades a producir	47.179,12
Costo unitario de producción	\$ 62.021,63

Cédula Presupuestaria No. 17
Valor del Inventario Final Producto Z

	1	2	3	4	TOTAL
Unidades de IFPT	1.584,01	3.773,67	2.888,49	5.590,62	5.590,62
x Costo Unitario	62.021,63	62.021,63	62.021,63	62.021,63	62.021,63
Vr del IFPT	\$ 98.242.822	\$ 234.049.075	\$ 179.148.675	\$ 346.739.371	\$ 346.739.371

● Presupuesto de gastos operacionales y no operacionales

Las NIIF para pymes, en su sección 2.26, definen los gastos así:

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.

(a) Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

(b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

1. Gastos de actividades ordinarias: de Administración y de Ventas

Son todos los consumos de recursos de la organización, realizados para ejecutar las actividades requeridas por el objeto social del negocio, que han sido proyectados para producir los ingresos operacionales.

Figura 01. Gastos de actividades ordinarias

Gastos de administración



Los gastos de administración más comunes son: gastos de personal, útiles y papelería, honorarios profesionales, impuestos, seguros, arrendamientos, servicios públicos, gastos legales, gastos de viaje, depreciaciones, otros gastos en que se haya incurrido en el proceso de administración.

Gastos de ventas



Los gastos de ventas, que conocemos también como gastos de mercadotecnia, marketing o de comercialización son: salarios a vendedores, comisiones, publicidad y todos los relacionados con el proceso de ventas.

El propósito del presupuesto de gastos de ventas es cumplir con las políticas y planes establecidos cuya base fue la investigación de mercados, se requieren unos recursos para generar las ventas, gastos que se realizan en departamentos como investigación y desarrollo, investigación de mercados, diseño de productos, facturación, distribución, cumplimiento de garantías. (Burbano, 2005)

Para hacer la proyección de estos gastos, la organización tiene como base, las políticas comerciales o de ventas que ha establecido. Es aconsejable emplear el procedimiento de Presupuesto Base Cero, visto en la primera unidad.

En el ejemplo que venimos desarrollando, para el presupuesto de gastos de administración se toman los gastos actuales, los cuales se han clasificado como fijos y se ajustan con el porcentaje de inflación esperado del 7%, así:

Presupuesto de gastos de Administración

Cuentas de Gastos	Gastos actuales	más % de inflación	Gastos Presupuestados
Gastos Personal	\$ 300.000.000	7%	\$ 321.000.000
Útiles y papelería	\$ 18.000.000	7%	\$ 19.260.000
Honorarios profesionales	\$ 84.000.000	7%	\$ 89.880.000
Servicios públicos	\$ 12.000.000	7%	\$ 12.840.000
Mantenimiento	\$ 6.000.000	7%	\$ 6.420.000
Depreciaciones	\$ 12.800.000		\$ 12.800.000
Total			\$ 462.200.000

Y se procede a la elaboración de la cédula presupuestal de gastos de administración, dividiendo cada valor en 4 trimestres, como aparece a continuación:

Cédula Presupuestaria No. 18
Presupuesto de gastos de administración

Concepto	1	2	3	4	TOTAL
Gastos Personal	\$ 80.250.000	\$ 80.250.000	\$ 80.250.000	\$ 80.250.000	\$ 321.000.000
Útiles y papelería	\$ 4.815.000	\$ 4.815.000	\$ 4.815.000	\$ 4.815.000	\$ 19.260.000
Honorarios profesionales	\$ 22.470.000	\$ 22.470.000	\$ 22.470.000	\$ 22.470.000	\$ 89.880.000
Servicios públicos	\$ 3.210.000	\$ 3.210.000	\$ 3.210.000	\$ 3.210.000	\$ 12.840.000
Mantenimiento	\$ 1.605.000	\$ 1.605.000	\$ 1.605.000	\$ 1.605.000	\$ 6.420.000
Depreciaciones	\$ 3.200.000	\$ 3.200.000	\$ 3.200.000	\$ 3.200.000	\$ 12.800.000
Total	\$ 115.550.000	\$ 115.550.000	\$ 115.550.000	\$ 115.550.000	\$ 462.200.000

Para elaborar el presupuesto de gastos de ventas, se toman los gastos actuales, los cuales se han clasificado como fijos exceptuando las comisiones y se ajustan con el porcentaje de inflación esperado del 7%, así:

Presupuesto de gastos de Ventas

Cuentas de Gastos	Gastos actuales	más % de inflación	Gastos Presupuestados
Gastos Personal	\$ 420.000.000	7%	\$ 449.400.000
Publicidad	\$ 90.000.000	7%	\$ 96.300.000
Comisiones	ver cuadro de comisiones		\$ 216.712.107 *
Total			\$ 762.412.107

*** Cuadro de comisiones**

Las comisiones serán del 3% sobre el valor de las ventas

Trimestres	1	2	3	4	TOTAL
Ventas en pesos	\$ 722.373.690	\$ 2.167.121.069	\$ 1.444.747.379	\$ 2.889.494.758	\$ 7.223.736.895
x % de comisión	3%	3%	3%	3%	3%
Valor de la comisión	\$ 21.671.211	\$ 65.013.632	\$ 43.342.421	\$ 86.684.843	\$ 216.712.107

La cédula presupuestal de gastos de ventas quedará de la siguiente manera:

Cédula Presupuestaria No. 19
Presupuesto de gastos de ventas

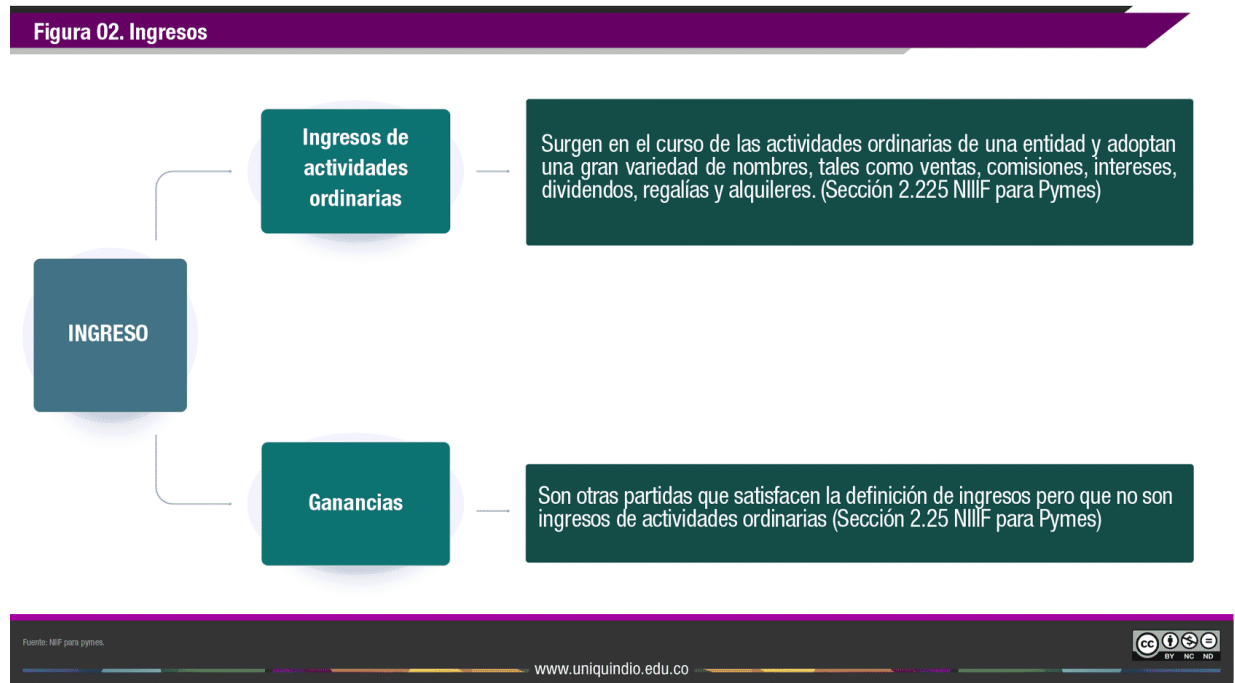
Concepto	1	2	3	4	TOTAL
Gastos Personal	\$ 112.350.000	\$ 112.350.000	\$ 112.350.000	\$ 112.350.000	\$ 449.400.000
Publicidad	\$ 24.075.000	\$ 24.075.000	\$ 24.075.000	\$ 24.075.000	\$ 96.300.000
Comisiones	\$ 21.671.211	\$ 65.013.632	\$ 43.342.421	\$ 86.684.843	\$ 216.712.107
Total	\$ 158.096.211	\$ 201.438.632	\$ 179.767.421	\$ 223.109.843	\$ 762.412.107

2. Presupuesto de gastos no operacionales (pérdidas)

Los gastos no operacionales son los que se realizan ocasionalmente y que no corresponden al desarrollo del objeto social (principal) del negocio, como cuando se presentan pérdidas en la venta de activos fijos, multas, sanciones y otros gastos extraordinarios.

3. Presupuesto de ingresos operacionales y no operacionales

De acuerdo con los estándares internacionales, los ingresos se clasifican en ingresos de actividades ordinarias y ganancias.



No obstante, la norma no prohíbe el empleo de los términos de ingresos operacionales y no operacionales. Se puede concluir que los ingresos por actividades ordinarias ocurren en el ciclo normal de las operaciones, aclarando que ciclo normal no es lo mismo que objeto social, de tal manera que hay ingresos que, aunque no son propios de la operación se pueden clasificar como ingresos ordinarios de acuerdo con la definición de la norma, porque ocurren de manera habitual.

Presupuesto de ingresos operacionales:

En el desarrollo de la presente temática, abordamos el análisis de los ingresos que obtiene la organización. Los Ingresos Operacionales son aquellos que se espera obtener a través de la venta de productos o servicios que ofrece la organización.

En el ejemplo guía para la empresa Alfa Ltda, se determinó el precio de venta y el presupuesto de ingresos, como se muestra a continuación:

Presupuesto de Ventas en Pesos

$$\text{Precio de venta:} \quad \frac{\text{Costo unitario}}{1 - \% \text{ de utilidad}}$$

Para el producto Z, el porcentaje de utilidad será del 60%

$$\text{Precio de venta producto Z:} \quad \frac{\$ \quad 62.021,63}{1 - 0,6}$$

$$\text{Precio de venta producto Z:} \quad \$ \quad 155.054,08$$

Cédula Presupuestaria No. 20

Presupuesto de ventas en pesos por trimestre

	1	2	3	4	TOTAL
Unidades a vender	4.658,85	13.976,55	9.317,70	18.635,40	46.588,50
Precio de venta unitario	\$ 155.054,08	\$ 155.054,08	\$ 155.054,08	\$ 155.054,08	\$ 155.054,08
Total	\$ 722.373.690	\$ 2.167.121.069	\$ 1.444.747.379	\$ 2.889.494.758	\$ 7.223.736.895

Presupuesto de ingresos no operacionales:

Estos ingresos ocurren durante el ciclo normal de las operaciones de manera habitual, pero, aunque no son generados por el desarrollo del objeto social de la organización, la norma los clasifica como ingreso de actividad ordinaria.

Presupuesto de Ingresos de actividades ordinarias no operacionales

La empresa recibirá al final de cada mes \$3'500.000, por el arrendamiento de una bodega de su propiedad. Según contrato de arrendamiento firmado.

Cédula Presupuestaria No. 21

Presupuesto de ingresos por arrendamiento por trimestre

	1	2	3	4	TOTAL
Arrendamientos recibidos	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	10.500.000,00	\$ 42.000.000

Ganancias:


Los ingresos por ganancias, de acuerdo a lo establecido en las NIIF para Pymes, sección 2.25 "son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias." Es decir, corresponden a aquellos que se obtienen de manera ocasional.

Para mayor comprensión de la clasificación de los ingresos, los invito a observar el siguiente vídeo:

Video 3. Distinción entre ingresos operacionales y no operacionales en el estado de resultados.

Actualícese. (2018). Distinción entre ingresos operacionales y no operacionales en el estado de resultados. Revisado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=mLATL2jOBMQ>

VER



Actividades

Apreciado estudiante, para entregar las actividades, por favor, dirijase a la pestaña evaluaciones, ubicada en la parte superior derecha.

Presentación Unidad 1 Unidad 2 Unidad 3 Unidad 4 Evaluaciones Servicios

Resumen de la Temática

Figura 03. Resumen



Los inventarios representan una indispensable información para la administración de las organizaciones productivas. Conociendo los niveles requeridos en cada uno, se puede monitorear de manera permanente como se está desarrollando el proceso productivo y tomar decisiones oportunas, previniendo demoras e incumplimiento a compromisos y metas.

Figura 03. Resumen

Componentes del presupuesto de producción: Para elaborar este presupuesto, disponemos de la información relacionada con el número de unidades a producir y los niveles de inventarios según lo establecido en las políticas de la empresa.

De allí obtenemos la cantidad de materiales a usar y sumado a la cantidad que debe haber en inventarios, tenemos la cantidad a comprar. De las unidades a producir, obtenemos el número de horas que emplearán los operarios, así como su costo total. El último elemento del costo de producción, CIF, será lo correspondiente a los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.



Figura 03. Resumen



Presupuesto de gastos son todos los consumos de recursos en que la organización espera incurrir.

Se clasifican en: operacionales y no operacionales.

Los operacionales son: de Administración y de Ventas (de personal, servicios públicos, combustibles, arrendamientos, apreciaciones, suministros, mantenimiento, seguros, varios).

Los No operacionales: pérdidas en la venta de activos fijos, multas, sanciones y otros gastos extraordinarios.

Figura 03. Resumen

Presupuesto de ingresos operacionales: son los ingresos esperados por la venta de los productos o servicios que ofrece la empresa.

Los ingresos no operacionales: se refieren a utilidades en venta de activos fijos, premios obtenidos y utilidades extraordinarias.



Glosario

Conceptos tomados de Díaz (2016)

Aprovisionamiento: acción para obtener provisiones (bienes y servicios) para la satisfacción de determinada necesidad.

Comisión: valor pagado por la realización de una transacción comercial que corresponde a un porcentaje sobre el valor de la operación.

Inventarios: están conformados por aquellos artículos, materiales, suministros, productos para utilizar en los procesos de transformación, consumo, alquiler o venta dentro de las actividades propias de la empresa.

Política: plan general de acción que guía u orienta a los integrantes de una organización en la conducta de su operación.

Prestaciones Sociales: dineros adicionales al salario que la empresa o el empleador está en la obligación de pagar al trabajador que se encuentre vinculado mediante el contrato de trabajo, como las cesantías, los intereses sobre las cesantías y la prima de servicios entre otros.

Stocks: sinónimo de existencia o inventario que se utiliza para designar cualquier artículo o género que tenga valor económico y que se espera pueda venderse o utilizarse en el proceso productivo

Referencias

Actualícese. (2018). Distinción entre ingresos operacionales y no operacionales en el estado de resultados. Revisado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=mLATL2jOBMQ>

Arrubla, M. (2014). Presupuesto privado. (3ª. Ed). Impresos J.E.

Álvarez, L. y Parada, S. (2020). Gestión de inventarios: cartilla para el aula. Bogotá D.C., Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios. Recuperada el 28/04/2022 en <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11481>

Coral, L. y Gudiño, E. L. (2014). Contabilidad universitaria. Séptima edición. McGraw Hill.

Cuevas, C. F. (2010). Contabilidad de costos. Enfoque gerencial y de gestión. Segunda edición. Prentice Hall.

Desarrollo personal y profesional. (2020). Presupuesto de mano de obra directa. Recuperado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=SzzntnOWJpQ>

Díaz, M. C., López, L. M., Parra, R. (2009). Presupuesto para la planeación financiera. Kinesis.

Díaz, M. C., López, L. M., Parra, R. (2016). Presupuestos: enfoque para la planeación financiera. Pearson Educación. <http://crai.referencistas.com:2078/?il=4691>

Enciclopedia Práctica de la Pequeña y Mediana Empresa. (sin fecha). Organización, Administración y Gestión. OCEANO CENTRUM.

Hargadon, B. y Múnera, A. (1974). Contabilidad de costos. Norma.

Maya, J. (2018, 17 de julio). Distinción entre ingresos operacionales y no operacionales en el estado de resultados. [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=mLATL2jOBMQ>

Subero, A. (2017). Presupuesto de producción. Recuperado el 28/04/2022 en <https://www.youtube.com/watch?v=xpXl7OyPMh4>



UNIDAD DE INNOVACIÓN VIRTUAL
Vicerrectoría Académica
Tel: (606) 7 35 9300 ext 400
Email: innovacionvirtual@uniquindio.edu.co
Carrera 15 Calle 12 Norte
Bloque de Ciencias Básicas - Primer Piso
Armenia, Quindío - Colombia

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

[@uniquindio](#) [universidaddelquindio](#) [universidad_del_quindio](#)