

# Práctica de Presupuesto Privado

## “Aguas Democracia CA”

Elaborado por: Angel Higuerey Gómez

Villa Universitaria, septiembre, 2016

### Introducción

La empresa “Aguas Democracia CA” está situada en la zona baja del estado Trujillo y se dedica al envase y distribución de agua mineral. Con varios años establecidos en el estado y manejado como un negocio familiar no ha tenido resultados favorables para sus propietarios.

Siendo una empresa familiar, el hijo mayor del socio mayoritario, quien también tiene acciones en la empresa y se ha graduado recientemente de Licenciado en Administración en la Universidad de Los Andes, se ha encargado del negocio y desea que usted le elabore el Plan Presupuestal para el año 2017 a fin de prever la utilidad y llevar un control de los gastos. El Estado de Situación Financiera Proyectado para el 31 de diciembre de 2016 se presenta en el Cuadro 1.

### Cuadro 1

#### Aguas Democracia CA Estado de Situación Financiera Proyectado al 31 de diciembre de 2016

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO Y CAPITAL</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>PASIVO</b>
Efectivo 115.000	Cuentas por Pagar 147.500
Cuentas por cobrar 820.000	Prestamos por pagar 150.000
Inventarios 447.050	Cuenta por pagar Activo 92.000
Seguros pagados por anticipado 2.500	Dividendos por pagar 47.975
<b>Total activo corriente 1.384.550</b>	<b>Total Pasivo corriente 437.475</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>
Propiedad Planta y Equipo 750.000	Hipoteca por pagar 200.000
Depreciación acumulada -150.000	<b>Total Pasivo No Corriente 200.000</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo (neto) 600.000</b>	<b>Total Pasivo 637.475</b>
Tottal Activos No Corrientes 600.000	<b>Patrimonio</b>
<b>Total Activo 1.984.550</b>	Capital en Acciones Comunes 1.000.000
	Superávit Ganado 285.552
	Utilidad del Ejercicio 61.523
	<b>Total Capital 1.347.075</b>
	<b>Total Pasivo y Capital 1.984.550</b>

## Datos

Otra información necesaria para la elaboración del presupuesto del 2017, se le muestra a continuación:

1. Las unidades vendidas para los ejercicios 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 fueron de 5.500, 5.200, 6.000, 7.500, 8.200, 9.500, 10.200 y 10.050 unidades respectivamente.
2. El precio de Venta Unitario para el próximo año será de Bs. \_\_\_\_ por cada botellon de agua esto debido al aumento ocurrido en los insumos.
3. Las ventas para el primer trimestre del 2018 se espera que se incremente en un \_\_\_\_% de las ventas del último trimestre del 2017
4. El ciclo de ventas estimado de los botellones de agua se muestra a continuación:

Mes	%	Mes	%	Mes	%	Mes	%
Enero	7%	Abril	12%	Julio	6%	Octubre	6%
Febrero	11%	Mayo	7%	Agosto	11%	Noviembre	8%
Marzo	6%	Junio	6%	Septiembre	10%	Diciembre	10%

5. El inventario Inicial está compuesto por los siguientes elementos:

### Materia prima

Nombre del Producto	Nro de Unidades	Costo Unitario	Total Inventario
Agua	5.000	2,0	10.000
Envase	1.500	110,0	165.000
Tapas	2.200	1,5	3.300
<b>Total Materia Prima</b>			<b>178.300</b>
<b>Producto Terminado</b>	1.250	215	<b>72.500</b>
<b>Total Inventario Inicial</b>			<b>447.050</b>

6. El Inventario Final de Productos Terminados deseado es del \_\_ % de las Ventas del trimestre siguiente
7. El presupuesto de producción para el primer trimestre del 2018 se espera que se incremente en un \_\_\_\_% de las del cuarto trimestre del 2017
8. Las compras de la materia prima, se realiza al iniciar el trimestre, y sus costos y requerimiento se muestran en el cuadro siguiente

Materia Prima	COSTO (Bs.)	Unidad de Medida	REQUERIMIENTO POR UNIDAD
Agua	2,0	Litros	25,00
Envases	110,0	Unidad	1,00
Tapas	1,5	Unidad	1,00

9. Se requiere tener siempre un Inventario Final de Materia Primas que equivalente al \_\_\_\_ % del material necesario en el trimestre siguiente.

10. La Mano de Obra Directa se encuentra relacionada con cada Unidad de Producción, de la siguiente manera

UNIDAD DE PRODUCCIÓN	COSTO POR HORA (Bs.)	REQUERIMIENTO EN MINUTOS POR Uds. PRODUCIDA
Unidad de Lavado	125	10
Unidad de Llenado	262,5	5

11. Los Gastos de Fabricación Indirecto se presenta a continuación por Unidad de Producción:

Unidad de Lavado	FIJOS POR MES (BS.)	VARIABLES POR UNIDAD	COSTO UNITARIO
Sueldos	16.000,00		
Sueldo Variable		0,25	0,08
Electricidad	1.500,00		
Electricidad		0,05	0,30
Varios	5.000,00		
Agua		15,00	0,25

Unidad de Llenado	FIJOS POR MES (BS.)	VARIABLES POR UNIDAD	COSTO UNITARIO
Sueldos	16.000,00		
Sueldo Variable		0,30	0,20
Electricidad	1.500,00		
Electricidad		0,10	0,65
Varios	7.500,00		
Combustibles		0,15	0,15

12. Los Gastos de Administración son los siguiente:

GASTO	FIJOS POR MES (BS.)	VARIABLES BOLIVARES DE VENTA
Sueldos y Salarios	16.000,00	
Gastos Telefónicos		2,00%
Luz Eléctrica		1,50%
Útiles de Oficina		0,75%
Alquiler Deposito	25.000,00	
Útiles de Aseo		0,15%
Asesores	6.500,00	

13. Los gastos de Ventas están formados por los siguientes rublos

GASTO	FIJOS POR MES (BS.)	VARIABLES BOLIVARES DE VENTA
Sueldos de Vendedores	8.000	
Comisiones de Vendedores		15,00%
Gastos de Publicidad		2,00%

14. El \_\_\_\_% de las ventas de la empresa son a contado, el resto a crédito

15. Las cuentas por cobrar se recuperan un \_\_\_\_% en el trimestre siguiente después de las ventas, un 30 % en el segundo trimestre y la diferencia será cobrada al tercer trimestres después de realizadas las ventas. Las pérdidas por cuentas incobrables no son de gran significado; por lo tanto no son consideradas a la hora de realizar el presupuesto.

16. Las compras de materia primas se cancelan un \_\_\_\_% en el trimestre de la compra y la diferencia es a crédito

17. Las cuentas por pagar se cancelan en un \_\_\_\_% en el trimestre siguiente de la compra y la diferencia al segundo trimestre de haber realizado la compra.

18. La empresa recibe otros ingresos de Bs. \_\_\_\_\_ cada mes.

19. En el mes de mayo está planificado vender una maquina por Bs. 75.000 (es igual a su costo histórico)

20. En el mes de junio se espera pagar el \_\_\_\_\_ % de los dividendos que están pendiente por pagar y la diferencia en el mes de Septiembre
21. En el mes de marzo se cancela la totalidad de los impuestos por pagar
22. En el mes de \_\_\_\_\_ se tiene estimado comprar un equipo que tendrá un costo de Bs. 150.000. Este será cancelado un \_\_\_\_\_% en el mes de la adquisición, 25% en el mes de octubre y la diferencia en el mes de enero del 2018
23. Los gastos de seguros anuales son de Bs.15.000,00; el cual se paga por anticipado; y la póliza debe contratarse una vez que se vence. La póliza actual se vence el 31 de mayo.
24. En el mes de septiembre se adquirirá un vehículo que tendrá un valor de Bs. 125.000. Se estima dar una inicial del \_\_\_\_\_ % y la diferencia en el año 2018.
25. La hipoteca a largo plazo tiene una tasa del \_\_\_\_\_ % anual, y los intereses se calculan y se pagan Trimestralmente.
26. El saldo de los préstamos por pagar, se irá cancelando, en el momento de tener disponibilidad la empresa.
27. La empresa desea mantener un saldo mínimo de caja de Bs. 100.000,00
28. Los gastos de depreciación mensual, se estiman en Bs.6.250,00.
29. La empresa se ubica en la tasa impositiva del \_\_\_\_\_ %
30. La empresa tiene como política hacer el apartado para dividendos del \_\_\_\_\_% de las Utilidades.

En caso de tener necesidades financieras la “Aguas Democracia CA”, estas son cubiertas con préstamos de la banca a corto plazo (90 días) en múltiplos de Bs. 10.000, y los cuales se realizan al comienzo del trimestre en que se necesitan y se cancelan tan pronto como le sea posible, al tener disponibilidad al final del trimestre en cuestión, también en múltiplos de Bs. 10.000 a una tasa de interés anual del 9 %, los cuales se calculan sobre saldos deudores.

De acuerdo a los datos mostrados anteriormente elabore un Presupuesto Maestro para el año 2017 de la empresa “Aguas Democracia CA” con sus respectivos Estado de Resultado Proyectado y Balance General Presupuestado. Además calcule el Punto de Equilibrio Operativo de la Empresa y analice su situación financiera para el año 2017.

## Datos por Alumno

N°	APELLIDOS	Sección	Precio de Venta	Inventario Final de Productos Terminado	ventas para el primer trimestre del 2015	Inventario Final de Materia Primas	Venas a contado	cuentas por cobrar	compras contado de materia primas	cuentas por pagar	BS. otros ingresos	% dividendos	mes de Equipo	% cancelado equipo	% apartado dividendos	% inicial vehiculo	tasa hipoteca %	tasa impositiva
1	Alvarez Contreras , Jonathan Raul	01	500,00	20%	30%	15%	30%	30%	40%	40%	80.000,00	35%	febrero	35%	40%	30%	15%	34%
2	Mendoza Araujo Luis Alberto	01	400,00	20%	30%	20%	35%	30%	50%	30%	100.000,00	55%	abril	45%	50%	30%	14%	15%
3	Ruiz Briceño , Yuliana Andreina	01	300,00	30%	20%	15%	25%	30%	30%	25%	60.000,00	45%	julio	30%	40%	30%	15%	22%
4			500,00	25%	25%	15%	40%	20%	30%	40%	90.000,00	35%	febrero	35%	50%	30%	16%	40%
5			400,00	25%	25%	15%	40%	20%	30%	45%	70.000,00	55%	abril	45%	40%	30%	14%	34%
6	Azuaje Lamos , Kiara Andreina	02	300,00	20%	30%	25%	35%	25%	40%	35%	80.000,00	45%	julio	30%	50%	30%	15%	15%
7	Caceres Urbina , Leandro Jose	02	500,00	25%	25%	25%	30%	25%	30%	45%	100.000,00	35%	febrero	35%	40%	30%	15%	22%
8	Castellano Rivas , Yuliana Carolina	02	400,00	20%	30%	20%	40%	30%	40%	25%	60.000,00	55%	abril	45%	50%	30%	15%	40%
9	Daboin Bolivar , Skarlet Andreina	02	300,00	20%	30%	30%	25%	30%	30%	30%	90.000,00	45%	julio	30%	40%	30%	15%	34%
10	Gambin Vielma Yorvi Navil	02	500,00	20%	30%	25%	40%	20%	50%	30%	70.000,00	35%	febrero	35%	50%	30%	14%	15%
11	Gil Bravo , Yris Betsabe	02	400,00	20%	30%	15%	25%	30%	40%	35%	80.000,00	55%	abril	45%	40%	35%	15%	22%
12	Godoy Valenzuela , Eyunnery Yudith	02	300,00	30%	30%	15%	30%	20%	40%	25%	100.000,00	45%	julio	30%	50%	35%	16%	40%
13	Manzanilla Marquez , Mariana Elena	02	500,00	20%	30%	30%	30%	25%	40%	30%	60.000,00	35%	febrero	35%	40%	35%	14%	34%
14	Montilla Colmenares , Liliana	02	400,00	25%	25%	15%	25%	25%	40%	40%	90.000,00	55%	abril	45%	50%	35%	14%	15%
15	Morillo Vergara , Genesis Gabriela	02	300,00	25%	25%	20%	40%	30%	40%	35%	70.000,00	45%	julio	30%	40%	35%	16%	22%
16	Nuñez Barrios , Kristina	02	500,00	20%	30%	15%	30%	20%	50%	35%	80.000,00	35%	febrero	35%	50%	35%	16%	40%
17	Olivar Arandia , Maria Lourdes	02	400,00	20%	30%	30%	35%	20%	50%	40%	100.000,00	55%	abril	45%	40%	35%	16%	34%
18	Otalora Otalora , Luis Alfredo	02	300,00	30%	20%	20%	25%	25%	50%	45%	60.000,00	45%	julio	30%	50%	35%	14%	15%
19	Paredes Aguilar , Gerardo Gregorio	02	500,00	25%	25%	20%	25%	20%	50%	25%	90.000,00	35%	febrero	35%	40%	35%	16%	22%
20	Rivas Andara , Edicson Enrique	02	400,00	25%	25%	25%	35%	20%	40%	45%	70.000,00	55%	abril	45%	50%	35%	16%	40%
21	Valera Colmenares , Daniela Patricia Villarroel Artigas , Jazmine Coromoto	02	300,00	20%	30%	20%	30%	30%	30%	40%	80.000,00	45%	julio	30%	40%	40%	15%	34%
22		02	500,00	25%	25%	15%	35%	25%	30%	25%	100.000,00	35%	febrero	35%	50%	40%	14%	15%
23	Viloria Montilla , Katherine Gabriela	02	400,00	25%	25%	20%	35%	25%	50%	30%	60.000,00	55%	abril	45%	40%	40%	14%	22%
24	Zambrano Calderón , José Javier	02	300,00	30%	30%	20%	40%	25%	30%	40%	90.000,00	45%	julio	30%	50%	40%	14%	40%