

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE AUDITORIA  
CURSO DE FINANZAS I año del 2016

LABORATORIO No. 14  
CONTROL PRESUPUESTAL

La empresa EL GRANO FELIZ, S. A., se dedica a la venta de FRIJOLES NEGROS y frijoles ROJOS, con la necesidad de conocer su situación financiera solicita a contabilidad que le proporcionen la siguiente información:

Se pronosticó que se negociarían 5,000 quintales de frijol negro a Q.450.00 y de frijol rojo se venderá, en total, Q. 2.250,000.00.

La empresa en concepto de costo erogó el 60% de la venta total de los “Frijol Negro” que compró para revender; mientras que, para los “Frijol rojo” espera ganar un margen en ventas o rentabilidad de un 45%, y que Usted como analista experto, detectó que eso se lograría si se incrementaba en 300.00 el precio de venta que ya conoce.

El presupuesto de ventas en unidades, es el siguiente:

“Frijol Negro”	TRIMESTRE			
	1ro.	2do.	3ro.	4to.
	1,200	1,300	1,400	1,100
“Frijol Rojo”				
ENE 270	ABR 270	JUL 270	CT 230	
FEB 270	MAY 236	AGO 178	NOV 270	
MAR 236	JUN 270	SEP 270	DIC 230	

El presupuesto de los gastos operacionales se los dieron en forma desordenada es como sigue:

- Sueldos de administración Q. 7,000 mensuales
- Comisiones sobre Ventas 6%
- Prestaciones Laborales representan el 42%. En los sueldos de venta representan el 80% de los sueldos de Administración.
- Las depreciaciones anuales son, Q. 36,000 para gastos de venta y para Administración suman Q. 12,000.
- Combustibles se paga Q. 3.00 por Quintal vendido.
- Reparaciones de para el Depto de Ventas son Q. 6,000 semestrales, para la Administración son Q. 3,000 trimestrales.
- En fletes y correos se presupuesto Q.1,000.00 cada dos meses.
- Los impuestos municipales se pronosticaron para en Q. 250.00 mensuales..
- Otros gastos se dejaron previstos así Q. 15,600.00 anuales para la gerencia de ventas y un 35% de ese total para la administración.

Los datos Reales del segundo trimestre según los proporcionados por la contabilidad son los siguientes:

- La ventas alcanzaron un 110% de quintales de Frijol Negro. al precio presupuestado; mientras que el Frijol Rojo se vendieron 80 quintales más de lo presupuestado, pero se disminuyó en Q. 10.00 el precio de venta previamente definido.
- Los costos de los “Frijol Negro” se incrementaron en un 5%, mientras que el de los “Frijol Rojo” se mantuvieron conforme se había presupuestado.

Los Gastos de Venta y Administración, reales del trimestre son lo siguientes:

	Ventas	
Administración		
Sueldos	Q. 18.000.00	Q. 21.000.00
Comisiones Sobre Ventas	6%	
Prestaciones	42%	42%
Depreciaciones	Q- 9.000.00	Q- 3.000.00
Combustibles	Q. 3.10 x qq	Q- 3.000.00
Mantenimiento	Q. 7.500.00	Q- 6.000.00
Otros Gastos	Q. 4.500.00	Q- 1.500.00
Correo		Q-
1.800.00		
Impuestos Varios		Q-
750.00		

- Después de establecer el Punto de Equilibrio Global, la empresa desea saber cuál sería su punto de equilibrio sin pretendiera gana Q. 80.000.00 adicionales.

Con la información anterior se le solicita

1. Cedula de Elementos (5 Puntos)
2. Determinación del Precio y Margen Bruto (5 Puntos)
3. Elaboración del Presupuesto Anual (10 Puntos)
4. ejecución presupuestaria del Trimestre ( 10 Puntos)
5. Estado de Variación de Ganancia Neta (5 Puntos)
6. Estado de Variación de Ganancia Bruta (15 Puntos)
7. Determinación del Punto de Equilibrio (35 Puntos).
8. Determinación de Punto de Equilibrio Con Ganancia (15 Puntos)