

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MÉXICO



- ▶ LAF Laura Angélica Décaro Santiago
 - ▶ CU UAEM Zumpango
- ▶ Licenciatura en Administración
 - ▶ Unidad de Aprendizaje:
Presupuestos
- ▶ Septiembre 2016

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN



GUIÓN

- **La unidad de aprendizaje (UA) “Presupuestos” se encuentra en el Programa de la Licenciatura en Administración como parte del núcleo sustantivo, siendo esta una unidad obligatoria con una carga de 10 créditos.**
- **El propósito de esta UA es elaborar presupuestos y controlar sus diferentes componentes para las entidades económicas.**
- **De tal manera que la primera unidad de competencia se analiza a la contabilidad administrativa, siendo una de sus herramientas el presupuesto. Y la unidad de competencia III, se hace referencia al presupuesto de operación, donde encuentra cabida el presupuesto de producción.**



ÍNDICE

Introducción	5
Objetivo	6
Presupuesto y la Importancia de los presupuestos	7
Diseño del presupuesto	9
Presupuesto de producción	10
Equilibrio en la planeación	11
Elementos a considerar	12
¿ Por qué planificar el presupuesto de producción?	13
¿ Qué es lo que esta en juego en la planeación?	14
Presupuesto de producción	15
Modalidades de producción	16
Make to assembly	17
Make to order	18
Make to stock	20
La planificación de la producción	22



ÍNDICE

Presupuesto de producción y ejercicio	23
Estabilidad en inventarios vs producción	25
Estabilidad en los inventarios	26
Presupuesto de producción con estabilidad en inventarios	27
Estabilidad en producción	28
Disponibilidad de materia prima	30
Presupuesto de producción compras	31
Presupuesto compras (materia prima)	32
Disponibilidad de mano de obra	34
Presupuesto de producción mano de obra	35
Capacidad de planta y equipo	36
Conclusiones	37
Fuentes	38



INTRODUCCIÓN

- Derivado de los cambios continuos generados en la actualidad, la planeación es un actividad indispensable en las organizaciones. Una de la herramientas que forman parte de dicha planeación es el presupuesto, el cuál permite estructurar y cuantificar la operación de la organización, y especialmente la asignación de los recursos. Llevar a cabo un buen presupuesto generará una toma de decisiones será más certera.
- Una vez que se determina la planeación de ventas del producto o servicio, inicia la planeación de recursos materiales, humanos y de infraestructura necesarios para satisfacer el requerimiento, y es precisamente donde aparece la aplicación del presupuesto de producción.



OBJETIVO

Describir el presupuesto de producción y los principales elementos a considerar como lo son el manejo de inventarios, uso de materiales, recursos humanos requeridos en el proceso y la infraestructura; visualizándose así, el contacto con otras áreas como almacén, compras y recursos humanos.

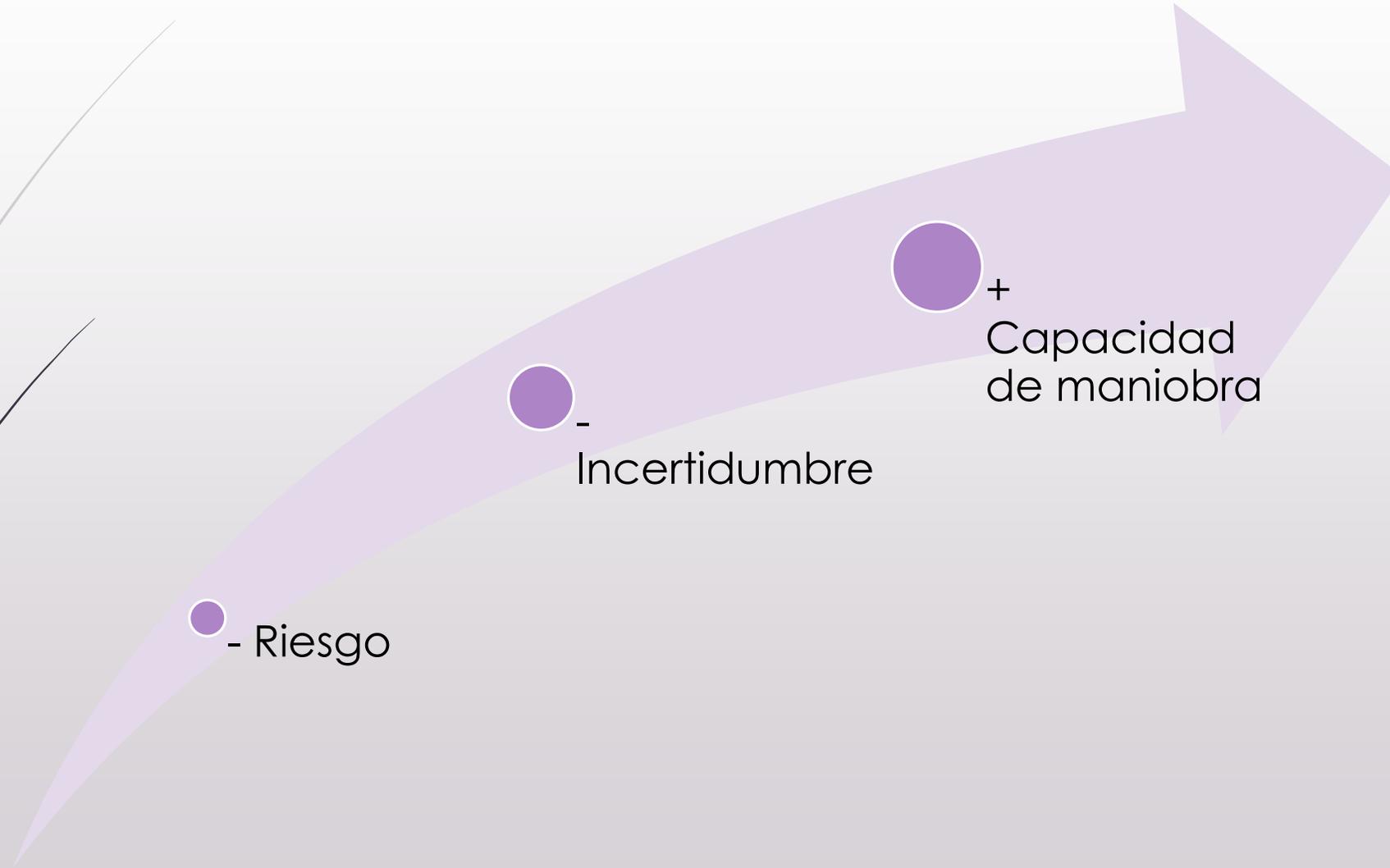


PRESUPUESTO

- Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la empresa en un periodo, en desarrollo de estrategias de adaptadas, que **permiten organizar los recursos y procesos** necesarios para lograrlos y evaluar su ejecución.
- Plan integrador y coordinador que se expresa en términos financieros con respecto a las **operaciones y recursos** que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el objetivo de lograr objetivos fijados por la alta gerencia.



IMPORTANCIA DEL PRESUPUESTO

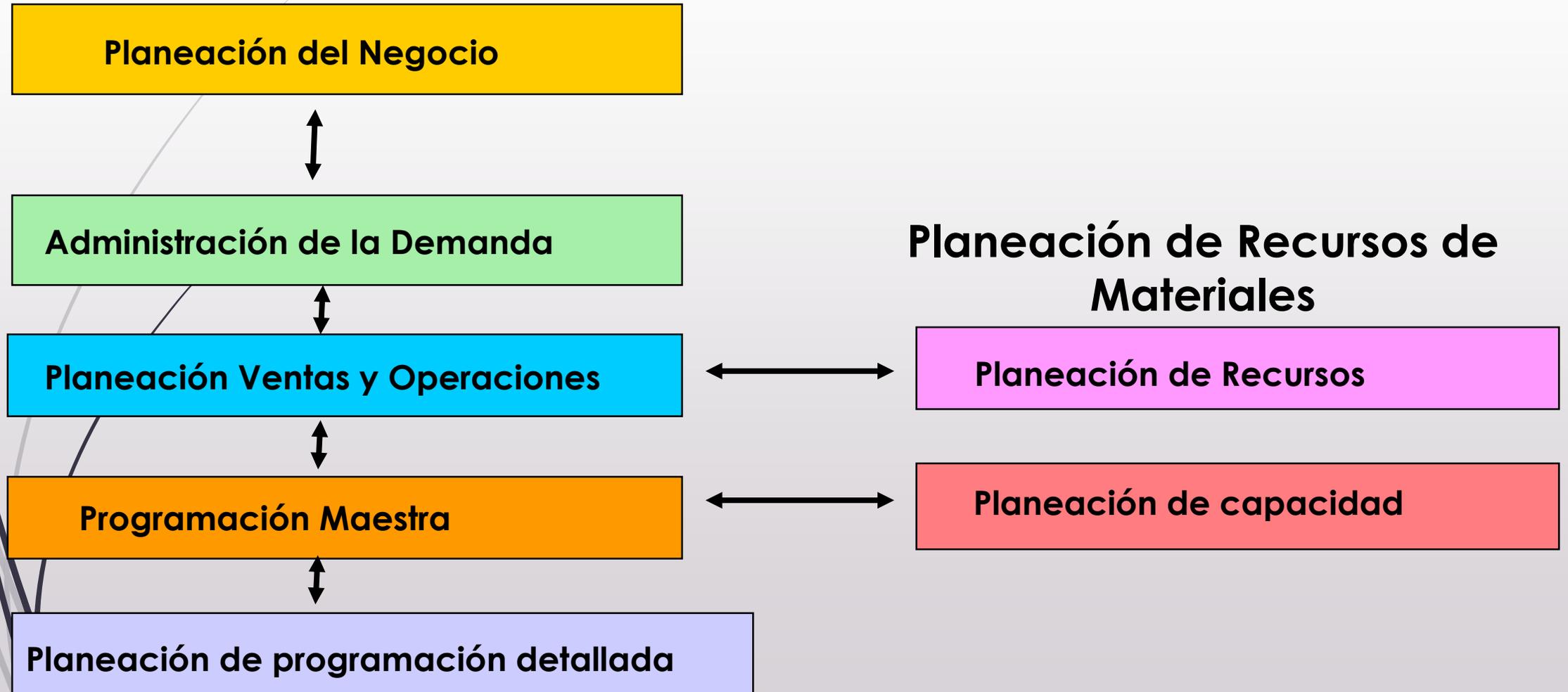


- Riesgo

- Incertidumbre

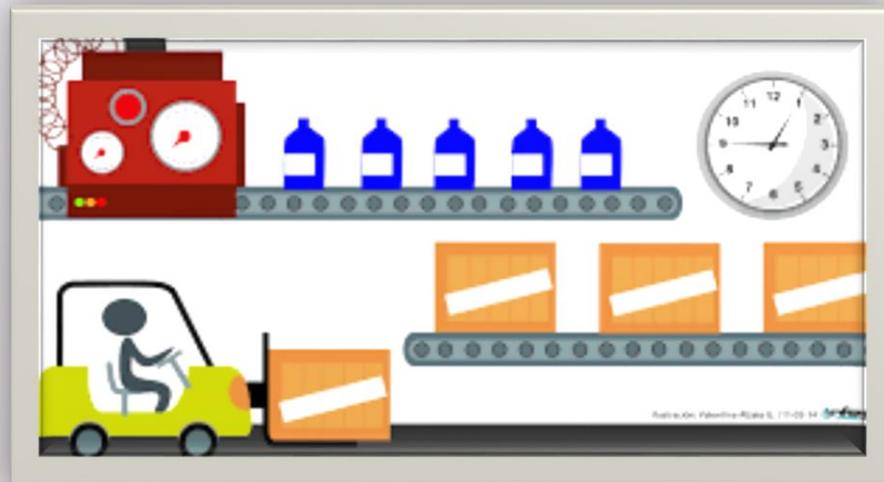
+
Capacidad
de maniobra

DISEÑO DEL PRESUPUESTO



PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

- **Constituye un estimado de la cantidad de bienes que la empresa debe fabricar durante un periodo de tiempo determinado**



El desarrollo del plan de producción supone la adopción de políticas relacionadas con lograr estabilidad y eficiencia en la fabricación, una mejor utilización de las instalaciones fabriles y niveles adecuados de inventarios de productos terminados y en proceso.

EQUILIBRIO EN LA PLANEACIÓN

Pronósticos de ventas
Ordenes de compra

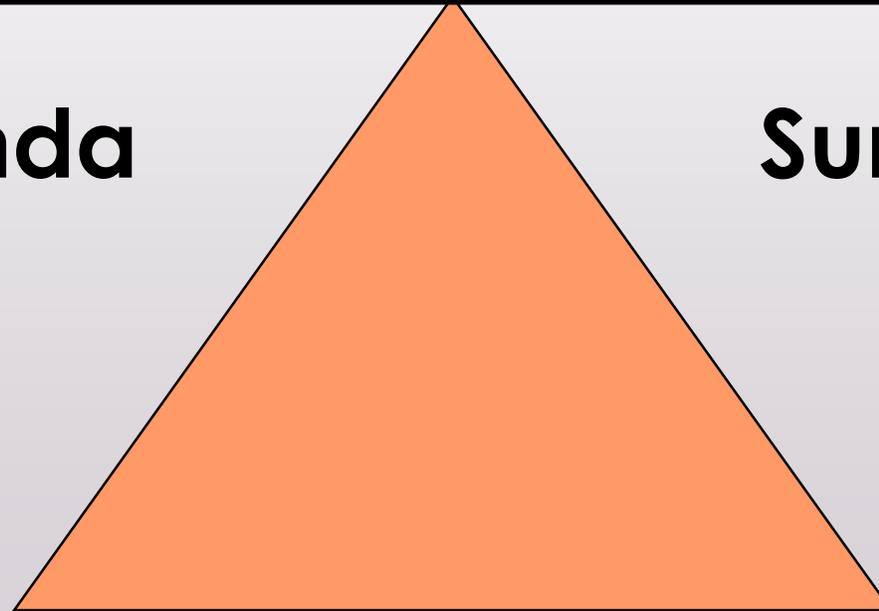
Ordenes actuales

Ordenes de producción



Demanda

Suministro



ELEMENTOS A CONSIDERAR

- El presupuesto de producción debe calcularse para cada clase de producto y por departamentos en términos de cantidades de unidades físicas.



Determinar la capacidad de trabajo de la planta y equipo

Establecer la disponibilidad de materias primas y de mano de obra calificada

Examinar el efecto de la duración del proceso de producción.

¿PORQUÉ PLANIFICAR EL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN?

Para aumentar la comunicación y la integración de los equipos de planificación

Para proyectar los costos de las operaciones en los procesos de presupuestación

Para anticiparse a las demandas de inventario y de capacidad y gestionar los plazos de entrega

Mejorar la competitividad y la productividad a través de la disminución de los costos y la mejora de entrega y capacidad de respuesta al cliente

¿QUÉ ES LO QUE ESTA EN JUEGO EN LA PLANEACIÓN?

- 1.- Las decisiones de inversión*
- 2.- Decisiones de equipo*
- 3.- Planeación del inventario*
- 4.- Planeación de capacidad*
- 5.- La operación del presupuesto*
- 6.- La administración del tiempo de entrega*



PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

- Ya que el departamento de ventas realizó su planeación, respecto a las **unidades** que venderá y cómo las distribuirá por mes, pasará esta información al departamento de producción para que este se prepare y tenga disponible los productos.



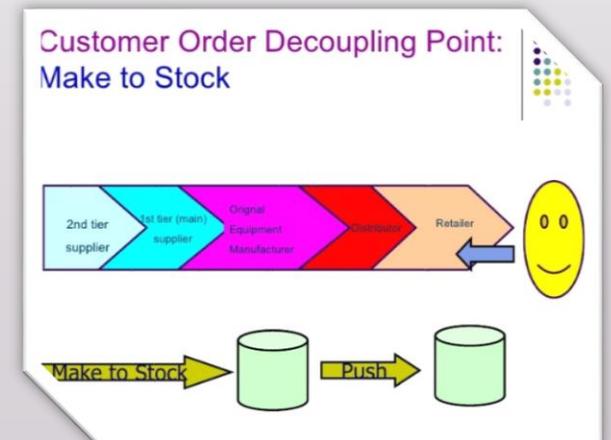
MODALIDADES DE PRODUCCIÓN

La modalidad de producción es determinante en la forma en que se planean las operaciones y los recursos.

Recuerde que el presupuesto de producción dependerá de la forma en que la empresa produce.

- Make to order
- Make to assembly
- Make to Stock

Los dos últimos manejan inventarios.



MAKE TO ASSEMBLY

En ésta se hace la producción hasta el nivel de sub-ensambles considerando un pronóstico de ventas y requerimientos proyectados y el ensamble final se hace hasta recibir la orden del cliente



MAKE TO ORDER

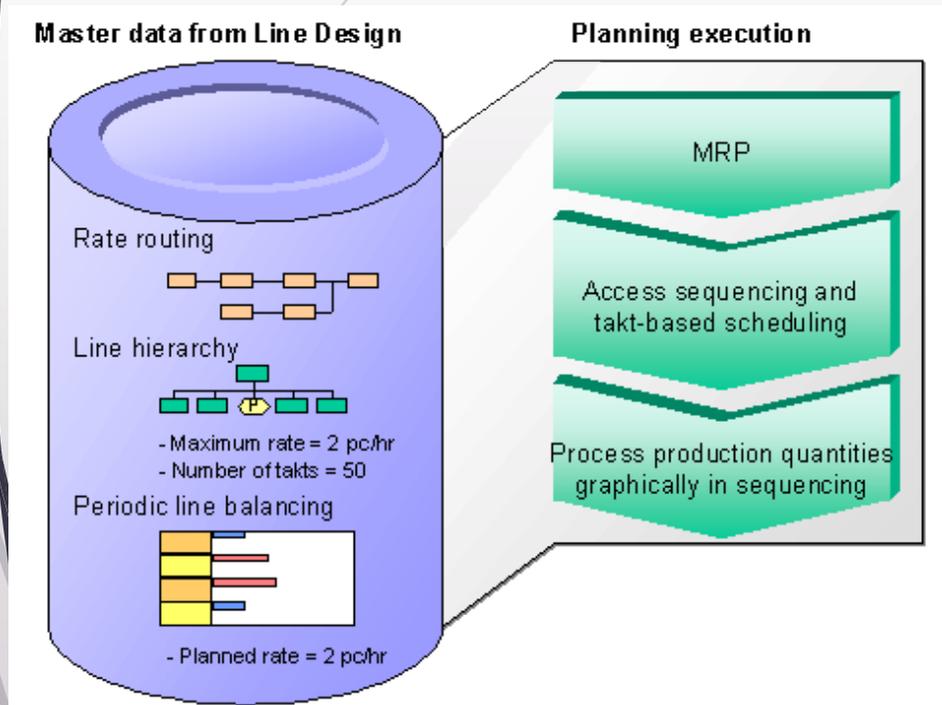


El tiempo de entrega será tan corto como eficiente sea la cadena de suministro

El sistema inicia el proceso, solo cuando se recibe una señal (orden)

Se requiere un ambiente bien estructurado y sincronizado, con fuentes de abasto de producto y materiales totalmente confiables y flexibles

MAKE TO ORDER



La inversión en Capital de trabajo por inventarios es muy baja

Muchos productos electrónicos, productos especiales farmacéuticos y otros se fabrican bajo esta estrategia.

MAKE TO STOCK

Parten de un pronóstico de ventas que genera

**Requerimientos
Proyectados**



El resultado de esta manera de fabricar son

**Inventarios
Disponibles** para la venta

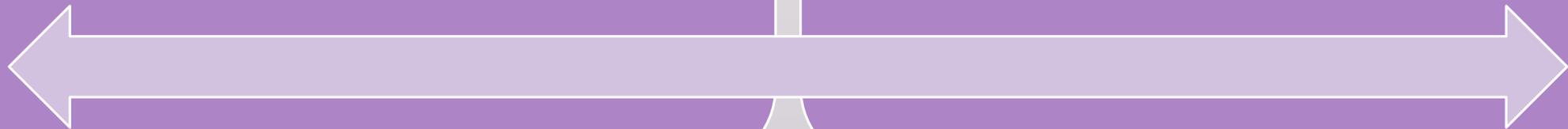
MAKE TO STOCK



El Capital de trabajo requerido para manejar inventarios es importante



La mayoría de los productos de Consumo se fabrican bajo esta estrategia





LA PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN SE REFIERE A

La planificación para cada familia de producto

Encuentro de los niveles de inventario deseado

La determinación de los recursos necesarios

Comparando con los recursos disponibles

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

Presupuesto de ventas

MAS Inventario final de producto terminado deseado

MENOS Inventario inicial de producto terminado

= PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN

EJERCICIO

MES	PLAN DE VENTAS (UIDADES)
Enero	1500
Febrero	1600
Marzo	1600
Abril	1400
Mayo	1200
Junio	1000
Julio	700
Agosto	600
Septiembre	900
Octubre	1100
Noviembre	1200
Diciembre	1400
TOTAL	14,200

- Inventario Inicial, al principio del año es de 2,000 unidades
- El inventario final, planificado para el año presupuestal es de 1,500 unidades

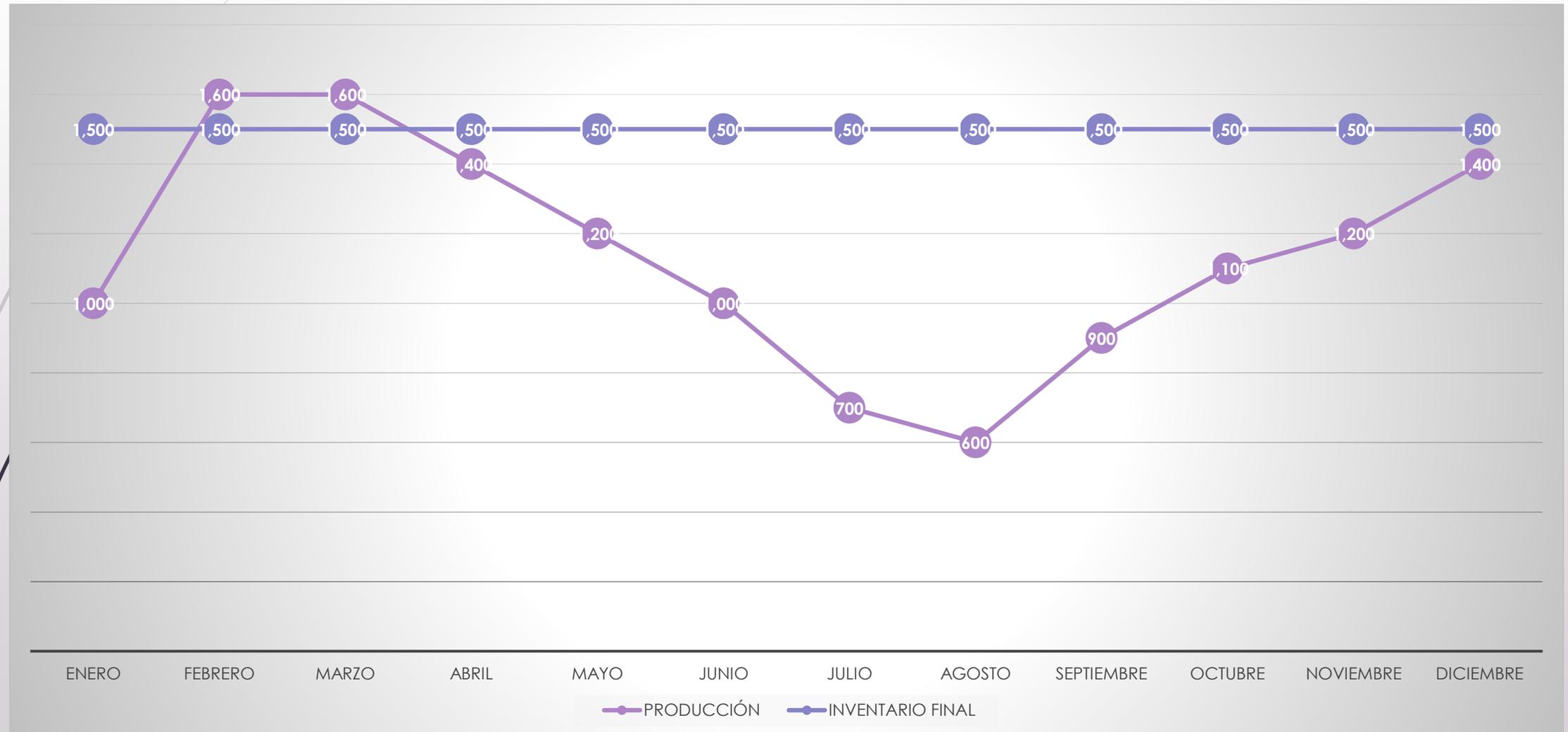
ESTABILIDAD EN INVENTARIOS VS PRODUCCIÓN

► La planeación de presupuestos se diseña bajo la opción de prioridades.

- A) Estabilidad en inventarios
- B) Estabilidad en producción



PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN CON ESTABILIDAD EN INVENTARIOS



ESTABILIDAD EN PRODUCCIÓN

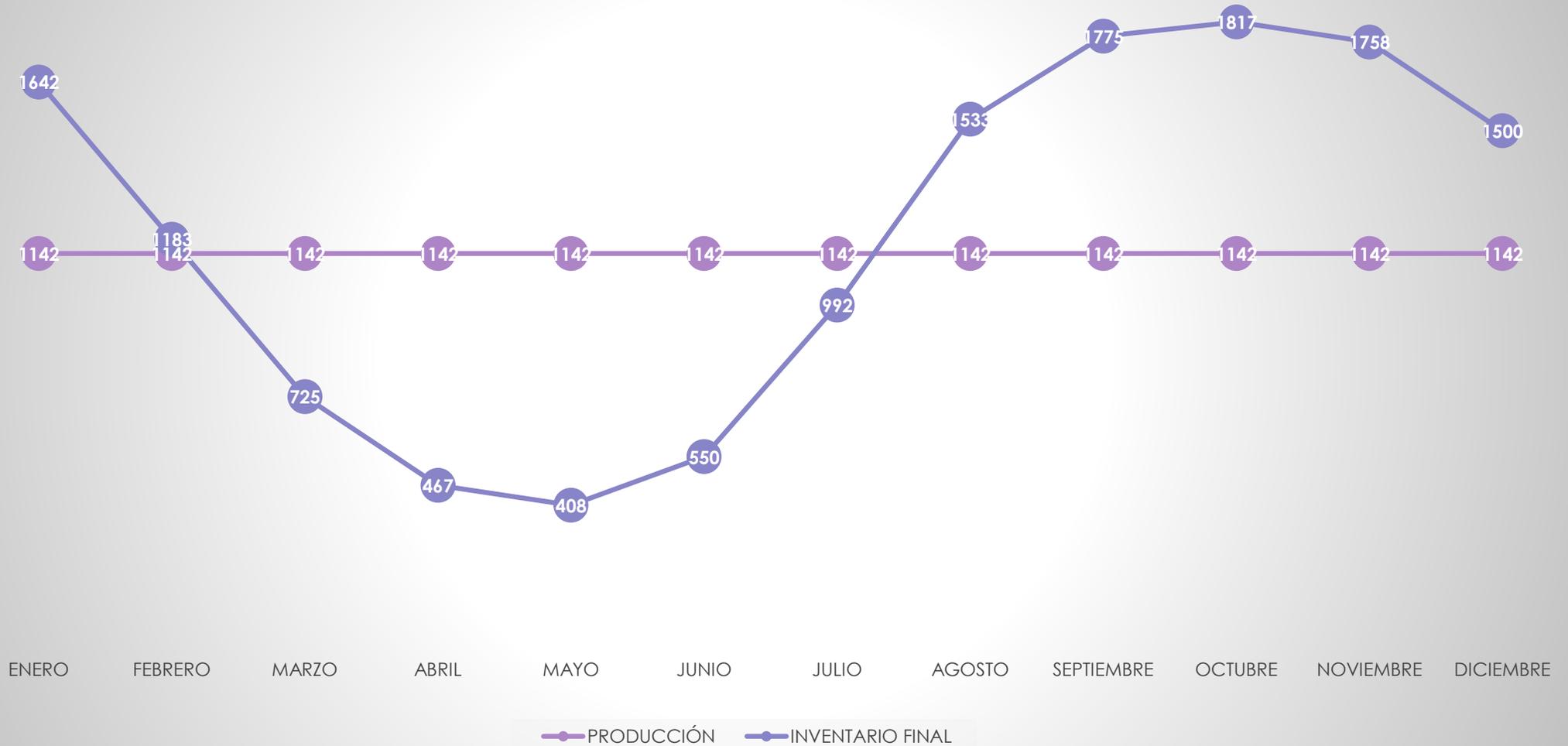
PRESUPUESTO DE PRODUCCION AÑO 201X (ESTABILIDAD EN PRODUCCIÓN)

MES	enero	febrero	marzo	abril	mayo	junio	julio	agosto	septiembre	octubre	noviembre	diciembre
DEMANDA PRONOSTICADA	1500	1600	1600	1400	1200	1000	700	600	900	1100	1200	1400
INVENTARIO INICIAL	2000	1,642	1,183	725	467	408	550	992	1,533	1,775	1,817	1,758
PRODUCCIÓN	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142	1,142
INVENTARIO FINAL	1,642	1,183	725	467	408	550	992	1,533	1,775	1,817	1,758	1,500
PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA MENSUA	13,700											
PRODUCCIÓN PRESUPUESTADA ANUAL	1142											

DEMANDA	14,200
INVENTARIO FINAL	1500
INVENTARIO INICIAL	2000

PRODUCCIÓN	13,700
------------	--------

ESTABILIDAD EN PRODUCCIÓN



DISPONIBILIDAD DE MATERIA PRIMA



Existe una íntima relación entre el volumen de producción y la disponibilidad de materias primas.

Determinados aspectos relacionados con la adquisición de materias primas deben evaluarse cuidadosamente; entre estos, el carácter perecedero o no de las mismas, los precios, la calidad y la cantidad económica de pedido.

PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN-COMPRAS

PRODUCTO A	COMPONENTE F	MEDIDA	PRECIO POR METRO
	1.5	MTS	75
	COMPONENTE G	MEDADA	PRECIO POR CIENTO
	25	UNIDADES	25
PRODUCTO B	COMPONENTE X	MEDIDA	PRECIO POR METRO
	3.5	MTS	70
	COMPONENTE W	MEDIDA	PRECIO POR METRO
	2.2	MTS	87
	COMPONENTE Z	PRECIO POR CIENTO	PRECIO POR CIENTO
	37	UNIDADES	35
PRODUCTO C	COPONENTE J	MEDIDA	PRECIO POR METRO
	5	MTS	105
	COMPONENTE K	MEDIDA	PRECIO POR METRO
	2	MTS	97

Se determinan todos los materiales necesarios para elaborar cada producto.

Algunas empresas los hacen por cientos de productos.

Además de lo requerido se necesita tener el costo de dicha materia prima.

PRESUPUESTO COMPRAS (MATERIA PRIMA)

- Teniendo la producción mensual, se hace el cálculo de los materiales necesarios para llevar a cabo esa producción planeada.

MATERIA PRIMA (UNIDADES) PRODUCTO B									
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
COMPONENTE X	1402	1402	1402	1402	1402	1402	1402	1402	1402
COMPONENTE W	881	881	881	881	881	881	881	881	881
COMPONENTE Z	14821	14821	14821	14821	14821	14821	14821	14821	14821

Algunos son en metros, otros en unidades, hay diferentes medidas

PRESUPUESTO COMPRAS (MATERIA PRIMA)

- El departamento de compras, además de saber las unidades a solicitar a los proveedores, y debe determinar los costos.

COMPONENTES PRODUCTO B							
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	
COMPONENTE X PESOS	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43	\$ 98,138.43
COMPONENTE W EN PESOS	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15	\$ 76,668.15
COMPONENTE Z EN PESOS	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32	\$ 5,187.32

- Se debe tomar en cuenta el tiempo que debe de esperar para recibir el producto una vez que se ha hecho el pedido, de tal manera que no se deje desprotegido al departamento de producción.

DISPONIBILIDAD DE MANO DE OBRA



La disponibilidad de mano de obra calificada y el tiempo necesario para el entrenamiento de los trabajadores afectan en forma decisiva los planes de producción.

El departamento de producción debe informar al departamento de recursos humanos sobre el personal que se necesita para cumplir con la expectativa de producción planeada.

PRESUPUESTO PRODUCCIÓN- MANO DE OBRA

Existen diferentes formas para calcular el personal necesario en el proceso de producción.

A

- a) Determinar todos los procesos por el que atraviesa un producto para transformarse.
- b) Determinar los tipos de perfiles de MO en función de los procesos en lo que intervenga.
- c) Determinar en cada proceso el tiempo en horas de MO por artículo (algunas empresas trabajan por lote).
- d) Determinar el total de horas de MO considerando los diferentes perfiles.

B

- a) Hacer un análisis global de las horas invertidas en MO para realizar un producto (o lote).
- b) Obtener un total de horas de MO para la producción
- c) planeada.

CAPACIDAD DE PLANTA Y EQUIPO

- La capacidad máxima de una fábrica para producir sería la alcanzada funcionando todo el tiempo sin ninguna limitación por demoras y retrasos de cualquier índole.



Capacidad normal se encuentra entre el **75 y el 85 %** de la capacidad máxima, teniendo en cuenta la naturaleza y circunstancias de cada fábrica y la eficiencia en sus operaciones.

CONCLUSIONES

- ▶ Para llevar a cabo el presupuesto maestro requiere la participación de todas las áreas, comenzando con el departamento de ventas, producción, compras, recursos humanos y finanzas; cuya finalidad es cuantificar sus operaciones de manera sincronizada.
- ▶ En lo que cabe al presupuesto de producción, recibe información del departamento de ventas, para que a su vez programe la producción que satisfaga en tiempo, calidad y cantidad la demanda pronosticada; y para lograrlo deberá sincronizarse con otros departamentos para garantizar los suministros materiales, humanos, y claramente financieros.
- ▶ Llevar a cabo una cultura de planeación, también requiere un trabajo de concientización entre miembros de la organización, la generación de un comité presupuestal y el sustento en las políticas y los manuales.

FUENTES:

- ▶ Araujo Arévalo (2012). Presupuestos empresariales: Eje de la Planeación Financiera. México:Trillas
- ▶ EUMED. La elaboración de presupuestos en empresas manufactureras. Recuperad el 30 de marzo de 2016 en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1376/presupuesto-inventarios.html>
- ▶ Gitman L. y Núñez R. (2003) Principios de administración financiera. México: Pearson
- ▶ Pachecho Voello (2012). Presupuesto un enfoque gerencial. México: IMCP
- ▶ Ramírez Padilla (2003). Contabilidad Administrativa. México: Mx Graw Hill
- ▶ Welsch Hilton y Gordon Rivera (2005). Presupuestos. Planificación y control. Sexta edición. México: