

Elaborar el análisis respectivo de Ejecución Presupuestaria, Estado de Variación de la Ganancia Bruta, Ganancia Neta, Punto de Equilibrio, vendiendo ambos productos en la Distribuidora la Campana.

Datos

Concepto	Producto "A"	Producto "B"
Datos presupuestados		
Unidades Anuales	4000	3800
Precio de Venta	250	150
Costo Presupuestados	100	100
Datos Reales		
Unidades Trimestrales	410	380
Precio de Venta	255	175
Precio Costo Real	125	95

Gastos de Venta y Administración anualmente se presupuestaron así:

Concepto	Presupuesto Anual	Presupuesto 4To Trimestre	Realizado 4to. Trimestre
Sueldos de Ventas	3% S/Ventas.		3% s/ Ventas.
Comisiones	2 % S/Ventas		2 % S/Ventas.
Depreciaciones	12		4
Combustibles	3% S/Ventas		3% S/Ventas
Mantenimiento	2% s/Ventas		2% S/Ventas.
Alquileres	40		6.5
Gastos de Admón			
Sueldos	50		7.2
Depreciaciones	10		2.3
Combustibles	12		2
Mantenimiento	15		2.2
Alquiler	24		3.45
Ctas. Incobrables	15		2.75
Impuestos	10		1.4
Amortizaciones	15		2.1

Con la información presentada se solicita

1. Ejecución presupuestaria
2. Estados de Variación de Ganancia Bruta
3. Estado de Variación de Ganancia Neta
4. Puntos de equilibrio vendiendo ambos productos sobre la base real
5. Calcular el Cuarto Trimestre presupuestado

La empresa Los Tristes, S.A. ha preparado su presupuesto para el año terminado al 31 de diciembre 2014
 ESTADO DE RESULTADO PRESUPUESTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2014

VENTAS	Q.1,900,000
COSTO DE VENTAS	Q.1,045,000
GANANCIA BRUTA	Q. 855,000
GASTOS DE VENTAS	Q. 342,000
GANANCIA NETA EN VENTAS	Q. 513,000
GASTOS DE ADMINISTRACION	Q. 174,000
GANANCIA DEL EJERCICIO	Q. 339,000

Presupuesto de ventas de los productos Frijol y Maíz

Enero	425	Abril	410	Julio	425	Octubre	425
Febrero	383	Mayo	425	Agosto	425	Noviembre	411
Marzo	425	Junio	410	Septiembre	411	Diciembre	425

Los precios de ventas y costos presupuestados son:

	Precio de venta	Precio de Costo
Producto "Frijol"	Q.200.00	Q.110.77
Producto "Maíz"	Q.180.00	Q. 98.23

GASTO	PRESUPUESTO DE VENTAS	PRESUPUESTO ADMON	REALIZADO	MES DE ABRIL
Sueldo personal	72,000	84,000	6,000	7,000
Comisiones sobre ventas 6%	114,000		10,130	
Prestaciones Laborales 40%	74,400	33,600	6,452	
Depreciaciones	36,000	12,000	3,000	1,000
Combustibles	12,000	9,000	2,000	1,000
Mantenimiento	18,000	12,000	2,500	2,000
Otros Gastos	15,600	5,400	1,500	500
Correo		6,000		600
Cuentas Incobrables		3,000		250
Impuestos varios		3,000		250
Amortizaciones		6,000		500
TOTAL GASTOS	342,000	174,000	31,582	15,900

DESCRIPCION	PRODUCTO FRIJOL	PRODUCTO MAIZ
Ventas unidades	425	430
Ventas en valores	87,125	81,700
Costos de ventas	47,600	42,239

Con la información anterior se le solicita

1. Ejecución presupuestaria para el mes de abril
2. Efectué el análisis de variación de la ganancia bruta
3. Efectué el análisis de variación de la ganancia neta
4. Punto de equilibrio en unidades y valores con los datos reales
5. Punto de equilibrio si existe un incremento de Q.40,000.00 en los gastos fijos. Y se introduce el tenis de niño como producto "C" con un precio de venta de Q.150.00 costo unitario Q98.13
6. Punto de equilibrio si se mantienen los gastos fijos y existe una variación en los gastos variables del producto tenis alto de un incremento del 10% y una disminución al producto de tesis del niño de un 5%.
7. Punto de equilibrio con un aumento de gastos fijos de Q.40,000.00 aumento en gastos variables del producto de tenis alto de un 10%, disminución en el costo del producto de tenis de niño en un 5% y con deseo de obtener una ganancia final de Q.60,000.00.