

Información en las Organizaciones (71 - 13)

Presupuesto - Datos Básicos para ejercicio de aplicación que consiste en confeccionar:

- Presupuesto físico
- Presupuesto económico
- Presupuesto financiero
- Cuadro de resultados

1.- Pronóstico de Ventas

En el cuadro se muestra el Pronóstico de ventas para el Año 2013. La empresa se fundamentó en las ventas del año en curso (2012) incrementados en un 5 %.

Los valores de Dic/2012 y Ene/2014, de ser necesarios, responderán a la misma premisa.

Unidad de Medida: Unidad de producto

Producto	2013 (=2012 x 5 %)												TOTAL
Columna1	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiem.	Octubre	Noviembre	Diciembre	Columna2
A	2009	1970	2107	2230	2252	1965	2627	2587	2681	2252	2279	1905	15160
B	539	588	794	578	676	693	539	1029	956	1005	583	639	8619

Precio de venta: Producto A = \$ 850.-; Producto B = \$ 1.205 (Precio de venta sin IVA)

2.- Datos de Facturación y Pagos

2.1.- Condicones de cobranza: 50 % Contado + 50% a 30 días Fecha Factura

Los datos se toman del siguiente cuadro

2.2.- Porcentaje % que se factura de lo vendido

2.3.- Porcentaje % de incobrabilidad.

Grupo	Paez
2.2.-	99
2.3.-	0,9

3.- Política de Stocks

3.1.- Para producto terminado - Equivalente al 20 % del mes siguiente de ventas

3.2.- Para Materia Prima - Stock igual al 10 % de la cantidad de materia prima requerida para producción del mes siguiente.

4.- Standard de Producción

Materia Prima	Prod A	Costo (\$/kg)	
Kg MP/U prod.	Paez		
1	10		9
2	14		10

Materia Prima	Prod B	Costo (\$/kg)	
Kg MP/U prod.	Paez		
3	20		8
4	20		7

Mano de Obra		Prod A		Prod B		
HH / U prod.						
Proceso 1		Un equipo de 4 personas		Un equipo de 3 personas		
		producen	100 unidades p/turno	producen	110 unidades p/turno	
		Salario Promedio 34 \$/h		Salario Promedio 42 \$/h		
Proceso 2		Un equipo de 4 personas		Un equipo de 5 personas		
		producen	80 unidades p/turno	producen	90 unidades p/turno	
		Salario Promedio 28 \$/h		Salario Promedio 31 \$/h		
Equipos				Lunes a Viernes trabajan 8 h por turno, Sab. 4 horas		

Para completar los gastos de Aguinaldo , Obra social , Aportes patronales, Provision por despido y Vacaciones, se asume el 80 % de la remuneración Bruta.

(Este es un indice que se calcula para cada empresa en función de multiples variables)

5.- Inversiones

De acuerdo a los planes de la empresa se renovarán equipos por \$ 950.000.- En la Orden de compra con el proveedor los equipos y su montaje se pagan a partir de Abril en 5 cuotas iguales y mensuales.

6.- Gastos Generales de Fabricación

Mantenimiento: \$ 87.000 por mes salvo en Enero, Febrero y Marzo que se incrementan en \$ 20.000
Gastos Generales: supervisión, insumos y otros gastos no vinculados directamente a la variación de la cantidad producida se han previsto en \$ 147.000.- mensuales.

7.- Gastos Generales de Administración y Ventas.

Gastos generales de Administración se han previsto en \$ 120.000.- mensuales.
Gastos de Comercialización: son el 5 % del monto de venta y se desembolsan dos meses antes de que se efectue la venta

8.- Impuestos

El monto de impuestos se estima en 35 % sobre la Utilidad Bruta y se pagan al mes siguiente de realizada la venta.

9.- Amortizaciones

Inmuebles, valuados en \$ 1.500.000, amortizados a 50 años.
Equipos de producción y bienes muebles valuados en \$ 500.000, amortizados en 10 años.

NOTA: todo dato, premisa o información que se considere faltante se deberá/podrá agregar haciendo expresa menciónde la misma y criterioque se ha asumido.

RESOLUCIÓN

Pronostico de Ventas

FISICO		DICIEMBRE (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	TOTAL (2013)
Producto	A	1810	2009	1970	2107	2230	2252	1965	2627	2587	2681	2252	2279	1905	2109	15160
	B	607	539	588	794	578	676	693	539	1029	956	1005	583	639	566	8619

PRECIO DE VENTA	
A	850,00
B	1.205,00

Presupuesto de Ventas

Presupuesto Económico

Producto	DICIEMBRE (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	TOTAL (2013)
A	1.538.287,50	1.707.650,00	1.674.500,00	1.790.950,00	1.895.500,00	1.914.200,00	1.670.250,00	2.232.950,00	2.198.950,00	2.278.850,00	1.914.200,00	1.937.150,00	1.619.250,00	1.793.032,50	12.886.000,00
B	731.495,25	649.495,00	708.540,00	956.770,00	696.490,00	814.580,00	835.065,00	649.495,00	1.239.945,00	1.151.980,00	1.211.025,00	702.515,00	769.995,00	681.969,75	10.385.895,00
TOTALES	\$ 2.269.783	\$ 2.357.145	\$ 2.383.040	\$ 2.747.720	\$ 2.591.990	\$ 2.728.780	\$ 2.505.315	\$ 2.882.445	\$ 3.438.895	\$ 3.430.830	\$ 3.125.225	\$ 2.639.665	\$ 2.389.245	\$ 2.475.002	\$ 23.271.895

Presupuesto de Ingresos por Ventas

Presupuesto Financiero

Facturación de la ventas	99%	0,99
--------------------------	-----	------

Producto	DICIEMBRE (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	TOTAL (2013)
A	1.522.904,63	1.690.573,50	1.657.755,00	1.773.040,50	1.876.545,00	1.895.058,00	1.653.547,50	2.210.620,50	2.176.960,50	2.256.061,50	1.895.058,00	1.917.778,50	1.603.057,50	1.775.102,18	12.757.140,00
B	724.180,30	643.000,05	701.454,60	947.202,30	689.525,10	806.434,20	826.714,35	643.000,05	1.227.545,55	1.140.460,20	1.198.914,75	695.489,85	762.295,05	675.150,05	10.282.036,05
TOTALES	2.247.084,92	2.333.573,55	2.359.209,60	2.720.242,80	2.566.070,10	2.701.492,20	2.480.261,85	2.853.620,55	3.404.506,05	3.396.521,70	3.093.972,75	2.613.268,35	2.365.352,55	2.450.252,23	23.039.176,05

Presupuesto de Cobranzas

Presupuesto Financiero

Tasa de incobrabilidad	0,9%	0,991
------------------------	------	-------

Condiciones de cobranza	
Contado	50%
30 Dias fecha de factura	50%

Cobranzas	DICIEMBRE (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	TOTAL (2012)
Totales Cobrables	2.226.861,16	2.312.571,39	2.337.976,71	2.695.760,61	2.542.975,47	2.677.178,77	2.457.939,49	2.827.937,97	3.373.865,50	3.365.953,00	3.066.127,00	2.589.748,93	2.344.064,38	2.428.199,96	33.747.597,59
Contado	1.113.430,58	1.156.285,69	1.168.988,36	1.347.880,31	1.271.487,73	1.338.589,39	1.228.969,75	1.413.968,98	1.686.932,75	1.682.976,50	1.533.063,50	1.294.874,47	1.172.032,19	1.214.099,98	17.510.149,59
30 dias	-	1.113.430,58	1.156.285,69	1.168.988,36	1.347.880,31	1.271.487,73	1.338.589,39	1.228.969,75	1.413.968,98	1.686.932,75	1.682.976,50	1.533.063,50	1.294.874,47	1.172.032,19	16.237.448,00
Total Ingresos por Mes	-	\$ 2.269.716	\$ 2.325.274	\$ 2.516.869	\$ 2.619.368	\$ 2.610.077	\$ 2.567.559	\$ 2.642.939	\$ 3.100.902	\$ 3.369.909	\$ 3.216.040	\$ 2.827.938	\$ 2.466.907	\$ 2.386.132	\$ 33.747.598

PLAN DE PRODUCCION

Presupuesto Físico

Expresado en Un/Mes
PV=Pronostico de Ventas
SI= Stock Inicial
SF= Stock Final
Pr= Producción

Politica de stock para producto terminados, 20% de las ventas del mes siguiente

Producto A	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	FEBRERO	TOTAL (2013)
PV	1810	2009	1970	2107	2230	2252	1965	2627	2587	2681	2252	2279	1905	2109,45	2215	26864
SI	362	402	394	421	446	450	393	525	517	536	450	456	381	421,89	443	5373
SF	402	394	421	446	450	393	525	517	536	450	456	381	422	443	-	5393
Pr	1850	2001	1997	2132	2234	2195	2097	2619	2606	2595	2257	2204	1946	2131	-	26884

Producto B	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2014)	FEBRERO	TOTAL (2013)
PV	607	539	588	794	578	676	693	539	1029	956	1005	583	639	566	594	8619
SI	121	108	118	159	116	135	139	108	206	191	201	117	128	113	119	1724
SF	108	118	159	116	135	139	108	206	191	201	117	128	113	119	-	1729
Pr	593	549	629	751	598	679	662	637	1014	966	921	594	624	572	-	8624

PRESUPUESTOS DE MATERIA PRIMA

Presupuesto Físico

Expresado en kg/mes
Consumo de Materia Prima

Producto	MP	Kg/Un
A	1	10
A	2	14
B	3	20
B	4	20

MP1	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO (2013)	TOTAL
Requerimento	18496	20012	19974	21316	22344	21946	20974	26190	26058	25952	22574	22042	19459	21305	268841
SI	1850	2001	1997	2132	2234	2195	2097	2619	2606	2595	2257	2204	1946	2131	26884
SF	2001	1997	2132	2234	2195	2097	2619	2606	2595	2257	2204	1946	2131	-	27013
A. Comprar	18648	20008	20108	21419	22304	21849	21496	26177	26047	25614	22521	21784	19644	-	268970

MP2	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	TOTAL
Requerimento	25894	28017	27964	29842	31282	30724	29364	36666	36481	36333	31604	30859	27242	29828	376377
SI	2589	2802	2796	2984	3128	3072	2936	3667	3648	3633	3160	3086	2724	2983	37638
SF	2802	2796	2984	3128	3072	2936	3667	3648	3633	3160	3086	2724	2983	-	37819
A. Comprar	26107	28011	28151	29986	31226	30588	30094	36648	36466	35860	31529	30497	27501	-	376558

MP3	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	TOTAL
Requerimento	11869	10976	12584	15016	11952	13588	13244	12740	20288	19316	18412	11884	12488	11432	172488
SI	1187	1098	1258	1502	1195	1359	1324	1274	2029	1932	1841	1188	1249	1143	17249
SF	1098	1258	1502	1195	1359	1324	1274	2029	1932	1841	1188	1249	1143	-	17294
A. Comprar	11780	11137	12827	14710	12116	13554	13194	13495	20191	19226	17759	11944	12382	-	172533

MP4	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	TOTAL
Requerimento	11869	10976	12584	15016	11952	13588	13244	12740	20288	19316	18412	11884	12488	11432	172780
SI	1187	1098	1258	1502	1195	1359	1324	1274	2029	1932	1841	1188	1249	1143	17278
SF	1098	1258	1502	1195	1359	1324	1274	2029	1932	1841	1188	1249	1143	-	17458
A. Comprar	11780	11137	12827	14710	12116	13554	13194	13495	20191	19226	17759	11944	12382	-	172960

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

Presupuesto Físico

PRODUCTO A

Equipo A1Salario por turno:1088

	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
u/turno de 4 personas	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
Dotacion/mes	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Unidades necesarias	1850	2001	1997	2132	2234	2195	2097	2619	2606	2595	2257	2204	1946
Turnos necesarios	18,5	20,0	20,0	21,3	22,3	21,9	21,0	26,2	26,1	26,0	22,6	22,0	19,5
Turnos extra	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,2	2,1	2,0	0,0	0,0	0,0
Turnos ociosos	5,5	4,0	4,0	2,7	1,7	2,1	3,0	0,0	0,0	0,0	1,4	2,0	4,5

Equipo A2	Salario por turno:		896										
	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
u/turno de 4 personas	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80	80
Dotacion/mes	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Unidades necesarias	1850	2001	1997	2132	2234	2195	2097	2619	2606	2595	2257	2204	1946
Turnos necesarios	23,12	25,015	24,9675	26,645	27,93	27,4325	26,2175	32,7375	32,5725	32,44	28,2175	27,5525	24,323625
Turnos extra	0	1,015	0,9675	2,645	3,93	3,4325	2,2175	8,7375	8,5725	8,44	4,2175	3,5525	0,323625
Turnos ociosos	0,88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PRODUCTO B

Equipo B1	Salario por turno:		1008										
	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
u/turno de 3 personas	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110	110
Dotacion/mes	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Unidades necesarias	593	549	629	751	598	679	662	637	1014	966	921	594	624
Turnos necesarios	5	5	6	7	5	6	6	6	9	9	8	5	6
Turnos extra	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turnos ociosos	18,6	19,0	18,3	17,2	18,6	17,8	18,0	18,2	14,8	15,2	15,6	18,6	18,3

Equipo B2	Salario por turno:		1240										
	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
u/turno de 5 personas	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90	90
Dotacion/mes	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Unidades necesarias	593	549	629	751	598	679	662	637	1014	966	921	594	624
Turnos necesarios	6,6	6,1	7,0	8,3	6,6	7,5	7,4	7,1	11,3	10,7	10,2	6,6	6,9
Turnos extra	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Turnos ociosos	17,4	17,9	17,0	15,7	17,4	16,5	16,6	16,9	12,7	13,3	13,8	17,4	17,1

Turnos necesarios del equipo B	12,0	12,1	13,7	17,8	16,0	17,2	15,6	23,8	31,1	29,9	22,8	15,6	12,9
Turnos ociosos equipo B	12,0	11,9	10,3	6,2	8,0	6,8	8,4	0,2	-7,1	-5,9	1,2	8,4	11,1

Supuestos de Mano de Obra:

- Cualquier empleado puede realizar cualquier proceso.
- Los turnos se promedian como 24 turnos mensuales de 8 horas cada uno
- Se cubren los procesos en caso que requiera para cumplir con su producción.
- Con las horas ociosas se cubren potenciales ausentismos por enfermedad, vacaciones o días de estudio.
- El personal que cubre un proceso distinto a su tarea habitual, lo realiza por turnos.
- La productividad del personal en un proceso distinto a su tarea habitual se adapta al estándar de ese proceso.
- La productividad del proceso aumenta linealmente con respecto a la cantidad de equipos de operarios asignados al proceso.
- Cada producto pasa por los dos procesos.
- Se dispone de un total de 13 empleados distribuidos de la siguiente manera:
 - 4 empleados fijos en el proceso A1
 - 4 empleados fijos en el proceso A2
 - 5 empleados que rotan para cubrir los turnos faltantes para el producto A y para cubrir los turnos requeridos para el producto B
- La fábrica puede seguir funcionando en sobreturno, es decir, que puede haber turnos nocturnos para cumplir con las demandas de produccion.
- Cuando hay tiempo ocioso se paga el salario por hora más bajo. Se asume que cobran por hora trabajada en proceso.

PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA

Presupuesto Financiero

Salarios (\$/mes)	DICIEMBRE (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Total
A1	26112	26112	26112	26112	26112	26112	26112	28495	28351	28236	26112	26112	26112	320090
A2	20716	23323	23238	26244	28547	27655	25478	37162	46440	44562	29062	27870	22084	361663
B1 (trabajados)	5438	5029	5766	6880	5476	6226	6068	5837	9296	8850	8436	5445	5722	79031
B2 (trabajados)	8176	7561	8669	10344	8234	9361	9124	8776	13976	13307	12684	8187	8603	118825
B (ociosos)	10762	10661	9248	5544	7166	6131	7531	183	0	0	1061	7565	9912	65001
Subtotal	71204	72686	73032	75124	75534	75484	74312	80453	98063	94955	77355	75179	72432	944609
Cargas Sociales	56963	58149	58426	60099	60427	60387	59450	64362	78450	75964	61884	60143	57946	755687
Total	\$ 128.167	\$ 130.835	\$ 131.458	\$ 135.223	\$ 135.961	\$ 135.871	\$ 133.762	\$ 144.815	\$ 176.513	\$ 170.919	\$ 139.239	\$ 135.323	\$ 130.378	\$ 1.700.297

PRESUPUESTO DE COMPRAS

Presupuesto Financiero

Expresado en \$/mes

Supuesto: se toma como premisa que la MP se paga el mismo mes que se compra

Producto	MP	Costo \$/Un
A	1	9
A	2	10
B	3	8
B	4	7

Producto	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
MP1	167828,4	180073,8	180973,8	192769,2	200737,8	196639,2	193460,4	235591,2	234426,6	230527,8	202687,2	196053,21	176791,9905
MP2	261066,4	280114,8	281514,8	299863,2	312258,8	305883,2	300938,4	366475,2	364663,6	358598,8	315291,2	304971,66	275009,763

MP3	94236,16	89094,4	102617,6	117676,8	96924,8	108428,8	105548,8	107958,4	161526,4	153804,8	142073,6	95555,04	99057,912
MP4	82456,64	77957,6	89790,4	102967,2	84809,2	94875,2	92355,2	94463,6	141335,6	134579,2	124314,4	83610,66	86675,673
TOTAL	\$ 605.588	\$ 627.241	\$ 654.897	\$ 713.276	\$ 694.731	\$ 705.826	\$ 692.303	\$ 804.488	\$ 901.952	\$ 877.511	\$ 784.366	\$ 680.191	\$ 637.535

PRESUPUESTO DE INVERSIONES

Presupuesto Financiero

\$/mes	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Inversion	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190.000,00	\$ 190.000,00	\$ 190.000,00	\$ 190.000,00	\$ 190.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 950.000,00

AMORTIZACIONES

Presupuesto Económico

TIPO	VALOR	AÑOS
INMUEBLES	1500000	50
EQUIPO Y BIENES MUEBLES	500000	10

\$/mes	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Amortizacion	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 6.667,00	\$ 80.004,00

PRESUPUESTO DE GASTOS

Presupuesto Financiero

Gastos de fabricacion	\$/mes	Gtos de adminstracion y ventas	\$/mes
Mnatenimiento		Administracion	
Mensual	87000	Mensual	120000
Incremento de enero-marzo	20000	ventas a pagar dos meses anticipados	
Gastos generales		sobre las ventas	5%
Mantenimiento	145000		

	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Mantenimiento	87000	107000	107000	107000	87000	87000	87000	87000	87000	87000	87000	87000	87000	1104000
Gastos Generales de Fabricación	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	147000	1764000
Subtotal de Fábrica	\$ 234.000	\$ 254.000	\$ 254.000	\$ 254.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 234.000	\$ 2.868.000
Administración y Ventas	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	120000	1440000
Comercialización	113489	117857	129600	136439	125266	144122	171945	171542	154699	130663	118268	117857	119152	1637409
Subtotal de Administración de Ventas	\$ 233.489	\$ 237.857	\$ 249.600	\$ 256.439	\$ 245.266	\$ 264.122	\$ 291.945	\$ 291.542	\$ 274.699	\$ 250.663	\$ 238.268	\$ 237.857	\$ 239.152	\$ 3.077.409
Gastos TOTALES	\$ 467.489	\$ 491.857	\$ 503.600	\$ 510.439	\$ 479.266	\$ 498.122	\$ 525.945	\$ 525.542	\$ 508.699	\$ 484.663	\$ 472.268	\$ 471.857	\$ 473.152	\$ 5.945.409

CUADRO DE RESULTADOS

\$/mes	Diciembre (2012)	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMRE	DICIEMBRE	Total
VENTAS	2.247.085	2.333.574	2.359.210	2.720.243	2.566.070	2.701.492	2.480.262	2.853.621	3.404.506	3.396.522	3.093.973	2.613.268	2.365.353	32.888.092
MP	605.588	627.241	654.897	713.276	694.731	705.826	692.303	804.488	901.952	877.511	784.366	680.191	637.535	8.774.317
MO	128.167	130.835	131.458	135.223	135.961	135.871	133.762	144.815	176.513	170.919	139.239	135.323	130.378	1.700.297
CONTRIBUCION MARGINAL	1.513.330	1.575.498	1.572.855	1.871.743	1.735.378	1.859.794	1.654.197	1.904.317	2.326.041	2.348.092	2.170.367	1.797.755	1.597.439	22.413.479
GASTOS	467.489	491.857	503.600	510.439	479.266	498.122	525.945	525.542	508.699	484.663	472.268	471.857	473.152	5.945.409
AMORTIZACION	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	80.004
UTILIDAD BRUTA	1.039.174	1.076.974	1.062.588	1.354.637	1.249.446	1.355.005	1.121.585	1.372.109	1.810.675	1.856.762	1.691.433	1.319.231	1.117.620	16.388.066
IMPUESTOS	363.711	376.941	371.906	474.123	437.306	474.252	392.555	480.238	633.736	649.867	592.001	461.731	391.167	5.735.823
UTILIDAD NETA	\$ 675.463	\$ 700.033	\$ 690.682	\$ 880.514	\$ 812.140	\$ 880.753	\$ 729.030	\$ 891.871	\$ 1.176.939	\$ 1.206.895	\$ 1.099.431	\$ 857.500	\$ 726.453	\$ 10.652.243

Resumen Económico Anual 2013

\$/anual	Total
VENTAS	33.220.295
MP	8.774.317
MO	1.700.297
CONTRIBUCION MARGINAL	22.745.682
GASTOS	5.945.409
AMORTIZACION	80.070
UTILIDAD BRUTA	16.720.203
IMPUESTOS	5.852.071
UTILIDAD NETA	\$ 10.868.132

PRESUPUESTO FINANCIERO

\$/mes	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Total
Ingresos	\$ 2.269.716	\$ 2.325.274	\$ 2.516.869	\$ 2.619.368	\$ 2.610.077	\$ 2.567.559	\$ 2.642.939	\$ 3.100.902	\$ 3.369.909	\$ 3.216.040	\$ 2.827.938	\$ 2.466.907	\$ 32.533.498
Egresos													
Gastos	\$ 491.857	\$ 503.600	\$ 510.439	\$ 479.266	\$ 498.122	\$ 525.945	\$ 525.542	\$ 508.699	\$ 484.663	\$ 472.268	\$ 471.857	\$ 473.152	\$ 5.945.409
Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 190.000	\$ 190.000	\$ 190.000	\$ 190.000	\$ 190.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 950.000
MP	\$ 627.241	\$ 654.897	\$ 713.276	\$ 694.731	\$ 705.826	\$ 692.303	\$ 804.488	\$ 901.952	\$ 877.511	\$ 784.366	\$ 680.191	\$ 637.535	\$ 8.774.317
MO	\$ 130.835	\$ 131.458	\$ 135.223	\$ 135.961	\$ 135.871	\$ 133.762	\$ 144.815	\$ 176.513	\$ 170.919	\$ 139.239	\$ 135.323	\$ 130.378	\$ 1.700.297
impuestos	\$ 363.711	\$ 376.941	\$ 371.906	\$ 474.123	\$ 437.306	\$ 474.252	\$ 392.555	\$ 480.238	\$ 633.736	\$ 649.867	\$ 592.001	\$ 461.731	\$ 5.708.367
Total Egresos	\$ 1.613.643	\$ 1.666.895	\$ 1.730.845	\$ 1.974.080	\$ 1.967.126	\$ 2.016.261	\$ 2.057.399	\$ 2.257.402	\$ 2.166.829	\$ 2.045.740	\$ 1.879.372	\$ 1.702.796	\$ 23.078.389
Resultado Financiero	\$ 656.073	\$ 658.379	\$ 786.024	\$ 645.288	\$ 642.951	\$ 551.298	\$ 585.539	\$ 843.500	\$ 1.203.080	\$ 1.170.300	\$ 948.566	\$ 764.110	\$ 9.455.108
Saldo Acumulado del Año	\$ 656.073	\$ 1.314.452	\$ 2.100.476	\$ 2.745.763	\$ 3.388.714	\$ 3.940.012	\$ 4.525.551	\$ 5.369.051	\$ 6.572.132	\$ 7.742.432	\$ 8.690.998	\$ 9.455.108	\$ 56.500.763

Resumen Financiero Anual 2013

\$/mes	Total
Ingresos	\$ 32.533.498
Egresos	\$ -
Gastos	\$ 5.945.409
Inversiones	\$ 950.000
MP	\$ 8.774.317
MO	\$ 1.700.297
impuestos	\$ 5.708.367
Total Egresos	\$ 23.078.389
	\$ -
Resultado Financiero	\$ 9.455.108
Saldo Acumulado del Año	\$ 56.500.763