

5.1.- Presupuesto de Inversión

1.- Presupuesto de inversión fija

Elabora un listado con la maquinaria, equipo y mobiliario necesario, en el cual señales el área donde se ocupara y cuál será su uso:

El costo del mobiliario, equipo y maquinaria necesaria para poder hacer el proyecto se mostrará en la siguiente tabla, así como la inversión propia y financiada.

MAQUINARIAS			
MAQUINARIA	COSTO(\$)	INVERSIÓN PROPIA(\$)	INVERSIÓN FINANCIADA(\$)
Máquinas de rotomoldeo	7,467,000	7,467,000	0
Máquina cortadora de cartón	85,000	85,000	0
Bandas transportadora	25,980	25,980	0
Montacargas	323,000	323,000	0
Total	7,900,980	7,900,980	0

MOBILIARIO			
MOBILIARIO	COSTO(\$)	INVERSIÓN PROPIA(\$)	INVERSIÓN FINANCIADA(\$)
Baño portatil	750	750	0
Escritorio	5,560	5,560	0
Sillas	3,192	3,192	0
Sillone de espera con 3 espacios	4,989	4,989	0
Taza de baño	2,794	2,794	0
Mingitorio	1,690	1,690	0
Lavabos	998	998	0
Total	19,973	19,973	0

EQUIPOS			
EQUIPO	COSTO(\$)	INVERSIÓN PROPIA(\$)	INVERSIÓN FINANCIADA(\$)
Computadora	19,196	19,196	0
Impresora	3,400	3,400	0
Modem	1,656	1,656	0
Total	24,252	24,252	0

Terrenos			
Terreno	COSTO(\$)	INVERSIÓN PROPIA(\$)	INVERSIÓN FINANCIADA(\$)
Bodega	8,540,000	8,540,000	0
Total	8,540,000	8,540,000	0

2.- Presupuesto de Inversión Diferida

Se seleccionaron los costos más altos en los trámites donde el precio varía, esto para tener una perspectiva fija de cuánto sería el gasto máximo que se puede hacer al realizar dichos trámites.

CUENTA	COSTO(\$)	INVERSIÓN PROPIA (\$)	INVERSIÓN FINANCIADA(\$)
Registro de la Marca	\$7,400	\$7,400	\$0
Solicitud ante la Secretaría de Relaciones Exteriores	\$5,653	\$5,653	\$0
Acta Constitutiva	\$8,500	\$8,500	\$0
Poder Notarial	\$210	\$210	\$0
Registro en el Registro Público de la Propiedad y el Comercio	\$300	\$300	\$0

Solicitud de Uso de Suelo y Edificación ante el Municipio	\$721	\$721	\$0
Gastos Publicitarios	\$15,000	\$15,000	\$0
Total	\$ 37, 784	\$ 37, 784	\$0

3.- Presupuesto de Capital de Trabajo

Capital de Trabajo

Cabe señalar, que en el primer año estaremos enfocados a producir la demanda mínima. La cual según el estudio de mercado hecho anteriormente, corresponde a **9,724** unidades.

Año 0 (2017 - 253 días laborables):

Cuenta	Costo (\$)	Inversión Propia (\$)	Inversión Financiada (\$)
Materias Primas	12,390,320.8	12,390,320.8	0
Sueldos	432,037.98	432,037.98	0
Total	12,822,358.78	12,822,358.78	0

4.- Presupuesto de inversión

Cuenta	Costo (\$)	Inversión Propia (\$)	Inversión Financiada (\$)
Inversión Fija	7,945,205	7,945,205	0
Inversión Diferida	37, 784	37, 784	0
Capital de Trabajo	12,822,358.78	12,822,358.78	0
Total	20,805,347.78	20,805,347.78	0

Conclusiones

Como podemos observar, se necesita contar con un buen capital para poder iniciar una empresa, ya que no solo es necesario comprar la maquinaria y el equipo, si no además, es importante contar con que se necesitan realizar una serie de trámites legales para poder comenzar a operar como una empresa formal. Es importante tener en cuenta cuanto dinero es el que se estará gastando periódicamente, como se expresa en la tabla del punto 3, donde indica que los gastos mostrados ahí, se llevan a cabo en un periodo de 3 meses y que, por tanto, el gasto anual es mayor. Llevar a cabo el análisis del presupuesto de inversión es muy importante antes de poner un negocio o llevar a cabo un proyecto financiero, ya que es aquí donde se plasman todos los elementos necesarios que servirán de base para dicho proyecto.

5.2.- Presupuesto de Ingresos

1.- Presupuesto de ingresos

De acuerdo a la demanda calculada en nuestro estudio del mercado, tenemos que producir 27 productos diarios. En nuestro estudio técnico obtuvimos que cada producto sería producido en un tiempo estimado de 85 minutos. Tomando en cuenta estos datos, la empresa manejará dos turnos de trabajo para poder cumplir la demanda de nuestro producto. Cada turno será de 8 horas en el cual se planea producir un mínimo de 15 hasta un máximo de 17 productos, dependiendo la productividad de los trabajadores. Estos mismos contarán con un día de descanso a la semana.

Período / Año	Total (unidades)	Venta directa	Venta intermediarios
1 trimestre	2,429	0.00	12,145,000
2 trimestre	2,430	0.00	12,150,000
3 trimestre	2,431	0.00	12,155,000
4 trimestre	2,434	0.00	12,170,000
Total: 1 año	9724	0.00	48,620,000

2. Programa de producción

(Precio) x (productos por año)

(\$5000) x (9724)

Año	Ventas intermediario (unidades)	Precio	Importe
1	9,724	\$5,000 c/u	\$48,620,000
2	9,850	\$5,200 c/u	\$51,220,000
3	9,978	\$5,408 c/u	\$53,961,024
4	10,108	\$5,624.32 c/u	\$56,850,626.56
5	10,239	\$5,849.29 c/u	\$62,286,545.34
Total	49,899	\$6,083.26 c/u	\$24,9495,000

Conclusiones/ Recomendaciones

En base a nuestros ingresos lo cuales varían en el paso de los años por la inflación en la economía y además porque cada año la empresa debe incrementar su producción esto nos servirá para ir mejorando conforme a los años, además podría parecer una cantidad muy grande e incluso exagerada pero con base a la inversión que se va a hacer tendrá que ser

aún más grande puesto que la rentabilidad es de vital importancia en empresas que están ingresando a la competencia de mercado. Por esto mismo elegimos la distribución por intermediarios pues lo necesitamos para darnos a conocer y con esto poder incrementar tanto ventas, como producción, aunque la utilidad al final del día no se vea tan beneficiada. Por lo tanto, esto último es solo cuestión de estrategia.

5.3.- Costo de Producción

1.- Mano de Obra

Número	Puesto o categoría	Cuota Diaria	Costo Diario	Costo Anual
5	Ayudante General	\$155.57	\$777.85	\$196,796.05
1	Técnico industrial	\$352	\$352	\$89,056
1	Óp. Montacargas	\$357.14	\$357.14	\$90,356.42
1	Inspector	\$220.67	\$220.67	\$55,829.51
Total				\$432,037.98

Prestaciones (Anuales)

- Aguinaldo: 15 días de salario
- Vacaciones: 6 días

Repercusiones (Mensuales)

- Cuota IMSS: pago mínimo del 6% mensual
- Cuota Infonavit: 5% del salario
- ISR: Ingreso - L.I. x Tasa + Cuota Fija - Subsidio

2. Materia Prima

Materiales	Consumo/Producto	Precio/Unidad	Precio/Producto
Tubo PVC hidraulico	10	\$30.50	\$305
Codo liso PVC	5	\$3.30	\$16.5
Tuerca union universal PVC	12	\$20.90	\$250.80
Pegamento para PVC 16 oz.	1	\$149	\$149
Canal PVC	5	\$20	\$100
Polietileno	25 kg	\$7.5 x Kg	\$187.5
Repelente anti-musgo	½ L	\$121	\$60.5
Filtro	1	\$35	\$35
Habilitaciones			
Etiquetas	5	\$1.5	\$7.50
Empaque			
Bolsa Plástico	5	\$30	\$150
Hojas de Cartón	1	\$12.4	\$12.4
Total			\$1274.2

3. Gastos de Fabricación

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Servicios Personales					
Sueldos	\$990,122.5	\$1,029,727.4	\$1,070,916.4	\$1,113,753.1	\$1,158,303.2
Prestaciones	\$38,047.95	\$39,568.88	\$41,151.6	\$42,797.7	\$44,509.6
Repercusiones	\$8474,45	\$8,813.3	\$9,165.9	\$9,532.5	\$9,913.8
Servicios					

Luz	\$3,600	\$3,744	\$3,893.7	\$4,049.5	\$4,211.4
Teléfono	\$5,600	\$5,824	\$6,056.9	\$6,299.2	\$6,551.2
Gas	\$8,400	\$8,736	\$9,085.44	\$9,448.85	\$9,826.8
Bienes					
Limpieza	\$72,000	\$74,880	\$77,875.2	\$88,990.2	\$84,229.8
IMPREVISTOS	\$100,000	\$104,000	\$108,160	\$112,486.4	\$116,985.8
TOTAL	\$1,235,244.9	\$1,275,293.5	\$1,326,305.1	\$1,387,357.4	\$1,431,531.6

4. Costo de Producción

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Mano de obra	\$990,122.5	\$1,029,727.4	\$1,070,916.4	\$1,113,753.15	\$1,158,303.27
Materia Prima	\$12,390,320.8	\$12,550,870	\$12,713,967.6	\$12,879,613.6	\$13,046,533.8
Gastos de Fabricación	\$1,235,244.9	\$1,275,293.5	\$1,326,305.1	\$1,387,357.4	\$1,431,531.6
Total de costos de producción	\$14,615,688.2	\$14,855,891	\$15,111,189.1	\$15,380,724.15	\$15,636,368.67
Unidades Producidas	9,724	9,850	9,978	10,108	10,239
Costo unitario por unidad producida	\$1,503.05	\$1,508.21	\$1,514.45	\$1,521.63	\$1,527.13
Costos Fijos	\$405,259.4	\$421,469.7 7	\$438,328.56	\$455,861.7	\$474,096.17
Costos Variables	\$14,201,428.8	\$14,769,486	\$15,360,265.3	\$15,974,676.01	\$16,613,663.05

5. Cálculo del PE

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Costo variable	\$14,201,428.80	\$14,769,486	\$15,360,265.30	\$15,974,676.01	\$16,613,663.05
Unidades producidas	9,724.00	9,850.00	9,978.00	10,108.00	10,239.00
Precio de venta	\$5,000.00	5,200.00	5,408.00	5,624.32	5,849.29

Costo variable por unidad	\$1,460.00	\$1,499.00	\$1,539.00	\$1,580.00	\$1,622.00
Contribución marginal	\$3,540.00	\$3,701.00	\$3,869.00	\$4,044.32	\$4,227.29
Costos fijos	\$405,259.40	\$421,469.77	\$438,328.56	\$455,861.70	\$474,096.17
PE	114	113	113	112	112

¿5.4?

Presupuesto de ingresos

Período / Año	Total (unidades)	Venta intermediarios
1 trimestre	2,429	12,145,000
2 trimestre	2,430	12,150,000
3 trimestre	2,431	12,155,000
4 trimestre	2,434	12,170,000
Total: 1 año	9724	48,620,000

Año	Ventas intermediario (unidades)	Precio	Importe
1	9,724	\$5,000 c/u	\$48,620,000
2	9,850	\$5,200 c/u	\$51,220,000
3	9,978	\$5,408 c/u	\$53,961,024
4	10,108	\$5,624.32 c/u	\$56,850,626.56
5	10,239	\$5,849.29 c/u	\$62,286,545.34
Total	49,899	\$6,083.26 c/u	\$249,495,000

Presupuesto de Inversión

2017

Cuenta	Propio (\$)	Externo (\$)	Total (\$)
Inversión Fija			
Maquinaria	7,900,980	0	7,900,980
Equipo	24,252	0	24,252
Mobiliario	19,973	0	19,973
Terrenos	8,540,000	0	8,540,000
Total Inversión Fija	16,485,205	0	16,485,205
Inversión Diferida			
Registro de la Marca	7,400	0	7,400
Solicitud ante la Secretaría de Relaciones Exteriores	5,653	0	5,653
Acta Constitutiva	8,500	0	8,500
Poder Notarial	210	0	210
Registro en el Registro Público de la Propiedad y el Comercio	300	0	300
Solicitud de Uso de Suelo y Edificación ante el Municipio	721	0	721
Gastos Publicitarios	15,000	0	15,000
Total Inversión Diferida	37, 784	0	37,784
Capital de Trabajo			
Materias Primas	12,390,320.8	0	12,390,320.8
Sueldos	432,037.98	0	432,037.98
Total Capital de Trabajo	12,822,358.78	0	12,822,358.78

Total de Inversión	29,345,347.78	0	29,345,347.78
---------------------------	----------------------	----------	----------------------

HydroSave S.A de C.V

Estado de resultados del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

Presupuesto de ingresos	\$ 48,620,000
Costos de Producción	\$14,615,688.2
Depreciacion y amortizacion	\$2,248,017
=Utilidad Bruta	\$31,756,294.8
Gastos de Administración	\$1,235,244.9
Gastos de Venta	\$1,235,244.9
=Utilidad de Operación	\$29,285,805
Gastos Financieros	\$0
=Utilidad antes de impuestos	\$29,285,805
Impuestos	\$13,178,612.25
=Utilidad	\$19,035,773.25

HydroSave S.A de C.V

Estado de resultados del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

Presupuesto de ingresos	\$ 51,220,000
Costos de Producción	\$14,855,891
Depreciacion y amortizacion	\$2,248,017
=Utilidad Bruta	\$34,116,092
Gastos de Administración	\$1,275,293.5
Gastos de Venta	\$1,235,244.9
=Utilidad de Operación	\$31,605,553.6
Gastos Financieros	\$0
=Utilidad antes de impuestos	\$31,605,553.6
Impuestos	\$14,222,499.12
=Utilidad	

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

VENTAS	53,961,024	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	15,111,189	
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2,248,017	
UTILIDAD BRUTA		36,601,818
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,326,305	
GASTOS DE VENTA	1,235,244	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		34,040,269
GASTOS FINANCIEROS	0	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		34,040,269
IMPUESTOS	1,111,446	

UTILIDAD DEL EJERCICIO		32,928,823
-------------------------------	--	-------------------

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

VENTAS	56,850,626	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	15,380,724	
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2,248,017	
UTILIDAD BRUTA		48,221,885
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,387,357	
GASTOS DE VENTA	1,235,244	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		45,599,284
GASTOS FINANCIEROS	0	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		45,599,284
IMPUESTOS	1,132,541	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		44,466,743

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

VENTAS	62,286,545	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	15,636,368	
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	2,248,017	
UTILIDAD BRUTA		44,402,160
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,431,531	
GASTOS DE VENTA	1,235,244	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		41,735,385
GASTOS FINANCIEROS	0	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		41,735,385
IMPUESTOS	1,234,234	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		40,501,151