

ESTRUCTURA DE PRESUPUESTOS

- Ventas Actuales : $\boxed{\text{Data}}$
- Ventas Planeadas ó Futuras : $\text{Ventas Actuales} \times \boxed{\text{Data}} \%$
- inv. inicial : $\boxed{\text{Data}}$ | inv. final anterior | inv. final anterior ...
- inv. final : $\text{Ventas Planeadas} \times \boxed{\text{Data}} \%$
- Producción : $\text{Ventas Planeadas} - \text{inv. inicial} + \text{inv. final}$

PRESUPUESTOS INGRESOS

- Ventas : $\text{Ventas Planeadas} \times (\text{precio del producto})$
- Caja y Banco : $\boxed{\text{Data}}$
- prestamo Banco : $\boxed{\text{Data}}$ la sumatoria mínima debe de ser la inversión antes
- Total Ingresos : $\text{Suma}(\text{Caja y Banco} + \text{Prestamo Banco}) + \text{Suma}(\text{solo Ventas})$
- ~~Total ingresos :~~

PRESUPUESTOS EGRESOS

* * * * COSTO DIRECTO * * *

- Materia Prima : $(\text{producción} + \text{producción}) \times (\text{precio}) \times (\text{Kg ó mtr})$

Insumos :

- insumos : $\text{producción} \times (\text{cantidad de uso}) / (\text{cantidad de insumo}) \times (\text{costo}) + \text{producción} \times (\text{costo aditivos})$
- insumos : $\text{producción} \times (\text{costo})$
- insumos : $\text{producción} \times \boxed{\text{cuántas veces se usa}} / (\text{cantidad de insumo}) \times (\text{costo})$
- insumos : $\text{producción} / (\text{Kg ó mtr}) \times (\text{costo})$
- insumos : $\text{producción} \times (\text{costo})$

Nota : Algunas veces los insumos, EE... pueden ir juntos en es caso solo sería : $\text{producción} \times (\text{costo})$

Mano de Obra Directa :

- MOD : $(\text{obreros}) \times (\text{suelo}) + \boxed{\text{cuántas veces haya}} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{blm}} \right) \times \text{carga Social}$

das en uno

en la ultima casilla
aumentar 1 mes mas
como aguinaldo

en caso q' no se pueda
aumentar 1 mes se
divide por (mes blm) y
se multiplica por (blm) + 1

• MOD : $\frac{\text{producción}}{\text{ut}} \times \left(\frac{\text{cantidad de}}{\text{hora, Kg}} \right) \times (\text{precio})$

• MOD : $\left(\frac{\text{obrero}}{\text{ut}} \right) \times (\text{suelo}) \times \frac{\text{producción}}{\text{ut}} \times 1,15$
 por Kg
 si pagan por unidad Kg.
 carga social

Energía Eléctrica :

• EE : $\frac{\text{producción}}{\text{ut}} \times (\text{kw-h}) \times (\text{costo})$

• EE : $\frac{\text{producción}}{\text{ut}} \times (\text{kw-h}) / \left(\frac{\text{cantidad de}}{\text{Kg o mtr}} \right) \times (\text{costo})$

Bono o Incentivos :

• Bono o incentivo a producción : $\left(\frac{\text{producción}}{\text{ut}} - \left(\frac{\text{cantidad de}}{\text{Kg}} \right) \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bón tim}} \right) \right) \times (\text{costo}) \times 1,15$
 carga social
 solo ultima mes

Total Costo Directo :

COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN
 MANO DE OBRA DIRECTA :

• MOI : $\left(\frac{\text{supervisor}}{\text{ut}} \right) \times (\text{suelo}) + \text{montes} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bón tim}} \right) \times 1,15$
 carga social
 aumentar en mes 1 más
 dividir el (m, b, o, ti) y multiplicar por a (m, b, o, ti) + 1 mes

Energía galpon, iluminación

• Ener, galpon, ilumi :

Repuestos y lubricantes

• Repuestos y lubricantes :

mantenimiento :

• mantenimiento :

total Costo Indirecto de Fabricación :

COSTO ADMINISTRACIÓN

Sueldos y salarios

• Sueldos y salarios : $\boxed{\text{Dato}} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right) \times 1,15$
carga social

• Sueldos y salarios : $\boxed{\text{Dato}}$

Material escritorio

• Material escritorio : $\boxed{\text{Dato}} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

• Material escritorio : $\boxed{\text{Dato}}$

Servicios básicos

• Servicios Básicos : $\boxed{\text{Dato}} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

• Servicio Básicos : $\boxed{\text{Dato}}$

Alquileres y otros

• Alquileres y otros : $\boxed{\text{Dato}} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

• Alquileres y otros : $\boxed{\text{Dato}}$

Total Costo ADM.

COSTO COMERCIAL

• publicidad : $\text{Dato} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

• promoción : $\text{Dato} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

• distribución : $\text{Dato} \times \left(\frac{\text{mes}}{\text{bim}} \right)$

Total Costo COM.

COSTO FINANCIERO (Intereses)

Depreciación

Amortización

Intereses (Compra de equipos)

COSTO FINANCIERO :

Costo Financiero
por utilidad

Intereses
por utilidad

	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)
Capital	$= \frac{\text{Prestamo banco total}}{A1}$	$= A1 - B2$	$= B1 - C2$	$= C1 - D2$	$= D1 - E2$
amortización		$= \frac{A1}{\text{Cantidad de trms, bms, en un año}}$	$= \frac{A1}{\text{Contd. de trms, bms, en un año}}$	$= \frac{A1}{\text{Contd. de trms, bms, en un año}}$	$= \frac{A1}{\text{contd de trms, bms, en un año}}$
Intereses	$\text{porcentaje dividido en la cantidad de trms, bms, etc... que hay en un año} \times A3$	$= A1 \times A3$	$= B1 \times A3$	$= C1 \times A3$	$= D1 \times A3$

DEPRECIACIÓN :

1 Depreciación : - (Dato)
total

1 Depreciación : Depreciación / (cantidad de trms o bms... en un año)
total por utilidad

2 Depreciación : - Depreciación total
total

2 Depreciación : Depreciación / (cantidad de trms, bms... en un año)
por utilidad total

Descripción	(VI) (Valor Inicial) precio	(VR) (Valor Residual) (%) activo	(VU) (valor UTI) años	Depreciación por activos
- edificio - vehículo - maquinaria - muebles y enseres	Precio del activo	$(VI) \times (\%) \text{ porcentaje del activo}$	cantidad de años del activo	$(VI - VR) / VU$
				suma (:) Depreciación total

Total Egresos : suma / Costo Directo + Cost Ind. Fabr + ADM + COM + FIN + Depreciacion.
Amortización + Inversiones)

(Resultado total)

Resultado

(Total ingresos - total egresos)

(Total ingresos - total egresos)

...

Acumulado

(Resultado total)

Resultado total
(Resultado actual) ↑

(Acumulado + Resultado)
(anterior) (Actual ↑)

...

Nota : el acumulado si o si tiene que dar positivo caso contrario seguir acumulando en el prestamo banco

Costo Indirectos : (CI) : $\text{Suma}(\text{Costo Indirecto de Fabricación} + \text{ADM} + \text{COM} + \text{FINAN} + \text{Depreciación})$

Costo Indirectos : (CI.) : $\text{Costo Indirecto} \times \text{participación de las ventas}$

Costo total : (CT) : $\text{Costo Directo} + \text{Costo Indirecto}$

Costo total unitario : (CTU) : $\text{Costo total} / \text{producción}$

Costo Directo Unitario : (CDU) : $\text{Costo Directo} / \text{producción}$

Costo Variable : (CV) : $\text{Costo Directo} - \text{MOD}$

Costo Variable Unitario : (CVU) : $\text{Costo Variable} / \text{producción}$

Costo Fijo : (CF) : $\text{Costo Indirecto} + \text{MOD}$

Margen de contribución : $\text{precio} - \text{Costo Directo Unitario}$

Cantidad de equilibrio : $\text{Costo Fijo} / (\text{precio} - \text{Costo Variable Unitario})$

* * * Estado de Resultados * * *

INGRESOS:

- Ventas : Ingresos
- Costo de ventas ó Costo de Fabricación
- Ingresos Netos : $\text{Resta}(\text{Ventas} - \text{Costo de Fabricación})$

EGRESOS:

- Costo ADM : —
- Costo COM : —
- Costo FIN : —
- Depreciación : —
- Total egresos : $\text{Suma}(\text{ADM} + \text{COM} + \text{FIN} + \text{Depreciación})$

- Utilidad bruta : $\text{Ingresos Netos} - \text{Total egresos}$
- Impuestos (25%) : $25\% \times \text{utilidad bruta}$
- Utilidad Neta : $\text{Utilidad bruta} - \text{Impuestos}$