

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

Contabilidad de Costos

SUBTEMA:

Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A., para
el primer semestre del año 2015

AUTORES:

Br. Orlin Javier Centeno Gutiérrez

Br. Hugo Haroldo Urtecho Jerez.

TUTOR:

M. Sc. José Evenor Morales Garay

Managua - Nicaragua, Junio, 2015



Dedicatoria

Este trabajo es dedicado a Dios todo poderoso, creador de las cosas buenas que me suceden y quien por voluntad de él mismo, estoy bien de salud; por ser la razón de mi existencia. Porque me ha iluminado; he sido guiado por las sendas del buen camino de él, y sabiduría para realizar este documento. Por darme la confianza en seguir obteniendo mis metas y acciones; a continuar los sueños y seguir avanzando en esta vida.

También se lo dedico a mi mamá por sus preocupaciones al llegar muy tarde a la casa, le decía que estábamos estudiando, y por todas las mañanaderas para preparar mis alimentos.

El informe de este seminario de graduación es dedicado de igual manera a todos aquellos estudiantes de escasos recursos que con mucho esfuerzo, voluntad y ahícos; que pese a las dificultades, continúan estudiando la carrera de Contaduría Pública y Finanzas en esta universidad. A ellos, quienes fueron mis compañeros de clases.

Además, este informe es dedicado a mi abuela materna Graciela Gutiérrez, que en paz descansa, por todas sus atenciones que me brindó en mi niñez. Analizo, que sin los esfuerzos que ella hizo por mí en aquellos momentos; yo no estuviera en las condiciones de culminación de esta carrera. Me da un pesar no haberla apoyado económicamente más. Eternamente en mi memoria.

Recuerdo que mi papá expresaba que él no iba a obligar a ninguno de sus hijos a prepararse en lo que él había estudiado, era un topógrafo; sino que aprendiéramos, la profesión y ocupación, que cada uno de nosotros deseáramos. Me suministró atenciones en mi adolescencia. A él, le gustaba mucho los números, quizás eras el mejor topógrafo del país, y le enseñaba a otros de lo que él sabía. Ahora por esas buenas acciones, él queda para siempre en el recuerdo como una leyenda. Debido a todas las cosas positivas anteriormente manifestadas, este informe es dedicado de similar forma a mi papá Manuel de Jesús Centeno Caballero. Aún está en mi memoria y me conmueven las canciones que escuché en el sepelio. Que Dios lo tenga en su santo regazo.

Orlin Javier Centeno Gutiérrez



Dedicatoria

Este Informe de seminario se lo dedico a Dios, por sobre todas las cosas porque me ha puesto en mi camino a personas buenas que me apoyaron en el feliz término de mi carrera, que significa un paso más en la vida, para ser mejores y servirle a la población nicaragüense.

A la virgen María por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre Ileana María Jerez Sánchez y mi padre Javier Andrés Urtecho Balmaceda por haberme apoyado en todo momento. Por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser mejor. Pero más que nada, por su amor; por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que me han infundado siempre; por el valor mostrado para salir adelante.

A mis hermanas por ser ejemplo de virtudes y quienes aprendí aciertos.

Hugo Haroldo Urtecho Jeréz



Agradecimiento

Agradezco a las autoridades de esta casa de estudios superiores, porque brindaron sus nobles gestiones para que yo, cumpliera mis anhelos, y culminara la carrera de Contaduría Pública y Finanzas. Estudios, que había sido anhelado en al menos cinco años antes de cuando ingresé a esta alma mater. Gracias por haberme ofertado un buen Pensum Plan 99 y por tanto un excelente Currículum de Carrera.

Expreso mis muestras de gratitud al especialista José Evenor Morales Garay porque contribuyó, con sus conocimientos, profesionalismo, y paciencia para la elaboración de este documento de titulación. Infinitamente le agradezco.

Hago extensivo mi agradecimiento a los maestros; méritos a quienes honor merecen; ya que durante la carrera nos compartieron sus conocimientos instrucciones, vocación, empeño, entrega, dedicación; dignos ejemplo a seguir. Enormemente gracias.

Manifiesto mis agradecimientos para el personal operativo, de mantenimiento, afanadoras, seguridad, registro, y otras áreas, porque nos atendieron con espíritu de servicio, respeto, discreción, responsabilidad, y compromiso. Muchas Gracias.

Agradezco a mis sobrinitas porque cuando yo llegaba a la casa a continuar, avanzar y terminar con este informe de seminario; en varias ocasiones les tuve que negar el acceso a la microcomputadora debido al motivo de que tenía que estar ocupando esa máquina. Gracias.

Extiendo las gratitudes a nuestros compañeros de graduación, en especial al grupo de jóvenes: Esther y Flavio, porque siempre fueron amables, cordiales y respetuosos durante la carrera, ya que éstos son valores formativos que nos llenan como persona.

Hago extensiva este agradecimiento a mis mejores amigos, porque con su amistad, no me siento solo en esta vida, ya que con ellos, converso y me ayudan a discernir sobre las cosas que pienso.

Orlin Javier Centeno Gutiérrez



Agradecimiento

A mis maestros por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios profesionales, por su apoyo ofrecido en este trabajo, por haberme transmitido los conocimientos obtenidos y haberme llevado paso a paso en el aprendizaje; en especial al especialista Evenor Garay, por los conocimientos impartidos durante el seminario.

Agradezco a mi familia por el apoyo incondicional demostrado para la culminación de este trabajo.

Agradezco de manera muy especial al Sr. Orlin Centeno, quien me enseñó el arte de la paciencia, la dedicación y responsabilidad; reconozco que sin el apoyo de él, no hubiera aprendido tantas cosas nuevas y útiles para mi vida profesional.

Hugo Haroldo Urtecho Jeréz



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

Managua, Nicaragua, 16 de junio del año 2015

Msc.
Alvaro Guido
Director de Departamento
de Contaduría Pública y Finanzas
Su despacho.

Estimado Maestro Guido:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos “ y subtema: “Análisis de costos de producción en la Empresa Jaleas “La Canela”, S.A para el primer semestre de 2015, presentado por los bachilleres: Orlin Javier Centeno Gutiérrez Carnet No. 09-02015-09 y Hugo Haroldo Urtecho Jerez Carnet No. 06193888, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la UNAN – MANAGUA.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales fines.

Sin más a qué agregar al respecto, deseándoles éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Esp. José Evenor Morales Garay
Tutor
Seminario de Graduación I Semestre 2015

A LA LIBERTAD POR LA UNIVERSIDAD
SHELL GANCHO DE CAMINO 1 CUADRA ABAJO
TELEFONOS 2510091
Correo Electrónico: econtabilidadrucfa@yahoo.com



Resumen:

El objetivo general de este seminario de graduación ha sido analizar los presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas "La Canela", S.A, preparado al primer semestre del año 2015. Los objetivos específicos, se han cumplido de conocer las generalidades de los costos, expresar las normas contables relacionadas a costo, describir el proceso de producción, determinar la relación entre costos y presupuestos financieros, y desarrollar el caso práctico.

La metodología ha consistido en efectuar una fase exploratoria para determinar la existencia de información documental sobre el tema, realizar un sondeo de mercado para establecer el nivel de crecimiento de la producción de la industria alimenticia de jaleas, y aplicar el método de cálculo para desarrollar el caso práctico.

El proceso productivo comprende: la recolección de materia prima, recepción, selección, lavado, escaldado, enfriado, extracción de la pulpa, extracción del jugo, cocinado, enfriado, envasado, embalaje, y almacenamiento. El aporte de capital social, con recursos propios es de C\$2,825,000.00 córdobas. El costo unitario de jaleas de piña y mango es de C\$16.08 y el precio corresponde a C\$32.17.

Los ingresos por venta presupuestados del semestre es de C\$3,927,664.94 . El presupuesto de costo de venta del período corresponde a C\$1,916,863.97, mismo que refleja el total de costo variable es de C\$302,538.87 en enero con un aumento del 3% mensual aproximadamente, conforme a sondeo realizado a los consumidores y las tendencias del mercado. El total de costo fijo es de C\$5,242.31; y total de costos indirectos de fabricación de C\$20,306.29 en enero. El presupuesto de Gasto de Venta del semestre es de C\$478,451.87 y el presupuesto de Gastos de Administración corresponde a C\$571,919.99.

La utilidad neta constituye el 20.65% en relación a los costos, gastos e impuestos. Por tanto, la empresa, es una relativamente rentable, con liquidez económica, una adecuada rotación del inventario, sin deuda, ni cartera pendiente de cobrar.

El punto de equilibrio es de C\$307,533.15; equivalente a 9,406 unidades físicas de jaleas a vender. La contribución margen de seguridad es del 92.17% que representa en porcentaje el exceso de las ventas después de haber sobrepasado el punto de equilibrio en unidades monetarias entre las ventas totales o netas



Indice

	Dedicatoria.....	i
	Agradecimiento.....	ii
	Valoración del docente.....	iii
	Resumen.....	iv
	Indice.....	v
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.....	3
III.	Objetivos.....	4
IV.	Desarrollo del subtema.....	5
4.1	Generalidades de la Contabilidad de costos.....	5
4.1.1	Introducción a los costos.....	5
4.1.2	Componentes del proceso de producción.....	7
4.1.3	Clasificación de los costos	9
4.1.4	Diferencia entre costos y gastos.....	10
4.1.5	Estado de costo de producción.....	10
4.1.6	Costo de producción conforme su especialización.....	11
4.1.7	Métodos de costos legales	12
4.1.8	Sistemas de costos según su forma de organización interna.....	13
4.2	Normas aplicables.....	15
4.2.1	Normas de contabilidad de costos – CAS.....	15
4.2.2	Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.....	18
4.2.2.1	Sección 13: Inventarios.....	18
4.3.	Proceso de planeación financiera	21
4.3.1	Planeación a corto plazo.....	21
4.3.2	Relación de los Costos con la Planificación a Corto Plazo.....	22



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

4.4	Introducción al proceso productivo de jalea de piña y mango.....	22
4.4.1	Flujograma del proceso de elaboración de Jaleas de Piña y Mango.....	23
4.4.2	Proceso productivo.....	23
4.5	Cinco Fuerzas de Michael Porter.....	27
4.6	Medio Ambiente.....	32
4.7	Inflación.....	33
4.8	Crecimiento Demográfico.....	33
V.	Caso práctico	34
5.1	Generalidades de la Empresa de Jaleas "La Canela", S.A.- EMJACASA.....	34
5.2	Inicio de operaciones de la Empresa de Jaleas "La Canela", S.A., para presentar el Balance Inicial.....	36
5.3	Planeación Financiera a Corto Plazo.....	41
5.3.1	Cédula de Cálculo de Costo Unitario y Precio.....	41
5.3.2	Presupuesto de Ingresos por Venta.....	44
5.3.3	Presupuesto de Costo de Venta.....	47
5.3.4	Presupuesto de Gastos de Venta.....	57
5.3.5	Presupuesto de Gastos de Administración.....	64
5.4	Contabilización en el libro diario para evidenciar la cuadratura del Balance General, a fin de período del primer semestre del año 2015..	69
5.5	Esquema de mayor para evidenciar la cuadratura del Balance General de fin de período del primer semestre del año 2015.....	74
5.6	Estados financieros finales, del primer semestre del año 2015.....	80
5.6.1	Estado de Resultados de inicio a fin de período.....	80
5.6.2	Balance General Final de semestre.....	82
5.6.3	Estado de Flujo de Efectivo del semestre.....	85



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

5.7	Análisis e interpretación de Instrumentos Financieros.....	92
5.8	Punto de Equilibrio.....	98
VI.	Conclusiones.....	102
VII.	Bibliografía.....	105
VIII.	Anexos.....	107
8.1	Glosario	107
8.2.	Galería de fotos del proceso productivo.....	108
8.3	Cédulas de Información que se relacionan con el caso práctico....	114
8.3.1	Balance Inicial	114
8.3.1.1	Cédula de Efectivo en Bancos – Cédula de detalle de la Sumaria de Balance Inicial.....	115
8.3.2.1.1	Cédulas de Materia Prima – Cédula de detalle de la Cédula Sumaria de Costo Unitario y Precio.....	122
8.3.5.1	Cédulas de Sueldos y Salarios de Venta – Cédula de detalle de la sumaria de Presupuesto de Gastos de Venta.....	127
8.3.6.1	Cédulas de Sueldos y Salarios Fijos de Administración – Cédula de detalla de la Sumaria de Gastos de Administración.....	130
8.3.7.1	Cédulas de Ingresos por Venta – Cédula de detalle de la Sumaria de Estado de Resultados del Semestre.....	133
8.3.8.1.1	Cédulas de Banco – Cédula de detalla de la Sumaria de Balance General del Semestre.....	136
8.4.	Plano del edificio de la fábrica.....	145



I. Introducción

La industria de alimentos ha tenido un crecimiento acelerado de importancia en materia de producción alimenticia, con una tendencia de la búsqueda de mejoras en la calidad nutricional de los alimentos de los consumidores. La comida se ha caracterizado por ser parte integral de la existencia humana. La evolución de las industrias alimentarias en la producción de alimentos ha permitido una mayor disponibilidad de productos y empaques de calidades nutricionales muy diversas. Entre tanto, la contabilidad de los costos ha jugado un papel también importante en la precisión de esta información de costo objetivo en la empresa. Es decir, que ha sido útil para determinar el costo unitario de los productos, lo que permite el análisis preciso de la eficiencia de producción. Los presupuestos financieros han sido proyecciones que permiten guiar la gestión de la administración y conllevan a contribuir a la toma de decisiones.

Este informe de seminario tiene el objetivo de analizar los presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas "La Canela, S.A, preparado al primer semestre del año 2015, conllevando a estudiar las generalidades de la contabilidad de costos, normas aplicables, identificar el proceso de producción y determinar la relación existente entre los costos y la planeación financiera a corto plazo.

Por consiguiente, el presente estudio ha pretendido dar a conocer a la comunidad universitaria sobre el proceso de producción de la elaboración de jalea de piña y mango. También, permitirá que los estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas, especialmente de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, se identifiquen y aprendan de una producción bibliográfica como ésta, que se encontrará disponible en la biblioteca. Esta muestra fundamentalmente, desde la determinación de los costos hasta su planificación a corto plazo en la fábrica en mención.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
“LA CANELA”, S.A., para el primer semestre del año 2015*

El presente trabajo ha sido estructurado por los acápites I de introducción; II, de justificación; III, de objetivos. El acápite IV ha incluido los acápites: 4.1 Generalidades de los costos; 4.2 Normas aplicables; 4.3 Proceso de planeación financiera; 4.4 Introducción al proceso de productivo de jaleas de piña y mango; 4.5 Cinco fuerzas de Michael Porter; 4.6 Medio ambiente; 4.7 Inflación y 4.8 Crecimiento demográfico. El acápite V desarrolla el caso práctico de presupuestos financieros y costos de producción en la empresa Jaleas “La Canela”, S.A. para el primer semestre del año 2015. Además, el acápite VI conclusiones; VII Bibliografía; y VIII Anexos.



II. Justificación

La elaboración de este seminario de graduación tiene el propósito de brindar la información coherente vinculada a desarrollar el caso práctico de presupuestos financieros y costos de producción en la empresa de jaleas "La Canela", S.A. La intención ha sido: fortalecer los conocimientos académicos adquiridos durante el transcurso de la carrera y transmitir a los futuros estudiantes de la carrera de contaduría pública y finanzas, que deseen efectuar sus casos prácticos de graduación con temas a fines a los presupuestos financieros y costos de producción.

Este seminario de graduación ha contenido un conjunto de presupuestos financieros y costos de producción, dentro del caso práctico, que suelen ser de gran utilidad para los docentes universitarios que imparte las asignaturas de finanzas, presupuestos, presupuesto maestro, costos por proceso. De forma que ellos se guíen del caso práctico para sus clases de manera que modelen los ejercicios ahí contenidos desde la perspectiva de las fábricas afines a la producción de jaleas y que llevan contabilidades de costos por proceso.

El informe de seminario de graduación ha implicado una serie de informaciones de mucha utilidad profesional para los usuarios en general con el propósito de documentarse y adquirir conocimientos a buen nivel. Entre tanto, los modelos de presupuestos financieros y costos de producción han sido de suma importancia para todos los profesionales de ésta profesión contable como los profesionales de las profesiones afines de ciencias económicas. Tal ha sido el caso del interés por estos temas de parte de los especialistas de la carrera de administración de empresas. De manera ellos manejen los presupuestos y costos en referencia, para su aplicación en el campo laboral y en la sociedad, y por qué no decirlo en el campo de las finanzas personales.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

- ✓ Analizar los presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A, preparado al primer semestre del año 2015

3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Conocer las generalidades de la contabilidad de costos.
- ✓ Expresar las normas contables aplicables en la contabilidad de costos que se relacionan a los costos de inventario.
- ✓ Describir el proceso para la elaboración de Jalea de piña y mango.
- ✓ Determinar la relación existente entre los costos y los presupuestos financiera a corto plazo.
- ✓ Desarrollar el caso práctico, de presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas “La Canela”, S. A., preparado al primer semestre del año 2015



IV. Desarrollo del Subtema

4.1 Generalidades de la Contabilidad de Costos

El contenido de las Generalidades de la Contabilidad de Costos está organizado de lo general hasta abordar aspectos puntuales, especiales y específicos, de manera que contiene la introducción de los costos, componentes del proceso de producción, clasificación de los costos, diferencia entre costos y gastos. Además, contiene el estado de costo de producción, costos de producción conforme su especialización, métodos de costos legales, y sistemas de costos según a su forma de organización interna.

4.1.1 Introducción a los costos

Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se encuentran constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa. La información que se obtiene acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz. Esto hace que en la actualidad la contabilidad tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información. (González, S.F.)

Las inversiones se han expandido, implicando el desarrollo de las organizaciones. Ha surgido el concepto de costos indirectos de fabricación. Entonces se hizo notable la diferencia entre costos directos e indirectos. Hace muy poco tiempo los contadores comenzaron a tomar en cuenta estas diferencias entre costos. Anteriormente solo se pensaba en costos de producción y de no producción.

Conforme, García (2014, p. 104), incluye en sus acepciones, que la terminología "jalea es una conserva gelatinosa y transparente, que se hace con cierta fruta; es azucarado". En otras expresiones, es la sustancia o alimento para los consumidores. Por tanto se ha creado un área de interés con el tema de: Contabilidad de Costo. Se ha escogido para efecto de estudio el subtema: el análisis de costo de producción de la Empresa Jalea "La Canela", S.A.



El enorme desarrollo de la contabilidad de costos en los últimos años ha tenido lugar en las empresas industriales. La contabilidad de costo y el control moderno se ha extendido a los campos de la distribución, la banca, los seguros, los servicios públicos y el gobierno

Según Cuevas (2010, p.46), señala que, “la contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la empresa y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación”.

El sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo. Además, contribuye en el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Conforme, Cuevas (2010, p.51), continúa expresando que, “la contabilidad de costo se puede definir como un proceso de información que permite describir y comprender la actividad económica de la empresa de manera resumida, para la toma de decisiones”}. Esta información contable debe ser elaborada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, que permiten su universalización y comprensión. Se puede sintetizar que el propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar datos financieros que sirvan para medir la rentabilidad del negocio y la solvencia que tiene para cumplir sus compromisos

Los costos de factores de producción están comprendidos por los sueldos, salarios y prestaciones, a obreros y empleados. Así también, los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo tales como materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, entre costos económicos.

Según Gitman y Zutter (2012, p. 215), “la planeación financiera es un aspecto importante en la operación y subsistencia de la empresa, pues proporciona los planes sirven de guía para la coordinación y control de las acciones de la empresa, a fin de lograr los objetivos de manejar costos eficientes”. En otras palabras, la planeación financiera se encuentra relacionada con los presupuestos financieros, que son guías para las gestiones de la empresa.



El objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en prever los costos y gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción, entrega de la producción de la empresa, con la calidad establecida, en un futuro inmediato.

4.1.2 Componentes del Proceso de producción

Según Narváez y Narváez (2007, p. 89), “los elementos de los costos de producción o sus componentes son los siguientes: Materia prima, Mano de obra, y costos indirectos”. Es decir, que los componentes son los elementos que conforman el proceso de producción y que alimentan al sistema de información para la toma de decisiones sobre la capacidad productiva.

4.1.2.1 Materia Prima

La materia prima se define como materia prima todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

Los materiales son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Los materiales se deben clasificar según su uso en materiales directos e indirectos.

4.1.2.1.1 Materiales Directos

Al respecto Polimeny, Fabozzi y Adelberg (2002, p. 934), indica que “los materiales directos son todos los que se pueden identificar en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto”. En otras expresiones, los materiales son los componentes de fácil identificar en el producto terminado y suele ser de una cuantía importante en término del costo del producto.



4.1.2.1.2 Materiales Indirectos

Los materiales indirectos son todos aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

4.1.2.2 Mano de Obra

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

4.1.2.2.1 Mano de Obra Directa

En relación a esto, Cuevas (2010, p. 125), señala que “la mano de obra directa es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración”. En otras palabras, la mano de obra son costos variables que permiten transformar directa de los bienes y servicios, o bien es el esfuerzo físico empleado en la fabricación de un producto.

4.1.2.2.2 Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de la empresa de producción es un ejemplo de este tipo de mano de obra.

4.1.2.3 Costos Indirectos de Fabricación

En conexión a esto, Polimeny, Fabozzi y Adelberg (2002, p. 870), expresa que “los costos indirectos de fabricación son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos”. Parafraseando lo anterior; los CIF son todos aquellos costos indirectos que son difícil de identificar y que requieren de los métodos de cálculo para determinar los costos en términos de cada unidad producida. Ejemplo de los CIF son los



materiales indirectos, mano de obra indirecta, arrendamientos, energía, calefacción y depreciación de equipos de fábricas.

4.1.3 Clasificación de los Costos

La forma más utilizada de clasificar los costos es por su comportamiento, desde el punto de vista de la planeación y el control. El comportamiento del costo se refiere a la manera como un costo reaccionará o responderá a los cambios en el nivel de actividad del negocio. Como estos niveles de actividad aumentan y disminuyen, un costo en particular, también puede fluctuar o permanecer constante. Para los propósitos de planeación, la gerencia debe estar en condiciones de anticiparse a lo que ocurrirá con sus costos y si se espera que un costo cambie, deberá saber en cuánto. Para proporcionar esta información, los costos se clasifican en dos categorías: Variables y Fijos.

4.1.3.1 Costos Variables

En vinculación a esto, Cuevas (2010, p. 563), manifiesta que “los costos variables son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante”. En síntesis, los costos variables son costos controlables de conformidad a cada unidad producida. Un ejemplo de costos variables son los materiales directos; el costo del material usado durante un período variará, en total, en proporción directa al número de unidades producidas.

4.1.3.2 Costos Fijos

En relación a esto, el autor Cuevas, (2010, p. 564), manifiesta que “los costos fijos son conceptos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía en la producción. La alta gerencia controla el volumen de producción y es por tanto, responsable de los costos fijos”. Es decir que se relacionan con la inversión en planta, equipos y la estructura básica de la entidad. Ejemplo de estos costos incluyen la depreciación de las instalaciones de la planta, edificios y equipos, los impuestos de la propiedad raíz, entre otros.



4.1.3.3 Costos Semifijos o SemivARIABLES

Los costos semifijos o SemivARIABLES cumplen con la condición de que una parte del valor de este concepto de costo, permanece constantes dentro de un rango relevante de producción, pero su comportamiento varía en una pequeña proporción como resultado de la inflación, índices de precios, mercados monetarios, entre otros factores.

4.1.4 Diferencia entre costos y gastos

4.1.4.1 Costos

Los costos se definen como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en gastos cuando rinde sus beneficios en el futuro. Un ejemplo es el inventario, cuando la materia prima o los materiales directos finalizan el proceso productivo, se transfiere la producción terminada al inventario de productos terminados y a medida que el inventario se vende se convierte en gasto, el cual se debe registrar en la cuenta de costo de venta. Por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificio económico), a cambio de un bien o de un servicio. Las empresas incurren en costos para obtener ingresos. Los costos que tienen potencial para generar ingresos y por consiguiente utilidades son los activos

4.1.4.2 Gastos

En afinidad a esto, Narváez y Narváez (2007, p. 46), acota que “los gastos se definen como un desembolso que se consume corrientemente o como un costo expirado que ha rendido ya su beneficio”. Interpretando lo anterior, los gastos ayudan a generar utilidades en el período, con erogaciones consumidas que no pueden formar parte de los activos.

4.1.5 Estado de Costo de Producción

El estado de costo de producción es un estado financiero básico complementario a los estados financieros, que nos muestra en forma detallada los elementos del costo de producción que fueron utilizados en un período determinado, o sea, la inversión de la empresa en su actividad productiva. Este estado variará en su presentación y contenido dependiendo de la magnitud de la empresa. Se puede afirmar que el estado de costo de producción y ventas debe



ser elaborado por la contabilidad financiera, ya que mediante éste se muestra el costo de producción de un período y además, el costo de venta del mismo. Teniendo el dato de las unidades producidas o terminadas en el mes, se puede encontrar el costo unitario de producción de dicho ciclo y teniendo el dato de las unidades vendidas se puede determinar también el costo de venta unitario a través de dicho documento.

4.1.6 Costos de producción conforme su especialización

4.1.6.1 Costos Industriales

Las empresas industriales son entes económicos cuya actividad organizada es la producción de un bien o servicio a través de procesos donde interviene en un alto porcentaje la ayuda de las máquinas y equipos. Sobresale en este tipo de empresa el alto grado de intervención de los equipos industriales sobre el recurso humano en los procesos de fabricación, ejemplos de estas empresas son las encargadas hoy en día de producir, periódicos, carros, plásticos, Telecomunicaciones, computación, entre otros.

Los costos industriales son un conjunto de egresos o salidas de dinero destinadas para la transformar la materia prima en artículos terminados. Son inventariables. Nos permiten conocer cuánto cuesta producir algo, aparece en la hoja de costos, son recuperables en la venta de artículos terminados, se dividen en costos de producción y costos de transformación.

4.1.6.2 Costos Agroindustriales

El plan único de cuentas que rige para este tipo de empresas, establece en su articulado y contenido los elementos de costos a utilizar, tales como: Materia Prima, Mano de obra, Cargos Indirectos.

El dilema se presenta en las empresas de transformación como el caso de las empresas agroindustriales, donde el concepto de materia prima, no se ajusta a la definición técnica dada por los estudiosos de los costos. La materia prima en esta tipo de empresa es difícil de identificar y cuantificar en el producto terminado.



Los costos agroindustriales es el caso de sembrar una semilla del cual puede obtenerse una planta, y esta dar muchas semillas de la sembrada. Aquí es difícil identificar la materia prima directa o indirecta. Igual caso puede ocurrir con la ganadería, la piscicultura o en otras empresas de transformación. Este inconveniente puede ser solucionado en costos, si se acumulan las erogaciones resultantes en la cuenta denominada Insumos, la cual hará las veces de la cuenta materia prima. Esto, resuelve el dilema presentado en la conceptualización del elemento materia prima, por cuanto en esta cuenta se llevan todas aquellas erogaciones por materias primas necesarias para obtener el producto terminado.

Las erogaciones por pagos de agua, urea, semillas, formaran parte de la cuenta de cultivos. Las erogaciones por los costos de mano de obra y cargos indirectos se acumulan en las cuentas regladas para este fin, pues no presentan inconvenientes algunos en la obtención de los costos.

4.1.7 Métodos de Costos legales

Conforme lo establece el artículo 44 de la ley 822 de Concertación Tributaria (2013, p.35), en el país, existen “tres métodos para evaluar los inventarios de materiales y determinar el costo de venta. Estos métodos son:

- a) El costo promedio
- b) El costo PEPS – Primeras Entradas, Primeras Salidas, o FIFO
- c) El costo UEPS – Ultimas Entradas, Primeras Salidas. o LIFO”.

4.1.7.1 Costo Promedio

Al respecto, Narváez y Narváez (2007, p. 114), manifiesta que “el costo promedio es el método más utilizado. Bajo este método, la forma de calcular el costo, consiste en dividir el importe del saldo entre el número de unidades en existencia”. Es decir, que el costo promedio se efectúa cada vez que la empresa realice una compra de materiales directos e indirectos, y en términos generales se habrá de modificación del saldo o de las existencias como productos de las variaciones de esas compras. Con el costo promedio determinado se valorará el costo de venta y



el inventario final. El método más utilizado es el costo promedio, y es el que se ha utilizado para efecto del caso práctico.

4.1.7.2 Método PEPS

En vinculación a esto, Narváez y Narváez (2007, p. 115), continúa expresando que este método consiste básicamente en “darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente”. En otras palabras, el método PEPS implica primero darle salida a los costos de aquellas unidades que primero entraron en la entidad.

4.1.7.3 Método UEPS

En este método lo que se hace es darle salida a los productos que se compraron recientemente con el objetivo de que en el inventario final queden aquellos productos que se compraron primero. El método de últimas Entradas Primeras Salidas - UEPS, se encuentra derogado por las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

4.1.8 Sistemas de Costos según su forma de organización interna

Los sistemas de contabilidad de costos son tres: Sistema de Costos por Procesos, Sistema de Ordenes Específicas, y Sistema de Costos Estándares. Existen especialistas que agregan un sistema más a ésta lista y le denominan: sistema combinado. Dicho lo anterior; la empresa de Jaleas tiene el Sistema de Costos por Proceso. No es un sistema combinado. Por tanto se describe a continuación, la definición de este sistema

4.1.8.1 Sistema de Costo por Proceso

En relación a esto, Polimeny, Fabozzi y Adelberg (2002, p. 483), señala que “el costo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados”. En síntesis, el sistema de costos por proceso acontece cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, y puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos en lugar de por departamento. Los departamentos o



los centros de costos son los responsables por los costos incurridos dentro de su área. Los supervisores de producción deben reportar a la gerencia de nivel intermedio por los costos incurridos durante un período.

Vinculado a éste aspecto, Narváez y Narváez (2007, p. 134), expresa, que “los costos por proceso o departamento son utilizados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular”. Analizando lo anteriormente expresado, los costos se acumulan no en base de órdenes de fabricación o tareas específicas, sino por departamentos o procesos, durante un período definido. El caso práctico se ubica en el contexto del sistema de costos por proceso.

4.1.8.2 Sistema de Costos por Órdenes Específicas

En relación a esto, Cuevas, (2010, p. 689), manifiesta que “el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo. Se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos; los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción”. En síntesis, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos.

4.1.8.3 Sistema de Costos Estándar

Según, Cuevas (2010, p. 690), acota que “consiste en registrar los tres elementos: costo de materiales, costo de mano de obra y costos indirectos de fabricación, con base en unos valores que sirven de patrón o modelo para la producción”. En otras palabras, el sistema de costos estándar consiste en confeccionar un estándar de producción de cada uno de los componentes del costos que son materiales, mano de obra y costos indirectos de producción en función a una unidad producida.



4.2 Normas Aplicables

A continuación se encuentran las normas aplicables a la contabilidad de costos del caso práctico.

4.2.1 Normas de Contabilidad de Costos - CAS

Al respecto, el Consejo de Normas de Contabilidad de Costos – CASB (2001, p. 401), ha emitido las Normas de Contabilidad de Costos, que en una de sus partes indica que ha sido “promulgada por el gobierno de los Estados Unidos en 1970”; revividas en 1988 y en el año 2001. Analizando esta parte, las siglas CASB tal como son conocidas por sus siglas en inglés, se denota Cost Accounting Standards Board, que significa Consejo de Normas de Contabilidad de Costos. Estas Normas han incluido los contenidos de la definición, medición de los costos, y la consistencia en las prácticas contables. Además comprenden la prohibición o eliminación de la doble imputación los costos, y a la imputación de los costos a los períodos.

El Consejo de Normas de contabilidad de Costos (2001, p. 409), sigue expresando que “las Normas de Contabilidad de Costos se encuentran estructuradas de forma uniforme: además de la presentación de los objetivos de su emisión. Definen los conceptos más relevantes para una correcta interpretación de su contenido. Establecen los requisitos fundamentales y las técnicas a utilizar para su cumplimiento”. Es decir, son directrices y afirmaciones que guían las formas de tratar contablemente las operaciones de costos en las entidades. Son normas de contabilidad de costos diseñadas para lograr uniformidad y coherencia en los principios contables en las fábricas.

Las Normas CAS tal como son conocidas por sus siglas en inglés, se denota Cost Accounting Standards, que significa Normas de Contabilidad de Costos; éstas son numeradas desde la 401 hasta la 420. A continuación se mencionan algunas Normas CAS con su correspondiente número de norma, y que tienen relación con el tema de la contabilidad de costos por procesos y los tratamientos contables.

Según la Norma CAS 402 – Consistencia en la Asignación de los Costos, sostiene que “ésta misma ha sido emitida con el objetivo de garantizar que cada tipo de costo fuese asignado una sola vez y con un único criterio de reparto para cada contrato u otro objetivo de costo.



Previene así las situaciones de excesiva asignación o doble asignación de costos, que por norma ocurren cuando un determinado costo es imputado tanto de forma directa como de forma indirecta. En este caso como elemento de un conjunto de costos, serán imputados al contrato a través de un determinado criterio de imputación". En otras palabras, significa que se deben de realizar el análisis de costos previos al registro para evitar duplicaciones de operaciones durante el proceso de registro.

La Norma CAS 405 – Contabilización de Costos No Asignables, expresa que ésta “guía facilita los procesos de auditoría, administración y establecimiento de los contratos. Establece los principios para la identificación, el tratamiento contable y la presentación de los costos que por vía de la ley, otra reglamentación o del propio contrato”. Esto quiere decir que los costos deben ser revisados en función de la ley, separando los costos, de los impuestos acreditables. Dado que sea el caso de prorrateo de costos de internación. Todo con el propósito de cumplir con las disposiciones legales y la legislación del país.

La Norma CAS 409 – Depreciación de los Activos Tangibles, indica que “normaliza las orientaciones para la asignación de los costos de los activos tangibles a los objetivos de costo, de una forma objetiva y consistente”. En otras palabras, se presenta la necesidad de clasificar los conceptos relacionados con el costo que ha de consumir el cliente y que forman parte del producto, como las operaciones de la depreciación de las maquinarias y equipos de producción, agotamiento de utensilios de producción, entre otros.

La Norma CAS 411 – Contabilización del Costo de Adquisición de los Materiales, señala que la “necesidad de contabilizar los costos de adquisición de los materiales y las disposiciones para la utilización de los métodos de costo de las existencias”. Analizando ésta parte, se orienta la utilización de los métodos de valuación del inventario de costo promedio, y primeras entradas primeras salidas - PEPS para el control del inventario de materiales y de inventarios de productos terminados. Estos métodos están vigentes según las NIIF sección 13.

La Norma CAS 414 – Costos del Capital como Elemento del Costo de los Activos Inmovilizados, “normaliza la contabilización del costo del capital como elemento del costo de



los activos inmovilizados". En síntesis, esta guía aclara la existencia de operaciones de depreciación de activos fijos de edificio, cuándo en la misma se encuentra ubicada la planta de la fábrica. La norma permite aclarar que no se debe de olvidar esta categoría de costo, que debe ser asumida por el cliente.

La Norma CAS 415 – Contabilización de los Costos de Personal, “normaliza el tratamiento de los costos relativos a las compensaciones al personal por labores desarrolladas en periodos”. Esto quiere decir que, es necesario incluir los costos de salarios, prestaciones sociales y demás compensaciones que se relacionan con la planta, como parte de los costos del producto. Tal es el caso de la supervisión de la fábrica.

La Norma CAS 418 – Asignación de Costos Directos e Indirectos, “normaliza la determinación de los costos directos e indirectos de una forma consistente, definen las situaciones para acumulación de los costos indirectos y estableciéndose las orientaciones relativamente a la elección de las bases de asignación de los mismos”. Manifestado con otras expresiones, la presente norma pretende reconocer los costos directos que están directamente relacionados con las unidades producidas como son los materiales, mano de obra, y los costos indirectos que se vinculan con los CIF, tales como insumos, depreciaciones, la supervisión, entre otros conceptos de operaciones.

La Norma CAS 420 – Contabilización de los Costos Contractuales y de Investigación y Desarrollo, “normaliza el contexto de la acumulación de los costos de investigación y desarrollo y los relativos a las propuestas contractuales y para su asignación a los objetivos de costo en base a una relación de causalidad”. Dicho de otra manera, ésta guía pretende orientar sobre la existencia de costos de investigación y desarrollo que acontecen como producto de asesoramiento de especialistas, investigaciones de mercados que se realizan, y análisis de otros sabores que puedan ser apetecidos por los consumidores de jaleas.



4.2.2 Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF

Vinculado a esto, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASC (2009, párr. 8.2) ha emitido las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMEs, que se refieren a la nueva “serie numerada de Normas que permiten orientar la forma de tratar las operaciones contables” de ingresos, costos, gastos e impuestos de las entidades de las Pequeñas y Mediana Empresa - PYMEs. Las NIIF para PYMEs están conformadas por 35 secciones.

Las NIIF son adoptadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB. La IASB tiene sus orígenes en el denominado Comité de Normas Internacionales de Contabilidad - IASC. El IASC nace de los acuerdos o convenios en los acuerdos de los representantes de profesionales contables de varios países de Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, y Reino Unido en 1973.

La sede del IASB se encuentra en Londres, Europa. El IASB se estableció en el año 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad - IASCF.

4.2.2.1 NIIF – Sección 13: Inventarios

Relacionado a esta sección, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASC (2009, párr. 13.1) ha emitido la sección 13: Inventarios, que indica que: “Esta sección comprende los párrafos del 13.1 al 13.22”. A continuación se mencionan algunos párrafos con su correspondiente número de párrafo, de la sección 13, y que tienen relación con el tema de la contabilidad de costos por procesos y los tratamientos contables.

Según el párrafo 13.1 de Alcance de esta sección, indica que “esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción”.

Es decir, que unos de los conceptos de activos relacionados al proceso en estudio de la fábrica de jales es el inciso “c” en la que señala de que los activos son materiales como la materia prima o suministros e insumos para ser consumidos en el proceso de producción.



El párrafo 13.5: Costos de los Inventarios, expresa, que “una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. Dicho de otra manera se tiene que clasificar los costos dependiendo si son de producción para que lo asuma el cliente, como es el caso del costo de energía eléctrica consumida por el área los operarios de producción debido al uso de la licuadora.

El párrafo 13.8 de Costo de Transformación, manifiesta que “los Costos de Transformación de los inventarios incluyan los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados”. En síntesis, los costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con dependencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de fábricas, así como el costo de gestión y administración de la planta. Los conceptos de costos fijos en referencia son evidentes y existen en el presupuesto de costo de venta del caso práctico.

El párrafo 13.8 continúa señalando que “son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”. Tal es el ejemplo del agotamiento de los costos de los suministros de producción y el salario de la supervisora de producción en el presupuesto de costo de venta del caso práctico.

El párrafo 13.11 de Otros Costos Incurridos en los Inventarios dice que “una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismo su condición y ubicación actuales”. Analizando esta parte, quiere decir que los costos de capacitaciones que se puedan impartir a los operarios por el manejo de licuadoras, cocinas industriales, entre otros, son asumidos por el costo del inventario y por lo tanto lo asume el cliente al comprar y consumir el producto.



El párrafo 13.13 de Costos Excluidos de los Inventarios, acota que “son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el período en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costos de producción
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios, durante el proceso productivo, previo a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales
- (d) Costo de venta”. En síntesis, no son parte de los costos de los inventarios, los costos económicos de las cascarras de mangos y cáscaras de las piñas que se desperdician, también el costo de almacenamiento y refrigeración de los materiales utilizados en el proceso como es el caso de la refrigeración de las piñas ya cocidas y en proceso de preparación, previo a la cocina. Tampoco son costos del inventario los asesoramientos de la administración que le brinda a la supervisora sobre el control de su asistencia en la empresa; ni tampoco es costo, el costo de los productos que ya se han vendido.

El párrafo 13.17 de Fórmula de Cálculo del Costo manifiesta que “una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas de los bienes y servicios producidos, utilizando identificación específica de sus costos individuales”. En consecuencia, los costos unitarios de los productos son el resultado del análisis de las categorías que se invierten para luego encontrar el precio unitario de los productos de jaleas.

El párrafo 13.18, indica que “una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados, utilizando los métodos de primera entrada primera salida – FIFO o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida – LIFO no está permitido en esta NIIF”. Analizando este párrafo, se autoriza la utilización del método de Costo Promedio y el método Primeras Entradas Primeras Salidas -



PEPS; y desautoriza el uso del Método de últimas Entradas Primeras Salidas - UEPS. Considerando que el Método de Costo Promedio es el más utilizado, se ha escogido dicho Método de Costo Promedio para efecto de realizar los cálculos del presupuesto de costo de venta en el caso práctico.

El párrafo 13.19 de Deterioro del Valor de los Inventarios, expresa “que se requieren que una entidad evalúe al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados. Si una partida o grupos de partidas de inventarios están deteriorados, esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor”. Este es el caso de que los productos de jaleas se encuentren con fecha de vencimientos próximas; éstos se deberán de reciclar porque no son de consumo humano.

El párrafo 13.22 de Información a Revelar, acota que “una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad
- (c) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos”. En otras palabras, este párrafo desea expresar que como una de las políticas contables se debe manifestar las pérdidas por productos de jaleas vencidos.

4.3. Proceso de planeación financiera

El proceso de planeación financiera inicia con los planes financieros estratégicos. Estos, a la vez, dirigen la formulación de los planes y presupuestos a corto plazo u operativos

4.3.1 Planeación a corto plazo

En relación a esto, Gitman y Zutter (2012, p. 542), manifiestan que “los planes financieros a corto plazo – operativos especifican las acciones financieros a corto plazo y el



efecto anticipado de estas acciones. La mayoría de estos planes tienen una cobertura de menores a 1 años. Las entradas claves incluyen el pronóstico de ventas y varias formas de datos operativos financieros. Las salidas claves incluyen varios presupuestos operativos, el presupuesto de caja y los estados financieros". En otras palabras, la planeación a corto plazo tiene una estrecha relación con los presupuestos financieros de flujos de efectivos que se practican por las empresas grandes y medianas, preparados para periodos semestrales o según los períodos de la costumbre contable, y la política de la empresa. También, la planeación a corto plazo guarda relación con los presupuestos de gastos de venta, presupuestos de gastos de administración que se encuentra en el caso práctico, entre otros presupuestos.

4.3.2 Relación de los Costos con la Planificación a Corto Plazo

Los costos de producción y los costos de venta se relaciona con la planificación a corto plazo, porque son parte de las proyecciones que se pueden realizar preparado para un período determinado, una vez determinando el precio unitario del producto o productos que comercialice el negocio.

4.4 Introducción al proceso productivo de Jalea de Piña y Mango

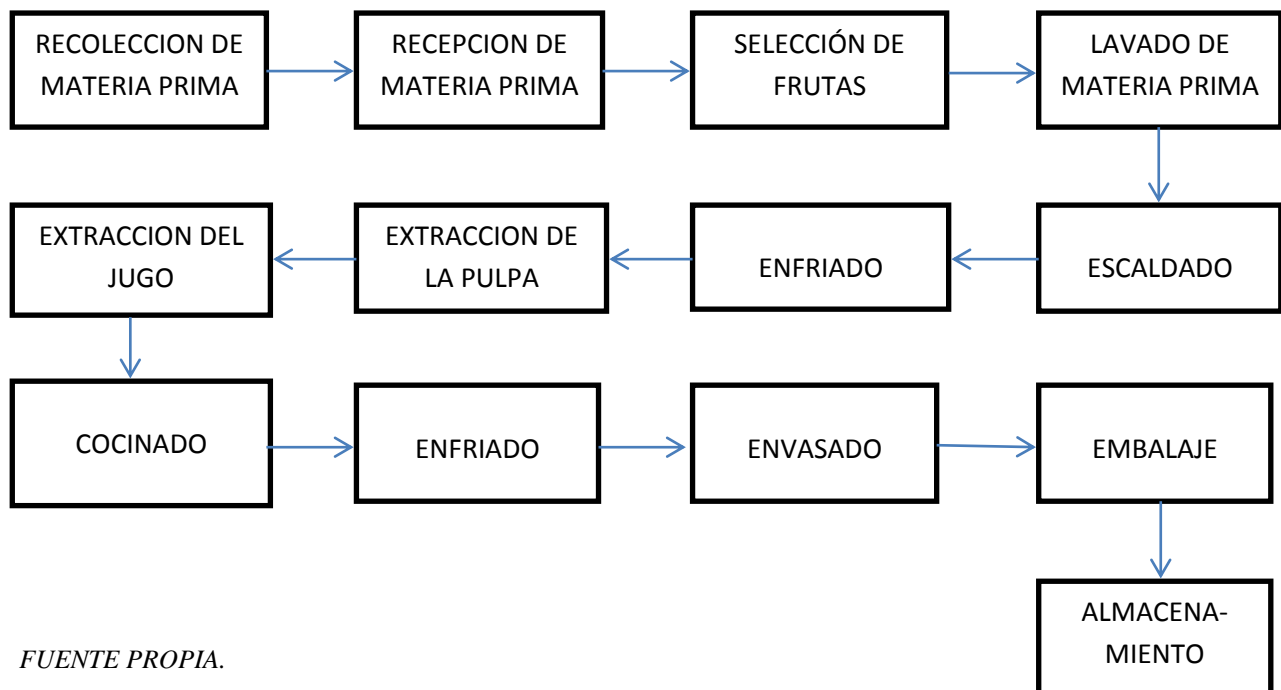
La elaboración de Jaleas se inicia a partir de la fruta fresca proveniente de los centros de acopio o directamente de los cultivos. En el caso de la fruta fresca, se realizan las etapas de recolección, recepción, selección, lavado, escaldado, enfriado, extracción de la pulpa, extracción del jugo, cocinado, enfriado, envasado, embalaje, almacenamiento



4.4.1 Gráfico de flujograma del proceso de elaboración de Jaleas de Piña y Mango

El gráfico de flujograma se encuentra a continuación, para efecto de facilitar la comprensión del proceso productivo.

GRAFICO No. 1:



FUENTE PROPIA.

4.4.2 Proceso productivo

El proceso productivo comprende: la recolección de materia prima, recepción, selección, lavado, escaldado, enfriado, extracción de la pulpa, extracción del jugo, cocinado, enfriado, envasado, embalaje, y almacenamiento.

4.4.2.1 Recolección de materia prima

La recolección comprende el acopio de las piñas y mangos desde los diferentes centros de producción, especialmente de Jinotepe, Rivas y otros lugares para reducir los costos por efecto de la comercialización.



4.4.2.2 Recepción

La Recepción consiste en cuantificar la fruta que entrará a proceso. Esta operación debe hacerse utilizando recipientes adecuados y limpios. La fruta es recolectada en la etapa de madurez apropiada para la preparación de jugo.

4.4.2.3 Selección

La Selección implica descartar la fruta que no tenga el grado de madurez adecuado, aquella que presente pudrición, magulladuras o alto nivel de suciedad.

La fruta que es utilizada para la preparación de jaleas y otros productos conservados debe tener un sabor y aroma agradables, y tener sabor acre. El jugo debe retener este carácter de manera satisfactoria durante el procesado.

Los productos de más alta calidad se obtienen solamente de frutas sanas y firmes. Incluso el menor grado de fermentación o crecimiento de moho afectará el sabor.

4.4.2.4 Lavado

El lavado se hace para eliminar bacterias superficiales, residuos de insecticidas y suciedad adherida a la fruta. Se debe utilizar agua clorada.

4.4.2.5 Escaldado

El escaldado conlleva a que se pone la fruta en calderos en agua a 95°C durante 2 horas, para eliminar microorganismos y ablandar los tejidos de la fruta, optimizando la extracción de la pulpa.

4.4.2.6 Enfriado

Las frutas se colocan en un espacio abierto durante una hora para enfriarse a temperatura ambiente hasta que estén disponibles para la extracción de pulpa manualmente.



4.4.2.7 Extracción de la pulpa

El mango se pela y se procede a separar la pulpa de las semillas, la cual es desechada. En el caso de las piñas se les pela y se trozan en pedazos desechando el centro y la cascara. Luego las pulpas de los mangos y las piñas pasan al proceso de extracción del jugo.

4.4.2.8 Extracción del Jugo

La extracción del jugo en los mangos se consigue licuando la pulpa los mismos en la licuadora industrial, luego el jugo deseado se obtiene separando la pasta resultante del licuado por medio del colado. El jugo de los mangos se deposita en recipientes para luego ser cocinados, en el caso de tener que conservar el jugo se hará por medio de refrigeración.

El jugo de piña se obtiene licuando la pulpa de las piñas y la pasta que se obtenga se colara para separar el jugo de la misma.

4.4.2.9 Cocinado

El cocinado es el proceso en el que el jugo es mezclado con los ingredientes para ser llevado a una cocción.

Los ingredientes del producto a cocinar son los siguientes: jugo de mango y piña, azúcar equivalente al peso de la fruta cocida, canela, clavos de olor, benzoato de sodio como preservantes y pectina. Primero se le agrega cierta cantidad de azúcar, cuando comience la ebullición se adiciona la otra mitad del azúcar, esto con la finalidad de que se disuelva totalmente. Se la agrega, la canela, y el clavo de olor. Se pesa el benzoato de sodio por 0.05% del peso de la solución. Se agrega el benzoato de sodio disuelto en agua cuando la solución presente 65 grados brix.

La pectina se debe adicionar al final del proceso La pectina se agrega en una solución caliente por su tendencia a formar. La pectina utilizada es la pectina de grado 150, lo que significa que con agua azúcar para obtener 65% de sólidos y ácido para alcanzar el ph óptimo, una libra de pectina producirá una jalea perfecta con 150 lb. de azúcar. Cocinar hasta que se



despegue del fondo del caldero. Este producto debe caracterizarse por una buena consistencia, es decir, presentar un cuerpo pastoso pero no duro.

La jalea debe cocinar a fuego lento. La ebullición prolongada resulta del fuego rápido hasta el punto de notar cierta consistencia de quemaduras y cosas negras en el fondo del perol. Entre menor sea el periodo de ebullición mejor será el sabor de la jalea resultante.

La ebullición se continúa hasta que el producto forme una jalea con la consistencia adecuada al enfriarse. El método tradicional para determinar el punto final es permitir que el líquido caiga de una cuchara.

El proceso no ha sido completado si el jugo cae de la cuchara como jarabe líquido. Si se coagula parcialmente y cae de la cuchara dejándola prácticamente limpia, la ebullición ha terminado.

4.4.2.10 Enfriado

El Enfriado conlleva a que después de terminada la cocción de la jalea debe ser enfriada rápidamente, a temperatura ambiente. Este proceso se realiza por Enfriamiento. Dejándolos reposar hasta su total enfriamiento. Después el enfriamiento puede durar 2 horas.

4.4.2.11 Envasado

El Envasado consiste en que luego del enfriado se realiza el envasado. Para llenar los envases de 280 gramos, se utiliza un cucharón especial. Hay que llenar los envases casi hasta el borde. Limpiar muy bien con un paño limpio la boca de los envases, si se ha rebalsado algo. Tapar inmediatamente y cerrar la tapa. Conservarlos en un lugar fresco, seco y en posición vertical. Cuidar que no se formen bolsas de aire al momento de llenar los envases de jalea y de esta manera completar el estándar con la medida exacta de este recipiente. Se frota el borde del frasco con un trapo húmedo, previamente humedecido. Cada envase tiene su propia etiqueta del producto y logotipo de la empresa impresa en el mismo recipiente.



4.4.2.12 Embalaje

El Embalaje comprende la ubicación de los envases del producto en las cajas, que permiten su protección y que no se dañen. Las cajas tienen las siguientes dimensiones: La caja posee 2 pisos de alto. Cada piso posee 3 filas de unidades. Cada fila posee 4 envases de 280 gr. Por lo tanto cada caja posee 24 unidades de 280 gramos. La caja tiene su propia etiqueta del producto y logotipo de la empresa impresa en el mismo embalaje.

4.4.2.13 Almacenamiento

El Almacenamiento es el acomodamiento de las cajas listas para su respectivo embodegaje, de forma de que no se encuentren en cualquier lugar, o que estén expuestas al robo, la sustracción, daños de estos productos. La bodega tiene 4 estibas para colocar las cajas. La llave de la bodega las posee la supervisora de producción.

4.5 Cinco Fuerzas de Michael Porter

Al respecto Porter (2013, p. 740), indica que existen cinco fuerzas, las que comprenden: “la amenaza de entrada nuevos competidores, el poder de negociación de los proveedores, el poder de negociación de los compradores, la amenaza de productos sustitutos y de la rivalidad entre los competidores”. A continuación se detallan:

El punto de vista de Porter es que “existen cinco fuerzas que determinan las consecuencias de rentabilidad a largo plazo de un mercado o de algún segmento de éste. La idea es que la corporación debe evaluar sus objetivos y recursos frente a éstas cinco fuerzas que rigen la competencia industrial”.

Las 5 fuerzas de Porter son puntos a tomar en cuenta para la empresa “Jalea de Piña y Mango La canela s.a.” y a continuación cada una de ellas son analizadas en relación al mercado en que esta comercializa.

4.5.1 Fuerza 1: Amenaza de entrada de nuevos competidores

La amenaza de entrada de nuevos competidores productores de jalea es uno de los factores, ya que la industria alimenticia de países vecinos como Costa Rica va aumentando.



Jalea Callejas domina el mercado centroamericano. La creación de empresas manufactureras productoras de alimentos en Nicaragua es rentable. La competencia favorece a los consumidores al disminuir los precios de los productos dentro de la misma categoría, cuando aparecen nuevos competidores.

La competencia de nuevas empresas nicaragüenses productoras de jaleas o productos sustitutos de la jalea se ve influenciada por la capacidad tecnológica y técnica de estos productos en el mercado. En Nicaragua existen bajos niveles tecnológicos en los sectores en que predominan las pequeñas empresas: Sistemas de producción artesanal y de nivel fabril básico. Existe una escasa capacidad de innovación tecnológica.

La amenaza de entrada de nuevos competidores depende de los siguientes factores: diferenciación de los productos, el valor de la marca, ventajas en la curva de aprendizaje, tecnología mejorada o ventajas tecnológicas, demandas judiciales, y expectativas del mercado de jaleas.

Los competidores suelen distribuir los productos a través de canales de distribución. Nicaragua tiene las siguientes cadenas: Walmart con sus diferentes formatos comerciales denominados: Palí, Maxi Palí. Además prevalecen, las cadenas de supermercados AM-PM, y Supermercados La Colonia.

4.5.2 Fuerza 2: Poder de negociación de los proveedores

La mayor producción de piña se encuentra en el municipio de Ticuantepe. Ahí se cultivan alrededor de 1,400 hectáreas en las que se producen unos 42 millones de unidades al año. Sin embargo, a pesar de ese potencial de cifras de exportación son mínimas. La producción sigue siendo artesanal. La piña que se produce en Nicaragua es para consumo nacional. La producción se comercializa principalmente en el mercado oriental y el mercado mayoreo, en Managua, y en el Mercado de Masaya.

Las variedades de piñas denominadas: Monte Lirio, y la MD2, son los dos tipos de producciones en Nicaragua. La variedad de piña más cosechada por los productores es el



“Monte Lirio”, la cual es muy apreciada en el mercado interno, pero de menor aceptación en el mercado internacional. El cultivo de esta variedad se ha extendido a varias zonas del país, incluyendo las regiones del trópico húmedo. En Nueva Guinea se cultiva la piña de la variedad llamada MD2, de gusto dulce, que tiene un madurado natural, y cuya demanda sobresa en relación con la piña Monte lirio, la que es utilizada para la repostería o para refresco. La piña MD2 es una fruta que contiene abundante sacarosa o azúcar, y por esta característica es muy demandada.

Los productores de piña están organizados en la Asociación de Productores de Piña y Pitahaya de Nicaragua, Appinic. La asociación está recibiendo apoyo de instituciones como: “Empresas y Empleos de USAID”, quienes están buscando compradores para esta frutas en los Estados Unidos. Tiene entre sus socios a productores que sí han realizado exportaciones de manera esporádicas. De los 140 socios que tiene la asociación, 60 se dedican a la producción de piña, la cual entregan a la empresa Hortifruti, que las distribuyen en las cadenas de supermercados, la Unión y Palí.

La asociación Appinic se encuentra interesada en coordinarse mejor para poder mejorar la calidad y la productividad, actualmente. Los productores tienen el reto de tecnificarse para disminuir los costos. El precio de las piñas oscilan entre C\$5.00 y C\$10.00 córdobas. Los costos totales para poder producir una manzana de piña se estiman en U\$1,500.00, cantidad que incluyen unas 30,000 plántulas para la siembras, según datos de los mismos productores. En Junio y Julio es cuando la piña baja más su precio, porque es cuando hay más disponibilidad de esa fruta en el mercado local.

Los piñeros nicaragüenses han recibido solicitudes de parte de la Empresa de Jaleas “La Canela para que mejoren sus variedades. Estos están rehaceos para no hacerlo, por lo en el futuro la empresa, se verá obligada a importar piñas de Costa Rica y Honduras, países, que han reconvertido sus variedad que la entidad necesita.



4.5.3 Fuerza 3: Poder de negociación de los compradores

El producto: Jaleas de Piña y Mango "La Canela", ya es existente en el mercado. El estudio de mercado de la empresa dirigida a compradores, indica que se realizó encuesta en dos períodos mensuales en distintos centros de compras. El mercado se consumidores está conformados más por niños que les gusta el dulce, y seguidamente están los jóvenes y adultos.

La encuesta, en el primer mes señala que 19 de 100 personas opinaron por consumir jaleas. Exactamente un mes después se efectuó otra encuesta en la que 22 de 100 personas, expresaron que consumían jaleas. Por tanto, la intensidad de compra para el producto en mención, se ubica con un crecimiento de 3% mensual.

La empresa enfrenta nuevos tiempos. Las exigencias del mercado han llevado a una mayor preocupación en la asistencia a ferias y encuestas para conocer a sus clientes y promover la venta. Los productos deben ser lanzados con presentaciones más pequeñas de la jalea para mantenerse en el paladar de los niños.

La capacidad adquisitiva del ciudadano promedio de Nicaragua es baja y la consideración del precio es siempre un elemento a observar. Hay un sector de consumidores que no se ubica en ningún estrato específico, pero que tiene un paladar exigente y que busca mejores sabores; es ese uno de los sectores a los cuáles se dirige la empresa.

El salario mínimo de los ciudadanos o posibles compradores del sector Comercio, transporte, hoteles electricidad, restaurantes y comunicaciones es de C\$5,253.68, según el acuerdo 2 del ministerio del trabajo, el cual está vigente hasta el 28 de febrero de 2015. El salario mínimo más alto de los posibles clientes, corresponde al sector Construcción y Establecimientos financieros y Seguros por un valor de C\$6,410.00. Recuperado de <http://www.mitrab.gob.ni/leyesydecreto>.

El salario real promedio nacional actual ha retrocedido a niveles de 11 años. Recuperado de <http://www.bcn.gob.ni/informeannual>.



4.5.4 Fuerza 4: Amenaza de ingresos de productos sustitutos

El producto tiene varios o muchos sustitutos. La comercialización y venta de compotas, de mermeladas, confituras existen en una gran variedad de sabores y presentaciones.

Las confituras poseen un grado de dulzura mayor que las jaleas y mermelada. Las confituras no son tan populares como las mermeladas en las personas adultas, que son quienes compran. A excepción de las actividades de cumpleaños para niños, en donde las confituras son infaltables.

Las compotas son un producto popular en Europa y no están tan arraigados en la cultura alimenticia nicaragüense. Son productos pocos populares y presentes en la dieta de la familia nicaragüense con ingresos mayores al promedio.

El principal producto sustituto natural de la jalea es la mermelada, en los supermercados de Managua. El caso de competencias desleales prevalece en el ambiente externo del negocio. Por ejemplo, sobresalen empresas que traen mermeladas que no son jaleas, la cual es producida a bajo costo, pero que es presentada como jaleas. La mermelada está hecha a base de la pulpa de la fruta y no del jugo como es la jalea. La idea ha sido de hacer un negocio de jaleas de piña y mango, con calidad.

La mermelada es un producto que tiene un precio más caro, pero que es consumida por los ciudadanos de Managua. La mermelada aunque sea de calidad inferior es un producto más atractivo que la jaleas.

El productos sustitutos es, además, la mantequilla margarina, que junto con el producto complementario como es el pan, suelen ser una combinación idónea para reemplazar a la jalea con pan, para quienes no les incomoda no hacer dietas. Una combinación más es la de jaleas de piña y mango con galleta soda. La combinación de jalea de piña con pan, acompañado de una gaseosa o refresco suele convertirla a un sabor de refresco simple.



4.5.5 Fuerza 5: Rivalidad entre los competidores

La principal empresa productora de jaleas es “Jalea Callejas” s.a., con más de 50 años de producción, es la empresa mejor posicionada en la industria productora de jaleas en Nicaragua. La marca “Jaleas Callejas” domina el mercado centroamericano.

La empresa extranjera “Ujarras” de Costa Rica, le siguen en mejor posicionamiento, que produce y exporta a Nicaragua jaleas, mermeladas y pastas de frutas. Lleva 30 años haciéndolo. “Regimel”, tiene 10 años exportando a Nicaragua Jaleas y productos de frutas. Los competidores extranjeros bien posicionados y merecedores a tomar en cuenta por su volumen de ventas son sólo “Ujarras” y “Regimel”.

Las empresas nicaragüenses productoras y distribuidoras de jaleas “Conafruve” posee una capacidad de producción cercana a la de Jaleas “La canela” s.a. Las demás empresas de origen local no están en Managua, que es el principal mercado de la empresa en estudio. El número de competidores nacionales en Managua se identifican solo a “Conafruve” y Jaleas Callejas.

Las empresas bien posicionadas en el mercado nacional sólo son 3, una nacional y 2 extranjeras. Otras empresas extranjeras de menor popularidad también exportan a Nicaragua.

El mercado nicaragüense no está saturado por muchos competidores nacionales, y aún queda espacios para la comercialización de productos, realizados con mucha creatividad por las nuevas empresas en el país. El mercado nicaragüense tiene un comportamiento de preferencias a determinadas marcas, en este caso prefieren mucho la marca jaleas callejas, por lo tanto al incursionar como una nueva marca en el mercado, es un desafío para este negocio de jaleas de piña y mango “La Canela”, S.A. La competencia no es tan agresiva. El mercado no sufre a guerras de precios ni sufre campañas publicitarias agresivas, ni extendidas promociones.

El tema del desafío de los competidores se puede combatir con creatividad en la calidad, al integrar en la producción, los componentes de la canelita, clavos de olor y otros olores y saborizantes que hacen atractivo y original al producto de jaleas de piña y mango. Integrando la características, de que la piña sea dulce y no muy ácida.



4.6 Medio ambiente

La responsabilidad con el impacto ambiental es uno de tipos de información que se debe reconocer en el sector de la industria alimenticia de este sector porque es uno de los factores de implicancia para que se viva en un mundo menos contaminado, más saludable y más responsable con el ecosistema. Los desechos biodegradables de las cáscaras de frutas, son más tratados fácilmente que los demás desechos sólidos, porque suelen ser reutilizables como fertilizantes naturales.

La Empresa de Jaleas "La Canela", S.A. genera desechos biodegradables, tales como cáscaras de piña; cáscaras y semillas de mango. Son desechos sólidos. Estos ameritan poco o ningún trato porque son desechos biodegradables por naturaleza. Suelen ser reutilizables para efecto de ser usado como fertilizantes o abono para la tierra; si se desea. Luego se proceden a depositar en un contenedor grande.

Según García (2014, p. 830), señala que el término de desecho es un residuo de una mercancía, desperdicio, o desestimación de algo.

4.7 Inflación

Según, la revista Vistazo Económico, (2015, p. 86), "la inflación es del 7% anual en el país". En otras palabras, la inflación representa el índice de precios del país que hace alterar la economía del país. Para fines del caso práctico se ha calculado la inflación mensual

4.8 Crecimiento demográfico

Al respecto, el informe final del Instituto Nacional de Información de Desarrollo – INIDE, (2015 p. 92), indica que "el crecimiento demográfico en el país es del 1.9% anual".



V. Caso Práctico de presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A, para el primer semestre del año 2015

El caso práctico está compuesto las generalidades del caso práctico, en la que se muestra la información general de la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A., misión, visión, cantidad de empleados, cantidad de producción, entre otros aspectos de los datos generales de ley.

El caso está constituido por tres partes más, en cuanto a la presentación de la información financiada mostrada en tablas. En cada parte, se ha procurado presentar la información de la memoria de cálculo de cómo se han elaborado las tablas, seguido de la presentación de esas mismas tablas que se han explicado. La información de la memoria de cálculo referida, se presenta de forma vertical y las tablas que les sigue se muestran de manera horizontal, en cada parte, con el propósito de mejorar la forma de leer el presente informe en función del lector.

El caso práctico, muestra las proyecciones iniciando a partir de elaboración de la cédula de cálculo del precio del producto. Seguidamente se encuentra el Presupuesto de Ingresos, Presupuesto de Costo, Presupuesto de Gastos de Venta, y Presupuesto de Gastos de Administración. Finalmente, revela los estados financieros de fin del primer semestre del año 2015, dentro de los cuáles se incluyen el flujo de efectivo, análisis e interpretación de instrumentos financieros tales como: Valor Actual Neto, Tasa Interna de Retorno, Razones Financieras, y punto de equilibrio. La cédula de precio del producto, los presupuestos y estados financieros funcionan a manera de sumarias que son alimentadas de información de las cédulas de detalles que se encuentran enumeradas en los anexos.

5.1 Generalidades de la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A.- EMJACASA.

La Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A., es una entidad de producción que se dedica al procesamiento, envasado y embalaje de este tipo de jalea para su debida comercialización. Esta empresa cuenta con 20 personas destinadas a las labores de producción artesanal.



La empresa de Jaleas "La Canela", S.A. está constituido por tres áreas funcionales cada una con sus respectivos Gerentes o Responsables. Las áreas son: Producción, Ventas y Administración. La empresa cuenta con 20 personas destinadas a las labores de producción artesanal. Los trabajadores comprenden 10 empleados del área de producción, 4 de ventas, y 6 de administración.

El propietario de esta fábrica es el Señor Victor José Gómez Castillo, comerciante, nacionalidad nicaragüense, y de este domicilio. El aporte del capital social, con recursos propios es de C\$2,825,000.00 córdobas. La entidad se encuentra en el Kilómetro 10 carretera Vieja a León; de la Bahía de Buses 1/2 cuadra abajo, Mano Derecha.

La Misión de la Empresa de Jaleas "La Canela", S.A es procesar, envasar, y embalaje de la producción de jaleas, conllevando a la comercialización de productos de consumo alimenticios, específicamente: las de piña y mango, que cumplen con los estándares de calidad, satisfaciendo los gustos y preferencias de los comensales más exigentes, con la responsabilidad social empresarial de la entidad; todo con el objetivo de contribuir para contribuir con el desarrollo del país.

La Visión consiste en la exportación de productos de consumo alimenticios a nivel Centroamericano, Norteamericanos y Europeos, pretendiendo la expansión geográfica en el mundo, buscando el posicionamiento del producto en la mente de los consumidores, formulando alternativas para incursionar en un mercado en las áreas donde se encuentren vacío de productos en donde existen pocos oferentes, empleando estrategias de diversificación de productos para convertirse en líder en la producción de jaleas y mermeladas con variedades de sabores, colores y tamaños de productos.

El proceso contempla cocina, envasa y embalaje. Son 24 días de producción. El área de producción está comprendido por 10 personas, entre las que se encuentra: 5 operarias cocinando 2 peroles por días, equivalente a 10 peroles por 24 días para un total de 240 peroles en el primer mes. Cada perol contiene 85 unidades, totalizando 20,400 unidades de productos en Enero de 2015. Los 240 peroles entre 5 personas, producen 48 peroles, cada uno pagados a C\$125,



desembolsando C\$6000 de Salarios por cada una de las 5 personas. Existen 3 Envasadoras con salarios de C\$6,000; 1 Operaria de Embalaje de C\$6,000.00; y 1 Supervisor C\$6,500.00.

Los Gastos Indirectos de Fabricación incluyen los conceptos según como siguen: Agua C\$2,000.00, ½ parte C\$1,000.00 lo asume el área de producción, ¼ parte C\$500.00 lo consume el área de venta, ¼ C\$500.00, lo ocupa el área de administración respectivamente; Energía Eléctrica C\$17,000.00, 1/3 parte, 1/3, 1/3 partes iguales lo consumen cada una de las áreas; Teléfono C\$9,000.00, ½ parte de ventas, y ½ de administración; y Combustible y Lubricantes C\$9,500.00, corresponden 1/3 parte semejantes, cada una de las tres áreas.

El personal del área de venta comprende 4 personas, constituidas por las siguientes empleados con salarios fijos: 1 Gerente de ventas C\$9,000.00, 3 Vendedores C\$3,000.00, de los cuáles, uno de los Vendedores conduce el camión repartidor.

El personal del área de administración está compuesto por 6 personas, constituidas por 1 Gerente General o Gerente Propietario C\$12,000.00; 1 Secretaria C\$7,500.00; 1 Contador C\$8,000.00; 1 Conserje C\$5,800.00; 2 Vigilantes cada uno C\$6,500.00.

5.2 Inicio de operaciones de la Empresa Jaleas "La Canela", S.A., para presentar el balance inicial

El inicio de operaciones es la presentación de la información económica y financiera del caso práctico de la Empresa de Jaleas "La Canela", S.A., precisamente en el momento en que esta entidad se está aperturando. El propósito es presentar el balance inicial de la entidad, mismo que se encuentra en anexo, porque no es una cédula de presupuesto. Las operaciones son según como sigue:

02-01-15; Depósitos inicial de banco para tener suficiente solvencia económica en la institución financiera BAC en la cuenta 2-31121-0, mismo que comprende a parte del aporte del capital social por C\$1,331,991.50. En vista de que con el aporte total de C\$2,825,000.00 en efectivo, se precedieron a desembolsar para la compra de activos fijos C\$1,103,873.50, se pagaron las inversiones diferidas C\$42,000.00, gastos de constitución C\$56,283.00, materia



prima C\$219,400.00, insumos de producción C\$1,452.00; salarios directos C\$54,000.00, salarios indirectos C\$6,500.00, combustibles y lubricantes C\$9,500.00. Los salarios directos, salarios indirectos y los combustibles y lubricantes o insumos indirectos se restaron como efectivo de banco para establecerse como fondo fijo, de manera que se administra con mayor facilidad porque son pagos casi inmediatos. Véase la tabla 1.1.

02-01-15; Registro del fondo fijo a establecerse para pagarse con mayor accesibilidad, durante o al final del mes de enero de 2015, los siguientes conceptos: mano de obra directa C\$54,000.00, salarios indirectos de 1 Supervisora C\$6,500.00, insumos directos C\$9,500.00, para un total de C\$70,000.00. La mano de obra directa está compuesta por el pago de 5 Operarias que producen 48 peroles a C\$125.00 córdobas, ganando C\$6,000.00 en el mes; 3 Operarias de envasado C\$6,000.00 cada Operaria; y 1 Operaria de embalaje C\$6,000.00. Los insumos directos comprenden 50 litros de combustible a C\$130.00 cada uno; y 30 botellas de lubricantes a C\$100.00 cada botella.

02-01-15; Compra de materia prima para el primer mes de enero de 2015, C\$219,400.00, aporte de capital social. La materia prima para generar la producción está constituido por la adquisición de 4,250 unidades piñas verdes grandes a C\$10.00 cada una; 38,250 mangos grandes a C\$1.50; 60 quintales de azúcar a C\$900.00; 12 tanques de Tropigas de 25 libras, líquido a C\$330.00; y 20,400 envases plásticos tamaño sorbete rotulados a C\$1.30. Además, 850 cajas o embalaje que alcancen 24 unidades de jaleas a C\$5.50; 1,700 etiquetas para caja a color C\$5.00; 213 frascos de pega Resistol a C\$20.00; 107 rollos selladores a C\$30.00; 960 bolsitas de canelita molida a C\$5.00; 960 bolsitas de clavos de olor en grano a C\$5.00; y 960 bolsitas de preservantes y prectina a C\$5.00. Obsérvese la tabla 1.3.

02-01-15; Adquisición de Insumos de producción que son consumos, asumidos por la producción convirtiéndose de gran utilidad para el buen desempeño de las Operarias de producción en la fabricación del producto C\$1,452.00. Los insumos de producción corresponde la compra de 32 jabones de lavar trastes para el mes de enero de 2015 a C\$8.00 cada uno; 80 pastes de lavar trastes a C\$5.00; 48 pastes de lavar trastes de aluminio a C\$5.50; 72 guantes gruesos amarillos a C\$6.00; y 20 cajitas de fosforos a C\$5.00.



02-01-15; Compra de Activos Fijos para brindar los servicios por los empleados de las áreas de producción, venta y administración, en la empresa C\$1,103,873.50, cuyo la cual, representa a parte del aporte total de capital social, del único socio. El edificio está valorado en C\$576,400.00 que incluye la construcción del edificio, mediante la compra de 1 terreno de 30 metros cuadrados U\$4,000.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87; adquisición de materiales de construcción U\$16,000.00 de acuerdo al cálculo y cotización por metro cuadrado de terreno construido, efectuada en los distintos proveedores y ferreteros; y pago de mano de obra C\$30,000.00; edificación de 1 caseta pequeña para Vigilantes, incluyendo mano de obra C\$9,000.00.

02-01-15; Adquisición de mobiliarios y equipos de oficina C\$59,698.00, aportado por el Socio. Los activos referidos se encuentran ubicados en el área de administración, y corresponden a 3 escritorios para el Gerente, la Secretaria y el Contador a C\$5,000.00; 3 sillas giratorias a C\$700.00; 3 credenzas a C\$150.00; 2 muebles para microcomputadoras a C\$3,500.00. También, 2 archiveros metálicos de 4 gavetas para la Secretaria y otro del Contador a C\$3,000.00; 1 estantería a C\$2,000.00; 1 aire acondicionado tamaño normal a C\$12,000.00; 2 impresoras láser a U\$200.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87; y 2 revolver y municiones para los Vigilantes C\$2,200.00. Véase la tabla 1.5.1

02-01-15; Compra de mobiliario y equipos de venta C\$55,298.00. Los bienes en mención están asignados al área de los Vendedores, adquiriéndose 4 escritorios a C\$5,000.00; 4 sillas giratorias a C\$700.00; 4 credenzas a C\$150.00; 1 mueble para microcomputadoras a C\$3,500.00; 1 mesa para el Conductor a C\$600.00; 1 silla de espera de tela y esponja a C\$650.00; 1 archivero metálico de 4 gavetas a C\$3,000.00; 1 aire acondicionado tamaño normal a C\$12,000.00; 2 impresoras láser a U\$200.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87 y 2 carretillas metálicas para trasladar las cajas de embalaje a C\$700.00.

02-01-15; Adquisición de mobiliario y equipos de producción C\$39,624.00. Los activos en referencia se encuentran ubicados en el área de producción, comprándose 1 escritorio para la Supervisora a C\$5,000.00; 1 silla giratoria a C\$700.00; 1 credenza a C\$150.00; 5 sillas de espera



metálica y de esponja para las Cocineras, utilizadas para la el ingreso y la salida de las instalaciones como medidas de seguridad ocupacional, a C\$650.00; y 5 mesas largas a C\$900.00. Además, 5 sillas de espera, de tela y esponja para el resto del personal, a C\$650.00; 2 mesas grandes para etiquetar las cajas y embalaje a C\$900.00; 1 archivero metálico de 4 gavetas a C\$3,000.00; 1 aire acondicionado tamaño normal para envasado, y embalaje a C\$12,000.00; 1 impresora láser a U\$200.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87; y colgadero de soldadura, metálica para los bolsos de las Cocineras a C\$600.00

02-01-15; Compra de equipos de computación C\$114,197.50. Los bienes en mención están asignados a distintas áreas, adquiriéndose 2 microcomputadoras desk top de la administración a U\$700.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87; 1 microcomputadora lap top para la administración a U\$430.00; 1 microcomputadora desk top de ventas a U\$700.00; 3 microcomputadoras lap top para ventas a U\$430.00; y 1 microcomputadora lap top de producción a U\$430.00 – obsérvese la tabla 1.5.2

02-01-15; Adquisición de equipos de comunicación C\$10,500.00. Los activos en referencia se encuentran ubicados en distintas áreas, comprándose 1 celular para el Gerente a C\$700.00; 1 planta telefónica a C\$2,500.00; 2 aparatos telefónicos de la administración a C\$500.00; 3 aparatos telefónicos para ventas a C\$500.00; 4 celulares de los Vendedores y el Gerente de Ventas a C\$700.00; 1 aparato telefónico de extensión para la Supervisora a C\$500.00; y 1 servidor de internet del área de administración, a C\$1,500.00.

02-01-15; Compra de equipos varios de producción C\$85,700.00. Los bienes en mención están asignados al área de producción, adquiriéndose 5 cocinas industriales de 1 quemador grande a C\$4,100.00; 5 tanques de tropigas a C\$560.00; 10 peroles grandes a C\$400.00; 12 freezer a C\$4,000.00; 15 licuadoras para licuar las piñas a C\$600.00; y 2 lavaderos de 2 piezas y una pila a C\$700.00

02-01-15; Adquisición de equipo de reparto y producción C\$155,846.00, marca Toyota comprado en U\$5,800.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87, el cual es utilizado para



realizar las compras de las piñas, mangos e ingredientes, también para dejar los productos a los Palí, además para efectuar gestiones administrativas y contables

02-01-15; Compra de utensilios de producción C\$3,710.00. Los activos en referencia, se encuentran ubicados en el área de producción, adquiriéndose 5 panas plásticas para lavar a C\$30.00; 10 pascones para colar las piñas cocidas y fruto de mango sin semillas a C\$40.00; 10 cuchillos metálicos con mango de hules a C\$30.00; 6 cucharas soperas para envasado a C\$10.00; 10 cucharones de madera para el perol a C\$30.00; 20 toallas grandes a C\$120.00; y 5 limpienes a C\$20.00.

02-01-15; Adquisición de suministros varios C\$900.00. Los bienes en mención están asignados a distintas áreas, comprándose 1 basurera grande para la administración a C\$300.00; 1 basurera grande de ventas a C\$300.00; y 1 basurera grande de producción a C\$300.00 – véase la tabla 1.5.4

02-01-15; Compra de 1 contenedores varios C\$2,000.00. El activo en referencia se encuentra compartido por las tres áreas.

02-01-15; Pago de Gastos de constitución C\$56,283.00, parte del aporte del socio. El diferido en mención lo consumen distintas áreas, pagándose los honorarios del Notario Público por la elaboración de la Acta de Constitución y Estatutos U\$900.00 al tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87; inscripción de Acta de Constitución y Estatutos ante el Registro Público de la Propiedad Inmueble y Mercantil de Managua C\$1,100.00. Además, la inscripción de 4 libros ante el Registro Público C\$650.00; licencia sanitaria ante el Centro de Salud C\$550.00; registro sanitario para alimentos y bebidas ante el MINSA C\$550.00; matrícula anual de la Alcaldía de Municipal de Managua 1% sobre el capital social C\$28,250.00; y, licencia y circulación de equipo de reparto y producción compartidos por las áreas en la empresa C\$1,000.00.

02-01-15; Pago de Inversión Diferida inicial, C\$42,000.00 parte del aporte del socio. El diferido en referencia, lo consumen distintas áreas, pagándose los servicios del mes de enero de 2015, de agua potable C\$2,000.00; energía eléctrica C\$17,000.00 y teléfono C\$9,000.00;



papelaría y útiles de oficina C\$9,000.00; propaganda y publicidad de televisión y radio C\$5,000.00

5.3 Planeación Financiera a Corto Plazo de EMJACASA

Las cédulas de Planeación Financiera a Corto Plazo han sido preparadas para el período del primer semestre del año 2015 en la empresa de Jaleas "La Canela", S.A.; tienen el propósito de servir guías para la gestión administrativa y financiera en la empresa. Estas, empiezan a partir de la elaboración de la cédula de cálculo de costo unitario y precio del producto. Las cédulas en mención son, según como sigue:

5.3.1 Cédula de Cálculo de Costo Unitario y Precio

La cédula de Cálculo de Costo Unitario y Precio tiene el propósito como su nombre lo indica de determinar el costo unitario del producto y el precio unitario del mismo; datos que se consideran importante para planear los ingresos, y costos en la entidad; obsérvese la tabla 2.

La cédula de cálculo de costo unitario y precio del producto inicia considerando la información de la materia prima adquirida para el primer mes enero de 2015 – véase los anexos que les acompaña a este conjunto de proyecciones, C\$219,400.00; más los insumos de producción C\$1,452.00; más el agotamiento mensual de utensilios de producción C\$1,236.67; mano de obra directa en el mes C\$54,000.00; cargas y prestaciones sociales C\$26,450.20; totalizando el costo variable C\$302,538.87. Este importe es dividido entre el tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87 para obtener el total de costo variable en dólares en el mes U\$11,259.35. Luego la suma de la depreciación mensual de activos fijos del área de producción C\$5,200.97, más la amortización mensual de inversión diferida del área del proceso productivo C\$41.34, conforma el total de costo fijo en el mes C\$5,242.31.



El total de costo variable de C\$302,538.87, más el costo fijo de C\$5,242.31 y más el Gasto indirecto de fabricación del área de producción C\$20,306.29, todo esto integra un gran total de costo en el mes de C\$328,087.46. A continuación se considera que la cantidad de peroles en el mes es de 240, siendo que en cada perol se sacan 85 unidades de envases de jales, equivalente a 20,400 productos. La cantidad de unidades de producción es de 20,400 unidades de jaleas, que es la base para aplicarle el factor 1.03 para los siguientes meses. Si se logra dividir C\$328,087.46 entre 20,400 productos que se generan en el proceso de producción, esto resulta un costo unitario en córdobas sin aumentar la producción de C\$16.08, en enero de 2015. Si se vuelve a multiplicar este costo unitario por los 20,400 unidades de jaleas, resulta nuevamente los C\$328,087.46 de costo total – véase la tabla 2.

El Costo Unitario en dólares con aumento resulta de dividir C\$328,087.46 entre 20,400 productos en el mes y luego entre el tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87, encontrando el costo de U\$0.598538096 centavos de dólares por unidad de jalea.

El total de ingresos con el factor de costo más ganancia se determina multiplicando el costo unitario por unidad en dólar U\$0.598538096 por 2 veces porque se gana el 100% al producto, luego por 20,400 productos que se generan, después se multiplica por el tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87, con lo cual se encuentra C\$656,174.96.

El Precio Unitario en córdobas de C\$32.17, se determina dividiendo el ingreso por venta expresado C\$656,174.96 entre las 20,400 unidades producidas y luego se divide entre el tipo de cambio paralelo venta de C\$26.87 para que resulte el precio unitario en dólares de U\$1.19707619



TABLA 1: CEDULA DE CALCULO DE COSTO UNITARIO Y PRECIO

DESCRIPCION	ENERO DE 2015
MATERIA PRIMA EN EL PRIMER MES - TABLA 2.1	C\$ 219,400.00
INSUMOS DE PRODUCCION EN EL MES	C\$ 1,452.00
AGOTAMIENTO MENSUAL DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$ 1,236.67
MANO DE OBRA DIRECTA EN EL MES - TABLA 2.2	C\$ 54,000.00
CARGAS Y PRESTACIONES SOCIALES DE MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 26,450.20
TOTAL DE COSTO VARIABLE EN CORDOBAS EN EL MES	C\$ 302,538.87
TIPO DE CAMBIO PARALELO VENTA EN EL BANCO PROCREDIT	C\$ 26.87
TOTAL DE COSTO VARIABLE EN DOLARES EN EL MES	\$ 11,259.35
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS - TABLA 2.3	C\$ 5,200.97
AMORTIZACION MENSUAL DE INVERSION DIFERIDA - TABLA 2.4	C\$ 41.34
TOTAL DE COSTO FIJO EN EL MES	C\$ 5,242.31
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION - TABLA 2.5	C\$ 20,306.29
TOTAL DE COSTO EN EL MES	C\$ 328,087.46
CANTIDAD DE PEROLES EN EL MES	240
CANTIDAD DE UNIDADES EN CADA PEROL	85
COSTO UNITARIO EN CORDOBAS SIN AUMENTO	C\$ 16.08
CANTIDAD DE UNIDADES DE PRODUCCION CON EL FACTOR 1.03	20,400
TOTAL DE COSTO CON AUMENTO DE PRODUCCION	C\$ 328,087.46
COSTO UNITARIO EN DOLARES CON AUMENTO	0.598538096
TOTAL DE INGRESOS CON EL FACTOR DE COSTO MAS GANANCIA 2	C\$ 656,174.92
PRECIO UNITARIO EN CORDOBAS	C\$ 32.17
PRECIO UNITARIO EN DOLARES	1.19707619

* FUENTE PROPIA



5.3.2 Presupuesto de Ingresos por Venta

El Presupuesto de Ingresos por Venta, preparado del 1ro de enero al 30 de junio de 2015, está comprendido por los renglones de: precio unitario de cada durante todo el semestre, cantidad de unidades producidas, ventas en consignación, la recuperación de cartera de crédito en efectivo, y las Ventas Facturadas en Efectivo; obsérvese la tabla 3

El precio unitario en córdobas de enero es de C\$32.17, según la cédula de cálculo de costo unitario y precio. Para febrero, se encuentra aumentando el 7% de inflación anual según el Banco Central entre 12 meses resulta C\$0.19, y luego se le suma a la base para encontrar C\$32.35 de nuevo precio. Así sucesivamente; el precio de marzo es de C\$32.54, abril C\$32.73, mayo C\$32.92, y junio C\$33.11.

La cantidad de unidades producidas de enero es de 20,400 unidades; para febrero se determina aumentando el 3% mensual conforme el sondeo y las tendencias de consumo del mercado, se ubica en 612 unidades y a continuación se le suma a la base para encontrar 21,012 productos. Así con el mismo procedimiento; las unidades de marzo son 21,642, abril 22,292, mayo 22,960, y junio 23,649

La cantidad de unidades facturadas de enero 10,200 jaleas que se venden en la primer quincena, se determina mediante el cálculo de la mitad de la producción de 20,400 productos generados en enero. La cantidad de unidades facturadas de febrero 20,706 jaleas que se venden, se determina mediante el cálculo de la mitad de la producción de 20,400 productos generados en enero lo que representa la venta de la segunda quincena de enero que es 10,200 productos. Esto es como parte de la política de venta de la empresa. Además esta cantidad, se suma con el cálculo de la mitad de la producción de 21,012 productos generados en febrero, lo que constituyen las ventas de la primera quincena de febrero, equivalente a 10,506. Así de la misma manera se calcula el resto de los meses.



La venta en consignación en córdobas resulta de multiplicar el precio de enero C\$32.17 por las 20,400 unidades, da como resultado C\$656,174.92. Así sucesivamente; las ventas en consignación de febrero es C\$679,802.69; marzo C\$704,281.25; abril C\$729,641.24; mayo C\$755,914.41 y junio C\$783,133.62. Cabe expresar, que Excel acumula todos los decimales – véase la tabla 3

La recuperación de cartera en efectivo de enero se determina aplicando el 50% a las ventas en consignación de enero C\$656,174.92 lo cual es equivalente a C\$328,087.46 de cobro de la primera quincena de enero, convirtiéndose en cartera cobrada

La recuperación de cartera en efectivo de febrero se determina aplicando el 50% a las ventas en consignación de enero C\$656,174.92 lo cual es equivalente a C\$328,087.46 de cobro de la segunda quincena de enero, más el 50% aplicado a las ventas en consignación de febrero C\$679,802.69 resultando C\$339,901.35. Esto resulta C\$669,902.65. Así sucesivamente, el mes de marzo es C\$694,024.72; abril C\$719,015.40; mayo C\$744,905.94; y junio C\$771,728.77. Cabe indicar, que Excel acumula todos los decimales.

Igual sucede con las ventas facturadas en efectivo porque una vez cobrada la cartera, se factura inmediatamente. El total de Ingresos por Venta del primer semestre del año 2015 es de C\$3,927,664.94 córdobas.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

TABLA 2: PRESUPUESTO DE INGRESOS POR VENTA
PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
PRECIO UNITARIO EN CORDOBAS	C\$ 32.17	C\$ 32.35	C\$ 32.54	C\$ 32.73	C\$ 32.92	C\$ 33.11	--
CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS	20,400	21,012	21,642	22,292	22,960	23,649	131,956
CANTIDAD DE UNIDADES FACTURADAS	10,200	20,706	21,327	21,967	22,626	23,305	120,131
VENTA EN CONSIGNACION EN CORDOBAS	C\$ 656,174.92	C\$ 679,802.69	C\$ 704,281.25	C\$ 729,641.24	C\$ 755,914.41	C\$ 783,133.62	C\$ 4308,948.12
RECUPERACIONES DE CARTERA EN EFECTIVO	C\$ 328,087.46	C\$ 669,902.65	C\$ 694,024.72	C\$ 719,015.40	C\$ 744,905.94	C\$ 771,728.77	C\$ 3927,664.94
VENTA FACTURADA EN EFECTIVO	C\$ 328,087.46	C\$ 669,902.65	C\$ 694,024.72	C\$ 719,015.40	C\$ 744,905.94	C\$ 771,728.77	C\$ 3927,664.94

* FUENTE PROPIA

MEMORIA DE CALCULO DEL PRECIO, UNIDADES PRODUCIDAS
Y UNIDADES FACTURADAS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR VENTA
PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	MEMORIA DE CALCULO	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.
PRECIO UNITARIO EN CORDOBAS		C\$ 32.17	C\$ 32.35	C\$ 32.54	C\$ 32.73	C\$ 32.92	C\$ 33.11
INFLACION MENSUAL A AUMENTAR	(C\$32.17*0.07/12+C\$32.17)		C\$ 0.19	C\$ 0.19	C\$ 0.19	C\$ 0.19	C\$ 0.19
CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS		20,400	21,012	21,642	22,292	22,960	23,649
TENDENCIAS DEL MERCADO A AUMENTAR	(20,400*0.03=612+20400)		612	630	649	669	689
CANTIDAD DE UNIDADES FACTURADAS		10,200	20,706	21,327	21,967	22,626	23,305
POLITICAS DE VTAS 50% DE LA PRODUCC.	(20,400/2=10,200)	10,200	10,506	10,821	11,146	11,480	11,825

* FUENTE PROPIA



5.3.3 Presupuesto de Costo de Venta

El Presupuesto de Costo de Venta, preparado del 1ro de enero al 30 de junio de 2015, está compuesto por renglones de: materia prima, sueldos y salarios de mano de obra directa, vacaciones proporcionales, décimo tercer mes, indemnización por antigüedad, Inss, Inatec, insumos de producción, agotamiento mensual de utensilios de producción, y total de costo variable, costo fijos. Además, depreciación mensual de activos fijos de producción, amortización mensual de gastos de constitución fijos, total de costos fijos, gastos indirectos de fabricación:, sueldos y salarios de mano de obra indirecta. También, vacaciones proporcionales, y décimo tercer mes, indemnización por antigüedad, Inss, Inatec, agua, energía eléctrica, papelería y útiles de oficina, combustible y lubricantes, total de costos indirectos de fabricación, total de costos de producción, unidades producidas, costo unitario de producción, unidades vendidas, costo unitario promedio, y total de Costo de Venta – obsérvese la tabla 4.

La materia prima aumenta el 3% mensual, conforme al estudio de mercado, iniciando a partir de la cotización de enero de C\$219,400.00, ya conocido. La de febrero, se determina al aplicar el 1.03 a la base lo que da como resultado C\$225,982.00; así sucesivamente se encuentra el resto de los meses del primer semestre del año 2015.

Los sueldos y salarios de mano de obra directa de enero corresponden a C\$54,000.00. La planeación de la mano de obra directa de febrero se encuentra bajo el mismo procedimiento que la materia prima. Es de decir que a la base se le multiplica el factor de 1.03 que representa la base 1 más el aumento de la producción del 3% mensual, lo que se ubica en C\$55,620.00; así sucesivamente se encuentra el resto de los meses del primer semestre del año 2015.



Las vacaciones proporcionales se determinan calculando el factor contable de 0.08333333333333 a la mano de obra directa más alta que es la de junio por C\$62,600.00 conforme la ley. Lo que se ubica en C\$5,216.73; así también se encuentra el resto de los meses. El mismo procedimiento de cálculo sucede con el décimo tercer mes, e indemnización por antigüedad – véase la tabla 4.

El Inss de C\$9,720.00 se cuantifica aplicando el 18% de Inss patronal a la mano de obra directa de C\$54,000.00, de enero; El Inatec de C\$1,080.00 se encuentra aplicando el 2% a la misma mano de obra directa; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses.

Los insumos de producción cotizados en enero de 2015 es de C\$1,452.00, a lo cual se le aplica el factor de 1.03 para que de, los insumos de la producción ya aumentada por C\$1,495.56 de febrero; así sucesivamente se determina los meses que continúan del semestre.

El agotamiento mensual de utensilios de producción de enero corresponde a la tercera parte de lo que costaron las compras en enero, aplicado a C\$3,710.00, lo que es equivalente a C\$1,236.67, para enero, febrero y marzo. La siguiente compra ha ocurrido en abril. El mes de abril de C\$1,347.97 se calcula multiplicando 0.03 del aumento de la producción por 3 meses, aplicado a la base de C\$3,710.00, lo que resulta C\$4,043.90, luego se divide entre 3. El mes de mayo y junio es por igual importe. Lo que sucede es que el desgaste de los utensilios es que se han desgastado por esos últimos 3 períodos mensuales del semestre.



El total de costo variable C\$302,538.87, de enero de 2015 comprende la suma de todas las categorías antes mencionadas: materia prima C\$219,400.00, sueldos y salarios de mano de obra directa C\$54,000.00, vacaciones proporcionales C\$5,216.73, décimo tercer mes C\$5,216.73, indemnización por antigüedad C\$5,216.73, Inss C\$9,720.00, Inatec C\$1,080.00, insumos de producción C\$1,452.00, y agotamiento mensual de utensilios de producción C\$1,236.67; así sucesivamente el resto de los períodos mensuales – obsérvese la tabla 4.

El costo fijo de enero se encuentra constituido por la depreciación mensual de activos fijos de producción de C\$5,200.97 para todos los meses; la amortización mensual de gastos de constitución fijos C\$41.34; el total de costos fijos es de C\$5,242.31; para un total de todo el semestre de C\$31,453.85.

Los costos indirectos de fabricación de enero de 2015, comprenden los sueldos y salarios de mano de obra indirecta de la supervisora de producción C\$6,500.00, que se le va a reconocer la inflación del 7% anual de manera proporcional dividiéndose este valor porcentual entre los meses del año para ser multiplicado por esta base, de forma que resulta C\$37.92, estableciéndose el monto de C\$6,537.92; así de la misma manera se calcula el resto de los meses.

Las vacaciones proporcionales se determinan calculando el factor contable de 0.0833333333333333 aplicado a la mano de obra indirecta más alta que es la de junio por C\$6,691.81 conforme la ley. Lo que se ubica en C\$557.65; así también se encuentra el resto de los meses. El mismo procedimiento de cálculo sucede con el décimo tercer mes, e indemnización por antigüedad.



El Inss de C\$1,170.00 se cuantifica aplicando el 18% de Inss patronal a la mano de obra indirecta de C\$6,500.00, de enero; el Inatec de C\$130.00 se encuentra aplicando el 2% a la misma mano de obra indirecta; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses – véase la tabla 4.1.

El agua potable se ha planificado en C\$2,000.00; del cual, el área de producción consume el 50% que es C\$1,000.00, en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$5.83 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$1,005.83, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.

La energía eléctrica se ha planeado en C\$17,000.00; del cual, el área de producción consume 1/3 parte que es C\$5,666.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$5,699.72. Es decir, el mismo procedimiento de cálculo sucede con la energía eléctrica; así en lo sucesivo se determina el resto de los meses..



La papelería y útiles de oficina se ha adquirido para 3 meses por C\$9,000.00; del cual, el área de producción consume 1/3 parte que es C\$3,000.00, en enero. Este importe se divide entre 3 meses, obteniéndose el monto de C\$1,000.00 de consumo mensual; lo que se logra distribuir también en, febrero, y marzo, hasta terminar su existencia. El consumo del área de producción de abril se logra calcular multiplicando el 7% de inflación anual proporcionalmente dividiéndolo entre 12 meses y luego por tres meses, para determinar el monto de C\$3,052.50. Luego se divide este importe entre 3 meses para que resulte C\$1,017.50; lo que se logra distribuir además en mayo y junio, porque las compras se han realizado cada 3 meses – obsérvese la tabla 4.1.

El combustible y lubricante se ha planeado en C\$9,500.00; del cual, el área de producción consume 1/3 parte que es C\$3,166.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$3,185.14. Así en lo sucesivo se determina el resto de los meses.

El total de costos indirectos de fabricación de C\$20,306.29 de enero de 2015 comprende la suma de todas las categorías antes mencionadas: sueldos y salarios de mano de obra indirecta C\$6,500.00, vacaciones proporcionales C\$557.65, y décimo tercer mes C\$557.65, indemnización por antigüedad C\$557.65, Inss C\$1,170.00, Inatec C\$130.00, agua, energía eléctrica C\$3,166.67, papelería y útiles de oficina C\$1,000.00, combustible y lubricantes C\$3,166.67; así sucesivamente el resto de los períodos mensuales.



El total de costo de producción es de C\$328,087.46 de enero, representa la suma del total de costo variable C\$302,538.87; total de costo fijo C\$5,242.31; y total de gastos indirectos de fabricación de C\$20,306.29. Excel acumula todos los decimales para efecto de calcular los totales, por eso es que algunos dígitos no coinciden – véase la tabla 4.1.

La cantidad de unidades producidas de enero es de 20,400 unidades; para febrero se determina aumentando el 3% mensual, se ubica en 612 unidades y a continuación se le suma a la base para encontrar 21,012 productos. Así con el mismo procedimiento; las unidades de marzo son 21,642, abril 22,292, mayo 22,960, y junio 23,649

El costo unitario de producción de C\$16.08 de enero de determina dividiendo C\$328,087.46 de total de costo de producción entre 20,400 unidades; en febrero, es de C\$16.03; marzo C\$15.97; abril C\$15.93; mayo C\$15.87; y junio C\$15.82. El costo unitario de producción disminuye en la medida que se invierte en mayor producción.

La cantidad de unidades facturadas de enero 10,200 jaleas que se venden en la primer quincena, se determina mediante el cálculo de la mitad de la producción de 20,400 productos generados en enero. La cantidad de unidades facturadas de febrero 20,706 jaleas que se venden, se determina mediante el cálculo de la mitad de la producción de 20,400 productos generados en enero lo que representa la venta de la segunda quincena de enero que es 10,200 productos. Además esta cantidad, se suma con el cálculo de la mitad de la producción de 21,012 productos generados en febrero, lo que constituyen las ventas de la primera quincena de febrero, equivalente a 10,506. Así de la misma manera se calcula el resto de los meses.



El costo unitario promedio de enero es de C\$16.08 procedente de la información del kardex que se ha elaborado por el método de costo promedio; febrero corresponde a C\$16.05, marzo, C\$16.00; abril, C\$15.90; y junio C\$15.85 – obsérvese la tabla 4.1.

El total de costo de venta de C\$164,043.73, de enero, resulta de multiplicar las unidades vendidas de 10,200 por el costo unitario promedio de C\$16.08. El total de costo de venta de C\$332,232.46, de febrero, resulta de multiplicar las unidades vendidas de 20,706 por el costo unitario promedio de C\$16.05. Excel acumula todos los decimales; es por ese motivo que algunos valores no coinciden.



TABLA 3: PRESUPUESTO DE COSTOS DE VENTA
PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
COSTO VARIABLE:							
MATERIA PRIMA	C\$ 219,400.00	C\$ 225,982.00	C\$ 232,761.46	C\$ 239,744.30	C\$ 246,936.63	C\$ 254,344.73	C\$ 1419,169.13
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 54,000.00	C\$ 55,620.00	C\$ 57,288.60	C\$ 59,007.26	C\$ 60,777.48	C\$ 62,600.80	C\$ 349,294.13
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
DECIMO TERCER MES	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
INSS	C\$ 9,720.00	C\$ 10,011.60	C\$ 10,311.95	C\$ 10,621.31	C\$ 10,939.95	C\$ 11,268.14	C\$ 62,872.94
INATEC	C\$ 1,080.00	C\$ 1,112.40	C\$ 1,145.77	C\$ 1,180.15	C\$ 1,215.55	C\$ 1,252.02	C\$ 6,985.88
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$ 1,452.00	C\$ 1,495.56	C\$ 1,540.43	C\$ 1,586.64	C\$ 1,634.24	C\$ 1,683.27	C\$ 9,392.13
AGOTAMIENTO MENSUAL DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$ 1,236.67	C\$ 1,236.67	C\$ 1,236.67	C\$ 1,347.97	C\$ 1,347.97	C\$ 1,347.97	C\$ 7,753.90
TOTAL DE COSTO VARIABLE	C\$ 302,538.87	C\$ 311,108.43	C\$ 319,935.07	C\$ 329,137.82	C\$ 338,502.01	C\$ 348,147.12	C\$ 1949,369.32
COSTOS FIJOS:							
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE PRODUCCION	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 31,205.79
AMORTIZACION MENSUAL DE GASTOS DE CONSTITUCION FIJOS	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 248.06
TOTAL DE COSTOS FIJOS	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 31,453.85



TABLA 3.1: PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA - CONTINUACION

DESCRIPCION:	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:							
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA	C\$ 6,500.00	C\$ 6,537.92	C\$ 6,576.05	C\$ 6,614.41	C\$ 6,653.00	C\$ 6,691.81	C\$ 39,573.19
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
DECIMO TERCER MES	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
INSS	C\$ 1,170.00	C\$ 1,176.83	C\$ 1,183.69	C\$ 1,190.59	C\$ 1,197.54	C\$ 1,204.53	C\$ 7,123.17
INATEC	C\$ 130.00	C\$ 130.76	C\$ 131.52	C\$ 132.29	C\$ 133.06	C\$ 133.84	C\$ 791.46
AGUA	C\$ 1,000.00	C\$ 1,005.83	C\$ 1,011.70	C\$ 1,017.60	C\$ 1,023.54	C\$ 1,029.51	C\$ 6,088.18
ENERGIA ELECTRICA	C\$ 5,666.67	C\$ 5,699.72	C\$ 5,732.97	C\$ 5,766.41	C\$ 5,800.05	C\$ 5,833.88	C\$ 34,499.71
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,017.50	C\$ 1,017.50	C\$ 1,017.50	C\$ 6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$ 3,166.67	C\$ 3,185.14	C\$ 3,203.72	C\$ 3,222.41	C\$ 3,241.20	C\$ 3,260.11	C\$ 19,279.25
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	C\$ 20,306.29	C\$ 20,409.15	C\$ 20,512.61	C\$ 20,634.17	C\$ 20,738.84	C\$ 20,844.13	C\$ 123,445.18
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION	C\$ 328,087.46	C\$ 336,759.88	C\$ 345,689.99	C\$ 355,014.30	C\$ 364,483.16	C\$ 374,233.56	C\$ 2,104,268.35
UNIDADES PRODUCIDAS	20,400	21,012	21,642	22,292	22,960	23,649	131,956
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION	C\$ 16.08	C\$ 16.03	C\$ 15.97	C\$ 15.93	C\$ 15.87	C\$ 15.82	--
UNIDADES VENDIDAS	10,200	20,706	21,327	21,967	22,626	23,305	120,131
COSTO UNITARIO PROMEDIO	C\$ 16.08	C\$ 16.05	C\$ 16.00	C\$ 15.95	C\$ 15.90	C\$ 15.85	C\$ 15.97
TOTAL DE COSTO DE VENTA	C\$ 164,043.73	C\$ 332,232.46	C\$ 341,160.17	C\$ 350,350.98	C\$ 359,726.25	C\$ 369,350.38	C\$ 1,916,863.97

* FUENTE PROPIA



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

TABLA 3.1.1 KARDEX DE INVENTARIO - CONTINUACION

FECHA	CONCEPTO	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PROMEDIO	VALORES		
		ENTRADA	SALIDA	EXISTENCIA			DEBE	HABER	SALDO
15-01-15	PRODUCCION	20,400		20400	C\$16.08	C\$16.08	C\$328,087.46		C\$328,087.46
31-01-15	VENTA		10,200	10200		C\$16.08		C\$164,043.73	C\$164,043.73
15-02-15	PRODUCCION	21,012		31212	C\$16.03	C\$16.05	C\$336,759.88		C\$500,803.61
28-02-15	VENTA		20,706	10506		C\$16.05		C\$332,232.46	C\$168,571.15
15-03-15	PRODUCCION	21,642		32148	C\$15.97	C\$16.00	C\$345,689.99		C\$514,261.14
31-03-15	VENTA		21,327	10821		C\$16.00		C\$341,160.17	C\$173,100.97
15-04-15	PRODUCCION	22,292		33113	C\$15.93	C\$15.95	C\$355,014.30		C\$528,115.27
30-04-15	VENTA		21,967	11146		C\$15.95		C\$350,350.98	C\$177,764.29
15-05-15	PRODUCCION	22,960		34106	C\$15.87	C\$15.90	C\$364,483.16		C\$542,247.45
31-05-15	VENTA		22,626	11480		C\$15.90		C\$359,726.25	C\$182,521.20
15-06-15	PRODUCCION	23,649		35129	C\$15.82	C\$15.85	C\$374,233.56		C\$556,754.76
30-06-15	VENTA		23,305	11825		C\$15.85		C\$369,350.38	C\$187,404.38
--	--	--	--	--	--	C\$15.97	C\$2104,268.35	C\$1916,863.97	C\$187,404.38

* FUENTE PROPIA



5.3.4 Presupuesto de Gastos de Venta

El Presupuesto de Gastos de Venta, preparado del 1ro de enero al 30 de junio de 2015, está compuesto por renglones de: comisiones directas o variables, décimo tercer mes conforme artículo 94, sueldos y salarios fijos, vacaciones, décimo tercer mes, provisión de indemnización por antigüedad, y provisión de indemnización por cargo de confianza. Además, Inss patronal, Inatec, depreciación mensual de activos fijos de venta, amortización mensual de gastos de constitución, agua, energía eléctrica, teléfono, papelería y útiles de oficina, publicidad y propaganda de televisión y radio, combustible y lubricantes, bolsas y empaques, impuesto alcaldía 1%, impuesto basura alcaldía, y total de Gastos de Venta – véase la tabla 5.

Las comisiones directas o variables de C\$6,561.75 se cuantifica aplicando el 2% sobre las ventas facturadas de C\$328,087.46, de enero; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses.

El décimo tercer mes del mes de enero es de C\$1,286.21, conforme artículo 94; el cual es calculado aplicando el factor contable 0.0833333333333333 sobre el importe de la comisión más alta de C\$15,434.58, de junio; así de la misma forma se determina el resto de los meses.

Los sueldos y salarios fijos del área de venta son de C\$18,000.00 en cada uno de los meses, para un total de C\$108,000.00 durante el semestre.



Las vacaciones proporcionales se determinan aplicando el factor contable de 0.083333333333 que resulta de dividir 1 mes de vacaciones en el año entre 12 meses; aplicándose este factor a los sueldos y salarios fijos de ventas que ascienden a C\$18,000.00, de enero, conforme la ley. Lo que se ubica en C\$1,500.00. Los sueldos y salarios permanecen fijos en todos los meses. Por tanto, la cuantía referida de las vacaciones es la misma para el resto de los meses. El mismo procedimiento de cálculo sucede con el décimo tercer mes, e indemnización por antigüedad. Obsérvese el anexo 5.2

La provisión de indemnización por cargo de confianza para el gerente de venta en enero, se calcula aplicando el factor contable de 0.083333333333 al sueldo y salario fijo mensual de C\$9,000.00, conforme la ley. Lo que se ubica en C\$750.00. La empresa incluye a más trabajadores como parte de empleados de confianza para el resto de los meses, conforme la Política de la Empresa y el artículo 7 y 47 en materia de la ley laboral correspondiente. Todo debido al aumento de las responsabilidades que han asumido los empleados dentro de la empresa.

El Inss de C\$4,421.11 se cuantifica aplicando el 18% de Inss patronal al total de C\$24,561.75 conformado por las comisiones directas C\$6,561.75 más los sueldos y salarios fijos de venta de C\$18,000.00, de enero; el Inatec de C\$491.23 se encuentra aplicando el 2% al total de comisiones y los sueldos y salarios fijos en referencia; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses. Excel acumula todos los decimales que al ser tratados con operaciones matemáticas de miles de unidades monetarias o bien físicas, los valores no coinciden.

El costo fijo de enero se encuentra constituido por la depreciación mensual de activos fijos de venta de C\$5,913.75 – véase anexo, para todos los meses; la amortización mensual de gastos de constitución fijos corresponde a C\$2,363.43 en cada mes.



El agua potable se ha planificado en C\$2,000.00; del cual, el área de venta consume el 25% que es C\$500.00, en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$2.92 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$502.92, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales – véase el anexo 5.4.

La energía eléctrica se ha planeado en C\$17,000.00; del cual, el área de ventas consume 1/3 parte que es C\$5,666.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$5,699.72. Es decir, el mismo procedimiento de cálculo sucede con la energía eléctrica; así en lo sucesivo se determina el resto de los meses.

El teléfono se ha planificado en C\$9,000.00; del cual, el área de venta consume el 50% que es C\$4,500.00, en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$26.25 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$4,526.25, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.



La papelería y útiles de oficina se ha adquirido para 3 meses por C\$9,000.00; del cual, el área de ventas consume 1/3 parte que es C\$3,000.00, en enero. Este importe se divide entre 3 meses, obteniéndose el monto de C\$1,000.00 de consumo mensual; lo que se logra distribuir también en, febrero, y marzo, hasta terminar su existencia. El consumo del área de ventas de abril se logra calcular multiplicando el 7% anual de inflación proporcionalmente dividiéndolo entre 12 meses y luego por tres meses, para determinar el monto de C\$3,052.50. Luego se divide este importe entre 3 meses para que resulte C\$1,017.50; lo que se logra distribuir además en mayo y junio, porque las compras se han realizado cada 3 meses – obsérvese el anexo 5.4.

La publicidad y propaganda se ha planificado en C\$5,000.00 del área de venta en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$29.17 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$5,029.17, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.

El combustible y lubricante se ha planeado en C\$9,500.00; del cual, el área de venta consume 1/3 parte que es C\$3,166.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$3,185.14. Así en lo sucesivo se determina el resto de los meses.



Las bolsas y empaques se ha planificado en C\$200.00 del área de venta en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$1.17 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$201.47, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales – véase la tabla 5.

El impuesto alcaldía 1% de C\$3,280.87 se cuantifica aplicando el 1% sobre las ventas facturadas de C\$328,087.46, de enero; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses.

El impuesto basura alcaldía C\$750.00 se determina utilizando las ventas del mes de enero que asciende a C\$328,087.46, ubicándose en el estrato desde hasta C\$300,001.00 a más en la tabla estratificada; lo cual se establece en C\$750.00 de basura en cada uno de los meses del semestre, porque las ventas de junio, que son las más altas se ubican en C\$744,905.94. El total de impuesto de basura del semestre es de C\$4,500.00



El total de Gastos de Venta de enero, está compuesto por la suma de los renglones de: comisiones directas o variables C\$6,561.75, décimo tercer mes conforme artículo 94 C\$1,286.21, sueldos y salarios fijos C\$18,000.00, vacaciones C\$1,500.00, décimo tercer mes C\$1,500.00, provisión de indemnización por antigüedad C\$1,500.00, provisión de indemnización por cargo de confianza C\$750.00, Inss patronal C\$4,421.11, Inatec C\$491.23, y depreciación mensual de activos fijos de venta C\$5,913.75. Además, amortización mensual de gastos de constitución C\$2,363.43, agua C\$500.00, energía eléctrica C\$5,666.67, teléfono C\$4,500.00, papelería y útiles de oficina C\$1,000.00, publicidad y propaganda de televisión y radio C\$5,000.00, combustible y lubricantes C\$3,166.67, bolsas y empaques C\$200.00, impuesto alcaldía 1% C\$3,280.87, impuesto basura alcaldía C\$750.00, y total de Gastos de Venta C\$68,351.70; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses – obsérvese la tabla 5.



TABLA 4: PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA
PREPARADO DEL IRO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
COMISIONES DIRECTAS O VARIABLES	C\$6,561.75	C\$13,398.05	C\$13,880.49	C\$14,380.31	C\$14,898.12	C\$15,434.58	C\$78,553.30
DECIMO TERCER MES CONFORME ARTICULO 94, COMIS.ALTA 6 MESES	C\$1,286.21	C\$1,286.21	C\$1,286.21	C\$1,286.21	C\$1,286.21	C\$1,286.21	C\$7,717.29
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS - TABLA 5.1	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$108,000.00
VACACIONES	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$9,000.00
DECIMO TERCER MES	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$9,000.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$1,500.00	C\$9,000.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA - TABLA 5.2	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$4,500.00
INSS PATRONAL 18%	C\$4,421.11	C\$5,651.65	C\$5,738.49	C\$5,828.46	C\$5,921.66	C\$6,018.22	C\$33,579.59
INATEC 2%	C\$491.23	C\$627.96	C\$637.61	C\$647.61	C\$657.96	C\$668.69	C\$3,731.07
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE VENTA - TABLA 5.3	C\$5,913.75	C\$5,913.75	C\$5,913.75	C\$5,913.75	C\$5,913.75	C\$5,913.75	C\$35,482.49
AMORTIZACION MENSUAL DE GASTOS DE CONSTITUCION - ANEXO 5.4	C\$2,363.43	C\$2,363.43	C\$2,363.43	C\$2,363.43	C\$2,363.43	C\$2,363.43	C\$14,180.56
AGUA; 2/4, 1/4; 1/4 PARTE - TABLA 5.5	C\$500.00	C\$502.92	C\$505.85	C\$508.80	C\$511.77	C\$514.75	C\$3,044.09
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$5,666.67	C\$5,699.72	C\$5,732.97	C\$5,766.41	C\$5,800.05	C\$5,833.88	C\$34,499.71
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$4,500.00	C\$4,526.25	C\$4,552.65	C\$4,579.21	C\$4,605.92	C\$4,632.79	C\$27,396.83
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 3 MESES; 1/3 PARTE - TABLA 5.6	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$ 1,017.50	C\$1,017.50	C\$1,017.50	C\$6,052.50
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA DE TELEVISION Y RADIO	C\$5,000.00	C\$5,029.17	C\$5,058.50	C\$5,088.01	C\$5,117.69	C\$5,147.54	C\$30,440.92
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES; 1/3 PARTE - TABLA 5.7	C\$3,166.67	C\$3,185.14	C\$3,203.72	C\$3,222.41	C\$3,241.20	C\$3,260.11	C\$19,279.25
BOLSAS Y EMPAQUES	C\$200.00	C\$201.17	C\$202.34	C\$203.52	C\$204.71	C\$205.90	C\$1,217.64
IMPUESTO ALCALDIA 1%	C\$3,280.87	C\$6,699.03	C\$6,940.25	C\$7,190.15	C\$7,449.06	C\$7,717.29	C\$39,276.65
IMPUESTO BASURA ALCALDIA	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$4,500.00
TOTAL DE GASTOS DE VENTA	C\$68,351.70	C\$80,084.44	C\$81,016.27	C\$81,995.78	C\$82,989.04	C\$84,014.65	C\$478,451.87

* FUENTE PROPIA



5.3.5 Presupuesto de Gastos de Administración

El Presupuesto de Gastos de Administración, preparado del 1ro. de enero al 30 de junio de 2015, está compuesto por renglones de: sueldos y salarios fijos, vacaciones, décimo tercer mes, provisión de indemnización por antigüedad, y provisión de indemnización por cargo de confianza. Además, Inss, Inatec, depreciación mensual de activos fijos de administración, amortización mensual de gastos de constitución, agua, energía eléctrica, teléfono, papelería y útiles de oficina, combustible y lubricantes, limpieza y aseo, y total de Gastos de Administración; véase la tabla 6.

Los sueldos y salarios fijos del área de administración son de C\$46,300.00 en cada uno de los meses, para un total de C\$277,800.00 durante el semestre.

Las vacaciones proporcionales se determinan aplicando el factor contable de 0.083333333333 a los sueldos y salarios fijos de administración que ascienden a C\$46,300.00, de enero, conforme la ley. Lo que se ubica en C\$3,858.33. Los sueldos y salarios permanecen fijos en todos los meses. Por tanto, la cuantía referida de las vacaciones es la misma para el resto de los meses. El mismo procedimiento de cálculo sucede con el décimo tercer mes, e indemnización por antigüedad.



La provisión de indemnización por cargo de confianza para el gerente general en enero, se calcula aplicando el factor contable de 0.083333333333 al sueldo y salario fijo de administración mensual de C\$12,000.00, conforme la ley. Lo que se ubica en C\$1,000.00. Así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses. Todo conforme al artículo 7 y 47 de la ley 185 de código laboral, que es aplicable a los directores y administradores con funciones de dirección. Este beneficio también se concede debido a autorización mediante la Política de la Empresa – obsérvese el anexo 6.2.

El Inss de C\$8,334.00 se cuantifica aplicando el 18% de Inss patronal a los sueldos y salarios fijos de administración de C\$46,300.00, de enero; el Inatec de C\$926.00 se encuentra aplicando el 2% a los sueldos y salarios fijos en referencia; así de la misma manera se encuentra el resto de los períodos mensuales.

El costo fijo de enero se encuentra constituido por la depreciación mensual de activos fijos de administración de C\$5,778.78 – véase anexo, para todos los meses; la amortización mensual de gastos de constitución fijos corresponde a C\$4,331.43 en cada mes.

El agua potable se ha planificado en C\$2,000.00; del cual, el área de administración consume 1 / 4 parte que es C\$500.00, en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$2.92 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$502.92, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.



La energía eléctrica se ha planeado en C\$17,000.00; del cual, el área de administración consume 1/3 parte que es C\$5,666.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$5,699.72. Es decir, el mismo procedimiento de cálculo sucede con la energía eléctrica; así en lo sucesivo se determina el resto de los meses – véase el anexo 6.4

El teléfono se ha planificado en C\$9,000.00; del cual, el área de administración consume el 50% que es C\$4,500.00, en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$26.25 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$4,526.25, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.

La papelería y útiles de oficina se ha adquirido para 3 meses por C\$9,000.00; del cual, el área de administración consume 1/3 parte que es C\$3,000.00, en enero. Este importe se divide entre 3 meses, obteniéndose el monto de C\$1,000.00 de consumo mensual; lo que se logra distribuir también en, febrero, y marzo, hasta terminar su existencia. El consumo del área de administración de abril se logra calcular multiplicando el 7% anual de inflación proporcionalmente dividiéndolo entre 12 meses y luego por tres meses, para determinar el monto de C\$3,052.50. Luego se divide este importe entre 3 meses para que resulte C\$1,017.50; lo que se logra distribuir además en mayo y junio, porque las compras se han realizado cada 3 meses.



El combustible y lubricante se ha planeado en C\$9,500.00; del cual, el área de administración consume 1/3 parte que es C\$3,166.67, en enero. A éste valor se le aplica el 7% de inflación anual proporcionalmente de manera mensual, para determinar el monto de febrero de C\$3,185.14. Así en lo sucesivo se determina el resto de los meses – obsérvese el anexo 6.5.

La limpieza y aseo se ha planificado en C\$2,000.00 del área de administración en enero del año 2015. A éste valor se aplica el 7% anual de inflación proporcional, dividiéndose este valor porcentual entre los doce meses del año; este mismo se aplica a la base, resultando C\$11.67 a aumentarle al mismo importe base; el monto obtenido es de C\$2,011.67, en febrero; así de la misma manera se calcula el resto de los períodos mensuales.

El total de Gastos de Administración de enero, está compuesto por la suma de los renglones de: sueldos y salarios fijos C\$46,300.00, vacaciones C\$3,858.33, décimo tercer mes C\$3,858.33, provisión de indemnización por antigüedad C\$3,858.33, provisión de indemnización por cargo de confianza C\$1,000.00, Inss C\$8,334.00, Inatec C\$926.00, y depreciación mensual de activos fijos de administración C\$5,778.78. Además, amortización mensual de gastos de constitución C\$4,331.43, agua C\$500.00, energía eléctrica C\$5,666.67, teléfono C\$4,500.00, papelería y útiles de oficina C\$1,000.00, combustible y lubricantes C\$3,166.67, limpieza y aseo C\$2,000.00, y total de Gastos de Administración C\$95,078.54; así en lo sucesivo se encuentra el resto de meses.



TABLA 5: PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMON
PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS - TABLA 6.1	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$277,800.00
VACACIONES	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$23,150.00
DECIMO TERCER MES	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$23,150.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$3,858.33	C\$23,150.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA - TABLA 6.2	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$6,000.00
INSS PATRONAL 18%	C\$8,334.00	C\$8,334.00	C\$8,334.00	C\$8,334.00	C\$8,334.00	C\$8,334.00	C\$50,004.00
INATEC 2%	C\$926.00	C\$926.00	C\$926.00	C\$926.00	C\$926.00	C\$926.00	C\$5,556.00
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE ADMON - TABLA 6.3	C\$5,778.78	C\$5,778.78	C\$5,778.78	C\$5,778.78	C\$5,778.78	C\$5,778.78	C\$34,672.69
AMORTIZACION MENSUAL DE GASTOS DE CONSTITUCION - TABLA 6.4	C\$4,331.43	C\$4,331.43	C\$4,331.43	C\$4,331.43	C\$4,331.43	C\$4,331.43	C\$25,988.56
AGUA; 1/2, 1/4; 1/4 PARTE	C\$500.00	C\$502.92	C\$505.85	C\$508.80	C\$511.77	C\$514.75	C\$3,044.09
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$5,666.67	C\$5,699.72	C\$5,732.97	C\$5,766.41	C\$5,800.05	C\$5,833.88	C\$34,499.71
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$4,500.00	C\$4,526.25	C\$4,552.65	C\$4,579.21	C\$4,605.92	C\$4,632.79	C\$27,396.83
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/3 PARTE	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$1,000.00	C\$ 1,017.50	C\$1,017.50	C\$1,017.50	C\$6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES; 1/3 PARTE - TABLA 6.5	C\$3,166.67	C\$3,185.14	C\$3,203.72	C\$3,222.41	C\$3,241.20	C\$3,260.11	C\$19,279.25
LIMPIEZA Y ASEO	C\$2,000.00	C\$2,011.67	C\$2,023.40	C\$2,035.20	C\$2,047.08	C\$2,059.02	C\$12,176.37
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$95,078.54	C\$95,170.90	C\$95,263.80	C\$95,374.74	C\$95,468.73	C\$95,563.27	C\$571,919.99

* FUENTE PROPIA



5.4 Contabilización en el libro diario para evidenciar la cuadratura del Balance General, a fin de período del primer semestre del año 2015.

Inicia con el folio 2.

2

FECHA	DESCRIPCION	FOL.	DEBE	HABER
02-01-15	ASIENTO 1			
	BANCO	10	C\$1331,991.50	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$1331,991.50
	REGISTRO DE DEPOSITO INICIAL DE BANCO; UN APORTE DEL CAPITAL SOCIAL			
02-01-15	ASIENTO 2			
	FONDO FIJO DIVERSOS	3	C\$70,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$70,000.00
	CONTABILIZACION DE FONDO FIJO MANO DE OBRA DIRECTA C\$54,000.00; SALARIOS INDIRECTOS C\$6,500.00; INSUMOS DIRECTOS C\$9,500.00, PARA UN TOTAL DE C\$70,000.00; APORTE DE CAPITAL			
02-01-15	ASIENTO 3-4			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	17	C\$219,400.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$219,400.00
	COMPRA DE MATERIA PRIMA; APORTE DE CAPITAL SOCIAL			
02-01-15	ASIENTO 5			
	INSUMOS DE PRODUCCION	18	C\$1,452.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$1,452.00
	ADQUISICIÓN DE INSUMOS DE PRODUCCIÓN; APORTE DE CAPITAL SOCIAL			



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

Continuación; folio 3 de libro diario.

3

FECHA	DESCRIPCION	FOL.	DEBE	HABER
02-01-15	ASIENTO 6			
	EDIFICIO	23	C\$576,400.00	
	MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	25	C\$59,698.00	
	MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTAS	27	C\$55,298.00	
	MOBILIARIO Y EQUIPOS DE PRODUCCION	29	C\$39,624.00	
	EQUIPO DE COMPUTACION	31	C\$114,197.50	
	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	33	C\$10,500.00	
	UTENSILIOS DE PRODUCCIÓN	35	C\$3,710.00	
	SUMINISTROS VARIOS	37	C\$900.00	
	EQUIPO DE REPARTO Y PRODUCCIÓN	39	C\$155,846.00	
	EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCIÓN	41	C\$85,700.00	
	CONTENEDORES VARIOS	43	C\$2,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$1103,873.50
	COMPRA DE ACTIVOS FIJOS; APORTE DE CAPITAL			
02-01-15	ASIENTO 7			
	GASTOS DE CONSTITUCION	50	C\$56,283.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$56,283.00
	PAGO DE GASTOS DE CONSTITUCION			
02-01-15	ASIENTO 8			
	INVERSION DIFERIDA INICIAL	55	C\$42,000.00	
	CAPITAL SOCIAL	90		C\$42,000.00
	INVERSION DIFERIDA INICIAL; APORTE DE CAPITAL			



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

Continúa, folio 4 de libro diario.

4

FECHA	DESCRIPCION	FOL.	DEBE	HABER
02-01-15	ASIENTO 9			
	INVENTARIO / PRODUCTOS EN PROCESO	19	C\$2104,268.32	
	GASTOS DE VENTA	130	C\$21,833.34	
	GASTOS DE ADMINISTRACION	140	C\$16,833.32	
	FONDO FIJO DE INVERSION	3		C\$70,000.00
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	17		C\$219,400.00
	INSUMOS DE PRODUCCION	19		C\$1,452.00
	INVERSION DIFERIDA INICIAL	55		C\$42,000.00
	UTENSILIOS DE PRODUCCION	20		C\$3,710.00
	BANCO	10		C\$1670,980.23
	GASTOS ACUM. POR PAGAR / PROVISIONES	65		C\$103,938.90
	AMORTIZAC. ACUM. DE GASTOS DE CONST.	51		C\$248.06
	DEPRECIACION ACUM. DE ACTIVOS FIJOS	29		C\$31,205.79
	REGISTRO DE CTO. DE INVENTARIO EN PROCESO Y DESPUES VENDIDO			
30-06-15	ASIENTO 10			
	BANCO	10	C\$3927,664.94	
	INGRESOS POR VENTAS	110		C\$3927,664.94
	CONTABILIZACION DE INGRESOS POR VTAS			
30-06-15	ASIENTO 11			
	INVENTARIO / PRODUCTOS TERMINADOS	20	C\$1916,863.97	
	INVENTARIO / PRODUCTOS EN PROCESO	19		C\$1916,863.97
	REGISTRO DE COSTO DE VENTA			



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

Sigue en el folio 5 de libro diario

5

FECHA	DESCRIPCION	FOL.	DEBE	HABER
30-06-15	ASIENTO 11-A			
	COSTO DE VENTA	120	C\$1916,863.97	
	INVENTARIO / PRODUCTOS TERMINADOS	20		C\$1916,863.97
	REGISTRO DE COSTO DE VENTA			
30-06-15	ASIENTO 12			
	GASTOS DE VENTA	130	C\$478,451.87	
	BANCO	10		C\$407,014.84
	DEPRECIACION ACUM. DE ACTIVOS FIJOS	29		C\$35,382.49
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR / PROVISIONES	65		C\$36,054.54
	REGISTRO DE GASTOS DE VENTA DEL PERIODO			
30-06-15	ASIENTO 13			
	GASTOS DE ADMINISTRACION	140	C\$571,919.99	
	BANCO	10		C\$418,975.50
	DEPRECIACION ACUM. DE ACTIVOS FIJOS	29		C\$34,672.69
	AMORTIZACION ACUM. DE GTOS DE CONSTITUC.	51		C\$25,988.56
	INVERSION DIFERIDA INICIAL	55		C\$16,833.24
	GASTOS ACUM. POR PAGAR / PROVISIONES	29		C\$75,450.00
	CONTABILIZACION DE GTOS. DE			
	ADMINISTRACION DEL PERIODO			



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

Finaliza en el folio 6 de libro diario.

6

FECHA	DESCRIPCION	FOL.	DEBE	HABER
30-06-15	ASIENTO 14			
	INGRESOS POR VENTA	110	C\$3927,664.94	
	COSTO DE VENTA	120		C\$1916,863.97
	GASTOS DE VENTA	130		C\$478,451.87
	GASTOS DE ADMINISTRACION	140		C\$571,919.99
	IMPUESTOS POR PAGAR / IR 30%	67		C\$288,128.73
	CAPITAL / UTILIDAD DEL EJERCICIOS	92		C\$672,300.38
	LIQUIDACION DEL EJERCICIO CONTABLE			
30-06-15	ASIENTO 15			
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR / PROVISIONES	69	C\$66,796.30	
	BANCO	10		C\$66,796.30
	PAGO DE VACACIONES			
30-06-15	ASIENTO 16			
	IMPUESTO PAGADOS POR ANTICIPADO	21	C\$39,276.65	
	BANCO	10		C\$39,276.65
	PAGO DE ANTICIPO DE IR			



- 5.5 Esquema de mayor para evidenciar la cuadratura del Balance General de fin de período del primer semestre del año 2015
1. Depósitos inicial de banco, un aporte del capital social C\$1,331,991.50
 2. Se crea el fondo fijo de mano de obra directa C\$54,000.00, salarios indirectos C\$6,500.00, insumos directos C\$9,500.00, para un total de C\$70,000.00
 3. Inventario de Productos terminados C\$187,404.38
 4. Compra de materia prima C\$219,400.00, aporte de capital social.
 5. Adquisición de Insumos de producción C\$1,452.00
 6. Compra de Activos Fijos, aporte de capital social por C\$1,103,873.50
 7. Pago de Gastos de constitución C\$56,283.00
 8. Inversión Diferida inicial, aporte de capital social C\$42,000.00
 9. Aplicación de fondo fijo C\$70,000.00, materia prima C\$219,400.00, insumos C\$1,452.00, e inversión diferida C\$42,000.00 y utensilios de producción C\$3,710.00. El Capital Social aportado con recursos propios es por C\$2,825,000.00
 10. Ingresos por venta C\$3,916,136.65
 11. Costo de venta C\$1,916,863.97
 12. Gastos de Venta C\$478,451.87
 13. Gastos de Administración C\$571,919.99
 14. Liquidación de las cuentas de resultados, e impuestos sobre la renta C\$288,128.73 y utilidad neta de C\$672,300.38
 15. Vacaciones pagadas por C\$66,796.30
 16. Impuestos pagados por anticipado C\$39,276.65



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

BANCO		BANCO - CONTINUACION			
1)	C\$1331,991.50	C\$1199,769.13	(3)	C\$277,800.00	(13)
10)	C\$3927,664.94	C\$295,294.13	(3)	C\$50,004.00	(13)
		C\$62,872.94	(3)	C\$5,556.00	(13)
		C\$6,985.88	(3)	C\$2,544.09	(13)
		C\$7,940.13	(3)	C\$28,833.04	(13)
		C\$4,043.90	(3)	C\$22,896.83	(13)
		C\$33,073.19	(3)	C\$3,052.50	(13)
		C\$5,088.18	(3)	C\$16,112.68	(13)
		C\$28,833.04	(3)	C\$12,176.36	(13)
		C\$3,052.50	(3)	C\$2496,970.47	
		C\$16,112.58	(3)	C\$66,796.30	(15)
		C\$7,123.17	(3)	C\$5259,656.44	C\$2563,766.77
		C\$791.46	(3)	C\$2695,889.67	
		C\$78,553.30	(12)		
		C\$108,000.00	(12)		
		C\$33,579.59	(12)		
		C\$3,731.07	(12)		
		C\$2,544.09	(12)		
		C\$28,833.04	(12)		
		C\$22,896.83	(12)		
		C\$3,052.50	(12)		
		C\$25,440.92	(12)		
		C\$16,112.58	(12)		
		C\$1,217.64	(12)		
		C\$39,276.65	(12)		
		C\$39,276.65	(12)		
		C\$4,499.98	(12)		
	C\$5259,656.44				



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

CAPITAL SOCIAL		FONDOS FIJOS DIVERSOS	
	C\$1331,991.50 (1)	2)	C\$54,000.00
	C\$70,000.00 (2)	2)	C\$6,500.00
	C\$219,400.00 (4)	2)	C\$9,500.00
	C\$1,452.00 (5)		C\$70,000.00
	C\$1103,873.50 (6)		C\$54,000.00 (9.3)
	C\$56,283.00 (7)		C\$6,500.00 (9.3)
	C\$42,000.00 (8)		C\$3,166.67 (9.3)
	C\$2825,000.00		C\$3,166.67 (9.12)
			C\$3,166.67 (9.13)
			C\$70,000.01
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		INSUMOS DE PRODUCCION	
4)	C\$219,400.00	5)	C\$1,452.00
	C\$219,400.00 (9)		C\$1,452.00 (9)
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		INVERSION DIFERIDA INICIAL	
16)	C\$39,276.65	8)	C\$2,000.00
			C\$1,000.00 (9.3)
		8)	C\$17,000.00
			C\$5,666.67 (9.3)
		8)	C\$9,000.00
			C\$3,000.00 (9.3)
		8)	C\$9,000.00
			C\$500.00 (12)
		8)	C\$5,000.00
			C\$5,666.67 (12)
			C\$4,500.00 (12)
			C\$3,000.00 (12)
			C\$5,000.00 (12)
			C\$500.00 (13)
			C\$5,666.67 (13)
			C\$4,500.00 (13)
			C\$3,000.00 (13)
		S)	C\$42,000.00
			C\$42,000.01
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA		EQUIPOS DE COMPUTACION	
6)	C\$59,698.00	6)	C\$114,197.50
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE VENTAS			
6)	C\$55,298.00		
MOBILIARIO Y EQUIPOS DE PRODUCCION			
6)	C\$39,624.00		



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	
6)	C\$10,500.00

EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION	
6)	C\$85,700.00

INVENTARIOS / PRODUCTOS TERMINADOS		
3)	C\$1199,769.13	C\$1916,863.97 (11
3)	C\$295,294.13	
3)	C\$31,300.40	
3)	31,300.40	
3)	31,300.40	
3)	62,872.94	
3)	C\$6,985.88	
3)	7,940.13	
3)	C\$4,043.90	
3)	C\$31,205.79	
3)	C\$248.06	
3)	C\$33,073.19	
3)	C\$3,345.90	
3)	C\$3,345.90	
3)	C\$3,345.90	
3)	C\$7,123.17	
3)	C\$791.46	
3)	C\$5,088.18	
3)	C\$28,833.04	
3)	3,052.50	
3)	C\$16,112.58	
	C\$1806,372.98	

INVENTARIO / PROD. TERM.- CONTINUACION	
9)	C\$54,000.00
9)	C\$6,500.00
9)	C\$3,166.67
9)	C\$219,400.00
9)	C\$1,452.00
3)	C\$1,000.00
3)	C\$5,666.67
3)	C\$3,000.00
3)	C\$3,710.00
	C\$2104,268.32
	C\$187,404.35

UTENSILIOS DE PRODUCCION		
6)	C\$3,710.00	C\$3,710.00 (9.3

SUMINISTROS VARIOS	
6)	C\$900.00



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">GASTOS DE CONSTITUCION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7)</td> <td>C\$56,283.00</td> </tr> </tbody> </table>		GASTOS DE CONSTITUCION		7)	C\$56,283.00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">DEPRECIAC. ACUM. DE ACTIVOS FIJOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>C\$31,205.79 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$35,382.49 (12)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$34,672.69 (13)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$101,360.98</td> </tr> </tbody> </table>		DEPRECIAC. ACUM. DE ACTIVOS FIJOS			C\$31,205.79 (3)		C\$35,382.49 (12)		C\$34,672.69 (13)		C\$101,360.98																				
GASTOS DE CONSTITUCION																																					
7)	C\$56,283.00																																				
DEPRECIAC. ACUM. DE ACTIVOS FIJOS																																					
	C\$31,205.79 (3)																																				
	C\$35,382.49 (12)																																				
	C\$34,672.69 (13)																																				
	C\$101,360.98																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">AMORTIZAC. ACUM. DE GTOS. DE CONST.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>C\$248.06 (3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$14,180.56 (12)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$25,988.56 (13)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$40,417.19</td> </tr> </tbody> </table>		AMORTIZAC. ACUM. DE GTOS. DE CONST.			C\$248.06 (3)		C\$14,180.56 (12)		C\$25,988.56 (13)		C\$40,417.19	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">CONTENEDORES VARIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6)</td> <td>C\$2,000.00</td> </tr> </tbody> </table>		CONTENEDORES VARIOS		6)	C\$2,000.00																				
AMORTIZAC. ACUM. DE GTOS. DE CONST.																																					
	C\$248.06 (3)																																				
	C\$14,180.56 (12)																																				
	C\$25,988.56 (13)																																				
	C\$40,417.19																																				
CONTENEDORES VARIOS																																					
6)	C\$2,000.00																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">EQUIPOS DE REPARTO Y PRODUCCION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6)</td> <td>C\$155,846.00</td> </tr> </tbody> </table>		EQUIPOS DE REPARTO Y PRODUCCION		6)	C\$155,846.00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">COSTO DE VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>11)</td> <td>C\$1916,863.97</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$1916,863.97 (14)</td> </tr> </tbody> </table>		COSTO DE VENTA		11)	C\$1916,863.97		C\$1916,863.97 (14)																								
EQUIPOS DE REPARTO Y PRODUCCION																																					
6)	C\$155,846.00																																				
COSTO DE VENTA																																					
11)	C\$1916,863.97																																				
	C\$1916,863.97 (14)																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">INGRESOS POR VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14)</td> <td>C\$3927,664.94</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$3927,664.94 (10)</td> </tr> </tbody> </table>		INGRESOS POR VENTA		14)	C\$3927,664.94		C\$3927,664.94 (10)	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">IMPUESTOS POR PAGAR / IR 30%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>C\$288128.73 (14)</td> </tr> </tbody> </table>		IMPUESTOS POR PAGAR / IR 30%			C\$288128.73 (14)																								
INGRESOS POR VENTA																																					
14)	C\$3927,664.94																																				
	C\$3927,664.94 (10)																																				
IMPUESTOS POR PAGAR / IR 30%																																					
	C\$288128.73 (14)																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">GASTOS DE VENTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12)</td> <td>C\$478,451.87</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$478,451.87 (14)</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$3,166.67</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$500.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$5,666.67</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$4,500.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$3,000.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$5,000.00</td> </tr> </tbody> </table>		GASTOS DE VENTA		12)	C\$478,451.87		C\$478,451.87 (14)	9)	C\$3,166.67	9)	C\$500.00	9)	C\$5,666.67	9)	C\$4,500.00	9)	C\$3,000.00	9)	C\$5,000.00	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">GASTOS DE ADMON</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>13)</td> <td>C\$571,919.99</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C\$571,919.99 (14)</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$3,166.66</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$500.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$5,666.66</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$4,500.00</td> </tr> <tr> <td>9)</td> <td>C\$3,000.00</td> </tr> </tbody> </table>		GASTOS DE ADMON		13)	C\$571,919.99		C\$571,919.99 (14)	9)	C\$3,166.66	9)	C\$500.00	9)	C\$5,666.66	9)	C\$4,500.00	9)	C\$3,000.00
GASTOS DE VENTA																																					
12)	C\$478,451.87																																				
	C\$478,451.87 (14)																																				
9)	C\$3,166.67																																				
9)	C\$500.00																																				
9)	C\$5,666.67																																				
9)	C\$4,500.00																																				
9)	C\$3,000.00																																				
9)	C\$5,000.00																																				
GASTOS DE ADMON																																					
13)	C\$571,919.99																																				
	C\$571,919.99 (14)																																				
9)	C\$3,166.66																																				
9)	C\$500.00																																				
9)	C\$5,666.66																																				
9)	C\$4,500.00																																				
9)	C\$3,000.00																																				



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

<u>GASTOS ACUM. POR PAGAR /PROVIS.</u>		<u>CAPITAL / UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	
15)	C\$66,796.30	C\$31,300.40 (3)	C\$672,300.38 (14)
		C\$31,300.40 (3)	
		C\$31,300.40 (3)	
		C\$3,345.90 (3)	
		C\$3,345.90 (3)	
		C\$3,345.90 (3)	
		C\$7,717.29 (12)	
		C\$9,000.00 (12)	
		C\$9,000.00 (12)	
		C\$9,000.00 (12)	
		C\$4,500.00 (12)	
		C\$23,150.00 (13)	
		C\$23,150.00 (13)	
		C\$23,150.00 (13)	
		C\$6,000.00 (13)	
		<u>C\$218,606.19</u>	
		C\$151,809.90	



5.6 Estados financieros finales, del primer semestre del año 2015 de EMJACASA; y análisis e interpretación

Los Estados Financieros Finales, del primer semestre en mención comprende: la presentación del Estado de Resultado, Balance General de final de período, Estado de Flujo de Efectivo, análisis e interpretación de instrumentos financieros, como: Valor Actual Neto, Tasa Interna de Retorno, Razones Financieras, entre otros indicadores financieros.

5.6.1 Estado de Resultados de inicio a fin de período.

El Estado de Resultado, preparado del 1ro. de enero al 30 de junio de 2015, muestra los ingresos por venta C\$3,927,664.94, a los cuáles se resta el costo de venta C\$1,916,863.97, resultando la utilidad bruta de C\$2,010,800.97. Los gastos de operación se determina mediante la suma del gasto de venta C\$478,451.87 y los gastos de administración C\$571,919.99 totalizando C\$1,050,371.86. La utilidad antes de impuesto se resta con respecto al total de gastos de operación lo que se ubica en C\$960,429.11; el impuesto sobre la renta IR 30% se le aplica a éste importe; lo cual se establece en C\$288,128.73. La resta de la utilidad antes de impuesto menos el impuesto sobre la renta es de C\$672,300.38; véase la tabla 7.



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

EMPRESA DE JALEAS "LA CANELA", S.A.

RUC. No. 020115-9655

TABLA 7: ESTADO DE RESULTADOS

PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

INGRESOS POR VENTA – TABLA 7.1		C\$3927,664.94
(-) COSTO DE VENTA – TABLA 7.2		C\$1916,863.97
UTILIDAD BRUTA		C\$2010,800.97
GASTOS DE OPERACIÓN:		
GASTOS DE VENTA – TABLA 7.3	C\$478,451.87	
(+) GASTOS DE ADMON – TABLA 7.4	C\$571,919.99	
(-) TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN		C\$1050,371.86
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		C\$960,429.11
(-) IMPUESTO SOBRE LA RENTA - IR 30%		C\$288,128.73
UTILIDAD NETA		C\$672,300.38

ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO:



5.6.2 Balance General Final de semestre

El Balance General, preparado al 30 de junio de 2015, está compuesto por el Activo Corriente; este subgrupo a su vez contiene la cuentas contables de: Banco C\$2,695,889.62 – véase su anexo, inventario de productos terminados C\$187,404.38, para lo cual se elaboró el kardex respectivo, anticipos de impuestos C\$39,276.65, totalizando C\$2,922,570.65; obsérvese la tabla 8.

Las Propiedades, Plantas y Equipos se encuentran constituidos por edificio C\$576,400.00; mobiliario y equipos de oficina C\$59,698.00; mobiliario y equipo de ventas C\$55,298.00; mobiliarios y equipos de producción C\$39,624.00; equipo de computación C\$114,197.50; equipo de comunicación C\$10,500.00; equipos varios de producción C\$85,700.00; equipo de reparto y producción C\$155,846.00; suministros varios C\$900.00; contenedores varios C\$2,000.00, totalizando C\$1,100,163.50. La depreciación acumulada de activos fijos es de C\$101,360.98. El total de propiedad, planta y equipos menos la depreciación acumulada de activos fijos es de C\$998,802.53.

Los Activos Diferidos están constituidos por: gastos de constitución C\$56,283.00 menos la amortización acumulada de gastos de constitución C\$40,417.17 resulta C\$15,865.83.

El total de Activos C\$3,937,239.01 se determina sumando el total de Activos Corrientes C\$2,922,570.65, más el total de Propiedad, Planta y Equipos C\$998,802.53, y los Activos Diferidos C\$15,865.83.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

El pasivo se encuentra comprendido por el pasivo corriente; este subgrupo contiene las cuentas contables de: impuestos por pagar C\$288,128.73 procedente del estado de resultado; y gastos acumulados por pagar C\$151,809.90; no existiendo pasivos no corrientes en la entidad. El total de pasivos es de C\$439,938.63. El capital contable C\$3,497,300.38 está constituido por el capital social C\$2,825,000.00, y capital / utilidad del ejercicio C\$672,300.38 procedente del estado de resultado – véase la tabla 8.



EMPRESA DE JALEAS "LA CANELA", S.A.

RUC. No. 020115-9655

TABLA 8: BALANCE FINAL

PREPARADO AL 30 DE JUNIO DE 2015

ACTIVOS:					PASIVOS:				
ACTIVO CORRIENTES:					PASIVOS CORRIENTES:				
BANCOS - TABLA 8.1		C\$ 2695,889.62			IMPUESTOS POR PAGAR			C\$ 288,128.73	
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS - TABLA 8.2		C\$ 187,404.38			GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 151,809.90	
ANTICIPOS DE IMPUESTOS		C\$ 39,276.65			PASIVOS NO CORRIENTES:				
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTES			C\$ 2922,570.65		PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR A LARGO PLAZO				C\$ 0.00
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:					TOTAL DE PASIVOS				C\$439,938.63
EDIFICIOS - TABLA 8.3		C\$ 576,400.00			CAPITAL CONTABLE:				
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA		C\$ 59,698.00			CAPITAL SOCIAL			C\$ 2825,000.00	
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE VENTAS		C\$ 55,298.00			CAPITAL / UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$672,300.38	
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE PRODUCCION		C\$ 39,624.00			TOTAL DE CAPITAL CONTABLE				C\$ 3497,300.38
EQUIPO DE COMPUTACION		C\$ 114,197.50							
EQUIPO DE COMUNICACIÓN		C\$ 10,500.00							
EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION		C\$ 85,700.00							
EQUIPO DE REPARTO Y PRODUCCION		C\$ 155,846.00							
SUMINISTROS VARIOS		C\$ 900.00							
CONTENEDORES VARIOS		C\$ 2,000.00							
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS BRUTOS		C\$ 1100,163.50							
(-) DEPREC. ACUM. DE ACTIVOS FIJOS		C\$ 101,360.98							
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			C\$ 998,802.53						
ACTIVOS DIFERIDOS:									
GASTOS DE CONSTITUCION - TABLA 8.4		C\$ 56,283.00							
(-) AMORTIZACION ACUM. DE GASTOS DE CONSTITUCION		C\$ 40,417.17							
TOTAL DE ACTIVOS DIFERIDOS			C\$ 15,865.83						
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 3937,239.01		TOTAL DE PASIVO MAS CAPITAL				C\$ 3937,239.01

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

EL METODO DE VALUACION DEL INVENTARIO USADO ES EL METODO DE COSTO PROMEDIO.
EL METODO DE DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, UTILIZADO ES EL DE LINEA RECTA

ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO:



5.6.3 Estado de Flujo de Efectivo del semestre.

El Estado de Flujo de Efectivo del semestre, preparado del 1ro de enero al 30 de junio de 2015, está compuesto por los renglones de pagos por: inversión inicial de enero;: mano de obra directa C\$54,000.00; sueldos y salarios indirectos C\$6,500.00, en enero; materia prima variable C\$219,400.00; insumos de producción C\$1,452.00; compra de utensilios de producción C\$3,710.00; agua, para el primer mes C\$2,000.00; luz C\$17,000.00; y teléfono C\$9,000.00 – obsérvese la tabla 9.

Además, el flujo contempla los pagos del plan de inversión inicial en concepto de: papelería y útiles de oficina C\$9,000.00; publicidad y propaganda C\$5,000.00; combustible y lubricantes C\$9,500.00; subtotal de egresos o capital de trabajo C\$336,562.00, más compras de activos fijos iniciales, sin utensilios C\$1,100,163.50, véase anexo; pago de gastos de constitución inicial C\$56,283.00; total de plan de inversión inicial fija y diferida C\$1,156,446.50. El Saldo final de caja C\$1,493,008.50, resulta de sumar el subtotal de egresos C\$336,562.00 más las compras el total de plan de inversión inicial fija y diferida C\$1,156,446.50.

El mes de enero cuenta con dos columnas, una de inversión inicial y otra la de flujos de operaciones normales, para efecto de comodidad en el cálculo del valor actual neto y la Tasa interna de retorno. Por tanto, el saldo final de caja de C\$1,493,008.50, en la columna del plan de inversión, no es el mismo que el saldo inicial de caja de C\$1,331,991.50 de enero, de operaciones normales, por las razones antes mencionadas.



El saldo inicial de caja es de C\$1,331,991.50 de operaciones normales, mismo que es procedente del balance general de inicio de semestre. Las entradas de caja o cobros por:: ventas facturadas en efectivo C\$328,087.46, en enero. Ambos importes se suma para que resulta el total de caja disponible C\$1,660,078.96. Si el saldo inicial no se ha encontrado, aunque tenga las ventas facturadas, no se puede calcular el total de caja disponible – véase la tabla 9.

Las salidas de caja o pagos, comprenden: comisiones sobre ventas 2% C\$6,561.75; sueldos y salarios fijos de venta C\$18,000.00 en enero, para un total de C\$108,000.00 en el semestre; sueldos y salarios fijos de administración C\$46,300.00 en enero, para un total de C\$277,800.00 en el período semestral del año 2015; mano de obra directa C\$54,000.00 en el plan de inversión inicial de enero y para el resto de los meses se aumenta de acuerdo al incremento de la producción del 3% mensual.

Además el flujo contempla los pagos de: sueldos y salarios indirectos de supervisora C\$6,500.00 en el plan de inversión y considerando el 7% de inflación anual, de manera proporcional en cada uno del resto de meses; vacaciones pagadas en junio C\$66,796.30; Inss patronal 18% C\$23,645.11, aplicado sobre los sueldos, salarios fijos directo e indirectos y comisiones; Inatec 2% C\$2,627.23 de igual manera aplicado a esos sueldos y comisiones; materia prima variable C\$219,400.00 en enero, establecido en el plan de inversión y para el resto de los meses se aumenta de acuerdo al incremento de la producción del 3% mensual.



También el flujo incluye los pagos de: insumos de producción C\$1,452.00 en el plan de inversión y considerándose la inflación para el resto de meses; compra de utensilios de producción C\$3,710.00, en el plan de inversión, adquiridos cada 3 meses, y considerando el incremento de la producción del 3% mensual acumulado; agua C\$2,000.00 de enero, ha sido establecido en el plan de inversión inicial y para el resto de meses se considera el 7% anual proporcionado en cada mes – obsérvese la tabla 9.

Así mismo el flujo constituye los pagos de: luz C\$17,000.00, establecido en el plan de inversión inicial, considerándose la inflación para el resto de meses; teléfono C\$9,000.00, establecido en el plan de inversión y considerándose la inflación para los meses que continúan del semestre; papelería y útiles de oficina C\$9,000.00 en el plan de inversión, con compras cada 3 meses, y considerándose la inflación anual proporcionalmente acumulada; publicidad y propaganda C\$5,000.00, en el plan de inversión inicial de enero y considerándose la inflación anual proporcionalmente en cada mes.

Igualmente el flujo desembolsa los pagos de: Combustible y lubricantes establecido en el plan de inversión y considerándose la inflación anual proporcionalmente en cada mes; bolsas y empaques de C\$200.00, que para el resto de meses se le considera el 7% de inflación anual de forma proporcional; impuesto anticipo de IR C\$3,280.87 equivale al 1% sobre las ventas C\$328,087.46 y así sucesivamente se calcula el resto de meses; Impuesto alcaldía, calculado de la misma manera.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

Adicionalmente el flujo incluye los pagos de: impuesto basura alcaldía que de acuerdo a las ventas de C\$328,087.46 se ubica en la tabla progresiva de basura de la alcaldía, estableciéndose en el intervalo desde hasta C\$300,001.00 a más y el impuesto basura alcaldía es de C\$750.00 en este caso, así de la misma forma se calcula el resto de meses; limpieza y aseo se encuentra cotizado en C\$2,000.00 y se considera el 7% de inflación anual proporcionalmente en cada mes – véase la tabla 9.

El subtotal de egresos C\$106,645.85 de enero, está comprendido por la sumatoria de comisiones sobre ventas C\$6,561.75; sueldos y salarios fijos de ventas C\$18,000.00; sueldos y salarios fijos de administración C\$46,300.00; Inss patronal C\$23,645.11; Inatec C\$2,627.23; bolsas y empaques C\$200.00; impuesto anticipado de IR C\$3,280.87; impuesto alcaldía C\$3,280.87; impuesto basura alcaldía C\$750.00; limpieza y aseo C\$2,000.00.

El subtotal de egresos C\$454,413.53 de febrero, se encuentra constituido por la suma de: comisiones sobre ventas C\$13,398.05; sueldos y salarios fijos de ventas C\$18,000.00; sueldos y salarios fijos de administración C\$46,300.00; mano de obra directa C\$55,620.00; sueldos y salarios indirectos C\$6,537.92; Inss patronal C\$25,174.07; Inatec C\$2,797.12; y materia prima variable C\$225,982.00. Además, insumos de producción C\$1,495.56; agua C\$2,011.67; luz C\$17,009.17; teléfono C\$9,052.50; publicidad y propaganda C\$5,029.17; combustible y lubricantes C\$9,555.42; bolsas y empaques C\$201.17; impuesto anticipado de IR C\$6,699.03; impuesto alcaldía C\$6,699.03; impuesto basura alcaldía C\$750.00; limpieza y aseo C\$2,011.67; así de igual manera se determina el resto de cada uno de los meses.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

El superávit o déficit C\$1,553,433.11 de enero, se determina mediante la resta del total de caja disponible C\$1,660,078.96 menos el subtotal de egresos C\$106,645.85; así sucesivamente de encuentra el resto de los meses – obsérvese la tabla 9.

El flujo bruto del período de enero, de operaciones normales C\$221,441.61 resulta de restar las ventas facturadas C\$328,087.46 menos el total de egresos C\$106,645.85. El flujo bruto del período de febrero, C\$215,489.12 resulta de restar las ventas facturadas C\$669,902.65 menos el total de egresos C\$454,413.53; así de la misma forma se calculan los meses que continúan.

El saldo inicial de enero C\$1,553,433.11 es el mismo importe de saldo final del mes de febrero; así sucesivamente se encuentran el resto de los meses.



EMPRESA DE JALEAS "LA CANELA", S.A.
RUC. No. 020115-9655
TABLA 9: FLUJO DE EFECTIVO
PREPARADO DEL IRO DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	INVERSION INICIAL EN ENERO	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	EFFECTIVO SEMESTR. EN BANCO	TOTAL
SALDO INICIAL DE CAJA		C\$1331,991.50	C\$1553,433.11	C\$1768,922.23	C\$1998,337.37	C\$2229,040.92	C\$2488,021.40	C\$1331,991.50	C\$1331,991.50
ENTRADAS DE CAJA:									
VENTA FACTURADA EN EFECTIVO		C\$328,087.46	C\$669,902.65	C\$694,024.72	C\$719,015.40	C\$744,905.94	C\$771,728.77	C\$3927,664.94	C\$3927,664.94
TOTAL DE CAJA DISPONIBLE		C\$1660,078.96	C\$2223,335.76	C\$2462,946.96	C\$2717,352.77	C\$2973,946.87	C\$3259,750.17	C\$5259,656.44	C\$5259,656.44
SALIDAS DE CAJA:									
COMISIONES SOBRE VENTAS 2%		C\$6,561.75	C\$13,398.05	C\$13,880.49	C\$14,380.31	C\$14,898.12	C\$15,434.58	C\$78,553.30	C\$78,553.30
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS DE VENTAS		C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$18,000.00	C\$108,000.00	C\$108,000.00
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS DE ADMINISTRACION		C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$46,300.00	C\$277,800.00	C\$277,800.00
MANO DE OBRA DIRECTA	C\$54,000.00		C\$55,620.00	C\$57,288.60	C\$59,007.26	C\$60,777.48	C\$62,600.80	C\$295,294.13	C\$349,294.13
SUELDOS Y SALARIOS INDIRECTOS	C\$6,500.00		C\$6,537.92	C\$6,576.05	C\$6,614.41	C\$6,653.00	C\$6,691.81	C\$33,073.19	C\$39,573.19
VACACIONES							C\$66,796.30	C\$66,796.30	C\$66,796.30
INSS PATRONAL 18%		C\$23,645.11	C\$25,174.07	C\$25,568.13	C\$25,974.36	C\$26,393.15	C\$26,824.89	C\$153,579.71	C\$153,579.71
INATEC 2%		C\$2,627.23	C\$2,797.12	C\$2,840.90	C\$2,886.04	C\$2,932.57	C\$2,980.54	C\$17,064.41	C\$17,064.41
MATERIA PRIMA VARIABLES	C\$219,400.00		C\$225,982.00	C\$232,761.46	C\$239,744.30	C\$246,936.63	C\$254,344.73	C\$1199,769.13	C\$1419,169.13
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$1,452.00		C\$1,495.56	C\$1,540.43	C\$1,586.64	C\$1,634.24	C\$1,683.27	C\$7,940.13	C\$9,392.13
COMPRA DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$3,710.00				C\$4,043.90			C\$4,043.90	C\$7,753.90
AGUA	C\$2,000.00		C\$2,011.67	C\$2,023.40	C\$2,035.20	C\$2,047.08	C\$2,059.02	C\$10,176.37	C\$12,176.37
LUZ	C\$17,000.00		C\$17,099.17	C\$17,198.91	C\$17,299.24	C\$17,400.15	C\$17,501.65	C\$86,499.12	C\$103,499.12
TELEFONO	C\$9,000.00		C\$9,052.50	C\$9,105.31	C\$9,158.42	C\$9,211.84	C\$9,265.58	C\$45,793.65	C\$54,793.65
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	C\$9,000.00				C\$9,157.50			C\$9,157.50	C\$18,157.50
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	C\$5,000.00		C\$5,029.17	C\$5,058.50	C\$5,088.01	C\$5,117.69	C\$5,147.54	C\$25,440.92	C\$30,440.92
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$9,500.00		C\$9,555.42	C\$9,611.16	C\$9,667.22	C\$9,723.61	C\$9,780.33	C\$48,337.74	C\$57,837.74
BOLSAS Y EMPAQUES		C\$200.00	C\$201.17	C\$202.34	C\$203.52	C\$204.71	C\$205.90	C\$1,217.64	C\$1,217.64
IMPUESTO ANTICIPO DE IR		C\$3,280.87	C\$6,699.03	C\$6,940.25	C\$7,190.15	C\$7,449.06	C\$7,717.29	C\$39,276.65	C\$39,276.65
IMPUESTO ALCALDIA		C\$3,280.87	C\$6,699.03	C\$6,940.25	C\$7,190.15	C\$7,449.06	C\$7,717.29	C\$39,276.65	C\$39,276.65
IMPUESTO BASURA ALCALDIA		C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$750.00	C\$4,500.00	C\$4,500.00
LIMPIEZA Y ASEO		C\$2,000.00	C\$2,011.67	C\$2,023.40	C\$2,035.20	C\$2,047.08	C\$2,059.02	C\$12,176.37	C\$12,176.37
SUBTOTAL DE EGRESOS	-C\$336,562.00	-C\$106,645.85	-C\$454,413.53	-C\$464,609.58	-C\$488,311.85	-C\$485,925.46	-C\$563,860.55	-C\$2563,766.82	-C\$2900,328.82
SUPERAVIT O DEFICIT		C\$1553,433.11	C\$1768,922.23	C\$1998,337.37	C\$2229,040.92	C\$2488,021.40	C\$2695,889.62	C\$2695,889.62	C\$2359,327.62



TABLA 9.1: FLUJO DE EFECTIVO – CONTINUACION

DESCRIPCION	INVERSION INICIAL EN ENERO	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	EFFECTIVO SEMESTR. EN BANCO	TOTAL
ACTIVIDADES DE FINANCIACION:									
PRINCIPAL									
REEMBOLSO AL FINAL DEL MES									
INTERES									
EFFECTOS DE LA FINANCIACION	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00
ACTIVIDADES DE INVERSION - FIJA:									
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS INICIAL SIN UTENSILIOS	C\$1100,163.50							C\$0.00	C\$1100,163.50
PAGO DE GASTOS DE CONSTITUCION	C\$56,283.00							C\$0.00	C\$56,283.00
TOTAL DE PLAN DE INVERSION INICIAL FIJA Y DIFERIDA	-C\$1156,446.50	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	C\$0.00	-C\$1156,446.50
FLUJO BRUTO DEL PERIODO	-C\$1156,446.50	C\$221,441.61	C\$215,489.12	C\$229,415.14	C\$230,703.55	C\$258,980.48	C\$207,868.22	C\$1363,898.12	C\$1027,336.12
SALDO FINAL DE CAJA	-C\$1493,008.50	C\$1553,433.11	C\$1768,922.23	C\$1998,337.37	C\$2229,040.92	C\$2488,021.40	C\$2695,889.62	C\$2695,889.62	C\$1202,881.12

ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO:



5.7 Análisis e interpretación de instrumentos financieros:

5.7.1 Valor Actual Neto:

El Valor Actual neto Absoluto de la empresa Jaleas "La Canela", S.A. es de C\$71,916.68 positivo, que representa el valor descontado después de haber disminuido los flujos negativos egresos a los flujos positivos de ingresos, considerando que la inversión puede solamente financiar el aumento de la producción en un 3% de manera adicional. Por tanto, no se puede trabajar con financiamiento comercial en un futuro.

5.7.2 Tasa Interna de Retorno:

La Tasa Interna de Retorno es de 5%, la cual es la tasa que hace rentable al negocio, lo cual es una tasa no muy alta para hacer más proyectos de inversiones. El período de recuperación de la inversión es de 5 meses y 3 días aproximadamente. El aporte de capital social, con recursos propios es de C\$2,825,000.00 córdobas.

5.7.3 Razones Financieras:

1. RAZON CORRIENTE	=	ACTIVO CORRIENTE ----- PASIVOS CORRIENTES
	=	C\$2922,570.65 ----- C\$439,938.63
	=	6.64
	=	6.6 SON LAS VECES EN QUE LOS ACTIVOS CORRIENTE PARA CUBREN A LOS PASIVOS MENORES A UN AÑO, LO CUAL ES UNA SITUACIÓN ECONÓMICA MUY BUENA.



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

2. RAZON DE LIQUIDEZ	=	EFECTIVO EN CAJA Y BANCO

		PASIVOS CORRIENTES
		C\$2,695,889.62
	=	-----
		C\$439,938.63
	=	6.13
	=	6 OCASIONES SON EN CUYO LA CUAL, EL EFECTIVO
		EN CAJA Y BANCO SOLVENTAN A LOS PASIVOS
		A CORTO PLAZO DURANTE EL SEMESTRE.
3. RAZON ROTACION DE INVENTARIOS	=	COSTO DE VENTA

		INVENTARIOS
		C\$1,916,863.97
	=	-----
		C\$187,404.38
	=	10.23
		EL INVENTARIO ROTA 10 VECES DURANTE EL SEMESTRE
4. RAZON DE DIAS PARA VENDER	=	INVENTARIO X 180

		COSTO DE VENTA
		C\$187,404.38 X 180
	=	-----
		C\$1916,863.97
		C\$33,732,788.40
	=	-----
		C\$1,916,863.97



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

	=	17.6
	=	EL CICLO EN QUE SE VENDEN A LOS CLIENTE LAS EXISTENCIAS DURANTE EL SEMESTRE COMPRENDE CADA 17.6 DIAS EN PROMEDIO
5. RAZON DE EFICIENCIA	=	VENTAS NETAS ----- ACTIVOS
	=	C\$3,927,664.94 ----- x 100 C\$3,937,239.01
	=	99.76%
	=	LAS VENTAS NETAS FACTURADAS REPRESENTAN EL 99.8% EN RELACION A LOS ACTIVOS
6. RAZON DE ROTACION DE ACTIVOS FIJOS	=	VENTAS NETAS ----- ACTIVOS FIJOS
	=	C\$3927,664.94 ----- C\$998,802.53
	=	3.93
	=	LAS VENTAS NETAS ALCANZAN 3.9 VECES A LOS ACTIVOS FIJOS
7. RAZON DE MARGEN DE NETO	=	UTILIDAD NETA ----- VENTAS NETAS



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

	C\$672,300.38
=	----- x 100
	C\$3,927,664.94
=	17.12%
=	LA UTILIDAD NETA ES DEL 17.1% EN RELACION A LAS VENTAS.
8. RAZON DE GANANCIA NETA EN RELACION A LOS COSTOS,= GASTOS E IMPUESTOS	UTILIDAD NETA ----- COSTOS + GTOS DE VTA.+ G. DE ADM. + IMPUESTOS
	C\$672,300.38
=	-----
	C\$1916,863.97 + C\$478,451.87 +C\$571,919.99+C\$288,128.73
	C\$672,300.38
=	-----
	C\$3255,364.56
=	20.65%
=	LA UTILIDAD NETA CONSTITUYE EL 20.65% EN RELACION A LOS COSTOS, GASTOS E IMPUESTOS.
9. RAZON DE MARGEN DE UTILIDAD NETA EN RELACION AL ACTIVO	UTILIDAD NETA ----- ACTIVOS
	C\$672,300.38
=	----- x 100
	C\$3,937,239.01
=	17.08%
=	LA UTILIDAD NETA ES DEL 17% EN RELACIÓN A LOS ACTIVOS



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

10. RAZON DE MARGEN
DE UTILIDAD NETA EN
RELACION AL CAPITAL =

UTILIDAD NETA

CAPITAL CONTABLE

C\$672,300.38
----- x 100
C\$3,497,300.38

= 19%

= EL BENEFICIO NETO ES DEL
19% EN PROPORCION AL CAPITAL
CONTABLES

11. RAZON DE PROTECCION
AL ACTIVO =

CAPITAL CONTABLE

ACTIVOS

C\$3,494,300.38
----- x 100
C\$3,937,239.01

= 88.83

= EL CAPITAL CONTABLE REPRESENTAN
EL 88.8% EN VINCULACIÓN A LOS
ACTIVOS

12. RAZON DE PROTECCION
AL PASIVO A CORTO
PLAZO =

CAPITAL CONTABLE

PASIVOS A CORTO PLAZO

C\$3497,300.38

C\$439,938.63



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

	=	7.95
	=	EL CAPITAL CONTABLE CUBRE 8 VECES A LAS DEUDAS MENORES A UN AÑO
		PASIVO A CORTO PLAZO + DEUDAS A LARGO PLAZO
13. RAZON DE DEUDA CAPITAL=		-----
		CAPITAL CONTABLE
		C\$439,938.63 + C\$0.00
	=	-----
		C\$3,497,300.38
		C\$439,938.63
	=	-----
		C\$3,497,300.38
	=	C\$0.13
	=	SIGNIFICA QUE DE CADA CORDOBAS DE DEUDAS TOTALES PREVALECEN C\$0.13 CENTAVOS DE APORTE DE CAPITAL DE LOS SOCIOS



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

5.8 Punto de Equilibrio:

5.8.1 Punto de Equilibrio en Unidades Monetarias – PEUM

		COSTO		COSTOS SEMIFIJOS TOTAL
		FIJO TOTAL	+	O GTOS IND. DE FABR. SEMIF.
PEUM	=	-----		
				COSTO VARIABLE TOTAL
		1	-	-----
				VENTAS TOTALES O NETAS
		C\$31,453.85 + C\$123,445.18		
	=	-----		
				C\$1949,369.32
		1	-	-----
				C\$3927,664.94
		C\$154,899.03		
	=	-----		
		1	-	C\$0.50
		C\$154,899.03		
	=	-----		
		C\$0.50		
	=	C\$307,533.15		DE PUNTO DE EQUILIBRIO, EN EL CUAL LA EMPRESA NO GANA, NI PIERDE.



5.8.2 Punto de Equilibrio en Unidades Físicas – PEUF

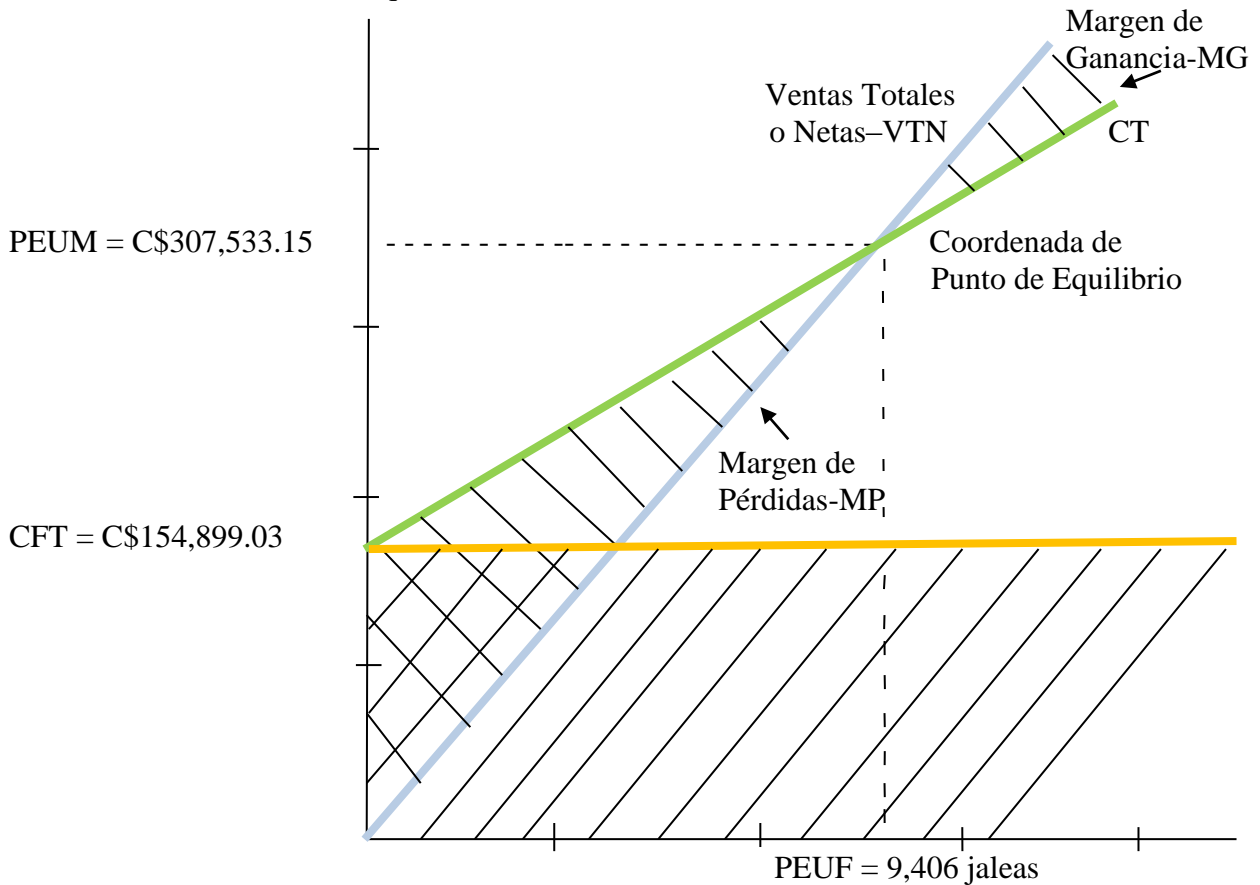
	COSTO FIJO TOTAL	+	COSTOS SEMIFIJOS TOTAL O GTOS IND. DE FABR. SEMIF.
PEUF	-----		
	PRECIO VARIABLE UNITARIO	-	COSTO VARIABLE UNITARIO
	C\$31,453.85 + C\$123,445.18		

	C\$32.6948492895256	-	C\$16.227034410
	C\$154,899.03		

	C\$16.467824094284		
	9,406		UNIDADES FISICAS EN EL PUNTO DE EQUILIBRIO, EN EL CUAL LA EMPRESA NO GANA, NI PIERDE
	392		CAJAS DE PUNTO DE EQUILIBRIO DE 24 PRODUCTOS DE 280 GRAMOS CADA UNO



5.8.3 Gráfico de Punto de Equilibrio:



DATOS:

- Costo Fijo Total – CFT = C\$154,899.03
- Costo Variable Total – CVT = C\$1,949,369.32
- Costo Total – CT = C\$2,104,268.35
- Ventas Totales Facturadas o Netas – VTN = C\$3,927,664.94
- Ventas Totales en Unidades 120,131 jaleas
- Punto de Equilibrio en Unidades Monetarias – PEUM = C\$307,533.15
- Punto de Equilibrio en Unidades Físicas – PEUF = 9,406 jaleas



5.8.4 Contribución Marginal de Seguridad:

$$\begin{aligned} \text{CMS} &= \frac{\text{Ventas Totales o Netas} - \text{PEUM}}{\text{Ventas Totales o Netas}} \times 100 \\ &= \frac{\text{C\$3,927,664.94} - \text{C\$307,533.15}}{\text{C\$3,927,664.94}} \times 100 \\ &= \frac{\text{C\$3,620,131.79}}{\text{C\$3,927,664.94}} \times 100 \\ &= 0.9217008145150393 \times 100 \\ &= 92.17\% \text{ de contribución Margen de Seguridad} \end{aligned}$$

DATOS:

Ventas Totales Facturadas o Netas – VTN = C\$3,927,664.94
Punto de Equilibrio en Unidades Monetarias – PEUM = C\$307,533.15



VI. Conclusiones

El objetivo general de este seminario de graduación ha sido analizar los presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas “La Canela”, S.A, preparado al primer semestre del año 2015. Los objetivos específicos, se han cumplido de conocer las generalidades de los costos, expresar las normas contables relacionadas a costo, describir el proceso de producción, determinar la relación entre costos y presupuestos financieros, y desarrollar el caso práctico.

En conclusión y para darle salida al objetivo de las generalidades de los costos, se puede sintetizar que los elementos de los costos de producción o sus componentes son los siguientes: Materia prima, Mano de obra, y costos indirectos de producción. La clasificación de los costos son fijos y variables. La diferencia entre costos y gastos es que los costos forman parte de los activos y los gastos se consumen a través del tiempo. El estado de costos de producción es una información que muestra los componentes del costo de producción. Los costos conforme sus especialización suelen ser industriales y agroindustriales. Los métodos legales son el Costos Promedio, PEPS, y UEPS, según la ley 822 de concertación tributaria; y el más usado es el costo promedio. Los sistemas de costos según su forma de organización interna son el sistema de costos por proceso, de costos por órdenes específicas y costos estándares.

Además, para darle salida al objetivo de las generalidades de los costos, se puede resumir que: las cinco fuerzas de Michael Porter, comprenden: “la amenaza de entrada nuevos competidores, el poder de negociación de los proveedores, el poder de negociación de los compradores, la amenaza de productos sustitutos y la rivalidad entre los competidores”; que sirven para el diagnóstico y valoración de la empresa en el mercado. La responsabilidad con el impacto ambiental implica que los desechos biodegradables de las cáscaras de frutas, son más tratados fácilmente que los demás desechos sólidos, porque suelen ser reutilizables como fertilizantes naturales.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

También, para darle salida al objetivo de expresar las normas contables aplicables en la contabilidad de costos que se relacionan a los costos de inventarios, se puede concluir que las normas CAS de la 401 a la 420 guían el tratamiento contable de las operaciones de costos. La norma Internacional de Información Financiera sección 13 de inventarios expresan los alcances, métodos de costos del inventario y la información a revelar de dichos tratamientos contables aplicables al caso práctico.

Así mismo para darle salida al objetivo de describir el proceso para la elaboración de jaleas de piña y mango, el proceso productivo comprende: la recolección de materia prima, recepción, selección, lavado, escaldado, enfriado, extracción de la pulpa, extracción del jugo, cocinado, enfriado, envasado, embalaje, y almacenamiento.

Por consiguiente, para darle salida al objetivo de determinar la relación existente entre los costos y los presupuestos financiera a corto plazo, se puede condensar que: los costos tienen relación con la planeación financiera porque los planes operativos alimentan a los planes estratégicos para fines guiar a la administración con miras a la eficiencia organizacional.

En síntesis, para darle salida al objetivo de desarrollar el caso práctico, de presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas "La Canela", S. A., preparado al primer semestre del año 2015, se puede concluir que: existen 5 operarias cocinando 2 peroles por días, equivalente a 10 peroles por 24 días para un total de 240 peroles en el primer mes. Cada perol contiene 85 unidades, Totalizando 20,400 unidades de productos en Enero de 2015. Los 240 peroles entre 5 personas. Se produce 48 peroles, cada una pagados a C\$125, desembolsando C\$6000 de Salarios por cada una de las 5 personas. Prevalecen 3 Envasadoras con salarios de C\$6,000 c/u; 1 Operaria de Embalaje de C\$6,000.00; 1 Supervisor a C\$6,500.00 y sus prestaciones sociales. Son 10 personas en total en el área de producción.



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

El total de costo variable es de C\$302,538.87 en enero con un aumento del 3% mensual aproximadamente, conforme a sondeo realizado a los consumidores y las tendencias del mercado. El total de costo fijo es de C\$5,242.31; y total de costos indirectos de fabricación de C\$20,306.29 en enero. El total de costo de producción es de C\$328,087.46 de enero. Los ingresos por venta del semestre es de C\$3,927,664.94 , a los cuáles se resta el costo de venta C\$1,916,863.97.

El inventario de productos terminados es de C\$187,404.38, importe que se encuentra en el Balance General, preparado al 30 de junio de 2015. El aporte de capital social, con recursos propios es de C\$2,825,000.00 córdobas.

El análisis e interpretación sobre los estados financieros finales para el semestre de la entidad en estudio, basado en ratios que han sido aplicados, es según como sigue: Seis veces la parte más líquida del activo cubren a los pasivos a corto plazo durante el semestre. El inventario rota 10 veces durante el semestre, o veces que se termina el inventario para generar más producción. El ciclo en el que se venden a los clientes, las existencias durante el semestre comprende cada 17.6 días en promedio. La utilidad neta constituye el 20.65% en relación a los costos, gastos e impuestos. Por tanto, la empresa, es una relativamente rentable, con liquidez económica, una adecuada rotación del inventario, sin deuda, ni cartera pendiente de cobrar.

El punto de equilibrio, en el cual la empresa no gana, ni pierde en unidades monetarias es de C\$307,533.15; y en unidades físicas corresponde a 9,406 jaleas a vender, de las 120,131 que se facturan en el semestre, representando un 7.83%. La contribución margen de seguridad es del 92.17% que representa en porcentaje el exceso de las ventas respecto al punto de equilibrio en unidades monetarias entre las ventas totales o netas



VII. Bibliografía

- Asamblea Nacional. (2013). Ley 822. Concertación tributaria. Artículo 44. Publicado en *la Gaceta Diario Oficial* No. 281, del 15 de diciembre de 2013. Nicaragua.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. IASC. (2009). *Norma Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYME’s*. Sección 13. Estados Unidos: Mc Graw Hill.
- Consejo de Normas de Contabilidad de Costos. CASB. (2001). *Normas de Contabilidad de Costos*. Estados Unidos: Mc. Graw Hill
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestión*. (3era ed.), Colombia: Practice Hall.
- Banco Central de Nicaragua. (18 de febrero de 2015). *Informe Anual*. Recuperado de <http://www.bcn.gob.ni/datosestadisticos>
- Gonzalez, J. (4 de febrero de 2015). *Monografía de Contabilidad de Costos*. Recuperado de <http://www.endi.com>
- García Pelayo, R. (2014). *Diccionario Larousse ilustrado*. México: editorial trillas.
- Gitman L. J, Zutter C. J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. (12va ed.), México: Pearson Educación.
- Ministerio del Trabajo. (25 de febrero de 2015). *Acta de Reunión de Salario Mínimo*. Recuperado de <http://www.mitrab.gob.ni/leyesydecreto>



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
“LA CANELA”, S.A., para el primer semestre del año 2015*

Narváez Sánchez A. A, Narvaez Ruíz J. A. (2007), *Contabilidad de Costos I.* (1era ed.),
Nicaragua: Litografía Alianza, S. A.

Polimeny R. S., Fabozzi F. J., Adelberg A. H. (2002). *Contabilidad de Costos: conceptos y
aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.* (3era ed.), Colombia: Mc Graw Hill.

Porter, M. (2013), *Proceso Estratégico.* (3era. ed.), Estados Unidos: Mc. Graw Hill.



VIII. Anexos

8.1 Glosario

8.1.1 Significado del término de alimento

Según el Diccionario Larousse (2014), señala que el término de alimento proviene del latín: alimenta, que significa cualquier sustancia que sirve para nutrir, como el pan; sinónimo: manjar; comestible. También es todo lo que sirve para mantener la existencia de una cosa. Son comidas que se hacen.

8.1.2 Definición de contabilidad

La contabilidad es la ciencia que mide, procesa y controla la actividad del negocio, conllevando a la elaboración de informes útiles para la toma de decisiones, dirigidas hacia el mejoramiento de la productividad. Esta, es una especialidad de la contabilidad de una empresa industrial.



8.2 Galería de fotos del proceso productivo

8.2.1 Recolección de materia prima



8.2.2 Recepción





8.2.3 Selección:



8.2.4 Lavado





8.2.5 Escaldado



8.2.6 Enfriado





8.2.7 Extracción de la pulpa



8.2.8 Extracción del Jugo



8.2.9 Cocinado





8.2.10 Enfriado



8.2.11 Envasado



8.2.12 Embalaje





8.2.13 Almacenamiento



8.2.13 Medio ambiente: Cáscaras de Mango, Biodegradables





8.3 Cédulas de Información que se relacionan con el caso práctico

EMPRESA DE JALEAS "LA CANELA", S.A.

RUC. No. 020115-9655

ANEXO 8.3.1: BALANCE INICIAL

PREPARADO AL 2 DE ENERO DE 2015

ACTIVOS:				PASIVOS:			
ACTIVO CORRIENTES:				PASIVOS NO CORRIENTES:			
BANCOS - TABLA 1.1		C\$ 1331,991.50		PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR EN M.E.			C\$ 0.00
FONDOS FIJOS DIVERSOS - TABLA 1.2		C\$ 70,000.00		TOTAL DE PASIVOS			C\$ 0.00
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA - TABLA 1.3		C\$ 219,400.00		CAPITAL CONTABLE:			
INSUMOS DE PRODUCCION - TABLA 1.4		C\$ 1,452.00		CAPITAL SOCIAL			C\$ 2825,000.00
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE			C\$ 1622,843.50				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:							
EDIFICIOS - TABLA 1.5		C\$ 576,400.00					
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE OFICINA		C\$ 59,698.00					
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE VENTAS		C\$ 55,298.00					
MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE PRODUCCION		C\$ 39,624.00					
EQUIPO DE COMPUTACION		C\$ 114,197.50					
EQUIPO DE COMUNICACIÓN		C\$ 10,500.00					
EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION		C\$ 85,700.00					
EQUIPO DE REPARTO Y PRODUCCION		C\$ 155,846.00					
UTENSILIOS DE PRODUCCION		C\$ 3,710.00					
SUMINISTROS VARIOS		C\$ 900.00					
CONTENEDORES VARIOS		C\$ 2,000.00					
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			C\$ 1103,873.50				
ACTIVOS DIFERIDOS:							
GASTOS DE CONSTITUCION - TABLA 1.6		C\$ 56,283.00					
INVERSION DIFERIDA INICIAL - TABLA 1.7		C\$ 42,000.00					
TOTAL DE ACTIVOS DIFERIDOS			C\$ 98,283.00				
TOTAL DE ACTIVOS			C\$ 2825,000.00	TOTAL DE PASIVO MAS CAPITAL			C\$ 2825,000.00

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN DE CONFORMIDAD CON LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD.

ELABORADO:

REVISADO:

AUTORIZADO:



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

ANEXO 8.3.1.1: EFECTIVO EN BANCO
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

DESCRIPCION	FLUJOS INICIALES
INVERSION FIJA APORTADO	C\$1103,873.50
INVERSION DIFERIDA INICIAL	C\$42,000.00
GASTOS DE CONSTITUCION DIFERIDO	C\$56,283.00
MATERIA PRIMA APORTADO	C\$219,400.00
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$1,452.00
TOTAL DE PLAN DE INVERSION INICIAL	C\$1423,008.50
SALARIOS DIRECTOS	C\$54,000.00
SALARIOS INDIRECTOS	C\$6,500.00
INSUMOS: COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$9,500.00
(-) TOTAL DE FONDO FIJO DIVERSO	C\$70,000.00
(-) TOTAL DE INVERSION DESEMBOLSADO	C\$1493,008.50
CAPITAL APORTADO	C\$2825,000.00
BANCO	C\$1331,991.50
TOTAL DE ACTIVOS	C\$2825,000.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.2.1: FONDO FIJO DIVERSO

MANO DE OBRA DIRECTA

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD DE EMPLEADOS	EMPLEADOS	DIAS EN EL MES	CANTIDAD DE PEROLES POR DIA	CANT. DE PEROLES POR MES POR EMPLEADO	DEVENGADO POR PEROL	SALARIO MENSUAL POR OPERARIA	IMPORTE TOTAL
5	OPERARIAS DE PRODUCCION	24	2	48	C\$ 125.00	C\$6,000.00	C\$30,000.00
3	OPERARIAS DE ENVASADO	--	--	--	--	C\$6,000.00	C\$18,000.00
1	OPERARIA DE EMBALAJE	--	--	--	--	C\$6,000.00	C\$6,000.00
--	TOTAL DE SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	--	--	--	--	--	C\$54,000.00

ANEXO 8.3.1.2.2 SALARIOS INDIRECTOS

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CONCEPTO	IMPORTE
SALARIO DE SUPERVISION; 100%	C\$ 6,500.00

ANEXO 8.3.1.2.3 INSUMOS INDIRECTOS

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
50	LITROS	COMBUSTIBLE	C\$ 130.00	C\$ 6,500.00
30	BOTELLAS	LUBRICANTES	C\$ 100.00	C\$ 3,000.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 9,500.00

TOTAL DE FONDOS FIJOS DIVERSOS	--	C\$ 70,000.00
--------------------------------	----	---------------



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.3: MATERIA PRIMA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	MATERIA PRIMA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
4250	UNIDADES	PIÑAS VERDES GRANDES	C\$ 10.00	C\$ 42,500.00
38250	UNIDADES	MANGOS GRANDES	C\$ 1.50	C\$ 57,375.00
60	QUINTALES	AZUCAR	C\$ 900.00	C\$ 54,000.00
12	TANQUE	TROPIGAS DE 25 LBS LIQUIDO	C\$ 330.00	C\$ 3,960.00
20400	UNIDADES	ENVASES PLASTICOS TAM. SORBETE ROTULADO	C\$ 1.30	C\$ 26,520.00
850	UNIDADES	CAJAS O EMBALAJE (1/24)	C\$ 5.50	C\$ 4,675.00
1700	UNIDADES	ETIQUETAS PARA CAJA A COLOR	C\$ 5.00	C\$ 8,500.00
213	FRASCOS	PEGA RESISTOL	C\$ 20.00	C\$ 4,260.00
107	ROLLOS	SELLADORES	C\$ 30.00	C\$ 3,210.00
960	BOLSITAS	CANELITA MOLIDA	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
960	BOLSITAS	CLAVOS DE OLOR EN GRANOS	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
960	BOLSITAS	PRESERVANTES Y PECTINA	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 219,400.00

ANEXO 8.3.1.4: INSUMOS DE PRODUCCION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	INSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
32	UNIDADES	JABONES DE LAVAR TRASTES	C\$ 8.00	C\$ 256.00
80	UNIDADES	PASTES DE LAVAR TRASTES VERDE	C\$ 5.00	C\$ 400.00
48	UNIDADES	PASTES DE LAVAR TRASTES DE ALUMINIO	C\$ 5.50	C\$ 264.00
72	UNIDADES	GUANTES GRUESOS AMARILLOS	C\$ 6.00	C\$ 432.00
20	CAJITAS	FOSFOROS	C\$ 5.00	C\$ 100.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 1,452.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.5.1: ACTIVOS FIJOS: EDIFICIO; MOBILIARIOS Y EQUIPOS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. VENTA.	VALOR TOTAL
1	UNIDAD	TERRENOS, 30 METROS CUADRADOS	\$4,000.00	C\$26.87	C\$107,480.00
--	--	MATERIALES DE CONSTRUCCION	\$16,000.00	C\$26.87	C\$429,920.00
--	--	MANO DE OBRA	--	--	C\$30,000.00
1	UNIDAD	CASSETAS PEQUEÑA PARA VIGILANTES; INCLUYE MANO DE OBRA	--	--	C\$9,000.00
--	--	TOTAL EDIFICIO	--	--	C\$576,400.00
3	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ GTE, SECR., CONT.	C\$5,000.00	--	C\$15,000.00
3	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,100.00
3	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$450.00
2	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$7,000.00
2	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS, PARA SECRETARIA Y CONTADOR	C\$3,000.00	--	C\$6,000.00
1	UNIDAD	ESTANTERIA	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00
2	UNIDADES	REVOLVER, Y MUNICIONES P/ VIGILANTES	C\$2,200.00	--	C\$4,400.00
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	--	--	C\$59,698.00
4	UNIDAD	ESCRITORIOS	C\$5,000.00	--	C\$20,000.00
4	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,800.00
4	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$600.00
1	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$3,500.00
1	UNIDAD	MESA P/ CONDUCTOR	C\$600.00	--	C\$600.00
1	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$650.00
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00
2	UNIDAD	CARRETIILLAS METALICAS P/TRASLADAR CAJAS	C\$700.00	--	C\$1,400.00
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE VENTA	--	--	C\$55,298.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.5.2: ACTIVOS FIJOS: MOBILIARIOS, Y EQUIPOS – CONTINUACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. VENTA	VALOR TOTAL
1	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ SUPERV.	C\$5,000.00	--	C\$5,000.00
1	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$700.00
1	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$150.00
5	UNIDADES	SILLAS DE ESPERA, METAL Y ESPONJA P/COCINERAS; ENTRADA;SALIDA	C\$650.00	--	C\$3,250.00
5	UNIDAD	MESAS LARGAS	C\$900.00	--	C\$4,500.00
5	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$3,250.00
2	UNIDAD	MESAS GRANDES, P/ ETIQ DE CAJA, EMBAL.	C\$900.00	--	C\$1,800.00
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00
1	UNIDAD	AIRE ACONDICIONADO TAM. NORM.P/ ENVASADO, ETIQUETADO, Y EMBAL.	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00
1	UNIDAD	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$5,374.00
1	UNIDAD	COLGADERO SOLDADURA METALICA P/BOLSOS DE COCINA	C\$600.00	--	C\$600.00
--	--	TOTAL DE MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	--	--	C\$39,624.00
2	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS DESK TOP, P/ADMON	\$700.00	C\$26.87	C\$37,618.00
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA LAP TOP, P/ADMON	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA DESK TOP, P/VENTAS	\$700.00	C\$26.87	C\$18,809.00
3	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS LAP TOP, P/VENTAS	\$430.00	C\$26.87	C\$34,662.30
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA LAP TOP, P/ PRODUCCION	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION	--	--	C\$114,197.50
1	UNIDAD	CELULAR, P/GTE.	C\$700.00	--	C\$700.00
1	UNIDAD	PLANTA TELEFONICA	C\$2,500.00	--	C\$2,500.00
2	UNIDAD	TELEFONO, P/ADMON	C\$500.00	--	C\$1,000.00
3	UNIDAD	TELEFONO, P/VENTAS	C\$500.00	--	C\$1,500.00
4	UNIDAD	CELULAR, P/ VENDEDORES Y GTE. DE VTA.	C\$700.00	--	C\$2,800.00
1	UNIDAD	TELEFONO, P/SUPERVIS.	C\$500.00	--	C\$500.00
1	UNIDAD	SERVIDOR DE INTERNET; 1/3 PARTE	C\$1,500.00	--	C\$1,500.00
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	--	--	C\$10,500.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.5.3: ACTIVOS FIJOS: EQUIPOS DE REPARTO, Y EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL VENTA	VALOR TOTAL
1	UNIDADES	EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON.	\$ 5,800.00	C\$26.87	C\$155,846.00
--	--	TOTAL DE EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON.	\$ 5,800.00	--	C\$155,846.00
5	UNIDADES	COCINAS INDUSTRIALES DE 1 QUEMADOR GRANDE	C\$4,100.00	--	C\$20,500.00
5	UNIDADES	TANQUES DE TROPIGAS	C\$560.00	--	C\$2,800.00
10	UNIDADES	PEROLES GRANDES	C\$400.00	--	C\$4,000.00
12	UNIDADES	FREEZER	C\$4,000.00	--	C\$48,000.00
15	UNIDADES	LICUADORAS, PARA LICUAR LAS PIÑAS	C\$600.00	--	C\$9,000.00
2	UNIDAD	LAVANDERO DE DOS PIEZAS Y UNA PILA	C\$700.00	--	C\$1,400.00
--	--	TOTAL DE EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION	--	--	C\$85,700.00

ANEXO 8.3.1.5.4: ACTIVOS FIJOS: UTENSILIOS, SUMINISTROS, Y CONTENEDOR
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL VENTA	VALOR TOTAL
5	UNIDAD	PANAS PLASTICAS PARA LAVAR	C\$30.00	--	C\$150.00
10	UNIDADES	PASCONES, P/COLAR LAS PIÑAS COCIDAS Y FRUTO DE MANGO SIN SEMILLAS	C\$40.00	--	C\$400.00
10	UNIDAD	CUCHILLOS METALICOS, CON MANGO DE HULE	C\$30.00	--	C\$300.00
6	UNIDADES	CUCHARAS SOPERAS P/ ENVASADO	C\$10.00	--	C\$60.00
10	UNIDADES	CUCHARONES, DE MADERA PARA EL PEROL	C\$30.00	--	C\$300.00
20	UNIDADES	TOALLAS GRANDES	C\$120.00	--	C\$2,400.00
5	UNIDAD	LIMPIONES	C\$20.00	--	C\$100.00
--	--	TOTAL UTENSILIOS DE PRODUCCION	--	--	C\$3,710.00
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ ADMON	C\$300.00	--	C\$300.00
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ VENTAS	C\$300.00	--	C\$300.00
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ PRODUCCION	C\$300.00	--	C\$300.00
--	--	TOTAL DE SUMINISTROS VARIOS	--	--	C\$900.00
1	UNIDAD	CONTENEDOR VARIO	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00
--	--	TOTAL DE CONTENEDOR VARIO	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00
--	--	TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	--	--	C\$1103,873.50



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.1.6: GASTOS DE CONSTITUCION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

ACTIVOS INTANGIBLES	VALOR	TIPO DE CAMB.PARAL. VENTA	TOTAL
HONORARIOS DEL NOTARIO PUBLICO POR LA ELAB.ESCRIT.	\$900.00	C\$ 26.87	C\$ 24,183.00
INSCRIPCION DE ESCRITURA PUBLICA ANTE EL RPPIM	C\$ 1,100.00	--	C\$ 1,100.00
INSCRIPCION DE 4 LIBROS ANTE EL RPPIM	C\$ 650.00	--	C\$ 650.00
LICENCIA SANITARIA ANTE EL CENTRO DE SALUD	C\$ 550.00	--	C\$ 550.00
REGISTRO SANITAR. PARA ALIMENTOS Y BEB. ANTE EL MINSA	C\$ 550.00	--	C\$ 550.00
MATRICULA ANUAL ALCALDIA MUNICIPAL	C\$ 28,250.00	--	C\$ 28,250.00
LICENCIA Y CIRCULACION DE EQUIPO DE REPARTO Y PROD.; 1/3 PARTE	C\$ 1,000.00	--	C\$ 1,000.00
TOTAL	--	--	C\$ 56,283.00

ANEXO 8.3.1.7: INVERSION DIFERIDA INICIAL
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE INICIAL

ACTIVOS INTANGIBLES	VALOR	TIPO DE CAMB.PARAL. VENTA	TOTAL
SERVICIOS BASICOS PAGADOS POR ANTICIPADO	C\$ 28,000.00	--	C\$ 28,000.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/2 PARTE	C\$ 9,000.00	--	C\$ 9,000.00
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD DE TELEVISION Y RADIO	C\$ 5,000.00	--	C\$ 5,000.00
TOTAL	--	--	C\$ 42,000.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.2.1.1: MATERIA PRIMA

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTOS DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	MATERIA PRIMA	COSTO	COSTO
			UNITARIO	TOTAL
4250	UNIDADES	PIÑAS VERDES GRANDES	C\$ 10.00	C\$ 42,500.00
38250	UNIDADES	MANGOS GRANDES	C\$ 1.50	C\$ 57,375.00
60	QUINTALES	AZUCAR	C\$ 900.00	C\$ 54,000.00
12	TANQUE	TROPIGAS DE 25 LBS LIQUIDO	C\$ 330.00	C\$ 3,960.00
20400	UNIDADES	ENVASES PLASTICOS TAM. SORBETE ROTULADO	C\$ 1.30	C\$ 26,520.00
850	UNIDADES	CAJAS O EMBALAJE (1/24)	C\$ 5.50	C\$ 4,675.00
1700	UNIDADES	ETIQUETAS PARA CAJA A COLOR	C\$ 5.00	C\$ 8,500.00
213	FRASCOS	PEGA RESISTOL	C\$ 20.00	C\$ 4,260.00
107	ROLLOS	SELLADORES	C\$ 30.00	C\$ 3,210.00
960	BOLSITAS	CANELITA MOLIDA	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
960	BOLSITAS	CLAVOS DE OLOR EN GRANOS	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
960	BOLSITAS	PRESERVANTES Y PECTINA 115	C\$ 5.00	C\$ 4,800.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 219,400.00

ANEXO 8.3.2.1.2: INSUMOS DE PRODUCCIÓN

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	INSUMOS	COSTO	COSTO
			UNITARIO	TOTAL
32	UNIDADES	JABONES DE LAVAR TRASTES	C\$ 8.00	C\$ 256.00
80	UNIDADES	PASTES DE LAVAR TRASTES VERDE	C\$ 5.00	C\$ 400.00
48	UNIDADES	PASTES DE LAVAR TRASTES DE ALUMINIO	C\$ 5.50	C\$ 264.00
72	UNIDADES	GUANTES GRUESOS AMARILLOS	C\$ 6.00	C\$ 432.00
20	CAJITAS	FOSFOROS	C\$ 5.00	C\$ 100.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 1,452.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.2.1.3: UTENSILIOS DE PRODUCCION

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	UTENSILIOS	COSTO	COSTO
			UNITARIO	TOTAL
5	UNIDAD	PANAS PLASTICAS PARA LAVAR	C\$30.00	C\$150.00
10	UNIDADES	PASCONES, P/COLAR LAS PIÑAS COCIDAS Y FRUTO DE MANGO SIN SEMILLAS	C\$40.00	C\$400.00
10	UNIDAD	CUCHILLOS METALICOS, CON MANGO DE HULE	C\$30.00	C\$300.00
6	UNIDADES	CUCHARAS SOPERAS P/ ENVASADO	C\$10.00	C\$60.00
10	UNIDADES	CUCHARONES, DE MADERA PARA EL PEROL	C\$30.00	C\$300.00
20	UNIDADES	TOALLAS GRANDES	C\$120.00	C\$2,400.00
5	UNIDAD	LIMPIONES	C\$20.00	C\$100.00
--	--	TOTAL UTENSILIOS DE PRODUCCION	--	C\$3,710.00
--	--	VIDA UTIL EN MESES		3
--	--	AGOTAMIENTO MENSUAL DE UTENSILIOS DE PRODUCCION		C\$1,236.67

ANEXO 8.3.2.2: MANO DE OBRA DIRECTA

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD DE EMPLEADOS	EMPLEADOS	DIAS EN EL MES	CANTIDAD DE PEROLES POR DIA	CANT. DE PEROLES POR MES POR EMPLEADO	DEVENGADO POR PEROL	SALARIO MENSUAL POR OPERARIA	IMPORTE TOTAL
5	OPERARIAS DE PRODUCCION	24	2	48	C\$ 125.00	C\$6,000.00	C\$30,000.00
3	OPERARIAS DE ENVASADO	--	--	--	--	C\$6,000.00	C\$18,000.00
1	OPERARIA DE EMBALAJE	--	--	--	--	C\$6,000.00	C\$6,000.00
--	TOTAL DE SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS	--	--	--	--	--	C\$54,000.00
--	CARGAS Y PRESTAC.. SOC. DE M.O.DIR.	--	--	--	--	--	C\$26,450.20
--	TOTAL DE M.O.D., CARGAS Y PRESTAC. SOC.	--	--	--	--	--	C\$80,450.20



ANEXO 8.3.2.3.1: COSTO POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS DEL AREA DE PRODUCCIÓN
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	COMPRAS	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	DEPRECIACION MENSUAL	PROPORCION
1	UNIDAD	TERRENOS, 30 METROS CUADRADOS	\$4,000.00	C\$26.87	C\$107,480.00	--	--	--	--	--
--	--	MATERIALES DE CONSTRUCCION	\$16,000.00	C\$26.87	C\$429,920.00	--	--	--	--	--
--	--	MANO DE OBRA	--	--	C\$30,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	CASSETAS PEQUEÑA PARA VIGILANTES; INCLUYE MANO DE OBRA	--	--	C\$9,000.00	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL EDIFICIO.; PROPORC. 1/3 PARTE; 33.33%	--	--	C\$576,400.00	10	C\$57,640.00	C\$28,820.00	C\$4,803.33	C\$1,601.11
1	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ SUPERV.	C\$5,000.00	--	C\$5,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$700.00	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$150.00	--	--	--	--	--
5	UNIDADES	SILLAS DE ESPERA, METAL Y ESPONJA P/COCINERAS; ENTRADA;SALIDA	C\$650.00	--	C\$3,250.00	--	--	--	--	--
5	UNIDAD	MESAS LARGAS	C\$900.00	--	C\$4,500.00	--	--	--	--	--
5	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$3,250.00	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	MESAS GRANDES, P/ ETIQ DE CAJA, EMBAL.	C\$900.00	--	C\$1,800.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	AIRE ACONDICIONADO TAM. NORM.P/ ENVASADO, ETIQUETADO, Y EMBAL.	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$5,374.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	COLGADERO SOLDADURA METALICA P/BOLSOS DE COCINA	C\$600.00	--	C\$600.00	--	--	--	--	--
--	--	MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	--	--	C\$39,624.00	5	C\$7,924.80	C\$3,962.40	C\$660.40	C\$660.40



ANEXO 8.3.2.3.2: COSTO POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS DEL AREA DE PRODUCCION – CONTINUACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	COMPRAS	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	DEPRECIACION MENSUAL	PROPORCION
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS LAP TOP, P/ PRODUCCION	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10	2	C\$5,777.05	C\$2,888.53	C\$481.42	C\$481.42
1	UNIDAD	TELEFONO, P/SUPERVIS.	C\$500.00		C\$500.00	5	C\$100.00	C\$50.00	C\$8.33	C\$8.33
--	--	EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON; 1/3 PARTE	\$5,800.00	C\$26.87	C\$155,846.00	5	C\$31,169.20	C\$15,584.60	C\$2,597.43	C\$865.81
5	UNIDADES	COCINAS INDUSTRIALES DE 1 QUEMADOR GRANDE	C\$4,100.00	--	C\$20,500.00	--	--	--	--	--
5	UNIDADES	TANQUES DE TROPIGAS	C\$560.00	--	C\$2,800.00	--	--	--	--	--
10	UNIDADES	PEROLES GRANDES	C\$400.00	--	C\$4,000.00	--	--	--	--	--
12	UNIDADES	FREEZER	C\$4,000.00	--	C\$48,000.00	--	--	--	--	--
15	UNIDADES	LICUADORAS, PARA LICUAR LAS PIÑAS	C\$600.00	--	C\$9,000.00	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	LAVANDERO DE DOS PIEZAS Y UNA PILA	C\$700.00	--	C\$1,400.00	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION	--	--	C\$85,700.00	5	C\$17,140.00	C\$8,570.00	C\$1,428.33	C\$1,428.33
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ PRODUCCION	C\$300.00	--	C\$300.00	0.25	C\$1,200.00	C\$600.00	C\$100.00	C\$100.00
1	UNIDAD	CONTENEDOR VARIO; 1/3 PARTE	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	1	C\$2,000.00	C\$1,000.00	C\$166.67	C\$55.56
--	--	TOTAL	--	--	C\$1573,648.10	--	C\$122,951.05	C\$61,475.53	C\$10,245.92	C\$5,200.97



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

ANEXO 8.3.2.4: COSTO POR GASTOS DE CONSTITUCION DEL AREA DE PRODUCCION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

INVERSION DIFERIDA	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN MESES	AMORTIZACION ANUAL	AMORTIZACION MENSUAL	PROPORCION
LICENCIA SANITARIA ANTE EL CENTRO DE SALUD	C\$550.00	24	C\$275.00	C\$22.92	C\$22.92
REGISTRO SANITAR. PARA ALIMENTOS Y BEB. ANTE EL MINSA	C\$550.00	60	C\$110.00	C\$9.17	C\$9.17
LICENCIA Y CIRCULACION DE EQUIPO DE REPARTO Y PROD.; 1/3 PARTE	C\$1,000.00	36	C\$333.33	C\$27.78	C\$9.26
TOTAL	--	--	--	C\$59.86	C\$41.34

ANEXO 8.3.2.5.1: SUELDOS, SALARIOS, CARGAS Y PRESTACIONES SOCIALES INDIRECTAS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CONCEPTO	IMPORTE
SALARIO DE SUPERVISION; 100%	C\$ 6,500.00
CARGAS Y PRESTACIONES SOCIALES DE MANO DE OBRA INDIRECTA	C\$ 2,972.95
TOTAL	C\$ 9,472.95

ANEXO 8.3.2.5.2: SERVICIOS BASICOS INDIRECTOS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CONCEPTO	IMPORTE	IMPORTE MENSUAL	PROPORCION
AGUA; 1/2; 1/4; 1/4 PARTE	C\$ 2,000.00	2,000.00	C\$ 1,000.00
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$ 17,000.00	17,000.00	C\$ 5,666.67
TELEFONO; 0; 1/2; 1/2 PARTE	C\$ 9,000.00	-	C\$ 0.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 3 MESES; 1/3 PARTE	C\$ 9,000.00	3,000.00	C\$ 1,000.00
TOTAL	C\$ 37,000.00	22,000.00	C\$ 7,666.67

ANEXO 8.3.2.5.3: INSUMOS INDIRECTOS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE COSTO DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
50	LITROS	COMBUSTIBLE	C\$ 130.00	C\$ 6,500.00
30	BOTELLAS	LUBRICANTES	C\$ 100.00	C\$ 3,000.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 9,500.00
--	--	PROPORCION 1/3 PARTE		C\$ 3,166.67

TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	C\$20,306.29
---	--------------



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

*ANEXO 8.3.5.1: SUELDOS Y SALARIOS DE VENTA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA*

CANTIDAD DE EMPLEADOS	PUESTO	SALARIOS FIJOS	COSTO TOTAL	PROPORCION
1	GERENTE DE VENTA	C\$ 9,000.00	C\$ 9,000.00	C\$9,000.00
3	VENDEDORES	C\$ 3,000.00	C\$ 9,000.00	C\$9,000.00
--	TOTAL	--	C\$ 18,000.00	C\$18,000.00

*ANEXO 8.3.5.2: INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA*

PUESTO	IMPORTE
SALARIO DEL GERENTE DE VENTA	C\$9,000.00
INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA	C\$750.00



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.5.3: GASTO POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS DEL AREA DE VENTA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	COMPRAS	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	DEPRECIACION MENSUAL	PROPORCION
1	UNIDAD	TERRENOS, 30 METROS CUADRADOS	\$4,000.00	C\$26.87	C\$107,480.00	--	--		--	--
--	--	MATERIALES DE CONSTRUCCION	\$16,000.00	C\$26.87	C\$429,920.00	--	--		--	--
--	--	MANO DE OBRA	--	--	C\$30,000.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	CASSETAS PEQUEÑA PARA VIGILANTES; INCLUYE MANO DE OBRA	--	--	C\$9,000.00	--	--		--	--
--	--	TOTAL EDIFICIO.; PROPORC. 1/3 PARTE; 33.33%	--	--	C\$576,400.00	10	C\$57,640.00	C\$28,820.00	C\$4,803.33	C\$1,601.11
4	UNIDAD	ESCRITORIOS	C\$5,000.00	--	C\$20,000.00	--	--		--	--
4	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,800.00	--	--		--	--
4	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$600.00	--	--		--	--
1	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$3,500.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	MESA P/ CONDUCTOR	C\$600.00	--	C\$600.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$650.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00	--	--		--	--
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--		--	--
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00	--	--		--	--
2	UNIDAD	CARRETIILLAS METALICAS P/TRASLADAR CAJAS	C\$700.00	--	C\$1,400.00	--	--		--	--
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE VENTA	--	--	C\$55,298.00	5	C\$11,059.60	C\$5,529.80	C\$921.63	C\$921.63
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA DESK TOP; P/ VENTA	\$700.00	C\$26.87	C\$18,809.00	2	C\$9,404.50	C\$4,702.25	C\$783.71	C\$783.71
3	UNIDADES	MICROCOMPUTADORAS LAP TOP, P / VENTA	\$430.00	C\$26.87	C\$34,662.30	2	C\$17,331.15	C\$8,665.58	C\$1,444.26	C\$1,444.26
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION	--	--	C\$53,471.30	--	--		--	--
3	UNIDADES	TELEFONO, P/VENTAS	C\$500.00	--	C\$1,500.00	5	C\$300.00	C\$150.00	C\$25.00	C\$25.00
4	UNIDADES	CELULARES, P/VENDEDORES Y GERENTE DE VENTA	C\$700.00	--	C\$2,800.00	2	C\$1,400.00	C\$700.00	C\$116.67	C\$116.67
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	--	--	C\$4,300.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON.	\$5,800.00	C\$26.87	C\$155,846.00	5	C\$31,169.20	C\$15,584.60	C\$2,597.43	C\$865.81
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ VENTAS	C\$300.00	--	C\$300.00	0.25	C\$1,200.00	C\$600.00	C\$100.00	C\$100.00
1	UNIDAD	CONTENEDOR VARIO; 1/3 PARTE	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	1	C\$2,000.00	C\$1,000.00	C\$166.67	C\$55.56
--	--	TOTAL	--	--	C\$1537,084.60	--	C\$131,504.45	C\$65,752.23	C\$10,958.70	C\$5,913.75



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.5.4: GASTOS DE CONSTITUCION Y SERVICIOS BASICOS DIFERIDOS DEL AREA DE VENTA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTOS DE GASTOS DE VENTA

INVERSION DIFERIDA	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN MESES	AMORTIZACION ANUAL	AMORTIZAC. SEMESTRAL	AMORTIZACION MENSUAL	PROPORCION
MATRICULA ANUAL ALCALDIA MUNICIPAL	C\$28,250.00	12	C\$28,250.00	C\$14,125.00	C\$2,354.17	C\$2,354.17
LICENCIA Y CIRCULACION DE EQUIPO DE REPARTO Y PROD.; 1/3 PARTE	C\$1,000.00	36	C\$333.33	C\$166.67	C\$27.78	C\$9.26
TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCION	C\$29,250.00	--	C\$28,583.33	C\$14,291.67	C\$2,381.94	C\$2,363.43
AGUA; 1/2, 1/4, 1/4 PARTE	C\$2,000.00	1	--	--	C\$2,000.00	C\$500.00
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$17,000.00	1	--	--	C\$17,000.00	C\$5,666.67
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$9,000.00	1	--	--	C\$9,000.00	C\$4,500.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/3 PARTE	C\$9,000.00	3	--	--	C\$3,000.00	C\$1,000.00
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD DE TELEVISION Y RADIO	C\$5,000.00	1	--	--	C\$5,000.00	C\$5,000.00
TOTAL DE SERVICIOS BASICOS DIFERIDOS	C\$42,000.00	--	--	--	C\$36,000.00	C\$16,666.67
TOTAL	C\$71,250.00	--	--	--	C\$38,381.94	C\$19,030.09

ANEXO 8.3.5.5: COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PROPORCION
50	LITROS	COMBUSTIBLE	C\$ 130.00	C\$ 6,500.00	C\$ 2,166.67
30	BOTELLAS	LUBRICANTES	C\$ 100.00	C\$ 3,000.00	C\$ 1,000.00
--	--	TOTAL	--	C\$ 9,500.00	C\$ 3,166.67



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

ANEXO 8.3.6.1: SUELDOS Y SALARIOS FIJOS DE ADMINISTRACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION

CANTIDAD DE EMPLEADOS	PUESTO	SALARIOS FIJOS	COSTO TOTAL
1	GERENTE GENERAL	C\$ 12,000.00	C\$ 12,000.00
1	SECRETARIA	C\$ 7,500.00	C\$ 7,500.00
1	CONTADOR	C\$ 8,000.00	C\$ 8,000.00
1	CONSERGE	C\$ 5,800.00	C\$ 5,800.00
2	VIGILANTE	C\$ 6,500.00	C\$ 13,000.00
--	TOTAL	--	C\$ 46,300.00

ANEXO 8.3.6.2: INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA DEL AREA DE ADMINISTRACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION

PUESTO	COSTO TOTAL
GERENTE GENERAL	C\$ 12,000.00
INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA	C\$ 1,000.00



ANEXO 8.3.6.3: GASTO POR DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS DEL AREA DE ADMINISTRACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	COMPRAS	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	DEPRECIACION MENSUAL	PROPORCION
1	UNIDAD	TERRENOS, 30 METROS CUADRADOS	\$4,000.00	C\$26.87	C\$107,480.00	--	--		--	--
--	--	MATERIALES DE CONSTRUCCION	\$16,000.00	C\$26.87	C\$429,920.00	--	--		--	--
--	--	MANO DE OBRA	--	--	C\$30,000.00	--	--		--	--
1	UNIDAD	CASSETAS PEQUEÑA PARA VIGILANTES; INCLUYE MANO DE OBRA	--	--	C\$9,000.00	--	--		--	--
--	--	TOTAL EDIFICIO.; PROPORC. 1/3 PARTE; 33.33%	--	--	C\$576,400.00	10	C\$57,640.00	C\$28,820.00	C\$4,803.33	C\$1,601.11
3	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ GTE, SECR., CONT.	C\$5,000.00	--	C\$15,000.00	--	--	--	--	--
3	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,100.00	--	--	--	--	--
3	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$450.00	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$7,000.00	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS, PARA SECRETARIA Y CONTADOR	C\$3,000.00	--	C\$6,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	ESTANTERIA	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	REVOLVER, Y MUNICIONES P/ VIGILANTES	C\$2,200.00	--	C\$4,400.00	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	--	--	C\$59,698.00	5	C\$11,939.60	C\$5,969.80	C\$994.97	C\$994.97
2	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS DESK TOP, P/ADMON	\$700.00	C\$26.87	C\$37,618.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA LAP TOP, P/ADMON	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION	--	--	C\$49,172.10	2	C\$24,586.05	C\$12,293.03	C\$2,048.84	C\$2,048.84
1	UNIDAD	CELULAR, P/GTE.	C\$700.00	--	C\$700.00	2	C\$350.00	C\$175.00	C\$29.17	C\$29.17
1	UNIDAD	PLANTA TELEFONICA; 100%	C\$2,500.00	--	C\$2,500.00	5	C\$500.00	C\$250.00	C\$41.67	C\$41.67
2	UNIDAD	TELEFONO, P/ADMON	C\$500.00	--	C\$1,000.00	5	C\$200.00	C\$100.00	C\$16.67	C\$16.67
1	UNIDAD	SERVIDOR DE INTERNET, P / ADMON	C\$1,500.00	--	C\$1,500.00	5	C\$300.00	C\$150.00	C\$25.00	C\$25.00
--	--	TOTAL DE EQUIPO DE COMUNICACIÓN	--	--	C\$5,000.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON; 1/3 PARTE	\$5,800.00	C\$26.87	C\$155,846.00	5	C\$31,169.20	C\$15,584.60	C\$2,597.43	C\$865.81
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ ADMON	C\$300.00	--	C\$300.00	0.25	C\$1,200.00	C\$600.00	C\$100.00	C\$100.00
1	UNIDAD	CONTENEDOR VARIO; 1/3 PARTE	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	1	C\$2,000.00	C\$1,000.00	C\$166.67	C\$55.56
--	--	TOTAL	--	--	C\$848,416.10	--	C\$129,884.85	C\$64,942.43	C\$10,823.74	C\$5,778.78



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.6.4: GASTOS POR INVERSION DIFERIDA DEL AREA DE ADMINISTRACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION

INVERSION DIFERIDA	VALOR	TIPO DE CAMBIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN MESES	AMORTIZAC. SEMESTRAL	AMORTIZACION MENSUAL	PROPORCION
HONORARIOS DEL NOTARIO PUBLICO POR LA ELAB.ESCRIT.	\$900.00	CS26.87	CS24,183.00	6	CS24,183.00	CS4,030.50	CS4,030.50
INSCRIPCION DE ESCRITURA PUBLICA ANTE EL RPPIM	CS1,100.00	--	CS1,100.00	6	CS1,100.00	CS183.33	CS183.33
INSCRIPCION DE 4 LIBROS ANTE EL RPPIM	CS650.00	--	CS650.00	6	CS650.00	CS108.33	CS108.33
LICENCIA Y CIRCULACION DE EQUIPO DE REPARTO Y PRODUCCION; 1/3 PARTE	CS1,000.00	--	CS1,000.00	36	CS166.67	CS27.78	CS9.26
TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCION	--	--	CS26,933.00	--	CS26,099.67	CS4,349.94	CS4,331.43
AGUA; 1/2, 1/4, 1/4 PARTE	CS2,000.00	--	CS2,000.00	1	CS12,000.00	CS2,000.00	CS500.00
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	CS17,000.00	--	CS17,000.00	1	CS102,000.00	CS17,000.00	CS5,666.67
TELEFONO; 1/2 PARTE	CS9,000.00	--	CS9,000.00	1	CS54,000.00	CS9,000.00	CS4,500.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/3 PARTE	CS9,000.00	--	CS9,000.00	3	CS18,000.00	CS3,000.00	CS1,000.00
TOTAL DE SERVICIOS BASICOS DIFERIDOS	CS37,000.00	--	CS37,000.00	--	CS186,000.00	CS31,000.00	CS11,666.67
TOTAL	--	--	CS63,933.00	--	CS212,099.67	CS35,349.94	CS15,998.09

ANEXO 8.3.6.5: COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CONCEPTO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PROPORCION
50	LITROS	COMBUSTIBLE	CS 130.00	CS 6,500.00	CS 2,166.67
30	BOTELLAS	LUBRICANTES	CS 100.00	CS 3,000.00	CS 1,000.00
--	--	TOTAL	--	CS 9,500.00	CS 3,166.67



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.7.1 INGRESOS POR VENTA
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE ESTADO DE RESULTADOS FINAL

DESCRIPCION	TOTAL SEMESTRAL
PRECIO UNITARIO PROMEDIO EN CORDOBAS	C\$ 32.64
CANTIDAD DE UNIDADES PRODUCIDAS	131,956
CANTIDAD DE UNIDADES FACTURADAS	120,131
VENTA EN CONSIGNACION EN CORDOBAS	C\$ 4308,948.12
RECUPERACIONES DE CARTERA EN EFECTIVO	C\$ 3927,664.94
VENTA FACTURADA EN EFECTIVO	C\$ 3927,664.94

ANEXO 8.3.7.2: COSTO DEVENTA
ANEXO DE LA CEDULA SUMARIA DE ESTADO DE RESULTADOS FINAL

DESCRIPCION	FLUJO SEMESTRAL
COSTO VARIABLE:	
MATERIA PRIMA	C\$ 1419,169.13
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 349,294.13
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 31,300.40
DECIMO TERCER MES	C\$ 31,300.40
INDEMNIZACIÓN POR ANTIGÜEDAD	C\$ 31,300.40
INSS	C\$ 62,872.94
INATEC	C\$ 6,985.88
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$ 9,392.13
AGOTAMIENTO MENSUAL DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$ 7,753.90
TOTAL DE COSTO VARIABLE	C\$ 1949,369.32
COSTOS FIJOS:	
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE PRODUCCION	C\$ 9,392.13
AMORTIZACION MENSUAL DE INVERSION DIFERIDA FIJA	C\$ 7,753.90
TOTAL DE COSTOS FIJOS	C\$ 1949,369.32
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA	C\$ 39,573.19
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 3,345.90
DECIMO TERCER MES	C\$ 3,345.90
INDEMNIZACIÓN POR ANTIGÜEDAD	C\$ 3,345.90
INSS	C\$ 7,123.17
INATEC	C\$ 791.46
AGUA	C\$ 6,088.18
ENERGIA ELECTRICA	C\$ 34,499.71
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	C\$ 6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$ 19,279.25
TOTAL DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	C\$ 123,445.18
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION	C\$ 2104,268.35
UNIDADES PRODUCIDAS	C\$ 131,955.56
COSTO UNITARIO DE PRODUCCION	--
UNIDADES VENDIDAS	C\$ 120,130.97
COSTO UNITARIO PROMEDIO	C\$ 15.97
TOTAL DE COSTO DE VENTA	C\$ 1916,863.97



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.7.3: GASTOS DE VENTAS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE ESTADO DE RESULTADOS FINAL

DESCRIPCION	FLUJO
	SEMESTRAL
COMISIONES DIRECTAS O VARIABLES	C\$78,553.30
DECIMO TERCER MES CONFORME ARTICULO 94, COMIS.ALTA 6 MESES	C\$7,717.29
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS	C\$108,000.00
VACACIONES	C\$9,000.00
DECIMO TERCER MES	C\$9,000.00
INSS PATRONAL 18%	C\$9,000.00
INATEC 2%	C\$4,500.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$33,579.59
PROVISION DE INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA	C\$3,731.07
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE VENTA	C\$35,482.49
AMORTIZACION MENSUAL DE INVERSION DIFERIDA FIJA DE VENTA	C\$14,180.56
AGUA; 2/4, 1/4; 1/4 PARTE	C\$3,044.09
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$34,499.71
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$27,396.83
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA 1/2PARTE	C\$6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES; 1/3 PARTE	C\$30,440.92
BOLSAS Y EMPAQUES	C\$19,279.25
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA DE TELEVISION Y RADIO	C\$1,217.64
IMPUESTOS ALCALDIA 1%	C\$39,276.65
IMPUESTOS BASURA ALCALDIA	C\$4,500.00
TOTAL DE GASTOS DE VENTA	C\$478,451.87



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

**ANEXO 8.3.7.4: GASTOS DE ADMINISTRACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE ESTADO DE RESULTADOS FINAL**

DESCRIPCION	FLUJO SEMESTRAL
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS	C\$277,800.00
VACACIONES	C\$23,150.00
DECIMO TERCER MES	C\$23,150.00
INSS PATRONAL 18%	C\$23,150.00
INATEC 2%	C\$6,000.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$50,004.00
PROVISION DE INDEMNIZACION POR CARGO DE CONFIANZA	C\$5,556.00
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE ADMON	C\$34,672.69
AMORTIZACION MENSUAL DE INVERSION DIFERIDA FIJA DE ADMON	C\$25,988.56
AGUA; 1/2, 1/4; 1/4 PARTE	C\$3,044.09
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$34,499.71
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$27,396.83
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/2 PARTE	C\$6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES; 1/3 PARTE	C\$19,279.25
LIMPIEZA Y ASEO	C\$12,176.37
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION	C\$571,919.99



Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015

ANEXO 8.3.8.1.1: BANCO
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

DESCRIPCION	FLUJOS SEMESTRALES
SALDO INICIAL DE CAJA	C\$1331,991.50
ENTRADAS DE CAJA:	
VENTA FACTURADA EN EFECTIVO	C\$3927,664.94
TOTAL DE CAJA DISPONIBLE	C\$5259,656.44
SALIDAS DE CAJA:	
COMISIONES SOBRE VENTAS 2%	C\$78,553.30
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS DE VENTAS	C\$108,000.00
SUELDOS Y SALARIOS FIJOS DE ADMINISTRACION	C\$277,800.00
MANO DE OBRA DIRECTA	C\$295,294.13
MANO DE OBRA INDIRECTA	C\$33,073.19
VACACIONES	C\$66,796.30
INSS PATRONAL 18%	C\$153,579.71
INATEC 2%	C\$17,064.41
MATERIA PRIMA VARIABLES	C\$1199,769.13
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$7,940.13
COMPRA DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$4,043.90
AGUA	C\$10,176.37
LUZ	C\$86,499.12
TELEFONO	C\$45,793.65
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	C\$9,157.50
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	C\$25,440.92
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$48,337.74
BOLSAS Y EMPAQUES	C\$1,217.64
IMPUESTO ANTICIPO DE IR	C\$39,276.65
IMPUESTO ALCALDIA	C\$39,276.65
IMPUESTO BASURA ALCALDIA	C\$4,500.00
LIMPIEZA Y ASEO	C\$12,176.37
SUBTOTAL DE EGRESOS	C\$2563,766.82
SUPERAVIT O DEFICIT	C\$2695,889.62



*Presupuestos financieros y costos de producción en la Empresa de Jaleas
"LA CANELA", S.A., para el primer semestre del año 2015*

ANEXO 8.3.8.1.2: BANCO – CONTINUACION

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

DESCRIPCION	FLUJOS SEMESTRALES
ACTIVIDADES DE FINANCIACION:	
PRINCIPAL	C\$0.00
REEMBOLSO AL FINAL DEL MES	C\$0.00
INTERES	C\$0.00
EFFECTOS DE LA FINANCIACION	C\$0.00
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
COMPRA DE ACTIVOS FIJOS INICIAL	C\$0.00
PAGO DE GASTOS DE CONSTITUCION	C\$0.00
PAGODE INVERSION DE SERVICIOS DIFERIDOS	C\$0.00
TOTAL DE PLAN DE INVERSION INICIAL FIJA Y DIFERIDA	C\$0.00
SALDO FINAL DE CAJA	C\$2695,889.62



ANEXO 8.3.8.2.1: PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL
PREPARADO DEL 1RO. DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2015

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
COSTO VARIABLE:							
MATERIA PRIMA	C\$ 219,400.00	C\$ 225,982.00	C\$ 232,761.46	C\$ 239,744.30	C\$ 246,936.63	C\$ 254,344.73	C\$ 1419,169.13
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 54,000.00	C\$ 55,620.00	C\$ 57,288.60	C\$ 59,007.26	C\$ 60,777.48	C\$ 62,600.80	C\$ 349,294.13
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
DECIMO TERCER MES	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 5,216.73	C\$ 31,300.40
INSS	C\$ 9,720.00	C\$ 10,011.60	C\$ 10,311.95	C\$ 10,621.31	C\$ 10,939.95	C\$ 11,268.14	C\$ 62,872.94
INATEC	C\$ 1,080.00	C\$ 1,112.40	C\$ 1,145.77	C\$ 1,180.15	C\$ 1,215.55	C\$ 1,252.02	C\$ 6,985.88
INSUMOS DE PRODUCCION	C\$ 1,452.00	C\$ 1,495.56	C\$ 1,540.43	C\$ 1,586.64	C\$ 1,634.24	C\$ 1,683.27	C\$ 9,392.13
AGOTAMIENTO MENSUAL DE UTENSILIOS DE PRODUCCION	C\$ 1,236.67	C\$ 1,236.67	C\$ 1,236.67	C\$ 1,347.97	C\$ 1,347.97	C\$ 1,347.97	C\$ 7,753.90
TOTAL DE COSTO VARIABLE	C\$ 302,538.87	C\$ 311,108.43	C\$ 319,935.07	C\$ 329,137.82	C\$ 338,502.01	C\$ 348,147.12	C\$ 1949,369.32



ANEXO 8.3.8.2.2: PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCION – CONTINUACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

DESCRIPCION	ENE.	FEB.	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	TOTAL
COSTOS FIJOS:							
DEPRECIACION MENSUAL DE ACTIVOS FIJOS DE PRODUCCION	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 5,200.97	C\$ 31,205.79
AMORTIZACION MENSUAL DE INVERSION DIFERIDA FIJA	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 41.34	C\$ 248.06
TOTAL DE COSTOS FIJOS	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 5,242.31	C\$ 31,453.85
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:							
SUELDOS Y SALARIOS DE MANO DE OBRA INDIRECTA	C\$ 6,500.00	C\$ 6,537.92	C\$ 6,576.05	C\$ 6,614.41	C\$ 6,653.00	C\$ 6,691.81	C\$ 39,573.19
VACACIONES PROPORCIONALES	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
DECIMO TERCER MES	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
INDEMNIZACION POR ANTIGÜEDAD	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 557.65	C\$ 3,345.90
INSS	C\$ 1,170.00	C\$ 1,176.83	C\$ 1,183.69	C\$ 1,190.59	C\$ 1,197.54	C\$ 1,204.53	C\$ 7,123.17
INATEC	C\$ 130.00	C\$ 130.76	C\$ 131.52	C\$ 132.29	C\$ 133.06	C\$ 133.84	C\$ 791.46
AGUA	C\$ 1,000.00	C\$ 1,005.83	C\$ 1,011.70	C\$ 1,017.60	C\$ 1,023.54	C\$ 1,029.51	C\$ 6,088.18
ENERGIA ELECTRICA	C\$ 5,666.67	C\$ 5,699.72	C\$ 5,732.97	C\$ 5,766.41	C\$ 5,800.05	C\$ 5,833.88	C\$ 34,499.71
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,017.50	C\$ 1,017.50	C\$ 1,017.50	C\$ 6,052.50
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	C\$ 3,166.67	C\$ 3,185.14	C\$ 3,203.72	C\$ 3,222.41	C\$ 3,241.20	C\$ 3,260.11	C\$ 19,279.25
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	C\$ 20,306.29	C\$ 20,409.15	C\$ 20,512.61	C\$ 20,634.17	C\$ 20,738.84	C\$ 20,844.13	C\$ 123,445.18
FLUJO DE COSTO DE PRODUCCION	C\$ 328,087.46	C\$ 336,759.88	C\$ 345,689.99	C\$ 355,014.30	C\$ 364,483.16	C\$ 374,233.56	C\$ 2104,268.35
UNIDADES PRODUCIDAS	20,400	21,012	21,642	22,292	22,960	23,649	131,956
COSTO UNITARIO	C\$ 16.08	C\$ 16.03	C\$ 15.97	C\$ 15.93	C\$ 15.87	C\$ 15.82	--
TOTAL DE COSTO DE PRODUCCION	C\$ 328,087.46	C\$ 336,759.88	C\$ 345,689.99	C\$ 355,014.30	C\$ 364,483.16	C\$ 374,233.56	C\$ 2104,268.35



ANEXO 8.3.8.3.1: DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	COSTO DE VENTA	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON
1	UNIDAD	TERRENOS, 30 METROS CUADRADOS	\$4,000.00	C\$26.87	C\$107,480.00	--	--	--	--	--	--
--	--	MATERIALES DE CONSTRUCCION	\$16,000.00	C\$26.87	C\$429,920.00	--	--	--	--	--	--
--	--	MANO DE OBRA	--	--	C\$30,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	CASSETAS PEQUEÑA PARA VIGILANTES; INCLUYE MANO DE OBRA	--	--	C\$9,000.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL EDIFICIO; 1/3 PARTE	--	--	C\$576,400.00	10	C\$57,640.00	C\$28,820.00	C\$9,606.67	C\$9,606.67	C\$9,606.67
3	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ GTE, SECR., CONT.	C\$5,000.00	--	C\$15,000.00	--	--	--	--	--	--
3	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,100.00	--	--	--	--	--	--
3	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$450.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$7,000.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS, PARA SECRETARIA Y CONTADOR	C\$3,000.00	--	C\$6,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	ESTANTERIA	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	REVOLVER, Y MUNICIONES P/ VIGILANTES	C\$2,200.00	--	C\$4,400.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE OFICINA	--	--	C\$59,698.00	5	C\$11,939.60	C\$5,969.80	--	--	C\$5,969.80
4	UNIDAD	ESCRITORIOS	C\$5,000.00	--	C\$20,000.00	--	--	--	--	--	--
4	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$2,800.00	--	--	--	--	--	--
4	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$600.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	MUEBLES PARA MICROCOMPUTADORAS	C\$3,500.00	--	C\$3,500.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	MESA P/ CONDUCTOR	C\$600.00	--	C\$600.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$650.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	AIRE ACONDICIONADO TAMAÑO NORMAL	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDADES	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$10,748.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	CARRETIILLAS METALICAS P/TRASLADAR CAJAS	C\$700.00	--	C\$1,400.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE MOBILIARIO Y EQUIPOS DE VENTA	--	--	C\$55,298.00	5	C\$11,059.60	C\$5,529.80	--	C\$5,529.80	--



ANEXO 8.3.8.3.2: DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS – CONTINUACION
 CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	COSTO DE VENTA	GASTO DE VENTA	GASTO DE ADMON.
1	UNIDAD	ESCRITORIOS, P/ SUPERV.	C\$5,000.00	--	C\$5,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	SILLAS GIRATORIAS	C\$700.00	--	C\$700.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDADES	CREDENZAS	C\$150.00	--	C\$150.00	--	--	--	--	--	--
5	UNIDADES	SILLAS DE ESPERA, METAL Y ESPONJA P/COCINERAS; ENTRADA;SALIDA	C\$650.00	--	C\$3,250.00	--	--	--	--	--	--
5	UNIDAD	MESAS LARGAS	C\$900.00	--	C\$4,500.00	--	--	--	--	--	--
5	UNIDAD	SILLA DE ESPERA, DE TELA Y ESPONJA	C\$650.00	--	C\$3,250.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	MESAS GRANDES, P/ ETIQ DE CAJA, EMBAL.	C\$900.00	--	C\$1,800.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	ARCHIVERO METALICO DE 4 GAVETAS	C\$3,000.00	--	C\$3,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	AIRE ACONDICIONADO TAM. NORM.P/ ENVASADO, ETIQUETADO, Y EMBAL.	C\$12,000.00	--	C\$12,000.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	IMPRESORAS LASSER	\$200.00	C\$26.87	C\$5,374.00	--	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	COLGADERO SOLDADURA METALICA P/BOLSOS DE COCINA	C\$600.00	--	C\$600.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE PRODUCCION	--	--	C\$39,624.00	5	C\$7,924.80	C\$3,962.40	C\$3,962.40	--	--
2	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS DESK TOP, P/ADMON	\$700.00	C\$26.87	C\$37,618.00	2	C\$18,809.00	C\$9,404.50	--	--	C\$9,404.50
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA LAP TOP, P/ADMON	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10	2	C\$5,777.05	C\$2,888.53	--	--	C\$2,888.53
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA DESK TOP, P/VENTAS	\$700.00	C\$26.87	C\$18,809.00	2	C\$9,404.50	C\$4,702.25	--	C\$4,702.25	--
3	UNIDAD	MICROCOMPUTADORAS LAP TOP, P/VENTAS	\$430.00	C\$26.87	C\$34,662.30	2	C\$17,331.15	C\$8,665.58	--	C\$8,665.58	--
1	UNIDAD	MICROCOMPUTADORA LAP TOP, P/ PRODUCCION	\$430.00	C\$26.87	C\$11,554.10	2	C\$5,777.05	C\$2,888.53	C\$2,888.53	--	--
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION	--	--	C\$114,197.50	--	C\$65,023.55	C\$32,511.78	C\$2,888.53	C\$13,367.83	C\$12,293.03
1	UNIDAD	CELULAR, P/GTE.	C\$700.00	--	C\$700.00	2	C\$350.00	C\$175.00	--	--	C\$175.00
1	UNIDAD	PLANTA TELEFONICA P/ ADMON	C\$2,500.00	--	C\$2,500.00	5	C\$500.00	C\$250.00	--	--	C\$250.00
2	UNIDAD	TELEFONO, P/ADMON	C\$500.00	--	C\$1,000.00	5	C\$200.00	C\$100.00	--	--	C\$100.00
3	UNIDAD	TELEFONO, P/VENTAS	C\$500.00	--	C\$1,500.00	5	C\$300.00	C\$150.00	--	C\$150.00	--
4	UNIDAD	CELULAR, P/ VENDEDORES Y GTE. DE VTA.	C\$700.00	--	C\$2,800.00	2	C\$1,400.00	C\$700.00	--	C\$700.00	--
1	UNIDAD	TELEFONO, P/SUPERVIS.	C\$500.00	--	C\$500.00	5	C\$100.00	C\$50.00	C\$50.00	--	--
1	UNIDAD	SERVIDOR DE INTERNET, P / ADMON	C\$1,500.00	--	C\$1,500.00	5	C\$300.00	C\$150.00	--	--	C\$150.00
--	--	TOTAL DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	--	--	C\$10,500.00	--	C\$3,150.00	C\$1,575.00	C\$50.00	C\$850.00	C\$675.00



ANEXO 8.3.8.3.3: DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS - CONTINUACION
CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL	VIDA UTIL EN AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	COSTO DE VENTA	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON
1	UNIDADES	EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON.	\$ 5,800.00	C\$26.87	C\$155,846.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE EQUIPO DE REPARTO, PRODUCCION Y ADMON.	\$ 5,800.00	--	C\$155,846.00	5	C\$31,169.20	C\$15,584.60	C\$5,194.87	C\$5,194.87	C\$5,194.87
5	UNIDADES	COCINAS INDUSTRIALES DE 1 QUEMADOR GRANDE	C\$4,100.00	--	C\$20,500.00	--	--	--	--	--	--
5	UNIDADES	TANQUES DE TROPIGAS	C\$560.00	--	C\$2,800.00	--	--	--	--	--	--
10	UNIDADES	PEROLES GRANDES	C\$400.00	--	C\$4,000.00	--	--	--	--	--	--
12	UNIDADES	FREEZER	C\$4,000.00	--	C\$48,000.00	--	--	--	--	--	--
15	UNIDADES	LICUADORAS, PARA LICUAR LAS PIÑAS	C\$600.00	--	C\$9,000.00	--	--	--	--	--	--
2	UNIDAD	LAVANDERO DE DOS PIEZAS Y UNA PILA	C\$700.00	--	C\$1,400.00	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE EQUIPOS VARIOS DE PRODUCCION	--	--	C\$85,700.00	5	C\$17,140.00	C\$8,570.00	C\$8,570.00	--	--



ANEXO 8.3.8.3.4: DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS – CONTINUACION

CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDAS	ACTIVOS FIJOS	VALOR	TIPO DE CAMBIO PARAL. COMPR.	VALOR TOTAL TRIMESTRAL	VIDA UTIL EN AÑOS	VALOR GENERAL ANUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION SEMESTRAL	COSTO DE VENTA	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ ADMON	C\$300.00	--	C\$300.00	--	C\$1,200.00	C\$1,200.00	C\$600.00	--	--	C\$600.00
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ VENTAS	C\$300.00	--	C\$300.00	--	C\$1,200.00	C\$1,200.00	C\$600.00	--	C\$600.00	--
1	UNIDAD	BASURERA GRANDE, P/ PRODUCCION	C\$300.00	--	C\$300.00	--	C\$1,200.00	C\$1,200.00	C\$600.00	C\$600.00	--	--
--	--	TOTAL DE SUMINISTROS VARIOS	--	--	C\$900.00	0.25	C\$3,600.00	--	--	--	--	--
1	UNIDAD	CONTENEDOR VARIO	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	--	--	--	--	--	--	--
--	--	TOTAL DE CONTENEDOR VARIO; 1/3 PARTE	C\$2,000.00	--	C\$2,000.00	1	C\$2,000.00	C\$2,000.00	C\$1,000.00	C\$333.33	C\$333.33	C\$333.33
--	--	TOTAL DE DEPRECIACION SEMESTRAL	--	--	--	--	--	--	C\$101,360.98	C\$31,205.79	C\$35,482.49	C\$34,672.69



ANEXO 8.3.8.4: GASTOS DE CONSTITUCION. INVERSION DIFERIDA Y AMORTIZACIONES
 CEDULA DE DETALLE DE LA SUMARIA DE BALANCE GENERAL FINAL

ACTIVOS INTANGIBLES	VALOR	TIPO DE CAMB.PARAL COMPRA	TOTAL	FUENTE		VIDA UTIL ESTIMADA EN MESES	AMORTIZAC. ANUAL	AMORTIZAC. MENSUAL	COSTO MENSUAL	GTOS DE VENTA MENSUAL	GTOS DE ADMON. MENSUAL	AMORTIZAC. SEMESTRAL	COSTO SEMESTR.	GTOS DE VENTA SEMESTRAL	GTOS. DE ADMON SEMESTR.
				APORTACION	PRESTAMO										
HONORARIOS DEL NOTARIO PUBLICO POR LA ELAB.ESCRIT.	\$900.00	C\$ 26.87	C\$ 24,183.00	C\$ 24,183.00	--	6	--	C\$ 4,030.50	--	--	C\$ 4,030.50	C\$ 24,183.00	--	--	C\$ 24,183.00
INSCRIPCION DE ESCRITURA PUBLICA ANTE EL RPPIM	C\$ 1,100.00	--	C\$ 1,100.00	C\$ 1,100.00	--	6	--	C\$ 183.33	--	--	C\$ 183.33	C\$ 1,100.00	--	--	C\$ 1,100.00
INSCRIPCION DE 4 LIBROS ANTE EL RPPIM	C\$ 650.00	--	C\$ 650.00	C\$ 650.00	--	6	--	C\$ 108.33	--	--	C\$ 108.33	C\$ 650.00	--	--	C\$ 650.00
LICENCIA SANITARIA ANTE EL CENTRO DE SALUD	C\$ 550.00	--	C\$ 550.00	C\$ 550.00	--	24	C\$ 275.00	C\$ 22.92	C\$ 22.92	--	--	C\$ 137.50	C\$ 137.50	--	--
REGISTRO SANITAR. PARA ALIMENTOS Y BEB. ANTE EL MINSA	C\$ 550.00	--	C\$ 550.00	C\$ 550.00	--	60	C\$ 110.00	C\$ 9.17	C\$ 9.17	--	--	C\$ 55.00	C\$ 55.00	--	--
MATRICULA ANUAL ALCALDIA MUNICIPAL	C\$ 28,250.00	--	C\$ 28,250.00	C\$ 28,250.00	--	12	C\$ 28,250.00	C\$ 2,354.17	--	C\$ 2,354.17	--	C\$ 14,125.00	--	C\$ 14,125.00	--
LICENCIA Y CIRCULACION DE EQUIPO DE REPARTO Y PROD.: 1/3 PARTE	C\$ 1,000.00	--	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	--	36	C\$ 333.33	C\$ 27.78	C\$ 9.26	C\$ 9.26	C\$ 9.26	C\$ 166.67	C\$ 55.56	C\$ 55.56	C\$ 55.56
TOTAL DE GASTOS DE CONSTITUCION, Y AMORTIZACIONES BRUTAS	--	--	C\$ 56,283.00	C\$ 56,283.00	--	--	C\$ 28,968.33	C\$ 6,736.19	C\$ 41.34	C\$ 2,363.43	C\$ 4,331.43	C\$ 40,417.17	C\$ 248.06	C\$ 14,180.56	C\$ 25,988.56
AGUA: 1/2, 1/4, 1/4 PARTE	C\$ 2,000.00	--	C\$ 2,000.00	C\$ 2,000.00	--	1	--	C\$ 2,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 2,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 500.00	C\$ 500.00
ENERGIA ELECTRICA; 1/3 PARTE	C\$ 17,000.00	--	C\$ 17,000.00	C\$ 17,000.00	--	1	--	C\$ 17,000.00	C\$ 5,666.67	C\$ 5,666.67	C\$ 5,666.67	C\$ 17,000.00	C\$ 5,666.67	C\$ 5,666.67	C\$ 5,666.67
TELEFONO; 1/2 PARTE	C\$ 9,000.00	--	C\$ 9,000.00	C\$ 9,000.00	--	1	--	C\$ 9,000.00	--	C\$ 4,500.00	C\$ 4,500.00	C\$ 9,000.00	--	C\$ 4,500.00	C\$ 4,500.00
PAPELERIA Y UTILES DE OFICINA; 1/3 PARTE	C\$ 9,000.00	--	C\$ 9,000.00	C\$ 9,000.00	--	3	--	C\$ 3,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 1,000.00	C\$ 9,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD DE TELEVISION Y RADIO	C\$ 5,000.00	--	C\$ 5,000.00	C\$ 5,000.00	--	1	--	C\$ 5,000.00	--	C\$ 5,000.00	--	C\$ 5,000.00	--	C\$ 5,000.00	--
TOTAL DE INVERSION DIFERIDA INICIAL	C\$ 42,000.00	--	C\$ 42,000.00	C\$ 42,000.00	--	--	--	C\$ 36,000.00	C\$ 7,666.67	C\$ 16,666.67	C\$ 11,666.67	C\$ 42,000.00	C\$ 9,666.67	C\$ 18,666.67	C\$ 13,666.67
TOTAL	--	--	C\$ 98,283.00	C\$ 98,283.00	--	--	--	C\$ 42,736.19	C\$ 7,708.01	C\$ 19,030.09	C\$ 15,998.09	C\$ 82,417.17	C\$ 9,914.72	C\$ 32,847.22	C\$ 39,655.22



Anexo 8.4: Plano del edificio de la fábrica

