

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

- Burbano Ruiz, Jorge; Presupuestos; Enfoque moderno de planeación y control de recursos; Segunda Edición. Editorial McGrawhill, Colombia 1995.
- Cárdenas y Nápoles, Raúl; Presupuestos Teoría y Práctica; Primera Edición, Editorial McGrawhill, México D.F., 2002.
- Cristóbal del Río, González; Presupuesto tradicional áreas y niveles de responsabilidad programas y actividades, base cero, ejercicios prácticos. Tercera edición, Ediciones Contables, Administrativas y Fiscales S.A. de C.V. (ECAFSA), México, 1998.
- Fred Weston; Fundamentos de administración financiera; Onceava Edición, Editorial McGrawhill.
- James A. F. Stoner, Administración, Quinta Edición, Editorial Pretince Hall, México 1996.

- Kootz y O'Donnell; Administración, Editorial McGrawhill; Onceava Edición

- Lester R. Bittel, Enciclopedia del Management; Grupo Editorial Océano, Barcelona España.

- Rosenber, Jerry M.; Diccionario de Administración y Finanzas, Grupo Editorial Océano, Barcelona España.

- Selmer, Carolina; Hacer y defender un presupuesto, herramientas métodos y argumentos, Editorial Dunod, Paris, 2002.

- Welsch, Gleen A.; Presupuesto, Planificación y Control de Utilidades, Editorial Prentince Hall, Quinta edición.

- Stephen, Robbins, Comportamiento Organizacional, Editorial Prentice Hall, Octava Edición, México, 1999.

TESIS DE INVESTIGACIÓN

- Cabrera Ruiz, Elsa Sofía; Diseño de un Sistema de Planeación, Programación y Control de la Producción para la Mediana Industria Farmacéutica Salvadoreña; Universidad José Simeón Cañas; Marzo 1990.

PAGINAS DE INTERNET

- www.ccong.org.co
- www.icas.net
- www.rau.edu.uy
- www.gestiopolis.com

BOLETINES Y REVISTAS

- Boletín Anual 2002; FUNDAPYME, Oportunidades comerciales de las pequeñas y medianas empresas (PYME) ante los TLC.
- Boletín Informativo; Por la Salud de El Salvador; INQUIFAR, Asociación Salvadoreña de Industriales.
- Infante Meyer, Carlos; Historia de la Química y Farmacia en El Salvador, Época Precolombina.

ENTREVISTAS

- Lic. Carmen Pérez
Directora Ejecutiva, INQUIFAR. Mayo 2004

- Lic. Gloria Alvarenga
Gerente de Producción, Laboratorios Propharma. Junio 2004

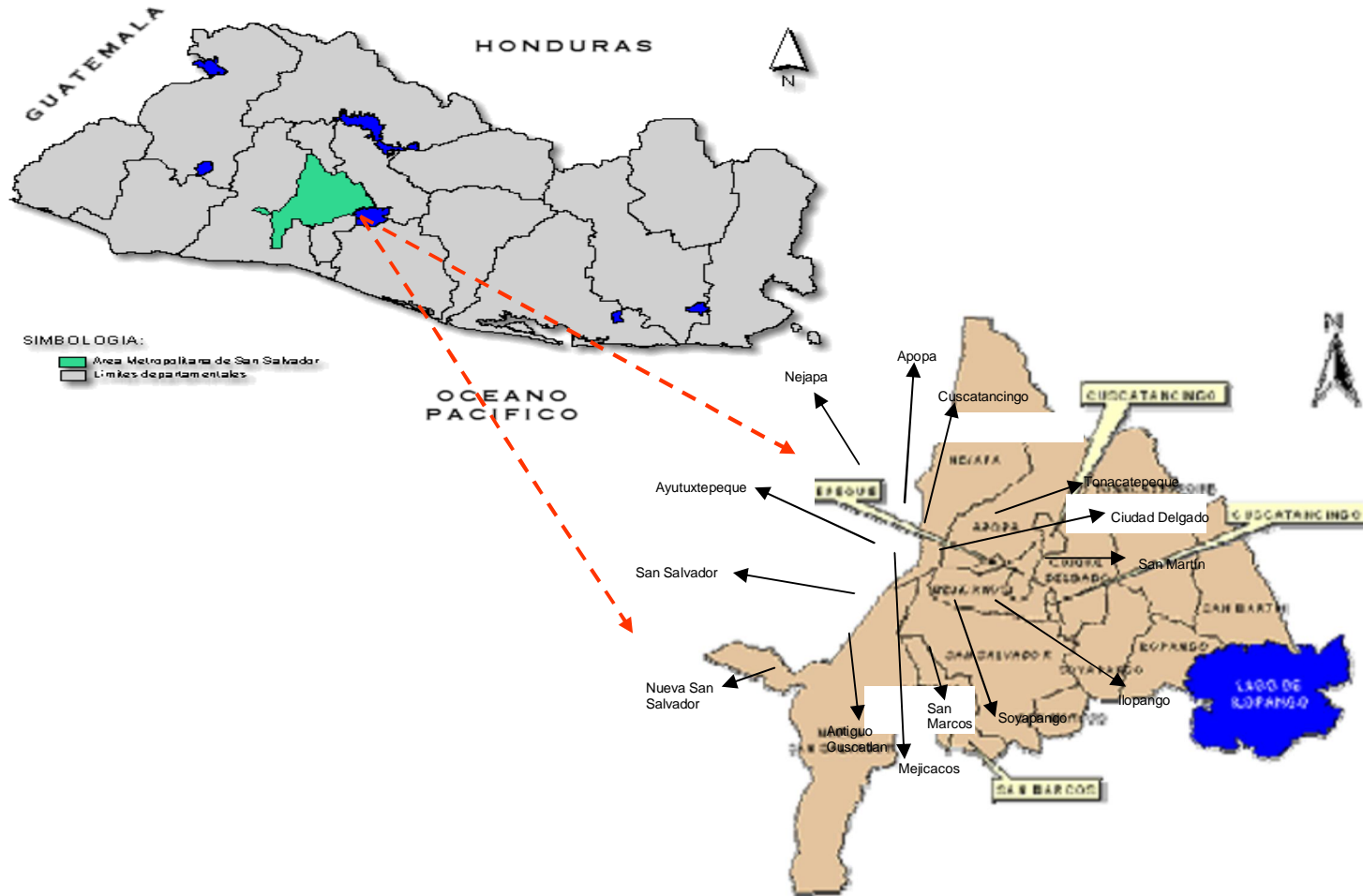
- Dr. Antonio Tejada
Gerente Administrativo, Laboratorios Infarma. Junio 2004

- Dr. Francisco Alonso Martínez
Presidente, Laboratorios Falmar. Junio 2004

A N E X O S

ANEXO 1

UBICACION DEL AMSS



ANEXO 2 (cuadro resumen de laboratorios farmacéuticos pertenecientes al área metropolitana de San Salvador)

Los Laboratorios se distribuyen en 7 municipios como se muestra a continuación:

Antiguo Cuscatlan	6	Cuscatancingo	0
Ayutuxtepeque	1	Tonacatepeque	0
Ciudad Delgado	1	Apopa	0
San Marcos	4	Nejapa	0
San Salvador	21	Ilopango	0
Santa Tecla	3	San Martín	0
Soyapango	4	Mejicanos	0
TOTAL			40

Antiguo Cuscatlán	
1	Laboratorios Carosa
2	Laboratorios Dinámica
3	Laboratorios Ifasal
4	Laboratorios Marcopharma, S.A. de C.V.
5	Laboratorios Morazan
6	Laboratorios Rodim, S.A. de C.V.
Ayutuxtepeque	
1	Laboratorios Real
Ciudad Delgado	
1	Laboratorios Tecnoquímica, S.A. de C.V.
San Marcos	
1	Laboratorios Combisa
2	Laboratorios Cosmos
3	Laboratorios Infarma
4	Laboratorios Polifarma
Santa Tecla	
1	Laboratorios Enmilen, S.A. de C.V.
2	Laboratorios Generix
3	Laboratorios Quifar
Soyapango	
1	Laboratorios Biogalenic, S.A. de C.V.
2	Laboratorios Pharmasil
3	Laboratorios Pharmedic
4	Laboratorios Quicasa

San Salvador	
1	Industrias Químicas de Centro America
2	Laboratoiros DB, S.A.
3	Laboratoiros Meditech
4	Laboratoiros Wholer, S.A. de C.V.
5	Laboratorios Billca
6	Laboratorios Capitol
7	Laboratorios D & D
8	Laboratorios Fardel
9	Laboratorios Fernandez
10	Laboratorios Gamez
11	Laboratorios Medikem
12	Laboratorios Pharma
13	Laboratorios Propfarm
14	Laboratorios Radon
15	Laboratorios Rowalt Pharmaceutical
16	Laboratorios S & M, S.A. de C.V.
17	Laboratorios Soperquimia, S.A. de C.V.
18	Laboratorios Tecnofarma, S.A. de C.V.
19	Laboratorios Vides
20	Meditech lab de Centro America
21	Laboratorio Pazepharm

ANEXO 3

CUESTIONARIO

Somos estudiantes egresados de la carrera de Licenciatura en Administración de Empresas de la Universidad "Dr. José Matías Delgado" y solicitamos de su colaboración respondiendo a las preguntas que se detallan a continuación, con el objeto de poder recopilar la información necesaria para elaborar un sistema de presupuestación para la industria de laboratorios farmacéuticos del área metropolitana de San Salvador.

ASPECTOS GENERALES

- Cargo del funcionario que contestará el presente cuestionario

- Numero de empleados que posee la empresa

- Como se encuentra dividida la empresa:

- Jefe o Gerente para cada Unidad, Área o departamento

- Presidente o dueño de la empresa

1. En su Laboratorio, planifican con anticipación las actividades operacionales para un nuevo período.

SI

NO

Nota: si su respuesta es negativa, pasar a la pregunta n° 6

2. Que tipos o formas de planificación utilizan en el Laboratorio

- a. En base a estimaciones
- b. En base a datos históricos
- c. Aumento de un porcentaje gradual de acuerdos a los resultados anteriores
- d. De acuerdo a la capacidad de producción de la planta
- e. Presupuestación
- f. Programación

3. Con que frecuencia planifican sus actividades operacionales

- a. Mensual
- b. Trimestral
- c. Semestral
- d. Anual

4. Quien es el encargado de elaborar la planificación de las actividades operacionales del Laboratorio

- a. El Gerente General o Administrativo
- b. Gerente o jefe encargado de cada departamento
- c. Presidente o Dueño del Laboratorio

5. de que forma se realiza la Planificación de las actividades operacionales del Laboratorio

- a. Cada departamento o área planifica sus actividades operacionales por separado
- b. Se realizan reuniones en todos los gerentes o jefes de cada área o departamento

6. De acuerdo al área o departamento al que Ud. Pertenece, con que otras áreas o departamentos del Laboratorio tiene relación directa.

7. Considera Ud. Qué los registros que lleva en su departamento son de gran utilidad para la toma de decisiones

- a. SI
- b. NO

8. Lleva al día los registros que utiliza en su departamento

- a. SI
- b. NO

9. Como se llevan estos registros

- a. Manualmente
- b. Mecanizados
- c. Ambos

10. Tiene Ud. Conocimientos sobre el área de presupuestos

- a. SI
- b. NO

11. Mencione los presupuestos que Ud. Conoce

12. Se aplican el área de presupuestos en el Laboratorio

- a. SI
- b. NO

Nota: Si su respuesta es negativa, pase a la pregunta n° 18

13. Cuáles presupuestos aplican en su Laboratorio

14. Se asignan los recursos monetarios a cada departamento o unidad de acuerdo a lo presupuestado

- a. SI
- b. NO

15. Se realizaron comparaciones y conclusiones sobre los datos reales obtenidos y los presupuestados

- a. SI
- b. NO

16. En períodos anteriores como ha sido el resultado de los presupuestos

- a. Cercano a la realidad

- b. Con marcadas diferencias

17. Que beneficios se han obtenido al utilizar los presupuestos

18. Porque Motivo no se aplican el área de presupuestos en el su Laboratorio

- a. No se tiene conocimiento sobre como elaborarlos
b. Los considera innecesarios
c. Falta de tiempo para elaborarlos
d. Elevado costo de aplicación e implementación

19. Considera que los presupuestos son una herramienta importante para la planificación de las utilidades de una empresa

- a. SI
b. NO

20. Le gustaría aplicar un sistema de presupuestos en su laboratorio para tener un mayor control sobre las actividades de la misma.

- a. SI
b. NO

ANEXO 4

Para la implementación del sistema de presupuestación y control se toma como ejemplo el Laboratorio XYZ, S.A. de C.V. que proporciona la información necesaria para aplicar en la propuesta los diferentes tipos de presupuestos.

Actualmente el Laboratorio XYZ, S.A. de C.V., produce diferentes líneas de medicamentos entre estas se encuentran:

- Éticas: Promocionadas directamente con los médicos a través de personal capacitado (visitadores médicos) tienen una marca específica.
- Genéricas: Tienen el nombre del principal activo o de la acción del medicamento, se promociona con los médicos, dependientes y también por medio de propaganda.
- Popular: Su promoción solo es a través de los medios publicitarios (radio prensa, televisión, vallas publicitarias etc.) pueden o no tener marca.
- Hospitalaria: Su venta es solo para hospitales se hace en volúmenes grandes en Frascos especiales sin cajas.
- Licitaciones: Producciones especiales según especificaciones de organismos gubernamentales y no gubernamentales.

Por otra parte el Laboratorio XYZ, S.A. de C.V. posee diferentes áreas de producción entre las que se tienen:

- Sólidos: se fabrican tabletas, cápsulas y granulados.
- Líquidos : se fabrican jarabes, elixir, suspensiones y soluciones.
- Semisólidos : Se fabrican cremas y ungüentos.
- Inyectables : se fabrican ampollas, viales.

Para la elaboración del sistema de presupuestación se ha tomado encuentra la línea de producción popular y el área de los líquidos seleccionando los siguientes medicamentos:

- 1) CETAMOL 60 ML, Es un producto genérico porque no requiere de receta medica para su consumo.

Su componente principal es el acetaminofen y es utilizado para bajar la fiebre, aliviar el dolor de cabeza y la gripe.

Para la elaboración de este medicamento se utiliza la siguiente materia prima la cual se detalla a continuación con sus respectivos costos:

MATERIA PRIMA	REQUERIMIENTO	COSTO
ACETAMINOFEN (PARACETAMOL)	1.5625 g	\$ 0.003156
GLICERINA PURA	9.375 g	\$ 0.001400
AGUA DESMINERALIZADA	43.75 ml	\$ 0.000046
PROPILO PARABEN	0.025 g	\$ 0.008998
METIL ARABEN	0.0375 g	\$ 0.007152
AZUCAR REFINADA	28.125 g	\$ 0.000510
ACIDO CITRICO	0.0025 g	\$ 0.001600
ALCOHOL VAINILLA A 90	9.375 ml	\$ 0.000954
SABOR FRESA HIDROSOL.INCOLORO	0.375 g	\$ 0.004530
COLOR ROJO FDC NR 40 DARE	0.001875 g	\$ 0.006962
ENV.PEP. AMBAR 60 ML. ALTO	1.09375 uni	\$ 0.080000
TAPON BLANCO 24-410 FP (F-4)	1.09375 uni	\$ 0.021710
ET VIÑ CETAMOL JBE X 60CC	1.09375 uni	\$ 0.009500
ET CAJA CETAMOL JBE X 60 CC	1.09375 uni	\$ 0.0457130
CORRUGADO 436 X 265 X265 FC	0.008125 uni	\$ 0.389963

- 2) AGUA FLORIDA 750 ML, Producto Genérico de uso popular, su uso es para limpiar la piel y refrescarla dando a la vez un aroma agradable, así como reanimante en caso de desmayos.

Para la elaboración de este medicamento se utiliza la siguiente materia prima la cual se detalla a continuación con sus respectivos costos:

MATERIA PRIMA	REQUERIMIENTO	COSTO
AGUA DESMINERALIZADA	6.015038 ml	\$0.000046
ALCOHOL 90 ISOPROPILICO	6.015038 ml	\$0.000817
FRAGANCIA FLORIDA COMERCIAL	3.759398 g	\$0.026100
COLOR AMARILLO FDC N. 5 GIB.	3.759398 g	\$0.015134
PERMANGANATO DE POTASIO	3.759398 g	\$0.004910
ENV. BOTELLA. POL. IMP. AGUA FLORIDA (V)	1.052632 uni	0.11856
TAPON BLANCO PARA ENVASE 750 ML	1.052632 uni	\$0.025370
CORRUGADO 335X219X285 F.B	0.075188 uni	\$0.277946

- 3) BALSAMITO 250 ML, Producto Genérico, su componente principal son las semillas de bálsamo y se utiliza para eliminar cólicos y sacar gases.

Para la elaboración de este medicamento se utiliza la siguiente materia prima la cual se detalla a continuación con sus respectivos costos:

MATERIA PRIMA	REQUERIMIENTO		COSTO
AGUA DESMINERALIZADA	2	ml	\$0.000046
ALCOHOL VAINILLA A 90	2	ml	\$0.000954
CAMELINA LIQUIDA	2	ml	\$0.002148
CORRUGADO 335 X 219 X 285 F.B	0.0225	uni	\$0.277946
ENV. 1/4 LT. IMP. BALSAMITO (B)	1.05	uni	\$0.087075
SEMILLA DE BALSAMO	1.25	g	\$0.001133
TAPON BLANCO 1/4 LITRO	1	uni	\$0.022616

La razón por la cual se escogieron estos productos es debido a que son productos de uso popular ya que se encuentran muy fácilmente en el mercado de los productos farmacéuticos y que no requieren de receta prescrita por un médico para poder adquirirlos y consumirlos; además cuentan con la ventaja de tener un precio accesible, poseen una gran rotación de inventarios, con buen margen de ganancia y líderes en el mercado, dichos productos nacieron junto con la empresa y se tiene un amplio dominio tanto del mercado como de su línea de producción.

Para la empresa es de vital importancia mejorar la estructura de costos y mantener en forma sostenida el crecimiento en la venta de dichos productos.

DESARROLLO DE PRESUPUESTOS

PRONÓSTICO DE VENTAS

Cuadro de cálculos para el método de mínimos cuadrados a fin de determinar la ecuación de tendencia (pronóstico de ventas para el año 2005)

PRONÓSTICO DE VENTAS PARA EL AÑO 200_

Producto: Cetamol

AÑO	VENTAS EN UNIDADES	X	X ²	XY
2000	17,088	1	1	17,088
2001	20,904	2	4	41,808
2002	26,456	3	9	79,368
2003	33,439	4	16	133,756
2004	42,461	5	25	212,305
TOTAL	140,384	15	55	484,325

aplicando la fórmula:

$$\Sigma Y = na + b\Sigma X$$

$$140,348 = 5a + 15b \quad (-3)$$

$$\Sigma XY = a\Sigma X + b\Sigma X^2$$

$$484,325 = 15a + 55b$$

$$140,348 = 5a + 15b \quad (-3)$$

$$484,325 = 15a + 55b$$

$$-421,044 = -15a - 45b$$

$$484,325 = 15a + 55b$$

$$63,281 = 10b$$

$$63,281 \div 10 = b$$

$$b = 6,328.1$$

Sustituyendo el factor b

$$140,348 = 5a + 15(6,328.1)$$

$$140,348 - 94,921.5 = 5a$$

$$45,426.5 = 5a$$

$$45,426.5 \div 5 = a$$

$$a = 9,085.3$$

Para aplicar la fórmula del pronóstico de ventas se utiliza la siguiente fórmula

$$Y_{0_} = a + b(x)$$

Substituyendo la fórmula se tiene,

$$Y_{05} = 9,085.3 + 6,328.1 \quad (6)$$

Venta proyecta en unidades correspondiente al año 200_:

$$Y_{0_} = 47,053 \text{ unidades}$$

PRONÓSTICO DE VENTAS PARA EL AÑO 200_

Producto: Balsamito

AÑO	VENTAS	X	X ²	XY
2000	1,213	1	1	1,213
2001	1,907	2	4	3,814
2002	2,039	3	9	6,117
2003	3,398	4	16	13,592
2004	4,042	5	25	20,210
TOTAL	12,599	15	55	44,946

aplicando la fórmula:

$$\Sigma Y = na + b\Sigma X$$

$$12,599 = 5a + 15b$$

$$\Sigma XY = a\Sigma X + b\Sigma X^2$$

$$44,946 = 15a + 55b$$

aplicando el método de sustitución de factores,

$$12,599 = 5a + 15b \quad (-3)$$

$$44,946 = 15a + 55b$$

~~$$-37,797 = -15a - 45b$$~~

~~$$44,946 = 15a + 55b$$~~

$$7,149 = 10b$$

$$7,149 \div 10 = b$$

$$b = 714.9$$

Sustituyendo el factor b,

$$12,599 = 5a + 15(714.9)$$

$$12,599 - 10,723.5 = 5a$$

$$1,875.5 = 5a$$

$$1,875.5 \div 5 = a$$

$$a = 375.1$$

Aplicando la fórmula para el cálculo del pronóstico de ventas,

$$Y_0 = a + b(x)$$

$$Y_0 = 375.1 + 714.9(6)$$

$$Y_0 = 4,665 \text{ unidades}$$

PRONÒSTICO DE VENTAS PARA EL AÑO 200_
Producto: Agua Florida

AÑO	VENTAS	X	X ²	XY
2000	31,300	1	1	31,300
2001	38,890	2	4	77,780
2002	49,730	3	9	149,190
2003	62,367	4	16	249,468
2004	78,582	5	25	392,910
TOTAL	260,869	15	55	900,648

aplicando la fórmula:

$$\Sigma Y = na + b\Sigma X$$

$$260,869 = 5a + 15b$$

$$\Sigma XY = a\Sigma X + b\Sigma X^2$$

$$900,648 = 15a + 55b$$

aplicando el método de sustitución de factores,

$$260,869 = 5a + 15b \quad (-3)$$

$$900,648 = 15a + 55b$$

~~$$-37,797 = -15a - 45b$$~~

~~$$44,946 = 15a + 55b$$~~

$$118,041 = 10b$$

$$118,041 \div 10 = b$$

$$b = 11,804.1$$

Sustituyendo el factor b,

$$260,869 = 5a + 15(11,804.1)$$

$$260,869 - 177,061.5 = 5a$$

$$83,807.5 = 5a$$

$$83,807.5 \div 5 = a$$

$$a = 16,761.5$$

Aplicando la fórmula para el cálculo del pronóstico de ventas,

$$Y_0 = a + b(x)$$

$$Y_0 = 16761.5 + 11804.1(6)$$

$$Y_0 = \mathbf{87,587 \text{ unidades}}$$

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE VENTAS EN UNIDADES

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

PRODUCTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do.. SEMESTRE	TOTAL
AGUA FLORIDA 750 ml.	6,131	6,131	7,007	7,007	7,883	7,883	42,042	45,545	87,587
BALSAMITO 250 ml.	327	327	373	373	420	420	2,240	2,425	4,665
CETAMOL 60 ml.	3,294	3,294	3,764	3,764	4,235	4,235	22,586	24,467	47,053
TOTAL	9,752	9,752	11,144	11,144	12,538	12,538	66,868	72,437	139,305

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE VENTAS EN DOLARES

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

PRODUCTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do.. SEMESTRE	TOTAL
AGUA FLORIDA	\$33,107.40	\$33,107.40	\$37,837.80	\$37,837.80	\$42,568.20	\$42,568.20	\$227,026.80	\$245,943.00	\$472,969.80
BALSAMITO	\$673.62	\$673.62	\$768.38	\$768.38	\$865.20	\$865.20	\$4,614.40	\$4,995.50	\$9,609.90
CETAMOL	\$11,825.46	\$11,825.46	\$13,512.76	\$13,512.76	\$15,203.65	\$15,203.65	\$81,083.74	\$87,836.53	\$168,920.27
TOTAL	\$45,606.48	\$45,606.48	\$52,118.94	\$52,118.94	\$58,637.05	\$58,637.05	\$312,724.94	\$338,775.03	\$651,499.97

LABORATORIO XYZ, S.A. DE C.V.
PRESUPUESTO DE UNIDADES A PRODUCIR
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Balsamito 60 ml.

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Ventas Proyectadas	327	327	373	373	420	420	2,240	2,425	4,665
(+) Inventario Final	54	54	62	62	70	70	70	109	109
(=) Sub-Total	381	381	435	435	490	490	2,310	2,534	4,774
(-) Inventario Inicial	30	54	54	62	62	70	30	70	30
(=) Unidades a producir	351	327	381	373	428	420	2,280	2,464	4,744

LABORATORIO XYZ, S.A. DE C.V.
PRESUPUESTO DE UNIDADES A PRODUCIR
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Agua Florida 750 ml.

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Ventas proyectadas	6,131	6,131	7,007	7,007	7,883	7,883	42,042	45,544	87,586
(+) Inventario Final	1,022	1,022	1,168	1,168	1,313	1,313	1,313	2,044	2,044
(=) Sub-Total	7,153	7,153	8,175	8,175	9,196	9,196	43,355	47,588	89,630
(-) Inventario Inicial	200	1,022	1,022	1,168	1,168	1,313	200	1,313	200
(=) Unidades a producir	6,953	6,131	7,153	7,007	8,028	7,883	43,155	46,275	89,430

LABORATORIO XYZ, S.A. DE C.V.

PRESUPUESTO DE UNIDADES A PRODUCIR

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2005

Producto: Cetamol 60 ml.

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Ventas proyectadas	3,294	3,294	3,764	3,764	4,235	4,235	22,586	24,468	47,054
(+) Inventario Final	549	549	627	627	706	706	706	1,098	1,098
(=) Sub-Total	3,843	3,843	4,391	4,391	4,941	4,941	23,292	25,566	48,152
(-) Inventario Inicial	100	549	549	627	627	706	100	706	100
(=) Unidades a producir	3,743	3,294	3,842	3,764	4,314	4,235	23,192	24,860	48,052

LABORATORIOS XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN UNIDADES FÍSICAS
 Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
 Producto: Balsamito (250 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	UNIDAD DE MEDIDA	REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE 250 ml.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
UNIDADES A PRODUCIR			351	327	381	373	428	420	2,280	2,464	4,744
AGUA DESMINERALIZADA	ml.	2	702	654	762	746	856	840	4,560	4,928	9,488
ALCOHOL VAINILLA A 90	ml.	2	702	654	762	746	856	840	4,560	4,928	9,488
CAMELINA LIQUIDA	ml.	2	702	654	762	746	856	840	4,560	4,928	9,488
CORRUGADO 335 X 219 X 285 F.B	uni.	0.0225	8	7	9	8	10	9	51	55	107
ENV. 1/4 LT. IMP. BALSAMITO (B)	uni.	1.05	369	343	400	392	449	441	2,394	2,587	4,981
SEMILLA DE BALSAMO	gr.	1.25	439	409	476	466	535	525	2,850	3,080	5,930
TAPON BLANCO 1/4 LITRO	uni.	1	351	327	381	373	428	420	2,280	2,464	4,744

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN VALORES MONETARIOS

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Producto: Balsamito (250 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	COSTO POR UNIDAD	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
AGUA DESMINERALIZADA	\$0.000046	\$0.03	\$0.03	\$0.04	\$0.03	\$0.04	\$0.04	\$0.21	\$0.23	\$0.44
ALCOHOL VAINILLA A 90	\$0.000954	\$0.67	\$0.62	\$0.73	\$0.71	\$0.82	\$0.80	\$4.35	\$4.70	\$9.05
CAMELINA LIQUIDA	\$0.002148	\$1.51	\$1.40	\$1.64	\$1.60	\$1.84	\$1.80	\$9.79	\$10.59	\$20.38
CORRUGADO 335 X 219 X 285 F.B	\$0.277946	\$2.20	\$2.04	\$2.38	\$2.33	\$2.68	\$2.63	\$14.26	\$15.41	\$29.67
ENV. 1/4 LT. IMP. BALSAMITO (B)	\$0.087075	\$32.09	\$29.90	\$34.83	\$34.10	\$39.13	\$38.40	\$208.46	\$225.28	\$433.74
SEMILLA DE BALSAMO	\$0.001133	\$0.50	\$0.46	\$0.54	\$0.53	\$0.61	\$0.59	\$3.23	\$3.49	\$6.72
TAPON BLANCO 1/4 LITRO	\$0.022616	\$7.94	\$7.40	\$8.62	\$8.44	\$9.68	\$9.50	\$51.58	\$55.73	\$107.31
TOTAL		\$44.93	\$41.86	\$48.77	\$47.75	\$54.79	\$53.76	\$291.88	\$315.43	\$607.31

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN UNIDADES FÍSICAS

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Producto: Agua Florida (750 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	UNIDAD DE MEDIDA	REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE 750 ml.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
UNIDADES A PRODUCIR			6,953	6,131	7,153	7,007	8,028	7,883	43,155	46,275	89,430
AGUA DESMINERALIZADA	ml.	6.015038	41,823	36,878	43,026	42,147	48,289	47,417	259,579	278,346	537,925
ALCOHOL 90 ISOPROPILICO	ml.	6.015038	41,823	36,878	43,026	42,147	48,289	47,417	259,579	278,346	537,925
FRAGANCIA FLORIDA COMERCIAL	gr.	3.759398	26,139	23,049	26,891	26,342	30,180	29,635	162,237	173,966	336,203
COLOR AMARILLO FDC N. 5 GIB.	gr.	3.759398	26,139	23,049	26,891	26,342	30,180	29,635	162,237	173,966	336,203
PERMANGANATO DE POTASIO	gr.	3.759398	26,139	23,049	26,891	26,342	30,180	29,635	162,237	173,966	336,203
ENV. BOTELLA. POL. IMP. AGUA FLORIDA (V)	uni.	1.052632	7,319	6,454	7,529	7,376	8,451	8,298	45,426	48,711	94,137
TAPON BLANCO PARA ENVASE 750 ML	uni.	1.052632	7,319	6,454	7,529	7,376	8,451	8,298	45,426	48,711	94,137
CORRUGADO 335X219X285 F.B	uni.	0.075188	523	461	538	527	604	593	3,245	3,479	6,724

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN VALORES MONETARIOS

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Producto: Agua Florida (750 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	COSTO POR UNIDAD	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
AGUA DESMINERALIZADA	\$0.000046	\$1.92	\$1.70	\$1.98	\$1.94	\$2.22	\$2.18	\$11.94	\$12.80	\$24.74
ALCOHOL 90 ISOPROPILICO	\$0.000817	\$34.17	\$30.13	\$35.15	\$34.43	\$39.45	\$38.74	\$212.07	\$227.41	\$439.48
FRAGANCIA FLORIDA COMERCIAL	\$0.026100	\$682.23	\$601.58	\$701.85	\$687.53	\$787.71	\$773.48	\$4,234.38	\$4,540.52	\$8,774.90
COLOR AMARILLO FDC N. 5 GIB.	\$0.015134	\$395.59	\$348.82	\$406.97	\$398.66	\$456.75	\$448.50	\$2,455.29	\$2,632.80	\$5,088.09
PERMANGANATO DE POTASIO	\$0.004910	\$128.34	\$113.17	\$132.03	\$129.34	\$148.19	\$145.51	\$796.58	\$854.17	\$1,650.75
ENV. BOTELLA. POL. IMP. AGUA FLORIDA (V)	\$0.118560	\$867.73	\$765.15	\$892.69	\$874.47	\$1,001.89	\$983.80	\$5,385.73	\$5,775.17	\$11,160.90
TAPON BLANCO PARA ENVASE 750 ML	\$0.025370	\$185.68	\$163.73	\$191.02	\$187.12	\$214.39	\$210.52	\$1,152.46	\$1,235.79	\$2,388.25
CORRUGADO 335X219X285 F.B	\$0.277946	\$145.31	\$128.13	\$149.48	\$146.43	\$167.77	\$164.74	\$901.86	\$966.97	\$1,868.83
TOTAL		\$2,440.98	\$2,152.40	\$2,511.19	\$2,459.93	\$2,818.37	\$2,767.47	\$15,150.32	\$16,245.63	\$31,395.94

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN UNIDADES FÍSICAS

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Producto: Cetamol (60 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	UNIDAD DE MEDIDA	REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE 250 ml.	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
UNIDADES A PRODUCIR			3,743	3,294	3,842	3,764	4,314	4,235	23,192	24,860	48,052
ACETAMINOFEN (PARACETAMOL)	gr.	1.562500	5,848	5,147	6,003	5,881	6,741	6,617	36,238	38,844	75,081
GLICERINA PURA	gr.	9.375000	35,091	30,881	36,019	35,288	40,444	39,703	217,425	233,063	450,488
AGUA DESMINERALIZADA	ml.	43.750000	163,756	144,113	168,088	164,675	188,738	185,281	1,014,650	1,087,625	2,102,275
PROPIL PARABEN	gr.	0.025000	94	82	96	94	108	106	580	622	1,201
METIL ARABEN	gr.	0.037500	140	124	144	141	162	159	870	932	1,802
AZUCAR REFINADA	gr.	28.125000	105,272	92,644	108,056	105,863	121,331	119,109	652,275	699,188	1,351,463
ACIDO CITRICO	gr.	0.002500	9	8	10	9	11	11	58	62	120
ALCOHOL VAINILLA A 90	ml.	9.375000	35,091	30,881	36,019	35,288	40,444	39,703	217,425	233,063	450,488
SABOR FRESA HIDROSOL.INCOLORO	gr.	0.375000	1,404	1,235	1,441	1,412	1,618	1,588	8,697	9,323	18,020
COLOR ROJO FDC NR 40 DARE	gr.	0.001875	7	6	7	7	8	8	43	47	90
ENV.PEP. AMBAR 60 ML. ALTO	uni.	1.093750	4,094	3,603	4,202	4,117	4,718	4,632	25,366	27,191	52,557
TAPON BLANCO 24-410 FP (F-4)	uni.	1.093750	4,094	3,603	4,202	4,117	4,718	4,632	25,366	27,191	52,557
ET VIÑ CETAMOL JBE X 60CC	uni.	1.093750	4,094	3,603	4,202	4,117	4,718	4,632	25,366	27,191	52,557
ET CAJA CETAMOL JBE X 60 CC	uni.	1.093750	4,094	3,603	4,202	4,117	4,718	4,632	25,366	27,191	52,557
CORRUGADO 436 X 265 X265 FC	uni.	0.008125	30	27	31	31	35	34	188	202	390

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE MATERIALES A CONSUMIR EN VALORES MONETARIOS

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Producto: Cetamol (60 ml.)

MATERIALES A CONSUMIR	COSTO POR UNIDAD	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
ACETAMINOFEN (PARACETAMOL)	\$0.003156	\$18.46	\$16.24	\$18.95	\$18.56	\$21.27	\$20.88	\$114.36	\$122.59	\$236.95
GLICERINA PURA	\$0.001400	\$49.13	\$43.23	\$50.43	\$49.40	\$56.62	\$55.58	\$304.39	\$326.28	\$630.67
AGUA DESMINERALIZADA	\$0.000046	\$7.53	\$6.63	\$7.73	\$7.58	\$8.68	\$8.52	\$46.67	\$50.03	\$96.70
PROPIL PARABEN	\$0.008998	\$0.84	\$0.74	\$0.86	\$0.85	\$0.97	\$0.95	\$5.21	\$5.59	\$10.80
METIL ARABEN	\$0.007152	\$1.00	\$0.88	\$1.03	\$1.01	\$1.16	\$1.14	\$6.22	\$6.66	\$12.88
AZUCAR REFINADA	\$0.000510	\$53.69	\$47.25	\$55.11	\$53.99	\$61.88	\$60.75	\$332.67	\$356.58	\$689.25
ACIDO CITRICO	\$0.001600	\$0.01	\$0.01	\$0.02	\$0.02	\$0.02	\$0.02	\$0.10	\$0.10	\$0.20
ALCOHOL VAINILLA A 90	\$0.000954	\$33.48	\$29.46	\$34.36	\$33.66	\$38.58	\$37.88	\$207.42	\$222.34	\$429.76
SABOR FRESA HIDROSOL.INCOLORO	\$0.004530	\$6.36	\$5.60	\$6.53	\$6.39	\$7.33	\$7.19	\$39.40	\$42.23	\$81.63
COLOR ROJO FDC NR 40 DARE	\$0.006962	\$0.05	\$0.04	\$0.05	\$0.05	\$0.06	\$0.06	\$0.31	\$0.33	\$0.64
ENV.PEP. AMBAR 60 ML. ALTO	\$0.080000	\$327.51	\$288.23	\$336.18	\$329.35	\$377.48	\$370.56	\$2,029.31	\$2,175.28	\$4,204.59
TAPON BLANCO 24-410 FP (F-4)	\$0.021710	\$88.88	\$78.22	\$91.23	\$89.38	\$102.44	\$100.56	\$550.71	\$590.31	\$1,141.02
ET VIÑ CETAMOL JBE X 60CC	\$0.009500	\$38.89	\$34.23	\$39.92	\$39.11	\$44.83	\$44.00	\$240.98	\$258.31	\$499.29
ET CAJA CETAMOL JBE X 60 CC	\$0.045713	\$187.14	\$164.70	\$192.09	\$188.19	\$215.69	\$211.74	\$1,159.55	\$1,242.98	\$2,402.53
CORRUGADO 436 X 265 X265 FC	\$0.389963	\$11.86	\$10.44	\$12.17	\$11.93	\$13.67	\$13.42	\$73.49	\$78.77	\$152.26
TOTAL		\$824.84	\$725.89	\$846.65	\$829.47	\$950.67	\$933.26	\$5,110.79	\$5,478.38	\$10,589.17

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

Materia prima: Acetaminofen

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
CONSUMO	5,848	5,147	6,003	5,881	6,741	6,617	36,237	38,844	75,081
(+) INVENTARIO FINAL	1,170	1,029	1,201	1,176	1,348	1,323	1,323	2,206	2,206
(-) INVENTARIO INICIAL	1,000	1,170	1,029	1,201	1,176	1,348	1,000	1,348	1,000
(=) COMPRAS	6,018	5,006	6,174	5,857	6,913	6,593	36,560	39,726	76,287
(*) COSTO	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156
(=) COMPRAS	\$18.99	\$15.80	\$19.49	\$18.48	\$21.82	\$20.81	\$115.38	\$125.38	\$240.76

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
CUADRO RESUMEN DEL PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

MATERIA PRIMA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	TOTAL 1er. SEMESTRE	TOTAL 2do. SEMESTRE	TOTAL
ACETAMINOFEN	\$18.99	\$15.80	\$19.49	\$18.48	\$21.82	\$20.81	\$115.39	\$125.38	\$240.77
GLICERINA PURA	\$50.55	\$42.06	\$51.86	\$49.20	\$58.07	\$55.38	\$307.12	\$333.70	\$640.82
AGUA DESMINERALIZADA	\$9.55	\$8.13	\$10.02	\$9.51	\$11.22	\$10.70	\$59.13	\$64.49	\$123.62
PROPIL PARABEN	\$0.90	\$0.72	\$0.89	\$0.84	\$1.00	\$0.95	\$5.30	\$5.72	\$11.02
METIL ARABEN	\$1.02	\$0.86	\$1.06	\$1.01	\$1.19	\$1.13	\$6.27	\$6.82	\$13.09
AZUCAR REFINADA	\$54.23	\$45.96	\$56.68	\$53.77	\$63.46	\$60.52	\$334.62	\$364.69	\$699.31
ACIDO CITRICO	\$0.02	\$0.01	\$0.02	\$0.01	\$0.02	\$0.02	\$0.10	\$0.10	\$0.20
ALCOHOL VAINILLA A 90	\$34.30	\$29.27	\$36.09	\$34.23	\$40.40	\$38.53	\$212.82	\$232.20	\$445.02
SABOR FRESA HIDROSOL INC.	\$6.50	\$5.44	\$6.72	\$6.37	\$7.52	\$7.17	\$39.72	\$43.19	\$82.91
COLOR ROJO FDC NR 40	\$0.03	\$0.04	\$0.05	\$0.05	\$0.06	\$0.06	\$0.29	\$0.33	\$0.62
ENV. PEP. AMBAR 60ml.	\$328.24	\$280.35	\$345.77	\$327.99	\$387.10	\$369.18	\$2,038.63	\$2,224.67	\$4,263.30
TAPON BLANCO 24-410 FP (F-4)	\$89.29	\$76.08	\$93.83	\$89.01	\$105.05	\$100.19	\$553.45	\$603.72	\$1,157.17
ET. VIÑ. CETAMOL Jbe.X 60cc	\$39.07	\$33.29	\$41.06	\$38.95	\$45.97	\$43.84	\$242.18	\$264.18	\$506.36
ET. CAJA CETAMOL Jbe.X60cc	\$188.02	\$160.19	\$197.57	\$187.41	\$221.19	\$210.95	\$1,165.33	\$1,271.20	\$2,436.53
CORRUGADO 436X265X265 FC	\$12.09	\$10.15	\$12.53	\$11.88	\$14.02	\$13.37	\$74.04	\$80.56	\$154.60
CARAMELINA LIQUIDA	\$1.59	\$1.39	\$1.64	\$1.60	\$1.89	\$1.80	\$9.91	\$10.83	\$20.74
CORRUGADO 335X219X285 FB	\$149.26	\$126.63	\$156.09	\$148.09	\$175.05	\$166.66	\$921.78	\$1,004.89	\$1,926.67
ENV. 1/4 lt. Imp. BALSAMITO	\$35.44	\$29.43	\$35.82	\$33.96	\$40.14	\$38.25	\$213.04	\$230.40	\$443.44
SEMILLA DE BALSAMO	\$0.52	\$0.46	\$0.55	\$0.53	\$0.62	\$0.59	\$3.27	\$3.57	\$6.84
TAPON BLANCO 1/4 lt.	\$8.73	\$7.29	\$8.86	\$8.40	\$9.93	\$9.46	\$52.67	\$56.99	\$109.66
ALCOHOL 90 ISOPROPILICO	\$34.88	\$29.32	\$36.16	\$34.29	\$40.46	\$38.60	\$213.71	\$232.57	\$446.28
FRAGANCIA FLORIDA COM.	\$688.18	\$585.44	\$721.91	\$684.66	\$807.75	\$770.64	\$4,258.58	\$4,643.64	\$8,902.22
COLOR AMARILLO FDC. N 5	\$399.04	\$339.46	\$418.60	\$397.00	\$468.37	\$446.85	\$2,469.32	\$2,692.60	\$5,161.92
PERMANGANATO DE POTASIO	\$129.46	\$110.13	\$135.81	\$128.80	\$151.96	\$144.97	\$801.13	\$873.57	\$1,674.70
ENV. BOTELLA AGUA FLOR.	\$875.33	\$744.59	\$918.21	\$870.83	\$1,027.38	\$980.18	\$5,416.52	\$5,906.28	\$11,322.80
TAPON BLANCO P/ ENV. 750ml.	\$187.31	\$159.33	\$196.48	\$186.34	\$219.84	\$209.74	\$1,159.04	\$1,263.85	\$2,422.89
TOTAL	\$3,342.54	\$2,841.82	\$3,503.77	\$3,323.21	\$3,921.48	\$3,740.54	\$20,673.36	\$22,540.14	\$43,213.50

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Balsamito 60 ml

BALSAMITO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Unidades a producir	351	327	381	373	428	420	2280	2464	4744
horas hombre requeridas	52.65	49.05	57.15	55.95	64.20	63.00	342.00	369.60	711.60
costo por hora	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64
costo de mano de obra directa	\$33.70	\$31.39	\$36.58	\$35.81	\$41.09	\$40.32	\$218.88	\$236.54	\$455.42

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Agua Florida 750 ml.

AGUA FLORIDA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Unidades a producir	6,953	6,131	7,153	7,007	8,028	7,883	43,155	46,275	89,430
horas hombre requeridas	811.17	715.29	834.50	817.47	936.60	919.68	5,034.75	5,398.75	10,433.50
costo por hora	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64
costo de mano de obra directa	\$519.15	\$457.78	\$534.08	\$523.18	\$599.42	\$588.60	\$3,222.24	\$3,455.20	\$6,677.44

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Cetamol 60 ml.

CETAMOL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Unidades a producir	3,743	3,294	3,842	3,764	4,314	4,235	23,192	24,860	48,052
Horas requeridas	436.68	384.30	448.23	439.13	503.30	494.08	2,705.73	2,900.33	5,606.07
costo por hora	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64	\$0.64
costo de mano de obra directa	\$279.48	\$245.95	\$286.87	\$281.05	\$322.11	\$316.21	\$1,731.67	\$1,856.21	\$3,587.88

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Supervisión	\$1,028.57	\$1,028.57	\$1,028.57	\$1,028.57	\$1,028.57	\$1,028.57	\$6,171.42	\$6,171.42	\$12,342.84
Aguinaldo	\$54.38	\$54.38	\$54.38	\$54.38	\$54.38	\$54.38	\$326.28	\$326.28	\$652.56
Vacaciones	\$148.44	\$148.44	\$148.44	\$148.44	\$148.44	\$148.44	\$890.64	\$890.64	\$1,781.28
Indemnización	\$163.11	\$163.11	\$163.11	\$163.11	\$163.11	\$163.11	\$978.66	\$978.66	\$1,957.32
Depreciación de Maquinaria	\$283.33	\$283.33	\$283.33	\$283.33	\$283.33	\$283.33	\$1,699.98	\$1,699.98	\$3,399.96
Mantenimiento de maquinaria	\$100.00	\$100.00	\$100.00	\$100.00	\$100.00	\$100.00	\$600.00	\$600.00	\$1,200.00
Aporte patronal									
iss	\$146.80	\$146.80	\$146.80	\$146.80	\$146.80	\$146.80	\$880.80	\$880.80	\$1,761.60
Afp	\$151.70	\$151.70	\$151.70	\$151.70	\$151.70	\$151.70	\$910.20	\$910.20	\$1,820.40
Insaforp	\$19.57	\$19.57	\$19.57	\$19.57	\$19.57	\$19.57	\$117.42	\$117.42	\$234.84
Energía Eléctrica	\$75.00	\$75.00	\$73.00	\$73.00	\$71.00	\$71.00	\$438.00	\$422.00	\$860.00
Servicio de Agua	\$85.00	\$85.00	\$85.00	\$85.00	\$83.00	\$83.00	\$506.00	\$494.00	\$1,000.00
Herramientas y utensilios	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$90.00	\$90.00	\$180.00
Papelería y útiles	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$300.00	\$300.00	\$600.00
Fumigación	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$90.00	\$90.00	\$180.00

Atenciones a personal	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$120.00	\$120.00	\$240.00
Totales	\$2,355.90	\$2,335.90	\$2,333.90	\$2,333.90	\$2,329.90	\$2,329.90	\$14,119.40	\$14,091.40	\$28,210.80

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
Producto: Balsamito 250 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Cantidad a producir	351	327	381	373	428	420	2,280	2,464	4,744
Cuota	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059
Asignación	\$183.59	\$171.04	\$199.29	\$195.10	\$223.87	\$219.68	\$1,192.57	\$1,288.82	\$2,481.39

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
Producto: Agua Florida 750 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Cantidad a producir	6,953	6,131	7,153	7,007	8,028	7,883	43,155	46,275	89,430
Cuota	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059
Asignación	\$3,636.83	\$3,206.88	\$3,741.44	\$3,665.08	\$4,199.12	\$4,123.27	\$22,572.62	\$24,204.56	\$46,777.17

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION
Producto: Cetamol 60 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	TOTAL
Cantidad a producir	3,743	3,294	3,842	3,764	4,314	4,235	23,192	24,860	48,052
Cuota	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059	0.523059
Asignación	\$1,957.81	\$1,722.96	\$2,009.59	\$1,968.79	\$2,256.48	\$2,215.16	\$12,130.79	\$13,003.25	\$25,134.04

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y COSTO UNITARIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200_
Producto: Cetamol 60 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Materiales	\$824.84	\$725.89	\$846.65	\$829.47	\$950.67	\$933.26	\$5,110.78	\$5,478.36	\$10,589.14
mano de obra	\$279.48	\$245.95	\$286.87	\$281.05	\$322.11	\$316.21	\$1,731.67	\$1,856.21	\$3,587.88
costos indirectos de fabricación	\$1,957.81	\$1,722.96	\$2,009.59	\$1,968.79	\$2,256.48	\$2,215.16	\$12,130.79	\$13,003.25	\$25,134.04
Suma	\$3,062.13	\$2,694.80	\$3,143.11	\$3,079.31	\$3,529.26	\$3,464.63	\$18,973.24	\$20,337.82	\$39,311.06
cantidad a producir	3,743	3,294	3,842	3,764	4,314	4,235	23,192	24,860	\$48,052.00
Costo Unitario	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE COSTO DE ARTICULOS A VENDERSE
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Balsamito 250 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Inventario inicial	\$22.50	\$40.50	\$40.50	\$46.50	\$46.50	\$52.50	\$22.50	\$52.50	\$22.50
Costo de producción	\$262.22	\$244.29	\$284.64	\$278.65	\$319.75	\$313.76	\$1,703.31	\$1,840.79	\$3,544.10

Sub-total	\$284.72	\$284.79	\$325.14	\$325.15	\$366.25	\$366.26	\$1,725.81	\$1,893.29	\$3,619.10
Inventario final	\$40.50	\$40.50	\$46.50	\$46.50	\$52.50	\$52.50	\$52.50	\$81.75	\$81.75
COSTO DE ARTICULOS A VENDERSE	\$244.22	\$244.29	\$278.64	\$278.65	\$313.75	\$313.76	\$1,673.31	\$1,811.54	\$3,537.35

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE ARTICULOS A VENDERSE
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Agua Florida 750ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Inventario inicial	\$190.00	\$970.90	\$970.90	\$1,109.60	\$1,109.60	\$1,247.35	\$190.00	\$1,247.35	\$190.00
Costo de producción	\$6,596.96	\$5,817.06	\$6,786.71	\$6,648.19	\$7,616.91	\$7,479.34	\$40,945.20	\$43,905.42	\$84,850.62
Sub-total	\$6,786.96	\$6,787.96	\$7,757.61	\$7,757.79	\$8,726.51	\$8,726.69	\$41,135.20	\$45,152.77	\$85,040.62
Inventario final	\$970.90	\$970.90	\$1,109.60	\$1,109.60	\$1,247.35	\$1,247.35	\$1,247.35	\$1,941.80	\$1,941.80
COSTO DE ARTICULOS A VENDERSE	\$5,816.06	\$5,817.06	\$6,648.01	\$6,648.19	\$7,479.16	\$7,479.34	\$39,887.85	\$43,210.97	\$83,098.82

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE ARTICULOS A VENDERSE
 Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
 Producto: Cetamol 60 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Inventario inicial	\$82.00	\$450.18	\$450.18	\$514.14	\$514.14	\$578.92	\$82.00	\$578.92	\$82.00
Costo de producción	\$3,062.13	\$2,694.80	\$3,143.11	\$3,079.31	\$3,529.26	\$3,464.63	\$18,973.24	\$20,337.82	\$39,311.06
Sub-total	\$3,144.13	\$3,144.98	\$3,593.29	\$3,593.45	\$4,043.40	\$4,043.55	\$19,055.24	\$20,916.74	\$39,393.06
Inventario final	\$450.18	\$450.18	\$514.14	\$514.14	\$578.92	\$578.92	\$578.92	\$900.36	\$900.36
COSTO DE ARTICULOS A VENDERSE	\$2,693.95	\$2,694.80	\$3,079.15	\$3,079.31	\$3,464.48	\$3,464.63	\$18,476.32	\$20,016.38	\$38,492.70

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Materia prima: Acetaminofen

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
(+) INVENTARIO FINAL	1,170	1,029	1,201	1,176	1,348	1,323	1,323	2,206	2,206
(*) COSTO	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156	\$0.003156
TOTAL	\$3.69	\$3.25	\$3.79	\$3.71	\$4.25	\$4.18	\$4.18	\$6.96	\$6.96

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
CUADRO RESUMEN DE INVENTARIO DE MATERIALES,
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200_

MATERIA PRIMA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE		2do. SEMESTRE	
	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	INV. FINAL	TOTAL	INV. FINAL	TOTAL
ACETAMINOFEN	\$3.69	\$3.25	\$3.79	\$3.71	\$4.25	\$4.18	1323	\$4.18	2206	\$6.96
GLICERINA PURA	\$9.83	\$8.65	\$10.09	\$9.88	\$11.32	\$11.12	7941	\$11.12	13236	\$18.53
AGUA DESMINERALIZADA	\$1.90	\$1.67	\$1.95	\$1.91	\$2.19	\$2.15	46708	\$2.15	77851	\$3.58
METIL ARABEN	\$0.20	\$0.18	\$0.21	\$0.20	\$0.23	\$0.23	32	\$0.23	53	\$0.38
AZUCAR REFINADA	\$10.74	\$9.45	\$11.02	\$10.80	\$12.38	\$12.15	23822	\$12.15	39707	\$20.25
ALCOHOL VAINILLA	\$6.83	\$6.02	\$7.02	\$6.88	\$7.88	\$7.74	8109	\$7.74	13516	\$12.89
SABOR FRESA	\$1.27	\$1.12	\$1.30	\$1.28	\$1.47	\$1.44	318	\$1.44	529	\$2.40
ENV. AMBAR 60ml.	\$65.52	\$57.68	\$67.20	\$65.84	\$75.52	\$74.08	926	\$74.08	1544	\$123.52
TAPON BLANCO 24-410	\$17.78	\$15.65	\$18.24	\$17.87	\$20.49	\$20.10	926	\$20.10	1544	\$33.52
ET. VIÑ. CETAMOL JBE.	\$7.78	\$6.85	\$7.98	\$7.82	\$8.97	\$8.80	926	\$8.80	1544	\$14.67
ET. CAJA CETAMOL JBE.	\$37.44	\$32.96	\$38.40	\$37.62	\$43.15	\$42.33	926	\$42.33	1544	\$70.58
CORRUGADO 436X265X265	\$2.34	\$1.95	\$2.34	\$2.34	\$2.73	\$2.73	7	\$2.73	11	\$4.29
CAMELINA LIQUIDA	\$0.30	\$0.28	\$0.32	\$0.32	\$0.37	\$0.36	168	\$0.36	280	\$0.60
CORRUGADO 335X219X285	\$29.46	\$26.13	\$30.30	\$29.74	\$34.19	\$33.35	120	\$33.35	201	\$55.87
ENV. 1/4 LT. BALSAMITO	\$6.44	\$6.01	\$6.97	\$6.79	\$7.84	\$7.66	88	\$7.66	147	\$12.80
SEMILLA DE BALSAMO	\$0.10	\$0.09	\$0.11	\$0.11	\$0.12	\$0.12	105	\$0.12	175	\$0.20
TAPON BLANCO 1/4 LT.	\$1.58	\$1.47	\$1.72	\$1.70	\$1.94	\$1.90	84	\$1.90	140	\$3.17
ALCOHOL ISOPROPILICO	\$6.83	\$6.03	\$7.03	\$6.89	\$7.89	\$7.75	9483	\$7.75	15805	\$12.91
FRAGANCIA FLORIDA	\$136.45	\$120.32	\$140.37	\$137.49	\$157.54	\$154.69	5927	\$154.69	9878	\$257.82
COLOR AMARILLO	\$79.12	\$69.77	\$81.39	\$79.73	\$91.35	\$89.70	5927	\$89.70	9878	\$149.49
PERMANGANATO DE POT.	\$25.67	\$22.64	\$26.41	\$25.87	\$29.64	\$29.10	5927	\$29.10	9878	\$48.50
ENV. BOTELLA AGUA FLOR.	\$173.57	\$153.06	\$178.55	\$174.88	\$200.37	\$196.81	1660	\$196.81	2766	\$327.94
TAPON BLANCO ENV. 750ml.	\$37.14	\$32.75	\$38.21	\$37.42	\$42.88	\$42.11	1660	\$42.11	2766	\$70.17
TOTAL	\$662.17	\$584.12	\$681.07	\$667.25	\$764.91	\$750.81		\$750.81		\$1,251.38

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
 Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
 Producto: Balsamito 250 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	INV. FINAL
UNIDADES FISICAS	54	54	62	62	70	70	70	109	109
COSTO UNITARIO	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75	\$0.75
TOTAL	\$40.50	\$40.50	\$46.50	\$46.50	\$52.50	\$52.50	\$52.50	\$81.75	\$81.75

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
 Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
 Producto: Agua Florida 750 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	INV. FINAL
UNIDADES FISICAS	1,022	1,022	1,168	1,168	1,313	1,313	1,313	2,044	2,044
COSTO UNITARIO	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95	\$0.95
TOTAL	\$970.90	\$970.90	\$1,109.60	\$1,109.60	\$1,247.35	\$1,247.35	\$1,247.35	\$1,941.80	\$1,941.80

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_
Producto: Cetamol 60 ml.

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1ER. SEMESTRE	2DO. SEMESTRE	INV. FINAL
UNIDADES FISICAS	549	549	627	627	706	706	706	1,098	1,098
COSTO UNITARIO	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82	\$0.82
TOTAL	\$450.18	\$450.18	\$514.14	\$514.14	\$578.92	\$578.92	\$578.92	\$900.36	\$900.36

LABORATORIOS XYZ, S.A. de CV.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1 er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Sueldos y salarios	\$2,000.00	\$2,000.00	\$2,000.00	\$2,000.00	\$2,000.00	\$2,000.00	\$12,000.00	\$12,000.00	\$24,000.00
Aguinaldo	\$55.56	\$55.56	\$55.56	\$55.56	\$55.56	\$55.56	\$333.33	\$333.33	\$666.67
Vacaciones	\$151.67	\$151.67	\$151.67	\$151.67	\$151.67	\$151.67	\$910.02	\$910.02	\$1,820.04
Indemnización	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$166.67	\$1,000.00	\$1,000.00	\$2,000.00
Depreciación de mobiliario y equipo	\$300.00	\$300.00	\$300.00	\$300.00	\$300.00	\$300.00	\$1,800.00	\$1,800.00	\$3,600.00
Mantenimiento de mobiliario y equipo	\$25.00	\$25.00	\$25.00	\$25.00	\$25.00	\$25.00	\$150.00	\$150.00	\$300.00
Aporte patronal									
ISSS	\$150.00	\$150.00	\$150.00	\$150.00	\$150.00	\$150.00	\$900.00	\$900.00	\$1,800.00
AFP	\$155.00	\$155.00	\$155.00	\$155.00	\$155.00	\$155.00	\$930.00	\$930.00	\$1,860.00
Insaforp	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$120.00	\$120.00	\$240.00
Energía eléctrica	\$25.00	\$25.00	\$26.00	\$26.00	\$27.00	\$27.00	\$156.00	\$164.00	\$320.00
Servicio de Agua	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$21.00	\$21.00	\$122.00	\$128.00	\$250.00
Comunicaciones	\$100.00	\$100.00	\$110.00	\$110.00	\$100.00	\$100.00	\$620.00	\$620.00	\$1,240.00
Papelería y útiles	\$110.00	\$110.00	\$100.00	\$100.00	\$110.00	\$110.00	\$640.00	\$610.00	\$1,250.00
Fumigación	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$90.00	\$90.00	\$180.00
Atención al personal	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$120.00	\$120.00	\$240.00
TOTAL	\$3,313.89	\$3,313.89	\$3,314.89	\$3,314.89	\$3,316.89	\$3,316.89	\$19,891.35	\$19,875.35	\$39,766.71

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Sueldos y salarios	\$3,892.97	\$3,892.97	\$3,892.97	\$3,892.97	\$3,892.97	\$3,892.97	\$23,357.82	\$23,357.82	\$46,715.64
Comisiones	\$1,368.19	\$1,368.19	\$1,563.57	\$1,563.57	\$1,759.11	\$1,759.11	\$9,381.74	\$10,163.09	\$19,544.83
Aguinaldo	\$108.14	\$108.14	\$108.14	\$108.14	\$108.14	\$108.14	\$648.83	\$648.83	\$1,297.66
Vacaciones	\$295.25	\$295.25	\$295.25	\$295.25	\$295.25	\$295.25	\$1,771.50	\$1,771.50	\$3,543.00
Indemnización	\$324.41	\$324.41	\$324.41	\$324.41	\$324.41	\$324.41	\$1,946.49	\$1,946.49	\$3,892.97
Combustible	\$360.00	\$360.00	\$360.00	\$360.00	\$360.00	\$360.00	\$2,160.00	\$2,160.00	\$4,320.00
Aporte patronal									
ISSS	\$291.97	\$291.97	\$291.97	\$291.97	\$291.97	\$291.97	\$1,751.84	\$1,751.84	\$3,503.67
AFP	\$301.71	\$301.71	\$301.71	\$301.71	\$301.71	\$301.71	\$1,810.23	\$1,810.23	\$3,620.46
Insaforp	\$38.93	\$38.93	\$38.93	\$38.93	\$38.93	\$38.93	\$233.58	\$233.58	\$467.16
Energía eléctrica	\$25.00	\$25.00	\$26.00	\$26.00	\$27.00	\$27.00	\$156.00	\$164.00	\$320.00
Servicio de agua	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$21.00	\$21.00	\$122.00	\$128.00	\$250.00
Comunicaciones	\$100.00	\$100.00	\$110.00	\$110.00	\$100.00	\$100.00	\$620.00	\$620.00	\$1,240.00
Papelería y útiles	\$110.00	\$110.00	\$100.00	\$100.00	\$110.00	\$110.00	\$640.00	\$610.00	\$1,250.00
Publicidad	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$50.00	\$300.00	\$300.00	\$600.00
Fumigación	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$15.00	\$90.00	\$90.00	\$180.00
Depreciación de mobiliario y equipo de oficina	\$36.09	\$36.09	\$36.09	\$36.09	\$36.09	\$36.09	\$216.54	\$216.54	\$433.08
Atención al personal	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$20.00	\$120.00	\$120.00	\$240.00
TOTAL	\$7,357.66	\$7,357.66	\$7,554.04	\$7,554.04	\$7,751.58	\$7,751.58	\$45,326.56	\$46,091.91	\$91,418.47

LABORATORIO XYZ, S.A de C.V.
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
SALDO ANTERIOR	\$2,658.27	\$2,446.71	\$2,233.38	\$2,018.27	\$1,801.37	\$1,582.66	\$12,740.65	\$4,799.93	\$17,540.58
INTERES	\$22.15	\$20.39	\$18.61	\$16.82	\$15.01	\$13.19	\$106.17	\$40.00	\$146.17
AMORTIZACION	\$211.57	\$213.33	\$215.11	\$216.90	\$218.71	\$220.53	\$12,846.82	\$1,362.13	\$14,208.95
SALDO CAPITAL	\$2,446.71	\$2,233.38	\$2,018.27	\$1,801.37	\$1,582.66	\$1,362.13	\$11,444.50	\$3,437.80	\$14,882.30

LABORATORIO, XYZ S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE CUENTAS POR COBRAR
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL	ENERO
Saldo Diciembre 2003	\$34,401.47						\$34,401.47	\$0.00	\$34,401.47	
Cobro Enero		\$19,154.72					\$19,154.72	\$0.00	\$19,154.72	
Cobro Febrero			\$19,154.72				\$19,154.72	\$0.00	\$19,154.72	
Cobro Marzo				\$21,889.95			\$21,889.95	\$0.00	\$21,889.95	
Cobro Abril					\$21,889.95		\$21,889.95	\$0.00	\$21,889.95	
Cobro Mayo						\$24,627.56	\$24,627.56	\$0.00	\$24,627.56	
Cobro Junio							\$0.00	\$24,627.56	\$24,627.56	
Cobro Julio							\$0.00	\$27,360.53	\$27,360.53	
Cobro Agosto							\$0.00	\$10,944.28	\$10,944.28	
Cobro Septiembre							\$0.00	\$21,889.95	\$21,889.95	
Cobro Octubre							\$0.00	\$24,735.65	\$24,735.65	
Cobro Noviembre							\$0.00	\$21,889.95	\$21,889.95	
Cobro Diciembre							\$0.00			\$38,308.58
Total	\$34,401.47	\$19,154.72	\$19,154.72	\$21,889.95	\$21,889.95	\$24,627.56	\$141,118.38	\$131,447.92	\$272,566.31	\$38,308.58

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
Ventas Totales	\$45,606.48	\$45,606.48	\$52,118.94	\$52,118.94	\$58,637.05	\$58,637.05	\$312,724.94	\$338,769.63	\$651,494.57
Contado (58%)	\$26,451.76	\$26,451.76	\$30,228.99	\$30,228.99	\$34,009.49	\$34,009.49	\$181,380.47	\$196,486.39	\$377,866.85
Crédito (42%)	\$19,154.72	\$19,154.72	\$21,889.95	\$21,889.95	\$24,627.56	\$24,627.56	\$131,344.47	\$142,283.24	\$273,627.72

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
PRESUPUESTO DE PAGOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200_

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL	ENERO
Saldo Diciembre 2003	\$758.00						\$758.00	\$0.00	\$758.00	
Pago Enero		\$1,002.76					\$1,002.76	\$0.00	\$1,002.76	
Pago Febrero			\$852.55				\$852.55	\$0.00	\$852.55	
Pago Marzo				\$1,051.13			\$1,051.13	\$0.00	\$1,051.13	
Pago Abril					\$996.96		\$996.96	\$0.00	\$996.96	
Pago Mayo						\$1,176.44	\$1,176.44	\$0.00	\$1,176.44	
Pago Junio							\$0.00	\$1,122.16	\$1,122.16	
Pago Julio							\$0.00	\$1,301.72	\$1,301.72	
Pago Agosto							\$0.00	\$196.00	\$196.00	
Pago Septiembre							\$0.00	\$1,226.21	\$1,226.21	
Pago Octubre							\$0.00	\$984.47	\$984.47	
Pago Noviembre							\$0.00	\$1,001.12	\$1,001.12	
Pago Diciembre							\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$2,052.53
Total	\$758.00	\$1,002.76	\$852.55	\$1,051.13	\$996.96	\$1,176.44	\$5,837.85	\$5,831.68	\$11,669.53	\$2,052.53

DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
COMPRAS	\$3,342.54	\$2,841.82	\$3,503.77	\$3,323.21	\$3,921.48	\$3,740.54	\$20,673.36	\$22,540.15	\$43,213.51
Contado 70%	\$2,339.78	\$1,989.27	\$2,452.64	\$2,326.25	\$2,745.04	\$2,618.38	\$14,471.35	\$15,778.11	\$30,249.46
Crédito 30%	\$1,002.76	\$852.55	\$1,051.13	\$996.96	\$1,176.44	\$1,122.16	\$6,202.01	\$6,762.05	\$12,964.05

LABORATORIO XYZ, S.A de C.V.

PRESUPUESTO DE EFECTIVO

Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCION	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
SALDO EFECTIVO	\$5,000	\$54,006	\$82,018	\$113,466	\$144,489	\$181,459	\$5,000	\$220,128	\$5,000
ENTRADAS DE EFECTIVO									
VENTAS AL CONTADO	\$29,891	\$29,891	\$34,159	\$34,159	\$38,430	\$38,430	\$204,959	\$222,030	\$426,989
CUENTAS POR COBRAR	\$34,401	\$19,154.72	\$19,154.72	\$21,889.95	\$21,889.95	\$24,627.56	\$141,118	\$128,602	\$269,720
TOTAL ENTRADAS	<u>\$64,292</u>	<u>\$49,045</u>	<u>\$53,313</u>	<u>\$56,049</u>	<u>\$60,320</u>	<u>\$63,058</u>	<u>\$346,077</u>	<u>\$350,632</u>	<u>\$696,709</u>
SUMA	<u>\$69,292</u>	<u>\$103,052</u>	<u>\$135,331</u>	<u>\$169,515</u>	<u>\$204,809</u>	<u>\$244,516</u>	<u>\$351,077</u>	<u>\$570,760</u>	<u>\$701,709</u>
SALIDAS DE EFECTIVO									
COMPRA DE MATERIALES	\$2,340	\$1,989	\$2,453	\$2,326	\$2,745	\$2,618	\$14,471	\$15,778	\$30,249
PAGO A PROVEEDORES	\$758	\$1,003	\$853	\$1,051	\$997	\$1,176	\$5,838	\$5,832	\$11,670
MANO DE OBRA	\$832	\$735	\$858	\$840	\$963	\$945	\$5,173	\$5,747	\$10,920
COSTOS INDIRECTOS	\$1,692	\$1,692	\$1,735	\$2,283	\$1,686	\$1,731	\$10,818	\$13,993	\$24,811
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$2,625	\$2,625	\$2,671	\$3,233	\$2,628	\$2,673	\$16,455	\$19,712	\$36,167
GASTOS DE VENTA	\$6,579	\$6,579	\$6,820	\$7,956	\$6,973	\$7,018	\$41,925	\$49,061	\$90,986
PAGO A CUENTA		\$684	\$684	\$782	\$782	\$880	\$3,812	\$4,594	\$8,406
GASTOS FINANCIEROS (INTERESES)	\$22	\$20	\$19	\$17	\$15	\$13	\$106	\$41	\$147
ABONO A PRESTAMO	\$212	\$213	\$215	\$217	\$219	\$221	\$1,297	\$1,362	\$2,659
PAGO A IMPUESTO DE IVA	\$226	\$5,494	\$5,559	\$6,320	\$6,343	\$7,113	\$31,055	\$41,905	\$72,960
TOTAL SALIDAS	<u>\$15,286</u>	<u>\$21,034</u>	<u>\$21,865</u>	<u>\$25,026</u>	<u>\$23,350</u>	<u>\$24,389</u>	<u>\$130,950</u>	<u>\$158,025</u>	<u>\$288,974</u>
EXCESO O DEFICIENCIA	<u>\$54,006</u>	<u>\$82,018</u>	<u>\$113,466</u>	<u>\$144,489</u>	<u>\$181,459</u>	<u>\$220,128</u>	<u>\$220,128</u>	<u>\$412,735</u>	<u>\$412,735</u>

LABORATORIO XYZ, S.A. de C.V.
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO
Del 1° de Enero al 31 de Diciembre de 200_

DESCRIPCIÓN	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	1er. SEMESTRE	2do. SEMESTRE	TOTAL
VENTAS	\$45,606	\$45,606	\$52,119	\$52,119	\$58,637	\$58,637	\$312,725	\$338,775	\$651,500
COSTO DE VENTA	\$8,754	\$8,756	\$10,006	\$10,006	\$11,257	\$11,258	\$60,037	\$64,981	\$125,019
UTILIDAD BRUTA	\$36,852	\$36,850	\$42,113	\$42,113	\$47,380	\$47,379	\$252,687	\$273,794	\$526,481
GASTOS DE OPERACION									
GASTOS DE ADMINISTRACION	\$3,314	\$3,314	\$3,315	\$3,315	\$3,317	\$3,317	\$19,891	\$19,875	\$39,767
GASTOS DE VENTA	\$7,358	\$7,358	\$7,554	\$7,554	\$7,752	\$7,752	\$45,327	\$46,092	\$91,418
GASTOS FINANCIEROS	\$22	\$20	\$19	\$17	\$15	\$13	\$106	\$40	\$146
TOTAL GASTOS DE OPERACION	\$10,694	\$10,692	\$10,888	\$10,886	\$11,083	\$11,082	\$65,324	\$66,007	\$131,331
UTILIDAD DE OPERACION	\$26,159	\$26,158	\$31,226	\$31,227	\$36,296	\$36,298	\$187,363	\$207,786	\$395,150
RESERVA LEGAL	\$1,831	\$1,831	\$2,186	\$2,186	\$2,541	\$2,541	\$13,115	\$14,545	\$27,660
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$6,082	\$6,082	\$7,260	\$7,260	\$8,439	\$8,439	\$43,562	\$48,310	\$91,872
UTILIDAD DEL EJERCICIO PROYECTADA	\$18,246	\$18,245	\$21,780	\$21,781	\$25,317	\$25,318	\$130,686	\$144,931	\$275,617

LABORATORIO XYZ, S.A de C.V.

BALANCE GENERAL PROYECTADO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 200_

	INICIAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	2DO. SEM.
ACTIVO								
CIRCULANTE								
CAJA Y BANCOS	\$5,000.00	\$54,006.02	\$82,017.70	\$113,465.84	\$144,488.75	\$181,458.62	\$220,127.75	\$412,734.82
CUENTAS POR COBRAR	\$34,401.47	\$19,154.72	\$19,154.72	\$21,889.95	\$21,889.95	\$24,627.56	\$24,627.56	\$38,308.58
INVENTARIOS	\$923.21	\$2,123.16	\$2,047.02	\$2,351.31	\$2,337.50	\$2,654.15	\$2,629.58	\$4,171.29
FIJO								
BIENES DEPRECIABLES	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00	\$23,250.00
DEPRECIACION ACUMULADA	-\$1,238.00	-\$1,857.42	-\$2,476.84	-\$3,096.26	-\$3,715.68	-\$4,335.10	-\$4,954.52	-\$8,671.04
OTROS ACTIVOS								
GASTOS PAGADOS X ANTICIPADO		\$684.00	\$1,368.00	\$2,150.00	\$2,932.00	\$3,812.00	\$4,692.00	\$8,504.00
TOTAL ACTIVO	\$62,336.68	\$97,360.48	\$125,360.60	\$160,010.84	\$191,182.53	\$231,467.23	\$270,372.37	\$478,297.64
PASIVO								
CORTO PLAZO								
PROVEEDORES	\$758.00	\$1,002.76	\$852.55	\$1,051.13	\$996.96	\$1,176.44	\$1,122.16	\$2,052.53
PRESTAMOS BANCARIOS A C.P.	\$2,658.27	\$2,446.56	\$2,233.38	\$2,018.27	\$1,801.37	\$1,582.66	\$1,362.13	\$0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	\$225.66	\$13,627.09	\$20,401.41	\$29,714.15	\$37,604.04	\$46,631.77	\$56,575.64	\$114,275.87
PROVISIONES		\$1,512.63	\$3,025.26	\$4,413.64	\$3,999.74	\$7,438.63	\$8,816.26	\$0.00
TOTAL PASIVOS	\$3,641.93	\$18,589.04	\$26,512.60	\$37,197.19	\$44,402.11	\$56,829.50	\$67,876.19	\$116,328.40
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00	\$11,429.00
RESERVA LEGAL	\$1,835.00	\$3,666.10	\$5,497.19	\$7,682.98	\$9,868.87	\$12,409.60	\$14,950.44	\$29,495.49
UTILIDADES POR APLICAR	\$45,430.75	\$45,430.75	\$63,676.34	\$81,921.82	\$103,701.68	\$125,482.54	\$150,799.12	\$278,131.74
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$18,245.59	\$18,245.48	\$21,779.86	\$21,780.86	\$25,316.58	\$25,317.62	\$42,913.02
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$62,336.68	\$97,360.48	\$125,360.60	\$160,010.85	\$191,182.52	\$231,467.23	\$270,372.37	\$478,297.64