



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**“ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE
ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A, UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO,
PERÍODO 2018-2019”**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTORA:

JENNIFER LUCÍA QUICHIMBO QUICHIMBO

DIRECTOR:

CPA. LUIS OSWALDO ARPI ZHANGALLIMBAY

CUENCA – ECUADOR

2018

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios por protegerme e iluminarme durante todo mi camino y permitirme alcanzar este sueño hecho realidad.

A mis padres Idelverto y Lucía, por ser mi motor fundamental en esta etapa Universitaria, gracias por todo su sacrificio y apoyo, es un orgullo para mi saber que siempre puedo contar con ustedes.

A mis hermanos Jhoanna, Mercedes, Dayanna e Isaac, que además de ser mis mejores amigos, siempre estuvieron ahí conmigo dándome fuerzas y apoyándome para seguir adelante.

A mis tíos, a mi abuelita Mercedes por todos sus consejos, mis sobrinos que los amo con mi vida y es un placer tenerlos conmigo y a todas las personas que de una u otra manera formaron parte de este proceso para la culminación de una meta más en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios y a la Virgen por darme las fuerzas suficientes para continuar y no desmayar en el camino.

A mis padres y a toda mi familia por su apoyo incondicional, al CPA. Luis Oswaldo Arpi por su tiempo brindado, consejos y enseñanzas durante mi trabajo de titulación y por último a la empresa EmprediaL S.A. por la predisposición para realizar este proyecto.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
INDICE DE CONTENIDO	III
INDICE DE TABLAS	VI
INDICE DE GRÁFICOS	VII
INDICE DE ANEXOS.....	VIII
RESUMEN	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	3
1.1 INTRODUCCIÓN	3
1.2 RESEÑA HISTÓRICA	3
1.3 VISIÓN	4
1.4 MISIÓN	4
1.5 ANALISIS (FODA)	5
1.6 POLÍTICAS	7
1.7 VALORES	9
1.8 OBJETIVOS	9
1.9 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	11
1.10 PARTICIPACIÓN EN EL MERCADO	12
1.11 NUESTROS PRODUCTOS	13

CAPÍTULO II	16
FUNDAMENTOS TEÓRICOS – EL PRESUPUESTO	16
2.1 HISTORIA	16
2.2 NOCIONES DEL PRESUPUESTO	17
2.3 UBICACIÓN DEL PRESUPUESTO	17
2.4 DEFINICIÓN E IMPORTANCIA	19
2.5 PRINCIPIOS.....	20
2.6 VENTAJAS Y LIMITACIONES	21
2.7 CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS	22
2.8 ETAPAS DEL PRESUPUESTO	23
2.9 PRESUPUESTO MAESTRO	25
2.10 BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO.....	27
CAPITULO III	30
ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA EMPREDIAL S.A	30
3.1 INTRODUCCIÓN	30
3.2 PRESUPUESTO MAESTRO “EMPREDIAL S.A.”	31
3.2.1 <i>PRESUPUESTO OPERATIVO “EMPREDIAL S.A.”</i>	32
3.2.1.1 Presupuesto de Ventas “EMPREDIAL S.A.”	33
3.2.1.2 Presupuesto de Requerimiento de Mercadería “EMPREDIAL S.A.”	36
3.2.1.3 Presupuesto de Compras “EMPREDIAL S.A.”	36
3.2.1.4 Presupuesto de Gastos Administrativos y Ventas “EMPREDIAL S.A.”	38
3.2.1.5 Presupuesto de Costo de Ventas EMPREDIAL S.A.	39
3.2.1.6 Estado de Resultados Presupuestados EMPREDIAL S.A.	40
3.2.2 <i>PRESUPUESTO FINANCIERO EMPREDIAL S.A.</i>	41
3.2.2.1 Presupuesto Flujo de Efectivo EMPREDIAL S.A.	41
3.2.2.2 Presupuesto de Inversiones EMPREDIAL S.A.	42

3.3	BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO EMPREDIAL S.A.....	43
3.4	ANÁLISIS FINANCIERO	44
3.4.1	Índice de liquidez EMPREDIAL S.A.....	44
3.4.2	Índice de gestión o de actividad EMPREDIAL S.A.....	45
3.4.3	Índice de apalancamiento EMPREDIAL S.A.	46
3.4.4	Índice de rentabilidad EMPREDIAL S.A.	47
	CONCLUSIONES	49
	RECOMENDACIONES	52
	BIBLIOGRAFÍA.....	54
	ANEXOS	56

INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. FODA.....	5
Tabla N° 2. Estrategias del análisis FODA.....	6
Tabla N° 3. Productos	14
Tabla N° 4. Inflación	33
Tabla N° 5. Formato Presupuesto de Ventas.....	35
Tabla N° 6. Formato Presupuesto de Compras.	37
Tabla N° 7. Formato del Costo de Ventas	39

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Organigrama	11
Gráfico N° 2. Participación en el mercado de EMPREDIAL S.A.	13
Gráfico N° 3. EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO	16
Gráfico N° 4: EL PRESUPUESTO EN EL TIEMPO	18

INDICE DE ANEXOS

ANEXO # 1: Presupuesto de Ventas Agosto-2018.....	57
ANEXO # 2: Presupuesto de Ventas Septiembre-2018.....	58
ANEXO # 3: Presupuesto de Ventas Octubre-2018.....	59
ANEXO # 4: Presupuesto de Ventas Noviembre-2018	60
ANEXO # 5: Presupuesto de Ventas Diciembre-2018	61
ANEXO # 6: Presupuesto de Ventas Enero-2019	62
ANEXO # 7: Presupuesto de Ventas Febrero-2019	63
ANEXO # 8: Presupuesto de Ventas Marzo-2019	64
ANEXO # 9: Presupuesto de Ventas Abril-2019	65
ANEXO # 10: Presupuesto de Ventas Mayo-2019.....	66
ANEXO # 11: Presupuesto de Ventas Junio-2019	67
ANEXO # 12: Presupuesto de Ventas Julio-2019	68
ANEXO # 13: Presupuesto de Compras Agosto-2018	69
ANEXO # 14: Presupuesto de Compras Septiembre-2018	70
ANEXO # 15: Presupuesto de Compras Octubre-2018	71
ANEXO # 16: Presupuesto de Compras Noviembre-2018.....	72
ANEXO # 17: Presupuesto de Compras Diciembre-2018.....	73
ANEXO # 18: Presupuesto de Compras Enero-2019.....	74
ANEXO # 19: Presupuesto de Compras Febero-2019	75
ANEXO # 20: Presupuesto de Compras Marzo-2019.....	76
ANEXO # 21: Presupuesto de Compras Abril-2019.....	77
ANEXO # 22: Presupuesto de Compras Mayo-2019	78
ANEXO # 23: Presupuesto de Compras Junio-2019	79
ANEXO # 24: Presupuesto de Compras Julio-2019	80
ANEXO # 25: EPG-1 COSTO DE VENTAS	81

ANEXO # 26: EPG-02 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS 2018-2019	81
ANEXO # 27: EPG- Gastos Financieros 2018-2019	82
ANEXO # 28: EPG-02-01 Gastos Agosto-2018	82
ANEXO # 29: EPG-02-01 Gastos Septiembre-2018	83
ANEXO # 30: EPG-02-01 Gastos Octubre-2018	83
ANEXO # 31: EPG-02-01 Gastos Noviembre-2018	84
ANEXO # 32: EPG-02-01 Gastos Diciembre-2018	84
ANEXO # 33: EPG-02-01 Gastos Enero-2019.....	85
ANEXO # 34: EPG-02-01 Gastos Febrero-2019.....	85
ANEXO # 35: EPG-02-01 Gastos Marzo-2019.....	86
ANEXO # 36: EPG-02-01 Gastos Abril-2019.....	86
ANEXO # 37: EPG-02-01 Gastos Mayo-2019	87
ANEXO # 38: EPG-02-01 Gastos Junio-2019.....	87
ANEXO # 39: EPG-02-01 Gastos Julio-2019.....	88
ANEXO # 40: EPG-03-01 Gastos Financieros Agosto-2018	89
ANEXO # 41: EPG-03-02 Gastos Financieros Septiembre-2018	89
ANEXO # 42: EPG-03-02 Gastos Financieros Octubre-2018	89
ANEXO # 43: EPG-03-02 Gastos Financieros Noviembre-2018	90
ANEXO # 44: EPG-03-02 Gastos Financieros Diciembre-2018	90
ANEXO # 45: EPG-03-02 Gastos Financieros Enero-2019.....	90
ANEXO # 46: EPG-03-02 Gastos Financieros Febrero-2019.....	90
ANEXO # 47: EPG-03-02 Gastos Financieros Marzo-2019	91
ANEXO # 48: EPG-03-02 Gastos Financieros Abril-2019.....	91
ANEXO # 49: EPG-03-02 Gastos Financieros Mayo-2019	91
ANEXO # 50: EPG-03-02- Gastos Financieros Junio-2019	91
ANEXO # 51: EPG-03-02- Gastos Financieros Julio-2019	92

ANEXO # 52: EFE-02 Cedula de ventas.....	93
ANEXO # 53: EFE-02 Cedula de cobranzas	93
ANEXO # 54: EFE-03 Cedula de compras	93
ANEXO # 55: EFE-04 Cedula de pagos.....	94
ANEXO # 56: EFE-05 Gastos Administración y Ventas	94
ANEXO # 57: BG-01 Declaración del IVA	95
ANEXO # 58: BG-02 Retenciones cobradas	95
ANEXO # 59: BG-03 Depreciación Acumulada de Activos Fijos	96
ANEXO # 60: BG-04 Cuentas por cobrar clientes	96
ANEXO # 61: BG-05 Cuentas por pagar proveedores	97

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo la Elaboración de un Presupuesto Maestro para la empresa Empredial S.A., período comprendido entre el 01 de agosto del 2018 al 31 de julio del 2019; para su elaboración analizaremos los aspectos generales de la empresa, el marco teórico de los presupuestos y por ende desarrollaremos todos lo presupuesto necesarios, finalmente, emitiré las respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado del trabajo realizado.

La implementación de un sistema presupuestario será de gran apoyo para le empresa, ya que le permitirá manejar con eficiencia los recursos con los que cuenta. Es por ello que se ha mantenido un lenguaje claro y sencillo, para la debida comprensión y el apoyo que este trabajo brindará a la empresa.

ABSTRACT

The objective of this work was to prepare a master budget for the company "Empredial S.A." for the period between August 1, 2018 and July 31, 2019. The general aspects of the company and the theoretical framework were analyzed. All the necessary budgets were developed. Finally, conclusions and recommendations were issued as a result of this work. The implementation of a budget system could be of great support for the company to efficiently manage the resources it has. That is why a clear and simple language was maintained for its understanding and the support that this work could provide to the company.




Translated by
Ing. Paul Arpi

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, todas las empresas deberían contar con un sistema presupuestario, que les permita proyectar o estimar cuales serían sus ingresos y gastos a corto plazo, con la finalidad de poder obtener una visión general de la situación económica de la empresa.

El presente trabajo investigativo contiene tres capítulos, en el cual hemos realizado un análisis del presupuesto maestro aplicado a la empresa Empredial S.A., dedicada a la venta de electrodomésticos y muebles al por menor.

En el primer capítulo se tratará sobre la creación, misión, visión, objetivos, FODA, estructura organizacional, participación en el mercado y los productos que ofrece Empredial S.A.

El segundo capítulo se basa en el desarrollo del marco teórico, en el cual daré a conocer conceptos básicos del presupuesto maestro, y de los diferentes elementos del presupuesto necesarios para su elaboración.

El tercer capítulo se realizará un análisis y la elaboración de un presupuesto operativo y financiero a la empresa Empredial S.A., herramienta que servirá para la toma de decisiones por parte de los directivos.

Finalmente, terminare con las respectivas conclusiones y recomendaciones, en base a lo que he obtenido durante el trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

1.1 Introducción

En el presente capítulo se realiza una breve descripción de la empresa con el fin de determinar cuáles son sus objetivos, misión, visión, políticas y su participación en el mercado, esta información permitirá una correcta elaboración de un Presupuesto Maestro. Cabe indicar que todos los datos fueron proporcionados por la empresa.

1.2 Reseña histórica

“EMPREDIAL S.A” fue creada en la ciudad de Guayaquil el 04 de marzo del 2004, está conformada por dos socios el Sr. Armando Coronel Sanmartín, Gerente General y el Sr. Wilson Quichimbo Jadán, Subgerente y Representante Legal de la empresa.

El 20 de mayo del 2004, luego de haber realizado estudios de mercado, deciden que la empresa llevara a cabo sus actividades en la Av. Jaime Roldós 11-28 y Vicente Peña Reyes, del cantón Gualaceo provincia del Azuay.

El Señor Armando Coronel socio de otra empresa en el Cantón Naranjal trabaja con el nombre comercial de ALMACENES “ARCOS”, el cual lleva las primeras letras de su nombre (**ARMANDO CORONEL SANMARTIN**), quien se puso de acuerdo junto con su socio para

colocarle el mismo nombre comercial a la empresa Empredial S.A., con la finalidad de comprar en volumen la mercadería y obtener un mayor descuento.

Más adelante definen que su actividad comercial será la venta de artefactos electrónicos en las marcas LG, Mabe, Indurama, Sony, Electrolux entre las principales, y la venta de motos en marcas: Sukida, Motor 1, Factory, Dukare, y Ranger.

La empresa cuenta con su matriz en la ciudad de Gualaceo y seis sucursales en: Paute, Santa Isabel, Zamora, Yantzaza, Gualaquiza y Catamayo.

La toma de decisiones en la organización es flexible, porque garantiza una respuesta rápida a los problemas que se presente, dentro de la empresa, también se ha caracterizado siempre por la calidad, variedad de sus productos, así como el trato atento y cordial del personal de ventas.

1.3 Visión

Ser una empresa de electrodomésticos y muebles como la primera opción de compra para el hogar y trabajo, en todos nuestros puntos de venta contribuyendo con productos de calidad a la comodidad y bienestar de las personas de la ciudad.

1.4 Misión

Somos una empresa líder en el mercado, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos y servicios en la venta de electrodomésticos en las mejores marcas, brindándoles a nuestros clientes las mejores opciones de compra y garantía.

1.5 ANALISIS (FODA)¹

Tabla N° 1. FODA

FORTALEZAS		DEBILIDADES	
F1	Contar con la confianza de los proveedores.	D1	No actualizar la contabilidad interna en el sistema.
F2	Contar con el reconocimiento de más del 50 % de la población en cada punto de venta.	D2	No elaborar el plan estratégico.
F3	Trece años de experiencia en el mercado.	D3	No contar con local propio para bodega.
F4	Contar con un equipo de trabajo comprometido y dedicado.	D4	No cuenta con un departamento de ventas.
F5	Contar con una flota vehicular.	D5	No se respeta la jerarquía entre compañeros.
OPORTUNIDADES		AMENAZAS	
O1	Aperturismo comercial a nivel de política de estado.	A1	Competencia vende a plazos largos y sin entrada.
O2	Eliminación de salvaguardias.	A2	Inestabilidad política.
O3	Estar ubicado en una zona de fabricantes de muebles.	A3	Inseguridad jurídica.
O4	Liquidez a nivel de bancos y cooperativas.		
O5	Minería artesanal sin control estricto.		

Fuente: Empredial S.A.

Elaborado por: Autora

¹El análisis DAFO, también conocido como análisis FODA o DOFA, es una herramienta de estudio de la situación de una empresa, institución, proyecto o persona, analizando sus características internas (Debilidades y Fortalezas) y su situación externa (Amenazas y Oportunidades) en una matriz cuadrada. Proviene de las siglas en inglés SWOT (Strengths, Weaknesses, Opportunities y Threats).

Luego de haber detectado las oportunidades y amenazas que afectan a la empresa y sus principales fortalezas y debilidades se establecieron las siguientes estrategias:

Tabla N° 2. Estrategias del análisis FODA

ANALISIS FODA EMPREDIAL S.A.	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	O1 Aperturismo comercial a nivel de política de estado. O2 Eliminación de salvaguardas. O3 Estar ubicado en una zona de fabricantes de muebles O4 Liquidez a nivel de bancos y cooperativas. O5 Minería artesanal sin control estricto.	A1 Competencia vende a plazos largos y sin entrada. A2 Inestabilidad política. A3 Inseguridad jurídica.
FORTALEZAS		
F1 Contar con la confianza de los proveedores F2 Contar con el reconocimiento de más del 50 % de la población. F3 Trece años de experiencia. F4 Contar con un equipo de trabajo comprometido y dedicado. F5 Contar con una flota vehicular.	F1 O1 Reforzar al máximo campaña publicitaria. F4 O2 Plan de venta puerta a puerta, activaciones en las diferentes Parroquias del Cantón.	F3 A1 Bajar a un 30% el porcentaje de entrada y competir con precios. F2 A2 Reforzar el posicionamiento de los puntos. F3 A2 Precaución al momento de comprar, es decir; obtener proformas sobre precios que permita competir en el mercado.
DEBILIDADES		
D1 No actualizar la contabilidad interna en el sistema D2 No elaborar el plan estratégico D3 No contar con local propio para bodega D4 No crear departamento de ventas D5 No se respeta la jerarquía entre compañeros	D1 O1 Actualizar el sistema contable SoftDaniv. D3 O1 Construir una bodega en terreno propio, con la finalidad de reducir mayores gastos. D4 O4 Inmediatamente designar al líder de ventas, con el propósito de que desarrolle estrategias de ventas para alcanzar los objetivos.	D5 A3 Aplicar las normas de jerarquía, con el objetivo de saber cuál es, en principio, su posición y fuerza dentro de la empresa

Fuente: Empredial S.A.

Elaborado por: Autora

1.6 Políticas

- **POLITICAS DE VENTAS**

Plan acumulativo, contado y crédito

Crédito de artículos menores, planchas, licuadoras, ollas arroceras, etc., 3 meses, las camas, colchones, bicicletas 6 meses, y los demás artículos grandes como: lavadoras, cocinas, refrigeradoras, etc., hasta los 12 meses, en el caso de las motos hasta 15 meses.

Forma de pagos

Efectivo diario, semanal, quincenal, mensual, trimestral solo si da un 30% de entrada.

- **POLÍTICAS CREDITO Y CARTERA**

Políticas de crédito

- ❖ Tener cédula de identidad vigente (sacar copias a color y adjuntar a la carpeta)
- ❖ El crédito será aprobado por el jefe de cartera o jefe de almacén, ya que ellos tienen acceso a la información de ámbito crediticio.
- ❖ Confirmar domicilio permanente y teléfonos personal y mínimo 2 referencias, las referencias serán: (1 familiar y 1 amigo).
- ❖ Demostrar un nivel de empleo estable, que permita asegurar el nivel de ingresos necesario para la adecuada aprobación del crédito.
- ❖ No tener calificación en el rango de color rojo, en los registros crediticios de morosidad.
- ❖ Cliente que no tenga estabilidad domiciliaria y laboral, es obligatorio presentar garante.
- ❖ Cliente que tenga calificación riesgosa en el EQUIFAX, debe obligatoriamente presentar garante, (para poder hacer la excepción).

- ❖ Tener la edad mínima para poder contraer responsabilidades y responder a eventual estado de morosidad (mínimo 18 años).
- ❖ No es sujeto de crédito personas que sean mayores a 65 años de edad.
- ❖ Toda venta de moto se aprobará con garante más la entrada mínima y se hará con el pagare a la orden.
- ❖ No haber sido demandado por el cobro de deudas o incumplimiento de obligaciones, de acuerdo a la información que consta en los registros del sistema judicial.
- ❖ No haber sido evaluada y rechazada una solicitud de crédito por parte de los usuarios de EQUIFAX.
- ❖ El agente vendedor es el único responsable de la documentación del crédito.
- ❖ Las ventas sin entrada son excepciones que analizara el jefe de almacén (pueden ser a clientes buenos y conocidos, pero con adicional).
- ❖ Los clientes que quedan mal dos o más veces se negará el crédito automáticamente a no ser que presente un garante.

Políticas de cartera

- ❖ La cartera de 1 a 30 días está a cargo de la secretaria y jefe (a) de almacén.
- ❖ El cobrador está a cargo de la cartera de 30 días en adelante.
- ❖ El jefe (a) de almacén tiene la obligación de salir hacer gestión con el cobrador mínimo 2 días por mes.
- ❖ Prohibido hacer retiros (Salvo conducto y autorización del Departamento de Cartera o Gerencia).

- ❖ Plazo máximo de espera para los pagos 7 Días.
- ❖ A dar seguimiento a los adicionales que muchos no cumplen.
- ❖ El único que puede dar plazo de pago será el cobrador y jefe de cartera.

IMPORTANCIA EN LA ENTREGA DE PRODUCTOS.

Se deberá entregar al cliente todas las recomendaciones de manejo, garantía y mantenimiento del artículo que vende, haciendo mayor énfasis en la venta de motocicletas, computadoras, televisores, etc., debiendo dar estas recomendaciones el vendedor al momento del cierre de la venta, así como también la persona que haga la entrega del producto en el domicilio si la venta es a crédito hacer el croquis y verificación de la información que está en la solicitud de crédito.

1.7 Valores

- Excelencia
- Integridad
- Responsabilidad
- Prosperidad
- Calidad

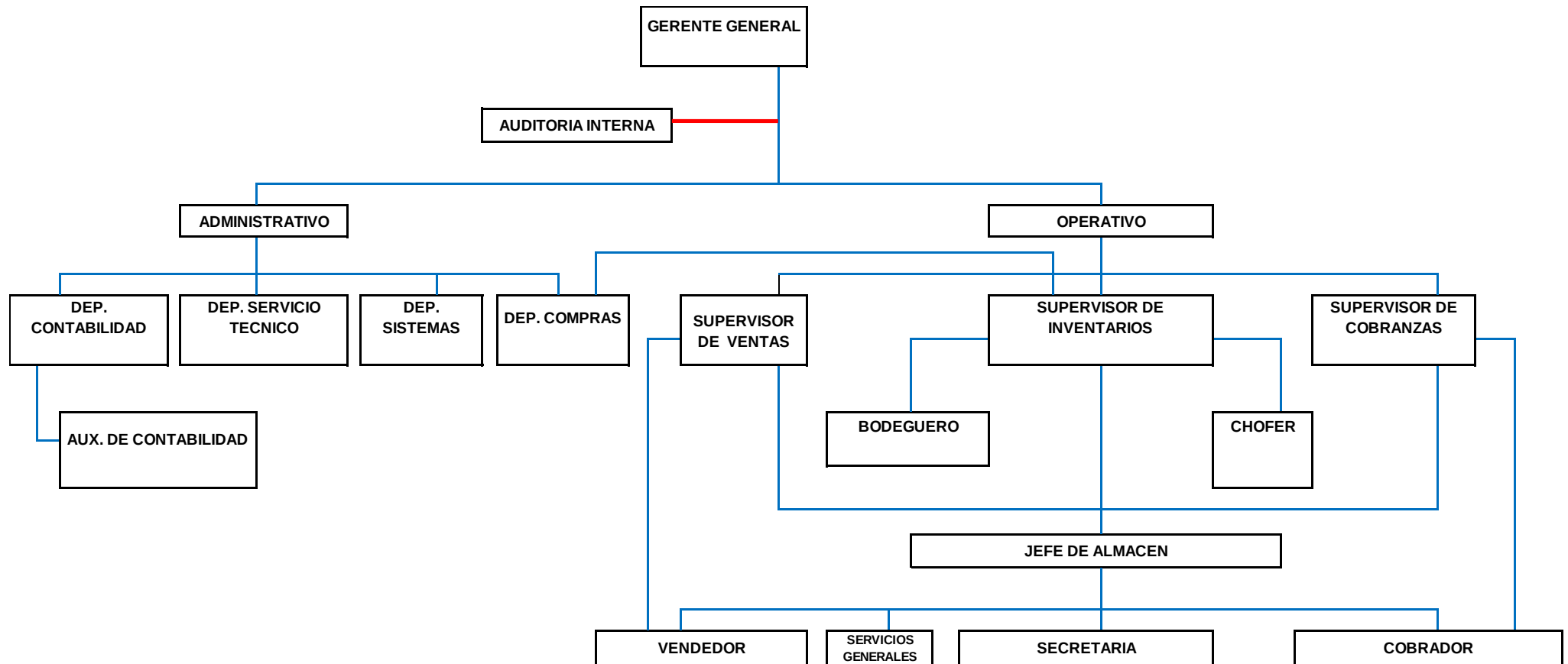
1.8 Objetivos

- ✓ Brindar satisfacción al cliente.
- ✓ Cumplir oportunamente con tiempos de entrega especificados.

- ✓ Establecer políticas de capacitación e incentivo al personal.
- ✓ Establecer presupuestos en todas las áreas y controlar el correcto cumplimiento de los mismo
- ✓ Lograr una permanente mejora en nuestras actividades a fin de dar un servicio que asegure en el tiempo nuestra permanencia en el mercado.

1.9 Estructura Organizacional

Gráfico N° 1. Organigrama



Fuente: Empredial S.A.
Elaborado por: Wilson Quichimbo

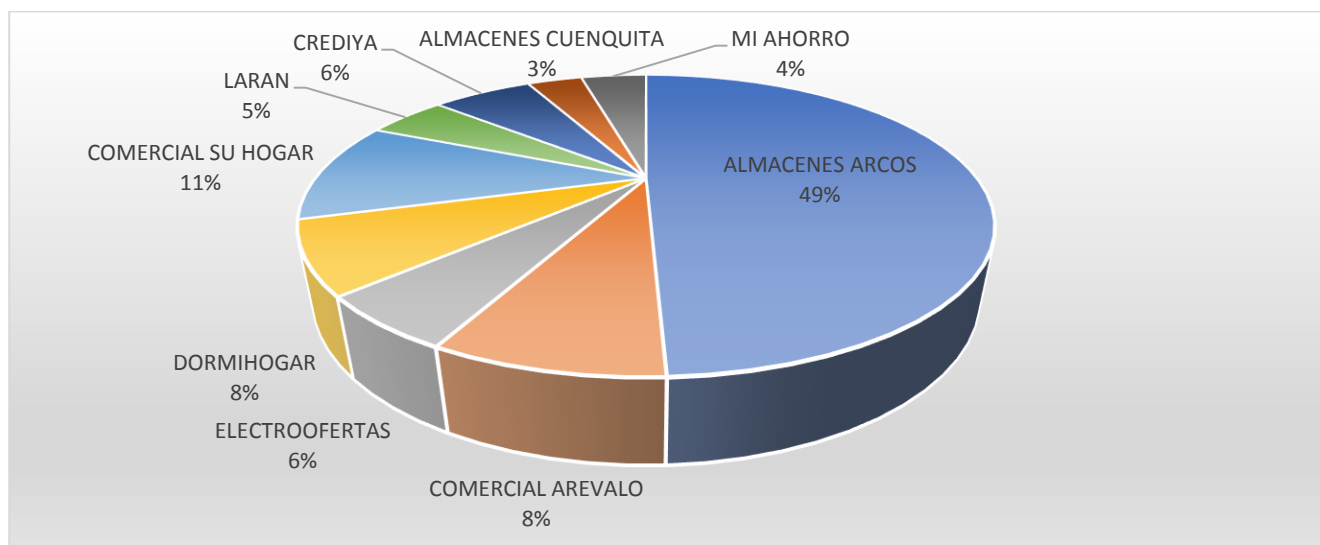
1.10 Participación en el mercado

Desde el comienzo de nuestras actividades nos especializamos en la comercialización de electrodomésticos y muebles para el hogar. Participamos en los principales cantones de la provincia del Azuay y parte de la región Sur Oriental del Ecuador, nuestra estrategia consiste en no competir con los más grandes.

Con el transcurso de los años hemos incorporado nuevas líneas de productos con el objetivo de proveer a nuestros clientes una solución a sus necesidades, como es el caso de las motocicletas. Contamos con un excelente grupo humano el cual se capacita en forma permanente a fin de estar actualizado en los cambios e innovaciones tecnológicas que se presentan en nuestro ámbito. Es importante señalar, además, que nuestros servicios están fortalecidos por contar con un stock permanente de los principales productos de nuestra comercialización.

Los competidores directos de Empredial S.A. (Almacenes Arcos) que se encuentran ubicados dentro del cantón Gualaceo, son aquellos que de una u otra manera han logrado captar a un segmento de habitantes que los prefieren a ellos. A continuación, vemos su porcentaje de participación en el mercado:

Gráfico N° 2. Participación en el mercado de EMPREDIAL S.A.



Fuente: Encuestas realizadas en el cantón Gualaceo.

Elaborado por: Autora

De acuerdo a las encuestas realizadas en el cantón Gualaceo, Empredial S.A., o común mente conocida como “Almacenes Arcos”, ocupa un 49% de preferencia en el mercado con relación sus competidores directos.

1.11 Nuestros productos

El servicio que presta almacenes “ARCOS” es directamente comercial. Realizan ventas de todo tipo de bienes, en los que se destacan la línea blanca (electrodomésticos), línea café (muebles), línea de audio y video, línea deco-hogar, línea infantil – bicicletas y motos en diferentes marcas muy reconocidas.

Entre los productos que se comercializan detallamos en la siguiente tabla:

Tabla N° 3. Productos

LINEA BLANCA	LINEA CAFÉ	LINEA DE AUDIO Y VIDEO
• Refrigeradoras • Lavadoras • Secadoras • Cocinas • Electrodomésticos menores: ▪ Microondas ▪ Planchas ▪ Cafeteras ▪ Batidoras ▪ Ollas ▪ Extractor	• Mesas • Sillas • Juegos de sala • Juegos de comedor • Camas • Roperos • Veladores • Escritorios • Muebles para Tv	• Televisores • Equipo de sonido • Reproductor de videos • Cajas amplificadas • Radio para vehículo • Computadoras • Celulares • Tablet • Impresoras
COCINAS INDUSTRIALES	LINEA INFANTIL – BICICLETAS	LINEA DECO-HOGAR
• Cocinas • Hornos • Cilindros	• Bicicletas	• Sabanas • Colchones • Cobijas • Edredones • Almohadas • Protector de colchón • Protector de lavadora
	LINEA DE MOTOS	
	• Motos	

Fuente: Empredial S.A.

Elaborado por: Autora

CAPÍTULO

II

CAPÍTULO II

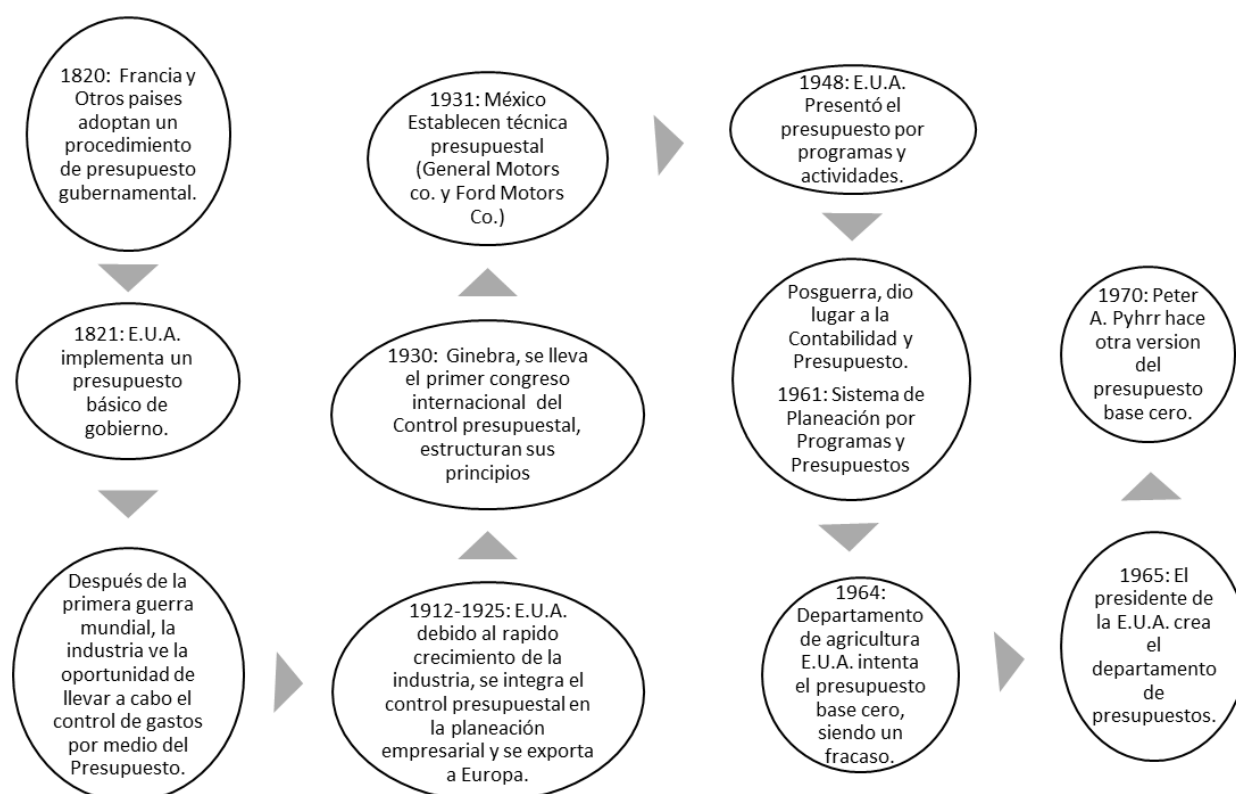
FUNDAMENTOS TEÓRICOS – EL PRESUPUESTO

2.1 Historia

En las diferentes civilizaciones de la humanidad siempre ha existido la idea de predecir cuales serían las expectativas para el próximo año, por ejemplo, los egipcios siempre hacían estimaciones para pronosticar los resultados de sus cosechas de trigo esto, con el objeto de prevenir la escasez.²

En el siguiente gráfico se presenta una breve reseña histórica de la evolución del presupuesto a partir del año 1820.

Gráfico N° 3. EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO



NOTA: El presupuesto ha tenido importancia desde los inicios de la humanidad, desde que el hombre pasó de ser nómada a sedentario, hasta la actualidad.³

Fuente: <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/presupuesto.pdf>.

Elaborado por: La autora

² <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/presupuesto.pdf>

³ <http://tareasiuniversitarias.com/historia-del-presupuesto.html>

2.2 Nociones del presupuesto

La palabra PRESUPUESTO esta compuesta de dos raices latinas:

- **PRE** = Antes de
- **SUPUESTO** = Suceso

En consecuencia, el presupuesto no es más que anticiparse o hacer algo antes de que suceda.

2.3 Ubicación del presupuesto

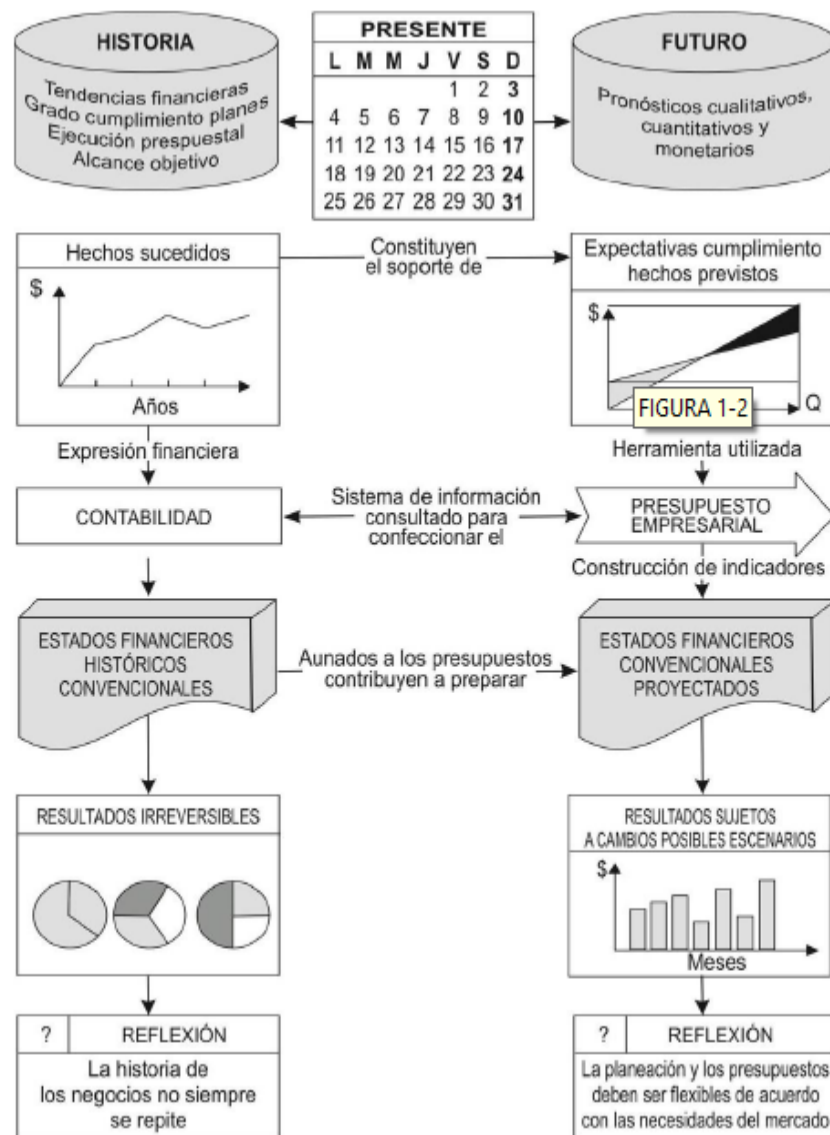
Para la elaboración del presupuesto es importante contar con datos históricos, ya que, la evolución de las ventas dadas en valores absolutos o porcentuales constituye un parámetro para la proyección de las ventas para periodos futuros. Lo cual implica la materialización de los planes empresariales en información cuantitativa y monetaria, al igual que los estados financieros proyectados es la base para la toma de decisiones lo que permite proveer las condiciones económicas de la empresa. ⁴

En el siguiente gráfico N° 4, se presenta la elaboración del plan presupuestal ubicado en tres momentos en el tiempo:

1. **El pasado.** - Información histórica.
2. **El presente.** - analizar y evaluar lo pasado.
3. **Futuro.** - Presupuesto, es decir se establecen metas y objetivos a cumplir.

⁴Mendoza Roca, C. (2004). Presupuestos para empresas de manufactura. Barranquilla: Uninorte, 2004.

Gráfico N° 4: EL PRESUPUESTO EN EL TIEMPO



El presupuesto en el tiempo

FUENTE: Mendoza Roca, C. (2004). Presupuestos para empresas de manufactura. Barranquilla: Uninorte, 2004. Pag.5

2.4 Definición e importancia

El presupuesto es “Un instrumento de planificación que permite coordinar e integrar áreas de responsabilidad, y constituye una herramienta de comunicación y de control de la actividad.”⁵

“El presupuesto es un plan de acción dirigida a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, aplicadas a cada centro de responsabilidad de la organización.”⁶

El presupuesto no es más que una parada para analizar la manera en que se desarrollara el proceso productivo de un determinado periodo. Permitiéndole analizar todos los elementos que necesitará para alcanzar sus objetivos. De esta manera el presupuesto ayudará a proveer problemas y dar soluciones anticipadas.⁷

El presupuesto busca coordinar que todos los planes económicos de la empresa sean preparados conjuntamente y en concordia para todos los colaboradores para que el presupuesto tenga sentido.

El presupuesto comprenderá las operaciones que realiza la empresa en este caso, aplicaremos a Empredial S.A., las cuales reflejaremos los ingresos que se obtendrán y los gastos que se van a generar y obviamente tomando en cuenta los recursos necesarios que la empresa requerirá para llevar a cabo las operaciones y así alcanzar sus metas propuestas.

Importancia

⁵Muñiz, L. (2009). Control presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto. Barcelona: Profit Editorial. Pag. 18

⁶Lozano, A. (2009). Presupuestos. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com> Pag. 6

⁷Ricón Soto, C. A. (2011). Presupuestos empresariales (Primera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.

- Prever circunstancias inciertas.
- Rumbo definido / metas razonables.
- Anticiparse al futuro.
- Minimizar riesgos en las operaciones.
- Idear mecanismos para obtener las metas.

El presupuesto al ser considerado como una herramienta, permite a las empresas proyectarse a futuro, planeando correctamente todas las operaciones que se desarrollaran en un determinado período, mediante la utilización correcta de los recursos económicos, financieros y monetarios.

2.5 Principios

PRINCIPIOS DE PREVISIÓN

- Predictibilidad
- Determinación cuantitativa
- Objetivo

PRINCIPIOS DE PLANEACIÓN

- Previsión
- Costeabilidad
- Confianza
- Participación
- Oportunidad
- Flexibilidad
- Unidad
- Contabilidad por áreas de responsabilidad

PRINCIPIOS DE ORGANIZACIÓN

- Orden
- Comunicación

PRINCIPIOS DE DIRECCION

- Autoridad
- Coordinación

PRINCIPIOS DE CONTROL

- Reconocimiento
- Excepción
- Normas
- Conciencia de costos

2.6 Ventajas y limitaciones⁸

Ventajas

- ✓ El Presupuesto brinda competitividad ayudando a la planeación y control de las empresas.
- ✓ Motiva a la gerencia a definir adecuadamente los objetivos básicos de la empresa al tomarlos en cuenta.
- ✓ Ayuda a definir una estructura adecuada, determinando la responsabilidad y autoridad de cada una de las partes que integran la organización.
- ✓ Facilita la administración óptima de los insumos.
- ✓ Facilita el control administrativo.
- ✓ Permite la comparación entre los diferentes periodos considerados.

⁸Editor. (23 de DICIEMBRE de 2012). TAREAS UNIVERSITARIAS. Obtenido de <http://tareasuniversitarias.com/ventajas-y-limitaciones-del-presupuesto.html>

- ✓ Ejercita a los directivos de la organización para formar su creatividad y criterio profesional a fin de mejorar la empresa.
- ✓ Herramienta fundamental para la toma de decisiones.

Limitaciones

- ✓ Los presupuestos, como herramienta gerencial, están basados en estimaciones, que a su vez son valoraciones subjetivas ayudadas por estadísticas completas de la realidad de la organización y de su entorno.
- ✓ Al estar basado en estimaciones o pronósticos, son susceptibles de errores e imprevistos como disposiciones fiscales.
- ✓ Los presupuestos al considerarse una herramienta, pueden ser muy útiles utilizándole de manera adecuada o como también pueden inducir al fracaso si se usan de manera mecánica.
- ✓ Los resultados no son inmediatos, debido a que se requiere de tiempo para la implementación y su funcionamiento.

2.7 Clasificación de los presupuestos⁹

❖ Según la flexibilidad

Rígidos, estáticos, fijos o asignados. - Son presupuestos que se elaboran en base a una sola actividad y no están sujetas a ningún tipo de cambio, es decir, no interviene el entorno de la empresa, por ejemplo, un presupuesto comercial.

⁹<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/presupuesto.pdf>

Flexibles o variables. - Son aquellos presupuestos que están sujetas o pueden adaptarse a los cambios que se presenten en el entorno y son elaborados para diferentes actividades, por ejemplo, un presupuesto público.

❖ **Según el periodo de tiempo**

A corto plazo. - Son presupuestos que se elaboran para cumplir el ciclo de operaciones menores o iguales a un año.

A largo plazo. - Son aquellos que se realizan en periodos mayores a 3 años.

❖ **Según el sector de la economía en el cual se utilizan**

Presupuestos del Sector Público: Son presupuestos que realizan las entidades del Estado

Presupuestos del Sector Privado: Son presupuestos que utilizan las empresas particulares, como instrumento de su administración.

❖ **Por técnica de evaluación**

Estimado: Son presupuestos que se formulan sobre bases empíricas, sus cifras numéricas, por ser determinadas sobre experiencias anteriores,

Estándar: Son aquellos que, por ser formulados sobre bases científicas o casi científicas.

2.8 Etapas del presupuesto¹⁰

La empresa se deberá considerar las etapas siguientes en su preparación.

A. Pre iniciación: Esta es la primera etapa en la cual se evalúan los resultados obtenidos en vigencias anteriores, se analizan las tendencias de los principales indicadores empleados para calificar la gestión gerencial ya sean ventas, costos, rentabilidad, participación en el mercado, entre otros. Se efectúa la evaluación de los factores

¹⁰Ruiz, J. E. (2011). Presupuestos. Colombia: Mc Graw Hil.

ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa.

B. Elaboración del presupuesto: Con base en los planes aprobados para cada nivel funcional por parte de la gerencia, se ingresa en la etapa durante lo cual estos planes adquieren dimensión monetaria en términos presupuestales. Entonces se procede según las pautas detalladas a continuación.

- En el campo de ventas, su valor dependerá de las respectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios.
- En el área de producción, se programarán las cantidades a fabricar o ensamblar, según los estimativos de ventas y las políticas sobre los inventarios de productos terminados.
- Las compras se calculan en términos cuantitativos y monetarios, con base en los programas de producción.
- La jefatura de relaciones industriales o de recursos humanos, debe preparar el presupuesto de la nómina en todos los órdenes administrativos y operativos.
- Los proyectos de inversión demandan un tratamiento especial para la cuantificación de los recursos.
- Es competencia de los encargados de la función presupuestal reunir la información de la operación nominal y de los programas que ameriten inversiones adicionales.

C. Ejecución: es la puesta en marcha de los planes, con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados.

D. Control: sirve de monitoreo, seguimiento y acompañamiento en tiempo real, se puede determinar hasta qué punto puede marchar la empresa con el presupuesto como patrón de medida.

E. Evaluación: Es necesario analizar las fallas en cada una de las etapas iniciales y reconocer los logros.

2.9 Presupuesto Maestro

“El presupuesto maestro es un análisis exhaustivo del primer año del plan; resume todas las actividades planeadas de todas las subunidades de una organización.”¹¹

Este deberá cubrir proyecciones de un trimestre o semestre del siguiente periodo. Generalmente, cubre etapas de doce meses, con base en el año fiscal o el calendario de la empresa, denominándose presupuesto continuo, debido a que es sometido un proceso de actualización, por lo cual sus cifras deben ser flexibles.¹²

El presupuesto maestro está integrado por dos componentes:

PRESUPUESTO DE OPERACIÓN. -Está relacionado con los presupuestos que se elaboran de acuerdo a la actividad a parte neurológica del negocio, sus componentes son:

- **Presupuesto de ventas:** Es el punto de partida del presupuesto maestro ya que influye directamente la elaboración de los demás presupuestos; por lo tanto, si el presupuesto de ventas está correctamente, los otros también serán confiables.
- **Presupuesto de producción:** En este pronóstico se busca determinar el número de unidades que se va a producir de manera que se pueda satisfacer las ventas que se ha programado.

¹¹ Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2006). Contabilidad Administrativa (Decimotercera ed.). México: Person Educación., Pag. 299

¹² Cárdenas, R., & Nápoles. (2008). Presupuestos teoría y práctica. México: McGraw-Hill.

- ***Presupuesto de requerimientos de materiales:*** “Son cálculos de compra de materiales preparado bajo condiciones normales de producción mientras no se produzca una carencia de materiales esto permite que la cantidad se pueda fijar sobre un estándar determinado para cada tipo de producto, así como la cantidad presupuestada por cada línea, debe responder a los requerimientos de producción, el departamento de compras debe preparar el programa que concuerde con el presupuesto de producción.”¹³
- ***Presupuesto de mano de obra:*** Representa el segundo reglón del costo de producción, el cual muestra las estimaciones hechas con respecto al esfuerzo humano necesarios para realizar la manufactura de los productos.
- ***Presupuesto de gastos de fabricación:*** Es una proyección de gastos que intervienen en alguna de las etapas de proceso productivo, y deben ser cargadas al costo del producto, para la cual es necesario determinar una tasa predeterminada.
- ***Presupuesto de costo de ventas:*** El presupuesto de compra de materiales directos, de mano de obra y el presupuesto de gastos indirectos son el punto de partida para la preparación del presupuesto de costo de ventas.
- ***Presupuesto de gasto de venta:*** Se refleja una proyección de gastos que serán necesarios para el funcionamiento de la empresa, por ejemplo, sueldos, publicidad, etc.
- ***Presupuesto de gasto de administración:*** Son gastos generales comunes programados por la administración como, por ejemplo, sueldos, servicios básicos, depreciaciones, etc.

¹³<http://presupuestosandreaJimenez.blogspot.com/2015/04/presupuesto-de-requerimiento-de.html>

PRESUPUESTO FINANCIERO. - Para la elaboración del presupuesto financiero se parte del presupuesto de operación, el cual consiste en fijar los estimados de inversión de venta, ingresos para la elaboración del flujo de caja, son componentes de este rubro:

- ***Presupuesto de capital:*** Es el proceso de planeación y administración de las inversiones a largo plazo, con la finalidad de que mediante este proceso permita a la gerencia desarrollar y evaluar las oportunidades de inversión que puedan ser rentables.¹⁴
- ***Presupuesto de efectivo:*** Es un presupuesto que muestra el pronóstico de las futuras entradas y salidas de dinero, es decir; provee la futura disponibilidad del efectivo, permitiéndole de esta manera tomar decisiones acertadas para la empresa.¹⁵

2.10 Balance General Presupuestado

El balance general presupuestado informa acerca del efecto del plan de operaciones sobre el activo, el pasivo y el capital de compañía. El director de presupuestos prepara el balance general presupuestado a partir de los planes que se muestran en otros componentes del plan de utilidades.¹⁶

Al culminar el plan maestro, se verán reflejados en el balance general presupuestado, el cual nos indicará la situación proyectada de la empresa, que se basa en datos de todos los presupuestos indicados con anterioridad, permitiéndole tener una visión sobre el estado futuro de los bienes y de los derechos, obligaciones con terceros y el patrimonio de la organización.

¹⁴<https://es.slideshare.net/Sonialineth27/presupuesto-de-capital-43695504>

¹⁵www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/Presupuestos-de-Efectivo.pdf

¹⁶Gordon Rivera, W. H. (2005). Presupuestos. México: Person Prentice Hall.

La presentación o estructura del estado financiero es la siguiente:

EMPRESA XYZ
BALANCE GENERAL PROYECTADO

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	XXX	PASIVO A CORTO PLAZO	XXX
Bancos	XXX	Proveedores	XXX
Clientes	XXX	Impuesto a la Renta	<u>XXX</u>
Inventario de materia prima	XXX	PASIVO A LARGO PLAZO	XXX
Inventario de productos terminado	<u>XXX</u>	Préstamo bancarios	<u>XXX</u>
ACTIVO NO CORRIENTE	XXX	TOTAL DE PASIVO	XXX
Terreno	XXX		
Depreciación aculada terreno	XXX	PATRIMONIO	XXX
Edificio	XXX	Capital Social	XXX
Depreciación de edificio	XXX	Utilidad del Ejercicio	XXX
Mueble de oficina	XXX	Utilidad o perdidas de años anteriores	<u>XXX</u>
Depreciación de mueble de oficina	<u>XXX</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>XXX</u>
TOTAL DE ACTIVO	<u>XXX</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXX</u>

CAPÍTULO

III

CAPITULO III

Elaboración del Presupuesto Maestro para la empresa EMPREDIAL S.A

3.1 INTRODUCCIÓN

En el capítulo III, se planificará propiamente la elaboración de un Presupuesto Maestro para la empresa EMPREDIAL S.A., como primer paso tendremos el Balance General al 31 de Julio del 2018 y la recopilación de las ventas del año anterior, el mismo que se basa en el criterio personal de la empresa.

La elaboración del presupuesto operativo, se dará inicio con el presupuesto de ventas, el mismo que se estima un incremento del 10% con respecto a las ventas el mismo mes del año anterior, el presupuesto de compras, presupuesto de gastos y gastos financieros.

Con todo el proceso anteriormente realizado se formula el Estado de Pérdidas y Ganancias, el cual nos permitirá conocer si la empresa tendrá utilidad o pérdida.

Segundo paso, se elaborará el presupuesto financiero, el mismo que concluye con el Flujo de Efectivo que es la variación de las entradas y salidas de dinero en un periodo, y Balance General Presupuestado que nos indicará la situación de la empresa al final del periodo.

Finalmente, se realizará un análisis a los estados financieros mediante indicadores, terminado con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

3.2 PRESUPUESTO MAESTRO “EMPREDIAL S.A.”

Como se indicaba anteriormente, el presupuesto maestro no es más que la culminación de todo un proceso planificado en donde se presupuesta sobre un futuro incierto ya sea a corto o largo plazo, porque mientras más riguroso sea el presupuesto mejor será el proceso de planeación.

La empresa al contar con un Presupuesto Maestro le permitirá planificar de manera correcta los recursos con los que cuenta, permitiéndole tomar decisiones oportunas en caso de ser necesarias.

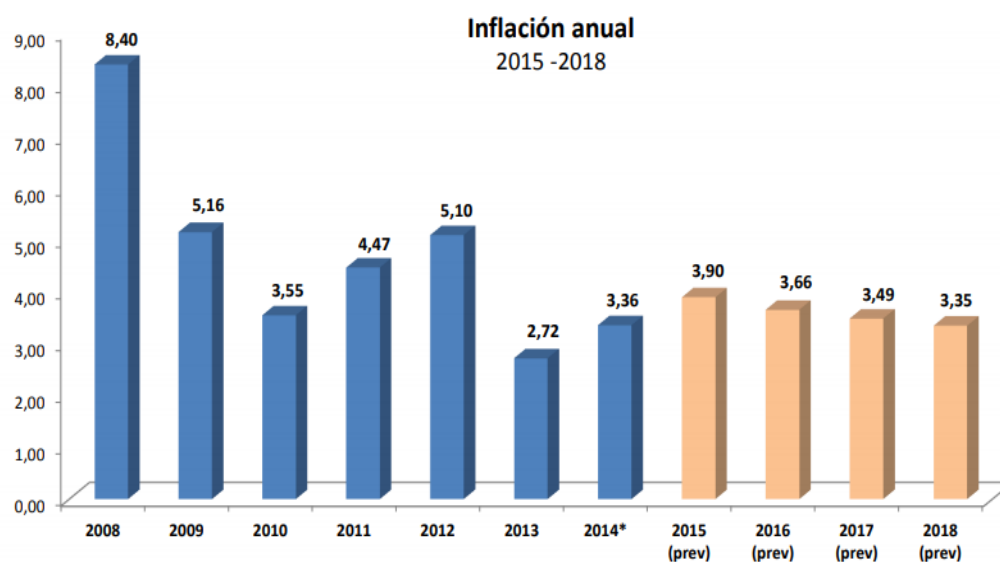
Para el caso se adjuntó el Balance General al 31 de julio del 2018.

EMPREDIAL S.A GUALACEO							
BALANCE GENERAL agrupado al 31 DE JULIO DEL 2018							
1	ACTIVOS					2	PASIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE					2.1	CORRIENTES
1.1.01	DISPONIBLE			11865.37		2.1.01	PROVEEDORES
1.1.01.001	CAJA					2.1.01.100	PROVEEDORES EN GENERAL
1.1.01.002	BANCOS		11,865.37				55,141.01
1.1.02	EXIGIBLE			65,445.56		2.1.02	IMPUESTO POR PAGAR
1.1.02.001	CUENTAS POR COBRAR		65,445.56			2.1.02.001	IVA POR PAGAR
1.1.02.001.01	CUENTAS EN GENERAL		65,445.56				6,999.89
1.1.02.001.02	CUENTAS EVENTUALES					2.1.02.002	IMP. A LA RENTA POR PAGAR
1.1.02.004	DOCUMENTOS POR COBRAR		-			2.1.02.003	RETEN. IMP IVA COBRADO
1.1.02.004.01	CLIENTES		-				1,372.39
1.1.03	REALIZABLE			48,636.17		2.1.03	CUENTAS POR PAGAR
1.1.03.001	INVENTARIO DE MERCADERIA		48636.17			2.1.03.002	SUELDO POR PAGAR
1.1.03.001.01	INVENTARIO GENERAL					2.1.03.003	OBLIGACIONES CON EL IEES
1.1.04	DIFERIDO			-			783.07
1.1.04.001	CREDITO TRIBUTARIO IVA		-			2.2	NO CORRIENTE
1.1.04.001.01	IVA PAGADO EN COMPRAS						35,538.05
1.1.04.002	RENTA					2.2.05	OTROS PASIVOS
1.2	ACTIVO FIJO			40,814.62		2.2.05.001	OTROS PASIVOS
1.2.1.001.01	MUEBLES Y ENSERES		720.00			2.2.05.002	OBLIGACIONES FINANCIERAS
1.2.1.003.02	EQUIPO DE COMPUTACION		336.00				15,171.23
1.2.1.005.03	VEHICULOS		39,758.62			TOTAL PASIVO	102,252.68
1.2.03	DEPRECIACIONES			-18,074.89		CAPITAL SUSCRITO	192.00
1.2.03.009	DEPRECIACIONES		-18,074.89			RESERVA LEGAL	
1.3	ANTICIPO EN COMPRAS					UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	46,242.15
	TOTAL ACTIVOS			148,686.83		UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	
						TOTAL PATRIMONIO	46,434.15
						TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	148,686.83

3.2.1 PRESUPUESTO OPERATIVO “EMPREDIAL S.A.”

El Presupuesto Operacional u Operativo está relacionado con la parte neurológica a la cual se dedica la empresa, debido a que permite detallar los ingresos y egresos planeado por la empresa, en este caso la empresa EMPREDIAL S.A., se dedicada a la comercialización de electrodomésticos al por menor, mismo que se detallan a continuación las siguientes cedulas en las que se realizará su respectivo análisis.

Cabe indicar que para la elaboración del presupuesto se consideró la inflación, obtenida en la página web del Banco Central del Ecuador (<https://www.bce.fin.ec/>), en el caso del período 2019 se estimó un promedio de inflación con respecto a los últimos 4 años para la elaboración de los presupuestos.



FUENTE: Banco Central del Ecuador (<https://www.bce.fin.ec/>).

Porcentajes de inflación considerados para la elaboración de los presupuestos.

Tabla N° 4. Inflación

INFLACIÓN		
	ANUAL	MENSUAL
2018	3,35%	0,27917%
2019	3,60%	0,30000%

ELABORADO POR: La autora

FUENTE: Banco Central del Ecuador

3.2.1.1 Presupuesto de Ventas “EMPREDIAL S.A.”

Es la base para la elaboración del Presupuesto de Operación, para dar inicio al Presupuesto de Ventas se necesita planear el pronóstico de ventas que será la estimación de las ventas mensuales con respecto al año anterior. Al momento de elaborar un Presupuesto Ventas hay que ser lo más subjetivo posible ya que de esto depende establecer con criterio como se planificarán las compras, inventarios, gastos, etc.

La proyección de ventas que será utilizado para EMPREDIAL S.A. se plateará mediante el criterio del personal dedicado a las ventas de la empresa, tomando en cuenta los niveles de ventas esperados en cada mes; esperando un porcentaje de aumento del 10% en relación al mismo mes del año anterior.

MES	VENTAS AÑO ANTERIOR	VENTAS PRESUPUESTADAS
Ago-17	\$ 63.378,11	\$ 69.715,92
Sept-17	\$ 64.841,73	\$ 71.325,90
Oct-17	\$ 61.573,90	\$ 67.731,29
Nov-17	\$ 55.711,80	\$ 61.282,98
Dic-17	\$ 98.536,26	\$ 108.389,89
Ene-18	\$ 55.702,06	\$ 61.272,27
Feb-18	\$ 49.860,70	\$ 54.846,77
Mar-18	\$ 49.103,00	\$ 54.013,30
Abr-18	\$ 62.461,20	\$ 68.707,32
May-18	\$ 68.181,40	\$ 74.999,54
Jun-18	\$ 57.421,02	\$ 63.163,12
Jul-18	\$ 73.108,51	\$ 80.419,36
TOTAL	\$ 759.879,69	\$ 835.867,66

NOTA: Se destaca dentro del Presupuesto de Ventas que para la elaboración los valores no incluyen IVA, el pronóstico de cada mes fueron dados según el criterio del personal de la empresa.

El Presupuesto de ventas es considerado como la parte integral del Presupuesto Maestro, es por ello que para el caso de la empresa EMPREDIAL S.A. se tomó en consideración los productos que se venderán de acuerdo a la línea a la que pertenecen y colocando en varios los artículos de electrodomésticos menores y demás productos, que por su extensa cantidad lo he incluido en forma general en un solo ítem.

Para la elaboración del Presupuesto de venta el método a realizarse es el de criterio personal, el cual el departamento de ventas conjuntamente con gerencia ha considerado que las ventas a estimarse para el periodo agosto/2018 – julio/2019 deberán tener un incremento del 10%.

Para determinar las cantidades a venderse se consideró las cantidades con respecto al año 2015, 2016, 2017 y 2018, el cual de igual manera mediante un análisis se proyectó las unidades a vender para el período del 01 agosto del 2018 al 31 de julio del 2019.

(Revisar anexos del 1 al 12)

Tabla N° 5. Formato Presupuesto de Ventas.

PRODUCTO	(Q) CANTIDAD	(*) PRECIO DE VENTA	(=) VENTAS PRESUPUESTADAS
ARTÍCULO	Cantidad proyectada de venta	Precio de venta por unidad	Valor total de venta presupuestada.

EMPREDIAL S.A.
ANEXO CÉDULA #1
PRESUPUESTO DE VENTAS

PRESUPUESTO DE VENTAS DEL 01 AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019

	AGOSTO-18 / JULIO -19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	54	618,75	33.412,55
COCINAS	49	688,08	33.715,83
COCINETAS Y CILINDROS	138	156,95	21.658,42
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	101	582,91	58.874,28
LINEA CAFÉ			
APARADORES	20	412,91	8.258,14
CAMAS	122	143,48	17.504,65
JUEGOS DE COMEDOR	27	582,89	15.737,91
JUEGOS DE SALA	20	798,06	16.097,20
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	73	170,42	12.440,75
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	150	240,53	36.078,86
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	100	289,32	28.931,83
RADIO GRABADORAS	31	74,31	2.303,47
EQUIPOS DE SONIDO	37	349,80	12.942,78
DVD Y REPRODUCTORES	57	45,48	2.592,48
TELEVISORES	125	416,64	52.079,44
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	138	143,50	19.854,54
MOTOS - BICICLETAS			
MOTOS	43	1.972,66	84.824,18
BICICLETAS	155	124,66	19.323,06
COMPUTACION			
EQ. DE COMPUTACIÓN	56	281,44	15.760,58
PORTATILES	44	717,50	31.570,22
VARIOS	4016		311.906,50
TOTAL PRESUPUESTOS DE VENTAS			835.867,66

3.2.1.2 Presupuesto de Requerimiento de Mercadería “EMPREDIAL S.A.”

Una vez determinadas las ventas es necesario determinar la cantidad de artículos para cubrir la demanda de las ventas. La empresa Empredial S.A., al ofrecer varios artículos posee un inventario sumamente amplio por lo cual trabajaremos con los más relevantes y de mayor valor monetario.

El formato a utilizarse contiene: la cantidad de ventas presupuestadas, más el inventario final deseado nos da el presupuesto de requerimientos de mercadería el mismo que se realizó conjuntamente con el presupuesto de compras.

(Revisar anexos del 13 al 24)

3.2.1.3 Presupuesto de Compras “EMPREDIAL S.A.”

El Presupuesto de Compras no es más que proveer las compras de productos o artículos que se harán durante determinado período. Generalmente se hacen en unidades y costos.

El caso propuesto para EMPREDIAL S.A., utilizaremos el total de Presupuesto de Requerimientos de Mercaderías en cantidades menos el Inventario Inicial que se encuentra en el Balance General del periodo anterior, se obtiene las unidades presupuestadas de compra. Cabe indicar que la estimación se realizó en base a las expectativas de la gerencia y del departamento de compras, por lo tanto, se multiplicará las unidades de compra presupuestas por el precio unitario basado en proformas de nuestros proveedores nos da el Presupuesto de Compras Netas.

(Revisar anexos del 13 al 24)

Tabla N° 6. Formato Presupuesto de Compras.

PRODUCTOS	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTAD O
-----------	--------------------------	--	---	------------------	---------------------------	--------------------	----------------------------

EMPREDIAL S.A.

CEDULA C- 01-12

PRESUPUESTO DE COMPRAS

01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019

ARTICULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) Inv. Final deseado	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	54	42	96	40	56	403.40	22,590.29
COCINAS	49	39	88	37	55	365.46	20,100.45
COCINETAS Y CILINDROS	138	105	243	99	144	66.34	9,552.26
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORE	101	79	180	79	103	383.85	39,536.91
LINEA CAFÉ		0	0	0	0		-
APARADORES	20	16	36	15	22	150.79	3,317.34
CAMAS	122	95	217	87	132	90.38	11,930.76
JUEGOS DE COMEDOR	27	22	49	18	36	321.45	11,572.38
JUEGOS DE SALA	20	18	38	15	25	451.91	11,297.65
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	73	57	130	45	85	99.46	8,453.98
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	150	114	264	112	152	135.56	20,604.90
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0		-
CAJAS AMPLIFICADAS	100	75	175	70	115	134.53	15,470.73
RADIO GRABADORAS	31	24	55	22	35	35.89	1,256.02
EQUIPOS DE SONIDO	37	30	67	28	43	172.21	7,404.96
DVD Y REPRODUCTORES	57	44	101	42	63	26.01	1,638.43
TELEVISORES	125	95	220	96	126	313.89	39,550.73
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0		-
COCINAS Y HORNOS	138	106	246	95	151	69.18	10,445.66
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0		-
MOTOS	43	34	77	33	44	1,156.74	50,896.47
BICICLETAS	155	118	273	99	174	71.73	12,480.49
COMPUTACION		0	0	0	0		-
EQ. DE COMPUTACION	56	45	101	47	55	179.32	9,862.74
PORTATILES	44	34	78	32	46	535.25	24,621.67
VARIOS	4016	3015	7031	2960	4149		261,633.79
TOTAL PRESUPUESTOS							594,218.62

3.2.1.4 Presupuesto de Gastos Administrativos y Ventas “EMPREDIAL S.A.”

Los Gastos Operacionales son considerados como estimaciones que cubren las necesidades de manera inmediata de los departamentos, tanto de ventas como administración, los gastos dependen o varían de acuerdo al tipo de negocio y la estructura organizacional, existen gastos fijos y gastos variables.

Para la elaboración del Presupuesto de Gastos Administrativos y Ventas para EMPREDIAL S.A. se ha considerado la siguiente cédula en la que se estiman tanto los gastos fijos como variables que incurren en cada departamento.

(Revisar anexos del 28 al 39)

EMPREDIAL S.A.			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	87.870,18	-	87.870,18
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	626,84	626,84
SERVICIOS BASICOS	-	2.281,76	2.281,76
COMBUSTIBLES	-	2.550,83	2.550,83
MANT. VEHÍCULOS	-	2.850,15	2.850,15
PUBLICIDAD	6.027,28	-	6.027,28
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	267,25	267,25
ARRIENDO	18.781,00	-	18.781,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33,60	-	33,60
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	72,00	-	72,00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	6.612,52	-	6.612,52
EQUIFAX		3.008,74	3.008,74

3.2.1.5 Presupuesto de Costo de Ventas EMPREDIAL S.A.

El Presupuesto de Costo de Ventas nos permite tener una apreciación general de las actividades en términos monetarios de la mercadería vendida.

Para realizar el Presupuesto de Costo de Ventas para EMPREDIAL S.A., se parte del inventario inicial estimado más las compras netas que se obtuvieron del Presupuesto de Compras menos el inventario final deseado, se obtiene el costo de ventas.

Tabla N° 7. Formato del Costo de Ventas

MES	INVENTARIO INICIAL ESTIMADO	(+) COMPRAS	(-) INVENTARIO FINAL DESEADO	(=) COSTO DE VENTAS
Mes al que corresponde.	Inv. Final del mes anterior.	Costo total de ventas mensuales.	Valor estimado del inventario al final del mes.	Valor del costo de ventas estimado.

EMPREDIAL S.A				
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO				
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019				
MES	INVENTARIO INICIAL ESTIMADO	(+) COMPRAS	(-) INVENTARIO FINAL DESEADO	(=) COSTO DE VENTAS
AGOSTO '2018	48.636,17	59.320,75	39.447,24	68.509,69
SEPTIEMBRE '2018	39.447,24	54.119,16	40.321,65	53.244,74
OCTUBRE '2018	40.321,65	49.334,07	46.033,74	43.621,99
NOVIEMBRE '2018	46.033,74	40.659,39	36.966,42	49.726,71
DICIEMBRE '2018	36.966,42	89.873,60	68.221,45	58.618,58
ENERO '2019	68.321,64	12.886,49	34.256,95	46.951,17
FEBRERO '2019	34.256,95	34.243,26	33.409,12	35.091,10
MARZO '2019	33.409,12	45.328,85	34.969,32	43.768,65
ABRIL '2019	34.969,32	37.579,06	35.610,18	36.938,21
MAYO '2019	35.610,18	59.965,29	38.028,50	57.546,96
JUNIO '2019	38.028,50	54.610,85	35.458,87	57.180,49
JULIO '2019	35.458,87	56.297,84	48.636,17	43.120,53
TOTAL COSTOS DE VENTA PRESUPUESTADO				594.318,82

3.2.1.6 Estado de Resultados Presupuestados EMPREDIAL S.A.

El Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias es la integración de los diferentes Presupuestos de Operación, en la que se muestra los ingresos y los egresos estimados para el periodo determinado. Esta proyección permite a las empresas servir de base para detectar y proponer mejoras en el caso de darse una pérdida, permitiendo analizar y tomar decisiones oportunas para la empresa.

Para la elaboración del Estado de Pérdidas y Ganancias de EMPREDIAL S.A., se va extraer información del Presupuesto de Costo de Ventas, el Presupuesto de Gastos de Ventas y Administración y Presupuesto Financiero.

(Revisar anexos del 25 al 51)

EMRPEDIAL S.A			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADAS			
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019			
	VENTAS		835,867.66
(-)	COSTO DE VENTAS		594,318.82
(=)	UTILIDAD BRUTA ESTIMADA		241,548.84
(-)	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		130,982.14
	(+) SUELDOS	87,870.18	
	(+) SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	626.84	
	(+) SERVICIOS BASICOS	2,281.76	
	(+) COMBUSTIBLES	2,550.83	
	(+) MANT. VEHÍCULOS	2,850.15	
	(+) PUBLICIDAD	6,027.28	
	(+) MATERIALES DE LIMPIEZA	267.25	
	(+) ARRIENDO	18,781.00	
	(+) DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33.60	
	(+) DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	72.00	
	(+) DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	6,612.52	
	(+) EQUIFAX	3,008.74	
(=)	UTILIDAD OPERACIONAL		110,566.70
	OTROS INGRESOS / GASTOS		1,927.94
	(-) GASTOS FINANCIEROS	1,927.94	
(=)	UTILIDAD NETA		108,638.76
	(-) 15% UTILIDAD TRABAJADORES		16,295.81
(=)	UTILIDAD ANT. IMP. RENTA		92,342.95
	(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA		20,315.45
(=)	UTILIDAD LIQUIDA		72,027.50

3.2.2 PRESUPUESTO FINANCIERO EMPREDIAL S.A.

3.2.2.1 Presupuesto Flujo de Efectivo EMPREDIAL S.A.

El presupuesto de Flujo de Efectivo o Flujo de Caja es una herramienta fundamental en la administración de las empresas porque permite establecer cuáles serán las futuras entradas y salidas de dinero de la empresa.

Para el caso de EMPREDIAL S.A. tomaremos como saldo inicial el valor del Balance General, aquí se debe considerar todas las entradas normales, dentro de las cuales respectivamente tenemos:

- ❖ Ingresos por venta de mercadería.
- ❖ Cobranzas a crédito
- ❖ Etc.

Y de la misma manera consideraremos las salidas del efectivo como:

- ❖ Pago a proveedores,
- ❖ Arriendo,
- ❖ Tributos
- ❖ Sueldos,
- ❖ Pago de intereses
- ❖ etc.

(Revisar anexo del 52 al 56)

	Bancos	\$ 17.780,49
(+)	Ventas anuales proyectadas	\$ 835.867,66
(=)	SUBTOTAL DISPONIBLE	\$ 853.648,15
(-)	INVERSIÓN	\$ 39.617,74
(=)	TOTAL DISPONIBLE	\$ 814.030,41

3.3 BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO EMPREDIAL S.A.

El Balance General Proyectado de EMPREDIAL S.A. nos muestra la Situación Económica Financiera que se origina de los resultados del Estado de Pérdidas y Ganancias, del Flujo de Caja presupuestado, y los saldos del Balance Final del año anterior, como son las obligaciones que tiene la empresa con terceros, y el patrimonio que de igual manera se los incluye en el Balance General Proyectado.

(Revisar anexos del 57 al 61)

EMPREDIAL S.A GUALACEO							
BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO							
AL 31 DE JULIO DEL 2019							
1	ACTIVOS			2	PASIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			2.1	CORRIENTES		
1.1.01	DISPONIBLE		57,398.23	2.1.01	PROVEEDORES		128,450.21
1.1.01.001	CAJA			2.1.01.100	PROVEEDORES EN GENERAL	128,450.21	
1.1.01.002	BANCOS	17,780.49		2.1.02	IMPUESTO POR PAGAR		23,799.08
	INVERSIONES	39,617.74		2.1.02.001	IVA EN VENTAS		
1.1.02	EXIGIBLE		177,826.91	2.1.02.002	IVA X PAGAR	2,780.49	
1.1.02.001	CUENTAS POR COBRAR	177,826.91		2.1.02.003	IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	20,315.45	
1.1.02.001.01	CLIENTES EN GENERAL			2.1.02.004	RETEN. IMP A LA RENTA COBRADO	703.14	
1.1.02.001.02	CLIENTES EVENTUALES	-		2.1.03	CUENTAS POR PAGAR		23,618.33
1.1.02.004	DOCUMENTOS POR COBRAR	-		2.1.03.001	UTILIDAD TRABAJADORES 15%	16,295.81	
1.1.02.004.01	CLIENTES	-		2.1.03.002	SUELDOS X PAGAR	6,171.86	
1.1.03	REALIZABLE		48,636.17	2.1.03.003	OBLIGACIONES CON EL IESS	1,150.65	
1.1.03.001	INVENTARIO DE MERCADERIA	48,636.17		2.2	NO CORRIENTE		5,553.65
1.1.03.001.01	INVENTARIO GENERAL			2.2.05	OTROS PASIVOS		
1.1.04	DIFERIDO		-	2.1.05.001	OTROS PASIVOS		
1.1.04.001	CREDITO TRIBUTARIO IVA			2.1.05.002	OBLIGACIONES FINANCIERAS	5,553.65	
1.1.04.001.01	IVA PAGADO EN COMPRAS				TOTAL PASIVO		181,421.27
1.1.04.002	RENTA				CAPITAL SUSCRITO		192.00
1.2	ACTIVO FIJO		22,739.73		RESERVA LEGAL		
1.2.1.001.01	MUEBLES Y ENSERES	576.00			UTILIDAD AÑOS ANTERIORES		46,242.15
1.2.1.003.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	268.80			UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO		72,027.50
1.2.1.005.03	VEHÍCULOS	21,894.93					
1.2.03	DEPRECIACIONES		-6,718.12		TOTAL PATRIMONIO		118,461.65
1.2.03.009	DEPRECIACIONES	-6,718.12					
1.3	ANTICIPO EN COMPRAS						
	TOTAL ACTIVOS		299,882.91		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		299,882.91

3.4 ANÁLISIS FINANCIERO

El objetivo fundamental de realizar el análisis a los Estados Financieros, radica en mostrar el comportamiento de la proyección realizada, los cuales comparados con un coeficiente de referencia permite detectar las desviaciones y causas que se presente, esto ayudará a los directivos para la toma de decisiones, y a terceros como instituciones financieras, proveedores, clientes, gobierno a conocer la Situación Financiera de la empresa.

3.4.1 Índice de liquidez EMPREDIAL S.A.

Este indicador permite determinar la capacidad que tiene Empredial S.A. para disponer de efectivo y en un momento determinado cancelar sus obligaciones con terceros.

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

INFORMACIÓN	
Activo Corriente	283,861.30
Pasivo Corriente	175,867.62

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{283,861.30}{175,867.62}$$

$$\text{LIQUIDEZ} = \mathbf{1.614062379}$$

INTERPRETACIÓN:

La liquidez de Empredial S.A. es que por cada \$1,00 que gasta, dispone de \$1,61 para cubrir sus deudas a corto plazo, por lo que se puede considerar que la situación económica de la empresa es buena.

3.4.2 Índice de gestión o de actividad EMPREDIAL S.A.

Este indicador nos ayuda a conocer la eficiencia de Empredial S.A. en la utilización de sus activos.

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X COBRAR} = \frac{\text{Ctas. x cobrar}}{(\text{Ventas Netas}/365)}$$

INFORMACIÓN	
Cuentas por Cobrar	177,826.91
Ventas Netas	835,867.66

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X COBRAR} = \frac{177,826.91}{2,290.05}$$

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X COBRAR} = 77.65203039$$

INTERPRETACIÓN:

Empredial S.A. tiene 77 días para recuperar el dinero de la venta, debido a los créditos que concede la empresa.

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X PAGAR} = \frac{\text{Ctas. x pagar}}{(\text{Costo de ventas}/365)}$$

INFORMACIÓN	
Cuentas por pagar	128,450.21
Costo de ventas	594,318.82

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X PAGAR} = \frac{128,450.21}{1,628.27}$$

$$\text{ROTACIÓN CTAS. X PAGAR} = 78.89$$

INTERPRETACIÓN:

El promedio de días de Empredial S.A. en el cual cancela a sus proveedores de 78 días.

3.4.3 Índice de apalancamiento EMPREDIAL S.A.

Este indicador mide en qué grado y forma participan los acreedores dentro de Empredial S.A.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

INFORMACIÓN	
Pasivo Total	181,421.27
Activo Total	299,882.91

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{181,421.27}{299,882.91}$$

$$\text{APALANCAMIENTO} = 0.604973669$$

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los resultados presentados en el balance general de Empredial S.A., en las razones de apalancamiento se puede observar que los porcentajes de financiamiento de terceras personas en la empresa son de un 60%.

Un indicador más con el que podemos relacionar el anterior es el de índice de solvencia, el mismo que nos permite identificar la capacidad que tiene Empredial S.A. para enfrentar sus deudas.

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

INFORMACIÓN	
Patrimonio	118,461.65
Activo Total	299,882.91

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{118,461.65}{299,882.91}$$

$$\text{APALANCAMIENTO} = 0.395026337$$

INTERPRETACIÓN:

La inversión de Empredial S.A. ha sido financiada con un 40% con el dinero de los socios.

3.4.4 Índice de rentabilidad EMPREDIAL S.A.

Este indicador permite medir la utilidad en relación a diferentes variables.

Existen varios indicadores de rentabilidad entre estas tenemos:

$$\text{DUPONT} = \frac{\text{Utilidad Neta Liquida}}{\text{Patrimonio}}$$

INFORMACIÓN	
Utilidad Neta Liquida	72,027.50
Patrimonio	118,461.65

$$\text{DUPONT} = \frac{72,027.50}{118,461.65}$$

$$\text{DUPONT} = 0.608023772$$

INTERPRETACIÓN:

El grado de ganancia para Empredial S.A., con respecto a lo invertido es de un 0.60; es decir gana 0.60 centavos por cada dólar invertido.

$$\text{MARGEN DE GANANCIA} = \frac{\text{Utilidad Neta Liquida}}{\text{Ventas}}$$

INFORMACIÓN	
Utilidad Neta Liquida	72,027.50
Ventas	835,867.66

$$\text{MARGEN DE GANANCIA} = \frac{72,027.50}{835,867.66}$$

$$\text{MARGEN DE GANANCIA} = 0.086170936$$

INTERPRETACIÓN:

El margen de ganancia para Empredial S.A. por venta es de 0.09, este indicador permite identificar cuánto gana la empresa por cada dólar invertido.

CONCLUSIONES

Luego de haber finalizado con la elaboración del Presupuesto Maestro en la empresa Empredial S.A., se concluye con lo siguiente:

- Se pudo concluir que EMPREDIAL S.A., tiene \$ 39.617,74 destinados a la inversión por lo que se considera conveniente que la empresa haga uso de dicho valor en diversas alternativas como; Depósitos a plazo en uno de los Bancos de nuestro País o, a su vez, podría hacer uso de ese dinero para invertir en la construcción de una bodega propia que le permita a largo plazo a la empresa no generar muchos gastos en arriendos.
- Las ventas presupuestadas para el periodo se han incrementado; sin embargo, se puede observar que su utilidad se ha visto afectada por los gastos que la empresa tiene que cubrir, como es el caso de los sueldos y arriendos donde más gasto genera.
- Para la elaboración del Presupuesto de Compras se consideró el Inventario Final del periodo anterior, y con la elaboración del Presupuesto de Requerimiento de Mercaderías sirvió de gran ayuda para determinar el costo de los artículos, y por lo tanto nos sirve de guía para saber cuánto vamos a tener que comprar para cubrir la demanda.
- Al momento de realizar el presupuesto de Gastos de Administración y Ventas se pudo observar que los gastos más significativos son los sueldos, debido a que deben

cumplir con los beneficios sociales que por derecho les corresponde a los trabajadores, y otro gasto más notorio que se pudo observar fue los arriendos.

- En el Presupuesto de Gastos Financieros, se consideró los pagos de intereses por préstamos que mantiene EMPREDIAL S.A., cabe recalcar que se seguirá generando gastos de intereses porque la empresa seguirá manteniendo obligaciones con los Bancos hasta mayo del año 2020.
- En la elaboración del Flujo de Efectivo no se utilizó un método específico para la determinación de los saldos mínimos en efectivo, más bien de acuerdo a criterio del gerente se estable que con los ingresos que se obtenga se pagará en su totalidad las deudas que mantiene con el estado, trabajadores y terceras personas. El Flujo de Efectivo es de gran importancia ya que permite identificar las entradas y salidas de dinero y de esta manera saber si la empresa cuenta con un efectivo para poder utilizarlo en alguna inversión en el transcurso del periodo.
- El Balance General Presupuestado nos ayuda a tener una visión completa de cuál será la Situación Financiera de la Empresa, cabe indicar que las cuentas que se mencionan a continuación son las más relevantes con relación al período anterior.

✚ Las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y los inventarios están estrechamente relacionados, es muy notorio su incremento debido al volumen tanto de ventas como de compras, ya que los proveedores nos facilitan créditos por las compras y también otorgamos créditos por las ventas y por ende de la misma manera nuestro inventario sube.

✚ La cuenta obligaciones financieras tendrá un saldo al final del periodo, por la misma razón anteriormente indicada que la empresa terminará de cancelar sus deudas con los Bancos hasta mayo del año 2020.

RECOMENDACIONES

La implementación de un Sistema Presupuestario es muy importante para todas las empresas porque permite programar o estimar los ingresos y gastos, es por ello que de acuerdo al análisis de la investigación desarrollada recomendamos al gerente de EMPREDIAL S.A. poner en práctica dicho proyecto.

Para la adquisición de sus artículos, la empresa debe aprovechar la confianza que les brindan sus proveedores para realizar mejores negociaciones que le permita a la empresa tener mayores beneficios en el precio, calidad y financiamiento, así mismo esto le permitirá a la empresa controlar sus costos con el fin de poder ser más competitivos en el mercado. Por otra parte, se recomienda establecer un control adecuado de pagos a sus proveedores, de igual manera en el caso de los cobros deben realizarse de manera oportuna evitando tener un porcentaje alto de cartera.

Los gastos en la empresa deben ser controlados es por ellos, que lo más recomendable para disminuir sus gastos es hacer uso del dinero de inversiones, comprando o adquiriendo un terreno para la construcción de una bodega propia esto ayudará a la empresa a disminuir significativamente sus gastos,

Así mismo, se recomienda ser puntual en los pagos de salarios del personal tanto administrativo y de ventas, cumpliendo con los Beneficios Sociales como es: el XIII y XIV sueldo de acuerdo a la Ley, además cumpliendo con el pago puntual al IESS, esto con el fin de brindar seguridad, confianza y estabilidad a sus trabajadores.

Se recomienda además buscar un método idóneo para establecer los saldos mínimos de caja, para lograr un mejor control del efectivo, es por ello que, también, es necesario que la empresa cuente con políticas de inversión ya que de esta manera se evitará tener dinero inactivo.

Para sintetizar, la implantación de un Sistema de Presupuesto es muy importante porque ayuda a la gerencia a determinar anticipadamente no solo las necesidades de la empresa, sino las utilidades que va a generar y por ende los beneficios a los trabajadores que por ley les corresponden, de la misma forma los impuestos respectivos que van a generar, esto ayuda a la toma de decisiones oportunas.

Bibliografía

LIBROS

- Cardenas, R., & Nápoles. (2008). *Presupuestos teoria y práctica*. Mexico: McGraw-Hill.
- Gomez, S. (2015 de Enero de 2015). Obtenido de <https://es.slideshare.net/Sonialineth27/presupuesto-de-capital-43695504>
- Gordon Rivera, W. H. (2005). *Presupuestos*. Mexico: Person Prentice Hall.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Decimotercera ed.). México: Person Educación.
- Jimenez, A. (2015 de Abril de 2015). Obtenido de <http://presupuestosandrea jimenez.blogspot.com/2015/04/presupuesto-de-requerimiento-de.html>
- Lozano, A. (2009). *Presupuestos*. El Cid Editor . Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Mendoza Roca, C. (2004). *Presupuestos para empresas de manufactura*. Barranquilla: Uninorte, 2004.
- Muñiz, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración y seguimiento del presupuesto*. Barcelona: Profit Editorial.
- Ricón Soto, C. A. (2011). *Presupuestos empresariales* (Primera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Ruiz, J. E. (2011). *Presupuestos*. Colombia: Mc Graw Hil.

INTERNET

- *Banco Central del Ecuador*. (s.f.). Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorReal/Previsiones/PIB/PresentPrev2015.pdf>
- <http://tareasuniversitarias.com/ventajas-y-limitaciones-del-presupuesto.html>
- https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis_DAFO
- www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/Presupuestos-de-Efectivo.pdf
- <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/5/presupuesto.pdf>
- <http://tareasuniversitarias.com/historia-del-presupuesto.html>

ANEXOS

PRESUPUESTO DE VENTAS

ANEXO # 1: Presupuesto de Ventas Agosto-2018

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-01 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Ago-18		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	3	617,79	1.853,37
COCINAS	3	686,86	2.060,58
COCINETAS Y CILINDROS	11	156,69	1.723,55
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	581,98	3.491,88
LINEA CAFÉ			
APARADORES	1	411,86	411,86
CAMAS	9	143,26	1.289,33
JUEGOS DE COMEDOR	0	581,98	-
JUEGOS DE SALA	1	796,86	796,86
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	2	170,11	340,23
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	16	240,17	3.842,65
AUDIO Y VIDEO			
EQUIPOS DE SONIDO	7	288,76	2.021,35
RADIO GRABADORAS	4	74,16	296,65
EQUIPOS DE SONIDO	2	349,18	698,36
DVD Y REPRODUCTORES	5	45,40	227,02
TELEVISORES	7	436,93	3.058,48
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	9	143,26	1.289,33
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	3	1969,77	5.909,31
BICICLETAS	7	124,46	871,24
COMPUTACION			
EQ. DE COMPUTACION	6	281,36	1.688,18
PORTATILES	2	716,28	1.432,57
VARIOS	398		36.413,14
TOTAL PRESUPUESTOS			69.715,92

ANEXO # 2: Presupuesto de Ventas Septiembre-2018

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-02 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Sept-18		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	4	617,79	2.471,16
COCINAS	6	686,86	4.121,15
COCINETAS Y CILINDROS	10	156,69	1.566,86
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	9	581,98	5.237,82
LINEA CAFÉ			
APARADORES	1	411,86	411,86
CAMAS	9	143,26	1.289,33
JUEGOS DE COMEDOR	2	581,98	1.163,96
JUEGOS DE SALA	1	796,86	796,86
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	5	170,11	850,57
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	10	240,17	2.401,65
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	1	288,76	288,76
RADIO GRABADORAS	3	74,16	222,49
EQUIPOS DE SONIDO	3	349,18	1.047,55
DVD Y REPRODUCTORES	5	45,40	227,02
TELEVISORES	8	436,93	3.495,41
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	7	143,26	1.002,81
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	4	1969,77	7.879,08
BICICLETAS	7	124,46	871,24
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACION	4	281,36	1.125,45
PORTATILES	4	716,28	2.865,14
VARIOS	356		31.989,74
TOTAL PRESUPUESTOS			71.325,90

ANEXO # 3: Presupuesto de Ventas Octubre-2018

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-03 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Oct-18		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	3	617,79	1.853,37
COCINAS	1	686,86	686,86
COCINETAS Y CILINDROS	9	156,69	1.410,18
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	581,98	2.909,90
LINEA CAFÉ			
APARADORES	0	411,86	-
CAMAS	14	143,26	2.005,62
JUEGOS DE COMEDOR	4	581,98	2.327,92
JUEGOS DE SALA	2	796,86	1.593,72
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	8	170,11	1.360,91
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	13	240,17	3.122,15
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	4	288,76	1.155,06
RADIO GRABADORAS	1	74,16	74,16
EQUIPOS DE SONIDO	3	349,18	1.047,55
DVD Y REPRODUCTORES	4	45,40	181,61
TELEVISORES	13	436,93	5.680,04
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	12	143,26	1.678,06
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	5	1969,77	9.848,85
BICICLETAS	12	124,46	1.493,55
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	13	281,36	3.657,73
PORTATILES	3	716,28	2.148,85
VARIOS	412		23.495,21
TOTAL PRESUPUESTOS			67.731,29

ANEXO # 4: Presupuesto de Ventas Noviembre-2018

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-04 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Nov-18		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	4	617,79	2.471,16
COCINAS	4	686,86	2.747,43
COCINETAS Y CILINDROS	13	156,69	2.036,92
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	9	581,98	5.237,82
LINEA CAFÉ			
APARADORES	0	411,86	-
CAMAS	10	143,26	1.432,59
JUEGOS DE COMEDOR	4	581,98	2.327,92
JUEGOS DE SALA	2	796,86	1.593,72
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	9	170,11	1.531,02
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	15	240,17	3.602,48
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	3	288,76	866,29
RADIO GRABADORAS	1	74,16	74,16
EQUIPOS DE SONIDO	6	349,18	2.095,09
DVD Y REPRODUCTORES	4	45,40	181,61
TELEVISORES	11	436,93	4.806,19
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	14	143,26	2.005,62
MOTOS - BICICLETAS			
MOTOS	5	1969,77	9.848,85
BICICLETAS	13	124,46	1.618,01
COMPUTACION			
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	281,36	1.406,82
PORTATILES	5	716,28	3.581,42
VARIOS	225		11.817,84
TOTAL PRESUPUESTOS			61.282,98

ANEXO # 5: Presupuesto de Ventas Diciembre-2018

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-05 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Dic-18		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	12	617,79	7.413,48
COCINAS	6	686,86	4.121,15
COCINETAS Y CILINDROS	19	156,69	2.977,04
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	18	581,98	10.475,64
LINEA CAFÉ			
APARADORES	1	411,86	411,86
CAMAS	17	143,26	2.435,40
JUEGOS DE COMEDOR	3	581,98	1.745,94
JUEGOS DE SALA	4	796,86	3.187,43
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	5	170,11	850,57
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	21	240,17	5.043,47
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	21	288,76	6.064,04
RADIO GRABADORAS	2	74,16	148,32
EQUIPOS DE SONIDO	1	349,18	349,18
DVD Y REPRODUCTORES	6	45,40	272,42
TELEVISORES	15	436,93	6.553,90
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	19	143,26	2.682,88
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	5	1969,77	9.848,85
BICICLETAS	32	124,46	3.982,80
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	281,36	562,73
PORTATILES	5	716,28	3.581,42
VARIOS	567		35.681,37
TOTAL PRESUPUESTOS			108.389,89

ANEXO # 6: Presupuesto de Ventas Enero-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-06 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Ene-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	9	619,64	5.576,79
COCINAS	2	688,92	1.377,84
COCINETAS Y CILINDROS	16	157,16	2.514,50
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	10	583,73	5.837,26
LINEA CAFÉ			
APARADORES	2	413,09	826,18
CAMAS	6	143,69	862,13
JUEGOS DE COMEDOR	0	583,73	-
JUEGOS DE SALA	1	799,25	871,07
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	2	170,62	341,25
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	9	240,89	2.167,97
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	5	289,63	1.448,15
RADIO GRABADORAS	2	74,38	148,77
EQUIPOS DE SONIDO	4	350,23	1.400,92
DVD Y REPRODUCTORES	4	45,54	182,16
TELEVISORES	5	438,24	2.191,19
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	10	143,69	1.455,75
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	3	1975,68	5.927,04
BICICLETAS	14	124,84	1.747,70
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	282,21	1.411,04
PORTATILES	3	718,43	2.155,30
VARIOS	269		22.829,27
TOTAL PRESUPUESTOS			61.272,27

ANEXO # 7: Presupuesto de Ventas Febrero-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-07 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Feb-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	4	619,64	2.478,57
COCINAS	2	688,92	1.377,84
COCINETAS Y CILINDROS	9	157,16	1.414,41
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	583,73	3.502,36
LINEA CAFÉ			
APARADORES	3	413,09	1.239,28
CAMAS	5	143,69	718,44
JUEGOS DE COMEDOR	2	583,73	1.167,45
JUEGOS DE SALA	0	799,25	168,28
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	1	170,62	170,62
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	10	240,89	2.408,86
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	10	289,63	2.896,30
RADIO GRABADORAS	0	74,38	-
EQUIPOS DE SONIDO	4	350,23	1.400,92
DVD Y REPRODUCTORES	3	45,54	136,62
TELEVISORES	6	438,24	
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			-
COCINAS Y HORNOS	15	143,69	2.155,33
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	2	1975,68	3.951,36
BICICLETAS	6	124,84	749,02
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	281,36	1.125,45
PORTATILES	4	718,43	2.873,73
VARIOS	289		24.911,93
TOTAL PRESUPUESTOS			54.846,77

ANEXO # 8: Presupuesto de Ventas Marzo-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-08 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Mar-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	4	619,64	2.478,57
COCINAS	3	688,92	2.066,76
COCINETAS Y CILINDROS	8	157,16	1.257,25
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	583,73	3.502,36
LINEA CAFÉ			
APARADORES	1	413,09	413,09
CAMAS	8	143,69	1.149,51
JUEGOS DE COMEDOR	0	583,73	-
JUEGOS DE SALA	1	799,25	695,28
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	4	170,62	682,50
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	11	240,89	2.649,75
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	7	289,63	2.027,41
RADIO GRABADORAS	2	74,38	148,77
EQUIPOS DE SONIDO	1	350,23	350,23
DVD Y REPRODUCTORES	4	45,54	182,16
TELEVISORES	9	438,24	3.944,13
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	7	143,69	935,25
MOTOS - BICICLETAS			
MOTOS	2	1975,68	3.951,36
BICICLETAS	6	124,84	749,02
COMPUTACION			
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	281,36	1.406,82
PORTATILES	5	718,43	3.592,16
VARIOS	310		21.830,94
TOTAL PRESUPUESTOS			54.013,30

ANEXO # 9: Presupuesto de Ventas Abril-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-09 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Abr-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	2	619,64	1.239,29
COCINAS	2	688,92	1.377,84
COCINETAS Y CILINDROS	10	157,16	1.571,56
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	7	583,73	4.086,08
LINEA CAFÉ			
APARADORES	3	413,09	1.239,28
CAMAS	8	143,69	1.149,51
JUEGOS DE COMEDOR	2	583,73	1.167,45
JUEGOS DE SALA	1	799,25	799,25
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	4	170,62	682,50
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	9	240,89	2.167,97
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	7	289,63	2.027,41
RADIO GRABADORAS	3	74,38	223,15
EQUIPOS DE SONIDO	1	350,23	350,23
DVD Y REPRODUCTORES	5	45,54	227,70
TELEVISORES	9	438,24	3.944,13
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	4	143,69	508,16
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	1	1975,68	1.975,68
BICICLETAS	8	124,84	998,69
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	281,36	1.125,45
PORTATILES	2	718,43	1.436,87
VARIOS	354		40.409,12
TOTAL PRESUPUESTOS			68.707,32

ANEXO # 10: Presupuesto de Ventas Mayo-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-10 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	May-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	2	619,64	1.239,29
COCINAS	5	688,92	3.444,60
COCINETAS Y CILINDROS	12	157,16	1.885,88
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	15	583,73	8.755,89
LINEA CAFÉ			
APARADORES	2	413,09	826,18
CAMAS	9	143,69	1.293,20
JUEGOS DE COMEDOR	4	583,73	2.334,90
JUEGOS DE SALA	2	799,25	1.598,50
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	3	170,62	511,87
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	8	240,89	1.927,09
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	8	289,63	2.317,04
RADIO GRABADORAS	3	74,38	223,15
EQUIPOS DE SONIDO	2	350,23	700,46
DVD Y REPRODUCTORES	0	45,54	-
TELEVISORES	6	438,24	2.629,42
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	13	143,69	1.867,95
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	4	1975,68	7.902,71
BICICLETAS	6	124,84	749,02
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	281,36	562,73
PORTATILES	3	718,43	2.155,30
VARIOS	298		32.074,36
TOTAL PRESUPUESTOS			74.999,54

ANEXO # 11: Presupuesto de Ventas Junio-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-11 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Jun-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	2	619,64	1.239,29
COCINAS	8	688,92	5.511,35
COCINETAS Y CILINDROS	6	157,16	942,94
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	583,73	2.918,63
LINEA CAFÉ			
APARADORES	3	413,09	1.239,28
CAMAS	10	143,69	1.436,89
JUEGOS DE COMEDOR	1	583,73	583,73
JUEGOS DE SALA	1	799,25	799,25
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	14	170,62	2.388,73
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	16	240,89	3.854,18
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	15	289,63	4.344,45
RADIO GRABADORAS	3	74,38	223,15
EQUIPOS DE SONIDO	6	350,23	2.101,38
DVD Y REPRODUCTORES	12	45,54	546,47
TELEVISORES	25	438,24	10.955,93
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	16	143,69	2.261,77
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	3	1975,68	5.927,04
BICICLETAS	19	124,84	2.371,88
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	281,36	1.125,45
PORTATILES	1	718,43	718,43
VARIOS	198		11.672,91
TOTAL PRESUPUESTOS			63.163,13

ANEXO # 12: Presupuesto de Ventas Julio-2019

EMPREDIAL S.A. ANEXO CEDULA V-12 PRESUPUESTO DE VENTAS			
	Jul-19		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
LINEA BLANCA			
LAVADORAS Y SECADORAS	5	619,64	3.098,22
COCINAS	7	688,92	4.822,43
COCINETAS Y CILINDROS	15	157,16	2.357,34
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	583,73	2.918,63
LINEA CAFÉ			
APARADORES	3	413,09	1.239,28
CAMAS	17	143,69	2.442,71
JUEGOS DE COMEDOR	5	583,73	2.918,63
JUEGOS DE SALA	4	799,25	3.197,00
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, MODULARES	16	170,62	2.729,98
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	12	240,89	2.890,63
AUDIO Y VIDEO			
CAJAS AMPLIFICADAS	12	289,63	3.475,56
RADIO GRABADORAS	7	74,38	520,69
EQUIPOS DE SONIDO	4	350,23	1.400,92
DVD Y REPRODUCTORES	5	45,54	227,70
TELEVISORES	11	438,24	4.820,61
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES			
COCINAS Y HORNOS	14	143,69	2.011,64
MOTOS - BICICLETAS			-
MOTOS	6	1975,68	11.854,07
BICICLETAS	25	124,84	3.120,90
COMPUTACION			-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	281,36	562,73
PORTATILES	7	718,43	5.029,03
VARIOS	340		18.780,67
TOTAL PRESUPUESTOS			80.419,36

PRESUPUESTO DE COMPRAS

ANEXO # 13: Presupuesto de Compras Agosto-2018

ANEXO CEDULA C-01 PRESUPUESTO DE COMPRAS AGOSTO 2018							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE	(-) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(-) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	3	2	5	2	3	402,90	1.208,70
COCINAS	3	2	5	3	2	364,87	729,73
COCINETAS Y CILINDROS	11	8	19	5	14	66,23	927,28
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	5	11	4	7	383,34	2.683,38
LINEA CAFÉ	0	0	0		0	-	-
APARADORES	1	1	2	1	1	150,42	150,42
CAMAS	9	7	16	5	11	90,25	992,76
JUEGOS DE COMEDOR	0	0	0		0	320,89	-
JUEGOS DE SALA	1	1	2	0	2	451,26	902,51
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, M	2	2	4		4	99,28	397,11
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	16	12	28	7	21	135,38	2.842,91
AUDIO Y VIDEO	0	0	0		0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	7	5	12	4	8	134,30	1.074,43
RADIO GRABADORAS	4	3	7	3	4	35,81	143,24
EQUIPOS DE SONIDO	2	2	4	1	3	171,91	515,73
DVD Y REPRODUCTORES	5	4	9	2	7	25,96	181,74
TELEVISORES	7	5	12	9	3	313,37	940,12
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES	0	0	0		0	-	-
COCINAS Y HORNOS	9	7	16	0	16	69,07	1.105,16
MOTOS - BICICLETAS	0	0	0		0	-	-
MOTOS	3	2	5	4	1	1.155,01	1.155,01
BICICLETAS	7	5	12		12	71,63	859,55
COMPUTACION	0	0	0		0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	6	5	11	4	7	179,07	1.253,48
PORTATILES	2	2	4	3	1	534,35	534,35
VARIOS	398	299	697	200	497		40.723,15
TOTAL PRESUPUESTOS							59.320,75

ANEXO # 14: Presupuesto de Compras Septiembre-2018

ANEXO CEDULA C-02 PRESUPUESTO DE COMPRAS SEPTIEMBRE 2018							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	4	3	7	2	5	402,90	2.014,51
COCINAS	6	5	11	2	9	364,87	3.283,79
COCINETAS Y CILINDROS	10	8	18	8	10	66,23	662,34
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	9	7	16	5	11	383,34	4.216,74
LINEA CAFÉ	0	0	0	0	0	-	-
APARADORES	1	1	2	1	1	150,42	150,42
CAMAS	9	7	16	7	9	90,25	812,26
JUEGOS DE COMEDOR	2	2	4	0	4	320,89	1.283,57
JUEGOS DE SALA	1	1	2	1	1	451,26	451,26
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, M	5	4	9	2	7	99,28	694,93
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	10	8	18	12	6	135,38	812,26
AUDIO Y VIDEO	0	0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	1	1	2	5	0	134,30	-
RADIO GRABADORAS	3	2	5	3	2	35,81	71,62
EQUIPOS DE SONIDO	3	2	5	2	3	171,91	515,73
DVD Y REPRODUCTORES	5	4	9	4	5	25,96	129,81
TELEVISORES	8	6	14	5	9	313,37	2.820,35
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES	0	0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	7	5	12	7	5	69,07	345,36
MOTOS - BICICLETAS	0	0	0	0	0	-	-
MOTOS	4	3	7	2	5	1.155,01	5.775,03
BICICLETAS	7	5	12	5	7	71,63	501,41
COMPUTACION	0	0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	3	7	5	2	179,07	358,14
PORTATILES	4	3	7	2	5	534,35	2.671,74
VARIOS	356	267	623	299	324		26.547,89
TOTAL PRESUPUESTOS							54.119,16

ANEXO # 15: Presupuesto de Compras Octubre-2018

ANEXO CEDULA C-03 PRESUPUESTO DE COMPRAS OCTUBRE 2018							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	3	2	5	3	2	402,90	805,80
COCINAS	1	1	2	5	0	364,87	-
COCINETAS Y CILINDROS	9	7	16	8	8	66,23	529,88
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	4	9	7	2	383,34	766,68
LINEA CAFÉ	0	0	0	0	0	-	-
APARADORES	0	0	0	1	0	150,42	-
CAMAS	14	11	25	7	18	90,25	1.624,52
JUEGOS DE COMEDOR	4	3	7	2	5	320,89	1.604,47
JUEGOS DE SALA	2	2	4	1	3	451,26	1.353,77
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, IMPRESORAS	8	6	14	4	10	99,28	992,76
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	13	10	23	8	15	135,38	2.030,65
AUDIO Y VIDEO	0	0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	4	3	7	1	6	134,30	805,82
RADIO GRABADORAS	1	1	2	2	0	35,81	-
EQUIPOS DE SONIDO	3	2	5	2	3	171,91	515,73
DVD Y REPRODUCTORES	4	3	7	4	3	25,96	77,89
TELEVISORES	13	10	23	6	17	313,37	5.327,33
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES	0	0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	12	9	21	5	16	69,07	1.105,16
MOTOS - BICICLETAS	0	0	0	0	0	-	-
MOTOS	5	4	9	3	6	1.155,01	6.930,03
BICICLETAS	12	9	21	5	16	71,63	1.146,07
COMPUTACION	0	0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	13	10	23	3	20	179,07	3.581,37
PORTATILES	3	2	5	3	2	534,35	1.068,70
VARIOS	412	309	721	267	454		19.067,45
TOTAL PRESUPUESTOS							49.334,07

ANEXO # 16: Presupuesto de Compras Noviembre-2018

ANEXO CEDULA C-04 PRESUPUESTO DE COMPRAS NOVIEMBRE 2018							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO O FINAL DE MERCADE	(-) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(-) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	4	3	7	2	5	402,90	2.014,51
COCINAS	4	3	7	1	6	364,87	2.189,19
COCINETAS Y CILINDROS	13	10	23	7	16	66,23	1.059,75
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	9	7	16	4	12	383,34	4.600,08
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	0	0	0	0	0	150,42	-
CAMAS	10	8	18	11	7	90,25	631,76
JUEGOS DE COMEDOR	4	3	7	3	4	320,89	1.283,57
JUEGOS DE SALA	2	2	4	2	2	451,26	902,51
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, M	9	7	16	6	10	99,28	992,76
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	15	11	26	10	16	135,38	2.166,03
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	3	2	5	3	2	134,30	268,61
RADIO GRABADORAS	1	1	2	1	1	35,81	35,81
EQUIPOS DE SONIDO	6	5	11	2	9	171,91	1.547,18
DVD Y REPRODUCTORES	4	3	7	3	4	25,96	103,85
TELEVISORES	11	8	19	10	9	313,37	2.820,35
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	14	11	25	9	16	69,07	1.105,16
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	5	4	9	4	5	1.155,01	5.775,03
BICICLETAS	13	10	23	9	14	71,63	1.002,81
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	4	9	10	0	179,07	-
PORTATILES	5	4	9	2	7	534,35	3.740,43
VARIOS	225	169	394	309	85		8.420,00
TOTAL PRESUPUESTADO							40.659,39

ANEXO # 17: Presupuesto de Compras Diciembre-2018

ANEXO CEDULA C-05 PRESUPUESTO DE COMPRAS DICIEMBRE 2018							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	12	9	21	3	18	402,90	7.252,23
COCINAS	6	5	11	3	8	364,87	2.918,93
COCINETAS Y CILINDROS	19	14	33	10	23	66,23	1.523,39
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	18	14	32	7	25	383,34	9.583,50
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	1	1	2	0	2	150,42	300,84
CAMAS	17	13	30	8	22	90,25	1.985,53
JUEGOS DE COMEDOR	3	2	5	3	2	320,89	641,79
JUEGOS DE SALA	4	3	7	2	5	451,26	2.256,28
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, E	5	4	9	7	2	99,28	198,55
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	21	16	37	11	26	135,38	3.519,80
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	21	16	37	2	35	134,30	4.700,64
RADIO GRABADORAS	2	2	4	1	3	35,81	107,43
EQUIPOS DE SONIDO	1	1	2	5	0	171,91	-
DVD Y REPRODUCTORES	6	5	11	3	8	25,96	207,70
TELEVISORES	15	11	26	8	18	313,37	5.640,70
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	19	14	33	11	22	69,07	1.519,59
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	5	4	9	4	5	1.155,01	5.775,03
BICICLETAS	32	24	56	10	46	71,63	3.294,95
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	2	4	4	0	179,07	-
PORTATILES	5	4	9	4	5	534,35	2.671,74
VARIOS	567	425	992	169	823		35.775,00
TOTAL PRESUPUESTOS							89.873,60

ANEXO # 18: Presupuesto de Compras Enero-2019

ANEXO CEDULA C-06 PRESUPUESTO DE COMPRAS ENERO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	9	7	16	9	7	404,11	2.828,77
COCINAS	2	2	4	5	0	365,96	-
COCINETAS Y CILINDROS	16	12	28	14	14	66,43	930,06
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	10	8	18	14	4	384,49	1.537,96
LINEA CAFÉ	0	0	0	0	0	0,00	-
APARADORES	2	2	4	1	3	150,87	452,61
CAMAS	6	5	11	13	0	90,52	-
JUEGOS DE COMEDOR	0	0	0	2	0	321,86	-
JUEGOS DE SALA	1	1	2	3	0	452,61	-
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, IMPRESORAS	2	2	4	4	0	99,57	-
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	9	7	16	16	0	135,78	-
AUDIO Y VIDEO	0	0	0	0	0	0,00	-
CAJAS AMPLIFICADAS	5	4	9	16	0	134,71	-
RADIO GRABADORAS	2	2	4	2	2	35,92	71,83
EQUIPOS DE SONIDO	4	3	7	1	6	172,42	1.034,55
DVD Y REPRODUCTORES	4	3	7	5	2	26,04	52,08
TELEVISORES	5	4	9	11	0	314,31	-
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES	0	0	0	0	0	0,00	-
COCINAS Y HORNOS	10	8	18	14	4	69,28	277,12
MOTOS - BICICLETAS	0	0	0	0	0	0,00	-
MOTOS	3	2	5	4	1	1158,47	1.158,47
BICICLETAS	14	11	25	24	1	71,84	71,84
COMPUTACION	0	0	0	0	0	0,00	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	4	9	2	7	179,61	1.257,24
PORTATILES	3	2	5	4	1	535,95	535,95
VARIOS	269	202	471	425	46		2.678,00
TOTAL PRESUPUESTOS							12.886,49

ANEXO # 19: Presupuesto de Compras Febero-2019

ANEXO CEDULA C-07 PRESUPUESTO DE COMPRAS FEBRERO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO O FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	4	3	7	7	0	404,11	-
COCINAS	2	2	4	2	2	365,96	731,92
COCINETAS Y CILINDROS	9	7	16	12	4	66,43	265,73
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	5	11	8	3	384,49	1.153,47
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	0,00	-
APARADORES	3	2	5	2	3	150,87	452,61
CAMAS	5	4	9	5	4	90,52	362,09
JUEGOS DE COMEDOR	2	2	4	0	4	321,86	1.287,42
JUEGOS DE SALA	0	0	0	1	0	452,61	-
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, M	1	1	2	2	0	99,57	-
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	10	8	18	7	11	135,78	1.493,61
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	0,00	-
CAJAS AMPLIFICADAS	10	8	18	4	14	134,71	1.885,90
RADIO GRABADORAS	0	0	0	2	0	35,92	-
EQUIPOS DE SONIDO	4	3	7	3	4	172,42	689,70
DVD Y REPRODUCTORES	3	2	5	3	2	26,04	52,08
TELEVISORES	6	5	11	4	7	314,31	2.200,19
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	0,00	-
COCINAS Y HORNOS	15	11	26	8	18	69,28	1.247,03
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	0,00	-
MOTOS	2	2	4	2	2	1158,47	2.316,94
BICICLETAS	6	5	11	11	0	71,84	-
COMPUTACION		0	0	0	0	0,00	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	3	7	4	3	179,61	538,82
PORTATILES	4	3	7	2	5	535,95	2.679,75
VARIOS	289	217	506	202	304		16.886,00
TOTAL PRESUPUESTOS							34.243,26

ANEXO # 20: Presupuesto de Compras Marzo-2019

ANEXO CEDULA C-08 PRESUPUESTO DE COMPRAS MARZO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO O FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	4	3	7	3	4	404,11	1.616,44
COCINAS	3	2	5	2	3	365,96	1.097,88
COCINETAS Y CILINDROS	8	6	14	7	7	66,43	465,03
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	6	5	11	5	6	384,49	2.306,94
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	1	1	2	2	0	150,87	-
CAMAS	8	6	14	4	10	90,52	905,22
JUEGOS DE COMEDOR	0	0	0	2	0	321,86	-
JUEGOS DE SALA	1	1	2	0	2	452,61	905,22
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, IMPRESORAS	4	3	7	1	6	99,57	597,45
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	11	8	19	8	11	135,78	1.493,61
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	7	5	12	8	4	134,71	538,83
RADIO GRABADORAS	2	2	4	0	4	35,92	143,67
EQUIPOS DE SONIDO	1	1	2	3	0	172,42	-
DVD Y REPRODUCTORES	4	3	7	2	5	26,04	130,20
TELEVISORES	9	7	16	5	11	314,31	3.457,44
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	7	5	12	11	1	69,28	69,28
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	2	2	4	2	2	1.158,47	2.316,94
BICICLETAS	6	5	11	5	6	71,84	431,07
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	5	4	9	3	6	179,61	1.077,63
PORTATILES	5	4	9	3	6	535,95	3.215,70
VARIOS	310	233	543	217	326		24.560,30

ANEXO # 21: Presupuesto de Compras Abril-2019

ANEXO CEDULA C-09 PRESUPUESTO DE COMPRAS ABRIL 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(-) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(-) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	2	2	4	3	1	404,11	404,11
COCINAS	2	2	4	2	2	365,96	731,92
COCINETAS Y CILINDROS	10	8	18	6	12	66,43	797,20
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	7	5	12	5	7	384,49	2.691,43
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	3	2	5	1	4	150,87	603,48
CAMAS	8	6	14	6	8	90,52	724,18
JUEGOS DE COMEDOR	2	2	4	0	4	321,86	1.287,42
JUEGOS DE SALA	1	1	2	1	1	452,61	452,61
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, E	4	3	7	3	4	99,57	398,30
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	9	7	16	8	8	135,78	1.086,26
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	7	5	12	5	7	134,71	942,95
RADIO GRABADORAS	3	2	5	2	3	35,92	107,75
EQUIPOS DE SONIDO	1	1	2	1	1	172,42	172,42
DVD Y REPRODUCTORES	5	4	9	3	6	26,04	156,24
TELEVISORES	9	7	16	7	9	314,31	2.828,81
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	4	3	7	5	2	69,28	138,56
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	1	1	2	2	0	1.158,47	-
BICICLETAS	8	6	14	5	9	71,84	646,60
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	3	7	4	3	179,61	538,82
PORTATILES	2	2	4	4	0	535,95	-
VARIOS	354	266	620	233	387		22.870,00
TOTAL PRESUPUESTOS							37.579,06

ANEXO # 22: Presupuesto de Compras Mayo-2019

ANEXO CEDULA C-10 PRESUPUESTO DE COMPRAS MAYO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	2	2	4	2	2	404,11	808,22
COCINAS	5	4	9	2	7	365,96	2.561,72
COCINETAS Y CILINDROS	12	9	21	8	13	66,43	863,63
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	15	11	26	5	21	384,49	8.074,29
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	2	2	4	2	2	150,87	301,74
CAMAS	9	7	16	6	10	90,52	905,22
JUEGOS DE COMEDOR	4	3	7	2	5	321,86	1.609,28
JUEGOS DE SALA	2	2	4	1	3	452,61	1.357,83
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, M	3	2	5	3	2	99,57	199,15
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	8	6	14	7	7	135,78	950,48
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	8	6	14	5	9	134,71	1.212,36
RADIO GRABADORAS	3	2	5	2	3	35,92	107,75
EQUIPOS DE SONIDO	2	2	4	1	3	172,42	517,27
DVD Y REPRODUCTORES	0	0	0	4	0	26,04	-
TELEVISORES	6	5	11	7	4	314,31	1.257,25
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	13	10	23	3	20	69,28	1.385,59
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	4	3	7	1	6	1.158,47	6.950,82
BICICLETAS	6	5	11	6	5	71,84	359,22
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	2	4	3	1	179,61	179,61
PORTATILES	3	2	5	2	3	535,95	1.607,85
VARIOS	298	224	522	266	256		28.756,00
TOTAL PRESUPUESTOS							59.965,29

ANEXO # 23: Presupuesto de Compras Junio-2019

ANEXO CEDULA C-11 PRESUPUESTO DE COMPRAS JUNIO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	2	2	4	2	2	404,11	808,22
COCINAS	8	6	14	4	10	365,96	3.659,60
COCINETAS Y CILINDROS	6	5	11	9	2	66,43	132,87
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	4	9	11	0	384,49	-
LINEA CAFÉ		0	0	0	0	-	-
APARADORES	3	2	5	2	3	150,87	452,61
CAMAS	10	8	18	7	11	90,52	995,74
JUEGOS DE COMEDOR	1	1	2	3	0	321,86	-
JUEGOS DE SALA	1	1	2	2	0	452,61	-
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, ETC.	14	11	25	2	23	99,57	2.290,21
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	16	12	28	6	22	135,78	2.987,23
AUDIO Y VIDEO		0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	15	11	26	6	20	134,71	2.694,14
RADIO GRABADORAS	3	2	5	2	3	35,92	107,75
EQUIPOS DE SONIDO	6	5	11	2	9	172,42	1.551,82
DVD Y REPRODUCTORES	12	9	21	0	21	26,04	546,84
TELEVISORES	25	19	44	5	39	314,31	12.258,19
COCINAS Y HORNO INDUSTRIALES		0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNO	16	12	28	10	18	69,28	1.247,03
MOTOS - BICICLETAS		0	0	0	0	-	-
MOTOS	3	2	5	3	2	1.158,47	2.316,94
BICICLETAS	19	14	33	5	28	71,84	2.011,64
COMPUTACION		0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	4	3	7	2	5	179,61	898,03
PORTATILES	1	1	2	2	0	535,95	-
VARIOS	198	149	347	224	201		19.652,00
TOTAL PRESUPUESTOS							54.610,85

ANEXO # 24: Presupuesto de Compras Julio-2019

ANEXO CEDULA C-12 PRESUPUESTO DE COMPRAS JULIO 2019							
ARTÍCULO	VENTAS PRESUPUESTADAS	(+) INVENTARIO O FINAL DE MERCADE	(=) UNIDADES REQUERIDAS DE MERCADERIA	(-) Inv. Inicial	(=) UNIDADES A COMPRAR	PRECIO UNITARIO	TOTAL PRESUPUESTADO
LINEA BLANCA							
LAVADORAS Y SECADORAS	5	4	9	2	7	404,11	2.828,77
COCINAS	7	5	12	6	6	365,96	2.195,76
COCINETAS Y CILINDROS	15	11	26	5	21	66,43	1.395,09
REFRIGERADORES, VITRINAS Y CONGELADORES	5	4	9	4	5	384,49	1.922,45
LINEA CAFÉ	0	0	0	0	0	-	-
APARADORES	3	2	5	2	3	150,87	452,61
CAMAS	17	13	30	8	22	90,52	1.991,48
JUEGOS DE COMEDOR	5	4	9	1	8	321,86	2.574,85
JUEGOS DE SALA	4	3	7	1	6	452,61	2.715,66
ESCRITORIOS, ARCHIVADORES, ESTACIONES, IMPRESORAS	16	12	28	11	17	99,57	1.692,76
ROPEROS, COMODAS Y SEMANEROS	12	9	21	12	9	135,78	1.222,05
AUDIO Y VIDEO	0	0	0	0	0	-	-
CAJAS AMPLIFICADAS	12	9	21	11	10	134,71	1.347,07
RADIO GRABADORAS	7	5	12	2	10	35,92	359,17
EQUIPOS DE SONIDO	4	3	7	5	2	172,42	344,85
DVD Y REPRODUCTORES	5	4	9	9	0	26,04	-
TELEVISORES	11	8	19	19	0	314,31	-
COCINAS Y HORNOS INDUSTRIALES	0	0	0	0	0	-	-
COCINAS Y HORNOS	14	11	25	12	13	69,28	900,63
MOTOS - BICICLETAS	0	0	0	0	0	-	-
MOTOS	6	5	11	2	9	1.158,47	10.426,23
BICICLETAS	25	19	44	14	30	71,84	2.155,33
COMPUTACION	0	0	0	0	0	-	-
EQ. DE COMPUTACIÓN	2	2	4	3	1	179,61	179,61
PORTATILES	7	5	12	1	11	535,95	5.895,46
VARIOS	340	255	595	149	446		15.698,00
TOTAL PRESUPUESTOS							56.297,84

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADA

ANEXO # 25: EPG-1 COSTO DE VENTAS

ANEXO CEDÚLA EPG-1				
EMPREDIAL S.A				
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO				
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019				
MES	INVENTARIO INICIAL ESTIMADO	(+) COMPRAS	(-) INVENTARIO FINAL DESEADO	(=) COSTO DE VENTAS
AGOSTO '2018	48.636,17	59.320,75	39.447,24	68.509,69
SEPTIEMBRE '2018	39.447,24	54.119,16	40.321,65	53.244,74
OCTUBRE '2018	40.321,65	49.334,07	46.033,74	43.621,99
NOVIEMBRE '2018	46.033,74	40.659,39	36.966,42	49.726,71
DICIEMBRE '2018	36.966,42	89.873,60	68.221,45	58.618,58
ENERO '2019	68.321,64	12.886,49	34.256,95	46.951,17
FEBRERO '2019	34.256,95	34.243,26	33.409,12	35.091,10
MARZO '2019	33.409,12	45.328,85	34.969,32	43.768,65
ABRIL '2019	34.969,32	37.579,06	35.610,18	36.938,21
MAYO '2019	35.610,18	59.965,29	38.028,50	57.546,96
JUNIO '2019	38.028,50	54.610,85	35.458,87	57.180,49
JULIO '2019	35.458,87	56.297,84	48.636,17	43.120,53
TOTAL COSTOS DE VENTA PRESUPUESTADO				594.318,82

ANEXO # 26: EPG-02 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS 2018-2019

ANEXO EPG-02			
EMPREDIAL S.A.			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	87,870.18	-	87,870.18
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	626.84	626.84
SERVICIOS BASICOS	-	2,281.76	2,281.76
COMBUSTIBLES	-	2,550.83	2,550.83
MANT. VEHÍCULOS	-	2,850.15	2,850.15
PUBLICIDAD	6,027.28	-	6,027.28
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	267.25	267.25
ARRIENDO	18,781.00	-	18,781.00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	33.60	-	33.60
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	72.00	-	72.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	6,612.52	-	6,612.52
EQUIFAX	-	3,008.74	3,008.74
TOTAL			130,982.14

ANEXO # 27: EPG- Gastos Financieros 2018-2019

EMPREDIAL S.A.

ANEXO EPG-03

PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS

01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-	-	-
INTERESES	1,927.94	-	1,927.94
	-	-	-
TOTAL			1,927.94

ANEXO # 28: EPG-02-01 Gastos Agosto-2018

ANEXO GASTO EPG-02-01			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
AGOSTO '2018			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.15	52.15
SERVICIOS BASICOS	-	189.81	189.81
COMBUSTIBLES	-	212.20	212.20
MANT. VEHÍCULOS	-	237.10	237.10
PUBLICIDAD	501.40	-	501.40
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.23	22.23
ARRIENDO	1,562.35	-	1,562.35
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.70	250.70
TOTAL			10,910.29

ANEXO # 29: EPG-02-01 Gastos Septiembre-2018

ANEXO EPG-02-02			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
SEPTIEMBRE '2018			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.15	52.15
SERVICIOS BASICOS	-	189.81	189.81
COMBUSTIBLES	-	212.20	212.20
MANT. VEHÍCULOS	-	237.10	237.10
PUBLICIDAD	501.40	-	501.40
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.23	22.23
ARRIENDO	1,562.35	-	1,562.35
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.70	250.70
TOTAL			10,910.29

ANEXO # 30: EPG-02-01 Gastos Octubre-2018

ANEXO EPG-02-03			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
OCTUBRE '2018			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.15	52.15
SERVICIOS BASICOS	-	189.81	189.81
COMBUSTIBLES	-	212.20	212.20
MANT. VEHÍCULOS	-	237.10	237.10
PUBLICIDAD	501.40	-	501.40
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.23	22.23
ARRIENDO	1,562.35	-	1,562.35
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.70	250.70
TOTAL			10,659.59

ANEXO # 31: EPG-02-01 Gastos Noviembre-2018

ANEXO EPG-02-04			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
NOVIEMBRE '2018			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.15	52.15
SERVICIOS BASICOS	-	189.81	189.81
COMBUSTIBLES	-	212.20	212.20
MANT. VEHÍCULOS	-	237.10	237.10
PUBLICIDAD	501.40	-	501.40
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.23	22.23
ARRIENDO	1,562.35	-	1,562.35
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.70	250.70
TOTAL			10,910.29

ANEXO # 32: EPG-02-01 Gastos Diciembre-2018

ANEXO EPG-02-05			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
DICIEMBRE '2018			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.15	52.15
SERVICIOS BASICOS	-	189.81	189.81
COMBUSTIBLES	-	212.20	212.20
MANT. VEHÍCULOS	-	237.10	237.10
PUBLICIDAD	501.40	-	501.40
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.23	22.23
ARRIENDO	1,562.35	-	1,562.35
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.70	250.70
TOTAL			10,910.29

ANEXO # 33: EPG-02-01 Gastos Enero-2019

ANEXO EPG-02-06			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
ENERO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 34: EPG-02-01 Gastos Febrero-2019

ANEXO EPG-02-07			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
FEBRERO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 35: EPG-02-01 Gastos Marzo-2019

ANEXO EPG-02-08			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
MARZO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 36: EPG-02-01 Gastos Abril-2019

ANEXO EPG-02-09			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
ABRIL '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 37: EPG-02-01 Gastos Mayo-2019

ANEXO EPG-02-10			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
MAYO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 38: EPG-02-01 Gastos Junio-2019

ANEXO EPG-02-11			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
JUNIO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

ANEXO # 39: EPG-02-01 Gastos Julio-2019

ANEXO EPG-02-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
JULIO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	7,322.51		7,322.51
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	52.30	52.30
SERVICIOS BASICOS	-	190.38	190.38
COMBUSTIBLES	-	212.83	212.83
MANT. VEHÍCULOS	-	237.81	237.81
PUBLICIDAD	502.90	-	502.90
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	22.30	22.30
ARRIENDO	1,567.04	-	1,567.04
DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	2.80	-	2.80
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	6.00	-	6.00
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS	551.04	-	551.04
EQUIFAX		250.75	250.75
TOTAL			10,918.67

PRESUPUESTO GASTOS FINANCIEROS

ANEXO # 40: EPG-03-01 Gastos Financieros Agosto-2018

ANEXO EPG-03-01 PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS AGOSTO '2018

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	241.01	-	241.01
	-	-	-
TOTAL			241.01

ANEXO # 41: EPG-03-02 Gastos Financieros Septiembre-2018

ANEXO EPG-03-02 PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE '2018

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	225.04	-	225.04
	-	-	-
TOTAL			225.04

ANEXO # 42: EPG-03-02 Gastos Financieros Octubre-2018

ANEXO EPG-03-03 PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS OCTUBRE '2018

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	207.62	-	207.62
	-	-	-
TOTAL			207.62

ANEXO # 43: EPG-03-02 Gastos Financieros Noviembre-2018

ANEXO EPG-03-04
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
NOVIEMBRE '2018

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	192.36	-	192.36
	-	-	-
TOTAL			192.36

ANEXO # 44: EPG-03-02 Gastos Financieros Diciembre-2018

ANEXO EPG-03-05
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
DICIEMBRE '2018

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	175.05	-	175.05
	-	-	-
TOTAL			175.05

ANEXO # 45: EPG-03-02 Gastos Financieros Enero-2019

ANEXO EPG-03-06
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
ENERO '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	157.70	-	157.70
	-	-	-
TOTAL			157.70

ANEXO # 46: EPG-03-02 Gastos Financieros Febrero-2019

ANEXO EPG-03-07
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
FEBRERO '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	141.43	-	141.43
	-	-	-
TOTAL			141.43

ANEXO # 47: EPG-03-02 Gastos Financieros Marzo-2019

ANEXO EPG-03-08
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
MARZO '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	133.64	-	133.64
	-	-	-
TOTAL			133.64

ANEXO # 48: EPG-03-02 Gastos Financieros Abril-2019

ANEXO EPG-03-09
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
ABRIL '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	125.73	-	125.73
	-	-	-
TOTAL			125.73

ANEXO # 49: EPG-03-02 Gastos Financieros Mayo-2019

ANEXO EPG-03-10
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
MAYO '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	117.68	-	117.68
	-	-	-
TOTAL			117.68

ANEXO # 50: EPG-03-02- Gastos Financieros Junio-2019

ANEXO EPG-03-11
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS
JUNIO '2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	109.50	-	109.50
	-	-	-
TOTAL			109.50

ANEXO # 51: EPG-03-02- Gastos Financieros Julio-2019

ANEXO EPG-03-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
JULIO '2019			
CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
	-		-
INTERESES	101,18	-	101,18
	-	-	-
TOTAL			101,18

FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO

ANEXO # 52: EFE-02 Cedula de ventas

ANEXO EFE -01 EMPREDIAL S.A CEDULA VENTAS VENTAS PRESUPUESTADAS 01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019					
MES	VENTAS	VENTAS AL CONTADO %	VENTAS A CREDITO		TOTAL DE COBRANZAS
			VENTAS CREDITO %	COBRANZAS	
AGOSTO '2018	69,715.92	31,372.16	38,343.75	29,450.50	60,822.67
SEPTIEMBRE '2018	71,325.90	32,096.66	39,229.25	25,385.23	57,481.89
OCTUBRE '2018	67,731.29	30,479.08	37,252.21	25,379.52	55,858.60
NOVIEMBRE '2018	61,282.98	27,577.34	33,705.64	19,841.60	47,418.94
DICIEMBRE '2018	108,389.89	48,775.45	59,614.44	20,362.44	69,137.89
ENERO '2019	61,272.27	27,572.52	33,699.75	27,343.14	54,915.66
FEBRERO '2019	54,846.77	24,681.04	30,165.72	29,616.41	54,297.46
MARZO '2019	54,013.30	24,305.99	29,707.32	31,305.67	55,611.66
ABRIL '2019	68,707.32	30,918.29	37,789.03	31,604.17	62,522.47
MAYO '2019	74,999.54	33,749.79	41,249.75	34,776.33	68,526.13
JUNIO '2019	63,163.13	28,423.41	34,739.72	35,760.28	64,183.68
JULIO '2019	80,419.36	36,188.71	44,230.65	36,520.56	72,709.27
TOTAL	835,867.66	376,140.45	459,727.21	347,345.86	723,486.31

ANEXO # 53: EFE-02 Cedula de cobranzas

ANEXO EFE -02 EMPREDIAL S.A VENTAS PRESUPUESTADAS ANEXO CEDULA DE COBRANZAS												
AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
29,450.50	19,633.67	13,743.57	2,617.82									65,445.56
	5,751.56	5,751.56	3,834.38	3,834.38	3,834.38	2,684.06	2,684.06	2,684.06	2,684.06			36,810.60
		5,884.39	5,884.39	3,922.92	3,922.92	3,922.92	2,746.05	2,746.05	2,746.05	1,569.17		39,229.25
			5,587.83	5,587.83	5,587.83	3,725.22	3,725.22	3,725.22	2,607.65	2,607.65		35,762.12
				5,055.85	5,055.85	3,370.56	3,370.56	3,370.56	2,359.39	2,359.39		29,998.02
					8,942.17	8,942.17	8,942.17	5,961.44	5,961.44	5,961.44	4,173.01	48,883.84
						4,135.88	4,135.88	2,757.25	2,757.25	2,757.25	2,757.25	20,679.39
							4,524.86	4,524.86	4,524.86	3,016.57	3,016.57	19,607.72
								4,456.10	4,456.10	2,970.73	2,970.73	16,339.02
									5,668.35	5,668.35	5,668.35	17,005.06
										6,187.46	6,187.46	12,374.92
											5,210.96	5,210.96
29,450.50	25,385.23	25,379.52	19,841.60	20,362.44	27,343.14	29,616.41	31,305.67	31,604.17	34,776.33	35,760.28	36,520.56	347,345.86

ANEXO # 54: EFE-03 Cedula de compras

ANEXO EFE-03 EMPREDIAL S.A COMPRAS PRESUPUESTADAS 01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019

MES	COMPRAS DEL MES	COMPRAS AL CONTADO	PAGOS	PAGO POVEEDORES	TOTAL PAGOS EFECTUADOS
			COMPRAS DE CREDITO		
AGOSTO '2018	59,320.75	17,618.26	41,109.28	24,813.45	42,431.72
SEPTIEMBRE '2018	54,119.16	16,073.39	38,045.77	23,393.86	39,467.24
OCTUBRE '2018	49,334.07	14,652.22	34,681.85	24,772.13	39,424.35
NOVIEMBRE '2018	40,659.39	12,075.84	28,583.55	21,178.47	33,254.31
DICIEMBRE '2018	89,873.60	26,692.46	63,181.14	23,736.76	50,429.22
ENERO '2019	12,886.49	3,827.29	9,059.20	34,266.96	38,094.25
FEBRERO '2019	34,243.26	10,170.25	24,073.01	35,776.83	45,947.08
MARZO '2019	45,328.85	13,462.67	31,866.18	32,937.45	46,400.12
ABRIL '2019	37,579.06	11,160.98	26,418.08	31,907.52	43,068.50
MAYO '2019	59,965.29	17,809.69	42,155.60	30,530.20	48,339.89
JUNIO '2019	54,610.85	16,219.42	38,391.43	32,792.23	49,011.65
JULIO '2019	56,297.84	16,720.46	39,577.38	27,727.41	44,447.86
TOTAL	594,218.62	176,482.93	417,142.48	343,833.26	520,316.19

ANEXO # 55: EFE-04 Cedula de pagos

ANEXO EFE-04 EMPREDIAL S.A. COMPRAS

ANEXO CEDULA DE PAGOS PROVEEDORES

AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
24,813.45	16,542.30	11,579.61	2,205.64									55,141.01
	6,851.55	6,851.55	6,851.55	6,851.55	6,851.55	6,851.55						41,109.31
		6,340.97	6,340.97	6,340.97	6,340.97	6,340.97	6,340.97					38,045.80
			5,780.31	5,780.31	5,780.31	5,780.31	5,780.31	5,780.31				34,681.88
				4,763.93	4,763.93	4,763.93	4,763.93	4,763.93	4,763.93			28,583.58
					10,530.20	10,530.20	10,530.20	10,530.20	10,530.20	10,530.20		63,181.19
						1,509.87	1,509.87	1,509.87	1,509.87	1,509.87	1,509.87	9,059.21
							4,012.17	4,012.17	4,012.17	4,012.17	4,012.17	20,060.86
								5,311.03	5,311.03	5,311.03	5,311.03	21,244.14
									4,403.02	4,403.02	4,403.02	13,209.05
										7,025.94	7,025.94	14,051.88
											5,465.38	5,465.38
24,813.45	23,393.86	24,772.13	21,178.47	23,736.76	34,266.96	35,776.83	32,937.45	31,907.52	30,530.22	32,792.23	27,727.41	343,833.28

ANEXO # 56: EFE-05 Gastos Administración y Ventas

ANEXO EFE-05

EMPREDIAL S.A.

PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019

CUENTA	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
SUELDOS	87,870.18	-	87,870.18
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	-	626.84	626.84
SERVICIOS BASICOS	-	2,281.76	2,281.76
COMBUSTIBLES	-	2,550.83	2,550.83
MANT. VEHÍCULOS	-	2,850.15	2,850.15
PUBLICIDAD	6,027.28	-	6,027.28
MATERIALES DE LIMPIEZA	-	267.25	267.25
EQUIFAX		3,008.74	3,008.74
ARRIENDO	18,781.00	-	18,781.00
TOTAL			124,264.02

BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO

ANEXO # 57: BG-01 Declaración del IVA

ANEXO BG-01					
EMPREDIAL S.A					
DECLARACIÓN IVA					
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019					
	IVA COBRADO	IVA PAGADO	(=) IMPUESTO CAUSADO	(+) Retenciones en la fuente	(=) IMPUESTO A PAGAR
AGOSTO '2018	8.365,91	7.481,84	884,07	249,52	1.133,58
SEPTIEMBRE '2018	8.559,11	6.857,65	1.701,46	249,52	1.950,97
OCTUBRE '2018	8.127,75	6.283,44	1.844,31	249,52	2.093,83
NOVIEMBRE '2018	7.353,96	5.242,48	2.111,48	249,52	2.360,99
DICIEMBRE '2018	13.006,79	11.148,18	1.858,60	249,52	2.108,12
ENERO '2019	7.352,67	1.910,74	5.441,94	250,26	5.692,20
FEBRERO '2019	6.581,61	4.473,55	2.108,06	250,26	2.358,33
MARZO '2019	6.481,60	5.803,82	677,78	250,26	928,04
ABRIL '2019	8.244,88	4.873,84	3.371,03	250,26	3.621,30
MAYO '2019	8.999,94	7.560,19	1.439,75	250,26	1.690,02
JUNIO '2019	7.579,58	6.917,66	661,92	250,26	912,18
JULIO '2019	9.650,32	7.120,10	2.530,23	250,26	2.780,49
	100.304,12	75.673,49	24.630,62	2.999,42	27.630,05

ANEXO # 58: BG-02 Retenciones cobradas

ANEXO BG-02				
EMPREDIAL S.A				
RETENCION COBRADAS				
01 DE AGOSTO DEL 2018 AL 31 DE JULIO DEL 2019				
MES	RET. IMP. A LA RENTA - MERCADERIA	RET. IMP. A LA RENTA - GASTOS	TOTAL RETENCIONES	MES PAGADO
AGOSTO '2018	593.21	139.76	732.97	
SEPTIEMBRE '2018	541.19	139.76	680.95	732.97
OCTUBRE '2018	493.34	139.76	633.10	680.95
NOVIEMBRE '2018	406.59	139.76	546.35	633.10
DICIEMBRE '2018	898.74	139.76	1,038.49	546.35
ENERO '2019	128.86	140.16	269.03	1,038.49
FEBRERO '2019	342.43	140.16	482.60	269.03
MARZO '2019	453.29	140.16	593.45	482.60
ABRIL '2019	375.79	140.16	515.95	593.45
MAYO '2019	599.65	140.16	739.82	515.95
JUNIO '2019	546.11	140.16	686.27	739.82
JULIO '2019	562.98	140.16	703.14	686.27
TOTAL	5,942.19	1,679.93	7,622.12	6,918.98

ANEXO # 59: BG-03 Depreciación Acumulada de Activos Fijos

**ANEXO BG-03
EMPREDIAL S.A
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS
AL 31 DE JULIO DEL 2019**

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULO
SALDO INICIAL	-144.00	-67.20	-17,863.69
DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	-72.00	-33.60	-6,612.52
SALDO FINAL	-216.00	-100.80	-24,476.21

ANEXO # 60: BG-04 Cuentas por cobrar clientes

ANEXO BG-04		
EMPREDIAL S.A.		
CUENTAS X COBRAR CLIENTES		
AL 31 DE JULIO DEL 2019		
SALDO INICIAL		65.445,56
(+) VENTAS A CREDITO		459.727,21
(=) TOTAL		525.172,77
(-) COBROS DEL PERIODO 2017-2018		65.445,56
(-) COBRO DEL PERIODO 2018-2019		281.900,30
(=) SALDO FINAL		177.826,91

ANEXO # 61: BG-05 Cuentas por pagar proveedores

ANEXO BG-05		
EMPREDIAL S.A.		
CUENTAS X PAGAR		
AL 31 DE JULIO DEL 2019		
SALDO INICIAL		55.141,01
COMPRAS A CREDITO		417.142,48
TOTAL		472.283,49
PAGO 2017		55.141,01
PAGOS 2018		288.692,27
(=) SALDO FINAL		128.450,21

Doctora María Elena Ramírez Aguilar, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 2 de febrero de 2018, conoció y aprobó la solicitud para realización del trabajo de titulación, presentada por:

Estudiante: Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo con código 67715

Fecha de finalización de estudios: 29 de julio de 2017

Tema: "ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A. UBICADO EN EL CANTON GUALACEO, PERIODO 2018 - 2019"

Previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Director: Ing. Luis Arpi Zhangallimbay

Tribunal: Ing. Ximena Ortega Arteaga
Ing. Marco Piedra Aguilera

Plazo de presentación del trabajo de titulación: seis meses a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 02 de agosto de 2018, debiendo el Director presentar a la Junta Académica, dos informes bimensuales del desarrollo del trabajo de titulación.

Y NOTIFICA:

Que de acuerdo a la Disposición General Cuarta del Reglamento de Régimen Académico vigente, en caso de no aprobar el trabajo de titulación luego de dos periodos académicos contados a partir de la fecha de culminación de estudios, esto es hasta el 29 de julio de 2018, la estudiante deberá realizar la actualización de conocimientos previa a su titulación.

Cuenca, 8 de febrero de 2018



Dra. María Elena Ramírez Aguilar
**Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración**



CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **"ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A. UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO, PERIODO 2018"** presentado por la estudiante Quichimbo Quichimbo Jennifer Lucía con código 67715, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Martes, 23 de enero de 2018 a las 18h00.**

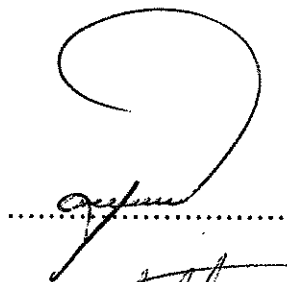
Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificaciones ni cambios en los documentos; únicamente, en caso de diseño aprobado con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.

Cuenca, 10 de enero de 2018

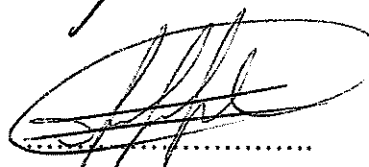


Dra. María Elena Ramírez Aguilar
Secretaria de la Facultad

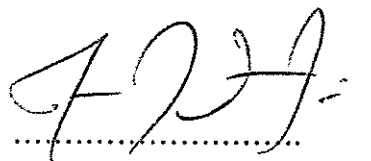
Ing. Luis Arpi Zhangallimbay



Ing. Ximena Ortega Arteaga



Ing. Marco Piedra Aguilera



*Comunicado OK.
11-01-18*

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

FECHA: 9 de Enero de 2018

Estudiante: QUICHIBO QUICHIMBO JENNIFER LUCÍA

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 0366-2017-ECS
ASUNTO: Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 08 de enero de 2018.

Señor Ingeniero
Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

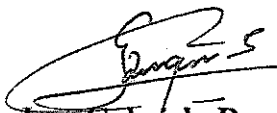
La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 08 de enero del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Elaboración de un Presupuesto Maestro para la Empresa de electrodomésticos Empredial S. A. ubicado en el Cantón Gualaceo, periodo 2018", presentado por la señorita Quichimbo Quichimbo Jennifer Lucía, con código No. 67715, estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Ing. Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay, como Director, y como miembros del tribunal al Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Marco Piedra Aguilera, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Ing. Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



Ing. Gabriela Duque Espinoza
Coordinadora Carrera de Contabilidad Superior



ACTA
SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Fecha de sustentación: Martes, 23 de enero de 2018 a las 18h00

- 1.1.1. Nombre del estudiante: Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo
1.2. Código: 67715
1.3. Director sugerido: Ing. Luis Arpi Zhangallimbay
1.4. Codirector (opcional): _____
1.4.1. Tribunal: Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Marco Piedra Aguilera
1.4.2. Título propuesto: "ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A. UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO, PERIODO 2018"

1.4.3. Aceptado sin modificaciones : _____

1.4.4. Aceptado con las siguientes modificaciones:

- 1º Título: "Elaboración de un presupuesto maestro para la empresa de electrodomésticos EMPREDIAL S.A. ubicada en el Cantón Gualaceo, periodo 2018-2019".
2º Eliminar la primera pregunta de investigación debido a que no se usa el tema.
3º _____

1.4.5. No aceptado

1.4.6. Justificación:

Tribunal

Ing. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Ing. Ximena Ortega Arteaga

Ing. Marco Piedra Aguilera

Srta. Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo

Dra. María Elena Ramírez Aguilar



RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN
(Tribunal)

- 1.1 Nombre del estudiante: Quichimbo Quichimbo Jennifer Lucía
1.2 Código : 67715
1.3 Director sugerido: Ing. Luis Arpi Zhangallimbay
1.4 Codirector (opcional):
1.1. Título propuesto: : **“ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A. UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO, PERIODO 2018”**
1.2. Revisores (tribunal: Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Marco Piedra Aguilera
1.3. Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple	No cumple
Problemática y/o pregunta de investigación	✓	
1. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓	
2. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓	
Objetivo general		
3. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓	
4. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓	
Objetivos específicos		
5. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	✓	
6. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓	
Metodología		
7. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓	
8. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓	
9. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓	
10. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	✓	
Resultados esperados		
11. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓	
12. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓	
13. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓	
14. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓	

Ing. Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Ing. Ximena Ortega Arteaga

Ing. Marco Piedra Aguilera

Cuenca, 08 de enero del 2018

Ingeniero,

Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

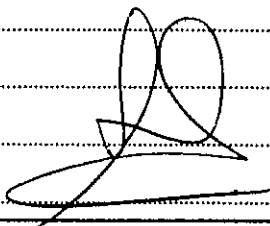
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Estimado Señor Decano, yo **JENNIFER LUCÍA QUICHIMBO QUICHIMBO** con C.I. **0106850910**, código estudiantil **67715**, estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior, solicito muy comedidamente a usted la aprobación del protocolo de trabajo de titulación con el tema "**Elaboración de un Presupuesto Maestro para la Empresa de Electrodomésticos Empredial S.A.**, ubicado en el Cantón Gualaceo, período **2018-2019.**" previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría para lo cual adjunto la documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipo mi agradecimiento nuestro agradecimiento.

Atentamente:



Jennifer Quichimbo

Estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior



DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo**, registrada con código 67715, luego de
cumplir con todas las asignaturas del pensum de Estudios y cumplir con todos los requisitos
legales y reglamentarios de la Escuela de Contabilidad Superior, finalizó sus estudios el 29 de
Julio de 2017.

Cuenca, Octubre 5 de 2017

No. Derecho 0127140

rgp.-



Cuenca, 08 de enero del 2018

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

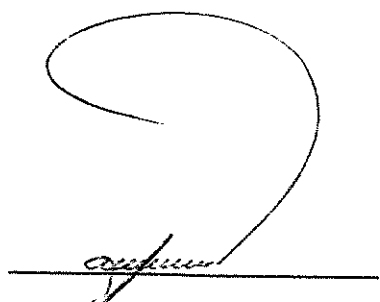
De mi consideración,

Yo, **Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay** informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación elaborado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado, **"ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTOS MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A, UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO, PARA EL PERIODO 2018-2019"**, realizado por la estudiante **Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo**, con código estudiantil 67715, protocolo que a mi criterio, cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luis Arpi', written over a horizontal line.

CPA. Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay

Cuenca, 08 de enero del 2018

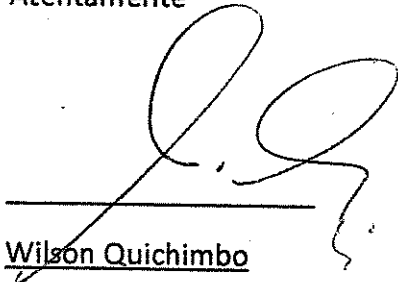
Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Respetado Ingeniero,

Yo Wilson Alcívar Quichimbo Jadán Gerente General de la empresa EMPREDIAL S.A, autorizo a la estudiante Jennifer Lucia Quichimbo Quichimbo de la Escuela de Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, a realizar su trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera Contabilidad y Auditoría en la empresa, misma que ayudare a la estudiante proporcionándole los documentos e información requerida para el desarrollo de su trabajo.

Sin otro particular me suscribo,

Atentamente

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'W' followed by a cursive 'Q' and a trailing flourish. The signature is written over a horizontal line.

Wilson Quichimbo

GERENTE GENERAL



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**Elaboración de un Presupuesto Maestro para la Empresa de
Electrodomésticos Empredial S.A, ubicado en el Cantón
Gualaceo, periodo 2018-2019.**

Nombre de Estudiante:

Quichimbo Quichimbo Jennifer Lucía

Director(a) sugerido(a):

Arpi Zhangallimbay Luis Oswaldo, CPA

Cuenca - Ecuador

2018



1. Datos Generales

1.1. Nombre del Estudiante

Quichimbo Quichimbo Jennifer Lucia

1.1.1. Código

ua067715

1.1.2. Contacto:

Celular: 099-762-4477

Correo Electrónico: x-fisfr@hotmail.com

1.2. Director Sugerido: Arpi Zhangallimbay Luis Oswaldo, CPA

1.2.1. Contacto:

Celular: 099-378-9445

Correo Electrónico: oarpi@uazuay.edu.ec

1.3. Co-director sugerido:

1.3.1. Contacto:

1.4. Asesor Metodológico:

1.5. Tribunal designado:

1.6. Aprobación:

1.7. Línea de Investigación de la Carrera:

11 Organización y dirección de empresas

1.7.1. Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera

1.7.2. Tipo de trabajo:

a) Modelo de negocios

b) Investigación formativa

1.8. Área de Estudio:

Presupuesto

1.9. Título Propuesto:

Elaboración de un Presupuesto Maestro para la Empresa de Electrodomésticos Empredial S.A., ubicado en el Cantón Gualaceo, periodo 2018-2019.

1.10. Subtítulo:

1.11. Estado del proyecto

Nuevo

2. Contenido

2.1. Motivo de la Investigación

Los presupuestos son importantes y de gran ayuda, tanto para las empresas grandes como pequeñas ya que se constituye una herramienta analítica, precisa y oportuna, permitiéndole a la empresa planear sus actividades de manera eficiente, logrando mantenerse en un mercado cada vez más competitivo.

Es por ello que, mediante la elaboración de un presupuesto maestro será de gran utilidad para la empresa EMPREDIAL S.A., porque le permitirá estimar con conocimiento el volumen de las operaciones, los ingresos y gastos, a corto o largo plazo, haciendo comparaciones con años anteriores y además permite incrementar los ingresos y reducir los gastos, lo que ayuda a tomar decisiones oportunas y acertadas.

2.2. Problemática

Uno de los grandes problemas que surgen en las empresas es la inestabilidad financiera, debido a que no cumplen con los objetivos planteados; e incluso muchas empresas se han cerrado por la falta de una planificación presupuestaria o mala administración.

Es por ello, que la empresa Empredial S.A. a pesar de que se encuentra posesionada por más de 10 años en el mercado, contando así con seis sucursales en las diferentes zonas del Azuay como del Oriente, no cuenta con un sistema presupuestario que les permita controlar y supervisar los recursos, ocasionado que tenga falencias debido a que no planifican sus ingresos y gastos, por lo que los ha conllevado a tomar malas decisiones, pues no saben si invertir o solicitar préstamos.

2.3. Pregunta de Investigación

1. ¿El presupuesto maestro facilita la utilización adecuada de los recursos proporcionando eficiencia en las operaciones para la correcta toma de decisiones?



2.4. Resumen

El presente trabajo tiene como tema la elaboración de un Presupuesto Maestro para la empresa Empredial S.A., dedicada a la comercialización de electrodomésticos. El objetivo principal es incentivar a la Administración de la empresa a utilizarla como una herramienta financiera como son los presupuestos y el análisis financiero que le permita tomar decisiones acertadas y desarrollar estrategias para como dinamizar los recursos de la empresa, de tal manera que la gerencia pueda administrar, controlar y medir el aprovechamiento de los recursos que posee.

2.5. Estado del Arte y marco teórico

La elaboración de un Presupuesto Maestro para la empresa EMPREDIAL S.A. tiene como propósito la necesidad de una previa planificación, es decir, planificar o decidir por adelantado lo que va hacer la empresa en cuanto a las ventas, cobranzas, gastos, compras, etc., ya que se hacen comparaciones con años anteriores, esto le permitirá desarrollar una buena inversión y así tener menores gastos y mayores ingresos para la empresa.

Definición del Presupuesto

El presupuesto *"es un plan detallado en el que figuran explícitas tanto las previsiones de ingresos como las necesidades de adquisición y consumo de recurso materiales financieros para un determinado periodo de tiempo"* (Pere, 1999, pág. 18).

En si el presupuesto es una herramienta que permite a las organizaciones proyectarse a futuro dirigida con el fin de cumplir una meta prevista, mediante una adecuada gestión de los recursos, es por ello que el presupuesto servirá de gran ayuda para saber cuánto de ingresos generará mensualmente la empresa y definirá los gastos que realmente puede asumir con el fin de hacer rendir al máximo su capital.

Importancia del presupuesto

Los presupuestos son considerados como un elemento de planificación y control expresados en términos económicos, que sirve como un instrumento o herramienta muy importante para las empresas ya que permite hacer proyecciones a futuro, planeando íntegramente todas las operaciones que se llevan durante un periodo determinado y la correcta utilización de los recursos económicos, financieros y monetarios.



Un presupuesto bien elaborado permite a las empresas trabajar con un rumbo definido, según el autor (Robin & Hope, 2004) manifiesta que *"Mientras el proceso de elaboración de presupuestos domine la planificación del negocio, un personal automotivado y adaptable es una fantasía, no importa cuántas afiladas herramientas y técnicas abarque la empresa."*, es decir no importa las técnicas que necesiten utilizarse, si la empresa elabora un presupuesto bien estructurado, será de fácil alcance el logro de las metas propuestas por la organización.

Limitaciones del presupuesto

- Los presupuestos, como herramienta gerencial, están basados en estimaciones, que a su vez son valoraciones subjetivas ayudadas por estadísticas completas de la realidad de la organización y de su entorno.
- Al estar basado en estimaciones o pronósticos, son susceptibles de errores e imprevistos como disposiciones fiscales.
- Los presupuestos al considerarse una herramienta, pueden ser muy útiles utilizándole de manera adecuada o como también pueden inducir al fracaso si se usan de manera mecánica.
- Los resultados no son inmediatos, debido a que se requiere de tiempo para la implementación y su funcionamiento.

El Presupuesto Maestro

El presupuesto maestro *"es un plan de negocios periódicos que incluye un conjunto coordinado de programaciones operativas detalladas y de estados financieros"* (Hornigren, Sundem, & Stratton, 2006, pág. 299).

Por lo tanto, se le puede considerar al presupuesto maestro como la culminación del proceso de planificación porque por medio de ello se pronostica sobre un futuro incierto, cuando más exacto sea el presupuesto mejor se presentará el proceso de planificación.

Al pronosticar sobre un futuro incierto, cuando más exacto sea el presupuesto más eficiente será el proceso de planificación, fijado por la alta gerencia, porque servirá como una guía para dirigir a la empresa a alcanzar la meta deseada. Para la preparación del presupuesto se exige consideraciones cuidadosas por parte de la gerencia, relacionadas con la fijación de precios, líneas de productos, gastos de capital, investigación y desarrollo y otros aspectos de intereses para la organización.

Beneficios

- Define objetivos básicos de la empresa.
- Determina la autoridad y responsabilidad para cada una de las divisiones.
- Es oportuno para la coordinación de las actividades de cada unidad de la empresa.
- Facilita el control de las actividades.
- Permite realizar un auto análisis de cada periodo.
- Los recursos de la empresa deben manejarse con efectividad y eficiencia.

El presupuesto maestro está integrado básicamente por dos componentes:

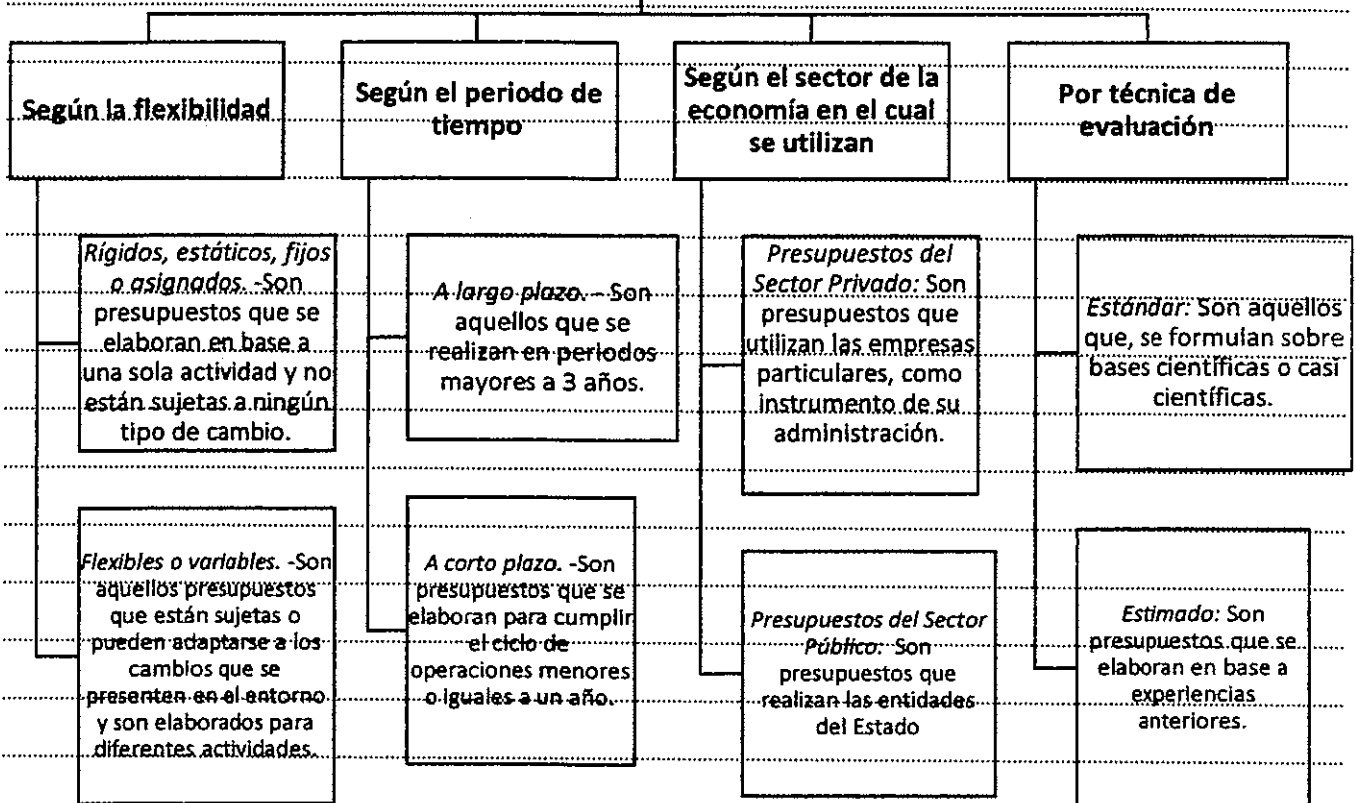
A. Presupuesto de operación. - Se detallan las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y estas se resumen en un Estado de Pérdidas y Ganancias, son componentes de este rubro:

1. Presupuesto de ventas
2. Presupuesto de compras
3. Presupuesto de costo de ventas
4. Presupuesto de gastos operativos
5. Estado de resultados presupuestados

B. Presupuesto financiero. - Al culminar el plan maestro, estos se verán reflejados en los estados financieros presupuestados el cual, nos indicará la situación proyectada de la empresa.

1. Presupuesto de capital
2. Presupuesto de efectivo
3. Balance general presupuestado

Clasificación del presupuesto

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY**CLASIFICACIÓN DEL
PRESUPUESTOS**

ELABORADO POR: JENNIFER QUICHIMBO

Análisis Financiero

El objetivo principal de realizar proyecciones es con la finalidad de que mediante la utilización de indicadores realizar comparaciones relativas, de manera que facilite la toma de decisiones.

Sin un análisis financiero no es posible que se tome buenas decisiones, ya que si realizamos un diagnostico actual de la empresa podremos saber cómo esta su situación actual y de esta manera poder proyectar alternativa para solucionar los problemas o formular estrategias que permitan a la empresa alcanzar los objetivos aprovechan aspectos positivos.



Para poder formular un análisis y una correcta interpretación de los estados financieros, debe la entidad poseer toda la información posible, es decir; no basta solo con los estados financieros principales; sino, que consultar diferentes documentos e informes.

Para poder realizar un análisis de los estados financieros es indispensable que la empresa debe actuar en base a la normativa legal y los requerimientos de la empresa como, por ejemplo: Ley de compañías, SRI, etc., que son factores externos que pueden influir en las decisiones que tome la gerencia.

Indicadores de situación financiera de la empresa:

- Índice de liquidez
- Índice de Gestión o de actividad
- Índice de Apalancamiento
- Índice De rentabilidad

2.6. Hipótesis

2.7. Objetivo General

Elaborar un Presupuesto Maestro para la Empresa de Electrodomésticos Empredial S.A., ubicado en el Cantón Gualaceo, periodo 2018-2019.

2.8. Objetivos Específicos

1. Conocer el funcionamiento administrativo y financiero de la empresa EMPREDIAL S.A.
2. Conocer la base conceptual del presupuesto maestro y sus componentes.
3. Diseñar un presupuesto maestro para la Empresa EMPREDIAL S.A.

2.9. Metodología

En esta investigación se utilizará el Método Deductivo para la redacción en cuanto a la teoría, y continuará con el proceso sintético analítico, en donde se presentarán conceptos, principios, definiciones, leyes o normas de las que se extraerán las conclusiones.

Para la realización de la parte práctica se optará por utilizar el método Inductivo, que consiste en un proceso analítico-sintético mediante el cual se parte del estudio de casos como hechos o fenómenos particulares de un principio o ley general que los rige.



Utilizaremos técnicas cuantitativas como:

- Estadísticas,
- Registros
- Encuestas,

Y técnicas cualitativas como:

- Entrevistas
- Grupos focales
- Observaciones y testimonios.

Esta aplicación se llevará a cabo en el cantón de Gualaceo provincia del Azuay en las instalaciones de la empresa Empredial S.A., para el desarrollo necesitaremos la colaboración del gerente, contadora y del personal de ventas y cobros

2.10. Alcances y resultados esperados

Establecer un sistema de presupuesto maestro que le permita a la empresa asignar correctamente los recursos en las diferentes áreas tales como ventas, cobranzas, compras, etc., de esta manera tomar decisiones correctas.

2.11. Supuestos y riesgos

Ninguno

2.12. Presupuestos

RUBRO/DENOMINACIÓN	COSTO TOTAL	JUSTIFICACIÓN
Impresiones	25,00	Copias, impresiones
Material de Escritorio	5,00	Esferos, lápiz, corrector, etc.
Fotocopias	10,00	Material requerido
Movilización	10,00	Diferentes sitios para realizar el trabajo
Investigaciones	8,00	Gastos de investigación
Anillados	20,00	Información del Archivo
Tutorías	400,00	Tutorías de tesis
Imprevistos	10,00	otros gastos
TOTAL	488,00	

2.13. Financiamiento

Financiado por el autor



2.14. Esquema tentativo

Capítulo 1. Descripción de la empresa

- 1.1.Introducción
- 1.2.Reseña histórica
- 1.3.Visión
- 1.4.Misión
- 1.5.Análisis FODA
- 1.6.Políticas
- 1.7.Valores y Principios
- 1.8.Objetivos
- 1.9.Estructura Organizacional
- 1.10. Participación en el mercado
- 1.11. Nuestros productos

Capítulo 2. Fundamentos teóricos

- 2.1.Historia
- 2.2. Nociones de presupuestos
- 2.3.Ubicación del presupuesto
- 2.4.Definición e importancia
- 2.5.Principios
- 2.6.Ventajas y limitaciones
- 2.7.Clasificación de los presupuestos
- 2.8.Etapas del presupuesto
- 2.9.Presupuesto maestro
- 2.10. Balance General Presupuestado

Capítulo 3. Elaboración del Presupuesto Maestro para la empresa EMPREDIAL

S. A.

- 3.1.Introducción
- 3.2.Presupuesto Maestro
 - 3.2.1 Presupuesto Operativo



3.2.1.1 Presupuesto de ventas

3.2.1.2 Presupuesto de requerimiento de compras

3.2.1.3 Presupuesto de compras

3.2.1.4 Presupuesto de gastos operacionales

3.2.1.5 Presupuesto de gastos no operacionales

3.2.1.6 Costo de ventas presupuestado

3.2.1.7 Estado de Resultados presupuestado

3.2.2 Presupuesto Financiero

3.2.2.1 Presupuesto de Flujo de Efectivo

3.2.2.2 Presupuesto de Inversiones

3.3. Balance General Presupuestado

3.4. Análisis Financiero

3.4.1 Índice de liquidez

3.4.2 Índice de gestión o de actividad

3.4.3 Índice de apalancamiento

3.4.4 Índice de rentabilidad

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

2.15. Cronograma

CRONOGRAMA				TIEMPO EN SEMANAS		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	RESULTADOS				
Conocer el funcionamiento tanto operativo y financiero de la empresa EMPREDIAL S.A.	Recolección de información necesaria a través de entrevistas e investigaciones referente a los antecedentes de la empresa.	Obtener información pertinente de la empresa en cuanto a sus antecedentes.		2		
	Redacción de la información encontrada.			1		
	Revisión - Reajustes			0,5		
	Investigación profunda sobre presupuestos, utilizando las técnicas necesarias.			2		
Conocer la base conceptual del presupuesto maestro y sus componentes.	Análisis y redacción de la información obtenida	Obtener conocimientos de la materia previo a la implementación del sistema.		1,5		
	Redacción de observaciones y comentarios			1		
	Revisión			1		
	Reajustes.			1		
Elaborar un diseño de presupuesto maestro apropiado para la Empresa EMPREDIAL S.A.	Recolección de información necesaria para la elaboración del presupuesto.	Obtener información necesaria para la elaboración del presupuesto maestro.		3		
	Procesamiento de los datos obtenidos (Word-Excel)			2		
	Análisis del presupuesto obtenido			1		
	Redacción de observaciones y comentarios			1		
	Revisión - Reajustes			1		
	Análisis Financiero - Mediante Indicadores			3		
	Redacción de Observaciones y conclusiones			1		
	Revisión - Reajustes			0,5		
	Formulación de las conclusiones y recomendaciones			1		
	Revisión			1		
	Reajustes			1		
TOTAL DE SEMANAS				25		

2.16. Referencias

Estilo utilizado: APA

3. Bibliografía

Glenn A., W. (s.f.). *Presupuestos: planificación y control*. Pearson Educación, 2005.

González, M. (11 de agosto de 2002). *Definición de presupuesto y sus tipos*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/definicion-presupuesto-tipos/>

HORGREN, C., DATAR, S., & FOSTER, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (Décimo segunda ed.). México: Pearson Educación, 2007.

Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad administrativa* (Décimotercera ed.). México: Pearson Educación.

Jimenez Cornejo, D. (s.f.). *Gestion.Org*. Obtenido de <https://www.gestion.org/gestion-financiera/45429/el-presupuesto-maestro/>

Lozano, A. (2009). *Presupuestos*. El Cid Editor | apuntes. Obtenido de Lozano, A. (2009). *Presupuestos*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

Moron, A. (2 de agosto de 2003). *Importancia de los presupuestos en la estrategia de la empresa*. Obtenido de Gestionpolis: <https://www.gestiopolis.com/importancia-de-los-presupuestos-en-la-estrategia-de-la-empresa/>

Muñiz Gonzalez, L. (2009). *Control presupuestario: Planificación, elaboración, implantación y seguimiento del presupuesto*. Barcelona: Profit Editorial, 2009.

Nava Rosillón, M. A. (2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. *redalyc.org*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/html/290/29012059009/>

Pacheco Coello, C. E. (2015). *Presupuestos: Un enfoque gerencial* (Primera ed.). México: IMCP, 2015.

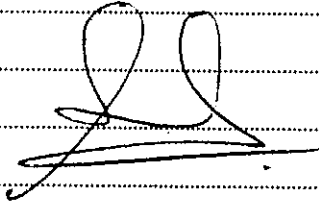
Pere, N. (1999). *Elaboración y control de presupuestos* (Primera ed.). Barcelona: Ediciones Gestión 2000, S.A.

Rincón Soto, C. A. (211). *Presupuestos empresariales* (Primera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones, 2011.

Robin, F., & Hope, J. (2004). *Más allá de los presupuestos*. Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L.

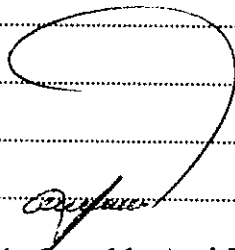
3.1. Anexos

3.2. Firma de responsabilidad (estudiante)



Jennifer Lucia Quichimbo Quichimbo

3.3. Firma de responsabilidad (director sugerido)



CPA. Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay

3.4. Fecha de entrega

08/01/2018

Cuenca, 24 de enero del 2018

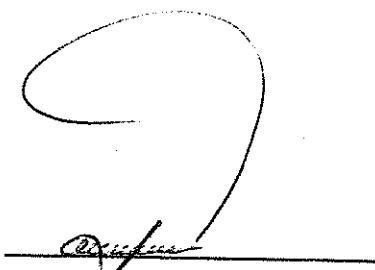
Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo **Luis Oswaldo Arpi Zhangallimbay Luis** informo que he revisado los cambios realizados al protocolo del trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero Comercial, denominado **"ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA EMPRESA DE ELECTRODOMÉSTICOS EMPREDIAL S.A, UBICADO EN EL CANTÓN GUALACEO, PERIODO 2018-2019."**, realizado por la estudiante **Jennifer Lucía Quichimbo Quichimbo**, con código estudiantil 67715. Trabajo que según mi criterio cumple con las modificaciones sugeridas por el Tribunal y puede continuar su desarrollo planificado.

Sin otro particular, me suscribo

Atentamente



CPA. Oswaldo Arpi Z.