



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Administración de Empresas

**PRESUPUESTO MAESTRO DE UNA GRANJA
AVÍCOLA DE LA EMPRESA PRODUCTOS LO
NUESTRO**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del
grado de Licenciadas en Administración de
Empresas**

Autoras:

Doménica Camila Baculima Mora; Micaela Antonia Yanzaguano
Bravo

Director:

Ing. Marco Antonio Piedra Aguilera

Cuenca – Ecuador

Año

2023

DEDICATORIA

- A mis padres y hermanos, por haberme forjado como la persona que soy hoy en día; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron continuamente para alcanzar mis metas y anhelos.
Doménica Baculima Mora
- Dedico a Dios ya que gracias a él he podido concluir mi carrera, a mis sobrinos Romina, Zuriel e Iliana por estar conmigo acompañándome en cada momento.
Micaela Yanzaguano Bravo

AGRADECIMIENTO

Deseo expresar mi agradecimiento a la Universidad del Azuay por haberme brindado la oportunidad de formarme en sus aulas de clase tanto académicamente como personalmente forjando mi carácter en cada proceso; al Ing. Marco Piedra, por su apoyo y dedicación brindado en la dirección del desarrollo de esta tesis, siendo un profesional excepcional con una visión de un ejemplo a seguir, a mi familia por el apoyo brindado en cada momento e instancias del proceso.

Doménica Baculima Mora

Agradezco en primer lugar a Dios por guiarme en cada uno de mis pasos; a mis sobrinos, familia y amigos. También a la Fundación Mujeres con Éxito especialmente a Diana Vásquez, Arlin Duran y Jhoana Sisalima que me han ayudado a formarme mejor laboralmente apoyándome en todo sentido. A mi profesor el Ing. Marco Piedra por compartir sus conocimientos rigurosos y precisos de manera profesional.

Micaela Yanzaguano Bravo.

Índice de Contenidos

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
Índice de Contenidos.....	iii
Índice de tablas.....	v
Índice de Figuras	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	ix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1	2
1. PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA	2
1.1. Análisis del Sector Avícola en el Azuay	2
1.1.2. Producción Avícola en el Azuay	3
1.1.3. Análisis PESTEL	3
1.2. Planificación presupuestaria de la zona	8
1.3. Análisis del entorno de la granja avícola de la empresa Productos Lo Nuestro	8
1.3.1. Estudio de campo	8
1.3.2. Plan piloto	10
1.3.3. Resultados del Cuestionario	11
CAPÍTULO 2.....	12
2. PLAN PRESUPUESTARIO	12
2.1 Medición de la Demanda.....	13
2.2 Delimitación del Mercado	15
2.3 Medición de la Demanda del mercado y de la empresa	18
2.3.1 Demanda de Mercado:	18
2.3.2 Cuota del mercado de la empresa:	20
2.4 Determinación del Precio	21
2.5 Determinación de la demanda	23
2.5.1 Cantidad (Q):	23
2.6 Presupuesto de Ventas.....	29
2.7. Presupuesto de Producción	36
2.8 Presupuesto de Materia Prima	41
2.9 Presupuesto de Mano de Obra Directa	69
2.10 Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación.....	78
2.11 Presupuesto de Gastos Operacionales	86

2.12 Estado de Costos de Productos Vendidos	92
CAPÍTULO 3	95
3. MEDICIÓN FINANCIERA.....	95
3.2 Estado de Resultados Presupuestado.....	105
3.3 Índices Financieros	106
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES	111
REFERENCIAS	112
ANEXOS.....	113

Índice de tablas

TABLA 1 MEDICIÓN DE LA DEMANDA	14
TABLA 2 MEDICIÓN DE LA DEMANDA DEL MERCADO Y DE LA EMPRESA	18
TABLA 3 AVÍCOLAS REPRESENTATIVAS DE LA CIUDAD DE CUENCA CON SU DEMANDA DE MERCADO CON POLLO FAENADO.	19
TABLA 4 AVÍCOLAS REPRESENTATIVAS DE LA CIUDAD DE CUENCA CON SU DEMANDA DE MERCADO CON POLLO EN PIE.	19
TABLA 5 PRECIO DEL POLLO FAENADO	21
TABLA 6 COMPETENCIA DEL POLLO FAENADO	21
TABLA 7 DISPONIBILIDAD DE PAGO DEL POLLO FAENADO	22
TABLA 8 PRECIO DEL POLLO EN PIE	22
TABLA 9 COMPETENCIA DEL POLLO EN PIE	22
TABLA 10 DISPONIBILIDAD DE PAGO DEL POLLO EN PIE	22
TABLA 11 DATOS HISTÓRICOS DE LA EMPRESA DEL POLLO FAENADO.....	23
TABLA 12 DATOS HISTÓRICOS DE LA EMPRESA DEL POLLO EN PIE	25
TABLA 13 POLÍTICAS DE LA EMPRESA DEL POLLO EN FAENADO	28
TABLA 14 POLÍTICAS DE LA EMPRESA DEL POLLO EN PIE	29
TABLA 15 PROYECCIÓN DE INGRESOS DE 2023 (ABRIL) HASTA 2028 (MARZO)	30
TABLA 16 PROYECCIÓN DE INGRESOS DE 2023 (ABRIL) HASTA 2028 (MARZO)	31
TABLA 17 AUXILIAR PRESUPUESTO DE VENTAS	33
TABLA 18 PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN- POLLO FAENADO	36
TABLA 19 PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TOTAL- POLLO FAENADO	38
TABLA 20 PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN - POLLO EN PIE	39
TABLA 21 PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TOTAL - POLLO EN PIE	41
TABLA 22 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA - POLLO FAENADO.....	42
TABLA 23 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA POLLO - POLLO FAENADO.....	42
TABLA 24 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA EMPAQUE - POLLO FAENADO	45
TABLA 25 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA - POLLO EN PIE	48
TABLA 26 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA POLLO - POLLO EN PIE.....	48
TABLA 27 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA BALANCEADO - POLLO EN PIE	51
TABLA 28 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA MEDICINA - POLLO EN PIE	53
TABLA 29 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA TAMO - POLLO EN PIE.....	56
TABLA 30 AUXILIAR DE CARTERA POR PROVEEDOR- POLLO FAENADO Y EN PIE	59
TABLA 31 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- POLLO	61
TABLA 32 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- EMPAQUE	61
TABLA 33 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE COMPACTADO.	62
TABLA 34 VALOR MATERIA PRIMA TOTALIZADO- POLLO FAENADO	63
TABLA 35 PAGO A PROVEEDORES- POLLO FAENADO.....	63

TABLA 36 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- POLLO	64
TABLA 37 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- BALANCEADO.....	65
TABLA 38 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- MEDICINA	66
TABLA 39 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA- TAMO	67
TABLA 40 AUXILIAR DE MATERIA PRIMA REQUERIDA E INVENTARIO FINAL DE COMPACTADO- POLLO EN PIE.....	67
TABLA 41 VALOR MATERIA PRIMA TOTALIZADO- POLLO EN PIE.....	68
TABLA 42 PAGO A PROVEEDORES- POLLO EN PIE	68
TABLA 43 MANO DE OBRA DIRECTA- POLLO FAENADO	69
TABLA 44 MANO DE OBRA DIRECTA- POLLO EN PIE.....	71
TABLA 45 HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA PARA EL POLLO FAENADO.	75
TABLA 46 HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA PARA EL POLLO EN PIE...	75
TABLA 47 HORAS GARANTIZADAS PARA EL POLLO FAENADO	76
TABLA 48 TOTAL DE OBREROS PARA EL POLLO FAENADO	76
TABLA 49 HORAS GARANTIZADAS PARA EL POLLO EN PIE.....	76
TABLA 50 TOTAL DE OBREROS PARA EL POLLO EN PIE.....	76
TABLA 51 COSTO DE HORA- POLLO FAENADO	77
TABLA 52 COSTO DE HORA- POLLO EN PIE	77
TABLA 53 PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN- POLLO FAENADO	79
TABLA 54 PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN- POLLO EN PIE	81
TABLA 55 LISTADO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES - POLLO FAENADO.....	83
TABLA 56 LISTADO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES - POLLO EN PIE	83
TABLA 57 LISTADO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN - POLLO FAENADO	84
TABLA 58 LISTADO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN - POLLO EN PIE	84
TABLA 59 LISTADO DE DEPRECIACIÓN VIRTUALES - POLLO FAENADO	85
TABLA 60 LISTADO DE DEPRECIACIÓN VIRTUALES - POLLO EN PIE.....	86
TABLA 61 PRESUPUESTO DE GASTOS OPERACIONALES - POLLO FAENADO	87
TABLA 62 PRESUPUESTO DE GASTOS OPERACIONALES - POLLO EN PIE....	89
TABLA 63 LISTADO DE GASTOS FIJOS - POLLO FAENADO	91
TABLA 64 LISTADO DE GASTOS FIJOS - POLLO EN PIE.....	91
TABLA 65 LISTADO DE DEPRECIACIÓN TOTAL - POLLO FAENADO Y EN PIE	92
TABLA 66 PORCENTAJE DE GASTOS OPERACIONALES VARIABLES - POLLO FAENADO Y EN PIE	92

TABLA 67 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS - POLLO FAENADO	93
TABLA 68 AUXILIAR DE VALOR- POLLO FAENADO.....	93
TABLA 69 ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS - POLLO EN PIE	94
TABLA 70 AUXILIAR DE VALOR- POLLO EN PIE	94
TABLA 71 FLUJO DE EFECTIVO - POLLO FAENADO	95
TABLA 72 FLUJO DE EFECTIVO - POLLO EN PIE	98
TABLA 73 TOTALIZADO DE FLUJO DE EFECTIVO	102
TABLA 74 ESTADO DE RESULTADOS - POLLO FAENADO	105
TABLA 75 ESTADO DE RESULTADOS - POLLO EN PIE.....	105
TABLA 76 TOTALIZADO DEL ESTADO DE RESULTADOS	106
TABLA 77 PROYECCIÓN DE MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	107
TABLA 78 PROYECCIÓN DE MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA	107
TABLA 79 PROYECCIÓN DE MARGEN DE UTILIDAD NETA	108

Índice de Figuras

FIGURA 1 ANÁLISIS PESTEL.....	4
FIGURA 2 DELIMITACIÓN DEL MERCADO EN CUENCA	16
FIGURA 3 DELIMITACIÓN DEL MERCADO EN AZOGUES	17
FIGURA 4 PROYECCIÓN DE LA INFLACIÓN EN LOS PRÓXIMOS AÑOS.....	27

RESUMEN

El objetivo de este trabajo fue realizar un presupuesto maestro para los próximos 5 años de la Avícola Lo Nuestro, mejorando así la gestión financiera de la empresa, sus costos operativos y su planificación a largo plazo en la toma de decisiones financieras. El estudio tuvo de un enfoque cualitativo, a través del levantamiento de información de la situación actual de la empresa, mediante entrevistas al gerente; seguido de un enfoque cuantitativo que consistió en proyecciones detalladas de ingresos para años futuros, presupuesto de producción, mano de obra, materia prima, costos indirectos, gastos operacionales y producción-ventas todo ello consensuado en un estado de resultados y un flujo de tesorería. Finalmente, se presentaron indicadores financieros los cuales ayudaron a medir el desempeño financiero de la Avícola.

Palabras clave: Avícola, Costos operativos, Decisiones financieras, Gestión financiera, Ingresos, Presupuesto maestro, Proyecciones.

ABSTRACT

The objective of this work was to prepare a master budget for the next 5 years for Avícola Lo Nuestro, thus improving the company's financial management, operating costs, and long-term planning in financial decision-making. The study had a qualitative approach, through the collection of information on the current situation of the company, through interviews with the manager; followed by a quantitative approach that consisted of detailed projections of income for future years, production budget, labor, raw materials, indirect costs, operating expenses, and production-sales, all agreed in a profit and loss statement and cash flow. Finally, financial indicators were presented to help measure the poultry company's financial performance.

Keywords: Financial decisions, Financial management, Income, Master budget, Operating costs, Poultry, Projections.



INTRODUCCIÓN

En la presente tesis se realiza un presupuesto maestro en la empresa Avícola Lo Nuestro con una proyección para los 5 años siguientes. El presupuesto maestro es una herramienta fundamental para el control y gestión financiera de cualquier organización, permitiendo estimar los ingresos, costos y gastos en un periodo determinado y establecer objetivos y metas a corto y largo plazo. En el caso específico de Avícola Lo Nuestro, se trata de una empresa dedicada a la producción y comercialización de aves en pie y faenadas, con una operación compleja y en constante evolución. Por ello, la elaboración de un presupuesto maestro se convierte en una tarea vital para la toma de decisiones y la planificación estratégica de la empresa permitiendo con esto llegar a tener una visión más amplia y precisa de su situación financiera futura para los años 2023, 2024, 2025, 2026, 2027 y los tres primeros meses del 2028, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones y la planificación estratégica a largo plazo. En este trabajo se presentarán los antecedentes de la empresa, su situación actual y su entorno competitivo, para luego proceder a la elaboración del presupuesto maestro en sí, en el que se detallarán los ingresos, costos y gastos estimados, así como los índices financieros relevantes. Finalmente, se realizará un análisis de los resultados obtenidos y se propondrán recomendaciones para la mejora continua de la gestión financiera de la empresa.

CAPÍTULO 1

1. PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA

Introducción

En este primer capítulo se puede observar y analizar cómo se encuentra el sector avícola y en qué situación actualmente se encuentra dentro de nuestro país, específicamente en la provincia del Azuay, esto se realiza mediante un análisis PESTEL, el cual nos ayuda a interpretar y saber cómo se encuentran los factores internos y externos que transcurre en el sector avicultor, además con ayuda de la página de la Corporación CONAVE se ha podido observar las cifras actuales ya que nos brinda información segura sobre los avicultores del país. También trata sobre la empresa Productos Lo Nuestro, donde está ubicada, sus productos y su entorno interno, es así que se procede a desarrollar tres puntos importantes para informar cada uno de estos a detalle.

1.1. Análisis del Sector Avícola en el Azuay

1.1.1 Historia de la producción avícola en el Ecuador

Para conocer más sobre lo que es la producción avícola en el Ecuador:

La CONAVE buscar el bienestar de la industria avícola y representarla ante los diversos miembros de la sociedad, tales como: autoridades nacionales, organismos internacionales, medios de comunicación, universidades y centros de investigación y consumidores, se ha convertido con éxito en un defensor de la industria avícola del país, al poseer aproximadamente el 80% de los productores del país, para liderar el camino hacia la salud, el medio ambiente y el consumo de proteínas animales. La Corporación Nacional de Productores Avícolas del Ecuador fue creada en 1994 a partir de la necesidad de agrupar a los productores avícolas ecuatorianos para promover la seguridad alimentaria en el país y así generar directamente empleos en gran parte del país; La producción avícola comenzó en 1955 con el apoyo del programa United States Poultry Services (SCIA), que apoyó a los avicultores de la provincia de Azuay para importar pollos de los Estados Unidos. Mientras esto sucedía, la avicultura se consideraba un negocio secundario. (Conave, 2021)

Según estadísticas del INEC en la provincia del Azuay, hay aproximadamente 72 unidades productivas pequeñas que se dedican a la comercialización de pollos los cuales producen entre 100 y 10000 pollos al mes siendo así el 5% del país. (INEC, 2014)

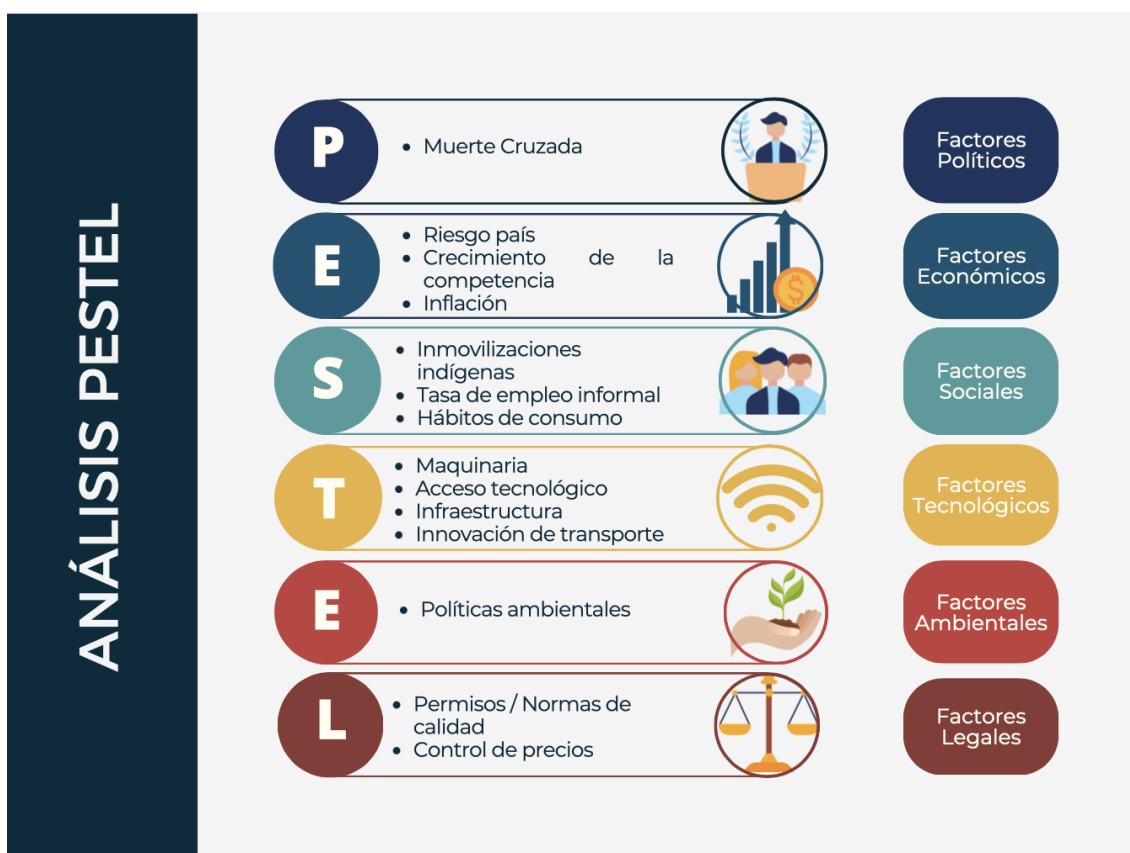
1.1.2. Producción Avícola en el Azuay

Según datos obtenidos de la Corporación nacional de avicultores del Ecuador (CONAVE) el consumo per cápita de pollo al año en el Ecuador es de 27,31 en el 2022. En la actualidad existen un promedio de 1.600 avicultores, de los cuales 1300 van a la producción de pollos de carne y los 300 se dedican a la producción de pollos de postura de huevos. Según la distribución geográfica de la población avícola en el país aproximadamente el 40% corresponde a Pichincha, el 32% a Guayas, el 12% a Manabí, el 5% al Azuay y el 11% al resto del país. En el Azuay existen 21 centros de faenamiento de aves en los cantones Girón, Sayausi, Yanuncay, Baños, Chilcapamba, Monay, San Sebastián, Gualaceo, Ricaurte, Santa Ana, Sinincay, Cumbe. En la actualidad la comercialización de pollos es una actividad que brinda fuentes de trabajo en el país. El pollo se cría en granjas y aproximadamente en dos meses se consigue el peso de 4 kilos, es el ave gallinácea de cría, macho o hembra, sacrificada con una edad máxima de 20 semanas (5 meses) y un peso promedio entre 1 y 4 kilos. (Conave, 2021)

1.1.3. Análisis PESTEL

Según Yüksel (2012), el análisis PESTEL cumple dos funciones básicas para una empresa: la primera es que ayuda a identificar el entorno en el cual opera la empresa. La segunda, es que ofrece data e información que la empresa puede utilizar para predecir situaciones y circunstancias a las cuales se pueda enfrentar en el futuro. En este mismo sentido, Yüksel señala que el análisis PESTEL se usa para determinar hasta qué punto el macroentorno es el apropiado para el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

Figura 1 Análisis PESTEL



Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Político

- Muerte cruzada

Generaría inestabilidad política, es decir, generaría incidencia hacia la violencia o una revuelta política sobre una sociedad (manifestaciones, apropiaciones de propiedades, etc). Además, afecta para los requisitos para constituir una empresa, impuestos, trámites de exportaciones e importaciones; Los ciudadanos ante la problemática de saber que va a ocurrir, reducen su consumo produciendo una caída en las ventas y desempleo.

Económico

- Riesgo país

Es el riesgo de invertir dentro del país; a raíz de esto se da movimientos de la tasa de intereses y paralización de créditos, y esto llevaría a que la empresa no pueda seguir

creciendo, debido a que si la tasa de interés aumenta para un préstamo, no es conveniente para las avícolas y de igual manera en la paralización de créditos ya que las empresas si quisieran expandirse no podría sin la ayuda de una entidad financiera.

- Crecimiento de la competencia

Esta variable hace funcionar la economía ya que mantiene la calidad y opciones de bienes y servicios altos y los precios bajos, a medida que la competencia va creciendo, los precios van variando eso es un aspecto negativo ya que eso no sería lo ideal para la avícola.

- Inflación

El impacto de la inflación de los precios en los alimentos provocaría el abandono a los productores agrícolas, agotamiento de recursos naturales y esto afecta a este sector ya que es el agrícola y para la crianza de pollo se necesita de los recursos naturales como el maíz para la producción del alimento.

Social

- Inmovilizaciones indígenas

Estas inmovilizaciones que han estado sucediendo últimamente en el país, han traído perjuicios a todo el sector agricultor ya que por lo general las granjas ya sea de leche, pollo, vegetales, etc. Se encuentran fuera de la ciudad, al momento de que los indígenas cierran el paso tanto las granjas como la población son los afectados, en las granjas porque el alimento o los cuidados necesarios para el lugar no pueden llegar para realizar la debida recolección o dar alimento a los animales y para la población ya que se genera un desabastecimiento de los productos agrícolas por lo que no pueden llegar; los agricultores son los más afectados ya que al momento de querer cruzar estos pasos cerrados los indígenas no les importa si los animales mueren, o los productos se dañan, al fin y al cabo es una pérdida gigante para el agricultor.

- Tasa de empleo informal

Para el sector agrícola en el Ecuador la informalidad tiene una mayor representación en las zonas rurales con un 60% a diferencia del área urbana, donde la informalidad se sitúa en un 39.20%. Es decir que se comprueba la teoría de Lewis de la economía dual, donde

el tamaño del sector informal es mucho más grande en la parte rural que en la urbana (Lewis 1954; citado en Ruesga et al., 2020)

- Hábitos de consumo

Ecuador produce toda la carne de pollo y huevos de mesa que consumen sus habitantes. En el año 2020 se produjeron en el Ecuador 494 mil toneladas de carne de pollo a partir de la cría de 263 millones de pollos de engorde, lo que quiere decir que en promedio un ecuatoriano consume 28 kg de pollo al año. (Conave, 2021)

Debemos manifestar que la carne de pollo es un producto de consumo masivo que forma parte de la alimentación diaria; cuyo contenido es rico en fósforo, proteínas y con menor intensidad en hierro, zinc, vitaminas B6 Y B12; además de contener grasas en forma moderada, constituyendo un alimento deseable para una buena nutrición de la población en general. Debido a su gran versatilidad en la cocina y a su precio económico, es un alimento muy común en todos los hogares (Agrocalidad, 2013)

Tecnológico

- Maquinaria

Innovar maquinaria para el faenado de los pollos, ya que el proceso actualmente se hace a mano con obreros, si se innovara en maquinaria para el pelado del pollo, la producción sería mucho más rápida.

- Acceso tecnológico

Implementar tecnología dentro de la empresa como un programa para automatizar cobros o programa para un mejor control y gestión de los galpones.

- Infraestructura

Innovación de infraestructura de galpón, ya que existen galpones totalmente automatizados, bajaría costos de mano de obra.

- Innovación de transporte

Vehículo de transporte que tenga la capacidad necesaria para llevar el alimento necesario, llevar las aves, etc de un lugar a otro sin tener que realizar dos viajes y así minimizando costos.

Ambiental

- Políticas ambientales

En el Art. 13, de la Constitución de la República del Ecuador, se establece que las personas y colectividad tienen derecho al acceso seguro y permanente a alimentos sanos, suficientes y nutritivos; preferentemente producidos a nivel local y en correspondencia con sus diversas identidades y tradiciones culturales. (Mayorga Abril & Ruiz Guajala, 2014)

El Acuerdo No. 36 del 28 de abril de 2009, emitido por el Ministerio del Ambiente, en sus artículos del 1 al 8, hacen referencia a la aprobación y obligación de cumplimiento de: la Ficha ambiental para granjas avícolas ponedoras y de engorde, Matriz de cumplimiento de Buenas Prácticas Avícolas y Medidas ambientales específicas, de aplicación para cada proyecto, las mismas que deben ser llenadas, por todas las explotaciones avícolas, de acuerdo a la información requerida por el Ministerio mencionado. (Mayorga Abril & Ruiz Guajala, 2014)

Según lo antes citado se puede decir que en sí las políticas ambientales manifiestan que el alimento tiene que ser sano, y de calidad, haciendo referencia a que la planta de faenamiento debe poseer sus respectivos permisos para la actividad, lo cual lleva a que estas políticas son algo positivo para el consumo de alimento de la provincia del Azuay ya que así controla y regula los establecimientos de prácticas avícolas.

Legal

- Permisos / Normas de calidad

AGROCALIDAD es una entidad encargada del control y regulación para la protección y el mejoramiento de la sanidad animal, sanidad vegetal e inocuidad alimentaria, para tener una planta de faenamiento. (Agrocalidad, 2013)

Agrocalidad pone sus parámetros a disposición para así poder funcionar debidamente y poder cumplir con lo establecido, esta entidad beneficia mucho a los agricultores ya que así informalmente también se regularizan los precios ya que clausuran a los agricultores sin los debidos permisos de funcionamiento lo cual estos por lo general son los que venden los productos a menores precios y así compitiendo con los productores que tienen sus certificados y permisos en orden.

- Control de precios

Como proveedores de carne de pollo, no existe un ente que controle o regule los precios, la competencia es el único ente informal que logra regular los precios del pollo para la venta.

1.2. Planificación presupuestaria de la zona

Como un estudio referencial se puede encontrar la tesis “Estudio de factibilidad para la implantación de un plantel avícola, para la producción y comercialización de aves de carne, orientado en el mercado en Cuenca”, realizada por el estudiante Gabriel Fernando Erazo Garzón realizada en 2015 en la cual planteó un estudio económico para la crianza y venta de pollos observando así, que los gastos generales de administración son de \$190,00 mensuales, donde los costos fijos que se tienen son de \$1 787,12 mensuales abarcando aquí mano de obra donde se encuentra los salarios del personal de producción, la inversión para el proyecto de 5 galpones y equipamientos de los mismos es de \$46 439, al final de haber realizado el estudio económico-financiero se pueden observar los ingresos que el proyecto tiene ya que el valor de venta del pollo de 2,2 libras es de \$1,18; se tiene un ingreso de \$268 997, 52, con un costo de producción de \$219 549,13. Finalmente un total de financiamiento de \$62 145,04. (Erazo, 2015)

1.3. Análisis del entorno de la granja avícola de la empresa Productos

Lo Nuestro

1.3.1. Estudio de campo

Para elaborar el estudio de campo, mediante la preparación de un cuestionario, este cuestionario se realizó con la finalidad de identificar la estructura interna de la granja, el cual pertenece al objetivo específico número uno de la tesis. Dicho cuestionario está dividido por los siguientes objetivos

1. Objetivo de venta
2. Objetivo de producción
3. Objetivo de mano de obra
4. Objetivo de talento humano
5. Objetivo de estructura

Para cada objetivo se realizaron las siguientes preguntas:

Preguntas para el objetivo 1

1. ¿Cuántos productos se obtienen del pollo?
2. ¿Cuál es el porcentaje de ventas a crédito y el porcentaje de ventas al contado que comercializa en la empresa?, varía según el canal de distribución?
3. ¿Cuál es el descuento que tienen los clientes, y este se aplica sobre algún canal específico?
4. ¿En caso de tener ventas a crédito qué plazos otorgan a sus clientes según el canal?
5. ¿Cuál es el precio de venta según el tipo de producto que se ofrece a los clientes?, varía según el canal de distribución?
6. ¿Cuántos canales de distribución posee la empresa?
7. ¿Qué canales de distribución posee la empresa?
8. ¿Qué canal de distribución tiene un porcentaje de mayor consumo?
9. ¿Cuál es la clasificación de ventas de cada canal de distribución que posee la empresa?
10. ¿Cuál es el porcentaje de ganancia de cada producto del portafolio de la empresa?

Preguntas para el objetivo 2

1. ¿Cuál es la capacidad para la crianza de los pollos en un galpón?
2. ¿Cuántos galpones están disponibles para el uso de la empresa?
3. ¿Los galpones se dividen por semanas durante la crianza de los pollos?
4. ¿Cuánto es el tiempo de gestación de un pollo?
5. ¿Desde qué semana está listo un pollo para su venta?
6. ¿Cuál es el porcentaje de mortalidad del pollo?
7. ¿Cuántos procesos de producción tiene el pollo?
8. ¿Cuáles son los procesos de producción del pollo?

Preguntas para el objetivo 3

1. ¿Cuántas personas se necesitan para la crianza de un ave? ¿Cuántos pollos?
2. ¿Es importante que una persona esté todo el momento cuidando de los pollos?
3. ¿Cuál es el tiempo que una persona debe estar para la crianza del pollo?
4. ¿Cuánto tiempo se dedica para el crecimiento del pollo?

Preguntas para el objetivo 4

1. ¿Actualmente con cuántos colaboradores cuenta la empresa?
2. ¿Cuál es el sueldo de cada colaborador de la empresa?
3. ¿Los sueldos son generales para cada colaborador o poseen sueldos diferenciados y si es así, a que se debe?
4. ¿Cuántas horas al día trabajan los colaboradores?
5. ¿Cuál es el horario de trabajo de los colaboradores?, ¿es uno general o uno diferenciado para cada uno?
6. ¿Cada que tiempo se realizan los pagos de sueldos a los colaboradores?
7. ¿Con cuántos puestos de trabajo dispone la empresa? y cuáles son?

Preguntas para el objetivo 5

1. ¿El lugar en donde se realiza la crianza del pollo, es propia, alquilada?
2. ¿En qué lugar está ubicada las granjas de pollos que poseen?
3. ¿Cuál es la capacidad instalada que tiene cada galpón utilizado para la crianza de pollos?

1.3.2. Plan piloto

Se realizó un plan piloto para calibrar las preguntas del cuestionario, con la finalidad de obtener un cuestionario bien formulado para que este sea de manera clara, rápida y concisa para la persona entrevistada y así poder obtener el cuestionario final.

Se pudo identificar que el cuestionario necesita un mejor orden con respecto a las preguntas para que así, al momento de la entrevista todo vaya en correcto orden y

armonía; también se pudo encontrar que en el objetivo uno, la pregunta cuatro es muy general, entonces se le añade mayor especificación (canal mayorista y canal minorista), para las preguntas seis y siete, se le encontró la manera de fusionarlas y así logrando mayor rapidez. En el objetivo dos que pertenece a la producción, se identificó que la pregunta 6 se encontraba mal formulada, entonces realizándole los cambios pertinentes la pregunta queda mucho más clara y concisa, para la pregunta siete y ocho mejorando la rapidez del cuestionario se decidió unir las dos preguntas. Para el objetivo de mano de obra, se encontró la necesidad de ampliar la pregunta uno, ya que era una pregunta simple y mal formulada, dando resultado a una pregunta bien formulada y fácil entendimiento. En el objetivo de talento humano, la pregunta dos está formulada de una manera abierta, lo cual limita la rapidez para el cuestionario entonces para agilizar este, se realizó una tabla de estratificaciones que se le añade la preguntas tres, de igual manera para la pregunta cuatro y cinco, podrían estar sujetas de manera estratificada mediante mando alto, medio y bajo, nos ayudaría a la rapidez del cuestionario tanto de parte para el gerente de la empresa, como para el desarrollo del cuestionario y en la pregunta seis, se le replanteó la manera de preguntar añadiendo opciones.

Y para finalizar, en el objetivo de estructura se encontró bien formuladas sus preguntas.

1.3.3. Resultados del Cuestionario

Una vez aplicado el cuestionario final (Anexo 1) se puede interpretar que la actividad que la empresa Productos Lo Nuestro realiza es la explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas; también la comercialización, compra y venta de productos avícolas, la empresa está a cargo de José David Baculima Mora que es el gerente de la empresa, su profesión es de Médico Veterinario Zootecnista.

En la empresa se manejan con dos tipos de pollo, es decir, pollo en pie o pluma y pollo faenado, de este último cuentan con seis subproductos, que son: pechugas, alas, muslos, piernas, menudencias y pluma. Estos son comercializados de manera individual o de manera entera, a excepción de la pluma, ya que esta no tiene fines de lucro ya que no es comercializada, lo que avícola lo nuestro realiza con la pluma, manifiesta que una persona externa a la empresa la recoge y la lleva para sus fines. La empresa cuenta con dos canales de distribución, con el canal mayorista y minorista. Para el canal mayorista la avícola se maneja con ventas a crédito que es el equivalente al 80% de sus ventas ya que es su canal de distribución de mayor consumo, estos son mercados, restaurantes,

delicatessen como Italdelis, Piggis, entre otros; para el canal minorista cuenta con el 20% de sus ventas total ya que son ventas al contado, estos son tiendas de barrio y consumidor final. Para el precio, la empresa se maneja depende el entorno, es decir, el precio varía según la oferta y demanda del producto, no tienen un precio fijo, actualmente el precio al público minorista es de \$1,20 la libra y para el público mayorista depende el cliente ya que si es un cliente que lleva una gran cantidad y al contado, se le descuenta 2 centavos aproximadamente o el precio fijo por el momento para mayoristas es de \$1,15. En promedio general por cada producto vendido la empresa genera una ganancia del 15%.

La avícola cuenta con seis galpones a su disposición, que le da una capacidad de 42 mil animales en total, los galpones se dividen por semana y poseen una diferencia de 10 días entre sí, el pollo necesita 6 semanas, es decir, 49 días para estar listo para su faenación, pero en la avícola Lo Nuestro lo sacan a los 45 días para así poder tener tiempo para la limpieza del galpón y seguir recibiendo más pollos, su índice de mortalidad es de 4,5% durante su crianza debido a infartos, calor, descartes, entre otros. Cuenta con 4 procesos de producción, cuáles son los siguientes: crianza, balanceado, faenado y comercialización. Se necesita de 1 persona en este caso galponera para el cuidado del animal y que esté en constante seguimiento, pero a su vez se necesita de transportistas y del veterinario a cargo para la crianza de los pollos. Actualmente la empresa cuenta con 19 colaboradores, se dividen según sus puestos de trabajo, galponero, chofer, veterinario, secretaria, contador, faenadores, jefe de ventas y vendedora, los sueldos en la empresa son diferenciados para cada cargo ya que depende del trabajo que sea y qué beneficios obtienen, estos son cancelados semanalmente o quincenal. Para la estructura del criadero, los 6 galpones son alquilados, en promedio de cancela 0,10 ctvs. por pollo cada dos meses para el pago del alquiler del galpón, los lugares en donde se ubican estos son Girón, Santa Isabel y Nulti.

CAPÍTULO 2

2. PLAN PRESUPUESTARIO

Introducción

El segundo capítulo se enfoca en la medición de la demanda de Cuenca y Azogues y la delimitación del mercado para una empresa avícola. Se analiza la demanda del mercado

y se determina el punto porcentual del mercado que influye en la determinación del precio del producto. Se establece la demanda del mercado y se evalúan las políticas comerciales que la empresa tiene para cumplir con las expectativas y necesidades de los consumidores. Además, se detallan los presupuestos de ventas, producción, materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación y gastos de operación para la empresa avícola. Finalmente, se presenta el estado de costos de producción vendidos para tener un panorama más claro sobre los costos y ganancias de la empresa. Todo esto con el fin de comprender mejor el mercado avícola.

2.1 Medición de la Demanda

CIU: A0146.01 Explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos, y gallinas (Aves de la especie Gallus Domesticus)

Tabla 1*Medición de la demanda*

Productos	Espaciales	Temporales
Ventas de sector		Corto Plazo La empresa se dedica a la explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas, comercialización, compra y venta de productos avícolas. Este producto es de primera necesidad, por lo cual pertenece al nivel temporal a corto plazo ya que son de consumo diario.
\$	132.762.007,97	
Ventas de la empresa		
\$	1.053.501,00	
Venta de línea de productos		
Pollo faenado	\$501.768	
Pollo en pie	\$551.733	
Venta genérica		Venta por ciudad
Pescado (Producto sustituto)	Cuenca	\$448.078,82
\$	29.108.299,71	Azogues
		\$53.689,18
Venta de producto		
Pechuga		
Alitas		
Muslos		
Menudencia		
Pluma		

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

La medición de la demanda consiste en determinar la cantidad de productos que el mercado está dispuesto a comprar. En el nivel productos, se observa los valores que la empresa vendió en un periodo, generalmente de un año, para realizar un análisis de ventas correcto del sector, se recurre a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; aquí se encuentra los últimos balances que pertenecen al año 2021, con estos balances y el CIU del sector se puede saber cuáles son los ingresos por avícolas y a su vez, se realizó de la misma manera para conocer el ingreso anual del producto sustituto, que en este caso es el pescado.

Como se puede observar las ventas anuales de la empresa “Avícola Lo Nuestro” son de \$ 1.053.501, estas se dividen en su línea de productos, la cual pertenece \$ 551.773

a pollo en pie, es decir, producto que es retirado directamente de granja a menor precio, ya que no pasa por otros procedimientos; y el \$ 501.768 que pertenece a pollo faenado, es decir, pollo que ya es comercializado de manera mayorista y minorista después de su faenación; y para finalizar con este nivel, están las ventas de los productos específicos.

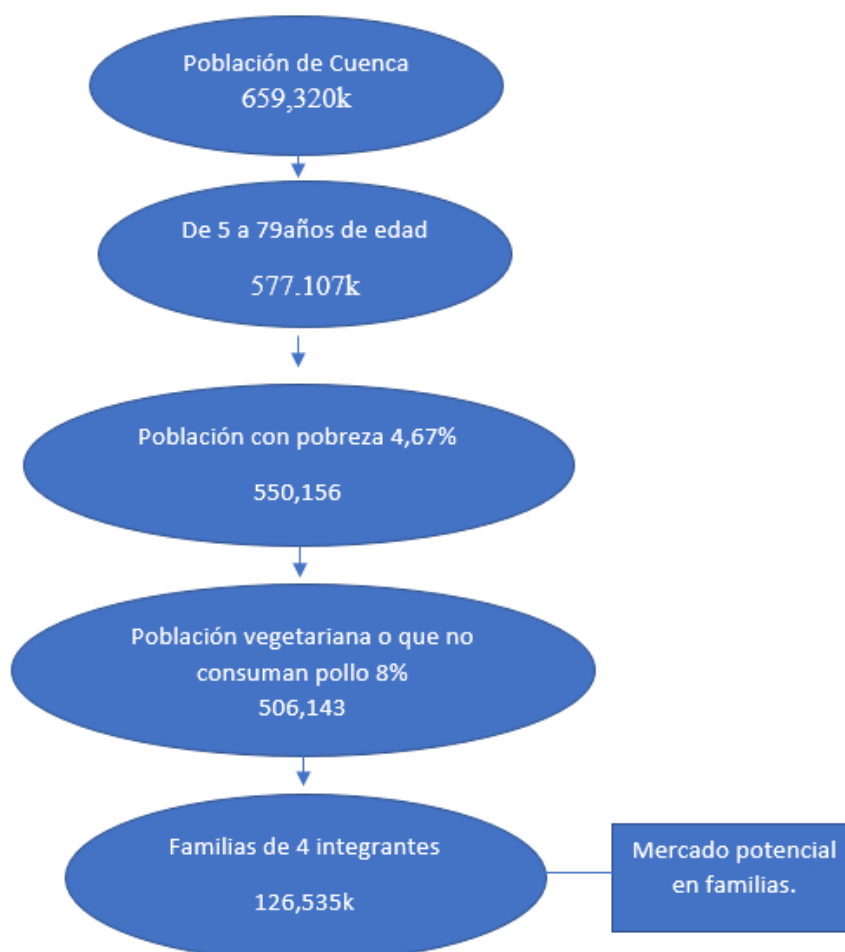
Para las ventas espaciales se debe enfocar en todos los lugares en donde son comercializados los productos; se clasificó por ventas-ciudad en este caso, para la ciudad de Cuenca con un ingreso de \$ 448.078,82 y para la ciudad de Azogues \$ 53.689,18; con esto se puede ver e interpretar de manera rápida, que la mayor venta es en la ciudad de Cuenca.

En el nivel temporal se habla sobre la actividad de la empresa, por lo que esta información es crucial ya que nos da a conocer sobre si el producto se vende a largo, mediano o corto plazo; en este caso este producto es a corto plazo ya que es un producto alimenticio diario de primera necesidad.

2.2 Delimitación del Mercado

El mercado son las empresas que ofrecen su producto y desde el punto de vista de la demanda, el mercado lo conforman las personas u organizaciones que adquieren dicho producto.

Figura 2 Delimitación del Mercado en Cuenca



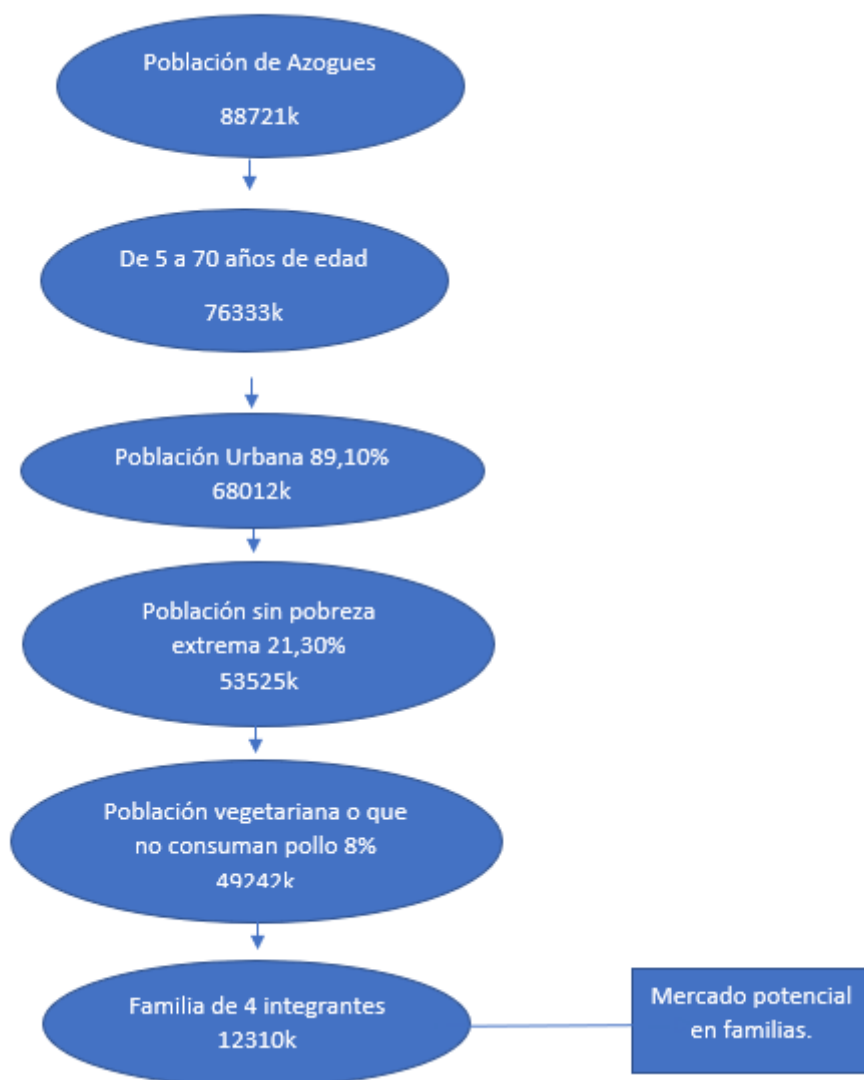
Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según datos obtenidos de la proyección y estudios demográficos realizado por la Secretaría Nacional de Planificación el 29 de julio del 2021 que se puede observar en el Anexo 2; el cantón Cuenca para el 2022 contaría con un total de 659,320 en el cual se ha tomado un segmento de 5 años a 79 años de edad que consumen pollo dando un total de 577,107 personas. (INEC, 2021),

Según Ecuador en Cifras Cuenca para el 2014 tenía un índice de pobreza del 4,67% siendo así una ciudad con un índice de pobreza menor dando un cálculo de 550,156 personas que tienen posibilidades de comprar el producto. Se realizó una segmentación de las personas vegetarianas la cual según una investigación realizada por el Comercio el 8% de latinoamericanos son vegetarianos lo cual deja una cifra de Habitantes y ya que las familias en el cantón cuenca según llegando a una conclusión que en Cuenca las familias

están constituidas por 4 personas lo cual se realiza un cálculo del total de habitantes para 4 y nos da el mercado potencial de familias que consumen pollo.

Figura 3 *Delimitación del Mercado en Azogues*



Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según datos obtenidos de la proyección y estudios demográficos realizado por la Secretaría Nacional de Planificación el 29 de julio del 2021, el cantón Azogues para el 2022 contaría con un total de 88721, ver anexo 3; en el cual se ha tomado un segmento de 5 años a 79 años de edad que consumen pollo dando un total de 76333 personas. Ya que en este caso Productos Lo Nuestro solo distribuye al sector rural siendo un 89,10% de toda la población de un total de 68012 según un documento realizado por la Universidad de Cuenca llamado Vulnerabilidades Socioeconómicas en la Zona 6, según este documento Azogues tiene un índice de pobreza de 21,30% dando así un resultado de

53525. Se realizó una segmentación de las personas vegetarianas la cual según una investigación realizada por el Comercio el 8% de latinoamericanos son vegetarianos lo cual deja una cifra de habitantes de 49242 y poniendo un promedio de 4 personas por familia dando así un total de 12.310 familias que consumen pollo. (INEC,2021)

2.3 Medición de la Demanda del mercado y de la empresa

Tabla 2

Medición de la Demanda del mercado y de la empresa

<i>Empresa:</i>	Productos Lo Nuestro	
<i>Producto:</i>	Pollo en pie	Pollo Faenado
<i>Grupo de consumidores:</i>	Personas dedicadas a la faenación de pollo o comercialización de pollo en pie.	Personas de 4 - 70 años, excepto vegetarianas y veganas.
<i>Área geográfica:</i>	Ciudad de Cuenca	Ciudad de Cuenca, tanto la zona urbana como la rural y la ciudad de Azogues
<i>Período de tiempo:</i>	Período de un año	Período de un año
<i>Condición económica:</i>	Personas con posibilidad de pago dentro de los 15 días o al contado.	Personas con todo tipo de nivel económico, por lo que es un producto de primera necesidad, accesible para toda condición económica.

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

2.3.1 Demanda de Mercado:

La demanda de mercado abarca el total de demanda de toda el área geográfica que vende el mismo producto, no se toma en cuenta la demanda de la empresa.

- Pollo Faenado

La demanda de mercado en la ciudad de Cuenca, las avícolas más representativas en la ciudad.

Tabla 3

Avícolas representativas de la ciudad de Cuenca con su demanda de mercado con pollo faenado

Avícolas	Demanda anual	Cuota de Mercado
PRONACA	157080	0,0748
AVICED	504000	0,2400
Mayas	420000	0,2000
AVIDER	138600	0,0660
Tacuri	241080	0,1148
Caldas	180600	0,0860
Otras avícolas	458640	0,2184
TOTAL:	2100000	1

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según el experto la ciudad de Cuenca consume 25 mil pollos diarios, las principales competencias son AVICED y los Mayas, ya que son las avícolas con mayor porcentaje de ventas en la cuota de mercado.

En otras avícolas, entran avícolas sin permisos, se podría decir que llegan a ser plantas de faenación clandestinas, también incluyen las avícolas con producción menor a los mil pollos diarios, en sí plantas de faenación pequeñas.

- Pollo en pie

La demanda de mercado en la ciudad de Cuenca, las granjas avícolas más representativas.

Tabla 4

Avícolas representativas de la ciudad de Cuenca con su demanda de mercado con pollo en pie

Avícolas	Demanda anual	Cuota de Mercado
AVICED	418000	0,3060
Mayas	227000	0,1662
Tacuri	153000	0,1120
Otras granjas avícola:	568000	0,4158
TOTAL:	1366000	1

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según el experto en la ciudad de Cuenca existe una demanda de 1.366 000 unidades de pollo en pie, lo cual es menor a el consumo de pollo faenado, esto es debido

a que son pocas las granjas avícolas que crían para consumo y venta de pollo en pie. AVICED es una de las avícolas que tiene el mayor porcentaje de demanda a comparación a las otras avícolas.

2.3.2 Cuota del mercado de la empresa:

La cuota de mercado de la empresa es un porcentaje de compradores que la organización mantiene y que se mide por puntos de mercado.

- Pollo Faenado

Punto Porcentual de Mercado

$$2\ 100\ 000 \times 1,20 = \$ 2\ 520\ 000$$

$$1\% = 25\ 200$$

Previsto: El mercado que pretende alcanzar mediante todas las estrategias, es abarcar una gran parte de la ciudad de Cuenca, es decir, 100 000 unidades de pollo faenado y por ahora algunos sectores o zonas de la ciudad de Azogues.

Potencial: El consumo en unidades en la ciudad de Cuenca es un aproximado de 25 mil pollos diarios, lo cual al año sería un consumo de 2 100 000 unidades de pollo.

Analizando los resultados de la demanda de Mercado, se puede decir que la avícola AVICED es la más consumida por este sector, posee una cuota de mercado del 0,24%. Al querer abarcar 100 000 unidades de pollo faenado se estaría obteniendo el 0.05% del mercado total.

- Pollo en pie

Punto Porcentual de Mercado

$$1\ 366\ 000 \times 0,9 = \$ 1\ 229\ 400$$

$$1\% = 122\ 940$$

Previsto: El mercado que pretende alcanzar mediante todas las estrategias, es abarcar una gran parte de la ciudad de Cuenca con la venta de pollo en pie, es decir, 50.000 unidades de pollo en pie.

Potencial: El consumo de ventas anual para las unidades de pollo en pie es de 1366 000.

Observando los resultados de la demanda del mercado del pollo en pie, se logra apreciar que de la misma manera que en el pollo faenado las granjas avícolas AVICED son las que abarcan el mayor porcentaje de mercado, esta vez poseen con 0,30% del mercado; Productos Lo Nuestro desea abarcar con un máximo de 50.000 unidades de pollo en pie para determinación de la demanda a la hora de la tendencia.

2.4 Determinación del Precio

Se analizan todos los precios para poder competir en el mercado de las avícolas y así poder vender pollo faenado y pollo en pie, de esta forma se define el margen de ganancia y se los compara con los de la competencia.

Tabla 5

Precio del pollo faenado

PRECIO		
<i>Internos</i>		
Materia prima		5
Mano de obra		2,47
Costos indirectos		0,1715
Costos total	\$	7,64
Margen de Ganacia		
Venta de producto		9,375
Costo total	\$	7,64
Margen de ganancia	\$	1,73

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 6

Competencia del pollo faenado

Externo		
<i>Competencia</i>		
	Mayorista	Minorista
PRONACA	6	7,55
AVICED	8,4	8,75
Mayas	8,4	8,75
AVIDER	7,8	8,13
Tacuri	6,6	6,88
Caldas	7,2	7,5

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 7*Disponibilidad de pago del pollo faenado*

DAP	
<i>Disponibilidad al Pago</i>	\$6 a \$9,5

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Teniendo los tres componentes de precio se puede decir que el precio del producto que es este caso es una unidad de pollo faenado de promedio 7,5 libras el costo es de \$9,375, con un margen de ganancia del \$1,73. Al momento de analizar los precios externos se utilizó los precios de la competencia que está situada en nuestra zona geográfica, que es la ciudad de Cuenca, así es como se logra ver la disponibilidad de pago de los consumidores, concluyendo que el precio del producto está dentro del rango de disponibilidad de pago y perfectamente a la par con el precio de los competidores.

Tabla 8*Precio del pollo en pie*

PRECIO	
<i>Internos</i>	
Materia prima	3,41
Mano de obra	2,79
Costos indirectos	0,1715
Costos total	\$ 6,37
Margen de Ganacia	
Venta de producto	6,75
Costo total	\$ 6,37
Margen de ganancia	\$ 0,38

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 9*Competencia del pollo en pie*

Externo	
<i>Competencia</i>	
	UNIDAD
AVICED	6,3
Mayas	6,5
Tacuri	5,4

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 10

Disponibilidad de pago del pollo en pie

DAP	
<i>Disponibilidad al Pago</i>	\$ 5,4 a \$ 7

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Una vez analizado los tres componentes del precio se puede decir que el precio del producto que es este caso es un pollo en pie de promedio 7,5 libras el costo es de \$6,75, con un margen de ganancia de \$0,38 ctvs. Al momento de analizar los precios externos se utilizó los precios de la competencia que está situada en nuestra zona geográfica, la cual es la ciudad de Cuenca, la disponibilidad de pago posee un rango de \$5,4 a \$7 por unidad de pollo en pie, lo cual el precio está dentro del rango y su misma vez está dentro de los precios de la competencia.

2.5 Determinación de la demanda

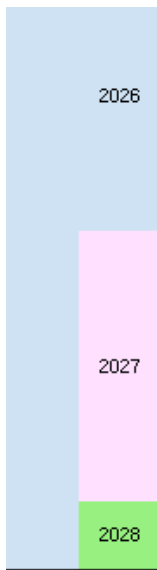
Los datos analizados (ventas históricas) fueron obtenidos del área financiera de la empresa Productos Lo Nuestro con el debido permiso del gerente. Los datos usados para pollo faenado fueron desde el año 2020 a marzo de 2023, los mismos muestran una tendencia de crecimiento continuo durante todos los años; y en el caso del pollo en pie los datos utilizados fueron desde el año 2021 a marzo 2023 ya que en el 2020 aún no realizan venta de pollo en pie.

2.5.1 Cantidad (Q):

En estas tablas vamos a encontrar los datos históricos de la empresa Productos Lo Nuestro, se analizan las ventas de los últimos tres años y dos años; se genera un pronóstico de ventas a partir de una tendencia para los siguientes 5 años, es decir, desde abril de 2023 hasta marzo del 2028.

Datos Históricos de la empresa del pollo faenado

POLLO FAENADO								
AÑO	MES	PERIODO	DÓLARES	VENTAS/UNIDADES	TENDENCIA	CICLO	FACTOR AJUSTADO	LÍNEA
2020	\$ 129,600.00	Enero	1 \$ 9,400.80	7834	3528.80	2.22	1.14	4009
		Febrero	2 \$ 10,504.80	8754	4363.74	2.01	1.38	6001
		Marzo	3 \$ 11,646.00	9705	5198.67	1.87	1.38	7177
		Abril	4 \$ 9,178.80	7649	6033.61	1.27	1.16	7003
		Mayo	5 \$ 8,271.60	6893	6868.55	1.00	1.04	7157
		Junio	6 \$ 10,748.40	8957	7703.49	1.16	1.03	7930
		Julio	7 \$ 14,670.00	12225	8538.42	1.43	1.17	10004
		Agosto	8 \$ 11,575.20	9646	9373.36	1.03	1.01	9508
		Septiembre	9 \$ 8,326.80	6939	10208.30	0.68	0.85	8704
		Octubre	10 \$ 9,716.40	8097	11043.24	0.73	0.81	8938
		Noviembre	11 \$ 11,770.80	9809	11878.18	0.83	0.87	10314
		Diciembre	12 \$ 13,790.40	11492	12713.11	0.90	1.00	12740
2021	\$ 196,560.00	Enero	13 \$ 16,548.00	13790	13548.05	1.02	1.14	15393
		Febrero	14 \$ 17,550.00	14625	14382.99	1.02	1.38	19778
		Marzo	15 \$ 16,767.60	13973	15217.93	0.92	1.38	21008
		Abril	16 \$ 16,740.00	13950	16052.86	0.87	1.16	18633
		Mayo	17 \$ 15,397.20	12831	16887.80	0.76	1.04	17598
		Junio	18 \$ 17,648.40	14707	17722.74	0.83	1.03	18245
		Julio	19 \$ 15,546.00	12955	18557.68	0.70	1.17	21743
		Agosto	20 \$ 15,474.00	12895	19392.62	0.66	1.01	19672
		Septiembre	21 \$ 17,792.40	14827	20227.55	0.73	0.85	17248
		Octubre	22 \$ 14,922.00	12435	21062.49	0.59	0.81	17047
		Noviembre	23 \$ 15,440.40	12867	21897.43	0.59	0.87	19014
		Diciembre	24 \$ 16,734.00	13945	22732.37	0.61	1.00	22781
2022	\$ 501,768.00	Enero	25 \$ 23,796.00	19830	23567.30	0.84	1.14	26776
		Febrero	26 \$ 32,282.00	26902	24402.24	1.10	1.38	33556
		Marzo	27 \$ 41,077.00	34231	25237.18	1.36	1.38	34839
		Abril	28 \$ 42,095.00	35079	26072.12	1.35	1.16	30263
		Mayo	29 \$ 44,003.00	36669	26907.06	1.36	1.04	28038
		Junio	30 \$ 36,479.00	30399	27741.99	1.10	1.03	28559
		Julio	31 \$ 47,499.00	39583	28576.93	1.39	1.17	33482
		Agosto	32 \$ 45,636.00	39683	29411.87	1.35	1.01	29836
		Septiembre	33 \$ 41,570.00	34642	30246.81	1.15	0.85	25791
		Octubre	34 \$ 41,192.00	34327	31081.74	1.10	0.81	25155
		Noviembre	35 \$ 47,619.00	38030	31916.68	1.19	0.87	27714
		Diciembre	36 \$ 58,520.00	48767	32751.62	1.49	1.00	32821
2023		Enero	37 \$ 18,754.80	15629	33586.56	0.47	1.14	38160
		Febrero	38 \$ 26,121.60	21768	34421.49	0.63	1.38	47333
		Marzo	39 \$ 34,770.00	28975	35256.43	0.82	1.38	48670
		Abril	40		36091.37	1.16	1.16	41892
		Mayo	41		36926.31	1.04	1.04	38479
		Junio	42		37761.25	1.03	1.03	38873
		Julio	43		38596.18	1.17	1.17	45222
		Agosto	44		39431.12	1.01	1.01	39999
		Septiembre	45		40266.06	0.85	0.85	34334
		Octubre	46		41101.00	0.81	0.81	33264
		Noviembre	47		41935.93	0.87	0.87	36414
		Diciembre	48		42770.87	1.00	1.00	42862
2024		Enero	49		43605.81	1.14	1.14	49543
		Febrero	50		44440.75	1.38	1.38	61111
		Marzo	51		45275.69	1.38	1.38	62501
		Abril	52		46110.62	1.16	1.16	53522
		Mayo	53		46945.56	1.04	1.04	48920
		Junio	54		47780.50	1.03	1.03	49187
		Julio	55		48615.44	1.17	1.17	56961
		Agosto	56		49450.37	1.01	1.01	50163
		Septiembre	57		50285.31	0.85	0.85	42877
		Octubre	58		51120.25	0.81	0.81	41373
		Noviembre	59		51955.19	0.87	0.87	45113
		Diciembre	60		52790.13	1.00	1.00	52902
2025		Enero	61		53625.06	1.14	1.14	60927
		Febrero	62		54460.00	1.38	1.38	74889
		Marzo	63		55294.94	1.38	1.38	76332
		Abril	64		56129.88	1.16	1.16	65152
		Mayo	65		56964.81	1.04	1.04	59360
		Junio	66		57799.75	1.03	1.03	59502
		Julio	67		58634.69	1.17	1.17	68700
		Agosto	68		59469.63	1.01	1.01	60327
		Septiembre	69		60304.57	0.85	0.85	51421
		Octubre	70		61139.50	0.81	0.81	49482
		Noviembre	71		61974.44	0.87	0.87	53813
		Diciembre	72		62809.38	1.00	1.00	62943
Enero	73		63644.32	1.14	1.14	72310		
Febrero	74		64479.25	1.38	1.38	88686		



2026	Marzo	75	65314.19	1.38	90164
	Abril	76	66149.13	1.16	76782
	Mayo	77	66984.07	1.04	69801
	Junio	78	67819.01	1.03	69816
	Julio	79	68653.94	1.17	80439
	Agosto	80	69488.88	1.01	70490
	Septiembre	81	70323.82	0.85	59964
	Octubre	82	71158.76	0.81	57591
	Noviembre	83	71993.69	0.87	62513
	Diciembre	84	72828.63	1.00	72983
	Enero	85	73663.57	1.14	83693
	Febrero	86	74498.51	1.38	100000
	Marzo	87	75333.44	1.38	100000
2027	Abril	88	76168.38	1.16	88411
	Mayo	89	77003.32	1.04	80241
	Junio	90	77838.26	1.03	80130
	Julio	91	78673.20	1.17	92178
	Agosto	92	79508.13	1.01	80654
	Septiembre	93	80343.07	0.85	68507
	Octubre	94	81178.01	0.81	65700
	Noviembre	95	82012.95	0.87	71213
	Diciembre	96	82847.88	1.00	83024
	Enero	97	83682.82	1.14	95077
2028	Febrero	98	84517.76	1.38	100000
	Marzo	99	85352.70	1.38	100000

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

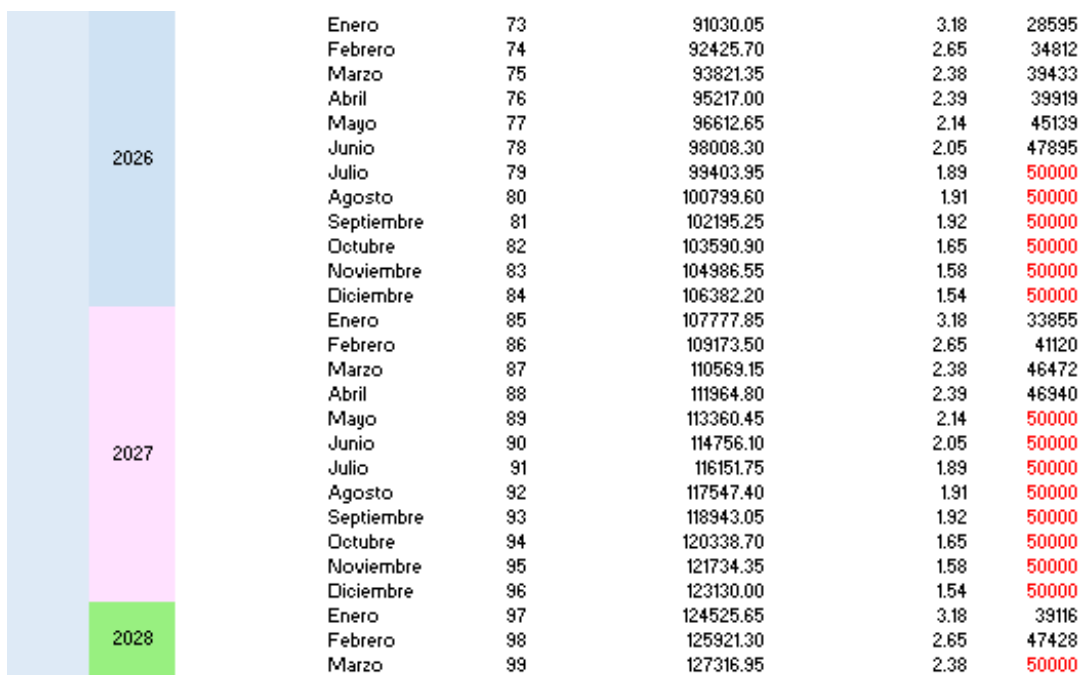
Interpretando la tabla de la tendencia se puede decir que en el año 2022 a la empresa Productos Lo Nuestro les fue bastante bien ya que cuentan con \$501 768 en el año. Para esta tabla los datos más representativos es la línea ajustada, esta nos indicará la cantidad de unidades que se necesita para la venta en los siguientes meses hasta el año 2028, acotando que las unidades a vender no superen el mercado delimitado, por esa razón en la tabla anterior mostrada hay unas cantidades en rojo, esto explicando que pasaba la delimitación del mercado.

Tabla 12

Datos Históricos de la empresa del pollo en pie

POLLO EN PIE

AÑO	MES	PERIODO	VENTAS/UNIDADES	TENDENCIA	CICLO	FACTOR	LÍNEA AJUSTA	
2021		Enero	13	7975	7291.03	1.09	3.18	2290
		Febrero	14	5067	8686.68	0.58	2.65	3272
		Marzo	15	5479	10082.33	0.54	2.38	4238
		Abril	16	5959	11477.98	0.52	2.39	4812
		Mayo	17	6418	12873.63	0.50	2.14	6015
		Junio	18	6749	14269.28	0.47	2.05	6973
		Julio	19	4490	15664.93	0.29	1.89	8288
		Agosto	20	5804	17060.58	0.34	1.91	8916
		Septiembre	21	7725	18456.23	0.42	1.92	9603
		Octubre	22	4554	19851.88	0.23	1.65	12054
		Noviembre	23	5103	21247.53	0.24	1.58	13472
		Diciembre	24	4877	22643.18	0.22	1.54	14724
2022		Enero	25	49748	24038.83	2.07	3.18	7551
		Febrero	26	52001	25434.48	2.04	2.65	9580
		Marzo	27	48317	26830.13	1.80	2.38	11277
		Abril	28	52672	28225.78	1.87	2.39	11833
		Mayo	29	48632	29621.43	1.64	2.14	13840
		Junio	30	48800	31017.08	1.57	2.05	15158
		Julio	31	51974	32412.73	1.60	1.89	17148
		Agosto	32	53192	33808.38	1.57	1.91	17668
		Septiembre	33	52927	35204.03	1.50	1.92	18317
		Octubre	34	51881	36599.68	1.42	1.65	22223
		Noviembre	35	50798	37995.33	1.34	1.58	24092
		Diciembre	36	52094	39390.98	1.32	1.54	25614
2023		Enero	37	823	40786.63	0.02	3.18	12812
		Febrero	38	1146	42182.29	0.03	2.65	15888
		Marzo	39	1525	43577.94	0.03	2.38	18316
		Abril	40		44973.59		2.39	18855
		Mayo	41		46369.24		2.14	21665
		Junio	42		47764.89		2.05	23342
		Julio	43		49160.54		1.89	26009
		Agosto	44		50556.19		1.91	26420
		Septiembre	45		51951.84		1.92	27030
		Octubre	46		53347.49		1.65	32392
		Noviembre	47		54743.14		1.58	34711
		Diciembre	48		56138.79		1.54	36504
2024		Enero	49		57534.44		3.18	18073
		Febrero	50		58930.09		2.65	22196
		Marzo	51		60325.74		2.38	25355
		Abril	52		61721.39		2.39	25876
		Mayo	53		63117.04		2.14	29489
		Junio	54		64512.69		2.05	31526
		Julio	55		65908.34		1.89	34869
		Agosto	56		67303.99		1.91	35172
		Septiembre	57		68699.64		1.92	35744
		Octubre	58		70095.29		1.65	42561
		Noviembre	59		71490.94		1.58	45330
		Diciembre	60		72886.59		1.54	47394
2025		Enero	61		74282.24		3.18	23334
		Febrero	62		75677.89		2.65	28504
		Marzo	63		77073.54		2.38	32394
		Abril	64		78469.19		2.39	32897
		Mayo	65		79864.84		2.14	37314
		Junio	66		81260.49		2.05	39711
		Julio	67		82656.14		1.89	43730
		Agosto	68		84051.79		1.91	43925
		Septiembre	69		85447.45		1.92	44458
		Octubre	70		86843.10		1.65	50000
		Noviembre	71		88238.75		1.58	50000
		Diciembre	72		89634.40		1.54	50000



Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En esta tabla de comportamientos de la tendencia ayudara para poder analizar la proyección de ventas de pollo en pie de la granja avícola. Para la tabla los datos más importantes es la línea ajustada, esta nos indicará la cantidad de unidades que sería ideal para la venta en los siguientes meses hasta el año 2028, acotando que las unidades a vender no superen el mercado delimitado, por esa razón en la tabla hay unas cantidades en rojo, esto explicando que excede la cantidad de la delimitación del mercado que en este caso es de máximo 50 000 unidades a vender.

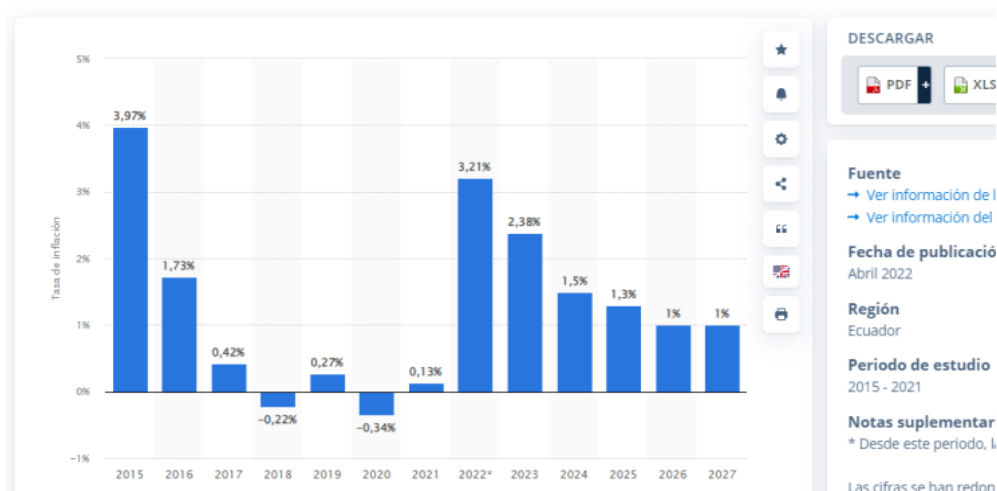
Inflación

La inflación mide el aumento en los precios de bienes y servicios durante un período de tiempo, que generalmente es mensual o anual. Con este índice se establece el valor de la moneda local; es decir, la cantidad de dinero que necesitas para comprar algo.

Tasa de inflación en Ecuador:

Figura 4 *Proyección de la inflación en los próximos años*

Evolución anual de la tasa de inflación en Ecuador desde 2015 hasta 2027



Fuente: Statista Research Department. 2022.

Se puede observar cual es el comportamiento de la tasa de inflación para los siguientes años, hasta el 2027, lo cual se puede observar que en los dos últimos años pronosticado se repite la misma tasa de inflación, entonces por ende se asume que para el año 2028 tiene la misma tasa de inflación, en este caso de 1% anual.

Políticas Comerciales

En la siguiente tabla se va a especificar las políticas que tiene la empresa, tanto en crédito, contado, y su plazo, las mismas nos sirven para plantear las condiciones con las que debe trabajar la empresa, en cuanto a transacciones, políticas de crédito, porcentaje de ventas y el plazo del crédito.

Tabla 13

Políticas de la empresa del pollo en faenado

POLÍTICAS		
	Mayoristas	Minoristas
Crédito	SI	NO
Contado	SI	SI
	Mayoristas	
	Crédito %	Plazo/días
Tradicional	33%	7
Italdelis	25%	15
Piggis	15%	15
Agroazuay	7%	30

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

La empresa Productos Lo Nuestro en la parte de pollo faenado, se observa que en las políticas comerciales posee crédito solo para mayoristas y se manejan por el canal ha

contado tanto para mayoristas, como para minoristas, adicionalmente el porcentaje y el plazo en días de los mayoristas.

Tabla 14

Políticas de la empresa del pollo en pie

POLÍTICAS	
Crédito	SI
Contado	NO
Crédito %	100%
Plazo	8 - 15 días

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se puede decir que para el pollo en pie la empresa no cuenta con ventas al contado ya que solo se manejan de forma a crédito y con un plazo de 8 a 15 días.

2.6 Presupuesto de Ventas

En los siguientes gráficos se va a plantear las proyecciones hasta marzo del 2028, viendo así las unidades a vender, precio de venta, ventas a crédito y contado al igual que cobros e ingresos.

- Pollo Faenado

Tabla 15

Proyección de Ingresos de 2023 (ABRIL) hasta 2028 (MARZO)

POLLO FAENADO		Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
2023	Unidades a vender *	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862			
	(*) Precio de venta	\$ 8	\$ 7.83	\$ 7.85	\$ 8	\$ 8	\$ 8	\$ 8	\$ 8	\$ 8			
	(=) Venta en dolares	\$ 327,409	\$ 301,328	\$ 305,018	\$ 355,534	\$ 315,100	\$ 271,009	\$ 263,085	\$ 288,563	\$ 340,336			
	(-) Ventas a credito	\$ 22,919	\$ 21,093	\$ 21,351	\$ 24,887	\$ 22,057	\$ 18,971	\$ 18,416	\$ 20,199	\$ 23,824			
	(=) Ventas al contado	\$ 304,491	\$ 280,235	\$ 283,667	\$ 330,647	\$ 293,043	\$ 252,038	\$ 244,669	\$ 268,364	\$ 316,513			
	(+) Cobros	\$ 315,950	\$ 302,241	\$ 304,889	\$ 353,766	\$ 316,516	\$ 272,552	\$ 263,362	\$ 287,671	\$ 338,524			
(=) Ingreso	\$ 620,441	\$ 582,476	\$ 588,556	\$ 684,413	\$ 609,559	\$ 524,591	\$ 508,031	\$ 556,035	\$ 655,036				
*medido en unidades / kh/ libras													
2024	Unidades a vender	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
	(*) Precio de venta	\$ 7.95	\$ 7.96	\$ 7.97	\$ 7.98	\$ 7.99	\$ 8.00	\$ 8.01	\$ 8.02	\$ 8.03	\$ 8.04	\$ 8.05	\$ 8.06
	(=) Venta en dolares	\$393,879.60	\$486,454.02	\$498,143.35	\$427,111.85	\$390,870.76	\$393,502.46	\$456,258.51	\$402,310.34	\$344,310.01	\$332,646.14	\$363,171.33	\$ 426,405.56
	(-) Ventas a credito	\$ 27,571.57	\$ 34,051.78	\$ 34,870.03	\$ 29,897.83	\$ 27,360.95	\$ 27,545.17	\$ 31,938.10	\$ 28,161.72	\$ 24,101.70	\$ 23,285.23	\$ 25,421.99	\$ 29,848.39
	(=) Ventas al contado	\$366,308.02	\$452,402.24	\$463,273.32	\$397,214.02	\$363,509.81	\$365,957.28	\$424,320.41	\$374,148.61	\$320,208.31	\$309,360.91	\$337,749.33	\$ 396,557.17
	(+) Cobros	\$392,005.57	\$483,213.92	\$497,734.22	\$429,597.95	\$392,139.20	\$393,410.35	\$454,062.05	\$404,198.52	\$346,340.02	\$333,054.38	\$362,102.94	\$ 424,192.36
(=) Ingreso	\$758,313.60	\$935,616.16	\$961,007.54	\$826,811.97	\$755,649.01	\$759,367.63	\$878,382.46	\$778,347.14	\$666,548.32	\$642,415.29	\$699,852.28	\$ 820,749.53	
2025	Unidades a vender	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
	(*) Precio de venta	\$ 8.07	\$ 8.08	\$ 8.09	\$ 8.10	\$ 8.10	\$ 8.11	\$ 8.12	\$ 8.13	\$ 8.14	\$ 8.15	\$ 8.16	\$ 8.17
	(=) Venta en dolares	\$ 491,614.69	\$ 604,327.81	\$ 617,259.39	\$ 527,418.42	\$ 481,053.61	\$ 482,723.49	\$ 557,949.21	\$ 490,475.86	\$ 418,520.80	\$ 403,178.48	\$ 438,943.61	\$ 595,954.84
	(-) Ventas a credito	\$ 34,413.03	\$ 42,344.95	\$ 43,208.16	\$ 36,919.29	\$ 33,673.75	\$ 33,790.64	\$ 39,056.44	\$ 34,333.31	\$ 29,296.46	\$ 28,222.49	\$ 30,726.05	\$ 41,716.84
	(=) Ventas al contado	\$ 457,201.66	\$ 562,582.86	\$ 574,051.23	\$ 490,499.13	\$ 447,379.85	\$ 448,932.85	\$ 518,892.76	\$ 456,142.55	\$ 389,224.35	\$ 374,955.99	\$ 408,217.56	\$ 554,238.00
	(+) Cobros	\$ 489,332.37	\$ 600,961.85	\$ 616,827.78	\$ 530,562.85	\$ 482,676.37	\$ 482,665.05	\$ 555,316.31	\$ 492,837.42	\$ 421,039.23	\$ 403,715.46	\$ 437,691.83	\$ 590,459.44
(=) Ingreso	\$ 946,534.02	\$ 1,163,544.71	\$ 1,190,879.01	\$ 1,021,061.98	\$ 930,056.23	\$ 931,597.89	\$ 1,074,209.07	\$ 948,979.97	\$ 810,263.58	\$ 778,671.45	\$ 845,909.38	\$ 1,144,697.44	
2026	Unidades a vender	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
	(*) Precio de venta	\$ 8.17	\$ 8.18	\$ 8.19	\$ 8.19	\$ 8.20	\$ 8.21	\$ 8.21	\$ 8.22	\$ 8.23	\$ 8.23	\$ 8.24	\$ 8.25
	(=) Venta en dolares	\$ 590,946.17	\$ 725,218.21	\$ 738,081.31	\$ 629,058.73	\$ 572,342.10	\$ 572,944.81	\$ 660,672.10	\$ 579,441.65	\$ 493,324.64	\$ 474,197.03	\$ 515,154.07	\$ 601,937.57
	(-) Ventas a credito	\$ 41,368.23	\$ 50,765.27	\$ 51,665.69	\$ 44,034.11	\$ 40,063.95	\$ 40,106.14	\$ 46,247.05	\$ 40,560.92	\$ 34,532.72	\$ 33,193.79	\$ 36,060.79	\$ 42,135.63
	(=) Ventas al contado	\$ 549,579.94	\$ 674,452.94	\$ 686,415.61	\$ 585,024.62	\$ 532,278.15	\$ 532,838.67	\$ 614,425.05	\$ 538,880.73	\$ 458,791.92	\$ 441,003.24	\$ 479,093.29	\$ 559,801.94
	(+) Cobros	\$ 591,121.47	\$ 720,518.69	\$ 737,631.10	\$ 632,874.52	\$ 574,327.18	\$ 572,923.72	\$ 657,601.64	\$ 582,284.72	\$ 496,338.74	\$ 474,866.50	\$ 513,720.58	\$ 598,900.14
(=) Ingreso	\$ 1,140,701.41	\$ 1,394,971.63	\$ 1,424,046.71	\$ 1,217,899.14	\$ 1,106,605.33	\$ 1,105,762.39	\$ 1,272,026.69	\$ 1,121,165.45	\$ 955,130.66	\$ 915,869.73	\$ 992,813.86	\$ 1,158,702.08	
2027	Unidades a vender	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
	(*) Precio de venta	\$ 8.25	\$ 8.26	\$ 8.27	\$ 8.28	\$ 8.28	\$ 8.29	\$ 8.30	\$ 8.30	\$ 8.31	\$ 8.32	\$ 8.32	\$ 8.33
	(=) Venta en dolares	\$ 690,842.67	\$ 826,129.05	\$ 826,814.74	\$ 731,603.86	\$ 664,548.25	\$ 664,180.43	\$ 764,676.18	\$ 669,630.06	\$ 569,254.51	\$ 546,380.59	\$ 592,720.81	\$ 691,599.23
	(-) Ventas a credito	\$ 48,358.99	\$ 57,829.03	\$ 57,877.03	\$ 51,212.27	\$ 46,518.38	\$ 46,492.63	\$ 53,527.33	\$ 46,874.10	\$ 39,847.82	\$ 38,246.64	\$ 41,490.46	\$ 48,411.95
	(=) Ventas al contado	\$ 642,483.68	\$ 768,300.02	\$ 768,937.71	\$ 680,391.59	\$ 618,029.87	\$ 617,687.80	\$ 711,148.85	\$ 622,755.95	\$ 529,406.70	\$ 508,133.94	\$ 551,230.36	\$ 643,187.28
	(+) Cobros	\$ 687,730.99	\$ 821,394.03	\$ 826,790.74	\$ 734,936.24	\$ 666,895.20	\$ 664,193.30	\$ 761,158.83	\$ 672,956.67	\$ 572,767.65	\$ 547,161.17	\$ 591,098.91	\$ 688,138.48
(=) Ingreso	\$ 1,330,214.67	\$ 1,589,694.05	\$ 1,595,728.45	\$ 1,415,327.82	\$ 1,284,925.07	\$ 1,281,881.10	\$ 1,472,307.67	\$ 1,295,712.62	\$ 1,102,174.35	\$ 1,055,315.12	\$ 1,142,329.26	\$ 1,331,325.77	

	Enero	Febrero	Marzo
2028			
Unidades a vender	95077	100000	100000
(*) Precio de venta	\$ 8.34	\$ 8.34	\$ 8.35
(=) Venta en dolares	\$ 792,659.18	\$ 834,394.97	\$ 835,087.51
(-) Ventas a credito	\$ 55,486.14	\$ 58,407.65	\$ 58,456.13
(=) Ventas al contado	\$ 737,173.04	\$ 775,987.32	\$ 776,631.39
(+) Cobros	\$ 789,122.08	\$ 832,934.21	\$ 835,063.27
(=) Ingreso	\$ 1,526,295.11	\$ 1,608,921.53	\$ 1,611,694.66

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según el cálculo realizado para el presupuesto de ventas de los siguientes 5 años se puede ver que estos incrementan gradualmente, esto se da por el incremento de la demanda y por la inflación. Se tiene que tomar en cuenta que una proyección es una estimación inexacta de lo que puede o no puede pasar sobre los siguientes años, con esto aclarado también se puede suponer que la creciente de las ventas pueden darse a diferentes factores como son la estacionalidad y otros aspectos políticos o culturales.

Para la inflación que afecta al precio del producto, está basada en la tabla antes presentada, como se puede observar no cuenta con el comportamiento del año 2028, pero se colocó una inflación del 1% ya que durante los dos años anteriores (2026 y 2027) la inflación ha sido constante.

- Pollo en pie

Tabla 16

Proyección de Ingresos de 2023 (ABRIL) hasta 2028 (MARZO)

POLLO EN PIE		Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
2023	Unidades a vender	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504
	(*) Precio de venta	\$ 5.91	\$ 5.92	\$ 5.94	\$ 5.95	\$ 5.96	\$ 5.97	\$ 5.98	\$ 5.99	\$ 6.01
	(=) Venta en dolares	\$111,463.35	\$128,328.13	\$138,539.10	\$154,672.99	\$157,430.81	\$161,385.78	\$193,782.20	\$208,065.78	\$219,247.85
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ventas al contado	\$111,463.35	\$128,328.13	\$138,539.10	\$154,672.99	\$157,430.81	\$161,385.78	\$193,782.20	\$208,065.78	\$219,247.85
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ingreso	\$111,463.35	\$128,328.13	\$138,539.10	\$154,672.99	\$157,430.81	\$161,385.78	\$193,782.20	\$208,065.78	\$219,247.85

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
2024	Unidades a vender	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394
	(*) Precio de venta	\$ 6.01	\$ 6.02	\$ 6.03	\$ 6.04	\$ 6.04	\$ 6.05	\$ 6.06	\$ 6.07	\$ 6.07	\$ 6.08	\$ 6.09	\$ 6.10
	(=) Venta en dolares	\$108,683.53	\$133,645.68	\$152,856.57	\$156,193.60	\$178,227.07	\$190,777.02	\$211,269.95	\$213,372.22	\$217,111.41	\$258,842.00	\$276,026.10	\$288,955.05
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ventas al contado	\$108,683.53	\$133,645.68	\$152,856.57	\$156,193.60	\$178,227.07	\$190,777.02	\$211,269.95	\$213,372.22	\$217,111.41	\$258,842.00	\$276,026.10	\$288,955.05
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ingreso	\$108,683.53	\$133,645.68	\$152,856.57	\$156,193.60	\$178,227.07	\$190,777.02	\$211,269.95	\$213,372.22	\$217,111.41	\$258,842.00	\$276,026.10	\$288,955.05
2025	Unidades a vender	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000
	(*) Precio de venta	\$ 6.10	\$ 6.11	\$ 6.12	\$ 6.12	\$ 6.13	\$ 6.14	\$ 6.14	\$ 6.15	\$ 6.16	\$ 6.16	\$ 6.17	\$ 6.18
	(=) Venta en dolares	\$142,416.00	\$174,161.57	\$198,143.49	\$201,440.73	\$228,734.06	\$243,689.08	\$268,643.13	\$270,131.27	\$273,706.82	\$308,160.10	\$308,493.84	\$308,827.94
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ventas al contado	\$142,416.00	\$174,161.57	\$198,143.49	\$201,440.73	\$228,734.06	\$243,689.08	\$268,643.13	\$270,131.27	\$273,706.82	\$308,160.10	\$308,493.84	\$308,827.94
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ingreso	\$142,416.00	\$174,161.57	\$198,143.49	\$201,440.73	\$228,734.06	\$243,689.08	\$268,643.13	\$270,131.27	\$273,706.82	\$308,160.10	\$308,493.84	\$308,827.94
2026	Unidades a vender	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000
	(*) Precio de venta	\$ 6.18	\$ 6.19	\$ 6.19	\$ 6.20	\$ 6.20	\$ 6.21	\$ 6.21	\$ 6.22	\$ 6.22	\$ 6.23	\$ 6.23	\$ 6.24
	(=) Venta en dolares	\$176,762.37	\$215,376.10	\$244,167.50	\$247,379.97	\$279,963.46	\$297,304.76	\$310,626.70	\$310,884.52	\$311,142.56	\$311,400.80	\$311,659.27	\$311,917.94
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ventas al contado	\$176,762.37	\$215,376.10	\$244,167.50	\$247,379.97	\$279,963.46	\$297,304.76	\$310,626.70	\$310,884.52	\$311,142.56	\$311,400.80	\$311,659.27	\$311,917.94
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ingreso	\$176,762.37	\$215,376.10	\$244,167.50	\$247,379.97	\$279,963.46	\$297,304.76	\$310,626.70	\$310,884.52	\$311,142.56	\$311,400.80	\$311,659.27	\$311,917.94
2027	Unidades a vender	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
	(*) Precio de venta	\$ 6.24	\$ 6.25	\$ 6.25	\$ 6.26	\$ 6.26	\$ 6.27	\$ 6.27	\$ 6.28	\$ 6.29	\$ 6.29	\$ 6.30	\$ 6.30
	(=) Venta en dolares	\$211,377.30	\$256,948.33	\$290,632.35	\$293,802.41	\$313,214.55	\$313,474.52	\$313,734.71	\$313,995.11	\$314,255.72	\$314,516.55	\$314,777.60	\$315,038.87
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ventas al contado	\$211,377.30	\$256,948.33	\$290,632.35	\$293,802.41	\$313,214.55	\$313,474.52	\$313,734.71	\$313,995.11	\$314,255.72	\$314,516.55	\$314,777.60	\$315,038.87
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	(=) Ingreso	\$211,377.30	\$256,948.33	\$290,632.35	\$293,802.41	\$313,214.55	\$313,474.52	\$313,734.71	\$313,995.11	\$314,255.72	\$314,516.55	\$314,777.60	\$315,038.87
2028	Unidades a vender	39116	47428	50000									
	(*) Precio de venta	\$ 6.31	\$ 6.31	\$ 6.32									
	(=) Venta en dolares	\$246,667.22	\$299,330.90	\$315,823.97									
	(-) Ventas a credito	\$ -	\$ -	\$ -									
	(=) Ventas al contado	\$246,667.22	\$299,330.90	\$315,823.97									
	(+) Cobros	\$ -	\$ -	\$ -									

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Según el cálculo realizado para la Proyección de Ingresos de los siguientes 5 años nos podemos dar cuenta que estos incrementan gradualmente. Para la inflación que afecta al precio del producto, se colocó una inflación del 1% ya que durante los dos años anteriores (2026 y 2027) la inflación ha sido constante.

Auxiliar del Presupuesto de Ventas

Se identifica y se analiza mediante tablas para controlar las cuentas a pagar o deudas que tienen los distintos clientes, cabe recalcar que es de gran ayuda tanto como para pequeñas o grandes empresas.

Tabla 17

Auxiliar Presupuesto de ventas

2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS	327409.3335	301327.9554	305018.2243	355534.442	315100.4995	271009.0538	263084.874	288563.0946	340336.0248
Contado	304490.6802	280234.9986	283666.9486	330647.031	293043.4645	252038.4201	244668.933	268363.678	316512.503
Crédito	22918.65335	21092.95688	21351.2757	24887.4109	22057.03496	18970.63377	18415.9412	20199.41663	23823.52173
Abril	315950.0068								315950.007
Mayo	11459.32667	290781.477							302240.804
Junio		10546.47844	294342.5864						304889.065
Julio			10675.63785	343090.736					353766.374
Agosto				12443.7055	304071.982				316515.687
Septiembre					11028.51748	261523.737			272552.254
Octubre						9485.316885	253876.904		263362.22
Noviembre							9207.9706	278463.3863	287671.357
Diciembre								10099.70831	328424.2639
									11911.76087

2024

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS	393879.596	486454.0223	498143.3506	427111.848	390870.7643	393502.4562	456258.507	402310.3384	344310.0067	332646.141	363171.3255	426405.5572
Contado	366308.0243	452402.2407	463273.316	397214.019	363509.8108	365957.2842	424320.412	374148.6147	320208.3062	309360.911	337749.3327	396557.1682
Crédito	27571.57172	34051.78156	34870.03454	29897.8294	27360.9535	27545.17193	31938.0955	28161.72369	24101.70047	23285.2299	25421.99279	29848.38901
Enero	392005.571											392005.57
Febrero	13785.78586	469428.1315										483213.92
Marzo		17025.89078	480708.3333									497734.22
Abril			17435.01727	412162.934								429597.95
Mayo				14948.9147	377190.2875							392139.2
Junio					13680.47675	379729.8702						393410.35
Julio						13772.58597	440289.459					454062.05
Agosto							15969.0478	388229.4766				404198.52
Septiembre								14080.86185	332259.1565			346340.02
Octubre									12050.85023	321003.526		333054.38
Noviembre										11642.6149	350460.3291	362102.94
Diciembre											12710.99639	411481.3627
												14924.1945

2025

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS	491614.6852	604927.806	617259.3873	527418.416	481053.6055	482723.4923	557949.208	490475.8566	418520.8028	403178.483	438943.6078	595954.8361
Contado	457201.6573	562582.8596	574051.2301	490499.126	447379.8531	448932.8479	518892.764	456142.5466	389224.3466	374955.99	408217.5553	554237.9976
Crédito	34413.02797	42344.94642	43208.15711	36919.2891	33673.75238	33790.64446	39056.4446	34333.30996	29296.4562	28222.4938	30726.05255	41716.83853
Enero	489332.3658											489332.37
Febrero	17206.51398	583755.3328										600961.85
Marzo		21172.47321	595655.3087									616827.78
Abril			21604.07855	508958.771								530562.85
Mayo				18459.6445	464216.7293							482676.37
Junio					16836.87619	465828.1701						482665.05
Julio						16895.32223	538420.986					555316.31
Agosto							19528.2223	473309.2016				492837.42
Septiembre								17166.65498	403872.5747			421039.23
Octubre									14648.2281	389067.237		403715.46
Noviembre										14111.2469	423580.5816	437691.83
Diciembre											15363.02627	575096.4169
												20858.41926

2026												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS	590946.168	725218.214	738081.3052	629058.729	572342.0959	572944.8113	660672.097	579441.65	493324.6424	474197.029	515154.0725	601937.565
Contado	549579.9362	674452.939	686415.6139	585024.618	532278.1492	532838.6745	614425.05	538880.7345	458791.9174	441003.237	479093.2874	559801.9355
Crédito	41366.23176	50765.27498	51665.69137	44034.111	40063.94672	40106.13679	46247.0468	40560.9155	34532.72497	33193.792	36060.78507	42135.62955
Enero	591121.4714											591121.47
Febrero	20683.11588	699835.5765										720518.69
Marzo		25382.63749	712248.4596									737631.1
Abril			25832.84568	607041.673								632874.52
Mayo				22017.0555	552310.1226							574327.18
Junio					20031.97336	552891.7429						572923.72
Julio						20053.0684	637548.574					657601.64
Agosto							23123.5234	559161.1923				582284.72
Septiembre								20280.45775	476058.2799			496338.74
Octubre									17266.36248	457600.133		474866.5
Noviembre										16596.896	497123.68	513720.58
Diciembre											18030.39254	580869.7503
												21067.81478

2027												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS	690842.6679	826129.0542	826814.7413	731603.857	664548.2499	664180.4297	764676.179	669630.0558	569254.5109	546380.586	592720.8144	691599.2285
Contado	642483.6812	768300.0204	768937.7094	680391.587	618029.8724	617687.7996	711148.847	622755.9519	529406.6951	508133.945	551230.3574	643187.2825
Crédito	48358.98676	57829.03379	57877.03189	51212.27	46518.3775	46492.63008	53527.3325	46874.10391	39847.81576	38246.641	41490.45701	48411.946
Enero	687730.9893											687730.99
Febrero	24179.49338	797214.5373										821394.03
Marzo		28914.5169	797876.2253									826790.74
Abril			28938.51595	705997.722								734936.24
Mayo				25606.135	641289.0612							666895.2
Junio					23259.18875	640934.1147						664193.3
Julio						23246.31504	737912.513					761158.83
Agosto							26763.6663	646193.0039				672956.67
Septiembre								23437.05195	549330.603			572767.65
Octubre									19923.90788	527257.265		547181.17
Noviembre										19123.3205	571975.5859	591098.91
Diciembre											20745.2285	667393.2555
												24205.973

2028			
	Enero	Febrero	Marzo
VENTAS	792659,1774	834394,9656	835087,5134
Contado	737173,035	775987,318	776631,3875
Crédito	55486,14242	58407,64759	58456,12594
Enero	789122,0792		789122,0792
Febrero	27743,07121	805191,1418	832934,213
Marzo		29203,8238	805859,4505
			29228,06297

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En el Auxiliar Cliente se puede observar e interpretar las ventas y cobros a crédito para el pollo faenado, se puede observar que se manejan con el 80% de sus ventas a crédito, y es el por qué su auxiliar cliente está lleno.

En el caso de pollo en pie, el auxiliar está en ceros, ya que se tomó en cuenta el plazo de crédito del producto, y se toma la decisión de considerar como si fuera al contado ya que cuenta con un plazo de 8 a 15 días, una semana por ende no cuenta con venta a crédito, solo se maneja con ventas al contado.

2.7. Presupuesto de Producción

Determina el número de unidades que se producirá de cada producto (pollo faenado y pollo en pie) y así poder satisfacer todas las ventas planeadas a través del inventario y los costos.

- Pollo Faenado

Política:

-Tiempo de demora: Cuenta con stock de una semana

Tabla 18

Presupuesto de producción- pollo faenado

<i>POLLO FAENADO</i>	2023											
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Unidades a producir	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862			
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	4189	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641	4286			
(=) SUBTOTAL	46082	42327	42761	49744	43999	37768	36591	40055	47148			
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	4189	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641			
PRODUCCIÓN	46082	38138	38913	45856	39477	33768	33157	36729	43507			
<i>POLLO FAENADO</i>	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	4954	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511	5290
(=) SUBTOTAL	54497	67222	68751	58874	53812	54106	62657	55179	47165	45511	49625	58193
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	4286	4954	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511
PRODUCCIÓN	50211	62268	62640	52624	48459	49214	57738	49483	42149	41223	45487	53681
<i>POLLO FAENADO</i>	2025											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	6093	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381	7298
(=) SUBTOTAL	67019	82377	83966	71667	65296	65452	75570	66359	56563	54430	59195	80282
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	5290	6093	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381
PRODUCCIÓN	61729	76285	76477	64034	58781	59516	69620	59489	50530	49288	54246	74900
<i>POLLO FAENADO</i>	2026											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	7231	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251	7298
(=) SUBTOTAL	79541	97533	99180	84460	76781	76798	88483	77539	65960	63350	68764	80282
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	7298	7231	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251
PRODUCCIÓN	72243	90302	90313	75443	69103	69818	81501	69495	58911	57354	63005	74030

POLLO FAENADO	2027											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	8369	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121	8302
(=) SUBTOTAL	92063	110000	110000	97252	88265	88143	101396	88719	75358	72270	78334	91326
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	7298	8369	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121
PRODUCCIÓN	84764	101631	100000	87252	79424	80119	93383	79501	67293	65419	71764	84205

POLLO FAENADO	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	95077	100000	100000
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	9508	10000	10000
(=) SUBTOTAL	104585	110000	110000
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	8302	9508	10000
PRODUCCIÓN	96282	100492	100000

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Una vez calculado el presupuesto de producción tomando en cuenta la política de tiempo de demora, que esta consiste en quedarse con producción del próximo mes, se puede decir que la empresa Productos Lo Nuestro considera que su inventario cuenta con un stock de una semana, esta fue calculada para el número de unidades que venden actualmente en una semana, y a su vez es la misma cantidad de inventario de productos terminados, y así calculando la cantidad de producción final para cada mes, de cada año.

Tabla 19

Presupuesto de producción total- pollo faenado

	Presupuesto de producción Total					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Unidades a producir	351339	614175	752887	871519	993752	1403849
In. Final	35134	61417	75289	87152	99375	29508

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

La tabla muestra un total de las unidades proyectadas próximas a producir de cada año, al igual que su inventario final proyectado próximo a producir.

- Pollo en pie

Política:

-Porcentaje de error: Índice de mortalidad

Tabla 20

Presupuesto de producción - pollo en pie

<i>POLLO EN PIE</i>	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504	
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	848	975	1050	1170	1189	1216	1458	1562	1643	
(=) SUBTOTAL	19703	22639	24392	27179	27609	28247	33850	36273	38147	
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
PRODUCCIÓN	19703	22639	24392	27179	27609	28247	33850	36273	38147	

<i>POLLO EN PIE</i>	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	813	999	1141	1164	1327	1419	1569	1583	1608	1915	2040	2133
(=) SUBTOTAL	18886	23195	26496	27040	30816	32945	36439	36755	37353	44476	47370	49527
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCCIÓN	18886	23195	26496	27040	30816	32945	36439	36755	37353	44476	47370	49527

<i>POLLO EN PIE</i>	2025											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	1050	1283	1458	1480	1679	1787	1968	1977	2001	2250	2250	2250
(=) SUBTOTAL	24384	29787	33852	34378	38993	41498	45698	45901	46459	52250	52250	52250
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCCIÓN	24384	29787	33852	34378	38993	41498	45698	45901	46459	52250	52250	52250

<i>POLLO EN PIE</i>	2026											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	1287	1567	1774	1796	2031	2155	2250	2250	2250	2250	2250	2250
(=) SUBTOTAL	29881	36379	41208	41715	47170	50051	52250	52250	52250	52250	52250	52250
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCCIÓN	29881	36379	41208	41715	47170	50051	52250	52250	52250	52250	52250	52250

<i>POLLO EN PIE</i>	2027											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	1523	1850	2091	2112	2250	2250	2250	2250	2250	2250	2250	2250
(=) SUBTOTAL	35379	42971	48563	49052	52250	52250	52250	52250	52250	52250	52250	52250
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PRODUCCIÓN	35379	42971	48563	49052	52250	52250	52250	52250	52250	52250	52250	52250

<i>POLLO EN PIE</i>	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	39116	47428	50000
(+) Inventario Final de Prod. Terminados	1760	2134	2250
(=) SUBTOTAL	40876	49562	52250
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados	0	0	0
PRODUCCIÓN	40876	49562	52250

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Una vez calculado el presupuesto de producción tomando en cuenta la política de porcentaje de error, que esta consiste en soportar un nivel establecido de error, se puede decir que la empresa Productos Lo Nuestro considera que su inventario es de índice de mortalidad, ya que al momento de la crianza los animales pueden morir durante esa etapa, el índice fue calculado gracias al veterinario de la avícola , finalmente así es como se calcula la producción final para cada mes, de cada año.

Tabla 21

Presupuesto de producción total - pollo en pie

	Presupuesto de producción Total					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Unidades a producir	246928	393587	476267	535793	568388	136544
In. Final	11112	17711	21432	24111	25577	6145

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

La tabla muestra un total de las unidades proyectadas próximas a producir de cada año, al igual que su inventario final proyectado próximo a producir.

2.8 Presupuesto de Materia Prima

Este análisis sobre la materia prima nos asegura la cantidad y el tiempo que se necesita para la producción/crianza del producto analizado, el cual es una unidad de pollo faenado y una unidad de pollo en pie.

- Pollo Faenado

En las siguientes tablas se muestran los costos separados de toda la materia prima necesaria para la producción de un pollo faenado; y el presupuesto de materia prima por componente.

Tabla 22

Presupuesto materia prima - pollo faenado

POLLO FAENADO				
Componentes	Unidad de medida	Cantidad Necesaria	Costo Unitario	Costo Total
Pollo	Unitaria	1	\$6.20	\$7.20
Empaque	Unitaria	1	\$0.05	\$5.00
TOTAL			\$6.25	\$5.00

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 23

Presupuesto materia prima pollo - pollo faenado

Materia Prima	Pollo
Unidad de medida	Unitaria

	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862	
(+) Inv. Final de MP	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641	4286	4954	
(=) SUBTOTAL	45740	42366	43395	49222	43433	37661	36906	40700	47816	
(-) Inv. Inicial de MP	0	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641	4286	
Compras de MP	45740	38518	39508	44699	39433	34227	33579	37058	43530	
Precio de Compra	\$ 6.21	\$ 6.22	\$ 6.24	\$ 6.25	\$ 6.26	\$ 6.27	\$ 6.29	\$ 6.30	\$ 6.31	
Compras en \$	\$ 284,152.8	\$ 239,762.4	\$ 246,409.8	\$ 279,340.8	\$ 246,917.2	\$ 214,746.2	\$ 211,098.5	\$ 233,432.4	\$ 274,740.4	
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Compras al Contado	\$ 284,152.8	\$ 239,762.4	\$ 246,409.8	\$ 279,340.8	\$ 246,917.2	\$ 214,746.2	\$ 211,098.5	\$ 233,432.4	\$ 274,740.4	
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Pago Total Proveedores	\$ 284,152.75	\$ 239,762.44	\$ 246,409.85	\$ 279,340.75	\$ 246,917.16	\$ 214,746.20	\$ 211,098.54	\$ 233,432.41	\$ 274,740.45	

	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
(+)Inv. Final de MP	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511	5290	6093
(=)SUBTOTAL	55654	67361	67854	58414	53838	54884	61977	54451	47015	45885	50404	58995
(-) Inv. Inicial de MP	4954	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511	5290
Compras de MP	50700	61250	61603	53062	48946	49965	56281	49434	42727	41747	45892	53705
Precio de Compra	\$ 6.32	\$ 6.33	\$ 6.34	\$ 6.34	\$ 6.35	\$ 6.36	\$ 6.37	\$ 6.37	\$ 6.38	\$ 6.39	\$ 6.40	\$ 6.41
Compras en \$	\$ 320,394.0	\$ 387,548.3	\$ 390,271.6	\$ 336,579.7	\$ 310,862.3	\$ 317,727.0	\$ 358,338.9	\$ 315,140.7	\$ 272,722.2	\$ 266,801.4	\$ 293,658.6	\$ 344,078.8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 320,394.0	\$ 387,548.3	\$ 390,271.6	\$ 336,579.7	\$ 310,862.3	\$ 317,727.0	\$ 358,338.9	\$ 315,140.7	\$ 272,722.2	\$ 266,801.4	\$ 293,658.6	\$ 344,078.8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 320,393.99	\$ 387,548.30	\$ 390,271.62	\$ 336,579.67	\$ 310,862.28	\$ 317,727.03	\$ 358,338.91	\$ 315,140.69	\$ 272,722.18	\$ 266,801.36	\$ 293,658.64	\$ 344,078.77
	2025											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
(+)Inv. Final de MP	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381	7298	7231
(=)SUBTOTAL	68415	82522	82848	71088	65310	66372	74733	65469	56369	54863	61112	80214
(-) Inv. Inicial de MP	6093	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381	7298
Compras de MP	62323	75033	75214	64573	59374	60422	67863	59436	51227	49915	55730	72916
Precio de Compra	\$ 6.41	\$ 6.42	\$ 6.43	\$ 6.43	\$ 6.44	\$ 6.45	\$ 6.46	\$ 6.46	\$ 6.47	\$ 6.48	\$ 6.48	\$ 6.49
Compras en \$	\$ 399,725.6	\$ 481,767.2	\$ 483,455.5	\$ 415,503.2	\$ 382,467.2	\$ 389,634.8	\$ 438,092.6	\$ 384,109.9	\$ 331,416.2	\$ 323,280.3	\$ 361,333.0	\$ 473,270.6
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 399,725.6	\$ 481,767.2	\$ 483,455.5	\$ 415,503.2	\$ 382,467.2	\$ 389,634.8	\$ 438,092.6	\$ 384,109.9	\$ 331,416.2	\$ 323,280.3	\$ 361,333.0	\$ 473,270.6
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 399,725.57	\$ 481,767.17	\$ 483,455.52	\$ 415,503.25	\$ 382,467.17	\$ 389,634.79	\$ 438,092.65	\$ 384,109.93	\$ 331,416.19	\$ 323,280.33	\$ 361,333.03	\$ 473,270.61
	2026											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
(+)Inv. Final de MP	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251	7298	8369
(=)SUBTOTAL	81177	97682	97842	83762	76782	77860	87488	76487	65723	63842	69812	81353
(-) Inv. Inicial de MP	7231	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251	7298
Compras de MP	73946	88816	88825	76083	69802	70878	79444	69438	59727	58083	63560	74054
Precio de Compra	\$ 6.50	\$ 6.50	\$ 6.51	\$ 6.51	\$ 6.52	\$ 6.52	\$ 6.53	\$ 6.53	\$ 6.54	\$ 6.54	\$ 6.55	\$ 6.56
Compras en \$	\$ 480,352.8	\$ 577,430.9	\$ 577,974.2	\$ 495,476.4	\$ 454,950.0	\$ 462,348.5	\$ 518,656.1	\$ 453,705.3	\$ 390,579.2	\$ 380,148.5	\$ 416,341.0	\$ 485,485.9
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 480,352.8	\$ 577,430.9	\$ 577,974.2	\$ 495,476.4	\$ 454,950.0	\$ 462,348.5	\$ 518,656.1	\$ 453,705.3	\$ 390,579.2	\$ 380,148.5	\$ 416,341.0	\$ 485,485.9
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 480,352.81	\$ 577,430.86	\$ 577,974.23	\$ 495,476.42	\$ 454,949.96	\$ 462,348.54	\$ 518,656.06	\$ 453,705.35	\$ 390,579.24	\$ 380,148.46	\$ 416,341.04	\$ 485,485.92

	2027											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
(+)Inv. Final de MP	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121	8302	9508
(=)SUBTOTAL	93693	110000	108841	96435	88254	89348	100244	87505	75077	72821	79515	92532
(-) Inv. Inicial de MP	8369	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121	8302
Compras de MP	85324	100000	98841	87594	80230	81335	91026	79439	68226	66251	72394	84229
Precio de Compra	\$ 6.56	\$ 6.57	\$ 6.57	\$ 6.58	\$ 6.58	\$ 6.59	\$ 6.59	\$ 6.60	\$ 6.61	\$ 6.61	\$ 6.62	\$ 6.62
Compras en \$	\$ 559,833.8	\$ 656,672.6	\$ 649,603.2	\$ 576,166.0	\$ 528,167.1	\$ 535,887.3	\$ 600,234.8	\$ 524,268.1	\$ 450,643.7	\$ 437,961.3	\$ 478,968.3	\$ 557,735.2
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 559,833.8	\$ 656,672.6	\$ 649,603.2	\$ 576,166.0	\$ 528,167.1	\$ 535,887.3	\$ 600,234.8	\$ 524,268.1	\$ 450,643.7	\$ 437,961.3	\$ 478,968.3	\$ 557,735.2
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 559,833.78	\$ 656,672.59	\$ 649,603.23	\$ 576,166.04	\$ 528,167.14	\$ 535,887.25	\$ 600,234.83	\$ 524,268.09	\$ 450,643.66	\$ 437,961.34	\$ 478,968.26	\$ 557,735.17
	2028											
	Enero	Febrero	Marzo									
Unidades a producir	95077	100000	100000									
Unidades de MP requerida	1	1	1									
MP Presupuesto Total	95077	100000	100000									
(+)Inv. Final de MP	10000	10000	0									
(=)SUBTOTAL	105077	110000	100000									
(-) Inv. Inicial de MP	9508	10000	10000									
Compras de MP	95569	100000	90000									
Precio de Compra	\$ 6.63	\$ 6.63	\$ 6.64									
Compras en \$	\$ 633,351.5	\$ 663,266.8	\$ 597,437.4									
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -									
Compras al Contado	\$ 633,351.5	\$ 663,266.8	\$ 597,437.4									
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -									
Pago Total Proveedores	\$ 633,351.46	\$ 663,266.85	\$ 597,437.41									

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 24

Presupuesto materia prima empaque - pollo faenado

Materia Prima	Empaque
Unidad de medida	Unitaria

	2023											
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Unidades a producir	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862			
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
MP Presupuesto Total	41892	38479	38873	45222	39999	34334	33264	36414	42862			
(+)Inv. Final de MP	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641	4286	4954			
(=)SUBTOTAL	45740	42366	43395	49222	43433	37661	36906	40700	47816			
(-) Inv. Inicial de MP	0	3848	3887	4522	4000	3433	3326	3641	4286			
Compras de MP	45740	38518	39508	44699	39433	34227	33579	37058	43530			
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05		
Compras en \$	\$ 2,291.6	\$ 1,933.6	\$ 1,987.2	\$ 2,252.7	\$ 1,991.3	\$ 1,731.8	\$ 1,702.4	\$ 1,882.5	\$ 2,215.6			
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
Compras al Contado	\$ 2,291.6	\$ 1,933.6	\$ 1,987.2	\$ 2,252.7	\$ 1,991.3	\$ 1,731.8	\$ 1,702.4	\$ 1,882.5	\$ 2,215.6			
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
Pago Total Proveedores	\$ 2,291.55	\$ 1,933.57	\$ 1,987.18	\$ 2,252.75	\$ 1,991.27	\$ 1,731.82	\$ 1,702.41	\$ 1,882.52	\$ 2,215.65			
	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	49543	61111	62501	53522	48920	49187	56961	50163	42877	41373	45113	52902
(+)Inv. Final de MP	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511	5290	6093
(=)SUBTOTAL	55654	67361	67854	58414	53838	54884	61977	54451	47015	45885	50404	58995
(-) Inv. Inicial de MP	4954	6111	6250	5352	4892	4919	5696	5016	4288	4137	4511	5290
Compras de MP	50700	61250	61603	53062	48946	49965	56281	49434	42727	41747	45892	53705
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05
Compras en \$	\$ 2,583.8	\$ 3,125.4	\$ 3,147.4	\$ 2,714.4	\$ 2,507.0	\$ 2,562.3	\$ 2,889.8	\$ 2,541.5	\$ 2,199.4	\$ 2,151.6	\$ 2,368.2	\$ 2,774.8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 2,583.8	\$ 3,125.4	\$ 3,147.4	\$ 2,714.4	\$ 2,507.0	\$ 2,562.3	\$ 2,889.8	\$ 2,541.5	\$ 2,199.4	\$ 2,151.6	\$ 2,368.2	\$ 2,774.8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 2,583.82	\$ 3,125.39	\$ 3,147.35	\$ 2,714.35	\$ 2,506.95	\$ 2,562.31	\$ 2,889.83	\$ 2,541.46	\$ 2,199.37	\$ 2,151.62	\$ 2,368.21	\$ 2,774.83

2025												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	60927	74889	76332	65152	59360	59502	68700	60327	51421	49482	53813	72983
(+)Inv. Final de MP	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381	7298	7231
(=)SUBTOTAL	68415	82522	82848	71088	65310	66372	74733	65469	56369	54863	61112	80214
(-) Inv. Inicial de MP	6093	7489	7633	6515	5936	5950	6870	6033	5142	4948	5381	7298
Compras de MP	62323	75033	75214	64573	59374	60422	67863	59436	51227	49915	55730	72916
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05
Compras en \$	\$ 3,223.6	\$ 3,885.2	\$ 3,898.8	\$ 3,350.8	\$ 3,084.4	\$ 3,142.2	\$ 3,533.0	\$ 3,097.7	\$ 2,672.7	\$ 2,607.1	\$ 2,914.0	\$ 3,816.7
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 3,223.6	\$ 3,885.2	\$ 3,898.8	\$ 3,350.8	\$ 3,084.4	\$ 3,142.2	\$ 3,533.0	\$ 3,097.7	\$ 2,672.7	\$ 2,607.1	\$ 2,914.0	\$ 3,816.7
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 3,223.59	\$ 3,885.22	\$ 3,898.83	\$ 3,350.83	\$ 3,084.41	\$ 3,142.22	\$ 3,533.01	\$ 3,097.66	\$ 2,672.71	\$ 2,607.10	\$ 2,913.98	\$ 3,816.70
2026												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	72310	88666	90164	76782	69801	69816	80439	70490	59964	57591	62513	72983
(+)Inv. Final de MP	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251	7298	8369
(=)SUBTOTAL	81177	97682	97842	83762	76782	77860	87488	76487	65723	63842	69812	81353
(-) Inv. Inicial de MP	7231	8867	9016	7678	6980	6982	8044	7049	5996	5759	6251	7298
Compras de MP	73946	88816	88825	76083	69802	70878	79444	69438	59727	58083	63560	74054
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05
Compras en \$	\$ 3,873.8	\$ 4,656.7	\$ 4,661.1	\$ 3,995.8	\$ 3,669.0	\$ 3,728.6	\$ 4,182.7	\$ 3,658.9	\$ 3,149.8	\$ 3,065.7	\$ 3,357.6	\$ 3,915.2
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 3,873.8	\$ 4,656.7	\$ 4,661.1	\$ 3,995.8	\$ 3,669.0	\$ 3,728.6	\$ 4,182.7	\$ 3,658.9	\$ 3,149.8	\$ 3,065.7	\$ 3,357.6	\$ 3,915.2
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 3,873.81	\$ 4,656.70	\$ 4,661.08	\$ 3,995.78	\$ 3,668.95	\$ 3,728.62	\$ 4,182.71	\$ 3,658.91	\$ 3,149.83	\$ 3,065.71	\$ 3,357.59	\$ 3,915.21
2027												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	83693	100000	100000	88411	80241	80130	92178	80654	68507	65700	71213	83024
(+)Inv. Final de MP	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121	8302	9508
(=)SUBTOTAL	93693	110000	108841	96435	88254	89348	100244	87505	75077	72821	79515	92532
(-) Inv. Inicial de MP	8369	10000	10000	8841	8024	8013	9218	8065	6851	6570	7121	8302
Compras de MP	85324	100000	98841	87594	80230	81335	91026	79439	68226	66251	72394	84229
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05
Compras en \$	\$ 4,514.8	\$ 5,295.7	\$ 5,238.7	\$ 4,646.5	\$ 4,259.4	\$ 4,321.7	\$ 4,840.6	\$ 4,228.0	\$ 3,634.2	\$ 3,531.9	\$ 3,862.6	\$ 4,497.9
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 4,514.8	\$ 5,295.7	\$ 5,238.7	\$ 4,646.5	\$ 4,259.4	\$ 4,321.7	\$ 4,840.6	\$ 4,228.0	\$ 3,634.2	\$ 3,531.9	\$ 3,862.6	\$ 4,497.9
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 4,514.79	\$ 5,295.75	\$ 5,238.74	\$ 4,646.50	\$ 4,259.41	\$ 4,321.67	\$ 4,840.60	\$ 4,227.97	\$ 3,634.22	\$ 3,531.95	\$ 3,862.65	\$ 4,497.86

	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	95077	100000	100000
Unidades de MP requerida	1	1	1
MP Presupuesto Total	95077	100000	100000
(+)Inv. Final de MP	10000	10000	0
(=)SUBTOTAL	105077	110000	100000
(-) Inv. Inicial de MP	9508	10000	10000
Compras de MP	95569	100000	90000
Precio de Compra	\$ 0.05	\$ 0.05	\$ 0.05
Compras en \$	\$ 5,107.7	\$ 5,348.9	\$ 4,818.0
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 5,107.7	\$ 5,348.9	\$ 4,818.0
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 5,107.67	\$ 5,348.93	\$ 4,818.04

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Analizando las tablas antes presentadas se logra observar el presupuesto de materia prima por componente, en este caso únicamente es conformado por dos componentes, el pollo y el empaque; En estas tablas se necesita el precio de compra del producto y para poder realizar una proyección más exacta para los próximos años en los precios de compra, se necesitará de la inflación, ya que a su vez está afecta a todos los producto o servicios; se cuenta con un pagos a proveedores de cero, ya que estos productos de materia prima cuentan con su pago al contado. Con esto obtendremos la materia prima necesaria para saber todo el inventario final deseado más lo que se necesita de materia prima para controlar las ventas que pronosticamos a futuro.

- Pollo en pie

En las siguientes tablas se muestran los costos separados de toda la materia prima necesaria para la producción de un pollo faenado; y el presupuesto de materia prima por componente.

Tabla 25

Presupuesto materia prima - pollo en pie

POLLO EN PIE				
Componentes	Unidad de medida	Cantidad Necesaria	Costo Unitario	Costo Total
Pollo	Unitaria	1	\$0,58	\$0,58
Balanceado	Libras x mes	9	\$0,30	\$2,71
Medicina	Litros	0,5	\$0,18	\$0,09
Tamo	Saco	0,05	\$0,75	\$0,04
TOTAL			\$ 1,81	\$ 3,41

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 26

Presupuesto materia prima pollo - pollo en pie

Materia Prima	Pollo									
Unidad de medida	Unitaria									
	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504	
(+) Inv. Final de MP	2166	2334	2601	2642	2703	3239	3471	3650	1807	
(=) SUBTOTAL	21021	23999	25943	28651	29123	30270	35863	38361	38311	
(-) Inv. Inicial de MP	0	2166	2334	2601	2642	2703	3239	3471	3650	
Compras de MP	21021	21832	23609	26050	26481	27566	32624	34890	34661	
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 24,2	\$ 25,2	\$ 27,3	\$ 30,1	\$ 30,7	\$ 32,0	\$ 38,0	\$ 40,7	\$ 40,5	\$ 40,5
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 24,2	\$ 25,2	\$ 27,3	\$ 30,1	\$ 30,7	\$ 32,0	\$ 38,0	\$ 40,7	\$ 40,5	\$ 40,5
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 24,18	\$ 25,16	\$ 27,26	\$ 30,14	\$ 30,70	\$ 32,02	\$ 37,97	\$ 40,69	\$ 40,50	

2024													
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394	
(+) Inv. Final de MP	2220	2535	2588	2949	3153	3487	3517	3574	4256	4533	4739	2333	
(=)SUBTOTAL	20292	24731	27942	28825	32642	35013	38387	38747	40000	47094	50070	49728	
(-) Inv. Inicial de MP	1807	2220	2535	2588	2949	3153	3487	3517	3574	4256	4533	4739	
Compras de MP	18485	22512	25407	26237	29693	31861	34900	35230	36426	42838	45537	44988	
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 21,6	\$ 26,4	\$ 29,8	\$ 30,8	\$ 34,9	\$ 37,5	\$ 41,1	\$ 41,6	\$ 43,0	\$ 50,7	\$ 53,9	\$ 53,4	
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Compras al Contado	\$ 21,6	\$ 26,4	\$ 29,8	\$ 30,8	\$ 34,9	\$ 37,5	\$ 41,1	\$ 41,6	\$ 43,0	\$ 50,7	\$ 53,9	\$ 53,4	
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Pago Total Proveedores	\$ 21,63	\$ 26,37	\$ 29,80	\$ 30,81	\$ 34,91	\$ 37,51	\$ 41,14	\$ 41,58	\$ 43,05	\$ 50,69	\$ 53,95	\$ 53,36	

2025													
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000	
(+) Inv. Final de MP	2850	3239	3290	3731	3971	4373	4392	4446	5000	5000	5000	2859	
(=)SUBTOTAL	26184	31743	35684	36629	41285	44084	48122	48370	49458	55000	55000	52859	
(-) Inv. Inicial de MP	2333	2850	3239	3290	3731	3971	4373	4392	4446	5000	5000	5000	
Compras de MP	23851	28893	32444	33339	37554	40113	43749	43978	45012	50000	50000	47859	
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 28,3	\$ 34,3	\$ 38,6	\$ 39,7	\$ 44,8	\$ 47,9	\$ 52,3	\$ 52,6	\$ 53,9	\$ 60,0	\$ 60,0	\$ 57,5	
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Compras al Contado	\$ 28,3	\$ 34,3	\$ 38,6	\$ 39,7	\$ 44,8	\$ 47,9	\$ 52,3	\$ 52,6	\$ 53,9	\$ 60,0	\$ 60,0	\$ 57,5	
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Pago Total Proveedores	\$ 28,32	\$ 34,35	\$ 38,61	\$ 39,72	\$ 44,79	\$ 47,89	\$ 52,29	\$ 52,62	\$ 53,91	\$ 59,95	\$ 60,02	\$ 57,51	

2026													
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000	
(+) Inv. Final de MP	3481	3943	3992	4514	4790	5000	5000	5000	5000	5000	5000	3386	
(=)SUBTOTAL	32076	38755	43425	44433	49929	52895	55000	55000	55000	55000	55000	53386	
(-) Inv. Inicial de MP	2859	3481	3943	3992	4514	4790	5000	5000	5000	5000	5000	5000	
Compras de MP	29216	35274	39482	40441	45415	48106	50000	50000	50000	50000	50000	48386	
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 35,1	\$ 42,5	\$ 47,6	\$ 48,8	\$ 54,8	\$ 58,1	\$ 60,4	\$ 60,5	\$ 60,5	\$ 60,6	\$ 60,6	\$ 58,7	
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Compras al Contado	\$ 35,1	\$ 42,5	\$ 47,6	\$ 48,8	\$ 54,8	\$ 58,1	\$ 60,4	\$ 60,5	\$ 60,5	\$ 60,6	\$ 60,6	\$ 58,7	
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Pago Total Proveedores	\$ 35,14	\$ 42,46	\$ 47,56	\$ 48,76	\$ 54,80	\$ 58,10	\$ 60,43	\$ 60,49	\$ 60,54	\$ 60,59	\$ 60,64	\$ 58,73	

	2027											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
(+)Inv. Final de MP	4112	4647	4694	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	3912
(=)SUBTOTAL	37967	45767	51166	51940	55000	55000	55000	55000	55000	55000	55000	53912
(-) Inv. Inicial de MP	3386	4112	4647	4694	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000
Compras de MP	34582	41655	46519	47246	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	48912
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 42,0	\$ 50,6	\$ 56,6	\$ 57,5	\$ 60,9	\$ 61,0	\$ 61,0	\$ 61,1	\$ 61,1	\$ 61,2	\$ 61,2	\$ 60,0
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 42,0	\$ 50,6	\$ 56,6	\$ 57,5	\$ 60,9	\$ 61,0	\$ 61,0	\$ 61,1	\$ 61,1	\$ 61,2	\$ 61,2	\$ 60,0
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 42,01	\$ 50,64	\$ 56,60	\$ 57,54	\$ 60,94	\$ 60,99	\$ 61,04	\$ 61,09	\$ 61,14	\$ 61,19	\$ 61,25	\$ 59,96

	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	39116	47428	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1
MP Presupuesto Total	39116	47428	50000
(+)Inv. Final de MP	4743	5000	0
(=)SUBTOTAL	43859	52428	50000
(-) Inv. Inicial de MP	3912	4743	5000
Compras de MP	39947	47685	45000
Precio de Compra	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Compras en \$	\$ 49,0	\$ 58,6	\$ 55,3
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 49,0	\$ 58,6	\$ 55,3
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 49,01	\$ 58,56	\$ 55,30

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 27

Presupuesto materia prima balanceado - pollo en pie

Materia Prima	Balanceado											
Unidad de medida	Libras x mes											
	2023											
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Unidades a producir	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504			
Unidades de MP requerida	9	9	9	9	9	9	9	9	9			
MP Presupuesto Total	169692	194981	210079	234080	237782	243273	291529	312398	328536			
(+)Inv. Final de MP	19498	21008	23408	23778	24327	29153	31240	32854	16266			
(=)SUBTOTAL	189190	215989	233487	257858	262109	272426	322769	345252	344801			
(-) Inv. Inicial de MP	0	19498	21008	23408	23778	24327	29153	31240	32854			
Compras de MP	189190	196491	212479	234450	238331	248098	293616	314012	311948			
Precio de Compra	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ 0,31	\$ 0,31			
Compras en \$	\$ 56.977,4	\$ 59.293,3	\$ 64.245,0	\$ 71.028,8	\$ 72.347,7	\$ 75.462,2	\$ 89.484,0	\$ 95.889,7	\$ 95.448,3			
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
Compras al Contado	\$ 56.977,4	\$ 59.293,3	\$ 64.245,0	\$ 71.028,8	\$ 72.347,7	\$ 75.462,2	\$ 89.484,0	\$ 95.889,7	\$ 95.448,3			
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			
Pago Total Proveedores	\$ 56.977,38	\$ 59.293,25	\$ 64.245,02	\$ 71.028,77	\$ 72.347,74	\$ 75.462,16	\$ 89.483,96	\$ 95.889,67	\$ 95.448,26			
	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394
Unidades de MP requerida	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
MP Presupuesto Total	162655	199764	228194	232884	265405	283738	313825	316552	321697	383051	407971	426547
(+)Inv. Final de MP	19976	22819	23288	26540	28374	31382	31655	32170	38305	40797	42655	21000
(=)SUBTOTAL	182632	222583	251482	259425	293778	315121	345480	348722	360002	423848	450626	447548
(-) Inv. Inicial de MP	16266	19976	22819	23288	26540	28374	31382	31655	32170	38305	40797	42655
Compras de MP	166366	202607	228663	236136	267238	286747	314098	317066	327833	385543	409829	404893
Precio de Compra	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31
Compras en \$	\$ 50.967,6	\$ 62.147,8	\$ 70.227,9	\$ 72.613,8	\$ 82.280,5	\$ 88.397,6	\$ 96.950,1	\$ 97.988,9	\$ 101.442,7	\$ 119.449,5	\$ 127.132,5	\$ 125.758,3
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 50.967,6	\$ 62.147,8	\$ 70.227,9	\$ 72.613,8	\$ 82.280,5	\$ 88.397,6	\$ 96.950,1	\$ 97.988,9	\$ 101.442,7	\$ 119.449,5	\$ 127.132,5	\$ 125.758,3
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 50.967,58	\$ 62.147,78	\$ 70.227,85	\$ 72.613,82	\$ 82.280,50	\$ 88.397,58	\$ 96.950,14	\$ 97.988,86	\$ 101.442,75	\$ 119.449,54	\$ 127.132,51	\$ 125.758,32

2025												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
MP Presupuesto Total	210003	256536	291546	296076	335828	357398	393570	395322	400121	450000	450000	450000
(+) Inv. Final de MP	25654	29155	29608	33583	35740	39357	39532	40012	45000	45000	45000	25735
(=) SUBTOTAL	235657	285691	321153	329659	371568	396755	433102	435334	445121	495000	495000	475735
(-) Inv. Inicial de MP	21000	25654	29155	29608	33583	35740	39357	39532	40012	45000	45000	45000
Compras de MP	214656	260037	291999	300052	337985	361016	393745	395802	405109	450000	450000	430735
Precio de Compra	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31	\$ 0,31
Compras en \$	\$ 66.743,7	\$ 80.941,7	\$ 90.988,8	\$ 93.599,4	\$ 105.546,7	\$ 112.860,7	\$ 123.226,1	\$ 124.003,9	\$ 127.057,3	\$ 141.289,5	\$ 141.442,5	\$ 135.533,9
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 66.743,7	\$ 80.941,7	\$ 90.988,8	\$ 93.599,4	\$ 105.546,7	\$ 112.860,7	\$ 123.226,1	\$ 124.003,9	\$ 127.057,3	\$ 141.289,5	\$ 141.442,5	\$ 135.533,9
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 66.743,73	\$ 80.941,73	\$ 90.988,75	\$ 93.599,37	\$ 105.546,75	\$ 112.860,74	\$ 123.226,05	\$ 124.003,88	\$ 127.057,27	\$ 141.289,51	\$ 141.442,52	\$ 135.533,86

2026												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
MP Presupuesto Total	257351	313309	354897	359269	406252	431058	450000	450000	450000	450000	450000	450000
(+) Inv. Final de MP	31331	35490	35927	40625	43106	45000	45000	45000	45000	45000	45000	30470
(=) SUBTOTAL	288682	348799	390824	399894	449358	476058	495000	495000	495000	495000	495000	480470
(-) Inv. Inicial de MP	25735	31331	35490	35927	40625	43106	45000	45000	45000	45000	45000	45000
Compras de MP	262947	317468	355335	363967	408733	432952	450000	450000	450000	450000	450000	435470
Precio de Compra	\$ 0,31	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32
Compras en \$	\$ 82.806,9	\$ 100.060,0	\$ 112.088,2	\$ 114.906,9	\$ 129.147,2	\$ 136.913,9	\$ 142.423,4	\$ 142.542,1	\$ 142.660,8	\$ 142.779,6	\$ 142.898,6	\$ 138.399,7
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 82.806,9	\$ 100.060,0	\$ 112.088,2	\$ 114.906,9	\$ 129.147,2	\$ 136.913,9	\$ 142.423,4	\$ 142.542,1	\$ 142.660,8	\$ 142.779,6	\$ 142.898,6	\$ 138.399,7
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 82.806,93	\$ 100.060,00	\$ 112.088,19	\$ 114.906,86	\$ 129.147,24	\$ 136.913,85	\$ 142.423,42	\$ 142.542,06	\$ 142.660,79	\$ 142.779,63	\$ 142.898,56	\$ 138.399,67

2027												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
MP Presupuesto Total	304698	370081	418249	422461	450000	450000	450000	450000	450000	450000	450000	450000
(+) Inv. Final de MP	37008	41825	42246	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	35205
(=) SUBTOTAL	341707	411906	460495	467461	495000	495000	495000	495000	495000	495000	495000	485205
(-) Inv. Inicial de MP	30470	37008	41825	42246	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000	45000
Compras de MP	311237	374898	418670	425215	450000	450000	450000	450000	450000	450000	450000	440205
Precio de Compra	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32
Compras en \$	\$ 98.998,7	\$ 119.347,6	\$ 133.393,3	\$ 135.591,2	\$ 143.614,3	\$ 143.733,9	\$ 143.853,6	\$ 143.973,5	\$ 144.093,4	\$ 144.213,4	\$ 144.333,5	\$ 141.309,4
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 98.998,7	\$ 119.347,6	\$ 133.393,3	\$ 135.591,2	\$ 143.614,3	\$ 143.733,9	\$ 143.853,6	\$ 143.973,5	\$ 144.093,4	\$ 144.213,4	\$ 144.333,5	\$ 141.309,4
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 98.998,68	\$ 119.347,57	\$ 133.393,31	\$ 135.591,22	\$ 143.614,26	\$ 143.733,89	\$ 143.853,62	\$ 143.973,45	\$ 144.093,38	\$ 144.213,41	\$ 144.333,54	\$ 141.309,37

	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	39116	47428	50000
Unidades de MP requerida	9	9	9
MP Presupuesto Total	352046	426854	450000
(+)Inv. Final de MP	42685	45000	0
(=)SUBTOTAL	394731	471854	450000
(-) Inv. Inicial de MP	35205	42685	45000
Compras de MP	359527	429169	405000
Precio de Compra	\$ 0,32	\$ 0,32	\$ 0,32
Compras en \$	\$ 115.507,3	\$ 137.996,3	\$ 130.333,6
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 115.507,3	\$ 137.996,3	\$ 130.333,6
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 115.507,27	\$ 137.996,32	\$ 130.333,56

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 28

Presupuesto materia prima medicina - pollo en pie

Materia Prima	Medicina
Unidad de medida	Litros

	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504	
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
MP Presupuesto Total	9427	10832	11671	13004	13210	13515	16196	17355	18252	
(+)Inv. Final de MP	1083	1167	1300	1321	1352	1620	1736	1825	904	
(=)SUBTOTAL	10511	11999	12971	14325	14562	15135	17932	19181	19156	
(-) Inv. Inicial de MP	0	1083	1167	1300	1321	1352	1620	1736	1825	
Compras de MP	10511	10916	11804	13025	13241	13783	16312	17445	17330	
Precio de Compra	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	
Compras en \$	\$ 1.843,0	\$ 1.917,9	\$ 2.078,1	\$ 2.297,5	\$ 2.340,2	\$ 2.440,9	\$ 2.894,5	\$ 3.101,7	\$ 3.087,4	
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Compras al Contado	\$ 1.843,0	\$ 1.917,9	\$ 2.078,1	\$ 2.297,5	\$ 2.340,2	\$ 2.440,9	\$ 2.894,5	\$ 3.101,7	\$ 3.087,4	
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Pago Total Proveedores	\$ 1.843,00	\$ 1.917,91	\$ 2.078,08	\$ 2.297,51	\$ 2.340,17	\$ 2.440,91	\$ 2.894,46	\$ 3.101,66	\$ 3.087,38	

2024												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	9036	11098	12677	12938	14745	15763	17435	17586	17872	21281	22665	23697
(+) Inv. Final de MP	1110	1268	1294	1474	1576	1743	1759	1787	2128	2267	2370	1167
(=) SUBTOTAL	10146	12366	13971	14412	16321	17507	19193	19373	20000	23547	25035	24864
(-) Inv. Inicial de MP	904	1110	1268	1294	1474	1576	1743	1759	1787	2128	2267	2370
Compras de MP	9243	11256	12703	13119	14847	15930	17450	17615	18213	21419	22768	22494
Precio de Compra	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18
Compras en \$	\$ 1.648,6	\$ 2.010,2	\$ 2.271,6	\$ 2.348,8	\$ 2.661,5	\$ 2.859,3	\$ 3.136,0	\$ 3.169,6	\$ 3.281,3	\$ 3.863,7	\$ 4.112,2	\$ 4.067,8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 1.648,6	\$ 2.010,2	\$ 2.271,6	\$ 2.348,8	\$ 2.661,5	\$ 2.859,3	\$ 3.136,0	\$ 3.169,6	\$ 3.281,3	\$ 3.863,7	\$ 4.112,2	\$ 4.067,8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 1.648,60	\$ 2.010,24	\$ 2.271,60	\$ 2.348,78	\$ 2.661,46	\$ 2.859,32	\$ 3.135,96	\$ 3.169,56	\$ 3.281,28	\$ 3.863,73	\$ 4.112,25	\$ 4.067,80
2025												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	11667	14252	16197	16449	18657	19855	21865	21962	22229	25000	25000	25000
(+) Inv. Final de MP	1425	1620	1645	1866	1986	2187	2196	2223	2500	2500	2500	1430
(=) SUBTOTAL	13092	15872	17842	18314	20643	22042	24061	24185	24729	27500	27500	26430
(-) Inv. Inicial de MP	1167	1425	1620	1645	1866	1986	2187	2196	2223	2500	2500	2500
Compras de MP	11925	14447	16222	16670	18777	20056	21875	21989	22506	25000	25000	23930
Precio de Compra	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18
Compras en \$	\$ 2.158,9	\$ 2.618,2	\$ 2.943,1	\$ 3.027,6	\$ 3.414,0	\$ 3.650,6	\$ 3.985,9	\$ 4.011,0	\$ 4.109,8	\$ 4.570,2	\$ 4.575,1	\$ 4.384,0
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 2.158,9	\$ 2.618,2	\$ 2.943,1	\$ 3.027,6	\$ 3.414,0	\$ 3.650,6	\$ 3.985,9	\$ 4.011,0	\$ 4.109,8	\$ 4.570,2	\$ 4.575,1	\$ 4.384,0
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 2.158,90	\$ 2.618,15	\$ 2.943,14	\$ 3.027,58	\$ 3.414,03	\$ 3.650,61	\$ 3.985,89	\$ 4.011,05	\$ 4.109,81	\$ 4.570,17	\$ 4.575,12	\$ 4.384,00
2026												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	14297	17406	19717	19959	22570	23948	25000	25000	25000	25000	25000	25000
(+) Inv. Final de MP	1741	1972	1996	2257	2395	2500	2500	2500	2500	2500	2500	1693
(=) SUBTOTAL	16038	19378	21712	22216	24964	26448	27500	27500	27500	27500	27500	26693
(-) Inv. Inicial de MP	1430	1741	1972	1996	2257	2395	2500	2500	2500	2500	2500	2500
Compras de MP	14608	17637	19741	20220	22707	24053	25000	25000	25000	25000	25000	24193
Precio de Compra	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ 0,19
Compras en \$	\$ 2.678,5	\$ 3.236,6	\$ 3.625,6	\$ 3.716,8	\$ 4.177,4	\$ 4.428,6	\$ 4.606,8	\$ 4.610,7	\$ 4.614,5	\$ 4.618,4	\$ 4.622,2	\$ 4.476,7
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 2.678,5	\$ 3.236,6	\$ 3.625,6	\$ 3.716,8	\$ 4.177,4	\$ 4.428,6	\$ 4.606,8	\$ 4.610,7	\$ 4.614,5	\$ 4.618,4	\$ 4.622,2	\$ 4.476,7
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 2.678,49	\$ 3.236,56	\$ 3.625,62	\$ 3.716,79	\$ 4.177,42	\$ 4.428,64	\$ 4.606,85	\$ 4.610,69	\$ 4.614,53	\$ 4.618,37	\$ 4.622,22	\$ 4.476,70

2027												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
MP Presupuesto Total	16928	20560	23236	23470	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000
(+) Inv. Final de MP	2056	2324	2347	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	1956
(=) SUBTOTAL	18984	22884	25583	25970	27500	27500	27500	27500	27500	27500	27500	26956
(-) Inv. Inicial de MP	1693	2056	2324	2347	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
Compras de MP	17291	20828	23259	23623	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	24456
Precio de Compra	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19
Compras en \$	\$ 3.202,2	\$ 3.860,4	\$ 4.314,8	\$ 4.385,9	\$ 4.645,4	\$ 4.649,2	\$ 4.653,1	\$ 4.657,0	\$ 4.660,9	\$ 4.664,7	\$ 4.668,6	\$ 4.570,8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 3.202,2	\$ 3.860,4	\$ 4.314,8	\$ 4.385,9	\$ 4.645,4	\$ 4.649,2	\$ 4.653,1	\$ 4.657,0	\$ 4.660,9	\$ 4.664,7	\$ 4.668,6	\$ 4.570,8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 3.202,23	\$ 3.860,43	\$ 4.314,76	\$ 4.385,85	\$ 4.645,37	\$ 4.649,24	\$ 4.653,11	\$ 4.656,99	\$ 4.660,87	\$ 4.664,75	\$ 4.668,63	\$ 4.570,81

2028			
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	39116	47428	50000
Unidades de MP requerida	1	1	1
MP Presupuesto Total	19558	23714	25000
(+) Inv. Final de MP	2371	2500	0
(=) SUBTOTAL	21930	26214	25000
(-) Inv. Inicial de MP	1956	2371	2500
Compras de MP	19974	23843	22500
Precio de Compra	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ 0,19
Compras en \$	\$ 3.736,2	\$ 4.463,6	\$ 4.215,8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 3.736,2	\$ 4.463,6	\$ 4.215,8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 3.736,21	\$ 4.463,65	\$ 4.215,79

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 29

Presupuesto materia prima tamo - pollo en pie

Materia Prima	Tamo
Unidad de medida	Saco

	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Unidades a producir	18855	21665	23342	26009	26420	27030	32392	34711	36504	
Unidades de MP requerida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
MP Presupuesto Total	943	1083	1167	1300	1321	1352	1620	1736	1825	
(+)Inv. Final de MP	108	117	130	132	135	162	174	183	90	
(=)SUBTOTAL	1051	1200	1297	1433	1456	1513	1793	1918	1916	
(-) Inv. Inicial de MP	0	108	117	130	132	135	162	174	183	
Compras de MP	1051	1092	1180	1302	1324	1378	1631	1745	1733	
Precio de Compra	\$ 0,75	\$ 0,75	\$ 0,75	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 0,76	\$ 0,76
Compras en \$	\$ 789,9	\$ 822,0	\$ 890,6	\$ 984,6	\$ 1.002,9	\$ 1.046,1	\$ 1.240,5	\$ 1.329,3	\$ 1.323,2	\$ 1.323,2
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 789,9	\$ 822,0	\$ 890,6	\$ 984,6	\$ 1.002,9	\$ 1.046,1	\$ 1.240,5	\$ 1.329,3	\$ 1.323,2	\$ 1.323,2
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 789,86	\$ 821,96	\$ 890,61	\$ 984,65	\$ 1.002,93	\$ 1.046,10	\$ 1.240,48	\$ 1.329,28	\$ 1.323,16	

	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	18073	22196	25355	25876	29489	31526	34869	35172	35744	42561	45330	47394
Unidades de MP requerida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MP Presupuesto Total	904	1110	1268	1294	1474	1576	1743	1759	1787	2128	2267	2370
(+)Inv. Final de MP	111	127	129	147	158	174	176	179	213	227	237	117
(=)SUBTOTAL	1015	1237	1397	1441	1632	1751	1919	1937	2000	2355	2503	2486
(-) Inv. Inicial de MP	90	111	127	129	147	158	174	176	179	213	227	237
Compras de MP	924	1126	1270	1312	1485	1593	1745	1761	1821	2142	2277	2249
Precio de Compra	\$ 0,76	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,77	\$ 0,78
Compras en \$	\$ 706,5	\$ 861,5	\$ 973,5	\$ 1.006,6	\$ 1.140,6	\$ 1.225,4	\$ 1.344,0	\$ 1.358,4	\$ 1.406,3	\$ 1.655,9	\$ 1.762,4	\$ 1.743,3
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 706,5	\$ 861,5	\$ 973,5	\$ 1.006,6	\$ 1.140,6	\$ 1.225,4	\$ 1.344,0	\$ 1.358,4	\$ 1.406,3	\$ 1.655,9	\$ 1.762,4	\$ 1.743,3
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 706,54	\$ 861,53	\$ 973,54	\$ 1.006,62	\$ 1.140,62	\$ 1.225,42	\$ 1.343,98	\$ 1.358,38	\$ 1.406,26	\$ 1.655,89	\$ 1.762,39	\$ 1.743,34

2025												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	23334	28504	32394	32897	37314	39711	43730	43925	44458	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MP Presupuesto Total	1167	1425	1620	1645	1866	1986	2187	2196	2223	2500	2500	2500
(+)Inv. Final de MP	143	162	164	187	199	219	220	222	250	250	250	143
(=)SUBTOTAL	1309	1587	1784	1831	2064	2204	2406	2419	2473	2750	2750	2643
(-) Inv. Inicial de MP	117	143	162	164	187	199	219	220	222	250	250	250
Compras de MP	1193	1445	1622	1667	1878	2006	2187	2199	2251	2500	2500	2393
Precio de Compra	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 0,79
Compras en \$	\$ 925,2	\$ 1.122,1	\$ 1.261,3	\$ 1.297,5	\$ 1.463,2	\$ 1.564,5	\$ 1.708,2	\$ 1.719,0	\$ 1.761,3	\$ 1.958,6	\$ 1.960,8	\$ 1.878,9
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 925,2	\$ 1.122,1	\$ 1.261,3	\$ 1.297,5	\$ 1.463,2	\$ 1.564,5	\$ 1.708,2	\$ 1.719,0	\$ 1.761,3	\$ 1.958,6	\$ 1.960,8	\$ 1.878,9
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 925,24	\$ 1.122,07	\$ 1.261,34	\$ 1.297,53	\$ 1.463,16	\$ 1.564,55	\$ 1.708,24	\$ 1.719,02	\$ 1.761,35	\$ 1.958,64	\$ 1.960,77	\$ 1.878,86

2026												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	28595	34812	39433	39919	45139	47895	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MP Presupuesto Total	1430	1741	1972	1996	2257	2395	2500	2500	2500	2500	2500	2500
(+)Inv. Final de MP	174	197	200	226	239	250	250	250	250	250	250	169
(=)SUBTOTAL	1604	1938	2171	2222	2496	2645	2750	2750	2750	2750	2750	2669
(-) Inv. Inicial de MP	143	174	197	200	226	239	250	250	250	250	250	250
Compras de MP	1461	1764	1974	2022	2271	2405	2500	2500	2500	2500	2500	2419
Precio de Compra	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,79
Compras en \$	\$ 1.147,9	\$ 1.387,1	\$ 1.553,8	\$ 1.592,9	\$ 1.790,3	\$ 1.898,0	\$ 1.974,4	\$ 1.976,0	\$ 1.977,7	\$ 1.979,3	\$ 1.981,0	\$ 1.918,6
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 1.147,9	\$ 1.387,1	\$ 1.553,8	\$ 1.592,9	\$ 1.790,3	\$ 1.898,0	\$ 1.974,4	\$ 1.976,0	\$ 1.977,7	\$ 1.979,3	\$ 1.981,0	\$ 1.918,6
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 1.147,92	\$ 1.387,10	\$ 1.553,84	\$ 1.592,91	\$ 1.790,32	\$ 1.897,99	\$ 1.974,36	\$ 1.976,01	\$ 1.977,65	\$ 1.979,30	\$ 1.980,95	\$ 1.918,58

2027												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Unidades a producir	33855	41120	46472	46940	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000	50000
Unidades de MP requerida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MP Presupuesto Total	1693	2056	2324	2347	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500
(+)Inv. Final de MP	206	232	235	250	250	250	250	250	250	250	250	196
(=)SUBTOTAL	1898	2288	2558	2597	2750	2750	2750	2750	2750	2750	2750	2696
(-) Inv. Inicial de MP	169	206	232	235	250	250	250	250	250	250	250	250
Compras de MP	1729	2083	2326	2362	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2500	2446
Precio de Compra	\$ 0,79	\$ 0,79	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80
Compras en \$	\$ 1.372,4	\$ 1.654,5	\$ 1.849,2	\$ 1.879,7	\$ 1.990,9	\$ 1.992,5	\$ 1.994,2	\$ 1.995,9	\$ 1.997,5	\$ 1.999,2	\$ 2.000,8	\$ 1.958,9
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 1.372,4	\$ 1.654,5	\$ 1.849,2	\$ 1.879,7	\$ 1.990,9	\$ 1.992,5	\$ 1.994,2	\$ 1.995,9	\$ 1.997,5	\$ 1.999,2	\$ 2.000,8	\$ 1.958,9
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 1.372,38	\$ 1.654,47	\$ 1.849,18	\$ 1.879,65	\$ 1.990,87	\$ 1.992,53	\$ 1.994,19	\$ 1.995,85	\$ 1.997,51	\$ 1.999,18	\$ 2.000,84	\$ 1.958,92

	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Unidades a producir	39116	47428	50000
Unidades de MP requerida	0	0	0
MP Presupuesto Total	1956	2371	2500
(+) Inv. Final de MP	237	250	0
(=) SUBTOTAL	2193	2621	2500
(-) Inv. Inicial de MP	196	237	250
Compras de MP	1997	2384	2250
Precio de Compra	\$ 0,80	\$ 0,80	\$ 0,80
Compras en \$	\$ 1.601,2	\$ 1.913,0	\$ 1.806,8
Compras a Crédito	\$ -	\$ -	\$ -
Compras al Contado	\$ 1.601,2	\$ 1.913,0	\$ 1.806,8
Pagos Proveedores	\$ -	\$ -	\$ -
Pago Total Proveedores	\$ 1.601,23	\$ 1.912,99	\$ 1.806,77

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Observando las tablas antes presentadas sobre el presupuesto de materia prima por componente del pollo en pie, en este caso es conformado por cuatro componentes, el pollo, balanceado, medicinas y tamo, estos son los cuatro componentes de materia prima para criar pollo; estos componentes son medidos en diferentes unidades de medida como es el litro en el caso de medicina, el tamo que su unidad de medidas es por saco; Es necesario el precio de compra del producto para poder realizar una proyección más exacta para los próximos años en los precios de compra, se necesitará de la inflación, está afecta a todos los producto o servicios; se cuenta con un pagos a proveedores de cero, ya que estos productos de materia prima cuentan con su pago al contado. Con esto obtendremos la materia prima necesaria para saber todo el inventario final deseado más lo que se necesita de materia prima para controlar las ventas que pronosticamos a futuro.

Auxiliar de cartera por proveedor

- Pollo Faenado y pollo en pie

En la siguiente tabla se muestran los auxiliares de compras a crédito pronosticados para los siguientes 5 años. La misma nos ayuda a saber los saldos a pagar en cada mes a los proveedores.

Tabla 30*Auxiliar de cartera por proveedor- pollo faenado y en pie*

<i>Auxiliar de Cartera a Proveedor</i>					
	Meses	Compras a Credito	Pagos	Saldos	
2023	Abril	0.00	0.00	0.00	
	Mayo	0.00	0.00	0.00	
	Junio	0.00	0.00	0.00	
	Julio	0.00	0.00	0.00	
	Agosto	0.00	0.00	0.00	
	Septiembre	0.00	0.00	0.00	
	Octubre	0.00	0.00	0.00	
	Noviembre	0.00	0.00	0.00	
	Diciembre	0.00	0.00	0.00	
	2024	Enero	0.00	0.00	0.00
		Febrero	0.00	0.00	0.00
		Marzo	0.00	0.00	0.00
Abril		0.00	0.00	0.00	
Mayo		0.00	0.00	0.00	
Junio		0.00	0.00	0.00	
Julio		0.00	0.00	0.00	
Agosto		0.00	0.00	0.00	
Septiembre		0.00	0.00	0.00	
Octubre		0.00	0.00	0.00	
Noviembre		0.00	0.00	0.00	
Diciembre		0.00	0.00	0.00	
2025	Enero	0.00	0.00	0.00	
	Febrero	0.00	0.00	0.00	
	Marzo	0.00	0.00	0.00	
	Abril	0.00	0.00	0.00	
	Mayo	0.00	0.00	0.00	
	Junio	0.00	0.00	0.00	
	Julio	0.00	0.00	0.00	
	Agosto	0.00	0.00	0.00	
	Septiembre	0.00	0.00	0.00	
	Octubre	0.00	0.00	0.00	
	Noviembre	0.00	0.00	0.00	
	Diciembre	0.00	0.00	0.00	
2026	Enero	0.00	0.00	0.00	
	Febrero	0.00	0.00	0.00	
	Marzo	0.00	0.00	0.00	
	Abril	0.00	0.00	0.00	
	Mayo	0.00	0.00	0.00	
	Junio	0.00	0.00	0.00	
	Julio	0.00	0.00	0.00	
	Agosto	0.00	0.00	0.00	
	Septiembre	0.00	0.00	0.00	
	Octubre	0.00	0.00	0.00	

	Noviembre	0.00	0.00	0.00
	Diciembre	0.00	0.00	0.00
2027	Enero	0.00	0.00	0.00
	Febrero	0.00	0.00	0.00
	Marzo	0.00	0.00	0.00
	Abril	0.00	0.00	0.00
	Mayo	0.00	0.00	0.00
	Junio	0.00	0.00	0.00
	Julio	0.00	0.00	0.00
	Agosto	0.00	0.00	0.00
	Septiembre	0.00	0.00	0.00
	Octubre	0.00	0.00	0.00
	Noviembre	0.00	0.00	0.00
	Diciembre	0.00	0.00	0.00
2028	Enero	0.00	0.00	0.00
	Febrero	0.00	0.00	0.00
	Marzo	0.00	0.00	0.00

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En el Auxiliar de cartera por proveedor se puede observar que está en ceros, esto es debido a que al momento de comprar cada uno de los productos para realizar ya sea el pollo faenado o el pollo en pie, nuestros pagos son al contado, por ende, no tenemos compras a crédito y mucho menos saldos a cancelar. Así como se muestra en este auxiliar de cartera es como serán los próximos auxiliares a cartera para cada uno de los componentes, es decir, de la misma manera es el auxiliar pollo y empaque en el caso de ser pollo faenado y en el caso de ser pollo en pie, sus auxiliares de pollo, balanceado, medicina y tamo estarán en ceros.

Auxiliar de Materia Prima Requerida e Inventario Final Materia Prima

Este auxiliar sirve para conocer cuánto costó la materia prima requerida y el inventario final de materia prima.

- Pollo Faenado

Tabla 31

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima- pollo

2023												
POLLO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Valor MP Requerida	\$ 260,248.44	\$ 239,517.09	\$ 242,450.38	\$ 282,604.30	\$ 250,464.50	\$ 215,417.45	\$ 209,118.75	\$ 229,370.66	\$ 270,523.51			
Valor Inicial Final MP	\$ 23,904.31	\$ 24,197.06	\$ 28,204.50	\$ 24,996.88	\$ 21,499.11	\$ 20,870.49	\$ 22,891.67	\$ 26,998.81	\$ 31,269.29			
2024												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 313,083.78	\$ 386,668.58	\$ 395,960.10	\$ 339,499.16	\$ 310,692.15	\$ 312,784.00	\$ 362,667.02	\$ 319,785.14	\$ 273,682.31	\$ 264,411.03	\$ 288,674.64	\$ 338,937.75
Valor Inicial Final MP	\$ 38,618.58	\$ 39,546.58	\$ 33,907.53	\$ 31,030.43	\$ 31,239.35	\$ 36,221.43	\$ 31,938.59	\$ 27,334.06	\$ 26,408.09	\$ 28,831.43	\$ 33,851.46	\$ 39,034.79
2025												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 390,770.65	\$ 480,840.05	\$ 490,642.08	\$ 419,230.02	\$ 382,375.94	\$ 383,703.29	\$ 443,498.09	\$ 389,865.42	\$ 332,670.38	\$ 320,475.20	\$ 348,903.89	\$ 473,707.69
Valor Inicial Final MP	\$ 48,031.99	\$ 49,011.13	\$ 41,877.65	\$ 38,196.23	\$ 38,328.82	\$ 44,301.83	\$ 38,944.37	\$ 33,231.05	\$ 32,012.85	\$ 34,852.64	\$ 47,319.52	\$ 46,933.69
2026												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 469,727.85	\$ 576,457.23	\$ 586,681.77	\$ 500,022.54	\$ 454,939.95	\$ 455,419.04	\$ 525,151.19	\$ 460,583.20	\$ 392,131.02	\$ 376,926.97	\$ 409,482.67	\$ 478,464.63
Valor Inicial Final MP	\$ 57,597.74	\$ 58,619.35	\$ 49,960.64	\$ 45,456.13	\$ 45,504.00	\$ 52,471.41	\$ 46,019.99	\$ 39,180.46	\$ 37,661.33	\$ 40,914.19	\$ 47,806.64	\$ 54,867.76
2027												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 549,134.64	\$ 656,672.59	\$ 657,219.60	\$ 581,539.99	\$ 528,240.16	\$ 527,949.37	\$ 607,834.10	\$ 532,284.40	\$ 452,497.92	\$ 434,316.84	\$ 471,154.00	\$ 549,754.14
Valor Inicial Final MP	\$ 65,612.60	\$ 65,667.26	\$ 58,105.60	\$ 52,780.05	\$ 52,751.00	\$ 60,732.82	\$ 53,184.14	\$ 45,212.13	\$ 43,395.54	\$ 47,076.19	\$ 54,929.66	\$ 62,956.44
2028												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	TOTAL								
Valor MP Requerida	\$ 630,088.86	\$ 663,266.85	\$ 663,819.35	\$ 25,155,004.35								
Valor Inicial Final MP	\$ 66,271.48	\$ 66,326.68	\$ - .0	\$ 2,486,897.41								

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 32

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima- empaque

2023									
EMPAQUE	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 2,098.78	\$ 1,931.59	\$ 1,955.25	\$ 2,279.07	\$ 2,019.87	\$ 1,737.24	\$ 1,686.44	\$ 1,849.76	\$ 2,181.64
Valor Inicial Final MP	\$ 192.78	\$ 195.14	\$ 227.46	\$ 201.59	\$ 173.38	\$ 168.31	\$ 184.61	\$ 217.73	\$ 252.17

2024												
EMPAQUE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 2,524.87	\$ 3,118.30	\$ 3,193.23	\$ 2,737.90	\$ 2,505.58	\$ 2,522.45	\$ 2,924.73	\$ 2,578.91	\$ 2,207.12	\$ 2,132.35	\$ 2,328.02	\$ 2,733.37
Valor Inicial Final MP	\$ 311.44	\$ 318.92	\$ 273.45	\$ 250.25	\$ 251.93	\$ 292.11	\$ 257.57	\$ 220.44	\$ 212.97	\$ 232.51	\$ 273.00	\$ 314.80

2025												
EMPAQUE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 3,151.38	\$ 3,877.74	\$ 3,956.79	\$ 3,380.89	\$ 3,083.68	\$ 3,094.38	\$ 3,576.60	\$ 3,144.08	\$ 2,682.83	\$ 2,584.48	\$ 2,813.74	\$ 3,820.22
Valor Inicial Final MP	\$ 387.35	\$ 395.25	\$ 337.72	\$ 308.03	\$ 309.10	\$ 357.27	\$ 314.07	\$ 267.99	\$ 258.17	\$ 281.07	\$ 381.61	\$ 378.50

2026												
EMPAQUE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 3,788.13	\$ 4,648.85	\$ 4,731.30	\$ 4,032.44	\$ 3,668.87	\$ 3,672.73	\$ 4,235.09	\$ 3,714.38	\$ 3,162.35	\$ 3,039.73	\$ 3,302.28	\$ 3,858.59
Valor Inicial Final MP	\$ 464.50	\$ 472.74	\$ 402.91	\$ 366.58	\$ 366.97	\$ 423.16	\$ 371.13	\$ 315.97	\$ 303.72	\$ 329.95	\$ 385.54	\$ 442.48

2027												
EMPAQUE	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 4,428.51	\$ 5,295.75	\$ 5,300.16	\$ 4,689.84	\$ 4,260.00	\$ 4,257.66	\$ 4,901.89	\$ 4,292.62	\$ 3,649.18	\$ 3,502.56	\$ 3,799.63	\$ 4,433.50
Valor Inicial Final MP	\$ 529.13	\$ 529.57	\$ 468.59	\$ 425.65	\$ 425.41	\$ 489.78	\$ 428.90	\$ 364.61	\$ 349.96	\$ 379.65	\$ 442.98	\$ 507.71

2028				TOTAL
EMPAQUE	Enero	Febrero	Marzo	
Valor MP Requerida	\$ 5,081.36	\$ 5,348.93	\$ 5,353.38	\$ 202,862.94
Valor Inicial Final MP	\$ 534.45	\$ 534.89	\$ - .0	\$ 20,055.62

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En las tablas antes presentadas se identifica el número de unidades requeridas en materia prima, tales como pollo y empaque que se necesita para la elaboración de una unidad de pollo faenado en la empresa desde el año 2023 y proyectarlo a futuro hasta el 2028.

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final compactado de pollo faenado

Tabla 33

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de compactado

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final 2023									
Compactado	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 262,347.22	\$ 241,448.68	\$ 244,405.63	\$ 284,883.37	\$ 252,484.37	\$ 217,154.69	\$ 210,805.19	\$ 231,220.43	\$ 272,705.15
Valor inventario final Mp	\$ 24,097.08	\$ 24,392.19	\$ 28,431.96	\$ 25,198.47	\$ 21,672.49	\$ 21,038.80	\$ 23,076.28	\$ 27,216.54	\$ 31,521.46

Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2024												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 315,608.65	\$ 389,786.88	\$ 399,153.33	\$ 342,237.06	\$ 313,197.73	\$ 315,306.46	\$ 365,591.75	\$ 322,364.05	\$ 275,889.43	\$ 266,543.38	\$ 291,002.66	\$ 341,671.12
Valor inventario final Mp	\$ 38,930.03	\$ 39,865.50	\$ 34,180.98	\$ 31,280.67	\$ 31,491.28	\$ 36,513.53	\$ 32,196.16	\$ 27,554.50	\$ 26,621.06	\$ 29,063.94	\$ 34,124.46	\$ 39,349.59
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2025												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 393,922.02	\$ 484,717.79	\$ 494,598.87	\$ 422,610.91	\$ 385,459.62	\$ 386,797.67	\$ 447,074.69	\$ 393,009.50	\$ 335,353.21	\$ 323,059.68	\$ 351,717.63	\$ 477,527.91
Valor inventario final Mp	\$ 48,419.34	\$ 49,406.38	\$ 42,215.37	\$ 38,504.26	\$ 38,637.92	\$ 44,659.10	\$ 39,258.43	\$ 33,499.04	\$ 32,271.02	\$ 35,133.71	\$ 47,701.13	\$ 47,312.19
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2026												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 473,515.98	\$ 581,106.08	\$ 591,413.08	\$ 504,054.98	\$ 458,608.82	\$ 459,091.77	\$ 529,386.28	\$ 464,297.59	\$ 395,293.37	\$ 379,966.71	\$ 412,784.95	\$ 482,323.21
Valor inventario final Mp	\$ 58,062.24	\$ 59,092.08	\$ 50,363.55	\$ 45,822.71	\$ 45,870.97	\$ 52,894.57	\$ 46,391.11	\$ 39,496.44	\$ 37,965.05	\$ 41,244.14	\$ 48,192.18	\$ 55,310.24
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2027												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 553,563.15	\$ 661,968.34	\$ 662,519.76	\$ 586,229.83	\$ 532,500.16	\$ 532,207.02	\$ 612,735.99	\$ 536,577.02	\$ 456,147.10	\$ 437,819.39	\$ 474,953.63	\$ 554,187.64
Valor inventario final Mp	\$ 66,141.74	\$ 66,196.83	\$ 58,574.19	\$ 53,205.70	\$ 53,176.41	\$ 61,222.60	\$ 53,613.04	\$ 45,576.74	\$ 43,745.50	\$ 47,455.83	\$ 55,372.64	\$ 63,464.16
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2028												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo									
Valor MP requerida	\$ 635,170.23	\$ 668,615.77	\$ 669,172.73									
Valor inventario final Mp	\$ 66,805.93	\$ 66,861.58	\$ - .0									

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 34

Valor materia prima totalizado- pollo faenado

TOTALIZADO	Valor MP requerida 2023	Valor MP requerida 2024	Valor MP requerida 2025	Valor MP requerida 2026	Valor MP requerida 2027	Valor MP requerida 2028
	\$ 2,217,454.73	\$ 3,938,352.49	\$ 4,895,849.51	\$ 5,731,842.81	\$ 6,601,409.03	\$ 1,972,958.73

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Los auxiliares de materia prima compactados es la sumatoria de toda la materia prima requerida para la producción de un pollo faenado, así facilita el entendimiento y realización de los estados financieros.

Tabla 35

Pago a proveedores- pollo faenado

		2023											
Pago Proveedores	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre				
	\$ 286,444.31	\$ 241,696.01	\$ 248,397.02	\$ 281,593.50	\$ 248,908.43	\$ 216,478.02	\$ 212,800.95	\$ 235,314.93	\$ 276,956.10				
		2024											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 322,977.81	\$ 390,673.69	\$ 393,418.97	\$ 339,294.02	\$ 313,369.24	\$ 320,289.34	\$ 361,228.74	\$ 317,682.15	\$ 274,921.55	\$ 268,952.98	\$ 296,026.85	\$ 346,853.59	
		2025											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 402,949.16	\$ 485,652.39	\$ 487,354.35	\$ 418,854.08	\$ 385,551.58	\$ 392,777.01	\$ 441,625.65	\$ 387,207.59	\$ 334,088.91	\$ 325,887.43	\$ 364,247.00	\$ 477,087.31	
		2026											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 484,226.62	\$ 582,087.56	\$ 582,635.31	\$ 499,472.19	\$ 458,618.91	\$ 466,077.16	\$ 522,838.77	\$ 457,364.26	\$ 393,729.08	\$ 383,214.17	\$ 419,698.63	\$ 489,401.13	
		2027											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 564,348.57	\$ 661,968.34	\$ 654,841.97	\$ 580,812.54	\$ 532,426.55	\$ 540,208.92	\$ 605,075.43	\$ 528,496.06	\$ 454,277.88	\$ 441,493.29	\$ 482,830.91	\$ 562,233.04	
		2028											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo										
	\$ 638,459.13	\$ 668,615.77	\$ 602,255.46										

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

El pago a proveedores total es necesario realizar ya que ayuda a encontrar el flujo de efectivo para la empresa, adicional se logra conocer la proyección de la cantidad a cancelar en cada mes en el transcurso de los próximos cinco años.

- Pollo en pie

Tabla 36

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima-pollo

		2023											
POLLO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre				
Valor MP Requerida	\$ 21.69	\$ 24.97	\$ 26.95	\$ 30.09	\$ 30.63	\$ 31.40	\$ 37.70	\$ 40.48	\$ 42.66				
Valor Inicial Final MP	\$ 2.49	\$ 2.69	\$ 3.00	\$ 3.06	\$ 3.13	\$ 3.76	\$ 4.04	\$ 4.26	\$ 2.11				
		2024											
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Valor MP Requerida	\$ 21.14	\$ 26.00	\$ 29.74	\$ 30.39	\$ 34.67	\$ 37.12	\$ 41.10	\$ 41.51	\$ 42.24	\$ 50.36	\$ 53.70	\$ 56.22	
Valor Inicial Final MP	\$ 2.60	\$ 2.97	\$ 3.04	\$ 3.46	\$ 3.71	\$ 4.11	\$ 4.15	\$ 4.22	\$ 5.03	\$ 5.36	\$ 5.61	\$ 2.77	

2025												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 27.71	\$ 33.88	\$ 38.55	\$ 39.19	\$ 44.50	\$ 47.41	\$ 52.27	\$ 52.55	\$ 53.25	\$ 59.95	\$ 60.02	\$ 60.08
Valor Inicial Final MP	\$ 3.38	\$ 3.85	\$ 3.91	\$ 4.45	\$ 4.74	\$ 5.22	\$ 5.25	\$ 5.32	\$ 5.99	\$ 6.00	\$ 6.00	\$ 3.44
2026												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 34.39	\$ 41.90	\$ 47.50	\$ 48.13	\$ 54.47	\$ 57.84	\$ 60.43	\$ 60.49	\$ 60.54	\$ 60.59	\$ 60.64	\$ 60.69
Valor Inicial Final MP	\$ 4.19	\$ 4.75	\$ 4.81	\$ 5.44	\$ 5.78	\$ 6.04	\$ 6.04	\$ 6.05	\$ 6.05	\$ 6.06	\$ 6.06	\$ 4.11
2027												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 41.13	\$ 49.99	\$ 56.55	\$ 57.16	\$ 60.94	\$ 60.99	\$ 61.04	\$ 61.09	\$ 61.14	\$ 61.19	\$ 61.25	\$ 61.30
Valor Inicial Final MP	\$ 5.00	\$ 5.65	\$ 5.71	\$ 6.09	\$ 6.09	\$ 6.10	\$ 6.10	\$ 6.11	\$ 6.11	\$ 6.12	\$ 6.12	\$ 4.80
2028												
POLLO	Enero	Febrero	Marzo	TOTAL								
Valor MP Requerida	\$ 47.99	\$ 58.24	\$ 61.45	\$ 2,829.18								
Valor Inicial Final MP	\$ 5.82	\$ 6.14	\$ - .0	\$ 280.45								

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 37

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima- balanceado

2023												
BALANCEADO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Valor MP Requerida	\$ 51,105.26	\$ 58,837.66	\$ 63,519.32	\$ 70,916.61	\$ 72,181.06	\$ 73,994.39	\$ 88,847.94	\$ 95,396.88	\$ 100,523.79			
Valor Inicial Final MP	\$ 5,872.12	\$ 6,339.36	\$ 7,077.63	\$ 7,203.82	\$ 7,384.79	\$ 8,867.21	\$ 9,520.81	\$ 10,032.48	\$ 4,976.85			
2024												
BALANCEADO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 49,830.73	\$ 61,275.72	\$ 70,083.79	\$ 71,613.80	\$ 81,716.01	\$ 87,470.09	\$ 96,865.97	\$ 97,829.85	\$ 99,544.24	\$ 118,677.46	\$ 126,556.27	\$ 132,484.11
Valor Inicial Final MP	\$ 6,119.92	\$ 6,999.63	\$ 7,152.44	\$ 8,161.40	\$ 8,736.09	\$ 9,674.50	\$ 9,770.77	\$ 9,942.00	\$ 11,852.93	\$ 12,639.83	\$ 13,231.87	\$ 6,522.62
2025												
BALANCEADO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 65,296.86	\$ 79,852.00	\$ 90,847.57	\$ 92,359.34	\$ 104,873.15	\$ 111,729.94	\$ 123,171.22	\$ 123,853.52	\$ 125,492.89	\$ 141,289.51	\$ 141,442.52	\$ 141,595.71
Valor Inicial Final MP	\$ 7,976.56	\$ 9,074.93	\$ 9,225.94	\$ 10,475.97	\$ 11,160.91	\$ 12,303.80	\$ 12,371.95	\$ 12,535.71	\$ 14,113.67	\$ 14,128.95	\$ 14,144.25	\$ 8,097.72
2026												
BALANCEADO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 81,044.70	\$ 98,749.21	\$ 111,950.30	\$ 113,423.55	\$ 128,363.44	\$ 136,314.85	\$ 142,423.42	\$ 142,542.06	\$ 142,660.79	\$ 142,779.63	\$ 142,898.56	\$ 143,017.60
Valor Inicial Final MP	\$ 9,866.70	\$ 11,185.71	\$ 11,332.92	\$ 12,825.66	\$ 13,620.14	\$ 14,230.49	\$ 14,242.34	\$ 14,254.21	\$ 14,266.08	\$ 14,277.96	\$ 14,289.86	\$ 9,683.83
2027												
BALANCEADO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 96,918.96	\$ 117,814.17	\$ 133,259.13	\$ 134,713.05	\$ 143,614.26	\$ 143,733.89	\$ 143,853.62	\$ 143,973.45	\$ 144,093.38	\$ 144,213.41	\$ 144,333.54	\$ 144,453.77
Valor Inicial Final MP	\$ 11,771.61	\$ 13,314.82	\$ 13,460.09	\$ 14,349.47	\$ 14,361.43	\$ 14,373.39	\$ 14,385.36	\$ 14,397.35	\$ 14,409.34	\$ 14,421.34	\$ 14,433.35	\$ 11,300.97

	2028			TOTAL
BALANCEADO	Enero	Febrero	Marzo	
Valor MP Requerida	\$ 113,103.87	\$ 137,252.07	\$ 144,815.06	\$6,667,388.95
Valor Inicial Final MP	\$ 13,713.78	\$ 14,469.45	\$ - .0	\$ 660,927.10

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 38

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima- medicina

	2023											
MEDICINA	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Valor MP Requerida	\$ 1,653.06	\$ 1,903.17	\$ 2,054.61	\$ 2,293.88	\$ 2,334.78	\$ 2,393.43	\$ 2,873.89	\$ 3,085.72	\$ 3,251.56			
Valor Inicial Final MP	\$ 189.94	\$ 205.05	\$ 228.93	\$ 233.02	\$ 238.87	\$ 286.82	\$ 307.96	\$ 324.51	\$ 160.98			

	2024											
MEDICINA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 1,611.83	\$ 1,982.03	\$ 2,266.94	\$ 2,316.43	\$ 2,643.20	\$ 2,829.32	\$ 3,133.24	\$ 3,164.42	\$ 3,219.87	\$ 3,838.76	\$ 4,093.61	\$ 4,285.35
Valor Inicial Final MP	\$ 197.96	\$ 226.41	\$ 231.35	\$ 263.99	\$ 282.58	\$ 312.93	\$ 316.05	\$ 321.59	\$ 383.40	\$ 408.85	\$ 428.00	\$ 210.98

	2025											
MEDICINA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 2,112.10	\$ 2,582.90	\$ 2,938.57	\$ 2,987.47	\$ 3,392.24	\$ 3,614.03	\$ 3,984.11	\$ 4,006.18	\$ 4,059.21	\$ 4,570.17	\$ 4,575.12	\$ 4,580.08
Valor Inicial Final MP	\$ 258.01	\$ 293.54	\$ 298.42	\$ 338.86	\$ 361.01	\$ 397.98	\$ 400.19	\$ 405.48	\$ 456.52	\$ 457.02	\$ 457.51	\$ 261.93

	2026											
MEDICINA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 2,621.48	\$ 3,194.16	\$ 3,621.16	\$ 3,668.81	\$ 4,152.06	\$ 4,409.26	\$ 4,606.85	\$ 4,610.69	\$ 4,614.53	\$ 4,618.37	\$ 4,622.22	\$ 4,626.07
Valor Inicial Final MP	\$ 319.15	\$ 361.81	\$ 366.58	\$ 414.86	\$ 440.56	\$ 460.30	\$ 460.68	\$ 461.07	\$ 461.45	\$ 461.84	\$ 462.22	\$ 313.23

	2027											
MEDICINA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 3,134.95	\$ 3,810.83	\$ 4,310.42	\$ 4,357.45	\$ 4,645.37	\$ 4,649.24	\$ 4,653.11	\$ 4,656.99	\$ 4,660.87	\$ 4,664.75	\$ 4,668.63	\$ 4,672.52
Valor Inicial Final MP	\$ 380.77	\$ 430.68	\$ 435.38	\$ 464.15	\$ 464.54	\$ 464.92	\$ 465.31	\$ 465.70	\$ 466.09	\$ 466.47	\$ 466.86	\$ 365.54

	2028			TOTAL
MEDICINA	Enero	Febrero	Marzo	
Valor MP Requerida	\$ 3,658.47	\$ 4,439.58	\$ 4,684.21	\$ 215,664.33
Valor Inicial Final MP	\$ 443.59	\$ 468.03	\$ - .0	\$ 21,378.44

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 39

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de materia prima-tamo

2023												
TAMO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Valor MP Requerida	\$ 708.45	\$ 815.64	\$ 880.55	\$ 983.09	\$ 1,000.62	\$ 1,025.76	\$ 1,231.67	\$ 1,322.45	\$ 1,393.52			
Valor Inicial Final MP	\$ 81.40	\$ 87.88	\$ 98.11	\$ 99.86	\$ 102.37	\$ 122.92	\$ 131.98	\$ 139.08	\$ 68.99			
2024												
TAMO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 690.79	\$ 849.44	\$ 971.55	\$ 992.76	\$ 1,132.80	\$ 1,212.57	\$ 1,342.82	\$ 1,356.18	\$ 1,379.95	\$ 1,645.18	\$ 1,754.40	\$ 1,836.58
Valor Inicial Final MP	\$ 84.84	\$ 97.03	\$ 99.15	\$ 113.14	\$ 121.11	\$ 134.11	\$ 135.45	\$ 137.82	\$ 164.31	\$ 175.22	\$ 183.43	\$ 90.42
2025												
TAMO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 905.19	\$ 1,106.96	\$ 1,259.39	\$ 1,280.34	\$ 1,453.82	\$ 1,548.87	\$ 1,707.48	\$ 1,716.94	\$ 1,739.66	\$ 1,958.64	\$ 1,960.77	\$ 1,962.89
Valor Inicial Final MP	\$ 110.58	\$ 125.80	\$ 127.90	\$ 145.22	\$ 154.72	\$ 170.56	\$ 171.51	\$ 173.78	\$ 195.65	\$ 195.86	\$ 196.08	\$ 112.26
2026												
TAMO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 1,123.49	\$ 1,368.92	\$ 1,551.93	\$ 1,572.35	\$ 1,779.46	\$ 1,889.68	\$ 1,974.36	\$ 1,976.01	\$ 1,977.65	\$ 1,979.30	\$ 1,980.95	\$ 1,982.60
Valor Inicial Final MP	\$ 136.78	\$ 155.06	\$ 157.10	\$ 177.80	\$ 188.81	\$ 197.27	\$ 197.44	\$ 197.60	\$ 197.77	\$ 197.93	\$ 198.10	\$ 134.24
2027												
TAMO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP Requerida	\$ 1,343.55	\$ 1,633.21	\$ 1,847.32	\$ 1,867.48	\$ 1,990.87	\$ 1,992.53	\$ 1,994.19	\$ 1,995.85	\$ 1,997.51	\$ 1,999.18	\$ 2,000.84	\$ 2,002.51
Valor Inicial Final MP	\$ 163.19	\$ 184.58	\$ 186.59	\$ 198.92	\$ 199.09	\$ 199.25	\$ 199.42	\$ 199.59	\$ 199.75	\$ 199.92	\$ 200.08	\$ 156.66
2028												
TAMO	Enero	Febrero	Marzo	TOTAL								
Valor MP Requerida	\$ 1,567.92	\$ 1,902.68	\$ 2,007.52	\$ 92,427.57								
Valor Inicial Final MP	\$ 190.11	\$ 200.58	\$ - .0	\$ 9,162.19								

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se identificó el número de unidades requeridas en materia prima, tales como pollo bebe, balanceado, medicina y tamo que se necesita para la elaboración de una unidad de pollo en pie en la empresa, proyectado desde el año 2023 hasta el 2028.

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final compactado de pollo en pie

Tabla 40

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final de compactado- pollo en pie

Auxiliar de materia prima requerida e inventario final 2023												
Compactado	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
Valor MP requerida	\$ 53,488.46	\$ 61,581.44	\$ 66,481.43	\$ 74,223.68	\$ 75,547.08	\$ 77,444.97	\$ 92,991.20	\$ 99,845.53	\$ 105,211.52			
Valor inventario final Mp	\$ 6,145.96	\$ 6,634.99	\$ 7,407.68	\$ 7,539.76	\$ 7,729.17	\$ 9,280.72	\$ 9,964.79	\$ 10,500.33	\$ 5,208.94			
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2024												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 52,154.49	\$ 64,133.20	\$ 73,352.02	\$ 74,953.38	\$ 85,526.69	\$ 91,549.09	\$ 101,383.13	\$ 102,391.96	\$ 104,186.30	\$ 124,211.76	\$ 132,457.98	\$ 138,662.26
Valor inventario final Mp	\$ 6,405.31	\$ 7,326.04	\$ 7,485.98	\$ 8,541.99	\$ 9,143.48	\$ 10,125.66	\$ 10,226.41	\$ 10,405.62	\$ 12,405.67	\$ 13,229.26	\$ 13,848.91	\$ 6,826.79
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2025												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 68,341.85	\$ 83,575.75	\$ 95,084.07	\$ 96,666.34	\$ 109,763.72	\$ 116,940.25	\$ 128,915.08	\$ 129,629.20	\$ 131,345.01	\$ 147,878.28	\$ 148,038.43	\$ 148,198.75
Valor inventario final Mp	\$ 8,348.53	\$ 9,498.12	\$ 9,656.18	\$ 10,964.50	\$ 11,681.37	\$ 12,877.56	\$ 12,948.90	\$ 13,120.29	\$ 14,771.83	\$ 14,787.83	\$ 14,803.84	\$ 8,475.35
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2026												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 84,824.06	\$ 103,354.19	\$ 117,170.89	\$ 118,712.85	\$ 134,349.43	\$ 142,671.64	\$ 149,065.06	\$ 149,189.23	\$ 149,313.51	\$ 149,437.89	\$ 149,562.37	\$ 149,686.95
Valor inventario final Mp	\$ 10,326.82	\$ 11,707.34	\$ 11,861.40	\$ 13,423.76	\$ 14,255.29	\$ 14,894.10	\$ 14,906.51	\$ 14,918.92	\$ 14,931.35	\$ 14,943.79	\$ 14,956.24	\$ 10,135.42
Auxiliae de materia prima requerida e inventario final 2027												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor MP requerida	\$ 101,438.60	\$ 123,308.21	\$ 139,473.42	\$ 140,995.14	\$ 150,311.44	\$ 150,436.65	\$ 150,561.96	\$ 150,687.38	\$ 150,812.90	\$ 150,938.53	\$ 151,064.26	\$ 151,190.10
Valor inventario final Mp	\$ 12,320.56	\$ 13,935.73	\$ 14,087.78	\$ 15,018.63	\$ 15,031.14	\$ 15,043.66	\$ 15,056.20	\$ 15,068.74	\$ 15,081.29	\$ 15,093.85	\$ 15,106.43	\$ 11,827.97
Auxiliae de materia prima requerida e												
Compactado	Enero	Febrero	Marzo									
Valor MP requerida	\$ 118,378.26	\$ 143,652.56	\$ 151,568.24									
Valor inventario final Mp	\$ 14,353.30	\$ 15,144.21	\$ - .0									

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 41

Valor materia prima totalizado-pollo en pie

TOTALIZADO	Valor MP requerida 2023	Valor MP requerida 2024	Valor MP requerida 2025	Valor MP requerida 2026	Valor MP requerida 2027	Valor MP requerida 2028
	\$ 706,815.31	\$ 1,144,962.25	\$ 1,404,376.73	\$ 1,597,338.08	\$ 1,711,218.60	\$ 413,599.06

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Los auxiliares de materia prima compactados es la sumatoria de toda la materia prima requerida para la producción de un pollo faenado, así facilita el entendimiento y realización de los estados financieros.

Tabla 42

Pago a proveedores-pollo en pie

		2023											
Pago Proveedores	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre				
	\$ 59,634.41	\$ 62,058.28	\$ 67,240.96	\$ 74,341.07	\$ 75,721.54	\$ 78,981.19	\$ 93,656.87	\$ 100,361.31	\$ 99,899.31				
		2024											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 53,344.36	\$ 65,045.92	\$ 73,502.80	\$ 76,000.03	\$ 86,117.50	\$ 92,519.84	\$ 101,471.23	\$ 102,558.39	\$ 106,173.34	\$ 125,019.85	\$ 133,061.10	\$ 131,622.82	
		2025											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 69,856.20	\$ 84,716.30	\$ 95,231.84	\$ 97,964.20	\$ 110,468.72	\$ 118,123.79	\$ 128,972.46	\$ 129,786.57	\$ 132,982.34	\$ 147,878.28	\$ 148,038.43	\$ 141,854.23	
		2026											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 86,668.48	\$ 104,726.11	\$ 117,315.21	\$ 120,265.32	\$ 135,169.78	\$ 143,298.57	\$ 149,065.06	\$ 149,189.23	\$ 149,313.51	\$ 149,437.89	\$ 149,562.37	\$ 144,853.68	
		2027											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	\$ 103,615.30	\$ 124,913.12	\$ 139,613.86	\$ 141,914.26	\$ 150,311.44	\$ 150,436.65	\$ 150,561.96	\$ 150,687.38	\$ 150,812.90	\$ 150,938.53	\$ 151,064.26	\$ 147,899.06	
		2028											
Pago Proveedores	Enero	Febrero	Marzo										
	\$ 120,893.73	\$ 144,431.51	\$ 136,411.41										

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

El pago a proveedores total es necesario realizar ya que ayuda a encontrar el flujo de efectivo para la empresa, adicional se logra conocer la proyección de la cantidad a cancelar en cada mes en el transcurso de los próximos cinco años.

2.9 Presupuesto de Mano de Obra Directa

Para realizar el presupuesto de MOD es necesario el presupuesto de producción, específicamente con el número de las unidades a producir, se logra calcular el volumen de la producción y así determinar la cantidad de mano de obra que se necesitará.

- Pollo faenado

Tabla 43

Mano de obra directa-pollo faenado

POLLO FAENADO		2023										
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
PRODUCCION EN UNIDADES	46,082	38,138	38,913	45,856	39,477	33,768	33,157	36,729	43,507			
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22			
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	10,355	8,570	8,744	10,304	8,871	7,588	7,450	8,253	9,776			
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	1,500	192	192	192	192	192	192	192	192			
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	10,355	8,570	8,744	10,304	8,871	7,588	7,450	8,253	9,776			
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.47	2.48	2.48	2.49	2.49	2.50	2.50	2.51	2.51			
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	25,626	21,251	21,726	25,653	22,128	18,965	18,660	20,710	24,581			
POLLO FAENADO		2024										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	50,211	62,268	62,640	52,624	48,459	49,214	57,738	49,483	42,149	41,223	45,487	53,681
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	11,282	13,992	14,075	11,825	10,889	11,058	12,974	11,119	9,471	9,263	10,221	12,062
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	11,282	13,992	14,075	11,825	10,889	11,058	12,974	11,119	9,471	9,263	10,221	12,062
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	28,369	35,182	35,393	29,734	27,381	27,808	32,624	27,960	23,817	23,294	25,704	30,334
POLLO FAENADO		2025										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	61,729	76,285	76,477	64,034	58,781	59,516	69,620	59,489	50,530	49,288	54,246	74,900
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	13,871	17,141	17,184	14,388	13,208	13,373	15,644	13,367	11,354	11,075	12,189	16,830
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	13,871	17,141	17,184	14,388	13,208	13,373	15,644	13,367	11,354	11,075	12,189	16,830
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.51	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	34,882	43,108	43,217	36,186	33,218	33,633	39,344	33,619	28,556	27,855	30,657	42,330
POLLO FAENADO		2026										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	72,243	90,302	90,313	75,443	69,103	69,818	81,501	69,495	58,911	57,354	63,005	74,030
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	16,233	20,291	20,293	16,952	15,527	15,688	18,313	15,616	13,237	12,887	14,157	16,635
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	16,233	20,291	20,293	16,952	15,527	15,688	18,313	15,616	13,237	12,887	14,157	16,635
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	40,828	51,035	51,042	42,638	39,055	39,459	46,063	39,278	33,296	32,416	35,611	41,843

POLLO FAENADO		2027											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	84,764	101,631	100,000	87,252	79,424	80,119	93,383	79,501	67,293	65,419	71,764	84,205	
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	19,047	22,836	22,470	19,606	17,847	18,003	20,983	17,864	15,121	14,700	16,125	18,921	
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	192	
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	19,047	22,836	22,470	19,606	17,847	18,003	20,983	17,864	15,121	14,700	16,125	18,921	
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	2.52	
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	47,910	57,443	56,522	49,317	44,893	45,286	52,784	44,938	38,037	36,979	40,565	47,598	

POLLO FAENADO		2028		
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	
PRODUCCION EN UNIDADES	96,282	100,492	100,000	
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	21,635	22,581	22,470	
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	192	192	192	
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	21,635	22,581	22,470	
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.52	2.52	2.52	
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	54,425	56,806	56,528	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Con el MOD se logra conocer la cantidad exacta a pagar tanto mensual como anual, a los colaboradores de la empresa por realizar la producción de una unidad de pollo faenado, para lograr esto, primero se establece los procesos que se realizan para la producción de un pollo faenado, dentro de un presupuesto maestro es necesario obtener costos de mano de obra precisos para cada uno de los productos que se ofertan; de esta manera se puede focalizar los esfuerzos necesarios para realizar el producto antes mencionado.

- Pollo en pie

Tabla 44

Mano de obra directa- pollo en pie

<i>POLLO EN PIE</i>		2023										
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
PRODUCCION EN UNIDADES	19,703	22,639	24,392	27,179	27,609	28,247	33,850	36,273	38,147			
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22			
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	4,427	5,087	5,481	6,107	6,204	6,347	7,606	8,151	8,572			
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	151	168	168	168	168	168	168	168	168			
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	4,427	5,087	5,481	6,107	6,204	6,347	7,606	8,151	8,572			
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.80	2.80	2.81	2.81	2.82	2.82	2.83	2.83	2.84			
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	12,377	14,249	15,383	17,175	17,481	17,920	21,517	23,103	24,345			
<i>POLLO EN PIE</i>		2024										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	18,886	23,195	26,496	27,040	30,816	32,945	36,439	36,755	37,353	44,476	47,370	49,527
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	4,244	5,212	5,954	6,076	6,924	7,403	8,188	8,259	8,393	9,994	10,644	11,129
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	4,244	5,212	5,954	6,076	6,924	7,403	8,188	8,259	8,393	9,994	10,644	11,129
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	12,053	14,803	16,910	17,258	19,668	21,027	23,257	23,459	23,841	28,388	30,235	31,612
<i>POLLO EN PIE</i>		2025										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	24,384	29,787	33,852	34,378	38,993	41,498	45,698	45,901	46,459	52,250	52,250	52,250
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	5,479	6,693	7,606	7,725	8,762	9,325	10,268	10,314	10,439	11,741	11,741	11,741
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	5,479	6,693	7,606	7,725	8,762	9,325	10,268	10,314	10,439	11,741	11,741	11,741
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	15,564	19,013	21,608	21,944	24,890	26,489	29,171	29,301	29,657	33,354	33,354	33,355
<i>POLLO EN PIE</i>		2026										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	29,881	36,379	41,208	41,715	47,170	50,051	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	6,714	8,174	9,259	9,373	10,599	11,246	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	6,714	8,174	9,259	9,373	10,599	11,246	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	19,075	23,223	26,306	26,631	30,113	31,952	33,357	33,357	33,357	33,358	33,358	33,358

<i>POLLO EN PIE</i>	2027											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	35,379	42,971	48,563	49,052	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	7,950	9,655	10,912	11,022	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	7,950	9,655	10,912	11,022	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741	11,741
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84	2.84
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	22,587	27,434	31,005	31,318	33,360	33,360	33,360	33,360	33,361	33,361	33,361	33,361

<i>POLLO EN PIE</i>	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
PRODUCCION EN UNIDADES	40,876	49,562	52,250
(x) HORAS DE M.O.D. POR UNIDAD	0.22	0.22	0.22
(=) HORAS DE M.O.D. REQUERIDAS	9,185	11,137	11,741
HORAS DE M.O.D. GARANTIZADAS	168	168	168
HORAS DE M.O.D. A PAGAR	9,185	11,137	11,741
(x) PRECIO DE LA HORA DE M.O.D.	2.84	2.84	2.84
(=) PAGO TOTAL A OBREROS	26,100	31,646	33,362

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Con el MOD para pollo en pie se conoce la cantidad exacta a pagar a los colaboradores de la empresa por realizar la producción de una unidad de pollo en pie, para lograr esto, se debe establecer los procesos que se realizan para la producción de un pollo en pie; dentro de un presupuesto maestro es necesario obtener costos de mano de obra precisos para cada uno de los productos que se ofertan; de esta manera se puede focalizar los esfuerzos necesarios para realizar el producto antes mencionado.

Horas de MOD por unidad

Las siguientes tablas nos muestra las horas de mano de obra directa necesarias para la realización de un pollo faenado y un pollo en pie.

- Pollo faenado

Tabla 45*Horas de mano de obra directa para el pollo faenado*

PROCESOS	Medido en horas	Min
Colocar al pollo de cabeza en el cono	0.0083	0.5
Cortar cuello al pollo	0.0083	0.5
Desangrado del pollo	0.025	1.5
Meter pollo dentro de agua hirviendo	0.0083	0.5
Desplumar pollo	0.05	3
Quitar tripas, mollejas de pollo	0.0666	4
Cortar patas	0.0166	1
Colocarle en agua fria	0.0083	0.5
Engabetar/Empacar	0.0333	2
Total	0.2247	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Esta tabla muestra los nueve procesos necesarios a desarrollarse para realizar un pollo faenado y el tiempo medido sobre horas, que ayudará para poder realizar el presupuesto de mano de obra directa y poder completar las horas de MOD por unidad.

- Pollo en pie

Tabla 46*Horas de mano de obra directa para el pollo en pie*

PROCESOS	Medido en horas	Min
Preparación del galpon	2	120
Colocar al pollito en el galpon	0.0166	1
Ponerles calor	0.05	3
Bajar comederos	0.05	3
Bajar bebederos	0.05	3
Engabetar	0.0166	1
Medicar	0.0166	1
Total	2.1998	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

La tabla muestra los siete procesos a desarrollarse para realizar la crianza del pollo en pie y el tiempo requerido medido en horas que ayudará para poder realizar el presupuesto de mano de obra directa y poder completar las horas de MOD por unidad.

Horas Garantizadas

Las horas garantizadas son las horas de mano de obra contratadas, y estas son analizadas en las siguientes tablas para cada producto.

- Pollo faenado

Tabla 47*Horas garantizadas para el pollo faenado*

HORAS GARANTIZADAS		
LUNES A DOMINGO	8 HORAS	
SEMANA	6 DIAS	
MES	4 SEMANAS	
TOTAL HORAS CONTRATADAS	192	
LINEA DE PRODUCCION PARA PAGO O NO PAGO??	1	DIA
	8	HORAS
HORAS GARANTIZADAS / CONTRATADAS	300	
TRABAJADORES	5	
TOTAL HORAS GARANTIZADAS	1500	
<i>Porcentaje relacionado con las horas en realizar un pollo faenado</i>	1500	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 48*Total de obreros para el pollo faenado*

Total por año de obreros	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	199,301	347,599	426,604	492,566	562,273	167,759

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se puede observar que los colaboradores tienen una semana laboral de 6 días en la cual trabajan 8 horas por día, al contar con cinco trabajadores se acumulan un total de 1500 horas garantizadas al mes.

- Pollo en pie

Tabla 49*Horas garantizadas para el pollo en pie*

HORAS GARANTIZADAS		
LUNES A DOMINGO	6 HORAS	
SEMANA	7 DIAS	
MES	4 SEMANAS	
TOTAL HORAS CONTRATADAS	168	
LINEA DE PRODUCCION PARA PAGO O NO PAGO??	49	DIAS
	294	HORAS
HORAS GARANTIZADAS / CONTRATADAS	168	
TRABAJADORES	4	
TOTAL HORAS GARANTIZADAS	672	
<i>Porcentaje relacionado con las horas en realizar un pollo en pie</i>	151.00	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 50

Total de obreros para el pollo en pie

Total por año de obreros	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	163,550	262,511	317,699	357,446	379,228	91,108

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se muestra que los colaboradores tienen una semana laboral de 7 días en la cual trabajan 6 horas por día, contando con cuatro trabajadores se acumula un total de 151 horas garantizadas al mes.

Costo de hora en relación al salario:

Se realiza basándose en el número de colaboradores directos, es decir, el número de personas que realizan un pollo faenado, adicionando los bonos y a su vez la inflación.

- Pollo faenado

Tabla 51

Costo de hora- pollo faenado

REMUNERACIÓN	475
BONOS / COMISIONES	0
IESS PATRONAL	0
DECIMO TERCERO	0
DECIMO CUARTO	0
FONDOS DE RESERVA	0
VACACIONES	0
COSTO EMPLEADO	475
HORAS CONTRATADAS	192
COSTO HORA	2.47

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Para conocer el costo de hora se basa en el salario que es pagado a los colaboradores, en este caso para el pollo faenado tiene relación a un sueldo de \$475.

Al final se realiza una división del costo que se llega a pagar al empleado por el total de las horas contratadas, de esta manera obteniendo el costo por hora que se le pagará al colaborador; recordando así que para el presupuesto de mano de obra directa se tendrá que sumar la inflación que sea de acuerdo a la proyección de cada año.

- Pollo en pie

Tabla 52

Costo de hora- pollo en pie

REMUNERACIÓN	450
BONOS / COMISIONES	0
IESS PATRONAL	0
DECIMO TERCERO	0
DECIMO CUARTO	0
FONDOS DE RESERVA	0
VACACIONES	18.75
COSTO EMPLEADO	469
HORAS CONTRATADAS	168
COSTO HORA	2.79

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Para saber el costo de hora se basa en el salario que es pagado a los colaboradores, en este caso para los colaboradores de pollo en pie tienen un sueldo de \$450 más los beneficios sociales que cada uno de ellos tiene decimos.

Para conocer el costo por hora se realiza una división del costo que se llega a pagar al empleado por el total de las horas contratadas, de esta manera obteniendo el costo por hora que se le pagará al colaborador; recordando así que para el presupuesto de mano de obra directa se tendrá que sumar la inflación que sea de acuerdo a cada año pronosticado.

2.10 Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación

Para realizar el presupuesto de costo indirecto fijo (CIF) se necesita los datos de los costos indirectos variables, fijos y por último los virtuales o también llamado las depreciaciones de la empresa Productos Lo Nuestro, de una forma más específica se necesitarán los CIF, utilizados para realizar los productos presupuestados.

- Pollo faenado

Tabla 53

Presupuesto de costos indirectos de fabricación- pollo faenado

POLLO FAENADO		2023										
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre			
PRODUCCION EN UNIDADES	46,082	38,138		38,913	45,856	39,477	33,768	33,157	36,729	43,507		
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02		0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02		
(=) G.I.F. VARIABLES	734	608		622	734	633	543	534	593	704		
(+) G.I.F. FIJOS	3,163.76	3,170.04		3,176.32	3,182.62	3,188.93	3,195.25	3,201.59	3,207.94	3,214.30		
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03		94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03		
(=) G.I.F. TOTALES	3,991.38	3,872.39		3,892.27	4,011.00	3,916.41	3,832.19	3,829.77	3,894.82	4,011.99		
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03		94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03		
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	3,897.35	3,778.37		3,798.24	3,916.98	3,822.38	3,738.17	3,735.75	3,800.80	3,917.96		
POLLO FAENADO		2024										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	50,211	62,268	62,640	52,624	48,459	49,214	57,738	49,483	42,149	41,223	45,487	53,681
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02
(=) G.I.F. VARIABLES	813	1,010	1,017	855	789	802	942	808	689	675	746	881
(+) G.I.F. FIJOS	3,218.32	3,222.34	3,226.37	3,230.40	3,234.44	3,238.48	3,242.53	3,246.58	3,250.64	3,254.71	3,258.77	3,262.85
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) G.I.F. TOTALES	4,125.46	4,325.98	4,337.32	4,179.82	4,117.14	4,134.47	4,278.59	4,148.97	4,034.08	4,023.84	4,098.68	4,238.21
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	4,031.43	4,231.96	4,243.30	4,085.79	4,023.12	4,040.45	4,184.57	4,054.95	3,940.05	3,929.81	4,004.65	4,144.18
POLLO FAENADO		2025										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	61,729	76,285	76,477	64,034	58,781	59,516	69,620	59,489	50,530	49,288	54,246	74,900
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02
(=) G.I.F. VARIABLES	1,015	1,255	1,260	1,056	970	983	1,152	985	838	818	901	1,246
(+) G.I.F. FIJOS	3,266.38	3,269.92	3,273.46	3,277.01	3,280.55	3,284.11	3,287.66	3,291.23	3,294.79	3,298.36	3,301.93	3,305.51
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) G.I.F. TOTALES	4,374.97	4,619.10	4,627.16	4,426.90	4,344.88	4,361.63	4,533.40	4,370.44	4,226.54	4,210.40	4,297.24	4,645.32
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	4,280.94	4,525.07	4,533.14	4,332.87	4,250.86	4,267.60	4,439.37	4,276.41	4,132.51	4,116.38	4,203.21	4,551.29
POLLO FAENADO		2026										
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PRODUCCION EN UNIDADES	72,243	90,302	90,313	75,443	69,103	69,818	81,501	69,495	58,911	57,354	63,005	74,030
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02
(=) G.I.F. VARIABLES	1,203	1,504	1,506	1,259	1,154	1,167	1,364	1,164	987	962	1,058	1,244
(+) G.I.F. FIJOS	3,308.26	3,311.02	3,313.77	3,316.53	3,319.30	3,322.06	3,324.83	3,327.60	3,330.37	3,333.14	3,335.92	3,338.70
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) G.I.F. TOTALES	4,604.87	4,909.50	4,913.70	4,669.56	4,567.47	4,583.15	4,782.36	4,585.24	4,411.61	4,389.09	4,487.53	4,676.41
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	4,510.84	4,815.47	4,819.68	4,575.54	4,473.45	4,489.12	4,688.33	4,491.21	4,317.59	4,295.06	4,393.51	4,582.38

POLLO FAENADO		2027											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	84,764	101,631	100,000	87,252	79,424	80,119	93,383	79,501	67,293	65,419	71,764	84,205	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	0.02	
(=) G.I.F. VARIABLES	1,425	1,710	1,684	1,471	1,340	1,353	1,578	1,345	1,139	1,108	1,217	1,429	
(+) G.I.F. FIJOS	3,341.48	3,344.26	3,347.05	3,349.84	3,352.63	3,355.42	3,358.22	3,361.01	3,363.81	3,366.62	3,369.42	3,372.23	
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	
(=) G.I.F. TOTALES	4,860.70	5,148.49	5,125.24	4,914.56	4,786.52	4,802.16	5,030.21	4,799.56	4,596.83	4,568.85	4,680.15	4,895.07	
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	94.03	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	4,766.68	5,054.47	5,031.21	4,820.53	4,692.49	4,708.13	4,936.18	4,705.53	4,502.81	4,474.82	4,586.13	4,801.04	

POLLO FAENADO		2028		
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	
PRODUCCION EN UNIDADES	96,282	100,492	100,000	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.02	0.02	0.02	
(=) G.I.F. VARIABLES	1,635	1,708	1,701	
(+) G.I.F. FIJOS	3,375.04	3,377.85	3,380.66	
(+) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	
(=) G.I.F. TOTALES	5,104.17	5,179.90	5,175.76	
(-) G.I.F. VIRTUALES	94.03	94.03	94.03	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	5,010.14	5,085.87	5,081.74	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Este es el presupuesto de costos indirectos fijos para pollo faenado, tomando como datos cada uno de lo obtenido de las siguientes tablas y algunos afectados por la inflación ya que así se lo requiere para cada periodo, de esta manera se puede saber una estimación de cuáles son los pagos totales por G.I.F. de cada periodo por los siguientes 5 años. Hay que tomar en cuenta que los CIF virtuales es un rubro que no se debe considerar, de esta manera es que se procedió a restar al final del cálculo, esto se lo hace debido a que es un tema de contabilidad.

- Pollo en pie

Tabla 54

Presupuesto de costos indirectos de fabricación- pollo en pie

<i>POLLO EN PIE</i>		2023									
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		
PRODUCCION EN UNIDADES	19,703	22,639	24,392	27,179	27,609	28,247	33,850	36,273	38,147		
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.55	0.55	0.55	0.55	0.55	0.56	0.56	0.56	0.56		
(=) G.I.F. VARIABLES	10832	12,471	13,463	15,031	15,299	15,684	18,832	20,220	21,307		
(+) G.I.F. FIJOS	8,917.65	8,935.33	8,953.05	8,970.81	8,988.59	9,006.42	9,024.28	9,042.17	9,060.10		
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75		
(=) G.I.F. TOTALES	19,755.59	21,412.22	22,422.26	24,007.93	24,293.73	24,695.90	27,862.10	29,268.09	30,372.72		
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75		
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	19,749.84	21,406.47	22,416.51	24,002.18	24,287.98	24,690.15	27,856.35	29,262.34	30,366.97		

<i>POLLO EN PIE</i>		2024											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	18,886	23,195	26,496	27,040	30,816	32,945	36,439	36,755	37,353	44,476	47,370	49,527	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.56	0.56	0.56	0.56	0.56	0.56	0.56	0.56	0.56	0.57	0.57	0.57	
(=) G.I.F. VARIABLES	10,562	12,988	14,855	15,179	17,320	18,540	20,532	20,736	21,099	25,155	26,825	28,081	
(+) G.I.F. FIJOS	9,071.43	9,082.77	9,094.12	9,105.49	9,116.87	9,128.27	9,139.68	9,151.10	9,162.54	9,173.99	9,185.46	9,196.94	
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) G.I.F. TOTALES	19,639.22	22,076.42	23,954.72	24,290.39	26,443.02	27,674.04	29,676.99	29,892.71	30,267.53	34,334.43	36,015.88	37,283.82	
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	19,633.47	22,070.67	23,948.97	24,284.64	26,437.27	27,668.29	29,671.24	29,886.96	30,261.78	34,328.68	36,010.13	37,278.07	

<i>POLLO EN PIE</i>		2025											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	24,384	29,787	33,852	34,378	38,993	41,498	45,698	45,901	46,459	52,250	52,250	52,250	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	0.57	
(=) G.I.F. VARIABLES	13,840	16,925	19,256	19,576	22,229	23,682	26,107	26,252	26,599	29,948	29,980	30,012	
(+) G.I.F. FIJOS	9,206.90	9,216.88	9,226.86	9,236.85	9,246.85	9,256.87	9,266.89	9,276.93	9,286.98	9,297.03	9,307.10	9,317.18	
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) G.I.F. TOTALES	23,052.87	26,147.93	28,488.51	28,818.94	31,481.35	32,944.72	35,379.82	35,534.48	35,892.00	39,250.28	39,292.79	39,335.33	
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	23,047.12	26,142.18	28,482.76	28,813.19	31,475.60	32,938.97	35,374.07	35,528.73	35,886.25	39,244.53	39,287.04	39,329.58	

POLLO EN PIE		2026											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	29,881	36,379	41,208	41,715	47,170	50,051	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.57	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	
(=) G.I.F. VARIABLES	17,178	20,931	23,729	24,041	27,208	28,893	30,188	30,213	30,238	30,263	30,289	30,314	
(+) G.I.F. FIJOS	9,324.94	9,332.71	9,340.48	9,348.27	9,356.05	9,363.85	9,371.65	9,379.45	9,387.27	9,395.09	9,402.91	9,410.74	
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) G.I.F. TOTALES	26,508.80	30,269.19	33,075.04	33,395.09	36,569.52	38,262.68	39,565.24	39,598.19	39,631.17	39,664.18	39,697.22	39,730.28	
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	26,503.05	30,263.44	33,069.29	33,389.34	36,563.77	38,256.93	39,559.49	39,592.44	39,625.42	39,658.43	39,691.47	39,724.53	

POLLO EN PIE		2027											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
PRODUCCION EN UNIDADES	35,379	42,971	48,563	49,052	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	52,250	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.58	0.59	0.59	0.59	
(=) G.I.F. VARIABLES	20,543	24,972	28,245	28,554	30,440	30,466	30,491	30,516	30,542	30,567	30,593	30,618	
(+) G.I.F. FIJOS	9,418.58	9,426.43	9,434.28	9,442.14	9,450.01	9,457.88	9,465.76	9,473.64	9,481.53	9,489.43	9,497.33	9,505.25	
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) G.I.F. TOTALES	29,967.12	34,403.88	37,685.43	38,001.46	39,896.01	39,929.24	39,962.49	39,995.78	40,029.09	40,062.43	40,095.79	40,129.19	
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	5.75	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	29,961.37	34,398.13	37,679.68	37,995.71	39,890.26	39,923.49	39,956.74	39,990.03	40,023.34	40,056.68	40,090.04	40,123.44	

POLLO EN PIE		2028		
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	
PRODUCCION EN UNIDADES	40,876	49,562	52,250	
(x) TASA VARIABLES G.I.F.	0.59	0.59	0.59	
(=) G.I.F. VARIABLES	23,973	29,092	30,695	
(+) G.I.F. FIJOS	9,513.16	9,521.09	9,529.02	
(+) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	
(=) G.I.F. TOTALES	33,492.23	38,618.57	40,229.54	
(-) G.I.F. VIRTUALES	5.75	5.75	5.75	
(=) PAGOS TOTALES POR G.I.F.	33,486.48	38,612.82	40,223.79	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Este es el presupuesto de costos indirectos fijos para pollo en pie de la empresa Productos Lo Nuestro tomando como datos cada uno de lo obtenido de las siguientes tablas y algunos afectados por la inflación ya que así se lo requiere para cada periodo, de esta manera se puede saber una estimación de cuáles son los pagos totales por G.I.F. de cada periodo por los siguientes 5 años. Hay que tomar en cuenta que los CIF virtuales es un rubro que no se debe considerar, de esta manera es que se procedió a restar al final del cálculo, esto se lo hace debido a que es un tema de contabilidad.

CIF variables

La siguiente tabla muestra un listado de los costos indirectos fijos variables desarrollados con datos históricos de meses pasados, en este caso de enero, febrero y marzo.

- Pollo faenado

Tabla 55

Listado de costos indirectos de fabricación variables - pollo faenado

LISTADO CIF VARIABLES	Enero	Febrero	Marzo
Gasolina	\$ 330.00	\$ 330.00	\$ 330.00
TOTAL GASTO	\$ 330	\$ 330	\$ 330
PRODUCCION REALIZADA DE POLLO	15,629	21768	28975
TASA CIF	\$ 0.02	\$ 0.02	\$ 0.01
TASA CIF PROMEDIO			\$ 0.0159

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023

Para desarrollar los costos indirectos de fabricación variables para el pollo faenado primero se hizo un listado de cada uno de los gastos que Productos Lo Nuestro tiene, los cuales el único identificado fue la gasolina, que esta ayuda para la distribución de los pollos faenados, la tasa CIF es el promedio de la suma de los gastos históricos que esta será afectada por la inflación al momento de pasar a la tabla principal de CIF. Los costos indirectos dependen de la cantidad de unidades que se vayan a producir, aquí es donde está la importancia de hacer un presupuesto maestro para así poder anticiparse a lo presupuestado.

- Pollo en pie

Tabla 56

Listado de costos indirectos de fabricación variables - pollo en pie

LISTADO CIF VARIABLES	Enero	Febrero	Marzo
Gasolina	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 600.00
TOTAL GASTO	\$ 600	\$ 600	\$ 600
PRODUCCION REALIZADA DE POLLO	823	1146	1,525
TASA CIF	\$ 0.73	\$ 0.52	\$ 0.39
TASA CIF PROMEDIO			\$ 0.55

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023

Para desarrollar los costos indirectos de fabricación variables para el pollo en pie primero se hizo un listado de cada uno de los gastos que Productos Lo Nuestro tiene, los cuales el único identificado fue la gasolina, que esta ayuda para la distribución y transporte del pollo en pie, la tasa CIF es el promedio de la suma de los gastos históricos que esta será afectada por la inflación al momento de pasar a la tabla principal de CIF.

Los costos indirectos dependen de la cantidad de unidades que se vayan a producir, aquí es donde está la importancia de hacer un presupuesto maestro para así poder anticiparse a lo presupuestado.

CIF fijos

La siguiente tabla nos muestra los costos indirectos fijos utilizados en la empresa, estos son precios que no cambian y se pagan mensualmente para cada uno de los productos presupuestados.

- Pollo faenado

Tabla 57

Listado de costos indirectos de fabricación - pollo faenado

LISTADO CIF FIJOS	
Uniformes	128.5
Luz	70
Agua	350
Gas	154
Limpieza de canales	80
Salario	2375
TOTAL CIF FIJO	3157.5
ASIGNACION DE COSTO FIJO POR PDTO	
CIF FIJO Pollo Faenado	\$ 3,158

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se hizo un listado de los costos indirectos de fabricación fijos los cuales se identificaron 6 costos, estos son uniformes, luz, agua, gas, limpieza de canales y salario que nos da un total de 3157,5 pero el porcentaje que se paga respecto a la asignación del producto de un pollo faenado es de \$3,158 de CIF fijo para el pollo faenado.

- Pollo en pie

Tabla 58

Listado de costos indirectos de fabricación - pollo en pie

LISTADO CIF FIJOS	
Arriendo	6200
Servicios basicos	240
Gas	660
Salario	1800
TOTAL CIF FIJO	8900
CIF FIJO Pollo en Pie	\$ 8,900

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Se realizó un listado de los costos indirectos fijos de fabricación para el pollo en pie, los cuales son arriendo, servicios básicos, gas y salarios; estos nos dan un total de 8900 de CIF fijo, se paga respecto a la asignación de nuestro producto de pollo en pie dando un \$8,9 de CIF fijo.

Depreciación Virtuales

Las próximas tablas muestran la depreciación o pérdidas virtuales del mes, se tomaron en cuenta todos los utensilios e implementos para la realización de cada producto.

- Pollo faenado

Tabla 59

Listado de depreciación virtuales - pollo faenado

DEPRECIACION / VIRTUALES	DEPRECIACION
Balanza	\$ 2
Cocina	\$ 2
Ollas	\$ 0.95
Congelador	\$ 4
Tinas grandes	\$ 6
Edificio	\$ 79
Utensilios	\$ 0
TOTAL DEPRECIACION	\$ 94
ASIGNACION DE DEPRE X PDTO	
DEPRECIACION POLLO FAENADO	\$ 94

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Para sacar la depreciación del pollo faenado, se realiza un listado de los utensilios e implementos necesarios para la venta de este, los cuales se denominaron balanza, cocina, ollas, congelador, tinas grandes, edificio y utensilios, se calcula la depreciación de cada uno, después se suma total la depreciación que es 94.

- Pollo en pie

Tabla 60

Listado de depreciación virtuales - pollo en pie

DEPRECIACION / VIRTUALES	DEPRECIACION MES
Balanza	\$ 2
Utensilios	\$ 3.75
TOTAL DEPRECIACION	\$ 6
ASIGNACION DE DEPRESION X PDTO	
DEPRECIACION POLLO FAENADO	\$ 6

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Para sacar la depreciación del pollo en pie, se realiza un listado de los utensilios e implementos necesarios para la venta de este, los cuales fueron balanza y utensilios; se calcula la depreciación de cada uno, después se suma total la depreciación que es 6.

2.11 Presupuesto de Gastos Operacionales

Para la elaboración de este presupuesto se realizó una exhaustiva búsqueda de los gastos operacionales tanto variables como fijos y también los virtuales.

- Pollo faenado

Tabla 61

Presupuesto de gastos operacionales - pollo faenado

POLLO FAENADO		2023											
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre				
VENTAS EN UNIDADES	41,892	38,479	38,873	45,222	39,999	34,334	33,264	36,414	42,862				
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.00%	1.00%	1.00%	1.01%	1.01%	1.01%	1.01%	1.01%	1.02%				
(=) G.O. VARIABLES	\$ 418.92	\$ 385.55	\$ 390.28	\$ 454.91	\$ 403.18	\$ 346.76	\$ 336.62	\$ 369.22	\$ 435.46				
(+) G.O. FIJOS	\$ 445.48	\$ 459.78	\$ 474.54	\$ 489.77	\$ 505.49	\$ 521.72	\$ 538.47	\$ 551.28	\$ 564.40				
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22				
(=) G.O. TOTALES	\$ 907.63	\$ 888.55	\$ 908.04	\$ 987.90	\$ 951.89	\$ 911.70	\$ 918.31	\$ 963.72	\$ 1,043.09				
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22				
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 864.40	\$ 845.33	\$ 864.81	\$ 944.68	\$ 908.67	\$ 868.48	\$ 875.09	\$ 920.50	\$ 999.87				
POLLO FAENADO		2024											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	49,543	61,111	62,501	53,522	48,920	49,187	56,961	50,163	42,877	41,373	45,113	52,902	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.03%	1.03%	1.03%	1.03%	1.03%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 503.97	\$ 622.42	\$ 637.38	\$ 546.50	\$ 500.12	\$ 503.49	\$ 583.79	\$ 514.76	\$ 440.55	\$ 425.63	\$ 464.68	\$ 545.59	
(+) G.O. FIJOS	\$ 577.83	\$ 591.59	\$ 605.67	\$ 620.08	\$ 634.84	\$ 649.95	\$ 665.42	\$ 681.25	\$ 697.47	\$ 714.07	\$ 724.78	\$ 735.65	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,125.03	\$ 1,257.23	\$ 1,286.27	\$ 1,209.80	\$ 1,178.19	\$ 1,196.66	\$ 1,292.43	\$ 1,239.24	\$ 1,181.24	\$ 1,182.92	\$ 1,232.68	\$ 1,324.46	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,081.81	\$ 1,214.01	\$ 1,243.05	\$ 1,166.58	\$ 1,134.96	\$ 1,153.44	\$ 1,249.21	\$ 1,196.02	\$ 1,138.02	\$ 1,139.69	\$ 1,189.46	\$ 1,281.24	
POLLO FAENADO		2025											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	60,927	74,889	76,332	65,152	59,360	59,502	68,700	60,327	51,421	49,482	53,813	72,983	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.03%	1.03%	1.03%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 629.03	\$ 774.01	\$ 789.79	\$ 674.84	\$ 615.51	\$ 617.65	\$ 713.90	\$ 627.57	\$ 535.50	\$ 515.87	\$ 561.63	\$ 762.53	
(+) G.O. FIJOS	\$ 746.69	\$ 757.89	\$ 769.25	\$ 780.79	\$ 792.50	\$ 804.39	\$ 816.46	\$ 828.70	\$ 841.14	\$ 853.75	\$ 864.85	\$ 876.09	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,418.94	\$ 1,575.12	\$ 1,602.27	\$ 1,498.85	\$ 1,451.24	\$ 1,465.27	\$ 1,573.58	\$ 1,499.50	\$ 1,419.86	\$ 1,412.85	\$ 1,469.71	\$ 1,681.85	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,375.71	\$ 1,531.90	\$ 1,559.05	\$ 1,455.63	\$ 1,408.02	\$ 1,422.04	\$ 1,530.36	\$ 1,456.28	\$ 1,376.64	\$ 1,369.63	\$ 1,426.49	\$ 1,638.63	

POLLO FAENADO		2026											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	72,310	88,666	90,164	76,782	69,801	69,816	80,439	70,490	59,964	57,591	62,513	72,983	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.06%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 756.12	\$ 927.92	\$ 944.38	\$ 804.88	\$ 732.31	\$ 733.08	\$ 845.32	\$ 741.39	\$ 631.20	\$ 606.73	\$ 659.13	\$ 770.16	
(+) G.O. FIJOS	\$ 887.48	\$ 899.02	\$ 910.71	\$ 922.55	\$ 934.54	\$ 946.69	\$ 959.00	\$ 971.46	\$ 984.09	\$ 996.89	\$ 1,006.85	\$ 1,016.92	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,686.83	\$ 1,870.17	\$ 1,898.31	\$ 1,770.65	\$ 1,710.07	\$ 1,722.99	\$ 1,847.54	\$ 1,756.07	\$ 1,658.52	\$ 1,646.83	\$ 1,709.20	\$ 1,830.31	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,643.61	\$ 1,826.95	\$ 1,855.09	\$ 1,727.43	\$ 1,666.85	\$ 1,679.77	\$ 1,804.32	\$ 1,712.85	\$ 1,615.29	\$ 1,603.61	\$ 1,665.98	\$ 1,787.09	
POLLO FAENADO		2027											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	83,693	100,000	100,000	88,411	80,241	80,130	92,178	80,654	68,507	65,700	71,213	83,024	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.07%	1.08%	1.09%	1.10%	1.11%	1.12%	1.13%	1.14%	1.15%	1.17%	1.18%	1.19%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 892.01	\$ 1,076.47	\$ 1,087.23	\$ 970.85	\$ 889.94	\$ 897.60	\$ 1,042.88	\$ 921.62	\$ 790.65	\$ 765.84	\$ 838.40	\$ 987.23	
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,027.09	\$ 1,037.36	\$ 1,047.74	\$ 1,058.21	\$ 1,068.80	\$ 1,079.48	\$ 1,090.28	\$ 1,101.18	\$ 1,112.19	\$ 1,123.32	\$ 1,134.55	\$ 1,145.89	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,962.33	\$ 2,157.05	\$ 2,178.19	\$ 2,072.28	\$ 2,001.96	\$ 2,020.31	\$ 2,176.38	\$ 2,066.03	\$ 1,946.07	\$ 1,932.38	\$ 2,016.17	\$ 2,176.35	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,919.10	\$ 2,113.83	\$ 2,134.97	\$ 2,029.06	\$ 1,958.74	\$ 1,977.09	\$ 2,133.16	\$ 2,022.81	\$ 1,902.85	\$ 1,889.15	\$ 1,972.95	\$ 2,133.12	
POLLO FAENADO		2028											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo										
VENTAS EN UNIDADES	95,077	100,000	100,000										
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.20%	1.21%	1.23%										
(=) G.O. VARIABLES	\$ 1,141.86	\$ 1,212.99	\$ 1,225.12										
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,157.35	\$ 1,168.93	\$ 1,180.62										
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22										
(=) G.O. TOTALES	\$ 2,342.43	\$ 2,425.14	\$ 2,448.96										
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22										
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 2,299.21	\$ 2,381.92	\$ 2,405.74										

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En las tablas anteriores se identifican las ventas en unidades, tasa variable, gastos operacionales variables y fijos, al igual que virtuales y totales para poder sacar los pagos totales de gastos operacionales en una proyección de cada mes por cada año a futuro, desde abril del 2023 hasta marzo del 2028.

- Pollo en pie

Tabla 62

Presupuesto de gastos operacionales - pollo en pie

POLLO EN PIE		2023									
CONCEPTO	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		
VENTAS EN UNIDADES	18,855	21,665	23,342	26,009	26,420	27,030	32,392	34,711	36,504		
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.00%	1.00%	1.00%	1.01%	1.01%	1.01%	1.01%	1.01%	1.02%		
(=) G.O. VARIABLES	\$ 188.55	\$ 217.07	\$ 234.35	\$ 261.64	\$ 266.30	\$ 272.99	\$ 327.79	\$ 351.96	\$ 370.87		
(+) G.O. FIJOS	\$ 619.26	\$ 639.14	\$ 659.65	\$ 680.83	\$ 702.68	\$ 725.24	\$ 748.52	\$ 766.34	\$ 784.57		
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22		
(=) G.O. TOTALES	\$ 851.03	\$ 899.44	\$ 937.22	\$ 985.69	\$ 1,012.21	\$ 1,041.46	\$ 1,119.54	\$ 1,161.51	\$ 1,198.67		
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22		
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 807.81	\$ 856.21	\$ 894.00	\$ 942.47	\$ 968.99	\$ 998.23	\$ 1,076.31	\$ 1,118.29	\$ 1,155.45		

POLLO EN PIE		2024											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	18,073	22,196	25,355	25,876	29,489	31,526	34,869	35,172	35,744	42,561	45,330	47,394	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.02%	1.03%	1.03%	1.03%	1.03%	1.03%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 183.84	\$ 226.07	\$ 258.57	\$ 264.21	\$ 301.48	\$ 322.71	\$ 357.38	\$ 360.93	\$ 367.26	\$ 437.85	\$ 466.91	\$ 488.79	
(+) G.O. FIJOS	\$ 803.25	\$ 822.36	\$ 841.94	\$ 861.97	\$ 882.49	\$ 903.49	\$ 925.00	\$ 947.01	\$ 969.55	\$ 992.62	\$ 1,007.51	\$ 1,022.63	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,030.31	\$ 1,091.66	\$ 1,143.72	\$ 1,169.41	\$ 1,227.19	\$ 1,269.43	\$ 1,325.59	\$ 1,351.17	\$ 1,380.03	\$ 1,473.69	\$ 1,517.65	\$ 1,554.63	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 987.09	\$ 1,048.43	\$ 1,100.50	\$ 1,126.19	\$ 1,183.97	\$ 1,226.20	\$ 1,282.37	\$ 1,307.94	\$ 1,336.81	\$ 1,430.47	\$ 1,474.43	\$ 1,511.41	

POLLO EN PIE		2025											
CONCEPTO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
VENTAS EN UNIDADES	23,334	28,504	32,394	32,897	37,314	39,711	43,730	43,925	44,458	50,000	50,000	50,000	
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.03%	1.03%	1.03%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	1.04%	
(=) G.O. VARIABLES	\$ 240.91	\$ 294.60	\$ 335.17	\$ 340.75	\$ 386.92	\$ 412.21	\$ 454.43	\$ 456.94	\$ 462.99	\$ 521.27	\$ 521.84	\$ 522.40	
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,037.97	\$ 1,053.54	\$ 1,069.34	\$ 1,085.38	\$ 1,101.66	\$ 1,118.18	\$ 1,134.96	\$ 1,151.98	\$ 1,169.26	\$ 1,186.80	\$ 1,202.23	\$ 1,217.86	
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,322.09	\$ 1,391.36	\$ 1,447.73	\$ 1,469.35	\$ 1,531.80	\$ 1,573.62	\$ 1,632.61	\$ 1,652.15	\$ 1,675.48	\$ 1,751.29	\$ 1,767.29	\$ 1,783.48	
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,278.87	\$ 1,348.14	\$ 1,404.51	\$ 1,426.13	\$ 1,488.58	\$ 1,530.40	\$ 1,589.38	\$ 1,608.93	\$ 1,632.25	\$ 1,708.07	\$ 1,724.06	\$ 1,740.26	

POLLO EN PIE CONCEPTO	2026											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS EN UNIDADES	28,595	34,812	39,433	39,919	45,139	47,895	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.05%	1.06%
(=) G.O. VARIABLES	\$ 299.00	\$ 364.32	\$ 413.02	\$ 418.46	\$ 473.58	\$ 502.91	\$ 525.44	\$ 525.88	\$ 526.32	\$ 526.75	\$ 527.19	\$ 527.63
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,233.69	\$ 1,249.73	\$ 1,265.97	\$ 1,282.43	\$ 1,299.10	\$ 1,315.99	\$ 1,333.10	\$ 1,350.43	\$ 1,367.99	\$ 1,385.77	\$ 1,399.63	\$ 1,413.62
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,575.92	\$ 1,657.27	\$ 1,722.22	\$ 1,744.11	\$ 1,815.90	\$ 1,862.12	\$ 1,901.77	\$ 1,919.53	\$ 1,937.52	\$ 1,955.75	\$ 1,970.04	\$ 1,984.47
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,532.69	\$ 1,614.05	\$ 1,679.00	\$ 1,700.89	\$ 1,772.68	\$ 1,818.90	\$ 1,858.54	\$ 1,876.31	\$ 1,894.30	\$ 1,912.52	\$ 1,926.82	\$ 1,941.25

POLLO EN PIE CONCEPTO	2027											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
VENTAS EN UNIDADES	33,855	41,120	46,472	46,940	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.07%	1.08%	1.09%	1.10%	1.11%	1.12%	1.13%	1.14%	1.15%	1.17%	1.18%	1.19%
(=) G.O. VARIABLES	\$ 360.83	\$ 442.64	\$ 505.26	\$ 515.45	\$ 554.54	\$ 560.09	\$ 565.69	\$ 571.35	\$ 577.06	\$ 582.83	\$ 588.66	\$ 594.54
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,427.76	\$ 1,442.04	\$ 1,456.46	\$ 1,471.02	\$ 1,485.73	\$ 1,500.59	\$ 1,515.60	\$ 1,530.75	\$ 1,546.06	\$ 1,561.52	\$ 1,577.14	\$ 1,592.91
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) G.O. TOTALES	\$ 1,831.82	\$ 1,927.90	\$ 2,004.94	\$ 2,029.70	\$ 2,083.50	\$ 2,103.90	\$ 2,124.51	\$ 2,145.32	\$ 2,166.34	\$ 2,187.57	\$ 2,209.02	\$ 2,230.67
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 1,788.59	\$ 1,884.68	\$ 1,961.72	\$ 1,986.47	\$ 2,040.28	\$ 2,060.68	\$ 2,081.28	\$ 2,102.10	\$ 2,123.12	\$ 2,144.35	\$ 2,165.79	\$ 2,187.45

POLLO EN PIE CONCEPTO	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
VENTAS EN UNIDADES	39,116	47,428	50,000
(x) TASA VARIABLE DE G.O.	1.20%	1.21%	1.23%
(=) G.O. VARIABLES	\$ 469.78	\$ 575.30	\$ 612.56
(+) G.O. FIJOS	\$ 1,608.84	\$ 1,624.92	\$ 1,641.17
(+) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) G.O. TOTALES	\$ 2,121.84	\$ 2,243.45	\$ 2,296.96
(-) G.O. VIRTUALES	\$ 43.22	\$ 43.22	\$ 43.22
(=) PAGOS TOTALES POR G.O.	\$ 2,078.61	\$ 2,200.22	\$ 2,253.73

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En las tablas anteriores se identifican las ventas en unidades, tasa variable, gastos operacionales variables y fijos, al igual que virtuales y totales para poder sacar los pagos totales de gastos operacionales en una proyección de cada mes por cada año a futuro, desde abril del 2023 hasta marzo del 2028 para el pollo en pie.

Gastos Fijos

Las siguientes tablas muestran el listado de los gastos fijos totales.

- Pollo faenado

Tabla 63*Listado de gastos fijos - pollo faenado*

Gastos Fijos Totales	
Sueldo contador	700
Chofer	650
Supervisor	550
Mantenimiento	190
Combustible	35.00
Internet	33.12
TOTAL GO	2158.12
ASIGNACION DE Gasto FIJO POR PDTO	20%
Gastos fijos de Pollo Faenado	431.624

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En este caso se identificaron 6 gastos fijos, los cuales son sueldo del contador, chofer, supervisor, mantenimiento, combustible e internet; los cuales estos corresponden a los gastos fijos del pollo faenado que tiene un total de 431.624 y cuenta con el 20% de asignación de gasto fijo por pdto.

- Pollo en pie

Tabla 64*Listado de gastos fijos - pollo en pie*

Gastos Fijos Totales	
Mantenimiento	385.00
Combustible	100.00
Sueldo de la contadora	600
TOTAL GO	600
Gastos fijos de Pollo en pie	600

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

En este caso se identificaron 3 gastos fijos, los cuales son mantenimiento, combustible y sueldo de la contadora, los cuales estos corresponden a los gastos fijos del pollo en pie que tiene un total de 600 como gastos fijos de pollo en pie.

Gastos operacionales virtuales

Se muestra los gastos operacionales que tiene la empresa para poder sacar la depreciación de cada uno de ellos y de esta manera ver el total que se tiene cada mes, este dato no es afectado al final cuando se utilice en el presupuesto de gastos operacionales, es decir, es el mismo dato para todos los meses.

- Pollo faenado y en pie

Tabla 65

Listado de depreciación total - pollo faenado y en pie

DEPRECIACION-VIRTUALES TOTALES	
Equipo de computo	37.22
Camaras	6.00
Total depreciacion	43.22
DEPRECIACION	S 43

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Los gastos operacionales virtuales son un factor a los cuales no les afecta la inflación, es por esto que su valor no cambia a lo largo de la proyección. Los que la empresa posee son equipos de cómputo y cámaras tanto como para pollo faenado como para pollo en pie.

Gastos operacionales variables

Los gastos operacionales variables no son un factor a tomar en cuenta dentro de la empresa ya que la metodología de emitir bonificaciones y este tipo de variables no caben. Es por esta razón que no se ha considerado ninguna tasa.

- Pollo faenado y en pie

Tabla 66

Porcentaje de gastos operacionales variables - pollo faenado y en pie

DETERMINAR MI TASA GO VARIABLE	1.00%
---------------------------------------	--------------

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Cálculo del presupuesto proyectado a cinco períodos desde el mes de abril. Los cálculos hechos en las siguientes proyecciones fueron debidamente determinados después de haber afectado con la inflación anual correspondiente los gastos operacionales fijos para cada periodo, en este caso la tasa go variable es determinada de 1% tanto como para pollo faenado y pollo en pie.

2.12 Estado de Costos de Productos Vendidos

En los gráficos podemos ver el estado de costos de producción y ventas que tienen toda la información de producción que conlleva, materia prima, mano de obra y los costos de producción del pollo faenado y pollo en pie, lo cual tomamos en cuenta el inventario de estos productos hechos si es que lo poseen para ver el costo de ventas de

cada año.

- Pollo faenado

Tabla 67

Estado de costos de productos vendidos - pollo faenado

<i>POLLO FAENADO</i>	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Materia prima	\$ 2,217,454.7	\$ 3,938,352.5	\$ 4,895,849.5	\$ 5,731,842.8	\$ 6,601,409.0	\$ 1,972,958.7
(+) Mano de obra	\$ 199,300.6	\$ 347,599.0	\$ 426,603.9	\$ 492,565.5	\$ 562,273.2	\$ 167,758.9
(+)CIF	\$ 35,252.2	\$ 50,042.6	\$ 53,038.0	\$ 55,580.5	\$ 58,208.3	\$ 15,459.8
(=)Costo de produccion	\$ 2,452,007.5	\$ 4,335,994.0	\$ 5,375,491.3	\$ 6,279,988.8	\$ 7,221,890.6	\$ 2,156,177.4
(+)Inv. Inicial productos terminados	\$ 30,000.00	\$ 245,200.75	\$ 125,040.35	\$ 153,021.02	\$ 173,736.69	\$ 185,878.82
(-)Articulos Disp. Venta	\$ 2,482,007.54	\$ 4,581,194.78	\$ 5,500,531.69	\$ 6,433,009.82	\$ 7,395,627.28	\$ 2,342,056.26
(-)Inv. Final productos terminados	\$ 245,200.8	\$ 125,040.4	\$ 153,021.0	\$ 173,736.7	\$ 185,878.8	\$ 9,437.4
(=)Costo de Venta	\$ 2,236,806.8	\$ 4,456,154.4	\$ 5,347,510.7	\$ 6,259,273.1	\$ 7,209,748.5	\$ 2,332,618.9

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 68

Auxiliar de valor- pollo faenado

	Auxiliar Valor					
Costo de produccion	\$ 2,452,007.5	\$ 4,335,994.0	\$ 5,375,491.3	\$ 6,279,988.8	\$ 7,221,890.6	\$ 2,156,177.4
Volumen de produccion	351339	614175	752887	871519	993752	1403849
(=) C. produccion unitario	\$ 7	\$ 7	\$ 7	\$ 7	\$ 7	\$ 2
x I.F.P.T	35133.95	17711.42	21432.01	24110.68	25577.45	6144.50
(=) Valor IFPT	\$ 245,200.75	\$ 125,040.35	\$ 153,021.02	\$ 173,736.69	\$ 185,878.82	\$ 9,437.36

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Observando el estado de costos de productos vendidos, se analizó que el máximo costo de venta por unidad de pollo faenado durante los próximos 5 años, llegaría a ser de \$7,209,748.5 que corresponde al año 2027, que de igual manera en el mismo año tiene el costo de producción más alto que es de \$7,221,890.6. En cambio, el año en que el costo de venta y producción serán los más bajos es en el año 2028, esto es debido a que en el año 2028 no se toman los 12 meses del año.

- Pollo en pie

Tabla 69

Estado de costos de productos vendidos - pollo en pie

<i>POLLO EN PIE</i>	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Materia prima	\$ 706,815.3	\$ 1,144,962.2	\$ 1,404,376.7	\$ 1,597,338.1	\$ 1,711,218.6	\$ 413,599.1
(+) Mano de obra	\$ 163,549.6	\$ 262,511.3	\$ 317,699.3	\$ 357,446.1	\$ 379,228.4	\$ 91,108.0
(+)CIF	\$ 224,090.5	\$ 341,549.2	\$ 395,619.0	\$ 435,966.6	\$ 460,157.9	\$ 112,340.3
(=)Costo de produccion	\$ 1,094,455.5	\$ 1,749,022.7	\$ 2,117,695.1	\$ 2,390,750.7	\$ 2,550,605.0	\$ 617,047.4
(+)Inv. Inicial productos terminados	\$ -	\$ 49,250.50	\$ 78,706.02	\$ 95,296.28	\$ 107,583.78	\$ 114,777.22
(=)Articulos Disp. Venta	\$ 1,094,455.46	\$ 1,798,273.17	\$ 2,196,401.09	\$ 2,486,047.03	\$ 2,658,188.74	\$ 731,824.67
(-)Inv. Final productos terminados	\$ 49,250.5	\$ 78,706.0	\$ 95,296.3	\$ 107,583.8	\$ 114,777.2	\$ 27,767.1
(=)Costo de Venta	\$ 1,045,205.0	\$ 1,719,567.1	\$ 2,101,104.8	\$ 2,378,463.2	\$ 2,543,411.5	\$ 704,057.5

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Tabla 70

Auxiliar de valor- pollo en pie

	Auxiliar Valor					
Costo de produccion	\$ 1,094,455.5	\$ 1,749,022.7	\$ 2,117,695.1	\$ 2,390,750.7	\$ 2,550,605.0	\$ 617,047.4
Volumen de produccion	246928	393587	476267	535793	568388	136544
(=) C. produccion unitario	\$ 4	\$ 4	\$ 4	\$ 4	\$ 4	\$ 5
x I.F.P.T	11111.74	17711.42	21432.01	24110.68	25577.45	6144.50
(=) Valor IFPT	\$ 49,250.50	\$ 78,706.02	\$ 95,296.28	\$ 107,583.78	\$ 114,777.22	\$ 27,767.14

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Observando el estado de costos productos y vendidos para pollo en pie, se analizó que el máximo costo de venta por unidad de pollo en pie durante los próximos 5 años, llegaría a ser de \$2,543,411.5 que de igual manera corresponde al año 2027, en el mismo año tiene el costo de producción más alto que es de \$2,550,605. En cambio, el año en que el costo de venta y producción serán los más bajos es en el año 2028, esto es debido a que en el año 2028 no se toman los 12 meses del año.

CAPÍTULO 3

3. MEDICIÓN FINANCIERA

Introducción

En el tercer capítulo aborda el tema del manejo de tesorería, el estado de resultados presupuestado y los índices financieros en la empresa. La gestión adecuada de la tesorería es fundamental para el éxito financiero de cualquier organización, y en el caso de una empresa avícola, resulta esencial dada la complejidad de su operación. Asimismo, se presentará el estado de resultados presupuestado, el cual permite estimar los ingresos, costos y gastos de la empresa en los periodos proyectados, y se analizan los índices financieros divididos en utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta, los cuales brindan información relevante sobre la rentabilidad y la eficiencia de la empresa. En conjunto, estos temas permitirán una visión más amplia y precisa de la situación financiera de la empresa y servirán como herramientas útiles para la toma de decisiones.

3.1 Manejo de tesorería

En las siguientes tablas se observa el flujo de efectivo de la empresa que se da desde 2023 hasta 2028, en donde se observa los ingresos, salidas y saldo mínimo de caja requerido.

- Pollo faenado

Tabla 71

Flujo de efectivo - pollo faenado

POLLO FAENADO	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	620441	582476	588556	684413	609559	524591	508031	556035	655036	
Pago proveedores	\$ 286,444	\$ 241,696	\$ 248,397	\$ 281,593	\$ 248,908	\$ 216,478	\$ 212,801	\$ 235,315	\$ 276,956	
Pago obreros MDO	25626	21251	21726	25653	22128	18965	18660	20710	24581	
Pago CIF	19,750	21,406	22,417	24,002	24,288	24,690	27,856	29,262	30,367	
Pago GO	864	845	865	945	909	868	875	921	1000	
Total salidas	\$ 332,685	\$ 285,199	\$ 293,404	\$ 332,194	\$ 296,233	\$ 261,002	\$ 260,192	\$ 286,208	\$ 332,904	
Entradas - Salidas	\$ 287,755.65	\$ 297,277	\$ 295,152	\$ 352,220	\$ 313,326	\$ 263,589	\$ 247,839	\$ 269,827	\$ 322,133	
(+)Saldo de caja	60	60	60	60	60	60	60	60	60	
Sobrante	\$ 287,816	\$ 297,337	\$ 295,212	\$ 352,280	\$ 313,386	\$ 263,649	\$ 247,899	\$ 269,887	\$ 322,193	
(-)Pago prestamos			\$ 27.62	\$ 157.10	\$ 220.31	\$ 198.03	\$ 227.60			
(-)Pago Interes			\$ 0.29	\$ 1.64	\$ 2.29	\$ 2.06	\$ 2.37			
(-)Inversiones	\$ 287,755.65						\$ 32.61	\$ 286.00	\$ 224.24	
(+)Inversion retiro		\$ 287,755.65						\$ 32.61	\$ 286.00	
(+)Cobro interes		\$ 239.80						\$ 0.03	\$ 0.24	
(+)Pido prestamo		\$ 27.62	\$ 157.10	\$ 220.31	\$ 198.03	\$ 227.60				
Saldo caja	\$ 60.00	\$ 585,360.27	\$ 295,341.29	\$ 352,341.42	\$ 313,361.25	\$ 263,676.06	\$ 247,636.59	\$ 269,634	\$ 322,254.61	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00

POLLO FAENADO													2024													
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		
Ingresos por ventas	758313.60	935616.16	961007.54	826811.97	755649.01	759367.63	878382.46	778347.14	666548.32	642415.29	699852.28	820749.53														
Pago proveedores	\$ 322,977.81	\$ 390,673.69	\$ 393,418.97	\$ 339,294.02	\$ 313,369.24	\$ 320,289.34	\$ 361,228.74	\$ 317,682.15	\$ 274,921.55	\$ 268,952.98	\$ 296,026.85	\$ 346,853.59														
Pago obreros MDO	28369	35182	35393	29734	27381	27808	32624	27960	23817	23294	25704	30334														
Pago CIF	19,633	22,071	23,949	24,285	26,437	27,668	29,671	29,887	30,262	34,329	36,010	37,278														
Pago GO	1082	1214	1243	1167	1135	1153	1249	1196	1138	1140	1189	1281														
Total salidas	\$ 372,062	\$ 449,140	\$ 454,004	\$ 394,479	\$ 368,322	\$ 376,919	\$ 424,774	\$ 376,726	\$ 330,138	\$ 327,715	\$ 358,930	\$ 415,747														
Entradas - Salidas	\$ 386,251	\$ 486,476	\$ 507,004	\$ 432,333	\$ 387,327	\$ 382,449	\$ 453,609	\$ 401,622	\$ 336,410	\$ 314,700	\$ 340,922	\$ 405,003														
(+)Saldo de caja	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60														
Sobrante	\$ 386,311	\$ 486,536	\$ 507,064	\$ 432,393	\$ 387,387	\$ 382,509	\$ 453,669	\$ 401,682	\$ 336,470	\$ 314,760	\$ 340,982	\$ 405,063														
(-)Pago prestamos					\$ 204.59	\$ 443.97	\$ 665.95	\$ 798.75	\$ 816.24	\$ 905.34	\$ 626.34	\$ 360.49														
(-)Pago Interes					\$ 2.13	\$ 4.62	\$ 6.93	\$ 8.31	\$ 8.50	\$ 9.42	\$ 6.52	\$ 3.75														
(-)Inversiones	\$ 369.39	\$ 186.11	\$ 25.97																							
(+)Inversion retiro	\$ 224.24	\$ 369.39	\$ 186.11	\$ 25.97																						
(+)Cobro interes	\$ 0.19	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.02																						
(+)Pido prestamo				\$ 204.59	\$ 443.97	\$ 665.95	\$ 798.75	\$ 816.24	\$ 905.34	\$ 626.34	\$ 360.49	\$ 491.25														
Saldo caja	\$ 386,166.18	\$ 486,719.65	\$ 507,224.16	\$ 432,623.48	\$ 387,623.89	\$ 382,726.11	\$ 453,794.69	\$ 401,690.73	\$ 336,551.05	\$ 314,471.99	\$ 340,709.82	\$ 405,189.56														
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00														

POLLO FAENADO													2025													
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		
Ingresos por ventas	946534.02	1163544.71	1190879.01	1021061.98	930056.23	931597.89	1074209.07	948979.97	810263.58	778671.45	845909.38	1144697.44														
Pago proveedores	\$ 402,949.16	\$ 485,652.39	\$ 487,354.35	\$ 418,854.08	\$ 385,551.58	\$ 392,777.01	\$ 441,625.65	\$ 387,207.59	\$ 334,088.91	\$ 325,887.43	\$ 364,247.00	\$ 477,087.31														
Pago obreros MDO	34882	43108	43217	36186	33218	33633	39344	33619	28556	27855	30657	42330														
Pago CIF	23,047	26,142	28,483	28,813	31,476	32,939	35,374	35,529	35,886	39,245	39,287	39,330														
Pago GO	1376	1532	1559	1456	1408	1422	1530	1456	1377	1370	1426	1639														
Total salidas	\$ 462,254	\$ 556,434	\$ 560,613	\$ 485,309	\$ 451,653	\$ 460,771	\$ 517,874	\$ 457,812	\$ 399,908	\$ 394,356	\$ 435,618	\$ 560,386														
Entradas - Salidas	\$ 484,280	\$ 607,110	\$ 630,266	\$ 535,753	\$ 478,403	\$ 470,827	\$ 556,335	\$ 491,168	\$ 410,356	\$ 384,315	\$ 410,292	\$ 584,312														
(+)Saldo de caja	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60														
Sobrante	\$ 484,340	\$ 607,170	\$ 630,326	\$ 535,813	\$ 478,463	\$ 470,887	\$ 556,395	\$ 491,228	\$ 410,416	\$ 384,375	\$ 410,352	\$ 584,372														
(-)Pago prestamos	\$ 491.25	\$ 355.45	\$ 658.76	\$ 900.92	\$ 1,249.68	\$ 1,608.61	\$ 1,944.87	\$ 2,170.30	\$ 2,273.97	\$ 2,447.12	\$ 2,199.23	\$ 1,970.66														
(-)Pago Interes	\$ 5.11	\$ 3.70	\$ 6.86	\$ 9.38	\$ 13.01	\$ 16.74	\$ 20.24	\$ 22.59	\$ 23.67	\$ 25.47	\$ 22.89	\$ 20.51														
(-)Inversiones																										
(+)Inversion retiro																										
(+)Cobro interes																										
(+)Pido prestamo	\$ 355.45	\$ 658.76	\$ 900.92	\$ 1,249.68	\$ 1,608.61	\$ 1,944.87	\$ 2,170.30	\$ 2,273.97	\$ 2,447.12	\$ 2,199.23	\$ 1,970.66	\$ 2,197.90														
Saldo caja	\$ 484,199.05	\$ 607,470.10	\$ 630,561.36	\$ 536,152.80	\$ 478,809.32	\$ 471,206.07	\$ 556,600.65	\$ 491,309.47	\$ 410,365.02	\$ 384,101.78	\$ 410,100.29	\$ 584,578.57														
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00														

POLLO FAENADO												
2026												
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos por ventas	1140701.41	1394971.63	1424046.71	1217899.14	1106605.33	1105762.39	1272026.69	1121165.45	955130.66	915869.73	992813.86	1158702.08
Pago proveedores	\$ 484,226.62	\$ 582,087.56	\$ 582,635.31	\$ 499,472.19	\$ 458,618.91	\$ 466,077.16	\$ 522,838.77	\$ 457,364.26	\$ 393,729.08	\$ 383,214.17	\$ 419,698.63	\$ 489,401.13
Pago obreros MDO	40828	51035	51042	42638	39055	39459	46063	39278	33296	32416	35611	41843
Pago CIF	26,503	30,263	33,069	33,389	36,564	38,257	39,559	39,592	39,625	39,658	39,691	39,725
Pago GO	1644	1827	1855	1727	1667	1680	1804	1713	1615	1604	1666	1787
Total salidas	\$ 553,202	\$ 665,213	\$ 668,602	\$ 577,227	\$ 535,905	\$ 545,473	\$ 610,266	\$ 537,948	\$ 468,266	\$ 456,892	\$ 496,667	\$ 572,755
Entradas - Salidas	\$ 587,500	\$ 729,759	\$ 755,445	\$ 640,672	\$ 570,701	\$ 560,289	\$ 661,761	\$ 583,218	\$ 486,865	\$ 458,977	\$ 496,147	\$ 585,947
(+)Saldo de caja	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Sobrante	\$ 587,560	\$ 729,819	\$ 755,505	\$ 640,732	\$ 570,761	\$ 560,349	\$ 661,821	\$ 583,278	\$ 486,925	\$ 459,037	\$ 496,207	\$ 586,007
(-)Pago prestamos	\$ 2,197.90	\$ 2,130.45	\$ 2,546.99	\$ 2,912.28	\$ 3,384.48	\$ 3,889.65	\$ 4,369.58	\$ 4,721.10	\$ 4,932.09	\$ 5,226.39	\$ 5,032.60	\$ 4,863.10
(-)Pago Interes	\$ 22.88	\$ 22.17	\$ 26.51	\$ 30.31	\$ 35.23	\$ 40.48	\$ 45.48	\$ 49.14	\$ 51.33	\$ 54.40	\$ 52.38	\$ 50.62
(-)Inversiones												
(+)Inversion retiro												
(+)Cobro interes												
(+)Pido prestamo	\$ 2,130.45	\$ 2,546.99	\$ 2,912.28	\$ 3,384.48	\$ 3,889.65	\$ 4,369.58	\$ 4,721.10	\$ 4,932.09	\$ 5,226.39	\$ 5,032.60	\$ 4,863.10	\$ 5,223.27
Saldo caja	\$ 587,469.42	\$ 730,213.07	\$ 755,843.77	\$ 641,173.73	\$ 571,230.69	\$ 560,788.51	\$ 662,126.89	\$ 583,439.74	\$ 487,167.50	\$ 458,789.09	\$ 495,985.06	\$ 586,316.30
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00
POLLO FAENADO												
2027												
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos por ventas	1330214.67	1589694.05	1595728.45	1415327.82	1284925.07	1281881.10	1472307.67	1295712.62	1102174.35	1055315.12	1142329.26	1331325.77
Pago proveedores	\$ 564,348.57	\$ 661,968.34	\$ 654,841.97	\$ 580,812.54	\$ 532,426.55	\$ 540,208.92	\$ 605,075.43	\$ 528,496.06	\$ 454,277.88	\$ 441,493.29	\$ 482,830.91	\$ 562,233.04
Pago obreros MDO	47910	57443	56522	49317	44893	45286	52784	44938	38037	36979	40565	47598
Pago CIF	29,961	34,398	37,680	37,996	39,890	39,923	39,957	39,990	40,023	40,057	40,090	40,123
Pago GO	1919	2114	2135	2029	1959	1977	2133	2023	1903	1889	1973	2133
Total salidas	\$ 644,139	\$ 755,924	\$ 751,179	\$ 670,155	\$ 619,169	\$ 627,396	\$ 699,949	\$ 615,447	\$ 534,241	\$ 520,418	\$ 565,459	\$ 652,088
Entradas - Salidas	\$ 686,076	\$ 833,770	\$ 844,550	\$ 745,173	\$ 665,756	\$ 654,485	\$ 772,358	\$ 680,266	\$ 567,933	\$ 534,897	\$ 576,870	\$ 679,238
(+)Saldo de caja	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
Sobrante	\$ 686,136	\$ 833,830	\$ 844,610	\$ 745,233	\$ 665,816	\$ 654,545	\$ 772,418	\$ 680,326	\$ 567,993	\$ 534,957	\$ 576,930	\$ 679,298
(-)Pago prestamos	\$ 5,223.27	\$ 5,243.51	\$ 5,822.49	\$ 6,342.45	\$ 6,985.58	\$ 7,643.11	\$ 8,270.41	\$ 8,774.52	\$ 9,119.58	\$ 9,558.66	\$ 9,472.26	\$ 9,232.05
(-)Pago Interes	\$ 54.37	\$ 54.58	\$ 60.60	\$ 66.01	\$ 72.71	\$ 79.55	\$ 86.08	\$ 91.33	\$ 94.92	\$ 99.49	\$ 98.59	\$ 96.09
(-)Inversiones												
(+)Inversion retiro												
(+)Cobro interes												
(+)Pido prestamo	\$ 5,243.51	\$ 5,822.49	\$ 6,342.45	\$ 6,985.58	\$ 7,643.11	\$ 8,270.41	\$ 8,774.52	\$ 9,119.58	\$ 9,558.66	\$ 9,472.26	\$ 9,232.05	\$ 9,595.37
Saldo caja	\$ 686,101.55	\$ 834,354.75	\$ 845,068.99	\$ 745,810.27	\$ 666,401.26	\$ 655,093.07	\$ 772,836.50	\$ 680,579.63	\$ 568,337.30	\$ 534,771.59	\$ 576,591.07	\$ 679,565.28
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00

POLLO FAENADO		2028		
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	
Ingresos por ventas	1526295.11	1608921.53	1611694.66	
Pago proveedores	\$ 638,459.13	\$ 668,615.77	\$ 602,255.46	
Pago obreros MDO	54425	56806	56528	
Pago CIF	33,486	38,613	40,224	
Pago GO	2299	2382	2406	
Total salidas	\$ 728,670	\$ 766,416	\$ 701,413	
Entradas - Salidas	\$ 797,625	\$ 842,505	\$ 910,282	
(+)Saldo de caja	60	60	60	
Sobrante	\$ 797,685	\$ 842,565	\$ 910,342	
(-)Pago prestamos	\$ 9,595.37	\$ 9,579.43	\$ 10,202.40	
(-)Pago Interes	\$ 99.87	\$ 99.71	\$ 106.19	
(-)Inversiones				
(+)Inversion retiro				
(+)Cobro interes				
(+)Pido prestamo	\$ 9,579.43	\$ 10,202.40	\$ 10,683.98	
Saldo caja	\$ 797,569.12	\$ 843,088.62	\$ 910,717.22	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

- Pollo en pie

Tabla 72

Flujo de efectivo - pollo en pie

POLLO EN PIE		2023									
Concepto	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre		
Ingresos por ventas	111463	128328	138539	154673	157431	161386	193782	208066	219248		
Pago proveedores	\$ 59,634	\$ 62,058	\$ 67,241	\$ 74,341	\$ 75,722	\$ 78,981	\$ 93,657	\$ 100,361	\$ 99,899		
Pago obreros MDO	12377	14249	15383	17175	17481	17920	21517	23103	24345		
Pago CIF	19,750	21,406	22,417	24,002	24,288	24,690	27,856	29,262	30,367		
Pago GO	808	856	894	942	969	998	1076	1118	1155		
Total salidas	\$ 92,569	\$ 98,570	\$ 105,935	\$ 116,460	\$ 118,459	\$ 122,590	\$ 144,107	\$ 153,845	\$ 155,767		
Entradas - Salidas	\$ 18,894.63	\$ 29,758	\$ 32,605	\$ 38,213	\$ 38,972	\$ 38,796	\$ 49,675	\$ 54,221	\$ 63,481		
(+)Saldo de caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Sobrante	\$ 18,895	\$ 29,758	\$ 32,605	\$ 38,213	\$ 38,972	\$ 38,796	\$ 49,675	\$ 54,221	\$ 63,481		
(-)Pago prestamos			\$ 27.62	\$ 157.10	\$ 220.31	\$ 198.03	\$ 227.60				
(-)Pago Interes			\$ 0.29	\$ 1.64	\$ 2.29	\$ 2.06	\$ 2.37				
(-)Inversiones								\$ 286.00	\$ 224.24		
(+)Inversion retiro		\$ -						\$ -	\$ 286.00		
(+)Cobro interes		\$ -						\$ -	\$ 0.24		
(+)Pido prestamo		\$ 27.62	\$ 157.10	\$ 220.31	\$ 198.03	\$ 227.60					
Saldo caja	\$ 18,894.63	\$ 29,785.49	\$ 32,733.72	\$ 38,274.28	\$ 38,946.93	\$ 38,823.76	\$ 49,445.51	\$ 53,935	\$ 63,543.29		
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		

POLLO EN PIE		2024											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	108683.53	133645.68	152856.57	156193.60	178227.07	190777.02	211269.95	213372.22	217111.41	258842.00	276026.10	288955.05	
Pago proveedores	\$ 53,344.36	\$ 65,045.92	\$ 73,502.80	\$ 76,000.03	\$ 86,117.50	\$ 92,519.84	\$ 101,471.23	\$ 102,558.39	\$ 106,173.34	\$ 125,019.85	\$ 133,061.10	\$ 131,622.82	
Pago obreros MDO	12053	14803	16910	17258	19668	21027	23257	23459	23841	28388	30235	31612	
Pago CIF	19,633	22,071	23,949	24,285	26,437	27,668	29,671	29,887	30,262	34,329	36,010	37,278	
Pago GO	987	1048	1101	1126	1184	1226	1282	1308	1337	1430	1474	1511	
Total salidas	\$ 86,018	\$ 102,968	\$ 115,462	\$ 118,669	\$ 133,407	\$ 142,441	\$ 155,682	\$ 157,212	\$ 161,613	\$ 189,167	\$ 200,781	\$ 202,025	
Entradas - Salidas	\$ 22,666	\$ 30,678	\$ 37,394	\$ 37,525	\$ 44,820	\$ 48,336	\$ 55,588	\$ 56,160	\$ 55,499	\$ 69,675	\$ 75,245	\$ 86,930	
(+)Saldo de caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sobrante	\$ 22,666	\$ 30,678	\$ 37,394	\$ 37,525	\$ 44,820	\$ 48,336	\$ 55,588	\$ 56,160	\$ 55,499	\$ 69,675	\$ 75,245	\$ 86,930	
(-)Pago prestamos					\$ 204.59	\$ 443.97	\$ 665.95	\$ 798.75	\$ 816.24	\$ 905.34	\$ 905.34	\$ 905.34	
(-)Pago Interes					\$ 2.13	\$ 4.62	\$ 6.93	\$ 8.31	\$ 8.50	\$ 9.42	\$ 6.52	\$ 3.75	
(-)Inversiones	\$ 369.39	\$ 186.11	\$ 25.97										
(+)Inversion retiro	\$ 224.24	\$ 369.39	\$ 186.11	\$ 25.97									
(+)Cobro interes	\$ 0.19	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.02									
(+)Pido prestamo				\$ 204.59	\$ 443.97	\$ 665.95	\$ 798.75	\$ 816.24	\$ 905.34	\$ 626.34	\$ 360.49	\$ 491.25	
Saldo caja	\$ 22,520.57	\$ 30,861.15	\$ 37,554.56	\$ 37,755.49	\$ 45,057.61	\$ 48,553.16	\$ 55,714.20	\$ 56,168.94	\$ 55,579.31	\$ 69,386.55	\$ 74,972.83	\$ 87,057.42	
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
POLLO EN PIE		2025											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	142416.00	174161.57	198143.49	201440.73	228734.06	243689.08	268643.13	270131.27	273706.82	308160.10	308493.84	308827.94	
Pago proveedores	\$ 69,856.20	\$ 84,716.30	\$ 95,231.84	\$ 97,964.20	\$ 110,468.72	\$ 118,123.79	\$ 128,972.46	\$ 129,786.57	\$ 132,982.34	\$ 147,878.28	\$ 148,038.43	\$ 141,854.23	
Pago obreros MDO	15564	19013	21608	21944	24890	26489	29171	29301	29657	33354	33354	33355	
Pago CIF	23,047	26,142	28,483	28,813	31,476	32,939	35,374	35,529	35,886	39,245	39,287	39,330	
Pago GO	1279	1348	1405	1426	1489	1530	1589	1609	1632	1708	1724	1740	
Total salidas	\$ 109,746	\$ 131,219	\$ 146,727	\$ 150,147	\$ 168,323	\$ 179,082	\$ 195,106	\$ 196,225	\$ 200,158	\$ 222,185	\$ 222,404	\$ 216,279	
Entradas - Salidas	\$ 32,670	\$ 42,942	\$ 51,417	\$ 51,293	\$ 60,411	\$ 64,607	\$ 73,537	\$ 73,906	\$ 73,549	\$ 85,975	\$ 86,090	\$ 92,549	
(+)Saldo de caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sobrante	\$ 32,670	\$ 42,942	\$ 51,417	\$ 51,293	\$ 60,411	\$ 64,607	\$ 73,537	\$ 73,906	\$ 73,549	\$ 85,975	\$ 86,090	\$ 92,549	
(-)Pago prestamos	\$ 491.25	\$ 355.45	\$ 658.76	\$ 900.92	\$ 1,249.68	\$ 1,608.61	\$ 1,944.87	\$ 2,170.30	\$ 2,273.97	\$ 2,447.12	\$ 2,199.23	\$ 1,970.66	
(-)Pago Interes	\$ 5.11	\$ 3.70	\$ 6.86	\$ 9.38	\$ 13.01	\$ 16.74	\$ 20.24	\$ 22.59	\$ 23.67	\$ 25.47	\$ 22.89	\$ 20.51	
(-)Inversiones													
(+)Inversion retiro													
(+)Cobro interes													
(+)Pido prestamo	\$ 355.45	\$ 658.76	\$ 900.92	\$ 1,249.68	\$ 1,608.61	\$ 1,944.87	\$ 2,170.30	\$ 2,273.97	\$ 2,447.12	\$ 2,199.23	\$ 1,970.66	\$ 2,197.90	
Saldo caja	\$ 32,528.94	\$ 43,241.68	\$ 51,651.90	\$ 51,632.78	\$ 60,756.77	\$ 64,926.16	\$ 73,741.86	\$ 73,987.42	\$ 73,698.71	\$ 85,701.78	\$ 85,838.41	\$ 92,755.80	
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

POLLO EN PIE		2026											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	176762.37	215376.10	244167.50	247379.97	279963.46	297304.76	310626.70	310884.52	311142.56	311400.80	311659.27	311917.94	
Pago proveedores	\$ 86,668.48	\$ 104,726.11	\$ 117,315.21	\$ 120,265.32	\$ 135,169.78	\$ 143,298.57	\$ 149,065.06	\$ 149,189.23	\$ 149,313.51	\$ 149,437.89	\$ 149,562.37	\$ 144,853.68	
Pago obreros MDO	19075	23223	26306	26631	30113	31952	33357	33357	33357	33358	33358	33358	
Pago CIF	26,503	30,263	33,069	33,389	36,564	38,257	39,559	39,592	39,625	39,658	39,691	39,725	
Pago GO	1533	1614	1679	1701	1773	1819	1859	1876	1894	1913	1927	1941	
Total salidas	\$ 133,780	\$ 159,827	\$ 178,370	\$ 181,986	\$ 203,620	\$ 215,327	\$ 223,840	\$ 224,015	\$ 224,191	\$ 224,366	\$ 224,539	\$ 219,878	
Entradas - Salidas	\$ 42,983	\$ 55,549	\$ 65,798	\$ 65,394	\$ 76,344	\$ 81,978	\$ 86,787	\$ 86,870	\$ 86,952	\$ 87,034	\$ 87,121	\$ 92,040	
(+)Saldo de caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sobrante	\$ 42,983	\$ 55,549	\$ 65,798	\$ 65,394	\$ 76,344	\$ 81,978	\$ 86,787	\$ 86,870	\$ 86,952	\$ 87,034	\$ 87,121	\$ 92,040	
(-)Pago prestamos	\$ 2,197.90	\$ 2,130.45	\$ 2,546.99	\$ 2,912.28	\$ 3,384.48	\$ 3,889.65	\$ 4,369.58	\$ 4,721.10	\$ 4,932.09	\$ 5,226.39	\$ 5,032.60	\$ 4,863.10	
(-)Pago Interes	\$ 22.88	\$ 22.17	\$ 26.51	\$ 30.31	\$ 35.23	\$ 40.48	\$ 45.48	\$ 49.14	\$ 51.33	\$ 54.40	\$ 52.38	\$ 50.62	
(-)Inversiones													
(+)Inversion retiro													
(+)Cobro interes													
(+)Pido prestamo	\$ 2,130.45	\$ 2,546.99	\$ 2,912.28	\$ 3,384.48	\$ 3,889.65	\$ 4,369.58	\$ 4,721.10	\$ 4,932.09	\$ 5,226.39	\$ 5,032.60	\$ 4,863.10	\$ 5,223.27	
Saldo caja	\$ 42,892.37	\$ 55,943.47	\$ 66,136.50	\$ 65,835.79	\$ 76,813.79	\$ 82,417.41	\$ 87,092.90	\$ 87,031.36	\$ 87,194.99	\$ 86,786.20	\$ 86,898.88	\$ 92,349.91	
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
POLLO EN PIE		2027											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	211377.30	256948.33	290632.35	293802.41	313214.55	313474.52	313734.71	313995.11	314255.72	314516.55	314777.60	315038.87	
Pago proveedores	\$ 103,615.30	\$ 124,913.12	\$ 139,613.86	\$ 141,914.26	\$ 150,311.44	\$ 150,436.65	\$ 150,561.96	\$ 150,687.38	\$ 150,812.90	\$ 150,938.53	\$ 151,064.26	\$ 147,899.06	
Pago obreros MDO	22587	27434	31005	31318	33360	33360	33360	33360	33361	33361	33361	33361	
Pago CIF	29,961	34,398	37,680	37,996	39,890	39,923	39,957	39,990	40,023	40,057	40,090	40,123	
Pago GO	1789	1885	1962	1986	2040	2061	2081	2102	2123	2144	2166	2187	
Total salidas	\$ 157,952	\$ 188,630	\$ 210,261	\$ 213,214	\$ 225,601	\$ 225,781	\$ 225,960	\$ 226,140	\$ 226,320	\$ 226,500	\$ 226,681	\$ 223,571	
Entradas - Salidas	\$ 53,425	\$ 68,318	\$ 80,372	\$ 80,588	\$ 87,613	\$ 87,694	\$ 87,775	\$ 87,855	\$ 87,936	\$ 88,016	\$ 88,096	\$ 91,467	
(+)Saldo de caja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Sobrante	\$ 53,425	\$ 68,318	\$ 80,372	\$ 80,588	\$ 87,613	\$ 87,694	\$ 87,775	\$ 87,855	\$ 87,936	\$ 88,016	\$ 88,096	\$ 91,467	
(-)Pago prestamos	\$ 5,223.27	\$ 5,243.51	\$ 5,822.49	\$ 6,342.45	\$ 6,985.58	\$ 7,643.11	\$ 8,270.41	\$ 8,774.52	\$ 9,119.58	\$ 9,558.66	\$ 9,472.26	\$ 9,232.05	
(-)Pago Interes	\$ 54.37	\$ 54.58	\$ 60.60	\$ 66.01	\$ 72.71	\$ 79.55	\$ 86.08	\$ 91.33	\$ 94.92	\$ 99.49	\$ 98.59	\$ 96.09	
(-)Inversiones													
(+)Inversion retiro													
(+)Cobro interes													
(+)Pido prestamo	\$ 5,243.51	\$ 5,822.49	\$ 6,342.45	\$ 6,985.58	\$ 7,643.11	\$ 8,270.41	\$ 8,774.52	\$ 9,119.58	\$ 9,558.66	\$ 9,472.26	\$ 9,232.05	\$ 9,595.37	
Saldo caja	\$ 53,390.67	\$ 68,842.50	\$ 80,831.20	\$ 81,165.38	\$ 88,197.88	\$ 88,241.66	\$ 88,192.67	\$ 88,108.98	\$ 88,279.89	\$ 87,830.19	\$ 87,757.51	\$ 91,734.68	
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

POLLO EN PIE	2028		
	Enero	Febrero	Marzo
Ingresos por ventas	246667.22	299330.90	315823.97
Pago proveedores	\$ 120,893.73	\$ 144,431.51	\$ 136,411.41
Pago obreros MDO	26100	31646	33362
Pago CIF	33,486	38,613	40,224
Pago GO	2079	2200	2254
Total salidas	\$ 182,559	\$ 216,891	\$ 212,251
Entradas - Salidas	\$ 64,109	\$ 82,440	\$ 103,573
(+)Saldo de caja	0	0	0
Sobrante	\$ 64,109	\$ 82,440	\$ 103,573
(-)Pago prestamos	\$ 9,595.37	\$ 9,579.43	\$ 10,202.40
(-)Pago Interes	\$ 99.87	\$ 99.71	\$ 106.19
(-)Inversiones			
(+)Inversion retiro			
(+)Cobro interes			
(-)Pido prestamo	\$ 9,579.43	\$ 10,202.40	\$ 10,683.98
Saldo caja	\$ 63,992.86	\$ 82,963.58	\$ 103,948.11
Saldo minimo de caja requerida	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

- Totalizado

Como se puede observar, está calculado tanto el flujo de efectivo de pollo faenado como el flujo de efectivo de pollo en pie, para realizar un buen análisis de resultados para la empresa Productos Lo Nuestro, se a tomado la decisión de totalizar estos flujos, es decir, unificar el flujo de efectivo de pollo faenado y el del pollo en pie.

Tabla 73

Totalizado de flujo de efectivo

TOTALIZADO Concepto	2023									
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	\$ 731,904.04	\$ 710,803.93	\$ 727,095.12	\$ 839,086.40	\$ 766,989.96	\$ 685,976.45	\$ 701,813.35	\$ 764,100.81	\$ 874,284.32	
Pago proveedores	\$ 346,078.72	\$ 303,754.29	\$ 315,637.99	\$ 355,934.56	\$ 324,629.97	\$ 295,459.21	\$ 306,457.82	\$ 335,676.24	\$ 376,855.41	
Pago obreros MDO	\$ 38,003.16	\$ 35,500.09	\$ 37,108.68	\$ 42,827.77	\$ 39,609.05	\$ 36,885.42	\$ 40,176.78	\$ 43,813.49	\$ 48,925.77	
Pago CIF	\$ 39,499.68	\$ 42,812.94	\$ 44,833.01	\$ 48,004.36	\$ 48,575.95	\$ 49,380.30	\$ 55,712.70	\$ 58,524.69	\$ 60,733.93	
Pago GO	\$ 1,672.21	\$ 1,701.55	\$ 1,758.81	\$ 1,887.15	\$ 1,877.66	\$ 1,866.71	\$ 1,951.40	\$ 2,038.79	\$ 2,155.31	
Total salidas	\$ 425,253.77	\$ 383,768.86	\$ 399,338.49	\$ 448,653.85	\$ 414,692.63	\$ 383,591.65	\$ 404,298.70	\$ 440,053.21	\$ 488,670.42	
Entradas - Salidas	\$ 306,650.27	\$ 327,035.07	\$ 327,756.62	\$ 390,432.55	\$ 352,297.33	\$ 302,384.80	\$ 297,514.65	\$ 324,047.60	\$ 385,613.90	
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	
Sobrante	\$ 306,710.27	\$ 327,095.07	\$ 327,816.62	\$ 390,492.55	\$ 352,357.33	\$ 302,444.80	\$ 297,574.65	\$ 324,107.60	\$ 385,673.90	
(-)Pago prestamos	\$ -	\$ -	\$ 55.24	\$ 314.20	\$ 440.62	\$ 396.06	\$ 455.20	\$ -	\$ -	
(-)Pago Interes	\$ -	\$ -	\$ 0.57	\$ 3.27	\$ 4.59	\$ 4.12	\$ 4.74	\$ -	\$ -	
(-)Inversiones	\$ 287,755.65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.61	\$ 572.00	\$ 448.48	
(+)Inversion retiro	\$ -	\$ 287,755.65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.61	\$ 572.00	
(+)Cobro interes	\$ -	\$ 239.80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 0.03	\$ 0.48	
(+)Pido prestamo	\$ -	\$ 55.24	\$ 314.20	\$ 440.62	\$ 396.06	\$ 455.20	\$ -	\$ -	\$ -	
Saldo caja	\$ 18,954.63	\$ 615,145.76	\$ 328,075.01	\$ 390,615.70	\$ 352,308.18	\$ 302,499.82	\$ 297,082.10	\$ 323,568.24	\$ 385,797.90	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	

TOTALIZADO Concepto	2024											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos por ventas	\$ 866,997.13	\$ 1,069,261.84	\$ 1,113,864.11	\$ 983,005.57	\$ 933,876.08	\$ 950,144.65	\$ 1,089,652.40	\$ 991,719.36	\$ 883,659.73	\$ 901,257.29	\$ 975,878.38	\$ 1,109,704.58
Pago proveedores	\$ 376,322.17	\$ 455,719.61	\$ 466,921.77	\$ 415,294.05	\$ 399,486.73	\$ 412,809.18	\$ 462,699.97	\$ 420,240.53	\$ 381,094.89	\$ 393,972.83	\$ 429,087.95	\$ 478,476.42
Pago obreros MDO	\$ 40,422.44	\$ 49,984.80	\$ 52,302.71	\$ 46,991.67	\$ 47,048.88	\$ 48,834.70	\$ 55,881.24	\$ 51,419.63	\$ 47,657.30	\$ 51,681.55	\$ 55,938.89	\$ 61,946.41
Pago CIF	\$ 39,266.94	\$ 44,141.35	\$ 47,897.95	\$ 48,569.28	\$ 52,874.54	\$ 55,336.58	\$ 59,342.47	\$ 59,773.93	\$ 60,523.56	\$ 68,657.36	\$ 72,020.26	\$ 74,556.13
Pago GO	\$ 2,068.90	\$ 2,262.45	\$ 2,343.55	\$ 2,292.76	\$ 2,318.94	\$ 2,379.64	\$ 2,531.58	\$ 2,503.96	\$ 2,474.82	\$ 2,570.17	\$ 2,663.89	\$ 2,792.65
Total salidas	\$ 458,080.46	\$ 552,108.21	\$ 569,465.98	\$ 513,147.76	\$ 501,729.08	\$ 519,360.10	\$ 580,455.25	\$ 533,938.05	\$ 491,750.57	\$ 516,881.91	\$ 559,710.99	\$ 617,771.61
Entradas - Salidas	\$ 408,916.67	\$ 517,153.63	\$ 544,398.13	\$ 469,857.80	\$ 432,147.00	\$ 430,784.55	\$ 509,197.15	\$ 457,781.31	\$ 391,909.16	\$ 384,375.38	\$ 416,167.39	\$ 491,932.97
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00
Sobrante	\$ 408,976.67	\$ 517,213.63	\$ 544,458.13	\$ 469,917.80	\$ 432,207.00	\$ 430,844.55	\$ 509,257.15	\$ 457,841.31	\$ 391,969.16	\$ 384,435.38	\$ 416,227.39	\$ 491,992.97
(-)Pago prestamos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 409.18	\$ 887.94	\$ 1,331.90	\$ 1,597.50	\$ 1,632.48	\$ 1,810.68	\$ 1,252.68	\$ 720.98
(-)Pago Interes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.26	\$ 9.24	\$ 13.86	\$ 16.63	\$ 16.99	\$ 18.85	\$ 13.04	\$ 7.50
(-)Inversiones	\$ 738.78	\$ 372.22	\$ 51.94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+)Inversion retiro	\$ 448.48	\$ 738.78	\$ 372.22	\$ 51.94	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+)Cobro interes	\$ 0.37	\$ 0.62	\$ 0.31	\$ 0.04	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(+)Pido prestamo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 409.18	\$ 887.94	\$ 1,331.90	\$ 1,597.50	\$ 1,632.48	\$ 1,810.68	\$ 1,252.68	\$ 720.98	\$ 982.50
Saldo caja	\$ 408,686.75	\$ 517,580.80	\$ 544,778.72	\$ 470,378.97	\$ 432,681.50	\$ 431,279.27	\$ 509,508.89	\$ 457,859.67	\$ 392,130.37	\$ 383,858.54	\$ 415,682.65	\$ 492,246.98
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00

<i>TOTALIZADO</i>		2025											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	\$ 1,088,950.02	\$ 1,337,706.27	\$ 1,389,022.50	\$ 1,222,502.71	\$ 1,158,790.28	\$ 1,175,286.97	\$ 1,342,852.20	\$ 1,219,111.24	\$ 1,083,970.40	\$ 1,086,831.56	\$ 1,154,403.22	\$ 1,453,525.38	
Pago proveedores	\$ 472,805.36	\$ 570,368.69	\$ 582,586.19	\$ 516,818.28	\$ 496,020.30	\$ 510,900.80	\$ 570,598.11	\$ 516,994.16	\$ 467,071.25	\$ 473,765.70	\$ 512,285.43	\$ 618,941.53	
Pago obreros MDO	\$ 50,446.01	\$ 62,120.62	\$ 64,824.57	\$ 58,129.47	\$ 58,107.93	\$ 60,122.60	\$ 68,514.07	\$ 62,919.69	\$ 58,212.99	\$ 61,208.81	\$ 64,011.55	\$ 75,684.88	
Pago CIF	\$ 46,094.25	\$ 52,284.36	\$ 56,965.53	\$ 57,626.38	\$ 62,951.20	\$ 65,877.94	\$ 70,748.14	\$ 71,057.45	\$ 71,772.50	\$ 78,489.07	\$ 78,574.07	\$ 78,659.17	
Pago GO	\$ 2,654.59	\$ 2,880.04	\$ 2,963.56	\$ 2,881.76	\$ 2,896.60	\$ 2,952.44	\$ 3,119.75	\$ 3,065.20	\$ 2,896.60	\$ 3,008.89	\$ 3,077.70	\$ 3,378.89	
Total salidas	\$ 572,000.21	\$ 687,653.71	\$ 707,339.84	\$ 635,455.89	\$ 619,976.03	\$ 639,853.77	\$ 712,980.07	\$ 654,036.51	\$ 600,065.63	\$ 616,541.28	\$ 658,021.60	\$ 776,664.47	
Entradas - Salidas	\$ 516,949.82	\$ 650,052.56	\$ 681,682.65	\$ 587,046.82	\$ 538,814.25	\$ 535,433.20	\$ 629,872.13	\$ 565,074.73	\$ 483,904.76	\$ 470,290.28	\$ 496,381.62	\$ 676,860.91	
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	
Sobrante	\$ 517,009.82	\$ 650,112.56	\$ 681,742.65	\$ 587,106.82	\$ 538,874.25	\$ 535,493.20	\$ 629,932.13	\$ 565,134.73	\$ 483,964.76	\$ 470,350.28	\$ 496,441.62	\$ 676,920.91	
(-)Pago prestamos	\$ 982.50	\$ 710.90	\$ 1,317.52	\$ 1,801.84	\$ 2,499.36	\$ 3,217.22	\$ 3,889.74	\$ 4,340.60	\$ 4,547.94	\$ 4,894.24	\$ 4,398.46	\$ 3,941.32	
(-)Pago Interes	\$ 10.23	\$ 7.40	\$ 13.71	\$ 18.75	\$ 26.01	\$ 33.49	\$ 40.49	\$ 45.18	\$ 47.34	\$ 50.94	\$ 45.78	\$ 41.02	
(-)Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Inversion retiro	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Cobro interes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Pido prestamo	\$ 710.90	\$ 1,317.52	\$ 1,801.84	\$ 2,499.36	\$ 3,217.22	\$ 3,889.74	\$ 4,340.60	\$ 4,547.94	\$ 4,894.24	\$ 4,398.46	\$ 3,941.32	\$ 4,395.80	
Saldo caja	\$ 516,727.99	\$ 650,711.78	\$ 682,213.26	\$ 587,785.59	\$ 539,566.09	\$ 536,132.23	\$ 630,342.51	\$ 565,296.89	\$ 484,263.73	\$ 469,803.56	\$ 495,938.70	\$ 677,334.37	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	

<i>TOTALIZADO</i>		2026											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	\$ 1,317,463.77	\$ 1,610,347.74	\$ 1,668,214.21	\$ 1,465,279.11	\$ 1,386,568.78	\$ 1,403,067.15	\$ 1,582,653.39	\$ 1,432,049.97	\$ 1,266,273.21	\$ 1,227,270.54	\$ 1,304,473.13	\$ 1,470,620.02	
Pago proveedores	\$ 570,895.10	\$ 686,813.66	\$ 699,950.52	\$ 619,737.52	\$ 593,788.68	\$ 609,375.73	\$ 671,903.83	\$ 606,553.50	\$ 543,042.58	\$ 532,652.06	\$ 569,261.00	\$ 634,254.81	
Pago obreros MDO	\$ 59,903.84	\$ 74,258.39	\$ 77,348.31	\$ 69,268.84	\$ 69,168.45	\$ 71,411.87	\$ 79,420.01	\$ 72,635.03	\$ 66,653.62	\$ 65,773.82	\$ 68,968.70	\$ 75,200.72	
Pago CIF	\$ 53,006.10	\$ 60,526.87	\$ 66,138.59	\$ 66,778.69	\$ 73,127.53	\$ 76,513.85	\$ 79,118.98	\$ 79,184.88	\$ 79,250.85	\$ 79,316.86	\$ 79,382.93	\$ 79,449.06	
Pago GO	\$ 3,176.30	\$ 3,440.99	\$ 3,534.09	\$ 3,428.32	\$ 3,439.53	\$ 3,498.67	\$ 3,662.86	\$ 3,589.16	\$ 3,509.60	\$ 3,516.13	\$ 3,592.80	\$ 3,728.34	
Total salidas	\$ 686,981.34	\$ 825,039.92	\$ 846,971.50	\$ 759,213.36	\$ 739,524.19	\$ 760,800.12	\$ 834,105.69	\$ 761,962.58	\$ 692,456.65	\$ 681,258.87	\$ 721,205.43	\$ 792,632.93	
Entradas - Salidas	\$ 630,482.44	\$ 785,307.81	\$ 821,242.71	\$ 706,065.75	\$ 647,044.59	\$ 642,267.02	\$ 748,547.71	\$ 670,087.40	\$ 573,816.56	\$ 546,011.66	\$ 583,267.70	\$ 677,987.10	
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	
Sobrante	\$ 630,542.44	\$ 785,367.81	\$ 821,302.71	\$ 706,125.75	\$ 647,104.59	\$ 642,327.02	\$ 748,607.71	\$ 670,147.40	\$ 573,876.56	\$ 546,071.66	\$ 583,327.70	\$ 678,047.10	
(-)Pago prestamos	\$ 4,395.80	\$ 4,260.90	\$ 5,093.98	\$ 5,824.56	\$ 6,768.96	\$ 7,779.30	\$ 8,739.16	\$ 9,442.20	\$ 9,864.18	\$ 10,452.78	\$ 10,065.20	\$ 9,726.20	
(-)Pago Interes	\$ 45.75	\$ 44.35	\$ 53.02	\$ 60.62	\$ 70.45	\$ 80.97	\$ 90.96	\$ 98.28	\$ 102.67	\$ 108.80	\$ 104.76	\$ 101.23	
(-)Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Inversion retiro	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Cobro interes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Pido prestamo	\$ 4,260.90	\$ 5,093.98	\$ 5,824.56	\$ 6,768.96	\$ 7,779.30	\$ 8,739.16	\$ 9,442.20	\$ 9,864.18	\$ 10,452.78	\$ 10,065.20	\$ 9,726.20	\$ 10,446.54	
Saldo caja	\$ 630,361.78	\$ 786,156.54	\$ 821,980.27	\$ 707,009.53	\$ 648,044.48	\$ 643,205.92	\$ 749,219.79	\$ 670,471.10	\$ 574,362.49	\$ 545,575.29	\$ 582,883.94	\$ 678,666.20	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	

<i>TOTALIZADO</i>		2027											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Ingresos por ventas	\$ 1,541,591.97	\$ 1,846,642.38	\$ 1,886,360.80	\$ 1,709,130.23	\$ 1,598,139.62	\$ 1,595,355.63	\$ 1,786,042.38	\$ 1,609,707.73	\$ 1,416,430.07	\$ 1,369,831.67	\$ 1,457,106.87	\$ 1,646,364.63	
Pago proveedores	\$ 667,963.87	\$ 786,881.46	\$ 794,455.83	\$ 722,726.80	\$ 682,737.99	\$ 690,645.57	\$ 755,637.40	\$ 679,183.44	\$ 605,090.79	\$ 592,431.82	\$ 633,895.17	\$ 710,132.10	
Pago obreros MDO	\$ 70,497.18	\$ 84,877.70	\$ 87,527.45	\$ 80,635.07	\$ 78,252.60	\$ 78,646.09	\$ 86,143.94	\$ 78,298.18	\$ 71,397.77	\$ 70,339.43	\$ 73,926.68	\$ 80,959.59	
Pago CIF	\$ 59,922.75	\$ 68,796.27	\$ 75,359.35	\$ 75,991.41	\$ 79,780.52	\$ 79,846.97	\$ 79,913.48	\$ 79,980.05	\$ 80,046.68	\$ 80,113.36	\$ 80,180.09	\$ 80,246.88	
Pago GO	\$ 3,707.70	\$ 3,998.51	\$ 4,096.69	\$ 4,015.53	\$ 3,999.02	\$ 4,037.76	\$ 4,214.45	\$ 4,124.90	\$ 4,025.97	\$ 4,033.50	\$ 4,138.74	\$ 4,320.57	
Total salidas	\$ 802,091.49	\$ 944,553.94	\$ 961,439.32	\$ 883,368.82	\$ 844,770.13	\$ 853,176.39	\$ 925,909.27	\$ 841,586.59	\$ 760,561.20	\$ 746,918.11	\$ 792,140.68	\$ 875,659.14	
Entradas - Salidas	\$ 739,500.47	\$ 902,088.44	\$ 924,921.48	\$ 825,761.41	\$ 753,369.50	\$ 742,179.23	\$ 860,133.11	\$ 768,121.14	\$ 655,868.87	\$ 622,913.56	\$ 664,966.18	\$ 770,705.50	
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	
Sobrante	\$ 739,560.47	\$ 902,148.44	\$ 924,981.48	\$ 825,821.41	\$ 753,429.50	\$ 742,239.23	\$ 860,193.11	\$ 768,181.14	\$ 655,928.87	\$ 622,973.56	\$ 665,026.18	\$ 770,765.50	
(-)Pago prestamos	\$ 10,446.54	\$ 10,487.02	\$ 11,644.98	\$ 12,684.90	\$ 13,971.16	\$ 15,286.22	\$ 16,540.82	\$ 17,549.04	\$ 18,239.16	\$ 19,117.32	\$ 18,944.52	\$ 18,464.10	
(-)Pago Interes	\$ 108.73	\$ 109.15	\$ 121.20	\$ 132.03	\$ 145.42	\$ 159.10	\$ 172.16	\$ 182.66	\$ 189.84	\$ 198.98	\$ 197.18	\$ 192.18	
(-)Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Inversion retiro	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Cobro interes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(+)Pido prestamo	\$ 10,487.02	\$ 11,644.98	\$ 12,684.90	\$ 13,971.16	\$ 15,286.22	\$ 16,540.82	\$ 17,549.04	\$ 18,239.16	\$ 19,117.32	\$ 18,944.52	\$ 18,464.10	\$ 19,190.74	
Saldo caja	\$ 739,492.22	\$ 903,197.25	\$ 925,900.20	\$ 826,975.65	\$ 754,599.14	\$ 743,334.73	\$ 861,029.17	\$ 768,688.61	\$ 656,617.19	\$ 622,601.78	\$ 664,348.58	\$ 771,299.95	
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	
<i>TOTALIZADO</i>		2028											
Concepto	Enero	Febrero	Marzo										
Ingresos por ventas	\$ 1,772,962.33	\$ 1,908,252.43	\$ 1,927,518.63										
Pago proveedores	\$ 759,352.86	\$ 813,047.29	\$ 738,666.87										
Pago obreros MDO	\$ 80,525.08	\$ 88,451.69	\$ 89,890.15										
Pago CIF	\$ 66,972.97	\$ 77,225.64	\$ 80,447.58										
Pago GO	\$ 4,377.82	\$ 4,582.14	\$ 4,659.47										
Total salidas	\$ 911,228.73	\$ 983,306.76	\$ 913,664.08										
Entradas - Salidas	\$ 861,733.60	\$ 924,945.67	\$ 1,013,854.55										
(+)Saldo de caja	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00										
Sobrante	\$ 861,793.60	\$ 925,005.67	\$ 1,013,914.55										
(-)Pago prestamos	\$ 19,190.74	\$ 19,158.86	\$ 20,404.80										
(-)Pago Interes	\$ 199.74	\$ 199.41	\$ 212.38										
(-)Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -										
(+)Inversion retiro	\$ -	\$ -	\$ -										
(+)Cobro interes	\$ -	\$ -	\$ -										
(+)Pido prestamo	\$ 19,158.86	\$ 20,404.80	\$ 21,367.96										
Saldo caja	\$ 861,561.98	\$ 926,052.20	\$ 1,014,665.33										
Saldo minimo de caja requerida	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00										

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Analizando el flujo de efectivo totalizado que está desde abril del 2023 hasta marzo del 2028 de los dos productos presupuestados, se puede observar que el saldo mínimo de caja que es \$60 efectivamente esta cuadrado al respecto de pagos, cobros e inversiones, además gracias a este flujo de efectivo podemos ver el sobrante generado mes por mes durante los 5 años proyectados.

3.2 Estado de Resultados Presupuestado

En el estado de resultados se observa la condensación de todas las cuentas, gracias al estado de resultados se observa las utilidades netas notando si estas generan ganancia o pérdidas mediante las condiciones de la misma.

- Pollo faenado

Tabla 74

Estado de resultados - pollo faenado

POLLO FAENADO	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ventas netas	\$ 2,767,383.50	\$ 4,915,063.91	\$ 6,110,020.19	\$ 7,153,318.38	\$ 8,238,380.37	\$ 2,462,141.66
(-) Costo de ventas	\$ 2,236,806.79	\$ 4,456,154.43	\$ 5,347,510.68	\$ 6,259,273.14	\$ 7,209,748.46	\$ 2,332,618.90
(=)Utilidad bruta	\$ 530,576.72	\$ 458,909.48	\$ 762,509.51	\$ 894,045.24	\$ 1,028,631.92	\$ 129,522.76
(-)Gastos operacionales	\$ 8,480.83	\$ 14,706.15	\$ 18,069.03	\$ 21,107.50	\$ 24,705.50	\$ 7,216.53
(=)Utilidad operacional	\$ 522,095.89	\$ 444,203.33	\$ 744,440.48	\$ 872,937.74	\$ 1,003,926.41	\$ 122,306.23
(-)Gastos financieros	\$ 8.65	\$ 50.19	\$ 190.17	\$ 480.93	\$ 954.32	\$ 305.77
(+)Productos financieros	\$ 239.80	\$ 0.67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=)Utilidad antes de impuesto	\$ 522,327.04	\$ 444,153.81	\$ 744,250.31	\$ 872,456.81	\$ 1,002,972.10	\$ 122,000.47
(-)Impuestos	\$ 189,343.55	\$ 161,005.76	\$ 269,790.74	\$ 316,265.59	\$ 363,577.38	\$ 44,225.17
(=)Utilidad neta	\$ 332,983.49	\$ 283,148.06	\$ 474,459.57	\$ 556,191.22	\$ 639,394.71	\$ 77,775.30
	12.03%	5.76%	7.77%	7.78%	7.76%	3.16%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

- Pollo en pie

Tabla 75

Estado de resultados - pollo en pie

POLLO EN PIE	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ventas netas	\$ 1,472,915.99	\$ 2,385,960.21	\$ 2,926,548.01	\$ 3,328,585.96	\$ 3,565,768.02	\$ 861,822.08
(-) Costo de ventas	\$ 1,045,204.97	\$ 1,719,567.15	\$ 2,101,104.81	\$ 2,378,463.24	\$ 2,543,411.52	\$ 704,057.53
(=)Utilidad bruta	\$ 427,711.02	\$ 666,393.06	\$ 825,443.20	\$ 950,122.71	\$ 1,022,356.50	\$ 157,764.55
(-)Gastos operacionales	\$ 9,206.76	\$ 15,534.49	\$ 18,998.25	\$ 22,046.63	\$ 25,045.18	\$ 6,662.24
(=)Utilidad operacional	\$ 418,504.26	\$ 650,858.57	\$ 806,444.95	\$ 928,076.08	\$ 997,311.32	\$ 151,102.31
(-)Gastos financieros	\$ 8.65	\$ 50.19	\$ 190.17	\$ 480.93	\$ 954.32	\$ 305.77
(+)Productos financieros	\$ 0.24	\$ 0.67	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=)Utilidad antes de impuesto	\$ 418,495.85	\$ 650,809.05	\$ 806,254.78	\$ 927,595.15	\$ 996,357.00	\$ 150,796.55
(-)Impuestos	\$ 151,704.75	\$ 235,918.28	\$ 292,267.36	\$ 336,253.24	\$ 361,179.41	\$ 54,663.75
(=)Utilidad neta	\$ 266,791.11	\$ 414,890.77	\$ 513,987.42	\$ 591,341.91	\$ 635,177.59	\$ 96,132.80
	18.11%	17.39%	17.56%	17.77%	17.81%	11.15%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

- Totalizado

La siguiente tabla muestra el estado de resultados totalizado de ambos productos analizados, es decir, su estado de resultados pertenece a la unificación del estado de resultados de pollo faenado y pollo en pie, esto ayuda para un mejor análisis general para la empresa y para mayor entendimiento.

Tabla 76

Totalizado del estado de resultados

TOTALIZADO	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Ventas netas	\$ 4,240,299.49	\$ 7,301,024.12	\$ 9,036,568.20	\$ 10,481,904.33	\$ 11,804,148.39	\$ 3,323,963.74
(-) Costo de ventas	\$ 3,282,011.75	\$ 6,175,721.58	\$ 7,448,615.49	\$ 8,637,736.38	\$ 9,753,159.97	\$ 3,036,676.43
(=) Utilidad bruta	\$ 958,287.74	\$ 1,125,302.54	\$ 1,587,952.71	\$ 1,844,167.96	\$ 2,050,988.41	\$ 287,287.31
(-) Gastos operacionales	\$ 17,687.60	\$ 30,240.65	\$ 37,067.29	\$ 43,154.13	\$ 49,750.68	\$ 13,878.77
(=) Utilidad operacional	\$ 940,600.15	\$ 1,095,061.89	\$ 1,550,885.42	\$ 1,801,013.83	\$ 2,001,237.73	\$ 273,408.55
(-) Gastos financieros	\$ 17.29	\$ 100.37	\$ 380.34	\$ 961.87	\$ 1,908.64	\$ 611.54
(+) Productos financieros	\$ 240.03	\$ 1.34	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
(=) Utilidad antes de impuesto	\$ 940,822.89	\$ 1,094,962.86	\$ 1,550,505.09	\$ 1,800,051.96	\$ 1,999,329.09	\$ 272,797.01
(-) Impuestos	\$ 341,048.30	\$ 396,924.04	\$ 562,058.09	\$ 652,518.84	\$ 724,756.80	\$ 98,888.92
(=) Utilidad neta	\$ 599,774.59	\$ 698,038.83	\$ 988,446.99	\$ 1,147,533.12	\$ 1,274,572.30	\$ 173,908.09
	14%	10%	11%	11%	11%	5%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

El estado de resultados totalizado muestra que el estado de costo de producción y ventas el cual después de sumar el gasto por impuestos nos da la utilidad neta de cada año. Estos datos sirven para analizar en qué estado se encuentra la empresa con cada año proyectado y así observar la planificación de ventas a futuro y lograr un mejor rendimiento en la producción. Se muestra mediante la tabla que la empresa tiene ganancias para los años futuros con porcentajes que son superiores o iguales al 10% con excepción del año 2028 ya que en ese año solo se analiza los 3 primeros meses.

3.3 Índices Financieros

Los indicadores de rentabilidad analizan las cuentas del estado de resultados, de esta manera, los costos y gastos pueden compararse con los activos de la empresa y evaluarse y analizarse. Esta herramienta financiera es útil para comparar períodos de desempeño dentro de las empresas y entre diferentes empresas del mercado.

Utilidad Bruta

El margen de utilidad bruta calcula qué tan rentable es un negocio al vender inventario o bienes. Muestra los ingresos de la empresa teniendo en cuenta los costos necesarios para producir sus bienes. Para calcular este indicador de rentabilidad se utiliza la siguiente fórmula.

$$\text{Ratio de margen bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tabla 77

Proyección de margen de utilidad bruta

	Márgenes de Utilidad Bruta					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Márgenes de Utilidad Bruta	<u>958287.74</u> 4240299.49	<u>1125302.54</u> 7301024.12	<u>1587952.71</u> 9036568.20	<u>1844167.96</u> 10481904.33	<u>2050988.41</u> 11804148.39	<u>287287.31</u> 3323963.74
Márgenes de Utilidad Bruta	23%	15%	18%	18%	17%	9%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Analizando las proyecciones de los márgenes de utilidad bruta de los próximos 5 años, se puede decir que hay un decremento del 8% para el año 2024, también se observa que para los años 2025, 2026 y 2027 tiene un porcentaje igual o similar, es decir, no existe un decremento o aumento muy significativo.

Utilidad Operativa

Indica qué porcentaje de las ventas se convierte en beneficio, es decir, muestra cuánto de sus ingresos se convierte en ingresos después de pagar sus gastos operativos. Para calcular este indicador de rentabilidad se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Ratio de margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tabla 78

Proyección de margen de utilidad operativa

	Margen Utilidad Operativa					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Margen Utilidad Operativa	<u>940600.15</u> 4240299.49	<u>1095061.89</u> 7301024.12	<u>1550885.42</u> 9036568.20	<u>1801013.83</u> 10481904.33	<u>2001237.73</u> 11804148.39	<u>273408.55</u> 3323963.74
Margen Utilidad Operativa	22%	15%	17%	17%	17%	8%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

Una vez obtenidas el porcentaje del margen de utilidad operacional, se indica qué tan rentable son sus operaciones principales, es decir, en el año 2023 las operaciones de la empresa Productos Lo Nuestro serán rentables en un 22% siendo esto un número positivo para la empresa y así sucesivamente para los próximos 5 años presupuestados.

Utilidad Neta

El margen de beneficio neto es el beneficio final. Esta métrica financiera compara la ganancia neta de una empresa con las ventas netas, para que pueda calcular la ganancia que obtiene por cada dólar de ventas. En otras palabras, muestra el porcentaje de ventas restante después de pagar todos los costos e impuestos. Para calcular este indicador de rentabilidad se utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Ingreso Neto}}{\text{Ventas Netas}}$$

Tabla 79

Proyección de margen de utilidad neta

	Margen de Utilidad Neta					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Margen de Utilidad Neta	<u>599774.59</u> 4240299.49	<u>698038.83</u> 7301024.12	<u>988446.99</u> 9036568.20	<u>1147533.12</u> 10481904.33	<u>1274572.30</u> 11804148.39	<u>173908.09</u> 3323963.74
Margen de Utilidad Neta	14%	10%	11%	11%	11%	5%

Fuente: Adaptado de Productos Lo Nuestro 2023.

El margen de beneficio neto es útil cuando se desea analizar el nivel de rendimiento de las ventas y qué tan bien una empresa administra los gastos en relación con las ventas netas, es decir, en este caso se llega a decir que el 14% es el nivel de rendimiento de las ventas del año 2023 y por ende la empresa Productos Lo Nuestro administra en un 14% positivamente los gastos en relación con las ventas, para los siguientes años se logra ver que sus porcentajes calculados permanecen de manera estable, es decir no varían o varían en un porcentaje mínimo.

CONCLUSIONES

Una vez realizado este presupuesto maestro para la Avícola Lo Nuestro de sus dos productos en línea los cuales son pollo faenado y pollo en pie, esta avícola perteneciente a la empresa Productos Lo Nuestro, se posee información necesaria y suficiente que permite llegar a la siguiente conclusión:

Se puede destacar que se ha expuesto el presupuesto maestro tanto teóricamente como prácticamente, es decir, mediante el procedimiento necesario del mismo.

En la provincia del Azuay en el año 2014 existen aproximadamente 72 unidades productivas pequeñas que se dedican a la comercialización de pollos; en este caso para la Avícola Lo Nuestro perteneciente a la ciudad de Cuenca, realiza sus ventas tanto como en la ciudad de Cuenca que tiene un mercado potencial de 126,535K y también realiza sus ventas para la ciudad de Azogues con un mercado potencial es de 12310 K. Se analizó un mercado penetrado para cada producto, la demanda anual para el pollo faenado es de 21 000 00 unidades de pollo que se consumen y para el pollo en pie es de 1.366 000 unidades que se venden a avícolas faenadoras; por lo tanto su cuota de mercado para el penetrado se tomó la decisión de 100 000 unidades de pollo faenado y de 50 000 unidades de pollo en pie; es decir, estas cifras serán las máximas a producir para la avícola, analizando las ventas históricas de 3 y 2 años atrás respectivamente se llevó a concluir que el año con más ingresos en dólares en el pollo faenado fue el 2022, tuvo un ingreso de \$501 768 y en el pollo en pie de la misma manera el año 2022 con un ingreso de \$551 733,30.

Una vez calculado todos los procedimientos para el presupuesto maestro se analiza los más importante para saber si es viable seguir con esta producción y venta de pollo o si se debería considerar otras alternativas, se realiza y analiza el estado de resultados y el flujo de efectivo, estos nos dice que para los próximos cinco años no habrá ninguna pérdida, sino más bien , es un negocio rentable con buenos porcentajes de utilidad netas para las dos líneas de productos que posee la empresa.

Para finalmente concluir con los ratios financieros, se analizaron tres ratios de rentabilidad y poseen unos márgenes racionales, es decir, que las ventas netas y las utilidades proyectadas son positivamente certeras y que tiene un resultado positivo siendo el año 2023 con un mayor porcentaje de los 5 años proyectados y obviamente en año 2028

siendo el año con menos porcentaje por lo que solo cuenta con los tres primeros meses del año y adicional hay una constante entre los años 2025, 2026 y 2027 en los tres ratios de rentabilidad, lo cual nos indica que en esos tres años tienen sus utilidades constantes al igual que sus ventas netas.

RECOMENDACIONES

Antes de finalizar, se desea sugerir algunas recomendaciones a la empresa Productos Lo Nuestro en base a los resultados y las conclusiones a que se llegó luego de la realización de este presupuesto maestro para la Avícola Lo Nuestro, a continuación, se enumeran algunas recomendaciones cuya implementación son importantes para mejorar este presupuesto:

- Cumplir al pie de la letra el presupuesto presentado.
- Llevar controles mensuales de ejecución del presupuesto.
- Determinar variaciones, si la variación oscila entre +- 5% no modificar el presupuesto, pero si la variación es superior al 5% revisar las cuentas.
- No cambiar o replantear el presupuesto si la variación es únicamente de un mes.
- Si las variaciones son superiores al 8% y eventualmente repetitivas en varios meses, replantear el presupuesto maestro para la avícola.

REFERENCIAS

- AGROCALIDAD. (2013). *Boletín sobre crianza de aves de carne*. Quito C., C., & C. (s. f.). *CONAVE – Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador*. Recuperado 13 de febrero de 2023, de <https://conave.org/>
- CONAVE. (2021). Estadísticas del sector avícola. Recuperado de <https://conave.org/conave-presenta-las-estadisticas-del-sector-avicola/>
- Domínguez. (2000) Investigación cualitativa y psicología social crítica. Contra la lógica binaria y la ilusión de la pureza. *Investigación cualitativa en Salud*.
- Erazo, G. (2015, 21 diciembre). *Estudio de factibilidad para la implantación de un plantel avícola, para la producción y comercialización de aves de carne, orientado al mercado de Cuenca*. DSPACE. Recuperado 6 de marzo de 2023, de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/4876>
- Hernández Sampieri, R, Fernández, C & Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. (Quinta Edición). México D.F, México: McGraw-Hill.
- Hernández, O. (2012). Estadística Elemental para Ciencias Sociales. (Tercera Edición). San José, Costa Rica: Editorial Universidad de Costa Rica.
- Instituto Nacional de Estadística y Censos*. (2014). INEC. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- Katayama, R. J. (2014). Introducción a la investigación cualitativa. Lima: Fondo Editorial de la UIGV.
- Mayorga, C. y Ruiz, M. (junio de 2014). El control ambiental en la avicultura ecuatoriana. UTA. <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/dide/article/view/73/2102>
- RUESGA, S., Pérez, L. y Delgado, G. (23 de abril de 2020). Sector informal en Ecuador: Perspectiva desde el escenario econométrico. ESPACIOS. <https://www.revistaespacios.com/a20v41n14/20411417.html>
- Sánchez, F. (15 de junio de 2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. RIDU. Recuperado el 05 de marzo de 2023 de <http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>
- Statista Research Department. (2022). Evaluación anual de la tasa de inflación en Ecuador desde 2015 hasta 2017. Recuperado de <https://es.statista.com/estadisticas/1190037/tasa-de-inflacion-ecuador/>
- Vera; L (2015) La Investigación Cualitativa. Universidad Interamericana de Puerto Rico. Recinto de Ponce.
- Yüksel, I. (2012). Developing a Multi-Criteria Decision-Making Model for PESTEL Analysis. *International Journal of Business and Management*, 7(24), 52-66. DOI: 10.5539/jbm.v7n24p52

ANEXOS

Anexo 1

CUESTIONARIO

Este cuestionario se realiza con el objetivo de recopilar datos sobre el análisis interno de la empresa, es decir, recopilar datos sobre cómo se maneja la empresa en los aspectos de venta, producción, mano de obra, talento humano y en la estructura.

INFORMACIÓN SOBRE LA EMPRESA

Nombre de la empresa:

Descripción de la actividad:

Gerente:

Profesión:

Este cuestionario está dirigido al gerente de la empresa

OBJETIVO DE VENTA

Preguntas para el objetivo 1

1. ¿Cuántos productos se obtienen del pollo?
2. ¿Cuántos y cuáles son los canales de distribución posee la empresa?
3. ¿Cuál es el porcentaje de ventas a crédito y el porcentaje de ventas al contado que comercializa en la empresa?, varía según el canal de distribución?
4. ¿Qué canal de distribución tiene un porcentaje de mayor consumo?
5. ¿Cuál es la clasificación de ventas de cada canal de distribución que posee la empresa?
6. En caso de tener ventas a crédito qué plazos otorgan a sus clientes según el canal mayoristas y canal minoristas?
7. ¿Cuál es el precio de venta según el tipo de producto que se ofrece a los clientes?, varía según el canal de distribución?
8. ¿Cuál es el descuento que tienen los clientes, y este se aplica sobre algún canal específico?
9. ¿Cuál es el porcentaje de ganancia de cada producto del portafolio de la empresa?

OBJETIVO DE PRODUCCIÓN

Preguntas para el objetivo 2

1. ¿Cuál es la capacidad para la crianza de los pollos en un galpón?
2. ¿Cuántos galpones están disponibles para el uso de la empresa?
3. Los galpones se dividen por semanas durante la crianza de los pollos?
4. ¿Cuánto es el tiempo de gestación de un pollo?

5. ¿Desde qué semana está listo un pollo para su venta?
6. ¿Cuál es el índice de mortalidad del pollo durante el tiempo de crianza?
7. ¿Cuántos y cuáles son los procesos de producción que tiene el pollo?

OBJETIVO DE MANO DE OBRA

Preguntas para objetivo 3

1. ¿Cuántos colaboradores se necesitan en el área de producción para la crianza de un ave?
2. ¿Es necesario que una persona este todo el momento pendiente de los pollos?
3. ¿Cuál es el tiempo que una persona debe estar para la crianza del pollo?
4. ¿Cuánto tiempo se dedica para el crecimiento del pollo?

OBJETIVO DE TALENTO HUMANO

Preguntas para el objetivo 4

1. ¿Actualmente con cuántos colaboradores cuenta la empresa?
2. ¿Con cuántos puestos de trabajo dispone la empresa? y cuáles son?
3. ¿Los sueldos de los colaboradores de la empresa son en general el mismo para todos o poseen sueldos diferenciados?, de ser el caso, ¿A qué se debe? y ¿cuál es el sueldo de cada uno de ellos?

Cargo	Sueldo	A qué se debe
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		

4. En la empresa se paga los sueldos cada quincena o la totalidad a fin de mes?
5. ¿Cuántas horas y cuál es el horario de trabajo de los colaboradores?, ¿es uno en general para todos o es diferenciado?

Estratificación por mando	Horas de trabajo	Horario de trabajo	General/Diferenciado
<i>MANDO ALTO</i>			
<i>MANDO MEDIO</i>			

MANDO BAJO

OBJETIVO DE ESTRUCTURA

Preguntas para el objetivo 5

1. ¿El lugar en donde se realiza la crianza del pollo, es propia, alquilada?
2. ¿En qué lugar está ubicada las granjas de pollos que poseen?
3. ¿Cuál es la capacidad instalada que tiene cada galpón utilizado para la crianza de pollos?

MUCHAS GRACIAS POR SU TIEMPO

Anexo 2

Instituto Nacional de Estadística y Censos

Proyección poblacional a nivel cantonal periodo 2020 - 2025



Buenas cifras,
mejores vidas



República
del Ecuador

Cantones	Grupos de edad	2020			2021			2022			2023			2024			2025		
		Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total
CUENCA	Menores de 1 año	5,978	5,612	11,590	6,083	5,710	11,793	6,188	5,808	11,996	6,292	5,906	12,198	6,396	6,003	12,399	6,499	6,100	12,599
	1 a 4 años	24,463	23,913	48,376	24,892	24,333	49,225	25,320	24,751	50,071	25,746	25,167	50,913	26,170	25,582	51,752	26,591	25,994	52,585
	5 a 9 años	31,022	30,330	61,352	31,566	30,862	62,428	32,109	31,393	63,502	32,649	31,921	64,570	33,187	32,447	65,634	33,721	32,969	66,690
	10 a 14 años	31,945	31,482	63,427	32,506	32,034	64,540	33,065	32,585	65,650	33,621	33,133	66,754	34,175	33,679	67,854	34,725	34,221	68,946
	15 a 19 años	33,079	32,618	65,697	33,660	33,190	66,850	34,238	33,761	67,999	34,814	34,329	69,143	35,388	34,895	70,283	35,958	35,457	71,415
	20 a 24 años	31,349	32,957	64,306	31,899	33,535	65,434	32,448	34,112	66,560	32,993	34,685	67,678	33,537	35,257	68,794	34,077	35,825	69,902
	25 a 29 años	27,541	30,203	57,744	28,024	30,733	58,757	28,506	31,261	59,767	28,985	31,787	60,772	29,463	32,311	61,774	29,937	32,831	62,768
	30 a 34 años	21,638	25,419	47,057	22,017	25,865	47,882	22,396	26,310	48,706	22,773	26,752	49,525	23,148	27,193	50,341	23,521	27,631	51,152
	35 a 39 años	17,713	22,011	39,724	18,024	22,397	40,421	18,334	22,782	41,116	18,642	23,165	41,807	18,949	23,547	42,496	19,255	23,926	43,181
	40 a 44 años	14,948	19,647	34,595	15,210	19,992	35,202	15,471	20,336	35,807	15,732	20,678	36,410	15,991	21,018	37,009	16,248	21,357	37,605
	45 a 49 años	13,855	17,849	31,704	14,098	18,162	32,260	14,341	18,475	32,816	14,582	18,785	33,367	14,822	19,095	33,917	15,061	19,403	34,464
	50 a 54 años	11,555	14,949	26,504	11,757	15,211	26,968	11,960	15,473	27,433	12,161	15,733	27,894	12,361	15,992	28,353	12,560	16,250	28,810
	55 a 59 años	9,684	12,134	21,818	9,854	12,347	22,201	10,023	12,559	22,582	10,192	12,771	22,963	10,360	12,981	23,341	10,526	13,190	23,716
	60 a 64 años	8,042	9,932	17,974	8,183	10,106	18,289	8,324	10,280	18,604	8,464	10,453	18,917	8,603	10,625	19,228	8,742	10,796	19,538
	65 a 69 años	6,262	8,424	14,686	6,372	8,572	14,944	6,481	8,719	15,200	6,590	8,866	15,456	6,699	9,012	15,711	6,807	9,157	15,964
	70 a 74 años	4,635	6,345	10,980	4,717	6,456	11,173	4,798	6,567	11,365	4,878	6,678	11,556	4,959	6,788	11,747	5,039	6,897	11,936
	75 a 79 años	3,436	4,548	7,984	3,496	4,628	8,124	3,556	4,708	8,264	3,616	4,787	8,403	3,676	4,866	8,542	3,735	4,944	8,679
80 y más	4,602	6,877	11,479	4,683	6,997	11,680	4,764	7,118	11,882	4,844	7,237	12,081	4,924	7,357	12,281	5,003	7,475	12,478	
	Total	301,747	335,250	636,997	307,041	341,130	648,171	312,322	346,998	659,320	317,574	352,833	670,407	322,808	358,648	681,456	328,005	364,423	692,428

Anexo 3

Instituto Nacional de Estadística y Censos

Proyección poblacional a nivel cantonal periodo 2020 - 2025

Buenas cifras,
mejores vidas

Cantones	Grupos de edad	2020			2021			2022			2023			2024			2025		
		Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total	Hombre	Mujer	Total
AZOGUES	80 y más	65	41	106	66	42	108	66	43	109	67	43	110	68	44	112	69	44	113
	Total	3,824	3,604	7,428	3,877	3,655	7,532	3,926	3,701	7,627	3,976	3,752	7,728	4,028	3,798	7,826	4,078	3,845	7,923
	Menores de 1 año	702	745	1,447	712	756	1,468	722	766	1,488	732	776	1,508	741	787	1,528	751	797	1,548
	1 a 4 años	3,501	3,221	6,722	3,551	3,267	6,818	3,600	3,313	6,913	3,649	3,357	7,006	3,697	3,401	7,098	3,744	3,445	7,189
	5 a 9 años	4,333	4,232	8,565	4,395	4,293	8,688	4,456	4,352	8,808	4,516	4,411	8,927	4,576	4,469	9,045	4,634	4,526	9,160
	10 a 14 años	4,700	4,693	9,393	4,767	4,760	9,527	4,833	4,826	9,659	4,899	4,891	9,790	4,963	4,955	9,918	5,026	5,019	10,045
	15 a 19 años	4,795	4,635	9,430	4,863	4,701	9,564	4,931	4,766	9,697	4,998	4,831	9,829	5,063	4,894	9,957	5,128	4,957	10,085
	20 a 24 años	3,896	4,396	8,292	3,952	4,459	8,411	4,007	4,521	8,528	4,061	4,582	8,643	4,114	4,642	8,756	4,167	4,701	8,868
	25 a 29 años	2,923	3,755	6,678	2,965	3,808	6,773	3,006	3,861	6,867	3,047	3,913	6,960	3,087	3,964	7,051	3,126	4,015	7,141
	30 a 34 años	2,152	3,069	5,221	2,183	3,112	5,295	2,213	3,156	5,369	2,243	3,198	5,441	2,273	3,240	5,513	2,302	3,282	5,584
	35 a 39 años	1,869	2,836	4,705	1,896	2,876	4,772	1,922	2,916	4,838	1,948	2,956	4,904	1,974	2,994	4,968	1,999	3,033	5,032
	40 a 44 años	1,670	2,599	4,269	1,694	2,637	4,331	1,717	2,673	4,390	1,740	2,709	4,449	1,763	2,745	4,508	1,786	2,780	4,566
	45 a 49 años	1,635	2,336	3,971	1,659	2,369	4,028	1,682	2,402	4,084	1,704	2,435	4,139	1,727	2,467	4,194	1,749	2,498	4,247
	50 a 54 años	1,423	2,101	3,524	1,444	2,131	3,575	1,464	2,160	3,624	1,484	2,190	3,674	1,503	2,218	3,721	1,522	2,247	3,769
	55 a 59 años	1,257	1,687	2,944	1,275	1,711	2,986	1,293	1,735	3,028	1,310	1,758	3,068	1,328	1,781	3,109	1,345	1,804	3,149
	60 a 64 años	1,125	1,576	2,701	1,142	1,599	2,741	1,157	1,621	2,778	1,173	1,643	2,816	1,188	1,664	2,852	1,204	1,686	2,890
	65 a 69 años	1,049	1,470	2,519	1,064	1,491	2,555	1,079	1,512	2,591	1,093	1,532	2,625	1,108	1,553	2,661	1,122	1,572	2,694
	70 a 74 años	878	1,137	2,015	891	1,153	2,044	903	1,169	2,072	915	1,185	2,100	927	1,200	2,127	939	1,215	2,154
	75 a 79 años	643	924	1,567	652	937	1,589	661	950	1,611	670	963	1,633	679	975	1,654	687	988	1,675
	80 y más	959	1,352	2,311	973	1,371	2,344	986	1,390	2,376	1,000	1,409	2,409	1,013	1,428	2,441	1,026	1,446	2,472
Total	39,510	46,764	86,274	40,078	47,431	87,509	40,632	48,089	88,721	41,182	48,739	89,921	41,724	49,377	91,101	42,257	50,011	92,268	