Escuela Universitaria Politécnica - La Almunia
Centro adscrito
Universidad Zaragoza

ESCUELA UNIVERSITARIA POLITÉCNICA
DE LA ALMUNIA DE DOÑA GODINA (ZARAGOZA)

ANEXOS

Análisis y viabilidad de un modelo de negocio basado en el método Lean Startup.

Business Model Analysis and Feasibility Based on the Lean Startup Method

425. 22 . 75

Autor: Jorge Cortés Álvarez

Director: Javier Borraz Mora

Fecha: Noviembre 2022

INDICE DE CONTENIDO

1. BALANCE INICIAL. 1

2. CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS. 2

3. INVERSIONES Y AMORTIZACIONES. 3

4. PRÉSTAMO A LARGO PLAZO. 4

5. GASTOS GENERALES. 6

5.1. DISTRIBUCIÓN GASTOS GENERALES. 7

6. COMPRAS. 9

7. I.V.A. 13

8. VENTAS. 14

9. PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN. 18

10. PERSONAL. 20

11. TESORERÍA. 22

12. BIBLIOGRAFÍA 23

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Balance inicial. Fuente: Elaboración propia. 1

Ilustración 2: Cuenta pérdidas y ganancias. Fuente: Elaboración propia. 2

Ilustración 3: Inversiones y amortizaciones. Fuente: Elaboración propia. 3

Ilustración 4: Amortización préstamo L/p. Fuente: Elaboración propia. 4

Ilustración 5: Pagos préstamo. Fuente: Elaboración propia. 5

Ilustración 6: Gastos generales. Fuente: Elaboración propia. 6

Ilustración 7: Pagos a acreedores. Fuente: Elaboración propia. 6

Ilustración 8: Gastos que no soportan I.V.A. Fuente: Elaboración propia. 7

Ilustración 9: Desglose de gastos. Fuente: Elaboración propia. 7

Ilustración 10: Suministros. Fuente: Elaboración propia. 7

Ilustración 11: Transporte. Fuente: Elaboración propia. 8

Ilustración 12: Gastos de profesionales. Fuente: Elaboración propia. 8

Ilustración 13: Pienso grande. Fuente: Elaboración propia. 9

Ilustración 14. Pienso mediano. Fuente: Elaboración propia. 9

Ilustración 15: Pienso pequeño. Fuente: Elaboración propia. 10

Ilustración 16. Dispensador. Fuente: Elaboración propia. 10

Ilustración 17. Consumo materia prima. Fuente: Elaboración propia. 10

Ilustración 18. Facturación. Fuente: Elaboración propia. 11

Ilustración 19. Pagos por compras. Fuente: Elaboración propia.....11

Ilustración 20: Proveedores. Fuente: Elaboración propia. 11

Ilustración 21: Existencias finales materia prima. Fuente: Elaboración propia...11

Ilustración 22:Existencias iniciales materia prima. Fuente: Elaboración propia..11

Ilustración 23: Variación de existencias materia prima. Fuente: Elaboración propia. 12

Ilustración 24. IVA. Fuente: Elaboración propia. 13

Ilustración 25: Previsión de ventas. Fuente: Elaboración propia. 14

Ilustración 26. Ventas plan grande. Fuente: Elaboración propia. 14

Ilustración 27: Ventas plan mediano. Fuente: Elaboración propia.....15

Ilustración 28: Ventas plan pequeño. Fuente: Elaboración propia.....15

Ilustración 29: Ventas a precio de mercado. 16

Ilustración 30: Facturación clientes. Fuente: Elaboración propia. 16

Ilustración 31: Clientes. Fuente: Elaboración propia. 17

Ilustración 32: Variación existencias producto terminado. Fuente: Elaboración propia. 17

Ilustración 33: Consumos. Fuente: Elaboración propia. 18

Ilustración 34: Costes. Fuente: Elaboración propia. 18

Ilustración 35. Imputación de gastos. Fuente: Elaboración propia. 19

Ilustración 36: Valor de producción. Fuente: Elaboración propia. 19

Ilustración 37: Estructura salarial. Fuente: Elaboración propia. 20

Ilustración 38: Gerente. Fuente: Elaboración propia. 20

Ilustración 39. Almacén. Fuente: Elaboración propia. 20

Ilustración 40: Transporte. Fuente: Elaboración propia. 21

Ilustración 41: Gastos de personal. Fuente: Elaboración propia. 21

Ilustración 42: Liquidación IRPF. Fuente: Elaboración propia. 21

Ilustración 43: Seguridad social. Fuente: Elaboración propia. 21

Ilustración 44: Tesorería. Fuente: Elaboración propia. 22

1. BALANCE INICIAL.

BALANCE INICIAL			
ACTIVO		PASIVO Y PN	
ACTIVO NO CORRIETE	209.500,00 €	**PATRIMONIO NETO**	101.398,00 €
INMOVILIZADO MATERIAL	209.500,00 €	**Recursos propios**	101.398,00 €
Edificios	180.000,00 €	Capital social	101.398,00 €
Maquinaria	24.000,00 €	Reservas	- €
Mobiliario	3.000,00 €		
Elementos transporte			
Equipos informaticos	2.500,00 €		
		PASIVO	152.097,00 €
INMOVILIZADO INTANGIBLE	- €	**Exigible a largo plazo**	152.097,00 €
Aplicaciones informaticas	- €	Prestamos a largo plazo	152.097,00 €
Inversiones inmobiliarias			
Inversiones financieras			
ACTIVO CORRIENTE	43.995,00 €	**Exigible a corto plazo.**	- €
Existencias	- €		
Deudores	43.995,00 €		
Hacienda publica acreedora por IVA	43.995,00 €		
Tesoreria	- €		
Bancos			
TOTAL ACTIVO	253.495,00 €	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	253.495,00 €
Cuadre	- €		
Financiacion propia	40%		
Financiacion ajena	60%		
IVA	21%		

Ilustración 1: Balance inicial. Fuente: Elaboración propia.

2. CUENTA PERDIDAS Y GANANCIAS.

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	AÑO COMPLETO
1 Importe neto de la cifra de negocios	16.727,71 €	17.062,26 €	17.403,51 €	17.751,58 €	18.106,61 €	18.468,74 €	18.838,12 €	19.214,88 €	19.599,18 €	19.991,16 €	20.390,98 €	20.798,80 €	**224.353,54 €**
Ventas meses	16.727,71 €	17.062,26 €	17.403,51 €	17.751,58 €	18.106,61 €	18.468,74 €	18.838,12 €	19.214,88 €	19.599,18 €	19.991,16 €	20.390,98 €	20.798,80 €	**224.353,54 €**
2 Variacion existencias terminado y en curso	556,93 €	11,55 €	11,58 €	11,73 €	11,81 €	11,99 €	11,98 €	12,15 €	12,19 €	12,39 €	12,44 €	12,56 €	**689,30 €**
Producto terminado	556,93 €	11,55 €	11,58 €	11,73 €	11,81 €	11,99 €	11,98 €	12,15 €	12,19 €	12,39 €	12,44 €	12,56 €	**689,30 €**
3 Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado													**- €**
4 Aprovisionamientos	- 5.011,40 €	- 4.615,47 €	- 4.707,78 €	- 4.801,94 €	- 4.897,98 €	- 4.995,94 €	- 5.095,85 €	- 5.197,77 €	- 5.301,73 €	- 5.407,76 €	- 5.515,92 €	- 5.626,23 €	**- 61.175,77 €**
Consumo materias primas	- 5.011,40 €	- 4.615,47 €	- 4.707,78 €	- 4.801,94 €	- 4.897,98 €	- 4.995,94 €	- 5.095,85 €	- 5.197,77 €	- 5.301,73 €	- 5.407,76 €	- 5.515,92 €	- 5.626,23 €	**- 61.175,77 €**
5 Otros ingresos de explotación													**- €**
6. Gastos de personal	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 9.685,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 5.705,91 €	- 9.685,91 €	**- 76.430,90 €**
Sueldos y salarios	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 8.373,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 4.393,36 €	- 8.373,36 €	**- 60.680,32 €**
Seguridad social a cargo de la empresa	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	- 1.312,55 €	**- 15.750,58 €**
7. Otros gastos de Explotación	- 2.537,80 €	- 2.537,80 €	- 2.437,80 €	- 2.517,80 €	- 2.487,80 €	- 2.627,80 €	- 2.437,80 €	- 2.537,80 €	- 2.437,80 €	- 2.587,80 €	- 2.487,80 €	- 2.487,80 €	**- 30.123,60 €**
Servicios exteriores	- 2.537,80 €	- 2.537,80 €	- 2.437,80 €	- 2.437,80 €	- 2.487,80 €	- 2.487,80 €	- 2.437,80 €	- 2.437,80 €	- 2.437,80 €	- 2.417,80 €	- 2.487,80 €	- 2.487,80 €	**- 29.633,60 €**
Suministros	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	- 890,00 €	**- 10.680,00 €**
Reparciones	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	**- 600,00 €**
Gastos de transporte	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	- 807,80 €	**- 9.693,60 €**
Publicidad	- 200,00 €	- 200,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 80,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	**- 1.580,00 €**
Servicios de profesionales	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	- 290,00 €	**- 3.480,00 €**
Material de oficina	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	- 50,00 €	**- 600,00 €**
Otros servicios/Gastos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Arrendamientos	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Gastos no previstos	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	**- 1.200,00 €**
Primas de seguros	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	- 150,00 €	**- 1.800,00 €**
Tributos	- €	- €	- €	- 80,00 €	- €	- 140,00 €	- €	- 100,00 €	- €	- 170,00 €	- €	- €	**- 490,00 €**
8. Amortizacion del inmovilizdo	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	- 368,59 €	**- 4.423,10 €**
9. Imputación subv. De inmovilizado no													**- €**
10. Excesos de provisiones													**- €**
11. Deterioro y Rdos. Por enagenacion del inmovilizado													**- €**
RESULTADOS EXPLOTACIÓN	3.660,93 €	3.846,04 €	4.195,01 €	4.369,07 €	4.658,14 €	802,50 €	5.241,94 €	5.416,96 €	5.797,34 €	5.933,49 €	6.325,21 €	2.642,83 €	**52.889,47 €**
12. Ingresos finncieros	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
13. Gastos financieros	- 602,05 €	- 602,05 €	- 584,20 €	- 575,22 €	- 566,20 €	- 557,15 €	- 548,06 €	- 538,94 €	- 529,78 €	- 520,58 €	- 511,35 €	- 502,08 €	**- 6.637,66 €**
Intereses de Préstamos	- 602,05 €	- 602,05 €	- 584,20 €	- 575,22 €	- 566,20 €	- 557,15 €	- 548,06 €	- 538,94 €	- 529,78 €	- 520,58 €	- 511,35 €	- 502,08 €	**- 6.637,66 €**
Intereses de linea de Crédito Dispuesto	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
Intereses linea de Crédito	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	**- €**
RESULTADO FINANCIERO	- 602,05 €	- 602,05 €	- 584,20 €	- 575,22 €	- 566,20 €	- 557,15 €	- 548,06 €	- 538,94 €	- 529,78 €	- 520,58 €	- 511,35 €	- 502,08 €	**- 6.637,66 €**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	3.058,88 €	3.243,99 €	3.610,81 €	3.793,85 €	4.091,94 €	245,35 €	4.693,88 €	4.878,02 €	5.267,56 €	5.412,91 €	5.813,86 €	2.140,74 €	**46.251,81 €**
Impuesto sobre sociedades (25% BAT)	764,72 €	811,00 €	902,70 €	948,46 €	1.022,99 €	61,34 €	1.173,47 €	1.219,50 €	1.316,89 €	1.353,23 €	1.453,47 €	535,19 €	**11.562,95 €** **- €**
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.294,16 €	2.433,00 €	2.708,11 €	2.845,39 €	3.068,96 €	184,01 €	3.520,41 €	3.658,51 €	3.950,67 €	4.059,68 €	4.360,40 €	1.605,56 €	**34.688,86 €**
25%													**- €**
RDO DEL EJERCICIO Acumulado	**2.294,16 €**	**4.727,16 €**	**7.435,27 €**	**10.280,66 €**	**13.349,61 €**	**13.533,63 €**	**17.054,04 €**	**20.712,55 €**	**24.663,22 €**	**28.722,91 €**	**33.083,30 €**	**34.688,86 €**	**210.545,36 €**
Impuesto sobre sociedades acumulado	764,72 €	1.575,72 €	2.478,42 €	3.426,89 €	4.449,87 €	4.511,21 €	5.684,68 €	6.904,18 €	8.221,07 €	9.574,30 €	11.027,77 €	11.562,95 €	**70.181,79 €**

Ilustración 2: Cuenta pérdidas y ganancias. Fuente: Elaboración propia.

3. INVERSIONES Y AMORTIZACIONES.

INVERSIONES ACTIVO NO CORRIENTE													
INMOVILIZADO MATERIAL	**V. ADQUISICIÓN**	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Edificios	180.000,00 €	179.779,41 €	179.558,82 €	179.338,24 €	179.117,65 €	178.897,06 €	178.676,47 €	178.455,88 €	178.235,29 €	178.014,71 €	177.794,12 €	177.573,53 €	177.352,94 €
Maquinaria	24.000,00 €	23.866,67 €	23.733,33 €	23.600,00 €	23.466,67 €	23.333,33 €	23.200,00 €	23.066,67 €	22.933,33 €	22.800,00 €	22.666,67 €	22.533,33 €	22.400,00 €
Mobiliario	3.000,00 €	2.866,67 €	2.733,33 €	2.600,00 €	2.466,67 €	2.333,33 €	2.200,00 €	2.066,67 €	1.933,33 €	1.800,00 €	1.666,67 €	1.533,33 €	1.400,00 €
Elementos de transporte	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Equipos informáticos	2.500,00 €	2.497,83 €	2.495,66 €	2.493,49 €	2.491,32 €	2.489,15 €	2.486,98 €	2.484,81 €	2.482,64 €	2.480,47 €	2.478,30 €	2.476,13 €	2.473,96 €
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	209.500,00 €	209.010,57 €	208.521,15 €	208.031,72 €	207.542,30 €	207.052,87 €	206.563,45 €	206.074,02 €	205.584,60 €	205.095,17 €	204.605,75 €	204.116,32 €	203.626,90 €
INMOVILIZADO INTANGIBLE	**V. ADQUISICIÓN**	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Aplicaciones informáticas	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL VALOR ADQUISICIÓN DE LAS INVERSIONES	209.500,00 €												
TOTAL IVA SOPORTADO EN INVERSIONES 21%	43.995,00 €												
21%													
AMORTIZACIÓN ACTIVO NO CORRRIENTE													
	MES AMORTIZ.	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
AMORTIZACION DEL EJERCICIO													
INMOVILIZADO MATERIAL													
Edificios 68 años	816	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €	220,59 €
AMORTIZACION ACUMULADA		**220,59 €**	**441,18 €**	**661,76 €**	**882,35 €**	**1.102,94 €**	**1.323,53 €**	**1.544,12 €**	**1.764,71 €**	**1.985,29 €**	**2.205,88 €**	**2.426,47 €**	**2.647,06 €**
Maquinaria 15 años	180	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €	133,33 €
AMORTIZACION ACUMULADA		**133,33 €**	**266,67 €**	**400,00 €**	**533,33 €**	**666,67 €**	**800,00 €**	**933,33 €**	**1.066,67 €**	**1.200,00 €**	**1.333,33 €**	**1.466,67 €**	**1.600,00 €**
Mobiliario 20 años	240	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €	12,50 €
AMORTIZACION ACUMULADA		**12,50 €**	**25,00 €**	**37,50 €**	**50,00 €**	**62,50 €**	**75,00 €**	**87,50 €**	**100,00 €**	**112,50 €**	**125,00 €**	**137,50 €**	**150,00 €**
Elementos de transporte 10 años	120	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AMORTIZACION ACUMULADA		**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
Equipos informáticos 8 años	1152	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €	2,17 €
AMORTIZACION ACUMULADA		**2,17 €**	**4,34 €**	**6,51 €**	**8,68 €**	**10,85 €**	**13,02 €**	**15,19 €**	**17,36 €**	**19,53 €**	**21,70 €**	**23,87 €**	**26,04 €**
TOTAL AMORTIZACION MENSUAL MATERIAL		368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA		368,59 €	737,18 €	1.105,78 €	1.474,37 €	1.842,96 €	2.211,55 €	2.580,14 €	2.948,73 €	3.317,33 €	3.685,92 €	4.054,51 €	4.423,10 €
INMOVILIZADO INTANGIBLE	**MES AMORTIZ.**	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Aplicaciones informáticas	72	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AMORTIZACION ACUMULADA		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL AMORTIZACION MENSUAL INMATERIAL		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAL AMORTIZACIÓN MENSUAL ACTIVO NO CRTE		**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**	**368,59 €**

Ilustración 3: Inversiones y amortizaciones. Fuente: Elaboración propia.

4. PRÉSTAMO A LARGO PLAZO.

Cuadro de amortización préstamo a largo					
Capital prestado	152.097,00 €			Euribor	0,450%
Tipo de interes (anual)	4,75%			Diferencial	4,30%
Redito mensual	0,395833%			int nominal	4,75%
Nº de años	5			interés efectivo	4,85%
Nº de meses	60				
Cuota mensual	2.852,87 €				

Ilustración 4: Amortización préstamo L/p. Fuente: Elaboración propia.

En la siguiente imagen se pueden ver los pagos del préstamo.

Periodo	Cuota	Intereses	Amotización	Capital vivo	Capital amotizado
0	- €	- €	- €	152.097,00 €	- €
1	2.852,87 €	602,05 €	2.250,82 €	149.846,18 €	2.250,82 €
2	2.852,87 €	593,14 €	2.259,73 €	147.586,45 €	4.510,55 €
3	2.852,87 €	584,20 €	2.268,67 €	145.317,78 €	6.779,22 €
4	2.852,87 €	575,22 €	2.277,65 €	143.040,12 €	9.056,88 €
5	2.852,87 €	566,20 €	2.286,67 €	140.753,45 €	11.343,55 €
6	2.852,87 €	557,15 €	2.295,72 €	138.457,73 €	13.639,27 €
7	2.852,87 €	548,06 €	2.304,81 €	136.152,93 €	15.944,07 €
8	2.852,87 €	538,94 €	2.313,93 €	133.838,99 €	18.258,01 €
9	2.852,87 €	529,78 €	2.323,09 €	131.515,90 €	20.581,10 €
10	2.852,87 €	520,58 €	2.332,29 €	129.183,62 €	22.913,38 €
11	2.852,87 €	511,35 €	2.341,52 €	126.842,10 €	25.254,90 €
12	2.852,87 €	502,08 €	2.350,79 €	124.491,31 €	27.605,69 €
13	2.852,87 €	492,78 €	2.360,09 €	122.131,22 €	29.965,78 €
14	2.852,87 €	483,44 €	2.369,43 €	119.761,79 €	32.335,21 €
15	2.852,87 €	474,06 €	2.378,81 €	117.382,97 €	34.714,03 €
16	2.852,87 €	464,64 €	2.388,23 €	114.994,74 €	37.102,26 €
17	2.852,87 €	455,19 €	2.397,68 €	112.597,06 €	39.499,94 €
18	2.852,87 €	445,70 €	2.407,17 €	110.189,89 €	41.907,11 €
19	2.852,87 €	436,17 €	2.416,70 €	107.773,19 €	44.323,81 €
20	2.852,87 €	426,60 €	2.426,27 €	105.346,92 €	46.750,08 €
21	2.852,87 €	417,00 €	2.435,87 €	102.911,05 €	49.185,95 €
22	2.852,87 €	407,36 €	2.445,51 €	100.465,53 €	51.631,47 €
23	2.852,87 €	397,68 €	2.455,19 €	98.010,34 €	54.086,66 €
24	2.852,87 €	387,96 €	2.464,91 €	95.545,43 €	56.551,57 €
25	2.852,87 €	378,20 €	2.474,67 €	93.070,76 €	59.026,24 €
26	2.852,87 €	368,41 €	2.484,46 €	90.586,29 €	61.510,71 €
27	2.852,87 €	358,57 €	2.494,30 €	88.091,99 €	64.005,01 €
28	2.852,87 €	348,70 €	2.504,17 €	85.587,82 €	66.509,18 €
29	2.852,87 €	338,79 €	2.514,08 €	83.073,74 €	69.023,26 €
30	2.852,87 €	328,83 €	2.524,04 €	80.549,70 €	71.547,30 €
31	2.852,87 €	318,84 €	2.534,03 €	78.015,67 €	74.081,33 €
32	2.852,87 €	308,81 €	2.544,06 €	75.471,61 €	76.625,39 €
33	2.852,87 €	298,74 €	2.554,13 €	72.917,49 €	79.179,51 €
34	2.852,87 €	288,63 €	2.564,24 €	70.353,25 €	81.743,75 €
35	2.852,87 €	278,48 €	2.574,39 €	67.778,86 €	84.318,14 €
36	2.852,87 €	268,29 €	2.584,58 €	65.194,28 €	86.902,72 €
37	2.852,87 €	258,06 €	2.594,81 €	62.599,47 €	89.497,53 €
38	2.852,87 €	247,79 €	2.605,08 €	59.994,39 €	92.102,61 €
39	2.852,87 €	237,48 €	2.615,39 €	57.379,00 €	94.718,00 €
40	2.852,87 €	227,13 €	2.625,74 €	54.753,25 €	97.343,75 €
41	2.852,87 €	216,73 €	2.636,14 €	52.117,11 €	99.979,89 €
42	2.852,87 €	206,30 €	2.646,57 €	49.470,54 €	102.626,46 €
43	2.852,87 €	195,82 €	2.657,05 €	46.813,49 €	105.283,51 €
44	2.852,87 €	185,30 €	2.667,57 €	44.145,93 €	107.951,07 €
45	2.852,87 €	174,74 €	2.678,13 €	41.467,80 €	110.629,20 €
46	2.852,87 €	164,14 €	2.688,73 €	38.779,07 €	113.317,93 €
47	2.852,87 €	153,50 €	2.699,37 €	36.079,70 €	116.017,30 €
48	2.852,87 €	142,82 €	2.710,05 €	33.369,65 €	118.727,35 €
49	2.852,87 €	132,09 €	2.720,78 €	30.648,87 €	121.448,13 €
50	2.852,87 €	121,32 €	2.731,55 €	27.917,32 €	124.179,68 €
51	2.852,87 €	110,51 €	2.742,36 €	25.174,95 €	126.922,05 €
52	2.852,87 €	99,65 €	2.753,22 €	22.421,73 €	129.675,27 €
53	2.852,87 €	88,75 €	2.764,12 €	19.657,62 €	132.439,38 €
54	2.852,87 €	77,81 €	2.775,06 €	16.882,56 €	135.214,44 €
55	2.852,87 €	66,83 €	2.786,04 €	14.096,51 €	138.000,49 €
56	2.852,87 €	55,80 €	2.797,07 €	11.299,44 €	140.797,56 €
57	2.852,87 €	44,73 €	2.808,14 €	8.491,30 €	143.605,70 €
58	2.852,87 €	33,61 €	2.819,26 €	5.672,04 €	146.424,96 €
59	2.852,87 €	22,45 €	2.830,42 €	2.841,62 €	149.255,38 €
60	2.852,87 €	11,25 €	2.841,62 €	- 0,00 €	152.097,00 €

Ilustración 5: Pagos préstamo. Fuente: Elaboración propia.

5. GASTOS GENERALES.

En este apartado se puede ver la distribución de gastos:

			Gastos Generales											
Gastos que soportan I.V.A	I.V.A	IRPF	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Suministros	21%		890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €	890,00 €
Reparaciones	21%		50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €
Gastos de transporte	21%		807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €	807,80 €
Publicidad	21%		200,00 €	200,00 €	100,00 €	100,00 €	150,00 €	150,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	80,00 €	150,00 €	150,00 €
Servicios de profesionales	21%	15%	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €	290,00 €
Material de oficina	21%		50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €
Otros servicios/Gastos	21%		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Arrendamientos	21%	19%	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Gastos no previstos	21%		100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
IVA	21%	**Total gastos (BI)**	2.387,80 €	2.387,80 €	2.287,80 €	2.287,80 €	2.337,80 €	2.337,80 €	2.287,80 €	2.287,80 €	2.287,80 €	2.267,80 €	2.337,80 €	2.337,80 €
IRPF		Total I.V.A	501,44 €	501,44 €	480,44 €	480,44 €	490,94 €	490,94 €	480,44 €	480,44 €	480,44 €	476,24 €	490,94 €	490,94 €
	Total facturado acreedores		2.889,24 €	2.889,24 €	2.768,24 €	2.768,24 €	2.828,74 €	2.828,74 €	2.768,24 €	2.768,24 €	2.768,24 €	2.744,04 €	2.828,74 €	2.828,74 €
	I.V.A soportado en gastos		501,44 €	501,44 €	480,44 €	480,44 €	490,94 €	490,94 €	480,44 €	480,44 €	480,44 €	476,24 €	490,94 €	490,94 €
	Retenciones IRPF		43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €
	GTOS EXPLOT(IVA) Ptes pago		2.845,74 €	2.845,74 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.785,24 €	2.785,24 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.700,54 €	2.785,24 €	2.785,24 €

Ilustración 6: Gastos generales. Fuente: Elaboración propia.

Pago a acreedores		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Pago contado	45%	1.280,58 €	1.280,58 €	1.226,13 €	1.226,13 €	1.253,36 €	1.253,36 €	1.226,13 €	1.226,13 €	1.226,13 €	1.215,24 €	1.253,36 €	1.253,36 €
Pago 30 dias	55%		1.565,16 €	1.565,16 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.531,88 €	1.531,88 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.485,30 €	1.531,88 €
Pago 60 dias	0%			- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Pago mes Gtos Explot con IVA		1.280,58 €	2.845,74 €	2.791,29 €	2.724,74 €	2.751,96 €	2.785,24 €	2.758,01 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.713,85 €	2.738,65 €	2.785,24 €
Facturc Acreed periodos anter		0	1.565,16 €	1.565,16 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.531,88 €	1.531,88 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.485,30 €	1.531,88 €
Facturc Acreed del periodo anter		2.845,74 €	2.845,74 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.785,24 €	2.785,24 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.700,54 €	2.785,24 €	2.785,24 €
ACREEDORES		1.565,16 €	1.565,16 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.531,88 €	1.531,88 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.498,61 €	1.485,30 €	1.531,88 €	1.531,88 €

Ilustración 7: Pagos a acreedores. Fuente: Elaboración propia.

Gastos que no soportan I.V.A - CONTADO	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Primas de seguros	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €
Tributos	- €	- €	- €	80,00 €	- €	140,00 €	- €	100,00 €	- €	170,00 €	- €	- €
intereses de prestamos	602,05 €	602,05 €	584,20 €	575,22 €	566,20 €	557,15 €	548,06 €	538,94 €	529,78 €	520,58 €	511,35 €	502,08 €
AMORTIZACION DEL EJERCICIO (Actv no Crte)												
Amortizacion del inmovilizado material	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €
Amortización del inmovilizado inmaterial	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Total gastos que no llevan I.V.A	1.120,64 €	1.120,64 €	1.102,79 €	1.173,81 €	1.084,79 €	1.215,74 €	1.066,65 €	1.157,53 €	1.048,37 €	1.209,18 €	1.029,94 €	1.020,68 €
Pago Gtos Explot sin IVA	150,00 €	150,00 €	150,00 €	230,00 €	150,00 €	290,00 €	150,00 €	250,00 €	150,00 €	320,00 €	150,00 €	150,00 €
TOTAL PAGO POR GTOS	2.032,63 €	3.597,79 €	3.525,48 €	3.529,95 €	3.468,16 €	3.632,39 €	3.456,07 €	3.513,68 €	3.404,52 €	3.554,43 €	3.400,00 €	3.437,32 €

Ilustración 8: Gastos que no soportan I.V.A. Fuente: Elaboración propia.

DESGLOSE GASTOS CON IVA Y SIN IVA AL MES		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Gastos servicios exteriores	2.537,80 €	2.537,80 €	2.437,80 €	2.437,80 €	2.487,80 €	2.487,80 €	2.437,80 €	2.437,80 €	2.437,80 €	2.417,80 €	2.487,80 €	2.487,80 €
	Tributos	- €	- €	- €	80,00 €	- €	140,00 €	- €	100,00 €	- €	170,00 €	- €	- €
	Amortización Inmovilizado	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €	368,59 €
	Intereses de Préstamos	602,05 €	602,05 €	584,20 €	575,22 €	566,20 €	557,15 €	548,06 €	538,94 €	529,78 €	520,58 €	511,35 €	502,08 €
IMPUTACIÓN DE GASTOS A PRODUCCIÓN	TOTAL GTOS MES	3.508,44 €	3.508,44 €	3.390,59 €	3.461,61 €	3.422,59 €	3.553,54 €	3.354,45 €	3.445,33 €	3.336,17 €	3.476,98 €	3.367,74 €	3.358,48 €

Ilustración 9: Desglose de gastos. Fuente: Elaboración propia.

5.1. DISTRIBUCIÓN GASTOS GENERALES.

Suministros	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Agua/basura	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €
Luz	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
Wifi	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €
TOTAL	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**	**890,00 €**

Ilustración 10: Suministros. Fuente: Elaboración propia.

Transporte:	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Renting	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €	419,00 €
KMS	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00	4800,00
Litros	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00	288,00
Gasolina	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €	388,80 €
TOTAL	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**	**807,80 €**

Ilustración 11: Transporte. Fuente: Elaboración propia.

Gastos de profesionales	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Gestoria	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
Limpieza	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €
Informatica	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €	40,00 €
TOTAL	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**	**290,00 €**

Ilustración 12: Gastos de profesionales. Fuente: Elaboración propia.

6. COMPRAS.

Se ha distribuido según los tres planes existentes: Grande, mediano y pequeño.

PIENSO GRANDE		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
Precio unitario m.p.a	Cantidad	0	8	8	8	8	8	8	9	9	9	9	9
16,00 €	Importe	- €	122,53 €	124,98 €	127,48 €	130,03 €	132,63 €	135,28 €	137,99 €	140,75 €	143,56 €	146,43 €	149,36 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	84	78	80	81	83	85	86	88	90	92	94	95
	Necesidad	77	70	72	73	75	76	78	79	81	83	84	86
10%	Stock seuridad	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Importe	1.347,82 €	1.252,25 €	1.277,29 €	1.302,84 €	1.328,89 €	1.355,47 €	1.382,58 €	1.410,23 €	1.438,44 €	1.467,21 €	1.496,55 €	1.526,48 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	77	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95
	Importe	1.225,29 €	1.249,80 €	1.274,79 €	1.300,29 €	1.326,29 €	1.352,82 €	1.379,88 €	1.407,47 €	1.435,62 €	1.464,34 €	1.493,62 €	1.523,49 €
	Existencias finales												
	Cantidad	8	8	8	8	8	8	9	9	9	9	9	10
	Importe	122,53 €	124,98 €	127,48 €	130,03 €	132,63 €	135,28 €	137,99 €	140,75 €	143,56 €	146,43 €	149,36 €	152,35 €

Ilustración 13: Pienso grande. Fuente: Elaboración propia.

PIENSO MEDIANO		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
Precio unitario m.p.a	Cantidad	0	19	20	20	20	21	21	22	22	22	23	23
8,27 €	Importe	- €	158,27 €	161,43 €	164,66 €	167,95 €	171,31 €	174,74 €	178,23 €	181,80 €	185,43 €	189,14 €	192,93 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	211	196	200	204	208	212	216	220	225	229	234	238
	Necesidad	191	176	180	183	187	191	194	198	202	206	210	215
10%	Stock seuridad	19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Importe	1.740,93 €	1.617,49 €	1.649,84 €	1.682,83 €	1.716,49 €	1.750,82 €	1.785,83 €	1.821,55 €	1.857,98 €	1.895,14 €	1.933,05 €	1.971,71 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	191	195	199	203	207	211	216	220	224	229	233	238
	Importe	1.582,67 €	1.614,32 €	1.646,61 €	1.679,54 €	1.713,13 €	1.747,39 €	1.782,34 €	1.817,99 €	1.854,35 €	1.891,43 €	1.929,26 €	1.967,85 €
	Existencias finales												
	Cantidad	19	20	20	20	21	21	22	22	22	23	23	24
	Importe	158,27 €	161,43 €	164,66 €	167,95 €	171,31 €	174,74 €	178,23 €	181,80 €	185,43 €	189,14 €	192,93 €	196,78 €

Ilustración 14. Pienso mediano. Fuente: Elaboración propia.

PIENSO PEQUEÑO		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
Precio unitario m.p.a	Cantidad	0	11	12	12	12	12	13	13	13	13	14	14
5,07 €	Importe	- €	58,20 €	59,37 €	60,55 €	61,76 €	63,00 €	64,26 €	65,54 €	66,86 €	68,19 €	69,56 €	70,95 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	126	117	120	122	125	127	130	132	135	138	140	143
	Necesidad	115	106	108	110	112	114	117	119	121	124	126	129
10%	Stock seuridad	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Importe	640,21 €	594,82 €	606,71 €	618,85 €	631,22 €	643,85 €	656,73 €	669,86 €	683,26 €	696,92 €	710,86 €	725,08 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	115	117,154242	119,4973268	121,8872734	124,3250188	126,8115192	129,3477496	131,9347046	134,5733987	137,2648667	140,010164	142,8103673
	Importe	582,01 €	593,65 €	605,53 €	617,64 €	629,99 €	642,59 €	655,44 €	668,55 €	681,92 €	695,56 €	709,47 €	723,66 €
	Existencias finales												
	Cantidad	11	12	12	12	12	13	13	13	13	14	14	14
	Importe	58,20 €	59,37 €	60,55 €	61,76 €	63,00 €	64,26 €	65,54 €	66,86 €	68,19 €	69,56 €	70,95 €	72,37 €

Ilustración 15: Pienso pequeño. Fuente: Elaboración propia.

DISPENSADOR		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
Precio unitario m.p.a	Cantidad	0	38	27	28	28	29	30	30	31	31	32	33
4,24 €	Importe	- €	162,14 €	115,77 €	118,09 €	120,45 €	122,86 €	125,31 €	127,82 €	130,38 €	132,98 €	135,64 €	138,36 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	421	262	279	285	291	296	302	308	315	321	327	334
	Necesidad	383	235	251	257	262	267	272	278	283	289	295	301
10%	Stock seuridad	38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Importe	1.783,57 €	1.111,33 €	1.183,17 €	1.206,83 €	1.230,97 €	1.255,59 €	1.280,70 €	1.306,32 €	1.332,44 €	1.359,09 €	1.386,27 €	1.414,00 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	382,857	273,359898	278,827096	284,4036379	290,0917106	295,8935448	301,8114157	307,8476441	314,0045969	320,2846889	326,6903827	333,2241903
	Importe	1.621,43 €	1.157,70 €	1.180,86 €	1.204,47 €	1.228,56 €	1.253,13 €	1.278,20 €	1.303,76 €	1.329,84 €	1.356,43 €	1.383,56 €	1.411,23 €
	Existencias finales												
	Cantidad	38	27	28	28	29	30	30	31	31	32	33	33
	Importe	162,14 €	115,77 €	118,09 €	120,45 €	122,86 €	125,31 €	127,82 €	130,38 €	132,98 €	135,64 €	138,36 €	141,12 €

Ilustración 16. Dispensador. Fuente: Elaboración propia.

CONSUMOS M.PRIMA	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
GRANDE	1.225,29 €	1.249,80 €	1.274,79 €	1.300,29 €	1.326,29 €	1.352,82 €	1.379,88 €	1.407,47 €	1.435,62 €	1.464,34 €	1.493,62 €	1.523,49 €
MEDIANO	1.582,67 €	1.614,32 €	1.646,61 €	1.679,54 €	1.713,13 €	1.747,39 €	1.782,34 €	1.817,99 €	1.854,35 €	1.891,43 €	1.929,26 €	1.967,85 €
PEQUEÑO	582,01 €	593,65 €	605,53 €	617,64 €	629,99 €	642,59 €	655,44 €	668,55 €	681,92 €	695,56 €	709,47 €	723,66 €
Dispensador	1.621,43 €	1.157,70 €	1.180,86 €	1.204,47 €	1.228,56 €	1.253,13 €	1.278,20 €	1.303,76 €	1.329,84 €	1.356,43 €	1.383,56 €	1.411,23 €
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTALES	5.011,40 €	4.615,47 €	4.707,78 €	4.801,94 €	4.897,98 €	4.995,94 €	5.095,85 €	5.197,77 €	5.301,73 €	5.407,76 €	5.515,92 €	5.626,23 €

Ilustración 17. Consumo materia prima. Fuente: Elaboración propia.

FACTURACIÓN													
	COMPRAS M.PRIMA	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	GRANDE	1.347,82 €	1.252,25 €	1.277,29 €	1.302,84 €	1.328,89 €	1.355,47 €	1.382,58 €	1.410,23 €	1.438,44 €	1.467,21 €	1.496,55 €	1.526,48 €
	MEDIANO	1.740,93 €	1.617,49 €	1.649,84 €	1.682,83 €	1.716,49 €	1.750,82 €	1.785,83 €	1.821,55 €	1.857,98 €	1.895,14 €	1.933,05 €	1.971,71 €
	PEQUEÑO	640,21 €	594,82 €	606,71 €	618,85 €	631,22 €	643,85 €	656,73 €	669,86 €	683,26 €	696,92 €	710,86 €	725,08 €
	Dispensador	1.783,57 €	1.111,33 €	1.183,17 €	1.206,83 €	1.230,97 €	1.255,59 €	1.280,70 €	1.306,32 €	1.332,44 €	1.359,09 €	1.386,27 €	1.414,00 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21%	TOTAL COMPRAS	5.512,54 €	4.575,88 €	4.717,01 €	4.811,35 €	4.907,58 €	5.005,73 €	5.105,85 €	5.207,96 €	5.312,12 €	5.418,36 €	5.526,73 €	5.637,27 €
	IVA soportado	1.157,63 €	960,93 €	990,57 €	1.010,38 €	1.030,59 €	1.051,20 €	1.072,23 €	1.093,67 €	1.115,55 €	1.137,86 €	1.160,61 €	1.183,83 €
	TOTAL FACTURA	6.670,18 €	5.536,81 €	5.707,58 €	5.821,74 €	5.938,17 €	6.056,93 €	6.178,07 €	6.301,63 €	6.427,67 €	6.556,22 €	6.687,35 €	6.821,09 €

Ilustración 18. Facturación. Fuente: Elaboración propia.

	Pagos por compras	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Pago contado	20%	1.334,04 €	1.107,36 €	1.141,52 €	1.164,35 €	1.187,63 €	1.211,39 €	1.235,61 €	1.260,33 €	1.285,53 €	1.311,24 €	1.337,47 €	1.364,22 €
Pago 30 dias	40%		2.668,07 €	2.214,73 €	2.283,03 €	2.328,69 €	2.375,27 €	2.422,77 €	2.471,23 €	2.520,65 €	2.571,07 €	2.622,49 €	2.674,94 €
Pago 60 dias	40%			2.668,07 €	2.214,73 €	2.283,03 €	2.328,69 €	2.375,27 €	2.422,77 €	2.471,23 €	2.520,65 €	2.571,07 €	2.622,49 €
100%	TOTAL pago mes	1.334,04 €	3.775,43 €	6.024,31 €	5.662,11 €	5.799,36 €	5.915,35 €	6.033,66 €	6.154,33 €	6.277,42 €	6.402,97 €	6.531,02 €	6.661,64 €

Ilustración 19. Pagos por compras. Fuente: Elaboración propia.

	Proveedores	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Facturas proveedores periodo anterior		- €	5.336,14 €	7.097,52 €	6.780,79 €	6.940,42 €	7.079,23 €	7.220,82 €	7.365,23 €	7.512,54 €	7.662,79 €	7.816,04 €	7.972,36 €
Facturas proveedores periodo		6.670,18 €	5.536,81 €	5.707,58 €	5.821,74 €	5.938,17 €	6.056,93 €	6.178,07 €	6.301,63 €	6.427,67 €	6.556,22 €	6.687,35 €	6.821,09 €
Total pagos mes por compras		1.334,04 €	3.775,43 €	6.024,31 €	5.662,11 €	5.799,36 €	5.915,35 €	6.033,66 €	6.154,33 €	6.277,42 €	6.402,97 €	6.531,02 €	6.661,64 €
	Saldo Proveedores	5.336,14 €	7.097,52 €	6.780,79 €	6.940,42 €	7.079,23 €	7.220,82 €	7.365,23 €	7.512,54 €	7.662,79 €	7.816,04 €	7.972,36 €	8.131,81 €

Ilustración 20: Proveedores. Fuente: Elaboración propia.

CONTROL EXISTENCIAS FINALES MATERIA PRIMA		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	GRANDE	122,53 €	124,98 €	127,48 €	130,03 €	132,63 €	135,28 €	137,99 €	140,75 €	143,56 €	146,43 €	149,36 €	152,35 €
	MEDIANO	158,27 €	161,43 €	164,66 €	167,95 €	171,31 €	174,74 €	178,23 €	181,80 €	185,43 €	189,14 €	192,93 €	196,78 €
	PEQUEÑO	58,20 €	59,37 €	60,55 €	61,76 €	63,00 €	64,26 €	65,54 €	66,86 €	68,19 €	69,56 €	70,95 €	72,37 €
	Dispensador	162,14 €	115,77 €	118,09 €	120,45 €	122,86 €	125,31 €	127,82 €	130,38 €	132,98 €	135,64 €	138,36 €	141,12 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL	501,14 €	461,55 €	470,78 €	480,19 €	489,80 €	499,59 €	509,59 €	519,78 €	530,17 €	540,78 €	551,59 €	562,62 €

Ilustración 21: Existencias finales materia prima. Fuente: Elaboración propia.

CONTROL EXISTENCIAS INICIALES MATERIA PRIMA		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	GRANDE	- €	122,53 €	124,98 €	127,48 €	130,03 €	132,63 €	135,28 €	137,99 €	140,75 €	143,56 €	146,43 €	149,36 €
	MEDIANO	- €	158,27 €	161,43 €	164,66 €	167,95 €	171,31 €	174,74 €	178,23 €	181,80 €	185,43 €	189,14 €	192,93 €
	PEQUEÑO	- €	58,20 €	59,37 €	60,55 €	61,76 €	63,00 €	64,26 €	65,54 €	66,86 €	68,19 €	69,56 €	70,95 €
	Dispensador	- €	162,14 €	115,77 €	118,09 €	120,45 €	122,86 €	125,31 €	127,82 €	130,38 €	132,98 €	135,64 €	138,36 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL	- €	501,14 €	461,55 €	470,78 €	480,19 €	489,80 €	499,59 €	509,59 €	519,78 €	530,17 €	540,78 €	551,59 €

Ilustración 22:Existencias iniciales materia prima. Fuente: Elaboración propia.

Variación existencias materia prima		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	GRANDE	122,53 €	2,45 €	2,50 €	2,55 €	2,60 €	2,65 €	2,71 €	2,76 €	2,81 €	2,87 €	2,93 €	2,99 €
	MEDIANO	158,27 €	3,17 €	3,23 €	3,29 €	3,36 €	3,43 €	3,49 €	3,56 €	3,64 €	3,71 €	3,78 €	3,86 €
	PEQUEÑO	58,20 €	1,16 €	1,19 €	1,21 €	1,24 €	1,26 €	1,29 €	1,31 €	1,34 €	1,36 €	1,39 €	1,42 €
	Dispensador	162,14 €	- 46,37 €	2,32 €	2,36 €	2,41 €	2,46 €	2,51 €	2,56 €	2,61 €	2,66 €	2,71 €	2,77 €
		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	TOTAL	501,14 €	- 39,59 €	9,23 €	9,42 €	9,60 €	9,80 €	9,99 €	10,19 €	10,40 €	10,60 €	10,82 €	11,03 €

Ilustración 23: Variación de existencias materia prima. Fuente: Elaboración propia.

7. I.V.A.

IVA												
	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
IVA REPERCUTIDO EN VENTAS	3.512,82 €	3.583,08 €	3.654,74 €	3.727,83 €	3.802,39 €	3.878,44 €	3.956,00 €	4.035,12 €	4.115,83 €	4.198,14 €	4.282,11 €	4.367,75 €
IVA Soportado en GASTOS	501,44 €	501,44 €	480,44 €	480,44 €	490,94 €	490,94 €	480,44 €	480,44 €	480,44 €	476,24 €	490,94 €	490,94 €
IVA Soportado en inversiones	43.995,00 €											
IVA Soportado en COMPRAS	1.157,63 €	960,93 €	990,57 €	1.010,38 €	1.030,59 €	1.051,20 €	1.072,23 €	1.093,67 €	1.115,55 €	1.137,86 €	1.160,61 €	1.183,83 €
IVA SOPORTADO MENSUAL	45.654,07 €	1.462,37 €	1.471,01 €	1.490,82 €	1.521,53 €	1.542,14 €	1.552,67 €	1.574,11 €	1.595,98 €	1.614,09 €	1.651,55 €	1.674,76 €
DIFERENCIA MENSUAL (IVA rep-IVA sop)	- 42.141,25 €	2.120,70 €	2.183,73 €	2.237,01 €	2.280,86 €	2.336,29 €	2.403,34 €	2.461,01 €	2.519,84 €	2.584,05 €	2.630,56 €	2.692,98 €

Liquidacion IVA trimestral												
	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
H.P IVA REP. ACUMULADO	3.512,82 €	7.095,89 €		3.727,83 €	7.530,22 €		3.956,00 €	7.991,13 €		4.198,14 €	8.480,25 €	
H.P ACREEDORA POR IVA			- €			- €			- €			- €
H.P IVA SOPORTADO ACUMULADO	45.654,07 €	47.116,44 €		1.490,82 €	3.012,35 €		1.552,67 €	3.126,78 €		1.614,09 €	3.265,65 €	
H.P DEUDORA POR IVA	- €	- €	37.836,82 €	37.836,82 €	37.836,82 €	30.982,66 €	30.982,66 €	30.982,66 €	23.598,46 €	23.598,46 €	23.598,46 €	15.690,87 €
DIFERENCIA ACUMULADA	- 42.141,25 €	- 40.020,55 €	- 37.836,82 €	2.237,01 €	4.517,87 €	6.854,16 €	2.403,34 €	4.864,35 €	7.384,20 €	2.584,05 €	5.214,60 €	7.907,59 €
A compensar trimestres anteriores				- 37.836,82 €	- 37.836,82 €	- 37.836,82 €	- 30.982,66 €	- 30.982,66 €	- 30.982,66 €	- 23.598,46 €	- 23.598,46 €	- 23.598,46 €
RESULTADO			- 37.836,82 €			- 30.982,66 €			- 23.598,46 €			- 15.690,87 €
PAGOS POR IVA				0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ilustración 24. IVA. Fuente: Elaboración propia.

8. VENTAS.

Se ha realizado la siguiente previsión de ventas, estimando un alcance de una cuota del mercado del 0,3% y un crecimiento esperado mensual del 2%:

Prevision de VENTAS MENSUALES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Plan grande	77	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95
Plan mediano	191	195	199	203	207	211	216	220	224	229	233	238
Plan pequeño	115	117	119	122	124	127	129	132	135	137	140	143
TOTAL	268	273	279	284	290	296	302	308	314	320	327	333

Ilustración 25: Previsión de ventas. Fuente: Elaboración propia.

Las ventas a precio de coste para cada plan son las siguientes:

	GRANDE	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
	Cantidad	0	3,82857	3,9051414	3,983244228	4,062909113	4,144167295	4,227050641	4,311591654	4,397823487	4,485779956	4,575495555	4,667005467
	Importe	- €	234,18 €	233,41 €	236,39 €	237,23 €	241,44 €	239,22 €	242,70 €	242,31 €	246,85 €	246,52 €	248,19 €
	Producción												
Stock seguridad	Cantidad	80	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95
5%	Coste unitario producción A	59,09 €	61,17 €	59,77 €	59,34 €	58,39 €	58,26 €	56,59 €	56,29 €	55,10 €	55,03 €	53,88 €	53,18 €
	Coste producción	4.750,87 €	4.781,86 €	4.766,33 €	4.826,98 €	4.844,27 €	4.930,19 €	4.884,77 €	4.956,03 €	4.947,96 €	5.040,60 €	5.033,94 €	5.068,01 €
	Ventas												
	Cantidad	77	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95
	Coste unitario producción A	59,09 €	61,17 €	59,77 €	59,34 €	58,39 €	58,26 €	56,59 €	56,29 €	55,10 €	55,03 €	53,88 €	53,18 €
	coste total de ventas	4.524,64 €	4.777,18 €	4.761,66 €	4.822,26 €	4.839,52 €	4.925,36 €	4.879,99 €	4.951,17 €	4.943,12 €	5.035,66 €	5.029,01 €	5.063,05 €
	Existencias finales												
	Cantidad	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
	Coste unitario producción A	59,09 €	61,17 €	59,77 €	59,34 €	58,39 €	58,26 €	56,59 €	56,29 €	55,10 €	55,03 €	53,88 €	53,18 €
	VALOR EXISTENCIAS FINALES	226,23 €	238,86 €	238,08 €	241,11 €	241,98 €	246,27 €	244,00 €	247,56 €	247,16 €	251,78 €	251,45 €	253,15 €

Ilustración 26. Ventas plan grande. Fuente: Elaboración propia.

	MEDIAO	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
	Cantidad	0	9,571425	9,7628535	9,95811057	10,15727278	10,36041824	10,5676266	10,77897913	10,99455872	11,21444989	11,43873889	11,66751367
	Importe	- €	235,09 €	236,56 €	239,55 €	241,73 €	245,30 €	246,33 €	249,68 €	251,51 €	255,36 €	257,31 €	260,10 €
	Producción												
Stock seguridad	Cantidad	201	195	199	203	207	212	216	220	225	229	234	238
5%	Coste unitario producción B	23,65 €	24,56 €	24,23 €	24,06 €	23,80 €	23,68 €	23,31 €	23,16 €	22,88 €	22,77 €	22,49 €	22,29 €
	Coste producción	4.752,65 €	4.800,52 €	4.830,49 €	4.891,65 €	4.936,21 €	5.008,97 €	5.029,97 €	5.098,42 €	5.135,93 €	5.214,55 €	5.254,28 €	5.311,14 €
	Ventas												
	Cantidad	191,4285	195,25707	199,1622114	203,1454556	207,2083647	211,352532	215,5795827	219,8911743	224,2889978	228,7747778	233,3502733	238,0172788
	Coste unitario producción B	23,65 €	24,56 €	24,23 €	24,06 €	23,80 €	23,68 €	23,31 €	23,16 €	22,88 €	22,77 €	22,49 €	22,29 €
	coste total de ventas	4.526,33 €	4.795,82 €	4.825,76 €	4.886,86 €	4.931,37 €	5.004,07 €	5.025,04 €	5.093,42 €	5.130,90 €	5.209,44 €	5.249,13 €	5.305,94 €
	Existencias finales												
	Cantidad	10	10	10	10	10	11	11	11	11	11	12	12
	Coste unitario producción B	23,65 €	24,56 €	24,23 €	24,06 €	23,80 €	23,68 €	23,31 €	23,16 €	22,88 €	22,77 €	22,49 €	22,29 €
	VALOR EXISTENCIAS FINALES	226,32 €	239,79 €	241,29 €	244,34 €	246,57 €	250,20 €	251,25 €	254,67 €	256,55 €	260,47 €	262,46 €	265,30 €

Ilustración 27: Ventas plan mediano. Fuente: Elaboración propia.

	PEQUEÑO	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	Existencias iniciales												
	Cantidad	0	5,742855	5,8577121	5,974866342	6,094363669	6,216250942	6,340575961	6,46738748	6,59673523	6,728669934	6,863243333	7,0005082
	Importe	- €	108,39 €	109,09 €	110,40 €	111,39 €	112,93 €	113,46 €	114,92 €	115,78 €	117,45 €	118,36 €	119,61 €
	Producción												
Stock seguridad	Cantidad	121	117	120	122	124	127	129	132	135	137	140	143
5%	Coste unitario producción B	18,18 €	18,87 €	18,62 €	18,48 €	18,28 €	18,17 €	17,89 €	17,77 €	17,55 €	17,46 €	17,25 €	17,09 €
	Coste producción	2.191,94 €	2.213,31 €	2.227,56 €	2.254,34 €	2.274,52 €	2.306,03 €	2.316,88 €	2.346,76 €	2.364,32 €	2.398,37 €	2.416,92 €	2.442,38 €
	Ventas												
	Cantidad	114,86 €	117,15 €	119,50 €	121,89 €	124,33 €	126,81 €	129,35 €	131,93 €	134,57 €	137,26 €	140,01 €	142,81 €
	Coste unitario producción B	18,18 €	18,87 €	18,62 €	18,48 €	18,28 €	18,17 €	17,89 €	17,77 €	17,55 €	17,46 €	17,25 €	17,09 €
	coste total de ventas	2.087,56 €	2.211,14 €	2.225,38 €	2.252,13 €	2.272,29 €	2.303,77 €	2.314,61 €	2.344,47 €	2.362,01 €	2.396,02 €	2.414,55 €	2.439,98 €
	Existencias finales												
	Cantidad	6	6	6	6	6	6	6	7	7	7	7	7
	Coste unitario producción B	18,18 €	18,87 €	18,62 €	18,48 €	18,28 €	18,17 €	17,89 €	17,77 €	17,55 €	17,46 €	17,25 €	17,09 €
	VALOR EXISTENCIAS FINALES	104,38 €	110,56 €	111,27 €	112,61 €	113,61 €	115,19 €	115,73 €	117,22 €	118,10 €	119,80 €	120,73 €	122,00 €

Ilustración 28: Ventas plan pequeño. Fuente: Elaboración propia.

VENTAS A PRECIO DE MERCADO															
	GRANDE	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12		
Pr mercado	Cantidad	77	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95		25,000%
71,47 €	INGRESOS POR VENTAS	5.472,37 €	5.581,81 €	5.693,45 €	5.807,32 €	5.923,47 €	6.041,94 €	6.162,77 €	6.286,03 €	6.411,75 €	6.539,98 €	6.670,78 €	6.804,20 €	6.116,32 €	
	Coste unitario Produccíon	59,09 €	61,17 €	59,77 €	59,34 €	58,39 €	58,26 €	56,59 €	56,29 €	55,10 €	55,03 €	53,88 €	53,18 €	57,17 €	71,47 €
	Margen unitario	21%	17%	20%	20%	22%	23%	26%	27%	30%	30%	33%	34%	25%	
	MEDIANO	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12		
Pr mercado	Cantidad	191	195	199	203	207	211	216	220	224	229	233	238		57%
36,75 €	INGRESOS POR VENTAS	7.034,59 €	7.175,28 €	7.318,79 €	7.465,16 €	7.614,47 €	7.766,75 €	7.922,09 €	8.080,53 €	8.242,14 €	8.406,99 €	8.575,12 €	8.746,63 €	7.862,38 €	
	Coste unitario Produccíon	23,65 €	24,56 €	24,23 €	24,06 €	23,80 €	23,68 €	23,31 €	23,16 €	22,88 €	22,77 €	22,49 €	22,29 €	23,41 €	36,75 €
	Margen unitario	55%	50%	52%	53%	54%	55%	58%	59%	61%	61%	63%	65%	57%	
	PEQUEÑO	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12		
Pr mercado	Cantidad	115	117	119	122	124	127	129	132	135	137	140	143		28,000%
23,00 €	INGRESOS POR VENTAS	4.220,75 €	4.305,17 €	4.391,27 €	4.479,10 €	4.568,68 €	4.660,05 €	4.753,25 €	4.848,32 €	4.945,29 €	5.044,19 €	5.145,07 €	5.247,98 €	4.717,43 €	
	Coste unitario Produccíon	18,18 €	18,87 €	18,62 €	18,48 €	18,28 €	18,17 €	17,89 €	17,77 €	17,55 €	17,46 €	17,25 €	17,09 €	17,97 €	23,00 €
	Margen unitario	102%	95%	97%	99%	101%	102%	105%	107%	109%	111%	113%	115%	105%	

Ilustración 29: Ventas a precio de mercado.

	FACTURACIÓN CLIENTES												
		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	VENTAS	16.727,71 €	17.062,26 €	17.403,51 €	17.751,58 €	18.106,61 €	18.468,74 €	18.838,12 €	19.214,88 €	19.599,18 €	19.991,16 €	20.390,98 €	20.798,80 €
21%	IVA REPERCUTIDO 21%	3.512,82 €	3.583,08 €	3.654,74 €	3.727,83 €	3.802,39 €	3.878,44 €	3.956,00 €	4.035,12 €	4.115,83 €	4.198,14 €	4.282,11 €	4.367,75 €
	FACTURACIÓN CLIENTES	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
	COBROS POR VENTAS	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Pago contado	100%	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
Pago 30 dias	0%		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pago 60 dias	0%			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
100%	COBROS MENSUALES	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €

Ilustración 30: Facturación clientes. Fuente: Elaboración propia.

CLIENTES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Facturas VENTAS ANT PTES COBRO	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
FACTURACIÓN VENTAS DEL PERIODO	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
Total COBROS mes por VENTAS	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
CLIENTES	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Ilustración 31: Clientes. Fuente: Elaboración propia.

VARIACIÓN DE EXISTENCIAS PDTO. TERMINADO

CONTROL EX. FINALES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Plan grande	226,23 €	238,86 €	238,08 €	241,11 €	241,98 €	246,27 €	244,00 €	247,56 €	247,16 €	251,78 €	251,45 €	253,15 €
Plan mediano	226,32 €	239,79 €	241,29 €	244,34 €	246,57 €	250,20 €	251,25 €	254,67 €	256,55 €	260,47 €	262,46 €	265,30 €
Plan pequeño	104,38 €	110,56 €	111,27 €	112,61 €	113,61 €	115,19 €	115,73 €	117,22 €	118,10 €	119,80 €	120,73 €	122,00 €
TOTAL	556,93 €	589,21 €	590,64 €	598,06 €	602,16 €	611,66 €	610,98 €	619,45 €	621,80 €	632,06 €	634,63 €	640,45 €

CONTROL EX. INICIALES	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Plan grande	- €	234,18 €	233,41 €	236,39 €	237,23 €	241,44 €	239,22 €	242,70 €	242,31 €	246,85 €	246,52 €	248,19 €
Plan mediano	- €	235,09 €	236,56 €	239,55 €	241,73 €	245,30 €	246,33 €	249,68 €	251,51 €	255,36 €	257,31 €	260,10 €
Plan pequeño	- €	108,39 €	109,09 €	110,40 €	111,39 €	112,93 €	113,46 €	114,92 €	115,78 €	117,45 €	118,36 €	119,61 €
TOTAL	- €	577,65 €	579,06 €	586,34 €	590,35 €	599,67 €	599,00 €	607,31 €	609,61 €	619,66 €	622,19 €	627,89 €

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
VARIACIÓN EXISTENCIAS PDTOS TERM	556,93 €	11,55 €	11,58 €	11,73 €	11,81 €	11,99 €	11,98 €	12,15 €	12,19 €	12,39 €	12,44 €	12,56 €

Ilustración 32: Variación existencias producto terminado. Fuente: Elaboración propia.

9. PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN.

Según la planificación de ventas obtenemos que:

PRECIO UNITARIO	Consumos materias primas	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
16,00 €	PIENSO GRANDE	77	78	80	81	83	85	86	88	90	92	93	95
8,27 €	PIENSO MEDIANO	191	195	199	203	207	211	216	220	224	229	233	238
5,07 €	PIENSO PEQUEÑO	115	117	119	122	124	127	129	132	135	137	140	143
4,24 €	DISPENSADOR	383	273	279	284	290	296	302	308	314	320	327	333
- €	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Ilustración 33: Consumos. Fuente: Elaboración propia.

COSTE DE LOS PRODUCTOS													
IMPUTACIÓN CONSUMO MATERIA PRIMA		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	PIENSO GRANDE	388,01 €	395,77 €	403,68 €	411,76 €	419,99 €	428,39 €	436,96 €	445,70 €	454,61 €	463,71 €	472,98 €	482,44 €
	PIENSO MEDIANO	1.582,67 €	1.614,32 €	1.646,61 €	1.679,54 €	1.713,13 €	1.747,39 €	1.782,34 €	1.817,99 €	1.854,35 €	1.891,43 €	1.929,26 €	1.967,85 €
	PIENSO PEQUEÑO	582,01 €	593,65 €	605,53 €	617,64 €	629,99 €	642,59 €	655,44 €	668,55 €	681,92 €	695,56 €	709,47 €	723,66 €
	DISPENSADOR	1.621,43 €	1.157,70 €	1.180,86 €	1.204,47 €	1.228,56 €	1.253,13 €	1.278,20 €	1.303,76 €	1.329,84 €	1.356,43 €	1.383,56 €	1.411,23 €
	0												
	TOTAL	4.174,12 €	3.761,44 €	3.836,67 €	3.913,41 €	3.991,67 €	4.071,51 €	4.152,94 €	4.236,00 €	4.320,72 €	4.407,13 €	4.495,27 €	4.585,18 €

COSTE DE LOS PRODUCTOS													
IMPUTACIÓN CONSUMO MATERIA PRIMA		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
	GRANDE	1.549,58 €	1.580,57 €	1.612,18 €	1.644,42 €	1.677,31 €	1.710,86 €	1.745,08 €	1.779,98 €	1.815,58 €	1.851,89 €	1.888,93 €	1.926,70 €
	MEDIANO	2.393,38 €	2.441,25 €	2.490,08 €	2.539,88 €	2.590,67 €	2.642,49 €	2.695,34 €	2.749,24 €	2.804,23 €	2.860,31 €	2.917,52 €	2.975,87 €
	PEQUEÑO	1.068,44 €	1.089,81 €	1.111,61 €	1.133,84 €	1.156,52 €	1.179,65 €	1.203,24 €	1.227,30 €	1.251,85 €	1.276,89 €	1.302,43 €	1.328,47 €
	TOTAL	3.942,96 €	4.021,82 €	4.102,25 €	4.184,30 €	4.267,99 €	4.353,35 €	4.440,41 €	4.529,22 €	4.619,81 €	4.712,20 €	4.806,45 €	4.902,57 €

Ilustración 34: Costes. Fuente: Elaboración propia.

IMPUTACIÓN GASTOS GENERALES		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
100%	TOTAL GASTOS GENERALES	3.508,44 €	3.508,44 €	3.390,59 €	3.461,61 €	3.422,59 €	3.553,54 €	3.354,45 €	3.445,33 €	3.336,17 €	3.476,98 €	3.367,74 €	3.358,48 €
40%	GRANDE	1.403,38 €	1.403,38 €	1.356,24 €	1.384,64 €	1.369,04 €	1.421,42 €	1.341,78 €	1.378,13 €	1.334,47 €	1.390,79 €	1.347,10 €	1.343,39 €
40%	MEDIANO	561,35 €	561,35 €	542,49 €	553,86 €	547,61 €	568,57 €	536,71 €	551,25 €	533,79 €	556,32 €	538,84 €	537,36 €
20%	PEQUEÑO	224,54 €	224,54 €	217,00 €	221,54 €	219,05 €	227,43 €	214,69 €	220,50 €	213,51 €	222,53 €	215,54 €	214,94 €

IMPUTACIÓN GASTOS PERSONAL		MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
60%	TOTAL GASTOS GENERALES	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €
40%	GRANDE	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €
40%	MEDIANO	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €	1.797,92 €
20%	PEQUEÑO	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €	898,96 €

Ilustración 35. Imputación de gastos. Fuente: Elaboración propia.

VALOR DE LA PRODUCCIÓN A PRECIO DE COSTE												
	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
GRANDE	4.750,87 €	4.781,86 €	4.766,33 €	4.826,98 €	4.844,27 €	4.930,19 €	4.884,77 €	4.956,03 €	4.947,96 €	5.040,60 €	5.033,94 €	5.068,01 €
MEDIANO	4.752,65 €	4.800,52 €	4.830,49 €	4.891,65 €	4.936,21 €	5.008,97 €	5.029,97 €	5.098,42 €	5.135,93 €	5.214,55 €	5.254,28 €	5.311,14 €
PEQUEÑO	2.191,94 €	2.213,31 €	2.227,56 €	2.254,34 €	2.274,52 €	2.306,03 €	2.316,88 €	2.346,76 €	2.364,32 €	2.398,37 €	2.416,92 €	2.442,38 €
TOTAL	11.695,46 €	11.795,69 €	11.824,38 €	11.972,98 €	12.054,99 €	12.245,20 €	12.231,63 €	12.401,21 €	12.448,22 €	12.653,52 €	12.705,14 €	12.821,53 €

Ilustración 36: Valor de producción. Fuente: Elaboración propia.

10. PERSONAL.

PERSONAL	DEVENGADO MES	PRORRATA EXTRAS	BRUTO MENSUAL	MINIMA	MÁXIMA	PAGAS EXTRAS	I.R.P.F	BASE COTIZACIÓN	SS. c/ Empresa	Coste empresa mes	Tipo SS.c/Empresa	Tipo SS.c/Trabajadores
Gerente	1.937,78 €	300,00 €	363,33 €	1.282,80 €	4.070,10 €	1.800,00 €	17%	1.282,80 €	410,50 €	1.693,30 €	32,00%	6,35%
Administrativo	1.407,69 €	208,33 €	1.616,02 €	1.108,33 €	4.070,10 €	1.250,00 €	17%	1.616,02 €	517,13 €	2.133,15 €	32,00%	6,35%
Almacen	1.227,79 €	181,67 €	1.409,46 €	1.108,33 €	4.070,10 €	1.090,00 €	17%	1.409,46 €	451,03 €	1.860,48 €	32,00%	6,35%
Transporte	1.227,79 €	181,67 €	1.409,46 €	1.108,33 €	4.070,10 €	1.090,00 €	17%	1.409,46 €	451,03 €	1.860,48 €	32,00%	6,35%

Ilustración 37: Estructura salarial. Fuente: Elaboración propia.

Desglose por categorias												
Gerente	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
BASE COTIZACIÓN	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €	1.282,80 €
Devengado mensual	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	3.737,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	1.937,78 €	3.737,78 €
Descuento IRPF	329,42 €	329,42 €	329,42 €	329,42 €	329,42 €	635,42 €	329,42 €	329,42 €	329,42 €	329,42 €	329,42 €	635,42 €
DES. S.S c/del trabajador	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €	81,46 €
Total descuento	410,88 €	410,88 €	410,88 €	410,88 €	410,88 €	716,88 €	410,88 €	410,88 €	410,88 €	410,88 €	410,88 €	716,88 €
**Líquido trabajador	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	3.020,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	1.526,90 €	3.020,90 €
S.S cargo de la empresa	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €	410,50 €

Ilustración 38: Gerente. Fuente: Elaboración propia.

Desglose por categorias												
Almacen	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
BASE COTIZACIÓN	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €
Devengado mensual	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	2.317,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	2.317,79 €
Descuento IRPF	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	394,02 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	394,02 €
DES. S.S c/del trabajador	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €
Total descuento	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	483,52 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	483,52 €
**Líquido trabajador	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	1.834,27 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	1.834,27 €
S.S cargo de la empresa	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €

Ilustración 39. Almacén. Fuente: Elaboración propia.

Desglose por categorias												
Transporte	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
BASE COTIZACIÓN	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €	1.409,46 €
Devengado mensual	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	2.317,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	1.227,79 €	2.317,79 €
Descuento IRPF	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	394,02 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	208,72 €	394,02 €
DES. S.S c/del trabajador	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €	89,50 €
Total descuento	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	483,52 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	298,22 €	483,52 €
**Líquido trabajador	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	1.834,27 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	929,57 €	1.834,27 €
S.S cargo de la empresa	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €	451,03 €

Ilustración 40: Transporte. Fuente: Elaboración propia.

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12	TOTAL
TOTAL GASTOS PERSONAL	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	4.494,79 €	53.937,54 €
TOTAL BRUTO MENSUAL	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	3.182,25 €	38.186,96 €
TOTAL SS c/ de la empresa	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	15.750,58 €
TOTAL SS c/ del trabajador	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	3.125,51 €
Total IRPF Personal	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	1.423,47 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	1.423,47 €	10.315,65 €
TOTAL DEVENGADO MES	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	8.373,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	4.393,36 €	8.373,36 €	60.680,32 €
TOTAL LÍQUIDO NÓMINA	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	6.689,43 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	6.689,43 €	47.239,16 €

Ilustración 41: Gastos de personal. Fuente: Elaboración propia.

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
IRPF PERIODO	790,37 €	790,37 €	790,37 €	790,37 €	790,37 €	1.466,97 €	790,37 €	790,37 €	790,37 €	790,37 €	790,37 €	1.466,97 €
PERSONAL	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	1.423,47 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	746,87 €	1.423,47 €
PROFESIONALES	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €	43,50 €
RPF PERIODOS ANTERIORE	- €	790,3712	1580,7424	2371,1136	790,3712	1580,7424	3047,7136	790,3712	1580,7424	2371,1136	790,3712	1580,7424
PAGOS IRPF	- €	- €	- €	2.371,11 €			3.047,71 €			2.371,11 €		
SALDO IRPF	790,37 €	1.580,74 €	2.371,11 €	790,37 €	1.580,74 €	3.047,71 €	790,37 €	1.580,74 €	2.371,11 €	790,37 €	1.580,74 €	3.047,71 €

Ilustración 42: Liquidación IRPF. Fuente: Elaboración propia.

	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
S.S c/Empres	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €	1.312,55 €
S.S c/ Trabajador	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €	260,46 €
S.S Total periodo	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €
S.S periodos anteriores	- €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €
Pagos S.S	- €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €
Saldo S.S	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €

Ilustración 43: Seguridad social. Fuente: Elaboración propia.

11. TESORERÍA.

Tesorería 1												
	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
Saldo inicial de tesoreria	0	11.237,01 €	17.299,27 €	21.580,01 €	24.259,55 €	29.655,32 €	31.896,60 €	34.889,44 €	41.198,46 €	47.949,41 €	52.518,88 €	59.960,39 €
Cobros	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
Cobros por ventas	20.240,53 €	20.645,34 €	21.058,25 €	21.479,41 €	21.909,00 €	22.347,18 €	22.794,12 €	23.250,00 €	23.715,00 €	24.189,30 €	24.673,09 €	25.166,55 €
Pagos	9.003,52 €	14.583,08 €	16.777,51 €	18.799,87 €	16.513,23 €	20.105,90 €	19.801,29 €	16.940,98 €	16.964,06 €	19.619,83 €	17.231,58 €	20.712,19 €
Pagos por compras	1.334,04 €	3.775,43 €	6.024,31 €	5.662,11 €	5.799,36 €	5.915,35 €	6.033,66 €	6.154,33 €	6.277,42 €	6.402,97 €	6.531,02 €	6.661,64 €
Sueldos y salarios	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	6.689,43 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	3.386,03 €	6.689,43 €
Liquidación en S.S	- €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €	1.573,01 €
Gastos generales que soportan IVA	1.280,58 €	2.845,74 €	2.791,29 €	2.724,74 €	2.751,96 €	2.785,24 €	2.758,01 €	2.724,74 €	2.724,74 €	2.713,85 €	2.738,65 €	2.785,24 €
Otros gastos generales que no sopoortan IVA	150,00 €	150,00 €	150,00 €	230,00 €	150,00 €	290,00 €	150,00 €	250,00 €	150,00 €	320,00 €	150,00 €	150,00 €
Liquidaciíon de IRPF	- €	- €	- €	2.371,11 €	- €	- €	3.047,71 €	- €	- €	2.371,11 €	- €	- €
Liquidacíon de IVA	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Término Amortización Préstamo	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €	2.852,87 €
Saldo final de tesoreria	11.237,01 €	17.299,27 €	21.580,01 €	24.259,55 €	29.655,32 €	31.896,60 €	34.889,44 €	41.198,46 €	47.949,41 €	52.518,88 €	59.960,39 €	64.414,75 €

Ilustración 44: Tesorería. Fuente: Elaboración propia.

12. BIBLIOGRAFÍA

- Todo el documento ha sido desarrollado de forma autónoma sin consultar fuentes externas.

Relación de documentos

(_) Memoria	NN	páginas
(X) Anexos	31	páginas

La Almunia, a 22 de Noviembre de 2022

Firmado: Jorge Cortés Álvarez