



**Escuela Universitaria
Politécnica** - La Almunia
Centro adscrito
Universidad Zaragoza

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

ANEXOS

Análisis del modelo de negocio de empresas de
planta embotelladora automatizada

Business Model Analysis of Automated Bottling
Plant Companies

425.23.26

Autor: Juan Manuel Barrero Rivarés

Director: Javier Ángel Borraz Mora

Fecha: Junio 2024

Página intencionadamente en blanco.

INDICE DE CONTENIDO

1. ANEXO 1: PLANO DE DISTRIBUCIÓN	1
2. ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA	2
2.1. BALANCE INICIAL	2
2.2. AMORTIZACIONES	3
2.3. VENTAS	5
2.4. PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN	11
2.5. COMPRAS	13
2.6. PRÉSTAMO	18
2.7. GASTOS GENERALES	19
2.8. PERSONAL	21
2.9. IRPF Y SEGURIDAD SOCIAL	27
2.10. IVA	28
2.11. TESORERÍA	29
2.12. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	30
2.13. BALANCE FINAL	31

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Plano de distribución (Elaboración propia)	1
Ilustración 2: Balance inicial (Elaboración propia)	2
Ilustración 3: Amortizaciones (Elaboración propia)	3
Ilustración 4: Amortizaciones (Elaboración propia)	4
Ilustración 5: Estimación ventas mensuales de los productos (Elaboración propia)	5
Ilustración 6: Ventas botellas de plástico 250ml y 500 ml	6
Ilustración 7: Venta botellas de plástico 1l y botellas de vidrio 250 ml	7

Ilustración 8: Venta botellas de vidrio de 500 ml y 1l	8
Ilustración 9: Ventas productos a precio de mercado	9
Ilustración 10: Facturación clientes y variación de existencias producto terminado	10
Ilustración 11: Explosión de necesidades y consumos	11
Ilustración 12: Coste de los productos y valor de la producción a precio de coste	12
Ilustración 13: Compras de materia prima plástico	13
Ilustración 14: Compras de materia prima plástico y vidrio	14
Ilustración 15: Compra materia prima tapón de corcho y etiqueta	15
Ilustración 16: Consumo materias primas y facturación	16
Ilustración 17: Control existencias materias primas	17
Ilustración 18: Amortización del préstamo	18
Ilustración 19: Gastos generales	19
Ilustración 20: Desglose gastos	20
Ilustración 21: Categorías y cuadro salarial del personal	21
Ilustración 22: Bases de cotización	22
Ilustración 23: Estructura salarial y número de trabajadores	22
Ilustración 24: Desglose salarial del gerente, administrativo, recursos humanos y comerciales	23
Ilustración 25: Desglose salarial de encargados de línea, ayudante y responsable de marketing	24
Ilustración 26: Desglose salarial de los peones, jefe y mozo de almacén	25
Ilustración 27: Gastos de personal total	26
Ilustración 28: Liquidación IRPF y liquidación Seguridad Social	27
Ilustración 29: Liquidación IVA	28
Ilustración 30: Saldo inicial y final de tesorería	29
Ilustración 31: Cuenta de pérdidas y ganancias	30
Ilustración 32: Total activos balance final	31



Ilustración 33: Total pasivo y patrimonio neto balance final	32
--	----

1. ANEXO 1: PLANO DE DISTRIBUCIÓN

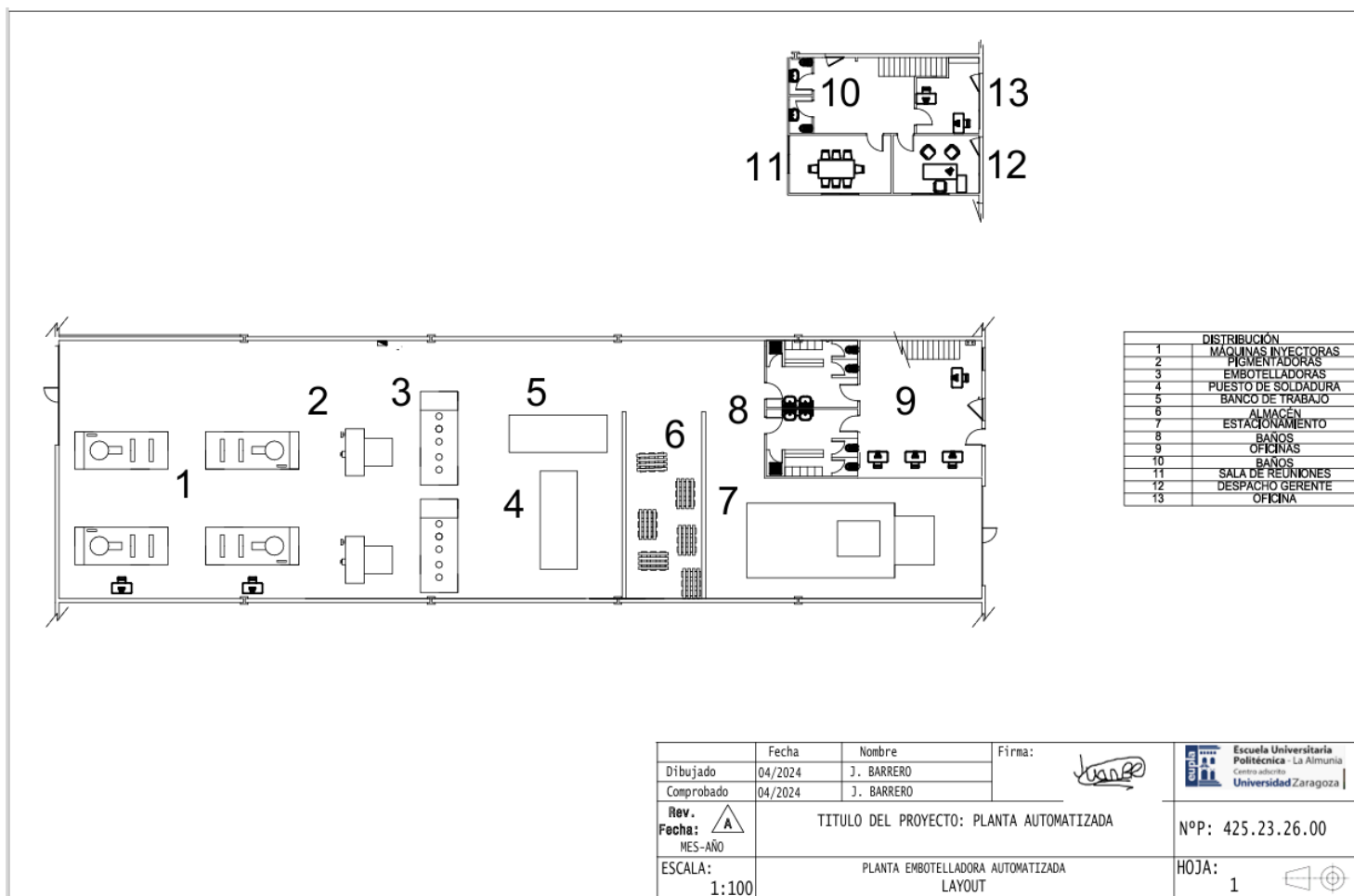


Ilustración 1: Plano de distribución (Elaboración propia)

2. ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

2.1. BALANCE INICIAL

ACTIVO			PASIVO Y PN		
	Cantidad	%		Cantidad	%
Activo no corriente	260.826,01 €	82,64%	Patrimonio Neto	63.119,89 €	20,00%
Inmovilizado material	252.084,46 €	79,87%	Recursos propios	63.119,89 €	20,00%
Edificios	187.500,00 €	59,41%	Capital social	63.119,89 €	20,00%
Maquinaria	53.923,46 €	17,09%	Reservas	0,00 €	0,00%
Mobiliario	5.000,00 €	1,58%			0,00%
Elementos de transporte	0,00 €	0,00%			0,00%
Equipos informaticos	5.661,00 €	1,79%			0,00%
Molde inyeccion	0,00 €	0,00%			0,00%
Inmovilizado Inmaterial	8.741,55 €	2,77%	Pasivo	252.479,58 €	80,00%
Aplicaciones informaticas	8.741,55 €	2,77%	Pasivo no corriente	252.479,58 €	80,00%
Servicio de venta de Amazon	0,00 €	0,00%	Prestamo a largo plazd	252.479,58 €	80,00%
Inversiones inmobiliarias	0,00 €	0,00%			0,00%
	0,00 €	0,00%			0,00%
Inmovilizado financiero	0,00 €	0,00%			0,00%
	0,00 €	0,00%			0,00%
Activo corriente	54.773,46 €	17,36%	Pasivo corriente	0,00 €	0,00%
Existencias	0,00 €	0,00%	Proveedores	0,00 €	0,00%
	0,00 €	0,00%	Préstamo a c/p	0,00 €	0,00%
		0,00%	Hacienda pública	0,00 €	0,00%
	0,00 €	0,00%	Hacienda pública IVA	0,00 €	0,00%
Deudores	54.773,46 €	17,36%	Hacienda pública Impuestos	0,00 €	0,00%
Hacienda publica IVA sop	54.773,46 €	17,36%	Seguridad social acreedora	0,00 €	0,00%
Tesoreria	0,00 €	0,00%			0,00%
Bancos	0,00 €	0,00%			0,00%
		0,00%			0,00%
		0,00%			0,00%
TOTAL ACTIVOS	315.599,47 €	100,00%	TOTAL PASIVO Y PN	315.599,47 €	100,00%
Comprobación	0,00 €	0,00 €			
Financiación propia	20,00%				
Financiación ajena	80,00%				
IVA	21%				

Ilustración 2: Balance inicial (Elaboración propia)

2.2. AMORTIZACIONES

INVERSIONES ACTIVO NO CORRIENTE		VALOR NETO CONTABLE 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	187.500,00 €	187.270,22 €	187.040,44 €	186.810,66 €	186.580,88 €	186.351,10 €	186.121,32 €	185.891,54 €	185.661,76 €	185.431,99 €	185.202,21 €	184.972,43 €	184.742,65 €
Maquinaria	53.923,46 €	53.623,89 €	53.324,31 €	53.024,74 €	52.725,16 €	52.425,59 €	52.126,01 €	51.826,44 €	51.526,86 €	51.227,29 €	50.927,71 €	50.628,14 €	50.328,56 €
Mobiliario	5.000,00 €	4.979,17 €	4.958,33 €	4.937,50 €	4.916,67 €	4.895,83 €	4.875,00 €	4.854,17 €	4.833,33 €	4.812,50 €	4.791,67 €	4.770,83 €	4.750,00 €
Elementos de transporte	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 €
Equipos informaticos	5.661,00 €	5.602,03 €	5.543,06 €	5.484,09 €	5.425,13 €	5.366,16 €	5.307,19 €	5.248,22 €	5.189,25 €	5.130,28 €	5.071,31 €	5.012,34 €	4.953,38 €
Molde inyeccion	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 €
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	252084,46	251475,3037	250866,147	250256,9912	249647,8349	249038,6786	248429,5224	247820,3661	247211,2098	246602,0535	245992,8973	245383,741	244774,5847
INMOVILIZADO INTANGIBLE	V. ADQUISICION												
Aplicaciones informaticas	8.741,55 €	8.013,09 €	7.284,63 €	6.556,16 €	5.827,70 €	5.099,24 €	4.370,78 €	3.642,31 €	2.913,85 €	2.185,39 €	1.456,93 €	728,46 €	0,00 €
TOTAL INMOVILIZADO INTANGIBLE	8.741,55 €	8.013,09 €	7.284,63 €	6.556,16 €	5.827,70 €	5.099,24 €	4.370,78 €	3.642,31 €	2.913,85 €	2.185,39 €	1.456,93 €	728,46 €	- €
TOTAL VALOR ADQUISICIÓN DE LAS INVERSIONES	260.826,01 €												
TOTAL IVA SOPORTADO EN INVERSIONES 21%	54.773,46 €												

Ilustración 3: Amortizaciones (Elaboración propia)

AMORTIZACIÓN ACTIVO NO CORRIENTE		MESES AMORTIZACIÓN	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	MES 11	MES 12
AMORTIZACIÓN DEL EJERCICIO														
INMOVILIZADO MATERIAL														
Edificios 68 años	816	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €	229,78 €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		229,78 €	459,56 €	689,34 €	919,12 €	1.148,90 €	1.378,68 €	1.608,46 €	1.838,24 €	2.068,01 €	2.297,79 €	2.527,57 €	2.757,35 €	2.987,13 €
Maquinaria 15 años	180	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €	299,57 €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		299,57 €	599,15 €	898,72 €	1.198,30 €	1.497,87 €	1.797,45 €	2.097,02 €	2.396,60 €	2.696,17 €	2.995,75 €	3.295,32 €	3.594,90 €	3.894,47 €
Mobiliario 20 años	240	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €	20,83 €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		20,83 €	41,67 €	62,50 €	83,33 €	104,17 €	125,00 €	145,83 €	166,67 €	187,50 €	208,33 €	229,17 €	250,00 €	270,83 €
Elementos de transporte 10 años	120	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Equipos informáticos 8 años	96	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €	58,97 €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		58,97 €	117,94 €	176,91 €	235,88 €	294,84 €	353,81 €	412,78 €	471,75 €	530,72 €	589,69 €	648,66 €	707,63 €	766,60 €
TOTAL AMORTIZACIÓN MENSUAL MATERIAL		609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA		609,16 €	1.218,31 €	1.827,47 €	2.436,63 €	3.045,78 €	3.654,94 €	4.264,09 €	4.873,25 €	5.482,41 €	6.091,56 €	6.700,72 €	7.309,88 €	7.919,04 €
INMOVILIZADO INTANGIBLE														
Aplicaciones informáticas	12	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA		728,46 €	1.456,93 €	2.185,39 €	2.913,85 €	3.642,31 €	4.370,78 €	5.099,24 €	5.827,70 €	6.556,16 €	7.284,63 €	8.013,09 €	8.741,55 €	9.470,01 €
TOTAL AMORTIZACIÓN MENSUAL INMATERIAL		728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €
TOTAL AMORTIZACIÓN ACUMULADA		728,46 €	1.456,93 €	2.185,39 €	2.913,85 €	3.642,31 €	4.370,78 €	5.099,24 €	5.827,70 €	6.556,16 €	7.284,63 €	8.013,09 €	8.741,55 €	9.470,01 €
TOTAL AMORTIZACIÓN MENSUAL ACTIVO NO CRTE		1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €

Ilustración 4: Amortizaciones (Elaboración propia)

2.3. VENTAS

VENTAS														
Promedio Prev.	Previsión de VENTAS MENSUAL	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
8667	Botella de plástico 250 ml (A)	7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000	104000
6667	Botella de plástico 500 ml (B)	6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500	80000
8667	Botella de plástico 1l (C)	8000	10000	10000	10000	9000	8000	8000	7000	7000	8000	9000	10000	104000
10583	Botella de vidrio 250 ml (D)	10000	12000	12000	12000	8000	9000	10000	10000	10000	10000	12000	12000	127000
8833	Botella de vidrio 500 ml (E)	8000	10000	10000	10000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	106000
6833	Botella de vidrio 1l (F)	6000	8000	8000	8000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	8000	8000	82000
	TOTAL	45500	56000	57500	57500	47000	46000	46000	44500	44500	46000	55000	57500	603000

Ilustración 5: Estimación ventas mensuales de los productos (Elaboración propia)

Ventas a precio de coste													
Stock Seg	Botella de plastico 250 ml (A)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
	Existencia iniciales												
	Cantidad	0	150	330	0	200	0	170	0	150	0	160	340
	Importe	- I	176,22 I	350,86 I	- I	176,53 I	- I	176,25 I	- I	190,69 I	- I	174,71 I	332,95 I
	Producción												
	Cantidad	7650	9180	9670	10200	8800	8670	7830	7650	7350	8160	9180	9660
	Coste unid Producción A	1,17 I	1,06 I	0,93 I	0,88 I	1,02 I	1,04 I	1,15 I	1,27 I	1,21 I	1,09 I	0,98 I	0,94 I
	Coste Producción	8.987,14 I	9.760,28 I	9.002,42 I	9.002,93 I	8.971,25 I	8.988,50 I	8.984,38 I	9.725,28 I	8.888,01 I	8.910,14 I	8.989,52 I	9.078,21 I
	Ventas												
	Cantidad	7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000
	Coste unid Producción A	1,17 I	1,06 I	0,93 I	0,88 I	1,02 I	1,04 I	1,15 I	1,27 I	1,21 I	1,09 I	0,98 I	0,94 I
	Coste total de ventas	8.810,93 I	9.568,90 I	9.309,64 I	8.826,40 I	9.175,14 I	8.812,26 I	9.179,44 I	9.534,59 I	9.069,40 I	8.735,43 I	8.813,26 I	9.397,73 I
Existencias finales													
Cantidad	150	330	0	200	0	170	0	150	0	160	340	0	
Coste unid Producción A	1,17 I	1,06 I	0,93 I	0,88 I	1,02 I	1,04 I	1,15 I	1,27 I	1,21 I	1,09 I	0,98 I	0,94 I	
Valor ex finales A	176,22 I	350,86 I	- I	176,53 I	- I	176,25 I	- I	190,69 I	- I	174,71 I	332,95 I	- I	
Stock Seg	Botella de plastico 500 ml (B)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
	Existencia iniciales												
	Cantidad	0	120	260	0	150	0	130	0	120	0	120	260
	Importe	- I	178,64 I	363,38 I	- I	178,18 I	- I	178,27 I	- I	195,29 I	- I	176,51 I	331,10 I
	Producción												
	Cantidad	6120	7140	7240	7650	6850	6630	5870	6120	5880	6120	7140	7240
	Coste unid Producción B	1,49 I	1,40 I	1,26 I	1,19 I	1,32 I	1,37 I	1,55 I	1,63 I	1,53 I	1,47 I	1,27 I	1,27 I
	Coste Producción	9.110,86 I	9.978,87 I	9.091,73 I	9.087,22 I	9.075,30 I	9.091,73 I	9.090,77 I	9.959,71 I	8.999,43 I	9.002,01 I	9.092,50 I	9.179,28 I
	Ventas												
	Cantidad	6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500
	Coste unid Producción B	1,49 I	1,40 I	1,26 I	1,19 I	1,32 I	1,37 I	1,55 I	1,63 I	1,53 I	1,47 I	1,27 I	1,27 I
	Coste total de ventas	8.932,21 I	9.783,20 I	9.418,23 I	8.909,04 I	9.274,02 I	8.913,46 I	9.292,10 I	9.764,42 I	9.183,10 I	8.825,50 I	8.914,21 I	9.508,93 I
Existencias finales													
Cantidad	120	260	0	150	0	130	0	120	0	120	260	0	
Coste unid Producción B	1,49 I	1,40 I	1,26 I	1,19 I	1,32 I	1,37 I	1,55 I	1,63 I	1,53 I	1,47 I	1,27 I	1,27 I	
Valor ex finales B	178,64 I	363,38 I	- I	178,18 I	- I	178,27 I	- I	195,29 I	- I	176,51 I	331,10 I	- I	

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

		Botella de plastico 1l (C)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	
		Existencia iniciales													
		Cantidad	0	160	360	0	200	0	160	0	140	0	160	340	
Stock Seg		Importe	- 1	229,161	441,351	- 1	229,651	- 1	228,501	- 1	242,681	- 1	227,311	432,791	
	2%	Producción													
		Cantidad	8160	10200	9640	10200	8800	8160	7840	7140	6860	8160	9180	9660	1,381
		Coste unid Producción C	1,431	1,231	1,211	1,151	1,331	1,431	1,491	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221	
		Coste Producción	11.687,261	12.504,971	11.703,391	11.712,331	11.662,171	11.653,331	11.662,971	12.376,641	11.536,371	11.592,611	11.685,461	11.780,481	
		Ventas													
		Cantidad	8000	10000	10000	10000	9000	8000	8000	7000	7000	8000	9000	10000	
		Coste unid Producción C	1,431	1,231	1,211	1,151	1,331	1,431	1,491	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221	
		Coste total de ventas	11.458,101	12.259,781	12.140,451	11.482,681	11.927,221	11.424,831	11.900,991	12.133,961	11.771,811	11.365,331	11.456,331	12.195,111	
		Existencias finales													
		Cantidad	160	360	0	200	0	160	0	140	0	160	340	0	
		Coste unid Producción C	1,431	1,231	1,211	1,151	1,331	1,431	1,491	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221	
		Valor ex finales C	229,161	441,351	- 1	229,651	- 1	228,501	- 1	242,681	- 1	227,311	432,791	- 1	
		Botella de vidrio 250 ml (D)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	
		Existencia iniciales													
		Cantidad	0	200	440	0	240	0	180	380	0	200	0	240	
Stock Seg		Importe	- 1	176,761	361,201	- 1	189,251	- 1	169,821	335,671	- 1	175,891	- 1	189,461	
	2%	Producción													
		Cantidad	10200	12240	11560	12240	7760	9180	10200	9620	10200	9800	12240	11760	0,881
		Coste unid Producción D	0,881	0,821	0,821	0,791	1,051	0,941	0,881	0,961	0,881	0,901	0,791	0,811	
		Coste Producción	9.014,611	10.047,911	9.436,101	9.651,591	8.181,571	8.661,041	9.010,111	9.192,271	8.970,231	8.835,281	9.662,531	9.540,171	
		Ventas													
		Cantidad	10000	12000	12000	12000	8000	9000	10000	10000	10000	10000	12000	12000	
		Coste unid Producción D	0,881	0,821	0,821	0,791	1,051	0,941	0,881	0,961	0,881	0,901	0,791	0,811	
		Coste total de ventas	8.837,851	9.850,891	9.795,261	9.462,341	8.434,601	8.491,221	8.833,441	9.555,381	8.794,341	9.015,591	9.473,071	9.734,861	
		Existencias finales													
		Cantidad	200	440	0	240	0	180	380	0	200	0	240	0	
		Coste unid Producción D	0,881	0,821	0,821	0,791	1,051	0,941	0,881	0,961	0,881	0,901	0,791	0,811	
		Valor ex finales D	176,761	361,201	- 1	189,251	- 1	169,821	335,671	- 1	175,891	- 1	189,461	- 1	

Ilustración 7: Venta botellas de plástico 1l y botellas de vidrio 250 ml

		Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	
Stock Seg	Botella de vidrio 500 ml (E)													
	Existencia iniciales													
	Cantidad	0	160	360	0	200	0	160	0	160	0	160	360	
	Importe	- I	278,57 I	542,55 I	- I	295,20 I	- I	278,30 I	- I	284,36 I	- I	277,83 I	531,67 I	
	Producción													
	Cantidad	8160	10200	9640	10200	7800	8160	7840	8160	7840	8160	10200	9640	
	Coste unit Producción E	1,74 I	1,51 I	1,54 I	1,48 I	1,80 I	1,74 I	1,79 I	1,78 I	1,79 I	1,74 I	1,48 I	1,54 I	1,66 I
	Coste Producción	14.207,11 I	15.372,39 I	14.821,67 I	15.055,34 I	14.030,04 I	14.193,54 I	14.065,92 I	14.502,37 I	14.034,01 I	14.169,25 I	15.064,09 I	14.852,12 I	
	Ventas													
	Cantidad	8000	10000	10000	10000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	
	Coste unit Producción E	1,74 I	1,51 I	1,54 I	1,48 I	1,80 I	1,74 I	1,79 I	1,78 I	1,79 I	1,74 I	1,48 I	1,54 I	
	Coste total de ventas	13.928,54 I	15.070,97 I	15.375,17 I	14.760,13 I	14.389,78 I	13.915,24 I	14.352,97 I	14.218,01 I	14.320,42 I	13.891,42 I	14.768,71 I	15.406,76 I	
	Existencias finales													
	Cantidad	160	360	0	200	0	160	0	160	0	160	360	0	
	Coste unit Producción E	1,74 I	1,51 I	1,54 I	1,48 I	1,80 I	1,74 I	1,79 I	1,78 I	1,79 I	1,74 I	1,48 I	1,54 I	
	Valor ex finales E	278,57 I	542,55 I	- I	295,20 I	- I	278,30 I	- I	284,36 I	- I	277,83 I	531,67 I	- I	
Stock Seg	Botella de vidrio 1 l (F)													
	Existencia iniciales													
	Cantidad	0	120	280	0	160	0	120	0	120	0	120	280	
	Importe	- I	279,24 I	543,07 I	- I	299,45 I	- I	278,78 I	- I	289,37 I	- I	277,94 I	524,56 I	
	Producción													
	Cantidad	6120	8160	7720	8160	5840	6120	5880	6120	5880	6120	8160	7720	
	Coste unit Producción F	2,33 I	1,94 I	1,95 I	1,87 I	2,41 I	2,32 I	2,40 I	2,41 I	2,39 I	2,32 I	1,87 I	1,96 I	2,18 I
	Coste Producción	14.241,36 I	15.826,70 I	15.051,13 I	15.271,85 I	14.053,99 I	14.217,61 I	14.107,87 I	14.758,06 I	14.052,04 I	14.175,11 I	15.287,17 I	15.104,43 I	
	Ventas													
	Cantidad	6000	8000	8000	8000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	8000	8000	
	Coste unit Producción F	2,33 I	1,94 I	1,95 I	1,87 I	2,41 I	2,32 I	2,40 I	2,41 I	2,39 I	2,32 I	1,87 I	1,96 I	
	Coste total de ventas	13.962,12 I	15.516,37 I	15.597,03 I	14.972,40 I	14.439,03 I	13.938,84 I	14.395,78 I	14.468,68 I	14.338,81 I	13.897,17 I	14.987,42 I	15.652,26 I	
	Existencias finales													
	Cantidad	120	280	0	160	0	120	0	120	0	120	280	0	
	Coste unit Producción F	2,33 I	1,94 I	1,95 I	1,87 I	2,41 I	2,32 I	2,40 I	2,41 I	2,39 I	2,32 I	1,87 I	1,96 I	
	Valor ex finales F	279,24 I	543,07 I	- I	299,45 I	- I	278,78 I	- I	289,37 I	- I	277,94 I	524,56 I	- I	

Ilustración 8: Venta botellas de vidrio de 500 ml y 1 l

VENTAS A PRECIO DE MERCADO														
Precio de Mercado	Botella de plástico 250 ml (A)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
1,221	Cantidad	7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000	104000
	Ingresos por ventas A	9.161,701	10.994,041	12.215,601	12.215,601	10.994,041	10.383,261	9.772,481	9.161,701	9.161,701	9.772,481	10.994,041	12.215,601	1,061
	Coste unitario de ventas	1,171	1,061	0,931	0,881	1,021	1,041	1,151	1,271	1,211	1,091	0,981	0,941	
	Margen unitario	3,83%	12,96%	23,79%	27,74%	16,54%	15,13%	6,07%	-4,07%	1,01%	10,61%	19,84%	23,07%	13,04%
Precio de Mercado	Botella de plástico 500 ml (B)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
1,601	Cantidad	6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500	80000
	Ingresos por ventas B	9.628,341	11.233,061	12.035,421	12.035,421	11.233,061	10.430,701	9.628,341	9.628,341	9.628,341	9.628,341	11.233,061	12.035,421	1,401
	Coste unitario de ventas	1,491	1,401	1,261	1,191	1,321	1,371	1,551	1,631	1,531	1,471	1,271	1,271	
	Margen unitario	7,23%	12,91%	21,75%	25,98%	17,44%	14,55%	3,49%	-1,41%	4,62%	8,34%	20,64%	20,99%	
Precio de Mercado	Botella de plástico 1l (C)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
1,531	Cantidad	8000	10000	10000	10000	9000	8000	8000	7000	7000	8000	9000	10000	104000
	Ingresos por ventas C	12.718,801	15.898,501	15.898,501	15.898,501	14.308,651	12.718,801	12.718,801	11.128,951	11.128,951	12.718,801	14.308,651	15.898,501	1,381
	Coste unitario de ventas	1,431	1,231	1,211	1,151	1,331	1,431	1,491	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221	
	Margen unitario	9,91%	22,89%	23,64%	27,78%	16,64%	10,17%	6,43%	-9,03%	-5,78%	10,64%	19,93%	23,29%	
Precio de Mercado	Botella de vidrio 250 ml (D)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
1,011	Cantidad	10000	12000	12000	12000	8000	9000	10000	10000	10000	10000	12000	12000	127000
	Ingresos por ventas A	10089,16374	12106,99649	12106,99649	12106,99649	8071,330935	9080,247369	10089,16374	10089,16374	10089,16374	10089,16374	12106,99649	12106,99649	0,881
	Coste unitario de ventas	0,881	0,821	0,821	0,791	1,051	0,941	0,881	0,961	0,881	0,901	0,791	0,811	
	Margen unitario	12,40%	18,63%	19,09%	21,84%	-4,50%	6,49%	12,45%	5,29%	12,83%	10,64%	21,76%	19,59%	13,04%
Precio de Mercado	Botella de vidrio 500 ml (E)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
1,911	Cantidad	8000	10000	10000	10000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	106000
	Ingresos por ventas B	12.837,781	16.047,231	16.047,231	16.047,231	12.837,781	12.837,781	12.837,781	12.837,781	12.837,781	12.837,781	16.047,231	16.047,231	1,661
	Coste unitario de ventas	1,741	1,511	1,541	1,481	1,801	1,741	1,791	1,781	1,791	1,741	1,481	1,541	
	Margen unitario	8,77%	21,03%	19,44%	22,66%	5,75%	8,86%	6,00%	6,88%	6,21%	9,02%	22,62%	19,27%	
Precio de Mercado	Botella de vidrio 1l (F)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	margen B*
2,511	Cantidad	6000	8000	8000	8000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	8000	8000	82000
	Ingresos por ventas C	9.539,101	12.718,801	12.718,801	12.718,801	9.539,101	9.539,101	9.539,101	9.539,101	9.539,101	9.539,101	12.718,801	12.718,801	2,181
	Coste unitario de ventas	2,331	1,941	1,951	1,871	2,411	2,321	2,401	2,411	2,391	2,321	1,871	1,961	
	Margen unitario	7,19%	22,65%	22,24%	25,36%	4,02%	7,35%	4,31%	3,83%	4,69%	7,63%	25,28%	21,97%	

Ilustración 9: Ventas productos 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	63.974,89	78.938,63	81.022,55	81.022,55	66.983,97	64.989,89	64.585,67	62.385,04	62.385,04	64.585,67	77.408,78	81.022,55	
21% IVA REPERCUTIDO	13.434,73	16.589,71	17.014,74	17.014,74	14.066,63	13.647,88	13.562,99	13.100,86	13.100,86	13.562,99	16.255,84	17.014,74	
FACTURACIÓN CLIENTES	77.409,61	95.588,34	98.037,29	98.037,29	81.050,60	78.637,77	78.148,66	75.485,89	75.485,89	78.148,66	93.664,62	98.037,29	
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	
Cobros contado 30%	23.222,88	28.676,50	29.411,19	29.411,19	24.315,18	23.591,33	23.444,60	22.645,77	22.645,77	23.444,60	28.099,39	29.411,19	
Cobros 30 días 40%		30.963,85	38.235,34	39.214,31	39.214,31	32.420,24	31.455,11	31.259,46	30.194,36	30.194,36	31.259,46	37.465,85	
Cobros 60 días 30%			23.222,88	28.676,50	29.411,19	29.411,19	24.315,18	23.591,33	23.444,60	22.645,77	22.645,77	23.444,60	
100% COBROS MENSUALES	23.222,88	59.640,35	90.869,41	97.302,60	92.941,28	85.422,76	79.214,89	77.496,56	76.284,72	76.284,72	82.004,62	90.321,63	
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 Vtas ant ptes cobro	0	54.186,73	90.134,72	97.302,60	98.037,29	86.146,61	79.361,62	78.295,39	76.284,72	75.485,89	77.349,83	89.009,83	
Facturas Vtas del periodo	77.409,61	95.588,34	98.037,29	98.037,29	81.050,60	78.637,77	78.148,66	75.485,89	75.485,89	78.148,66	93.664,62	98.037,29	
Total Cobros mes por Ventas	23.222,88	59.640,35	90.869,41	97.302,60	92.941,28	85.422,76	79.214,89	77.496,56	76.284,72	76.284,72	82.004,62	90.321,63	
CLIENTES	54.186,73	90.134,72	97.302,60	98.037,29	86.146,61	79.361,62	78.295,39	76.284,72	75.485,89	77.349,83	89.009,83	96.725,49	
Variación de Existencias POTO. Terminado													
CONTROLEX. 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	
Producto A	176,22	350,86	-	176,53	-	176,25	-	190,69	-	174,71	332,95	-	
Producto B	178,64	363,38	-	178,18	-	178,27	-	195,29	-	176,51	331,10	-	
Producto C	229,16	441,35	-	229,65	-	228,50	-	242,68	-	227,31	432,79	-	
Producto D	176,76	361,20	-	189,25	-	169,82	335,67	-	175,89	-	189,46	-	
Producto E	278,57	542,55	-	295,20	-	278,30	-	284,36	-	277,83	531,67	-	
Producto F	279,24	543,07	-	299,45	-	278,78	-	289,37	-	277,94	524,56	-	
TOTAL	1.318,60	2.602,42	-	1.368,26	-	1.309,92	335,67	1.202,39	175,89	1.134,30	2.342,53	-	
CONTROLEX. 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	
Producto A	-	176,22	350,86	-	176,53	-	176,25	-	190,69	-	174,71	332,95	
Producto B	-	178,64	363,38	-	178,18	-	178,27	-	195,29	-	176,51	331,10	
Producto C	-	229,16	441,35	-	229,65	-	228,50	-	242,68	-	227,31	432,79	
Producto D	-	176,76	361,20	-	189,25	-	169,82	335,67	-	175,89	-	189,46	
Producto E	-	278,57	542,55	-	295,20	-	278,30	-	284,36	-	277,83	531,67	
Producto F	-	279,24	543,07	-	299,45	-	278,78	-	289,37	-	277,94	524,56	
TOTAL	-	1.318,60	2.602,42	-	1.368,26	-	1.309,92	335,67	1.202,39	175,89	1.134,30	2.342,53	
VARIACION EX. PDTS TERM													
	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12	
VARIACION EX. PDTS TERM	1.318,60	1.283,82	-2.602,42	1.368,26	-1.368,26	1.309,92	-374,25	866,72	-1026,51	958,41	1.208,24	-2.342,53	

Ilustración 10: Facturación clientes y variación de existencias producto terminado

2.4. PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Planificación de la producción																
Las cantidades van en kilogramos	Explosión de necesidad:	Botella de plastico 250 ml	Botella de plastico 500 ml	Botella de plastico 1l	Botella de vidrio 250 ml	Botella de vidrio 500 ml	Botella de vidrio 1l	Total						Unidades	5% descuent	Precio
	Plastico de la botella	0,01	0,02	0,04	0	0	0	0,07						27	1,35	25,65
	Tapón botella plástico	0,001	0,002	0,004	0	0	0	0,007						50	2,5	47,5
	Anillo de seguridad	0,0005	0,0005	0,0005	0	0	0	0,0015						20,79	1,0395	19,7505
	Vidrio de la botella	0	0	0	0,2	0,3	0,4	0,9								
Excepto esta, que se utiliza el mismo tipo de etiquetado	Tapón de corcho	0	0	0	1	1	1	3								
	Etiqueta	1	1	1	1	1	1	6						76,99	3,8495	73,1405
Imputación de costes																
Gastos generales		20%	23%	28%	7%	8%	14%	100%								
Personal		15%	15%	20%	15%	15%	20%	100%								
S Seg	Producción (según venta)	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12			
	2% Botella de plastico 250 ml	7650	9180	9670	10200	8800	8670	7830	7650	7350	8160	9180	9660			
	2% Botella de plastico 500 ml	6120	7140	7240	7650	6850	6630	5870	6120	5880	6120	7140	7240			
	2% Botella de plastico 1l (C)	8160	10200	9640	10200	8800	8160	7840	7140	6860	8160	9180	9660			
	2% Botella de vidrio 250 ml (D)	10200	12240	11560	12240	7760	9180	10200	9620	10200	9800	12240	11760			
	2% Botella de vidrio 500 ml (E)	8160	10200	9640	10200	7800	8160	7840	8160	7840	8160	10200	9640			
	2% Botella de vidrio 1l (F)	6120	8160	7720	8160	5840	6120	5880	6120	5880	6120	8160	7720			
	TOTAL	46410	57120	55470	58650	45850	46320	45460	44810	44010	46520	56100	55680			
Precio Unitario	Consumos materias 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			
0,401	Plastico de la botella	525,3	642,6	627,1	663	577	545,7	509,3	484,5	465,5	530,4	601,8	627,8			
0,401	Tapón botella plástico	52,53	64,26	62,71	66,3	57,7	54,57	50,93	48,45	46,55	53,04	60,18	62,78			
0,401	Anillo de seguridad	10,965	13,26	13,275	14,025	12,225	11,73	10,77	10,455	10,045	11,22	12,75	13,28			
1,001	Vidrio de la botella	6936	8772	8292	8772	6228	6732	6744	6820	6744	6856	8772	8332			
0,101	Tapón de corcho	24480	30600	28920	30600	21400	23460	23920	23900	23920	24080	30600	29120			
0,031	Etiqueta	46410	57120	55470	58650	45850	46320	45460	44810	44010	46520	56100	55680			

Ilustración 11: Explosión de necesidades y consumos

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
	Botella de plástico 250 ml	264,63	317,63	334,58	352,92	304,48	239,98	270,92	264,63	254,31	282,34	317,63	334,24
	Botella de plástico 500 ml	238,68	278,46	282,36	298,35	267,15	258,57	228,93	238,68	229,32	238,68	278,46	282,36
	Botella de plástico 1l (C)	390,05	487,56	460,79	487,56	420,64	390,05	374,75	341,29	327,91	390,05	438,80	461,75
	Botella de vidrio 250 ml (D)	3.366,00	4.039,20	3.814,80	4.039,20	2.560,80	3.029,40	3.366,00	3.174,60	3.366,00	3.234,00	4.039,20	3.880,80
	Botella de vidrio 500 ml (E)	3.508,80	4.386,00	4.145,20	4.386,00	3.354,00	3.508,80	3.371,20	3.508,80	3.371,20	3.508,80	4.386,00	4.145,20
	Botella de vidrio 1l (F)	3.243,60	4.324,80	4.091,60	4.324,80	3.095,20	3.243,60	3.116,40	3.243,60	3.116,40	3.243,60	4.324,80	4.091,60
	TOTAL	11.011,82	13.833,65	13.129,33	13.886,83	10.002,27	10.730,40	10.728,20	10.771,66	10.665,14	10.897,46	13.784,89	13.195,94
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	4.990,85	8.591,84	4.717,76	4.628,63	4.712,44	4.821,20	4.945,89	8.681,52	4.547,09	4.517,60	4.738,05	5.098,44
20%	Botella de plástico 250 ml	998,17	1.718,37	943,55	925,73	942,49	964,24	989,18	1.736,30	909,42	903,52	947,61	1.019,69
23%	Botella de plástico 500 ml	1.147,90	1.976,12	1.085,09	1.064,59	1.083,86	1.108,87	1.137,55	1.996,75	1.045,83	1.039,05	1.089,75	1.172,64
20%	Botella de plástico 1l (C)	998,17	1.718,37	943,55	925,73	942,49	964,24	989,18	1.736,30	909,42	903,52	947,61	1.019,69
10%	Botella de vidrio 250 ml (D)	499,09	859,18	471,78	462,86	471,24	482,12	494,59	868,15	454,71	451,76	473,81	509,84
8%	Botella de vidrio 500 ml (E)	399,27	687,35	377,42	370,29	377,00	385,70	395,67	694,52	363,77	361,41	379,04	407,88
14%	Botella de vidrio 1l (F)	698,72	1.202,86	660,49	648,01	659,74	674,97	692,42	1.215,41	636,59	632,46	663,33	713,78
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
100%	Total gastos personal	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22	51.495,22
15%	Botella de plástico 250 ml	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28
15%	Botella de plástico 500 ml	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28	7.724,28
20%	Botella de plástico 1l (C)	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04
10%	Botella de vidrio 250 ml (D)	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52	5.149,52
20%	Botella de vidrio 500 ml (E)	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04
20%	Botella de vidrio 1l (F)	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04	10.299,04
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
	Botella de plástico 250 ml	8.987,14	9.760,28	9.002,42	9.002,93	8.971,25	8.988,50	8.984,38	9.725,28	8.888,01	8.910,14	8.989,52	9.078,21
	Botella de plástico 500 ml	9.110,86	9.978,87	9.091,73	9.087,22	9.075,30	9.091,73	9.090,77	9.959,71	8.999,43	9.002,01	9.092,50	9.179,28
	Botella de plástico 1l (C)	11.687,26	12.504,97	11.703,39	11.712,33	11.662,17	11.653,33	11.662,37	12.376,64	11.536,37	11.532,61	11.685,46	11.780,48
	Botella de vidrio 250 ml (D)	9.014,61	10.047,91	9.436,10	9.651,59	8.181,57	8.661,04	9.010,11	9.192,27	8.970,23	8.835,28	9.662,53	9.540,17
	Botella de vidrio 500 ml (E)	14.207,11	15.372,39	14.821,67	15.055,34	14.030,04	14.193,54	14.065,92	14.502,37	14.034,01	14.169,25	15.064,09	14.852,12
	Botella de vidrio 1l (F)	14.241,36	15.826,70	15.051,13	15.271,85	14.053,99	14.217,61	14.107,87	14.758,06	14.052,04	14.175,11	15.287,17	15.104,43
	Total	67.248,35	73.491,12	69.106,43	69.781,25	65.974,31	66.805,76	66.922,01	70.514,33	66.480,10	66.684,41	69.781,26	69.534,68

Ilustración 12: Coste de los productos y valor de la producción a precio de coste

2.5. COMPRAS

COMPRAS													
Plástico de la botella		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	52	64	6	66	5	54	5	48	4	53	60
	Importe	0 €	21 €	26 €	2 €	26 €	2 €	22 €	2 €	19 €	2 €	21 €	24 €
Compras													
Cantidad a comprar	Cantidad	577	655	569	723	516	595	460	528	422	579	609	630
	Necesidad	525	591	563	657	511	541	455	480	418	526	549	568
10% Stock de seguridad	Stock de seguridad	52	64	6	66	5	54	5	48	4	53	60	62
Planificación	Importe	231 €	262 €	228 €	289 €	206 €	238 €	184 €	211 €	169 €	232 €	244 €	252 €
Pdcción	Salidas (consumos)												
Cantidad	Cantidad	525	643	627	663	577	546	509	485	466	530	602	628
	Importe	210 €	257 €	251 €	265 €	231 €	218 €	204 €	194 €	186 €	212 €	241 €	251 €
Existencias finales													
Cantidad	Cantidad	52	64	6	66	5	54	5	48	4	53	60	62
	Importe	21 €	26 €	2 €	26 €	2 €	22 €	2 €	19 €	2 €	21 €	24 €	25 €
Tapón botella plástico		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	6	6	6	0	5	5	0	4	5	6
	Importe	0 €	2 €	2 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	2 €
Compras													
Cantidad a comprar	Cantidad	58	65	63	66	52	60	51	43	51	54	61	63
	Necesidad	53	59	57	60	52	55	46	43	47	49	55	57
10% Stock de seguridad	Stock de seguridad	5	6	6	6	0	5	5	0	4	5	6	6
Planificación de la producción	Importe	23 €	26 €	25 €	27 €	21 €	24 €	20 €	17 €	20 €	22 €	24 €	25 €
Salidas (consumos)													
Cantidad	Cantidad	53	64	63	66	58	55	51	48	47	53	60	63
	Importe	21 €	26 €	25 €	27 €	23 €	22 €	20 €	19 €	19 €	21 €	24 €	25 €
Existencias finales													
Cantidad	Cantidad	5	6	6	6	0	5	5	0	4	5	6	6
	Importe	2 €	2 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	2 €	2 €

Ilustración 13: Compras de materia prima plástico

Anillo de seguridad		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												
Pr unit m.p.B	Cantidad	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
0,40 €	Importe	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	12	13	13	14	12	12	11	10	10	11	13	13
	Necesidad	11	12	12	13	11	11	10	9	9	10	12	12
10%	Stock de seguridad	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Planificación de la producción	Importe	5 €	5 €	5 €	6 €	5 €	5 €	4 €	4 €	4 €	4 €	5 €	5 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	11	13	13	14	12	12	11	10	10	11	13	13
	Importe	4 €	5 €	5 €	6 €	5 €	5 €	4 €	4 €	4 €	4 €	5 €	5 €
	Existencias finales												
	Cantidad	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	Importe	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Vidrio de la botella		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	693	877	82	877	62	673	674	682	67	685	877
1,00 €	Importe	0 €	693 €	877 €	82 €	877 €	62 €	673 €	674 €	682 €	67 €	685 €	877 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	7.629	8.956	7.497	9.567	5.413	7.343	6.745	6.828	6.129	7.474	8.964	7.538
	Necesidad	6.936	8.079	7.415	8.690	5.351	6.670	6.071	6.146	6.062	6.789	8.087	7.455
10%	Stock de seguridad	693	877	82	877	62	673	674	682	67	685	877	83
Planificación	Importe	7.629 €	8.956 €	7.497 €	9.567 €	5.413 €	7.343 €	6.745 €	6.828 €	6.129 €	7.474 €	8.964 €	7.538 €
Pdcción	Salidas (consumos)												
	Cantidad	6.936	8.772	8.292	8.772	6.228	6.732	6.744	6.820	6.744	6.856	8.772	8.332
	Importe	6.936 €	8.772 €	8.292 €	8.772 €	6.228 €	6.732 €	6.744 €	6.820 €	6.744 €	6.856 €	8.772 €	8.332 €
	Existencias finales												
	Cantidad	693	877	82	877	62	673	674	682	67	685	877	83
	Importe	693 €	877 €	82 €	877 €	62 €	673 €	674 €	682 €	67 €	685 €	877 €	83 €

Ilustración 14: Compras de materia prima plástico y vidrio

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

Tapón de corcho		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												
Pr unit m.p.B	Cantidad	0	2.448	3.060	289	3.060	214	2.346	2.392	239	2.392	2.408	3.060
0,10 €	Importe	0 €	245 €	306 €	29 €	306 €	21 €	235 €	239 €	24 €	239 €	241 €	306 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	26.928	31.212	26.149	33.371	18.554	25.592	23.966	21.747	26.073	24.096	31.252	26.351
	Necesidad	24.480	28.152	25.860	30.311	18.340	23.246	21.574	21.508	23.681	21.688	28.192	26.060
10%	Stock de seguridad	2.448	3.060	289	3.060	214	2.346	2.392	239	2.392	2.408	3.060	291
Planificación de la producción	Importe	2.693 €	3.121 €	2.615 €	3.337 €	1.855 €	2.559 €	2.397 €	2.175 €	2.607 €	2.410 €	3.125 €	2.635 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	24.480	30.600	28.920	30.600	21.400	23.460	23.920	23.900	23.920	24.080	30.600	29.120
	Importe	2.448 €	3.060 €	2.892 €	3.060 €	2.140 €	2.346 €	2.392 €	2.390 €	2.392 €	2.408 €	3.060 €	2.912 €
	Existencias finales												
	Cantidad	2.448	3.060	289	3.060	214	2.346	2.392	239	2.392	2.408	3.060	291
	Importe	245 €	306 €	29 €	306 €	21 €	235 €	239 €	24 €	239 €	241 €	306 €	29 €
Etiqueta		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												
Pr unit m.p.B	Cantidad	0	4.641	5.712	554	5.865	458	4.692	454	4.481	440	4.652	5.610
0,03 €	Importe	0 €	139 €	171 €	17 €	176 €	14 €	141 €	14 €	134 €	13 €	140 €	168 €
	Compras												
	Cantidad a comprar	51.051	58.191	50.312	63.961	40.443	51.154	41.222	48.837	39.969	50.732	57.058	50.626
	Necesidad	46.410	52.479	49.758	58.096	39.985	46.462	40.768	44.356	39.529	46.080	51.448	50.070
10%	Stock de seguridad	4.641	5.712	554	5.865	458	4.692	454	4.481	440	4.652	5.610	556
Planificación de la producción	Importe	1.532 €	1.746 €	1.509 €	1.919 €	1.213 €	1.535 €	1.237 €	1.465 €	1.199 €	1.522 €	1.712 €	1.519 €
	Salidas (consumos)												
	Cantidad	46.410	57.120	55.470	58.650	45.850	46.920	45.460	44.810	44.010	46.520	56.100	55.680
	Importe	1.392 €	1.714 €	1.664 €	1.760 €	1.376 €	1.408 €	1.364 €	1.344 €	1.320 €	1.396 €	1.683 €	1.670 €
	Existencias finales												
	Cantidad	4.641	5.712	554	5.865	458	4.692	454	4.481	440	4.652	5.610	556
	Importe	139 €	171 €	17 €	176 €	14 €	141 €	14 €	134 €	13 €	140 €	168 €	17 €

Ilustración 15: Compra materia prima tapón de corcho y etiqueta

	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
	Plástico de la botella	210 €	257 €	251 €	265 €	231 €	218 €	204 €	194 €	186 €	212 €	241 €	251 €
	Tapón botella plástico	21 €	26 €	25 €	27 €	23 €	22 €	20 €	19 €	19 €	21 €	24 €	25 €
	Anillo de seguridad	4 €	5 €	5 €	6 €	5 €	5 €	4 €	4 €	4 €	4 €	5 €	5 €
	Vidrio de la botella	6.936 €	8.772 €	8.292 €	8.772 €	6.228 €	6.732 €	6.744 €	6.820 €	6.744 €	6.856 €	8.772 €	8.332 €
	Tapón de corcho	2.448 €	3.060 €	2.892 €	3.060 €	2.140 €	2.346 €	2.392 €	2.390 €	2.392 €	2.408 €	3.060 €	2.912 €
	Etiqueta	1.392 €	1.714 €	1.664 €	1.760 €	1.376 €	1.408 €	1.364 €	1.344 €	1.320 €	1.396 €	1.683 €	1.670 €
	Totales	11.012 €	13.834 €	13.129 €	13.889 €	10.002 €	10.730 €	10.728 €	10.772 €	10.665 €	10.897 €	13.785 €	13.196 €
Facturación													
	Compras M. 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
	Plástico de la botella	231 €	262 €	228 €	289 €	206 €	238 €	184 €	211 €	169 €	232 €	244 €	252 €
	Tapón botella plástico	23 €	26 €	25 €	27 €	21 €	24 €	20 €	17 €	20 €	22 €	24 €	25 €
	Anillo de seguridad	5 €	5 €	5 €	6 €	5 €	5 €	4 €	4 €	4 €	4 €	5 €	5 €
	Vidrio de la botella	7.629 €	8.956 €	7.497 €	9.567 €	5.413 €	7.343 €	6.745 €	6.828 €	6.129 €	7.474 €	8.964 €	7.538 €
	Tapón de corcho	2.693 €	3.121 €	2.615 €	3.337 €	1.855 €	2.559 €	2.397 €	2.175 €	2.607 €	2.410 €	3.125 €	2.635 €
	Etiqueta	1.532 €	1.746 €	1.509 €	1.919 €	1.213 €	1.535 €	1.237 €	1.465 €	1.199 €	1.522 €	1.712 €	1.519 €
	Total compras	12.112 €	14.116 €	11.879 €	15.144 €	8.714 €	11.703 €	10.587 €	10.700 €	10.128 €	11.663 €	14.074 €	11.974 €
21%	IVA soportado	2.544 €	2.964 €	2.495 €	3.180 €	1.830 €	2.458 €	2.223 €	2.247 €	2.127 €	2.449 €	2.956 €	2.515 €
	TOTAL FACTURA	14.656 €	17.081 €	14.374 €	18.325 €	10.544 €	14.161 €	12.810 €	12.947 €	12.255 €	14.113 €	17.030 €	14.489 €
	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	10%	1.466 €	1.708 €	1.437 €	1.832 €	1.054 €	1.416 €	1.281 €	1.295 €	1.226 €	1.411 €	1.703 €	1.449 €
Pagos 30 días	30%		4.397 €	5.124 €	4.312 €	5.497 €	3.163 €	4.248 €	3.843 €	3.884 €	3.677 €	4.234 €	5.109 €
Pago 60 días	60%			8.793 €	10.248 €	8.624 €	10.995 €	6.326 €	8.497 €	7.686 €	7.768 €	7.353 €	8.468 €
100%	TOTAL pago mes	1.466 €	6.105 €	15.355 €	16.393 €	15.176 €	15.574 €	11.855 €	13.634 €	12.796 €	12.856 €	13.290 €	15.025 €
	Proveedores												
	Facturas Proveedores periodo anterior	0 €	13.190 €	24.166 €	23.185 €	25.116 €	20.484 €	19.071 €	20.026 €	19.339 €	18.798 €	20.055 €	23.794 €
	Facturas Proveedores periodo	14.656 €	17.081 €	14.374 €	18.325 €	10.544 €	14.161 €	12.810 €	12.947 €	12.255 €	14.113 €	17.030 €	14.489 €
	Total pagos mes por compras	1.466 €	6.105 €	15.355 €	16.393 €	15.176 €	15.574 €	11.855 €	13.634 €	12.796 €	12.856 €	13.290 €	15.025 €
	SALDOS PROVEEDORES	13.190 €	24.166 €	23.185 €	25.116 €	20.484 €	19.071 €	20.026 €	19.339 €	18.798 €	20.055 €	23.794 €	23.258 €

Ilustración 16: Consumo materias primas y facturación

CONTROL EX FINALES 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
	Plástico de la botella	21 €	26 €	2 €	26 €	2 €	22 €	2 €	19 €	2 €	21 €	24 €	25 €
	Tapón botella plástico	2 €	2 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	2 €	2 €
	Anillo de seguridad	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Vidrio de la botella	693 €	877 €	82 €	877 €	62 €	673 €	674 €	682 €	67 €	685 €	877 €	83 €
	Tapón de corcho	245 €	306 €	29 €	306 €	21 €	235 €	239 €	24 €	239 €	241 €	306 €	29 €
	Etiqueta	139 €	171 €	17 €	176 €	14 €	141 €	14 €	134 €	13 €	140 €	168 €	17 €
	Total	1.100 €	1.383 €	133 €	1.388 €	100 €	1.072 €	931 €	860 €	323 €	1.089 €	1.378 €	156 €
CONTROL EX INICIALES 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
	Plástico de la botella	0 €	21 €	26 €	2 €	26 €	2 €	22 €	2 €	19 €	2 €	21 €	24 €
	Tapón botella plástico	0 €	2 €	2 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	2 €
	Anillo de seguridad	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Vidrio de la botella	0 €	693 €	877 €	82 €	877 €	62 €	673 €	674 €	682 €	67 €	685 €	877 €
	Tapón de corcho	0 €	245 €	306 €	29 €	306 €	21 €	235 €	239 €	24 €	239 €	241 €	306 €
	Etiqueta	0 €	139 €	171 €	17 €	176 €	14 €	141 €	14 €	134 €	13 €	140 €	168 €
	Total	0 €	1.100 €	1.383 €	133 €	1.388 €	100 €	1.072 €	931 €	860 €	323 €	1.089 €	1.378 €
VARIACIÓN EXIST M.P		Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
	Plástico de la botella	21 €	5 €	-23 €	24 €	-24 €	20 €	-20 €	17 €	-18 €	20 €	3 €	1 €
	Tapón botella plástico	2 €	0 €	0 €	0 €	-2 €	2 €	0 €	-2 €	2 €	0 €	0 €	0 €
	Anillo de seguridad	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Vidrio de la botella	693 €	184 €	-795 €	795 €	-815 €	611 €	1 €	8 €	-615 €	618 €	192 €	-794 €
	Tapón de corcho	245 €	61 €	-277 €	277 €	-285 €	213 €	5 €	-215 €	215 €	2 €	65 €	-277 €
	Etiqueta	139 €	32 €	-155 €	159 €	-162 €	127 €	-127 €	121 €	-121 €	126 €	29 €	-152 €
	Total	1.100 €	283 €	-1.250 €	1.255 €	-1.289 €	973 €	-141 €	-71 €	-537 €	766 €	289 €	-1.222 €

Ilustración 17: Control existencias materias primas

2.6. PRÉSTAMO

Cuadro de amortización préstamo a largo					
Frances					
Capital prestado	252.479,58 €			Euribor	3,675% (A fecha 28/03/2024)
Tipo de interes (anual)	7,72%	$jm=im*m$		diferencial	4,04% (ICO a más de 4 años)
Redito mensual	0,6429%			Int nominal	7,72%
Nº Años	10			Interés efectivo	7,99%
Nº meses	120				
Cuota mensual	3.025,38 €				
Periodo	Cuota	Intereses	Amortización	Capital vivo	Capital amortizado
0	- €	- €	- €	252.479,58 €	- €
1	3.025,38 €	1.623,23 €	1.402,15 €	251.077,43 €	1.402,15 €
2	3.025,38 €	1.614,22 €	1.411,17 €	249.666,26 €	2.813,32 €
3	3.025,38 €	1.605,15 €	1.420,24 €	248.246,02 €	4.233,56 €
4	3.025,38 €	1.596,02 €	1.429,37 €	246.816,65 €	5.662,93 €
5	3.025,38 €	1.586,83 €	1.438,56 €	245.378,09 €	7.101,48 €
6	3.025,38 €	1.577,58 €	1.447,81 €	243.930,29 €	8.549,29 €
7	3.025,38 €	1.568,27 €	1.457,12 €	242.473,17 €	10.006,41 €
8	3.025,38 €	1.558,90 €	1.466,48 €	241.006,69 €	11.472,89 €
9	3.025,38 €	1.549,47 €	1.475,91 €	239.530,77 €	12.948,81 €
10	3.025,38 €	1.539,98 €	1.485,40 €	238.045,37 €	14.434,21 €
11	3.025,38 €	1.530,43 €	1.494,95 €	236.550,42 €	15.929,16 €
12	3.025,38 €	1.520,82 €	1.504,56 €	235.045,86 €	17.433,72 €

Ilustración 18: Amortización del préstamo

2.7. GASTOS GENERALES

Gastos generales														
Gastos que soportan IVA	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%		150 €	150 €	200 €	110 €	110 €	125 €	250 €	180 €	110 €	200 €	150 €	200 €
Reparaciones	21%		80,00 €	100,00 €	45,00 €	65,00 €	48,00 €	96,00 €	110,00 €	30,00 €	45,00 €	60,00 €	20,00 €	100,00 €
Gastos de Transporte	21%		550,00 €	400,00 €	300,00 €	350,00 €	450,00 €	300,00 €	700,00 €	400,00 €	300,00 €	200,00 €	400,00 €	900,00 €
Publicidad	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 €
Servicios de profesionales	21%	15%	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €
Material de Oficina	21%		200,00 €	- €	200,00 €	- €	200,00 €	200,00 €	- €	- €	200,00 €	- €	200,00 €	- €
Otros servicios/gastos	21%		150,00 €	80,00 €	100,00 €	120,00 €	110,00 €	100,00 €	80,00 €	90,00 €	80,00 €	100,00 €	150,00 €	180,00 €
Arrendamientos	21%	19%	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Gastos no previstos	21%		50,00 €	60,00 €	80,00 €	50,00 €	20,00 €	35,00 €	50,00 €	85,00 €	75,00 €	60,00 €	100,00 €	10,00 €
IVA	21%	Total gastos	2.030 €	1.640 €	1.775 €	1.545 €	1.788 €	1.706 €	2.040 €	1.635 €	1.660 €	1.470 €	1.870 €	2.240 €
IRPF		Total I.V.A	426,30 €	344,40 €	372,75 €	324,45 €	375,48 €	358,26 €	428,40 €	343,35 €	348,60 €	308,70 €	392,70 €	470,40 €
		Total facturado Acreedores	2.456,30 €	1.984,40 €	2.147,75 €	1.869,45 €	2.163,48 €	2.064,26 €	2.468,40 €	1.978,35 €	2.008,60 €	1.778,70 €	2.262,70 €	2.710,40 €
		I.V.A soportado en gastos	426,30 €	344,40 €	372,75 €	324,45 €	375,48 €	358,26 €	428,40 €	343,35 €	348,60 €	308,70 €	392,70 €	470,40 €
		Retenciones IRPF	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €
		GROS EXPLOT (IVA) Ptes de pago	2.343,80 €	1.871,90 €	2.035,25 €	1.756,95 €	2.050,98 €	1.951,76 €	2.355,90 €	1.865,85 €	1.896,10 €	1.666,20 €	2.150,20 €	2.597,90 €
		Pagos 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
		Al contado 30%	703,14 €	561,57 €	610,58 €	527,09 €	615,29 €	585,53 €	706,77 €	559,76 €	568,83 €	499,86 €	645,06 €	779,37 €
		A 30 días 40%		748,76 €	814,10 €	702,78 €	820,39 €	780,70 €	942,36 €	746,34 €	758,44 €	666,48 €	860,08 €	1.039,16 €
		A 60 días 30%			610,58 €	527,09 €	615,29 €	585,53 €	706,77 €	559,76 €	568,83 €	499,86 €	645,06 €	779,37 €
		Pago mes Gtos Explot con IVA	703,14 €	1.310,33 €	2.035,25 €	1.756,95 €	2.050,98 €	1.951,76 €	2.355,90 €	1.865,85 €	1.896,10 €	1.666,20 €	2.150,20 €	2.597,90 €
		Facturac Acreed periodos anter		1.640,66 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €
		Facturac Acreed del periodo	2.343,80 €	1.871,90 €	2.035,25 €	1.756,95 €	2.050,98 €	1.951,76 €	2.355,90 €	1.865,85 €	1.896,10 €	1.666,20 €	2.150,20 €	2.597,90 €
		ACREEDORES	1.640,66 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €	2.202,23 €

Ilustración 19: Gastos generales

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 Seguro	- €	4.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	4.000,00 €	- €	- €	- €	- €
Tributos	- €	- €	- €	150,00 €	- €	200,00 €	- €	150,00 €	- €	170,00 €	- €	- €
Intereses de préstamos	1.623,23 €	1.614,22 €	1.605,15 €	1.596,02 €	1.586,83 €	1.577,58 €	1.568,27 €	1.558,90 €	1.549,47 €	1.539,98 €	1.530,43 €	1.520,82 €
Amortización del ejercicio (Activo no corriente)	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €
Amortización del inmovilizado material	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €	609,16 €
Amortización del inmovilizado inmaterial	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €	728,46 €
Total Gastos que no llevan IVA	2.960,85 €	6.951,84 €	2.942,76 €	3.083,63 €	2.924,44 €	3.115,20 €	2.905,89 €	7.046,52 €	2.887,09 €	3.047,60 €	2.868,05 €	2.858,44 €
Pagos Gastos Explot sin IVA	- €	4.000,00 €	- €	150,00 €	- €	200,00 €	- €	4.150,00 €	- €	170,00 €	- €	- €
Total pagos por gastos	2.326,37 €	6.924,55 €	3.640,40 €	3.502,97 €	3.637,81 €	3.729,34 €	3.924,17 €	7.574,75 €	3.445,57 €	3.376,18 €	3.680,63 €	4.118,72 €
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 comunes	2.030,00 €	5.640,00 €	1.775,00 €	1.545,00 €	1.788,00 €	1.706,00 €	2.040,00 €	5.635,00 €	1.660,00 €	1.470,00 €	1.870,00 €	2.240,00 €
Tributos	- €	- €	- €	150,00 €	- €	200,00 €	- €	150,00 €	- €	170,00 €	- €	- €
Amortización Inmovilizado	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €	1.337,62 €
Intereses de Préstamos	1.623,23 €	1.614,22 €	1.605,15 €	1.596,02 €	1.586,83 €	1.577,58 €	1.568,27 €	1.558,90 €	1.549,47 €	1.539,98 €	1.530,43 €	1.520,82 €
Imputación de gastos a produccion	4.990,85 €	8.591,84 €	4.717,76 €	4.628,63 €	4.712,44 €	4.821,20 €	4.945,89 €	8.681,52 €	4.547,09 €	4.517,60 €	4.738,05 €	5.098,44 €
Total Gastos MES	4.990,85 €	8.591,84 €	4.717,76 €	4.628,63 €	4.712,44 €	4.821,20 €	4.945,89 €	8.681,52 €	4.547,09 €	4.517,60 €	4.738,05 €	5.098,44 €

Ilustración 20: Desglose gastos

2.8. PERSONAL

[illegible]

Ilustración 21: Categorías y cuadro salarial del personal

Bases de cotización								
Grupo de cotización	Bases mínimas	Bases máximas	Categorías profesionales					
1	1.466,40 €	4.070,10 €	Ingenieros y Licenciados. Personal de alta dirección no incluido en el artículo 1.3c) del E.T.					
2	1.215,90 €	4.070,10 €	Ingenieros Técnicos, Peritos y Ayudantes Titulados					
3	1.057,80 €	4.070,10 €	Jefes Administrativos y de Taller					
4	1.050,00 €	4.070,10 €	Ayudantes no Titulados					
5	1.050,00 €	4.070,10 €	Oficiales Administrativos					
6	1.050,00 €	4.070,10 €	Subalternos					
7	1.050,00 €	4.070,10 €	Auxiliares Administrativos					
			Euros/día	Euros/día				
8	1.050,00 €	4.070,10 €	35,00 €	135,67 €	Oficiales de primera y segunda			
9	1.050,00 €	4.070,10 €	35,00 €	135,67 €	Oficiales de tercera y Especialistas			
10	1.050,00 €	4.070,10 €	35,00 €	135,67 €	Peones			
11	1.050,00 €	4.070,10 €	35,00 €	135,67 €	Menores de 18 años			

Ilustración 22: Bases de cotización

[illegible]

Ilustración 23: Estructura salarial y número de trabajadores

Desglose por categorías	Cantidad:	1											
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	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	3.078,89 €	
Devengado Mensual	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	5.228,69 €	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	2.648,93 €	5.228,69 €	
Descuento IRPF	529,79 €	529,79 €	529,79 €	529,79 €	529,79 €	1.045,74 €	529,79 €	529,79 €	529,79 €	529,79 €	529,79 €	1.045,74 €	
DES. S.S. c/del trabajador	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	
Total descuento	725,30 €	725,30 €	725,30 €	725,30 €	725,30 €	1.241,25 €	725,30 €	725,30 €	725,30 €	725,30 €	725,30 €	1.241,25 €	
**Liquido trabajador	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	3.987,44 €	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	1.923,63 €	3.987,44 €	
S.S. cargo de la empresa	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	
Desglose por categorías	Cantidad:	2											
Administrativo/rrhh	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	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	4.666,94 €	
Devengado Mensual	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	7.916,82 €	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	4.016,96 €	7.916,82 €	
Descuento IRPF	642,71 €	642,71 €	642,71 €	642,71 €	642,71 €	1.266,69 €	642,71 €	642,71 €	642,71 €	642,71 €	642,71 €	1.266,69 €	
DES. S.S. c/del trabajador	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	296,35 €	
Total descuento	939,06 €	939,06 €	939,06 €	939,06 €	939,06 €	1.563,04 €	939,06 €	939,06 €	939,06 €	939,06 €	939,06 €	1.563,04 €	
**Liquido trabajador	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	6.353,78 €	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	3.077,90 €	6.353,78 €	
S.S. cargo de la empresa	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	1.493,42 €	
Desglose por categorías	Cantidad:	2											
Comerciales	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	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	
Devengado Mensual	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	7.823,46 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	7.823,46 €	
Descuento IRPF	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	1.251,75 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	1.251,75 €	
DES. S.S. c/del trabajador	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	
Total descuento	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	1.544,64 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	1.544,64 €	
**Liquido trabajador	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	6.278,82 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	6.278,82 €	
S.S. cargo de la empresa	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	

Ilustración 24: Desglose salarial del gerente, administrativo, recursos humanos y comerciales

Desglose por categorías	Cantidad:	2										
Encargados de línea	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	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €	4.612,43 €
Devengado Mensual	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	7.823,46 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	3.970,22 €	7.823,46 €
Descuento IRPF	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	1.251,75 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	635,24 €	1.251,75 €
DES. S.S. c/del trabajador	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €	292,89 €
Total descuento	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	1.544,64 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	928,12 €	1.544,64 €
**Liquido trabajador	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	6.278,82 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	3.042,10 €	6.278,82 €
S.S. cargo de la empresa	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €	1.475,98 €
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Ayudante de marketing	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	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €
Devengado Mensual	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	3.408,39 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	3.408,39 €
Descuento IRPF	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €
DES. S.S. c/del trabajador	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €
Total descuento	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €
**Liquido trabajador	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	2.803,71 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	2.803,71 €
S.S. cargo de la empresa	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Responsable de marketing	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	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €	2.306,21 €
Devengado Mensual	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	3.911,73 €	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	1.985,11 €	3.911,73 €
Descuento IRPF	277,92 €	277,92 €	277,92 €	277,92 €	277,92 €	547,64 €	277,92 €	277,92 €	277,92 €	277,92 €	277,92 €	547,64 €
DES. S.S. c/del trabajador	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €	146,44 €
Total descuento	424,36 €	424,36 €	424,36 €	424,36 €	424,36 €	694,09 €	424,36 €	424,36 €	424,36 €	424,36 €	424,36 €	694,09 €
**Liquido trabajador	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	3.217,64 €	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	1.560,75 €	3.217,64 €
S.S. cargo de la empresa	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €	737,99 €

Ilustración 25: Desglose salarial de encargados de línea, ayudante y responsable de marketing

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

Desglose por categorías	Cantidad:	8										
Peón	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	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €	13.824,32 €
Devengado Mensual	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	23.468,32 €	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	11.895,52 €	23.468,32 €
Descuento IRPF	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	3.285,56 €	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	1.665,37 €	3.285,56 €
DES. S.S. c/del trabajador	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €
Total descuento	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	4.163,41 €	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	2.543,22 €	4.163,41 €
**Liquido trabajador	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	19.304,91 €	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	9.352,30 €	19.304,91 €
S.S. cargo de la empresa	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €	4.423,78 €
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Jefe de almacén	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	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €	2.007,98 €
Devengado Mensual	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	3.408,39 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	1.727,90 €	3.408,39 €
Descuento IRPF	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €
DES. S.S. c/del trabajador	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €
Total descuento	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €
**Liquido trabajador	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	2.803,71 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	1.358,49 €	2.803,71 €
S.S. cargo de la empresa	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Mozo de almacén	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	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €	1.894,36 €
Devengado Mensual	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	3.213,43 €	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	1.630,54 €	3.213,43 €
Descuento IRPF	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	449,88 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	449,88 €
DES. S.S. c/del trabajador	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €
Total descuento	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	570,17 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	570,17 €
**Liquido trabajador	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	2.643,26 €	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	1.281,97 €	2.643,26 €
S.S. cargo de la empresa	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €

Ilustración 26: Desglose salarial de los peones, jefe y mozo de almacén

	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 GTOS PERSONAL	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €	51.495,22 €
TOTAL BRUTO MENSUAL	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €	39.011,53 €
TOTAL SS C/ de la empresa	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €
TOTAL SS C/ del trabajador	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €
TOTAL IRPF Personal	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	10.053,37 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	10.053,37 €
TOTAL DEVENGADO MES	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	66.202,69 €	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	33.573,30 €	66.202,69 €
TOTAL LÍQUIDO NÓMINAS	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	53.672,08 €	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	25.997,72 €	53.672,08 €

Ilustración 27: Gastos de personal total

2.9. IRPF Y SEGURIDAD SOCIAL

Liquidación 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	
I.R.P.F. Periodo	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	10.165,87 €	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	5.210,85 €	10.165,87 €	
Personal	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	10.053,37 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	5.098,35 €	10.053,37 €	
Profesionales	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	
I.R.P.F. Periodos An	- €	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	20.587,56 €	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	
Pagos I.R.P.F				15.632,54 €			20.587,56 €			15.632,54 €			
Saldo I.R.P.F	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	20.587,56 €	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	20.587,56 €	
Liquidación S.S													
	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/Empresa	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	12.483,69 €	
S.S c/Trabajador	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	2.477,23 €	
S.S Total Periodo	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	
S.S Períodos anterior	- €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	
Pagos S.S	- €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	
Saldo S.S	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	

Ilustración 28: Liquidación IRPF y liquidación Seguridad Social

2.10. IVA

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 MES	13.434,73 €	16.589,71 €	17.014,74 €	17.014,74 €	14.066,63 €	13.647,88 €	13.562,99 €	13.100,86 €	13.100,86 €	13.562,99 €	16.255,84 €	17.014,74 €	
IVA Soportado en GASTOS	426,30 €	344,40 €	372,75 €	324,45 €	375,48 €	358,26 €	428,40 €	343,35 €	348,60 €	308,70 €	392,70 €	470,40 €	
IVA soportado en INVERSIONES	54.773,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
IVA soportado en COMPRAS	2.544 €	2.964,40 €	2.494,65 €	3.180,29 €	1.829,87 €	2.457,68 €	2.223,28 €	2.247,08 €	2.126,92 €	2.449,32 €	2.955,55 €	2.514,59 €	
IVA SOPORTADO MENSUAL	57.743,29 €	3.308,80 €	2.867,40 €	3.504,74 €	2.205,35 €	2.815,94 €	2.651,68 €	2.590,43 €	2.475,52 €	2.758,02 €	3.348,25 €	2.984,99 €	
DIFERENCIA MENSUAL (IVA rep- IVA sop)	-44.308,57 €	13.280,91 €	14.147,33 €	13.509,99 €	11.861,28 €	10.831,94 €	10.911,31 €	10.510,43 €	10.625,33 €	10.804,97 €	12.907,60 €	14.029,75 €	
Liquidación 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	13.434,73 €	30.024,44 €		17.014,74 €	31.081,37 €		13.562,99 €	26.663,85 €		13.562,99 €	29.818,83 €		
H.P. ACREEDORA POR IVA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.322,90 €	0,00 €	0,00 €	32.047,07 €	0,00 €	0,00 €	37.742,32 €	
H.P. SOPORTADO ACUMULADO	57.743,29 €	61.052,09 €		3.504,74 €	5.710,09 €		2.651,68 €	5.242,11 €		2.758,02 €	6.106,27 €		
H.P. DEUDORA POR IVA	0,00 €	0,00 €	16.880,32 €	16.880,32 €	16.880,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
DIFERENCIA	-44.308,57	-31.027,65	-16.880,32	13.509,99	25.371,28	36.203,22	10.911,31	21.421,74	32.047,07	10.804,97	23.712,57	37.742,32	
A compensar Trimestres anteriores	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-16.880,32 €	-16.880,32 €	-16.880,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
RESULTADO			-16.880,32 €	0,00 €	0,00 €	19.322,90 €	0,00 €	0,00 €	32.047,07 €	0,00 €	0,00 €	37.742,32 €	
PAGOS POR IVA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.322,90 €	0,00 €	0,00 €	32.047,07 €	0,00 €	0,00 €	

Ilustración 29: Liquidación IVA

2.11. TESORERÍA

TESORERÍA	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 Tesorería	0,00	-7.968,92	-3.727,66	25.767,55	45.153,65	76.883,84	72.922,56	54.031,63	67.893,93	85.502,57	55.431,17	78.011,70
Cobros	23.222,88	59.640,35	90.869,41	97.302,60	92.941,28	85.422,76	79.214,89	77.496,56	76.284,72	76.284,72	82.004,62	90.321,63
Cobros por ventas	23.222,88	59.640,35	90.869,41	97.302,60	92.941,28	85.422,76	79.214,89	77.496,56	76.284,72	76.284,72	82.004,62	90.321,63
Pagos	31.191,80	55.399,09	61.374,19	77.916,50	61.211,10	89.384,03	98.105,81	63.634,26	58.676,08	106.356,12	59.424,09	89.281,69
Pagos por compras	1.465,56	6.104,73	15.354,91	16.392,98	15.176,09	15.573,88	11.855,42	13.634,39	12.795,95	12.856,28	13.289,86	15.025,40
Sueldos y salarios	25.997,72	25.997,72	25.997,72	25.997,72	25.997,72	53.672,08	25.997,72	25.997,72	25.997,72	25.997,72	25.997,72	53.672,08
Liquidación en S.S	0,00	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92	14.960,92
Gastos generales que sop	703,14	1.310,33	2.035,25	1.756,95	2.050,98	1.951,76	2.355,90	1.865,85	1.896,10	1.666,20	2.150,20	2.597,90
Otros gastos generales qu	0,00	4.000,00	0,00	150,00	0,00	200,00	0,00	4.150,00	0,00	170,00	0,00	0,00
Liquidación de IRPF	0,00	0,00	0,00	15.632,54	0,00	0,00	20.587,56	0,00	0,00	15.632,54	0,00	0,00
Liquidación de IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.322,90	0,00	0,00	32.047,07	0,00	0,00
Término Amortizativo Pres	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38	3.025,38
Saldo final tesorería	-7.968,92	-3.727,66	25.767,55	45.153,65	76.883,84	72.922,56	54.031,63	67.893,93	85.502,57	55.431,17	78.011,70	79.051,64

Ilustración 30: Saldo inicial y final de tesorería

2.12. CUENTA DE PÉRDIDAS 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
Importe neto de la cifra de negocios	63.974,89	78.998,63	81.022,55	81.022,55	66.983,97	64.989,89	64.585,67	62.385,04	62.385,04	64.585,67	77.408,78	81.022,55
Ventas mes	63.974,89	78.998,63	81.022,55	81.022,55	66.983,97	64.989,89	64.585,67	62.385,04	62.385,04	64.585,67	77.408,78	81.022,55
Variación Exist Terminados y en curso	1.318,60	1.283,82	-2.602,42	1.368,26	-1.368,26	1.309,32	-974,25	866,72	-1.026,51	958,41	1.208,24	-2.342,53
Producto terminado	1.318,60	1.283,82	-2.602,42	1.368,26	-1.368,26	1.309,32	-974,25	866,72	-1.026,51	958,41	1.208,24	-2.342,53
Trabajos efectuados por la empresa para su Inmovilizado												
Aprovisionamientos	-11.011,82	-13.833,65	-13.129,33	-13.888,83	-10.002,27	-10.730,40	-10.728,20	-10.771,66	-10.665,14	-10.897,46	-13.784,89	-13.195,94
Consumos materia prima	-11.011,82	-13.833,65	-13.129,33	-13.888,83	-10.002,27	-10.730,40	-10.728,20	-10.771,66	-10.665,14	-10.897,46	-13.784,89	-13.195,94
Otros Ingresos de Explotación												
Gastos de personal	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-78.686,38	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-46.056,99	-78.686,38
Sueldos y salarios	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-66.202,69	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-33.573,30	-66.202,69
Seguridad social a cargo de la empresa	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69	-12.483,69
Otros Gastos de explotación	-2.030,00	-5.640,00	-1.775,00	-1.695,00	-1.788,00	-1.906,00	-2.040,00	-5.785,00	-1.660,00	-1.640,00	-1.870,00	-2.240,00
Servicios exteriores	-2.030,00	-5.640,00	-1.775,00	-1.545,00	-1.788,00	-1.706,00	-2.040,00	-5.635,00	-1.660,00	-1.470,00	-1.870,00	-2.240,00
Suministros	-150,00	-150,00	-200,00	-110,00	-110,00	-125,00	-250,00	-180,00	-110,00	-200,00	-150,00	-200,00
Reparaciones	-80,00	-100,00	-45,00	-65,00	-48,00	-96,00	-110,00	-30,00	-45,00	-60,00	-20,00	-100,00
Gastos de Transporte	-550,00	-400,00	-300,00	-350,00	-450,00	-300,00	-700,00	-400,00	-300,00	-200,00	-400,00	-900,00
Publicidad	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00	-100,00
Servicios de profesionales	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00	-750,00
Material de Oficina	-200,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	-200,00	0,00	0,00	-200,00	0,00	-200,00	0,00
Otros servicios/gastos	-150,00	-80,00	-100,00	-120,00	-110,00	-100,00	-80,00	-90,00	-80,00	-100,00	-150,00	-180,00
Arrendamientos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos no previstos	-50,00	-60,00	-80,00	-50,00	-20,00	-35,00	-50,00	-85,00	-75,00	-60,00	-100,00	-10,00
Prima de seguros	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos	0,00	0,00	0,00	-150,00	0,00	-200,00	0,00	-150,00	0,00	-170,00	0,00	0,00
Amortización del Inmovilizado	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62	-1.337,62
Imputación Subv. De Inmovilizado no	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioro y Rdos. Por enajenación del Inmo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	4.857,05	13.414,19	16.121,19	19.412,37	6.430,83	-26.360,59	3.448,61	-699,51	1.638,78	5.612,00	15.567,52	-16.779,93
Ingresos financieros	-1.623,23	-1.614,22	-1.605,15	-1.596,02	-1.586,83	-1.577,58	-1.568,27	-1.558,90	-1.549,47	-1.539,98	-1.530,43	-1.520,82
Gastos financieros	-1.623,23	-1.614,22	-1.605,15	-1.596,02	-1.586,83	-1.577,58	-1.568,27	-1.558,90	-1.549,47	-1.539,98	-1.530,43	-1.520,82
Intereses por préstamos	-1.623,23	-1.614,22	-1.605,15	-1.596,02	-1.586,83	-1.577,58	-1.568,27	-1.558,90	-1.549,47	-1.539,98	-1.530,43	-1.520,82
RESULTADO FINANCIERO	-1.623,23	-1.614,22	-1.605,15	-1.596,02	-1.586,83	-1.577,58	-1.568,27	-1.558,90	-1.549,47	-1.539,98	-1.530,43	-1.520,82
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	3.233,82	11.799,97	14.516,05	17.816,36	4.844,00	-27.938,17	1.880,34	-2.258,41	89,31	4.072,02	14.037,08	-18.300,75
Impuesto sobre sociedades (25%)	808,46	2.949,99	3.629,01	4.454,09	1.211,00	-6.984,54	470,09	-564,60	22,33	1.018,01	3.509,27	-4.575,19
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.425,37	8.849,98	10.887,03	13.362,27	3.633,00	-20.953,62	1.410,26	-1.693,81	66,98	3.054,02	10.527,81	-13.725,56
25,00%												
RESULTADO DEL EJERCICIO Acumulado	2.425,37	11.275,35	22.162,38	35.524,65	39.157,65	18.204,03	19.614,28	17.920,47	17.987,46	21.041,47	31.569,28	17.843,72
Impuesto sobre sociedades Acumulado	808,46	3.758,45	7.387,46	11.841,55	13.052,55	6.068,01	6.538,09	5.973,49	5.995,82	7.013,82	10.523,09	5.947,91

Ilustración 31: Cuenta de pérdidas y ganancias

2.13. BALANCE FINAL

	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
ACTIVO												
0												
Activo no corriente	259.488 €	258.151 €	256.813 €	255.476 €	254.138 €	252.800 €	251.463 €	250.125 €	248.787 €	247.450 €	246.112 €	244.775 €
Inmovilizado material	251.475 €	250.866 €	250.257 €	249.648 €	249.039 €	248.430 €	247.820 €	247.211 €	246.602 €	245.993 €	245.384 €	244.775 €
Edificios	187.270 €	187.040 €	186.811 €	186.581 €	186.351 €	186.121 €	185.892 €	185.662 €	185.432 €	185.202 €	184.972 €	184.743 €
Maquinaria	53.624 €	53.324 €	53.025 €	52.725 €	52.426 €	52.126 €	51.826 €	51.527 €	51.227 €	50.928 €	50.628 €	50.329 €
Mobiliario	4.979 €	4.958 €	4.938 €	4.917 €	4.896 €	4.875 €	4.854 €	4.833 €	4.813 €	4.792 €	4.771 €	4.750 €
Elementos de transporte	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Equipos informáticos	5.602 €	5.543 €	5.484 €	5.425 €	5.366 €	5.307 €	5.248 €	5.189 €	5.130 €	5.071 €	5.012 €	4.953 €
Molde inyección	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Inmovilizado inmaterial	8.013 €	7.285 €	6.556 €	5.828 €	5.099 €	4.371 €	3.642 €	2.914 €	2.185 €	1.457 €	728 €	0 €
Aplicaciones informáticas	8.013 €	7.285 €	6.556 €	5.828 €	5.099 €	4.371 €	3.642 €	2.914 €	2.185 €	1.457 €	728 €	0 €
Servicio de venta de Amazon	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Inversiones inmobiliarias	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Inmovilizado financiero	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Activo corriente	106.380 €	151.444 €	140.083 €	166.332 €	185.720 €	154.666 €	136.246 €	151.483 €	161.487 €	137.762 €	176.848 €	175.934 €
Existencias	2.419 €	3.985 €	133 €	2.756 €	100 €	2.382 €	1.267 €	2.062 €	499 €	2.223 €	3.721 €	156 €
Materias primas	1.100 €	1.383 €	133 €	1.388 €	100 €	1.072 €	931 €	860 €	323 €	1.089 €	1.378 €	156 €
Producto terminado	1.318,60 €	2.602,42 €	- €	1.368,26 €	- €	1.309,92 €	335,67 €	1.202,39 €	175,89 €	1.134,30 €	2.342,53 €	- €
Deudores	111.930 €	151.187 €	114.183 €	118.422 €	108.737 €	79.362 €	80.947 €	81.527 €	75.486 €	80.108 €	95.116 €	96.725 €
Hacienda pública IVA sop	57.743 €	61.052 €	0 €	3.505 €	5.710 €	0 €	2.652 €	5.242 €	0 €	2.758 €	6.106 €	0 €
Hacienda pública IVA Deudora	0 €	0 €	16.880 €	16.880 €	16.880 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Clientes por ventas	54.186,73 €	90.134,72 €	97.302,60 €	98.037,29 €	86.146,61 €	79.361,62 €	78.295,39 €	76.284,72 €	75.485,89 €	77.349,83 €	89.009,83 €	96.725,49 €
Tesorería	-7.969 €	-3.728 €	25.768 €	45.154 €	76.884 €	72.923 €	54.032 €	67.894 €	85.503 €	55.431 €	78.012 €	79.052 €
Bancos	-7.969 €	-3.728 €	25.768 €	45.154 €	76.884 €	72.923 €	54.032 €	67.894 €	85.503 €	55.431 €	78.012 €	79.052 €
TOTAL ACTIVOS	365.868 €	409.595 €	396.896 €	421.808 €	439.858 €	407.467 €	387.708 €	401.608 €	410.275 €	385.212 €	422.961 €	420.708 €

Ilustración 32: Total activos balance final

PASIVO Y PN													
Patrimonio Neto	65.545 €	74.395 €	85.282 €	98.645 €	102.278 €	81.324 €	82.734 €	81.040 €	81.107 €	84.161 €	94.689 €	80.964 €	
Capital social	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	63.120 €	
Reservas	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
Perdidas y ganancias	2.425 €	11.275 €	22.162 €	35.525 €	39.158 €	18.204 €	19.614 €	17.920 €	17.987 €	21.041 €	31.569 €	17.844 €	
Pasivo	300.323 €	335.200 €	311.614 €	323.163 €	337.581 €	326.143 €	304.974 €	320.568 €	329.167 €	301.051 €	328.271 €	339.744 €	
Pasivo no corriente	251.077 €	249.666 €	248.246 €	246.817 €	245.378 €	243.930 €	242.473 €	241.007 €	239.531 €	238.045 €	236.550 €	235.046 €	
Prestamo a largo plazo	251.077 €	249.666,26 €	248.246,02 €	246.816,65 €	245.378,09 €	243.930,29 €	242.473,17 €	241.006,69 €	239.530,77 €	238.045,37 €	236.550,42 €	235.045,86 €	
Pasivo corriente	49.246 €	85.534 €	63.368 €	76.347 €	92.203 €	82.213 €	62.501 €	79.561 €	89.637 €	63.005 €	91.721 €	104.699 €	
Proveedores	13.190 €	24.166 €	23.185 €	25.116 €	20.484 €	19.071 €	20.026 €	19.339 €	18.798 €	20.055 €	23.794 €	23.258 €	
Acreedores por gastos	1.641 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	2.202 €	
H.P. Acreedora por IVA repercutido	13.434,73 €	30.024,44 €	0,00 €	17.014,74 €	31.081,37 €	0,00 €	13.562,99 €	26.663,85 €	0,00 €	13.562,99 €	29.818,83 €	0,00 €	
H.P. Acreedora por IVA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.322,90 €	0,00 €	0,00 €	32.047,07 €	0,00 €	0,00 €	37.742,32 €	
H.P. Acreedor por IRPF	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	20.587,56 €	5.210,85 €	10.421,69 €	15.632,54 €	5.210,85 €	10.421,69 €	20.587,56 €	
Seguridad Social Acreedora	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	14.960,92 €	
H.P. Acreedora Impuesto social	808 €	3.758 €	7.387 €	11.842 €	13.053 €	6.068 €	6.538 €	5.973 €	5.996 €	7.014 €	10.523 €	5.948 €	
TOTAL PASIVO Y PN	365.868 €	409.595 €	396.896 €	421.808 €	439.858 €	407.467 €	387.708 €	401.608 €	410.275 €	385.212 €	422.961 €	420.708 €	
Comprobación:	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	

Ilustración 33: Total pasivo y patrimonio neto balance final

Relación de documentos

<input type="checkbox"/> Memoria	78	páginas
<input checked="" type="checkbox"/> Anexos	39	páginas

La Almunia, a 04 de Junio de 2024

Firmado: Juan Manuel Barrero Rivarés

