



**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

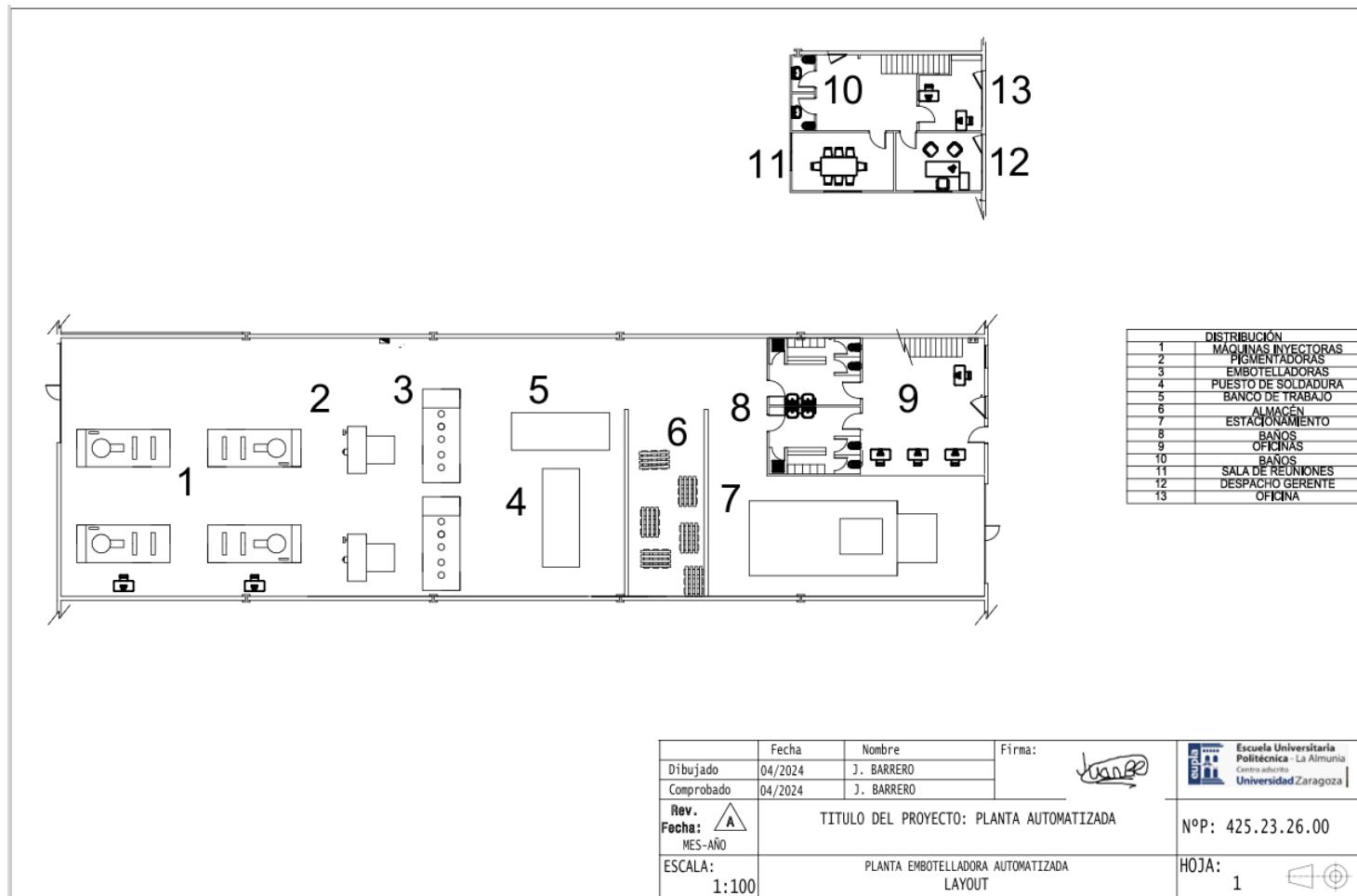
Ilustración 1: Plano de distribución (Elaboración propia)	1
Ilustración 2: Balance inicial (Elaboración propia)	2
Ilustración 3: Amortizaciones (Elaboración propia)	3
Ilustración 4:Amortizaciones (Elaboración propia)	4
Ilustración 5: Estimación ventas mensuales de los productos (Elaboración propia)	5
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

INDICES

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 final32

1. ANEXO 1: PLANO DE DISTRIBUCIÓN



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 inyección	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 plazo	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 €	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%
Tesorería	0,00 €	0,00%			0,00%
Bancos	0,00 €	0,00%			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 inyección	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. ADQUISICIÓN												
Aplicaciones informáticas	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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
Elementos de transporte 10 años		120	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
AMORTIZACIÓN ACUMULADA			- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Equipos informaticos 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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €
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 €

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 plastico 250 ml (A)	7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000	104000
6667	Botella de plastico 500 ml (B)	6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500	80000
8667	Botella de plastico 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)

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

Ventas a precio de coste														
		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		- 1	176,221	350,861	- 1	176,531	- 1	176,251	- 1	190,691	- 1	174,711	332,951	
Stock Seg Producción														
2% Cantidad		7650	9180	9670	10200	8800	8670	7830	7650	7350	8160	9180	9660	
Coste unid Producción A		1,171	1,061	0,931	0,881	1,021	1,041	1,151	1,271	1,211	1,091	0,981	0,941	
Coste Producción		8.987,141	9.760,281	9.002,421	9.002,931	8.971,251	8.988,501	8.984,381	9.725,281	8.888,011	8.910,141	8.989,521	9.078,211	
Ventas														
Cantidad		7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000	
Coste unid Producción A		1,171	1,061	0,931	0,881	1,021	1,041	1,151	1,271	1,211	1,091	0,981	0,941	
Coste total de ventas		8.810,931	9.568,901	9.309,641	8.826,401	9.175,141	8.812,261	9.179,441	9.534,591	9.069,401	8.735,431	8.813,261	9.397,731	
Existencias finales														
Cantidad		150	330	0	200	0	170	0	150	0	160	340	0	
Coste unid Producción A		1,171	1,061	0,931	0,881	1,021	1,041	1,151	1,271	1,211	1,091	0,981	0,941	
Valor ex finales A		176,221	350,861	- 1	176,531	- 1	176,251	- 1	190,691	- 1	174,711	332,951	- 1	
Botella de plastico 500 ml (B)														
		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		- 1	178,641	363,381	- 1	178,181	- 1	178,271	- 1	195,291	- 1	176,511	331,101	
Stock Seg Producción														
2% Cantidad		6120	7140	7240	7650	6850	6630	5870	6120	5880	6120	7140	7240	
Coste unid Producción B		1,491	1,401	1,261	1,191	1,321	1,371	1,551	1,631	1,531	1,471	1,271	1,271	
Coste Producción		9.110,861	9.978,871	9.091,731	9.087,221	9.075,301	9.091,731	9.090,771	9.959,711	8.999,431	9.002,011	9.092,501	9.179,281	
Ventas														
Cantidad		6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500	
Coste unid Producción B		1,491	1,401	1,261	1,191	1,321	1,371	1,551	1,631	1,531	1,471	1,271	1,271	
Coste total de ventas		8.932,211	9.783,201	9.418,231	8.909,041	9.274,021	8.913,461	9.292,101	9.764,421	9.183,101	8.825,501	8.914,211	9.508,931	
Existencias finales														
Cantidad		120	260	0	150	0	130	0	120	0	120	260	0	
Coste unid Producción B		1,491	1,401	1,261	1,191	1,321	1,371	1,551	1,631	1,531	1,471	1,271	1,271	
Valor ex finales B		178,641	363,381	- 1	178,181	- 1	178,271	- 1	195,291	- 1	176,511	331,101	- 1	

Ilustración 6: Ventas botellas de plástico 250ml y 500 ml

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		0	160	360	0	200	0	160	0	140	0	160	340
Cantidad		- I	229,161	441,351	- I	229,651	- I	228,501	- I	242,681	- I	227,311	432,791
Importe													
Stock Seg													
2: Cantidad		8160	10200	9640	10200	8800	8160	7840	7140	6860	8160	9180	9660
Coste unid Producción C		1,431	1,231	1,211	1,151	1,331	1,431	1,431	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221
Coste Producción		11.687,261	12.504,371	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	1,431	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	11.365,311	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	1,431	1,731	1,681	1,421	1,271	1,221
Valor ex finales C		229,161	441,351	- I	229,651	- I	228,501	- I	242,681	- I	227,311	432,791	- I
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		0	200	440	0	240	0	180	380	0	200	0	240
Cantidad		- I	176,761	361,201	- I	189,251	- I	169,821	335,671	- I	175,891	- I	189,461
Importe													
Stock Seg													
2: Cantidad		10200	12240	11560	12240	7760	9180	10200	9620	10200	9800	12240	11760
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	- I	189,251	- I	169,821	335,671	- I	175,891	- I	189,461	- I

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

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
Existencia iniciales		0	160	360	0	200	0	160	0	160	0	160	360
Cantidad		-	I	278,571	542,551	-	I	295,201	-	I	278,301	-	I
Stock Seg													
2% Cantidad		8160	10200	9640	10200	7800	8160	7840	8160	7840	8160	10200	9640
Coste unid Producción E		1,741	1,511	1,541	1,481	1,801	1,741	1,791	1,781	1,791	1,741	1,481	1,541
Coste Producción		14.207,111	15.372,391	14.821,671	15.055,341	14.030,041	14.193,541	14.065,921	14.502,371	14.034,011	14.163,251	15.064,091	14.852,121
Ventas													
Cantidad		8000	10000	10000	10000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000
Coste unid Producción E		1,741	1,511	1,541	1,481	1,801	1,741	1,791	1,781	1,791	1,741	1,481	1,541
Coste total de ventas		13.928,541	15.070,971	15.375,171	14.760,131	14.389,781	13.915,241	14.352,971	14.218,011	14.320,421	13.891,421	14.768,711	15.406,761
Existencias finales													
Cantidad		160	360	0	200	0	160	0	160	0	160	360	0
Coste unid Producción E		1,741	1,511	1,541	1,481	1,801	1,741	1,791	1,781	1,791	1,741	1,481	1,541
Valor ex finales E		278,571	542,551	-	I	295,201	-	I	278,301	-	I	277,831	531,671
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
Existencia iniciales		0	120	280	0	160	0	120	0	120	0	120	280
Cantidad		-	I	279,241	543,071	-	I	299,451	-	I	278,781	-	I
Stock Seg													
2% Cantidad		6120	8160	7720	8160	5840	6120	5880	6120	5880	6120	8160	7720
Coste unid Producción F		2,331	1,941	1,951	1,871	2,411	2,321	2,401	2,411	2,391	2,321	1,871	1,961
Coste Producción		14.241,361	15.826,701	15.051,131	15.271,851	14.053,991	14.217,611	14.107,871	14.758,061	14.052,041	14.175,111	15.287,171	15.104,431
Ventas													
Cantidad		6000	8000	8000	8000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	8000	8000
Coste unid Producción F		2,331	1,941	1,951	1,871	2,411	2,321	2,401	2,411	2,391	2,321	1,871	1,961
Coste total de ventas		13.962,121	15.516,371	15.597,031	14.972,401	14.439,031	13.938,841	14.395,781	14.468,681	14.338,811	13.897,171	14.987,421	15.652,261
Existencias finales													
Cantidad		120	280	0	160	0	120	0	120	0	120	280	0
Coste unid Producción F		2,331	1,941	1,951	1,871	2,411	2,321	2,401	2,411	2,391	2,321	1,871	1,961
Valor ex finales F		279,241	543,071	-	I	299,451	-	I	278,781	-	I	277,941	524,561

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

VENTAS A PRECIO DE MERCADO															
Precio de Mercado	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	margen B*
	Cantidad	7500	9000	10000	10000	9000	8500	8000	7500	7500	8000	9000	10000	104000	15%
1.221	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	1.221
	Coste unitario de ventas	1.171	1.061	0.931	0.881	1.021	1.041	1.151	1.271	1.271	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 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	margen B*
	Cantidad	6000	7000	7500	7500	7000	6500	6000	6000	6000	6000	7000	7500	80000	15%
1.601	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	1.601
	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 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	margen B*
	Cantidad	8000	10000	10000	10000	9000	8000	8000	7000	7000	8000	9000	10000	104000	15%
1.591	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	1.591
	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%	23.23%		
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*
	Cantidad	10000	12000	12000	12000	8000	9000	10000	10000	10000	10000	12000	12000	127000	15%
1.011	Ingresos por ventas A	10.089.16374	12.106.39643	12.106.39643	12.106.39643	8071.330395	9080.247368	10.089.16374	10.089.16374	10.089.16374	10.089.16374	12.106.39643	12.106.39643	0.881	1.011
	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%	21.64%	-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*
	Cantidad	8000	10000	10000	10000	8000	8000	8000	8000	8000	8000	10000	10000	106000	15%
1.311	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	1.311
	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%	3.02%	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*
	Cantidad	6000	8000	8000	8000	6000	6000	6000	6000	6000	6000	8000	8000	82000	15%
2.511	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	2.511
	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%	4.68%	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	63.974,891	78.998,631	81.022,551	81.022,551	66.983,971	64.989,891	64.585,671	62.385,041	62.385,041	64.585,671	77.408,781	81.022,551
21% IVA REPERCUSIÓN	13.434,731	16.589,711	17.014,741	17.014,741	14.066,631	13.647,881	13.562,391	13.100,861	13.100,861	13.562,391	16.255,841	17.014,741
FACTURACIÓN CLIENTES	77.409,611	95.588,341	98.037,291	98.037,291	81.050,601	78.637,771	78.148,661	75.485,891	75.485,891	78.148,661	93.664,621	98.037,291
COBROS POR VENTAS												
Cobros contado	30%	23.222,881	28.676,501	29.411,191	29.411,191	24.315,181	23.591,331	23.444,601	22.645,771	22.645,771	23.444,601	28.099,391
Cobros 30 días	40%		30.963,851	38.235,341	39.214,911	32.420,241	31.455,111	31.253,461	30.194,361	30.194,361	31.253,461	37.465,851
Cobros 60 días	30%			23.222,881	28.676,501	29.411,191	24.315,181	23.591,331	23.444,601	22.645,771	22.645,771	23.444,601
100% COBROS MENSUALES		23.222,881	59.640,351	90.869,411	97.302,601	92.941,281	85.422,761	79.214,891	77.496,561	76.284,721	76.284,721	82.004,621
Cobros por ventas												
Cobros 30 días	0	54.186,731	90.134,721	97.302,601	98.037,291	86.146,611	79.361,621	78.295,391	76.284,721	75.485,891	77.349,831	89.009,831
Cobros 60 días												
Total Cobros mes por Ventas		77.409,611	95.588,341	98.037,291	81.050,601	78.637,771	78.148,661	75.485,891	75.485,891	78.148,661	93.664,621	98.037,291
CLIENTES		54.186,731	90.134,721	97.302,601	98.037,291	86.146,611	79.361,621	78.295,391	76.284,721	75.485,891	77.349,831	89.009,831
Variación de Existencias PDTO. Terminado												
CONTROLEX FINALES												
Producto A	176,221	350,861	-	176,531	-	176,251	-	190,691	-	174,711	332,951	-
Producto B	178,641	363,381	-	178,181	-	178,271	-	195,291	-	176,511	331,101	-
Producto C	229,161	441,351	-	229,651	-	228,501	-	242,681	-	227,311	432,791	-
Producto D	176,761	361,201	-	189,251	-	169,821	335,671	-	175,891	-	189,461	-
Producto E	278,571	542,551	-	295,201	-	278,301	-	284,361	-	277,831	531,671	-
Producto F	279,241	543,071	-	299,451	-	278,781	-	289,371	-	277,941	524,561	-
TOTAL	1.318,601	2.602,421	-	1.368,261	-	1.309,921	335,671	1.202,391	175,891	1.134,301	2.342,531	-
CONTROLEX INICIALES												
Producto A	-	176,221	350,861	-	176,531	-	176,251	-	190,691	-	174,711	332,951
Producto B	-	178,641	363,381	-	178,181	-	178,271	-	195,291	-	176,511	331,101
Producto C	-	229,161	441,351	-	229,651	-	228,501	-	242,681	-	227,311	432,791
Producto D	-	176,761	361,201	-	189,251	-	169,821	335,671	-	175,891	-	189,461
Producto E	-	278,571	542,551	-	295,201	-	278,301	-	284,361	-	277,831	531,671
Producto F	-	279,241	543,071	-	299,451	-	278,781	-	289,371	-	277,941	524,561
TOTAL	-	1.318,601	2.602,421	-	1.368,261	-	1.309,921	335,671	1.202,391	175,891	1.134,301	2.342,531
VARIACION EX. POTS TERM												
Mes 1	1.318,601	1.283,821	-2.602,421	1.368,261	-1.368,261	1.309,921	-974,251	866,721	-1026,511	958,411	1.208,241	-2.342,531

Ilustración 10: Facturación clientes y variación de existencias producto terminado

2.4. PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN

Planificación de la producción										Unidades	5% descuento	Precio	
Las cantidades van en kilogramos	Explosión de necesidades	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)					
	Plástico 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					
	Tapón de corcho	0	0	0	1	1	1	3					
Excepto esta, que se utiliza el mismo tipo de etiquetado	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	46920	45460	44810	44010	46520	56100	55680
Precio Unitario	Consumo 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
0,401	Plástico 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	6336	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	46920	45460	44810	44010	46520	56100	55680

Ilustración 11: Explosión de necesidades y consumos

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

Coste de los productos		Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Mes 7	Mes 8	Mes 9	Mes 10	Mes 11	Mes 12
IMPUTACIÓN CONSUMO MATERIA PRIMA													
Botella de plastico 250 ml	264,691	317,631	334,581	352,921	304,481	293,981	270,921	264,691	254,311	282,341	317,631	334,241	
Botella de plastico 500 ml	238,681	278,461	282,361	298,351	267,151	258,571	228,831	238,681	229,321	238,681	278,461	282,361	
Botella de plastico 1l(C)	390,051	487,561	460,791	487,561	420,641	390,051	374,751	341,291	327,911	390,051	438,801	461,751	
Botella de vidrio 250 ml (D)	3.366,001	4.039,201	3.814,801	4.039,201	2.560,801	3.029,401	3.366,001	3.174,601	3.366,001	3.234,001	4.039,201	3.880,801	
Botella de vidrio 500 ml (E)	3.508,801	4.386,001	4.145,201	4.386,001	3.354,001	3.508,801	3.371,201	3.508,801	3.371,201	4.386,001	4.145,201		
Botella de vidrio 1l(F)	3.243,601	4.324,801	4.091,601	4.324,801	3.095,201	3.243,601	3.116,401	3.243,601	3.116,401	3.243,601	4.324,801	4.091,601	
TOTAL	11.011,821	13.833,651	13.129,331	13.886,831	10.002,271	10.730,401	10.728,201	10.771,661	10.665,141	10.897,461	13.784,891	13.195,941	
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	4.930,851	8.531,841	4.717,761	4.628,631	4.712,441	4.821,201	4.945,891	8.681,521	4.547,091	4.517,601	4.738,051	5.098,441	
20% Botella de plastico 250 ml	998,171	1.718,371	943,551	925,731	942,491	964,241	989,181	1.736,301	909,421	903,521	947,611	1.019,691	
23% Botella de plastico 500 ml	1.147,901	1.376,121	1.085,091	1.064,591	1.083,861	1.108,871	1.137,551	1.396,751	1.045,831	1.039,051	1.089,751	1.172,641	
20% Botella de plastico 1l(C)	998,171	1.718,371	943,551	925,731	942,491	964,241	989,181	1.736,301	909,421	903,521	947,611	1.019,691	
10% Botella de vidrio 250 ml (D)	439,091	859,181	471,781	462,861	471,241	482,121	494,591	868,151	454,711	451,761	473,811	509,841	
8% Botella de vidrio 500 ml (E)	399,271	687,351	377,421	370,291	377,001	385,701	395,671	694,521	363,771	361,411	379,041	407,881	
14% Botella de vidrio 1l(F)	698,721	1.202,861	660,491	648,091	653,741	674,971	692,421	1.215,411	636,591	632,461	663,331	713,781	
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	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	51.435,221	
15% Botella de plastico 250 ml	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	
15% Botella de plastico 500 ml	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	7.724,281	
20% Botella de plastico 1l(C)	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	
10% Botella de vidrio 250 ml (D)	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	5.149,521	
20% Botella de vidrio 500 ml (E)	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	
20% Botella de vidrio 1l(F)	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	10.299,041	
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 plastico 250 ml	8.987,141	9.760,281	9.002,421	9.002,331	8.971,251	8.988,501	8.984,381	9.725,281	8.888,011	8.910,141	8.983,521	9.078,211	
Botella de plastico 500 ml	9.110,861	9.978,871	9.091,731	9.087,221	9.075,301	9.091,731	9.090,771	9.959,711	8.993,431	9.002,011	9.092,501	9.179,281	
Botella de plastico 1l(C)	11.687,261	12.504,371	11.703,391	11.712,331	11.662,171	11.653,331	11.662,371	12.376,641	11.536,371	11.592,611	11.685,461	11.780,481	
Botella de vidrio 250 ml (D)	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	
Botella de vidrio 500 ml (E)	14.207,111	15.372,391	14.821,671	15.055,341	14.030,041	14.193,541	14.065,321	14.502,371	14.034,011	14.169,251	15.064,091	14.852,121	
Botella de vidrio 1l(F)	14.241,361	15.826,701	15.051,131	15.271,851	14.053,931	14.217,611	14.107,871	14.758,061	14.052,041	14.175,111	15.287,171	15.104,431	
Total	67.248,351	73.431,121	69.106,431	69.781,251	65.974,311	66.805,761	66.922,011	70.514,331	66.680,101	66.684,411	69.781,261	69.534,681	

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

2.5. COMPRAS

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
Plástico de la botella													
Existencias iniciales		0	52	64	6	66	5	54	5	48	4	53	60
Precio unitario m.p.A		0,40 €	Importe	0 €	21 €	26 €	2 €	26 €	2 €	22 €	2 €	19 €	2 €
Compras													
Cantidad a comprar		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		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 €
Pdcción													
Salidas (consumos)													
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		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		0	5	6	6	6	0	5	5	0	4	5	6
Pr unit m.p.B		0,40 €	Importe	0 €	2 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €	0 €	2 €	2 €
Compras													
Cantidad a comprar		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		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 €
Salidas (consumos)													
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		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 €
<hr/>													
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

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	26.851
	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	Cantidad	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 €
<hr/>													
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	Cantidad	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

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

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														
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														
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 interés (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 €
		GTOS 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														
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 €
		Facturc 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 €
		Factur Acred 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

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

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 €	- €	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 producción	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

Personal								
Personal que se rige por esta tabla								
GRUPO I	Titulado Grado Superior							
GRUPO II	Titulado Grado Medio							
GRUPO III	Jefe Administrativo 1º. Delineante. Dibujante Proyectista 1º. Jefe de Organización Encargado. Maestro Encargado.							
GRUPO IV	Jefe Administrativo 2º. Delineante. Dibujante Proyectista 2º. Técnico de Organización. Encargado de selección. Oficial 1º Administrativo.							
GRUPO V	Delineante Proyectistas 3º. Oficial 2º Administrativo. Oficial 1º Fábrica. Almacenero Listero.							
GRUPO VI	Almacenero. Oficial 2º Fábrica.							
GRUPO VII	Auxiliares Administrativos. Oficial 3º Fábrica. Capataz. Telefonista. Especialista.							
GRUPO VIII	Guarda y Sereno. Auxiliar de Fábrica.							
Cuadro salarial								
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
Salario base	2.639,05 €	2.000,12 €	1.976,75 €	1.826,45 €	1.721,13 €	1.623,73 €	1.562,13 €	1.481,18 €
COR	9,88 €	8,36 €	8,36 €	7,37 €	6,77 €	6,81 €	6,31 €	5,76 €
TOTAL DEVENGADO MES	2.648,93 €	2.008,48 €	1.985,11 €	1.833,82 €	1.727,90 €	1.630,54 €	1.568,44 €	1.486,94 €
Paga de Junio	2.579,76 €	1.949,93 €	1.926,62 €	1.782,27 €	1.680,49 €	1.582,89 €	1.524,32 €	1.446,60 €
Paga de Navidad	2.579,76 €	1.949,93 €	1.926,62 €	1.782,27 €	1.680,49 €	1.582,89 €	1.524,32 €	1.446,60 €
TOTAL BRUTO ANUAL	36.946,68 €	28.001,62 €	27.674,56 €	25.570,38 €	24.095,78 €	22.732,26 €	21.869,92 €	20.736,48 €

Ilustración 21: Categorías y cuadro salarial del personal

Bases de cotización			Categorías profesionales						
Grupo de cotización	Bases mínimas	Bases máxim							
1	1.466,40 €	4.070,10 €	Ingenieros y Licenciados. Personall de alta dirección no incluido en el articulo 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 Aministrativos 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

Estructura Salarial									
Bases de cotización €/mes									
Personal	Devengado Me	Prorratas Ext	Bruto Mensu	Minima	Maxima	Pagas extra	IRPF	Base de cotiz	(mes)
Gerente	2.648,93 €	429,96 €	3.078,89 €	1.466,40 €	4.070,10 €	2.579,76 €	20,0%	3.078,89 €	985,24 € 4.064,13 € 32,00% 6,35%
Administrativo/rrhh	2.008,48 €	324,99 €	2.333,47 €	1.215,90 €	4.070,10 €	1.949,93 €	16,0%	2.333,47 €	746,71 € 3.080,18 € 32,00% 6,35%
Comerciales	1.985,11 €	321,10 €	2.306,21 €	1.057,80 €	4.070,10 €	1.926,62 €	16,0%	2.306,21 €	737,99 € 3.044,20 € 32,00% 6,35%
Encargados de línea	1.985,11 €	321,10 €	2.306,21 €	1.057,80 €	4.070,10 €	1.926,62 €	16,0%	2.306,21 €	737,99 € 3.044,20 € 32,00% 6,35%
Ayudante de marketing	1.727,90 €	280,08 €	2.007,98 €	1.050,00 €	4.070,10 €	1.680,49 €	14,0%	2.007,98 €	642,55 € 2.650,54 € 32,00% 6,35%
Responsable de marketing	1.985,11 €	321,10 €	2.306,21 €	1.057,80 €	4.070,10 €	1.926,62 €	14,0%	2.306,21 €	737,99 € 3.044,20 € 32,00% 6,35%
Peón	1.486,94 €	241,10 €	1.728,04 €	1.050,00 €	4.070,10 €	1.446,60 €	14,0%	1.728,04 €	552,97 € 2.281,01 € 32,00% 6,35%
Jefe de almacén	1.727,90 €	280,08 €	2.007,98 €	1.050,00 €	4.070,10 €	1.680,49 €	14,0%	2.007,98 €	642,55 € 2.650,54 € 32,00% 6,35%
Mozo de almacén	1.630,54 €	263,82 €	1.894,36 €	1.050,00 €	4.070,10 €	1.582,89 €	14,0%	1.894,355	606,1936 2500,5486 32,00% 6,35%
Nº de Trabajadores	1	2	2	2	1	1	1	8	1
Gerente									
Administrativo/rrhh									
Comerciales									
Encargados de línea									
Ayudante de marketing									
Responsable de marketing									
Peón									
Jefe de almacén									
Mozo de almacén									

Ilustración 23: Estructura salarial y número de trabajadores

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

Desglose por categorías	Cantidad:	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	
Gerente	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 €	
Base cotización	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 €	
Devengado Mensual	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 €	
Descuento IRPF	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	195,51 €	
DES. S.S. c/del trabajador	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 €	
Total descuento	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 €	
**Líquido trabajador	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	985,24 €	
S.S. cargo de la empresa													
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 €	
**Líquido 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 €	
**Líquido 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

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

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 €
**Líquido 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 €
**Líquido 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 €
**Líquido 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	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 €
Base cotización	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 €
Devengado Mensual	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 €
Descuento IRPF	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €	877,84 €
DES. S.S. c/del trabajador	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 €
Total descuento	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 €
**Líquido trabajador	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 €
S.S. cargo de la empresa												
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Jefe de almacén	Mes 1	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 €
Base cotización	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 €
Devengado Mensual	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	241,91 €	477,17 €
Descuento IRPF	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €	127,51 €
DES. S.S. c/del trabajador	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	369,41 €	604,68 €
Total descuento	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 €
**Líquido trabajador	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €	642,55 €
S.S. cargo de la empresa												
Desglose por categorías	Cantidad:	1										
Mozo de almacén	Mes 1	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 €
Base cotización	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 €
Devengado Mensual	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	449,88 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	228,28 €	449,88 €
Descuento IRPF	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €	120,29 €
DES. S.S. c/del trabajador	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	570,17 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	348,57 €	570,17 €
Total descuento	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 €
**Líquido trabajador	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €	606,19 €
S.S. cargo de la empresa												

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

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

	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 €											
TOTAL BRUTO MENSUAL	39.011,53 €											
TOTAL SS C/ de la empresa	12.483,69 €											
TOTAL SS C/ del trabajador	2.477,23 €											
TOTAL IRPF Personal	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 €	66.202,69 €	33.573,30 €	66.202,69 €								
TOTAL LÍQUIDO NÓMINAS	25.997,72 €	53.672,08 €	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 anteriores	- €	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 €
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	1.309,92	-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	1.309,92	-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
Dererioro 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 EXPLORACIÓN	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												
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	-584,60	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 €
Inmovilizado financiero	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

Análisis del modelo de negocio de empresas de planta embotelladora automatizada

ANEXO 2: HOJA DE CALCULO PLANIFICACIÓN EMPRESA

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

(_) Memoria 78 páginas
(X) Anexos 39 páginas

La Almunia, a 04 de Junio de 2024

Firmado: Juan Manuel Barrero Rivarés

