

Tu Empresa

PRESUPUESTO EXPLOTACION - Ejemplo

P o r D e s p a r t a m e n t o s r e s t a u r a c i o n e s a l o j a m i n i s t r a c i o n e s e n t e n t e n t e n t e	INGRESOS		Enero	%	Febrero	%	Marzo	%	Abril	%	Mayo	%	Junio	%	Julio	%	Agosto	%	Septiembre	%	Octubre	%	Noviembre	%	Diciembre	%	TOTAL	%
		Unidades de Venta X Precio																										
	Ventas	350.000	385.000	400.400	400.520	480.624	350.000	315.000	1.120.000	945.000	665.000	385.000	105.000	5.901.544	100,00%													
	menos venta (devoluciones...)	-7.000	-7.700	-8.008	-8.010	-9.612	-7.000	-6.300	-22.400	-18.900	-13.300	-7.700	-2.100	-118.031														
	Venta neta	343.000	377.300	392.392	392.510	471.012	343.000	308.700	1.097.600	926.100	651.700	377.300	102.900	5.783.513														
	Otros ingresos	24.000	17.000	15.000	15.000	29.000	31.000	28.000	13.000	11.000	22.000	33.000	44.000	282.000														
	Total ingresos	367.000	394.300	407.392	407.510	500.012	374.000	336.700	1.110.600	937.100	673.700	410.300	146.900	6.065.513														
	COSTE de las VENTAS	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL														
	(Gastos Directos)																											
	Consumo	102.900	113.190	117.718	117.753	141.303	102.900	92.610	329.280	277.830	195.510	113.190	30.870	1.735.054														
	Gastos de Personal	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	16.836	202.032														
	Coste de las Ventas	119.736	130.026	134.554	134.589	158.139	119.736	109.446	346.116	294.666	212.346	130.026	47.706	1.937.086														
	Margen Bruto x Departamento	247.264	264.274	272.838	272.921	341.872	254.264	227.254	764.484	642.434	461.354	280.274	99.194	4.128.427														
	TOTAL MARGENES BRUTOS	247.264	264.274	272.838	272.921	341.872	254.264	227.254	764.484	642.434	461.354	280.274	99.194	4.128.427														
	(Suma todos departamentos)																											
	GASTOS OPERATIVOS	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL														
	(Fijos - toda la empresa)																											
	Marketing y ventas	60.581	65.555	67.743	67.760	79.143	60.581	55.608	169.998	145.131	105.343	65.555	25.767	968.761														
	Publicidad y promoción	34.300	37.730	39.239	39.251	47.101	34.300	30.870	109.760	92.610	65.170	37.730	10.290	578.351														
	Gastos Ventas	6.860	7.546	7.848	7.850	9.420	6.860	6.174	21.952	18.522	13.034	7.546	2.058	115.670														
	Comisiones	8.575	9.433	9.810	9.813	11.775	8.575	7.718	27.440	23.153	16.293	9.433	2.573	144.588														
	Salarios	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	10.846	130.152														
	Gastos administración y gral.	30.632	31.318	31.620	31.622	33.192	30.632	29.946	45.724	42.294	36.806	31.318	25.830	400.934														
	Personal	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	8.720	104.640														
	Gastos en I+D	6.860	7.546	7.848	7.850	9.420	6.860	6.174	21.952	18.522	13.034	7.546	2.058	115.670														
	Alquileres	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	78.000														
	Conservación	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200	26.400														
	Sv. profesionales	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000														
	Transportes	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3.600														
	Seguros	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	5.400														
	Sv. bancarios y otros	245	245	245	245	245	245	245	245	245	245	245	245	2.940														
	Suministros	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.004														
	Viajes, dietas y km.	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000														
	Material oficina	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	2.280														
	Varios	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	24.000														
	Total gastos operativos	91.213	96.873	99.363	99.382	112.335	91.213	85.554	215.722	187.425	142.149	96.873	51.597	1.369.696														
	EBITDA	156.051	167.402	173.476	173.539	229.537	163.051	141.701	548.762	455.010	319.206	183.402	47.598	2.758.732														
	Amortizaciones	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	4.167	50.000														
	RESULTADO EXPLOTACIÓN	151.884	163.235	169.309	169.372	225.371	158.884	137.534	544.595	450.843	315.039	179.235	43.431	2.708.732														
	Resultado FINANCIERO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL														
	Ingresos Financieros	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1.200														
	Gastos Financieros	4.330	4.673	4.824	4.825	5.610	4.330	3.987	11.876	10.161	7.417	4.673	1.929	68.635														
	RESULTADO FINANCIERO	-4.230	-4.573	-4.724	-4.725	-5.510	-4.230	-3.887	-11.776	-10.061	-7.317	-4.573	-1.829	-67.435														
	RESULTADO DEL EJERCICIO	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL														
	Resultado antes de impuestos	147.654	158.662	164.585	164.647	219.860	154.654	133.647	532.819	440.782	307.722	174.662	41.602	2.641.297														
	impuestos	-36.914	-39.665	-41.146	-41.162	-54.965	-38.664	-33.412	-133.205	-110.195	-76.930	-43.665	-10.400	-660.324														
	BENEFICIO NETO	110.741	118.996	123.439	123.485	164.895	115.991	100.235	399.615	330.586	230.791	130.996	31.201	1.980.972														

PRESUPUESTO TESORERIA

Saldo inicial		Fondos disponibles a la fecha
+ Cobros		Todos los cobros CON IVA
Cientes por ventas		
FACTURAS EMITIDAS/NO COBRADAS		
CLIENTES PTES. FACTURAR		
Cheques o pagarés recibidos/No cobrados		
Socios		
Préstamos		
Ingresos financieros		
Ingresos excepcionales		
Dudoso Cobro		
Relación IVA a cobrar		
- Pagos		Todos los pagos CON IVA
Pagos Comprometidos		
Facturas Recibidas/No pagadas		
FACTURAS PENDIENTES DE RECIBIR		
CHEQUES/PAGARES ENTREGADOS No pagados		
TARJETA DE CREDITO		
Pagos Recurrentes		
Remuneraciones Líquidas		
Indemnizaciones		
Publicidad y promoción		
Gastos en I+D		
Arrendamientos		
Conservación		
Servicios de profesionales		
Transportes		
Seguros		
Servicios bancarios		
Suministros		
Viajes, dietas y k.		
Gastos representación		
Material oficina		
Amortización préstamos		
Leasings		
Seguridad social Patronal		
Seguridad social Empleados		
Retenciones I.R.P.F.		
Relación I.V.A. a pagar		
- Inversiones		Todas las inversiones CON IVA
Relación I.V.A. inversiones a pagar		
+/- Liquidación IVA		
= Saldo Final 1		Fondos disponibles (o faltantes)
+ CLIENTES CONTRATADOS (+ IVA) y su liquidación de IVA		
Margen Bruto!!		
+ PREVISION CLIENTES (+ IVA) y su liquidación de IVA		
Margen Bruto!!		
= Saldo Final 2		Fondos disponibles (o faltantes)

PRESUPUESTO EXPLOTACION

1

Prever correctamente VENTAS

- A- Hacer una previsión razonada, no "a voleo".
- B- Ni pesimismo ni optimismo: realismo.
- C- Nunca: decidir las ventas en función de los gastos.

2

GASTOS los justos

"La previsión al alza que siempre se cumple es la de gastos"

- A- Gastos históricos: ser realista en la previsión pero intentar reducirlos (tienden a crecer).
- B- Nuevos gastos e incrementos: nunca sin una razón que tenga un reflejo cuantificado en los ingresos.
- C- Recordar: es más fácil suprimir un gasto que incrementar las ventas para compensarlo.