

Universidad Autónoma de Baja California

Faculta de Ciencias Administrativas



TRABAJO TERMINAL:

**Habilitación de punto de venta para atender al público en general en zona
poniente Mexicali**

Presenta

Abraham Mendoza Landavazo

Para obtener el **DIPLOMA** de:

ESPECIALIDAD EN DIRECCIÓN FINANCIERA

Director de Trabajo Terminal:

Dr. Leonel Rosiles López

Mexicali, Baja California

Junio 2022

ÍNDICE

Introducción.....	2
Antecedentes.....	3
Objetivos.....	4
Justificación.....	5
Análisis FODA.....	7
Ventaja competitiva.....	8
Mercado meta.....	9
Análisis de la competencia.....	10
Estudio de mercado.....	11
Principales productos a ofertar.....	15
Estructura organizacional.....	16
Ubicación del local.....	17
Diagramas de flujos de los procesos.....	19
Aspectos financieros.....	21
Estado de resultados proforma y Flujos netos de efectivo.....	32
Conclusiones.....	33
Fuentes consultadas.....	34

INTRODUCCIÓN

En la actualidad en la zona centro de la ciudad de Mexicali se encuentran una gran variedad de pequeños establecimientos en los que se ofertan productos de la canasta básica del consumo para los ciudadanos de la localidad en particular por mencionar algunos: frutas, verduras, legumbres, especias y los productos derivados de res, cerdo, aves, pescados.

Atendiendo las necesidad de la población de la localidad que busca el consumo de productos derivados de res, cerdo, aves y pescado, hemos logrado dar abasto a la ciudadanía que va a buscar los productos en dicha zona de la ciudad; en consiguiente el incremento de la población y la demanda ha presentado un crecimiento para la compañía, lo cual se presenta para nosotros como una oportunidad para crear la manera de continuar abasteciendo con calidad a través de un nuevo punto de atención para ofrecer y distribuir nuestros productos.

El habilitar un punto de venta para que se cuente con el espacio para almacenamiento de inventario en lugar acondicionado adecuadamente, contar con racks para mercancía, mobiliario y equipo para el personal de producción, tener espacio para recibir a los clientes y a su vez puedan ver los diversos productos que se ofrecen en exhibidores acondicionados, contar con acceso para atención a proveedores y flujo de mercancía, hacer entrega de los productos de manera ágil para superar las expectativas del cliente, es un reto que se presenta para sostener la empresa en miras de su crecimiento constante crecimiento en volumen de venta, compras, control de costos y margen de utilidad.

Después de realizar un estudio de mercado ha destacado la zona poniente de la ciudad de Mexicali, como la más idónea para establecer un punto de venta que permita ofrecer nuestros productos y dar a conocer la empresa.

¿Por un nuevo punto de venta se alcanzará el objetivo de lograr ser más competitivos e incrementar las ventas de acuerdo con lo que se pretende?

ANTECEDENTES

Derivado del crecimiento de la población y de la expansión territorial en la zona poniente de Mexicali, (en específico la zona de villas del rey), se ha incrementado la necesidad del consumo de diversos productos, en el caso particular de la carne y sus derivados.

La población de baja california busca y exige productos para consumo propio derivados de la carne de res, cerdo, aves; por tal motivo con fin de atender este nicho de mercado que ha sido identificado en la zona en particular mencionada, se pretende a través de este proyecto lograr la habilitación de un punto de venta para satisfacer esta necesidad primaria de la población.

El conocer, manejar, distribuir productos para consumo básico de la población nos da la motivación para pretender dar la mayor y mejor atención a los clientes de la zona en particular, buscando satisfacción en el fácil alcance a los productos.

1.3 OBJETIVO GENERAL DEL PROYECTO

Habilitar un edificio para tener un espacio donde se pueda ofertar para venta al público en general los diversos productos derivados de res, cerdo, aves y pescado, dentro de la zona de Mexicali para duplicar las ventas del año anterior.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Lograr el financiamiento para dar habilitación al lugar adecuado para contar con inventario de mercancía.
2. Sostener relaciones y lazos con proveedores confiables para garantizar el abasto de los productos.
3. Incrementar capacidad de almacenamiento, producción y distribución.
4. Lograr el nivel de ventas mínimo establecido.
5. Búsqueda de la completa satisfacción del cliente.
6. Obtener al menos el 20% de participación en el mercado.

JUSTIFICACIÓN

Después de realizar una revisión de los diversos puntos de la ciudad donde se encuentran ubicados establecimientos distribuidores de productos cárnicos de la competencia, se ha optado como proyecto contar con un establecimiento que sea punto de venta de los productos cárnicos que se ofrecen en nuestra empresa, para tener la capacidad de incrementar el volumen y las variables de productos que existen a disposición.

La demanda de productos que ya se ofrecen en la empresa en la zona centro de la ciudad no refleja una decadencia, sino al contrario, presenta un notorio reflejo de la necesidad de abastecer a la población de productos de calidad de consumo personal, esto nos motiva a expandir nuestra marca proyectándola primeramente en la ciudad.

Identificando el comportamiento del consumidor de la ciudad, se podrá dar una efectiva rotación al inventario, pues al tener dos establecimientos nos fortalece para ser más competentes en el mercado.

En la actualidad la empresa donde se está desarrollando el presente proyecto, se encuentra en estabilización y crecimiento, al compararse en relación a las ventas del año 2020 en el primer trimestre de 2020 se cuenta con incremento exponencial por encima de 2500% lo que representa 11.5 millones de pesos de incremento en relación al trimestre del año anterior.

Al percatarse de la realidad exponencial que se ha presentado por las diversas oportunidades que han dado una ventaja competitiva en el mercado local de Mexicali los propietarios de la empresa han estado sumando recursos para estar habilitando y fortaleciendo su estructura, y de la misma manera desarrollando estrategia para tener el alcance de desarrollo y llegar a ser líder en la región de comercialización de producto cárnico y derivados.

El mercado de la carne es de alta demanda en Baja California, el 95% de la carne que se produce en Mexicali es de Res, misma que se produce en Mexicali a través de 3 plantas TIF (Tipo de Inspección Federal).

Hernández (2018), subdelegado agropecuario, detalló que hasta el 70% de los que se sacrifica en los rastros TIF es producto de exportación, siendo los principales destinos los mercados en Estados Unidos, Japón, Europa y recientemente Rusia.

ANÁLISIS FODA



Fuente: Elaboración propia

VENTAJA COMPETITIVA

La mayoría de los consumidores asocian más frescura y calidad a la carne que se vende en carnicerías que a la que se vende en los supermercados.

Pretendemos ofrecer permanentemente cortes especializados de carnes bovinas, porcinas y avícolas, como también subproductos que nos permitan brindar a nuestros clientes variedad en sabores y texturas a unos precios competitivos en el mercado que nos diferencien de la competencia, garantizando un producto de excelente calidad y satisfaciendo la necesidad de nuestros clientes.

Contaremos con servicios de asado en fines de semana, entrega a domicilio y comidas preparadas de consumo rápido.

MERCADO META

El mercado de la carne es de alta demanda en Baja California, el 95% de la carne que se produce en Mexicali es de Res, misma que se produce en Mexicali a través de 3 plantas TIF (Tipo de Inspección Federal).

Considerando esto, definimos que el segmento de mercado más adecuado es el del consumidor final (público en general), por ello; después de realizar un estudio de mercado ha destacado la zona poniente de la ciudad de Mexicali (en específico la zona de villas del rey), como la más idónea para establecer un punto de venta que permita ofrecer nuestros productos y dar a conocer la empresa.

ANÁLISIS DE LA COMPETENCIA

La competencia viene conformada no sólo por el conjunto carnicerías tradicionales, sino también por todos aquellos establecimientos que disponen de este tipo de productos para su venta, como son los supermercados, lo cual provoca la existencia de un número bastante grande de puntos de venta de carne y derivados.

Esta amplitud de la competencia provoca una mayor preocupación por la mejora de la calidad de los productos que se ofertan.

Por todo ello, es este un mercado que sigue contando con amplias posibilidades de desarrollo y crecimiento, en el que, por las particularidades de sus productos, resulta de vital importancia la fidelización de los clientes, que se ha de conseguir con una adecuada atención, una buena relación calidad-precio y con programas de recompensas diseñados para reconocer y premiar su lealtad.

Por nombrar algunos, encontramos como principales competidores dentro de la zona de ubicación del local a grandes cadenas comerciales como Soriana, Bodega Aurrera y Calimax. Como competidores más pequeños y de origen local a Superchivas, Frutería Nenas, Frutería y Carnicería El Pradito entre las más representativas (DENUE, 2021).

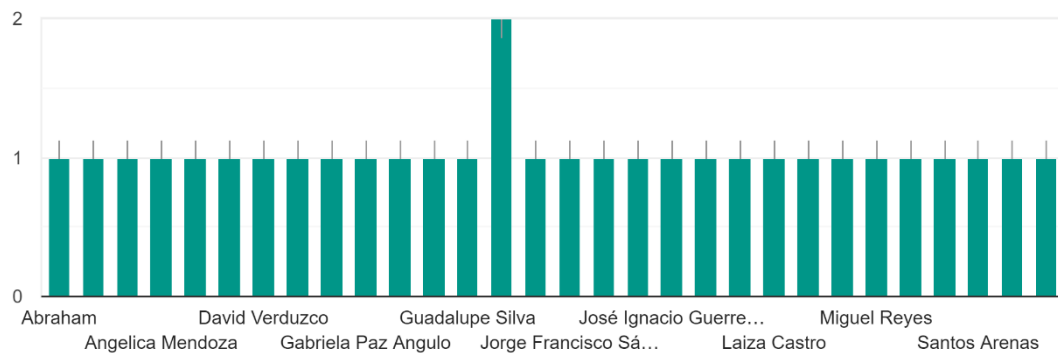
ESTUDIO DE MERCADO

ENCUESTA Y RESULTADOS OBTENIDOS

A continuación se presentan los principales resultados sobre el estudio de mercado realizado.

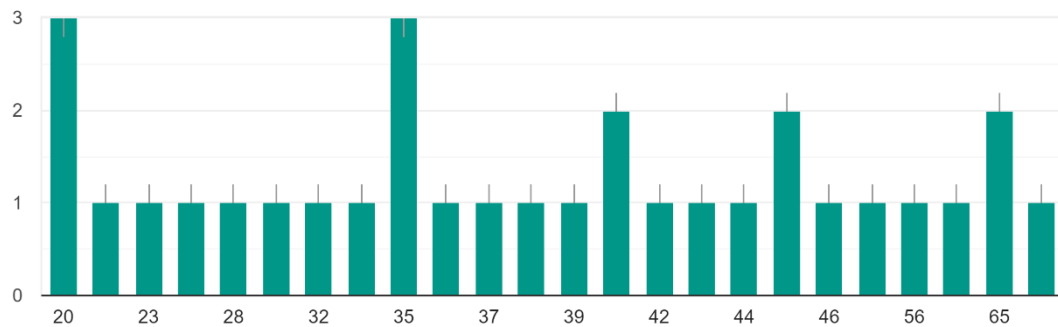
1. ¿Cuál es tu nombre?

31 respuestas



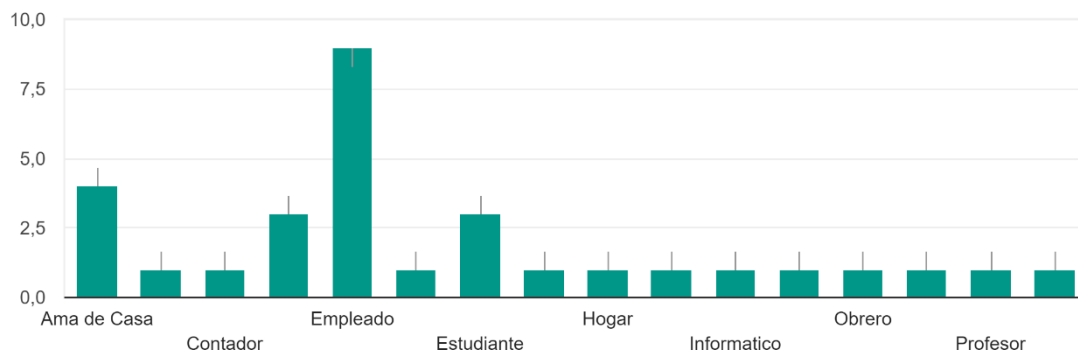
2. Edad

31 respuestas



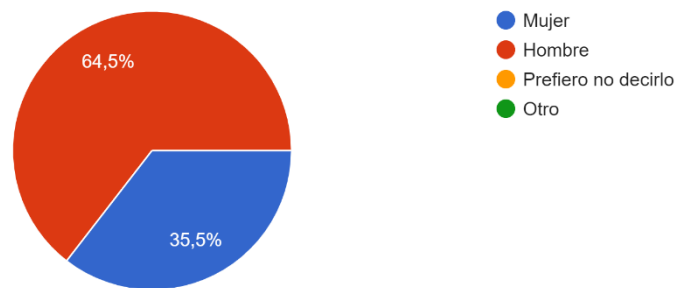
3. Ocupación

31 respuestas



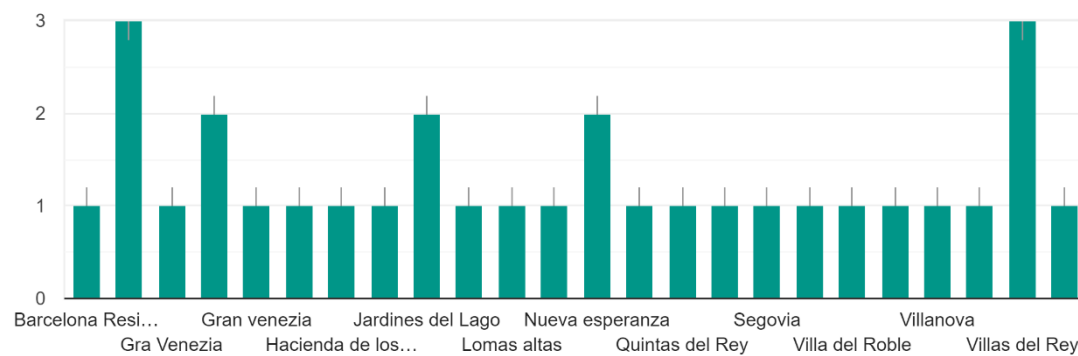
4. ¿Cuál tu sexo?

31 respuestas



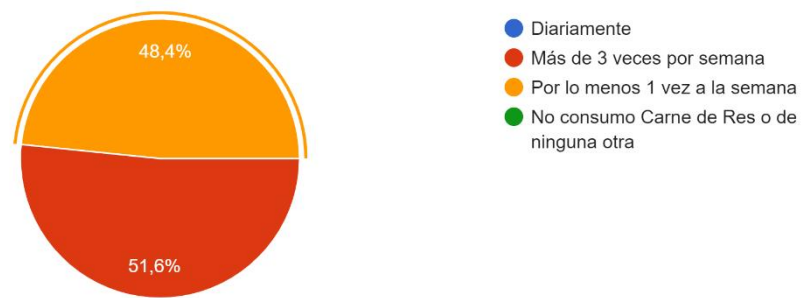
5. ¿En que colonia vives?

31 respuestas



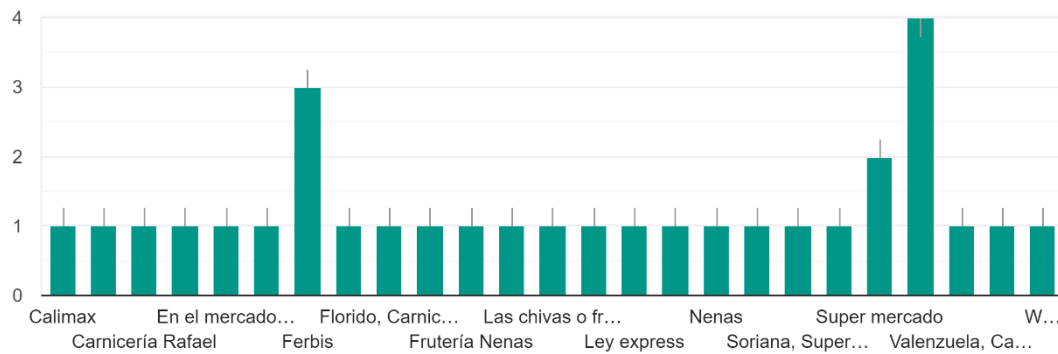
6. ¿Con que frecuencia consumes Carne de Res?

31 respuestas



7. ¿Actualmente, donde sueles hacer las compras de Carne de Res, Carne de Puerco y Pollo?

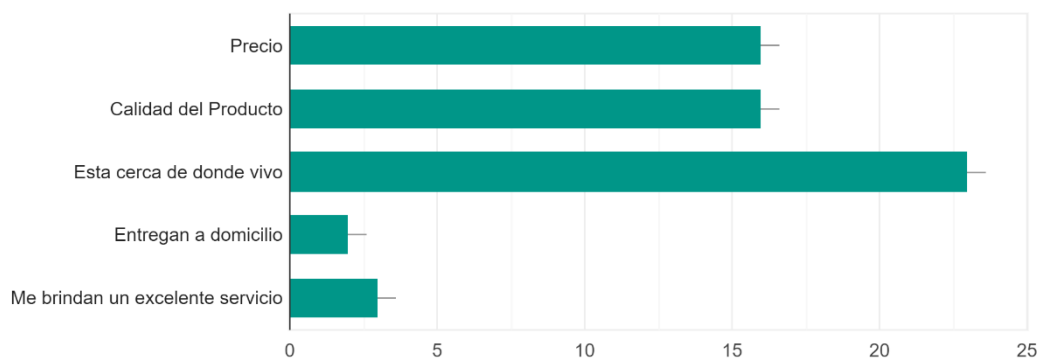
31 respuestas



8. En seguimiento a tu respuesta anterior ¿Cuáles son las razones por las que compras ahí?

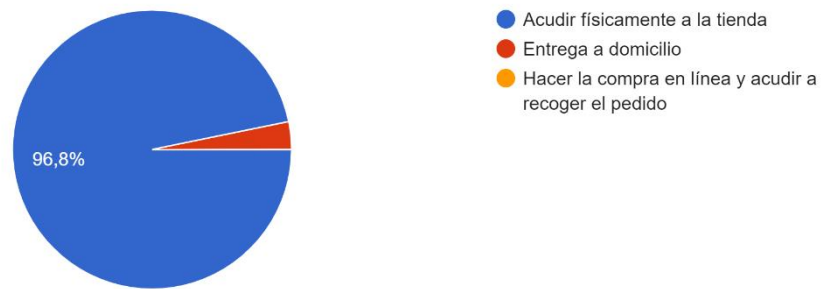
(Selecciona las opciones que apliquen)

31 respuestas



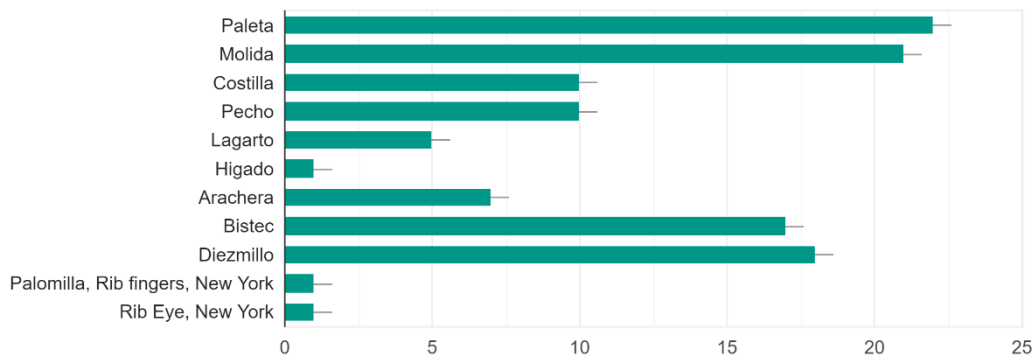
9. ¿Cómo prefieres realizar tus compras?

31 respuestas



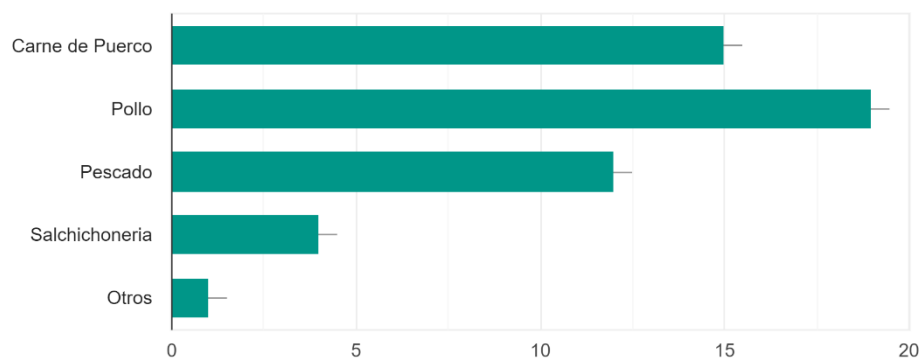
10. ¿Que producto de Carne de Res es el que consumes normalmente?

31 respuestas



11. Adicional a la Carnes de Res, seleccione los productos que le desearía poder comprar en este mismo lugar

28 respuestas



PRINCIPALES PRODUCTOS PARA OFERTAR

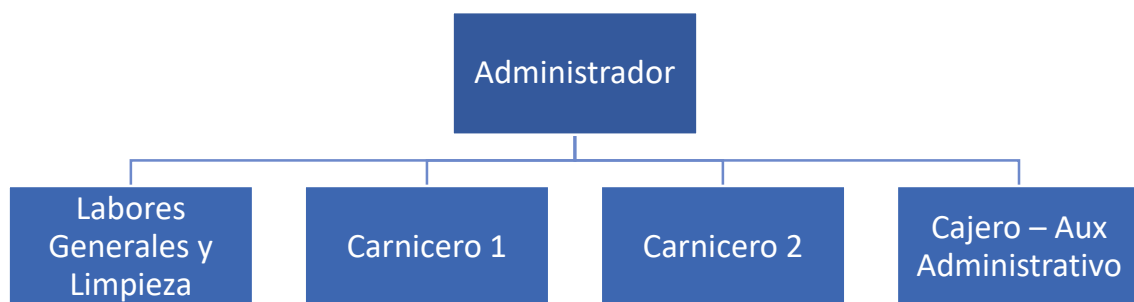
Acorde a la dinámica de venta del establecimiento existente y a los resultados obtenidos por el estudio de mercado. Se tiene la idea que se pueden ofrecer a los clientes distintos productos según sus necesidades. Tomando en cuenta los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas, estos son los principales productos para ofertar:

- Pulpa Bola
- Paleta
- Diezmillo
- Bistec
- Carne Molida
- Aguja
- Cortes Finos
- Derivados
- Pollo
- Pescado
- Cerdo

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

ORGANIGRAMA

Se define el siguiente organigrama acorde a la operación actual y las proyecciones de venta y gastos realizadas.



UBICACIÓN DEL LOCAL

Blvd. Anáhuac #1083 Villa Residencial del Prado, CP 21355 Mexicali, BC



DISEÑO 2D DEL INTERIOR DEL ESTABLECIMIENTO



DISEÑO 3D DEL INTERIOR DEL ESTABLECIMIENTO



DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESO

1. Recepción y tratamiento de la Materia Prima

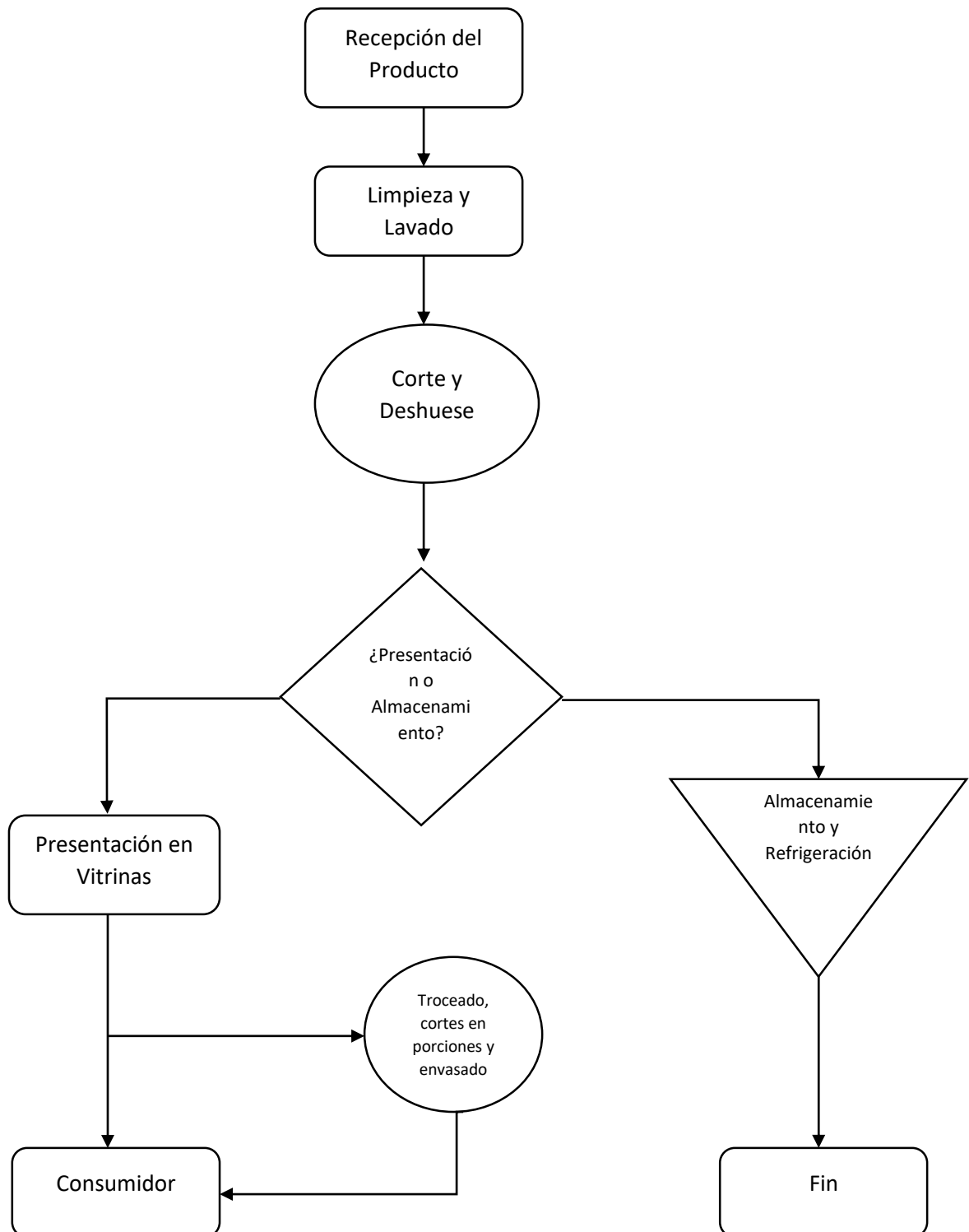
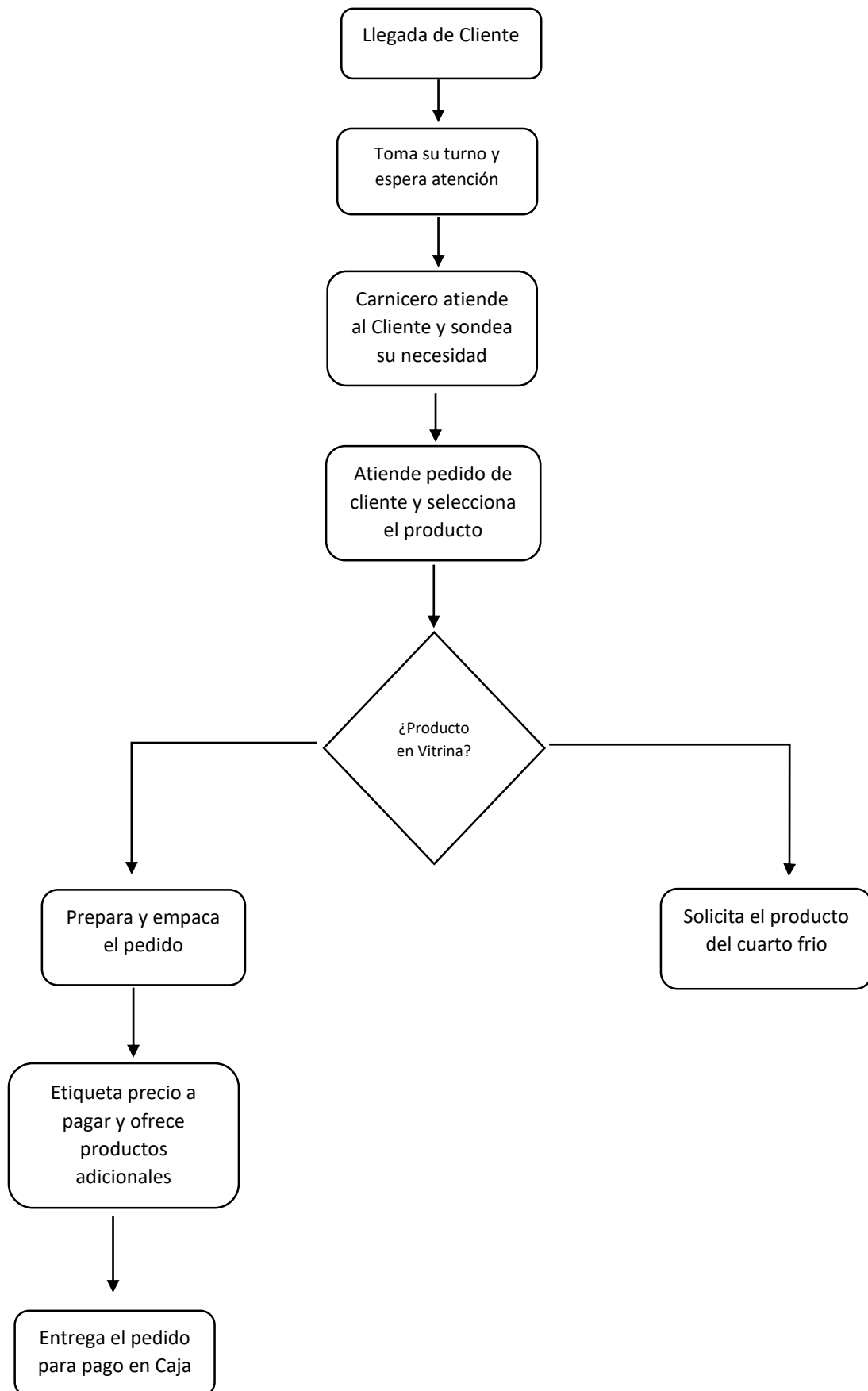


DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESO

2. Venta al Cliente



ASPECTOS FINANCIEROS

El proyecto para habilitación del punto de venta, proyecta una ventas anuales como se presentan en el siguiente tabla:

Tabla 1.- Proyección Ventas

Concepto	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Ventas	\$ 6,200,000	\$ 6,510,000	\$ 6,835,500	\$ 7,177,275	\$ 7,536,139
Costo de Ventas	\$ 5,270,000	\$ 5,533,500	\$ 5,810,175	\$ 6,100,684	\$ 6,405,718
UTILIDAD BRUTA	\$ 930,000	\$ 976,500	\$ 1,025,325	\$ 1,076,591	\$ 1,130,421

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

De la tabla 1, resume que considera un incremento de 5% anual en ventas, así como un costo de venta de 85% por lo cual se determina del margen de utilidad de 15%.

La siguiente información se presente el presupuesto de gastos por sueldos y salarios por los siguientes 5 años:

Tabla 2.- Presupuesto gastos de Nomina por 2 Carniceros año 1

	Presupuesto sueldos y salarios Año 1												
Carniceros	2		250.00 diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$15,500	\$14,000	\$15,500	\$15,000	\$15,500	\$15,000	\$15,500	\$15,500	\$15,000	\$15,500	\$15,000	\$15,500	182,500.00
Vacaciones	254.79	230.14	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	3,000.00
Prima Vac	63.70	57.53	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	750.00
Aguinaldo	636.99	575.34	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	7,500.00
Subtotal sueldos	\$ 16,200.68	\$ 14,632.88	\$ 16,200.68	\$ 15,678.08	\$ 16,200.68	\$ 15,678.08	\$ 16,200.68	\$ 16,200.68	\$ 15,678.08	\$ 16,200.68	\$ 15,678.08	\$ 16,200.68	190,750.00
imss	1,296.05	1,170.63	1,296.05	1,254.25	1,296.05	1,254.25	1,296.05	1,296.05	1,254.25	1,296.05	1,254.25	1,296.05	15,260.00
infonavit	810.03	731.64	810.03	783.90	810.03	783.90	810.03	810.03	783.90	810.03	783.90	810.03	9,537.50
sar	324.01	292.66	324.01	313.56	324.01	313.56	324.01	324.01	313.56	324.01	313.56	324.01	3,815.00
isrtp	291.61	263.39	291.61	282.21	291.61	282.21	291.61	291.61	282.21	291.61	282.21	291.61	3,433.50
edu med	102.06	92.19	102.06	98.77	102.06	98.77	102.06	102.06	98.77	102.06	98.77	102.06	1,201.73
Total Programadores	\$ 19,024.46	\$ 17,183.39	\$ 19,024.46	\$ 18,410.77	\$ 19,024.46	\$ 18,410.77	\$ 19,024.46	\$ 19,024.46	\$ 18,410.77	\$ 19,024.46	\$ 18,410.77	\$ 19,024.46	223,997.73

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 2.- Presupuesto gastos de Nómina por 2 Carniceros año 2

	Presupuesto sueldos y salarios Año 2												
Carniceros	2		250.00 diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$16,275	\$14,700	\$16,275	\$15,750	\$16,275	\$15,750	\$16,275	\$16,275	\$15,750	\$16,275	\$15,750	\$16,275	191,625.00
Vacaciones	339.73	306.85	339.73	328.77	339.73	328.77	339.73	339.73	328.77	339.73	328.77	339.73	4,000.00
Prima Vac	84.93	76.71	84.93	82.19	84.93	82.19	84.93	84.93	82.19	84.93	82.19	84.93	1,000.00
Aguinaldo	636.99	575.34	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	7,500.00
Subtotal sue	\$16,996.92	\$15,352.05	\$16,996.92	\$16,448.63	\$16,996.92	\$16,448.63	\$16,996.92	\$16,996.92	\$16,448.63	\$16,996.92	\$16,448.63	\$16,996.92	200,125.00
imss	1,359.75	1,228.16	1,359.75	1,315.89	1,359.75	1,315.89	1,359.75	1,359.75	1,315.89	1,359.75	1,315.89	1,359.75	16,010.00
infonavit	849.85	767.60	849.85	822.43	849.85	822.43	849.85	849.85	822.43	849.85	822.43	849.85	10,006.25
sar	339.94	307.04	339.94	328.97	339.94	328.97	339.94	339.94	328.97	339.94	328.97	339.94	4,002.50
isrtp	305.94	276.34	305.94	296.08	305.94	296.08	305.94	305.94	296.08	305.94	296.08	305.94	3,602.25
edu med	107.08	96.72	107.08	103.63	107.08	103.63	107.08	107.08	103.63	107.08	103.63	107.08	1,260.79
Total Prograr	\$19,959.48	\$18,027.92	\$19,959.48	\$19,315.63	\$19,959.48	\$19,315.63	\$19,959.48	\$19,959.48	\$19,315.63	\$19,959.48	\$19,315.63	\$19,959.48	235,006.79

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 3.- Presupuesto gastos de Nómina por 2 Carniceros año 3.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 3												
Carniceros	2		250.00 diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$17,050	\$15,400	\$17,050	\$16,500	\$17,050	\$16,500	\$17,050	\$17,050	\$16,500	\$17,050	\$16,500	\$17,050	200,750.00
Vacaciones	424.66	383.56	424.66	410.96	424.66	410.96	424.66	424.66	410.96	424.66	410.96	424.66	5,000.00
Prima Vac	106.16	95.89	106.16	102.74	106.16	102.74	106.16	106.16	102.74	106.16	102.74	106.16	1,250.00
Aguinaldo	636.99	575.34	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	7,500.00
Subtotal sue	\$17,793.15	\$16,071.23	\$17,793.15	\$17,219.18	\$17,793.15	\$17,219.18	\$17,793.15	\$17,793.15	\$17,219.18	\$17,793.15	\$17,219.18	\$17,793.15	209,500.00
imss	1,423.45	1,285.70	1,423.45	1,377.53	1,423.45	1,377.53	1,423.45	1,423.45	1,377.53	1,423.45	1,377.53	1,423.45	16,760.00
infonavit	889.66	803.56	889.66	860.96	889.66	860.96	889.66	889.66	860.96	889.66	860.96	889.66	10,475.00
sar	355.86	321.42	355.86	344.38	355.86	344.38	355.86	355.86	344.38	355.86	344.38	355.86	4,190.00
isrtp	320.28	289.28	320.28	309.95	320.28	309.95	320.28	320.28	309.95	320.28	309.95	320.28	3,771.00
edu med	112.10	101.25	112.10	108.48	112.10	108.48	112.10	112.10	108.48	112.10	108.48	112.10	1,319.85
Total Progra	\$20,894.50	\$18,872.45	\$20,894.50	\$20,220.48	\$20,894.50	\$20,220.48	\$20,894.50	\$20,894.50	\$20,220.48	\$20,894.50	\$20,220.48	\$20,894.50	246,015.85

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 4.- Presupuesto gastos de Nómina por 2 Carniceros año 4.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 4												
Carniceros	2		250.00 diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$17,825	\$16,100	\$17,825	\$17,250	\$17,825	\$17,250	\$17,825	\$17,825	\$17,250	\$17,825	\$17,250	\$17,825	209,875.00
Vacaciones	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Prima Vac	127.40	115.07	127.40	123.29	127.40	123.29	127.40	127.40	123.29	127.40	123.29	127.40	1,500.00
Aguinaldo	636.99	575.34	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	7,500.00
Subtotal sue	\$ 18,589.38	\$16,790.41	\$18,589.38	\$17,989.73	\$ 18,589.38	\$ 17,989.73	\$ 18,589.38	\$ 18,589.38	\$ 17,989.73	\$ 18,589.38	\$ 17,989.73	\$ 18,589.38	218,875.00
imss	1,487.15	1,343.23	1,487.15	1,439.18	1,487.15	1,439.18	1,487.15	1,487.15	1,439.18	1,487.15	1,439.18	1,487.15	17,510.00
infonavit	929.47	839.52	929.47	899.49	929.47	899.49	929.47	929.47	899.49	929.47	899.49	929.47	10,943.75
sar	371.79	335.81	371.79	359.79	371.79	359.79	371.79	371.79	359.79	371.79	359.79	371.79	4,377.50
isrtp	334.61	302.23	334.61	323.82	334.61	323.82	334.61	334.61	323.82	334.61	323.82	334.61	3,939.75
edu med	117.11	105.78	117.11	113.34	117.11	113.34	117.11	117.11	113.34	117.11	113.34	117.11	1,378.91
Total Progra	\$ 21,829.51	\$19,716.98	\$21,829.51	\$21,125.34	\$ 21,829.51	\$ 21,125.34	\$ 21,829.51	\$ 21,829.51	\$ 21,125.34	\$ 21,829.51	\$ 21,125.34	\$ 21,829.51	257,024.91

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 5.- Presupuesto gastos de Nómina por 2 Carniceros año 5.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 5												
Carniceros	2		250.00 diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$18,600	\$16,800	\$18,600	\$18,000	\$18,600	\$18,000	\$18,600	\$18,600	\$18,000	\$18,600	\$18,000	\$18,600	219,000.00
Vacaciones	594.52	536.99	594.52	575.34	594.52	575.34	594.52	594.52	575.34	594.52	575.34	594.52	7,000.00
Prima Vac	148.63	134.25	148.63	143.84	148.63	143.84	148.63	148.63	143.84	148.63	143.84	148.63	1,750.00
Aguinaldo	636.99	575.34	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	636.99	616.44	636.99	616.44	636.99	7,500.00
Subtotal sue	\$19,385.62	\$17,509.59	\$19,385.62	\$18,760.27	\$19,385.62	\$18,760.27	\$19,385.62	\$19,385.62	\$18,760.27	\$19,385.62	\$18,760.27	\$19,385.62	228,250.00
imss	1,550.85	1,400.77	1,550.85	1,500.82	1,550.85	1,500.82	1,550.85	1,550.85	1,500.82	1,550.85	1,500.82	1,550.85	18,260.00
infonavit	969.28	875.48	969.28	938.01	969.28	938.01	969.28	969.28	938.01	969.28	938.01	969.28	11,412.50
sar	387.71	350.19	387.71	375.21	387.71	375.21	387.71	387.71	375.21	387.71	375.21	387.71	4,565.00
isrtp	348.94	315.17	348.94	337.68	348.94	337.68	348.94	348.94	337.68	348.94	337.68	348.94	4,108.50
edu med	122.13	110.31	122.13	118.19	122.13	118.19	122.13	122.13	118.19	122.13	118.19	122.13	1,437.98
Total Progra	\$22,764.53	\$20,561.51	\$22,764.53	\$22,030.19	\$22,764.53	\$22,030.19	\$22,764.53	\$22,764.53	\$22,030.19	\$22,764.53	\$22,030.19	\$22,764.53	268,033.98

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 6.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Administrador año 1.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 1												
Administrador	1	\$	400.00	diario									
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$12,400	\$11,200	\$12,400	\$12,000	\$12,400	\$12,000	\$12,400	\$12,400	\$12,000	\$12,400	\$12,000	\$12,400	146,000.00
Vacaciones	203.84	184.11	203.84	197.26	203.84	197.26	203.84	203.84	197.26	203.84	197.26	203.84	2,400.00
Prima Vac	50.96	46.03	50.96	49.32	50.96	49.32	50.96	50.96	49.32	50.96	49.32	50.96	600.00
Aguinaldo	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Subtotal sueldos	\$ 12,960.55	\$ 11,706.30	\$ 12,960.55	\$ 12,542.47	\$ 12,960.55	\$ 12,542.47	\$ 12,960.55	\$ 12,960.55	\$ 12,542.47	\$ 12,960.55	\$ 12,542.47	\$ 12,960.55	152,600.00
imss	1,036.84	936.50	1,036.84	1,003.40	1,036.84	1,003.40	1,036.84	1,036.84	1,003.40	1,036.84	1,003.40	1,036.84	12,208.00
infonavit	648.03	585.32	648.03	627.12	648.03	627.12	648.03	648.03	627.12	648.03	627.12	648.03	7,630.00
sar	259.21	234.13	259.21	250.85	259.21	250.85	259.21	259.21	250.85	259.21	250.85	259.21	3,052.00
isrtp	233.29	210.71	233.29	225.76	233.29	225.76	233.29	233.29	225.76	233.29	225.76	233.29	2,746.80
edu med	81.65	73.75	81.65	79.02	81.65	79.02	81.65	81.65	79.02	81.65	79.02	81.65	961.38
Total Diseñador	\$ 15,219.57	\$ 13,746.71	\$ 15,219.57	\$ 14,728.62	\$ 15,219.57	\$ 14,728.62	\$ 15,219.57	\$ 15,219.57	\$ 14,728.62	\$ 15,219.57	\$ 14,728.62	\$ 15,219.57	179,198.18

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 7.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Administrador año 2

	Presupuesto sueldos y salarios Año 2												
Administrad	1	\$	400.00	diario									
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$13,020	\$11,760	\$13,020	\$12,600	\$13,020	\$12,600	\$13,020	\$13,020	\$12,600	\$13,020	\$12,600	\$13,020	153,300.00
Vacaciones	271.78	245.48	271.78	263.01	271.78	263.01	271.78	271.78	263.01	271.78	263.01	271.78	3,200.00
Prima Vac	67.95	61.37	67.95	65.75	67.95	65.75	67.95	67.95	65.75	67.95	65.75	67.95	800.00
Aguinaldo	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Subtotal sue	\$13,597.53	\$12,281.64	\$13,597.53	\$13,158.90	\$13,597.53	\$13,158.90	\$13,597.53	\$13,597.53	\$13,158.90	\$13,597.53	\$13,158.90	\$13,597.53	160,100.00
imss	1,087.80	982.53	1,087.80	1,052.71	1,087.80	1,052.71	1,087.80	1,087.80	1,052.71	1,087.80	1,052.71	1,087.80	12,808.00
infonavit	679.88	614.08	679.88	657.95	679.88	657.95	679.88	679.88	657.95	679.88	657.95	679.88	8,005.00
sar	271.95	245.63	271.95	263.18	271.95	263.18	271.95	271.95	263.18	271.95	263.18	271.95	3,202.00
isrtp	244.76	221.07	244.76	236.86	244.76	236.86	244.76	244.76	236.86	244.76	236.86	244.76	2,881.80
edu med	85.66	77.37	85.66	82.90	85.66	82.90	85.66	85.66	82.90	85.66	82.90	85.66	1,008.63
Total Diseña	\$15,967.58	\$14,422.33	\$15,967.58	\$15,452.50	\$15,967.58	\$15,452.50	\$15,967.58	\$15,967.58	\$15,452.50	\$15,967.58	\$15,452.50	\$15,967.58	188,005.43

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 8.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Administrador año 3

	Presupuesto sueldos y salarios Año 3												
Administrad	1	\$	400.00	diario									
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$13,640	\$12,320	\$13,640	\$13,200	\$13,640	\$13,200	\$13,640	\$13,640	\$13,200	\$13,640	\$13,200	\$13,640	160,600.00
Vacaciones	339.73	306.85	339.73	328.77	339.73	328.77	339.73	339.73	328.77	339.73	328.77	339.73	4,000.00
Prima Vac	84.93	76.71	84.93	82.19	84.93	82.19	84.93	84.93	82.19	84.93	82.19	84.93	1,000.00
Aguinaldo	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Subtotal sue	\$14,234.52	\$12,856.99	\$14,234.52	\$13,775.34	\$14,234.52	\$13,775.34	\$14,234.52	\$14,234.52	\$13,775.34	\$14,234.52	\$13,775.34	\$14,234.52	167,600.00
imss	1,138.76	1,028.56	1,138.76	1,102.03	1,138.76	1,102.03	1,138.76	1,138.76	1,102.03	1,138.76	1,102.03	1,138.76	13,408.00
infonavit	711.73	642.85	711.73	688.77	711.73	688.77	711.73	711.73	688.77	711.73	688.77	711.73	8,380.00
sar	284.69	257.14	284.69	275.51	284.69	275.51	284.69	284.69	275.51	284.69	275.51	284.69	3,352.00
isrtp	256.22	231.43	256.22	247.96	256.22	247.96	256.22	256.22	247.96	256.22	247.96	256.22	3,016.80
edu med	89.68	81.00	89.68	86.78	89.68	86.78	89.68	89.68	86.78	89.68	86.78	89.68	1,055.88
Total Diseña	\$16,715.60	\$15,097.96	\$16,715.60	\$16,176.38	\$16,715.60	\$16,176.38	\$16,715.60	\$16,715.60	\$16,176.38	\$16,715.60	\$16,176.38	\$16,715.60	196,812.68

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 9.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Administrador año 4.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 4												
Administrad	1	\$	400.00	diario									
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$14,260	\$12,880	\$14,260	\$13,800	\$14,260	\$13,800	\$14,260	\$14,260	\$13,800	\$14,260	\$13,800	\$14,260	167,900.00
Vacaciones	407.67	368.22	407.67	394.52	407.67	394.52	407.67	407.67	394.52	407.67	394.52	407.67	4,800.00
Prima Vac	101.92	92.05	101.92	98.63	101.92	98.63	101.92	101.92	98.63	101.92	98.63	101.92	1,200.00
Aguinaldo	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Subtotal sue	\$ 14,871.51	\$13,432.33	\$14,871.51	\$14,391.78	\$ 14,871.51	\$ 14,391.78	\$ 14,871.51	\$ 14,871.51	\$ 14,391.78	\$ 14,871.51	\$ 14,391.78	\$ 14,871.51	175,100.00
imss	1,189.72	1,074.59	1,189.72	1,151.34	1,189.72	1,151.34	1,189.72	1,189.72	1,151.34	1,189.72	1,151.34	1,189.72	14,008.00
infonavit	743.58	671.62	743.58	719.59	743.58	719.59	743.58	743.58	719.59	743.58	719.59	743.58	8,755.00
sar	297.43	268.65	297.43	287.84	297.43	287.84	297.43	297.43	287.84	297.43	287.84	297.43	3,502.00
isrtp	267.69	241.78	267.69	259.05	267.69	259.05	267.69	267.69	259.05	267.69	259.05	267.69	3,151.80
edu med	93.69	84.62	93.69	90.67	93.69	90.67	93.69	93.69	90.67	93.69	90.67	93.69	1,103.13
Total Diseña	\$ 17,463.61	\$15,773.58	\$17,463.61	\$16,900.27	\$ 17,463.61	\$ 16,900.27	\$ 17,463.61	\$ 17,463.61	\$ 16,900.27	\$ 17,463.61	\$ 16,900.27	\$ 17,463.61	205,619.93

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 10.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Administrador año 5.

	Presupuesto sueldos y salarios Año 5												
Administrad	1	\$	400.00	diario									
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$14,880	\$13,440	\$14,880	\$14,400	\$14,880	\$14,400	\$14,880	\$14,880	\$14,400	\$14,880	\$14,400	\$14,880	175,200.00
Vacaciones	475.62	429.59	475.62	460.27	475.62	460.27	475.62	475.62	460.27	475.62	460.27	475.62	5,600.00
Prima Vac	118.90	107.40	118.90	115.07	118.90	115.07	118.90	118.90	115.07	118.90	115.07	118.90	1,400.00
Aguinaldo	509.59	460.27	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	509.59	493.15	509.59	493.15	509.59	6,000.00
Subtotal sue	\$15,508.49	\$14,007.67	\$15,508.49	\$15,008.22	\$15,508.49	\$15,008.22	\$15,508.49	\$15,508.49	\$15,008.22	\$15,508.49	\$15,008.22	\$15,508.49	182,600.00
imss	1,240.68	1,120.61	1,240.68	1,200.66	1,240.68	1,200.66	1,240.68	1,240.68	1,200.66	1,240.68	1,200.66	1,240.68	14,608.00
infonavit	775.42	700.38	775.42	750.41	775.42	750.41	775.42	775.42	750.41	775.42	750.41	775.42	9,130.00
sar	310.17	280.15	310.17	300.16	310.17	300.16	310.17	310.17	300.16	310.17	300.16	310.17	3,652.00
isrtp	279.15	252.14	279.15	270.15	279.15	270.15	279.15	279.15	270.15	279.15	270.15	279.15	3,286.80
edu med	97.70	88.25	97.70	94.55	97.70	94.55	97.70	97.70	94.55	97.70	94.55	97.70	1,150.38
Total Diseña	\$18,211.62	\$16,449.21	\$18,211.62	\$17,624.15	\$18,211.62	\$17,624.15	\$18,211.62	\$18,211.62	\$17,624.15	\$18,211.62	\$17,624.15	\$18,211.62	214,427.18

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 11.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Auxiliar Administrativo año 1.

Auxliar Administrativo	1	\$	250.00	diario										
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00	
Sueldo	\$7,750	\$7,000	\$7,750	\$7,500	\$7,750	\$7,500	\$7,750	\$7,750	\$7,500	\$7,750	\$7,500	\$7,750	91,250.00	
Vacaciones	127.40	115.07	127.40	123.29	127.40	123.29	127.40	127.40	123.29	127.40	123.29	127.40	1,500.00	
Prima Vac	31.85	28.77	31.85	30.82	31.85	30.82	31.85	31.85	30.82	31.85	30.82	31.85	375.00	
Aguinaldo	318.49	287.67	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	3,750.00	
Subtotal sueldos	\$ 8,100.34	\$ 7,316.44	\$ 8,100.34	\$ 7,839.04	\$ 8,100.34	\$ 7,839.04	\$ 8,100.34	\$ 8,100.34	\$ 7,839.04	\$ 8,100.34	\$ 7,839.04	\$ 8,100.34	95,375.00	
imss	648.03	585.32	648.03	627.12	648.03	627.12	648.03	648.03	627.12	648.03	627.12	648.03	7,630.00	
infonavit	405.02	365.82	405.02	391.95	405.02	391.95	405.02	405.02	391.95	405.02	391.95	405.02	4,768.75	
sar	162.01	146.33	162.01	156.78	162.01	156.78	162.01	162.01	156.78	162.01	156.78	162.01	1,907.50	
isrtp	145.81	131.70	145.81	141.10	145.81	141.10	145.81	145.81	141.10	145.81	141.10	145.81	1,716.75	
edu med	51.03	46.09	51.03	49.39	51.03	49.39	51.03	51.03	49.39	51.03	49.39	51.03	600.86	
Total Aux administrativ	\$ 9,512.23	\$ 8,591.69	\$ 9,512.23	\$ 9,205.39	\$ 9,512.23	\$ 9,205.39	\$ 9,512.23	\$ 9,512.23	\$ 9,205.39	\$ 9,512.23	\$ 9,205.39	\$ 9,512.23	111,998.86	

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 12.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Auxiliar Administrativo año 2.

Auxliar Administrativ	1	\$250 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$8,138	\$7,350	\$8,138	\$7,875	\$8,138	\$7,875	\$8,138	\$8,138	\$7,875	\$8,138	\$7,875	\$8,138	95,812.50
Vacaciones	169.86	153.42	169.86	164.38	169.86	164.38	169.86	169.86	164.38	169.86	164.38	169.86	2,000.00
Prima Vac	42.47	38.36	42.47	41.10	42.47	41.10	42.47	42.47	41.10	42.47	41.10	42.47	500.00
Aguinaldo	318.49	287.67	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	3,750.00
Subtotal sueldos	\$ 8,498.46	\$ 7,676.03	\$ 8,498.46	\$ 8,224.32	\$ 8,498.46	\$ 8,224.32	\$ 8,498.46	\$ 8,498.46	\$ 8,224.32	\$ 8,498.46	\$ 8,224.32	\$ 8,498.46	100,062.50
imss	679.88	614.08	679.88	657.95	679.88	657.95	679.88	679.88	657.95	679.88	657.95	679.88	8,005.00
infonavit	424.92	383.80	424.92	411.22	424.92	411.22	424.92	424.92	411.22	424.92	411.22	424.92	5,003.13
sar	169.97	153.52	169.97	164.49	169.97	164.49	169.97	169.97	164.49	169.97	164.49	169.97	2,001.25
isrtp	152.97	138.17	152.97	148.04	152.97	148.04	152.97	152.97	148.04	152.97	148.04	152.97	1,801.13
edu med	53.54	48.36	53.54	51.81	53.54	51.81	53.54	53.54	51.81	53.54	51.81	53.54	630.39
Total Aux administra	\$ 9,979.74	\$ 9,013.96	\$ 9,979.74	\$ 9,657.81	\$ 9,979.74	\$ 9,657.81	\$ 9,979.74	\$ 9,979.74	\$ 9,657.81	\$ 9,979.74	\$ 9,657.81	\$ 9,979.74	117,503.39

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 13.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Auxiliar Administrativo año 3.

Auxliar Adm	1	\$250 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$8,525	\$7,700	\$8,525	\$8,250	\$8,525	\$8,250	\$8,525	\$8,525	\$8,250	\$8,525	\$8,250	\$8,525	100,375.00
Vacaciones	212.33	191.78	212.33	205.48	212.33	205.48	212.33	212.33	205.48	212.33	205.48	212.33	2,500.00
Prima Vac	53.08	47.95	53.08	51.37	53.08	51.37	53.08	53.08	51.37	53.08	51.37	53.08	625.00
Aguinaldo	318.49	287.67	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	3,750.00
Subtotal sue	\$ 8,896.58	\$ 8,035.62	\$ 8,896.58	\$ 8,609.59	\$ 8,896.58	\$ 8,609.59	\$ 8,896.58	\$ 8,896.58	\$ 8,609.59	\$ 8,896.58	\$ 8,609.59	\$ 8,896.58	104,750.00
imss	711.73	642.85	711.73	688.77	711.73	688.77	711.73	711.73	688.77	711.73	688.77	711.73	8,380.00
infonavit	444.83	401.78	444.83	430.48	444.83	430.48	444.83	444.83	430.48	444.83	430.48	444.83	5,237.50
sar	177.93	160.71	177.93	172.19	177.93	172.19	177.93	177.93	172.19	177.93	172.19	177.93	2,095.00
isrtp	160.14	144.64	160.14	154.97	160.14	154.97	160.14	160.14	154.97	160.14	154.97	160.14	1,885.50
edu med	56.05	50.62	56.05	54.24	56.05	54.24	56.05	56.05	54.24	56.05	54.24	56.05	659.93
Total Aux ad	\$10,447.25	\$ 9,436.22	\$10,447.25	\$10,110.24	\$10,447.25	\$10,110.24	\$10,447.25	\$10,447.25	\$10,110.24	\$10,447.25	\$10,110.24	\$10,447.25	123,007.93

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 14.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Auxiliar Administrativo año 4.

Auxliar Adm	1	\$250 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$8,913	\$8,050	\$8,913	\$8,625	\$8,913	\$8,625	\$8,913	\$8,913	\$8,625	\$8,913	\$8,625	\$8,913	104,937.50
Vacaciones	254.79	230.14	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	3,000.00
Prima Vac	63.70	57.53	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	750.00
Aguinaldo	318.49	287.67	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	3,750.00
Subtotal sue	\$ 9,294.69	\$ 8,395.21	\$ 9,294.69	\$ 8,994.86	\$ 9,294.69	\$ 8,994.86	\$ 9,294.69	\$ 9,294.69	\$ 8,994.86	\$ 9,294.69	\$ 8,994.86	\$ 9,294.69	109,437.50
imss	743.58	671.62	743.58	719.59	743.58	719.59	743.58	743.58	719.59	743.58	719.59	743.58	8,755.00
infonavit	464.73	419.76	464.73	449.74	464.73	449.74	464.73	464.73	449.74	464.73	449.74	464.73	5,471.88
sar	185.89	167.90	185.89	179.90	185.89	179.90	185.89	185.89	179.90	185.89	179.90	185.89	2,188.75
isrtp	167.30	151.11	167.30	161.91	167.30	161.91	167.30	167.30	161.91	167.30	161.91	167.30	1,969.88
edu med	58.56	52.89	58.56	56.67	58.56	56.67	58.56	58.56	56.67	58.56	56.67	58.56	689.46
Total Aux ad	\$ 10,914.76	\$ 9,858.49	\$10,914.76	\$10,562.67	\$ 10,914.76	\$ 10,562.67	\$ 10,914.76	\$ 10,914.76	\$ 10,562.67	\$ 10,914.76	\$ 10,562.67	\$ 10,914.76	128,512.46

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 15.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Auxiliar Administrativo año 5.

Auxliar Adm	1	\$250 diario												
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00	
Sueldo	\$9,300	\$8,400	\$9,300	\$9,000	\$9,300	\$9,000	\$9,300	\$9,300	\$9,000	\$9,300	\$9,000	\$9,300	109,500.00	
Vacaciones	297.26	268.49	297.26	287.67	297.26	287.67	297.26	297.26	287.67	297.26	287.67	297.26	3,500.00	
Prima Vac	74.32	67.12	74.32	71.92	74.32	71.92	74.32	74.32	71.92	74.32	71.92	74.32	875.00	
Aguinaldo	318.49	287.67	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	318.49	308.22	318.49	308.22	318.49	3,750.00	
Subtotal sue	\$ 9,692.81	\$ 8,754.79	\$ 9,692.81	\$ 9,380.14	\$ 9,692.81	\$ 9,380.14	\$ 9,692.81	\$ 9,692.81	\$ 9,380.14	\$ 9,692.81	\$ 9,380.14	\$ 9,692.81	114,125.00	
imss	775.42	700.38	775.42	750.41	775.42	750.41	775.42	775.42	750.41	775.42	750.41	775.42	9,130.00	
infonavit	484.64	437.74	484.64	469.01	484.64	469.01	484.64	484.64	469.01	484.64	469.01	484.64	5,706.25	
sar	193.86	175.10	193.86	187.60	193.86	187.60	193.86	193.86	187.60	193.86	187.60	193.86	2,282.50	
isrtp	174.47	157.59	174.47	168.84	174.47	168.84	174.47	174.47	168.84	174.47	168.84	174.47	2,054.25	
edu med	61.06	55.16	61.06	59.09	61.06	59.09	61.06	61.06	59.09	61.06	59.09	61.06	718.99	
Total Aux ad	\$11,382.26	\$10,280.76	\$11,382.26	\$11,015.09	\$11,382.26	\$11,015.09	\$11,382.26	\$11,382.26	\$11,015.09	\$11,382.26	\$11,015.09	\$11,382.26	134,016.99	

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 15.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Labores Generales año 1.

Labores Generales	1 \$214.29 diario												
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$6,643	\$6,000	\$6,643	\$6,429	\$6,643	\$6,429	\$6,643	\$6,643	\$6,429	\$6,643	\$6,429	\$6,643	78,214.29
Vacaciones	109.20	98.63	109.20	105.68	109.20	105.68	109.20	109.20	105.68	109.20	105.68	109.20	1,285.71
Prima Vac	27.30	24.66	27.30	26.42	27.30	26.42	27.30	27.30	26.42	27.30	26.42	27.30	321.43
Aguinaldo	272.99	246.58	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	3,214.29
Subtotal sueldos	\$ 6,943.15	\$ 6,271.23	\$ 6,943.15	\$ 6,719.18	\$ 6,943.15	\$ 6,719.18	\$ 6,943.15	\$ 6,943.15	\$ 6,719.18	\$ 6,943.15	\$ 6,719.18	\$ 6,943.15	81,750.00
imss	555.45	501.70	555.45	537.53	555.45	537.53	555.45	555.45	537.53	555.45	537.53	555.45	6,540.00
infonavit	347.16	313.56	347.16	335.96	347.16	335.96	347.16	347.16	335.96	347.16	335.96	347.16	4,087.50
sar	138.86	125.42	138.86	134.38	138.86	134.38	138.86	138.86	134.38	138.86	134.38	138.86	1,635.00
isrtp	124.98	112.88	124.98	120.95	124.98	120.95	124.98	124.98	120.95	124.98	120.95	124.98	1,471.50
edu med	43.74	39.51	43.74	42.33	43.74	42.33	43.74	43.74	42.33	43.74	42.33	43.74	515.03
Total Labores Generale	\$ 8,153.34	\$ 7,364.31	\$ 8,153.34	\$ 7,890.33	\$ 8,153.34	\$ 7,890.33	\$ 8,153.34	\$ 8,153.34	\$ 7,890.33	\$ 8,153.34	\$ 7,890.33	\$ 8,153.34	95,999.03

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 16.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Labores Generales año 2.

Labores Generales	1	\$575 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$6,975	\$6,300	\$6,975	\$6,750	\$6,975	\$6,750	\$6,975	\$6,975	\$6,750	\$6,975	\$6,750	\$6,975	82,125.00
Vacaciones	145.60	131.51	145.60	140.90	145.60	140.90	145.60	145.60	140.90	145.60	140.90	145.60	1,714.29
Prima Vac	36.40	32.88	36.40	35.23	36.40	35.23	36.40	36.40	35.23	36.40	35.23	36.40	428.57
Aguinaldo	272.99	246.58	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	3,214.29
Subtotal sueldos	\$ 7,284.39	\$ 6,579.45	\$ 7,284.39	\$ 7,049.41	\$ 7,284.39	\$ 7,049.41	\$ 7,284.39	\$ 7,284.39	\$ 7,049.41	\$ 7,284.39	\$ 7,049.41	\$ 7,284.39	85,767.86
imss	582.75	526.36	582.75	563.95	582.75	563.95	582.75	582.75	563.95	582.75	563.95	582.75	6,861.43
infonavit	364.22	328.97	364.22	352.47	364.22	352.47	364.22	364.22	352.47	364.22	352.47	364.22	4,288.39
sar	145.69	131.59	145.69	140.99	145.69	140.99	145.69	145.69	140.99	145.69	140.99	145.69	1,715.36
isrtp	131.12	118.43	131.12	126.89	131.12	126.89	131.12	131.12	126.89	131.12	126.89	131.12	1,543.82
edu med	45.89	41.45	45.89	44.41	45.89	44.41	45.89	45.89	44.41	45.89	44.41	45.89	540.34
Total Labores Gener	\$ 8,554.06	\$ 7,726.25	\$ 8,554.06	\$ 8,278.13	\$ 8,554.06	\$ 8,278.13	\$ 8,554.06	\$ 8,554.06	\$ 8,278.13	\$ 8,554.06	\$ 8,278.13	\$ 8,554.06	100,717.19

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 17.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Labores Generales año 3.

Labores Gen	1	\$575 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$7,307	\$6,600	\$7,307	\$7,071	\$7,307	\$7,071	\$7,307	\$7,307	\$7,071	\$7,307	\$7,071	\$7,307	86,035.71
Vacaciones	182.00	164.38	182.00	176.13	182.00	176.13	182.00	182.00	176.13	182.00	176.13	182.00	2,142.86
Prima Vac	45.50	41.10	45.50	44.03	45.50	44.03	45.50	45.50	44.03	45.50	44.03	45.50	535.71
Aguinaldo	272.99	246.58	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	3,214.29
Subtotal sue	\$ 7,625.64	\$ 6,887.67	\$ 7,625.64	\$ 7,379.65	\$ 7,625.64	\$ 7,379.65	\$ 7,625.64	\$ 7,625.64	\$ 7,379.65	\$ 7,625.64	\$ 7,379.65	\$ 7,625.64	89,785.71
imss	610.05	551.01	610.05	590.37	610.05	590.37	610.05	610.05	590.37	610.05	590.37	610.05	7,182.86
infonavit	381.28	344.38	381.28	368.98	381.28	368.98	381.28	381.28	368.98	381.28	368.98	381.28	4,489.29
sar	152.51	137.75	152.51	147.59	152.51	147.59	152.51	152.51	147.59	152.51	147.59	152.51	1,795.71
isrtp	137.26	123.98	137.26	132.83	137.26	132.83	137.26	137.26	132.83	137.26	132.83	137.26	1,616.14
edu med	48.04	43.39	48.04	46.49	48.04	46.49	48.04	48.04	46.49	48.04	46.49	48.04	565.65
Total Labore	\$ 8,954.78	\$ 8,088.19	\$ 8,954.78	\$ 8,665.92	\$ 8,954.78	\$ 8,665.92	\$ 8,954.78	\$ 8,954.78	\$ 8,665.92	\$ 8,954.78	\$ 8,665.92	\$ 8,954.78	105,435.36

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 18.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Labores Generales año 4.

Labores Generale	1	\$575 diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00
Sueldo	\$7,639	\$6,900	\$7,639	\$7,393	\$7,639	\$7,393	\$7,639	\$7,639	\$7,393	\$7,639	\$7,393	\$7,639	89,946.43
Vacaciones	218.40	197.26	218.40	211.35	218.40	211.35	218.40	218.40	211.35	218.40	211.35	218.40	2,571.43
Prima Vac	54.60	49.32	54.60	52.84	54.60	52.84	54.60	54.60	52.84	54.60	52.84	54.60	642.86
Aguinaldo	272.99	246.58	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	3,214.29
Subtotal sueldos	\$ 7,966.88	\$ 7,195.89	\$ 7,966.88	\$ 7,709.88	\$ 7,966.88	\$ 7,709.88	\$ 7,966.88	\$ 7,966.88	\$ 7,709.88	\$ 7,966.88	\$ 7,709.88	\$ 7,966.88	93,803.57
imss	637.35	575.67	637.35	616.79	637.35	616.79	637.35	637.35	616.79	637.35	616.79	637.35	7,504.29
infonavit	398.34	359.79	398.34	385.49	398.34	385.49	398.34	398.34	385.49	398.34	385.49	398.34	4,690.18
sar	159.34	143.92	159.34	154.20	159.34	154.20	159.34	159.34	154.20	159.34	154.20	159.34	1,876.07
isrtp	143.40	129.53	143.40	138.78	143.40	138.78	143.40	143.40	138.78	143.40	138.78	143.40	1,688.46
edu med	50.19	45.33	50.19	48.57	50.19	48.57	50.19	50.19	48.57	50.19	48.57	50.19	590.96
Total Labores Gen	\$ 9,355.51	\$ 8,450.13	\$ 9,355.51	\$ 9,053.72	\$ 9,355.51	\$ 9,053.72	\$ 9,355.51	\$ 9,355.51	\$ 9,053.72	\$ 9,355.51	\$ 9,053.72	\$ 9,355.51	110,153.53

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Tabla 19.- Presupuesto gastos de Nómina por 1 Labores Generales año 5.

Labores Gen	1	\$575	diario											
	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31	365.00	
Sueldo	\$7,971	\$7,200	\$7,971	\$7,714	\$7,971	\$7,714	\$7,971	\$7,971	\$7,714	\$7,971	\$7,714	\$7,971	93,857.14	
Vacaciones	254.79	230.14	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	254.79	246.58	254.79	246.58	254.79	3,000.00	
Prima Vac	63.70	57.53	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	63.70	61.64	63.70	61.64	63.70	750.00	
Aguinaldo	272.99	246.58	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	272.99	264.19	272.99	264.19	272.99	3,214.29	
Subtotal sue	\$ 8,308.12	\$ 7,504.11	\$ 8,308.12	\$ 8,040.12	\$ 8,308.12	\$ 8,040.12	\$ 8,308.12	\$ 8,308.12	\$ 8,040.12	\$ 8,308.12	\$ 8,040.12	\$ 8,308.12	97,821.43	
imss	664.65	600.33	664.65	643.21	664.65	643.21	664.65	664.65	643.21	664.65	643.21	664.65	7,825.71	
infonavit	415.41	375.21	415.41	402.01	415.41	402.01	415.41	415.41	402.01	415.41	402.01	415.41	4,891.07	
sar	166.16	150.08	166.16	160.80	166.16	160.80	166.16	166.16	160.80	166.16	160.80	166.16	1,956.43	
isrtp	149.55	135.07	149.55	144.72	149.55	144.72	149.55	149.55	144.72	149.55	144.72	149.55	1,760.79	
edu med	52.34	47.28	52.34	50.65	52.34	50.65	52.34	52.34	50.65	52.34	50.65	52.34	616.28	
Total Labore:	\$ 9,756.23	\$ 8,812.08	\$ 9,756.23	\$ 9,441.51	\$ 9,756.23	\$ 9,441.51	\$ 9,756.23	\$ 9,756.23	\$ 9,441.51	\$ 9,756.23	\$ 9,441.51	\$ 9,756.23	114,871.70	

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Para lograr los objetivos del proyecto se ha determinado una inversión que se conforma de lo siguiente:

Tabla 19.- Monto de la Inversión

Determinar el Monto de Inversión:	
Capital de Trabajo	
Costo de Inventarios	\$ 1,275,000.00
Sueldos y Salarios de Administracion	\$ 160,962.75
Sueldos y Salarios de Ventas	\$ -
Gastos Generales de Administracion	\$ 68,100.00
Gastos Generales de Ventas	\$ -
TOTAL INVERSION CAPITAL DE TRABAJO	\$ 1,504,062.75
INVERSION ACTIVOS FIJOS	
Eq Computo	\$ 30,000.00
Mob y Eq Oficina	\$ 60,000.00
Eq. Transporte	\$ 100,000.00
Eq. Reparto	\$ 175,000.00
TOTAL INVERSION FIJA	\$ 365,000.00
MONTO TOTAL DE INVERSION	\$ 1,869,062.75

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa

Activos	Valor	% Depreciación	Depre anual
Equipo de Computo	\$ 30,000	30%	\$ 9,000
Mobiliario y Equipo Oficina	\$ 60,000	10%	\$ 6,000
Cuarto Frio	\$ 100,000	25%	\$ 25,000
Equipo Reparto	\$ 150,000	25%	\$ 37,500
TOTAL Depreciación	\$ 340,000		\$ 77,500

Se consideran los siguientes activos fijos necesarios para el negocio en marcha:

*Se considera 2 computadoras

*1 vehículo utilitario

*Refrigeradores y cuchillos

*Mejoras al local con cuarto frio

ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA

El Estado de Resultados Proforma proyectado para 5 años de la empresa presenta la siguiente información:

Estado de Resultados Proforma					
Productos y Carnes Culichi					
Periodo					
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
INGRESOS	6,200,000	6,510,000	6,835,500	7,177,275	7,536,139
Costo de Ventas	5,270,000	5,533,500	5,810,175	6,100,684	6,405,718
Utilidad Bruta	930,000	976,500	1,025,325	1,076,591	1,130,421
Gastos de Operacion					
Gastos de Administracion					
Sueldos y Salarios	611,194	611,995	612,796	613,597	614,398
Depreciaciones	77,500	77,500	77,500	71,500	6,000
Gastos Generales	185,400.00	194,670.00	204,403.50	214,623.68	225,354.86
UTILIDAD DE OPERACIÓN	55,906	92,335	130,626	176,871	284,668
Gastos Financieros	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	31,906	68,335	106,626	152,871	260,668
IMPUESTOS (30%)	9,572	20,501	31,988	45,861	78,200
UTILIDAD NETA	\$ 22,334	\$ 47,835	\$ 74,638	\$ 107,009	\$ 182,468

FLUJOS NETOS DE EFECTIVO

El Flujo de Efectivo que resulta de la proyección se presenta a continuación:

Flujo Neto de Efectivo	99,834.35	104,868.04	111,204.78	117,109.72	106,601.28
-------------------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

CONCLUSIONES

La Tasa de Retorno de Inversión (TIR) es de -23.01% en un periodo de 5 años no se recuperaría la inversión.

El costo nominal para los primeros 3 años es por arriba del 60% lo que deja poco margen para disponer de los recursos variables.

El financiamiento del proyecto es por solo una fuente que se estima en el 8%

No es viable el proyecto, el índice de rentabilidad es de 0.27

El periodo de recuperación de la inversión es mayor a 5 años.

FUENTES DE CONSULTA

Globalkam. (2018, July 16). Diseño estratégico del punto de venta para comercios. Retrieved February 20, 2021, from Globalkamconsultoresretail.com website: <https://globalkamconsultoresretail.com/disena-de-forma-estrategica-tu-punto-de-venta-parte-i/>

25/06/2015 [Below The Line](#), [E-commerce](#), [Pop-Up Stores](#), [Punto de venta](#), [Retail](#)

Globalkam. (2018, July 16). Diseño estratégico del punto de venta para comercios. Retrieved February 20, 2021, from Globalkamconsultoresretail.com website: <https://globalkamconsultoresretail.com/disena-de-forma-estrategica-tu-punto-de-venta-parte-i/>