

3. ADMINISTRACION FINANCIERA DE RESTAURANTES K'EEX

LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE NUESTRA EMPRESA “K’EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.”; ENCUENTRA SU APOYO EN LAS FINANZAS REPRESENTADAS EN TRES ÁREAS INTERRELACIONADAS, COMO SON:

- **MERCADO DE DINERO Y DE CAPITAL**, ES LA FORMA DE TRABAJO DE LA EMPRESA CON: INSTITUCIONES DE CRÉDITO, INSTITUCIONES DE CRÉDITO Y AHORRO, COMPAÑÍAS DE SEGUROS, CASAS DE BOLSA, CASAS DE CAMBIO, ETC., PARA LO CUAL Y PARA TENER. ÉXITO ES NECESARIO CONOCER LOS FACTORES CAUSANTES DE QUE LAS TASAS DE INTERÉS SUBAN O BAJEN.

- **INVERSIONES**, SE REFIERE AL CONOCIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE INVERSIÓN DE EXCEDENTES EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO Y OTRAS. Y SUS FUNCIONES MÁS IMPORTANTES DE INVERSIONES, SON:

a) VENTAS DE RECURSOS

b) ANÁLISIS DE VALORES INDIVIDUALES

c) DETERMINACIÓN DE LA MEZCLA ÓPTIMA DE VALORES PARA INVERTIR

- **ADMINISTRACIÓN FINANCIERA**, ACTIVIDAD MUY IMPORTANTE YA QUE EN “K’EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.”, PORQUE INCLUYE INSTITUCIONES FINANCIERAS Y DE CRÉDITO, ASÍ COMO EMPRESAS INDUSTRIALES, EMPRESAS DE SERVICIOS, ETC.

LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA ENGLOBA LAS FUNCIONES ENCAMINADAS A LA PLANEACIÓN DE LAS FINANZAS DE LA EMPRESA, OBTENER EN CONDICIONES FAVORABLES LOS FONDOS REQUERIDOS PARA SU FUNCIONAMIENTO, CUIDAR QUE LOS MISMOS SE INVIRTAN ADECUADAMENTE, RECOMENDAR LAS MEJORES ESTRATEGIAS DE CRECIMIENTO Y CONTROLAR LA IMPLANTACIÓN DEL PLAN FINANCIERO, PARA CONTRIBUIR DE MANERA EFICAZ CON EL LOGRO DE UTILIDADES DE LA EMPRESA.

LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE “K’EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.” SE APOYA EN:

- POLÍTICAS, DECISIONES Y ACCIONES CONJUNTAS
- CONTRIBUCIÓN AL DESARROLLO SOCIOECONÓMICO DEL PAÍS
- EQUILIBRIO ENTE LA RENTABILIDAD Y EL RIESGO

OBJETIVO DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA

- MAXIMIZAR EL CAPITAL CONTABLE, PATRIMONIO O VALOR DE LA EMPRESA A LARGO PLAZO
- PAGAR EL MEJOR SALARIO A TRABAJADORES.
- CONFIRMAR EL PODER ADQUISITIVO DE CONSUMIDORES

- ESTRATEGIAS Y POLÍTICAS DE LA COMPETENCIA NACIONAL E INTERNACIONAL
- PRESERVAR EL MEDIO AMBIENTE (ECOLÓGICO)
- SATISFACER LAS NECESIDADES DEL ESTADO PARA PROPORCIONAR SERVICIOS PÚBLICOS EFICIENTES Y OPORTUNOS A LA COLECTIVIDAD.

LAS TÉCNICAS DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA OBTENIDAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GENERADA POR LA EMPRESA SON:

1. RECOPIACIÓN DE DATOS SIGNIFICATIVOS COMO: ANTECEDENTES DE DATOS, CONCEPTOS Y CIFRAS IMPORTANTES
2. ANÁLISIS FINANCIERO, QUE TIENE POR OBJETO ESTUDIAR Y EVALUAR EL REGISTRO HISTÓRICO DE LO ECONÓMICO FINANCIERO DE LA EMPRESA, PARA TOMAR DECISIONES Y LOGRAR OBJETIVOS ESTABLECIDOS
3. CONTROL FINANCIERO, EL OBJETIVO ES ASEGURARSE QUE LOS RECURSOS SEAN OBTENIDOS Y APLICADOS EFICIENTEMENTE AL ESTUDIAR Y EVALUAR SIMULTÁNEAMENTE LOS CONCEPTOS Y LAS CIFRAS REALES PROYECTADAS Y SUS VARIACIONES QUE DAN INFORMACIÓN PARA TOMAR DECISIONES.
4. TOMA DE DECISIONES ACERTADAS, ES LA ELECCIÓN DE ALTERNATIVAS PARA SOLUCIONAR

PROBLEMAS DE LA EMPRESA Y EL LOGRO DE OBJETIVOS EN CONDICIONES DE CERTIDUMBRE RIESGO Y CONFLICTO.

PARA LOGRAR UNA EXITOSA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA, EL ADMINISTRADOR SE APOYA EN LA INFORMACIÓN QUE PROPORCIONAN LOS ESTADOS FINANCIEROS, GENERADOS POR EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD EN FORMA MENSUAL Y ANUAL.



III.1 PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

LOS ESTADOS FINANCIEROS, PARA EFECTOS PRÁCTICOS, SON LOS QUE MUESTRAN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE “K´EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.”; LA CAPACIDAD DE PAGO A UNA FECHA DETERMINADA, ASÍ COMO EL RESULTADO DE OPERACIONES OBTENIDAS EN UN PERIODO DETERMINADO DE TIEMPO O EJERCICIO FISCAL DE 12 MESES, PRESENTE O FUTURO, EN SITUACIONES NORMALES A ESPECIALES. LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADOS POR EL DEPARTAMENTO, DE CONTABILIDAD, EN BASE A PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS, POR LO QUE ES POSIBLE OBTENER DETALLES Y EXPLICACIONES SOBRE LA CONFIGURACIÓN DE LAS DIVERSAS PARTIDAS QUE LOS INTEGRAN.

LOS PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS QUE SIRVEN DE HERRAMIENTA INFORMATIVA A NUESTRO GERENTE ADMINISTRATIVO, SON:

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (O ESTADO DE POSICION FINANCIERA)								
ACTIVO				PASIVO				
CIRCULANTE	ANEXO	PARCIAL	IMPORTE	A CORTO PLAZO	ANEXO	PARCIAL	IMPORTE	
FONDOS FIJOS DE CAJA			\$ 30,000.00	PROVEEDORES			\$ 588,500.00	
BANCOS			\$ 130,835.00	ACREEDORES DIVERSOS			\$ 630,950.00	
CLIENTES			\$ 1,209,852.00	IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR			\$ 1,594,334.00	
ALMACEN DE ABASTECIMIENTOS GENERALES			\$ 155,365.00	CUENTAS POR PAGAR			\$ 75,478.00	
DEUDORES POR ARRENDAMIENTO			\$ 25,600.00	PRESTAMOS BANCARIOS			\$ 500,000.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR			\$ 330,000.00	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			\$ 445,630.00	
ALMACEN DE BEBIDAS			\$ 890,500.00				\$ -	
ALMACEN DE MANTENIMIENTO			\$ 340,936.00	DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 850,000.00	
INVERSIONES EN ACCIONES Y VALORES			\$ 1,000,000.00	SUMA CORTO PLAZO			\$ 4,675,892.00	
I/A ACREDITABLE			\$ 135,745.00	A LARGO PLAZO				
ANTICIPO IMPUESTOS			\$ 55,290.00					
TARJETAS DE CREDITO			\$ 580,465.00	PRESTAMO HIPOTECARIO			\$ 250,000.00	
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS			\$ 22,865.00	PRESTAMO REFACCIONARIO			\$ 150,000.00	
ALMACEN DE ALIMENTOS			\$ 220,865.00	PRESTAMOS BANCARIOS			\$ 400,000.00	
DEUDORES DIVERSOS			\$ 45,800.00	DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 130,000	
				SUMA A LARGO PLAZO			\$ 930,000	
SUMA CIRCULANTE			\$ 5,173,718.00	DIFERIDO				
				ANTICIPO PARA BANQUETES			\$ 260,365.00	
				RESERVA PARA REPOSICION DE EQUIPO			\$ 145,685.00	
FIJO				RESERVA PARA JUBILACIONES DE PERSONAL			\$ 125,964.00	
				RESERVA PAR INDEMNIZACIONES AL PERSONAL			\$ 140,475.00	
TERRENOS			\$ 860,985.00				\$ 672,489.00	
EDIFICIOS			\$ 1,865,360.00					
MOBILIARIO Y EQUIPO			\$ 200,990.00					
EQUIPO DE TRANSPORTE			\$ 1,950,650.00					
EQUIPO DE SERVICIO			\$ 450,256.00					
DEPRECIACIONES ACUMULADAS			-\$ 790,362.00	CAPITAL				
				CAPITAL SOCIAL			\$ 1,500,000.00	
SUMAN FIJO			\$ 4,537,879.00	RESERVA LEGAL			\$ 75,000.00	
				RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES			\$ 520,256.00	
DIFERIDO				RESULTADOS DEL EJERCICIO			\$ 2,750,031.60	
				SUMA CAPITAL			\$ 4,845,288	
GASTOS DE INSTALACION			\$ 840,960.00					
GASTOS PAGADOS ANTICIPADOS			\$ 75,526.00					
DEPOSITOS EN GARANTIA			\$ 40,458.00					
AMORTIZACION ACUMULADA			-\$ 156,678.00					
GASTOS DE ORGANIZACION			\$ 480,910.00					
PRIMAS DE SEGUROS PAGADAS POR ADELANTADO			\$ 130,896.00					
SUMA DIFERIDO			\$ 1,412,072.00					
SUMA EL ACTIVO			\$ 11,123,669.00	SUMAN PASIVO Y CAPITAL			\$ 11,123,669	(0)

• EL BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, EL CUAL CONTIENE INFORMACIÓN SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICA- FINANCIERA DE LA EMPRESA, ADEMÁS NOS MUESTRA COMO ES EL PATRIMONIO BAJO SU DOBLE ASPECTO ECONÓMICO Y FINANCIERO. POR LO TANTO, PODEMOS CONSIDERAR QUE EL BALANCE DE SITUACIÓN ES UNA INFORMACIÓN CUALITATIVA Y CUANTITATIVA QUE EXPONE CÓMO Y CUÁNTO ES UN PATRIMONIO, ES DECIR, MANIFIESTA LA COMPOSICIÓN Y CUANTÍA DEL

CAPITAL EN FUNCIONAMIENTO Y AL MISMO TIEMPO LAS FUENTES QUE LO HAN FINANCIADO. POR TAL RAZÓN EL BALANCE NO ES SOLAMENTE UN CONCENTRADO INFORMATIVO PARA LA TOMA DE DECISIONES, SINO TAMBIÉN ES LA CARTA DE IDENTIDAD ECONÓMICA PARA LA EMPRESA. LA ETAPA PRIMORDIAL DE ELABORACIÓN DEL BALANCE SE SITÚA EN LA ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE, POR MEDIO DE LA CUAL SE EXPRESAN LOS ACONTECIMIENTOS QUE HAN INCIDIDO ECONÓMICAMENTE EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA.

EL OBJETIVO INFORMATIVO DEL BALANCE, ES INFORMAR SOBRE LA ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA Y DEL RESULTADO OBTENIDO EN UN EJERCICIO ECONÓMICO, CONSTITUYENDO ADEMÁS UN VALIOSO INSTRUMENTO PARA LA GESTIÓN Y CONTROL DE LA ENTIDAD, POR ELLO LOS OBJETIVOS INFORMATIVOS QUE SE PRETENDEN SON:



1. **MOSTRAR LOS RECURSOS ECONÓMICOS CON QUE CUENTA LA EMPRESA**
2. **MOSTRAR LA ESTRUCTURA FINANCIERA BIEN POR CAPITALES PROPIOS O POR CAPITALES AJENOS A LARGO Y CORTO PLAZO**
3. **MANIFESTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA, O SEA LA CAPACIDAD PARA HACER FRENTE A LAS OBLIGACIONES CONTRAÍDAS A CORTO PLAZO.**
4. **INDICAR EL GRADO DE SOLVENCIA DE LA ENTIDAD O CAPACIDAD PARA HACER FRENTE A LAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

EL BALANCE GENERAL, TAMBIÉN CONOCIDO COMO ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL O BALANCE DE SITUACIÓN, ES UN CONJUNTO DE DATOS E INFORMACIONES PRESENTADOS A MODO DE DOCUMENTO FINAL QUE INCLUYE UN PANORAMA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE UNA ENTIDAD O EMPRESA Y QUE A MENUDO TIENE LUGAR UNA VEZ AL AÑO. EL BALANCE O ESTADO DE SITUACIÓN CONJUGA

EN SÍ MISMO LOS CONCEPTOS DE ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO, COMO LOS TRES ELEMENTOS FUNDAMENTALES QUE CONFIGURAN LA CONTABILIDAD DE UNA INSTITUCIÓN.

PARA CUESTIONES DE PRESUPUESTAR VENTAS Y GASTOS YA QUE COMO EMPRESA NUEVA NO CONTAMOS CON UN BALANCE GENERAL NOS APOYAREMOS EN UN BALANCE MODELO EN EL SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CÁLCULO MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA HOJA DE BALANCE EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[modelo](#)

BALANZA DE COMPROBACION DE SALDOS FINALES DEL EJERCICIO 2011		
CUENTA DE MAYOR		MONTO
FONDOS FIJOS DE CAJA		\$ 30,000.00
BANCOS		\$ 130,635.00
CLIENTES		\$ 1,209,652.00
ALMACEN DE ABASTECIMIENTOS GENERALES		\$ 155,365.00
DEUDORES POR ARRENDAMIENTO		\$ 25,600.00
DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 330,000.00
ALMACEN DE BEBIDAS		\$ 890,500.00
ALMACEN DE MANTENIMIENTO		\$ 340,936.00
INVERSIONES EN ACCIONES Y VALORES		\$ 1,000,000.00
IVA ACREDITABLE		\$ 135,745.00
ANTICIPOS IMPUESTOS		\$ 55,290.00
TARJETAS DE CREDITO		\$ 580,465.00
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS		\$ 22,865.00
ALMACEN DE ALIMENTOS		\$ 220,865.00
DEUDORES DIVERSOS		\$ 45,800.00
TERRENOS		\$ 860,985.00
EDIFICIOS		\$ 1,865,360.00
MOBILIARIO Y EQUIPO		\$ 200,990.00
EQUIPO DE TRANSPORTE		\$ 1,950,650.00
EQUIPO DE SERVICIO		\$ 450,256.00
DEPRECIACIONES ACUMULADAS		-\$ 790,362.00
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		\$ 445,630.00
PRESTAMOS BANCARIOS		\$ 500,000.00
GASTOS DE INSTALACION		\$ 840,960.00

CONTAMOS CON UNA BALANZA DE COMPROBACIÓN MODELO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CÁLCULO MODELO DE ESTADO DE RESULTADOS EN LA HOJA DE BALANZA EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[balanza modelo](#)

• **EL ESTADO DE RESULTADOS O PÉRDIDAS Y GANANCIAS, CONTIENE INFORMACIÓN RELACIONADA CON LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA RESPECTO A RESULTADOS FAVORABLES Y DESFAVORABLES EN UN AÑO COMPLETO DE FUNCIONAMIENTO. * EN UNA PRIMERA APROXIMACIÓN, EL RESULTADO SE PUEDE OBTENER POR DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS Y GASTOS CORRESPONDIENTES A UN PERIODO DE TIEMPO DETERMINADO, SIN EMBARGO, ESTE ENFOQUE, APARENTEMENTE SENCILLO, DEBE COMPLETARSE TENIENDO EN CUENTA LA PROPIA RELATIVIDAD DEL RESULTADO EMPRESARIAL, QUE PUEDE SER DIFERENTE PARA UNA MISMA EMPRESA, DEPENDIENDO DE LOS CRITERIOS DE VALORACIÓN Y PERIODOS DE INGRESOS Y GASTOS QUE FUERON UTILIZADOS. COMO EMPRESA NUEVA TAMPOCO CONTAMOS CON UN ESTADO DE RESULTADOS PROPIO POR LO CUAL UTILIZAREMOS UN MODELO DE UNA EMPRESA SIMILAR A LA NUESTRA.**

PARA VER EL ESTADO DE RESULTADOS MODELO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CALCULO MODELO DE ESTADOS DE RESULTADO MODELO EN LA HOJA DE BALANZA EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[ESTADO MODELO](#)

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011						
CONCEPTO	2,009	%	2,011	%	2,010	%
VENTAS						
ALIMENTOS			\$ 10,695,360.00			
BEBIDAS			\$ 8,520,693.00			
AJUSTES Y DESCUENTOS			\$ 152,150.00			
OTROS INGRESOS POR COVER			\$ 333,650.00			
INGRESOS NETOS	-		\$ 19,397,553.00		-	
COSTO DE VENTAS						
COSTO DE ALIMENTOS CONSUMIDOS			\$ 1,999,780.00			
MENOS: CREDITOS AL COSTO ALIMENTOS			\$ 99,960.00			
COSTO DE BEBIDAS CONSUMIDAS			\$ 978,135.00			
MENOS: CREDITOS AL COSTO BEBIDAS			\$ 139,368.00			
COSTO DE VENTAS NETO	-		\$ 2,848,591.00		-	
UTILIDAD BRUTA	-		\$ 16,548,962.00		-	
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS						
PRIMA VACACIONAL			\$ 16,740.00			
GRATIFICACION ANUAL			\$ 391,400.00			
COMIDAS A EMPLAADOS			\$ 59,400.00			
PREVISION SOCIAL			\$ 46,190.00			
AFORE			\$ 93,954.00			
EFONAVIT			\$ 234,885.00			
SUELDOS Y SALARIOS			\$ 4,697,690.00			
VALES DE DESPESA			\$ 140,930.70			
FONDO DE AFERRO			\$ 69,767.60			
VACACIONES			\$ 66,970.00			
IMES			\$ 368,800.00			
REQUJESTO SOBRE NOMINA			\$ 93,954.00			
TOTAL NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	-		\$ 6,867,590.30		-	
PROVISIONES EQUIPO DE OPERACION:						
UNIFORMES			\$ 30,790.00			
UTENSILIOS DE RESTAURANT Y BAR			\$ 30,314.00			
BLANQUEOS			\$ 46,190.00			
LOZA Y CRISTALERIA			\$ 53,970.00			
PLAQUE Y PLATERIA			\$ 52,690.00			
TOTAL PROVISIONES EQUIPO DE OPERACION			\$ 213,954.00			
OTROS GASTOS						
SUMINISTROS DE LIMPIEZA			\$ 76,980.00			
SUMINISTROS A CLIENTES			\$ 76,390.00			
SUMINISTROS DE BAR			\$ 76,930.00			
LICENCIAS E INSPECCIONES			\$ 15,460.00			
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			\$ 230,960.00			
MUSICA Y VARIAS GASTOS (AMBIENTAL)			\$ 95,400.00			
MUSICA Y VARIAS GASTOS HONORARIOS			\$ 84,740.00			
CONTRATO DE LIMPIEZA			\$ 30,790.00			
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO			\$ 30,790.00			
GASTOS DE BANQUETES			\$ 103,980.00			
MENUS Y LISTA DE VINOS			\$ 46,195.00			
PAPETERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO			\$ 15,400.00			
TELEFONO E INTERNET			\$ 25,348.00			
PLETES Y MANIPORRAS			\$ 30,790.00			
PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS			\$ 92,305.00			
ALFOMBRAS Y CORTINAS			\$ 61,593.00			
DECLARACION			\$ 30,795.00			
AMORTIZACION GASTOS DE INST			\$ 12,305.00			
DIVERSOS			\$ 46,195.00			
DEPRECIACION DE MOB Y EQUIPO			\$ 36,960.00			
TOTAL OTROS GASTOS			\$ 1,139,486.00			
TOTAL GASTOS DE OPERACION DIR			\$ 1,139,486.00		\$ 1,139,486.00	
GASTOS DE OPERACION INDIRECTOS:						
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS INDIRECTOS			\$ 2,865,320.00			
OTROS GASTOS DE OPERACION INDIRECTOS			\$ 1,634,590.00			
TOTAL INDIRECTOS			\$ 4,499,910.00			
UTILIDAD DE OPERACION			\$ 3,828,021.70			
INGRESOS FINANCIEROS			\$ 84,396.00			
GASTOS FINANCIEROS			\$ 135,960.00			
UTILIDAD FINANCIERA			\$ 3,776,457.70			
OTROS INGRESOS			\$ 16,380.00			
OTROS GASTOS			\$ 6,630.00			
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU			\$ 3,784,278.70			
ISR			\$ 1,135,434.00			
PTU			\$ 378,478.00			
UTILIDAD NETA			\$ 2,270,867.00			

111.2 ANÁLISIS FACTORIAL DE LAS OPERACIONES DE “K’EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V”

ESTE ANÁLISIS SE CONCENTRA EN DETERMINAR INDICADORES QUE SIRVAN PARA TOMAR DECISIONES RESPECTO A RESULTADOS DE LA OPERACIÓN DE EMPRESAS DE SERVICIOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS.

LOS INDICADORES MÁS USUALES, SON LOS RELACIONADOS A:

- LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN RELACIÓN A LAS VENTAS, QUE INDICAN LO QUE CUESTA PRODUCIR LOS PLATILLOS O TRAGOS, TODO RELACIONADO CON LA MATERIA PRIMA,

ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE EL COSTO DE PRODUCCIÓN, SE INTEGRA POR LAS SIGUIENTES CUENTAS. :

- a) COSTO DE MATERIA PRIMA UTILIZADA
- b) MANO DE OBRA DIRECTA
- c) CARGOS INDIRECTOS
- d) COSTO DE DISTRIBUCIÓN

- EL COSTO DE VENTA DE LA MATERIA PRIMA EN RELACIÓN A LAS VENTAS DE CADA UNIDAD DE SERVICIO.
- LA MANO DE OBRA EN RELACIÓN A LOS PLATILLOS VENDIDOS
- GASTOS DIRECTOS RELACIONADOS CON LAS UNIDADES VENDIDAS
- MARGEN DE UTILIDAD BRUTA



III.3 ANALISIS DE LA INFORMACION FINANCIERA

METODOS DE ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU EXAMEN SUPERFICIAL, SE UTILIZAN COMO PUNTO DE PARTIDA PARA UNA INVESTIGACIÓN POSTERIOR A SU ELABORACIÓN, EN VIRTUD DE QUE SOLO PROPORCIONAN INFORMACIÓN ACERCA DE HECHOS CONCERNIENTES A "K'EEEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V"

PARA PODER LLEVAR A CABO UNA INVESTIGACIÓN DE LO QUE SE QUIERE SABER, SE HACE PATENTE LA IMPORTANCIA Y EL SIGNIFICADO DE LAS CIFRAS MEDIANTE LA SIMPLIFICACIÓN Y LA CUANTIFICACIÓN DE SUS RELACIONES O SEA ANALIZAR LOS ESTADOS FINANCIEROS.

IMPORTANCIA DEL ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONTABLEMENTE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, COMPRENDEN DOS ASPECTOS: CONSTRUCCIÓN Y ANÁLISIS, ACTIVIDAD CUYO ASPECTO ES DE MAYOR INTERÉS GENERAL,

ADEMÁS DE UNA VARIEDAD DE PERSONAS INTERESADAS EN UTILIZAR LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EL PRINCIPAL INTERESADO EN UNA EMPRESA ES EL ADMINISTRADOR, PORQUE NECESITA INFORMACIÓN ADECUADA PARA GUIAR LOS DESTINOS DEL NEGOCIO.

TAMBIÉN SE INTERESAN POR LA INFORMACIÓN FINANCIERA, LAS INSTITUCIONES BANCARIAS; Y LOS INVERSIONISTAS, PARA ELLOS ES IMPORTANTE CONTAR CON INFORMACIÓN SUFICIENTE PARA CONTAR CON ELEMENTOS DE JUICIO PARA OTORGAR FINANCIAMIENTOS E INVERTIR EN ACCIONES DE LA EMPRESA.

LA IMPORTANCIA DE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE TRANSFORMAN CUANDO SU EMPLEO ES UN INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN PARA LA FORMULACIÓN DE JUICIO, EN VIRTUD DE QUE LAS CONCLUSIONES SON BASADAS EN DATOS CORRECTOS, "RECOPIRADOS E INTERPRETADOS ADECUADAMENTE



CONCEPTO DE METODO DE ANALISIS

MÉTODO DE ANÁLISIS, ES LA TÉCNICA DE ORDENAR SISTEMÁTICAMENTE LOS ELEMENTOS NECESARIOS PARA OBTENER UN RESULTADO O INDICADOR QUE NOS AYUDE A TOMAR DECISIONES A TIEMPO.

FINANCIERAMENTE EL MÉTODO DE ANÁLISIS, ESTUDIA EN FORMA ANALÍTICA EL ESTADO DE RESULTADOS Y EL BALANCE GENERAL, TOMANDO COMO BASE SUS PROPIAS CIFRAS O EN COMPARACIÓN CON OTROS PERIODOS, CONSIDERANDO ESTA INFORMACIÓN DE UTILIDAD PARA LA GERENCIA O COMO BASE PARA MEDIR LOS RIESGOS DE CRÉDITO E INVERSIÓN.

BASES DEL ANALISIS FINANCIERO

ANTES DE DESARROLLAR EL PROCESO DE ANÁLISIS, ES INDISPENSABLE CERCIORARSE DE LA CORRECCIÓN DE LA FORMA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, COMO:

- QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS HAYAN SIDO PREPARADOS CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS
- QUE DICHS PRINCIPIOS FUEROS APLICADOS SOBRE BASES UNIFORMES A LOS EJERCICIOS ANTERIORES.

OBJETIVO DEL ANALISIS FINANCIERO

EN LA ACTUALIDAD, LA CONSTITUCIÓN Y OPERACIÓN DE LOS NEGOCIOS NO SOLO SE MOTIVA POR EL PROPÓSITO DE OBTENER SUFICIENTES UTILIDADES EN BENEFICIO DE LOS DUEÑOS, SINO ADEMÁS PARA HACER FRENTE A LAS RESPONSABILIDADES SOCIALES QUE GUARDAN LAS EMPRESAS DENTRO DEL ENTORNO DONDE OPERAN. EN CONCLUSIÓN, VISTO AMPLIAMENTE EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, ES UN ESTUDIO DE LAS RELACIONES QUE EXISTEN ENTRE LOS DIVERSOS ELEMENTOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO, MANIFESTADOS POR UN CONJUNTO DE ESTADOS CONTABLES PERTENECIENTES A UN MISMO EJERCICIO.



TIPO DE METODOS DE ANALISIS

LAS FUNCIONES MECÁNICAS O PROPÓSITOS PRIMARIOS DE LOS MÉTODOS DE ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON:

- * SIMPLIFICAR LAS CIFRAS Y SUS RELACIONES Y
- * HAGER FACTIBLES LAS COMPARACIONES

SIMPLIFICAR LAS CIFRAS Y SUS RELACIONES ES EL PRIMER PASO QUE DEBE DARSE PARA FACILITAR LA COMPRESIÓN DE SU IMPORTANCIA Y SIGNIFICADO. LA SIMPLIFICACIÓN CAMBIA LA FORMA DE EXPRESIÓN DE LAS CIFRAS Y DE SUS RELACIONES, PERO NO SU VALOR. ,

CLASES DE METODOS DE COMPARACIONES

EXISTEN DOS CLASES DE MÉTODOS DE COMPARACIONES:

- A) COMPARACIONES VERTICALES Y
- B) COMPARACIONES HORIZONTALES

SON COMPARACIONES **VERTICALES**, LAS QUE SE HAGEN ENTRE EL CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS PERTENECIENTES A UN MISMO PERIODO; Y LAS COMPARACIONES HORIZONTALES LAS QUE SE HAGEN ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PERTENECIENTES A VARIOS PERIODOS.

METODOS DE ANALISIS VERTICAL

- A) MÉTODO DE REDUCCIÓN DE CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A PORCIENTOS
- B) MÉTODO DE RAZONES SIMPLES
- C) MÉTODO DE RAZONES SIMPLES E ÍNDICE
- D) PUNTO DE EQUILIBRIO

METODO DE ANALISIS HORIZAONTAL

- A) MÉTODO DE AUMENTOS Y DISMINUCIONES
- B) MÉTODO DE TENDENCIAS
- C) MÉTODO DE CONTROL PRESUPUESTAL

EN "K'EEEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V" EXISTEN MÚLTIPLES ELEMENTOS FAVORABLES Y DESFAVORABLES; PERO DE ELLOS, LOS QUE EN PRIMER TÉRMINO LES IMPORTA CONOCER A LOS INVERSIONISTAS, O ADMINISTRADOR PARA ENCAUSAR EL ÉXITO, SON LOS ELEMENTOS DESFAVORABLES, PORQUE DE SU EXISTENCIA E INTENSIDAD DEPENDE EL FRACASO DEL RESTAURANTE, ASÍ COMO LOS DAÑOS Y PERJUICIOS SE HAGAN A SU PATRIMONIO. ES IMPORTANTE TENER EN MENTE QUE:

LOS ELEMENTOS DESFAVORABLES DE SITUACIÓN FINANCIERA SON:

- 1.- EXCESO DE INVERSIÓN EN SALDOS DE CLIENTES
- 2.- EXCESO DE INVERSIÓN EN INVENTARIOS
- 3.- EXCESO DE INVERSIÓN EN ACTIVO FIJO
- 4.- CAPITAL INSUFICIENTE ;

LOS ELEMENTOS DESFAVORABLES DE OPERACIÓN, SON:

- 1.-VENTAS INSUFICIENTES ;
- 2.- EXCESIVO COSTO DE VENTAS
- 3.- EXCESIVO COSTO DE DISTRIBUCIÓN (MESEROS, CANTINEROS, ETC)
- 4.- INADECUADA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES.

MÉTODOS DE ANÁLISIS VERTICAL

REDUCCION DE CIFRAS A PORCIENTOS

COMO EL OBJETIVO DEL ANÁLISIS VERTICAL ES DETERMINAR QUE TANTO REPRESENTA CADA CUENTA DEL ACTIVO DENTRO DEL TOTAL DEL ACTIVO, SE DEBE DIVIDIR LA CUENTA QUE SE QUIERE DETERMINAR, POR EL TOTAL DEL ACTIVO Y LUEGO SE PROCEDE A MULTIPLICAR POR 100. SI EL TOTAL DEL ACTIVO ES DE 200 Y EL DISPONIBLE ES DE 20, ENTONCES TENEMOS $(20/200)*100 = 10\%$, ES DECIR QUE EL DISPONIBLE REPRESENTA EL 10% DEL TOTAL DE LOS ACTIVOS.

SUPONGAMOS EL SIGUIENTE BALANCE GENERAL

Cuenta	Valor	Análisis vertical
Caja	10.000	$(10.000/200.000)*100 = 5\%$
Bancos	20.000	$(20.000/200.000)*100 = 10\%$
Inversiones	40.000	$(40.000/200.000)*100 = 20\%$
Clientes	20.000	$(20.000/200.000)*100 = 10\%$
Inventarios	40.000	$(40.000/200.000)*100 = 20\%$
Activos fijos	60.000	$(60.000/200.000)*100 = 30\%$
Diferidos	10.000	$(10.000/200.000)*100 = 5\%$
Total activo	200.000	100%
Obligaciones financieras	18.000	$(18.000/60.000)*100 = 30\%$
Proveedores	30.000	$(30.000/60.000)*100 = 50\%$
Cuentas por pagar	12.000	$(12.000/60.000)*100 = 20\%$
Total pasivo	60.000	100%
Aportes sociales	100.000	$(100.000/140.000)*100 = 71,42\%$
Utilidad del ejercicio	40.000	$(40.000/140.000)*100 = 28,58\%$
Total patrimonio	140.000	100%

COMO SE PUEDE OBSERVAR, EL ANÁLISIS VERTICAL DE UN ESTADO FINANCIERO PERMITE IDENTIFICAR CON CLARIDAD COMO ESTÁ COMPUESTO.

UNA VEZ DETERMINADA LA ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ESTADO FINANCIERO, SE PROCEDE A INTERPRETAR DICHA INFORMACIÓN.

PARA ESTO, CADA EMPRESA ES UN CASO PARTICULAR QUE SE DEBE EVALUAR INDIVIDUALMENTE, PUESTO QUE NO EXISTEN REGLAS QUE SE PUEDAN GENERALIZAR, AUNQUE SI EXISTEN PAUTAS QUE PERMITEN VISLUMBRAR SI UNA DETERMINADA SITUACIÓN PUEDE SER NEGATIVA O POSITIVA.

SE PUEDE DECIR, POR EJEMPLO, QUE EL DISPONIBLE (CAJA Y BANCOS) NO DEBE SER MUY REPRESENTATIVO, PUESTO QUE NO ES RENTABLE TENER UNA GRAN CANTIDAD DE DINERO EN EFECTIVO EN LA CAJA O EN EL BANCO DONDE NO ESTÁ GENERANDO RENTABILIDAD ALGUNA. TODA EMPRESA DEBE PROCURAR POR NO TENER MÁS EFECTIVO DE LO ESTRICAMENTE NECESARIO, A EXCEPCIÓN DE LAS

ENTIDADES FINANCIERAS, QUE POR SU OBJETO SOCIAL DEBEN NECESARIAMENTE DEBEN CONSERVAR IMPORTANTES RECURSOS EN EFECTIVO.

METODO DE RAZONES SIMPLES

LOS DIVERSOS ELEMENTOS QUE FIGURAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO, MUESTRAN LA CONFIGURACIÓN FINANCIERA DE ÉSTE, PERO EL SIGNIFICADO DE TALES ELEMENTOS CUANDO SE LES

CONSIDERA AISLADAMENTE, ES DEMASIADO LIMITADO PARA CONCEDERLES IMPORTANCIA.

DEBIDO A LA CONSIDERACIÓN ANTERIOR Y A LA SENCILLEZ DEL MÉTODO, EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR MEDIO DE RAZONES, ADQUIRIÓ POPULARIDAD Y SU IMPORTANCIA SE EXAGERO EN

FORMA DESPROPORCIONADA, A TAL GRADO QUE SE LES CONSIDERO DOTADAS DE UN MISTERIOSO PODER PARA EL BUEN ÉXITO DE LOS NEGOCIOS.

EL ACREEDOR A CORTO PLAZO PROYECTA SU INTERÉS SOBRE LA SOLVENCIA DEL NEGOCIO; EL ACREEDOR A LARGO PLAZO SOBRE LA ESTABILIDAD Y EL INVERSIONISTA SOBRE LA RENTABILIDAD.

LAS RAZONES SIMPLES MÁS CONOCIDAS, POR SU UTILIDAD Y APLICABLES PRÁCTICAMENTE A LOS NEGOCIOS, SON LAS SIGUIENTES:

METODO DE RAZONES ESTANDAR (ANALISIS DE ESTABILIDAD)

EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LA ACTUACIÓN ECONÓMICA DEL HOMBRE SIGNIFICA SUPERACIÓN CONSTANTE Y EL EXTREMO FINAL DE ÉSTA, ES LLEGAR A SER SIEMPRE MÁS EFICIENTE.

LAS COMPARACIONES DE LAS MEDIDAS ESTÁNDAR CON LOS RESULTADOS OBTENIDOS PERMITEN PRECISAR LA PROPORCIÓN EN QUE SE LOGRO LA FINALIDAD PROPUESTA.

LAS RAZONES ESTÁNDAR SE CALCULAN DIVIDIENDO LOS ELEMENTOS QUE SE DESEAN COMPARAR EN LA MISMA FORMA COMO SE HACE EN LAS RAZONES SIMPLES.

LAS RAZONES ESTÁNDAR MÁS USUALES SON LAS SIGUIENTES:

1 ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO O FINANCIAMIENTO EXTERNO FORMULA

$$IFC = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{3'300.000}{6'225.000} = .53\%$$

$$\text{ACTIVO TOTAL} \quad 6'225.000$$

NOS MUESTRA QUE POR CADA PESO QUE SE DEBE SE RECURRE AL FINANCIAMIENTO EXTERNO EN UN 53%

2 ÍNDICES DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

FORMULA IRI * $\frac{\text{VENTAS NETAS A Y B}}{\text{INVENTARIOS A Y B}} = \frac{12'825,000}{420.000} = 31$ SOLO APLICAN A RESTAURANTES

INDICA EL NÚMERO DE VECES QUE LOS INVENTARIOS SE TRANSFORMARON EN C X C, COMO PRODUCTO DE LAS VENTAS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS.

3 DÍAS CARTERA PROMEDIO

FORMULA DCP = $\frac{\text{SALDO DE C X C}}{\text{VENTAS DIARIAS / PROMEDIO}} = \frac{565,000}{38788.900/365} = 565.00 = 5.30$

NOS INDICA LOS DÍAS QUE TARDA LA EMPRESA EN CONVERTIR LAS C X C EN EFECTIVO.

4 ÍNDICE DE ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO

FORMULA IRAF = $\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}} = \frac{38788\ 900}{3'170,000} = 12.10$

NOS MUESTRA EL % QUE SE UTILIZA EL EQUIPO EN LA PRODUCCIÓN DE SERVICIOS.

RAZONES INDICE (PRODUCTIVIDAD)

ES EL RESULTADO DE APLICAR ESTE MÉTODO A LOS ESTADOS FINANCIEROS, NOS PROPORCIONA INDICADORES EN %'S, QUE AYUDAN A CONOCER RENDIMIENTOS Y COBERTURAS ENTRE PARTIDAS

RESULTADOS DE LA OPERACIÓN.

1 ÍNDICE DE RENTABILIDAD; DEL CAPITAL CONTABLE O RENDIMIENTO SOBRE INVERSIÓN. FORMULA

RESI = $\frac{\text{UTILIDAD NETA DESPUÉS DE IMPUESTOS}}{\text{CAPITAL CONTABLE}} = \frac{820,000}{C. C\ 2'915.000} = 28\%$

NOS INDICA EL % DE RENDIMIENTO DE UNA INVERSIÓN.

2 ÍNDICE DE MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

FORMULA IMUB

= $\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{-VENTAS NETAS}} = \frac{34,610,800}{38,788,900} = 88\%$

NOS INDICA EL PORCENTAJE QUE NOS QUEDA PARA GASTOS DE OPERACIÓN.

METODO HORIZONTAL

MÉTODO DE ANÁLISIS HORIZONTAL

A) METODO DE TENDENCIAS

CONSISTE EN UTILIZAR INFORMACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS DE EJERCICIOS O AÑOS SUCESIVOS, CON EL OBJETO DE DETECTAR CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LOS DIFERENTES RENGLONES QUE LOS INTEGRAN.

PARA SU ANÁLISIS:

- 1.- SE ELABORA HOJA DE TRABAJO PARA COMPARAR 3 A 5 AÑOS, CONSIDERANDO QUE EN LAS COLUMNAS NONES, SE REGISTRAN CIFRAS Y EN LAS PARES LOS PORCIENTOS DETERMINADOS.
- 2.- LOS PORCENTAJES SE CALCULAN TOMANDO COMO AÑOS BASE EL MÁS ANTIGUO.
- 3.- LAS CIFRAS SE GRAFICAN DETECTANDO EL MONTO DE LA CIFRA COMPARABLE DE CADA AÑO.

FORMULA 2010/2011 - 1 x 100%

EJEMPLO

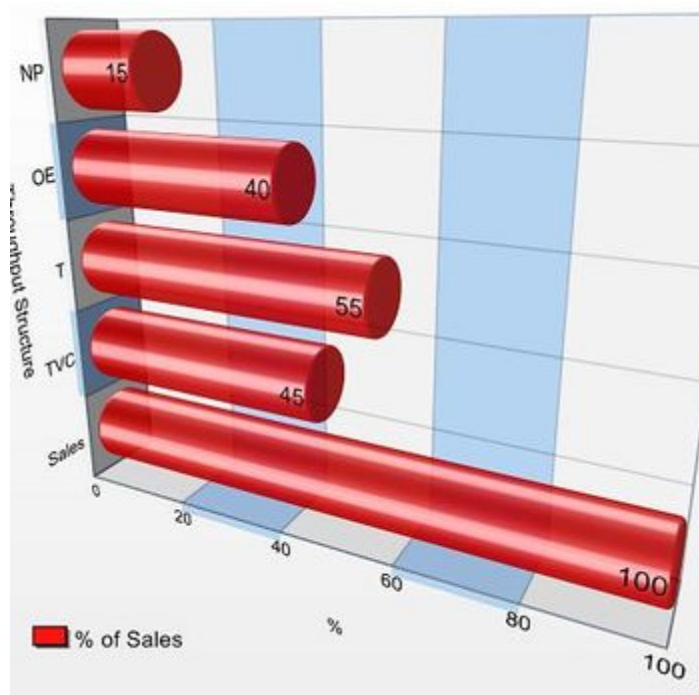
CONCEPTO	2008	%	2009	%	2010	%	2011	%
VENTAS TOTALES	35'200		36'841		39'160		34'137	
COSTO DE VENTAS	5'300		4'178		5'181		4'003	
NOMINA Y G. RELACIONADOS	17.100		15'512		16'492		14'365	
PROVISIONES	350		655		697		605	
OTROS GASTOS DIRECTOS E IND	5'800		4'265		4'523		3'983	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	6'650		12'230		12'267		11'183	

b) METODO DE ALIMENTOS Y DISMINUCIONES.

ESTE MÉTODO CONSISTE EN LA COMPARACIÓN DE DOS BALANCES, CUYAS CIFRAS DEBEN CORRESPONDER AL MISMO PERIODO, PERO DE DIFERENTE AÑO YA SEA MENSUAL O ANUAL, CON LA FINALIDAD DE DETERMINAR SI LAS CIFRAS POR CADA RUBRO AUMENTARON O DISMINUYERON, SIEMPRE TOMANDO COMO BASE EL PERIODO ACTUAL.

ESTA INFORMACIÓN ES UTILIZADA EN "K'EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V" PARA DETERMINAR UN TERCER ESTADO FINANCIERO BÁSICO, CONOCIDO COMO: "ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA", ASÍ COMO PARA CONOCER EL CAPITAL DE TRABAJO Y EL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS GENERADOS EN UN PERIODO DETERMINADO..

GRAFICA



c) METODO DE CONTROL PRESUPUESTAL

LA PROBLEMÁTICA FINANCIERA Y EMPRESARIAL ACTUAL, HA OBLIGADO A LOS HOMBRES DE NEGOCIOS A ADOPTAR LA NECESIDAD DE REALIZAR ESTIMACIONES DE SUS OPERACIONES, SURGIENDO CON ELLO EL PRESUPUESTO O LA IMPLEMENTACIÓN DE TÉCNICAS DE CONTROL PRESUPUESTAL.

EL CONTROL DE PRESUPUESTOS CONSTITUYE UN MEDIO DE MANTENER EL PLAN DE OPERACIONES DENTRO DE MÁRGENES DE TOLERANCIA ACEPTABLES. EL CONTROL PRESUPUESTAL CONSISTE EN LA

COMPARACIÓN DE LOS RESULTADOS REALES VS. PRESUPUESTOS, Y DE EXISTIR DESVIACIONES CONSIDERABLES, DE INMEDIATO SE ADOPTARAN MEDIDAS CORRECTIVAS.

EL CONTROL PRESUPUESTAL SE EJERCE POR MEDIO DE REPORTES DE OPERACIÓN, COMO SON:

- 1.- REPORTE DIARIO DE CUBIERTOS
- 2.- REPORTE DIARIO DE VENTAS DE A Y B
- 3.- REPORTE DIARIO DE COSTO DE VENTAS DE A Y B
- 4.- REPORTE DIARIO DE VENTAS TOTALES.

PRESUPUESTOS DE K`EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.

COMO UNA EMPRESA NUEVA TENEMOS QUE CONTAR CON PRESUPUESTOS PARA TODAS NUESTRAS ÁREAS DE TRABAJO.

PARA ESTO NOS APOYAMOS EN ESTADO DE RESULTADOS MODELO, LA DETERMINACIÓN DE SERVICIOS DE CADA ÁREA, LA NOMINA NETA, LA DETERMINACIÓN DE LOS GASTOS DIRECTOS E INDIRECTOS PARA NOSOTROS PROYECTAR UNA SERIE DE PRESUPUESTOS DEPARTAMENTALES Y CONCENTRARLOS EN UNO SOLO QUE NOS PERMITA, INFORMAR A LOS POSIBLES INVERSORES DE LA SITUACIÓN A FUTURO DE NUESTRA EMPRESA Y VER SU VIABILIDAD ECONÓMICA.

ESTOS SON LOS PRESUPUESTOS DE CADA UNO DE LOS DEPARTAMENTOS DE K`EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS.



PRESUPUESTO DE RESTAURANTE BAR.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
ALIMENTOS	\$ 806,761.92	\$ 847,100.02	\$ 782,559.06	\$ 790,626.68	\$ 847,100.02
BEBIDAS	\$ 1,207,525.39	\$ 1,267,901.66	\$ 1,171,299.63	\$ 1,183,374.88	\$ 1,267,901.66
AJUSTES Y DESCUENTOS	\$ 11,476.83	\$ 12,050.67	\$ 11,132.52	\$ 11,247.29	\$ 12,050.67
OTROS INGRESOS POR COVER	\$ 47,283.81	\$ 49,648.00	\$ 45,865.30	\$ 46,338.14	\$ 49,648.00
INGRESOS NETOS	\$ 2,050,094.29	\$ 2,152,599.01	\$ 1,988,591.46	\$ 2,009,092.41	\$ 2,152,599.01
COSTO DE ALIMENTOS CONSUMIDOS	\$ 286,666.96	\$ 301,000.31	\$ 278,066.95	\$ 280,933.62	\$ 301,000.31
MENOS: CREDITOS AL COSTO ALIMENTOS	\$ 14,329.19	\$ 15,045.65	\$ 13,899.32	\$ 14,042.61	\$ 15,045.65
COSTO DE BEBIDAS CONSUMIDAS	244,215.40	\$ 171,321.34	\$ 158,268.29	\$ 159,899.92	\$ 171,321.34
MENOS: CREDITOS AL COSTO BEBIDAS	\$ 24,219.31	\$ 25,430.28	\$ 23,492.73	\$ 23,734.93	\$ 25,430.28
COSTO DE VENTAS NETO	\$ 492,333.86	\$ 431,845.72	\$ 398,943.19	\$ 403,056.01	\$ 431,845.72
	\$ 1,557,760.44	\$ 1,720,753.29	\$ 1,589,648.28	\$ 1,606,036.40	\$ 1,720,753.29
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 181,028.64	\$ 190,080.07	\$ 175,597.78	\$ 177,408.07	\$ 190,080.07
VACACIONES	\$ 7,077.95	\$ 7,431.84	\$ 6,865.61	\$ 6,936.39	\$ 7,431.84
PRIMA VACACIONAL	\$ 543.13	\$ 792.00	\$ 731.66	\$ 739.20	\$ 792.00
GRATIFICACION ANUAL	\$ 5,431.25	\$ 5,702.81	\$ 5,268.31	\$ 5,322.63	\$ 5,702.81
COMIDAS A EMPLEADOS	\$ 5,590.00	\$ 5,869.50	\$ 5,422.30	\$ 5,478.20	\$ 5,869.50
PROVISION SOCIAL	\$ 4,881.74	\$ 5,125.83	\$ 4,735.29	\$ 4,784.11	\$ 5,125.83
IMSS	\$ 38,977.84	\$ 3,613.94	\$ 37,808.51	\$ 38,198.29	\$ 40,926.74
AFORE	\$ 2,724.84	\$ 252.64	\$ 2,643.09	\$ 2,670.34	\$ 2,861.08
INFONAVIT	\$ 6,877.56	\$ 7,221.44	\$ 6,671.23	\$ 6,740.01	\$ 7,221.44
VALES DE DESPENSA	\$ 53,664.00	\$ 56,347.20	\$ 52,054.08	\$ 52,590.72	\$ 56,347.20

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CALCULO PRESUPUESTO DE RESTAURANTE BAR EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO REST-BAR](#)

PRESUPUESTO BANQUETES.

K'EEEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.							BANQUETE
CONCEPTO	TOTAL	%	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
VENTAS							
ALIMENTOS			\$ 136,535.00	\$ 141,520.00	\$ 114,940.00	\$ 158,385.00	\$ 154,185.00
BEBIDAS							
AJUSTES Y DESCUENTOS			\$ 1,942.32	\$ 2,013.23	\$ 1,635.11	\$ 2,253.15	\$ 2,193.40
OTROS INGRESOS POR COVER							
INGRESOS NETOS			\$ 134,592.68	\$ 139,506.77	\$ 113,304.89	\$ 156,131.85	\$ 151,991.60
COSTO DE VENTAS							
COSTO DE ALIMENTOS CONSUMIDOS			\$37,013.98	\$37,653.03	\$35,234.07	\$42,571.07	\$40,478.76
MENOS: CREDITOS AL COSTO ALIMENTOS			\$ 1,276.07	\$ 1,322.66	\$ 1,074.24	\$ 1,480.28	\$ 1,441.03
COSTO DE BEBIDAS CONSUMIDAS			0				
MENOS: CREDITOS AL COSTO BEBIDAS			0				
COSTO DE VENTAS NETO			\$35,737.91	\$36,330.37	\$34,159.82	\$41,090.79	\$39,037.73
UTILIDAD BRUTA			\$ 98,854.77	\$ 103,176.40	\$ 79,145.06	\$ 115,041.06	\$ 112,953.86
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS							
PRIMA VACACIONAL			\$ 81.25	\$ 85.43	\$ 68.40	\$ 94.25	\$ 91.75
GRATIFICACION ANUAL			\$ 812.50	\$ 854.32	\$ 683.99	\$ 942.53	\$ 917.53
COMIDAS A EMPLEADOS			\$ 260.00	\$ 273.38	\$ 218.88	\$ 301.61	\$ 293.61
PROVISION SOCIAL			\$ 320.50	\$ 336.99	\$ 269.80	\$ 371.79	\$ 361.93
AFORE			\$ 407.63	\$ 428.61	\$ 343.16	\$ 472.86	\$ 460.32
INFONAVIT			\$ 1,019.07	\$ 1,713.67	\$ 1,372.01	\$ 1,890.60	\$ 1,840.47
VALES DE DESPENSA			\$ 2,496.00	\$ 2,624.47	\$ 2,101.22	\$ 2,895.44	\$ 2,818.66
SUELDOS Y SALARIOS			\$ 19,500.00	\$ 20,211.96	\$ 16,415.79	\$ 22,620.63	\$ 22,020.78
FONDO DE AHORRO			\$ 585.00	\$ 615.11	\$ 492.47	\$ 678.62	\$ 660.62
IMSS			\$ 3,360.09	\$ 3,533.03	\$ 2,828.64	\$ 3,897.81	\$ 3,794.45
IMPUESTO SOBRE NOMINA			\$ 390.00	\$ 410.07	\$ 328.32	\$ 452.41	\$ 440.42
TOTAL NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS			\$ 29,232.03	\$ 31,087.04	\$ 25,122.68	\$ 34,618.55	\$ 33,700.55

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CALCULO PRESUPUESTO DE BANQUETES EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[banquetes](#)

PRESUPUESTO COMEDOR INDUSTRIAL.

COMEDOR INDUSTRIAL		K'EEEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C					
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	
VENTAS							
ALIMENTOS	\$ 169,000.00	\$ 145,600.00	\$ 153,400.00	\$ 144,300.00	\$ 170,300.00	\$ 141,700.00	
BEBIDAS							
AJUSTES Y DESCUENTOS	\$ 2,404.16	\$ 2,071.28	\$ 2,182.24	\$ 2,052.78	\$ 2,422.65	\$ 2,015.80	
OTROS INGRESOS POR COVER		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
INGRESOS NETOS	\$ 166,595.84	\$ 143,528.72	\$ 151,217.76	\$ 142,247.22	\$ 167,877.35	\$ 139,684.20	
COSTO DE VENTAS							
COSTO DE ALIMENTOS CONSUMIDOS	\$ 35,490.00	\$ 30,576.00	\$ 32,214.00	\$ 30,303.00	\$ 35,763.00	\$ 29,757.00	
MENOS: CREDITOS AL COSTO ALIMENTOS	\$ 182.89	\$ 157.57	\$ 166.01	\$ 156.16	\$ 184.29	\$ 153.34	
COSTO DE BEBIDAS CONSUMIDAS		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
MENOS: CREDITOS AL COSTO BEBIDAS		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
COSTO DE VENTAS NETO	\$ 35,307.11	\$ 30,418.43	\$ 32,047.99	\$ 30,146.84	\$ 35,578.71	\$ 29,603.66	
UTILIDAD BRUTA	\$ 131,288.73	\$ 113,110.29	\$ 119,169.77	\$ 112,100.38	\$ 132,298.64	\$ 110,080.55	
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS							
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 12,000.00	\$ 10,338.46	\$ 10,892.31	\$ 10,246.15	\$ 12,092.31	\$ 10,061.54	
VACACIONES	\$ 575.17	\$ 495.53	\$ 522.08	\$ 491.11	\$ 579.60	\$ 482.26	
PRIMA VACACIONAL	\$ 50.00	\$ 43.08	\$ 45.38	\$ 42.69	\$ 50.38	\$ 41.92	
GRATIFICACION ANUAL	\$ 500.00	\$ 430.77	\$ 453.85	\$ 426.92	\$ 503.85	\$ 419.23	
COMIDAS A EMPLEADOS	\$ 130.00	\$ 112.00	\$ 118.00	\$ 111.00	\$ 131.00	\$ 109.00	
PROVISION SOCIAL	\$ 396.70	\$ 341.77	\$ 360.08	\$ 338.72	\$ 399.75	\$ 332.62	
IMSS	\$ 1,993.96	\$ 1,717.87	\$ 1,809.90	\$ 1,702.54	\$ 2,009.30	\$ 1,671.86	
AFORE	\$ 250.85	\$ 216.12	\$ 227.69	\$ 214.19	\$ 252.78	\$ 210.33	
INFONAVIT	\$ 627.12	\$ 540.29	\$ 569.23	\$ 535.46	\$ 631.94	\$ 525.82	
VALES DE DESPENSA	\$ 1,248.00	\$ 1,075.20	\$ 1,132.80	\$ 1,065.60	\$ 1,257.60	\$ 1,046.40	
FONDO DE AHORRO	\$ 360.00	\$ 310.15	\$ 326.77	\$ 307.38	\$ 362.77	\$ 301.85	
IMPUESTO SOBRE NOMINA	\$ 240.00	\$ 206.77	\$ 217.85	\$ 204.92	\$ 241.85	\$ 201.23	
TOTAL NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 18,371.80	\$ 15,828.01	\$ 16,675.94	\$ 15,686.69	\$ 18,513.12	\$ 15,404.05	

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CALCULO PRESUPUESTO DE COMEDOR INDUSTRIAL EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO C IND](#)

PRESUPUESTO LÍNEAS AÉREAS.

LINEAS AEREAS		K'EEEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C						
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	
VENTAS								
ALIMENTOS	\$ 1,789,760.00	\$ 2,143,899.30	\$ 1,798,326.58	\$ 2,010,538.66	\$ 2,213,987.50	\$ 1,823,648.37	\$ 1,888,801.25	
BEBIDAS								
AJUSTES Y DESCUENTOS	\$ 25,460.76	\$ 30,498.67	\$ 25,582.63	\$ 28,601.51	\$ 31,495.73	\$ 25,942.85	\$ 26,869.70	
OTROS INGRESOS POR COVER	\$ 55,832.94	\$ 66,880.59	\$ 56,100.18	\$ 62,720.30	\$ 69,067.05	\$ 56,890.12	\$ 58,922.61	
INGRESOS NETOS	\$ 1,708,466.30	\$ 2,046,520.03	\$ 1,716,643.77	\$ 1,919,216.84	\$ 2,113,424.72	\$ 1,740,815.40	\$ 1,803,008.94	
COSTO DE VENTAS								
COSTO DE ALIMENTOS CONSUMIDOS	\$ 242,950.40	\$ 291,244.80	\$ 242,950.40	\$ 271,040.00	\$ 297,651.20	\$ 242,950.40	\$ 250,342.40	
MENOS: CREDITOS AL COSTO ALIMENTOS	\$ 85,398.54	\$ 102,296.32	\$ 85,807.29	\$ 95,933.01	\$ 105,640.59	\$ 87,015.53	\$ 90,124.30	
COSTO DE BEBIDAS CONSUMIDAS								
MENOS: CREDITOS AL COSTO BEBIDAS								
COSTO DE VENTAS NETO	\$ 328,348.94	\$ 393,541.12	\$ 328,757.69	\$ 366,973.01	\$ 403,291.79	\$ 329,965.93	\$ 340,466.70	
UTILIDAD BRUTA	\$ 1,380,117.36	\$ 1,652,978.91	\$ 1,387,886.07	\$ 1,552,243.83	\$ 1,710,132.93	\$ 1,410,849.48	\$ 1,462,542.24	
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS								
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 12,000.00	\$ 14,374.44	\$ 12,057.44	\$ 13,480.28	\$ 14,844.36	\$ 12,227.22	\$ 12,664.05	
VACACIONES	\$ 5,898.48	\$ 7,065.60	\$ 5,926.71	\$ 6,626.09	\$ 7,296.59	\$ 6,010.16	\$ 6,224.88	
PRIMA VACACIONAL	\$ 50.00	\$ 59.89	\$ 50.24	\$ 56.17	\$ 61.85	\$ 50.95	\$ 52.77	
GRATIFICACION ANUAL	\$ 500.00	\$ 598.93	\$ 502.39	\$ 561.68	\$ 618.52	\$ 509.47	\$ 527.67	
COMIDAS A EMPLEADOS	\$ 130.00	\$ 155.72	\$ 130.62	\$ 146.04	\$ 160.81	\$ 132.46	\$ 137.19	
PROVISION SOCIAL	\$ 4,068.25	\$ 4,873.23	\$ 4,087.72	\$ 4,570.09	\$ 5,032.55	\$ 4,145.28	\$ 4,293.38	
IMSS	\$ 1,993.96	\$ 2,388.50	\$ 2,003.50	\$ 2,239.93	\$ 2,466.59	\$ 2,031.71	\$ 2,104.30	
AFORE	\$ 250.85	\$ 300.48	\$ 252.05	\$ 281.79	\$ 310.31	\$ 255.60	\$ 264.73	
INFONAVIT	\$ 627.12	\$ 751.21	\$ 630.12	\$ 704.48	\$ 775.77	\$ 638.99	\$ 661.82	
VALES DE DESPENSA	\$ 1,248.00	\$ 1,494.94	\$ 1,253.97	\$ 1,401.95	\$ 1,543.81	\$ 1,271.63	\$ 1,317.06	
FONDO DE AHORRO	\$ 360.00	\$ 431.23	\$ 361.72	\$ 404.41	\$ 445.33	\$ 366.82	\$ 379.92	
IMPUESTO SOBRE NOMINA	\$ 240.00	\$ 287.49	\$ 241.15	\$ 269.61	\$ 296.89	\$ 244.54	\$ 253.28	
TOTAL NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 27,366.65	\$ 32,781.68	\$ 27,497.64	\$ 30,742.51	\$ 33,853.38	\$ 27,884.83	\$ 28,881.06	

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CALCULO PRESUPUESTO DE LÍNEAS AÉREAS EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO LI AE](#)

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN RECURSOS HUMANOS.

CONCEPTOS	RECURSOS HUMANOS		IMPORTE	
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS DIRECTOS				
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 45,000.00	\$ 47,250.00	\$ 43,650.00	\$ 44,100.00
VACACIONES	\$ 155.36	\$ 163.13	\$ 150.70	\$ 152.26
PRIMA VACACIONAL	\$ 187.50	\$ 196.88	\$ 181.88	\$ 183.75
GRATIFICACION ANUAL	\$ 2,500.00	\$ 2,625.00	\$ 2,425.00	\$ 2,450.00
COMEDOR DE EMPLEADOS	\$ 390.00	\$ 409.50	\$ 378.30	\$ 382.20
FONDO DE AHORRO	\$ 1,350.00	\$ 1,417.50	\$ 1,309.50	\$ 1,323.00
VALES PARA DESPENSA	\$ 3,744.00	\$ 3,931.20	\$ 3,631.68	\$ 3,669.12
PREVISION SOCIAL	\$ 107.16	\$ 112.51	\$ 103.94	\$ 105.01
IMSS	\$ 7,237.55	\$ 7,599.43	\$ 7,020.42	\$ 7,092.80
INFONAVIT	\$ 2,351.70	\$ 2,469.29	\$ 2,281.15	\$ 2,304.67
AFORE	\$ 940.68	\$ 987.71	\$ 912.46	\$ 921.87
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	\$ 900.00	\$ 945.00	\$ 873.00	\$ 882.00
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 64,863.95	\$ 68,107.15	\$ 62,918.03	\$ 63,566.67
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS				
RENTA DE OFICINAS	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 875.23	\$ 918.99	\$ 848.98	\$ 857.73
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	\$ 187.80	\$ 197.19	\$ 182.17	\$ 184.04
TELEFONO E INTERNET	\$ 309.11	\$ 324.57	\$ 299.84	\$ 302.93
FLETES Y MANIOBRAS	\$ 375.48	\$ 394.25	\$ 364.21	\$ 367.97
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 2,816.51	\$ 2,957.34	\$ 2,732.02	\$ 2,760.18
MANTENIMIENTO EQ. TRANSPORTE	\$ 5,440.63	\$ 5,712.67	\$ 5,277.42	\$ 5,331.82
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 4,021.34	\$ 4,222.41	\$ 3,900.70	\$ 3,940.91
PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	\$ 1,126.74	\$ 1,183.08	\$ 1,092.94	\$ 1,104.20
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	\$ 1,419.30	\$ 1,490.26	\$ 1,376.72	\$ 1,390.91
GASTOS DE VIAJE	\$ 17,268.10	\$ 18,131.51	\$ 16,750.06	\$ 16,922.74
PASAJES Y PROPINAS	\$ 1,892.39	\$ 1,987.01	\$ 1,835.62	\$ 1,854.55
DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	\$ 450.72	\$ 473.26	\$ 437.20	\$ 441.71
AMORTIZACIONES PAGOS ANTICIPADOS	\$ 35,482.40	\$ 37,256.52	\$ 34,417.93	\$ 34,772.75
GASTOS DIVERSOS	\$ 563.34	\$ 591.51	\$ 546.44	\$ 552.07
SUMA GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS	\$ 87,229.10	\$ 90,840.56	\$ 85,062.23	\$ 85,784.52
TOTAL GASTOS INDIRECTOS.	\$ 152,093.05	\$ 158,947.70	\$ 147,980.26	\$ 149,351.19

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN LA HOJA GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO GAS R.H.](#)

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN MERCADOTECNIA Y MANTENIMIENTO.

CONCEPTOS	MERCADOTECNIA Y VENTAS				
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS DIRECTOS					
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 50,902.92	\$ 53,448.07	\$ 49,375.83	\$ 49,884.86	\$ 53,448.07
VACACIONES	\$ 175.74	\$ 184.53	\$ 170.47	\$ 172.23	\$ 184.53
PRIMA VACACIONAL	\$ 195.83	\$ 222.70	\$ 205.73	\$ 207.85	\$ 222.70
GRATIFICACION ANUAL	\$ 2,611.05	\$ 2,969.34	\$ 2,743.10	\$ 2,771.38	\$ 2,969.34
COMEDOR DE EMPLEADOS	\$ 910.00	\$ 955.50	\$ 882.70	\$ 891.80	\$ 955.50
FONDO DE AHORRO	\$ 1,409.97	\$ 1,603.44	\$ 1,481.27	\$ 1,496.55	\$ 1,603.44
VALES PARA DESPENSA	\$ 8,736.00	\$ 9,172.80	\$ 8,473.92	\$ 8,561.28	\$ 9,172.80
PREVISION SOCIAL	\$ 121.21	\$ 127.27	\$ 117.58	\$ 118.79	\$ 127.27
IMSS	\$ 8,871.02	\$ 8,596.29	\$ 7,941.33	\$ 8,023.20	\$ 8,596.29
INFONAVIT	\$ 2,454.22	\$ 2,793.20	\$ 2,580.38	\$ 2,606.98	\$ 2,793.20
AFORE	\$ 982.47	\$ 1,117.28	\$ 1,032.15	\$ 1,042.79	\$ 1,117.28
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	\$ 939.98	\$ 1,068.96	\$ 987.52	\$ 997.70	\$ 1,068.96
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 78,310.40	\$ 82,259.37	\$ 75,991.99	\$ 76,775.41	\$ 82,259.37
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS					
RENTA DE OFICINAS	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2,042.21	\$ 2,144.32	\$ 1,980.94	\$ 2,001.37	\$ 2,144.32
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	\$ 438.20	\$ 460.11	\$ 425.05	\$ 429.44	\$ 460.11
TELEFONO E INTERNET	\$ 721.27	\$ 757.33	\$ 699.63	\$ 706.84	\$ 757.33
FLETES Y MANIOBRAS	\$ 876.12	\$ 919.92	\$ 849.83	\$ 858.59	\$ 919.92
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 6,571.86	\$ 6,900.45	\$ 6,374.70	\$ 6,440.42	\$ 6,900.45
MANTENIMIENTO EQ. TRANSPORTE	\$ 12,694.81	\$ 13,329.56	\$ 12,313.97	\$ 12,440.92	\$ 13,329.56
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 9,383.12	\$ 9,852.28	\$ 9,101.63	\$ 9,195.46	\$ 9,852.28
PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	\$ 2,629.06	\$ 2,760.51	\$ 2,550.19	\$ 2,576.48	\$ 2,760.51
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	\$ 3,311.69	\$ 3,477.28	\$ 3,212.34	\$ 3,245.46	\$ 3,477.28
GASTOS DE VIAJE	\$ 40,292.24	\$ 42,306.85	\$ 39,083.47	\$ 39,486.39	\$ 42,306.85
PASAJES Y PROPINAS	\$ 4,415.59	\$ 4,636.37	\$ 4,283.12	\$ 4,327.28	\$ 4,636.37
DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	\$ 1,051.68	\$ 1,104.26	\$ 1,020.13	\$ 1,030.65	\$ 1,104.26
AMORTIZACIONES PAGOS ANTICIPADOS	\$ 82,792.27	\$ 86,931.88	\$ 80,308.50	\$ 81,136.42	\$ 86,931.88
GASTOS DIVERSOS	\$ 1,314.46	\$ 1,380.18	\$ 1,275.02	\$ 1,288.17	\$ 1,380.18
SUMA GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS	\$ 183,534.57	\$ 191,961.30	\$ 178,478.53	\$ 180,163.88	\$ 191,961.30
TOTAL GASTOS INDIRECTOS.	\$ 261,844.97	\$ 274,220.67	\$ 254,470.52	\$ 256,939.29	\$ 274,220.67

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN LA HOJA GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO GAS MER Y VENTAS](#)

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN GERENCIA GENERAL.

GERENCIA GENERAL						
CONCEPTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS DIRECTOS						
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 76,197.91	\$ 80,007.81	\$ 73,911.97	\$ 74,673.95	\$ 80,007.81	
VACACIONES	\$ 263.07	\$ 276.23	\$ 255.18	\$ 257.81	\$ 276.23	
PRIMA VACACIONAL	\$ 312.50	\$ 333.37	\$ 307.97	\$ 311.14	\$ 333.37	
GRATIFICACION ANUAL	\$ 4,166.67	\$ 4,444.88	\$ 4,106.22	\$ 4,148.55	\$ 4,444.88	
COMEDOR DE EMPLEADOS	\$ 910.00	\$ 1,430.31	\$ 1,321.34	\$ 1,334.96	\$ 1,430.31	
FONDO DE AHORRO	\$ 2,250.00	\$ 2,400.23	\$ 2,217.36	\$ 2,240.22	\$ 2,400.23	
VALES PARA DESPENSA	\$ 7,488.00	\$ 13,731.00	\$ 12,684.83	\$ 12,815.60	\$ 13,731.00	
PREVISION SOCIAL	\$ 181.44	\$ 190.52	\$ 176.00	\$ 177.82	\$ 190.52	
IMSS	\$ 12,710.54	\$ 12,868.01	\$ 11,887.59	\$ 12,010.14	\$ 12,868.01	
INFONAVIT	\$ 3,919.50	\$ 4,181.21	\$ 3,862.64	\$ 3,902.46	\$ 4,181.21	
AFORE	\$ 1,567.80	\$ 1,672.48	\$ 1,545.06	\$ 1,560.98	\$ 1,672.48	
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	\$ 1,500.00	\$ 1,600.16	\$ 1,478.24	\$ 1,493.48	\$ 1,600.16	
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 111,467.43	\$ 123,136.20	\$ 113,754.40	\$ 114,927.12	\$ 123,136.20	
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS						
RENTA DE OFICINAS	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2,042.21	\$ 2,144.32	\$ 1,980.94	\$ 2,001.37	\$ 2,144.32	
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	\$ 438.20	\$ 460.11	\$ 425.05	\$ 429.44	\$ 460.11	
TELEFONO E INTERNET	\$ 721.27	\$ 757.33	\$ 699.63	\$ 706.84	\$ 757.33	
FLETES Y MANIOBRAS	\$ 876.12	\$ 919.92	\$ 849.83	\$ 858.59	\$ 919.92	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 6,571.86	\$ 6,900.45	\$ 6,374.70	\$ 6,440.42	\$ 6,900.45	
MANTENIMIENTO EQ. TRANSPORTE	\$ 12,694.81	\$ 13,329.56	\$ 12,313.97	\$ 12,440.92	\$ 13,329.56	
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 9,383.12	\$ 9,852.28	\$ 9,101.63	\$ 9,195.46	\$ 9,852.28	
PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	\$ 2,629.06	\$ 2,760.51	\$ 2,550.19	\$ 2,576.48	\$ 2,760.51	
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	\$ 3,311.69	\$ 3,477.28	\$ 3,212.34	\$ 3,245.46	\$ 3,477.28	
GASTOS DE VIAJE	\$ 40,292.24	\$ 42,306.85	\$ 39,083.47	\$ 39,486.39	\$ 42,306.85	
PASAJES Y PROPINAS	\$ 4,415.59	\$ 4,636.37	\$ 4,283.12	\$ 4,327.28	\$ 4,636.37	
DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	\$ 1,051.68	\$ 1,104.26	\$ 1,020.13	\$ 1,030.65	\$ 1,104.26	
AMORTIZACIONES PAGOS ANTICIPADOS	\$ 82,792.27	\$ 86,931.88	\$ 80,308.50	\$ 81,136.42	\$ 86,931.88	
GASTOS DIVERSOS	\$ 1,314.46	\$ 1,380.18	\$ 1,275.02	\$ 1,288.17	\$ 1,380.18	
SUMA GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS	\$ 183,534.57	\$ 191,961.30	\$ 178,478.53	\$ 180,163.88	\$ 191,961.30	
TOTAL GASTOS INDIRECTOS.	\$ 295,002.00	\$ 315,097.50	\$ 292,232.93	\$ 295,091.00	\$ 315,097.50	

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN LA HOJA GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO GAS GER GRAL.](#)

PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN SISTEMAS Y COMPRAS.

SISTEMAS MANTO Y COMPRAS						
CONCEPTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS DIRECTOS						
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 141,261.12	\$ 80,007.81	\$ 73,911.97	\$ 74,673.95	\$ 80,007.81	
VACACIONES	\$ 487.70	\$ 276.23	\$ 255.18	\$ 257.81	\$ 276.23	
PRIMA VACACIONAL	\$ 287.50	\$ 333.37	\$ 307.97	\$ 311.14	\$ 333.37	
GRATIFICACION ANUAL	\$ 3,833.33	\$ 4,444.88	\$ 4,106.22	\$ 4,148.55	\$ 4,444.88	
COMEDOR DE EMPLEADOS	\$ 1,170.00	\$ 1,430.31	\$ 1,321.34	\$ 1,334.96	\$ 1,430.31	
FONDO DE AHORRO	\$ 2,070.00	\$ 2,400.23	\$ 2,217.36	\$ 2,240.22	\$ 2,400.23	
VALES PARA DESPENSA	\$ 11,232.00	\$ 13,731.00	\$ 12,684.83	\$ 12,815.60	\$ 13,731.00	
PREVISION SOCIAL	\$ 336.37	\$ 190.52	\$ 176.00	\$ 177.82	\$ 190.52	
IMSS	\$ 12,540.31	\$ 12,868.01	\$ 11,887.59	\$ 12,010.14	\$ 12,868.01	
INFONAVIT	\$ 3,604.94	\$ 4,181.21	\$ 3,862.64	\$ 3,902.46	\$ 4,181.21	
AFORE	\$ 1,442.38	\$ 1,672.48	\$ 1,545.06	\$ 1,560.98	\$ 1,672.48	
IMPUESTOS SOBRE NOMINA	\$ 1,380.00	\$ 1,600.16	\$ 1,478.24	\$ 1,493.48	\$ 1,600.16	
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	\$ 179,645.66	\$ 123,136.20	\$ 113,754.40	\$ 114,927.12	\$ 123,136.20	
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS						
RENTA DE OFICINAS	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	\$ 15,000.00	
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2,625.70	\$ 2,756.98	\$ 2,546.93	\$ 2,573.18	\$ 2,756.98	
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO	\$ 563.40	\$ 591.57	\$ 546.50	\$ 552.13	\$ 591.57	
TELEFONO E INTERNET	\$ 927.34	\$ 973.71	\$ 899.52	\$ 908.79	\$ 973.71	
FLETES Y MANIOBRAS	\$ 1,126.43	\$ 1,182.76	\$ 1,092.64	\$ 1,103.91	\$ 1,182.76	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 8,449.54	\$ 8,872.01	\$ 8,196.05	\$ 8,280.54	\$ 8,872.01	
MANTENIMIENTO EQ. TRANSPORTE	\$ 16,321.90	\$ 17,138.00	\$ 15,832.25	\$ 15,995.47	\$ 17,138.00	
MANTENIMIENTO OFICINAS	\$ 12,064.02	\$ 12,667.22	\$ 11,702.10	\$ 11,822.74	\$ 12,667.22	
PRIMAS DE SEGUROS Y FIANZAS	\$ 3,380.22	\$ 3,549.23	\$ 3,278.81	\$ 3,312.61	\$ 3,549.23	
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	\$ 4,257.89	\$ 4,470.78	\$ 4,130.15	\$ 4,172.73	\$ 4,470.78	
GASTOS DE VIAJE	\$ 51,804.31	\$ 54,394.52	\$ 50,250.18	\$ 50,768.22	\$ 54,394.52	
PASAJES Y PROPINAS	\$ 5,677.18	\$ 5,961.04	\$ 5,506.87	\$ 5,563.64	\$ 5,961.04	
DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	\$ 1,352.16	\$ 1,419.77	\$ 1,311.59	\$ 1,325.12	\$ 1,419.77	
AMORTIZACIONES PAGOS ANTICIPADOS	\$ 106,447.20	\$ 111,769.56	\$ 103,253.79	\$ 104,318.26	\$ 111,769.56	
GASTOS DIVERSOS	\$ 1,690.02	\$ 1,774.52	\$ 1,639.32	\$ 1,656.22	\$ 1,774.52	
SUMA GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS	\$ 231,687.30	\$ 242,521.67	\$ 225,186.69	\$ 227,353.56	\$ 242,521.67	
TOTAL GASTOS INDIRECTOS.	\$ 411,332.96	\$ 365,657.87	\$ 338,941.08	\$ 342,280.68	\$ 365,657.87	

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN LA HOJA GASTOS INDIRECTOS DE ADMINISTRACIÓN EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO GAS SIST Y COM](#)

CON LOS ANTERIORES PRESUPUESTOS PODEMOS CONCENTRARLOS EN UNO SOLO QUE NOS PROPORCIONA INFORMACIÓN IMPORTANTE SOBRE LAS PROYECCIONES ECONÓMICAS DE NUESTRA EMPRESA.

PRESUPUESTO CONCENTRADO K`EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.

K`EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.							
PRESUPUESTOS DE RESULTADOS CONCENTRADO EJERCICIO 2012							
CONCEPTOS	IMPORTE	% ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
VENTAS NETAS:							
RESTAURANTE BAR	25,195,659	2,050,094	2,152,599	1,988,591	2,009,092	2,152,599	2,152,599
BANQUETES	1,724,999	134,593	139,507	113,305	113,305	156,132	133,770
COMEDOR INDUSTRIAL	1,844,088	166,596	143,529	151,218	151,218	142,247	139,684
SERVICIO A AVIONES (LINEAS AEREAS)	22,365,254	1,708,466	2,046,520	1,716,644	1,716,644	1,919,217	1,740,815
SUMA VENTAS	51,130,000	4,059,749	4,482,155	3,969,758	3,990,259	4,370,195	4,166,868
COSTO NETO DE VENTAS:							
RESTAURANTE BAR	5,135,704	492,334	431,846	398,943	403,056	431,846	431,846
BANQUETES	482,129	35,738	36,330	34,160	41,091	39,038	40,414
COMEDOR INDUSTRIAL	394,353	35,307	30,418	32,048	30,147	35,579	29,604
SERVICIO A AVIONES (LINEAS AEREAS)	4,315,839	328,349	393,541	328,758	366,973	403,292	329,966
SUMA COSTOS DE VENTAS	10,328,025	891,728	892,136	793,909	841,267	909,754	831,829
UTILIDAD BRUTA	40,801,975	3,168,021	3,590,019	3,175,849	3,148,992	3,460,441	3,335,039
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS:							
RESTAURANTE BAR	3,850,410	313,314	326,593	304,120	307,255	329,202	329,202
BANQUETES	390,554	29,232	31,041	25,123	34,619	33,701	29,660
COMEDOR INDUSTRIAL	205,199	18,372	15,828	16,676	15,687	18,513	15,404
SERVICIO A AVIONES (LINEAS AEREAS)	364,608	27,367	32,782	27,498	30,743	33,853	27,885
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS	4,810,771	388,285	406,244	373,416	388,303	415,269	402,151
PROVISIONES EQ. DE OPERACIÓN RESTAURANTE BAR	-	-	-	-	-	-	-
RESTAURANTE BAR	277,907	22,612	23,743	21,934	22,160	23,743	23,743
BANQUETES	19,453	1,485	1,539	1,250	1,722	1,676	1,475
COMEDOR INDUSTRIAL	2,710	264	228	240	226	266	222
SERVICIO A AVIONES (LINEAS AEREAS)	251,064	18,844	22,573	18,934	21,169	23,311	19,201
SUMA PROVISIONES EQ. OPERACIÓN	551,134	43,206	48,083	42,358	45,277	48,997	44,641
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN DIRECTOS							
RESTAURANTE BAR	2,200,089	180,430	186,452	176,817	178,022	186,452	186,452
BANQUETES	117,620	9,391	9,734	7,906	10,894	10,605	9,334
COMEDOR INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-
SERVICIO A AVIONES (LINEAS AEREAS)	-	X	X	X	X	X	X
SUMA OTROS GASTOS DE OPERACIÓN DIRECTOS	2,317,708	189,821	196,186	184,723	188,916	197,057	195,785
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN DIRETOS	7,679,613	621,312	650,512	600,498	622,495	661,323	642,578
GASTOS INDIRECTOS							
NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS:							
GERENCIA GENERAL Y CONTRALORIA	1,435,475	111,467	123,136	113,754	114,927	123,136	123,136
RECURSOS HUMANOS	797,178	64,864	68,107	62,918	63,567	68,107	68,107
MERCADOTECNIA Y VENTAS	962,795	78,310	82,259	75,992	76,775	82,259	82,259
SISTEMAS, MANTTO Y COMPRAS	1,503,653	179,646	123,136	113,754	114,927	123,136	123,136
SUMA NOMINA Y GASTOS RELACIONADOS IND.	4,699,100	434,287	396,639	366,419	370,196	396,639	396,639
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN INDIRECTOS							
GERENCIA GENERAL Y CONTRALORIA	2,251,290	183,535	191,961	178,479	180,164	191,961	191,961
RECURSOS HUMANOS	1,067,696	87,229	90,841	85,062	85,785	90,841	90,841
MERCADOTECNIA Y VENTAS	2,251,290	183,535	191,961	178,479	180,164	191,961	191,961
SISTEMAS, MANTTO Y COMPRAS	2,843,087	231,687	242,522	225,187	227,354	242,522	242,522
SUMA OTROS GASTOS DE OPERACIÓN IND.	8,413,362	685,986	717,285	667,206	673,466	717,285	717,285
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN IND.	13,112,463	1,120,273	1,113,924	1,033,625	1,043,662	1,113,924	1,113,924
UTILIDAD DE OPERACIÓN	20,009,899	1,426,436	1,825,583	1,541,727	1,482,835	1,685,194	1,578,538
INGRESOS FINANCIEROS	222,459	17,663	19,501	17,272	17,361	19,014	18,129
GASTOS FINANCIEROS	358,377	28,455	31,416	27,825	27,968	30,631	29,206
UTILIDAD FINANCIEROS	19,873,981	1,415,644	1,813,668	1,531,174	1,472,227	1,673,577	1,567,461
OTROS INGRESOS	44,705	3,550	3,919	3,471	3,489	3,821	3,643
OTROS GASTOS	22,772	1,808	1,996	1,768	1,777	1,946	1,856
ASISTENCIA TECNICA	1,533,900	121,792.47	134,464.64	119,092.74	119,707.76	131,105.85	125,006.05
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU	19,895,915	1,417,386	1,815,591	1,532,877	1,473,939	1,675,452	1,569,249
ISR	\$ 3,624,403.42	287,780	317,722	281,400	282,854	309,786	295,373
PTU	\$ 1,208,134.47	95,927	105,907	93,800	94,285	103,262	98,458
UTILIDAD NETA	13,529,477	911,887	1,257,496	1,038,584	977,093	1,131,298	1,050,412

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN LA HOJA DE PRESUPUESTO CONCENTRADO DE RESULTADOS EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[PPTO CONCENT](#)

111.4 ADMINISTRACION DE CAPITAL DE TRABAJO

PARTIENDO DEL SIGNIFICADO DE CAPITAL DE TRABAJO, QUE REPRESENTA EL EXCEDENTE DEL ACTIVO CIRCULANTE SOBRE EL PASIVO A CORTO PLAZO, REPRESENTA LA MEDIDA DE CAPACIDAD QUE TIENE UNA EMPRESA PARA CONTINUAR CON SU DESARROLLO NORMAL DE LAS ACTIVIDADES EN UN CORTO PLAZO O SEA MANTENER LA SOLVENCIA DE LA EMPRESA.

LA ADMINISTRACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO CONSISTE EN EL MANEJO ESTRATÉGICO DEL EXCEDENTE DE RECURSOS MONETARIOS, CON BASE EN INFORMACIÓN DE FECHA DE COBRANZA Y COMPROMISOS DE PAGOS, CONTENIDOS EN EL FLUJO DE TESORERÍA.

EL SIGNIFICADO DE CAPITAL DE TRABAJO SE CONOCE DESDE DOS PUNTOS DE VISTA:

1. CAPITAL DE TRABAJO BRUTO, ES EL QUE NORMALMENTE SE CONVIERTE EN DINERO O SU EQUIVALENTE EN LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS DE UNA EMPRESA, CAMBIA DE UNA A OTRA FORMA EN UN CICLO NORMAL, POR EJEMPLO: COMPRAR MATERIAS PRIMAS, RECIBIRLAS, ALMACENARLAS, TRANSFORMARLAS Y SERVIRLAS Y COBRARLAS (CASO DE EMPRESAS DE SERVICIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS), CONSTITUYE UN CICLO Y CADA PASO Y CADA PASO REQUIERE CAPITAL CIRCULANTE PARA LLEGAR AL PRODUCTO TERMINADO. EL CAPITAL CIRCULANTE ESTÁ CONSTITUIDO POR COSAS TALES COMO: DINERO, MATERIA PRIMA EN PROCESO, DE TRANSFORMACIÓN, PRODUCTO TERMINADO, VENTA Y LA FORMA DE PAGO POR PARTE DEL CLIENTE.

2. EL CAPITAL DE TRABAJO NETO. LA DEFINICIÓN MÁS BÁSICA DE CAPITAL DE TRABAJO LO CONSIDERA COMO AQUELLOS RECURSOS QUE REQUIERE LA EMPRESA PARA PODER OPERAR. EN ESTE SENTIDO EL CAPITAL DE TRABAJO ES LO QUE COMÚNMENTE CONOCEMOS ACTIVO CORRIENTE. (EFECTIVO, INVERSIONES A CORTO PLAZO, CARTERA E INVENTARIOS).

LA EMPRESA PARA PODER OPERAR, REQUIERE DE RECURSOS PARA CUBRIR NECESIDADES DE INSUMOS, MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA, REPOSICIÓN DE ACTIVOS FIJOS, ETC. ESTOS RECURSOS DEBEN ESTAR DISPONIBLES A CORTO PLAZO PARA CUBRIR LAS NECESIDADES DE LA EMPRESA A TIEMPO.

PARA DETERMINAR EL CAPITAL DE TRABAJO DE UNA FORMA MAS OBJETIVA, SE DEBE RESTAR DE LOS ACTIVOS CORRIENTES, LOS PASIVOS CORRIENTES. DE ESTA FORMA OBTENEMOS LO QUE SE LLAMA EL CAPITAL DE TRABAJO NETO CONTABLE. ESTO SUPONE DETERMINAR CON CUANTOS RECURSOS CUENTA LA EMPRESA PARA OPERAR SI SE PAGAN TODOS LOS PASIVOS A CORTO PLAZO.

LA FORMULA PARA DETERMINAR EL CAPITAL DE TRABAJO NETO CONTABLE, TIENE GRAN RELACIÓN CON UNA DE LAS RAZONES DE LIQUIDEZ LLAMADA RAZÓN CORRIENTE, LA CUAL SE DETERMINA DIVIDIENDO EL ACTIVO CORRIENTE ENTRE EL PASIVO CORRIENTE, Y SE BUSCA QUE LA RELACIÓN COMO MÍNIMO SEA DE 1:1, PUESTO QUE SIGNIFICA QUE POR CADA PESO QUE TIENE LA EMPRESA DEBE UN PESO.

UNA RAZÓN CORRIENTE DE 1:1 SIGNIFICA UN CAPITAL DE TRABAJO = 0, LO QUE NOS INDICA QUE LA RAZÓN CORRIENTE SIEMPRE DEBE SER SUPERIOR A 1. CLARO ESTA QUE SI ES IGUAL A 1 O INFERIOR A 1 NO SIGNIFICA QUE LA EMPRESA NO PUEDA OPERAR, DE HECHO HAY MUCHAS EMPRESAS QUE OPERAN CON UN CAPITAL DE TRABAJO DE 0 E INCLUSIVE INFERIOR. EL HECHO DE TENER UN CAPITAL DE TRABAJO 0 NO SIGNIFICA QUE NO TENGA RECURSOS, SOLO SIGNIFICA QUE SUS PASIVOS CORRIENTES SON SUPERIORES A SUS ACTIVOS CORRIENTES, Y ES POSIBLE QUE SUS ACTIVOS CORRIENTES SEAN SUFICIENTES PARA OPERAR, LO QUE SUCEDE ES QUE, AL SER LOS PASIVOS CORRIENTES IGUALES O SUPERIORES AL DE LOS ACTIVOS CORRIENTES, SE CORRE UN ALTO RIESGO DE SUFRIR DE ILIQUIDEZ, EN LA MEDIDA EN QUE LAS EXIGENCIAS DE LOS PASIVOS CORRIENTES NO ALCANCEN A SER CUBIERTAS POR LOS ACTIVOS CORRIENTES, O POR EL FLUJO DE CAJA GENERADO POR LOS ACTIVOS CORRIENTES.

ANTE TAL SITUACIÓN, EN LA QUE LE FLUJO DE CAJA GENERADO POR LOS ACTIVOS CORRIENTES NO PUEDA CUBRIR LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO Y PARA CUBRIR LAS NECESIDADES DE CAPITAL DE TRABAJO, SE REQUIERE FINANCIAR ESTA ILIQUIDEZ, LO QUE SE PUEDE HACER MEDIANTE CAPITALIZACIÓN POR LOS SOCIOS O MEDIANTE ADQUISICIÓN DE NUEVOS PASIVOS, SOLUCIÓN NO MUY ADECUADA PUESTO QUE AGENTUARÍA LA CAUSA DEL PROBLEMA Y SE CONVERTIRÍA EN UNA ESPECIE DE CÍRCULO VICIOSO.



EL ESTADO DE FLUJO DE TESORERÍA SE DESCRIBE COMO UN ESTADO CONTABLE DE CARÁCTER DINÁMICO, EXPLICATIVO DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO EN UN PERIODO DE TIEMPO DETERMINADO. ASÍ PUES EL CASH FLOW MUESTRA LOS FLUJOS DE EFECTIVO OBTENIDOS EN UN PERIODO, ES DECIR, LOS COBROS DEL PERIODO Y LOS PAGOS REALIZADOS CON ELLOS.

CON LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL FLUJO DE TESORERÍA, ES POSIBLE DETERMINAR:

LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO DURANTE EL AÑO Y DETERMINAR EN QUE FECHA NOS HARA FALTA CAPITAL DE TRABAJO O CUANDO PODEMOS INVERTIR LOS REMANENTES EN INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMO CUENTAS DE AHORRO, CETES, ETC.

K'EEEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.					
PRESUPUESTO DE FLUJO DE EFECTIVO		ENERCIO 2012			
CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
DISPONIBLE INICIAL	\$ -	\$ 3,889,205.89	\$ 4,228,254.59	\$ 3,784,251.17	\$ 3,808,145.02
ENTRADA DIARIA DE OPERACIÓN					
RESTAURANTE BAR	\$ 2,389,384.90	\$ 2,508,854.14	\$ 2,317,703.35	\$ 2,341,597.20	\$ 2,508,854.14
BANQUETES	\$ 156,127.51	\$ 161,827.85	\$ 131,433.67	\$ 131,433.67	\$ 181,112.94
COMEDOR INDUSTRIAL	\$ 154,600.94	\$ 133,194.66	\$ 140,330.08	\$ 140,330.08	\$ 132,005.42
SERVICIO LINEAS AEREAS	\$ 1,189,092.54	\$ 1,424,377.94	\$ 1,194,784.06	\$ 1,194,784.06	\$ 1,335,774.92
SUMA ENTRADAS DIARIAS	\$ 3,889,205.89	\$ 4,228,254.59	\$ 3,784,251.17	\$ 3,808,145.02	\$ 4,157,747.43
COBRANZA DE OPERACIÓN	\$ -	\$ 1,025,112.51	\$ 1,186,304.57	\$ 1,019,527.12	\$ 224,941.75
TRASPASOS DE INVERSION					
PRESTAMOS BANCOS					
PRESTAMOS SOCIOS					
TOTAL ENTRADAS	\$ 3,889,205.89	\$ 5,253,367.10	\$ 4,970,555.73	\$ 4,827,672.14	\$ 4,382,689.18
TOTAL DISPONIBLE	\$ 3,889,205.89	\$ 9,142,572.99	\$ 9,198,810.32	\$ 8,611,923.30	\$ 8,190,834.20
SALIDAS DE DINERO					
FONDOS PARA COMPRAS DIARIAS	\$ 30,198.20	\$ 29,897.57	\$ 27,061.82	\$ 31,200.74	\$ 29,981.41
PROVEEDORES	\$ 289,833.36	\$ 304,325.02	\$ 281,138.35	\$ 284,036.69	\$ 304,325.02
NOMINAS	\$ 393,373.79	\$ 422,887.71	\$ 380,699.97	\$ 389,206.40	\$ 420,955.44
COMPRA EQUIPO DE OPERACIÓN					
OTROS GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 917,528.08	\$ 955,188.83	\$ 893,326.70	\$ 905,936.30	\$ 961,662.19
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 717,766.09	\$ 1,088,931.54	\$ 736,345.82	\$ 978,728.09	\$ 969,295.90
PRESTAMO BANCARIO					
INVERSIONES DE CAPITAL					
MOBILIARIO Y EQUIPO			\$ 500,466.46		
EQUIPO DE COMPUTO			\$ 375,349.85		
EQUIPO DE TRANSPORTE			\$ 875,816.31		
TERRENO					
TOTAL SALIDAS	\$ 2,348,699.52	\$ 2,801,230.67	\$ 4,070,205.28	\$ 2,589,108.22	\$ 2,686,219.96
SOBRANTE(FALTANTE)	\$ 1,540,506.37	\$ 6,341,342.32	\$ 5,128,605.05	\$ 6,022,815.08	\$ 5,504,614.24

PARA SEGUIR EL PROCESO UTILIZADO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O A LA HOJA DE CÁLCULO FLUJO DE EFECTIVO EN LA HOJA DE FLUJO DE TESORERÍA EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

[FLUJO DE EFECTIVO](#)

III.9 ADMINISTRACION DE ALMACENES Y CONTROL DE INVENTARIOS

POR LO GENERAL LOS INVENTARIOS ES UN RENGLÓN QUE MÁS INFLUYE EN LA CONGELACIÓN DEL CAPITAL. HAY INVESTIGACIONES QUE MUESTRAN QUE LAS INVERSIONES EN MATERIA PRIMA DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, SON APROXIMADAMENTE EL DOBLE DE LA INVERSIÓN QUE SE HACE EN EL EQUIPO DE PRODUCCIÓN Y QUE SU MALA ADMINISTRACIÓN PROVOCAN EL SOBRE STOCK AFECTADO LAS FINANZAS DEL NEGOCIO.

SI LA ADMINISTRACIÓN DEL RESTAURANTE “K’EEX, SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V” NO ESTABLECE LAS REGLAS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE ALMACENES, NO SERÁ POSIBLE EFECTUAR UN CONTROL ADECUADO.

ADMINISTRAR ALMACENES SIGNIFICA EFECTUAR UNA* CORRECTA PLANEACIÓN DE INVENTARIOS, POR LO QUE ES IMPORTANTE CONSIDERAR ALGUNAS GENERALIDADES COMO:

- **LA NATURALEZA DEL ALMACENAJE,**

SE DEBE BASAR EN EL MODELO DE ENTRADAS>ALMACENAJE>SALIDAS. ESTE MODELO ES VÁLIDO EN LA MAYORÍA DE LAS SITUACIONES DE LA INDUSTRIA QUE PROPORCIONAN SERVICIO DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, YA SEA QUE TENGA UNO U OTRO TIPO DE PEDIDO, LOTE Y SERIE DE PRODUCTO, VARIANDO EN ÚLTIMA INSTANCIA DE LA CLASE Y NÚMERO DE ALMACENAJE. EL NIVEL DE STOCK ENTRE EL PROVEEDOR Y CONSUMIDOR, DEPENDERÁ BÁSICAMENTE DEL PLAZO DE ENTREGA Y EL ESTABLECIMIENTO DE STOCK MÍNIMO Y MÁXIMO.



• **FUNCIONES DE LAS EXISTENCIAS –**

SE DEBE RECONOCER QUE UN STOCK DE MATERIA PRIMA Y LA PRODUCCIÓN, TIENEN UNA FUNCIÓN ESPECÍFICA Y QUE EN GENERAL SE CLASIFICA EN EXISTENCIA.

LA FUNCIÓN DE LAS EXISTENCIAS DE MATERIA PRIMA, SE DEBE A LA EXISTENCIA DE LAS ETAPAS DE:

- > EXISTENCIAS DE SEGURIDAD (MÁXIMOS Y MÍNIMOS)
- > EXISTENCIAS POR VOLÚMENES NECESARIOS
- > EXISTENCIA REGULADORA PARA AMORTIZAR LA ENTREGA DE PROVEEDORES, RESPECTO AL CONSUMO DEL CLIENTE
- > EXISTENCIA DE ANTICIPACIÓN, SE DEBE ESTABLECER EN FORMA OBLIGADA AL NO CONTAR CON MERCANCÍAS EN LA PRODUCCIÓN
- > EXISTENCIA ESTRATÉGICA EN BASE A PLANEACIÓN Y FENÓMENOS CONOCIDOS
- > EXISTENCIA ESPECULATIVA, DESTINADA A OBTENER ALGUNOS BENEFICIOS EN COSTOS.

IMPORTANCIA DE LOS ALMACENES

EL ENFOQUE DEL ALMACENAJE SE HACE DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS COSTOS, PUESTO QUE EN ÚLTIMA INSTANCIA ESTE ES EL MOTIVO DE SU EXISTENCIA, O SEA QUE SE GENERAN COSTOS POR ALMACENAR O POR NO ALMACENAR MATERIA PRIMA, COMO SE OBSERVA EN EL CUADRO SIGUIENTE.

CONTROL DE MERCANCÍAS

EL CONTROL DE INVENTARIOS, SE EJERCE POR MEDIO DEL SISTEMA DE KARDEX. LA FUNCIÓN DEL ALMACÉN, USUALMENTE TRABAJA PARA OBTENER LA DIVERSIDAD DE ARTÍCULOS Y FACILITAR EL CONTROL DE MERCANCÍAS ASÍ COMO SU DISTRIBUCIÓN. LA SECCIÓN DE CONTROL DE INVENTARIOS, SE ENCARGA DE DISEÑAR Y MANTENER OPERANDO EL SISTEMA DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS, ASÍ COMO DEL CONTROL DIARIO DE LAS EXISTENCIAS A FIN DE MANTENER LAS NORMAS DE LOS INVENTARIOS ESTIPULADOS POR EL GERENTE DEL RESTAURANTE.

A CONTINUACIÓN PRESENTAMOS UN EJEMPLO DEL FORMATO DE NUESTRO KARDEX DE ALMACÉN.

K' EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.									
TARJETA DE ALMACEN									
EMPRESA K' EEX			ALMACEN		NO. 1				
ARTICULO	HUEVO		UNIDAD	KILO					
PROVEEDOR	SORIANA		CLAVE	H-01		SISTEMA DE COSTEO	PEPS		
FECHA DE REVISION	01/08/2012	MAXIMOS	290		MINIMOS	43			
FECHA	FACT.	UNIDADES			COSTO		VALORES		
	REMISION	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
Ago-01	I. I.			210	20				4200
Ago-04	F 18	300		510	18		5400		9600
Ago-08	R 18		210	300	20		0	4200	5400
Ago-08	R 18		50	250	18		0	900	4500
Ago-12	F 38	120		370	22		2640	0	7140
Ago-25	R 19		250	120	18		0	4500	2640
Ago-25	R 19		30	90	22		0	660	1980
				90	22		0	0	1980
					22		0	0	
SUMA				90	22		8040	10260	1980

111.10 GESTION DE COMPRAS

EL DEPARTAMENTO DE COMPRAS Y EL ALMACÉN ESTÁN FIRMEAMENTE VINCULADOS EN LOS INDICADORES QUE DETERMINAN EL ÉXITO O FRACASO DE UN RESTAURANTE. ÉL PRECIO Y LA CALIDAD DE LOS ALIMENTOS QUE SE SIRVEN EN UN RESTAURANTE, DEPENDEN EN UN 80% DEL PRECIO QUE SE NEGOCIA EN LAS COMPRAS. TOMANDO EN CUENTA QUE TANTO EL RESTAURANTE COMO EL BAR, ADEMÁS DE ARTÍCULOS DE ALIMENTOS Y BEBIDAS, .CONSTANTEMENTE NECESITAN ARTÍCULOS DE TODO TIPO PARA SU FUNCIONAMIENTO, POR TAL RAZÓN ES NECESARIO Y RECOMENDABLE CREAR UN DEPARTAMENTO DE COMPRAS, EN DONDE EL ENCARGADO SERÁ EL RESPONSABLE DE CONTACTAR CON LOS PROVEEDORES ADEGUADOS Y PRECIOS FAVORABLES PARA CADA TIPO DE ARTÍCULO, PARA PROPORCIONAR LA CALIDAD EN EL SERVICIO, PARA LO CUAL SE INVOLUCRA AL CHEF PARA LOGRAR MANTENER EN FUNCIONAMIENTO EL RESTAURANTE Y BAR.

LAS COMPRAS DE MATERIA PRIMA SE PUEDEN REALIZAR ANTICIPADAMENTE, PARA ELLO ES IMPORTANTE LA INFORMACIÓN QUE PROPORCIONAN LOS PRESUPUESTOS, DESDE DONDE PODEMOS INFERIR LOS VOLÚMENES DE MERCANCÍAS NECESARIAS PARA PROPORCIONAR EL SERVICIO.

K' EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.										
DETERMINACION MATERIA PRIMA EN BASE A PRODUCCION DE RESTAURANTE										
DESAYUNOS										
COCTEL DE FRUTAS					NUMERO DE SERVICIOS	CALCULOS PORCION VS SERVICIOS	MATERIA PRIMA POR UNIDAD DE COMPRA	10% DE MERMA	TOTAL MATERIA PRIMA	IMPORTE TOTAL M. PRIMA VS COSTO U
CANTIDAD PORCION	INGREDIENTES	UNIDAD	COSTO UNITARIO	IMPORTE						
50 gr	papaya	kilo	\$ 17.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 506
50 gr	platano	kilo	\$ 7.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 208
50 gr	melon	kilo	\$ 12.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 357
50 gr	piña	kilo	\$ 8.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 238
50 gr	sandía	kilo	\$ 7.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 208
30 gr	granola	kilo	\$ 72.00	\$ -	541	16,236	16	2	18	\$ 1,286
30 gr	chantilly	litro	\$ 20.00	\$ -	541	16,236	16	2	18	\$ 357
30 ml	miel	litro	\$ 100.00	\$ -	541	16,236	16	2	18	\$ 1,786
50 gr	manzana	kilo	\$ 17.00	\$ -	541	27,060	27	3	30	\$ 506
HOJUELAS CON LECHE Y FRUTA					NUMERO DE SERVICIOS	CALCULOS PORCION VS SERVICIOS	MATERIA PRIMA POR UNIDAD DE COMPRA	10% DE MERMA	TOTAL MATERIA PRIMA	IMPORTE TOTAL M. PRIMA VS COSTO U
CANTIDAD PORCION	INGREDIENTES	UNIDAD	COSTO UNITARIO	IMPORTE						
100 gr	cereal	kilo	\$ 17.00	\$ -	443	44,280	44	4	49	\$ 828
50 gr	platano	kilo	\$ 7.00	\$ -	443	22,140	22	2	24	\$ 170
100 ml	leche	litro	\$ 14.00	\$ -	443	44,280	44	4	49	\$ 682
60 gr	azucar	kilo	\$ 13.00	\$ -	443	26,568	27	3	29	\$ 380

PRIMERO DETERMINAMOS LA MATERIA PRIMA CON BASE A LA PRODUCCIÓN QUE TENDREMOS EN BASE A NUESTRAS RECETAS DE CADA UNA DE NUESTRAS ÁREAS RESTAURANTE-BAR, BANQUETES, COMEDOR INDUSTRIAL Y LÍNEAS AÉREAS PRESENTAMOS LA DETERMINACIÓN DE MATERIA PRIMA DEL RESTAURANTE-BAR K' EEX COMO EJEMPLO DEL PROCESO QUE SE SEGUIRÁ EN CADA ÁREA.

PARA SEGUIR EL PROCESO SEGUIR EL SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CALCULO DETERMINACIÓN DE MATERIA PRIMA EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

DET DE MAT PRIM

DESPUÉS SE INTEGRA LA ORDEN DE PEDIDO DE MERCANCIAS TANTO DE ALIMENTOS COMO DE BEBIDAS PARA SU COMPRA.

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA LA ORDEN DE PEDIDO PARA SEGUIR EL PROCEDIMIENTO SEGUIR EL ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CÁLCULO DETERMINACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA HOJA DE ORDEN DE PEDIDO EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

ORDEN DE COMPRA O PEDIDO ALIMENTOS

K'EEEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.				
ORDEN DE COMPRA O PEDIDO ALIMENTOS				
KÉEX SERVICIOS INTEGRALES ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.				
DOMICILIO: _____ CORREOS Y TELEGRAFOS ESQ CONGRESO 66			FECHA: _____ 01/01/2012	
RFC _____			COND DE PAGO _____	
PROVEEDOR: _____ LA CENTRAL				
FECHA DE ENTREGA: _____ 15/01/2012				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNIT	IMPORTE
200	litro	aceite	\$ 25.00	\$ 5,009.64
41	litro	aceite de oliva	\$ 106.00	\$ 4,371.38
13	frasco 240 grs	aceitunas	\$ 25.00	\$ 329.68
476	litro	agua	\$ 1.00	\$ 475.71
27	kilo	aguacate	\$ 20.00	\$ 536.87
33	kilo	ajo	\$ 50.00	\$ 1,664.19
69	frasco 100gr	alcaparras	\$ 26.00	\$ 1,801.11
119	frasco 50 grs	anchoas	\$ 26.00	\$ 3,095.66
47	kilo	arina de trigo	\$ 10.00	\$ 473.55
58	kilo	arina para hot cakes	\$ 24.00	\$ 1,402.79
232	kilo	arroz	\$ 10.00	\$ 2,321.75
346	lata 90 grs	atun	\$ 9.00	\$ 3,117.31
244	kilo	azucar	\$ 13.00	\$ 3,170.24
24	litro	brandy	\$ 100.00	\$ 2,402.93
101	kilo	brocoli	\$ 6.00	\$ 603.98
16	kilo	café	\$ 160.00	\$ 2,604.69
3	kilo	café descafeinado	\$ 180.00	\$ 514.36
67	kilo	calabaza	\$ 10.00	\$ 671.09
678	litro	caldo	\$ 1.00	\$ 678.12
76	kilo	camarones 6	\$ 180.00	\$ 13,638.24
8	kilo	canela	\$ 220.00	\$ 1,752.62
25	fsc 60 grs	cardomomo molido	\$ 70.00	\$ 1,780.55

TAMBIÉN SE PRESENTA LA ORDEN DE BEBIDAS.

K' EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.				
ORDEN DE COMPRA O PEDIDO BEBIDAS				
KÉEX SERVICIOS INTEGRALES ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.				
DOMICILIO: _____ CORREOS Y TELEGRAFOS ESQ CONGRESO 66			FECHA: _____ 01/01/2012	
RFC _____			COND DE PAGO _____	
PROVEDOR: _____ LA CENTRAL				
FECHA DE ENTREGA: _____ 15/01/2012				
CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNIT	IMPORTE
8.45	paquete	agitador	\$ 90.00	\$ 760.82
0.09	kg	azucar	\$ 16.00	\$ 1.40
0.09	botella	baileys	\$ 250.00	\$ 21.86
0.09	botella	brandy	\$ 99.00	\$ 8.66
0.58	botella	cereza light	\$ 9.00	\$ 5.25
0.23	botella	cerveza	\$ 7.00	\$ 1.63
0.70	botella	cointreau	\$ 110.00	\$ 76.96
1.05	botella	curazao azul	\$ 96.00	\$ 100.74
0.87	kg	fresas frescas	\$ 15.00	\$ 13.12
0.17	litro	galliano	\$ 60.00	\$ 10.49
0.35	litro	ginebra	\$ 240.00	\$ 83.95
4.40	litro	granadina	\$ 30.00	\$ 132.05
1.49	kg	guarana	\$ 70.00	\$ 104.07
13.99	kilo	guindones macerados	\$ 60.00	\$ 839.52
13.99	kilo	guindones secos	\$ 40.00	\$ 559.68
143.42	bolsa	hielo	\$ 18.00	\$ 2,581.52
1.98	botella	jarabe de coco	\$ 150.00	\$ 297.33
0.26	litro	jarabe de lima	\$ 5.00	\$ 1.31
0.26	litro	jugo de lima	\$ 40.00	\$ 10.49
23.57	litro	jugo de limon	\$ 40.00	\$ 942.71
3.53	litro	jugo de naranja	\$ 9.00	\$ 31.74
2.45	litro	jugo de piña	\$ 9.00	\$ 22.04
58.67	kg	kiwi	\$ 33.00	\$ 1,935.96
0.22	litro	licor de mandarina	\$ 85.00	\$ 18.58

111.11 IMPLANTACION DEL SISTEMA DE COSTOS RESTAURANTERO PEPS, UEPS, PROMEDIO.

TAMBIÉN PRESENTAMOS UN EJEMPLO DE GÓMO SERÁ NUESTRO SISTEMA DE COSTOS DENTRO DE K'EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS.

COMO SOMOS UNA EMPRESA DE NUEVA CREACIÓN A TRAVÉS DE UN MODELO BASADO EN ALGUNOS PRODUCTOS PARA REALIZAR UN COMPARATIVO QUE NOS PERMITIERA DETERMINAR QUE SISTEMA ES EL ADECUADO PARA NUESTRO NEGOCIO.

EL PRIMER PRODUCTO FUE EL HUEVO

PEPS

K'EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.									
TARJETA DE ALMACEN									
EMPRESA K'EEX				ALMACEN		NO. 1			
ARTICULO	HUEVO			UNIDAD	KILO				
PROVEEDOR	SORIANA			CLAVE	H-01	SISTEMA DE COSTEO		PEPS	
FECHA DE REVISION		01/08/2012	MAXIMOS	290	MINIMOS	43			
							MAXIMO= 38% DE INVENTARIO INICIAL MINIMOS= 52% DEL INVENTARIO FINAL		
FECHA	FACT.	UNIDADES			COSTO		VALORES		
	REMISION	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
Ago-01	I. I.			210	20				4200
Ago-04	F 18	300		510	18		5400		9600
Ago-08	R 18		210	300	20		0	4200	5400
Ago-08	R 18		50	250	18		0	900	4500
Ago-12	F 38	120		370	22		2640	0	7140
Ago-25	R 19		250	120	18		0	4500	2640
Ago-25	R 19		30	90	22		0	660	1980
				90	22		0	0	1980
					22		0	0	1980
SUMA				90	22		8040	10260	1980

UEPS

K'EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.										
TARJETA DE ALMACEN										
EMPRESA K'EEX				No. 1						
HUEVOS				MAXIMO	290	MINIMO	43	SISTEMA COSTEO		PEPS
				UNIDADES			COSTOS		VALORES	
FECHA	FACTURA	REMISION	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01-Ago					210	\$ 20.00		\$ -	\$ -	\$ 4,200.00
Ago-04	F 18		300	0	510	\$ 18.00		\$ 5,400.00	\$ -	\$ 9,600.00
08-Ago	REQ 18			260	250	\$ 18.00		\$ -	\$ 4,680.00	\$ 4,920.00
08-Ago	REQ 18			0	250	\$ 18.00		\$ -	\$ -	\$ 4,920.00
12-Ago	F-12		120		370	\$ 22.00		\$ 2,640.00	\$ -	\$ 7,560.00
25-Ago	REQ 19			120	250	\$ 22.00		\$ -	\$ 2,640.00	\$ 4,920.00
25-Ago	REQ 19			40	210	\$ 18.00		\$ -	\$ 720.00	\$ 4,200.00
				120	90	\$ 20.00		\$ -	\$ 2,400.00	\$ 1,800.00
SUMA					90	\$ 20.00		\$ 8,040.00	\$ 10,440.00	\$ 4,200.00

PROMEDIO

TARJETA DE ALMACEN									
EMPRESA	K'EEX				No. 1				
HUEVOS		MAXIMO	290	MINIMO	43	SISTEMA COSTEO		PROMEDIOS	
		UNIDADES			COSTOS		VALORES		
FECHA	FACTURA REMISION	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIA	UNITARIO	MEDIO	DEBE	HABER	SALDO
01-Ago				210	\$ 20.00	\$ 20.00	\$ -	\$ -	\$ 4,200.00
Ago-04	F 18	300	0	510	\$ 18.00	\$ 18.82	\$ 5,400.00	\$ -	\$ 9,600.00
08-Ago	REQ 18		260	250	\$ 18.82	\$ 18.82	\$ -	\$ 4,894.12	\$ 4,705.88
08-Ago	REQ 18		0	250	\$ 18.00	\$ 18.82	\$ -	\$ -	\$ 4,705.88
12-Ago	F-12	120		370	\$ 22.00	\$ 19.85	\$ 2,640.00	\$ -	\$ 7,345.88
25-Ago	REQ 19		280	90	\$ 19.85	\$ 19.85	\$ -	\$ 5,559.05	\$ 1,786.84
25-Ago	REQ 19		0	90	\$ 19.85	\$ 19.85	\$ -	\$ -	\$ 1,786.84
			0	90	\$ 19.85	\$ 19.85	\$ -	\$ -	\$ 1,786.84
SUMA				90	\$ 19.85	\$ 19.85	\$ 8,040.00	\$ 10,453.16	\$ 1,786.84

PARA CONOCER PROCEDIMIENTO REALIZADO SEGUIR SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CALCULO DETERMINACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA HOJA DE PEPS, UEPS Y PROMEDIO EN EL ARCHIVO DE ANEXOS

DESPUÉS SE REALIZO UN COMPARATIVO PARA SABER QUE SISTEMA COSTOS ES EL ADECUADO A NUESTRA EMPRESA.

K'EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS S.A. DE C.V.									
INVENTARIO PERPETUO DE ALIMENTOS									
EMPRESA K'EEX SERVICIOS INTEGRALES DE ALIMENTOS Y BEBIDAS						RESUMEN DE METODOS DE EVALUACION			
LUGAR		ALMACEN PRINCIPAL				FECHA			
ARTICULOS	CODIGO	UNIDAD	EXISTENCIA	PRECIO UNI	PEPS	PRECIO UNIT	UEPS	PRECIO UNIT	PROMEDIOS
HUEVO		kilo	90	\$ 22	\$ 1,980	\$ 20	\$ 1,980	\$ 20	\$ 1,787
JAMON YORK		kilo	50	\$ 85	\$ 4,250	\$ 95	\$ 4,150	\$ 91	\$ 4,534
MANTEQUILLA		porcion	850	\$ 0.3	\$ 213	\$ 0.3	\$ 108	\$ 0.2	\$ 195
LECHE ALPURA		kilo	130	\$ 13	\$ 1,716	\$ 13	\$ 1,716	\$ 13	\$ 1,680
CARNE DE CERDO		kilo	310	\$ 70	\$ 23,250	\$ 65	\$ 20,150	\$ 71	\$ 21,894
PECHUGA DE POLLO		kilo	340	\$ 50	\$ 17,620	\$ 52	\$ 15,860	\$ 50	\$ 17,073
PECHUGA DE PAVO		kilo	300	\$ 65	\$ 20,400	\$ 65	\$ 20,400	\$ 66	\$ 19,668
NUGUETT PECHUGA DE POLLO		kilo	200	\$ 65	\$ 15,000	\$ 75	\$ 12,900	\$ 70	\$ 13,971
BROCHETA DE POLLO		kilo	116	\$ 55	\$ 6,380	\$ 50	\$ 4,400	\$ 50	\$ 5,826
ALITAS RANCHERAS		kilo	70	\$ 65	\$ 4,550	\$ 60	\$ 5,300	\$ 64	\$ 4,484
CARNE DE RES		kilo	190	\$ 72	\$ 13,680	\$ 75	\$ 16,380	\$ 75	\$ 14,306
IMPORTE			2646	\$ 562.45	\$ 109,038.50	\$ 570.45	\$ 103,343.50	\$ 569.54	\$ 105,419.83
EFECTO DEL SISTEMA DE COSTOS EN LA UTILIDAD BRUTA									
VENTA DE JAMON DE PIERNA (IMPLANTACION DE COSTOS)									
CONCEPTO	PEPS	UEPS	PROM						
VENTA	50572.5	50572.5	50572.5						
COSTO DE VENTA	30650	\$ 30,750.00	\$ 30,365.63						
UTILIDAD BRUTA	19922.5	19822.5	20206.875						
	5976.75	5946.75	6062.0625						
DATOS									
VENTA POR	330	KILO							
PRECIO DE COMPRA (SALIDAD)	30650								
MARGEN DE VENTA	65%								
IMPORTE VENTA	50572.5								

PARA CONOCER PROCEDIMIENTO REALIZADO SEGUIR SIGUIENTE ENLACE O PASAR A LA HOJA DE CALCULO DETERMINACIÓN DE MATERIA PRIMA EN LA HOJA DE INVENTARIOS PERPETUOS EN EL ARCHIVO DE ANEXOS.

INVENTARIO PERPETUO DE ALIMENTOS

DESPUÉS DE ANALIZAR LOS DIFERENTES SISTEMAS DE COSTO DECIDIMOS IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE PEPS PORQUE NOS CONVIENE MÁS PARA NUESTRO RESTAURANTE-BAR.

111.12 COSTOS DE PRODUCCION

VALORACIÓN MONETARIA DE LOS GASTOS INCURRIDOS Y APLICADOS EN LA OBTENCIÓN DE UN BIEN. INCLUYE EL COSTO DE LOS MATERIALES, MANO DE OBRA Y LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN CARGADOS A LOS TRABAJOS EN SU PROCESO. SE DEFINE COMO EL VALOR DE LOS INSUMOS QUE REQUIEREN LAS UNIDADES ECONÓMICAS PARA REALIZAR SU PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS; SE CONSIDERAN AQUÍ LOS PAGOS A LOS FACTORES DE LA PRODUCCIÓN: AL CAPITAL, CONSTITUIDO POR LOS PAGOS AL EMPRESARIO (INTERESES, UTILIDADES, ETC.), AL TRABAJO, PAGOS DE SUELDOS, SALARIOS Y PRESTACIONES A OBREROS Y EMPLEADOS ASÍ COMO TAMBIÉN LOS BIENES Y SERVICIOS CONSUMIDOS EN EL PROCESO PRODUCTIVO (MATERIAS PRIMAS, COMBUSTIBLES, ENERGÍA ELÉCTRICA, SERVICIOS, ETC.).

