



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
MODALIDAD SEMIPRESENCIAL**

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Tema de la Tesis

“Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la compañía
Wineswim s.a. del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, año
2014.”

**Previo a la obtención del título de:
Contador Público Autorizado**

Autora:

María Auxiliadora Cornejo Ponce

Directora de Tesis

Ing. Mariana Reyes Bermeo, M.Sc.

**Quevedo – Ecuador
2013**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **María Auxiliadora Cornejo Ponce**, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

María Auxiliadora Cornejo Ponce

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita, **Ing. Mariana Reyes Bermeo, M.Sc.**, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada María Auxiliadora Cornejo Ponce, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado de la tesis de grado titulada **“Presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim S.A., del Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, año 2014.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

.....
Ing. Mariana Reyes Bermeo, M.Sc.



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Presentado al Comité Técnico Académico Administrativo
previo a la obtención del título de Contador Público Autorizado**

Aprobado:

Econ. Roger Yela Burgos M. Sc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Dominga Rodríguez Angulo M. Sc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Lcdo. Luis García Macías
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

QUEVEDO – ECUADOR

2013

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud, principalmente está dirigida a Dios Todopoderoso por haberme dado la vida y haber permitido llegar al final de mi carrera.

Agradecer a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme dado la oportunidad de cumplir con la culminación de esta meta de poder obtener mi título de Contador Público Autorizado.

También en agradecimiento a la Ing. Mariana Reyes Bermeo M. Sc., quién colaboró conmigo para realizar este trabajo de investigación y me supo orientar de la mejor manera.

A todas mis amigas quienes me supieron apoyar cuando más lo necesite, de quienes guardaré los mejores recuerdos.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado a mi familia, en especial a mis padres (Kleber y Flor) mis hermanos (Kleber y Adriana) pero sobre todo a mi hija (Xiomara) quienes fueron mi inspiración y fortaleza, para poder seguir adelante y alcanzar esta meta anhelada.

Sé que ellos están muy contentos y orgullosos de ver realizado este anhelo que ahora ya está cumplido.

A todos ellos va dedicado este trabajo que lo realice con mucho esmero y del cual me siento muy orgullosa de haberlo logrado.

ÍNDICE

Contenido	Página
I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Formulación del problema.....	3
1.2.1 Sistematización del problema.....	3
1.3 Delimitación del problema.....	4
1.3.1 Delimitación del tema.....	4
1.3.2 Delimitación espacial.....	4
1.3.3 Delimitación del tiempo.....	4
1.4 Justificación y factibilidad.....	4
1.5 Objetivos.....	5
1.5.1 General.....	5
1.5.2 Específicos.....	5
1.6 Hipótesis.....	5
II. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 Administración.....	7
2.2 Presupuesto.....	7
2.3 Importancia del presupuesto.....	8
2.4. Limitaciones.....	8
2.5. Objetivos del presupuesto.....	9
2.6. Funciones del presupuesto.....	9
2.7. Ventajas del presupuesto.....	10
2.7.1. Beneficios.....	11
2.8 Clasificación del presupuesto.....	12
2.8.1. Rígido.....	12
2.8.2. Flexible.....	13
2.8.3. A corto plazo.....	13
2.8.4. A largo plazo.....	13
2.8.5. De operación o económico.....	13
2.8.6. Financieros.....	13
2.8.7. Públicos.....	14

2.8.8.	Privados.....	14
2.8.9.	De tercer sector.....	14
2.9	Tipos de Presupuesto.....	14
2.9.1.	De ingreso y de salida de efectivo.....	15
2.9.2.	Cronológico.....	15
2.9.3.	Con datos históricos.....	15
2.9.4.	Con base cero.....	15
2.9.5.	Maestro.....	15
2.10	Estructura del presupuesto.....	16
2.11	Presupuesto de venta.....	16
2.12	Presupuesto de compra.....	17
2.13	Cédulas presupuestarias.....	17
2.14	Estados financieros proyectados.....	17
2.14.1.	Balance General.....	18
2.14.2.	Estado de resultados.....	18
2.14.3.	Estados de cambio en el patrimonio.....	18
2.14.4.	Flujo de efectivo.....	18
2.15	Razones financieras.....	19
2.15.1.	Razones de rentabilidad.....	19
2.15.1.1	Margen neto de utilidad.....	19
2.15.1.2	Margen bruto de utilidad sobre ventas.....	19
2.15.1.3	Rentabilidad sobre el capital o ganancia por acción...20	
2.15.1.4	Rentabilidad sobre el patrimonio.....	20
2.16	Aspecto Legal.....	20
2.16.1.	Ley del Consumidor.....	20
2.16.2.	Ley de Seguridad social.....	20
2.16.3.	De la Constitución Política de la República.....	20
2.16.4.	Ley de Compañías.....	21
III.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	22
3.1.	Localización y duración de la investigación.....	23
3.2.	Materiales y equipos	23
3.3	Tipo de investigación.....	24
3.3.1	De campo.....	24

3.3.2	Descriptiva.....	24
3.4	Metodología de la investigación.....	24
3.4.1	Deductivo-Inductivo.....	24
3.4.2	Histórico.....	24
3.4.3	Analítico - Sintético.....	25
3.5	Fuentes de la investigación.....	25
3.5.1	Primarias.....	25
3.5.2	Secundarias.....	25
3.6	Técnicas e instrumentos de evaluación.....	25
3.6.1	Técnicas.....	25
3.6.1.1	Observación directa.....	25
3.6.1.2	Entrevista.....	25
3.6.1.3	Gráficos.....	26
3.7	Procedimientos metodológicos.....	26
3.7.1	Análisis F.O.D.A.....	26
3.7.2	Cédula.....	28
3.7.3	Balance General.....	33
3.7.4	Estado de pérdidas y ganancias.....	34
3.7.5	Razones de rentabilidad.....	36
IV.	RESULTADOS.....	38
4.1.	Estructura de la compañía Wineswim S.A.	39
4.1.1	Análisis F.O.DA.....	39
4.2.	Presupuesto de ventas.....	41
4.2.1	Ventas proyectadas para el año 2014.....	41
4.2.2	Análisis de las ventas.....	53
4.2.2.1	Análisis de ventas mensuales de los periodos 2008-2012....	53
4.2.3	Presupuesto de ingresos.....	57
4.3	Presupuesto de compra.....	58
4.3.1	Compras.....	66
4.3.2	Histórico de compras a proveedores.....	77
4.3.3	Presupuesto de cuentas por pagar.....	81
4.4	Presupuesto de gastos.....	82
4.4.1	Presupuesto de gastos administrativos.....	82

4.4.2	Presupuesto de gastos de venta.....	84
4.5	Presupuesto de gastos financieros.....	85
4.6	Gastos anuales.....	85
4.7	Balance General.....	86
4.8	Estado de Pérdidas y Ganancias.....	87
4.9	Análisis de rentabilidad.....	89
4.10	Discusión.....	91
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	92
5.1.	Conclusiones.....	93
5.2.	Recomendaciones.....	94
VI.	BIBLIOGRAFÍA.....	95
6.1	Bibliografía.....	95
VII.	ANEXOS.....	98
7.1	Anexos.....	99

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro		Página
1.	Estructura del F.O.D.A.....	27
2.	F.O.D.A.....	40
3.	Presupuesto de Ventas proyectados para el año 2014	41
4.	Presupuesto de Ingresos.....	57
5.	Presupuesto de Compras.....	58
6.	Compras.....	66
7.	Presupuesto de cuentas por pagar.....	81
8.	Sueldos.....	82
9.	Beneficios Sociales Anuales.....	82
10.	Fondo de Reserva.....	83
11.	Aporte al IESS.....	83
12.	Depreciación de activos.....	83
13.	Provisión de cuenta incobrable.....	84
14.	Presupuestos de gastos de venta.....	84
15.	Presupuesto de gastos financieros.....	85

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico	Página
1. Porcentaje de ventas mensuales año 2008.....	53
2. Porcentaje de ventas mensuales año 2009	53
3. Porcentaje de ventas mensuales año 2010.....	54
4. Porcentaje de ventas mensuales año 2011.....	54
5. Porcentaje de ventas mensuales año 2012.....	55
6. Porcentaje de ventas mensuales del periodo 2008-2012.....	55
7. Compras a proveedores año 2008.....	78
8. Compras a proveedores año 2009.....	78
9. Compras a proveedores año 2010.....	79
10. Compras a proveedores año 2011.....	79
11. Compras a proveedores año 2012.....	80
12. Compras a proveedores periodo 2008-2012.....	80
13. Total de gastos del año 2014.....	86
14. Razones de rentabilidad del periodo 2014.....	90

RESUMEN EJECUTIVO

La compañía WINESWIM S.A. se constituyó legalmente mediante escritura pública el 17 de marzo del 2006, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 4 de abril del mismo año, al iniciar sus actividades su capital social estaba conformado por el aporte de tres socios, propiedad de la familia Oñate Lombeida. La investigación se realizó en la parroquia Clemente Baquerizo, cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, cuyos límites son; al Norte: Cantón Puebloviejo, al Sur: provincia del Guayas, al este: Cantón Montalvo y provincia de Bolívar, al Oeste: Provincia del Guayas y Cantón Baba. Y con las siguientes coordenadas geográficas al Sur: 0°43'16" de latitud y 79°27'00" de longitud Oeste, a una altitud promedio 8 msnm. Esta investigación tuvo duración de 180 días, se planteó como objetivo general, Determinar el presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Wineswim S.A. del Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos en el año 2014.

Este tipo de investigación es también conocida como investigación in situ ya que se realiza en el propio sitio donde se encuentra la fuente. Esto permitió que el investigador conozca más a fondo y pueda manejar los datos con más seguridad y pudo soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales, creando una situación de control en la cual manipuló sobre una o más variables dependientes. Se utilizó los métodos inductivo, deductivo, histórico y analítico – sintético.

Estructura de la compañía Wineswim S.A. del cantón Babahoyo, es una entidad que oferta materiales de construcción a la comunidad del cantón así como también genera empleo a un grupo de riosenses.

Los ingresos que se generan en la compañía, provienen de la venta de productos indispensables para la construcción, las ventas a las entidades privadas con descuentos son las que han generado los mayores ingresos, a diferencia que las ventas a las entidades públicas

ABSTRACT

This research was conducted at the company Wineswim SA, a company Babahoyense that offer construction materials to the community and provides employment to a group of riosenses.

This research lasted 180 days, was raised as a general objective, determine the budget and its impact on the profitability of the Company Wineswim SA Canton Babahoyo, Los Ríos Province in 2014.

The-spot investigation, is, that developed in the site itself where the source is applied. This allowed the researcher to know further information and can handle data more safely and could be supported on descriptive and experimental designs, creating a situation in which control manipulated on one or more dependent variables.

The inductive method, based on the specific information you were each of the categories of products globally to obtain the result, the synthetic historical and analytical method was used because it was necessary to use data from previous years to build and analyze projection.

Revenue from product sales generated a value of 2,663,557.87 with cost of sales of \$ 2.440.605.27 and some operating expenses 188,240.97 which allows an income will be in the state of 20446.89 dollars.

Once obtained, the projection of the budgetary schedules for 2014, we reflected the impact of profitability for the company Wineswim.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo tan versátil en el que nos encontramos existen muchas empresas que se han asociado en franquicias entre estas tenemos la cadena Disensa, que actualmente cuenta con 15 oficinas regionales ubicadas en Guayaquil (San Eduardo y La Garzota), Quito (Norte y Sur), Cuenca, Ambato, Babahoyo, Esmeraldas, Loja, Machala, Manta, Portoviejo, Quevedo, Santa Elena y Santo Domingo. Con más de 500 franquiciados en todo el país, lo que le permite ser el líder en la comercialización de materiales de la construcción.

En la Provincia de Los Ríos, cuentan con 26 franquicias, en la ciudad de Babahoyo existen 4 entre las cuales se encuentra Wineswim S.A., empresa que fue constituida legalmente el 4 de abril del 2006.

Al formar parte de esta cadena la empresa debe planificar sus acciones, una manera de realizarlo es a través de los presupuestos que son primordiales porque permiten incrementar varios procesos de gestión y planeación dentro de una compañía, de forma en que se puedan emplear interna o externamente; ya que a través de los mismos la empresa puede conocer si se están cumpliendo con los objetivos trazados por la organización.

Cada empresa dependiendo de sus características, y del mercado en el que actúan, poseen un sistema propio en cuanto a las proyecciones de los diferentes departamentos, estos ayudarán a la toma de decisiones de los directivos de la empresa para obtener información en cuanto a su utilidad mediante los índices de rentabilidad del ejercicio, para poder tomar decisiones estratégicas frente a la competencia.

1.1 Planteamiento del problema

La compañía Wineswim S.A. es una empresa que se dedica a la venta de materiales de construcción, está ubicada en la ciudad de Babahoyo. En los últimos periodos se ha observado un incrementado del stock de mercadería con poca rotación, debido a que no existe una planificación adecuada de sus compras ni ventas, esto ha generado atrasos con el pago a los proveedores, además de no contar con el espacio físico suficiente para su almacenamiento, lo que hace elemental que se realice un presupuesto, el mismo que permitirá incrementar la rentabilidad de la empresa.

Con la realización de los presupuestos se tendrá la previsión de los gastos de mercaderías y de los ingresos que se deseen captar para que la empresa pueda cumplir con sus metas.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo afecta la falta de proyección del presupuesto de la Compañía Wineswim S.A. del Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, en sus operaciones?

1.1.1 Sistematización del problema

¿Qué causaría la inexistencia de información histórica de ingresos y gastos de las operaciones de la compañía?

¿Qué efectos produciría en la compañía el desconocimiento de sus estados financieros proyectados?

¿De qué manera la falta de análisis de los índices de rentabilidad afectaría a la compañía?

1.3 Delimitación del problema

1.3.1 Delimitación del tema

La presente investigación se delimita a realizar el presupuesto de la Compañía Wineswim S.A. para el año 2014.

1.3.2 Delimitación espacial

La presente investigación se realizará en la compañía Wineswim S.A. del Cantón Babahoyo en la calle A s/n y la calle K.

1.3.3 Delimitación del tiempo

Esta investigación se desarrollará en el año 2013 respectivamente con una duración de seis meses.

1.4 Justificación y factibilidad

En una época de cambios, donde aumenta la autonomía y responsabilidad de las empresas la toma de decisiones exige presión y rapidez, y por lo tanto el factor de predicción y control de los presupuestos es de vital importancia como una eficiente herramienta administrativa, es por este propósito que nace este trabajo sobre la elaboración del presupuesto de la Compañía Wineswim S.A. dónde se podrán establecer los rubros que se deben invertir y también las metas a cumplir en el período establecido, para que la empresa pueda generar rentabilidad, posicionamiento, y una buena participación en el mercado al que pertenece.

Para lo cual se debe planificar, controlar y dirigir proyectos objetivos; evaluar el comportamiento de la economía y los factores externos que son determinantes para el crecimiento de la empresa, se justifica ejecutar el presente proyecto porque tiene la colaboración del gerente de la empresa, el mismo que ayudará a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización, además de contar con los recursos necesarios para su investigación.

1.5 Objetivos

1.5.1 General

Determinar el presupuesto y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Wineswim S.A. del Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos en el año 2014.

1.5.2 Específicos

- Elaborar las cédulas presupuestarias de compras, ventas y gastos operacionales de la compañía Wineswim S.A.
- Establecer los estados financieros proyectados del año 2014 de la compañía Wineswim.
- Cuantificar la rentabilidad presupuestada de la compañía Wineswim S.A. para el año 2014.

1.6 Hipótesis

La compañía Wineswim S.A. aumentará la rentabilidad en un 30% para el año 2014, comparándola con el año 2012.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Administración

González (2009). Es la búsqueda del óptimo aprovechamiento de los recursos con que cuenta una entidad, para el logro de sus objetivos.

Etapas del proceso administrativo.

- **Previsión.** Preparar de antemano lo conveniente para atender a tiempo las necesidades presumibles.
- **Planeación.** Camino a seguir con unificación y sistematización de actividades, por medio de las cuales se establecen los objetivos de la empresa y la organización necesaria para alcanzarlos.
- **Organización.** Estructuración técnica, de las relaciones que deben existir entre las funciones, los niveles y las actividades de los elementos materiales y humanos de una entidad, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.
- **Coordinación.** Desarrollo, mantenimiento, y consecución armoniosa de las actividades de la entidad, con el fin de evitar situaciones de desequilibrio, entre las diferentes secciones que integran su organización.
- **Dirección.** Función ejecutiva para guiar o conducir, e inspeccionar o supervisar a los subordinados, de acuerdo a lo planeado.
- **Control.** Es la acción por medio de la cual, se aprecia si los planes y los objetivos se están cumpliendo.

2.2 Presupuesto

Rincón (2011). Presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y el presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando

los input y output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales entre otros. El presupuesto debe entregar como resultado indicadores financieros sobre la cantidad y el costo de los recursos requeridos para desarrollar el producto, incluyendo el proceso productivo, así como datos concreto de su rentabilidad, la utilidad esperada, el flujo de efectivo y los indicadores financieros.

2.3 Importancia del Presupuesto

Burbano (2011). Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, por esto deben planear sus actividades si pretenden sostenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir. Es decir, cuanto menor sea el grado de acierto de predicción o de acierto, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerá los factores no controlables por la gerencia sobre los resultados finales de un negocio.

En los países que por razones del manejo macroeconómico experimentan fuertes fluctuaciones en los índices de inflación y devaluación, y en las tasas de interés, se debe hacer un análisis detallado de estos sectores al elaborar el presupuesto.

El presupuesto surge como herramienta moderna del planteamiento y control al reflejar el comportamiento de la competencia y de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de la empresa.

2.4 Limitaciones

- La precisión de sus datos depende del juicio o la experiencia de quienes lo determinaron.

- Es sólo una herramienta de la gerencia. El plan presupuestal como instrumento se construye para que sirva de orientación a la administración.
- Su implantación y funcionamiento necesita tiempo; por tanto sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer período, cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en su ejecución este plenamente convencido de las necesidades del mismo.

2.5 Objetivos del Presupuesto

Lawrence,at_al (2006). Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.

- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización.
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

2.6 Funciones del Presupuesto

Lawrence,at_al (2006). Las funciones que desempeñan los presupuestos dependen en gran parte de la propia dirección de la empresa. Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos, están fuertemente influidos por una serie de factores relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial. De manera ideal la dirección espera que la función presupuestal proporcione:

- Una herramienta analítica, precisa y oportuna.
- La capacidad para pretender el desempeño.
- El soporte para la asignación de recursos.
- La capacidad para controlar el desempeño real en curso.

- Advertencias de las desviaciones respecto a los pronósticos.
- Indicios anticipados de las oportunidades o de los riesgos venideros.
- Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje.
- Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y al respaldo del presupuesto anual.

2.7 Ventajas del presupuesto

Burbano (2011). Quienes empelan el presupuesto como herramienta de dirección de sus empresas, obtienen mayores resultados que aquellos que se lanzan a la aventura de administrarlas sin haber pronosticado el futuro. Sus ventajas son notorias:

- Se determina si los recursos estarán disponibles para ejecutar las actividades y/o se procura la consecución de los mismos.
- Se escogen aquellas decisiones que reporten mayores beneficios a la empresa.
- Se aplican estos estándares en la determinación de presupuesto (materiales, de mano obra y costos indirectos de fabricación).
- Se pondera el valor de las actividades.
- Cada miembro de la empresa piensa en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
- La dirección de la firma realiza un estudio temprano de sus riesgos y oportunidades y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos y discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.
- De manera periódica, se replantean las políticas, cuando después de revisarlas y evaluarla se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- Ayuda a la planeación adecuada de los costos de producción.
- Se busca optimizar los resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.

- Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficiencia los recursos de la empresa, dado el costo de los mismos.
- En el sistema más adecuado para establecer costos promedios, y permite su comparación con los costos reales, mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.
- Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

2.7.1 Beneficios

Barfield, et al (2004). Define objetivos básicos de la empresa.

- Determina la autoridad y responsabilidad para cada una de las generaciones.
- Es oportuno para la coordinación de las actividades de cada unidad de la empresa.
- Facilita el control de las actividades.
- Permite realizar un auto análisis de cada periodo.

Los recursos de la empresa deben manejarse con efectividad y eficiencia.

Los contadores administrativos ayudan a los gerentes a investigar variaciones a partir de los planes, digamos una inesperada reducción en las ventas. De ser necesario, deben tomarse acciones correctivas, tales como una rebaja en el precio para impulsar las ventas o una disminución de los costos para mantener la rentabilidad.

Los gerentes y los contadores administrativos toman en cuenta la retroalimentación del mercado, los cambios en las condiciones de este, y sus propias experiencias a medida que empiezan a elaborar planes para el siguiente periodo.

2.8 Clasificación de los presupuestos

Burbano (2011). Los presupuestos se clasifican según diferentes características:

1. Según de flexibilidad
 - a) Rígido, estáticos, fijos.
 - b) Flexibles

2. Según el tiempo
 - a) Corto plazo
 - b) Largo plazo

3. Según el campo de aplicación
 - a) De operación o económicos
 - b) Financieros

4. Según el sector en el cual se utilicen
 - a) Públicos
 - b) Privados
 - c) Tercer sector

2.8.1 Rígido

Burbano (2011). Por lo general, se elaboran por un solo nivel de actividad en la que no se quiere o no se puede reajustar el costo individual acordado. Una vez alcanzado el costo, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan. De este modo, se efectúa un control anticipado, sin considerar el comportamiento económico, cultural, político, demográfico, o jurídico de la región donde actúa la empresa. Esta forma de control anticipado dio origen al presupuesto que tradicionalmente utiliza el sector público.

2.8.2 Flexible

Cuevas (2006). Un presupuesto flexible supone la elaboración de un conjunto de planes presupuestarios alternativos que corresponden con los diferentes niveles de actividad prevista, conceptuada estos como una serie de rangos alternativos de actividad, más que como determinados volúmenes de producción. Este tipo de presupuesto parte de la premisa de que el comportamiento tanto de los costes fijos como de las variables depende, fundamentalmente, del rango de actividad, por lo que el volumen de presupuesto correspondiente a los niveles de actividad puede variar más, o en su caso menos, que proporcionalmente con dichos niveles.

2.8.3 A corto plazo

Rincón (2011). Este es un presupuesto que se realiza en periodos menores o iguales a (1) año.

2.8.4 A largo plazo

Rincón (2011). Son presupuestos que se realizan en periodos mayores a tres años, generalmente se preparan a cinco años.

2.8.5 De operación o económico

Burbano (2011). Incluye el presupuesto de todas las actividades para el periodo siguiente al cual se elabora y su contenido se resume en un estado proyectado de pérdidas y ganancias.

2.8.6 Financieros

Burbano (2011). Incluyen el cálculo de partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el

presupuesto de caja o tesorería y el presupuesto de capital, también conocido como erogaciones capitalizables.

2.8.7 Públicos

Rincón (2011). Son los presupuestos de consumo de recursos (gasto público) y producción de ingresos que desarrolla el Estado, para el desarrollo de programas y manejo establecimientos que apoyan las necesidades sociales de un país. Las utilidades de las empresas de estamentos y empresas estatales serán reinvertidos en los beneficios sociales.

2.8.8 Privados

Rincón (2011). Son los presupuestos que desarrollan las empresas privadas y la producción de utilidades podrá ser repartida entre los accionistas.

2.8.9 De tercer sector

Burbano (2011). Una organización de tercer sector es una asociación u organización sin ánimo de lucro constituida para prestar un servicio que mejora o mantiene la calidad de la vida de la sociedad. Está conformada por un grupo de personas que portan trabajo voluntario para liderar y orientar la entidad; no busca el lucro personal de ninguno de sus miembros, socios o fundadores y tiene un carácter no gubernamental.

2.9 Tipos de Presupuestos

- Presupuesto de ingreso y salida de efectivo
- Presupuesto cronológico
- Presupuestos con datos históricos
- Presupuesto con base cero
- Presupuesto maestro

2.9.1 De ingreso y salida de efectivo

Rincón (2011). El presupuesto de ingreso y salida de efectivo hace parte en algunas ocasiones del presupuesto financiero, según su nivel de liquidez.

2.9.2 Cronológico

Rincón (2011). Se requiere analizar los tiempos y movimientos de actividades productivas, administrativas y de ventas. Este presupuesto muestra anticipadamente los cuellos botellas del proceso productivo.

2.9.3 Con datos históricos

Rincón (2011). Toma los datos del año anterior y supone que todo se va a comportar de la misma manera, por lo tanto presupuesta las ventas, la productividad al mismo margen, cambiándolos aumentos comunes esperados por ajuste de inflación.

2.9.4 Con base cero

Rincón (2011). Para realizar este presupuesto se tiene en cuenta que la empresa va a iniciar desde cero y se vuelve a estudiar los estándares y procesos de la empresa así existan datos históricos.

2.9.5 Maestro

Burbano (2011). Es el proceso presupuestal que inicia con los planes y objetivos de la administración para los siguientes períodos, o como en algunas empresas, solo para el período fiscal siguiente. La preparación del presupuesto va desde los planes estratégicos y objetivos, hasta la proyección de la utilidad de los estados financieros, y permite tomar decisiones y definir políticas en cuanto a los precios de venta, distribución y logística de la empresa, publicidad,

impacto ambiental y niveles de inventarios y proveedores. Consiste en pronosticar sobre un futuro incierto, porque cuanto más exactos sea el presupuesto o pronóstico, mejor se presentara el proceso de planeación, fijado por la alta dirección de la empresa.

2.10 Estructura del Presupuesto

Muñiz (2009). Podemos definir el presupuesto como aquel elemento que resume toda la información económica y previsional de la empresa en un periodo (doce meses normalmente), valorada y cuantificada y se desglosa en las diferentes partes:

- Presupuestos operativos: De ventas e ingresos, compras, de gastos del personal, de gastos financieros y gastos generales.
- Presupuestos de tesorería (incluye previsión de cobros y financiación, así como previsión de pagos).
- Balances previsionales.

2.11 Presupuesto de venta

Rincón (2011). Es un parámetro inicial y base para los cálculos presupuestos, por lo tanto, este debe tener en cuenta los siguientes elementos:

- Determinación de la cantidad de artículos que la empresa desea vender.
- Cantidad de artículos que el consumidor estaría en capacidad de adquirir.
- Determinación de los precios de cada artículo para la venta.
- Determinación de los costos de comercialización y distribución.

Para el pronóstico de las ventas se debe tener:

- Información del comportamiento de las ventas períodos anteriores.

- Situación pasada, actual y futura de las condiciones socioeconómicas
- Impacto de las promociones y publicidad.
- La cantidad que se debe producir para satisfacer las ventas planeadas, dejando un margen razonable para satisfacer futuras ventas o ventas no previstas.

2.12 Presupuesto de compra

Burbano (2011). De acuerdo en los presupuestos precedentes (consumos e inventarios), es claro que los pronósticos de comparas tienen el soporte de las cantidades requeridas de cada insumo y de las políticas gerenciales trazadas en torno a los inventarios, y deben proporcionar criterios sobre los volúmenes de insumos que habrán de adquirirse, el momento oportuno para ejecutar la acción de compra y el valor de los bienes por adquirir.

2.13 Cédulas presupuestarias

Rincón (2011). Las matrices que se realizan para los presupuestos son llamados comúnmente como cédulas presupuestarias, las cuales son cálculos que enlazan la información de los datos de los recursos entre matrices (cédulas presupuestarias) y los resultados de las cédulas calculadas. Las cedulas presupuestarias se enumeran con la idea de hacer un índice de cedulas; la numeración depende del analista de costos y la cantidad de cedulas que desarrolle, según la necesidad del análisis que requiera ejecutar.

Los presupuestos deben realizarse en hojas de cálculo que permitan hacer cambios en cantidades, tiempo y precios, analizando los diferentes comportamientos de los indicadores.

2.14 Estados financieros proyectados

Barfield, at_al (2005). El paso final en el proceso de la preparación de presupuestos es el desarrollo de estados financieros presupuestados para el

período. Estos estados financieros reflejan los resultados que se lograrán si las estimaciones y los supuestos usados para los presupuestos anteriores realmente ocurren. Dichos estados financieros le permiten a la administración determinar si los resultados pronosticados son aceptables. Si no lo son, la administración tiene la oportunidad de cambiar y ajustar algunos renglones antes de que empiece el periodo para el cual se está preparando el presupuesto.

2.14.1 Balance General

Sinisterra, Polanco (2007). Es el estado financiero que muestra razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha de corte. El balance general y todos los estados financieros se utilizan como fuente de información en el proceso de la toma de decisiones tanto por los usuarios internos como externos.

2.14.2 Estado de resultados

Sinisterra, Polanco (2007). Es el informe que muestra el resultado neto, utilidad o pérdida, proveniente de las operaciones efectuadas por el ente económico durante un periodo determinado.

2.14.3 Estado de cambio en el patrimonio.

Sinisterra, Polanco (2007). Es el informe financiero que muestra en forma detallada las variaciones, aumentos y disminuciones, en el valor del patrimonio de la empresa a lo largo de un periodo.

2.14.4 Flujo de efectivo

Zapata (2011). Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos

monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

2.15 Razones Financieras

Zapata (2011). Es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros, pueden existir decenas de razones, el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.

2.15.1 Razones de Rentabilidad

Zapata (2011). Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las utilidades mediante el uso racional de los activos y sus ventas a para reinvertir.

2.15.1.1 Margen neto de utilidad

Zapata (2011). Demuestra el porcentaje de las utilidades que la empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos y no operativos, es decir, luego de impuestos y participaciones.

2.15.1.2 Margen bruto de utilidad sobre ventas

Zapata (2011). Está razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas, luego de haber deducido el costo de ventas de la mercadería facturada.

2.15.1.3 Rentabilidad sobre el capital o ganancia por acción

Zapata (2011). Este es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el periodo en relación con los aportes del capital accionario.

2.15.1.4 Rentabilidad sobre el patrimonio

Zapata (2011). Esta razón de rendimiento es más justa que la anterior, toda vez que la utilidad neta se relaciona con los haberes patrimoniales. Denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada.

2.16 Aspecto Legal

2.16.1 Ley del consumidor

Art. 92. De La Constitución Política de la República. La ley establecerá los mecanismos de control de calidad, los procedimientos de defensa del consumidor, la reparación e indemnización por deficiencias, daños y mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos no ocasionados por catástrofes, caso fortuito o fuerza mayor, y las sanciones por la violación de estos derechos.

2.16.2 Ley de Seguridad Social

Art. 55. De La Constitución Política de la República. La seguridad social será deber del Estado y derecho irrenunciable de todos sus habitantes. Se prestará con la participación de los sectores público y privado, de conformidad con la ley.

2.16.3 Ley de compañías

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización y duración de la Investigación

La compañía Wineswim S.A. es una franquicia de Disensa, se constituyó mediante escritura pública el 17 de marzo del 2006, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 4 de abril del mismo año, al iniciar sus actividades su capital social estaba conformado por el aporte de tres socios, propiedad de la familia Oñate Lombeida.

La investigación se desarrollará en la ciudad de Babahoyo, en la parte sur de la Provincia de Los Ríos, con las siguientes coordenadas geográficas: 0°43'16" de latitud sur y 79°27'00" de longitud oeste. El proceso de investigación tendrá una duración de 180 días.

3.2. Materiales y equipos

Para la siguiente investigación se utilizó los siguientes materiales que se detallan a continuación:

- Papel bond A4
- Computador
- Compact Disc
- Pen Drive
- Lapiceros
- Cuadernos
- Grapas
- Copias
- Calculadora
- Borrador
- Resaltador
- Sacapuntas
- Carpetas
- Anillados

- Empastados

3.3 Tipo de investigación

Para el desarrollo del tema de la investigación se aplicarán los siguientes tipos de investigación:

3.3.1 De campo

Se realizó la investigación en el lugar de los sucesos, es decir en relación directa con los autores de las dificultades que se investigan y que tienen que ver con el mismo, es este caso, las personas que laboran en el departamento contable a fin de conocer los pormenores en cuanto a elaboración de los estados financieros, con los cuales podremos de manera eficiente y técnica efectuar el estudio.

3.3.2 Descriptiva

Al realizar la investigación se hizo una descripción de los estudios presupuestales de la empresa Wineswim S.A., para determinar las proyecciones de ventas, no limitándose a la simple recolección y tabulación de datos sino que va a interpretarlos de manera racional.

3.4 Metodología de la investigación

Entre los procedimientos más óptimos se detallan a continuación para esta investigación los siguientes métodos:

3.4.1 Deductivo-Inductivo.- Se utilizó para realizar la problematización del objeto a investigarse, en este caso el planteamiento del problema, los objetivos, la justificación e hipótesis.

3.4.2 Histórico.- Este método lo utilizamos para analizar los datos históricos de los diferentes departamentos de la compañía.

3.4.3 Analítico - Sintético.- Se lo utilizo para analizar el entorno externo e interno de la compañía Wineswim S.A., y para obtener conclusiones, de las cuales se elaboraron las recomendaciones de esta investigación.

3.5 Fuentes de investigación

3.5.1 Primarias

En las fuentes primarias se obtuvo información de los estados financieros, de las facturas de compra y venta de la compañía Wineswim S.A., y de sus políticas de ventas, a través del gerente y el departamento de contabilidad.

3.5.2 Secundarias

De las fuentes secundarias se obtuvo información referente a textos, folletos, revistas e internet que sustenten el trabajo de investigación, lo cual se indico en el marco teórico.

3.6 Técnicas e instrumentos de evaluación

3.6.1 Técnicas

3.6.1.1 Observación directa

Por medio de esta técnica se observo los documentos recopilados que sirvieron para la investigación.

3.6.1.2 Entrevistas

A través de esta técnica se pudo profundizar la investigación para conocer la empresa y recomendar en base a los resultados.

3.6.1.3 Gráficos

A través de esta técnica se muestra los resultados obtenidos en las proyecciones realizadas.

3.7 Procedimientos metodológicos

A continuación se plantea la metodología que se llevo a cabo para la formulación de las diferentes cédulas presupuestarias que se requirió para la elaboración de los estados financieros proyectados.

- Realización del FODA de la empresa.
- Elaboración de las cédulas presupuestarias.
- Realización de los estados financieros proyectados.
- Análisis de los índices financieros de rentabilidad.

Los estados financieros proyectados se realizaron una vez elaborados los presupuestos de ventas, ingresos, compras, pagos, y gastos.

Los esquemas que se desarrollaron son los siguientes:

3.7.1 Análisis F.O.D.A

El análisis F.O.D.A. permitió conocer las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que tiene la compañía Wineswim S.A.

Cuadro 1. Estructura del F.O.D.A

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
F 1.	D 1.
F 2.	D 2.
F 3.	D 3.
F 4.	D 4.
FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
O 1.	A 1.
O 2.	A 2.
O 3.	A 3.
O 4.	A 4.

3.7.2 Cédulas

Las cédulas que se utilizaron en la investigación se detallan a continuación:

- ✓ Cédula de ventas
- ✓ Cédula de gastos financieros
- ✓ Cédula de gastos administrativos
- ✓ Cédula de gastos de ventas

**Cédula Presupuestaria
Presupuesto de ventas
Periodo 2014**

Productos	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
ACOPLE DE MANGUERA DE JARDIN 1/2													
ADAPTADOR/TANQUE 1" PP													
ADAPTADOR/TANQUE 1/2 " PP													
ADAPTADOR/TANQUE 3/4 " PP													
ADOQ. INTENSO COLONIAL 6CM													
ADOQ. INTENSO HOLANDES 6CM													
AGROCAL SACO 25 KG													
ALAMB SOL THHN #10 AWG 100MT													
ALAMB SOL THHN #12 AWG 100MT													
ALAMB SOL THHN #14 AWG 100MT													
ALAMB SOL TW #10 AWG 100MT													
ALAMBRE CU-1.50MM2 PCV75°C INC													
ALAMBRE GALVANIZADO # 18													
ALAMBRE RECOCIDO N°18													
ALAMBRE SOLIDO # 10 THHN INC													
ALAMBRE SOLIDO # 12 THHN INC													
ALAMBRE SOLIDO THHN # 14 INC													
ALICATE 8" SATA													
ALICATE STALIN ECONOMICO													
ALUMBAND 50 CM * 10 MTS													
ALUMBAND M2													
ALUTECHO 3.60*0.25													
AMOLADORA 7" 2200W PTK-PRO													

Cédula
Presupuesto de gastos financieros
Periodo 2014

Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Intereses ganado en cuenta													

Cédula Presupuestaria
Presupuesto de gastos administrativos
Periodo 2014

Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Sueldos													
Décimo tercer sueldo													
Décimo cuarto sueldo													
Alimentación del personal													
Aportes al less													
Fondo de Reservas													
Vacaciones													
Mantenimiento de oficinas													
Mantenimiento de transporte													
Servicio Básico													
Internet													
Impuestos, Contribuciones													
Depreciación de propiedad, planta y Equipo													
Útiles de limpieza													
Útiles de oficina													
Seguros													
Vigilancia													
Honorarios profesionales													

Cédula Presupuestaria
Presupuesto de gastos de ventas
Periodo 2014

Cuenta	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Sueldos													
Décimo tercer sueldo													
Décimo cuarto sueldo													
Uniformes													
Aporte al less													
Décimo tercer sueldo													
Décimo cuarto sueldo													
Mantenimiento de transporte													
Combustible													
Publicidad													
Transporte													
Imprenta													
Regalia													
Estibada													
Útiles de limpieza													
Intereses y multas													
Servicio Bancario													

3.7.3 Balance General

Se realizó el balance general presupuestado para el año 2014 de la compañía Wineswim S.A.

ACTIVO

Activo corriente

Efectivo y Equivalente al efectivo

Bancos

Documentos y cuentas por cobrar

(-) Provisión de cuentas incobrables

Inventarios

Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)

Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)

Anticipo al impuesto a la renta

Activo de no corriente

Muebles y Enseres

Vehículo

Equipo de Cómputo

(-) Depreciación acumulada de Propiedades, planta y Equipo

Total de activo no corriente

PASIVO

Pasivo corriente

Cuentas y documentos por pagar

Cuenta por pagar proveedores

Obligaciones con instituciones financieras

Con la administración tributaria

Con el IESS

Obligaciones con los empleados

Total de pasivo corriente

PASIVO NO CORRIENTE

Préstamo a socio

Total pasivo no corriente

PATRIMONIO NETO

Capital

Reserva Legal

Ganancias Acumuladas

Utilidad del Ejercicio

TOTAL PATRIMONIO NETO

3.7.4 Estado de pérdidas y ganancias

El Estado de pérdidas y ganancias se estableció en base a las ventas, los costos y gastos para determinar la utilidad neta del período de la compañía Wineswim del Cantón Babahoyo, usando para el efecto el siguiente esquema.

Ingresos

Ventas Netas

Ventas netas 0%

Total de ventas

Costos y Gastos

Costo de Ventas

(+) Compras Netas

(+) Inventario Inicial

(=) Mercadería Disponible

(-) Inventario Final

Total de costos

Gastos

Gastos de ventas

Sueldos
Uniformes
Aporte al IESS
Décimo tercer sueldo
Décimo cuarto sueldo
Mantenimiento de transporte
Combustible
Publicidad
Transporte
Regalía
Estibada
Útiles de limpieza
Intereses y multas
Servicio Bancario

Total de gastos de ventas

Gastos administrativos

Sueldos
Alimentación del personal
Aportes al IESS
Fondo de Reservas
Vacaciones
Mantenimiento de oficinas
Mantenimiento de transporte
Servicio Básico
Internet
Impuestos, Contribuciones
Depreciación de propiedad, planta y Equipo
Depreciación de Mobiliario

Depreciación de Vehículo

Útiles de limpieza

Útiles de oficina

Seguros

Vigilancia

Total de gastos administrativos

Gastos Financieros

Intereses pagado en cuenta

Total de gastos financieros

Total de costos y gastos

Utilidad operacional

Participación a trabajadores (15%)

Utilidad antes de impuestos

Impuesto a la renta (22%)

Utilidad antes de reserva

3.7.5 Razones de Rentabilidad

Para la determinación de la rentabilidad en la compañía Wineswim S.A. del Cantón Babahoyo se aplico la siguiente fórmula:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

CAPÍTULO IV
RESULTADOS

IV. RESULTADOS

4.1. Estructura de la compañía Wineswim

La compañía Wineswim es una entidad que ofrece productos de construcción a la ciudad de Babahoyo, y sus alrededores.

Cabe indicar por lo tanto que ésta entidad se encuentra organizada por departamentos como el de área ventas, contabilidad, administración y bodega.

La atención al cliente es realizada por un cajero – vendedor quién se encarga de ofrecer la amplia gama de productos a los clientes.

En el área de bodegas se busca mantener una gran gama y stock de productos que permita proveer al consumidor de manera oportuna y a un bajo precio; por lo que se trabaja con diferentes proveedores todas las líneas de productos.

4.1.1 Análisis F.O.D.A.

En el análisis F.O.D.A de la compañía Wineswim S.A., se pudo determinar las fortalezas y debilidades de la empresa, así como conocer las oportunidades y amenazas de la misma.

Cuadro 2. F.O.D.A.

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
Excelente calidad de los productos	La falta de comunicación entre departamentos
Servicio personalizado	No hay motivación laboral
Amplia gama de productos de construcción	Restricción en la venta de productos por parte de la franquicia
Ubicación estratégica geográfica	Falta de transporte para la entrega de material
FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Nuevos proyectos urbanísticos	Incremento de precios cada cierto tiempo
Crédito por entidades bancarias	Aparición de nuevos Competidores en el sector
Inversión por parte del Gobierno en obras públicas	Inestabilidad en la economía del país
Alta demanda de materiales de construcción	Falta de incremento en el stock de mercadería

4.2. Presupuesto de ventas

El presupuesto de venta se lo realizó a través del método estadístico de mínimos cuadrados, con los datos históricos de años anteriores obteniendo las cantidades a proyectar de cada uno de los productos para el nuevo período.

Para conseguir el precio de la unidades a vender se lo obtuvo con el precio actual más el porcentaje de inflación presupuestado.

4.2.1 Ventas proyectadas para el año 2014

Se puede indicar que el producto con mayor rotación de la empresa es el cemento Rocafuerte con un total de 203.548 sacos, seguido por las varillas de construcción, mientras que los ítems de ferretería tienen una mínima aportación en relación al total de los materiales; el presupuesto anual de ventas genera un ingreso de \$ 2.663.557,87 lo cual se verifica en el cuadro 3.

Cuadro 3. Presupuesto de ventas de la compañía Wineswim S.A., Cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, año 2014.

Producto	Unidades	P. Venta	Total
Alambre sólido tw # 10 awg 100mt	42	56,81	2.386,22
Alambre sólido tw # 12 awg 100mt	30	35,67	1.062,92
Alambre sólido tw # 14 awg 100mt	85	24,23	2.055,06
Cable flexible twf # 14 awg 100mt	3	30,41	85,15
Cable flexible twf # 10 awg 100mt	4	73,53	308,82
Cable flexible twf # 12 awg 100mt	13	43,43	564,64
Cable piatina spt # 2*14	19	61,05	1.147,82
Cable piatina spt # 2*16	17	41,94	704,52
Cable unilay # 12	35	42,88	1.509,51
Cable unilay # 14	28	27,68	769,47
Cable tw # 8 7 hilo awg 100mt	2	113,23	203,82

Cable dúplex 2*6	116	0,61	70,93
Armex r 283 6mm 10*10	66	69,54	4.562,05
Armex r-158 5.5(15*15)	98	39,85	3.920,93
Armex-196 5.0(10*10)	88	49,97	4.417,04
Armex r-335 8mm 15*15	12	84,32	1.011,84
Armex r-84 (4 mm 15*15)	538	22,04	11.854,80
Cajoneta ll-20	2232	0,85	1.887,94
Bloque liviano pl-1st-6	797	0,51	406,11
Bloque liviano pl-6	755	0,55	415,27
Bloque liviano pl-9	12514	0,58	7.269,45
Bloque liviano pl-14	1060	0,72	766,97
Adoquín de color	3250	14,47	47.028,57
Broca cemento 1/4"	13	0,70	9,42
Broca cemento 3/16	18	0,55	9,69
Broca cemento 5/16	4	0,68	2,73
Broca cemento 3/8	2	1,06	2,12
Broca metal 1/4"	10	0,77	7,75
Broca metal 1/8	5	0,44	2,02
Broca metal 5/32	5	0,39	2,09
Broca metal 3/16	10	0,55	5,72
Brocha wilson 1	30	1,17	34,69
Brocha wilson 2	6	2,07	12,41
Brocha wilson 3	11	3,17	34,86
Brocha wilson 4	7	4,47	33,11
Brocha wilson 5	44	6,15	267,93
Brocha wilson 6	3	7,47	23,90
Brocha mango amarillo 1" económica	19	0,28	5,23
Brocha mango vino 2" económica	31	0,55	16,95
Brocha eco. Mango beige 3"	14	1,57	21,66
Brocha mango beige 4"	22	2,98	65,47
Brocha económica Mango beige 5"	11	3,61	40,41
Brocha económica Mango beige 6"	22	3,28	72,19
Cal p-24 saco 25 kg	35	2,73	94,50

Cementina saco 25 kg	45	2,73	123,45
Clavo acero 1"	39	3,41	134,51
Clavo acero 1 1/2"	43	3,69	160,11
Clavo acero 2"	95	3,00	283,44
Clavo acero 2 1/2"	151	3,00	453,62
Clavo acero 3"	13	3,00	40,15
Lbs. clavo 1.5" para const.	9	0,91	8,53
Lbs. clavo de 3" const.	336	1,04	349,68
Lbs. clavo 2 sin cabeza	535	1,04	556,33
Lbs. clavo 1 1/2 sin cabeza	14	0,77	10,84
Lbs. clavo 1 1/4 sin cabeza	21	0,82	16,96
Libra de alambre recocido n°18	3046	0,82	2.483,18
Lbs. alambre galv. # 18	240	0,90	214,88
Libra de clavos para const. 2.5"	4033	0,77	3.123,93
Libra de clavos para Const. 2"	92	0,72	66,57
Lbs. clavo de zinc	44	1,18	52,49
Fda. clavos acero negro 1"	204	0,63	128,64
Caja octogonal plastigama	412	0,56	230,70
Caja rectangular plastigama	929	0,56	520,48
Cajetín octagonal grande metálica	431	0,39	166,75
Carretilla Disensa	28	48,99	1.371,67
Pala redonda	16	8,53	138,18
Pala cuadrada	11	8,53	92,12
Martillo sata	2	5,99	13,18
Martillo tubular	3	3,14	10,04
Cepillo metálico	7	1,37	9,29
Nivel aluminio amarillo 20	16	1,67	26,41
Combo strong	29	4,55	132,72
Pinza punta larga 8"	3	2,82	7,90
Cauchos reductores 2 a 1/4	30	0,64	19,26
Cauchos reductores de 2 a 1/2	12	0,60	7,09
Cemento Rocafuerte tipo ip saco 50kg	203548	6,55	1.333.809,36
Chicote 1/2*1/2 nylon	20	1,09	22,24

Chicote de 1/2"* 5/8 (lt)	18	1,10	20,25
Cinzel plano 12"	11	2,06	22,23
Cinzel plano 10	1	1,58	1,26
Cinzel redondo 10"	18	1,99	34,98
Cinta embalaje	12	0,58	6,85
Cinta aislante grande	448	0,79	356,11
Cinta aislante pequeña	50	0,53	26,60
Cinta de embalaje grande	4	2,79	10,05
Cinta engomada	4	0,63	2,78
Cinta teflón 12mm*10m	1259	0,23	295,19
Cinta aislante 19mmx18mx0.13mm	11	0,74	7,89
Codo c/ramal des.110mma50mm*90	34	3,42	116,42
Codo desagüe e/c 110mm * 45	122	3,88	472,92
Codo desagüe e/c 110mm * 90	256	2,77	709,62
Codo desagüe e/c 50mm * 45	232	1,02	236,64
Codo desagüe e/c 50mm * 90	819	1,00	818,15
Codo desagüe e/c 75mm * 45	9	2,34	20,16
Codo desagüe e/c 75mm * 90	99	1,92	189,67
Codo l/r conduit 1" * 90	91	0,42	38,02
Codo l/r conduit 1/2"* 90	960	0,18	176,14
Codo l/r conduit 3/4"*90	125	0,21	26,71
Codo pp r/r 1 1/2"*90ø	9	3,07	26,99
Codo pp r/r 1"*90ø	64	1,21	77,61
Codo pp r/r 1/2"*90ø	1997	0,36	712,16
Codo pp r/r 3/4"*90ø	665	0,53	352,30
Codo pp r/r 3/4*1/2	452	1,21	548,64
Codo red 3/4*1/2 galv.	32	0,42	13,54
Correa g 60*30*10*1.5mm	1547	8,55	13.223,82
Correa g 60*30*10*2mm	1627	10,92	17.774,57
Correa g 80*40*10*1.5mm	606	12,13	7.344,29
Correa g 80*40*10*2mm	1947	15,27	29.720,08
Correa g 100x50x15x2.0 mm	38	17,74	667,12
Disco corte metal pequeña. 4 1/2"	112	1,10	122,83

Disco arrow debast gr40(7*7/8)	9	6,85	58,90
Disco corte liso 180*22(7*7/8)continuo	21	11,32	237,77
Disco de corte liso 4 1/2*7/8 continuo	4	5,66	21,49
Alicate Stanley económico	16	2,22	35,99
Alicate 8 sata	3	5,58	17,87
Esmalte ltr.	993	3,79	3.763,76
Anticorrosivo ltr.	745	3,74	2.786,37
Pintura látex en litro	216	1,38	296,62
Foco ahorrador 20 w	21	3,05	63,99
Foco ahorrador 3u carioca 20w	59	1,27	75,41
Foco ahorrador 25 w	22	2,47	54,26
Pocetas de 39 x 43	3	15,69	40,80
Lavadero de acero inoxidable 77 x 44	6	12,66	81,01
Lavaplato teifer 120*50 2 pozos	3	57,56	172,68
Lavadero de 100*50 inoxidable	3	39,31	125,78
Lavaderos de 69*43 inoxidable	18	21,07	370,92
Cemento africano pequeño	10	0,81	8,37
Grapas pvc 1/2	205	0,06	12,55
Balancín metálico	3	0,55	1,43
Cielo falso champeado 60*1.20	177	4,08	719,89
Acople de manguera de jardín 1/2	13	1,46	18,95
Sierra sangley	151	1,27	192,10
Juego de herraje Edesa	18	8,18	147,30
Permatex pequeño	17	1,19	19,79
Permatex grande	46	1,52	70,15
Silicón permatex	9	1,58	14,22
Ltr. Diluyente	1983	1,37	2.708,25
Laca sellador ltr	182	3,28	597,23
Guantes tela rojo	71	0,96	68,40
Bioplast ltr.	4040	1,32	5.352,84
Bailejo de 8"	19	2,20	41,38
Bailejo 10"	11	2,76	29,27
Arco cromado para sierra	24	2,34	55,79

Cola plástica galón	31	7,36	228,09
Lámpara de lectura	8	11,14	86,88
Lima nicholson	2	2,86	4,58
Espátula 3 grande	3	0,64	2,05
Espátula 3 1/2 grande	4	4,10	14,75
Espátula 2 1/2 chica	4	0,59	2,48
Espátula 2	14	0,56	7,73
Faja naranja protección espalda	5	29,30	158,22
Flexometro kyoto 5 mts.	50	1,50	75,20
Flexometro de 3 mts.	15	0,94	14,25
Capuchón techo	434	0,03	13,28
Gancho j 1 1/2"	494	0,05	25,16
Gancho j 2"	147	0,06	8,96
Gancho j 2 1/2"	88	0,09	8,07
Interruptor ticino	21	1,00	20,77
Tomas polarizado sobrepuesto	37	0,49	17,90
Interruptor sencillo 1 servicio	25	0,31	7,64
Tomas polarizado	82	0,89	73,06
Breakers 15 amp p/caja	52	3,66	191,71
Enchufe blindado	19	0,47	8,81
Enchufe de caucho	15	0,36	5,21
Taco fiche # 8	34	0,05	1,73
Taco fiche # 6	222	0,02	4,52
Kalipega 125 cc.	96	1,99	191,17
Kalipega 500 cc.	101	6,39	647,92
Kalipega de 250 cc.	26	3,21	83,46
Libra soldadura indura e-6011(230-s)1/8	1352	1,53	2.066,12
Lija agua 100	170	0,28	46,83
Lija agua 120	34	0,24	8,22
Lija de agua # 150	168	0,28	46,23
Lija de agua # 180	6	0,37	2,05
Lija de agua 240	168	0,22	37,67
Lija de agua 280	8	0,28	2,20

Lija de hierro gruesa	95	1,17	111,34
Llave campanola acrílico 1/2"	3	4,32	13,83
Llave chorro pico 1/2"	6	4,14	24,00
Llave mango rosca 1/2 "	34	5,70	191,41
Llave fregadero pico alto 1/2 ceo	8	24,16	193,30
Llave p/manguera plástica s/acople	4	0,77	3,41
Llave palanca 1/2	4	8,05	30,59
Llave pegler 1"	2	18,21	43,71
Llave de paso pegler 1/2	97	9,75	942,12
Llave de paso pegler 3/4	46	15,50	713,02
Llave campanola p/ducha Edesa	9	9,77	87,96
Llave campanola para ducha fv 1/2	35	12,20	429,39
Llave pico rosca niquelada fv 1/2	1	20,13	28,18
Ducha para baño	10	1,27	12,23
Llave 1/2 válvula compuerta	14	3,89	56,06
Llave lavaplateo pico bajo cromado	2	20,13	40,25
Llave campanola cromada 1/2	17	7,30	126,96
Llave lavamano cruz cromada	3	8,15	24,46
Mascarilla	7	0,67	4,84
Mascarilla descartable	34	0,14	4,82
Mt manguera	740	0,30	218,58
Neplo r/r c/tuerca pp 1/2	122	0,30	36,06
Neplo r/r x 6 cmts x 1/2 pp	179	0,18	32,84
Neplo r/r x 10 cmts x 1/2 pp	108	0,28	29,83
Neplo pp r/r 3/4"* 10 cmts	29	0,31	8,99
Neplo pp r/r 3/4" * 6cmts	84	0,25	21,30
Juego dados y herramientas	3	9,28	31,57
Dado exagonal 3/8 (p/c 1/4)	12	1,02	12,43
Dados para pernos 5/16	31	0,93	28,38
Pernos autoperforantes 3/16 * 1"	3574	0,03	109,26
Autoperforantes 1 1/2*5/16	9340	0,06	571,12
Autoperforantes 2*5/16	29415	0,06	1.798,59
Perno autoperforantes 1/4*1.1/2 (d3/8)	683	0,07	48,74

Perno autoperforantes 1/4*2 (3/8)	1139	0,09	104,47
Pistola niquelada p/manguera jardín 1/2	4	2,73	10,92
Pistón de bronce para manguera jardín	2	1,80	3,97
Plastocrete 161 de 2 kilos	7	2,56	17,39
Plastocrete 161 he 4 kilos	290	4,45	1.292,40
Plastocrete 161 he 10 kilos	31	11,12	340,22
Plastocrete dm 2 kilos	13	2,70	35,65
Plastocrete dm 4 kilos	289	4,56	1.317,42
Plastocrete dm 10 kilos	17	11,49	195,25
Decorlac 856c-0 ltr.	44	5,91	261,26
Desoxicondor	4	2,04	7,34
Teja s plana	86	1,30	112,70
Cumbreros de tejas	129	1,03	132,78
Destornillador 4 estrella	7	0,67	4,44
Destornillador 6 plano	6	1,32	7,42
Reductor pp r/r 3/4"*1/2"	3	0,17	0,59
Reductor 3/4 a 1/2 gvh	27	0,37	10,05
Reductor desagüe 110 a 50mm	143	2,65	379,96
Reductor desagüe 110 a 75mm	52	2,50	129,83
Reductor desagüe 75 a 50mm	13	1,80	24,17
Rejilla bronce 2"	3	2,29	5,96
Rejilla desagüe 110mm	25	1,42	35,98
Rejilla desagüe 50mm	7	1,06	7,42
Rejilla desagüe 75mm	7	1,42	10,20
Rejilla d aluminio 2" Edesa	66	3,46	227,30
Rollo de piola n # 2	13	2,04	27,31
Rollo de piola n # 4	43	3,01	129,27
Rollo de piola n # 6	17	2,04	34,65
Boquilla baquelita rosetón	41	0,34	13,92
Boquilla negra	10	0,30	2,84
Rosetón ticino	13	1,75	23,49
Sifón desagüe 50mm	181	3,22	581,60
Sifón p. Lavamanos 1 1/4	10	2,08	21,62

Sifón lavaplatos de 1 1/2	53	3,12	164,65
Sapitos caucho	6	0,82	5,05
Sika 1 de 2 kilos	20	2,57	50,85
Sika 1 de 4 kilos	21	4,93	103,58
Sika 2 de 4 kilos	5	9,29	50,19
Sika 3 de 2 kilos	2	2,51	5,01
Sikadur 32 premier n 1 kg	33	18,10	597,27
Sikadur 32 premier n 2,5 kg	20	43,19	881,06
Sikafill gris 1 kg	25	5,76	146,25
Sikafill 5 gris 4 kilos	55	20,98	1.149,88
Sika multiseal-e 10*10	465	0,57	265,26
Sika multiseal-e 20*20	257	1,04	267,15
Sikacryl blanco 1.5kg	7	6,60	47,55
Sika top 77 de 10 kg	4	70,91	283,64
Sika top 77 de 4 kg	16	32,69	510,01
Sika top 77 de 2kg	27	15,53	422,45
Sika top 144 blanco 5 kilos	3	14,43	37,52
Sika empaste exterior	76	19,73	1.507,35
Sika empaste interior 20 kg.	225	8,72	1.959,30
Silicón transparente	13	1,58	20,53
Sika boom 250	4	4,93	17,76
Sika boom 500	3	9,14	23,77
Tanque de 2000 litros standard apilable	4	228,87	915,48
Tanque de 1000 litros standard apilable	4	164,58	724,17
Tanque de 250 litros (apilable)	6	46,31	277,85
Tanque de 500 litros standard apilable	16	90,21	1.425,33
Tanque de 500 litros standard cilíndrico	2	90,73	163,31
Tapón m pp r/r 3/4"	24	0,41	9,62
Tapón h pp r/r 1"	109	0,66	72,07
Tapón h pp r/r 1/2"	136	0,30	40,13
Tapón h desagüe 110mm	2	1,46	2,91
Tapón h desagüe 50mm	34	0,93	31,53
Tapón h desagüe 75mm	11	1,02	11,62

Tapón m desagüe 110mm	37	1,49	55,65
Tapón m desagüe 50	37	1,09	40,78
Tapón m desagüe 75	34	1,22	41,58
Tapón m pp r/r 1/2"	303	0,30	89,67
Tapón h pp r/r 3/4"	15	0,41	5,95
Canal de agua lluvia	4	13,84	52,59
Cumbrero ancho 0.30/500/300	345	6,26	2.161,26
Terminal curvo 1000*0.30	422	10,74	4.532,83
Techofuerte 1,80 m x 0,30 (6)	6	9,41	56,44
Techofuerte 1000 x 2,40 m x 0,30	45	12,04	541,60
Techofuerte 1000 x 3,00 m x 0,30	227	15,69	3.568,85
Techofuerte 1000 x 3,60 m x 0,30	624	18,03	11.242,19
Techofuerte 1000 x 4,20 m x 0,30	370	21,04	7.778,02
Techofuerte 1000 x 4,80 m x 0,30	550	24,04	13.212,70
Techofuerte 1000 x 6.00m x 0.30	484	30,05	14.539,77
Techofuerte 1000 x 5,40 m x 0.30	27	27,05	719,45
Techofuerte 1,80 m x 0,25 (6)	19	6,83	128,37
Techofuerte 2,40 m x 0,25 (8)	19	9,10	171,09
Techofuerte 3,00 m x 0,25 (12)	110	11,38	1.254,44
Techofuerte 3,60 m x 0,25 (12)	180	15,93	2.867,14
Techofuerte 4,20 m x 0,25 (14)	22	18,56	411,98
Techofuerte 4,80 m x 0,25 (16)	146	21,23	3.099,27
Tee desagüe 110mm	136	3,70	504,59
Tee desagüe 50mm	129	1,04	134,51
Tee desagüe 75mm	73	2,61	190,45
Tee red. Des. 110mm a 50mm	34	3,09	106,22
Tee pp r/r 1"	26	1,51	38,61
Tee pp r/r 1/2"	615	0,45	275,95
Tee pp r/r 3/4"	220	0,83	181,77
Tee red. R/r p/p 3/4"*1/2"	42	1,27	52,99
Tubo conduit liviana 3/4 * 3m	11	1,17	12,89
Tubo conduit pesada 1 * 3m	188	3,91	734,93
Tubo conduit pesada 1/2 * 3m	2261	0,97	2.189,17

Tubo conduit pesada 3/4 * 3m	87	1,68	146,63
Tubo des. E/c 160mm * 3m	325	25,44	8.261,85
Tubo des. E/c 110mm * 3m	185	11,25	2.083,66
Tubo des. E/c 50mm * 3m	642	4,49	2.886,20
Tubo des. E/c 75mm * 3m	99	8,69	858,86
Tubo pp rosca 1/2*6m (agua caliente)	12	7,80	95,11
Tubo pp rosca 3/4*6m (agua caliente)	20	12,65	247,88
Tubo P rosca 1*6m(320psi)	95	18,95	1.803,57
Tubo P rosca 1/2*6m(420psi)	301	6,91	2.082,52
Tubo P rosca 3/4*6m(340psi)	198	9,45	1.866,74
Tubo P rosca 1 1/2*6m(420psi)	15	31,41	464,85
Tubo P rosca 2*6m(340psi)	5	37,72	203,67
Tubo ventilación E/c 110mm * 3m	126	5,74	724,08
Tubo ventilación de 50mm* 3 m	103	2,19	225,68
Tubo ventilación E/c 75mm * 3m	71	3,66	260,49
Unión desagüe 110mm	71	1,71	121,90
Unión desagüe 50mm	120	0,85	101,84
Unión desagüe 75mm	25	1,58	39,17
Unión pp r/r 1	13	0,95	12,13
Unión pp r/r 1/2"	291	0,40	115,82
Unión pp r/r 2"	4	2,29	10,09
Unión pp r/r 3/4"	149	0,50	74,30
Unión reductora pp r/r 3/4"*1/2"	60	0,87	52,15
Unión universal pp r/r 1/2"	148	0,78	115,98
Unión universal pp r/r 1 "	12	3,50	43,34
Unión universal pp r/r 3/4 "	79	1,51	119,45
Varilla corr. Sold. Const. 10mm*12m	17862	7,68	137.248,78
Varilla corr. Sold. Const. 12mm*12m	43416	10,91	473.868,76
Varilla corr. Sold. Const. 14mm*12m	3204	15,47	49.562,59
Varilla corr. Sold. Const. 16mm*12m	1797	20,68	37.157,54
Varilla corr. Sold. Const. 18mm*12m	443	26,20	11.607,07
Varilla corr. Sold. Const. 20mm*12m	208	33,01	6.865,80
Varilla corr. Sold. Const. 8 mm*12m	44948	4,91	220.788,35

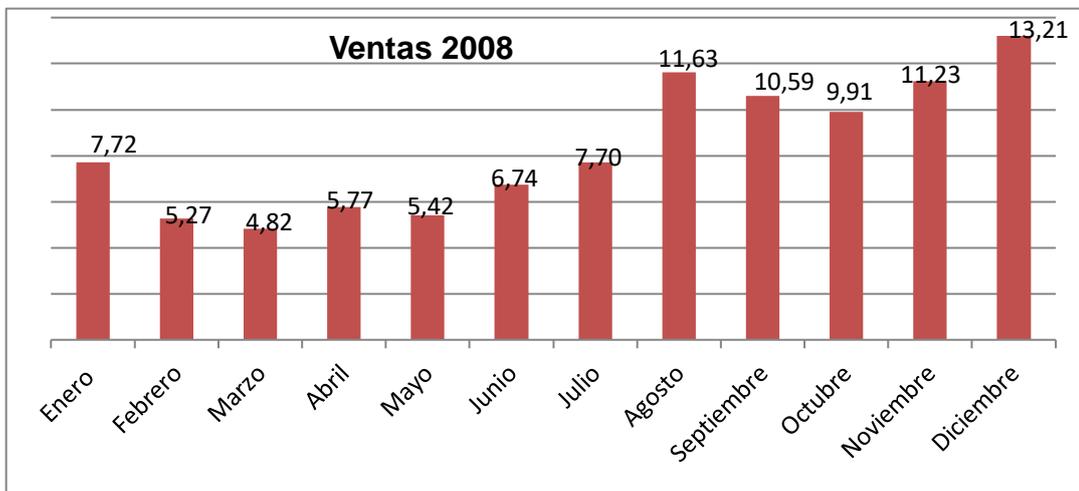
Varilla grafilada 5.5 mm * 5.90 mt	25974	1,27	33.088,14
Varilla cuadrada 1/2m	1271	6,00	7.626,78
Yee red. Des. 110mm	22	4,09	89,91
Yee desagüe 50mm	87	1,48	127,97
Yee desagüe 75mm	33	3,75	124,51
Yee red. Des. 110mm a 50mm	82	3,64	299,06
Zinc 12 pies 0.20 colombiano	2894	7,73	22.381,91
Zinc colombiano 10 pies 0.20 mm.	630	6,46	4.071,78
Zinc colombiano 8 pies 0.20 mm.	750	5,87	4.401,34
Total de Ventas			2.663.557,87

4.2.2 Análisis de ventas

4.2.2.1 Análisis de ventas mensuales de los periodos 2008-2012

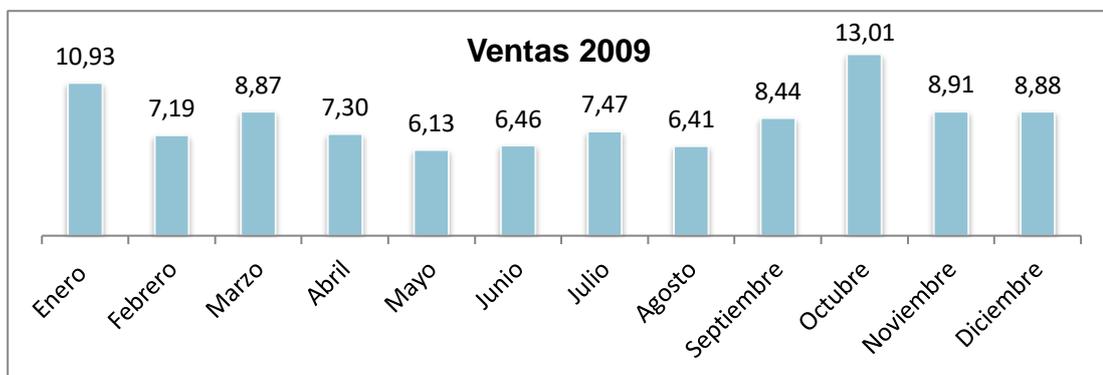
En el gráfico 1 se observa que el mes de diciembre generó el 13.21% de ingresos de este período, obteniendo agosto el 11.63%, seguido de noviembre con un 11.23%, también se muestra que en los meses de febrero y marzo los ingresos fueron bajos comparados con los demás ciclos.

Gráfico 1. Ventas mensuales del año 2008



En el año 2009 octubre representa el 13.01% de las ventas anuales, mientras que enero generó el 10.93%, los demás meses fluctúan entre un 6% y 8% de los ingresos anuales, gráfico 2.

Gráfico 2. Ventas mensuales del año 2009



En el gráfico 3 se observa que el último trimestre del año generó mayores ingresos, siendo diciembre el mes con mayor volumen de ventas representando el 13.71%, seguido de noviembre con un 10.76%, y octubre llegó al 10.41%.

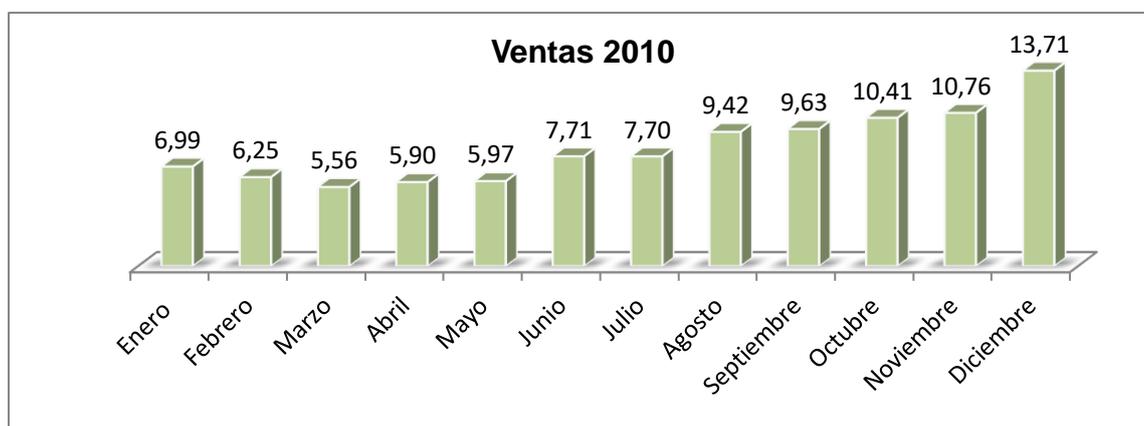
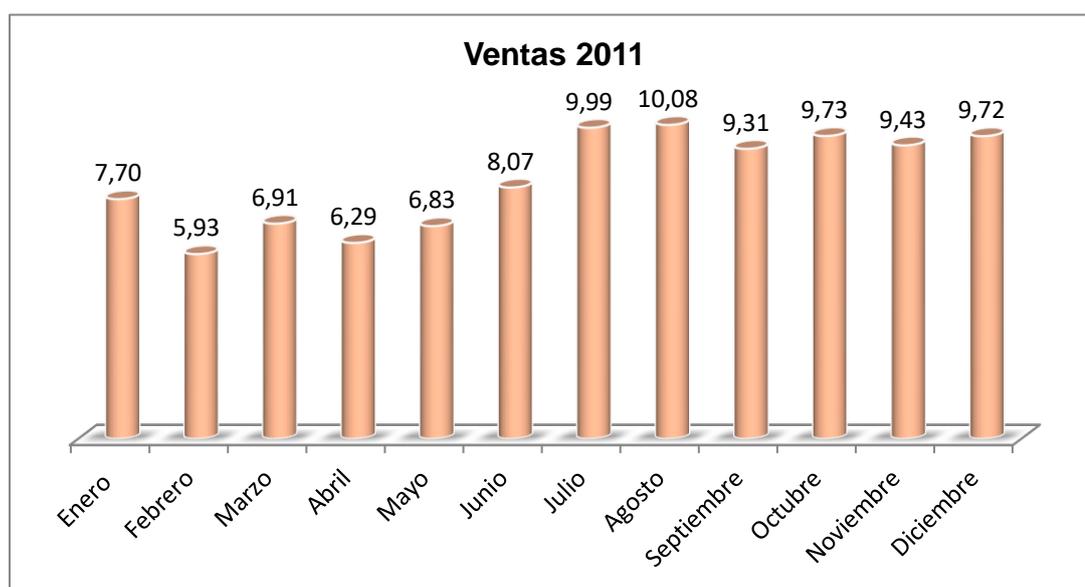


Gráfico 3. Ventas mensuales del año 2010

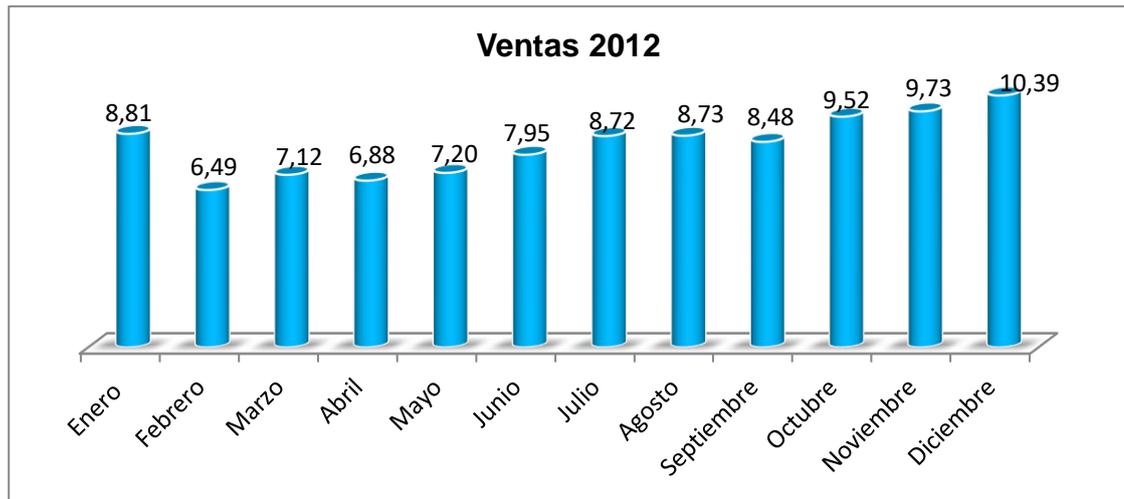
Al analizar las ventas del año 2011, se pudo determinar que el mes de agosto es el que generó mayores ingresos con un 10.08% a diferencia de los demás meses.

Gráfico 4. Ventas mensuales del año 2011



Observando el cuadro 5, se demuestra que este año las ventas tuvieron la misma incidencia que del periodo anterior, obteniendo el último trimestre la mayor rentabilidad, también se pudo apreciar que el mes de febrero represento el 6.49% del ingreso anual.

Gráfico 5. Ventas mensuales del año 2012



En el gráfico 6, se observa las tendencias de las ventas de los años 2008-2012, obteniendo diciembre el 11.06% de ingresos lo que representa el mes con mayor ingresos anual, similar al de octubre que cuenta con un 10.40%, mientras que el mes de febrero obtiene un 6.24% en relación a los demás meses, seguido de mayo con un 6.37%, de ingresos.

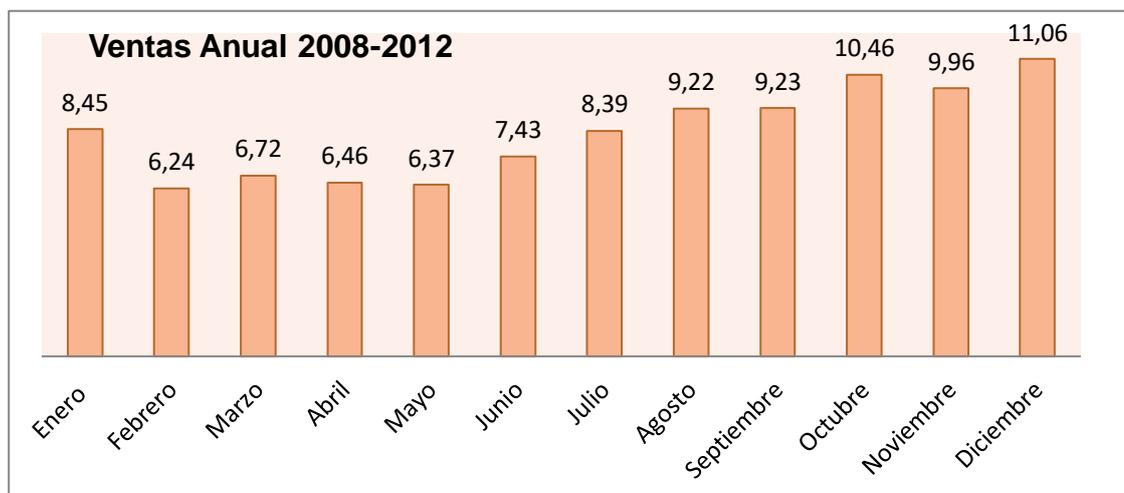


Gráfico 6. Porcentaje de ventas mensuales de los años 2008-2012.

Análisis: Luego de haber analizado las variaciones de los ingresos en el lapso de los periodos 2008-2012, se refleja que diciembre es el mes con mayor venta anual a causa de que en este periodo se perciben los beneficios salariales, ya que brindan la oportunidad al consumidor de poder invertir en las adecuaciones y construcción de sus viviendas; uno de los factores que evita el mismo volumen de venta en el mes de febrero es el factor climático debido a la llegada de la estación invernal, que afecta directamente en la venta de los productos.

4.2.3 Presupuesto de Ingresos

En el cuadro 4, denota que los ingresos por ventas se generan en un 90% de contado y tan solo el 10% de crédito esto establecido como política de la empresa, y comprobando lo antes manifestado que el mes de diciembre es el mes que genera mayor rentabilidad por un valor de 294589.50, seguido de octubre con un monto de 278.608,15, del presupuesto anual.

Cuadro 4. Presupuesto de ingreso y su incidencia de la compañía Wineswim S.A, cantón Babahoyo año 2014.

Detalle	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Ventas Estimadas	299137,74	225070,64	166206,01	178991,09	172065,84	169668,64	197902,35	223472,51	245580,04	245846,39	278608,15	265290,36	294589,50	2663557,87
Contado		202563,58	149585,41	161091,98	154859,25	152701,77	178112,11	201125,25	221022,03	221261,75	250747,34	238761,33	265130,55	2396962,36
Crédito			22507,06	16620,60	17899,11	17206,58	16966,86	19790,23	22347,25	24558,00	24584,64	27860,82	26529,04	236870,20
Clientes		29913,77												29913,77
Suman		202563,58	172092,47	177712,58	172758,36	169908,36	195078,98	220915,49	243369,28	245819,76	275331,98	266622,14	291659,59	2633832,56

4.3 Presupuesto de Compra

Después de conocer las unidades a vender se determino las cantidades a comprar de cada uno de los productos, elaborándose luego de conocer el inventario final y disminuyéndole el inventario inicial.

Se considero como política de la empresa dejar un cinco por ciento de los productos para stock.

En el cuadro 5 se puede analizar que dependiendo de cada producto será el volumen de compras, ya que existen productos en los cuales el nivel de abastecimiento será mínimo, confirmando que el producto con mayor rotación es el cemento.

Cuadro 5. Presupuesto de compra y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim S.A., cantón Babahoyo, Provincia de Los Ríos, año 2014.

Producto	Unidades a vender	Inv. Final	Inv. Inicial	Compras
Alambre sólido tw #10 awg 100mt	42	2,10	6	38
Alambre sólido tw #12 awg 100mt	30	1,50	12	20
Alambre sólido tw #14 awg 100mt	85	4,25	10	79
Cable flexible twf #14 awg 100mt	3	0,15	0	3
Cable flexible twf #10 awg 100mt	4	0,20	1	3
Cable flexible twf #12 awg 100mt	13	0,65	3	11
Cable piatina spt # 2*14	19	0,95	1	19
Cable piatina spt # 2*16	17	0,85	4	14
Cable unilay # 12	35	1,75	6	31
Cable unilay # 14	28	1,40	7	22
Cab tw # 8 7 hilo awg 100mt	2	0,10	0	2
Cable dúplex 2*6	116	5,80	1	121
Armex r 283 6mm 10*10	66	3,30	5	64
Armex r-158 5.5(15*15)	98	4,90	3	100
Armex-196 5.0(10*10)	88	4,40	2	90
Armex r-335 8mm 15*15	12	0,60	0	13
Armex r-84 (4 mm 15*15)	538	26,90	0	565
Cajoneta II-20	2232	111,60	0	2344
Bloque liviano pl-1st-6	797	39,85	0	837
Bloque liviano pl-6	755	37,75	490	303
Bloque liviano pl-9	12514	625,70	1000	12140

Bloque liviano pl-14	1060	53	0	1113
Adoquín de color	3250	162,50	10	3403
Broca cemento 1/4"	13	0,65	3	11
Broca cemento 3/16	18	0,90	8	11
Broca cemento 5/16	4	0,20	1	3
Broca cemento 3/8	2	0,10	0	2
Broca metal 1/4"	10	0,50	2	9
Broca metal 1/8	5	0,25	3	2
Broca metal 5/32	5	0,25	1	4
Broca metal 3/16	10	0,50	4	7
Brocha wilson 1	30	1,50	11	21
Brocha wilson 2	6	0,30	2	4
Brocha wilson 3	11	0,55	3	9
Brocha wilson 4	7	0,35	4	3
Brocha wilson 5	44	2,20	15	31
Brocha wilson 6	3	0,15	0	3
Brocha mango amarillo 1" económica	19	0,95	9	11
Brocha mango vino 2" económica	31	1,55	14	19
Brocha Econ. Mango beige 3"	14	0,70	6	9
Brocha mango beige 4"	22	1,10	10	13
Brocha Econ. Mango beige 5"	11	0,55	4	8
Brocha Econ. Mango beige 6"	22	1,10	6	17
Cal p-24 saco 25 kg	35	1,75	1	36
Cementina saco 25 kg	45	2,25	14	33
Clavo acero 1"	39	1,95	14	27
Clavo acero 1 1/2"	43	2,15	29	16
Clavo acero 2"	95	4,75	14	86
Clavo acero 2 1/2"	151	7,55	71	88
Clavo acero 3"	13	0,65	3	11
Libras clavo 1.5" para const.	9	0,45	1	8
Libras clavo de 3" const.	336	16,80	67	286
Libras clavo 2 sin cabeza	535	26,75	255	307
Libras clavo 1 1/2 sin cabeza	14	0,70	2	13
Libras clavo 1 1/4 sin cabeza	21	1,05	5	17
Libra de alambre recocido n°18	3046	152,30	1011	2187
Libras alambre galv. # 18	240	12,00	15	237
Libra de clavos para const. 2.5"	4033	201,65	637	3598
Libra de clavos para Const. 2"	92	4,60	12	85
Libras clavo de zinc	44	2,20	4	42
Fda. clavos acero negro 1"	204	10,20	76	138
Caja octogonal plastigama	412	20,60	127	306
Caja rectangular plastigama	929	46,45	131	844
Cajetín octagonal grande metálica	431	21,55	34	419
Carretilla Disensa	28	1,40	4	25
Pala redonda	16	0,80	9	8
Pala cuadrada	11	0,55	7	5

Martillo sata	2	0,10	0	2
Martillo tubular	3	0,15	0	3
Cepillo metálico	7	0,35	0	7
Nivel aluminio amarillo 20	16	0,8	9	8
Combo strong	29	1,45	2	28
Pinza punta larga 8"	3	0,15	0	3
Cauchos reductores 2 a 1/4	30	1,50	5	27
Cauchos reductores de 2 a 1/2	12	0,60	2	11
Cemento Rocafuerte tipo ip 50kg	203548	10177,40	915	212810
Chicote 1/2*1/2 nylon	20	1	10	11
Chicote de 1/2"* 5/8	18	0,90	15	4
Cinzel plano 12"	11	0,55	2	10
Cinzel plano 10	1	0,05	0	1
Cinzel redondo 10"	18	0,90	8	11
Cinta embalaje	12	0,60	0	13
Cinta aislante grande	448	22,40	72	398
Cinta aislante pequeña	50	2,50	3	50
Cinta de embalaje grande	4	0,20	2	2
Cinta engomada	4	0,20	1	3
Cinta teflón 12mm*10m	1259	62,95	103	1219
Cinta aislante 19mmx18mx0.13mm	11	0,55	0	12
Codo c/ramal des.110mma50mm*90	34	1,70	3	33
Codo desagüe e/c 110mm * 45	122	6,10	43	85
Codo desagüe e/c 110mm * 90	256	12,80	86	183
Codo desagüe e/c 50mm * 45	232	11,60	160	84
Codo desagüe e/c 50mm * 90	819	40,95	92	768
Codo desagüe e/c 75mm * 45	9	0,45	3	6
Codo desagüe e/c 75mm * 90	99	4,95	4	100
Codo l/r conduit 1" * 90	91	4,55	17	79
Codo l/r conduit 1/2"* 90	960	48	387	621
Codo l/r conduit 3/4"*90	125	6,25	26	105
Codo pp r/r 1 1/2"*90ø	9	0,45	2	7
Codo pp r/r 1"*90ø	64	3,20	4	63
Codo pp r/r 1/2"*90ø	1997	99,85	687	1410
Codo pp r/r 3/4"*90ø	665	33,25	254	444
Codo pp r/r 3/4*1/2	452	22,60	78	397
Codo red 3/4*1/2 galv.	32	1,60	0	34
Correa g 60*30*10*1.5mm	1547	77,35	36	1588
Correa g 60*30*10*2mm	1627	81,35	194	1514
Correa g 80*40*10*1.5mm	606	30,30	111	525
Correa g 80*40*10*2mm	1947	97,35	12	2032
Correa g 100x50x15x2.0 mm	38	1,90	8	32
Disco corte metal peq. 4 1/2"	112	5,60	13	105
Disco arrow debast gr40(7*7/8)	9	0,45	3	6
Disco corte liso 80*22(7*7/8)	21	1,05	4	18
Disco de corte liso 4 1/2*7/8	4	0,20	1	3

Alicate Stanley económico	16	0,80	5	12
Alicate 8 sata	3	0,15	1	2
Esmalte ltr.	993	49,65	6	1037
Anticorrosivo ltr.	745	37,25	14	768
Pintura látex en litro	216	10,80	4	223
Foco ahorrador 20 w	21	1,05	4	18
Foco ahorrador 3u carioca 20w	59	2,95	5	57
Foco ahorrador 25 w	22	1,10	8	15
Pocetas de 39 x 43	3	0,15	0	3
Lavadero de acero inox. 77 x 44	6	0,30	3	3
Lavaplato teifer 120*50 2 pozos	3	0,15	0	3
Lavadero de 100*50 inoxidable	3	0,15	0	3
Lavaderos de 69*43 inoxidable	18	0,90	5	14
Cemento africano pequeño	10	0,50	7	4
Grapas pvc 1/2	205	10,25	70	145
Balancín metálico	3	0,15	0	3
Cielo falso champeado 60*1.20	177	8,85	66	120
Acople de manguera de jardín 1/2	13	0,65	0	14
Sierra sangley	151	7,55	73	86
Juego de herraje Edesa	18	0,90	2	17
Permite pequeño	17	0,85	6	12
Permite grande	46	2,30	10	38
Silicón permatex	9	0,45	0	9
Ltr. Diluyente	1983	99,15	629	1453
Laca sellador ltr	182	9,10	0	191
Guantes tela rojo	71	3,55	14	61
Bioplast ltr	4040	202	56	4186
Bailejo de 8"	19	0,95	4	16
Bailejo 10"	11	0,55	5	7
Arco cromado para sierra	24	1,20	7	18
Cola plástica galón	31	1,55	12	21
Lámpara de lectura	8	0,40	0	8
Lima nicholson	2	0,10	0	2
Espátula 3 grande	3	0,15	1	2
Espátula 3 1/2 grande	4	0,20	0	4
Espátula 2 1/2 chica	4	0,20	0	4
Espátula 2	14	0,70	2	13
Faja naranja protección espalda	5	0,25	0	5
Flexometro kyoto 5 mts.	50	2,50	14	39
Flexometro de 3 mts.	15	0,75	9	7
Capuchón techo	434	21,70	189	267
Gancho j 1 1/2"	494	24,70	51	468
Gancho j 2"	147	7,35	48	106
Gancho j 2 1/2"	88	4,40	0	92
Interruptor ticino	21	1,05	5	17
Tomas polarizado sobrepuesto	37	1,85	0	39
Interruptor sencillo 1 servicio	25	1,25	0	26

Tomas polarizado	82	4,10	0	86
Breakers 15 amp. p/caja	52	2,60	0	55
Enchufe blindado	19	0,95	3	17
Enchufe de caucho	15	0,75	2	14
Taco fiche # 8	34	1,70	4	32
Taco fiche # 6	222	11,10	12	221
Kalipega 125 cc.	96	4,80	46	55
Kalipega 500 cc.	101	5,05	7	99
Kalipega de 250 cc.	26	1,30	18	9
Libra soldadura indura e-6011	1352	67,60	110	1310
Lija agua 100	170	8,50	32	147
Lija agua 120	34	1,70	4	32
Lija de agua # 150	168	8,40	62	114
Lija de agua # 180	6	0,30	0	6
Lija de agua 240	168	8,40	16	160
Lija de agua 280	8	0,40	0	8
Lija de hierro gruesa	95	4,75	6	94
Llave campanola acrílico 1/2"	3	0,15	0	3
Llave chorro pico 1/2"	6	0,30	0	6
Llave mango rosca 1/2 "	34	1,70	14	22
Llave fregadero pico alto 1/2 ceo	8	0,40	0	8
Llave p/manguera plástica s/acople	4	0,20	0	4
Llave palanca 1/2	4	0,20	0	4
Llave pegler 1"	2	0,10	0	2
Llave de paso pegler 1/2	97	4,85	27	75
Llave de paso pegler 3/4	46	2,30	19	29
Llave campanola p/ducha Edesa	9	0,45	5	4
Llave campanola p/ ducha fv 1/2	35	1,75	0	37
Llave pico rosca niquelada fv 1/2	1	0,05	0	1
Ducha para baño	10	0,50	1	10
Llave 1/2 válvula compuerta	14	0,70	2	13
Llave lavaplateo pico bajo cromado	2	0,10	0	2
Llave campanola cromada 1/2	17	0,85	0	18
Llave lavamano cruz cromada	3	0,15	0	3
Mascarilla	7	0,35	3	4
Mascarilla descartable	34	1,70	14	22
Mt manguera	740	37	69	708
Neplo r/r c/tuerca pp 1/2	122	6,10	22	106
Neplo r/r x 6 cmts x 1/2 pp	179	8,95	57	131
Neplo r/r x 10 cmts x 1/2 pp	108	5,40	8	105
Neplo pp r/r 3/4"* 10 cms	29	1,45	9	21
Neplo pp r/r 3/4" * 6cms	84	4,20	24	64
Juego dados y herramientas	3	0,15	1	2
Dado exagonal 3/8 (p/c 1/4)	12	0,60	2	11
Dados para pernos 5/16	31	1,55	6	27
Pernos autopercorante 3/16 * 1"	3574	178,70	0	3753
Autopercorante 1 1/2*5/16	9340	467	3670	6137

Autoperforante 2*5/16	29415	1470,75	2481	28405
Perno autoperforante 1/4*1.1/2	683	34,15	200	517
Perno autoperforante 1/4*2 (d3/8)	1139	56,95	585	611
Pistola manguera jardín 1/2	4	0,20	0	4
Pistón de bronce manguera jardín	2	0,10	0	2
Plastocrete 161 de 2 kilos	7	0,35	1	6
Plastocrete 161 he 4 kilos	290	14,50	19	286
Plastocrete 161 he 10 kilos	31	1,55	6	27
Plastocrete dm 2 kilos	13	0,65	3	10
Plastocrete dm 4 kilos	289	14,45	43	260
Plastocrete dm 10 kilos	17	0,85	4	14
Decorlac 856c-0 ltr.	44	2,20	11	35
Desoxicondor	4	0,20	0	4
Teja s plana	86	4,30	16	74
Cumbreros de tejas	129	6,45	29	106
Destornillador 4 estrella	7	0,35	1	6
Destornillador 6 plano	6	0,30	1	5
Reductor pp r/r 3/4"*1/2"	3	0,15	0	3
Reductor 3/4 a 1/2 galvanizado	27	1,35	0	28
Reductor desagüe 110 a 50mm	143	7,15	44	106
Reductor desagüe 110 a 75mm	52	2,60	29	26
Reductor desagüe 75 a 50mm	13	0,65	7	7
Rejilla bronce 2"	3	0,15	0	3
Rejilla desagüe 110mm	25	1,25	5	21
Rejilla desagüe 50mm	7	0,35	3	4
Rejilla desagüe 75mm	7	0,35	1	6
Rejilla d aluminio 2" Edesa	66	3,30	14	55
Rollo de piola n # 2	13	0,65	5	9
Rollo de piola n # 4	43	2,15	8	37
Rollo de piola n # 6	17	0,85	7	11
Boquilla baquelita rosetón	41	2,05	16	27
Boquilla negra	10	0,50	2	9
Rosetón ticino	13	0,65	0	14
Sifón desagüe 50mm	181	9,05	29	161
Sifón p. Lavamanos 1 1/4	10	0,50	5	6
Sifón lavaplatos de 1 1/2	53	2,65	8	48
Sapitos caucho	6	0,30	3	3
Sika 1 de 2 kilos	20	1	2	19
Sika 1 de 4 kilos	21	1,05	5	17
Sika 2 de 4 kilos	5	0,25	4	1
Sika 3 de 2 kilos	2	0,10	0	2
Sikadur 32 premier n 1 kg	33	1,65	7	28
Sikadur 32 premier n 2,5 kg	20	1	0	21
Sikafill gris 1 kg	25	1,25	11	15
Sikafill 5 gris 4 kilos	55	2,75	15	43
Sika multiseal-e 10*10	465	23,25	122	366
Sika multiseal-e 20*20	257	12,85	130	140

Sikacryl blanco 1.5kg	7	0,35	2	5
Sika top 77 de 10 kg	4	0,20	0	4
Sika top 77 de 4 kg	16	0,80	6	11
Sika top 77 de 2kg	27	1,35	2	26
Sika top 144 blanco 5 kilos	3	0,15	0	3
Sika empaste exterior	76	3,80	19	61
Sika empaste p* interiores 20 kg.	225	11,25	91	145
Silicón transparente	13	0,65	0	14
Sika boom 250	4	0,20	1	3
Sika boom 500	3	0,15	1	2
Tanq. 2000 litros standard apilable	4	0,20	0	4
Tanq. 1000 litros standard apilable	4	0,20	1	3
Tanq. 250 litros (apilable)	6	0,30	1	5
Tanq. 500 litros standard apilable	16	0,80	2	15
Tanq. 500 litros standard cilíndrico	2	0,10	0	2
Tapón m pp r/r 3/4"	24	1,20	4	21
Tapón h pp r/r 1"	109	5,45	18	96
Tapón h pp r/r 1/2"	136	6,80	61	82
Tapón h desagüe 110mm	2	0,10	0	2
Tapón h desagüe 50mm	34	1,70	5	31
Tapón h desagüe 75mm	11	0,55	3	9
Tapón m desagüe 110mm	37	1,85	7	32
Tapón m desagüe 50	37	1,85	6	33
Tapón m desagüe 75	34	1,70	14	22
Tapón m pp r/r 1/2"	303	15,15	113	205
Tapón h pp r/r 3/4"	15	0,75	4	12
Canal de agua lluvia	4	0,20	0	4
Cumbrero ancho 0.30/500/300	345	17,25	3	359
Terminal curvo 1000*0.30	422	21,10	0	443
Techofuerte 1,80 m x 0,30 (6)	6	0,30	2	4
Techofuerte 1000 x 2,40 m x 0,30	45	2,25	3	44
Techofuerte 1000 x 3,00 m x 0,30	227	11,35	0	238
Techofuerte 1000 x 3,60 m x 0,30	624	31,20	1	654
Techofuerte 1000 x 4,20 m x 0,30	370	18,50	5	384
Techofuerte 1000 x 4,80 m x 0,30	550	27,50	0	578
Techofuerte 1000 x 6.00m x 0.30	484	24,20	18	490
Techofuerte 1000 x5,40 m x 0.30	27	1,35	0	28
Techofuerte 1,80 m x 0,25 (6)	19	0,95	2	18
Techofuerte 2,40 m x 0,25 (8)	19	0,95	0	20
Techofuerte 3,00 m x 0,25 (12)	110	5,50	0	116
Techofuerte 3,60 m x 0,25 (12)	180	9	17	172
Techofuerte 4,20 m x 0,25 (14)	22	1,10	2	21
Techofuerte 4,80 m x 0,25 (16)	146	7,30	29	124
Tee desagüe 110mm	136	6,80	25	118
Tee desagüe 50mm	129	6,45	12	123
Tee desagüe 75mm	73	3,65	39	38
Tee red. Des. 110mm a 50mm	34	1,70	17	19

Tee pp r/r 1"	26	1,30	16	11
Tee pp r/r 1/2"	615	30,75	196	450
Tee pp r/r 3/4"	220	11	16	215
Tee red. R/r p/p 3/4"*1/2"	42	2,10	12	32
Tubo conduit liviana 3/4 * 3m	11	0,55	1	11
Tubo conduit pesada 1 * 3m	188	9,40	41	156
Tubo conduit pesada 1/2 * 3m	2261	113,50	303	2071
Tubo conduit pesada 3/4 * 3m	87	4,35	7	84
Tubo des. E/c 160mm * 3m	325	16,25	9	332
Tubo des. E/c 110mm * 3m	185	9,25	53	141
Tubo des. E/c 50mm * 3m	642	32,10	26	648
Tubo des. E/c 75mm * 3m	99	4,95	40	64
Tubo pp rosca 1/2*6m agua calient.	12	0,60	2	11
Tubo pp rosca 3/4*6m agua calient.	20	1	3	18
Tubo P rosc.1*6m(320psi)	95	4,75	44	56
Tubo P rosc.1/2*6m(420psi)	301	15,05	20	296
Tubo P rosc.3/4*6m(340psi)	198	9,90	40	168
Tubo P rosc.1 1/2*6m(420psi)	15	0,75	5	11
Tubo. P rosc.2*6m(340psi)	5	0,25	0	5
Tubo vent. E/c 110mm * 3m	126	6,30	74	58
Tubo vent. de 50mm*3m	103	5,15	29	79
Tubo vent. E/c 75mm * 3m	71	3,55	13	62
Unión desagüe 110mm	71	3,55	44	31
Unión desagüe 50mm	120	6	19	107
Unión desagüe 75mm	25	1,25	5	21
Unión pp r/r 1	13	0,65	0	14
Unión pp r/r 1/2"	291	14,55	85	221
Unión pp r/r 2"	4	0,20	0	4
Unión pp r/r 3/4"	149	7,45	4	152
Unión reductora pp r/r 3/4"*1/2"	60	3	20	43
Unión universal pp r/r 1/2"	148	7,40	37	118
Unión universal pp r/r 1 "	12	0,60	0	13
Unión universal pp r/r 3/4 "	79	3,95	44	39
Varilla corr. Const. 10mm*12m	17862	893,10	272	18483
Varilla corr. Const. 12mm*12m	43416	2170,80	176	45411
Varilla corr. Const. 14mm*12m	3204	160,20	8	3356
Varilla corr. Const. 16mm*12m	1797	89,85	15	1872
Varilla corr. Const. 18mm*12m	443	22,15	1	464
Varilla corr. Const. 20mm*12m	208	10,40	0	218
Varilla corr. Const. 8 mm*12m	44948	2247,40	425	46770
Varilla grafil. 5.5 mm * 5.90 mt	25974	1298,7	102	27171
Varilla cuadrada 1/2m	1271	63,55	17	1318
Yee red. Des. 110mm	22	1,10	2	21
Yee desagüe 50mm	87	4,35	28	63
Yee desagüe 75mm	33	1,65	12	23
Yee red. Des. 110mm a 50mm	82	4,10	39	47
Zinc 12 pies 0.20 colombiano	2894	144,70	20	3019

Zinc colombiano 10 pies 0.20 mm.	630	31,50	37	625
Zinc colombiano 8 pies 0.20 mm.	750	37,50	0	788

4.3.1 Compras

Luego de haber obtenido las unidades a comprar se determina el presupuesto de compra considerando el costo actual más un índice de inflación proyectado, así lo indica el cuadro 6.

Cuadro 6. Presupuesto de compra valorizado, y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim S.A., del cantón Babahoyo, Provincia de los Ríos, año 2014.

Producto	Unidades	Costo	Total
Alambre sólido tw #10 awg 100mt	38	51,19	1.945,20
Alambre sólido tw #12 awg 100mt	20	32,22	644,48
Alambre sólido tw #14 awg 100mt	79	21,93	1.732,55
Cable flexible twf #14 awg 100mt	3	27,39	82,18
Cable flexible twf #10 awg 100mt	3	66,24	198,72
Cable flexible twf #12 awg 100mt	11	42,49	467,35
Cable piatina spt # 2*14	19	55,00	1.045,02
Cable piatina spt # 2*16	14	37,78	528,89
Cable unilay # 12	31	38,64	1.197,97
Cable unilay # 14	22	25,12	552,66
Cable tw # 8 7 hilo awg 100mt	2	96,63	193,26
Cable dúplex 2*6	121	0,56	67,82
Armex r 283 6mm 10*10	64	62,65	4.009,87
Armex r-158 5.5(15*15)	100	35,90	3.590,29
Armex-196 5.0(10*10)	90	45,01	4.051,23
Armex r-335 8mm 15*15	13	75,96	987,53
Armex r-84 (4 mm 15*15)	565	19,86	11.222,18
Cajoneta ll-20	2344	0,60	1.409,37
Bloque liviano pl-1st-6	837	0,31	255,90

Bloque liviano pl-6	303	0,35	104,99
Bloque liviano pl-9	12140	0,38	4.577,59
Bloque liviano pl-14	1113	0,52	578,47
Adoquín de color	3413	11,01	37.564,43
Broca cemento 1/4"	11	0,61	6,73
Broca cemento 3/16	11	0,45	4,93
Broca cemento 5/16	3	0,59	1,77
Broca cemento 3/8	2	0,92	1,83
Broca metal 1/4"	9	0,46	4,13
Broca metal 1/8	2	0,38	0,75
Broca metal 5/32	4	0,23	0,94
Broca metal 3/16	7	0,47	3,30
Brocha wilson 1	21	1,02	21,49
Brocha wilson 2	4	1,80	7,21
Brocha wilson 3	9	2,75	24,77
Brocha wilson 4	3	3,89	11,67
Brocha wilson 5	31	5,58	173,12
Brocha wilson 6	3	6,79	20,38
Brocha mango amarillo 1" económica	11	0,22	2,38
Brocha mango vino 2" económica	19	0,48	9,10
Brocha económica Mango beige 3"	9	1,37	12,29
Brocha mango beige 4"	13	2,08	26,98
Brocha Econ. Mango beige 5"	8	2,86	22,89
Brocha Econ. Mango beige 6"	17	2,85	48,51
Cal p-24 saco 25 kg	36	1,99	71,54
Cementina saco 25 kg	33	1,99	65,58
Clavo acero 1"	27	3,01	81,21
Clavo acero 1 1/2"	16	2,80	44,81
Clavo acero 2"	86	2,60	223,62
Clavo acero 2 1/2"	88	2,60	229,16
Clavo acero 3"	11	2,44	26,84

Libra clavo 1.5" para const.	8	0,62	4,97
Libra clavo de 3" const.	286	0,76	216,79
Libra clavo 2 sin cabeza	307	0,80	246,72
Libra clavo 1 1/2 sin cabeza	13	0,54	7,02
Libra clavo 1 1/4 sin cabeza	17	0,56	9,53
Libra de alambre recocido n°18	2187	0,52	1.140,91
Libra alambre galv. # 18	237	0,76	181,15
Libra de clavos para const. 2.5"	3598	0,52	1.888,00
Libra de clavos para Const. 2"	85	0,55	46,66
Libra clavo de zinc	42	1,03	43,23
Fda. clavos acero negro 1"	138	0,54	74,54
Caja octogonal plastigama	306	0,51	156,98
Caja rectangular plastigama	844	0,51	431,01
Cajetín octagonal grande metálica	419	0,33	138,43
Carretilla Disensa	25	43,82	1.095,55
Pala redonda	8	7,26	58,08
Pala cuadrada	5	6,68	33,39
Martillo sata	2	5,16	10,33
Martillo tubular	3	2,73	8,19
Cepillo metálico	7	1,18	8,27
Nivel aluminio amarillo 20	8	1,46	11,66
Combo strong	28	3,95	110,72
Pinza punta larga 8"	3	2,46	7,37
Cauchos reductores 2 a 1/4	27	0,56	15,13
Cauchos reductores de 2 a 1/2	11	0,52	5,72
Cemento Rocafuerte tipo ip saco 50kg	212810	5,79	1.231.848,13
Chicote 1/2*1/2 nylon	11	0,89	9,81
Chicote de 1/2"* 5/8	4	0,96	3,83
Cinzel plano 12"	10	1,71	17,08
Cinzel plano 10	1	1,38	1,38
Cinzel redondo 10"	11	1,70	18,72

Cinta embalaje	13	0,44	5,69
Cinta aislante grande	398	0,69	275,81
Cinta aislante pequeña	50	0,44	22,20
Cinta de embalaje grande	2	2,28	4,57
Cinta engomada	3	0,55	1,65
Cinta teflón 12mm*10m	1219	0,22	265,97
Cinta aislante 19mmx18mx0.13mm	12	0,67	8,07
Codo c/ramal des.110mma50mm*90	33	3,06	100,89
Codo desagüe e/c 110mm * 45	85	3,41	289,74
Codo desagüe e/c 110mm * 90	183	2,48	453,16
Codo desagüe e/c 50mm * 45	84	0,92	77,36
Codo desagüe e/c 50mm * 90	768	0,87	670,51
Codo desagüe e/c 75mm * 45	6	1,93	11,60
Codo desagüe e/c 75mm * 90	100	1,66	166,15
Codo l/r conduit 1" * 90	79	0,32	24,96
Codo l/r conduit 1/2"* 90	621	0,17	102,84
Codo l/r conduit 3/4"*90	105	0,18	19,33
Codo pp r/r 1 1/2"*90ø	7	2,18	15,27
Codo pp r/r 1"*90ø	63	1,09	68,45
Codo pp r/r 1/2"*90ø	1410	0,32	446,74
Codo pp r/r 3/4"*90ø	444	0,48	211,81
Codo pp r/r 3/4*1/2	397	1,06	421,94
Codo red 3/4*1/2 galv.	34	0,37	12,47
Correa g 60*30*10*1.5mm	1588	7,24	11.489,99
Correa g 60*30*10*2mm	1514	9,12	13.810,04
Correa g 80*40*10*1.5mm	525	10,46	5.491,52
Correa g 80*40*10*2mm	2032	13,06	26.537,45
Correa g 100x50x15x2.0 mm	32	16,18	517,63
Disco corte metal pequeña. 4 1/2"	105	0,96	100,73
Disco arrow debast gr40(7*7/8)	6	5,95	35,71
Disco corte liso 180*22(7*7/8)continuo	18	9,85	177,38

Disco de corte liso 4 1/2*7/8 continuo	3	4,97	14,91
Alicate Stanley económico	12	1,93	23,17
Alicate 8 sata	2	4,86	9,72
Esmalte ltr.	1037	2,60	2.694,86
Anticorrosivo ltr.	768	2,41	1.847,10
Pintura látex en litro	223	0,85	188,63
Foco ahorrador 20 w	18	2,65	47,77
Foco ahorrador 3u carioca 20w	57	1,06	60,41
Foco ahorrador 25 w	15	2,15	32,25
Pocetas de 39 x 43	3	13,65	40,94
Lavadero de acero inox 77 x 44	3	11,01	33,02
Lavaplato teifer 120*50 2 pozos	3	50,04	150,13
Lavadero de 100*50 inox	3	32,75	98,25
Lavaderos de 69*43 inox	14	18,40	257,66
Cemento africano pequeño	4	0,70	2,81
Grapas pvc 1/2	145	0,04	5,91
Balancín metálico	3	0,48	1,44
Cielo falso champeado 60*1.20	120	3,47	416,65
Acople de manguera de jardín 1/2	14	1,26	17,66
Sierra sanflex	86	1,10	94,98
Juego de herraje Edesa	17	6,98	118,60
Permatex pequeño	12	1,03	12,35
Permatex grande	38	1,32	50,34
Silicón permatex	9	1,38	12,38
Ltr. Diluyente	1453	1,16	1.687,76
Laca sellador ltr	191	2,85	545,01
Guantes tela rojo	61	0,75	45,55
Bioplast ltr.	4186	1,12	4.692,55
Bailejo de 8''	16	1,63	26,08
Bailejo 10"	7	2,40	16,79
Arco cromado para sierra	25	2,04	50,96

Cola plástica galón	21	6,22	130,55
Lámpara de lectura	8	7,35	58,78
Lima nicholson	2	2,49	4,97
Espátula 3 grande	2	0,55	1,10
Espátula 3 1/2 grande	4	3,57	14,27
Espátula 2 1/2 chica	4	0,53	2,12
Espátula 2	13	0,49	6,36
Faja naranja protección espalda	5	25,48	127,39
Flexometro kyoto 5m	39	1,35	52,46
Flexometro de 3 mts.	7	0,78	5,49
Capuchón techo	267	0,02	5,44
Gancho j 1 1/2"	468	0,03	14,31
Gancho j 2"	106	0,04	4,32
Gancho j 2 1/2"	92	0,05	4,69
Interruptor ticino	17	0,88	14,90
Tomas polarizado sobrepuesto	39	0,43	16,69
Interruptor sencillo 1 servicio	26	0,26	6,89
Tomas polarizado	86	0,65	56,09
Breakers 15 amp. p/caja	55	3,17	174,32
Enchufe blindado	17	0,40	6,76
Enchufe de caucho	14	0,31	4,28
Taco fiche # 8	32	0,01	0,33
Taco fiche # 6	221	0,01	2,25
Kalipega 125 cc.	55	1,77	97,53
Kalipega 500 cc.	99	5,75	569,02
Kalipega de 250 cc.	9	2,89	26,05
Libra soldadura indura e-6011(230-s)1/8	1310	1,32	1.735,53
Lija agua 100	147	0,23	34,46
Lija agua 120	32	0,21	6,85
Lija de agua # 150	114	0,23	26,72

Lija de agua # 180	6	0,24	1,47
Lija de agua 240	160	0,19	30,98
Lija de agua 280	8	0,18	1,47
Lija de hierro gruesa	94	1,02	95,80
Llave campanola acrílico 1/2"	3	3,76	11,28
Llave chorro pico 1/2"	6	3,60	21,58
Llave mango rosca 1/2 "	22	4,81	105,82
Llave fregadero pico alto 1/2 ceo	8	21,01	168,11
Llave p/manguera plástica s/acople	4	0,67	2,69
Llave palanca 1/2	4	7,19	28,78
Llave pegler 1"	2	15,89	31,78
Llave de paso pegler 1/2	75	8,48	635,92
Llave de paso pegler 3/4	29	13,22	383,31
Llave campanola p/ducha Edesa	4	8,54	34,16
Llave campanola para ducha fv 1/2	37	10,61	392,53
Llave pico rosca niquelada fv 1/2	1	17,50	17,50
Ducha para baño	10	1,09	10,90
Llave 1/2 válvula compuerta	13	3,38	43,98
Llave lavaplateo pico bajo cromado	2	17,51	35,02
Llave campanola cromada 1/2	18	5,84	105,11
Llave lavamano cruz cromada	3	7,10	21,31
Mascarilla	4	0,57	2,28
Mascarilla descartable	22	0,09	2,02
Mt manguera	708	0,25	180,38
Neplo r/r c/tuerca pp 1/2	106	0,25	27,01
Neplo r/r x 6 cmts x 1/2 pp	131	0,16	21,36
Neplo r/r x 10 cmts x 1/2 pp	105	0,24	25,68
Neplo pp r/r 3/4"* 10 cms	21	0,25	5,35
Neplo pp r/r 3/4" * 6cms	64	0,22	14,35
Juego dados y herramientas	2	8,07	16,14
Dado exagonal 3/8 (p/c 1/4)	11	0,67	7,40

Dados para pernos 5/16	27	0,72	19,54
Pernos autoperforante 3/16 * 1"	3753	0,02	76,49
Autoperforante 1 1/2*5/16	6137	0,03	187,63
Autoperforante 2*5/16	28405	0,03	868,43
Perno autoperforante 1/4*1.1/2 (d3/8)	517	0,04	21,07
Perno autoperforante 1/4*2 (d3/8)	611	0,05	31,13
Pistola niquelada manguera jardín 1/2	4	2,29	9,17
Pistón de bronce manguera jardín	2	1,59	3,18
Plastocrete 161 de 2 kilos	6	2,02	12,11
Plastocrete 161 he 4 kilos	286	3,95	1.130,87
Plastocrete 161 he 10 kilos	27	9,67	261,12
Plastocrete dm 2 kilos	10	2,12	21,20
Plastocrete dm 4 kilos	260	3,96	1.030,72
Plastocrete dm 10 kilos	14	9,94	139,11
Decorlac 856c-0 ltr.	35	4,90	171,57
Desoxicondor	4	1,77	7,09
Teja s plana	74	0,88	64,86
Cumbreros de tejas	106	0,54	57,25
Destornillador 4 estrella	6	0,59	3,55
Destornillador 6 plano	5	1,15	5,76
Reductor rr pp 3/4"*1/2"	3	0,16	0,49
Reductor 3/4 a 1/2 galvanizado	28	0,37	10,27
Reductor desagüe 110 a 50mm	106	2,38	252,78
Reductor desagüe 110 a 75mm	26	2,23	58,03
Reductor desagüe 75 a 50mm	7	1,62	11,34
Rejilla bronce 2"	3	1,94	5,81
Rejilla desagüe 110mm	21	1,16	24,40
Rejilla desagüe 50mm	4	0,94	3,75
Rejilla desagüe 75mm	6	1,03	6,18
Rejilla de aluminio 2" Edesa	55	3,02	165,91
Rollo de piola n # 2	9	1,77	15,96

Rollo de piola n # 4	37	2,48	91,63
Rollo de piola n # 6	11	1,75	19,28
Boquilla baquelita rosetón	27	0,29	7,70
Boquilla negra	9	0,19	1,74
Rosetón ticino	14	1,53	21,40
Sifón desagüe 50mm	161	2,95	474,18
Sifón p. Lavamanos 1 1/4	6	1,80	10,82
Sifón lavaplatos de 1 1/2	48	2,69	129,14
Sapitos caucho	3	0,69	2,08
Sika 1 de 2 kilos	19	2,12	40,27
Sika 1 de 4 kilos	17	4,20	71,38
Sika 2 de 4 kilos	1	8,08	8,08
Sika 3 de 2 kilos	2	2,18	4,36
Sikadur 32 premier n 1 kg	28	16,13	451,71
Sikadur 32 premier n 2,5 kg	21	41,56	872,74
Sikafill gris 1 kg	15	4,88	73,22
Sikafill 5 gris 4 kilos	43	18,24	784,40
Sika multiseal-e 10*10	366	0,48	175,31
Sika multiseal-e 20*20	140	0,95	132,69
Sikacryl blanco 1.5kg	5	5,75	28,74
Sika top 77 de 10 kg	4	61,66	246,62
Sika top 77 de 4 kg	11	24,37	268,03
Sika top 77 de 2kg	26	13,50	351,08
Sika top 144 blanco 5 kilos	3	12,53	37,60
Sika empaste exterior	61	17,94	1.094,11
Sika empaste p* interiores 20 kg.	145	7,93	1.149,65
Silicón transparente	14	1,38	19,26
Sika boom 250	3	4,29	12,87
Sika boom 500	2	7,95	15,90
Tanq. de 2000 litros standard apilable	4	206,19	824,78
Tanq. de 1000 litros standard apilable	3	147,37	442,12

Tanq. de 250 litros (apilable)	5	41,56	207,79
Tanq. de 500 litros standard apilable	15	80,76	1.211,46
Tanq. de 500 litros standard cilíndrico	2	81,01	162,02
Tapón m pp r/r 3/4"	21	0,34	7,06
Tapón h pp r/r 1"	96	0,58	55,77
Tapón h pp r/r 1/2"	82	0,26	21,73
Tapón h desagüe 110mm	2	1,28	2,57
Tapón h desagüe 50mm	31	0,83	25,59
Tapón h desagüe 75mm	9	0,89	7,98
Tapón m desagüe 110mm	32	1,29	41,42
Tapón m desagüe 50	33	0,94	30,94
Tapón m desagüe 75	22	0,88	19,28
Tapón m pp r/r 1/2"	205	0,26	54,32
Tapón h pp r/r 3/4"	12	0,35	4,16
Canal de agua lluvia	4	12,46	49,85
Cumbrero ancho 0.30/500/300	359	5,64	2.023,19
Terminal curvo 1000*0.30	443	6,89	3.051,88
Techofuerte 1,80 m x 0,30 (6)	4	8,42	33,67
Techofuerte 1000 x 2,40 m x 0,30	44	11,25	495,04
Techofuerte 1000 x 3,00 m x 0,30	238	14,04	3.342,28
Techofuerte 1000 x 3,60 m x 0,30	654	16,85	11.017,10
Techofuerte 1000 x 4,20 m x 0,30	384	19,67	7.552,75
Techofuerte 1000 x 4,80 m x 0,30	578	22,47	12.988,33
Techofuerte 1000 x 6.00m x 0.30	490	28,09	13.762,33
Techofuerte 1000 de 5,40 mts x 0.30	28	25,27	707,66
Techofuerte 1,80 m x 0,25 (6)	18	6,69	120,34
Techofuerte 2,40 m x 0,25 (8)	20	8,91	178,14
Techofuerte 3,00 m x 0,25 (12)	116	11,14	1.292,10
Techofuerte 3,60 m x 0,25 (12)	172	12,77	2.196,32
Techofuerte 4,20 m x 0,25 (14)	21	14,88	312,46
Techofuerte 4,80 m x 0,25 (16)	124	17,01	2.109,09

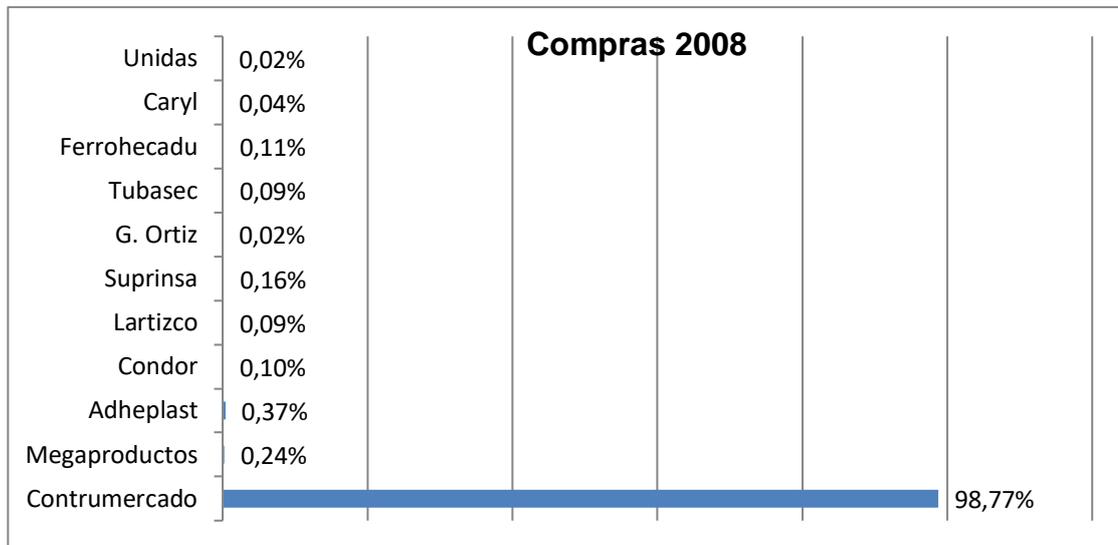
Tee desagüe 110mm	118	3,26	384,81
Tee desagüe 50mm	123	0,95	116,57
Tee desagüe 75mm	38	2,17	82,49
Tee red. Des. 110mm a 50mm	19	2,75	52,28
Tee pp r/r 1"	11	1,34	14,69
Tee pp r/r 1/2"	450	0,40	178,85
Tee pp r/r 3/4"	215	0,72	155,57
Tee red. R/r p/p 3/4"*1/2"	32	1,09	34,89
Tubo conduit liviana 3/4 * 3m	11	0,89	9,75
Tubo conduit pesada 1 * 3m	156	3,44	537,35
Tubo conduit pesada 1/2 * 3m	2071	0,86	1.772,87
Tubo conduit pesada 3/4 * 3m	84	1,47	123,27
Tubo des. E/c 160mm * 3m	332	22,71	7.538,24
Tubo des. E/c 110mm * 3m	141	9,82	1.385,20
Tubo des. E/c 50mm * 3m	648	3,95	2.562,26
Tubo des. E/c 75mm * 3m	64	7,66	490,47
Tubo pp rosca 1/2*6m (agua caliente)	11	7,14	78,58
Tubo pp rosca 3/4*6m (agua caliente)	18	11,51	207,10
Tubo P rosca 1*6m(320psi)	56	17,00	951,92
Tubo P rosca 1/2*6m(420psi)	296	6,05	1.791,82
Tubo P rosca 3/4*6m(340psi)	168	8,31	1.395,35
Tubo P rosc.1 1/2*6m(420psi)	11	28,05	308,50
Tubo P rosc.2*6m(340psi)	5	33,63	168,15
Tubo ventilación E/c 110mm * 3m	58	5,13	297,31
Tubo ventilación de 50mm* 3 mts	79	1,96	154,58
Tubo ventilación E/c 75mm * 3m	62	3,26	202,19
Unión desagüe 110mm	31	1,53	47,39
Unión desagüe 50mm	107	0,75	80,69
Unión desagüe 75mm	21	1,31	27,61
Unión pp r/r 1	14	0,85	11,84
Unión pp r/r 1/2"	221	0,36	78,83

Unión pp r/r 2"	4	1,61	6,44
Unión pp r/r 3/4"	152	0,44	66,61
Unión reductora pp r/r 3/4"*1/2"	43	0,73	31,55
Unión universal pp r/r 1/2"	118	0,70	82,98
Unión universal pp r/r 1 "	13	3,12	40,54
Unión universal pp r/r 3/4 "	39	1,35	52,46
Varilla corr. Sold. Const. 10mm*12m	18483	7,15	132.228,90
Varilla corr. Sold. Const. 12mm*12m	45411	10,32	468.799,69
Varilla corr. Sold. Const. 14mm*12m	3356	13,70	45.966,14
Varilla corr. Sold. Const. 16mm*12m	1872	18,02	33.729,11
Varilla corr. Sold. Const. 18mm*12m	464	22,52	10.450,26
Varilla corr. Sold. Const. 20mm*12m	218	27,36	5.965,10
Varilla corr. Sold. Const. 8 mm*12m	46770	4,64	216.868,05
Varilla grafil 5.5 mm * 5.90 mt	26771	0,96	25.645,39
Varilla cuadrada 1/2m	1318	5,49	7.239,71
Yee red. Des. 110mm	21	3,60	75,55
Yee desagüe 50mm	63	1,34	84,11
Yee desagüe 75mm	23	3,20	73,60
Yee red. Des. 110mm a 50mm	47	3,27	153,75
Zinc 12 pies 0.20 colombiano	3019	6,90	20.829,01
Zinc colombiano 10 pies 0.20 mm.	625	5,55	3.471,31
Zinc colombiano 8 pies 0.20 mm.	788	5,27	4.151,77
Total Costos			2.469.709,52

4.3.2 Históricos de compras a proveedores

El gráfico 7, denota que en el año 2008 el mayor volumen de compra se realizó a Construmercado.

Gráfico 7. Compras a proveedores 2008



En el año 2009, se puede observar que el porcentaje de compras realizadas a Construmercado continúan siendo el mayor en comparación al de los demás proveedores, como se observa en el gráfico 8.

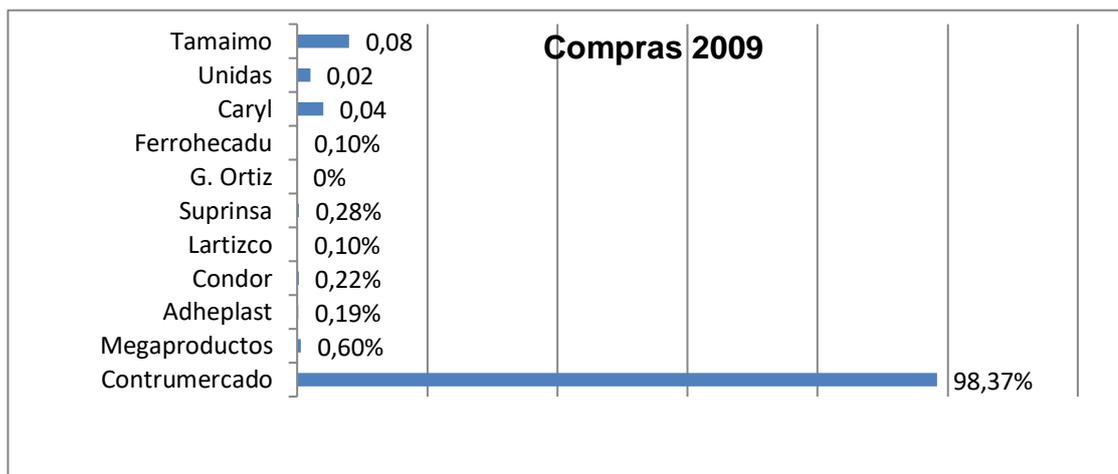
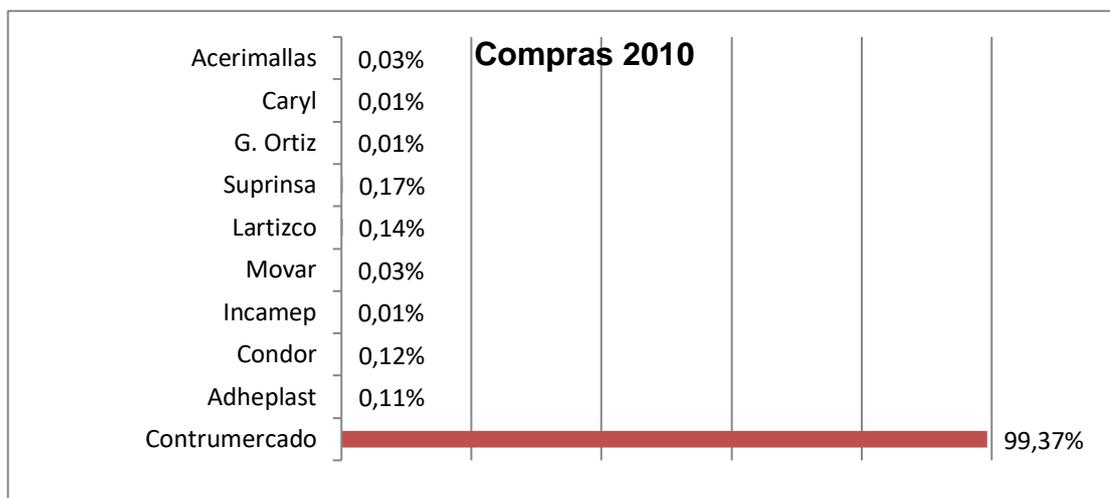


Gráfico 8. Compras a proveedores año 2009

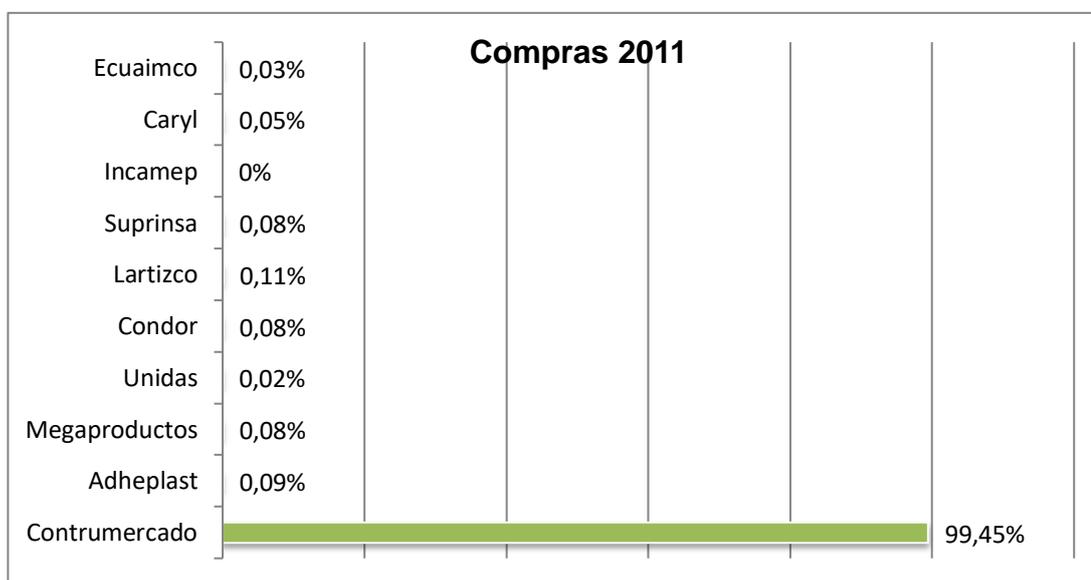
Se puede evidenciar que en el año 2010, sigue la tendencia de los años anteriores, lo vemos en el gráfico 9.

Gráfico 9. Compras a proveedores año 2010



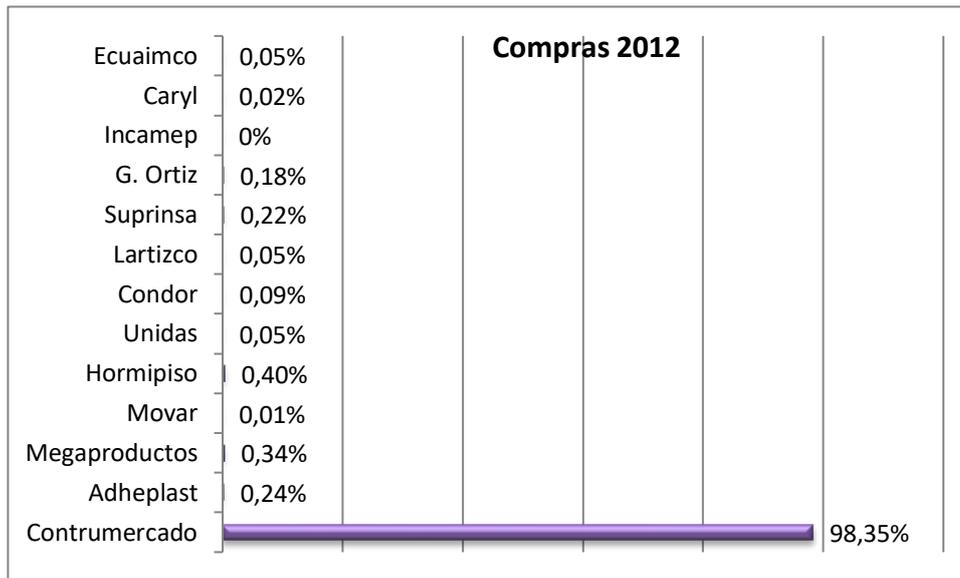
Las compras del periodo 2011, demuestran que el 99.45% de las compras se las realizo a Construmercado, gráfico 10.

Gráfico 10. Compras a proveedores año 2011



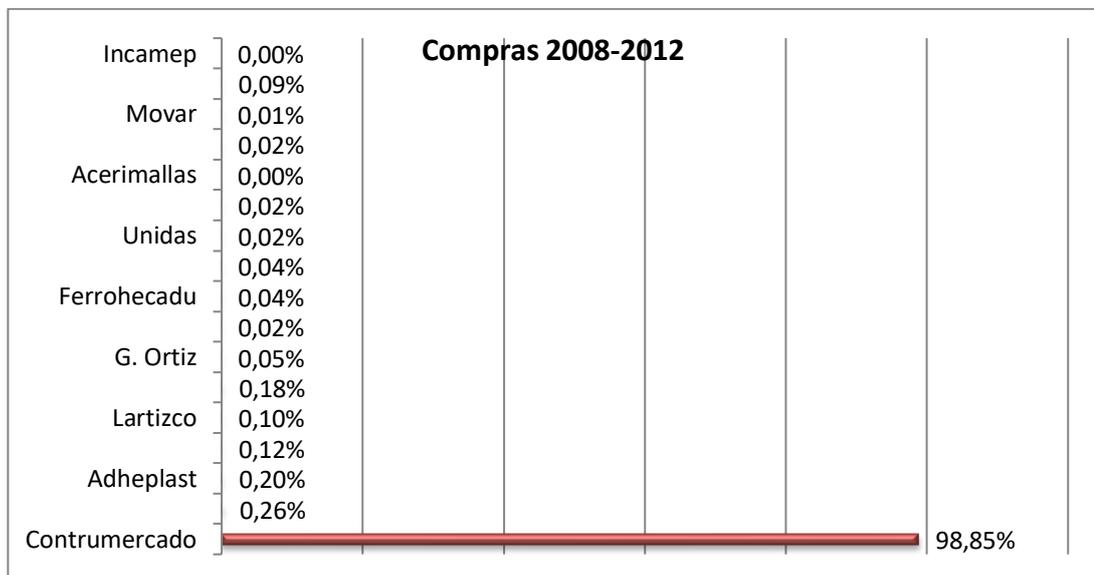
El periodo 2012 es similar al año anterior dándole el primer lugar nuevamente a Construmercado, lo demuestra el gráfico 11.

Gráfico 11. Compras a proveedores año 2012



La empresa Construmercado es quién provee todos los productos de la canasta Disensa, de las diferentes líneas como plastigama, correas, techofuerte, cemento y hierro, por esta razón al ser Wineswim un franquiciado siempre su proveedor principal será este, obteniendo el 98.85% durante el lapso de estos últimos años, lo vemos en el gráfico 12.

Gráfico 12. Compras a proveedores periodo 2008-2012



4.3.3 Presupuesto de cuentas por pagar

En el cuadro 7, se puede apreciar que los desembolsos mensuales a proveedores casi en su totalidad son a Construmercado ratificando lo expuesto en el gráfico 2, así como también se observa compras considerables a Hidrosa y Kubiec, considerable en el mes de noviembre.

Cuadro 7 Presupuesto de cuentas por pagar de la compañía Wineswim S.A, cantón Babahoyo, año 2014.

Detalle	Diciembre	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Compras	285.983,02	208.690,45	154.109,87	165.964,48	159.543,23	157.320,50	183.499,42	207.208,63	227.707,22	227.954,19	258.331,62	245.983,07	273.149,87	2.469.709,52
Proveedores														
CONSTRUMERCADO S.A.		146.128,80	162.653,34	120.113,24	129.352,72	124.348,00	122.615,59	143.019,45	161.498,41	177.475,01	177.667,49	201.343,66	191.719,20	1.857.934,90
ADHEPLAST S.A.		1.040,23	959,98	708,91	763,44	733,90	723,67	844,10	953,16	1.047,45	1.048,59	1.188,33	1.131,52	11.143,27
PINTURAS UNIDAS S.A.		1.276,56	1.168,67	863,02	929,40	893,44	880,99	1.027,60	1.160,37	1.275,16	1.276,54	1.446,66	1.377,51	13.575,91
SUPRINSA		837,68	772,15	570,21	614,07	590,31	582,09	678,95	766,67	842,52	843,43	955,83	910,14	8.964,04
MEGAPRODUCTOS S.A.		3.443,52	3.172,09	2.342,47	2.522,66	2.425,06	2.391,27	2.789,19	3.149,57	3.461,15	3.464,90	3.926,64	3.738,94	36.827,47
MOVAR		278,20	250,43	184,93	199,16	191,45	188,78	220,20	248,65	273,25	273,55	310,00	295,18	2.913,78
PINTURAS CONDOR S.A.		218,02	208,69	154,11	165,96	159,54	157,32	183,50	207,21	227,71	227,95	258,33	245,98	2.414,33
ECUAIMCO S.A.		222,27	208,69	154,11	165,96	159,54	157,32	183,50	207,21	227,71	227,95	258,33	245,98	2.418,58
HIDROSA S.A.		18.627,63	17.342,18	12.806,53	13.791,65	13.258,04	13.073,33	15.248,80	17.219,04	18.922,47	18.942,99	21.467,36	20.441,19	201.141,21
INTACO ECUADOR S.A.		2.955,20	2.733,84	2.018,84	2.174,13	2.090,02	2.060,90	2.403,84	2.714,43	2.982,96	2.986,20	3.384,14	3.222,38	31.726,90
KUBIEC S.A.		6.857,16	6.323,32	4.669,53	5.028,72	4.834,16	4.766,81	5.560,03	6.278,42	6.899,53	6.907,01	7.827,45	7.453,29	73.405,43
NOVACERO S.A.		2.866,21	2.650,37	1.957,20	2.107,75	2.026,20	1.997,97	2.330,44	2.631,55	2.891,88	2.895,02	3.280,81	3.123,98	30.759,38
SANITARIOS HYPOO CO SA		6.575,80	6.072,89	4.484,60	4.829,57	4.642,71	4.578,03	5.339,83	6.029,77	6.626,28	6.633,47	7.517,45	7.158,11	70.488,50
Suman		191.327,28	204.516,65	151.027,68	162.645,19	156.352,37	154.174,09	179.829,43	203.064,46	223.153,07	223.395,10	253.164,98	241.063,41	2.343.713,70

4.4 Presupuesto de gastos

4.4.1 Gastos Administrativos

Los gastos administrativos anuales representan un valor de \$ 70.755,43 proyectado para el año 2014, se realizo considerando la nómina del último período, y analizando que el alza anual de sueldo en esta empresa es de \$ 10, con una afectación mínima con respecto al ciclo anterior, el rubro de sueldos es de \$ 43.321.08, como se muestra en el cuadro 8.

Cuadro 8. Sueldos de la compañía Wineswim

Sueldos	Mes	Año 2014
Cajero-Vendedor	387,00	4644,00
Despachador	387,00	4644,00
Guardia	330,39	3964,68
Chofer	495,64	5947,68
Contadora	427,00	5124,00
Operador de montacargas	363,00	4356,00
Gerente	500,00	6000,00
Recaudador	333,06	3996,72
Bodeguero	387,00	4644,00
Total sueldos	3.610,09	43321,08

Los beneficios sociales corresponden a aquellos derechos que tienen los trabajadores y que son obligatorios adicional a la remuneración normal y periódica que reciben por su trabajo, comprenden los décimos, vacaciones y aporte patronales, sumando un total de \$ 8.486.40, cuadro 9.

Cuadro 9. Beneficios sociales anuales

Beneficios sociales	Mensual	Anual
Décimo Tercer sueldo	300,28	3603,36
Décimo cuarto sueldo	256,50	3078,00
Vacaciones	150,42	1805,04
Total de Beneficios	707,20	8486,40

Los Fondos de Reserva, es otro de los beneficios a los que tienen derecho todos los trabajadores en relación de dependencia, después de su primer año de labores, su cálculo, es un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por parte del empleador en este caso por un monto de \$ 3.608.64 anuales, como indica el cuadro 10.

Cuadro 10. Fondo de Reserva

Fondo de reserva	Mensual	Anual
Fondo de reserva	300,72	3608,64

Los aportes al IESS, para la empresas privadas representan el 20.50%, del sueldo mensual de cada empleado valor que el empleador desembolsa al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuyo valor mensual para la empresa es de \$ 740,07 que constituye al año \$ 8880,84, cuadro 11.

Cuadro 11. Aportes al IESS

Aportes al IESS	Mensual	Anual
Aporte al IESS	740,07	8880,84

Las depreciaciones son deducidas del vehículo, montacargas y el mobiliario, lo que da un valor de depreciación acumulada de \$ 6161.22.

Cuadro 12. Depreciación de activos

Activos	Mensual	Anual
Vehículo	130,17	1.562,04
Montacargas	371,73	4.460,70
Mobiliario	11,54	138,48
Total Depreciación	513,44	6.161,22

El rubro de provisión de cuentas incobrables corresponde al 1% de las ventas que se generan a crédito del periodo.

Cuadro 13. Provisión de cuenta incobrable

Provisión de incobrables	297,25
--------------------------	--------

4.4.2 Presupuesto de gastos de venta

Se obtuvo el presupuesto mensual de gastos de ventas considerando el gasto actual mas el porcentaje de inflación proyectado una vez obtenido estos rubros, se lo transformo al valor anual, de estas cuentas el valor que más incide es el del transporte con un monto de \$ 77.045.47, del total de gastos que es de \$ 109.624,82, seguido por el rubro de mantenimiento y reparaciones que son 7.215.37, junto con las regalías, que tiene un monto 6.359.31, mientras que los demás gastos no tienen mayor afectación, lo observamos en el cuadro 14.

Cuadro 14. Presupuesto de gastos de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim S.A., cantón Babahoyo, año 2014.

Cuenta	Mensual	Inflación	Total	Anual
Servicio Básico	112,7	2,15	114,85	1378,26
Vigilancia	27,2	0,52	27,72	332,64
Internet	19,99	0,38	20,37	244,47
Útiles de oficina	35	0,67	35,67	428,03
Útiles de limpieza	20	0,38	20,38	244,59
Mantenimiento y reparaciones	590	11,28	601,28	7215,37
Transporte	6300	120,46	6420,46	77045,47
Estivada	128	2,45	130,45	1565,37
Regalías	520	9,94	529,94	6359,31
Publicidad	90	1,72	91,72	1100,65

Imprenta	285	5,45	290,45	3485,39
Alimentación	190	3,63	193,63	2323,59
Combustibles	300	5,74	305,74	3668,83
Seguro de vehículo	100,06	1,91	101,97	2792,00
Total de gastos de ventas	88835,78	168,94	9004,72	108056,64

4.5 Presupuesto de gastos financieros

El monto anual de gastos financieros es de \$ 9.428.90, siendo la partida de comisión bancaria la que incide con un valor de \$ 5.221.97, mientras que los intereses bancarios reflejan un valor de \$ 3.699.16, y el servicio bancario representa un monto de \$ 507.77, así lo indica el cuadro 15.

Cuadro 15. Presupuestos de gastos Financieros, y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Wineswim S.A., cantón Babahoyo, año 2014.

Cuenta	Mensual	Inflación	Total	Anual
Servicio Bancario	41,52	0,79	42,31	507,77
Interés Bancarios	302,48	5,78	308,26	3.699,16
Comisión bancaria	427,00	8,16	435,16	5.221,97
Suman	771,00	14,74	785,74	9.428,90

4.6 Gastos anuales

De los gastos del año 2014, se observa en el gráfico 13 que del 100%, los gastos de venta representan el 57,76 %, afectado mayormente por el gasto de transporte influyendo considerable al total de gastos, mientras que los gastos administrativos con el 37.28%, y tan solo el 4.97% corresponden a los gastos financieros.

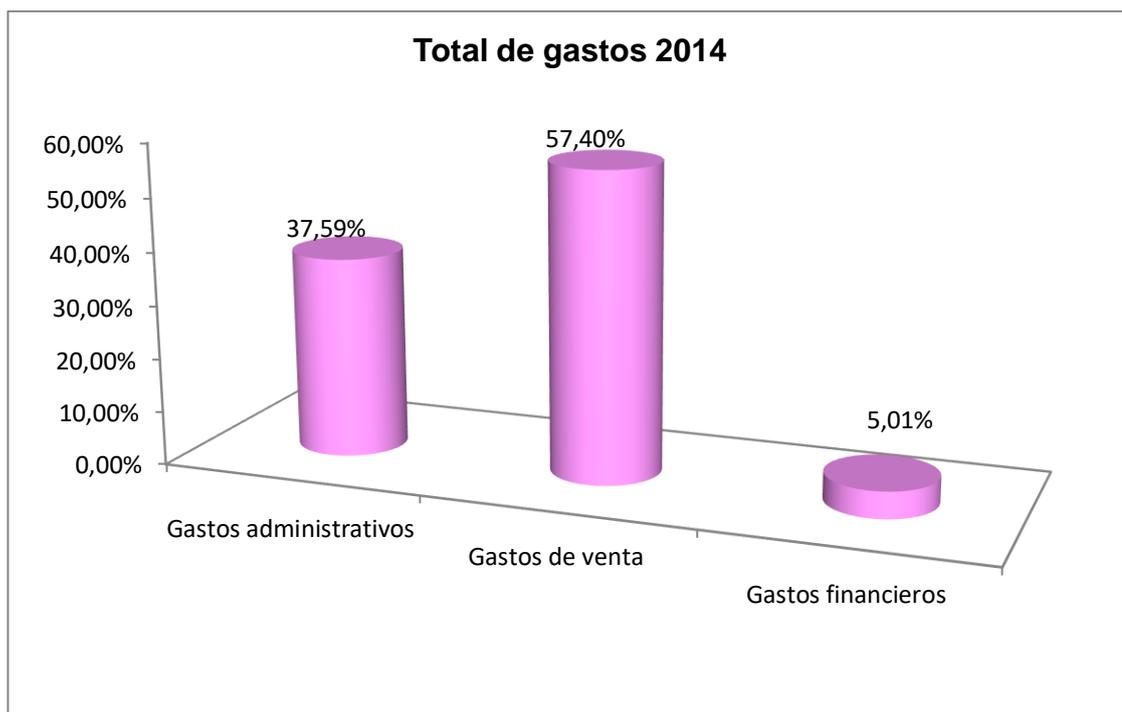


Gráfico 13. Total de gastos del año 2014

4.7 Balance General

El Balance General del año 2014 tiene un total de activos de \$ 316.088,10 de los cuales \$ 304.592,30 corresponden a los activos corrientes, y \$ 11.495,80 a los no corrientes mientras que los pasivos suman \$ 138.727,75 y el patrimonio es de \$ 177.360.35.

Activos

Activos corrientes

Caja	350,00
Cuenta por cobrar	29.725,31
Provisión de cuentas incobrables	-297,25
Cuenta por cobrar accionistas	204.794,78
Mercadería	65.063,02
Crédito tributario de renta	4.956,44
Total de activo corriente	304.592,30

Activo no corriente	
Equipo de computación	6.387,00
Mobiliario	1.385,00
Vehículo	77.089,57
Depreciación de vehículo	-65.873,08
Depreciación de mobiliario	-1.105,69
Depreciación de Equipo de Cómputo	-6.387,00
Total de activo no corriente	11.495,80
Total de activos	316.088,10

Pasivos	
Préstamos línea empresarial Bolivariano	50.000,00
Préstamos línea empresarial Guayaquil	50.000,00
Cuentas por pagar proveedores	25.995,82
Participación trabajadores	5.206,74
Obligaciones a corto plazo	7.525,19
Total Pasivos	138.727,75

Patrimonio	
Capital	800,00
Reserva Legal	22.539,99
Utilidad de ejercicios anteriores	133.573,47
Utilidad del ejercicio	20.446,89
Total del patrimonio	177.360,35
Total del pasivo más patrimonio	316.088,10

4.8 Estado de Pérdidas y ganancias

El estado de pérdidas y ganancias presupuestado muestra un total de ingresos de 2.663.557,87 mientras el costo de venta es de 2.440.605,27 obteniendo una utilidad operacional de 34.711,63 luego de deducir impuestos la utilidad neta es de \$ 20.446,89.

Ingresos

Ventas Netas **2.663.557,87**

Egresos

Inventario Inicial 35.958,77

Compras **2.469.709,52**

Inventario Final 65.063,02

Costo de ventas netas **2.440.605,27**

Utilidad bruta **222.952,60**

Gastos de Administración

Depreciación de Vehículo 6.022,72

Depreciación de Mobiliario 138,48

Provisión de cuentas incobrables 297,25

Salario 43.321,08

Fondo de Reserva 3.608,64

Décimo cuarto 3.078,00

Decimo tercero 3.603,36

Vacaciones 1.805,04

IESS aporte patronal 8.880,84

TOTAL: 70.755,43

Gastos de ventas

Servicios Básicos 1.378,26

Mantenimiento de reparaciones 7.215,37

Publicidad 1.100,65

Vigilancia 332,64

Combustible 3.668,83

Transporte 77.045,47

Estivadas 1.565,37

Datafast 179,41

Alimentación 2.323,59

Útiles de oficina 428,03

Imprenta 3.485,39

Útiles de limpieza 244,59

Internet	244,47
Seguro	1.223,68
Impuestos municipales	957,69
Contribución a la Súper Cía.	303,90
Regalías	6.359,31
TOTAL:	108.056,64
Gastos	
Financieros	
Intereses bancarios	3.699,16
Comisión bancaria	5.221,97
Servicios bancarios	507,77
TOTAL:	9.428,90
Total de gastos	186.240,97
Utilidad	34.711,63
(-) Participación de empleados	5.206,74
(-) Impuesto a la Renta	6.786,12
Utilidad operacional	22.718,76
Reserva Legal	2.271,88
Utilidad neta	20.446,89

4.9 Análisis de Rentabilidad

En el gráfico 14, podemos observar las razones financieras, teniendo un 0,77 % de margen neto de utilidad respecto a las ventas luego de haber deducido los costos y gastos, es decir no llega a un por ciento lo que demuestra que no existe rentabilidad aceptable, mientras que el margen bruto de utilidad es del 8,73%, es decir la utilidad que genera la empresa luego de deducir el costo de venta, la rentabilidad sobre el capital es de 2555,86% este nos indica que el rendimiento de este periodo es alto, esto se debe a que no se ha realizado un aumento de capital siendo este de \$ 800 desde el inicio de las actividades de la compañía, la rentabilidad sobre el patrimonio de la empresa es del 11,53%,

esto manifiesta una rentabilidad más exacta es decir que por cada 100 dólares invertidos tienen de un rendimiento de \$ 11,53.

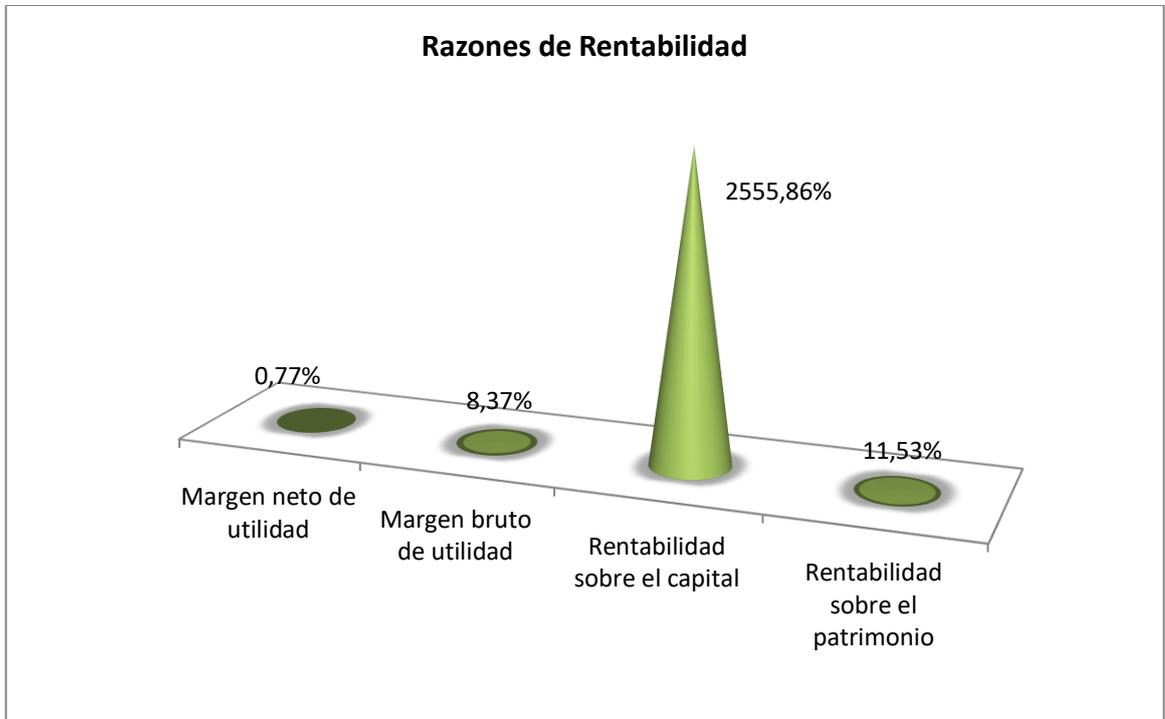


Gráfico 14. Razones de Rentabilidad del período 2014.

4.10 DISCUSION

La compañía Wineswim S.A. es una empresa que brinda productos a la comunidad, por lo tanto se ha proyectado el presupuesto que se utilizará en el 2014, considerando definiciones que coinciden con **Burbano, Jorge (2006)** en el cual, el presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado.

Para poder determinar cuál será el volumen de oferta según cada producto, fue necesario analizar las ventas anuales, lo que tiene similitud a lo dicho por **Rincón, Carlos (2011)** que para realizar un presupuesto se debe estudiar y calcular la entrada de recursos, los costos, el tiempo de ventas, el tiempo de recaudo del efectivo y la circularidad con que estos vuelven a producirse.

La mayor rentabilidad con relación a las ventas por producto de la compañía Wineswim S.A., se encontró en el ítem cemento Rocafuerte 50 kg con un total de 50.08% para el periodo 2014, la misma que se determinó luego de calcular el total de ventas proyectadas, concordando con **Rincón, Carlos (2011)** ya que explica que los índices de rentabilidad indican el nivel de ganancia que se obtendrá según el presupuesto y se calcula con respecto a las ventas totales, netas y patrimonio.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La elaboración de las cédulas presupuestarias de compras, ventas y gastos operacionales de la compañía Wineswim S.A., permitió estimar la rentabilidad de los diferentes productos ofertados y que muchos de ellos no han logrado alcanzar un porcentaje de rentabilidad mayor a 7.15%.

- Durante la preparación de los estados financieros proyectados del año 2014 de la compañía Wineswim S.A., reflejó una utilidad neta de \$ 20.446,80 por lo tanto la situación económica de la empresa es favorable.

- De acuerdo a la proyección la rentabilidad presupuestada de la compañía Wineswim S.A., en el año 2014 es de 0,77%, siendo un porcentaje de rentabilidad no aceptable pues no supera el mínimo del 1%.

5.2. Recomendaciones

- Es recomendable examinar las cédulas especialmente la de compras, con el fin de evitar el sobreabastecimiento de aquellos productos que tienen baja preferencia por el consumidor.
- La compañía Wineswim S.A debe cumplir las metas programadas en los rubros de las cédulas presupuestarias para obtener o superar la utilidad esperada.
- Se sugiere a la compañía Wineswim S.A. optimizar el uso de algunos rubros de gastos y promover el incremento de las ventas.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

VI. BIBLIOGRAFÍA

- **Barfield, Raiborn, Kinney, (2004).** Contabilidad de Costos. Tradiciones e Innovaciones. Editorial Thomson. México. Pp. 493 – 530.
- **Barfield, Raiborn, Kinney, (2005).** Contabilidad de Costos. Tradiciones e Innovaciones. Editorial Thomson. Quinta Edición. México. Pp. 572.
- **Burbano, Jorge (2006).** Presupuestos. Editorial Mac Graw Hill. Cuarta Edición. Bogotá. Pp. 18-21.
- **Constitución Política de la República del Ecuador.** Capítulo 4. De los derechos sociales, económicos y culturales. Sección Sexta. De la Seguridad Social. Art. 55.
- **Cuevas (2006).** Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión. Pearson Educación. Colombia. Pp. 25-35.
- **González, Cristóbal. (2009).** El Presupuesto. Décima Edición. Cengage Learning. México. Pp. 5-6.
- **Lawrence J. Gitman, Larry J. Gitman (2006).** Principios de Administración Financiera. Décima Edición. Pearson educación. México capítulo 3 Pp. 99.
- **Ley de Compañías.** Codificación No. 000. RO/ 312 de 5 de noviembre de 1999. Sección VI, Pp. 27-28.
- **Muñiz, Luis. (2009).** Control Presupuestario. Profit Editorial. Barcelona. Pp. 73.
- **Rincón, Carlos (2011).** Presupuesto empresarial. Eco Ediciones. Primera Edición. Bogotá. Pp. 3-25.
- **Sinisterra, Polanco (2007).** Contabilidad Administrativa. Eco Ediciones. Segunda Edición. Bogotá. Pp. 258.

- **Zapata, Pedro (2011).** Contabilidad General. Editorial Mc Graw Hill. Séptima Edición. Bogotá. Pp. 417-420.

CAPÍTULO VII
ANEXOS

VII. ANEXOS





REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1291721172001

RAZON SOCIAL: WINESWIM S.A.

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE DE CONTRIBUYENTE: OTROS

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: ONATE ONATE NESTOR SIMON

FEC. INICIO ACTIVIDADES.: 04/04/2006

FEC. CONSTITUCION: 04/04/2006

FEC. INSCRIPCION: 03/05/2006

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: CLEMENTE BAQUERIZO Calle: A Número: S/N

Intersección: K Referencia ubicación: DIAGONAL AL ESTADIO RAFAEL VERA YEPEZ Teléfono Domicilio: 052731295

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001

ABIERTOS: 1

CERRADOS: 0

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR LOS RIOS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: CYSANO

Lugar de emisión: BABAHOYO LOS RIOS

Fecha y hora: 03/05/2006 08:05:19

Ventas Anuales							
Meses	2008	2009	2010	2011	2012	Total	%
Enero	145.029,96	222.914,82	136.542,97	176.866,48	219.407,23	900.761,46	8,45
Febrero	98.899,05	146.764,38	122.032,51	136.309,14	161.680,98	665.686,06	6,24
Marzo	90.543,52	180.857,72	108.594,06	158.775,84	177.325,26	716.096,40	6,72
Abril	108.398,31	148.850,30	115.239,68	144.605,79	171.335,36	688.429,44	6,46
Mayo	101.731,91	124.944,76	116.566,86	156.957,21	179.279,49	679.480,23	6,37
Junio	126.645,18	131.860,72	150.577,92	185.424,09	197.933,30	792.441,21	7,43
Julio	144.627,80	152.473,03	150.518,52	229.531,01	217.150,04	894.300,40	8,39
Agosto	218.387,70	130.749,97	184.116,91	231.638,86	217.499,54	982.392,98	9,22
Septiembre	198.793,63	172.228,13	188.045,11	214.003,57	211.137,31	984.207,75	9,23
Octubre	186.027,55	265.337,49	203.393,51	223.441,45	237.056,75	1.115.256,75	10,46
Noviembre	210.830,58	181.722,52	210.141,43	216.545,45	242.487,24	1.061.727,22	9,96
Diciembre	248.114,22	181.195,58	267.932,00	223.336,09	258.833,64	1.179.411,53	11,06
						10.660.191,43	100,00

Compras anuales por proveedores							
Proveedor	2008	2009	2010	2011	2012	Suman	%
Contrumercado	1730759,93	1843411,97	1690676,32	1995813,99	2095566,56	9356228,77	98,85
Megaproductos	4136,31	11192,84	0	1685,4	7181,08	24195,63	0,26
Adheplast	6481,04	3561,41	1946,39	1852,89	5187,24	19028,97	0,20
Côndor	1686,22	4042,64	2078,38	1556,14	2015,29	11378,67	0,12
Lartizco	1647,51	1889,47	2368,51	2233,15	971,66	9110,3	0,10
Suprinsa	2856,05	5325,13	2888,48	1653,77	4584,54	17307,97	0,18
G. Ortiz	385,31	83,09	151,42	0	3873,17	4492,99	0,05
Tubasec	1518,55	0	0	0	0	1518,55	0,02
Ferrohecadu	1856,26	1947,21	0	0	0	3803,47	0,04
Caryl	740,21	747,78	240	1081,02	512,1	3321,11	0,04
Unidas	285,26	287,97	0	380,54	1031,95	1985,72	0,02
Tamaimo	0	1537,2	0	0	0	1537,2	0,02
Acerimallas	0	0	431,24	0	0	431,24	0,00
Ecuaimco	0	0	0	653,81	1001,68	1655,49	0,02
Movar	0	0	515	0	239,5	754,5	0,01
Hormipiso	0	0	0	0	8522,88	8522,88	0,09
Incamep	0	0	103,06	29,17	79,81	212,04	0,00
Totales						9465485,5	100

Proyección de Inflación

Inflación	4,31	3,33	5,41	4,16
-----------	------	------	------	------

Año	y	x ²	y ²	xy
2008	8,83	1	77,9689	8,83
2009	4,31	4	18,5761	8,62
2010	3,33	9	11,0889	9,99
2011	5,41	16	29,2681	21,64
2012	4,16	25	17,3056	20,8
	26,04	55	154,2076	69,88

$$a = \frac{-41,2}{50}$$

$$a = \frac{-0,824}{5}$$

$$b = \frac{38,4}{5}$$

$$b = 7,68$$

$$y = 2,736$$

$$y = 1,912$$

$$Y = a + bx$$

$$b = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{n \sum x^2 - (\sum x)^2}$$

$$a = \frac{\sum y - b \sum x}{n}$$

Análisis Financiero
Razones de Rentabilidad

Margen neto de utilidad = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$

Margen neto de utilidad = $\frac{20446,89}{2663557,87} \times 100$

Margen neto de utilidad = 0,008 x 100

Margen neto de utilidad = 0,77 %

Margen bruto de utilidad = $\frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} \times 100$

Margen bruto de utilidad = $\frac{222952,6}{2663557,87} \times 100$

Margen bruto de utilidad = 0,084 x 100

Margen bruto de utilidad = 8,37 %

Rentabilidad sobre el capital = $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital accionario}} \times 100$

Rentabilidad sobre el capital = $\frac{20446,89}{800} \times 100$

Rentabilidad sobre el capital = 25,5586125 x 100

Rentabilidad sobre el capital = 2555,86 %

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{20446,89}{177360,35} \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = 0,115284448 \times 100$$

$$\text{Rentabilidad sobre el patrimonio} = 11,53 \%$$

Año 2012

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{13462,1}{2455312,98} \times 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 0,005 \times 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 0,55 \%$$