

HERRAMIENTA PRESUPUESTOS

Esta herramienta ha sido desarrollada en el ámbito de los servicios a personas emprendedoras desempeñado por el área de Emprendedores de la Dirección técnica de Andalucía Emprende fundación Pública Andaluza.

El objetivo consiste en ayudar a la empresa a la hora de presupuestar un pedido, calculando los costes de producción y el precio de venta de los productos.

La pantalla principal de la herramienta ofrece 4 botones, donde introducir los datos relativos al Presupuesto de Costes que queremos elaborar:

- Costes Variables
- Costes Mano Obra
- Otros Costes Fijos
- Resultado





COSTES VARIABLES

En este apartado introduciremos todos los datos relativos a insumos que intervienen en la fabricación del producto en cuestión:

- Unidades de insumo compradas: número de unidades totales que se han adquirido para la fabricación del pedido.
- Insumo necesario para fabricar una unidad de producto: nº de unidades de cada insumo o materia prima, necesarias para la fabricación de una unidad de producto final.
- % Mermas: porcentaje de mermas que se producen en cada lote o paquete adquirido.
- Precio insumo: precio pagado por todas las unidades de insumo o materia prima compradas.
- Coste insumo por unidad de producto: coste total de cada tipo de insumo o materia prima, necesario para la fabricación de una unidad de producto final. Para su cálculo se han tenido en cuenta todas las variables anteriormente descritas.

De este modo, podremos determinar exactamente el importe de los costes variables por cada unidad de producto que hemos fabricado.

COSTES VARIABLES						
ITEM	UNIDADES INSUMO COMPRADAS	INSUMO NECESARIO PARA FABRICAR UD. PRODUCTO	% MERMAS	PRECIO INSUMO	COSTE INSUMO / UD. PRODUCTO	
Envase 1	5000	1	5	1.508,62 €	0,32 €	
Embalaje 1	5000	1	5	884,00 €	0,19 €	
Etiqueta x	10000	1	5	1.000,00 €	0,11 €	
Materia Prima 1	6	6	5	150,00 €	157,89 €	
Mercadería 1	100	8	5	100,00 €	8,42 €	
Semiterminado 1	600	1	5	500,00 €	0,88 €	
	0	0	0	0,00 €	0,00 €	
	0	0	0	0,00 €	0,00 €	
	0	0	0	0,00 €	0,00 €	
	0	0	0	0,00 €	0,00 €	
COSTE VARIABLE POR CADA UNIDAD DE PRODUCTO TERMINADO					167,80 €	

COSTES MANO OBRA

El objetivo de este apartado consiste en calcular el coste de la mano de obra por unidad de producto finalizado. Para ello debemos definir cuáles son los distintos procesos que productivos necesarios para la fabricación de nuestro producto final. A continuación, se introducirán las horas que cada trabajador destina a cada uno de dichos procesos, así como el coste de una hora de cada trabajador.

Finalmente, obtendremos el coste total de la mano de obra que interviene en la fabricación de cada unidad de producto final.

COSTES MANO OBRA					
HORAS TRABAJADAS EN CADA PROCESO POR UNIDAD PRODUCTO					
PROCESOS	TRABAJADOR 1	TRABAJADOR 2	TRABAJADOR 3	TRABAJADOR 4	TOTAL
PROCESO A	1	1	0	0	2
PROCESO B	6	3	2	0	11
PROCESO C	0	1	3	0	4
PROCESO D	0	0	1	2	3
TIEMPOS MUERTOS	1	1	1	1	4
TOTAL HORAS POR UD. PRODUCTO	8	6	7	3	24
COSTE POR HORA DEL PERSONAL	7,63 €	5,00 €	6,50 €	4,75 €	6,28 €
TOTAL COSTE M.O. POR UD. PRODUCTO					150,79 €

OTROS COSTES FIJOS

Indicaremos el resto de costes fijos en cómputo anual: Alquileres, Seguros, Teléfono, etc



OTROS COSTES FIJOS ANUALES	
Alquileres	300
Seguros	320
Teléfono	600
Electricidad	800
TOTAL	2020

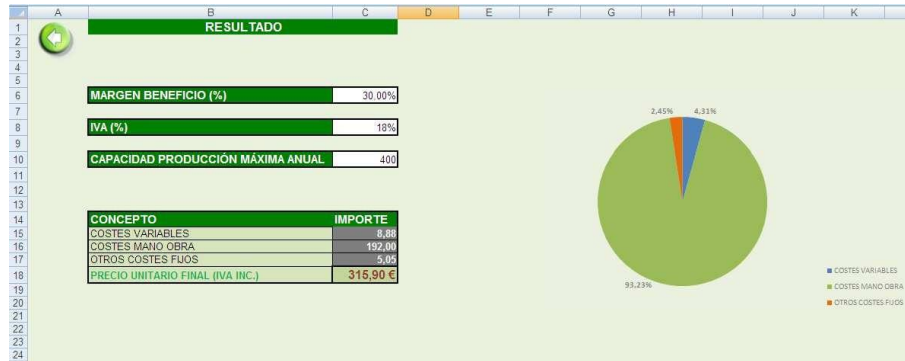
RESULTADO

En este apartado, debemos introducir los datos siguientes:

- Margen Beneficio (%): Porcentaje de beneficios que queremos obtener, calculados sobre los costes (variables, mano obra y fijos)
- IVA (%)
- Capacidad de producción máxima anual: Unidades de producto finalizado que es capaz de fabricar nuestra empresa en un año.

Con todos estos datos, la aplicación nos ofrecerá el Precio Unitario Final al cual se recomienda vender la unidad de producto.

También ofrece un gráfico con los porcentajes con que cada tipo de gasto participa en el cómputo total de gastos de fabricación de cada producto. De modo que sirva de orientación a la hora de gestionar los recursos de una manera eficiente.



DIFUSIÓN

Andalucía Emprende no se hace responsable del mal uso o uso indebido que de la herramienta se pueda hacer ni avala la información de ella generada frente a terceros. Por tanto, el uso de la herramienta se hace en todo caso bajo la exclusiva responsabilidad del usuario.

No está autorizada en ningún caso la publicación, reproducción o utilización sin la autorización expresa del propietario intelectual. No se autoriza su uso profesional y/o remunerado. Se desautoriza expresamente el uso de la herramienta mediante contraprestación económica directa o indirecta.

Por último, los usuarios se obligan a no modificar los rasgos distintivos de la herramienta.



DESARROLLO DE LA HERRAMIENTA

- Autor: Área de Emprendedores de la Dirección Técnica. Andalucía Emprende Fundación Pública Andaluza.
- Propietario intelectual: Andalucía Emprende Fundación Pública Andaluza.

REQUISITOS TÉCNICOS

Para la ejecución de esta herramienta será necesario que esté instalado Office 2003 o superior.

Esto implica los siguientes requisitos previos para el paquete ofimático:

- Sistema Operativo: Windows XP con SP2 o superior.
- Memoria RAM: Mínimo 256 MB
- Espacio en disco: 1'5 GB.
- Procesador de 500 MHz o superior.

Con estos requisitos se garantiza el correcto funcionamiento. Además existen opciones compatibles como OpenOffice, pero no se garantiza que estén todas las funcionalidades operativas.

INCIDENCIAS

El correo electrónico de contacto para resolver dudas o incidencias de posibles usuarios sería emprendedores@andaluciaemprende.es.