



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO

FCE
FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Carrera: Contador Público Nacional y Perito Partidor

Implementación de un sistema presupuestario en una PyME: relevamiento y análisis del sistema en una empresa de servicios de la provincia de Mendoza.

Trabajo de Investigación

POR

Valentina Comperatore

Reg. 27.586

valentinacomperatore@yahoo.com.ar

M. Gabriela Dominguez Soler

Reg.27.624

gabrieladsoler@gmail.com.ar

Profesor Tutor

Marcela Flavia Asensio

Mendoza, 2021.

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| Resumen..... | 4 |
| Introducción..... | 5 |
| CAPÍTULO I – NOCIONES BÁSICAS DE SISTEMA PRESUPUESTARIO..... | 6 |
| 1. Noción de presupuesto..... | 7 |
| 2. Clasificación de los presupuestos..... | 7 |
| A. Según el Campo de Aplicabilidad en la Empresa..... | 7 |
| B. Según su flexibilidad..... | 8 |
| C. Según su alcance en el tiempo..... | 8 |
| D. Según el sector en que se utilicen..... | 9 |
| 3. Etapas del Presupuesto..... | 9 |
| A. Pre iniciación..... | 10 |
| B. Elaboración..... | 11 |
| C. Ejecución..... | 12 |
| D. Control..... | 12 |
| E. Evaluación..... | 12 |
| 4. Importancia del sistema presupuestario..... | 13 |
| CAPÍTULO II – ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO INTEGRAL..... | 15 |
| 1. Pasos para la elaboración de un Presupuesto Integral..... | 15 |
| 2. Presupuestos Operativos..... | 15 |
| A. Presupuesto de Ventas..... | 15 |
| B. Presupuesto de Producción o Servicios..... | 16 |
| B.1. Presupuesto de Mano de Obra Directa..... | 17 |
| B.2. Presupuesto de Materiales Directos..... | 18 |
| B.3. Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación..... | 18 |
| C. Presupuesto de Gastos de Comercialización..... | 19 |
| D. Presupuesto de Gastos de Administración..... | 19 |
| 3. Presupuestos Financieros..... | 19 |
| 4. Control del Presupuesto y Análisis de Desvíos..... | 22 |
| CAPÍTULO III – IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO EN UNA PyME PRESTADORA DE SERVICIOS..... | 25 |
| 1. La empresa: análisis estratégico..... | 25 |
| 2. Relevamiento y análisis del Sistema de Gestión e Información de la empresa..... | 27 |
| 3. Procedimiento de implementación del Sistema Presupuestario en la empresa bajo análisis | 29 |
| Conclusión..... | 47 |

| | |
|------------------------------|----|
| Bibliografía consultada..... | 50 |
| ANEXO I..... | 51 |
| ANEXO II..... | 54 |
| ANEXO III..... | 57 |
| ANEXO IV..... | 60 |
| ANEXO V..... | 63 |
| ANEXO VI..... | 66 |
| ANEXO VII..... | 69 |
| ANEXO VIII..... | 72 |
| ANEXO IX..... | 75 |
| ANEXO X..... | 78 |
| ANEXO XI..... | 81 |

RESUMEN

Ha sido comprobado por diversos autores que el Sistema Presupuestario es una herramienta fundamental en toda empresa que quiera cumplir sus objetivos y planes a largo plazo.

La presente investigación se propone demostrar lo beneficioso que es para las organizaciones contar con un sistema presupuestario integral, aún en entornos de inestabilidad e incertidumbre. En la actualidad, en la provincia de Mendoza, muchas empresas no trabajan con un presupuesto porque probablemente no conocen todas las ventajas y utilidades que proporciona, especialmente a la hora de tomar decisiones. A través de este análisis se busca mostrar cómo se trabaja con un sistema presupuestario y de esta forma incentivar su aplicación.

En el presente estudio se parte exponiendo las nociones principales de esta herramienta para luego hacer un análisis práctico de la misma. A través del relevamiento de las fortalezas, debilidades, herramientas y sistemas con que cuenta una empresa de servicios de la provincia de Mendoza se expondrán las conclusiones sobre los hallazgos obtenidos.

Los resultados indican que la empresa bajo análisis: 1) no cumple con los requisitos que los autores contemporáneos recomiendan enfatizar a la hora de elaborar la misión y la visión; 2) no logró implementar el presupuesto porque no se concluyó el presupuesto de ventas. Es por esto que a lo largo del trabajo, disponiendo de toda la información necesaria, armamos el presupuesto correspondiente al año 2021 pudiendo determinar que:

- En la situación actual y con las obras en curso y proyectadas, se obtendría una rentabilidad del 6% anual.
- En caso de que los directivos quisieran mejorar el nivel de rentabilidad debieran tomar decisiones y medidas de acción cuanto antes.
- No se ha designado a una persona encargada de las labores presupuestarias, tanto la implementación como la integración, evaluación y control. Se recomendó proceder a designar a quien se haga cargo de dichas tareas.

INTRODUCCIÓN

Una empresa es “Una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros, proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de recursos y la consecución de determinados objetivos” (García y Casanueva, 2000).

Para alcanzar todo objetivo es necesario realizar planes, formular estrategias, fijar plazos y medir los resultados. Esto, en el ámbito de una organización se ve reflejado en un presupuesto.

Sin embargo, gran cantidad de empresas, en especial pequeñas, no consideran al presupuesto como una herramienta indispensable para su funcionamiento y crecimiento. Es por esto que, el objetivo de este trabajo es demostrar las bondades de que las organizaciones cuenten con un sistema presupuestario integral. Esto se verifica aún en un entorno de alto grado de incertidumbre, como sucede actualmente en nuestro país, originada por diversos factores: inflación, pandemia, políticas económicas, etc.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, se abordarán las principales nociones vinculadas al Sistema Presupuestario, se definirá su concepto, sus clasificaciones y etapas, cómo es la elaboración de un presupuesto integral, y su importancia como herramienta de gestión y control dentro de la organización.

Luego se desarrollarán las tareas necesarias para poner en marcha un sistema presupuestario en una Pyme de servicios, haciendo foco en una empresa de ingeniería y construcciones de la provincia de Mendoza. Se relevarán las herramientas con que cuenta la empresa, el sistema de gestión que utiliza, y las fortalezas y debilidades en las tareas de planificación y control.

Por último, estas autoras realizarán comentarios y sugerencias referidas a los hallazgos de esta investigación con el fin de que el esfuerzo realizado en la misma le agregue valor a la empresa.

Este documento sirva como modelo e impulso a aquellas organizaciones que aún no han iniciado el proceso de análisis e implementación de un presupuesto desarrollado a su medida y características propias.

Capítulo I

NOCIONES BÁSICAS DE SISTEMA PRESUPUESTARIO

1. NOCIÓN DE PRESUPUESTO

Primeramente fue el sector gubernamental quién adoptó el sistema presupuestario para poder llevar un control del gasto público y así garantizar la eficiencia y efectividad de los funcionarios intervinientes. Luego, el sector privado dio cuenta de los beneficios que conllevaba invertir en su implementación para realizar un control de los gastos.

Los directores, accionistas, gerentes y empresarios del sector privado deben fijar objetivos razonables, que sean alcanzables en un corto y mediano plazo, en función de recursos limitados para un determinado periodo. Para lograr dichos objetivos deben establecer planes y acciones que les permitan obtener ingresos suficientes para hacer frente a los costos y desembolsos que serán requeridos.

Consideramos que el punto de partida para iniciar el proceso de planeación de objetivos y utilidades es la realización de un Análisis FODA; es decir, obtener un diagnóstico de los factores externos e internos que puedan afectar positiva o negativamente las estrategias, proyectos de inversión o políticas a establecer en cada área. El diagnóstico externo se basa en precisar los factores del entorno que pueden incidir sobre el futuro de la organización, entre los cuales cabe destacar las políticas gubernamentales en los campos monetarios, salarial, fiscal y de comercio exterior, las tendencias de fenómenos económicos, las actitudes de la competencia y las políticas de comercialización implantadas por los proveedores. Este diagnóstico permitirá conocer los aspectos favorables que conviene aprovechar y los desfavorables que hay que contrarrestar.

El diagnóstico interno determina las debilidades y fortalezas que tiene la empresa para competir y estudia variables como precios, calidad de los productos o servicios colocados en los canales de distribución previstos, naturaleza del servicio al cliente, grado de actualización tecnológica, posicionamiento en el mercado, situación financiera, opinión de los inversionistas y de las instituciones financieras con quienes podrían manejarse operaciones de endeudamiento.

Las conclusiones aportadas por los diagnósticos interno y externo constituirán la plataforma para definir el futuro de la organización, trazar los planes de desarrollo, establecer las estrategias competitivas, seleccionar los caminos de crecimiento más convenientes, y buscar el pleno empleo de los recursos económicos disponibles y viables de conseguir. Como los planes no son inflexibles y se exige

la comparación permanente de los pronósticos y las realizaciones, una vez que se ponga en marcha el proceso del planeamiento debe ser acompañado del control de gestión.

El empresario debe planificar su estrategia, lo cual implica la formulación y establecimiento de objetivos a largo plazo y de planes de acción que conducirán a alcanzar dichos objetivos. En un contexto económico estable esta planificación se realiza para un horizonte temporal de 5 años. Cuando dicho contexto es altamente cambiante se recomienda que este plazo sea menor, siendo generalmente de 2 años.

La planeación y el control como parte del proceso de planificación estratégica se materializan en un presupuesto. Este es un plan financiero completo que orienta al empresario a la consecución de los objetivos propuestos.

Definición:

Existen diversas definiciones de presupuesto, tomaremos la siguiente:

Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa por un período, con la adopción de estrategias necesarias para lograrlo (Burbano Ruiz, 2005).

El autor habla de expresión cuantitativa porque los objetivos deben ser mensurables y para alcanzarlos se requiere destinar recursos durante el periodo fijado para el planeamiento, es formal porque debe ser aceptado por quienes están al mando de la organización (por ejemplo: gerentes, presidente, etc). Menciona la adopción de estrategias porque estas permiten responder al cómo se realizarán las actividades de la empresa para el logro de los objetivos previstos.

2. CLASIFICACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS

Nos encontramos con distintas clasificaciones de presupuesto. Según el punto de vista del cual sea considerado, podemos clasificarlos según el Campo de aplicabilidad en la empresa, Flexibilidad, Alcance en el Tiempo o según el Sector en que se utilicen.

A. SEGÚN EL CAMPO DE APLICABILIDAD EN LA EMPRESA

De Operaciones o Económicos

Se relacionan con la parte operativa del negocio, es decir, se resumen en el estado de resultados e incluyen las ventas o ingresos operacionales, producción, compras, uso de materiales, mano de obra, gastos de administración y gastos de ventas.

Financieros

Se relacionan con el presupuesto de las partidas del balance general e incluye el presupuesto de tesorería y el presupuesto de capital.

El presupuesto de tesorería, denominado también presupuesto de caja o de efectivo consolida las transacciones relacionadas con ingresos y salidas de dinero.

Cuando las disponibilidades no alcancen para cubrir los pagos se debe acudir a créditos o a la venta de activos. Si la situación es contraria deben buscarse posibilidades de inversión.

El presupuesto de capital incluye las inversiones en propiedad, planta y equipo.

B. SEGÚN SU FLEXIBILIDAD

Rígidos, estáticos o fijos

Este presupuesto se elabora para un solo nivel de actividad y una vez alcanzado no se permiten ajustes por variaciones.

Este tipo de presupuestos es el que tradicionalmente utilizaba el sector público.

Flexibles o Variables

Este tipo de presupuestos se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden modificar o adaptar a las circunstancias que surjan en cualquier momento.

Muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de las operaciones comerciales. Tiene gran aplicación en el área de presupuestación de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

C. SEGÚN SU ALCANCE EN EL TIEMPO

De Corto Plazo

Son aquellos planificados para cumplir el ciclo de operaciones en un año.

De Largo Plazo

Aquí encontramos los planes de desarrollo del Estado y de las grandes empresas.

Las grandes empresas utilizan este tipo de presupuestos cuando emprenden proyectos de inversión, por ejemplo, o expansión de los mercados, entre otros. También lo utilizan cuando quieren realizar un plan a largo plazo.

Cuando se pretende calificar en los Bancos para obtener acompañamiento financiero, generalmente se solicitan presupuestos financieros a largo plazo para poder analizar la situación proyectada de la empresa.

D. SEGÚN EL SECTOR EN EL QUE SE UTILICEN

Públicos

Son los presupuestos que desarrolla el Estado. Cuantifican los desembolsos requeridos por gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda. El presupuesto de gastos debe ser igual al presupuesto de ingresos.

Privados

Son los presupuestos desarrollados por empresas privadas, por eso también se los conoce como presupuestos empresariales. Su objetivo es la planificación de todas las actividades que estas realizan.

3. ETAPAS DEL PRESUPUESTO

La elaboración de un presupuesto es un proceso que comprende ciertas etapas. Para que este proceso se lleve a cabo de forma correcta, ordenada y con asignación de responsabilidades, es importante determinar el área encargada del mismo, la cual variará en función del tamaño de la empresa.

En empresas pequeñas y medianas, donde el volumen y la complejidad de las actividades es menor, el trabajo presupuestal estará a cargo del sector de Contabilidad, el cual tendrá las siguientes responsabilidades:

1. Realizar reuniones con las diferentes áreas con el fin de recoger información respecto al sistema y las políticas empresariales.
2. Revisar los sistemas de información para diseñar el modelo y formato que se utilizarán para realizar el control presupuestal.
3. Difundir la técnica presupuestal entre los diferentes niveles para luego poder recopilar la información en un plazo estipulado y consensuado.
4. Preparar los informes a la dirección sobre tendencias de ventas, costos, inventarios, situación de tesorería y análisis de los estados financieros.
5. Presentación de informes periódicos donde se evalúe la ejecución de los mismos, analizando desviaciones, causas y posibles soluciones.

En cambio, en empresas grandes, con una estructura más compleja y grandes niveles de operaciones, es conveniente constituir un sector específicamente dedicado a presupuesto, que será el encargado de:

1. Elaborar el manual presupuestal.
2. Designar la laborar presupuestal en las distintas áreas de la empresa.
3. Recibir los presupuestos de cada una de las áreas de la organización, para analizarlos, plantear las observaciones necesarias, realizar su aprobación y solicitar cambios.
4. Elaborar el presupuesto integrado.
5. Recibir y analizar los informes sobre las desviaciones entre la ejecución y el presupuesto, sus causas y soluciones.
6. Emitir informes a la gerencia sobre el control presupuestario.
7. Proponer soluciones para minimizar las desviaciones.
8. Establecer responsabilidades sobre la desviación presupuestal.

Las etapas propiamente dichas del proceso presupuestario son:

A. PRE INICIACIÓN

Esta etapa consiste, en primer lugar, en la evaluación de los resultados obtenidos en períodos anteriores. Aquí vamos a analizar las tendencias de los principales indicadores empleados para definir la productividad, eficiencia y eficacia de la empresa. Esto es muy importante porque los aciertos o desaciertos que hayamos tenido anteriormente en la tarea presupuestal, nos sirven de guía para el futuro.

También se efectúa la evaluación de los factores ambientales no controlados por la dirección y se estudia el comportamiento de la empresa en este sentido. Ejemplos de este tipo de factores son la inflación, las políticas adoptadas por los gobiernos, tasas de interés, acciones de la competencia y gustos del consumidor, entre otros. Es importante mencionar que en Argentina, influyen mucho los cambios de Gobierno; ya que no necesariamente el nuevo sigue los mismos lineamientos que el anterior, pudiendo perjudicar decisiones tomadas por la empresa.

Esta primera etapa ayuda a asentar y unificar criterios para la toma de decisiones respecto a la selección de estrategias competitivas y a las opciones de crecimiento; lo cual va a expresarse en objetivos generales y específicos, a definir por las gerencias con ayuda del área encargada del Presupuesto.

Como ejemplo de objetivos y estrategias propuestas podemos mencionar: aumentar en X porcentaje las ventas anuales, obtener la certificación en cierta norma de calidad, abrirse al mercado exterior, una mejora en el sistema de gestión para lograr obtener cierto reporte, invertir en activos fijos, etc.

Una vez definidos estos objetivos, se van a determinar estrategias que ayuden al logro de los mismos. Estas decisiones se deben comunicar a todo el personal involucrado; en primer lugar a las jefaturas de cada área, que serán las encargadas de elaborar sus propios planes y posteriormente a los

niveles más bajos. Esto es así porque los presupuestos de cada área deben estar encaminados hacia esos objetivos definidos por la dirección y articularse entre sí, ya que no están aislados unos de otros sino que se complementan y dirigen hacia el mismo fin.

B. ELABORACIÓN

Para iniciar esta etapa es indispensable que la alta dirección comunique los objetivos generales y específicos y los lineamientos a seguir en pos de los mismos. Una vez puestos en conocimiento y creados y aprobados los planes de cada área, estas estarán en condiciones de comenzar a trabajar cada una en su propio presupuesto.

En términos generales, la labor se concentrará en los siguientes 5 grandes ítems, ya que son los más importantes para el giro del negocio:

Ventas: para proyectarlas se tendrán en cuenta los objetivos previamente definidos por la organización. Estos pueden consistir en mantener o aumentar el nivel de ventas, posicionarse en otros mercados, captar nuevos clientes, etc. Este es el presupuesto más importante y el punto de partida para los que siguen.

Producción: de acuerdo a las estimaciones de volúmenes a comercializar y a las políticas del sector, se presupuestarán las cantidades a producir o servicios a prestar.

Compras: sus cantidades en unidades físicas y monetarias se presupuestarán en función de las proyecciones de cantidades a producir o servicios a prestar y de la política de inventarios.

Personal: se proyectarán las cantidades requeridas de personal para el período en cuestión, teniendo especialmente en cuenta si se demandará mayor o menor número de trabajadores relacionados directamente a la producción, en función del volumen proyectado de la misma. Para determinar el presupuesto de personal en términos monetarios habrá que considerar, si correspondiere, acuerdos celebrados con sindicatos y plan de recategorizaciones de empleados.

Proyectos de inversión: es importante tener en cuenta que el análisis de las inversiones a realizar implica proyecciones a largo plazo ya que la vida útil de los bienes fijos cuya adquisición se estudia, generalmente supera el horizonte anual. Esto marca una diferencia con los ítems anteriores, que tienen un fin más de gestión, mientras que este se basa en el planeamiento financiero a largo plazo, por lo que se lo considera complementario al presupuesto.

El área encargada del presupuesto, deberá recopilar toda esta información, consolidarla en estados financieros y someterlos a consideración de la gerencia. La gerencia será quien analice el presupuesto consolidado y proponga los ajustes que considere pertinentes para luego publicarlo y difundirlo al resto de la organización.

C. EJECUCIÓN

Esta etapa consiste en la puesta en marcha de los planes formulados en las etapas anteriores, con vistas en los objetivos planteados.

Es en esta etapa donde será fundamental el acompañamiento del líder de presupuesto ya que será quien garantice la integración de las diferentes áreas en la consecución de los objetivos definidos en la etapa de Pre iniciación.

Para lograr esta integración, es importante que cada uno de los niveles de la organización conozca la interrelación que tiene con los demás niveles y la importancia de cada uno de ellos en el cumplimiento del presupuesto.

Durante la ejecución, se utilizará el software de gestión para hacer seguimientos del presupuesto. El software nos permite hacer comparaciones en tiempo real entre los registros contables y lo definido al presupuestar, ya sea a nivel de cuenta contable, centro de costo, etcétera, dependiendo de cómo esté diagramado el mismo.

D. CONTROL

Esta etapa consiste en comparar lo presupuestado con los datos reales que surgen de los registros contables y determinar las diferencias así como también evaluar dichas variaciones.

Lo primero es establecer la realización de informes parciales y acumulativos por áreas, que incluyan comparaciones numéricas y porcentuales. El líder o equipo de presupuesto serán los responsables de consolidar esta información de forma que se pueda cotejar oportunamente el curso y los resultados de la operación empresarial con los datos presupuestados. Esto se hace con el fin de identificar las posibles desviaciones a los planes y aplicar ajustes si fuera procedente, por ejemplo cuando surjan cambios significativos en las tasas de interés, índices de inflación, etc.

Es importante tener en cuenta que cuando el proceso de contraste se aplique a proyectos de larga duración, se debe evaluar dentro de los informes parciales el avance de las obras, de modo tal que se pueda estimar realmente el cumplimiento de las metas y requerimientos presupuestados.

Durante el control utilizaremos, al igual que como mencionamos en la etapa anterior, el software contable para hacer estas comparaciones.

E. EVALUACIÓN

Al finalizar el periodo considerado y concluida la ejecución presupuestal con sus respectivos informes parciales referidos a las variaciones encontradas, se elabora un informe final.

Este informe se referirá a los resultados obtenidos durante el período presupuestado y contendrá, además de las variaciones, el desempeño de las distintas áreas de la empresa y de todas sus actividades. Se evaluará el cumplimiento de las actividades presupuestadas y las gestiones que cada nivel de la organización y en su área de competencia haya realizado para la optimización de los resultados. Esto es así porque muchas veces el éxito o fracaso del presupuesto depende de la habilidad de los líderes para motivar a su personal hacia la obtención de los resultados planeados.

En resumen, en esta evaluación final se conocerán los errores cometidos en cada etapa que produjeron los desvíos en el presupuesto y se reconocerán los triunfos, de modo de sacar conclusiones valiosas para el trabajo presupuestal de los próximos períodos.

4. IMPORTANCIA DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO

El presupuesto es de suma importancia en una empresa ya que, permite disminuir la incertidumbre y con ella el riesgo.

Es una herramienta esencial para poder planificar y por ello sirve a la gerencia para tener la información oportuna y disminuir los riesgos, permitiendo tomar mejores decisiones y evitar el fracaso de los negocios, compromete a todo el personal en la consecución de las metas y objetivos, designa apropiadamente las responsabilidades.

Una vez definidas las metas, objetivos y el plan estratégico por parte de la alta dirección, debe ser comunicado a todas las áreas de la empresa para que confeccionen el presupuesto correspondiente para luego integrarlo. Es por esto que, con esta herramienta se involucra a toda la organización en el logro del objetivo planteado. Por ejemplo, si la alta dirección decide ampliar los mercados en los que se venderá; cada sector deberá prever las necesidades que deberá cubrir para poder conseguirlo; como puede ser la incorporación de más personal.

Es importante destacar que el presupuesto siempre debe ser cuantificable, es decir, si prevé la necesidad de incorporar a dos personas en el área de administración, debe estimarse el costo que implicará dicha incorporación y cómo afectará a los costos fijos de la empresa.

La ausencia de esta herramienta, además de no permitir evaluar el logro de los objetivos planteados y poder analizar los desvíos entre lo esperado y lo real, provoca el riesgo de que distintas áreas de la empresa busquen alcanzar metas distintas; impidiendo la armonización de la organización hacia un sentido en común. Puede haber personal o sectores que desconozcan el plan estratégico y/o los parámetros definidos para alcanzarlo; convirtiéndose esto en una fuerte debilidad.

En contextos de alta incertidumbre, si bien será más difícil ajustarse a lo planificado, el sistema presupuestario sigue siendo de gran utilidad ya que marca un rumbo a seguir, el cual no se debe perder de vista.

Capítulo II

ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO INTEGRAL

1. PASOS PARA LA ELABORACIÓN DE UN PRESUPUESTO INTEGRAL

- 1) Análisis del contexto económico (cómo afectará a la empresa).
- 2) Fijación de la política y los objetivos.
- 3) Preparación y distribución del cronograma de tareas específicas de elaboración.
- 4) Determinación de pautas macroeconómicas o generales.
- 5) Fijación de pautas microeconómicas o particulares de la empresa.
- 6) Pre-presupuesto “tentativo” en moneda fija y emitiendo un cuadro de resultados global de todo el periodo presupuestario.
- 7) Análisis, modificación y aprobación del pre-presupuesto anterior.
- 8) Presupuesto definitivo (primera etapa), en moneda corriente aplicando la tasa de inflación que permitirá elaborar este presupuesto en moneda corriente.
- 9) Estudio, modificación y aprobación del presupuesto definitivo (primera etapa).
- 10) Elaboración final del presupuesto (segunda etapa).
- 11) Presentación final y aprobación por directorio. Incluye la fijación de objetivos adicionales no incluidos en el presupuesto.
- 12) Distribución y puesta en marcha por los sectores responsables.

2. PRESUPUESTOS OPERATIVOS

A. PRESUPUESTO DE VENTA

Este presupuesto contiene las ventas anuales que son factibles de lograr por la empresa, desglosadas por meses y por productos en unidades físicas y unidades monetarias.

Es decir que los datos más importantes que necesitamos conocer son las unidades a vender de cada producto o servicio y los precios de venta. Para esto se deberá analizar las ventas de ejercicios anteriores y la tendencia del mercado para el año que se está proyectando. Esto último implica no sólo evaluar el comportamiento de los clientes sino también el de la competencia, en concordancia con las decisiones tomadas por la alta dirección en cuanto a mantener o aumentar el nivel de ventas, posicionarse en otros mercados, captar nuevos clientes, etc. para el periodo considerado.

Generalmente este presupuesto es confeccionado por la Gerencia Comercial de la empresa, contando con el valioso apoyo de los vendedores, ya que son ellos los que conocen en profundidad a los clientes, necesidades, tendencias, etc. Y son los que aportarán datos importantes como la periodicidad y la fluctuación de ventas según la época del año.

Si bien, como hemos dicho, el aporte de los vendedores es de suma importancia, no debemos recaer en ellos el cien por ciento de la responsabilidad de este presupuesto. Esto es porque recordemos que, en muchas ocasiones, su sueldo depende de las ventas, con lo cual corremos el riesgo de que las proyecciones sean poco objetivas y poco optimistas y esto desaliente la realización de mayores esfuerzos de venta.

El presupuesto de ventas es la base para planear las compras, la producción, el financiamiento, los inventarios y la liquidez, por lo cual es muy importante poner especial atención y cuidado en su confección para no arrastrar errores a los demás presupuestos.

B. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN O SERVICIOS

El presupuesto de producción surge de la consideración de tres factores importantes: el presupuesto de ventas, los niveles proyectados de inventarios de artículos terminados y las políticas del sector. Es decir que, este presupuesto, contiene el número de unidades que se producirán a lo largo de un año, tanto para ser destinadas a la venta como al almacenamiento.

A grandes rasgos, el total de unidades a producir puede conocerse restando al saldo inicial de productos terminados las unidades a vender en el período (obtenidas del presupuesto de ventas) y el saldo final de productos terminados que se desee lograr (determinados de acuerdo a las políticas de inventario que tenga la empresa).

Aquí será muy relevante el correcto sistema de costeo de los productos, utilizando costo estándar. Este tipo de costo nos permite comparar entre lo realmente incurrido y lo predeterminado técnicamente, y como consecuencia de esta comparación, obtener variaciones en unidades físicas y monetarias.

El costo estándar para la producción es más detallado que el presupuesto de producción. El costo estándar está basado en la capacidad “normal” o “ideal”, y el presupuesto está basado en la capacidad efectivamente alcanzable o que se proyecta alcanzar.

El presupuesto de producción es el punto de partida de los presupuestos de materiales directos, de mano de obra directa y de gastos indirectos de fabricación. Luego de que estén todos ellos determinados, se tendrá noción del volumen de trabajo o actividad proyectados de los centros de

producción para el período y en función de eso se podrá estimar el volumen de trabajo solicitado de los distintos centros de servicio (mantenimiento, taller, servicios periféricos, etc.).

El presupuesto de costo de producción consolida en términos monetarios, los tres elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y permite establecer el costo de producción unitario por período.

Este presupuesto es aplicable también a las empresas de servicios, para las cuales deberá ser adaptado según el tipo de servicio que se preste. Deberá considerarse los componentes del costo del servicio a prestar; especialmente si se requieren materiales, herramientas, insumos, etc.

B.1. Presupuesto de Mano de Obra Directa

Este presupuesto muestra la mano de obra requerida para satisfacer el nivel de producción proyectado para el período. Es decir que estamos hablando del factor humano relacionado directamente con la producción de unidades de producto terminado, que en algunos casos dependerá del nivel estimado de la misma y en otros será independiente de este. Para el caso de empresas industriales la mano de obra directa está representada por los operarios que prestan su concurso directamente en las labores de transformación de materias primas o de ensamble de partes y componentes. La mano de obra indirecta se proyecta dentro de los costos indirectos de fabricación, que veremos más adelante.

Para confeccionar este presupuesto, partimos del presupuesto de producción y con la determinación objetiva de estándares podemos obtener información acerca de la necesidad de mano de obra en tiempo requerido de la misma. Se hace muy necesario que esta determinación objetiva de estándares surja de investigaciones científicas de profesionales en la materia ya que, si nos basamos en opiniones subjetivas de supervisores, sindicatos o datos de años anteriores podemos caer en grandes errores que afectarán la productividad y consecuentemente elevarán los costos.

Luego, para conocer su costo, hay muchas variables que tendremos que tener en cuenta: convenios colectivos si estamos encuadrados en un sindicato, aumentos pactados durante el año, tipos de contratos a realizar (por tiempo indeterminado, eventual, a tiempo parcial, etc.), otros costos de este personal (viandas, refrigerios, viáticos, etc.).

La realización de este presupuesto corresponde al responsable de producción, solicitando la información adicional que corresponda al sector de personal y al de finanzas.

B.2. Presupuesto de Materiales Directos

En este presupuesto se calcularán las cantidades de materiales, en unidades físicas y monetarias, que se requerirán para alcanzar el nivel de producción proyectado para el período. Además, aquí también deberemos tener en cuenta al igual que en el presupuesto de producción, las políticas de inventario definidas por la empresa.

En cuanto a la proyección de unidades físicas que se demandarán, es importante el acabado conocimiento tanto de los productos que elabora la empresa como de los que pretende elaborar en este nuevo ciclo. Luego, el presupuesto se realizará a nivel de cada uno de estos elementos y la necesidad de compra se podrá determinar restando al saldo inicial de cada uno de ellos el consumo de materiales estimados para el período en función al nivel de producción proyectado y el saldo final de materiales (de acuerdo a las políticas de inventario de la empresa).

Para conocer los costos de los materiales presupuestados, será muy importante tener en cuenta la inflación esperada. Este dato lo deberemos obtener después de un estudio profundo, que no solo abarque medios oficiales, sino también la opinión de especialistas pertenecientes y no pertenecientes a la empresa. El encargado de la confección de este presupuesto, deberá pedir apoyo en este tema al área de finanzas.

El presupuesto de existencias de materiales permite prever las necesidades de espacio para almacenamiento y los fondos invertidos en ellos. El presupuesto de compras permite programar con tiempo los pedidos a los proveedores.

B.3. Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación

Durante el proceso productivo, las empresas incurren en gastos que no son atribuibles directamente a los bienes obtenidos, pero que son necesarios para la producción. Este es el caso de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, el mantenimiento de las máquinas, el control de calidad, la supervisión y la dirección de la fábrica, los servicios públicos (agua, energía, gas, teléfono), los seguros, los impuestos, la depreciación de las maquinarias y demás suministros generales.

Algunos de estos gastos dependerán del nivel de producción, como es el caso de los gastos en reparación de maquinarias y consumo de energía, y otros no, como seguros, depreciación e impuestos.

El presupuesto de este tipo de gastos puede hacerse de una forma similar a la imputación de los mismos en los distintos centros de costos. Es decir que puede hacerse un prorrateo en función a un inductor de costos elegido. Por ejemplo, si la empresa en cuestión fuese una bodega y tuviésemos que asignar costos indirectos a las distintas líneas de producción, un inductor de costos podría ser la cantidad de litros que produce cada una de ellas, respecto del total de litros producidos. Así podríamos

presupuestar un total para cada uno de estos ítems de gastos indirectos, basándonos en datos de ejercicios anteriores, opiniones de expertos (por ejemplo en cuanto al consumo de energía de las maquinarias), etc. y luego prorratearlos entre los distintos centros de costos que utilizan esos servicios.

C. PRESUPUESTO DE GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Este presupuesto consiste en el cálculo de los costos en que incurrirá la empresa para llevar a cabo la gestión de venta y para lograr que el producto llegue desde la fábrica hasta el cliente.

Comprende gastos en capacitación de vendedores, marketing, publicidad, distribución, transporte y comisiones de ventas, entre otros.

El responsable del presupuesto de gastos de comercialización será el Gerente Comercial, quién junto a su equipo determinará los recursos necesarios para cumplir con el nivel de ventas proyectado para ese período.

Este presupuesto está íntimamente relacionado con el presupuesto de ventas, ya que el segundo condiciona al primero, de forma tal que mayores niveles de ventas presupuestadas pueden ocasionar mayores gastos de comercialización presupuestados y viceversa, los gastos de ventas promueven las mismas.

D. PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El presupuesto de gastos de administración incluye todas aquellas erogaciones a realizarse durante el año presupuestado para sostener la función administrativa de la empresa. Comprende principalmente las remuneraciones del personal administrativo, acorde a la legislación laboral vigente: personal empleado en las áreas de recursos humanos, contabilidad, finanzas y tesorería, control de gestión, créditos y cobranzas, auditoría interna y demás conforme a la estructura de la empresa.

Si bien este presupuesto no depende directamente del nivel de producción que se planea lograr, si lo hace indirectamente, porque estos gastos forman parte del mantenimiento de la estructura planteada, que variará en función de la franja en la que se encuentre el nivel de producción proyectado.

3. PRESUPUESTOS FINANCIEROS

Este tipo de presupuestos, como bien lo indica la palabra, se utiliza para proyectar el flujo financiero de la empresa; detalla el dinero que la organización pretende gastar en un periodo determinado de tiempo y las fuentes de ingresos que se esperan obtener en ese mismo periodo.

A. PRESUPUESTO DE FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO

Este presupuesto, también conocido como Cash Flow, muestra las entradas, salidas y saldos de dinero generados por la operatoria de la empresa. Aquí se muestra de dónde se obtuvo el dinero o los fondos durante el año y como se usaron.

FLUJO DE FONDOS PROYECTADO (INDIRECTO)

| <i>Cash Flow Proyectado (Método Indirecto)</i> | M0 | M1 | M2 | M3 | M4 | M5 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| EBITDA | | | | | | |
| menos CAPEX (inversiones de capital) | | | | | | |
| Variaciones de Capital de Trabajo/Fondo de maniobra | | | | | | |
| Impuesto a las Ganancias | | | | | | |
| Cash Flow Operativo | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses | | | | | | |
| Variaciones de Deuda Financiera | | | | | | |
| Dividendos | | | | | | |
| Inversión | | | | | | |
| Cash Flow Final | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cash Flow Acumulado | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| <i>Estado de Capital de Trabajo/ Fondo de maniobra</i> | M0 | M1 | M2 | M3 | M4 | M5 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Cuentas a Cobrar | 0 | | | | | |
| Bienes de Cambio | 0 | | | | | |
| Cuentas a Pagar | 0 | | | | | |
| Deudas Fiscales | 0 | | | | | |
| Capital de Trabajo | 0 | | | | | |
| Variaciones de Capital de Trabajo/Fondo de maniobra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Cuadro 1. Modelo de Flujo de fondos proyectado obtenido de curso sobre proyectos de inversión dictado por la UNCuyo.

Una vez realizado el presupuesto, que se utilizará para realizar controles periódicos y al finalizar el año, es muy importante utilizar la herramienta “Flujo de Caja” periódicamente. Esto permitirá a la empresa definir las necesidades de financiamiento para poder hacer frente a todos sus compromisos en momento oportuno o en el caso de preverse excedentes para algún periodo se podrá definir un plan de inversión para obtener rentabilidad y contrarrestar el costo financiero en momentos de necesidad.

B. ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

Este estado muestra los ingresos y egresos proyectados de la empresa en un periodo determinado con el fin de establecer los resultados operativos del ejercicio presupuestado. También representa un resumen del desempeño financiero de la empresa en un intervalo.

ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO

| Estado de Resultados | M0 | M1 | M2 | M3 | M4 | M5 |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Cantidad de Unidades | | | | | | |
| Precio Promedio de Venta | | | | | | |
| Ventas Netas | | | | | | |
| Costo de Venta Unitario | 0% | | | | | |
| Costo de Ventas | | | | | | |
| Margen Bruto | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % sobre ventas | | | | | | |
| Gastos Administrativos | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos Comerciales | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros Ingresos - Neto | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| EBITDA (Rtado antes de int., imp., deprec y amort) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| % sobre ventas | | | | | | |
| Depreciación y Amortización | | | | | | |
| EBIT (Rtado antes de intereses e impuestos) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Intereses | | | | | | |
| Impuesto a las ganancias | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultado Neto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Cuadro 2. Modelo de Estado de resultados proyectado obtenido de curso sobre proyectos de inversión dictado por la UNCuyo.

C. ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PROYECTADO

Muestra los derechos y obligaciones al final del periodo presupuestado, los cuales son el resultado de las operaciones contempladas en los presupuestos operativos y financieros antes mencionados.

Aquí se detallará el Activo, Pasivo y Patrimonio Neto proyectado; como se muestra en el siguiente cuadro:

ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL PROYECTADO

| Balance General Proyectado | M0 | M1 | M2 | M3 | M4 | M5 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Activo | | | | | | |
| Activo Corriente | | | | | | |
| Caja y Bancos | | | | | | |
| Exceso / (Defecto) Caja Operativa | | | | | | |
| Creditos por ventas | | | | | | |
| Otros créditos | | | | | | |
| Bienes de Cambio | | | | | | |
| Total Activo Corriente | 0 | | | | | |
| Otros Créditos | | | | | | |
| Inversiones | | | | | | |
| Bienes de Uso | | | | | | |
| Activos Intangibles | | | | | | |
| Total Activo no Corriente | | | | | | |
| Total Activo | | | | | | |
| Pasivo | | | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | | | |
| Deudas comerciales | | | | | | |
| Préstamos | | | | | | |
| Remuneraciones y cargas sociales | | | | | | |
| Deudas Fiscales | | | | | | |
| Otros Pasivos | | | | | | |
| Total Pasivo Corriente | | | | | | |
| Pasivo no Corriente | | | | | | |
| Préstamos | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cargas fiscales | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros pasivos | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Previsiones | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Pasivo no Corriente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total Pasivo Corriente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Patrimonio Neto | | | | | | |
| Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ganancias Reservadas | | | | | | |
| Resultado del Ejercicio | | | | | | |
| Total Patrimonio Neto | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total Patrimonio Neto + Pasivo | | | | | | |

Cuadro 3. Estado de situación patrimonial proyectado obtenido de curso sobre proyectos de inversión dictado por la UNCuyo

Los cuadros que se muestran a modo de ejemplo contemplan 5 periodos futuros, ya que fueron contruidos para evaluar un proyecto de inversión. En el caso planteado por este trabajo se considera el período de un año.

4. CONTROL DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE DESVÍOS

El control del presupuesto y análisis de desvíos es una etapa muy importante dentro del proceso presupuestario, ya que en ella, se elaboran informes comparando lo real, es decir lo ejecutado en determinado período versus lo proyectado para ese mismo período. Esto nos permite evidenciar y analizar los alcances obtenidos por la organización, así como también las desviaciones ocurridas, para luego explicar las razones de dichas desviaciones, y de esta forma implementar correctivos o modificar el presupuesto cuando sea necesario.

Podemos decir entonces que no basta con elaborar un presupuesto y mantenerlo como si fuera un plan rígido, es necesaria su comparación periódica con los rendimientos reales de la operación, para

determinar las variaciones, analizar sus causas y ordenar las modificaciones y correcciones que sean necesarias para lograr los planes programados.

Estas comparaciones periódicas también permiten ver la efectividad de las operaciones realizadas en concordancia con los objetivos de la empresa y controlar las gestiones de las actividades y la descripción de responsabilidades.

La periodicidad de estos controles generalmente es de un mes, pero puede llegar a ser bimestral, trimestral, semestral o hasta incluso semanal, dependiendo del nivel de actividad y tipo de empresa.

Para llevar a cabo esta labor, es muy útil emplear homogeneidad de criterios en la desagregación presupuestaria y contable. Es decir que las partidas presupuestarias se correspondan con las cuentas contables, para poder comparar el estado de resultados mensual con el presupuesto operativo, de gastos de administración y de gastos de comercialización; el movimiento mensual de caja con el financiero y las proyecciones de inversiones en activo fijo (si las hubiese) con los asientos del rubro bienes de uso.

Cabe mencionar que el desvío en el presupuesto es un hecho que no implica necesariamente una mala gestión de los responsables de cada UEN o área de negocios, porque muchas veces las causas son totalmente exógenas e incontrolables, no siendo imputables al responsable del desvío, como por ejemplo mayores índices de inflación reales que los predichos, imprevistos, incidentes, etc. También puede ocurrir que, al cambiar el contexto empresarial, las decisiones más convenientes no sean las originalmente planeadas, por lo cual un desvío puede significar mayor eficiencia que el cumplimiento del plan.

Es por lo expuesto que se debe fijar un porcentaje de “tolerancia” al desvío, tanto hacia arriba como hacia abajo, y una vez sobrepasado ese límite, sería correcto aplicar una acción correctiva. Hablamos de desvíos hacia arriba o hacia abajo porque se suele pensar que usar menos presupuesto que el previsto es algo positivo. Esto no es así, ya que al utilizar menos recursos que los solicitados y aprobados por la gerencia, estamos quitándoselos a otras áreas o proyectos en los que se podrían haber empleado y así haber conseguido mayor eficiencia en la distribución de los mismos. Por esto mismo es que muchas veces existe la posibilidad de ceder presupuestos excedentes de un área a otra, con la debida aprobación por parte del directivo que corresponda.

Estos porcentajes de “tolerancia” de los que hablamos, pueden aplicarse sobre los valores presupuestados, sobre las utilidades (que el desvío no afecte a la utilidad del período en más de X%) o sobre ambos simultáneamente.

Al realizar el análisis de los desvíos presupuestarios se concentrará la atención en los siguientes:

- Variación en las ventas, tanto en volúmenes como en precio.

- Variación en los costos de fabricación o de prestación del servicio: variación en materias primas, mano de obra y gastos indirectos de fabricación.
- Variación en costos fijos.

Luego de la determinación de las variaciones y sus causas, se deben emprender las acciones correctivas necesarias, y determinar los cursos de acción que deben seguirse para corregir las deficiencias encontradas.

Por último, no podemos pasar por alto la verificación de la eficiencia de las acciones correctivas implementadas, ya que sino no podremos saber si tuvieron los efectos esperados.

Los destinatarios de los informes de control son:

1. Los ejecutivos de alto mando capaces de disponer acciones correctivas.
2. El supervisor inmediato del responsable de los desvíos importantes para que esté en conocimiento de la situación.
3. El responsable directo de los desvíos, tanto para que de las explicaciones que le soliciten sus superiores como para que le sirva de aprendizaje para los próximos períodos.

Capítulo III

IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA PRESUPUESTARIO EN UNA PYME PRESTADORA DE SERVICIOS

1. LA EMPRESA: ANÁLISIS ESTRATÉGICO

Descripción de la Empresa

La organización seleccionada para análisis y en la cual se plantea la implementación de un presupuesto integral (de ahora en adelante “La empresa”), es una empresa prestadora de servicios ubicada en la Ciudad de Mendoza. La misma está dentro de los parámetros para ser considerada una PyME. De acuerdo a la facturación del año 2019 fue encuadrada en la categoría “Pequeña” según la Ley 24.467 y sus modificatorias (Marco regulatorio de la Pequeña y Mediana Empresa).

Es una empresa familiar formada como una Sociedad Anónima donde el principal accionista es también el presidente del directorio. Su trayectoria en el mercado data desde el año 2003 bajo una razón social distinta a la actual, constituyéndose la sociedad que es ahora en el año 2014. Desde la fecha ha presentado un crecimiento exponencial tanto de sus ventas como en su estructura (cantidad de personal, infraestructura, etc.), viéndose en la necesidad de implementar el presupuesto integral como herramienta de gestión y análisis.

La información que se presentará a continuación ha sido extraída de la página web de la empresa.

Actividad que realiza: es una empresa prestadora de servicios, dedicada a brindar soluciones integrales de Ingeniería, Suministro y Obras para la industria principalmente en refinerías, energía y Oil&Gas.

El esquema de servicios que ofrece puede sintetizarse en la siguiente figura:



*Gráfico obtenido de página web de la empresa

Podemos distinguir cuatro fuentes de negocios claramente diferenciadas:

Consultoría e Ingeniería:

- Ingeniería conceptual, básica y de detalle en especialidades: procesos, civil, mecánica y estructura, pipping, instrumentos, eléctricas de baja, media y alta tensión, y sistemas de control, telemetría y sistemas instrumentados de seguridad.
- Diseño y optimización de sistemas de control regulatorio convencional y avanzado de procesos (aplicación de sistemas expertos de control). Modelado y técnicas para optimización de procesos.
- Simulaciones estáticas y dinámicas de proceso.
- Desarrollo de sistemas de telemetría y de información para la gestión de unidades operativas y negocios.

Suministros y Obras:

- Gerenciamiento y dirección de proyectos.
- Ingeniería.
- Suministro de equipos.
- Montaje y construcción.
- Ejecución de obras bajo la modalidad llave en mano.

Planta Industrial:

- Ingeniería de equipos y fabricación.
- Shelters de Telecomunicaciones.
- Salas eléctricas equipadas.
- Tableros eléctricos.
- Skids

PEM y Operaciones de Plantas:

- Precomisionado, Comisionado.
- Entrenamiento.
- Performance Test Run.
- Optimización y control de procesos.
- Puesta en marcha.
- Operación comercial.

Industrias a las que asiste: Oil&Gas, Energía, Petroquímica, Química, Minería, Siderurgia, Alimentos y Bebidas.

Objetivo, Estrategia, Misión y Visión

Se transcribe a continuación lo que la empresa ha definido al respecto:

Objetivo: “Ofrecer calidad y excelencia”

La mayor responsabilidad y compromiso de la empresa es ofrecer soluciones integrales aportando conocimientos, experiencias y calidad en soluciones a la medida del cliente. Por otra parte, se busca hacer partícipe a los clientes de los avances y conocimientos adquiridos, siendo esto un aporte esencial a la mejora continua.

Estrategia: “Orientar y brindar soluciones”

Concentrar las capacidades de la empresa en todas y cada una de las actividades, contemplando en primer lugar, las necesidades de los clientes. Se considera muy importante poder asimilar día a día esas necesidades y orientar a través de los servicios, todas las soluciones en función de las mismas.

Visión: “Excelencia”

La visión de la organización y es la excelencia y prestigio en el servicio. Se aspira a los ideales más altos, donde la motivación de ser cada día mejores es lo que moviliza a los miembros de la organización a actuar en consecuencia.

Misión: “Mejora Continua”

La misión de la organización es brindar el mejor servicio al cliente basándose en la superación continua de la gente, valiéndose de cada requerimiento como medio de perfeccionamiento personal y profesional.

2. RELEVAMIENTO Y ANÁLISIS DEL SISTEMA DE GESTIÓN E INFORMACIÓN DE LA EMPRESA.

En primer lugar, es necesario realizar un relevamiento acerca del sistema de gestión e información con que cuenta la empresa, como así también de las herramientas que utiliza. Esto es importante para conocer el punto de partida para la implementación de sistema presupuestario integral.

Informe sobre el Sistema de Gestión

La empresa cuenta con el software de gestión Calipso Wan, el cual está compuesto por distintos módulos y que deben ser desarrollados por un implementador para adaptarlos a la medida y necesidades de la empresa usuaria.

Se encuentra operando con los siguientes módulos:

- Tesorería
- Contabilidad
- Compras
- Ventas
- Inventarios (en proceso de desarrollo). Actualmente no lleva control de stock

Las transacciones son cargadas en el sistema y de allí se pueden obtener lo que se denominan “cubos”, los cuales son archivos con todos los datos predefinidos. Con esta base de datos se realizan los distintos informes o reportes de utilidad para la empresa. Entre los informes que se efectúan podemos mencionar: Ventas netas por mes y anuales, tanto en pesos como en dólares; Curva TAM (total anual móvil) que es un gráfico que indica el nivel de ventas tomando 12 meses para atrás desde la fecha seleccionada; resultado por obras; total de compras anuales a cada proveedor; y así podemos mencionar un montón de información que se obtiene a partir de los datos suministrados por el sistema.

La imputación de las transacciones se realiza por centro de costos y a su vez los ingresos y egresos directos se asignan a las obras correspondientes.

Los centros de costos utilizados y vigentes son:

| | |
|-----|-----------------------|
| 001 | Administración |
| 002 | Comercial |
| 006 | Fábrica |
| 007 | Obras |
| 009 | Ingeniería |
| 012 | Compras y Suministros |
| 013 | IT |
| 014 | Apoyo |
| 015 | Servicios |

Además de los informes que se realizan para la toma de decisiones, una herramienta fundamental y muy utilizada en la empresa es el Flujo de Caja. El mismo se actualiza semanalmente con los saldos de los bancos y en caja, cuentas por cobrar y por pagar, servicios a vencer y proyección de ingresos y gastos de las obras.

Se ha detectado que la empresa no cuenta con un sistema presupuestario integral. Si bien se comenzó con el desarrollo del mismo, no se ha implementado. Dada esta circunstancia y considerando que es de gran importancia para las empresas, cualquiera sea su tamaño, contar con un presupuesto en función de los objetivos y metas que se haya propuesto, el objetivo que se plantearon estas autoras es colaborar con la empresa en la efectiva implementación de un sistema presupuestario integral.

Este será confeccionado a conciencia y siguiendo los lineamientos propuestos por la dirección. Luego será necesario realizar comparaciones periódicas para analizar los posibles desvíos.

3. PROCEDIMIENTO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO EN LA EMPRESA BAJO ANÁLISIS

Como primer paso para la confección del presupuesto, la persona encargada del mismo (recordemos que en una pequeña empresa esta tarea corresponde al área de contabilidad) deberá enviar a los responsables de cada centro de costos los siguientes documentos:

- **Planilla Presupuesto CeCos**
- **Planilla de Inversiones**
- **Planilla de Presupuesto de Ventas y Costos**
- **Instrucción Presupuestaria**
- **Instrucción Presupuesto de Viajes**
- **Plan de Cuentas Presupuesto**

Planilla Presupuesto CeCos: en este archivo los responsables de los Centros de Costos deberán presupuestar todos los gastos referidos a las actividades de sus áreas. Este documento contiene una hoja inicial donde se expresan los objetivos del Directorio para que luego cada responsable defina los propios como así también las actividades para cumplir con los mismos. Existen también dos planillas con las cuentas a presupuestar en PESOS ARGENTINOS (ARP) y en DOLARES (USD). Si la actividad o gasto es en ARP se coloca el precio actual, al igual que en la planilla en USD.

Para presupuestar los viajes hay una hoja generada a tal efecto en la que directamente se llevan los valores a la planilla de ARP o USD respectivamente.

Para conocer los detalles de cómo presupuestar se acompañan las planillas con dos archivos, uno de Instrucción Presupuestaria y otro de Instrucción Presupuesto de Viajes.

Por último, para saber los conceptos que incluyen las diferentes cuentas, se debe adjuntar el Plan de Cuentas del Presupuesto el cual define y detalla con ejemplos las distintas cuentas de gastos a presupuestar.

Planilla de Inversiones: en la misma el responsable del CeCo deberá presupuestar las inversiones (bienes de uso) que fueran necesarias para llevar a cabo sus actividades definidas. Para el caso de inversiones en Informática, deberán indicar la necesidad al responsable de IT quién concentrará la presupuestación de todo el material informático, ya sea hardware como software.

Planilla de Presupuesto de Ventas y Costos: este archivo sólo deberá ser completado por la Dirección Comercial quién en conjunto con el área de Proyectos, definirán las ventas de proyectos actuales que se efectivizarán el año que viene como así también nuevas ventas. Junto con los ingresos deberán definirse los costos directos de cada uno de ellos. Dicho Presupuesto de Ventas y Costos servirá de guía para otras áreas de la compañía las cuales deberán dimensionar sus tareas en base a la actividad comercial y de operaciones de la empresa.

A continuación se transcriben los tres documentos que sirven como guía para la confección de las planillas presupuestarias.

Presupuesto Económico 2021

Centros de Costos

Instrucción Presupuestaria

INTRODUCCIÓN

La Instrucción Presupuestaria es el documento en el cual se plasman los lineamientos y metodologías a tener en cuenta para la elaboración del presupuesto y su posterior seguimiento. El mismo ha sido elaborado por parte de la empresa.

La Instrucción Presupuestaria se divide en dos secciones:

- **Pautas para la Presupuestación:**

En esta sección se incluye una breve explicación de cuál es el objetivo que persigue el presupuesto, las partes del presupuesto económico que se pueden elaborar y una guía sobre el Proceso de Presupuestación. En lo que hace al Proceso de Presupuestación, se incluyen los objetivos estratégicos fijados por el Directorio y los pasos a seguir para la correcta presupuestación.

A partir del Presupuesto Económico y del Presupuesto de Inversiones, Administración elaborará el Presupuesto Financiero y los Balances Proyectados.

- **Consideraciones Operativas:**

En este apartado, se incluyen las particularidades que se deben tener en cuenta al momento de realizar la carga del presupuesto, así como las definiciones de variables macros tales como moneda del presupuesto, tasa de inflación, etc.

PAUTAS PARA LA PRESUPUESTACIÓN

A. OBJETIVO DEL PRESUPUESTO

El presupuesto económico es aquel que indica los objetivos a cumplir por cada sector, traducido a valores físicos, cantidades (“Q”) y a valores monetarios, precios (“P”). El periodo de tiempo que abarca el presupuesto económico inicia el 01/01/2021 y finaliza el 31/12/2021.

Esto contribuye a realizar una mejor planificación económica-financiera de las actividades a desempeñar para el cumplimiento de las metas fijadas, y por otro lado hace los objetivos medibles. Todo ello permite, junto con otras herramientas, evaluar el desempeño de la gestión realizada por cada Sector.

B. PARTES DEL PRESUPUESTO ECONÓMICO

1. Presupuesto de Costos Indirectos, Gastos de Administración y de Comercialización: se elabora a partir de la estimación de todos los gastos que generará el desarrollo de las distintas actividades a realizar por cada Centro de Costo, necesarias para el cumplimiento de las metas fijadas.
2. Presupuesto de Inversiones, cuya composición surge de la estimación de todos aquellos Bienes de Uso a ser adquiridos por la empresa en el período bajo presupuestación.

Al momento de considerar si un bien/desarrollo corresponde activarse, se deben considerar las siguientes pautas:

- El bien a ser adquirido o construido por la Empresa, debe poseer una vida útil prolongada en el tiempo, no admite su consumo con el primer uso y por lo tanto debe considerarse como una Inversión.
 - El bien a ser adquirido o construido por la Empresa, no debe tener una afectación exclusiva a Obra, de ser así se considerará costo de la Obra requirente.
 - Se considerarán activos a tareas de Mejoras, en tanto incrementen la vida útil del bien en cuestión y representen económicamente una proporción significativa del mismo (la mejora representa más del 20% del valor del bien).
 - El bien a ser adquirido o construido por la Empresa, debe poseer relevancia económica, admitiéndose tal concepción siempre que su valor unitario supere los USD 250,00. Se exceptúa de esta regla aquellos casos especiales que deberán ser tratados previamente con Administración.
3. Presupuesto de Ventas y Costos Directos: ambos serán elaborados por la Gerencia Comercial en conjunto con el área de Proyectos. En el mismo se definirán las obras y proyectos actuales que tengan certificación y ventas durante el año que viene, como así también todas aquellas obras y proyectos en los que la compañía tiene definido participar el año entrante y en las cuales se tenga una muy buena probabilidad de éxito. El presupuesto de ventas sirve de base para dimensionar la presupuestación de varias actividades de los distintos Centros de Costos con lo cual deberá servir de referencia para todas las áreas de la empresa.

C. PROCESO DE PRESUPUESTACIÓN

1. Objetivos Estratégicos fijados por el Directorio

El Directorio indica la aplicación de la metodología “Presupuesto Base 0”, la cual consiste en cuestionarse cada gasto a incurrir sopesando la real necesidad del mismo, en virtud de las actividades previstas en el plan de acción.

2. Pasos del Proceso de Presupuestación
 - a. Desarrollo del Plan de Acción

Cada responsable de CeCo elaborará un Plan de Acción necesario para cumplir con los compromisos surgidos del giro normal de actividades de su CeCo, los objetivos particulares de cada área y los establecidos por el Directorio. En el mismo se describen las distintas actividades que se llevarán a cabo durante el período bajo presupuestación. La Planilla de Carga de Presupuesto cuenta en su primera hoja (Plan de Acción) con el apartado “Objetivos del Área”, ítem en el cual se sugiere mencionar las premisas y escenarios tomados por el Área.

b. Carga de la Planilla de Presupuesto

En función del Plan de Acción, se determinan todos aquellos conceptos (artículos/bienes/servicios) necesarios para poder cumplir con la realización del mismo. Por ejemplo, dentro de la cuenta Viajes nos encontramos con los conceptos pasajes, alojamiento, comidas y movilidad.

Una vez definido el concepto, debe estimarse cuál va a ser el monto del mismo para cada mes del período a presupuestar. Esta definición debe hacerse considerando el momento (mes) en que se va a producir el gasto, de acuerdo al principio del Devengado (mes en que se produce el gasto independientemente del momento en que se efectúa el pago).

c. Proceso de Análisis de Administración de Documentación Recibida

Una vez que se finaliza la carga, la planilla debe ser remitida por mail a Administración, quien realizará un análisis de la misma en forma individual y efectuará consultas a los responsables de los CeCos.

Por último, Administración efectuará un proceso de re-análisis del presupuesto en función al resultado económico y financiero a nivel empresa y en función de los objetivos tácticos y estratégicos fijados por el Directorio.

d. Aprobación del Directorio

Cerrado el proceso de análisis con cada uno de los responsables presupuestarios, Administración presentará el presupuesto al Directorio para su aprobación. Definido y aprobado el presupuesto, se comunicará a los responsables de los CeCos.

CONSIDERACIONES OPERATIVAS

A. Moneda del presupuesto. Inflación.

El presupuesto será expuesto en Pesos Argentinos.

Dado el contexto inflacionario, las previsiones actuales en cuanto a la variación del tipo de cambio y la necesidad de mejorar las estimaciones, se han previsto los siguientes ajustes los cuales se aplicarán en forma automática en la Planilla de Carga.

Gastos cargados en la Planilla de Carga en PESOS ARGENTINOS (ARP) se ajustarán por inflación con una pauta máxima del 45,98% anual. Luego para los gastos cargados en la planilla en DOLARES ESTADOUNIDENSES (USD) se procederá a la conversión de los valores a un tipo de cambio mensual, el que se ha determinado de la siguiente forma:

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | abr-21 | may-21 | jun-21 |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Inflación ac. | 1.04 | 1.08 | 1.11 | 1.15 | 1.19 | 1.23 |
| TC ARP/USD | 94.05 | 96.24 | 98.48 | 100.78 | 103.13 | 105.53 |

| | jul-21 | ago-21 | sep-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Año |
|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Inflación ac. | 1.27 | 1.31 | 1.34 | 1.38 | 1.42 | 1.46 | 45.98% |
| TC ARP/USD | 107.99 | 110.51 | 113.08 | 115.72 | 118.41 | 121.17 | |

B. Planilla de Carga de Gastos

- La planilla de carga posee hojas que corresponden a valores a presupuestar en pesos (“ARP” identificada en color amarillo) y Dólares Estadounidenses (“USD” identificada en color verde).

Las celdas habilitadas para completar se reconocen por el color azul de su Font. La carga de valores en las hojas enunciadas, concentran valores en hoja “TOTAL ARP” y “TOTAL USD”, estas últimas hojas no son modificables.

- Los conceptos de Viajes deberán ser cargados en la hoja “Viajes”, el resto de los conceptos en las hojas “ARP” y “USD” de acuerdo al tipo de moneda que se trate.

- Recomendamos leer atentamente la hoja “Instructivo carga hoja viajes” para completar correctamente el gasto previsto en viajes y alojamientos.

- La forma de cargar los importes es en Dólares y Pesos (en los apartados respectivos) sin decimales. NO CARGAR EN MILES.

- Se solicita que además de presupuestar precios (P), se agreguen los conceptos y cantidades (Q) que se estima consumir para cada ítem relevante de los costos. Para consultas de precios se debe remitir al Sector de Compras y/o Administración, excepto en el caso de pasajes para lo cual se incorpora en hoja “Viajes” un listado desplegable de tarifas promedio de pasajes a los destinos más utilizados por la Empresa y otros gastos relacionados. Si existiera el caso de algún destino no contemplado se solicita realizar la consulta a Compras por este tema en particular.

- Adjuntamos al presente instructivo el Manual de Cuentas que permite evacuar dudas respecto de la correcta imputación de cada gasto a presupuestar. En el mismo se puede observar una descripción de cada cuenta, así como una serie de ejemplos.

C. Cuentas a Presupuestar por un solo CeCo

Los siguientes CeCos deberán presupuestar en forma exclusiva las cuentas que se indican a continuación:

IT – CC 013

- Telefonía e Internet
- Licencias de Software e Inversiones de Hardware (activo)

RR.HH. – CC 011

- Mano de Obra: la mano de obra no deberá ser presupuestada por cada responsable de CeCo. La estimación la efectuará RRHH, en función de la nómina vigente.

- Gastos de incorporación de personal: en función de futuros ingresos de personal.

- Capacitaciones: en este caso, aquellos CeCos que estiman necesario realizar alguna capacitación en particular en el período bajo presupuestación, deberán informar al responsable del CC de RRHH, para que dicho responsable lo incluya en el presupuesto.

- Ropa de Trabajo e Insumos de Seguridad

Administración – CC 001

- Seguros
 - Seguros sobre Activos
 - Seguros de Transporte de Cargas
 - Seguros Responsabilidad Civil – Riesgo Producto
- Impuestos y servicios
 - Impuesto Inmobiliario
 - Impuesto a los automotores
 - Impuesto a los Sellos
 - Impuesto a los Ingresos Brutos
 - Impuestos a los créditos y débitos
 - Tasas y Patentes municipales
 - AYSAM / Gas / Energía Eléctrica

- Gastos de Financiación

- Int. y Act. a Instituciones financieras

Los responsables de cada CeCo deberán coordinar con las personas mencionadas, la planificación de cualquier erogación prevista en estas cuentas y que pudiese no estar en conocimiento de las mismas.

Instrucción Presupuestaria

Viajes y Viáticos

Los pasajes (aéreos o vía terrestre) deben ser presupuestados desde la hoja de cálculo preparada para tal efecto. Cada responsable de CC debe ir a la solapa llamada Viajes para poder presupuestar los pasajes y el alojamiento / movilidad de cada asignación.

Para los viajes dentro del territorio nacional, el presupuesto se realiza en ARS y para aquellos viajes al exterior se presupuesta en USD. El procedimiento para ambas monedas es el mismo. En la misma hoja de cálculo se encuentran tanto las tablas para presupuestar en ARS (en amarillo) como así también aquellas para presupuestar en USD (verde). Los valores de pasajes y viáticos / movilidad están definidos por Administración y no pueden modificarse a los fines del proceso de realización del presupuesto.

La presupuestación de los pasajes se hace directamente eligiendo el destino desde el menú desplegable en la columna "Pasajes". Ahí se encontrarán los destinos más frecuentes que realiza el personal de la compañía, ya sea vía aérea como terrestre.

| Planilla de Presupuesto en ARS | | | | | | |
|--------------------------------|------|----------------|-------------------------|--------|--------|--------|
| CC: | | 001 | | | | |
| Área: | | Administración | | | | |
| | | | | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
| Viajes en ARP | | | | 0 | 0 | 0 |
| Cant. | Px | Total | <i>Pasajes</i> | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 5000 | 10000 | Mza - Bs As - Mza aéreo | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Al colocar la cantidad, automáticamente el archivo calculará el valor total de los pasajes considerados para dicha asignación. Luego, el responsable del CC deberá indicar el mes en el cual dicho viaje será realizado. La forma de asignar el valor en el mes correspondiente se realiza vinculando el valor total del viaje sobre la celda del mes (colocando el signo + y luego marcar la celda donde se indica el valor total).

Planilla de Presupuesto en ARS

| | | | | | | |
|--------------|-----------|--------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| CC: | | | 001 | | | |
| Área: | | | Administración | | | |
| | | | Viajes en ARP | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
| Cant. | Px | Total | Pasajes | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 5000 | 10000 | Mza - Bs As - Mza aéreo | 0 | +D9 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Para el ejemplo aquí presentado, se han seleccionado dos pasajes para Bs As vía avión, ida y vuelta desde Mendoza, cuyo valor unitario es de ARS 5.000, con lo cual el valor total de la asignación es de ARS 10.000 y el mismo se realizará durante el mes de Febrero.

Planilla de Presupuesto en ARS

| | | | | | | |
|--------------|-----------|--------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| CC: | | | 001 | | | |
| Área: | | | Administración | | | |
| | | | Viajes en ARP | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
| Cant. | Px | Total | Pasajes | 0 | 10.000 | 0 |
| 2 | 5000 | 10000 | Mza - Bs As - Mza aéreo | 0 | 10.000 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Para el caso del presupuesto de viáticos, el proceso es exactamente el mismo y debe ser consistente con la selección del pasaje seleccionado. Dentro de los viáticos se incluye un valor diario de alojamiento, comidas y movilidad.

Nuevamente, en la columna de Hotel y Viáticos se debe seleccionar del menú desplegable la ciudad correspondiente.

| | | | Alojamiento y Comidas en ARP | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
|-------|------|-------|-------------------------------|--------|--------|--------|
| Cant. | Px | Total | Hotel y Viáticos | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | <input type="text" value=""/> | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | Mza | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | Bs As | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | Neuquén | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | Tucumán | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | Otros | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Plan de Acción y Resumen ARP USD Total ARP Total USD Viajes RRHH (+)

Una vez seleccionada la ciudad, el archivo asigna de forma automática un valor diario que cubre las necesidades de viáticos y hotel. Luego el responsable debe indicar la cantidad de días de la asignación (columna “Cant.”).

| | | | Alojamiento y Comidas en ARP | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
|-------|------|-------|------------------------------|--------|--------|--------|
| Cant. | Px | Total | Hotel y Viáticos | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 3345 | 13380 | Bs As | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Al asignar la cantidad de días, automáticamente el archivo indica el valor total de Hotel y Viáticos. Aquí nuevamente se debe indicar el mes en el cual se piensa realizar la asignación vinculando la celda correspondiente dónde iría el gasto con la celda del valor total (Total).

| | | | Alojamiento y Comidas en ARP | ene-21 | feb-21 | mar-21 |
|-------|------|-------|------------------------------|--------|--------|--------|
| Cant. | Px | Total | Hotel y Viáticos | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 3345 | 13380 | Bs As | 0 | +D30 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |
| 0 | #N/A | #N/A | | 0 | 0 | 0 |

Para el ejemplo aquí presentado, se ha seleccionado la ciudad de Bs As, cuyo valor unitario es de ARS 3.345, con lo cual el valor total de la asignación por Hotel y Viáticos es de ARS 13.380 y el mismo se realizará durante el mes de Febrero.

PLAN DE CUENTAS

| Cuenta | Denominación | Definición |
|----------|-------------------------------------|--|
| 4211-002 | Costo de Materiales | Corresponde a materiales directos utilizados en Obra, sin agregarse valor o pasar por proceso de producción |
| 4211-003 | Costo de Insumos | Corresponde a insumos que pasan por un proceso de producción o generación de valor antes de la entrega al cliente. |
| 4212-001 | Sueldos | Remuneración pactada con el trabajador contratado como propio. |
| 4212-002 | Cargas Sociales | Contribuciones que el empleador paga a través del F931 y forman parte del costo laboral. |
| 4212-003 | Adicional - Obra Social | Adicional pagado por Obra Social que excede lo abonado en el F931 |
| 4212-011 | Sueldos - Fdo.Cese Laboral | Concepto que debe abonarse al personal temporario afectado a Obras por convenio UOCRA, una vez finalizada la relación laboral. |
| 4212-008 | Gastos varios del personal | Se incluyen los costos relacionados con el personal no tipificados en otras cuentas |
| 4212-009 | Gastos de incorporación de personal | Se incluyen todos los gastos relacionados al ingreso de personal |
| 4212-010 | Capacitaciones | Corresponde a los gastos por capacitación de personal |
| 4212-005 | Ropa de trabajo | Incluye las prendas entregadas por la empresa para la realización de trabajos, ya sea en Obra u Oficina |
| 4212-006 | Pasajes | Incluye los diferentes medios de transportes para los cuales es necesario pagar una tarifa. Se incluye estacionamiento |
| 4212-007 | Alojamiento y comida | Corresponde a los gastos por alojamiento y comidas del personal que debe trasladarse para cumplir sus funciones |
| 4213-001 | Servicios Contratados | Corresponde a las facturas por honorarios del personal que presta servicios a la empresa en forma permanente. |
| 4213-008 | Servicios de terceros | Corresponde a servicios prestados por terceros ajenos a la empresa |
| 4213-009 | Honorarios | Servicios prestados por profesionales externos a la empresa |
| 4213-010 | Certificaciones | Corresponde a certificaciones contables, por escribano, etc |
| 4213-011 | Servicios de HyS | Corresponde a servicios por Higiene y Seguridad |
| 4214-002 | Energía Eléctrica | Corresponde a Gastos periódicos de Energía Eléctrica |
| 4214-003 | Gas | Corresponde a gastos periódicos de Gas |
| 4215-002 | Costo por Flete de Materiales | Corresponde a Flete de Materiales definidos en cuenta 4211-002. Flete desde proveedor hasta la Obra |
| 4215-005 | Costo por Flete de Insumos | Corresponde a Flete de Insumos definidos en cuenta 4211-003. desde proveedor hasta lugar de fabricación |
| 4215-008 | Leasing Rodados | Corresponde a las cuotas de los vehículos adquiridos por Leasing |
| 4216-001 | Honorarios de Importación | Aplicable en caso de importaciones |
| 4216-002 | Gtos Adm de Importación | Aplicable en caso de importaciones |
| 4216-003 | Derechos Aduaneros Importación | Aplicable en caso de importaciones |
| 4216-004 | Extracostos Importación (Aduaneros) | Aplicable en caso de importaciones |
| 4221-002 | Insumos de Seguridad | Comprende los elementos de protección consumibles |
| 4221-003 | Mantenimiento Equipos Taller | Corresponde a los gastos efectuados para mantener las herramientas o equipos de taller |
| 4233-003 | Teléfono | Corresponde a gastos de telefonía fija o móvil |
| 4233-004 | Internet | Corresponde a gastos de Internet |
| 4233-005 | Correspondencia y Comunicación | Envío de correspondencia |
| 4233-006 | AYSAM | Corresponde a gastos periódicos de Agua |
| 4233-007 | Impuesto Inmobiliario | Impuesto por inmuebles de propiedad de la empresa |
| 4233-008 | Impuesto Automotor | Impuesto por vehículos de propiedad de la empresa |

| | | |
|----------|--|--|
| 4233-009 | Tasas y Patentes Municipales | Impuestos municipales a cargo de la empresa |
| 4233-010 | Impuesto a las Ganancias | Impuesto a las ganancias de la empresa |
| 4233-011 | Impuesto de Sellos | Impuesto provincial a los sellos |
| 4234-001 | Refrigerio | Gastos consumibles en colación en oficina Mendoza |
| 4234-003 | Combustibles y Lubricantes | Corresponde a gastos de combustible y lubricantes por utilización de vehículo |
| 4234-004 | Comisiones bancarias | Comisiones asociadas a los productos bancarios |
| 4234-005 | Multas AFIP | Multas impuestas por la AFIP ante un incumplimiento |
| 4234-006 | Mantenimiento Bienes de Uso | Erogaciones realizadas para el mantenimiento y conservación de los Bienes de Uso |
| 4234-007 | Alquileres | Incluye alquiler de inmuebles o de bienes muebles |
| 4234-008 | Seguros | Comprende todos los seguros contratados |
| 4234-009 | Papelería y Utiles de Oficina | Incluye artículos de librería |
| 4234-010 | Insumos Computacion | Corresponde a los consumibles de computación |
| 4234-011 | Limpieza | Corresponde a servicios de limpieza |
| 4234-013 | Gastos de Juicio | Gastos relacionados a gestión de juicios de la empresa |
| 4234-017 | Otros gastos Administrativos | Gastos varios de administración |
| 4241-001 | Flete Terrestre Prod.Terminado | Flete desde nuestra fábrica o depósito a cliente |
| 4242-001 | Honorarios Comerciales | Honorarios correspondientes a la gestión comercial |
| 4242-002 | Despachante de Aduana | Aplicable en caso de exportaciones |
| 4242-004 | Gastos Export. Agencia y Seguro | Aplicable en caso de exportaciones |
| 4243-001 | Derechos Aduaneros Exportación | Aplicable en caso de exportaciones |
| 4243-002 | Impuesto a los Ingresos Brutos | Impuesto de grava las ventas. Convenio multilateral o local, según corresponda |
| 4244-001 | Elementos de promoción | Utilizar para caso de acciones de marketing |
| 4244-003 | Diseño y desarrollo | Utilizar para caso de acciones de marketing |
| 4246-002 | Eventos empresariales | Corresponde a gastos de eventos organizados por la empresa |
| 4246-009 | Comisiones comerciales | Para comisiones correspondientes a la actividad comercial |
| 4246-013 | Otros gastos Comercialización | Gastos varios de comercial |
| 4252-001 | Int y Act a Instituciones Fin | Intereses con instituciones financieras |
| 4252-002 | Impuestos a Debitos y Creditos | Impuesto sobre créditos o débitos en cuenta bancaria |
| 4261-003 | Gastos de Investigación | Investigación y desarrollo de nuevos productos y servicios |
| 4261-006 | Regalos | Corresponde a regalos empresariales |

La empresa realizó el envío de esta documentación a los sectores pertinentes pero luego el área responsable de confeccionar el presupuesto de ventas, por falta de tiempo, no lo concluyó. Dado que dicho presupuesto es el que sirve de guía para los demás, no se terminó efectuando el presupuesto para el año siguiente.

Por lo mencionado anteriormente y aprovechando que una de las autoras trabaja en la empresa en el puesto de Analista Administrativo Contable y tiene acceso a toda la información necesaria, se realizó el presupuesto para el año 2021.

El primer paso fue confeccionar el presupuesto de ventas. Para ello se tuvieron en cuenta las Órdenes de Compra vigentes, tanto de obras que se encuentran actualmente en proceso de ejecución

como de aquellas que comenzarán el próximo año y las Ofertas Comerciales emitidas con alta probabilidad de ocurrencia.

En dicho presupuesto no solo se consideraron los ingresos esperados, sino también los costos directos asociados, entre ellos personal dedicado a la ejecución de las obras, viáticos, ropa de trabajo, materiales e insumos, etc.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Ventas en el ANEXO I.

El segundo paso fue confeccionar las planillas presupuestarias correspondientes a cada uno de los centros de costos.

001- ADMINISTRACIÓN

Para el armado de este presupuesto se contempló la cantidad de empleados afectados al sector con su respectiva remuneración, estos son: Gerente de Administración, Analista Administrativo Contable y Auxiliar Administrativo Contable.

Además se calcularon los demás gastos administrativos, por ejemplo: honorarios del contador, telefonía, librería, certificaciones, envío de correspondencia, comisiones y gastos bancarios, etc.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Administración en el ANEXO II.

002- COMERCIAL

Para el armado de este presupuesto se contempló la cantidad de empleados afectados al sector con su respectiva remuneración, estos son: Gerente Comercial, Ejecutivo de Cuentas y Encargado de Propuestas.

En cuanto a los gastos propios del área podemos mencionar: pasajes, alojamiento y comida, gastos del vehículo asignado al sector, gastos de reuniones comerciales, alquiler de vehículos, comisiones comerciales, etc.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Comercial en el ANEXO III.

006- FÁBRICA

Para el armado de este presupuesto se contempló un empleado afectado al sector con su respectiva remuneración, el cual tiene el cargo de Encargado de Fábrica.

Entre los gastos directos del sector encontramos: Servicio tercerizado de Higiene y Seguridad, Energía Eléctrica y demás servicios, gastos del vehículo asignado al sector, insumos de seguridad y mantenimiento de equipos de taller, Internet, mantenimiento de luminarias, alquiler del inmueble, servicio de limpieza, etc.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Fábrica en el ANEXO IV.

007- OBRAS

Para el armado de este presupuesto se contempló un empleado afectado al sector con su respectiva remuneración, el cual tiene el cargo de Jefe de Obras.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Obras en el ANEXO V.

009- INGENIERÍA

Para el armado de este presupuesto se contempló un empleado afectado al sector con su respectiva remuneración, el cual tiene el cargo de Responsable del área. Esta persona es la encargada de liderar los proyectos de Ingeniería y es a quien responden en forma directa los ingenieros que se encuentran en cada obra o prestación de servicios.

Dentro de los egresos se incluye el alquiler de una oficina ubicada en la provincia de Neuquén.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Ingeniería en el ANEXO VI.

012- COMPRAS Y ALMACENES

Para el armado de este presupuesto se contempló un empleado afectado al sector con su respectiva remuneración, el cual tiene el cargo de Responsable de Compras.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de Compras y Almacenes en el ANEXO VII.

013- IT

Para el armado de este presupuesto se contempló un empleado afectado al sector con su respectiva remuneración, el cual tiene el cargo de Responsable de IT.

Dentro de los egresos se incluyen los insumos y repuestos de computación.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de IT en el ANEXO VIII.

014- APOYO

Para el armado de este presupuesto se contempló la cantidad de empleados afectados al sector con su respectiva remuneración, estos son: Gerente de Apoyo y dos Gestores de Contratos.

Entre los gastos del área podemos mencionar telefonía, responsable de calidad externo, librería, envío de documentación, etc.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de APOYO en el ANEXO IX.

015- SERVICIOS

En este sector no hay una persona asignada de forma permanente, sino que se contrata a quien será el líder de cada uno de los proyectos de forma externa o se designa a un miembro interno de la organización para cubrir dicho puesto.

Al ser un centro de costos relacionado exclusivamente con proyectos, no tiene costos fijos significativos.

Se encontrará la planilla del Presupuesto de SERVICIOS en el ANEXO X.

Una vez concluido el presupuesto de ventas y costos directos y los de costos fijos por centro de costos, se procedió a integrar estos últimos por cuentas, obteniendo un total en pesos y en dólares.

Esta integración por cuentas se muestra en el ANEXO XI.

Finalizados los pasos anteriores, se armó el siguiente cuadro que refleja los resultados operativos y la rentabilidad proyectada para el año 2021 en función de los datos considerados.

| Cuadro de Resultado Proyectado 2021 | | | |
|---|---------------------|------------------|-----------|
| | ARP | USD | % |
| Total Ventas | 107.527.289,61 | 989.896,64 | 100% |
| Total Costos Variables | 60.933.748,54 | 560.348,87 | 57% |
| Margen de Contribución | 46.593.541,07 | 429.547,77 | 43% |
| Costos Fijos | 40.343.570,53 | 374.995,11 | 38% |
| Resultado Operativo antes de Impuestos | 6.249.970,55 | 54.552,66 | 6% |

Es decir que se prevé que para el año presupuestado, el porcentaje de rentabilidad de la empresa será del 6%.

CONCLUSIÓN

Al llegar al final de este trabajo de investigación, consideramos de gran importancia hacer comentarios sobre los aspectos positivos y negativos hallados durante el relevamiento, para de esta forma hacer un aporte de utilidad a la organización.

En primer lugar, la misión y la visión expuesta por la empresa no cumplen con los requisitos que los autores contemporáneos recomiendan enfatizar. A continuación ofrecemos algunas alternativas de cómo podrían formularse:

VISIÓN

Llegar a ser la organización con mayor excelencia y prestigio del sector y que la motivación de ser cada día mejores sea lo que movilice a los miembros de la misma a actuar en consecuencia. Todo esto en pos de lograr la satisfacción de los stakeholders.

MISIÓN

Brindar en cada oportunidad la solución integral de ingeniería que mejor se adapte al cliente, apuntando a seguir conquistando el segmento de grandes empresas y llegar a nuevas zonas geográficas tanto a nivel nacional como internacional. Todo esto priorizando el cumplimiento en tiempo y forma de los requerimientos de nuestros contratistas y tomándolos como ocasión para la superación continua del personal.

Por otra parte, y tal como mencionamos anteriormente, la empresa no logró implementar el presupuesto porque no se concluyó el presupuesto de ventas. Cabe destacar que el mismo es el punto de partida para la determinación prudencial de los gastos que se podrán llevar a cabo, dado que sirve de guía para dimensionar el nivel de actividades previstas para el período proyectado. Por tanto, estas autoras recomiendan poner mucha atención a la hora de su confección y darle tratamiento prioritario.

Dada esta situación y logrando tener acceso a toda la información necesaria para estimar las ventas y los gastos, tanto directos como indirectos, confeccionamos los presupuestos correspondientes al año 2021. El objetivo de esto fue conocer la situación de la empresa y el resultado previsto para el período analizado y que esta información sirva a los directivos para tomar decisiones en función de sus objetivos del corto y mediano plazo orientados a la misión y visión antes planteadas.

Luego del trabajo realizado se llegó al siguiente resultado:

El nivel de mercado marca que la empresa obtendría en el año 2021 un resultado de \$ 6.249.971 que representan una rentabilidad del 6%.

El nivel de ventas de nivelación, para el cual se cubren todos los costos variables y fijos y la rentabilidad es igual a cero, es de \$ 101.277.319. Esto sería lo mínimo que debería vender la empresa para no incurrir en pérdidas.

Teniendo esta información, es competencia de la alta dirección evaluar el nivel de rentabilidad esperado y decidir si se quieren tomar acciones tendientes a mejorarla. Esto se podría lograr estableciendo estrategias para aumentar las ventas o recortando costos fijos.

Uno de los aspectos positivos a destacar es que los manuales e instructivos presupuestarios encontrados están minuciosamente elaborados y con un alto grado de detalle, lo cual facilita la comprensión de todos los destinatarios aun cuando estos no cuenten con formaciones afines.

De todas formas se recomienda realizar una capacitación previa a enviar cada uno de los documentos y planillas a los responsables de su confección. En ella se deberá dar a conocer cuáles son los objetivos propuestos por la dirección para el año próximo para que todos se alineen a los mismos, la estructura de los documentos guía, el procedimiento para completar las planillas presupuestarias, los aspectos importantes a tener en cuenta; etc.

Asimismo, se detectó que no ha sido designada una persona exclusivamente dedicada a dar apoyo a los demás sectores en esta tarea, lo cual dificulta que se efectivice. Es por esto que se recomienda escoger a quien estará a cargo de esta función, sugiriendo que sea un profesional en Ciencias Económicas por sus conocimientos y formación en el tema.

Se destaca también que al no llevarse a cabo la implementación del presupuesto, no hay punto de partida contra el cual realizar comparaciones y controles para la detección de desvíos. Esto ocasiona que no haya un seguimiento de los gastos ni, en consecuencia, de los objetivos estratégicos planteados por la gerencia.

La importancia de este seguimiento radica en que una vez descubiertos los desvíos, se tienen que solicitar las explicaciones pertinentes y tomar acciones correctivas. Las mismas pueden consistir en un replanteo de lo presupuestado, en la realización de reasignaciones presupuestarias, entre otras.

Para concluir, nos gustaría resaltar que, para lograr el cumplimiento de los objetivos planteados por la dirección y los individuales de cada área para un determinado período, se debe realizar una minuciosa planificación de los mismos que sólo podrá ser llevada a cabo si se ve reflejada en términos económicos a través de un presupuesto. Esto es así porque se deben alinear los objetivos de las distintas áreas en pos del cumplimiento de los planteados por la alta dirección, siendo previamente evaluados y aprobados.

Una vez integrado el presupuesto deberá ser analizado y aprobado por la alta dirección para que sea tomado como base para el seguimiento y control de los gastos que se efectúen. De este control podrán resultar desvíos que tendrán que ser justificados por cada responsable de área.

El objetivo perseguido al iniciar este trabajo era dar a conocer los aspectos fundamentales del presupuesto y su aplicación práctica en una empresa, destacando su importancia como herramienta de gestión.

A lo largo del desarrollo del mismo, se pudo comprobar que si bien la implementación del presupuesto implica un alto grado de compromiso de parte de toda la organización es factible siempre y cuando se cuente con una persona o área abocada a su desarrollo.

Animamos a la empresa y a todas las organizaciones que todavía no han dado cuenta de las bondades de contar con un sistema presupuestario integral a realizar los esfuerzos necesarios para su implementación, ya que los beneficios que se obtienen superan ampliamente a los mismos.

Se agradece con especial deferencia a la empresa por su colaboración y buena predisposición para que este trabajo pudiera llevarse a cabo.

Por último, un especial agradecimiento a la profesora Marcela Asensio por brindarnos generosamente su tiempo y conocimientos.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- ✓ ALTAHONA QUIJANO, T. (2009). *Libro práctico sobre Presupuesto*. Colombia: Porter.
- ✓ BURBANO RUIZ, J.E. (2005). *Enfoque de gestión, planeación y control de recursos*. Colombia: McGraw-Hill.
- ✓ HORNGREN, C.T. (2012). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- ✓ LÓPEZ GÓMEZ, D.M. (2016). *Planificación financiera: elaboración de presupuestos integrales en las PyMES*. Argentina: Trabajo Final Posgrado Dirección y Gestión de las PyMES, UBA.
- ✓ SMOLJE, A.R. (2015). *Presupuesto integral y beyond budgeting: una propuesta superadora*. Argentina: Trabajo Final Doctorado en Ciencias Económicas, UBA.

ANEXO I

Se muestran las planillas con seis meses para mayor claridad del cuadro.

Planilla de Presupuesto Ventas en ARP

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas en ARP | 3,254,010 | 4,338,425 | 6,416,788 | 7,401,010 | 8,580,010 | 11,602,010 | 76,441,104 |
| Proyectos Actuales | 2,580,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 27,660,000 |
| <i>Obras Actuales - Backlog</i> | <i>300,000</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>300,000</i> |
| <i>Obra Cliente XX</i> | <i>300,000</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>300,000</i> |
| SRV - Ingeniería Actuales | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 2,280,000 | 27,360,000 |
| <i>Servicios de Ingeniería Buenos Aires</i> | <i>1,260,000</i> | <i>1,260,000</i> | <i>1,260,000</i> | <i>1,260,000</i> | <i>1,260,000</i> | <i>1,260,000</i> | <i>15,120,000</i> |
| <i>Servicios de Ingeniería Neuquén</i> | <i>1,020,000</i> | <i>1,020,000</i> | <i>1,020,000</i> | <i>1,020,000</i> | <i>1,020,000</i> | <i>1,020,000</i> | <i>12,240,000</i> |
| Ingeniería Local - Actuales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos Nuevos | 674,010 | 2,058,425 | 4,136,788 | 5,121,010 | 6,300,010 | 9,322,010 | 48,781,104 |
| Nuevas Obras | 0 | 1,384,415 | 3,462,778 | 4,447,000 | 5,626,000 | 8,648,000 | 40,692,984 |
| <i>Obra Cliente ZZ</i> | <i>0</i> | <i>1,384,415</i> | <i>3,462,778</i> | <i>4,447,000</i> | <i>5,626,000</i> | <i>8,648,000</i> | <i>40,692,984</i> |
| SRV - Ingeniería Nuevas | 674,010 | 674,010 | 674,010 | 674,010 | 674,010 | 674,010 | 8088120 |
| <i>Servicios de Ingeniería Buenos Aires</i> | <i>674,010</i> | <i>674,010</i> | <i>674,010</i> | <i>674,010</i> | <i>674,010</i> | <i>674,010</i> | <i>8,088,120</i> |
| Ingeniería Local - Nuevas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Ventas en USD

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Ventas en USD | 30,002 | 16,332 | 16,298 | 2,370 | 2,370 | 2,370 | 94,362 |
| Proyectos Actuales | 30,002 | 16,332 | 8,144 | 0 | 0 | 0 | 54,478 |
| Obras Actuales - Backlog | 30,002 | 16,332 | 8,144 | 0 | 0 | 0 | 54,478 |
| <i>Obra 1 Cliente YY</i> | <i>0</i> | <i>2,221</i> | <i>8,144</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>10,365</i> |
| <i>Obra Cliente WW</i> | <i>22,930</i> | <i>14,111</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>37,041</i> |
| <i>Obra Cliente GG</i> | <i>7,072</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>7,072</i> |
| SRV - Ingeniería Actuales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingeniería Local - Actuales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 8,154 | 2,370 | 2,370 | 2,370 | 39,884 |
| Nuevas Obras | 0 | 0 | 8,154 | 2,370 | 2,370 | 2,370 | 39,884 |
| <i>Obra 2 Cliente YY</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>8,154</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>23,297</i> |
| <i>Obra Cliente VV</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>2,370</i> | <i>2,370</i> | <i>2,370</i> | <i>16,587</i> |
| SRV - Ingeniería Nuevas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingeniería Local - Nuevas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Costos en ARP

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Costos en ARP | 3,199,306 | 2,028,497 | 3,483,351 | 4,172,306 | 4,997,606 | 7,113,006 | 43,337,861 |
| Proyectos Actuales | 865,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 8,070,000 |
| Obras Actuales - Backlog | 210,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210,000 |
| <i>Obra Cliente XX</i> | 210,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210,000 |
| SRV - Ingeniería Actuales | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 655,000 | 7,860,000 |
| <i>Servicios de Ingeniería Buenos Aires</i> | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 4,080,000 |
| <i>Servicios de Ingeniería Neuquén</i> | 315,000 | 315,000 | 315,000 | 315,000 | 315,000 | 315,000 | 3,780,000 |
| Ingeniería Local - Actuales | 0 |
| Proyectos Nuevos | 2,334,306 | 1,373,497 | 2,828,351 | 3,517,306 | 4,342,606 | 6,458,006 | 35,267,861 |
| Nuevas Obras | 1,929,900 | 969,091 | 2,423,945 | 3,112,900 | 3,938,200 | 6,053,600 | 30,414,989 |
| <i>Obra Cliente ZZ</i> | 1,929,900 | 969,091 | 2,423,945 | 3,112,900 | 3,938,200 | 6,053,600 | 30,414,989 |
| SRV - Ingeniería Nuevas | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 4,852,872 |
| <i>Servicios de Ingeniería Buenos Aires</i> | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 404,406 | 4,852,872 |
| Ingeniería Local - Nuevas | 0 |

Planilla de Presupuesto Costos en USD

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|------------------------------------|---------------|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Costos en USD | 14,752 | 14,055 | 533 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 53,005 |
| Proyectos Actuales | 14,752 | 14,055 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,807 |
| Obras Actuales - Backlog | 14,752 | 14,055 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,807 |
| <i>Obra 1 Cliente YY</i> | 2,300 | 7,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,300 |
| <i>Obra Cliente WW</i> | 7,055 | 7,055 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14,110 |
| <i>Obra Cliente GG</i> | 5,397 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,397 |
| SRV - Ingeniería Actuales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingeniería Local - Actuales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 533 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 24,198 |
| Nuevas Obras | 0 | 0 | 533 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 24,198 |
| <i>Obra 2 Cliente YY</i> | 0 | 0 | 533 | 0 | 0 | 0 | 10,099 |
| <i>Obra Cliente VV</i> | 0 | 0 | 0 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 14,099 |
| SRV - Ingeniería Nuevas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ingeniería Local - Nuevas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Total Presupuesto Ventas y Costos en ARP

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ventas ARP | 3,378,679 | 4,670,857 | 7,154,318 | 10,236,522 | 12,195,948 | 16,936,034 | 98,105,985 |
| Proyectos Actuales | 2,678,846 | 2,454,705 | 2,542,058 | 3,153,525 | 3,240,878 | 3,328,230 | 34,484,989 |
| Proyectos Nuevos | 699,833 | 2,216,152 | 4,612,260 | 7,082,997 | 8,955,070 | 13,607,804 | 63,620,996 |
| Ventas USD | 2,821,596 | 1,571,772 | 1,605,056 | 274,198 | 280,589 | 287,128 | 9,421,305 |
| Proyectos Actuales | 2,821,596 | 1,571,772 | 802,035 | 0 | 0 | 0 | 5,195,404 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 803,020 | 274,198 | 280,589 | 287,128 | 4,225,901 |
| Total Ventas Proyectadas 2021 ARP | 6,200,276 | 6,242,629 | 8,759,374 | 10,510,720 | 12,476,537 | 17,223,162 | ##### |
| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
| Costos ARP | 3,321,879 | 2,183,930 | 3,883,718 | 5,770,821 | 7,103,785 | 10,383,211 | 55,563,736 |
| Proyectos Actuales | 898,140 | 705,189 | 730,284 | 905,947 | 931,042 | 956,136 | 10,035,431 |
| Proyectos Nuevos | 2,423,739 | 1,478,741 | 3,153,434 | 4,864,874 | 6,172,743 | 9,427,074 | 45,528,305 |
| Costos USD | 1,387,381 | 1,352,636 | 52,491 | 233,068 | 238,500 | 244,059 | 5,370,012 |
| Proyectos Actuales | 1,387,381 | 1,352,636 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,740,017 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 52,491 | 233,068 | 238,500 | 244,059 | 2,629,995 |
| Total Costos Proyectados 2021 ARP | 4,709,260 | 3,536,566 | 3,936,209 | 6,003,889 | 7,342,285 | 10,627,269 | 60,933,749 |
| Margen Operativo Directo 2021 ARP | 1,491,016 | 2,706,063 | 4,823,164 | 4,506,831 | 5,134,252 | 6,595,893 | 46,593,541 |
| % Margen Directo 2021 ARP | 24% | 43% | 55% | 43% | 41% | 38% | 43% |

Total Presupuesto Ventas y Costos en USD

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Ventas ARP | 35,925 | 48,534 | 72,646 | 88,462 | 102,995 | 139,767 | 895,535 |
| Proyectos Actuales | 28,484 | 25,506 | 25,812 | 27,252 | 27,369 | 27,467 | 321,746 |
| Proyectos Nuevos | 7,441 | 23,028 | 46,834 | 61,210 | 75,626 | 112,301 | 573,789 |
| Ventas USD | 30,002 | 16,332 | 16,298 | 2,370 | 2,370 | 2,370 | 94,362 |
| Proyectos Actuales | 30,002 | 16,332 | 8,144 | 0 | 0 | 0 | 54,478 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 8,154 | 2,370 | 2,370 | 2,370 | 39,884 |
| Total Ventas Proyectadas 2021 USD | 65,927 | 64,866 | 88,944 | 90,832 | 105,364 | 142,137 | 989,897 |
| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
| Costos ARP | 35,322 | 22,693 | 39,436 | 49,870 | 59,991 | 85,689 | 507,344 |
| Proyectos Actuales | 9,550 | 7,327 | 7,415 | 7,829 | 7,863 | 7,891 | 93,798 |
| Proyectos Nuevos | 25,772 | 15,365 | 32,020 | 42,041 | 52,129 | 77,799 | 413,546 |
| Costos USD | 14,752 | 14,055 | 533 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 53,005 |
| Proyectos Actuales | 14,752 | 14,055 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28,807 |
| Proyectos Nuevos | 0 | 0 | 533 | 2,014 | 2,014 | 2,014 | 24,198 |
| Total Costos Proyectados 2021 USD | 50,074 | 36,748 | 39,969 | 51,885 | 62,006 | 87,703 | 560,349 |
| Margen Operativo Directo 2021 USD | 15,854 | 28,118 | 48,975 | 38,947 | 43,359 | 54,434 | 429,548 |
| % Margen Directo 2021 USD | 24% | 43% | 55% | 43% | 41% | 38% | 43% |

ANEXO II

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 001

Área: Administración

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 347,500 | 347,500 | 354,900 | 347,500 | 347,500 | 349,900 | 4,184,600 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 3,690,000 |
| <i>Mano de obra</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 3,690,000 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 205,000 | 205,000 | 205,000 | 205,000 | 205,000 | 205,000 | 2,460,000 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 102,500 | 102,500 | 102,500 | 102,500 | 102,500 | 102,500 | 1,230,000 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 40,000 | 40,000 | 47,400 | 40,000 | 40,000 | 42,400 | 494,600 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 480,000 |
| <i>Contador</i> | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 480,000 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 7,400 | 0 | 0 | 2,400 | 14,600 |
| <i>Certificación Balance</i> | 0 | 0 | 5,000 | 0 | 0 | 0 | 5,000 |
| <i>Certificación de Firmas</i> | 0 | 0 | 2,400 | 0 | 0 | 2,400 | 9,600 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 12,400 | 11,850 | 11,850 | 12,400 | 11,850 | 11,850 | 144,400 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 3,000 | 36,000 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 25,200 |
| <i>Línea Celular</i> | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 25,200 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10,800 |
| <i>Envíos</i> | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10,800 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 9,400 | 8,850 | 8,850 | 9,400 | 8,850 | 8,850 | 108,400 |
| 4234-004 <i>Comisiones bancarias</i> | 6,050 | 6,050 | 6,050 | 6,050 | 6,050 | 6,050 | 72,600 |
| <i>Banco 1</i> | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 1,200 | 14,400 |
| <i>Banco 2</i> | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10,800 |
| <i>Banco 3</i> | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 13,200 |
| <i>Banco 4</i> | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 18,000 |
| <i>Banco 5</i> | 1,350 | 1,350 | 1,350 | 1,350 | 1,350 | 1,350 | 16,200 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 33,600 |
| <i>Varios librería</i> | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 2,800 | 33,600 |
| 4234-010 <i>Insumos Computacion</i> | 550 | 0 | 0 | 550 | 0 | 0 | 2,200 |
| <i>Toner</i> | 550 | 0 | 0 | 550 | 0 | 0 | 2,200 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 1,875,000 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 1,875,000 |
| 4252-001 <i>Int y Act a Instituciones Fin</i> | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 156,250 | 1,875,000 |
| <i>Intereses por descubiertos</i> | 47,917 | 47,917 | 47,917 | 47,917 | 47,917 | 47,917 | 575,000 |
| <i>Intereses por préstamos</i> | 108,333 | 108,333 | 108,333 | 108,333 | 108,333 | 108,333 | 1,300,000 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 516,150 | 515,600 | 523,000 | 516,150 | 515,600 | 518,000 | 6,204,000 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 001

Área: Administración

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 349,033 | 350,565 | 360,348 | 362,825 | 364,358 | 369,393 | 5,226,210 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 4,608,925 |
| <i>Mano de obra</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 4,608,925 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 212,854 | 220,708 | 228,562 | 283,541 | 291,395 | 299,249 | 3,072,617 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 106,427 | 110,354 | 114,281 | 141,770 | 145,697 | 149,624 | 1,536,308 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 41,533 | 43,065 | 52,848 | 55,325 | 56,858 | 61,893 | 617,284 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 41,533 | 43,065 | 44,598 | 55,325 | 56,858 | 58,390 | 599,535 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 8,251 | 0 | 0 | 3,503 | 17,749 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 12,875 | 12,758 | 13,212 | 17,151 | 16,844 | 17,298 | 180,276 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 3,115 | 3,230 | 3,345 | 4,149 | 4,264 | 4,379 | 44,965 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 2,180 | 2,261 | 2,341 | 2,905 | 2,985 | 3,065 | 31,476 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 934 | 969 | 1,003 | 1,245 | 1,279 | 1,314 | 13,490 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 9,760 | 9,528 | 9,867 | 13,001 | 12,580 | 12,919 | 135,311 |
| 4234-004 <i>Comisiones bancarias</i> | 6,282 | 6,514 | 6,745 | 8,368 | 8,600 | 8,831 | 90,680 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 2,907 | 3,015 | 3,122 | 3,873 | 3,980 | 4,087 | 41,967 |
| 4234-010 <i>Insumos Computación</i> | 571 | 0 | 0 | 761 | 0 | 0 | 2,664 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiación</i> | 162,236 | 168,223 | 174,209 | 216,113 | 222,100 | 228,086 | 2,341,934 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 162,236 | 168,223 | 174,209 | 216,113 | 222,100 | 228,086 | 2,341,934 |
| 4252-001 <i>Int y Act a Instituciones Fin</i> | 162,236 | 168,223 | 174,209 | 216,113 | 222,100 | 228,086 | 2,341,934 |
| 4252-002 <i>Impuestos a Debitos y Creditos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 001

Área: Administración

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 307,942 | 307,947 | 308,037 | 307,978 | 307,980 | 308,011 | 48,702 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 42,947 |
| <i>Mano de obra</i> | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 307,500 | 42,947 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 2,263 | 2,293 | 2,321 | 2,450 | 2,461 | 2,470 | 28,631 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 1,132 | 1,147 | 1,160 | 1,225 | 1,230 | 1,235 | 14,316 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 442 | 447 | 537 | 478 | 480 | 511 | 5,755 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 442 | 447 | 453 | 478 | 480 | 482 | 5,587 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 84 | 0 | 0 | 29 | 169 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 137 | 133 | 134 | 148 | 142 | 143 | 1,680 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 33 | 34 | 34 | 36 | 36 | 36 | 419 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 23 | 23 | 24 | 25 | 25 | 25 | 293 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 10 | 10 | 10 | 11 | 11 | 11 | 126 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 104 | 99 | 100 | 112 | 106 | 107 | 1,261 |
| 4234-004 <i>Comisiones bancarias</i> | 67 | 68 | 68 | 72 | 73 | 73 | 845 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 31 | 31 | 32 | 33 | 34 | 34 | 391 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiacion</i> | 1,725 | 1,748 | 1,769 | 1,868 | 1,876 | 1,882 | 21,822 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 1,725 | 1,748 | 1,769 | 1,868 | 1,876 | 1,882 | 21,822 |
| 4252-001 <i>Int y Act a Instituciones Fin</i> | 1,725 | 1,748 | 1,769 | 1,868 | 1,876 | 1,882 | 21,822 |
| 4252-002 <i>Impuestos a Debitos y Creditos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO III

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 002

Área: Gcia.Comercial

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 605,705 | 605,705 | 608,105 | 605,705 | 605,705 | 863,105 | 7,788,060 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 605,705 | 605,705 | 605,705 | 605,705 | 605,705 | 860,705 | 7,778,460 |
| <i>Mano de obra</i> | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 815,000 | 7,230,000 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 340,000 | 510,000 | 4,420,000 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 170,000 | 170,000 | 170,000 | 170,000 | 170,000 | 255,000 | 2,210,000 |
| 4212-003 <i>Adicional - Obra Social</i> | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 600,000 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 45,705 | 45,705 | 45,705 | 45,705 | 45,705 | 45,705 | 548,460 |
| 4212-006 <i>Pasajes</i> | 15,600 | 15,600 | 15,600 | 15,600 | 15,600 | 15,600 | 187,200 |
| 4212-007 <i>Alojamiento y comida</i> | 30,105 | 30,105 | 30,105 | 30,105 | 30,105 | 30,105 | 361,260 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 2,400 | 0 | 0 | 2,400 | 9,600 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 2,400 | 0 | 0 | 2,400 | 9,600 |
| <i>Certificación de Firmas</i> | 0 | 0 | 2,400 | 0 | 0 | 2,400 | 9,600 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 33,280 | 42,730 | 32,730 | 33,280 | 32,730 | 32,730 | 434,960 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 3,600 | 13,600 | 3,600 | 3,600 | 3,600 | 3,600 | 83,200 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 25,200 |
| <i>Línea Celular</i> | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 2,100 | 25,200 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 18,000 |
| <i>Envíos</i> | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 1,500 | 18,000 |
| 4233-008 <i>Impuesto Automotor</i> | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,000 |
| <i>Camioneta</i> | 0 | 10,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,000 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 29,680 | 29,130 | 29,130 | 29,680 | 29,130 | 29,130 | 351,760 |
| 4234-001 <i>Refrigerio</i> | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 33,000 |
| <i>Viáticos reuniones comerciales</i> | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 2,750 | 33,000 |
| 4234-003 <i>Combustibles y Lubricantes</i> | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 96,000 |
| <i>Combustible camioneta</i> | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 8,000 | 96,000 |
| 4234-007 <i>Alquileres</i> | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 114,000 |
| <i>Alquileres de vehiculos</i> | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 114,000 |
| 4234-008 <i>Seguros</i> | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 86,160 |
| <i>Seguro automotor</i> | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 86,160 |
| 4234-009 <i>Papelería y Utiles de Oficina</i> | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 20,400 |
| <i>Varios librería</i> | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 1,700 | 20,400 |
| 4234-010 <i>Insumos Computacion</i> | 550 | 0 | 0 | 550 | 0 | 0 | 2,200 |
| <i>Toner</i> | 550 | 0 | 0 | 550 | 0 | 0 | 2,200 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160,000 | 160,000 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160,000 | 160,000 |
| 4246-009 <i>Comisiones comerciales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160,000 | 160,000 |
| <i>Ejecutivo de Cuentas</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100,000 | 100,000 |
| <i>Encargado de propuestas</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60,000 | 60,000 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 15,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 15,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000 |
| 4261-006 <i>Regalos</i> | 0 | 0 | 15,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000 |
| <i>Merchandising</i> | 0 | 0 | 15,000 | 0 | 0 | 0 | 15,000 |
| Total | 638,985 | 648,435 | 655,835 | 638,985 | 638,435 | 1,055,835 | 8,398,020 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 002

Área: Gcia.Comercial

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 421 Costos Directos | 607,456 | 609,207 | 613,634 | 623,216 | 624,967 | 885,221 | 9,776,563 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 607,456 | 609,207 | 610,958 | 623,216 | 624,967 | 881,718 | 9,764,388 |
| Mano de obra | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 815,000 | 9,079,344 |
| 4212-001 Sueldos | 353,026 | 366,053 | 379,079 | 470,263 | 483,289 | 744,473 | 5,553,284 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 176,513 | 183,026 | 189,539 | 235,131 | 241,644 | 372,236 | 2,776,642 |
| 4212-003 Adicional - Obra Social | 51,916 | 53,831 | 55,747 | 69,156 | 71,072 | 72,988 | 749,419 |
| Otros costos laborales | 47,456 | 49,207 | 50,958 | 63,216 | 64,967 | 66,718 | 685,044 |
| 4212-006 Pasajes | 16,198 | 16,795 | 17,393 | 21,577 | 22,174 | 22,772 | 233,819 |
| 4212-007 Alojamiento y comida | 31,258 | 32,412 | 33,565 | 41,639 | 42,792 | 43,946 | 451,225 |
| 4213 Servicio de Terceros | 0 | 0 | 2,676 | 0 | 0 | 3,503 | 12,175 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 2,676 | 0 | 0 | 3,503 | 12,175 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 34,555 | 46,004 | 36,492 | 46,030 | 46,524 | 47,778 | 540,896 |
| 4233 Impuestos y servicios | 3,738 | 14,642 | 4,014 | 4,979 | 5,117 | 5,255 | 101,621 |
| 4233-003 Teléfono | 2,180 | 2,261 | 2,341 | 2,905 | 2,985 | 3,065 | 31,476 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 1,557 | 1,615 | 1,672 | 2,075 | 2,132 | 2,190 | 22,483 |
| 4233-008 Impuesto Automotor | 0 | 10,766 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,663 |
| 4234 Gastos Administrativos | 30,817 | 31,362 | 32,478 | 41,051 | 41,406 | 42,523 | 439,275 |
| 4234-001 Refrigerio | 2,855 | 2,961 | 3,066 | 3,804 | 3,909 | 4,014 | 41,218 |
| 4234-003 Combustibles y Lubricantes | 8,307 | 8,613 | 8,920 | 11,065 | 11,372 | 11,678 | 119,907 |
| 4234-007 Alquileres | 9,864 | 10,228 | 10,592 | 13,140 | 13,504 | 13,868 | 142,390 |
| 4234-008 Seguros | 7,455 | 7,730 | 8,005 | 9,931 | 10,206 | 10,481 | 107,617 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 1,765 | 1,830 | 1,895 | 2,351 | 2,416 | 2,482 | 25,480 |
| 4234-010 Insumos Computacion | 571 | 0 | 0 | 761 | 0 | 0 | 2,664 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 233,560 | 233,560 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 233,560 | 233,560 |
| 4246-009 Comisiones comerciales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 233,560 | 233,560 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 16,724 | 0 | 0 | 0 | 16,724 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 16,724 | 0 | 0 | 0 | 16,724 |
| 4261-006 Regalos | 0 | 0 | 16,724 | 0 | 0 | 0 | 16,724 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 002

Área: Gcia.Comercial

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 560,505 | 560,511 | 560,545 | 560,546 | 560,549 | 815,580 | 90,751 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 560,505 | 560,511 | 560,517 | 560,546 | 560,549 | 815,551 | 90,639 |
| <i>Mano de obra</i> | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 560,000 | 815,000 | 84,256 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 3,754 | 3,804 | 3,849 | 4,064 | 4,081 | 6,144 | 51,515 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 1,877 | 1,902 | 1,925 | 2,032 | 2,041 | 3,072 | 25,757 |
| 4212-003 <i>Adicional - Obra Social</i> | 552 | 559 | 566 | 598 | 600 | 602 | 6,983 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 505 | 511 | 517 | 546 | 549 | 551 | 6,383 |
| 4212-006 <i>Pasajes</i> | 172 | 175 | 177 | 186 | 187 | 188 | 2,179 |
| 4212-007 <i>Alojamiento y comida</i> | 332 | 337 | 341 | 360 | 361 | 363 | 4,205 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 27 | 0 | 0 | 29 | 112 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 27 | 0 | 0 | 29 | 112 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 367 | 478 | 371 | 398 | 393 | 394 | 5,058 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 40 | 152 | 41 | 43 | 43 | 43 | 964 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 23 | 23 | 24 | 25 | 25 | 25 | 293 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 17 | 17 | 17 | 18 | 18 | 18 | 209 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-007 <i>Impuesto Inmobiliario</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-008 <i>Impuesto Automotor</i> | 0 | 112 | 0 | 0 | 0 | 0 | 461 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 328 | 326 | 330 | 355 | 350 | 351 | 4,094 |
| 4234-001 <i>Refrigerio</i> | 30 | 31 | 31 | 33 | 33 | 33 | 384 |
| 4234-003 <i>Combustibles y Lubricantes</i> | 88 | 89 | 91 | 96 | 96 | 96 | 1,117 |
| 4234-007 <i>Alquileres</i> | 105 | 106 | 108 | 114 | 114 | 114 | 1,327 |
| 4234-008 <i>Seguros</i> | 79 | 80 | 81 | 86 | 86 | 86 | 1,003 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 19 | 19 | 19 | 20 | 20 | 20 | 237 |
| 4234-010 <i>Insumos Computacion</i> | 6 | 0 | 0 | 7 | 0 | 0 | 25 |
| 424 <i>Gastos Comercializacion</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,927 | 1,927 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,927 | 1,927 |
| 4246-009 <i>Comisiones comerciales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,927 | 1,927 |
| 4246-013 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiacion</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 |
| 4261-006 <i>Regalos</i> | 0 | 0 | 170 | 0 | 0 | 0 | 170 |

ANEXO IV

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 006

Área: Fábrica

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 144,120 | 166,020 | 144,120 | 144,120 | 166,020 | 205,620 | 2,025,540 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 123,000 | 144,900 | 123,000 | 123,000 | 144,900 | 184,500 | 1,772,100 |
| 4212-001 <i>Mano de obra</i> | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 184,500 | 1,599,000 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 82,000 | 82,000 | 82,000 | 82,000 | 82,000 | 123,000 | 1,066,000 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 41,000 | 41,000 | 41,000 | 41,000 | 41,000 | 61,500 | 533,000 |
| 4212-002 <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 21,900 | 0 | 0 | 21,900 | 0 | 173,100 |
| 4212-009 <i>Gastos de incorporación de personal</i> | 0 | 14,600 | 0 | 0 | 14,600 | 0 | 109,700 |
| 4212-010 <i>Capacitaciones</i> | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 54,850 |
| 4212-005 <i>Ropa de trabajo</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,550 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 63,840 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 63,840 |
| 4213-011 <i>Servicio mensual</i> | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 5,320 | 63,840 |
| 4214 <i>Energía</i> | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 189,600 |
| 4214-002 <i>Energía Eléctrica</i> | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 189,600 |
| 4214-002 <i>EDEMSA</i> | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 15,800 | 189,600 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 37,900 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 37,900 |
| 4221-002 <i>Insumos de Seguridad</i> | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 29,200 |
| 4221-003 <i>Mantenimiento Equipos Taller</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,700 |
| 4221-003 <i>Matafuegos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,700 |
| 423 Otros gastos | 259,352 | 269,552 | 259,352 | 259,352 | 259,352 | 259,352 | 3,171,024 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 5,372 | 15,572 | 5,372 | 5,372 | 5,372 | 5,372 | 105,264 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 580 | 580 | 580 | 580 | 580 | 580 | 6,960 |
| 4233-003 <i>Línea Celular</i> | 580 | 580 | 580 | 580 | 580 | 580 | 6,960 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 26,400 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 2,200 | 26,400 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 24,684 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 2,057 | 24,684 |
| 4233-008 <i>Impuesto Automotor</i> | 0 | 10,200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,800 |
| 4233-008 <i>Camioneta</i> | 0 | 10,200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40,800 |
| 4233-009 <i>Tasas y Patentes Municipales</i> | 535 | 535 | 535 | 535 | 535 | 535 | 6,420 |
| 4233-009 <i>Municipalidad</i> | 535 | 535 | 535 | 535 | 535 | 535 | 6,420 |
| 4234 Gastos Administrativos | 253,980 | 253,980 | 253,980 | 253,980 | 253,980 | 253,980 | 3,065,760 |
| 4234-003 <i>Combustibles y Lubricantes</i> | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 54,000 |
| 4234-003 <i>Combustible Camioneta</i> | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 54,000 |
| 4234-006 <i>Mantenimiento Bienes de Uso</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,000 |
| 4234-006 <i>Mantenimiento luminarias</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,000 |
| 4234-007 <i>Alquileres</i> | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 2,820,000 |
| 4234-007 <i>Inmueble</i> | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 235,000 | 2,820,000 |
| 4234-008 <i>Seguros</i> | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 86,160 |
| 4234-008 <i>Automotor</i> | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 7,180 | 86,160 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10,800 |
| 4234-009 <i>Varios librería</i> | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 10,800 |
| 4234-011 <i>Limpieza</i> | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 76,800 |
| 4234-011 <i>Servicio limpieza</i> | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 6,400 | 76,800 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 403,472 | 442,872 | 403,472 | 403,472 | 432,672 | 464,972 | 5,234,464 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 006

Área: Fábrica

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 144,929 | 169,316 | 146,547 | 152,212 | 184,150 | 215,330 | 2,533,555 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 123,000 | 146,578 | 123,000 | 123,000 | 154,129 | 184,500 | 2,217,000 |
| <i>Mano de obra</i> | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 184,500 | 2,008,982 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 85,142 | 88,283 | 91,425 | 113,416 | 116,558 | 179,549 | 1,339,321 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 42,571 | 44,142 | 45,712 | 56,708 | 58,279 | 89,775 | 669,661 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 23,578 | 0 | 0 | 31,129 | 0 | 208,018 |
| 4212-009 <i>Gastos de incorporación de personal</i> | 0 | 15,719 | 0 | 0 | 20,753 | 0 | 132,105 |
| 4212-010 <i>Capacitaciones</i> | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 66,053 |
| 4212-005 <i>Ropa de trabajo</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,860 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 5,524 | 5,728 | 5,931 | 7,358 | 7,562 | 7,766 | 79,738 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 5,524 | 5,728 | 5,931 | 7,358 | 7,562 | 7,766 | 79,738 |
| 4214 <i>Energía</i> | 16,405 | 17,011 | 17,616 | 21,853 | 22,459 | 23,064 | 236,816 |
| 4214-002 <i>Energía Eléctrica</i> | 16,405 | 17,011 | 17,616 | 21,853 | 22,459 | 23,064 | 236,816 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 47,172 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 47,172 |
| 4221-002 <i>Insumos de Seguridad</i> | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 36,472 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 269,288 | 290,206 | 289,161 | 358,716 | 368,653 | 378,589 | 3,957,329 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 5,578 | 16,765 | 5,989 | 7,430 | 7,636 | 7,842 | 129,133 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 602 | 624 | 647 | 802 | 824 | 847 | 8,693 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 2,284 | 2,369 | 2,453 | 3,043 | 3,127 | 3,211 | 32,974 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 2,136 | 2,215 | 2,293 | 2,845 | 2,924 | 3,003 | 30,831 |
| 4233-008 <i>Impuesto Automotor</i> | 0 | 10,982 | 0 | 0 | 0 | 0 | 48,616 |
| 4233-009 <i>Tasas y Patentes Municipales</i> | 555 | 576 | 596 | 740 | 760 | 781 | 8,019 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 263,711 | 273,441 | 283,172 | 351,286 | 361,017 | 370,747 | 3,828,196 |
| 4234-003 <i>Combustibles y Lubricantes</i> | 4,672 | 4,845 | 5,017 | 6,224 | 6,396 | 6,569 | 67,448 |
| 4234-007 <i>Alquileres</i> | 244,003 | 253,007 | 262,010 | 325,034 | 334,038 | 343,041 | 3,522,268 |
| 4234-008 <i>Seguros</i> | 7,455 | 7,730 | 8,005 | 9,931 | 10,206 | 10,481 | 107,617 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 934 | 969 | 1,003 | 1,245 | 1,279 | 1,314 | 13,490 |
| 4234-010 <i>Insumos Computación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-011 <i>Limpieza</i> | 6,645 | 6,890 | 7,136 | 8,852 | 9,097 | 9,342 | 95,926 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 006

Área: Fábrica

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 123,233 | 123,481 | 123,239 | 123,252 | 123,516 | 184,754 | 23,584 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 123,000 | 123,245 | 123,000 | 123,000 | 123,263 | 184,500 | 20,635 |
| <i>Mano de obra</i> | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 123,000 | 184,500 | 18,636 |
| 4212-001 Sueldos | 905 | 917 | 928 | 980 | 984 | 1,482 | 12,424 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 453 | 459 | 464 | 490 | 492 | 741 | 6,212 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 245 | 0 | 0 | 263 | 0 | 1,998 |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 163 | 0 | 0 | 175 | 0 | 1,267 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 633 |
| 4212-005 Ropa de trabajo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 98 |
| 4213 Servicio de Terceros | 59 | 60 | 60 | 64 | 64 | 64 | 743 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 59 | 60 | 60 | 64 | 64 | 64 | 743 |
| 4214 Energía | 174 | 177 | 179 | 189 | 190 | 190 | 2,207 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 174 | 177 | 179 | 189 | 190 | 190 | 2,207 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 441 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 441 |
| 4221-002 Insumos de Seguridad | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 340 |
| 4221-003 Mantenimiento Equipos Taller | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101 |
| 423 Otros gastos | 2,863 | 3,015 | 2,936 | 3,100 | 3,113 | 3,124 | 36,900 |
| 4233 Impuestos y servicios | 59 | 174 | 61 | 64 | 64 | 65 | 1,221 |
| 4233-003 Teléfono | 6 | 6 | 7 | 7 | 7 | 7 | 81 |
| 4233-004 Internet | 24 | 25 | 25 | 26 | 26 | 27 | 307 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-006 AYSAM | 23 | 23 | 23 | 25 | 25 | 25 | 287 |
| 4233-008 Impuesto Automotor | 0 | 114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 470 |
| 4233-009 Tasas y Patentes Municipales | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 75 |
| 4234 Gastos Administrativos | 2,804 | 2,841 | 2,875 | 3,036 | 3,049 | 3,060 | 35,680 |
| 4234-001 Refrigerio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-003 Combustibles y Lubricantes | 50 | 50 | 51 | 54 | 54 | 54 | 628 |
| 4234-006 Mantenimiento Bienes de Uso | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 208 |
| 4234-007 Alquileres | 2,594 | 2,629 | 2,660 | 2,809 | 2,821 | 2,831 | 32,821 |
| 4234-008 Seguros | 79 | 80 | 81 | 86 | 86 | 86 | 1,003 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 10 | 10 | 10 | 11 | 11 | 11 | 126 |
| 4234-011 Limpieza | 71 | 72 | 72 | 76 | 77 | 77 | 894 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO V

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 007

Área: Obras

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 87,000 | 108,900 | 87,000 | 87,000 | 108,900 | 130,500 | 1,304,100 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 87,000 | 108,900 | 87,000 | 87,000 | 108,900 | 130,500 | 1,304,100 |
| <i>Mano de obra</i> | <i>87,000</i> | <i>87,000</i> | <i>87,000</i> | <i>87,000</i> | <i>87,000</i> | <i>130,500</i> | <i>1,131,000</i> |
| 4212-001 Sueldos | 58,000 | 58,000 | 58,000 | 58,000 | 58,000 | 87,000 | 754,000 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 29,000 | 29,000 | 29,000 | 29,000 | 29,000 | 43,500 | 377,000 |
| <i>Otros costos laborales</i> | <i>0</i> | <i>21,900</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>21,900</i> | <i>0</i> | <i>173,100</i> |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 14,600 | 0 | 0 | 14,600 | 0 | 109,700 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 54,850 |
| 4212-005 Ropa de trabajo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8,550 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4214 <i>Energía</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4215 <i>Logística</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4216 <i>Importación</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 29,200 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | <i>0</i> | <i>7,300</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>7,300</i> | <i>0</i> | <i>29,200</i> |
| 4221-002 Insumos de Seguridad | 0 | 7,300 | 0 | 0 | 7,300 | 0 | 29,200 |
| 423 Otros gastos | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 1,120 | 13,440 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>7,680</i> |
| 4233-003 Teléfono | 640 | 640 | 640 | 640 | 640 | 640 | 7,680 |
| <i>Línea móvil</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>640</i> | <i>7,680</i> |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>5,760</i> |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 480 | 480 | 480 | 480 | 480 | 480 | 5,760 |
| <i>Varios librería</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>480</i> | <i>5,760</i> |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Total | 88,120 | 117,320 | 88,120 | 88,120 | 117,320 | 131,620 | 1,346,740 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 007

Área: Obras

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 87,000 | 110,578 | 87,000 | 87,000 | 118,129 | 130,500 | 1,629,005 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 87,000 | 110,578 | 87,000 | 87,000 | 118,129 | 130,500 | 1,629,005 |
| <i>Mano de obra</i> | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 130,500 | 1,420,987 |
| 4212-001 Sueldos | 60,222 | 62,444 | 64,666 | 80,221 | 82,443 | 126,998 | 947,325 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 30,111 | 31,222 | 32,333 | 40,111 | 41,222 | 63,499 | 473,662 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 23,578 | 0 | 0 | 31,129 | 0 | 208,018 |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 15,719 | 0 | 0 | 20,753 | 0 | 132,105 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 66,053 |
| 4212-005 Ropa de trabajo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,860 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-003 Gas | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 36,472 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 36,472 |
| 4221-002 Insumos de Seguridad | 0 | 7,859 | 0 | 0 | 10,376 | 0 | 36,472 |
| 423 Otros gastos | 1,163 | 1,206 | 1,249 | 1,549 | 1,592 | 1,635 | 16,787 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 665 | 689 | 714 | 885 | 910 | 934 | 9,593 |
| 4233-003 Teléfono | 665 | 689 | 714 | 885 | 910 | 934 | 9,593 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-006 AYSAM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 498 | 517 | 535 | 664 | 682 | 701 | 7,194 |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 498 | 517 | 535 | 664 | 682 | 701 | 7,194 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 007

Área: Obras

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 87,000 | 87,245 | 87,000 | 87,000 | 87,263 | 130,500 | 15,180 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 87,000 | 87,245 | 87,000 | 87,000 | 87,263 | 130,500 | 15,180 |
| <i>Mano de obra</i> | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 87,000 | 130,500 | 13,182 |
| 4212-001 Sueldos | 640 | 649 | 657 | 693 | 696 | 1,048 | 8,788 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 320 | 324 | 328 | 347 | 348 | 524 | 4,394 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 245 | 0 | 0 | 263 | 0 | 1,998 |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 163 | 0 | 0 | 175 | 0 | 1,267 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 633 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 Servicios de terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 340 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 340 |
| 4221-002 Insumos de Seguridad | 0 | 82 | 0 | 0 | 88 | 0 | 340 |
| 423 Otros gastos | 12 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 156 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 7 | 7 | 7 | 8 | 8 | 8 | 89 |
| 4233-003 Teléfono | 7 | 7 | 7 | 8 | 8 | 8 | 89 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 5 | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 67 |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 5 | 5 | 5 | 6 | 6 | 6 | 67 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO VI

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 009

Área: Ingeniería

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 1,534,500 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 1,534,500 |
| <i>Mano de obra</i> | <i>115,500</i> | <i>115,500</i> | <i>115,500</i> | <i>115,500</i> | <i>115,500</i> | <i>173,250</i> | <i>1,501,500</i> |
| 4212-001 Sueldos | 77,000 | 77,000 | 77,000 | 77,000 | 77,000 | 115,500 | 1,001,000 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 38,500 | 38,500 | 38,500 | 38,500 | 38,500 | 57,750 | 500,500 |
| <i>Otros costos laborales</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>33,000</i> |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,800 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9,900 |
| 4212-005 Ropa de trabajo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,300 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | <i>0</i> |
| 4214 <i>Energía</i> | <i>0</i> |
| 4215 <i>Logística</i> | <i>0</i> |
| 4216 <i>Importación</i> | <i>0</i> |
| 422 Otros gastos de planta | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | <i>0</i> |
| 4221-002 Insumos de Seguridad | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221-003 Mantenimiento Equipos Taller | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 23,350 | 23,350 | 23,350 | 23,350 | 23,350 | 23,350 | 280,200 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | <i>0</i> |
| 4233-003 Teléfono | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | <i>23,350</i> | <i>23,350</i> | <i>23,350</i> | <i>23,350</i> | <i>23,350</i> | <i>23,350</i> | <i>280,200</i> |
| 4234-007 Alquileres | 23,000 | 23,000 | 23,000 | 23,000 | 23,000 | 23,000 | 276,000 |
| <i>Alquiler Oficina</i> | <i>23,000</i> | <i>23,000</i> | <i>23,000</i> | <i>23,000</i> | <i>23,000</i> | <i>23,000</i> | <i>276,000</i> |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 Papelería y Útiles de Oficina | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 350 | 4,200 |
| <i>Varios librería</i> | <i>350</i> | <i>350</i> | <i>350</i> | <i>350</i> | <i>350</i> | <i>350</i> | <i>4,200</i> |
| 424 Gastos Comercialización | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | <i>0</i> |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | <i>0</i> |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | <i>0</i> |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | <i>0</i> |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | <i>0</i> |
| 425 Gastos Financiación | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | <i>0</i> |
| 426 Otros Egresos | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | <i>0</i> |
| Total | 138,850 | 138,850 | 138,850 | 138,850 | 138,850 | 196,600 | 1,814,700 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 009

Área: Ingeniería

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 1,924,540 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 1,924,540 |
| <i>Mano de obra</i> | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 1,886,483 |
| 4212-001 Sueldos | 79,950 | 82,900 | 85,850 | 106,501 | 109,451 | 168,601 | 1,257,655 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 39,975 | 41,450 | 42,925 | 53,250 | 54,725 | 84,301 | 628,828 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38,057 |
| 4212-009 Gastos de incorporación de personal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22,834 |
| 4212-010 Capacitaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11,417 |
| 4212-005 Ropa de trabajo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,806 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 |
| 4214-003 Gas | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 24,245 | 25,139 | 26,034 | 32,296 | 33,191 | 34,085 | 349,979 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-003 Teléfono | 0 |
| 4233-004 Internet | 0 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 0 |
| 4233-006 AYSAM | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 24,245 | 25,139 | 26,034 | 32,296 | 33,191 | 34,085 | 349,979 |
| 4234-007 Alquileres | 23,881 | 24,762 | 25,644 | 31,812 | 32,693 | 33,574 | 344,733 |
| 4234-008 Seguros | 0 |
| 4234-009 Papelaría y Útiles de Oficina | 363 | 377 | 390 | 484 | 498 | 511 | 5,246 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 009

Área: Ingeniería

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 17,878 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 17,878 |
| <i>Mano de obra</i> | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 115,500 | 173,250 | 17,500 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 850 | 861 | 872 | 920 | 924 | 1,391 | 11,667 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 425 | 431 | 436 | 460 | 462 | 696 | 5,833 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 378 |
| 4212-009 <i>Gastos de incorporación de personal</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 227 |
| 4212-010 <i>Capacitaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 113 |
| 4212-005 <i>Ropa de trabajo</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 38 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 258 | 261 | 264 | 279 | 280 | 281 | 3,261 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 258 | 261 | 264 | 279 | 280 | 281 | 3,261 |
| 4234-007 <i>Alquileres</i> | 254 | 257 | 260 | 275 | 276 | 277 | 3,212 |
| 4234-008 <i>Seguros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 <i>Papelería y Utiles de Oficina</i> | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 49 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO VII

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 012

Área: Compras y Almacenes

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 421 Costos Directos | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 975,000 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 975,000 |
| <i>Mano de obra</i> | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 975,000 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 75,000 | 650,000 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 37,500 | 325,000 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 1,780 | 1,780 | 1,780 | 1,780 | 1,780 | 1,780 | 21,360 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| <i>Línea móvil</i> | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 13,200 |
| 4234-009 <i>Papelería y Utiles de Oficina</i> | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 13,200 |
| <i>Varios librería</i> | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 1,100 | 13,200 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 76,780 | 76,780 | 76,780 | 76,780 | 76,780 | 114,280 | 996,360 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 012

Área: Compras y Almacenes

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 1,224,989 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 1,224,989 |
| <i>Mano de obra</i> | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 1,224,989 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 51,916 | 53,831 | 55,747 | 69,156 | 71,072 | 109,481 | 816,659 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 25,958 | 26,916 | 27,873 | 34,578 | 35,536 | 54,741 | 408,330 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 <i>Energía Eléctrica</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 <i>Otros gastos de planta</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 <i>Otros gastos</i> | 1,848 | 1,916 | 1,985 | 2,462 | 2,530 | 2,598 | 26,679 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 706 | 732 | 758 | 941 | 967 | 993 | 10,192 |
| 4233-003 <i>Teléfono</i> | 706 | 732 | 758 | 941 | 967 | 993 | 10,192 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 <i>Correspondencia y Comunicación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 1,142 | 1,184 | 1,226 | 1,521 | 1,564 | 1,606 | 16,487 |
| 4234-009 <i>Papelería y Útiles de Oficina</i> | 1,142 | 1,184 | 1,226 | 1,521 | 1,564 | 1,606 | 16,487 |
| 424 <i>Gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 <i>Gastos Financiacion</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 012

Área: Compras y Almacenes

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 421 Costos Directos | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 11,364 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 11,364 |
| Mano de obra | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | 112,500 | 11,364 |
| 4212-001 Sueldos | 552 | 559 | 566 | 598 | 600 | 904 | 7,576 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 276 | 280 | 283 | 299 | 300 | 452 | 3,788 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 Servicios de terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Electrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 20 | 20 | 20 | 21 | 21 | 21 | 249 |
| 4233 Impuestos y servicios | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 95 |
| 4233-003 Teléfono | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 95 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-011 Impuesto de Sellos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 12 | 12 | 12 | 13 | 13 | 13 | 154 |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234-009 Papelería y Utiles de Oficina | 12 | 12 | 12 | 13 | 13 | 13 | 154 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO VIII

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 013

Área: IT

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 98,300 | 97,500 | 97,500 | 98,300 | 97,500 | 146,250 | 1,274,100 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 800 | 0 | 0 | 800 | 0 | 0 | 6,600 |
| 4211-003 <i>Costo de Insumos</i> | 800 | 0 | 0 | 800 | 0 | 0 | 6,600 |
| <i>Repuestos computación</i> | 800 | 0 | 0 | 800 | 0 | 0 | 6,600 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 1,267,500 |
| <i>Mano de obra</i> | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 1,267,500 |
| 4212-001 <i>Sueldos</i> | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 65,000 | 97,500 | 845,000 |
| 4212-002 <i>Cargas Sociales</i> | 32,500 | 32,500 | 32,500 | 32,500 | 32,500 | 48,750 | 422,500 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 <i>Servicios Contratados</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiaci3n | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 98,300 | 97,500 | 97,500 | 98,300 | 97,500 | 146,250 | 1,274,100 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 013

Área: IT

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------|-----------|
| 421 Costos Directos | 98,331 | 97,500 | 97,500 | 98,607 | 97,500 | 146,250 | 1,600,542 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 831 | 0 | 0 | 1,107 | 0 | 0 | 8,056 |
| 4211-003 Costo de Insumos | 831 | 0 | 0 | 1,107 | 0 | 0 | 8,056 |
| 4212 Costo Laboral | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 1,592,486 |
| Mano de obra | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 1,592,486 |
| 4212-001 Sueldos | 67,490 | 69,981 | 72,471 | 89,903 | 92,393 | 142,326 | 1,061,657 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 33,745 | 34,990 | 36,235 | 44,952 | 46,197 | 71,163 | 530,829 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 Servicios de terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,468 |
| 4233 Impuestos y servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-003 Teléfono | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-011 Impuesto de Sellos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,468 |
| 4234-006 Mantenimiento Bienes de Uso | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18,468 |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 013

Área: IT

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|
| 421 Costos Directos | 97,509 | 97,500 | 97,500 | 97,510 | 97,500 | 146,250 | 14,849 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 9 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 76 |
| 4211-003 Costo de Insumos | 9 | 0 | 0 | 10 | 0 | 0 | 76 |
| 4212 Costo Laboral | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 14,773 |
| Mano de obra | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 97,500 | 146,250 | 14,773 |
| 4212-001 Sueldos | 718 | 727 | 736 | 777 | 780 | 1,175 | 9,848 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 359 | 364 | 368 | 388 | 390 | 587 | 4,924 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-008 Servicios de terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Electrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175 |
| 4233 Impuestos y servicios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-003 Teléfono | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-011 Impuesto de Sellos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175 |
| 4234-006 Mantenimiento Bienes de Uso | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 175 |
| 4234-008 Seguros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO IX

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 014

Área: Apoyo

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 359,250 | 359,250 | 359,250 | 359,250 | 359,250 | 511,875 | 4,616,250 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 3,968,250 |
| <i>Mano de obra</i> | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 3,968,250 |
| 4212-001 Sueldos | 203,500 | 203,500 | 203,500 | 203,500 | 203,500 | 305,250 | 2,645,500 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 101,750 | 101,750 | 101,750 | 101,750 | 101,750 | 152,625 | 1,322,750 |
| 4212-003 Adicional - Obra Social | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-011 Sueldos - Fdo.Cese Laboral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-008 Gastos varios del personal | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 648,000 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 648,000 |
| <i>Responsable de Calidad</i> | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 54,000 | 648,000 |
| 4213-008 Servicios de terceros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 Honorarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 Certificaciones | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 Servicios de HyS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 Energía | 0 |
| 4214-002 Energía Electrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 |
| 4216 Importación | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 |
| 423 Otros gastos | 3,740 | 2,040 | 2,040 | 3,740 | 2,040 | 2,040 | 31,280 |
| 4233 Impuestos y servicios | 3,740 | 2,040 | 2,040 | 3,740 | 2,040 | 2,040 | 31,280 |
| 4233-003 Teléfono | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 24,480 |
| <i>Línea móvil</i> | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 2,040 | 24,480 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 1,700 | 0 | 0 | 1,700 | 0 | 0 | 6,800 |
| <i>Envío de documentación</i> | 1,700 | 0 | 0 | 1,700 | 0 | 0 | 6,800 |
| 4233-007 Impuesto Inmobiliario | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 |
| 4241 Fletes | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 |
| Total | 362,990 | 361,290 | 361,290 | 362,990 | 361,290 | 513,915 | 4,647,530 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 014

Área: Apoyo

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 421 Costos Directos | 361,319 | 363,388 | 365,457 | 379,939 | 382,008 | 536,702 | 5,795,078 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 4,985,705 |
| Mano de obra | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 4,985,705 |
| 4212-001 Sueldos | 211,297 | 219,093 | 226,890 | 281,466 | 289,263 | 445,589 | 3,323,804 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 105,648 | 109,547 | 113,445 | 140,733 | 144,631 | 222,794 | 1,661,902 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 56,069 | 58,138 | 60,207 | 74,689 | 76,758 | 78,827 | 809,372 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 56,069 | 58,138 | 60,207 | 74,689 | 76,758 | 78,827 | 809,372 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 3,883 | 2,196 | 2,274 | 5,173 | 2,900 | 2,978 | 38,809 |
| 4233 Impuestos y servicios | 3,883 | 2,196 | 2,274 | 5,173 | 2,900 | 2,978 | 38,809 |
| 4233-003 Teléfono | 2,118 | 2,196 | 2,274 | 2,822 | 2,900 | 2,978 | 30,576 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-005 Correspondencia y Comunicación | 1,765 | 0 | 0 | 2,351 | 0 | 0 | 8,233 |
| 4233-011 Impuesto de Sellos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 014

Área: Apoyo

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 421 Costos Directos | 305,846 | 305,854 | 305,861 | 305,895 | 305,898 | 458,526 | 53,792 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 46,250 |
| Mano de obra | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 305,250 | 457,875 | 46,250 |
| 4212-001 Sueldos | 2,247 | 2,277 | 2,304 | 2,432 | 2,443 | 3,677 | 30,833 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 1,123 | 1,138 | 1,152 | 1,216 | 1,221 | 1,839 | 15,417 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 596 | 604 | 611 | 645 | 648 | 651 | 7,542 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 596 | 604 | 611 | 645 | 648 | 651 | 7,542 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 41 | 23 | 23 | 45 | 24 | 25 | 363 |
| 4233 Impuestos y servicios | 41 | 23 | 23 | 45 | 24 | 25 | 363 |
| 4233-003 Teléfono | 23 | 23 | 23 | 24 | 24 | 25 | 285 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-011 Impuesto de Sellos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO X

Se muestran las planillas con seis meses y se han ocultado algunas cuentas no utilizadas para mayor claridad de los cuadros.

Planilla de Presupuesto en ARP

CC: 015

Área: Servicios

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 421 Costos Directos | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 2,256,000 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Mano de obra</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 2,256,000 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 2,256,000 |
| <i>Lider de Servicios</i> | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 188,000 | 2,256,000 |
| 4213-008 <i>Servicios de terceros</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-009 <i>Honorarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-010 <i>Certificaciones</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213-011 <i>Servicios de HyS</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 <i>Energía Electrica</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| 4233-003 Teléfono | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| <i>Línea móvil</i> | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 680 | 8,160 |
| 4233-004 <i>Internet</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-006 <i>AYSAM</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4233-010 <i>Impuesto a las Ganancias</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Total | 188,680 | 188,680 | 188,680 | 188,680 | 188,680 | 188,680 | 2,264,160 |

Planilla de Presupuesto Total en ARP

CC: 015

Área: Servicios

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| 421 Costos Directos | 195,203 | 202,406 | 209,608 | 260,028 | 267,230 | 274,433 | 2,817,815 |
| 4211 Materia Prima y Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4211-002 Costo de Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4211-003 Costo de Insumos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 Costo Laboral | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mano de obra | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-001 Sueldos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otros costos laborales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 Servicio de Terceros | 195,203 | 202,406 | 209,608 | 260,028 | 267,230 | 274,433 | 2,817,815 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 195,203 | 202,406 | 209,608 | 260,028 | 267,230 | 274,433 | 2,817,815 |
| 4214 Energía | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Eléctrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 Logística | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 Importación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 Insumos y repuestos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 706 | 732 | 758 | 941 | 967 | 993 | 10,192 |
| 4233 Impuestos y servicios | 706 | 732 | 758 | 941 | 967 | 993 | 10,192 |
| 4233-003 Teléfono | 706 | 732 | 758 | 941 | 967 | 993 | 10,192 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 Gastos Administrativos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 Fletes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 Servicio de Terceros (Exportación) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 Impuestos y servicios (Exp e IIBB) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 Publicidad y propaganda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 Otros gastos Comercialización | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiación | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 Bancarios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Planilla de Presupuesto Total en USD

CC: 015

Área: Servicios

| | ene-21 | feb-21 | mar-21 | oct-21 | nov-21 | dic-21 | Total |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 421 Costos Directos | 2,076 | 2,103 | 2,128 | 2,247 | 2,257 | 2,265 | 26,257 |
| 4211 <i>Materia Prima y Materiales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4211-002 Costo de Materiales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4211-003 Costo de Insumos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212 <i>Costo Laboral</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Mano de obra</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-001 Sueldos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4212-002 Cargas Sociales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Otros costos laborales</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4213 <i>Servicio de Terceros</i> | 2,076 | 2,103 | 2,128 | 2,247 | 2,257 | 2,265 | 26,257 |
| 4213-001 Servicios Contratados | 2,076 | 2,103 | 2,128 | 2,247 | 2,257 | 2,265 | 26,257 |
| 4214 <i>Energía</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4214-002 Energía Electrica | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4215 <i>Logística</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4216 <i>Importación</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 422 Otros gastos de planta | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4221 <i>Insumos y repuestos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 423 Otros gastos | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 95 |
| 4233 <i>Impuestos y servicios</i> | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 95 |
| 4233-003 Teléfono | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 95 |
| 4233-004 Internet | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4234 <i>Gastos Administrativos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 424 Gastos Comercializacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4241 <i>Fletes</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4242 <i>Servicio de Terceros (Exportación)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4243 <i>Impuestos y servicios (Exp e IIBB)</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4244 <i>Publicidad y propaganda</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4246 <i>Otros gastos Comercialización</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 425 Gastos Financiacion | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4252 <i>Bancarios</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 426 Otros Egresos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4261 <i>Otros Egresos</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

ANEXO XI

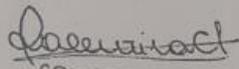
| Total Presupuesto Costos Fijos ARP | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| N° Cta | Nombre Cta | Total |
| 4211-002 | Costo de Materiales | 0,00 |
| 4211-003 | Costo de Insumos | 8.055,88 |
| 4212-001 | Sueldos | 17.372.322,53 |
| 4212-002 | Cargas Sociales | 8.686.161,27 |
| 4212-003 | Adicional - Obra Social | 749.418,75 |
| 4212-005 | Ropa de trabajo | 23.526,30 |
| 4212-006 | Pasajes | 233.818,65 |
| 4212-007 | Alojamiento y comida | 451.225,03 |
| 4212-008 | Gastos varios del personal | 0,00 |
| 4212-009 | Gastos de incorporación de personal | 287.044,65 |
| 4212-010 | Capacitaciones | 143.522,33 |
| 4212-011 | Sueldos - Fdo.Cese Laboral | 0,00 |
| 4213-001 | Servicios Contratados | 3.627.186,75 |
| 4213-008 | Servicios de terceros | 0,00 |
| 4213-009 | Honorarios | 599.535,00 |
| 4213-010 | Certificaciones | 29.923,89 |
| 4213-011 | Servicios de HyS | 79.738,16 |
| 4214-002 | Energía Electrica | 236.816,33 |
| 4214-003 | Gas | 0,00 |
| 4215-002 | Costo por Flete de Materiales | 0,00 |
| 4215-005 | Costo por Flete de Insumos | 0,00 |
| 4215-008 | Leasing Rodados | 0,00 |
| 4216-001 | Honorarios de Importación | 0,00 |
| 4216-002 | Gtos Adm de Importación | 0,00 |
| 4216-003 | Derechos Aduaneros Importación | 0,00 |
| 4216-004 | Extracostos Importación (Aduaneros) | 0,00 |
| 4221-002 | Insumos de Seguridad | 72.943,43 |
| 4221-003 | Mantenimiento Equipos Taller | 10.699,91 |
| 4233-003 | Teléfono | 132.197,47 |
| 4233-004 | Internet | 32.974,43 |
| 4233-005 | Correspondencia y Comunicación | 44.204,99 |
| 4233-006 | AYSAM | 30.831,09 |
| 4233-007 | Impuesto Inmobiliario | 0,00 |
| 4233-008 | Impuesto Automotor | 96.278,25 |
| 4233-009 | Tasas y Patentes Municipales | 8.018,78 |
| 4233-010 | Impuesto a las Ganancias | 0,00 |
| 4233-011 | Impuesto de Sellos | 0,00 |
| 4234-001 | Refrigerio | 41.218,03 |
| 4234-003 | Combustibles y Lubricantes | 187.354,69 |
| 4234-004 | Comisiones bancarias | 90.679,67 |
| 4234-005 | Multas AFIP | 0,00 |
| 4234-006 | Mantenimiento Bienes de Uso | 39.915,72 |
| 4234-007 | Alquileres | 4.009.390,31 |
| 4234-008 | Seguros | 215.233,07 |
| 4234-009 | Papelería y Utiles de Oficina | 109.864,79 |
| 4234-010 | Insumos Computacion | 5.327,16 |
| 4234-011 | Limpieza | 95.925,60 |
| 4234-013 | Gastos de Juicio | 0,00 |
| 4234-017 | Otros gastos Administrativos | 0,00 |
| 4241-001 | Flete Terrestre Prod.Terminado | 0,00 |
| 4242-001 | Honorarios Comerciales | 0,00 |
| 4242-002 | Despachante de Aduana | 0,00 |
| 4242-004 | Gastos Export. Agencia y Seguro | 0,00 |
| 4243-001 | Derechos Aduaneros Exportación | 0,00 |
| 4243-002 | Impuesto a los Ingresos Brutos | 0,00 |
| 4244-001 | Elementos de promoción | 0,00 |
| 4244-003 | Diseño y desarrollo | 0,00 |
| 4246-002 | Eventos empresariales | 0,00 |
| 4246-009 | Comisiones comerciales | 233.560,00 |
| 4246-013 | Otros gastos Comercialización | 0,00 |
| 4252-001 | Int y Act a Instituciones Fin | 2.341.933,59 |
| 4252-002 | Impuestos a Debitos y Creditos | 0,00 |
| 4261-003 | Gastos de Investigación | 0,00 |
| 4261-006 | Regalos | 16.724,06 |
| Total general | | 40.343.570,53 |

| Total Presupuesto Costos Fijos USD | | |
|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| N° Cta | Nombre Cta | Total |
| 4211-002 | Costo de Materiales | 0,00 |
| 4211-003 | Costo de Insumos | 76,50 |
| 4212-001 | Sueldos | 161.281,94 |
| 4212-002 | Cargas Sociales | 80.640,97 |
| 4212-003 | Adicional - Obra Social | 6.983,19 |
| 4212-005 | Ropa de trabajo | 233,45 |
| 4212-006 | Pasajes | 2.178,76 |
| 4212-007 | Alojamiento y comida | 4.204,58 |
| 4212-008 | Gastos varios del personal | 0,00 |
| 4212-009 | Gastos de incorporación de personal | 2.760,49 |
| 4212-010 | Capacitaciones | 1.380,25 |
| 4212-011 | Sueldos - Fdo.Cese Laboral | 0,00 |
| 4213-001 | Servicios Contratados | 33.798,64 |
| 4213-008 | Servicios de terceros | 0,00 |
| 4213-009 | Honorarios | 5.586,55 |
| 4213-010 | Certificaciones | 280,98 |
| 4213-011 | Servicios de HyS | 743,01 |
| 4214-002 | Energía Electrica | 2.206,69 |
| 4214-003 | Gas | 0,00 |
| 4215-002 | Costo por Flete de Materiales | 0,00 |
| 4215-005 | Costo por Flete de Insumos | 0,00 |
| 4215-008 | Leasing Rodados | 0,00 |
| 4216-001 | Honorarios de Importación | 0,00 |
| 4216-002 | Gtos Adm de Importación | 0,00 |
| 4216-003 | Derechos Aduaneros Importación | 0,00 |
| 4216-004 | Extracostos Importación (Aduaneros) | 0,00 |
| 4221-002 | Insumos de Seguridad | 679,90 |
| 4221-003 | Mantenimiento Equipos Taller | 101,39 |
| 4233-003 | Teléfono | 1.231,83 |
| 4233-004 | Internet | 307,26 |
| 4233-005 | Correspondencia y Comunicación | 413,70 |
| 4233-006 | AYSAM | 287,29 |
| 4233-007 | Impuesto Inmobiliario | 0,00 |
| 4233-008 | Impuesto Automotor | 931,38 |
| 4233-009 | Tasas y Patentes Municipales | 74,72 |
| 4233-010 | Impuesto a las Ganancias | 0,00 |
| 4233-011 | Impuesto de Sellos | 0,00 |
| 4234-001 | Refrigerio | 384,08 |
| 4234-003 | Combustibles y Lubricantes | 1.745,80 |
| 4234-004 | Comisiones bancarias | 844,97 |
| 4234-005 | Multas AFIP | 0,00 |
| 4234-006 | Mantenimiento Bienes de Uso | 382,98 |
| 4234-007 | Alquileres | 37.360,07 |
| 4234-008 | Seguros | 2.005,57 |
| 4234-009 | Papelería y Utiles de Oficina | 1.023,74 |
| 4234-010 | Insumos Computacion | 50,80 |
| 4234-011 | Limpieza | 893,85 |
| 4234-013 | Gastos de Juicio | 0,00 |
| 4234-017 | Otros gastos Administrativos | 0,00 |
| 4241-001 | Flete Terrestre Prod.Terminado | 0,00 |
| 4242-001 | Honorarios Comerciales | 0,00 |
| 4242-002 | Despachante de Aduana | 0,00 |
| 4242-004 | Gastos Export. Agencia y Seguro | 0,00 |
| 4243-001 | Derechos Aduaneros Exportación | 0,00 |
| 4243-002 | Impuesto a los Ingresos Brutos | 0,00 |
| 4244-001 | Elementos de promoción | 0,00 |
| 4244-003 | Diseño y desarrollo | 0,00 |
| 4246-002 | Eventos empresariales | 0,00 |
| 4246-009 | Comisiones comerciales | 1.927,49 |
| 4246-013 | Otros gastos Comercialización | 0,00 |
| 4252-001 | Int y Act a Instituciones Fin | 21.822,47 |
| 4252-002 | Impuestos a Debitos y Creditos | 0,00 |
| 4261-003 | Gastos de Investigación | 0,00 |
| 4261-006 | Regalos | 169,82 |
| Total general | | 374.995,11 |

DECLARACIÓN JURADA RESOLUCIÓN 212/99 CD

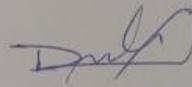
Las autoras de este trabajo declaran que fue elaborado sin utilizar ningún otro material que no haya dado a conocer en las referencias que nunca fue presentado para su evaluación en carreras universitarias y que no transgrede o afecta los derechos de terceros.

Mendoza, 26 de Febrero de 2021


Comperatore
Valentina
Firma y aclaración

27586
Número de registro

37486825
DNI


M. Gabriel Damiguez Sder
Firma y aclaración

27629
Número de registro

36859314
DNI