

# CASO: ZAPATITOS S.A.

Fábrica de calzados de dama que distribuye en toda la Capital y Pcia de Buenos Aires.

Productos: zapatos para tango y zapatos de fiesta.

Pagan un alquiler fijo por la planta, que incluyen todas las maquinarias, los servicios y demás gastos indirectos.

## Presupuesto económico (las unidades son en miles)

	TOTAL			zapatos de tango			zapatos de fiesta		
	unidades	precio resultante	Importe	unidades	precio unitario	Importe	unidades	precio unitario	Importe
Ventas	330	\$ 161	\$ 53.100,00	180	\$ 170	\$ 30.600,00	150	\$ 150	\$ 22.500,00
Costo variable									
MP (kgs)	230	\$ -65	\$ -15.000,00	120	\$ -70	\$ -8.400,00	110	\$ -60	\$ -6.600,00
MO hs h	150	\$ -40	\$ -6.000,00	100	\$ -40	\$ -4.000,00	50	\$ -40	\$ -2.000,00
Total CV	330	\$ -64	\$ -21.000,00	180	\$ -69	\$ -12.400,00	150	\$ -57	\$ -8.600,00
CMg	330	\$ 97	\$ 32.100,00		\$ 101	\$ 18.200,00		\$ 93	\$ 13.900,00
CF			\$ -10.000,00						
Margen Bruto			\$ 22.100,00						
Gtos ad y com			\$ -5.000,00						
Rdo Neto			\$ 17.100,00						

## EERR real (las unidades son en miles)

	TOTAL			zapatos de tango			zapatos de fiesta		
	unidades	precio resultante	Importe	unidades	precio unitario	Importe	unidades	precio unitario	Importe
Ventas	325	\$ 163	\$ 53.000,00	200	\$ 165	\$ 33.000,00	125	\$ 160	\$ 20.000,00
Costo variable									
MP (kgs)	267	\$ -72	\$ -19.335,00	135	\$ -65	\$ -8.775,00	132	\$ -80	\$ -10.560,00
MO hs h	170	\$ -50	\$ -8.500,00	110	\$ -50	\$ -5.500,00	60	\$ -50	\$ -3.000,00
Total CV	325	\$ -86	\$ -27.835,00	200	\$ -71	\$ -14.275,00	125	\$ -108	\$ -13.560,00
CMg	325	\$ 77	\$ 25.165,00		\$ 94	\$ 18.725,00		\$ 52	\$ 6.440,00
CF			\$ -10.500,00						
Margen Bruto			\$ 14.665,00						
Gtos ad y com			\$ -4.800,00						
Rdo Neto			\$ 9.865,00						

<u>Mezcla</u>	<u>pres</u>	<u>real</u>
zapatos de tango	0,55	0,62
zapatos de fiesta	0,45	0,38
	1,00	1,00

## Mercado

### Pres

	Total	Part	Unidades
zapatos de tango	3.600	5,00%	180
zapatos de fiesta	1.250	12,00%	150
	4.850		330

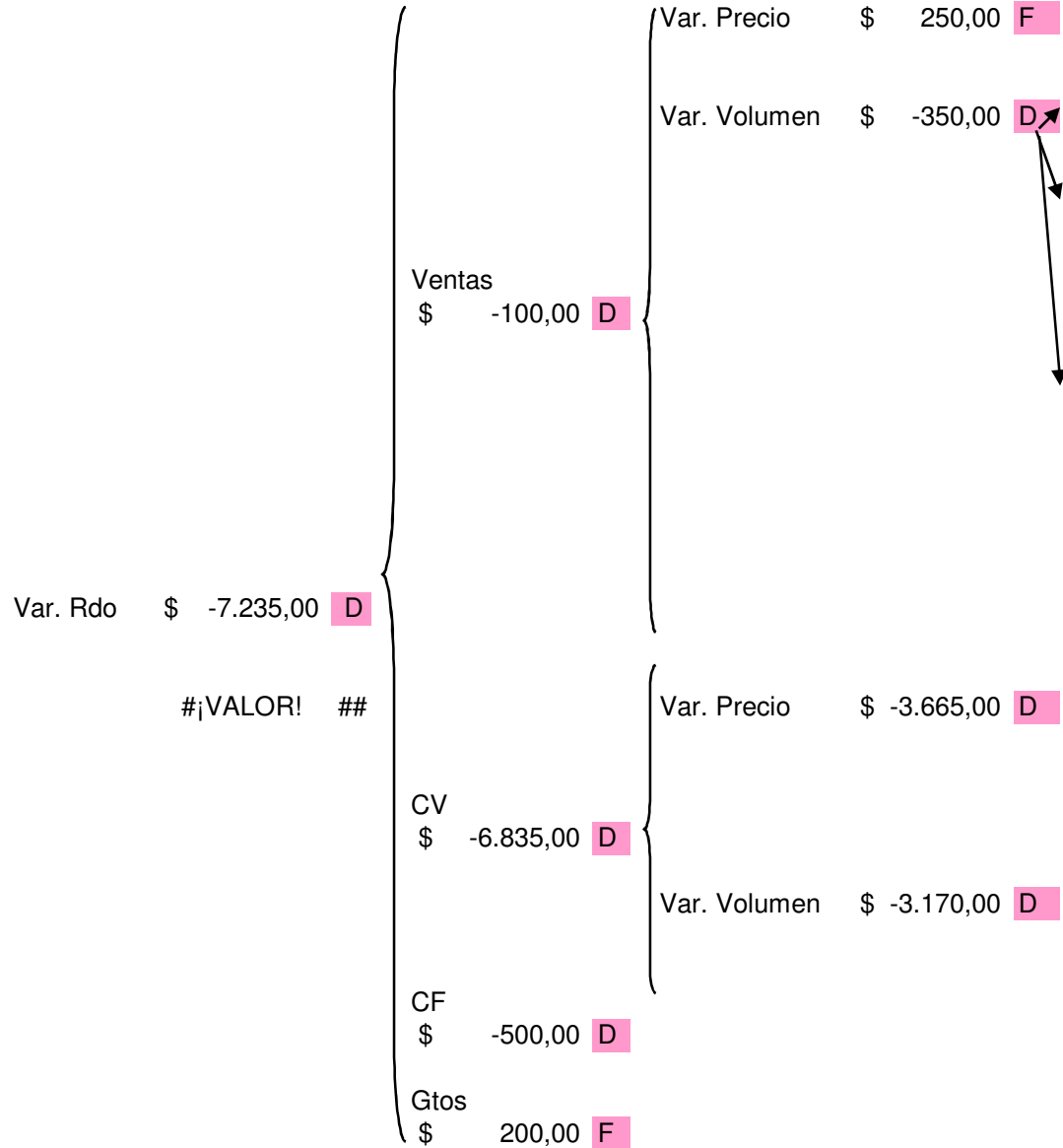
### Real

	Total	Part	Unidades
zapatos de tango	3.333	6,00%	200
zapatos de fiesta	1.250	10,00%	125
	4.583		325

# CASO: ZAPATITOS S.A.

## Análisis progresivo de las variaciones

Rdo Pres	\$ 17.100,00
<u>Rdo Real</u>	<u>\$ 9.865,00</u>
Variación	\$ -7.235,00 D



# CASO: ZAPATITOS S.A.

## Presupuesto Flexibles

### PF 1

	TOTAL			zapatos de tango			zapatos de fiesta		
	unidades	precio resultante	Importe	unidades	precio pres	Importe	unidades	precio pres	Importe
Ventas	325	\$ 162,31	\$ 52.750,00	200	\$ 170,00	\$ 34.000,00	125	\$ 150,00	\$ 18.750,00
Costo variable									
MP (kgs)	267	\$ -65,06	\$ -17.370,00	135	\$ -70,00	\$ -9.450,00	132	\$ -60,00	\$ -7.920,00
MO hs h	170	\$ -40,00	\$ -6.800,00	110	\$ -40,00	\$ -4.400,00	60	\$ -40,00	\$ -2.400,00
Total CV	325	\$ -74,37	\$ -24.170,00	200	\$ -68,89	\$ -13.850,00	125	\$ -57,33	\$ -10.320,00
CMg	325	\$ 87,94	\$ 28.580,00		\$ 100,75	\$ 20.150,00		\$ 67,44	\$ 8.430,00
CF			\$ -10.000,00						
Margen Bruto			\$ 18.580,00						

### PF 2 (hasta ventas)

	TOTAL			zapatos de tango			zapatos de fiesta		
	unidades reales	precio resultante	Importe	uni real con mez pres	precio pres	Importe	uni real con mez pres	precio pres	Importe
Ventas	325	\$ 160,91	\$ 52.295,45	177	\$ 170,00	\$ 30.136,36	148	\$ 150,00	\$ 22.159,09

### PF 3 (hasta ventas)

	TOTAL			zapatos de tango			zapatos de fiesta		
	unidades reales	precio resultante	Importe	M R con % de part pres	precio pres	Importe	M R con % de part pres	precio pres	Importe
Ventas	317	\$ 160,53	\$ 50.830,50	167	\$ 170,00	\$ 28.330,50	150	\$ 150,00	\$ 22.500,00