

Cuadro N° 1

AMERICAN SOAP WORKS
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Glicerina	Limón	Glicerina	Limón
Costo de Producción	145.209,69	104.183,50		
Gastos de Ventas	71.902,26	47.934,84		
Gastos Administrativos	44.946,96	29.964,64		
TOTAL	262.058,91	182.082,98		
Unidades Producidas				
En unidades	798.500	532.400		
En cajas	7.985	5.324		
Costo Unitario				
Por unidades	0,3282	0,3420		
Por cajas	32,8189	34,2004		
Precio de Venta				
Margen de Utilidad	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %
Por unidades	0,3861	0,4024		
Por cajas	38,6105	40,2358		
Notas Técnicas:				
Costo Unitario = Costo Total / Unidades Producidas				
Margen de Utilidad = 1 - (Costo Unitario / Precio de Venta Unitario)				
Precio de Venta = Costo Unitario / (1 - Margen de Utilidad)				

Cuadro N° 2.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE VENTAS
(En cantidades)

Detalle	% de Distrib. por zona	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	60 %	210.600	257.400	468.000	140.400	171.600	312.000	351.000	429.000	780.000
Guayaquil	20 %	70.200	85.800	156.000	46.800	57.200	104.000	117.000	143.000	260.000
Cuenca	20 %	70.200	85.800	156.000	46.800	57.200	104.000	117.000	143.000	260.000
TOTAL		351.000	429.000	780.000	234.000	286.000	520.000	585.000	715.000	1.300.000
Distribución semestral de ventas								45 %	55 %	
Detalle	% de Distrib. por zona	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	60 %									
Guayaquil	20 %									
Cuenca	20 %									
TOTAL										
Distribución semestral de ventas								48 %	52 %	
Distribución por producto										
Jabón Glicerina										60 %
Jabón Limón										40 %

Cuadro N° 2.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE VENTAS
(En unidades monetarias)

Detalle	% de Distrib. por zona	Año Histórico									
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen			
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	
Quito	60 %	81.313,65	99.383,35	180.697,00	56.491,03	69.044,59	125.535,62	137.804,68	168.427,94	306.232,62	
Guayaquil	20 %	27.104,55	33.127,78	60.232,33	18.830,34	23.014,86	41.845,21	45.934,89	56.142,65	102.077,54	
Cuenca	20 %	27.104,55	33.127,78	60.232,33	18.830,34	23.014,86	41.845,21	45.934,89	56.142,65	102.077,54	
TOTAL		135.522,75	165.638,91	301.161,66	94.151,71	115.074,32	209.226,03	229.674,46	280.713,23	510.387,70	
Precio de Venta				0,3861				0,4024			
Detalle	% de Distrib. por zona	Año Proyectado									
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen			
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	
Quito	60 %										
Guayaquil	20 %										
Cuenca	20 %										
TOTAL											
Precio de Venta											

Cuadro N° 3

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
(En unidades monetarias)

Detalle	Costo Publicidad	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,0050	1.053,00	1.287,00	2.340,00	702,00	858,00	1.560,00	1.755,00	2.145,00	3.900,00
Guayaquil	0,0050	351,00	429,00	780,00	234,00	286,00	520,00	585,00	715,00	1.300,00
Cuenca	0,0050	351,00	429,00	780,00	234,00	286,00	520,00	585,00	715,00	1.300,00
TOTAL		1.755,00	2.145,00	3.900,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00	2.925,00	3.575,00	6.500,00
Prensa	60 %	1.053,00	1.287,00	2.340,00	702,00	858,00	1.560,00	1.755,00	2.145,00	3.900,00
Radio	40 %	702,00	858,00	1.560,00	468,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00

Detalle	Costo Publicidad	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,0060									
Guayaquil	0,0060									
Cuenca	0,0060									
TOTAL										
Prensa	60 %									
Radio	40 %									

Cuadro N° 4

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMISIONES
(En unidades monetarias)

Detalle	Costo Comisión	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,012	2.527,20	3.088,80	5.616,00	1.684,80	2.059,20	3.744,00	4.212,00	5.148,00	9.360,00
Guayaquil	0,060	4.212,00	5.148,00	9.360,00	2.808,00	3.432,00	6.240,00	7.020,00	8.580,00	15.600,00
Cuenca	0,060	4.212,00	5.148,00	9.360,00	2.808,00	3.432,00	6.240,00	7.020,00	8.580,00	15.600,00
TOTAL		10.951,20	13.384,80	24.336,00	7.300,80	8.923,20	16.224,00	18.252,00	22.308,00	40.560,00

Detalle	Costo Comisión	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,015									
Guayaquil	0,065									
Cuenca	0,065									
TOTAL										

Cuadro N° 5.1

**AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE FLETES
(En cajas)**

Detalle	Unid. por Caja	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guayaquil	100,00	702,00	858,00	1.560,00	468,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00
Cuenca	100,00	702,00	858,00	1.560,00	468,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00
TOTAL		1.404,00	1.716,00	3.120,00	936,00	1.144,00	2.080,00	2.340,00	2.860,00	5.200,00

Detalle	Unid. por Caja	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,00									
Guayaquil	100,00									
Cuenca	100,00									
TOTAL										

Cuadro N° 5.2

**AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE FLETES
(En unidades monetarias)**

Detalle	Flete por Caja	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Guayaquil	6,00	4.212,00	5.148,00	9.360,00	2.808,00	3.432,00	6.240,00	7.020,00	8.580,00	15.600,00
Cuenca	6,50	4.563,00	5.577,00	10.140,00	3.042,00	3.718,00	6.760,00	7.605,00	9.295,00	16.900,00
TOTAL		8.775,00	10.725,00	19.500,00	5.850,00	7.150,00	13.000,00	14.625,00	17.875,00	32.500,00

Detalle	Flete por Caja	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Quito	0,00									
Guayaquil										
Cuenca										
TOTAL										

Cuadro N° 6

AMERICAN SOAP WORKS
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
(En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica	Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)	
		Año Histórico	Año Proyectado
Jabón Glicerina	1.200.000	798.500	
Jabón Limón	800.000	532.400	
Total Capacidad	2.000.000	1.330.900	
% Capacidad	100,00	66,55	

Cuadro N° 7.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
(En cantidades)

Concepto	Año Histórico								
	Jabón Glicerina			Jabón Limón			Consolidado Anual		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	24.400	35.100	24.400	16.200	23.400	16.200	40.600	58.500	40.600
Entradas o Producc.	361.700	436.800	798.500	241.200	291.200	532.400	602.900	728.000	1.330.900
Salidas o Ventas	351.000	429.000	780.000	234.000	286.000	520.000	585.000	715.000	1.300.000
Inventario Final	35.100	42.900	42.900	23.400	28.600	28.600	58.500	71.500	71.500
Inv.Final Requerido									10,00 %

Concepto	Año Proyectado								
	Jabón Glicerina			Jabón Limón			Consolidado Anual		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial									
Entradas o Producc.									
Salidas o Ventas									
Inventario Final									
Incremento producción									10,00 %
Inv.Final Requerido									10,00 %

Notas Técnicas:

Si el inventario final contiene decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.

Entradas o Producción, E = II + S - IF

Donde:

II = Inventario Inicial

S = Salidas / Ventas

IF = Inventario Final

Cuadro N° 7.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico								
	Jabón Glicerina			Jabón Limón			Consolidado Anual		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	3.875,68	6.347,95	3.875,68	2.868,85	4.561,09	2.868,85	6.744,53	10.909,04	6.744,53
Entradas o Producc.	65.951,81	79.257,88	145.209,69	47.303,11	56.880,38	104.183,50	113.254,92	136.138,27	249.393,19
Salidas o Ventas	63.479,53	77.823,49	141.303,02	45.610,88	55.855,88	101.466,76	109.090,41	133.679,37	242.769,78
Inventario Final	6.347,95	7.782,35	7.782,35	4.561,09	5.585,59	5.585,59	10.909,04	13.367,94	13.367,94
Costo unitario	0,1823	0,1815	0,1819	0,1961	0,1953	0,1957			
Costo promedio ponderado	0,1809	0,1814	0,1812	0,1949	0,1953	0,1951			

Concepto	Año Proyectado								
	Jabón Glicerina			Jabón Limón			Consolidado Anual		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial									
Entradas o Producc.									
Salidas o Ventas									
Inventario Final									
Costo unitario									
Costo promedio ponderado									

Notas Técnicas:Costo Promedio Ponderado, CPP = $(II \text{ um} + E \text{ um}) / (II \text{ q} + E \text{ q})$

Donde:

II um = Inventario Inicial en valores

E um = Entradas / Compras en valores

II q = Inventario Inicial en cantidades

E q = Entradas / Compras en cantidades

Cuadro N° 8.1

AMERICAN SOAP WORKS
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
JABÓN GLICERINA

Descripción	Unidad Usada	Estándar de cantidad		Precio unitario MP			Costo por unidad	
		Cantidad por unidad de MP	% por unidad	Año Histórico 0	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
DIRECTOS								
Aceite de Palma	Kilos	50	2,00 %	0,810	0,900	1,000	0,018	
Sosa Cáustica	Kilos	45	2,22 %	0,720	0,800	0,900	0,018	
Cebo Refinado	Kilos	71	1,41 %	0,550	0,612	0,680	0,009	
Alcohol Industrial	Kilos	111	0,90 %	0,810	0,900	1,000	0,008	
Azúcar	Kilos	50	2,00 %	0,162	0,180	0,200	0,004	
Glicerina	Kilos	100	1,00 %	1,800	2,000	2,700	0,020	
Perfume	Kilos	1000	0,10 %	20,700	23,000	25,000	0,023	
Subtotal				25,552	28,392	31,480	0,099	
INDIRECTOS								
Etiquetas	Unidad	1	100,00 %	0,016	0,018	0,020	0,018	
Papel Celofán	Pliego	500	0,20 %	1,134	1,260	1,400	0,003	
Cajas de carton	Unidad	100	1,00 %	0,600	0,650	0,700	0,007	
Subtotal				1,750	1,928	2,120	0,027	
TOTAL				27,302	30,320	33,600	0,126	

Cuadro N° 8.2

AMERICAN SOAP WORKS
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
JABÓN LIMÓN

Descripción	Unidad Usada	Estándar de cantidad		Precio unitario MP			Costo por unidad	
		Cantidad por unidad de MP	% por unidad	Año Histórico 0	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
DIRECTOS								
Aceite de Palma	Kilos	16	6,25 %	0,810	0,900	1,000	0,056	
Sosa Cáustica	Kilos	36	2,78 %	0,720	0,800	0,900	0,022	
Cera de Abeja	Kilos	500	0,20 %	1,069	1,188	1,320	0,002	
Cera Virgen	Kilos	500	0,20 %	3,240	3,600	4,000	0,007	
Esencia de Limón	Kilos	1000	0,10 %	22,500	25,000	29,000	0,025	
Subtotal				28,339	31,488	36,220	0,113	
INDIRECTOS								
Etiquetas	Unidad	1	100,00 %	0,016	0,018	0,020	0,018	
Papel Celofán	Pliego	500	0,20 %	1,134	1,260	1,400	0,003	
Cajas de cartón	Unidad	100	1,00 %	0,600	0,650	0,700	0,007	
Subtotal				1,750	1,928	2,120	0,027	
TOTAL				30,089	33,416	38,340	0,140	

Cuadro N° 9.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA
(En cantidades)

Concepto	Unidad	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN		361.700	436.800	798.500	241.200	291.200	532.400	602.900	728.000	1.330.900
Inventario Inicial										
Aceite de Palma	Kilos	1.050	1.206	1.050	2.188	2.513	2.188	3.238	3.719	3.238
Sosa Cáustica	Kilos	3.501	1.340	3.501	2.917	3.350	2.917	6.418	4.690	6.418
Cebo Refinado	Kilos	739	850	739	0	0	0	739	850	739
Alcohol Industrial	Kilos	478	544	478	0	0	0	478	544	478
Azúcar	Kilos	1.050	1.206	1.050	0	0	0	1.050	1.206	1.050
Glicerina	Kilos	252	603	252	0	0	0	252	603	252
Perfume	Kilos	52	61	52	0	0	0	52	61	52
Cera de Abeja	Kilos	0	0	0	70	81	70	70	81	70
Cera Virgen	Kilos	0	0	0	70	81	70	70	81	70
Esencia de Limón	Kilos	0	0	0	35	41	35	35	41	35
Subtotal Directos		7.122	5.810	7.122	5.280	6.066	5.280	12.402	11.876	12.402
Etiquetas	Unidades	52.504	60.284	52.504	35.003	40.200	35.003	87.507	100.484	87.507
Papel Celofán	Pilego	105	121	105	67	81	67	172	202	172
Cajas de cartón	Unidades	0	603	0	0	402	0	0	1.005	0
Subtotal Indirectos		52.609	61.008	52.609	35.070	40.683	35.070	87.679	101.691	87.679
Total Inventario Inicial		59.731	66.818	59.731	40.350	46.749	40.350	100.081	113.567	100.081
Entradas										
Aceite de Palma	Kilos	7.390	8.986	16.376	15.400	18.721	34.121	22.790	27.707	50.497
Sosa Cáustica	Kilos	5.877	9.985	15.862	7.133	8.784	15.917	13.010	18.769	31.779
Cebo Refinado	Kilos	5.206	6.329	11.535	0	0	0	5.206	6.329	11.535
Alcohol Industrial	Kilos	3.325	4.048	7.373	0	0	0	3.325	4.048	7.373
Azúcar	Kilos	7.390	8.986	16.376	0	0	0	7.390	8.986	16.376
Glicerina	Kilos	3.968	4.493	8.461	0	0	0	3.968	4.493	8.461
Perfume	Kilos	371	449	820	0	0	0	371	449	820
Cera de Abeja	Kilos	0	0	0	494	600	1.094	494	600	1.094
Cera Virgen	Kilos	0	0	0	494	600	1.094	494	600	1.094
Esencia de Limón	Kilos	0	0	0	248	300	548	248	300	548
Subtotal Directos		33.527	43.276	76.803	23.769	29.005	52.774	57.296	72.281	129.577
Etiquetas	Unidades	369.480	449.316	818.796	246.397	299.534	545.931	615.877	748.850	1.364.727
Papel Celofán	Pilego	740	899	1.639	497	600	1.097	1.237	1.499	2.736
Cajas de cartón	Unidades	4.220	4.493	8.713	2.814	2.996	5.810	7.034	7.489	14.523
Subtotal Indirectos		374.440	454.708	829.148	249.708	303.130	552.838	624.148	757.838	1.381.986
Total Entradas		407.967	497.984	905.951	273.477	332.135	605.612	681.444	830.119	1.511.563
Salidas										
Aceite de Palma	Kilos	7.234	8.736	15.970	15.075	18.200	33.275	22.309	26.936	49.245
Sosa Cáustica	Kilos	8.038	9.707	17.745	6.700	8.089	14.789	14.738	17.796	32.534
Cebo Refinado	Kilos	5.095	6.153	11.248	0	0	0	5.095	6.153	11.248
Alcohol Industrial	Kilos	3.259	3.936	7.195	0	0	0	3.259	3.936	7.195
Azúcar	Kilos	7.234	8.736	15.970	0	0	0	7.234	8.736	15.970
Glicerina	Kilos	3.617	4.368	7.985	0	0	0	3.617	4.368	7.985
Perfume	Kilos	362	437	799	0	0	0	362	437	799
Cera de Abeja	Kilos	0	0	0	483	583	1.066	483	583	1.066
Cera Virgen	Kilos	0	0	0	483	583	1.066	483	583	1.066
Esencia de Limón	Kilos	0	0	0	242	292	534	242	292	534
Subtotal Directos		34.839	42.073	76.912	22.983	27.747	50.730	57.822	69.820	127.642
Etiquetas	Unidades	361.700	436.800	798.500	241.200	291.200	532.400	602.900	728.000	1.330.900
Papel Celofán	Pilego	724	874	1.598	483	583	1.066	1.207	1.457	2.664
Cajas de cartón	Unidades	3.617	4.368	7.985	2.412	2.912	5.324	6.029	7.280	13.309
Subtotal Indirectos		366.041	442.042	808.083	244.095	294.695	538.790	610.136	736.737	1.346.873
Total Salidas		400.880	484.115	884.995	267.078	322.442	589.520	667.958	806.557	1.474.515
Inventario Final										
Aceite de Palma	Kilos	1.206	1.456	1.456	2.513	3.034	3.034	3.719	4.490	4.490
Sosa Cáustica	Kilos	1.340	1.618	1.618	3.350	4.045	4.045	4.690	5.663	5.663
Cebo Refinado	Kilos	850	1.026	1.026	0	0	0	850	1.026	1.026
Alcohol Industrial	Kilos	544	656	656	0	0	0	544	656	656
Azúcar	Kilos	1.206	1.456	1.456	0	0	0	1.206	1.456	1.456
Glicerina	Kilos	603	728	728	0	0	0	603	728	728
Perfume	Kilos	61	73	73	0	0	0	61	73	73
Cera de Abeja	Kilos	0	0	0	81	98	98	81	98	98
Cera Virgen	Kilos	0	0	0	81	98	98	81	98	98
Esencia de Limón	Kilos	0	0	0	41	49	49	41	49	49
Subtotal Directos		5.810	7.013	7.013	6.066	7.324	7.324	11.876	14.337	14.337
Etiquetas	Unidades	60.284	72.800	72.800	40.200	48.534	48.534	100.484	121.334	121.334
Papel Celofán	Pilego	121	146	146	81	98	98	202	244	244
Cajas de cartón	Unidades	603	728	728	402	486	486	1.005	1.214	1.214
Subtotal Indirectos		61.008	73.674	73.674	40.683	49.118	49.118	101.691	122.792	122.792
Total Inventario Final		66.818	80.687	80.687	46.749	56.442	56.442	113.567	137.129	137.129
Notas Técnicas:										
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.										
Entradas o Producción, E = IF + S - II										
Donde:										
II = Inventario Inicial										
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)										
IF = Inventario Final										

Cuadro N° 9.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA
(En cantidades)

Concepto	Unidad	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN										
Inventario Inicial										
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Inventario Inicial										
Entradas										
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Entradas										
Salidas										
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Salidas										
Inventario Final										
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Inventario Final										

Notas Técnicas:

Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.

Entradas o Producción, $E = IF + S - II$

Donde:

II = Inventario Inicial

S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)

IF = Inventario Final

Cuadro N° 9.5									
AMERICAN SOAP WORKS PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA (En unidades monetarias)									

Concepto	Unidad	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN										
Inventario Inicial										
Acete de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Piego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Inventario Inicial										
Entradas										
Acete de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Piego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Entradas										
Salidas										
Acete de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Piego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Salidas										
Inventario Final										
Acete de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Piego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Inventario Final										

Cuadro N° 9.6									
AMERICAN SOAP WORKS AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO (En unidades monetarias)									

Concepto	Unidad	Año Proyectado							
		Jabón Glicerina			Jabón Limón				
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total		
Acete de Palma	Kilos								
Sosa Cáustica	Kilos								
Cebo Refinado	Kilos								
Alcohol Industrial	Kilos								
Azúcar	Kilos								
Glicerina	Kilos								
Perfume	Kilos								
Cera de Abeja	Kilos								
Cera Virgen	Kilos								
Esencia de Limón	Kilos								
Etiquetas	Unidades								
Papel Celofán	Piego								
Cajas de cartón	Unidades								
Notas Técnicas:									
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(I \text{ um} + E \text{ um}) / (I \text{ q} + E \text{ q})$									
Donde:									
I um = Inventario Inicial en valores									
E um = Entradas / Compras en valores									
I q = Inventario Inicial en cantidades									
E q = Entradas / Compras en cantidades									

Cuadro N° 10.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
(En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	Kilos	7.390	8.986	16.376	15.400	18.721	34.121	22.790	27.707	50.497
Sosa Cáustica	Kilos	5.877	9.985	15.862	7.133	8.784	15.917	13.010	18.769	31.779
Cebo Refinado	Kilos	5.206	6.329	11.535	0	0	0	5.206	6.329	11.535
Alcohol Industrial	Kilos	3.325	4.048	7.373	0	0	0	3.325	4.048	7.373
Azúcar	Kilos	7.390	8.986	16.376	0	0	0	7.390	8.986	16.376
Glicerina	Kilos	3.968	4.493	8.461	0	0	0	3.968	4.493	8.461
Perfume	Kilos	371	449	820	0	0	0	371	449	820
Cera de Abeja	Kilos	0	0	0	494	600	1.094	494	600	1.094
Cera Virgen	Kilos	0	0	0	494	600	1.094	494	600	1.094
Esencia de Limón	Kilos	0	0	0	248	300	548	248	300	548
Subtotal Directos		33.527	43.276	76.803	23.769	29.005	52.774	57.296	72.281	129.577
Etiquetas	Unidades	369.480	449.316	818.796	246.397	299.534	545.931	615.877	748.850	1.364.727
Papel Celofán	Pliego	740	899	1.639	497	600	1.097	1.237	1.499	2.736
Cajas de cartón	Unidades	4.220	4.493	8.713	2.814	2.996	5.810	7.034	7.489	14.523
Subtotal Indirectos		374.440	454.708	829.148	249.708	303.130	552.838	624.148	757.838	1.381.986
Total Entradas		407.967	497.984	905.951	273.477	332.135	605.612	681.444	830.119	1.511.563

Cuadro N° 10.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA EN LOTES ECONÓMICOS
(En cantidades)

Concepto	Cant de Compra	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	50	148	180	328	308	374	682	456	554	1.010
Sosa Cáustica	10	588	999	1.586	713	878	1.592	1.301	1.877	3.178
Cebo Refinado	50	104	127	231	0	0	0	104	127	231
Alcohol Industrial	50	67	81	147	0	0	0	67	81	147
Azúcar	50	148	180	328	0	0	0	148	180	328
Glicerina	10	397	449	846	0	0	0	397	449	846
Perfume	1	371	449	820	0	0	0	371	449	820
Cera de Abeja	50	0	0	0	10	12	22	10	12	22
Cera Virgen	50	0	0	0	10	12	22	10	12	22
Esencia de Limón	10	0	0	0	25	30	55	25	30	55
Subtotal Directos		1.822	2.464	4.286	1.066	1.307	2.373	2.888	3.771	6.658
Etiquetas	1.000	369	449	819	246	300	546	616	749	1.365
Papel Celofán	500	1	2	3	1	1	2	2	3	5
Cajas de cartón	12	352	374	726	235	250	484	586	624	1.210
Subtotal Indirectos		723	826	1.548	482	550	1.032	1.205	1.376	2.580
Total Entradas		2.544	3.289	5.834	1.548	1.857	3.405	4.092	5.147	9.239

Cuadro N° 10.5

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Entradas										

Cuadro N° 10.7

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA EN LOTES ECONÓMICOS
 (En cantidades)

Concepto	Cant de Compra	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	50									
Sosa Cáustica	10									
Cebo Refinado	50									
Alcohol Industrial	50									
Azúcar	50									
Glicerina	10									
Perfume	1									
Cera de Abeja	50									
Cera Virgen	50									
Esencia de Limón	10									
Subtotal Directos										
Etiquetas	1.000									
Papel Celofán	500									
Cajas de cartón	12									
Subtotal Indirectos										
Total Entradas										

Cuadro N° 10.3

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
(En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	Kilos	6.651,00	8.087,40	14.738,40	13.860,00	16.848,90	30.708,90	20.511,00	24.936,30	45.447,30
Sosa Cáustica	Kilos	4.701,60	7.988,00	12.689,60	5.706,40	7.027,20	12.733,60	10.408,00	15.015,20	25.423,20
Cebo Refinado	Kilos	3.186,07	3.873,35	7.059,42	0,00	0,00	0,00	3.186,07	3.873,35	7.059,42
Alcohol Industrial	Kilos	2.992,50	3.643,20	6.635,70	0,00	0,00	0,00	2.992,50	3.643,20	6.635,70
Azúcar	Kilos	1.330,20	1.617,48	2.947,68	0,00	0,00	0,00	1.330,20	1.617,48	2.947,68
Glicerina	Kilos	7.936,00	8.986,00	16.922,00	0,00	0,00	0,00	7.936,00	8.986,00	16.922,00
Perfume	Kilos	8.533,00	10.327,00	18.860,00	0,00	0,00	0,00	8.533,00	10.327,00	18.860,00
Cera de Abeja	Kilos	0,00	0,00	0,00	586,87	712,80	1.299,67	586,87	712,80	1.299,67
Cera Virgen	Kilos	0,00	0,00	0,00	1.778,40	2.160,00	3.938,40	1.778,40	2.160,00	3.938,40
Esencia de Limón	Kilos	0,00	0,00	0,00	6.200,00	7.500,00	13.700,00	6.200,00	7.500,00	13.700,00
Subtotal Directos		35.330,37	44.522,43	79.852,80	28.131,67	34.248,90	62.380,57	63.462,04	78.771,33	142.233,37
Etiquetas	Unidades	6.650,64	8.087,69	14.738,33	4.435,15	5.391,61	9.826,76	11.085,79	13.479,30	24.565,09
Papel Celofán	Pliego	932,40	1.132,74	2.065,14	626,22	756,00	1.382,22	1.558,62	1.888,74	3.447,36
Cajas de cartón	Unidades	2.743,00	2.920,45	5.663,45	1.829,10	1.947,40	3.776,50	4.572,10	4.867,85	9.439,95
Subtotal Indirectos		10.326,04	12.140,88	22.466,92	6.890,47	8.095,01	14.985,48	17.216,51	20.235,89	37.452,40
Total Compras		45.656,41	56.663,31	102.319,72	35.022,14	42.343,91	77.366,05	80.678,55	99.007,22	179.685,77

Cuadro N° 10.4

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA EN LOTES ECONÓMICOS
(En unidades monetarias)

Concepto	Precio de Compra	Año Histórico								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	45,00	6.651,00	8.087,40	14.738,40	13.860,00	16.848,90	30.708,90	20.511,00	24.936,30	45.447,30
Sosa Cáustica	8,00	4.701,60	7.988,00	12.689,60	5.706,40	7.027,20	12.733,60	10.408,00	15.015,20	25.423,20
Cebo Refinado	30,60	3.186,07	3.873,35	7.059,42	0,00	0,00	0,00	3.186,07	3.873,35	7.059,42
Alcohol Industrial	45,00	2.992,50	3.643,20	6.635,70	0,00	0,00	0,00	2.992,50	3.643,20	6.635,70
Azúcar	9,00	1.330,20	1.617,48	2.947,68	0,00	0,00	0,00	1.330,20	1.617,48	2.947,68
Glicerina	20,00	7.936,00	8.986,00	16.922,00	0,00	0,00	0,00	7.936,00	8.986,00	16.922,00
Perfume	23,00	8.533,00	10.327,00	18.860,00	0,00	0,00	0,00	8.533,00	10.327,00	18.860,00
Cera de Abeja	59,40	0,00	0,00	0,00	586,87	712,80	1.299,67	586,87	712,80	1.299,67
Cera Virgen	180,00	0,00	0,00	0,00	1.778,40	2.160,00	3.938,40	1.778,40	2.160,00	3.938,40
Esencia de Limón	250,00	0,00	0,00	0,00	6.200,00	7.500,00	13.700,00	6.200,00	7.500,00	13.700,00
Subtotal Directos		35.330,37	44.522,43	79.852,80	28.131,67	34.248,90	62.380,57	63.462,04	78.771,33	142.233,37
Etiquetas	18,00	6.650,64	8.087,69	14.738,33	4.435,15	5.391,61	9.826,76	11.085,79	13.479,30	24.565,09
Papel Celofán	630,00	932,40	1.132,74	2.065,14	626,22	756,00	1.382,22	1.558,62	1.888,74	3.447,36
Cajas de cartón	7,80	2.743,00	2.920,45	5.663,45	1.829,10	1.947,40	3.776,50	4.572,10	4.867,85	9.439,95
Subtotal Indirectos		10.326,04	12.140,88	22.466,92	6.890,47	8.095,01	14.985,48	17.216,51	20.235,89	37.452,40
Total Entradas		45.656,41	56.663,31	102.319,72	35.022,14	42.343,91	77.366,05	80.678,55	99.007,22	179.685,77

Cuadro N° 10.6

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
(En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	Kilos									
Sosa Cáustica	Kilos									
Cebo Refinado	Kilos									
Alcohol Industrial	Kilos									
Azúcar	Kilos									
Glicerina	Kilos									
Perfume	Kilos									
Cera de Abeja	Kilos									
Cera Virgen	Kilos									
Esencia de Limón	Kilos									
Subtotal Directos										
Etiquetas	Unidades									
Papel Celofán	Pliego									
Cajas de cartón	Unidades									
Subtotal Indirectos										
Total Compras										

Cuadro N° 10.8

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA EN LOTES ECONÓMICOS
(En unidades monetarias)

Concepto	Precio Unit Compra	Año Proyectado								
		Jabón Glicerina			Jabón Limón			Resumen		
		I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Aceite de Palma	50,00									
Sosa Cáustica	9,00									
Cebo Refinado	34,00									
Alcohol Industrial	50,00									
Azúcar	10,00									
Glicerina	27,00									
Perfume	25,00									
Cera de Abeja	66,00									
Cera Virgen	200,00									
Esencia de Limón	290,00									
Subtotal Directos										
Etiquetas	20,00									
Papel Celofán	700,00									
Cajas de cartón	8,40									
Subtotal Indirectos										
Total Entradas										

Cuadro N° 11.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

Descripción	Política de Compras	Desembolsos												Total Histórico	Post. Proyecc.
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic		
Aceite de Palma	Contado													0,00	
	Crédito		20.511,00							24.936,30				45.447,30	
Sosa Cáustica	Contado													0,00	
	Crédito		10.408,00							15.015,20				25.423,20	
Cebo Refinado	Contado													0,00	
	Crédito		3.186,07							3.873,35				7.059,42	
Alcohol Industrial	Contado													0,00	
	Crédito		2.992,50							3.643,20				6.635,70	
Azúcar	Contado													0,00	
	Crédito		1.330,20							1.617,48				2.947,68	
Glicerina	Contado													0,00	
	Crédito		7.936,00							8.986,00				16.922,00	
Perfume	Contado													0,00	
	Crédito		8.533,00							10.327,00				18.860,00	
Cera de Abeja	Contado													0,00	
	Crédito		586,87							712,80				1.299,67	
Cera Virgen	Contado													0,00	
	Crédito		1.778,40							2.160,00				3.938,40	
Esencia de Limón	Contado													0,00	
	Crédito		6.200,00							7.500,00				13.700,00	
Etiquetas	Contado													0,00	
	Crédito		11.085,79							13.479,30				24.565,09	
Papel Celofán	Contado													0,00	
	Crédito		1.558,62							1.888,74				3.447,36	
Cajas de cartón	Contado													0,00	
	Crédito		4.572,10							4.867,85				9.439,95	
TOTAL	Contado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Crédito	0,00	80.678,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.007,22	0,00	0,00	0,00	0,00	179.685,77

Cuadro N° 11.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

Descripción	Política de Compras	Desembolsos												Total Proyectado	Post. Proyecc.
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic		
Aceite de Palma	Contado														
	Crédito														
Sosa Cáustica	Contado														
	Crédito														
Cebo Refinado	Contado														
	Crédito														
Alcohol Industrial	Contado														
	Crédito														
Azúcar	Contado														
	Crédito														
Glicerina	Contado														
	Crédito														
Perfume	Contado														
	Crédito														
Cera de Abeja	Contado														
	Crédito														
Cera Virgen	Contado														
	Crédito														
Esencia de Limón	Contado														
	Crédito														
Etiquetas	Contado														
	Crédito														
Papel Celofán	Contado														
	Crédito														
Cajas de cartón	Contado														
	Crédito														
TOTAL	Contado														
	Crédito														

Cuadro N° 12.1
AMERICAN SOAP WORKS
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Histórico Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Luz y Fuerza	0,005	0,00	1.808,50	1.808,50	0,00	2.184,00	2.184,00	3.992,50	0,00	1.206,00	1.206,00	0,00	1.456,00	1.456,00	2.662,00	3.014,50	3.640,00	6.654,50
Agua	0,001	0,00	361,70	361,70	0,00	436,80	436,80	798,50	0,00	241,20	241,20	0,00	291,20	291,20	532,40	602,90	728,00	1.330,90
Suministros y Materiales	0,002	0,00	723,40	723,40	0,00	873,60	873,60	1.597,00	0,00	482,40	482,40	0,00	582,40	582,40	1.064,80	1.205,80	1.456,00	2.661,80
Combustibles y Lubricantes	0,003	0,00	1.085,10	1.085,10	0,00	1.310,40	1.310,40	2.395,50	0,00	723,60	723,60	0,00	873,60	873,60	1.597,20	1.808,70	2.184,00	3.992,70
Otros Gastos	0,003	0,00	1.085,10	1.085,10	0,00	1.310,40	1.310,40	2.395,50	0,00	723,60	723,60	0,00	873,60	873,60	1.597,20	1.808,70	2.184,00	3.992,70
Depreciación		3.606,00	0,00	3.606,00	3.606,00	0,00	3.606,00	7.212,00	2.404,00	0,00	2.404,00	2.404,00	0,00	2.404,00	4.808,00	6.010,00	6.010,00	12.020,00
TOTAL		3.606,00	5.063,80	8.669,80	3.606,00	6.115,20	9.721,20	18.391,00	2.404,00	3.376,80	5.780,80	2.404,00	4.076,80	6.480,80	12.261,60	14.450,60	16.202,00	30.652,60
Unidades producidas			361.700		436.800	798.500	241.200	291.200	532.400	602.900	728.000	1.330.900						

Cuadro N° 12.2
AMERICAN SOAP WORKS
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Proyectado Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Luz y Fuerza	0,005																	
Agua	0,001																	
Suministros y Materiales	0,002																	
Combustibles y Lubricantes	0,003																	
Otros Gastos	0,003																	
Depreciación																		
TOTAL																		
Unidades producidas																		

Cuadro N° 13.1

AMERICAN SOAP WORKS
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Histórico	
		Aprov. 87,5%	Desaprov. 12,5%	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Supervisor	1	1.750,00	250,00	2.000,00	10.553,70	5,28
Obreros de primera	4	7.000,00	1.000,00	8.000,00	14.390,40	1,80
Obreros de segunda	2	3.500,00	500,00	4.000,00	4.103,60	1,03
Total MOD	7	12.250,00	1.750,00	14.000,00	29.047,70	2,07
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Subgerente de producción	1	1.750,00	250,00	2.000,00	12.099,50	6,05
Bodeguero	1	1.750,00	250,00	2.000,00	3.597,60	1,80
Total MOI	2	3.500,00	500,00	4.000,00	15.697,10	3,92
TOTAL	9	15.750,00	2.250,00	18.000,00	44.744,80	2,49
Días laborables						250
Horas laborables día						8
Total horas laborables						2.000

Cuadro N° 13.2

AMERICAN SOAP WORKS
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Projectado	
		Aprov. 90,0%	Desaprov. 12,00 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Supervisor						
Obreros de primera						
Obreros de segunda						
Total MOD						
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Subgerente de producción						
Bodeguero						
Total MOI						
TOTAL						
Días laborables						
Horas laborables día						
Total horas laborables						

Cuadro N° 14.1

AMERICAN SOAP WORKS
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRACIÓN GENERAL									
Gerente	1	900,00	5.400,00	5.400,00	10.800,00	1.298,10	2.320,10	3.618,20	14.418,20
Auditor Externo	1	750,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00	1.113,75	1.985,75	3.099,50	12.099,50
Contador General	1	650,00	3.900,00	3.900,00	7.800,00	990,85	1.762,85	2.753,70	10.553,70
Auditor Interno	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	806,50	1.428,50	2.235,00	8.235,00
Cajera	1	300,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	560,70	982,70	1.543,40	5.143,40
Conserje	1	100,00	600,00	600,00	1.200,00	314,90	536,90	851,80	2.051,80
Total Administración	6	3.200,00	19.200,00	19.200,00	38.400,00	5.084,80	9.016,80	14.101,60	52.501,60
SUBGERENCIA DE VENTAS									
Jefe de Ventas	1	650,00	3.900,00	3.900,00	7.800,00	990,85	1.762,85	2.753,70	10.553,70
Agente de Ventas Quito	1	300,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	560,70	982,70	1.543,40	5.143,40
Total Ventas	2	950,00	5.700,00	5.700,00	11.400,00	1.551,55	2.745,55	4.297,10	15.697,10
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Supervisor	1	650,00	3.900,00	3.900,00	7.800,00	990,85	1.762,85	2.753,70	10.553,70
Obreros de Primera	4	200,00	4.800,00	4.800,00	9.600,00	1.751,20	3.039,20	4.790,40	14.390,40
Obreros de Segunda	2	100,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	629,80	1.073,80	1.703,60	4.103,60
Total MOD	7	950,00	9.900,00	9.900,00	19.800,00	3.371,85	5.875,85	9.247,70	29.047,70
Mano de Obra Indirecta									
Subgerente de Producción	1	750,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00	1.113,75	1.985,75	3.099,50	12.099,50
Bodeguero	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Total MOI	2	950,00	5.700,00	5.700,00	11.400,00	1.551,55	2.745,55	4.297,10	15.697,10
Total Producción	9	1.900,00	15.600,00	15.600,00	31.200,00	4.923,40	8.621,40	13.544,80	44.744,80
TOTAL	17	6.050,00	40.500,00	40.500,00	81.000,00	11.559,75	20.383,75	31.943,50	112.943,50

Cuadro N° 14.3

AMERICAN SOAP WORKS
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Proyectado
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRACIÓN GENERAL									
Gerente									
Auditor Externo									
Contador General									
Auditor Interno									
Cajera									
Conserje									
Total Administración									
SUBGERENCIA DE VENTAS									
Jefe de Ventas									
Agente de Ventas Quito									
Total Ventas									
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Supervisor									
Obreros de Primera									
Obreros de Segunda									
Total MOD									
Mano de Obra Indirecta									
Subgerente de Producción									
Bodeguero									
Total MOI									
Total Producción									
TOTAL									
Incremento salarial									5 %

Cuadro N° 14.2

AMERICAN SOAP WORKS
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extras		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Históricos		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Gerente	1	0,00	900,00	0,00	122,00	192,00	192,00	450,00	450,00	656,10	656,10	1.298,10	2.320,10	3.618,20
Auditor Externo	1	0,00	750,00	0,00	122,00	192,00	192,00	375,00	375,00	546,75	546,75	1.113,75	1.985,75	3.099,50
Contador General	1	0,00	650,00	0,00	122,00	192,00	192,00	325,00	325,00	473,85	473,85	990,85	1.762,85	2.753,70
Auditor Interno	1	0,00	500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	250,00	250,00	364,50	364,50	806,50	1.428,50	2.235,00
Cajera	1	0,00	300,00	0,00	122,00	192,00	192,00	150,00	150,00	218,70	218,70	560,70	982,70	1.543,40
Conserje	1	0,00	100,00	0,00	122,00	192,00	192,00	50,00	50,00	72,90	72,90	314,90	536,90	851,80
Total Administración	6	0,00	3.200,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	1.600,00	1.600,00	2.332,80	2.332,80	5.084,80	9.016,80	14.101,60
SUBGERENCIA DE VENTAS														
Jefe de Ventas	1	0,00	650,00	0,00	122,00	192,00	192,00	325,00	325,00	473,85	473,85	990,85	1.762,85	2.753,70
Agente de Ventas Quito	1	0,00	300,00	0,00	122,00	192,00	192,00	150,00	150,00	218,70	218,70	560,70	982,70	1.543,40
Total Ventas	2	0,00	950,00	0,00	244,00	384,00	384,00	475,00	475,00	692,55	692,55	1.551,55	2.745,55	4.297,10
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN														
Mano de Obra Directa														
Supervisor	1	0,00	650,00	0,00	122,00	192,00	192,00	325,00	325,00	473,85	473,85	990,85	1.762,85	2.753,70
Obreros de Primera	4	0,00	800,00	0,00	488,00	768,00	768,00	400,00	400,00	583,20	583,20	1.751,20	3.039,20	4.790,40
Obreros de Segunda	2	0,00	200,00	0,00	244,00	384,00	384,00	100,00	100,00	145,80	145,80	629,80	1.073,80	1.703,60
Total MOD	7	0,00	1.650,00	0,00	854,00	1.344,00	1.344,00	825,00	825,00	1.202,85	1.202,85	3.371,85	5.875,85	9.247,70
Mano de Obra Indirecta														
Subgerente de Producción	1	0,00	750,00	0,00	122,00	192,00	192,00	375,00	375,00	546,75	546,75	1.113,75	1.985,75	3.099,50
Bodeguero	1	0,00	200,00	0,00	122,00	192,00	192,00	100,00	100,00	145,80	145,80	437,80	759,80	1.197,60
Total MOI	2	0,00	950,00	0,00	244,00	384,00	384,00	475,00	475,00	692,55	692,55	1.551,55	2.745,55	4.297,10
Total Producción	9	0,00	2.600,00	0,00	1.098,00	1.728,00	1.728,00	1.300,00	1.300,00	1.895,40	1.895,40	4.923,40	8.621,40	13.544,80
TOTAL	17	0,00	6.750,00	0,00	2.074,00	3.264,00	3.264,00	3.375,00	3.375,00	4.920,75	4.920,75	11.559,75	20.383,75	31.943,50

Cuadro N° 14.4

AMERICAN SOAP WORKS
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extras		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Proyectados		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Gerente														
Auditor Externo														
Contador General														
Auditor Interno														
Cajera														
Conserje														
Total Administración														
SUBGERENCIA DE VENTAS														
Jefe de Ventas														
Agente de Ventas Quito														
Total Ventas														
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN														
Mano de Obra Directa														
Supervisor														
Obreros de Primera														
Obreros de Segunda														
Total MOD														
Mano de Obra Indirecta														
Subgerente de Producción														
Bodeguero														
Total MOI														
Total Producción														
TOTAL														

Cuadro N° 15.1
AMERICAN SOAP WORKS
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Glicerina	Limón	Glicerina	Limón
Unidades vendidas	780.000	520.000		
Porcentaje de participación	60 %	40 %		
Precio de Venta				
Por Unidades	0,3861	0,4024		
Por Cajas	38,6105	40,2358		
Costos Variables				
Producción	111.150,81	81.477,58		
Ventas	58.812,00	39.208,00		
Administración	9.516,00	6.344,00		
Total	179.478,81	127.029,58		
Unidades Producidas				
En Unidades	798.500	532.400		
En Cajas	7.985	5.324		
Costos Variables Unitarios				
Por Unidades	0,2248	0,2386		
Por Cajas	22,4770	23,8598		
Margen de Contribución				
Por Unidades	0,1613	0,1638		
Por Cajas	16,1335	16,3760		
Margen de Contribución por % Participación				
En Unidades	0,0968	0,0655		
En Cajas	9,6801	6,5504		
Sumatoria Margen Contribución				
En Unidades		0,1623		
En Cajas		16,2305		
Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución				
Costos Fijos Totales		137.633,50		
Relación con Unidades (Pto. Eq. Total)		847.994		
Relación en Cajas		8.480		
Punto de Equilibrio				
En Unidades	508.797	339.198		
En Cajas	5.088	3.392		
Notas Técnicas:				
Utilidad relación Costos Fijos Margen de Contribución = PVu - CVu				
Relación con los Costos Fijos = CFT/Mg Cont Total				
Punto de Equilibrio = Relac Cto Fjo * % Participación				

Cuadro N° 15.2
AMERICAN SOAP WORKS
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN
(En unidades monetarias)

Producto	Año Histórico				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Glicerina	0	0,00	82.086,57	0,00	82.086,57
	508.797	196.448,75	196.448,75	114.362,19	82.086,57
	780.000	301.161,66	257.407,13	175.320,57	82.086,57
Limón	0	0,00	55.546,93	0,00	55.546,93
	339.198	136.478,84	136.478,84	80.931,90	55.546,93
	520.000	209.226,03	179.617,90	124.070,96	55.546,93
Total	0	0,00	137.633,50	0,00	137.633,50
	847.994	332.927,59	332.927,59	195.294,09	137.633,50
	1.300.000	510.387,70	437.025,03	299.391,53	137.633,50
Producto	Año Proyectado				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Glicerina					
Limón					
Total					
Notas Técnicas:					
Ingreso por artículo, $Y_x = P_x * Q_x$					
Ingreso Total, $Y_T = Y_a + Y_b$					
Costo Variable por artículo, $CV_x = CV_{ux} * Q_x$					
Costo Variable Total, $CV_T = CV_a + CV_b$					
Costo Fijo por artículo (en equilibrio), $CF_x = Y_x - CV_x$					
Costo Fijo Total, $CFT = CFA + CFB$					
Costo Total por artículo, $CT_x = CV_x + CF_x$					
Costo Total, $CT = CTA + CTB$					

Cuadro N° 16.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Histórico Resumen				
	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
COSTOS DIRECTOS																	
Materia Prima Directa																	
Aceite de Palma	0,00	6.429,60	6.429,60	0,00	7.850,83	7.850,83	14.280,43	0,00	13.398,72	13.398,72	0,00	16.355,88	16.355,88	29.754,60	19.828,32	24.206,71	44.035,03
Sosa Caustica	0,00	6.190,34	6.190,34	0,00	7.731,30	7.731,30	13.921,64	0,00	5.204,43	5.204,43	0,00	6.419,34	6.419,34	11.623,77	11.394,77	14.150,64	25.545,41
Cebo Refinado	0,00	3.078,87	3.078,87	0,00	3.760,02	3.760,02	6.838,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.078,87	3.760,02	6.838,89	
Alcohol Industrial	0,00	2.896,23	2.896,23	0,00	3.537,13	3.537,13	6.433,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.896,23	3.537,13	6.433,36	
Azúcar	0,00	1.285,92	1.285,92	0,00	1.570,17	1.570,17	2.856,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.285,92	1.570,17	2.856,09	
Glicerina	0,00	7.190,80	7.190,80	0,00	8.729,83	8.729,83	15.920,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.190,80	8.729,83	15.920,63	
Perfume	0,00	8.223,65	8.223,65	0,00	10.036,22	10.036,22	18.259,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.223,65	10.036,22	18.259,87	
Cera de Abeja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566,67	566,67	0,00	691,58	691,58	1.258,25	566,67	691,58	1.258,25
Cera Virgen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.717,22	1.717,22	0,00	2.095,70	2.095,70	3.812,92	1.717,22	2.095,70	3.812,92
Esencia de Limón	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.975,18	5.975,18	0,00	7.289,14	7.289,14	13.264,32	5.975,18	7.289,14	13.264,32
Total MPD	0,00	35.295,42	35.295,42	0,00	43.215,48	43.215,48	78.510,90	0,00	26.862,21	26.862,21	0,00	32.851,65	32.851,65	59.713,86	62.157,63	76.067,14	138.224,77
Mano de Obra Directa																	
Sueldos y Salarios	5.940,00	0,00	5.940,00	5.940,00	0,00	5.940,00	11.880,00	3.960,00	0,00	3.960,00	3.960,00	0,00	3.960,00	7.920,00	9.900,00	9.900,00	19.800,00
Beneficios Sociales	2.023,11	0,00	2.023,11	3.525,51	0,00	3.525,51	5.548,62	1.348,74	0,00	1.348,74	2.350,34	0,00	2.350,34	3.699,08	3.371,85	5.875,85	9.247,70
Total MOD	7.963,11	0,00	7.963,11	9.465,51	0,00	9.465,51	17.428,62	5.308,74	0,00	5.308,74	6.310,34	0,00	6.310,34	11.619,08	13.271,85	15.775,85	29.047,70
Total Costos Directos	7.963,11	35.295,42	43.258,53	9.465,51	43.215,48	52.680,99	95.939,52	5.308,74	26.862,21	32.170,95	6.310,34	32.851,65	39.161,99	71.332,94	75.429,48	91.842,99	167.272,47
COSTOS INDIRECTOS																	
Materia Prima Indirecta																	
Etiquetas	0,00	6.420,59	6.420,59	0,00	7.849,54	7.849,54	14.270,14	0,00	4.281,59	4.281,59	0,00	5.233,03	5.233,03	9.514,62	10.702,19	13.082,57	23.784,76
Papel Celofán	0,00	900,90	900,90	0,00	1.099,62	1.099,62	2.000,52	0,00	601,35	601,35	0,00	733,54	733,54	1.334,89	1.502,25	1.833,16	3.335,41
Cajas de cartón	0,00	2.351,05	2.351,05	0,00	2.839,20	2.839,20	5.190,25	0,00	1.567,80	1.567,80	0,00	1.892,80	1.892,80	3.460,60	3.918,85	4.732,00	8.650,85
Total MPI	0,00	9.672,55	9.672,55	0,00	11.788,36	11.788,36	21.460,91	0,00	6.450,75	6.450,75	0,00	7.859,37	7.859,37	14.310,12	16.123,29	19.647,73	35.771,02
Mano de Obra Indirecta																	
Sueldos y Salarios	3.420,00	0,00	3.420,00	3.420,00	0,00	3.420,00	6.840,00	2.280,00	0,00	2.280,00	2.280,00	0,00	2.280,00	4.560,00	5.700,00	5.700,00	11.400,00
Beneficios Sociales	930,93	0,00	930,93	1.647,33	0,00	1.647,33	2.578,26	620,62	0,00	620,62	1.098,22	0,00	1.098,22	1.718,84	1.551,55	2.745,55	4.297,10
Total MOI	4.350,93	0,00	4.350,93	5.067,33	0,00	5.067,33	9.418,26	2.900,62	0,00	2.900,62	3.378,22	0,00	3.378,22	6.278,84	7.251,55	8.445,55	15.697,10
Carga Fabril																	
Luz y Fuerza	0,00	1.808,50	1.808,50	0,00	2.184,00	2.184,00	3.992,50	0,00	1.206,00	1.206,00	0,00	1.456,00	1.456,00	2.662,00	3.014,50	3.640,00	6.654,50
Agua	0,00	361,70	361,70	0,00	436,80	436,80	798,50	0,00	241,20	241,20	0,00	291,20	291,20	532,40	602,90	728,00	1.330,90
Suministros y Materiales	0,00	723,40	723,40	0,00	873,60	873,60	1.597,00	0,00	482,40	482,40	0,00	582,40	582,40	1.064,80	1.205,80	1.456,00	2.661,80
Combustibles y Lubricantes	0,00	1.085,10	1.085,10	0,00	1.310,40	1.310,40	2.395,50	0,00	723,60	723,60	0,00	873,60	873,60	1.597,20	1.808,70	2.184,00	3.992,70
Otros Gastos	0,00	1.085,10	1.085,10	0,00	1.310,40	1.310,40	2.395,50	0,00	723,60	723,60	0,00	873,60	873,60	1.597,20	1.808,70	2.184,00	3.992,70
Depreciación	3.606,00	0,00	3.606,00	3.606,00	0,00	3.606,00	7.212,00	2.404,00	0,00	2.404,00	2.404,00	0,00	2.404,00	4.808,00	6.010,00	6.010,00	12.020,00
Total Carga Fabril	3.606,00	5.063,80	8.669,80	3.606,00	6.115,20	9.721,20	18.391,00	2.404,00	3.376,80	5.780,80	2.404,00	4.076,80	6.480,80	12.261,60	14.450,60	16.202,00	30.652,60
Total Costos Indirectos	7.956,93	14.736,35	22.693,28	8.673,33	17.903,56	26.576,89	49.270,17	5.304,62	9.827,55	15.132,17	5.782,22	11.936,17	17.718,39	32.850,56	37.825,44	44.295,28	82.120,72
Total Costo de producción	15.920,04	50.031,77	65.951,81	18.138,84	61.119,04	79.257,88	145.209,69	10.613,36	36.689,75	47.303,11	12.092,56	44.787,82	56.880,38	104.183,50	113.254,92	136.138,27	249.393,19
UNIDADES PRODUCIDAS			361.700			436.800	798.500			241.200		291.200	532.400	602.900,00	728.000,00		1.330.900
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN			0,1823			0,1815	0,1819			0,1961		0,1953	0,1957				0,1874

Cuadro N° 16.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Proyectado Resumen				
	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
COSTOS DIRECTOS																	
Materia Prima Directa																	
Aceite de Palma																	
Sosa Caustica																	
Cebo Refinado																	
Alcohol Industrial																	
Azúcar																	
Glicerina																	
Perfume																	
Cera de Abeja																	
Cera Virgen																	
Esencia de Limón																	
Total MPD																	
Mano de Obra Directa																	
Sueldos y Salarios																	
Beneficios Sociales																	
Total MOD																	
Total Costos Directos																	
COSTOS INDIRECTOS																	
Materia Prima Indirecta																	
Etiquetas																	
Papel Celofán																	
Cajas de cartón																	
Total MPI																	
Mano de Obra Indirecta																	
Sueldos y Salarios																	
Beneficios Sociales																	
Total MOI																	
Carga Fabril																	
Luz y Fuerza																	
Agua																	
Suministros y Materiales																	
Combustibles y Lubricantes																	
Otros Gastos																	
Depreciación																	
Total Carga Fabril																	
Total Costos Indirectos																	
Total Costo de producción																	
UNIDADES PRODUCIDAS																	
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN																	

CUADRO N° 17.1
AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS
(En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Histórico Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Sueldos y Salarios		3.420,00	0,00	3.420,00	3.420,00	0,00	3.420,00	6.840,00	2.280,00	0,00	2.280,00	2.280,00	0,00	2.280,00	4.560,00	5.700,00	5.700,00	11.400,00
Beneficios Sociales		930,93	0,00	930,93	1.647,33	0,00	1.647,33	2.578,26	620,62	0,00	620,62	1.098,22	0,00	1.098,22	1.718,84	1.551,55	2.745,55	4.297,10
Comisiones		0,00	10.951,20	10.951,20	0,00	13.384,80	13.384,80	24.336,00	0,00	7.300,80	7.300,80	0,00	8.923,20	8.923,20	16.224,00	18.252,00	22.308,00	40.560,00
Fletes		0,00	8.775,00	8.775,00	0,00	10.725,00	10.725,00	19.500,00	0,00	5.850,00	5.850,00	0,00	7.150,00	7.150,00	13.000,00	14.625,00	17.875,00	32.500,00
Publicidad		0,00	1.755,00	1.755,00	0,00	2.145,00	2.145,00	3.900,00	0,00	1.170,00	1.170,00	0,00	1.430,00	1.430,00	2.600,00	2.925,00	3.575,00	6.500,00
Luz y Fuerza	0,0030	0,00	1.053,00	1.053,00	0,00	1.287,00	1.287,00	2.340,00	0,00	702,00	702,00	0,00	858,00	858,00	1.560,00	1.755,00	2.145,00	3.900,00
Agua	0,0003	0,00	105,30	105,30	0,00	128,70	128,70	234,00	0,00	70,20	70,20	0,00	85,80	85,80	156,00	175,50	214,50	390,00
Suministros y Materiales	0,0050	0,00	1.755,00	1.755,00	0,00	2.145,00	2.145,00	3.900,00	0,00	1.170,00	1.170,00	0,00	1.430,00	1.430,00	2.600,00	2.925,00	3.575,00	6.500,00
Combustibles y Lubricantes	0,0020	0,00	702,00	702,00	0,00	858,00	858,00	1.560,00	0,00	468,00	468,00	0,00	572,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00
Teléfono	0,0010	0,00	351,00	351,00	0,00	429,00	429,00	780,00	0,00	234,00	234,00	0,00	286,00	286,00	520,00	585,00	715,00	1.300,00
Mantenimiento	0,0020	0,00	702,00	702,00	0,00	858,00	858,00	1.560,00	0,00	468,00	468,00	0,00	572,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00
Otros Gastos	0,0009	0,00	315,90	315,90	0,00	386,10	386,10	702,00	0,00	210,60	210,60	0,00	257,40	257,40	468,00	526,50	643,50	1.170,00
Depreciación		1.836,00	0,00	1.836,00	1.836,00	0,00	1.836,00	3.672,00	1.224,00	0,00	1.224,00	1.224,00	0,00	1.224,00	2.448,00	3.060,00	3.060,00	6.120,00
TOTAL		6.186,93	26.465,40	32.652,33	6.903,33	32.346,60	39.249,93	71.902,26	4.124,62	17.643,60	21.768,22	4.602,22	21.564,40	26.166,62	47.934,84	54.420,55	65.416,55	119.837,10
UNIDADES VENDIDAS				351.000			429.000	780.000			234.000			286.000	520.000	585.000,00	715.000,00	1.300.000
UNIDADES PRODUCIDAS				361.700			436.800	798.500			241.200			291.200	532.400	602.900,00	728.000,00	1.330.900
COSTO UNITARIO				0,0903			0,0899	0,0900			0,0902			0,0899	0,0900			0,0900

CUADRO N° 17.2
AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS
(En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Proyectado Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Sueldos y Salarios																		
Beneficios Sociales																		
Comisiones																		
Fletes																		
Publicidad																		
Luz y Fuerza	0,0030																	
Agua	0,0003																	
Suministros y Materiales	0,0050																	
Combustibles y Lubricantes	0,0020																	
Teléfono	0,0010																	
Mantenimiento	0,0020																	
Otros Gastos	0,0009																	
Depreciación																		
TOTAL																		
UNIDADES VENDIDAS																		
UNIDADES PRODUCIDAS																		
COSTO UNITARIO																		

Cuadro N° 18.1

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Histórico Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Sueldos y Salarios		11.520,00	0,00	11.520,00	11.520,00	0,00	11.520,00	23.040,00	7.680,00	0,00	7.680,00	7.680,00	0,00	7.680,00	15.360,00	19.200,00	19.200,00	38.400,00
Beneficios Sociales		3.050,88	0,00	3.050,88	5.410,08	0,00	5.410,08	8.460,96	2.033,92	0,00	2.033,92	3.606,72	0,00	3.606,72	5.640,64	5.084,80	9.016,80	14.101,60
Luz y Fuerza	0,0030	0,00	1.053,00	1.053,00	0,00	1.287,00	1.287,00	2.340,00	0,00	702,00	702,00	0,00	858,00	858,00	1.560,00	1.755,00	2.145,00	3.900,00
Agua	0,0003	0,00	105,30	105,30	0,00	128,70	128,70	234,00	0,00	70,20	70,20	0,00	85,80	85,80	156,00	175,50	214,50	390,00
Suministros y Materiales	0,0050	0,00	1.755,00	1.755,00	0,00	2.145,00	2.145,00	3.900,00	0,00	1.170,00	1.170,00	0,00	1.430,00	1.430,00	2.600,00	2.925,00	3.575,00	6.500,00
Teléfono	0,0010	0,00	351,00	351,00	0,00	429,00	429,00	780,00	0,00	234,00	234,00	0,00	286,00	286,00	520,00	585,00	715,00	1.300,00
Mantenimiento	0,0020	0,00	702,00	702,00	0,00	858,00	858,00	1.560,00	0,00	468,00	468,00	0,00	572,00	572,00	1.040,00	1.170,00	1.430,00	2.600,00
Otros Gastos	0,0009	0,00	315,90	315,90	0,00	386,10	386,10	702,00	0,00	210,60	210,60	0,00	257,40	257,40	468,00	526,50	643,50	1.170,00
Depreciación		1.965,00	0,00	1.965,00	1.965,00	0,00	1.965,00	3.930,00	1.310,00	0,00	1.310,00	1.310,00	0,00	1.310,00	2.620,00	3.275,00	3.275,00	6.550,00
TOTAL		16.535,88	4.282,20	20.818,08	18.895,08	5.233,80	24.128,88	44.946,96	11.023,92	2.854,80	13.878,72	12.596,72	3.489,20	16.085,92	29.964,64	34.696,80	40.214,80	74.911,60
UNIDADES VENDIDAS				351.000			429.000	780.000			234.000			286.000	520.000	585.000,00	715.000,00	1.300.000
UNIDADES PRODUCIDAS				361.700			436.800	798.500			241.200			291.200	532.400	602.900,00	728.000,00	1.330.900
COSTO UNITARIO				0,0576			0,0552	0,0563			0,0575			0,0563	0,0563			0,0563

Cuadro N° 18.2

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Jabón Glicerina						Jabón Limón						Año Proyectado Resumen				
		I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre			II Semestre			Total Anual	I Semestre	II Semestre	Total
		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total		Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total				
Sueldos y Salarios																		
Beneficios Sociales																		
Luz y Fuerza	0,0030																	
Agua	0,0003																	
Suministros y Materiales	0,0050																	
Teléfono	0,0010																	
Mantenimiento	0,0020																	
Otros Gastos	0,0009																	
Depreciación																		
TOTAL																		
UNIDADES VENDIDAS																		
UNIDADES PRODUCIDAS																		
COSTO UNITARIO																		

Cuadro N° 19.1

AMERICAN SOAP WORKS
CAPITAL DE TRABAJO DE JABÓN GLICERINA
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico				Año Proyectado			
	Valor Semestral		Valor Requerido		Valor Semestral		Valor Requerido	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Administración	11.520,00	11.520,00	1.920,00	1.920,00				
Sueldos Ventas	3.420,00	3.420,00	570,00	570,00				
Sueldos Producción	9.360,00	9.360,00	1.560,00	1.560,00				
Beneficios Sociales Administración	3.050,88	5.410,08	508,48	901,68				
Beneficios Sociales Ventas	930,93	1.647,33	155,16	274,56				
Beneficios Sociales Producción	2.954,04	5.172,84	492,34	862,14				
Comisiones	10.951,20	13.384,80	1.825,20	2.230,80				
Fletes	8.775,00	10.725,00	1.462,50	1.787,50				
Publicidad	1.755,00	2.145,00	292,50	357,50				
Luz y Fuerza	3.914,50	4.758,00	652,42	793,00				
Agua	572,30	694,20	95,38	115,70				
Suministros y Materiales	4.233,40	5.163,60	705,57	860,60				
Combustibles y Lubricantes	1.787,10	2.168,40	297,85	361,40				
Teléfono	702,00	858,00	117,00	143,00				
Mantenimiento	1.404,00	1.716,00	234,00	286,00				
Otros Gastos	1.716,90	2.082,60	286,15	347,10				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	67.047,25	80.225,85	11.174,54	13.370,98				
INVENTARIOS								
Materia Prima	44.967,97	55.003,84	7.512,53	9.171,99				
Producto Terminado	63.479,53	77.823,49	6.347,95	7.782,35				
Total Inventarios	108.447,50	132.827,33	13.860,48	16.954,34				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	175.494,75	213.053,18	25.035,02	30.325,32				

Cuadro N° 19.2

AMERICAN SOAP WORKS
CAPITAL DE TRABAJO DE JABÓN LIMÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico				Año Proyectado			
	Valor Semestral		Valor Requerido		Valor Semestral		Valor Requerido	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Administración	7.680,00	7.680,00	1.280,00	1.280,00				
Sueldos Ventas	2.280,00	2.280,00	380,00	380,00				
Sueldos Producción	6.240,00	6.240,00	1.040,00	1.040,00				
Beneficios Sociales Adm.	2.033,92	3.606,72	338,99	601,12				
Beneficios Sociales Ventas	620,62	1.098,22	103,44	183,04				
Beneficios Sociales Producción	1.969,36	3.448,56	328,23	574,76				
Comisiones	7.300,80	8.923,20	1.216,80	1.487,20				
Fletes	5.850,00	7.150,00	975,00	1.191,67				
Publicidad	1.170,00	1.430,00	195,00	238,33				
Luz y Fuerza	2.610,00	3.172,00	435,00	528,67				
Agua	381,60	462,80	63,60	77,13				
Suministros y Materiales	2.822,40	3.442,40	470,40	573,73				
Combustible	1.191,60	1.445,60	198,60	240,93				
Teléfono	468,00	572,00	78,00	95,33				
Mantenimiento	936,00	1.144,00	156,00	190,67				
Otros Gastos	1.144,80	1.388,40	190,80	231,40				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	44.699,10	53.483,90	7.449,85	8.913,98				
INVENTARIOS								
Materia Prima	33.312,95	40.711,02	7.306,86	8.939,75				
Producto Terminado	45.610,88	55.855,88	4.561,09	5.585,59				
Total Inventarios	78.923,83	96.566,91	11.867,95	14.525,34				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	123.622,93	150.050,81	19.317,80	23.439,32				

Cuadro N° 19.3

AMERICAN SOAP WORKS
CAPITAL DE TRABAJO CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico				Año Proyectado			
	Valor Semestral		Valor Requerido		Valor Semestral		Valor Requerido	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Administración	19.200,00	19.200,00	3.200,00	3.200,00				
Sueldos Ventas	5.700,00	5.700,00	950,00	950,00				
Sueldos Producción	15.600,00	15.600,00	2.600,00	2.600,00				
Beneficios Sociales Adm.	5.084,80	9.016,80	847,47	1.502,80				
Beneficios Sociales Ventas	1.551,55	2.745,55	258,59	457,59				
Beneficios Sociales Producción	4.923,40	8.621,40	820,57	1.436,90				
Comisiones	18.252,00	22.308,00	3.042,00	3.718,00				
Fletes	14.625,00	17.875,00	2.437,50	2.979,17				
Publicidad	2.925,00	3.575,00	487,50	595,83				
Luz y Fuerza	6.524,50	7.930,00	1.087,42	1.321,67				
Agua	953,90	1.157,00	158,98	192,83				
Suministros y Materiales	7.055,80	8.606,00	1.175,97	1.434,33				
Combustible	2.978,70	3.614,00	496,45	602,33				
Teléfono	1.170,00	1.430,00	195,00	238,33				
Mantenimiento	2.340,00	2.860,00	390,00	476,67				
Otros Gastos	2.861,70	3.471,00	476,95	578,50				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	111.746,35	133.709,75	18.624,39	22.284,96				
INVENTARIOS								
Materia Prima	78.280,92	95.714,87	14.819,39	18.111,74				
Producto Terminado	109.090,41	133.679,37	10.909,04	13.367,94				
Total Inventarios	187.371,33	229.394,24	25.728,43	31.479,68				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	299.117,68	363.103,99	44.352,82	53.764,63				

Cuadro N° 20.1

AMERICAN SOAP WORKS
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
 (En unidades monetarias)

Concepto	No. Unidades	Costo		Vida Útil	Depreciación	
		Unitario	Total		Anual	Acum al inicio Año Histórico
ADMINISTRACIÓN						
Terreno	1	60.000,00	60.000,00	0	0,00	0,00
Edificios	1	120.000,00	120.000,00	20	6.000,00	30.000,00
Escritorios	6	400,00	2.400,00	10	240,00	480,00
Sillones	6	200,00	1.200,00	10	120,00	240,00
Computador	1	1.200,00	1.200,00	10	120,00	240,00
Calculadoras	3	100,00	300,00	10	30,00	60,00
Impresoras	1	400,00	400,00	10	40,00	80,00
Total Administración	19	182.300,00	185.500,00	70	6.550,00	31.100,00
VENTAS						
Vehículos	2	15.000,00	30.000,00	5	6.000,00	12.000,00
Escritorios	2	400,00	800,00	10	80,00	160,00
Sillones	2	200,00	400,00	10	40,00	80,00
Total Ventas	6	15.600,00	31.200,00	25	6.120,00	12.240,00
PRODUCCIÓN						
Terreno	1	60.000,00	60.000,00	0	0,00	0,00
Nave Industrial	1	50.800,00	50.800,00	20	2.540,00	12.700,00
Mezcladoras Automáticas	2	10.000,00	20.000,00	5	4.000,00	8.000,00
Cortadoras Automáticas	2	5.000,00	10.000,00	5	2.000,00	4.000,00
Prensas Automáticas	2	5.000,00	10.000,00	10	1.000,00	2.000,00
Enfriadores de Madera	4	1.000,00	4.000,00	10	400,00	800,00
Empacadora Automática	1	10.000,00	10.000,00	10	1.000,00	2.000,00
Selladoras	1	5.000,00	5.000,00	10	500,00	1.000,00
Planchas de Madera	8	500,00	4.000,00	10	400,00	800,00
Escritorios	3	400,00	1.200,00	10	120,00	240,00
Sillones	3	200,00	600,00	10	60,00	120,00
Total Producción	28	147.900,00	175.600,00	100	12.020,00	31.660,00
TOTAL	53	345.800,00	392.300,00	195	24.690,00	75.000,00

Cuadro N° 20.2

AMERICAN SOAP WORKS
RESUMEN DE LA INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE
 (En unidades monetarias)

CONCEPTO	Año Histórico	Año Proyectado
Terreno	120.000,00	
Edificios	170.800,00	
Vehículos	30.000,00	
Muebles y Enseres	6.600,00	
Equipo de Oficina	1.900,00	
Maquinaria y Equipo	63.000,00	
TOTAL	392.300,00	

Cuadro N° 21

AMERICAN SOAP WORKS
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN				
Inversión Fija e Intangible				
Terrenos	120.000,00	120.000,00		
Edificios	170.800,00	170.800,00		
Vehículos	30.000,00	30.000,00		
Muebles y Enseres	6.600,00	6.600,00		
Equipo de Oficina	1.900,00	1.900,00		
Maquinaria y Equipo	63.000,00	63.000,00		
Total Inversión Fija e Intangible	392.300,00	392.300,00		
CAPITAL DE TRABAJO				
Efectivo Caja Bancos	18.624,39	22.284,96		
Inversiones Temporales	13.757,83	58.093,53		
Inventario de Materia prima	14.819,39	18.111,74		
Inventario de Productos Terminados	10.909,04	13.367,94		
Total Capital de Trabajo	58.110,65	111.858,16		
INVERSIÓN TOTAL	450.410,65	504.158,16		
FINANCIAMIENTO				
Patrimonio				
Capital Social	278.000,00	278.000,00		
Reserva Legal	26.412,43	29.051,84		
Reserva Facultativa	13.066,00	13.066,00		
Utilidades Retenidas	16.126,52	34.180,54		
Utilidad del Ejercicio	18.054,02	23.754,69		
Total Patrimonio	351.658,97	378.053,07		
Pasivos				
Participación Trabajadores	4.720,01	10.930,38		
Impuesto a la Renta	6.686,67	15.484,71		
Total Pasivo	11.406,68	26.415,09		
DEPRECIACIONES	87.345,00	99.690,00		
TOTAL FINANCIAMIENTO	450.410,65	504.158,16		
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO	0,00000	0,00000		

Cuadro N° 22

AMERICAN SOAP WORKS
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS						
Ventas Jabón Glicerina	135.522,75	165.638,91	301.161,66			
Ventas Jabón Limón	94.151,71	115.074,32	209.226,03			
TOTAL INGRESOS	229.674,46	280.713,23	510.387,70			
EGRESOS						
Materia Prima	80.678,55	99.007,22	179.685,77			
Sueldos Administración	19.200,00	19.200,00	38.400,00			
Sueldos Ventas	5.700,00	5.700,00	11.400,00			
Sueldos Producción	15.600,00	15.600,00	31.200,00			
Beneficios Sociales Adm.	5.084,80	9.016,80	14.101,60			
Beneficios Sociales Ventas	1.551,55	2.745,55	4.297,10			
Beneficios Sociales Producción	4.923,40	8.621,40	13.544,80			
Comisiones	18.252,00	22.308,00	40.560,00			
Fletes	14.625,00	17.875,00	32.500,00			
Publicidad	2.925,00	3.575,00	6.500,00			
Luz y Fuerza	6.524,50	7.930,00	14.454,50			
Agua	953,90	1.157,00	2.110,90			
Suministros y Materiales	7.055,80	8.606,00	15.661,80			
Combustible	2.978,70	3.614,00	6.592,70			
Teléfono	1.170,00	1.430,00	2.600,00			
Mantenimiento	2.340,00	2.860,00	5.200,00			
Otros Gastos	2.861,70	3.471,00	6.332,70			
15% Participación a Trabajadores	7.713,22	0,00	7.713,22			
25% Impuesto a la Renta	10.927,06	0,00	10.927,06			
TOTAL EGRESOS	211.065,18	232.716,97	443.782,15			
SUPERÁVIT/DÉFICIT	18.609,28	47.996,26	66.605,55			
TRANSACCIONES FINANCIERAS SIN AJUSTE						
Superávit / Déficit	18.609,28	47.996,26	66.605,55			
Saldo Inicial de Caja	13.772,94	18.624,39	13.772,94			
Saldo Final de Caja	32.382,22	66.620,66	80.378,49			
TRANSACCIONES FINANCIERAS AJUSTADAS						
Superávit / Déficit	18.609,28	47.996,26	66.605,55			
Saldo Inicial de Caja	13.772,94	18.624,39	13.772,94			
Inversiones Temporales	-13.757,83	-44.335,70	-58.093,53			
SALDO FINAL DE CAJA	18.624,39	22.284,96	22.284,96			

Cuadro N° 23

AMERICAN SOAP WORKS
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial de Materia Prima Directa	10.826,60	12.131,02	22.957,62			
Compras de materia prima Directa	63.462,04	78.771,33	142.233,37			
Costo Materia Prima Directa Disponible	74.288,64	90.902,34	165.190,99			
Inventario Final de Materia Prima Directa	12.131,02	14.835,20	26.966,22			
Costo Materia Prima Directa Utilizada	62.157,63	76.067,14	138.224,77			
Mano de Obra Directa Pagada	13.271,85	15.775,85	29.047,70			
Costo Primo de Producción	75.429,48	91.842,99	167.272,47			
Gastos Indirectos Aplicados						
Inventario Inicial de Materia Prima Indirecta	1.595,16	2.688,37	4.283,53			
Compras de Materia Prima Indirecta	17.216,51	20.235,89	37.452,40			
Costo Materia Prima Indirecta Disponible	18.811,67	22.924,26	41.735,93			
Inventario Final de Materia Prima Indirecta	2.688,37	3.276,53	5.964,91			
Costo Materia Prima Indirecta Utilizada	16.123,29	19.647,73	35.771,02			
Mano de Obra Indirecta Pagada	7.251,55	8.445,55	15.697,10			
Carga Fabril	14.450,60	16.202,00	30.652,60			
Costo de Productos Procesados	113.254,92	136.138,27	249.393,19			
Inventario Inicial de Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00			
Costo de Producción en Proceso	113.254,92	136.138,27	249.393,19			
Inventario Final de Productos en Proceso	0,00	0,00	0,00			
Costo de Productos Terminados	113.254,92	136.138,27	249.393,19			
Inventario Inicial de Productos Terminados	6.744,53	10.909,04	17.653,57			
Costo de Productos Terminados para la Venta	119.999,45	147.047,31	267.046,76			
Inventario Final de Productos Terminados	10.909,04	13.367,94	24.276,98			
Costo de Productos Vendidos	109.090,41	133.679,37	242.769,78			

Cuadro N° 24

AMERICAN SOAP WORKS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado		
	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
Utilidad del Ejercicio						
Jabón Glicerina	135.522,75	165.638,91	301.161,66			
Jabón Limón	94.151,71	115.074,32	209.226,03			
Ventas Totales	229.674,46	280.713,23	510.387,70			
COSTO DE VENTAS	109.090,41	133.679,37	242.769,78			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	120.584,05	147.033,86	267.617,91			
Gastos de Venta	54.420,55	65.416,55	119.837,10			
Gastos Administrativos	34.696,80	40.214,80	74.911,60			
UTILIDAD OPERACIONAL	31.466,70	41.402,51	72.869,21			
Gastos Financieros	0,00	0,00	0,00			
UTILIDAD REPARTIBLE	31.466,70	41.402,51	72.869,21			
15% Participación a Trabajadores	4.720,01	6.210,38	10.930,38			
UTIL. ANTES IMPUESTOS	26.746,70	35.192,14	61.938,83			
25% Impuesto a la Renta	6.686,67	8.798,03	15.484,71			
UTIL. DESPUES IMPUESTOS	20.060,02	26.394,10	46.454,12			
10 % Reserva Legal	2.006,00	2.639,41	4.645,41			
UTILIDAD A DISTRIBUIR	18.054,02	23.754,69	41.808,71			

Cuadro N° 25

AMERICAN SOAP WORKS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
ACTIVO				
Activo Corriente				
Caja Bancos	18.624,39	22.284,96		
Inventario de Materia Prima	14.819,39	18.111,74		
Inventario de Productos Terminados	10.909,04	13.367,94		
Inversiones Temporales	13.757,83	58.093,53		
Total Activo Corriente	58.110,65	111.858,16		
Activo Fijo				
Terreno	120.000,00	120.000,00		
Edificio	170.800,00	170.800,00		
Vehículos	30.000,00	30.000,00		
Muebles y Enseres	6.600,00	6.600,00		
Equipos de Oficina	1.900,00	1.900,00		
Maquinaria y Equipo	63.000,00	63.000,00		
Depreciación Acumulada	-87.345,00	-99.690,00		
Total activo fijo	304.955,00	292.610,00		
TOTAL ACTIVO	363.065,65	404.468,16		
PASIVO				
15% Participación a Trabajadores	4.720,01	10.930,38		
25% Impuesto a la Renta	6.686,67	15.484,71		
Total Pasivo	11.406,68	26.415,09		
PATRIMONIO				
Capital	278.000,00	278.000,00		
Reserva Legal	26.412,43	29.051,84		
Reserva Facultativa	13.066,00	13.066,00		
Utilidades Retenidas	16.126,52	34.180,54		
Utilidad del Ejercicio	18.054,02	23.754,69		
Total patrimonio	351.658,97	378.053,07		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	363.065,65	404.468,16		
ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO	0,00	0,00		

Cuadro N° 26

AMERICAN SOAP WORKS
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	4,2346		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	3,0429		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	111.858,16		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	85.443,07		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,0653		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	95,0643		
Rentabilidad			
Sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0819		
Sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,1034		
Sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,1504		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,1106		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores MOD * días laborables * horas laborables			