

Cuadro N° 1

ENVISA S.A.
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | | Año Proyectado | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|----------------|---------|---------|
| | A | B | C | A | B | C |
| Costo de Producción | 442.115,02 | 550.945,03 | 590.765,03 | | | |
| Gasto de Venta | 212.427,20 | 294.782,08 | 335.398,17 | | | |
| Gastos Administrativos | 47.654,43 | 66.716,20 | 76.247,08 | | | |
| Gastos Financieros | 21.030,00 | 26.918,40 | 36.171,60 | | | |
| COSTO UNITARIO TOTAL | 723.226,64 | 939.361,70 | 1.038.581,88 | | | |
| UNIDADES PRODUCIDAS | | | | | | |
| Unidades | 561.600 | 786.240 | 898.560 | | | |
| Docenas | 46.800 | 65.520 | 74.880 | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | |
| Unidades | 1,2878 | 1,1948 | 1,1558 | | | |
| Docenas | 15,4536 | 14,3370 | 13,8700 | | | |
| PRECIO DE VENTA | | | | | | |
| Margen porcentual | 15,00 % | 15,00 % | 15,00 % | 15,00 % | 15,00 % | 15,00 % |
| Por unidad | 1,5151 | 1,4056 | 1,3598 | | | |
| Por docena | 18,1807 | 16,8671 | 16,3176 | | | |
| 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

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR TIPO DE PRODUCTO
(En unidades y docenas)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | |
|--------------|------------------|----------------|----------------|-------------|----------|---------|
| | Unidades | Docenas | I Semestre | II Semestre | Unidades | Docenas |
| Producto A | 540.000 | 45.000 | | | | |
| Producto B | 756.000 | 63.000 | | | | |
| Producto C | 864.000 | 72.000 | | | | |
| TOTAL | 2.160.000 | 180.000 | | | | |

Cuadro N° 2.2

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR MERCADO
(En unidades)

| Descripción | % | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|-------------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | |
| GUAYAQUIL | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 216.000 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 302.400 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 345.600 | | | |
| Subtotal Guayaquil | 40,00 % | 864.000 | | | |
| QUITO | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 194.400 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 272.160 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 311.040 | | | |
| Subtotal Quito | 36,00 % | 777.600 | | | |
| CUENCA | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 129.600 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 181.440 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 207.360 | | | |
| Subtotal Cuenca | 24,00 % | 518.400 | | | |
| TOTAL | | 2.160.000 | | | |
| Distribución de ventas | | | | | |
| I Semestre | | | | | 48 % |
| II Semestre | | | | | 52 % |

Cuadro N° 2.3

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR MERCADO
(En docenas)

| Descripción | % | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | |
| GUAYAQUIL | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 18.000 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 25.200 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 28.800 | | | |
| Subtotal Guayaquil | 40,00 % | 72.000 | | | |
| QUITO | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 16.200 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 22.680 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 25.920 | | | |
| Subtotal Quito | 36,00 % | 64.800 | | | |
| CUENCA | | | | | |
| Producto A | 25,00 % | 10.800 | | | |
| Producto B | 35,00 % | 15.120 | | | |
| Producto C | 40,00 % | 17.280 | | | |
| Subtotal Cuenca | 24,00 % | 43.200 | | | |
| TOTAL | | 180.000 | | | |

Cuadro N° 2.4

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR TIPO DE PRODUCTO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | |
|--------------|---------------|---------------------|---------------------|----------------|------------|-------------|----------|---------|
| | PV x Unid | Unidades | Docenas | PV x Unid | I Semestre | II Semestre | Unidades | Docenas |
| Producto A | 1,5151 | 818.129,69 | 818.129,69 | | | | | |
| Producto B | 1,4056 | 1.062.626,36 | 1.062.626,36 | | | | | |
| Producto C | 1,3598 | 1.174.866,38 | 1.174.866,38 | | | | | |
| TOTAL | | 3.055.622,43 | 3.055.622,43 | | | | | |

Cuadro N° 2.5

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR MERCADO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | |
|------------------------------|---------------|---------------------|----------------|------------|-------------|-------|
| | PV x Unid | Total | PV x Unid | I Semestre | II Semestre | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | |
| GUAYAQUIL | | | | | | |
| Producto A | 1,52 | 327.251,88 | | | | |
| Producto B | 1,41 | 425.050,54 | | | | |
| Producto C | 1,36 | 469.946,55 | | | | |
| Subtotal Guayaquil | | 1.222.248,97 | | | | |
| QUITO | | | | | | |
| Producto A | 1,52 | 294.526,69 | | | | |
| Producto B | 1,41 | 382.545,49 | | | | |
| Producto C | 1,36 | 422.951,90 | | | | |
| Subtotal Quito | | 1.100.024,08 | | | | |
| CUENCA | | | | | | |
| Producto A | 1,52 | 196.351,13 | | | | |
| Producto B | 1,41 | 255.030,33 | | | | |
| Producto C | 1,36 | 281.967,93 | | | | |
| Subtotal Cuenca | | 733.349,38 | | | | |
| TOTAL | | 3.055.622,43 | | | | |

Cuadro N° 2.6

ENVISA S.A.
ESTIMACIÓN DE LAS VENTAS POR MERCADO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | |
|------------------------------|---------------|---------------------|----------------|------------|-------------|-------|
| | PVxDocena | Total | PVxDocena | I Semestre | II Semestre | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | |
| GUAYAQUIL | | | | | | |
| Producto A | 18,18 | 327.251,88 | | | | |
| Producto B | 16,87 | 425.050,54 | | | | |
| Producto C | 16,32 | 469.946,55 | | | | |
| | | 1.222.248,97 | | | | |
| QUITO | | | | | | |
| Producto A | 18,18 | 294.526,69 | | | | |
| Producto B | 16,87 | 382.545,49 | | | | |
| Producto C | 16,32 | 422.951,90 | | | | |
| | | 1.100.024,08 | | | | |
| CUENCA | | | | | | |
| Producto A | 18,18 | 196.351,13 | | | | |
| Producto B | 16,87 | 255.030,33 | | | | |
| Producto C | 16,32 | 281.967,93 | | | | |
| | | 733.349,38 | | | | |
| TOTAL | | 3.055.622,43 | | | | |

Cuadro N° 3.1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD POR TIPO DE ARTÍCULO
 (En unidades monetarias)

| Medio | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|-----------------------|------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Publicidad Producto A | 5.940,00 | | | |
| Muestras | 17.004,42 | | | |
| Subtotal | 22.944,42 | | | |
| Publicidad Producto B | 8.316,00 | | | |
| Muestras | 21.190,19 | | | |
| Subtotal | 29.506,19 | | | |
| Publicidad Producto C | 9.504,00 | | | |
| Muestras | 22.721,73 | | | |
| Subtotal | 32.225,73 | | | |
| TOTAL | 84.676,35 | | | |
| Costo por publicidad | 0,011 | | | 0,018 |

Cuadro N° 3.2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD POR TIPO DE MEDIO
 (En unidades monetarias)

| Medio | % Distrib | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------------|------------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 60.916,35 | | | |
| Vallas publicitarias | 27 % | 6.415,20 | | | |
| Prensa | 64 % | 15.206,40 | | | |
| Catálogos | 9 % | 2.138,40 | | | |
| TOTAL | 100 % | 84.676,35 | | | |

Cuadro N° 4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES POR ARTÍCULO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------|------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Producto A | 5.940,00 | | | |
| Producto B | 8.316,00 | | | |
| Producto C | 9.504,00 | | | |
| TOTAL | 23.760,00 | | | |
| Comisión | 0,011 | | | 0,013 |

Cuadro N° 5.1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES DEL PRODUCTO A
 (En cantidades y unidades monetarias)

| Destino | Costo x Caja | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|------------------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | # Cajas | Total | I Semestre | | II Semestre | | Total Anual | |
| | | | | # Cajas | Total | # Cajas | Total | # Cajas | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | | | | |
| Guayaquil | 0,50 | 18.000 | 9.000,00 | | | | | | |
| Quito | 1,50 | 16.200 | 24.300,00 | | | | | | |
| Cuenca | 1,50 | 10.800 | 16.200,00 | | | | | | |
| TOTAL | | 45.000 | 49.500,00 | | | | | | |

Cuadro N° 5.2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES DEL PRODUCTO B
 (En cantidades y unidades monetarias)

| Destino | Costo x Caja | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|------------------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | # Cajas | Total | I Semestre | | II Semestre | | Total Anual | |
| | | | | # Cajas | Total | # Cajas | Total | # Cajas | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | | | | |
| Guayaquil | 0,50 | 25.200 | 12.600,00 | | | | | | |
| Quito | 1,50 | 22.680 | 34.020,00 | | | | | | |
| Cuenca | 1,50 | 15.120 | 22.680,00 | | | | | | |
| TOTAL | | 63.000 | 69.300,00 | | | | | | |

Cuadro N° 5.3

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES DEL PRODUCTO C
 (En cantidades y unidades monetarias)

| Destino | Costo x Caja | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|------------------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | # Cajas | Total | I Semestre | | II Semestre | | Total Anual | |
| | | | | # Cajas | Total | # Cajas | Total | # Cajas | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | | | | |
| Guayaquil | 0,50 | 28.800 | 14.400,00 | | | | | | |
| Quito | 1,50 | 25.920 | 38.880,00 | | | | | | |
| Cuenca | 1,50 | 17.280 | 25.920,00 | | | | | | |
| TOTAL | | 72.000 | 79.200,00 | | | | | | |

Cuadro N° 5.4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES CONSOLIDADO
 (En cantidades y unidades monetarias)

| Destino | Costo x Caja | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|------------------------------|-----------------|----------------|-------------------|----------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | # Cajas | Total | I Semestre | | II Semestre | | Total Anual | |
| | | | | # Cajas | Total | # Cajas | Total | # Cajas | Total |
| CLIENTES ACTUALES EN: | | | | | | | | | |
| Guayaquil | 0,50 | 72.000 | 36.000,00 | | | | | | |
| Quito | 1,50 | 64.800 | 97.200,00 | | | | | | |
| Cuenca | 1,50 | 43.200 | 64.800,00 | | | | | | |
| TOTAL | | 180.000 | 198.000,00 | | | | | | |

Cuadro N° 6

ENVISA
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

| Producto | Capacidad Teórica | | Capacidad Efectiva (Unidades de Producto) | | | |
|--------------------------|---------------------|--------------|---|----------------|----------------|---|
| | Cantidades | % | Año Histórico | | Año Proyectado | |
| | | | Cantidades | % | Cantidades | % |
| Capacidad Teórica | 3.000.000,00 | 100,00 % | 3.000.000,00 | 100,00 % | | |
| Producción Efectiva | 3.000.000,00 | 100,00 % | 2.246.400,00 | 74,88 % | | |
| % Capacidad Usada | 3.000.000,00 | 100 % | 2.246.400,00 | 74,88 % | | |

Cuadro N° 7

ENVISA S.A.
DIAGRAMA DE PROCESO

| Departamento | Material Utilizado | Proceso | | | | | Descripción Operación | Maquinaria |
|------------------------|--------------------|---------|----|---|---|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| | | O | C | D | A | T | | |
| BODEGA | Arena de cuarzo | | C1 | | | T1 | Ingreso e inspección de materiales | Bulldoser |
| | Carbonato de sodio | | C1 | | | T1 | Ingreso e inspección de materiales | Bulldoser |
| | Canaliza | | C1 | | | T1 | Ingreso e inspección de materiales | Bulldoser |
| | Feldespatos | | C1 | | | T1 | Ingreso e inspección de materiales | Bulldoser |
| | Cazo de vidrio | | C1 | | | T1 | Ingreso e inspección de materiales | Bulldoser |
| | | | | | | A1 | Almacenamiento materiales | |
| | | O1 | | | | Registro en kardex | | |
| FUSIÓN | Arena de cuarzo | | | | | T2 | Ingreso de materiales | Alimentador de carga |
| | Cazo de vidrio | | | | | T2 | Ingreso de materiales | Alimentador de carga |
| | Otros materiales | | | | | T2 | Ingreso de materiales | Alimentador de carga |
| | | | O2 | | | | Trituración y mezcla de materiales | Trituradora |
| | | O3 | | | | Fundición de materiales a 1500 ° C. | Horno | |
| FABRICACIÓN | Material fundido | | | | | T3 | Transporte de material fundido | |
| | | | O4 | | | | Formación de envases | Moldes |
| | | | O5 | | | | Acabado del envase | Moldes |
| | | | O6 | | | | Tratamiento superficial | Arco de recocido |
| CONTROL DE CALIDAD | Envases | | | | | T4 | Transporte de envases | |
| | Envases | | C2 | | | | Control electrónico de calidad | |
| | Envases | | | | | T5 | Trasnporte de empaques a Bodega | |
| EMBALAJE | Envases | | C3 | | | | Inspección visual de envases | |
| | Cajas | | O7 | | | | Empacado de productos | |
| | | | | | | A2 | Almacenaje de producto terminado | |
| Notas Técnicas: | | | | | | | | |
| O: Operación | | | | | | | | |
| C: Inspección | | | | | | | | |
| D: Demora | | | | | | | | |
| A: Almacenamiento | | | | | | | | |
| T: Transporte | | | | | | | | |

| Cuadro N° 8.1 | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|
| ENVISA S.A. | | | | |
| PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | |
| (En cantidades) | | | | |

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--|------------------|----------------|-------------|--------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| SALDO INICIAL | | | | |
| Producto A | 0 | | | |
| Producto B | 0 | | | |
| Producto C | 0 | | | |
| Total Saldo Inicial | 0 | | | |
| ENTRADAS | | | | |
| Comercializables | | | | |
| Producto A | 540.000 | | | |
| Producto B | 756.000 | | | |
| Producto C | 864.000 | | | |
| Muestras | | | | |
| Producto A | 21.600 | | | |
| Producto B | 30.240 | | | |
| Producto C | 34.560 | | | |
| Total Entradas | 2.246.400 | | | |
| SALIDAS | | | | |
| Comercializables | | | | |
| Producto A | 540.000 | | | |
| Producto B | 756.000 | | | |
| Producto C | 864.000 | | | |
| Muestras | | | | |
| Producto A | 21.600 | | | |
| Producto B | 30.240 | | | |
| Producto C | 34.560 | | | |
| Total Salidas | 2.246.400 | | | |
| SALDO FINAL | | | | |
| Producto A | 0 | | | |
| Producto B | 0 | | | |
| Producto C | 0 | | | |
| Total Saldo Final | 0 | | | |
| Muestras sobre ventas | | | | 4,00 % |
| Notas Técnicas: | | | | |
| Entradas o Producción, E = II + S - IF | | | | |
| Donde: | | | | |
| II = Inventario Inicial | | | | |
| S = Salidas / Ventas | | | | |
| IF = Inventario Final | | | | |

| Cuadro N° 8.2 | | | | |
|---------------------------|--|--|--|--|
| ENVISA S.A. | | | | |
| PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN | | | | |
| (En unidades monetarias) | | | | |

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|---|---------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| SALDO INICIAL | | | | |
| Producto A | 0,00 | | | |
| Producto B | 0,00 | | | |
| Producto C | 0,00 | | | |
| Total Saldo Inicial | 0,00 | | | |
| ENTRADAS | | | | |
| Comercializables | | | | |
| Producto A | 425.110,60 | | | |
| Producto B | 529.754,83 | | | |
| Producto C | 568.043,30 | | | |
| Muestras | | | | |
| Producto A | 17.004,42 | | | |
| Producto B | 21.190,19 | | | |
| Producto C | 22.721,73 | | | |
| Total Entradas | 1.583.825,08 | | | |
| SALIDAS | | | | |
| Comercializables | | | | |
| Producto A | 425.110,60 | | | |
| Producto B | 529.754,83 | | | |
| Producto C | 568.043,30 | | | |
| Muestras | | | | |
| Producto A | 17.004,42 | | | |
| Producto B | 21.190,19 | | | |
| Producto C | 22.721,73 | | | |
| Total Salidas | 1.583.825,08 | | | |
| SALDO FINAL | | | | |
| Producto A | 0,00 | | | |
| Producto B | 0,00 | | | |
| Producto C | 0,00 | | | |
| Total Saldo Final | 0,00 | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | |
| Producto A | 0,7872 | | | |
| Producto B | 0,7007 | | | |
| Producto C | 0,6575 | | | |
| Notas Técnicas: | | | | |
| Costo Promedio Ponderado, CPP = (II um + E um) / (II q + E q) | | | | |
| Donde: | | | | |
| II um = Inventario Inicial en valores | | | | |
| E um= Entrdas / Compras en valores | | | | |
| II q = Inventario Inicial en cantidades | | | | |
| E q= Entradas / Compras en cantidades | | | | |

Cuadro N° 9.1

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD DE INSUMO
PRODUCTO A BOTELLAS DE 1 LITRO

| Descripción | Unidades Utilizadas | | Estándar de cantidad | | Precio Mat.Prima | | Costo Unitario | |
|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | Cant. PT por unidad de MP | % por unidad | Año Histórico | Año Proyectado | Año Histórico | Año Proyectado |
| MATERIAS PRIMAS DIRECTAS | | | | | | | | |
| Arena de Cuarzo | 1 | Libras | 59,40 | 1,68 % | 5,000 | 5,500 | 0,0842 | |
| Carbonato de Sodio | 1 | Libras | 193,05 | 0,52 % | 12,000 | 14,400 | 0,0622 | |
| Piedra Caliza | 1 | Libras | 163,90 | 0,61 % | 1,000 | 1,100 | 0,0061 | |
| Borax | 1 | Libras | 724,65 | 0,14 % | 5,000 | 6,000 | 0,0069 | |
| Cazco de Vidrio | 1 | Libras | 1.470,60 | 0,07 % | 14,000 | 15,400 | 0,0095 | |
| Subtotal Directos | | | | | | | 0,1689 | |
| MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS | | | | | | | | |
| Cajas de cartón | 1 | Unidad | 12 | 8,33 % | 0,050 | 0,055 | 0,0042 | |
| Subtotal Indirectos | | | | | | | 0,0042 | |
| TOTAL | | | | | | | 0,1731 | |

Cuadro N° 9.2

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD DE INSUMO
PRODUCTO B BOTELLAS DE 1/2 LITRO

| Descripción | Unidades Utilizadas | | Estándar de cantidad | | Precio Mat.Prima | | Costo Unitario | |
|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | Cant. PT por unidad de MP | % por unidad | Año Histórico | Año Proyectado | Año Histórico | Año Proyectado |
| MATERIAS PRIMAS DIRECTAS | | | | | | | | |
| Arena de Cuarzo | 1 | Libras | 118,80 | 0,84 % | 5,000 | 5,500 | 0,0421 | |
| Carbonato de Sodio | 1 | Libras | 386,10 | 0,26 % | 12,000 | 14,400 | 0,0311 | |
| Piedra Caliza | 1 | Libras | 327,80 | 0,31 % | 1,000 | 1,100 | 0,0031 | |
| Borax | 1 | Libras | 1.449,30 | 0,07 % | 5,000 | 6,000 | 0,0034 | |
| Cazco de Vidrio | 1 | Libras | 2.941,20 | 0,03 % | 14,000 | 15,400 | 0,0048 | |
| Subtotal Directos | | | | | | | 0,0845 | |
| MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS | | | | | | | | |
| Cajas de cartón | 1 | Unidad | 24 | 4,17 % | 0,050 | 0,055 | 0,0021 | |
| Subtotal Indirectos | | | | | | | 0,0021 | |
| TOTAL | | | | | | | 0,0866 | |

Cuadro N° 9.3

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA POR UNIDAD DE INSUMO
PRODUCTO C BOTELLAS DE 1/4 DE LITRO

| Descripción | Unidades Utilizadas | | Estándar de cantidad | | Precio Mat.Prima | | Costo Unitario | |
|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------------|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | Cant. PT por unidad de MP | % por unidad | Año Histórico | Año Proyectado | Año Histórico | Año Proyectado |
| MATERIAS PRIMAS DIRECTAS | | | | | | | | |
| Arena de Cuarzo | 1 | Libras | 237,60 | 0,42 % | 5,000 | 5,500 | 0,0210 | |
| Carbonato de Sodio | 1 | Libras | 772,20 | 0,13 % | 12,000 | 14,400 | 0,0155 | |
| Piedra Caliza | 1 | Libras | 655,60 | 0,15 % | 1,000 | 1,100 | 0,0015 | |
| Borax | 1 | Libras | 2.898,60 | 0,03 % | 5,000 | 6,000 | 0,0017 | |
| Cazco de Vidrio | 1 | Libras | 5.882,40 | 0,02 % | 14,000 | 15,400 | 0,0024 | |
| Subtotal Directos | | | | | | | 0,0421 | |
| MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS | | | | | | | | |
| Cajas de cartón | 1 | Unidad | 48 | 2,08 % | 0,050 | 0,055 | 0,0010 | |
| Subtotal Indirectos | | | | | | | 0,0010 | |
| TOTAL | | | | | | | 0,0431 | |

| |
|---|
| Cuadro N° 10.1 ENvisa S.A. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA PRODUCTO A (En cantidades) |
|---|

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|---|--------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 21.600 | | | |
| Producción | | 540.000 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 561.600 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 716 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 220 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 259 | | | |
| Borax | Libras | 59 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 29 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 3.544 | | | |
| SUBTOTAL | | 4.827 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 9.685 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.981 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 3.511 | | | |
| Borax | Libras | 794 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 392 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 47.936 | | | |
| SUBTOTAL | | 65.299 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 9.455 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.910 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 3.427 | | | |
| Borax | Libras | 775 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 382 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 46.800 | | | |
| SUBTOTAL | | 63.749 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 946 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 291 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 343 | | | |
| Borax | Libras | 78 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 39 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 4.680 | | | |
| SUBTOTAL | | 6.377 | | | |
| TOTAL | | 6.377 | | | |
| Requerido | | | | | 10 % |
| 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° 10.5 ENvisa S.A. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA PRODUCTO A (En unidades monetarias) |
|--|

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|-------------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 21.600,00 | | | |
| Producción | | 540.000,00 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 561.600,00 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 3.580,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.640,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 259,00 | | | |
| Borax | Libras | 295,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 406,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 177,20 | | | |
| SUBTOTAL | | 7.357,20 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 48.425,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 35.772,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 3.511,00 | | | |
| Borax | Libras | 3.970,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 5.488,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 2.396,80 | | | |
| SUBTOTAL | | 99.562,80 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 47.275,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 34.920,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 3.427,00 | | | |
| Borax | Libras | 3.875,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 5.348,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 2.340,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 97.185,00 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 4.730,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 3.492,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 343,00 | | | |
| Borax | Libras | 390,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 546,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 234,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 9.735,00 | | | |
| TOTAL | | 9.735,00 | | | |

Cuadro N° 10.2

ENvisa S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA
PRODUCTO B
(En cantidades)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|---|--------|----------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 30.240 | | | |
| Producción | | 756.000 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 786.240 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 458 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 141 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 166 | | | |
| Borax | Libras | 38 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 18 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 4.536 | | | |
| SUBTOTAL | | 5.357 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 6.823 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.100 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 2.473 | | | |
| Borax | Libras | 560 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 277 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 31.500 | | | |
| SUBTOTAL | | 43.733 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 6.619 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.037 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 2.399 | | | |
| Borax | Libras | 543 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 268 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 32.760 | | | |
| SUBTOTAL | | 44.626 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 662 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 204 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 240 | | | |
| Borax | Libras | 55 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 27 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 3.276 | | | |
| SUBTOTAL | | 4.464 | | | |
| TOTAL | | 4.464 | | | |
| Requerido | | | | | 10 % |
| 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° 10.6

ENvisa S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA
PRODUCTO B
(En unidades monetarias)
(en valores)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|-------------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 30.240,00 | | | |
| Producción | | 756.000,00 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 786.240,00 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 2.290,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 1.692,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 166,00 | | | |
| Borax | Libras | 190,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 252,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 226,80 | | | |
| SUBTOTAL | | 4.816,80 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 34.115,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 25.200,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 2.473,00 | | | |
| Borax | Libras | 2.800,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 3.878,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 1.575,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 70.041,00 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 33.095,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 24.444,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 2.399,00 | | | |
| Borax | Libras | 2.715,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 3.752,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 1.638,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 68.043,00 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 3.310,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 2.448,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 240,00 | | | |
| Borax | Libras | 275,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 378,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 163,80 | | | |
| SUBTOTAL | | 6.814,80 | | | |
| TOTAL | | 6.814,80 | | | |

| |
|---|
| Cuadro N° 10.3 ENvisa S.A. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA PRODUCTO C (En cantidades) |
|---|

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|----------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 34.560 | | | |
| Producción | | 864.000 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 898.560 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 320 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 99 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 116 | | | |
| Borax | Libras | 26 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 13 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 6.339 | | | |
| SUBTOTAL | | 6.913 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 3.841 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 1.182 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1.393 | | | |
| Borax | Libras | 315 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 156 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 14.253 | | | |
| SUBTOTAL | | 21.140 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 3.782 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 1.164 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1.371 | | | |
| Borax | Libras | 310 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 153 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 18.720 | | | |
| SUBTOTAL | | 25.500 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 379 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 117 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 138 | | | |
| Borax | Libras | 31 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 16 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 1.872 | | | |
| SUBTOTAL | | 2.553 | | | |
| TOTAL | | 2.553 | | | |

Requerido 10 %

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° 10.7 ENvisa S.A. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA PRODUCTO C (En unidades monetarias) (en valores) |
|---|

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|-------------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 34.560,00 | | | |
| Producción | | 864.000,00 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 898.560,00 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 1.600,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 1.188,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 116,00 | | | |
| Borax | Libras | 130,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 182,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 316,95 | | | |
| SUBTOTAL | | 3.532,95 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 19.205,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 14.184,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1.393,00 | | | |
| Borax | Libras | 1.575,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 2.184,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 712,65 | | | |
| SUBTOTAL | | 39.253,65 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 18.910,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 13.968,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1.371,00 | | | |
| Borax | Libras | 1.550,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 2.142,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 936,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 38.877,00 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 1.895,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 1.404,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 138,00 | | | |
| Borax | Libras | 155,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 224,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 93,60 | | | |
| SUBTOTAL | | 3.909,60 | | | |
| TOTAL | | 3.909,60 | | | |

Cuadro N° 10.4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
 (En cantidades)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|------------------|----------------|-------------|-------------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 86.400 | | | |
| Producción | | 2.160.000 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 2.246.400 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 1.494 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 460 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 541 | | | |
| Borax | Libras | 123 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 60 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 14.419 | | | |
| SUBTOTAL | | 17.097 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 20.349 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 6.263 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 7.377 | | | |
| Borax | Libras | 1.669 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 825 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 93.689 | | | |
| SUBTOTAL | | 130.172 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 19.856 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 6.111 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 7.197 | | | |
| Borax | Libras | 1.628 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 803 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 98.280 | | | |
| SUBTOTAL | | 133.875 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 1.987 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 612 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 721 | | | |
| Borax | Libras | 164 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 82 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 9.828 | | | |
| SUBTOTAL | | 13.394 | | | |
| TOTAL | | 13.394 | | | |
| Requerido | | | | | 10 % |

Cuadro N° 10.8

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|----------------------|--------|---------------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Muestras | | 86.400,00 | | | |
| Producción | | 2.160.000,00 | | | |
| PRODUCCIÓN | | 2.246.400,00 | | | |
| SALDO INICIAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 7.470,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 5.520,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 541,00 | | | |
| Borax | Libras | 615,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 840,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 720,95 | | | |
| SUBTOTAL | | 15.706,95 | | | |
| ENTRADAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 101.745,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 75.156,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 7.377,00 | | | |
| Borax | Libras | 8.345,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 11.550,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 4.684,45 | | | |
| SUBTOTAL | | 208.857,45 | | | |
| SALIDAS | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 99.280,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 73.332,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 7.197,00 | | | |
| Borax | Libras | 8.140,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 11.242,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 4.914,00 | | | |
| SUBTOTAL | | 204.105,00 | | | |
| SALDO FINAL | | | | | |
| Arena de Cuarzo | Libras | 9.935,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 7.344,00 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 721,00 | | | |
| Borax | Libras | 820,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 1.148,00 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 491,40 | | | |
| SUBTOTAL | | 20.459,40 | | | |
| TOTAL | | 20.459,40 | | | |

Cuadro N° 10.9
 ENVISA S.A.
 AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO
 PRODUCTO A
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------------|--------|---------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Arena de Cuarzo | Libras | 5,0000 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 12,0000 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1,0000 | | | |
| Borax | Libras | 5,0000 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 14,0000 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 0,0500 | | | |

Notas Técnicas:
 Costo Promedio Ponderado, $CPP = (II\ um) + E\ um) / (II\ q + E\ q)$
 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° 10.10
 ENVISA S.A.
 AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO
 PRODUCTO B
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------------|--------|---------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Arena de Cuarzo | Libras | 5,0000 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 12,0000 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1,0000 | | | |
| Borax | Libras | 5,0000 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 14,0000 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 0,0500 | | | |

Notas Técnicas:
 Costo Promedio Ponderado, $CPP = (II\ um) + E\ um) / (II\ q + E\ q)$
 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° 10.11
 ENVISA S.A.
 AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO
 PRODUCTO C
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Unidad | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------------|--------|---------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Arena de Cuarzo | Libras | 5,0000 | | | |
| Carbonato de Sodio | Libras | 12,0000 | | | |
| Piedra Caliza | Libras | 1,0000 | | | |
| Borax | Libras | 5,0000 | | | |
| Cazco de Vidrio | Libras | 14,0000 | | | |
| Cajas de cartón | Unidad | 0,0500 | | | |

Notas Técnicas:
 Costo Promedio Ponderado, $CPP = (II\ um) + E\ um) / (II\ q + E\ q)$
 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° 11.1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
 (En cantidades)

| Descripción | Lote Económico | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------------|-----------------|---------------|----------------|-------------|-------|
| | | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Arena de Cuarzo | Quintal 100 lbs | 203 | | | |
| Carbonato de Sodio | Quintal 110 lbs | 57 | | | |
| Piedra Caliza | Quintal 100 lbs | 74 | | | |
| Borax | Quintal 110 lbs | 15 | | | |
| Cazco de Vidrio | Quintal 100 lbs | 8 | | | |
| Cajas de cartón | Docenas | 7.807 | | | |
| TOTAL | | 8.165 | | | |

Cuadro N° 11.2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO CONSOLIDADO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Precio Lote Econ. | | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--------------------|-------------------|------------|-------------------|----------------|-------------|-------|
| | Histórico | Proyectado | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Arena de Cuarzo | 500,00 | | 101.745,00 | | | |
| Carbonato de Sodio | 1.320,00 | | 75.156,00 | | | |
| Piedra Caliza | 100,00 | | 7.377,00 | | | |
| Borax | 550,00 | | 8.345,00 | | | |
| Cazco de Vidrio | 1.400,00 | | 11.550,00 | | | |
| Cajas de cartón | 0,60 | | 4.684,45 | | | |
| TOTAL | | | 208.857,45 | | | |

Cuadro N° 12,1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

| Descripción | Política de Compras | Año Histórico | | | | | | | | | | | | | | Total Anual |
|--------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Subtotal | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Subtotal | |
| Arena de Cuarzo | Contado | 42.732,90 | | | | | | 42.732,90 | 59.012,10 | | | | | | 59.012,10 | 101.745,00 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Carbonato de Sodio | Contado | 31.565,52 | | | | | | 31.565,52 | 43.590,48 | | | | | | 43.590,48 | 75.156,00 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Piedra Caliza | Contado | 3.098,34 | | | | | | 3.098,34 | 4.278,66 | | | | | | 4.278,66 | 7.377,00 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Bórax | Contado | 3.504,90 | | | | | | 3.504,90 | 4.840,10 | | | | | | 4.840,10 | 8.345,00 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Cazco de Vidrio | Contado | 4.851,00 | | | | | | 4.851,00 | 6.699,00 | | | | | | 6.699,00 | 11.550,00 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Cajas de cartón | Contado | 1.967,47 | | | | | | 1.967,47 | 2.716,98 | | | | | | 2.716,98 | 4.684,45 |
| | Crédito | | | | | | | 0,00 | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Total | Contado | 87.720,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.720,13 | 121.137,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.137,32 | 208.857,45 |
| | Crédito | 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 | 0,00 | 0,00 |

Cuadro N° 12,2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

| Descripción | Política de Compras | Año Proyectado | | | | | | | | | | | | | | Total Anual |
|--------------------|---------------------|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|----------|-------------|
| | | Ene | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Subtotal | Jul | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic | Subtotal | |
| Arena de Cuarzo | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Carbonato de Sodio | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Piedra Caliza | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bórax | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cazco de Vidrio | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cajas de cartón | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | Contado | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Crédito | | | | | | | | | | | | | | | |

Cuadro N° 13.1

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DEL PRODUCTO A
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Luz y Fuerza | 0,1947 | 0,00 | 109.343,52 | 109.343,52 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,1421 | 0,00 | 79.803,36 | 79.803,36 | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,1600 | 0,00 | 89.856,00 | 89.856,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0039 | 0,00 | 2.190,24 | 2.190,24 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1,0% | 3.500,00 | 0,00 | 3.500,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 38.750,00 | 0,00 | 38.750,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 42.250,00 | 281.193,12 | 323.443,12 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 561.600 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 25 % |

Cuadro N° 13.2

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DEL PRODUCTO B
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Luz y Fuerza | 0,1947 | 0,00 | 153.080,93 | 153.080,93 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,1421 | 0,00 | 111.724,70 | 111.724,70 | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,1600 | 0,00 | 125.798,40 | 125.798,40 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0039 | 0,00 | 3.066,34 | 3.066,34 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1,0% | 4.900,00 | 0,00 | 4.900,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 54.250,00 | 0,00 | 54.250,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 59.150,00 | 393.670,37 | 452.820,37 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 786.240 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 35 % |

Cuadro N° 13.3

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DEL PRODUCTO C
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Luz y Fuerza | 0,1947 | 0,00 | 174.949,63 | 174.949,63 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,1421 | 0,00 | 127.685,38 | 127.685,38 | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,1600 | 0,00 | 143.769,60 | 143.769,60 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0039 | 0,00 | 3.504,38 | 3.504,38 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1,0% | 5.600,00 | 0,00 | 5.600,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 62.000,00 | 0,00 | 62.000,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 67.600,00 | 449.908,99 | 517.508,99 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 898.560 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 40 % |

Cuadro N° 13.4

ENVISA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|---------------------|----------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|--|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Luz y Fuerza | 0,1947 | 0,00 | 437.374,08 | 437.374,08 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,1421 | 0,00 | 319.213,44 | 319.213,44 | | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,1600 | 0,00 | 359.424,00 | 359.424,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0039 | 0,00 | 8.760,96 | 8.760,96 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1,0% | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 155.000,00 | 0,00 | 155.000,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 169.000,00 | 1.124.772,48 | 1.293.772,48 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 2.246.400 | | | | | | | | | | |

Cuadro N° 14.1
ENVISA S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
(En unidades monetarias)

| Cargo | # Empleados | Horas | | | Año Histórico | |
|-------------------------------|-------------|------------------|--------------------|----------------|------------------------------|------------------|
| | | Aprov 88,00 % | Desprov 12,00 % | Total 100 % | Total Sueldo y Beneficios | Tasa Salarial |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | |
| Fusión | | | | | | |
| Operador de horno | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 11.326,60 | 5,66 |
| Subtotal | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 11.326,60 | 5,66 |
| Fabricación | | | | | | |
| Operarios | 4 | 7.040 | 960 | 8.000 | 26.756,80 | 3,34 |
| Subtotal | 4 | 7.040 | 960 | 8.000 | 26.756,80 | 3,34 |
| Embalaje | | | | | | |
| Operarios | 2 | 3.520 | 480 | 4.000 | 13.378,40 | 3,34 |
| Subtotal | 2 | 3.520 | 480 | 4.000 | 13.378,40 | 3,34 |
| Subtotal MOD | 7 | 12.320 | 1.680 | 14.000 | 51.461,80 | 3,68 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | |
| Superintendente | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 12.872,40 | 6,44 |
| Subtotal | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 12.872,40 | 6,44 |
| Control de Calidad | | | | | | |
| Laboratorista | 2 | 3.520 | 480 | 4.000 | 16.470,00 | 4,12 |
| Subtotal | 2 | 3.520 | 480 | 4.000 | 16.470,00 | 4,12 |
| Bodega | | | | | | |
| Bodeguero | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 5.143,40 | 2,57 |
| Subtotal | 1 | 1.760 | 240 | 2.000 | 5.143,40 | 2,57 |
| Subtotal MOI | 4 | 7.040 | 960 | 8.000 | 34.485,80 | 4,31 |
| TOTAL | 11 | 19.360 | 2.640 | 22.000 | 85.947,60 | 3,91 |
| Días laborables | | | | | | 250 |
| Horas laborables día | | | | | | 8 |
| Total horas laborables | | | | | | 2.000 |

Cuadro N° 14.2
ENVISA S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
(En unidades monetarias)

| Cargo | # Empleados | Horas | | | Año Proyectado | |
|-------------------------------|-------------|------------------|--------------------|----------------|------------------------------|------------------|
| | | Aprov 88,00 % | Desprov 12,00 % | Total 100 % | Total Sueldo y Beneficios | Tasa Salarial |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | |
| Fusión | | | | | | |
| Operador de horno | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Fabricación | | | | | | |
| Operarios | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Embalaje | | | | | | |
| Operarios | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Subtotal MOD | | | | | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | |
| Superintendente | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Control de Calidad | | | | | | |
| Laboratorista | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Bodega | | | | | | |
| Bodeguero | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | |
| Subtotal MOI | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Días laborables | | | | | | |
| Horas laborables día | | | | | | |
| Total horas laborables | | | | | | |

Cuadro N° 15.1

ENVISA S.A.
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

| Cargos | # Empleados | Sueldo | | | | Beneficios Sociales | | | Total Histórico |
|-----------------------------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | Mensual | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | | | | | | | | | |
| Gerente General | 1 | 1.500,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 18.000,00 | 2.035,50 | 3.657,50 | 5.693,00 | 23.693,00 |
| Contador | 1 | 700,00 | 4.200,00 | 4.200,00 | 8.400,00 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 | 11.326,60 |
| Ayudante de Contabilidad | 1 | 400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 4.800,00 | 683,60 | 1.205,60 | 1.889,20 | 6.689,20 |
| Tesorero | 1 | 500,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 6.000,00 | 806,50 | 1.428,50 | 2.235,00 | 8.235,00 |
| Secretaria | 1 | 400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 4.800,00 | 683,60 | 1.205,60 | 1.889,20 | 6.689,20 |
| Conserje | 1 | 150,00 | 900,00 | 900,00 | 1.800,00 | 376,35 | 648,35 | 1.024,70 | 2.824,70 |
| Subtotal Administración | 6 | 3.650,00 | 21.900,00 | 21.900,00 | 43.800,00 | 5.637,85 | 10.019,85 | 15.657,70 | 59.457,70 |
| DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | | | | | | |
| Jefe de Ventas | 1 | 800,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 9.600,00 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 | 12.872,40 |
| Agente de Sucursales | 3 | 500,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 18.000,00 | 2.419,50 | 4.285,50 | 6.705,00 | 24.705,00 |
| Auxiliares de Ventas | 3 | 300,00 | 5.400,00 | 5.400,00 | 10.800,00 | 1.682,10 | 2.948,10 | 4.630,20 | 15.430,20 |
| Conductores | 3 | 250,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 9.000,00 | 1.497,75 | 2.613,75 | 4.111,50 | 13.111,50 |
| Subtotal Ventas | 10 | 1.850,00 | 23.700,00 | 23.700,00 | 47.400,00 | 6.774,55 | 11.944,55 | 18.719,10 | 66.119,10 |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | |
| Fusión | | | | | | | | | |
| Operador de horno | 1 | 700,00 | 4.200,00 | 4.200,00 | 8.400,00 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 | 11.326,60 |
| Subtotal | 1 | 700,00 | 4.200,00 | 4.200,00 | 8.400,00 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 | 11.326,60 |
| Fabricación | | | | | | | | | |
| Operarios | 4 | 400,00 | 9.600,00 | 9.600,00 | 19.200,00 | 2.734,40 | 4.822,40 | 7.556,80 | 26.756,80 |
| Subtotal | 4 | 400,00 | 9.600,00 | 9.600,00 | 19.200,00 | 2.734,40 | 4.822,40 | 7.556,80 | 26.756,80 |
| Embalaje | | | | | | | | | |
| Operarios | 2 | 400,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 9.600,00 | 1.367,20 | 2.411,20 | 3.778,40 | 13.378,40 |
| Subtotal | 2 | 400,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 9.600,00 | 1.367,20 | 2.411,20 | 3.778,40 | 13.378,40 |
| Subtotal MOD | 7 | 1.500,00 | 18.600,00 | 18.600,00 | 37.200,00 | 5.153,90 | 9.107,90 | 14.261,80 | 51.461,80 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | | | | |
| Superintendente | 1 | 800,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 9.600,00 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 | 12.872,40 |
| Subtotal | 1 | 800,00 | 4.800,00 | 4.800,00 | 9.600,00 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 | 12.872,40 |
| Control de Calidad | | | | | | | | | |
| Laboratorista | 2 | 500,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 12.000,00 | 1.613,00 | 2.857,00 | 4.470,00 | 16.470,00 |
| Subtotal | 2 | 500,00 | 6.000,00 | 6.000,00 | 12.000,00 | 1.613,00 | 2.857,00 | 4.470,00 | 16.470,00 |
| Bodega | | | | | | | | | |
| Bodeguero | 1 | 300,00 | 1.800,00 | 1.800,00 | 3.600,00 | 560,70 | 982,70 | 1.543,40 | 5.143,40 |
| Subtotal | 1 | 300,00 | 1.800,00 | 1.800,00 | 3.600,00 | 560,70 | 982,70 | 1.543,40 | 5.143,40 |
| Subtotal MOI | 4 | 1.600,00 | 12.600,00 | 12.600,00 | 25.200,00 | 3.348,90 | 5.936,90 | 9.285,80 | 34.485,80 |
| Subtotal Producción | 11 | 3.100,00 | 31.200,00 | 31.200,00 | 62.400,00 | 8.502,80 | 15.044,80 | 23.547,60 | 85.947,60 |
| TOTAL | 27 | 8.600,00 | 76.800,00 | 76.800,00 | 153.600,00 | 20.915,20 | 37.009,20 | 57.924,40 | 211.524,40 |

Cuadro N° 15.2

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

| Cargos | # Empleados | Décimo Tercero | | Décimo Cuarto | | Benef.Extra | | Fondo de Reserva | | Aporte Patronal | | 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 General | 1 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 750,00 | 750,00 | 1.093,50 | 1.093,50 | 2.035,50 | 3.657,50 | 5.693,00 |
| Contador | 1 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 350,00 | 350,00 | 510,30 | 510,30 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 |
| Ayudante de Contabilidad | 1 | 0,00 | 400,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 200,00 | 200,00 | 291,60 | 291,60 | 683,60 | 1.205,60 | 1.889,20 |
| Tesorero | 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 |
| Secretaria | 1 | 0,00 | 400,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 200,00 | 200,00 | 291,60 | 291,60 | 683,60 | 1.205,60 | 1.889,20 |
| Conserje | 1 | 0,00 | 150,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 75,00 | 75,00 | 109,35 | 109,35 | 376,35 | 648,35 | 1.024,70 |
| Subtotal Administración | 6 | 0,00 | 3.650,00 | 0,00 | 732,00 | 1.152,00 | 1.152,00 | 1.825,00 | 1.825,00 | 2.660,85 | 2.660,85 | 5.637,85 | 10.019,85 | 15.657,70 |
| DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | |
| Jefe de Ventas | 1 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 400,00 | 400,00 | 583,20 | 583,20 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 |
| Agente de Sucursales | 3 | 0,00 | 1.500,00 | 0,00 | 366,00 | 576,00 | 576,00 | 750,00 | 750,00 | 1.093,50 | 1.093,50 | 2.419,50 | 4.285,50 | 6.705,00 |
| Auxiliares de Ventas | 3 | 0,00 | 900,00 | 0,00 | 366,00 | 576,00 | 576,00 | 450,00 | 450,00 | 656,10 | 656,10 | 1.682,10 | 2.948,10 | 4.630,20 |
| Conductores | 3 | 0,00 | 750,00 | 0,00 | 366,00 | 576,00 | 576,00 | 375,00 | 375,00 | 546,75 | 546,75 | 1.497,75 | 2.613,75 | 4.111,50 |
| Subtotal Ventas | 10 | 0,00 | 3.950,00 | 0,00 | 1.220,00 | 1.920,00 | 1.920,00 | 1.975,00 | 1.975,00 | 2.879,55 | 2.879,55 | 6.774,55 | 11.944,55 | 18.719,10 |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | | | |
| Fusión | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador de horno | 1 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 350,00 | 350,00 | 510,30 | 510,30 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 |
| Subtotal | 1 | 0,00 | 700,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 350,00 | 350,00 | 510,30 | 510,30 | 1.052,30 | 1.874,30 | 2.926,60 |
| Fabricación | | | | | | | | | | | | | | |
| Operarios | 4 | 0,00 | 1.600,00 | 0,00 | 488,00 | 768,00 | 768,00 | 800,00 | 800,00 | 1.166,40 | 1.166,40 | 2.734,40 | 4.822,40 | 7.556,80 |
| Subtotal | 4 | 0,00 | 1.600,00 | 0,00 | 488,00 | 768,00 | 768,00 | 800,00 | 800,00 | 1.166,40 | 1.166,40 | 2.734,40 | 4.822,40 | 7.556,80 |
| Embalaje | | | | | | | | | | | | | | |
| Operarios | 2 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 244,00 | 384,00 | 384,00 | 400,00 | 400,00 | 583,20 | 583,20 | 1.367,20 | 2.411,20 | 3.778,40 |
| Subtotal | 2 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 244,00 | 384,00 | 384,00 | 400,00 | 400,00 | 583,20 | 583,20 | 1.367,20 | 2.411,20 | 3.778,40 |
| Subtotal MOD | 7 | 0,00 | 3.100,00 | 0,00 | 854,00 | 1.344,00 | 1.344,00 | 1.550,00 | 1.550,00 | 2.259,90 | 2.259,90 | 5.153,90 | 9.107,90 | 14.261,80 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | | | | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | | | | | | | | | |
| Superintendente | 1 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 400,00 | 400,00 | 583,20 | 583,20 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 |
| Subtotal | 1 | 0,00 | 800,00 | 0,00 | 122,00 | 192,00 | 192,00 | 400,00 | 400,00 | 583,20 | 583,20 | 1.175,20 | 2.097,20 | 3.272,40 |
| Control de Calidad | | | | | | | | | | | | | | |
| Laboratorista | 2 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 244,00 | 384,00 | 384,00 | 500,00 | 500,00 | 729,00 | 729,00 | 1.613,00 | 2.857,00 | 4.470,00 |
| Subtotal | 2 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 244,00 | 384,00 | 384,00 | 500,00 | 500,00 | 729,00 | 729,00 | 1.613,00 | 2.857,00 | 4.470,00 |
| Bodega | | | | | | | | | | | | | | |
| Bodeguero | 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 |
| Subtotal | 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 |
| Subtotal MOI | 4 | 0,00 | 2.100,00 | 0,00 | 488,00 | 768,00 | 768,00 | 1.050,00 | 1.050,00 | 1.530,90 | 1.530,90 | 3.348,90 | 5.936,90 | 9.285,80 |
| Subtotal Producción | 11 | 0,00 | 5.200,00 | 0,00 | 1.342,00 | 2.112,00 | 2.112,00 | 2.600,00 | 2.600,00 | 3.790,80 | 3.790,80 | 8.502,80 | 15.044,80 | 23.547,60 |
| TOTAL | 27 | 0,00 | 12.800,00 | 0,00 | 3.294,00 | 5.184,00 | 5.184,00 | 6.400,00 | 6.400,00 | 9.331,20 | 9.331,20 | 20.915,20 | 37.009,20 | 57.924,40 |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Cuadro N° 15.3 ENVISA S.A. DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES (En unidades monetarias) | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

| Cargos | # Empleados | Sueldo | | | | Beneficios Sociales | | | Total Proyectado |
|-----------------------------------|-------------|---------|------------|-------------|-------|---------------------|-------------|-------|------------------|
| | | Mensual | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total | |
| ADMINISTRACIÓN GENERAL | | | | | | | | | |
| Gerente General | 1 | | | | | | | | |
| Contador | 1 | | | | | | | | |
| Ayudante de Contabilidad | 1 | | | | | | | | |
| Tesorero | 1 | | | | | | | | |
| Secretaria | 1 | | | | | | | | |
| Conserje | 1 | | | | | | | | |
| Subtotal Administración | 6 | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | | | | | | |
| Jefe de Ventas | 1 | | | | | | | | |
| Agente de Sucursales | 3 | | | | | | | | |
| Auxiliares de Ventas | 3 | | | | | | | | |
| Conductores | 3 | | | | | | | | |
| Subtotal Ventas | 10 | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | |
| Fusión | | | | | | | | | |
| Operador de horno | 1 | | | | | | | | |
| Subtotal | 1 | | | | | | | | |
| Fabricación | | | | | | | | | |
| Operarios | 5 | | | | | | | | |
| Subtotal | 5 | | | | | | | | |
| Embalaje | | | | | | | | | |
| Operarios | 2 | | | | | | | | |
| Subtotal | 2 | | | | | | | | |
| Subtotal MOD | 8 | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | | | | |
| Superintendente | 1 | | | | | | | | |
| Subtotal | 1 | | | | | | | | |
| Control de Calidad | | | | | | | | | |
| Laboratorista | 2 | | | | | | | | |
| Subtotal | 2 | | | | | | | | |
| Bodega | | | | | | | | | |
| Bodeguero | 1 | | | | | | | | |
| Subtotal | 1 | | | | | | | | |
| Subtotal MOI | 4 | | | | | | | | |
| Subtotal Producción | 12 | | | | | | | | |
| TOTAL | 28 | | | | | | | | |
| Incremento salarios | | | | | | | | | 5 % |

Cuadro N° 15.4

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

| Cargos | # Empleados | Décimo Tercero | | Décimo Cuarto | | Benef.Extra | | Fondo de Reserva | | Aporte Patronal | | 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 General | | | | | | | | | | | | | | |
| Contador | | | | | | | | | | | | | | |
| Ayudante de Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | |
| Tesorero | | | | | | | | | | | | | | |
| Secretaria | | | | | | | | | | | | | | |
| Conserje | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal Administración | | | | | | | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE VENTAS | | | | | | | | | | | | | | |
| Jefe de Ventas | | | | | | | | | | | | | | |
| Agente de Sucursales | | | | | | | | | | | | | | |
| Auxiliares de Ventas | | | | | | | | | | | | | | |
| Conductores | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal Ventas | | | | | | | | | | | | | | |
| DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | | | | | | | | | | | | |
| Fusión | | | | | | | | | | | | | | |
| Operador de horno | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Fabricación | | | | | | | | | | | | | | |
| Operarios | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Embalaje | | | | | | | | | | | | | | |
| Operarios | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal MOD | | | | | | | | | | | | | | |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | | | | | | | | | | | | | | |
| Supertendencia | | | | | | | | | | | | | | |
| Superintendente | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Control de Calidad | | | | | | | | | | | | | | |
| Laboratorista | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Bodega | | | | | | | | | | | | | | |
| Bodeguero | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal MOI | | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal Producción | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | |

Cuadro N° 16.1

ENVISA S.A.
TABLA DE AMORTIZACIÓN DEL CRÉDITO
(En unidades monetarias)

| INSTITUCIÓN FINANCIERA: | BANCO DEL AUSTRO | | | | |
|--|------------------|-----------|---------|-----------------------|------------------|
| MONTO DEL CRÉDITO: | 841.200,00 | UM | | | |
| TASA DE INTERÉS: | 10 % | ANUAL | | | |
| PLAZO: | 3 | AÑOS | | | |
| PERIODO DE GRACIA: | 1 | AÑOS | | | |
| SISTEMA DE AMORTIZACIÓN: | Semestral | | | | |
| CUOTA DE AMORTIZACIÓN: | 237.228,35 | UM | | | |
| | | | | | |
| Período | Valor Inicio | Intereses | Capital | Cuota de amortización | Capital Reducido |
| 31/Dic/Previo al histórico | 841.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 841.200,00 |
| 30/Jun/Histórico | 841.200,00 | 42.060,00 | 0,00 | 42.060,00 | 841.200,00 |
| 31/Dic/Histórico | 841.200,00 | 42.060,00 | 0,00 | 42.060,00 | 841.200,00 |
| 30/Jun/Proyectado | | | | | |
| 31/Dic/Proyectado | | | | | |
| 30/Jun/Post proyección | | | | | |
| 31/Dic/Post proyección | | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Notas Técnicas: | | | | | |
| Cuota de Amortización, CA = (MC*i)/(1-1/(1+i)^n) | | | | | |
| Donde: | | | | | |
| MC = Monto del crédito | | | | | |
| i = Interes anual | | | | | |
| n = Número de periodos | | | | | |

Cuadro N° 16.2

ENVISA S.A.
DISTRIBUCIÓN DEL GASTO FINANCIERO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|---------------------------------|------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| Producto A | 21.030,00 | | | |
| Producto B | 26.918,40 | | | |
| Producto C | 36.171,60 | | | |
| Total Gastos Financieros | 84.120,00 | | | |
| UNIDADES PRODUCIDAS | | | | |
| Producto A | 561.600,00 | | | |
| Producto B | 786.240,00 | | | |
| Producto C | 898.560,00 | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | |
| Producto A | 0,0374 | | | |
| Producto B | 0,0342 | | | |
| Producto C | 0,0403 | | | |

Cuadro N° 17.1

ENVISA S.A.
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | | Año Proyectado | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| | Producto A | Producto B | Producto C | Producto A | Producto B | Producto C |
| Unidades vendidas | 540.000 | 756.000 | 864.000 | | | |
| Porcentaje de participación | 25 % | 35 % | 40 % | | | |
| Precio de Venta | | | | | | |
| Por Unidades | 1,5151 | 1,4056 | 1,3598 | | | |
| Por Docenas | 18,1807 | 16,8671 | 16,3176 | | | |
| Costos Variables | | | | | | |
| Producción | 378.378,12 | 461.713,37 | 488.785,99 | | | |
| Ventas | 178.122,42 | 246.755,39 | 280.510,53 | | | |
| Administración | 14.040,00 | 19.656,00 | 22.464,00 | | | |
| Total | 570.540,54 | 728.124,76 | 791.760,52 | | | |
| Unidades Producidas | | | | | | |
| En Unidades | 561.600 | 786.240 | 898.560 | | | |
| En Docenas | 46.800 | 65.520 | 74.880 | | | |
| Costos Variables Unitarios | | | | | | |
| Por Unidades | 1,0159 | 0,9261 | 0,8811 | | | |
| En Docenas | 12,1910 | 11,1130 | 10,5737 | | | |
| Marge de Contribución | | | | | | |
| Por Unidades | 0,4991 | 0,4795 | 0,4787 | | | |
| En Docenas | 5,9896 | 5,7541 | 5,7439 | | | |
| Marge de Contribución por % Participación | | | | | | |
| En Unidades | 0,1248 | 0,1678 | 0,1915 | | | |
| En Docenas | 1,4974 | 2,0139 | 2,2975 | | | |
| Sumatoria Margen Contribución | | | | | | |
| En Unidades | | | 0,4841 | | | |
| En Docenas | | | 5,8089 | | | |
| Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución | | | | | | |
| Costos Fijos Totales | | | 610.744,40 | | | |
| Relación con Unidades (Pto. Eq. Total) | | | 1.261.678 | | | |
| Relación en Docenas | | | 105.140 | | | |
| Punto de Equilibrio | | | | | | |
| En Unidades | 315.420 | 441.587 | 504.671 | | | |
| En Docenas | 26.285 | 36.799 | 42.056 | | | |
| 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° 17.2

ENVISA S.A.
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN
 (En unidades monetarias)

| Producto | Año Histórico | | | | |
|------------|---------------|---------------|--------------|----------------|------------|
| | Cantidad | Ingreso Total | Costo Total | Costo Variable | Costo Fijo |
| Producto A | 0 | 0,00 | 157.437,03 | 0,00 | 157.437,03 |
| | 315.420 | 477.878,04 | 477.878,04 | 320.441,01 | 157.437,03 |
| | 540.000 | 818.129,69 | 706.033,70 | 548.596,68 | 157.437,03 |
| Producto B | 0 | 0,00 | 211.743,75 | 0,00 | 211.743,75 |
| | 441.587 | 620.691,08 | 620.691,08 | 408.947,33 | 211.743,75 |
| | 756.000 | 1.062.626,36 | 911.863,71 | 700.119,96 | 211.743,75 |
| Producto C | 0 | 0,00 | 241.563,63 | 0,00 | 241.563,63 |
| | 504.671 | 686.251,64 | 686.251,64 | 444.688,01 | 241.563,63 |
| | 864.000 | 1.174.866,38 | 1.002.871,82 | 761.308,20 | 241.563,63 |
| Total | 0 | 0,00 | 610.744,40 | 0,00 | 610.744,40 |
| | 1.261.678 | 1.784.820,75 | 1.784.820,75 | 1.174.076,35 | 610.744,40 |
| | 2.160.000 | 3.055.622,43 | 2.620.769,24 | 2.010.024,84 | 610.744,40 |

| Producto | Año Proyectado | | | | |
|------------|----------------|---------------|-------------|----------------|------------|
| | Cantidad | Ingreso Total | Costo Total | Costo Variable | Costo Fijo |
| Producto A | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Producto B | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Producto C | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 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, $CF_T = CF_a + CF_b$ Costo Total por artículo, $CT_x = CV_x + CF_x$ Costo Total, $CT = CT_a + CT_b$

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO A
(En unidades monetarias)

| Concepto | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------------|
| | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | |
| | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | 0,00 | 94.845,00 | 94.845,00 | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOD | 9.300,00 | 0,00 | 9.300,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOD | 3.565,45 | 0,00 | 3.565,45 | | | | | | | | | |
| Subtotal Costo Directo | 12.865,45 | 94.845,00 | 107.710,45 | | | | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOI | 6.300,00 | 0,00 | 6.300,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOI | 2.321,45 | 0,00 | 2.321,45 | | | | | | | | | |
| Materia Prima Indirecta | 0,00 | 2.340,00 | 2.340,00 | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,00 | 109.343,52 | 109.343,52 | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,00 | 79.803,36 | 79.803,36 | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,00 | 89.856,00 | 89.856,00 | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,00 | 2.190,24 | 2.190,24 | | | | | | | | | |
| Seguros | 3.500,00 | 0,00 | 3.500,00 | | | | | | | | | |
| Depreciación | 38.750,00 | 0,00 | 38.750,00 | | | | | | | | | |
| Subtotal Carga Fabril | 50.871,45 | 283.533,12 | 334.404,57 | | | | | | | | | |
| TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN | 63.736,90 | 378.378,12 | 442.115,02 | | | | | | | | | |
| Unidades producidas | | | 561.600 | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | 0,7872 | | | | | | | | | |
| Por docena | | | 9,4469 | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | 25 % |

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO B
(En unidades monetarias)

| Concepto | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------------|
| | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | |
| | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | 0,00 | 66.405,00 | 66.405,00 | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOD | 13.020,00 | 0,00 | 13.020,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOD | 4.991,63 | 0,00 | 4.991,63 | | | | | | | | | |
| Subtotal Costo Directo | 18.011,63 | 66.405,00 | 84.416,63 | | | | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOI | 8.820,00 | 0,00 | 8.820,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOI | 3.250,03 | 0,00 | 3.250,03 | | | | | | | | | |
| Materia Prima Indirecta | 0,00 | 1.638,00 | 1.638,00 | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,00 | 153.080,93 | 153.080,93 | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,00 | 111.724,70 | 111.724,70 | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,00 | 125.798,40 | 125.798,40 | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,00 | 3.066,34 | 3.066,34 | | | | | | | | | |
| Seguros | 4.900,00 | 0,00 | 4.900,00 | | | | | | | | | |
| Depreciación | 54.250,00 | 0,00 | 54.250,00 | | | | | | | | | |
| Subtotal Carga Fabril | 71.220,03 | 395.308,37 | 466.528,40 | | | | | | | | | |
| TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN | 89.231,66 | 461.713,37 | 550.945,03 | | | | | | | | | |
| Unidades producidas | | | 786.240 | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | 0,7007 | | | | | | | | | |
| Por docena | | | 8,4088 | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | 35 % |

Cuadro N° 18.3

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DEL PRODUCTO C
(En unidades monetarias)

| Concepto | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------------|
| | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | |
| | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | 0,00 | 37.941,00 | 37.941,00 | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOD | 14.880,00 | 0,00 | 14.880,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOD | 5.704,72 | 0,00 | 5.704,72 | | | | | | | | | |
| Subtotal Costo Directo | 20.584,72 | 37.941,00 | 58.525,72 | | | | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOI | 10.080,00 | 0,00 | 10.080,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOI | 3.714,32 | 0,00 | 3.714,32 | | | | | | | | | |
| Materia Prima Indirecta | 0,00 | 936,00 | 936,00 | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,00 | 174.949,63 | 174.949,63 | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,00 | 127.685,38 | 127.685,38 | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,00 | 143.769,60 | 143.769,60 | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,00 | 3.504,38 | 3.504,38 | | | | | | | | | |
| Seguros | 5.600,00 | 0,00 | 5.600,00 | | | | | | | | | |
| Depreciación | 62.000,00 | 0,00 | 62.000,00 | | | | | | | | | |
| Subtotal Carga Fabril | 81.394,32 | 450.844,99 | 532.239,31 | | | | | | | | | |
| TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN | 101.979,04 | 488.785,99 | 590.765,03 | | | | | | | | | |
| Unidades producidas | | | 898.560 | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | 0,6575 | | | | | | | | | |
| Por docena | | | 7,8895 | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | 40 % |

Cuadro N° 18.4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

| Concepto | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|
| | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | |
| | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total |
| COSTOS DIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Materia Prima Directa | 0,00 | 199.191,00 | 199.191,00 | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOD | 37.200,00 | 0,00 | 37.200,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOD | 14.261,80 | 0,00 | 14.261,80 | | | | | | | | | |
| Subtotal Costo Directo | 51.461,80 | 199.191,00 | 250.652,80 | | | | | | | | | |
| COSTOS INDIRECTOS | | | | | | | | | | | | |
| Sueldos y Salarios MOI | 25.200,00 | 0,00 | 25.200,00 | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales MOI | 9.285,80 | 0,00 | 9.285,80 | | | | | | | | | |
| Materia Prima Indirecta | 0,00 | 4.914,00 | 4.914,00 | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,00 | 437.374,08 | 437.374,08 | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,00 | 319.213,44 | 319.213,44 | | | | | | | | | |
| Mantenimiento | 0,00 | 359.424,00 | 359.424,00 | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,00 | 8.760,96 | 8.760,96 | | | | | | | | | |
| Seguros | 14.000,00 | 0,00 | 14.000,00 | | | | | | | | | |
| Depreciación | 155.000,00 | 0,00 | 155.000,00 | | | | | | | | | |
| Subtotal Carga Fabril | 203.485,80 | 1.129.686,48 | 1.333.172,28 | | | | | | | | | |
| TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN | 254.947,60 | 1.328.877,48 | 1.583.825,08 | | | | | | | | | |
| Unidades producidas | | | 2.246.400 | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | 0,7051 | | | | | | | | | |
| Por docena | | | 8,4606 | | | | | | | | | |

Cuadro N° 19.1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS DEL PRODUCTO A
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 11.850,00 | 0,00 | 11.850,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 4.679,78 | 0,00 | 4.679,78 | | | | | | | | | | |
| Comisiones | | 0,00 | 5.940,00 | 5.940,00 | | | | | | | | | | |
| Fletes | | 0,00 | 49.500,00 | 49.500,00 | | | | | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | | 0,00 | 22.944,42 | 22.944,42 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0080 | 0,00 | 4.320,00 | 4.320,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,1000 | 0,00 | 54.000,00 | 54.000,00 | | | | | | | | | | |
| Movilización Interna | 0,0180 | 0,00 | 9.720,00 | 9.720,00 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,0200 | 0,00 | 10.800,00 | 10.800,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0012 | 0,00 | 648,00 | 648,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0375 | 0,00 | 20.250,00 | 20.250,00 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1 % | 525,00 | 0,00 | 525,00 | | | | | | | | | | |
| Arriendo Almacén | | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 14.250,00 | 0,00 | 14.250,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 34.304,78 | 178.122,42 | 212.427,20 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 540.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 561.600 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | | 0,3783 | | | | | | | | | | |
| Por docena | | | | 4,5390 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 25 % |

Cuadro N° 19.2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS DEL PRODUCTO B
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 16.590,00 | 0,00 | 16.590,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 6.551,69 | 0,00 | 6.551,69 | | | | | | | | | | |
| Comisiones | | 0,00 | 8.316,00 | 8.316,00 | | | | | | | | | | |
| Fletes | | 0,00 | 69.300,00 | 69.300,00 | | | | | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | | 0,00 | 29.506,19 | 29.506,19 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0080 | 0,00 | 6.048,00 | 6.048,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,1000 | 0,00 | 75.600,00 | 75.600,00 | | | | | | | | | | |
| Movilización Interna | 0,0180 | 0,00 | 13.608,00 | 13.608,00 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,0200 | 0,00 | 15.120,00 | 15.120,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0012 | 0,00 | 907,20 | 907,20 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0375 | 0,00 | 28.350,00 | 28.350,00 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1 % | 735,00 | 0,00 | 735,00 | | | | | | | | | | |
| Arriendo Almacén | | 4.200,00 | 0,00 | 4.200,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 19.950,00 | 0,00 | 19.950,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 48.026,69 | 246.755,39 | 294.782,08 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 756.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 786.240 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | | 0,3749 | | | | | | | | | | |
| Por docena | | | | 4,4991 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 35 % |

Cuadro N° 19.3

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS DEL PRODUCTO C
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 18.960,00 | 0,00 | 18.960,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 7.487,64 | 0,00 | 7.487,64 | | | | | | | | | | |
| Comisiones | | 0,00 | 9.504,00 | 9.504,00 | | | | | | | | | | |
| Fletes | | 0,00 | 79.200,00 | 79.200,00 | | | | | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | | 0,00 | 32.225,73 | 32.225,73 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0080 | 0,00 | 6.912,00 | 6.912,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,1000 | 0,00 | 86.400,00 | 86.400,00 | | | | | | | | | | |
| Movilización Interna | 0,0180 | 0,00 | 15.552,00 | 15.552,00 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,0200 | 0,00 | 17.280,00 | 17.280,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0012 | 0,00 | 1.036,80 | 1.036,80 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0375 | 0,00 | 32.400,00 | 32.400,00 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1 % | 840,00 | 0,00 | 840,00 | | | | | | | | | | |
| Arriendo Almacén | | 4.800,00 | 0,00 | 4.800,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 22.800,00 | 0,00 | 22.800,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 54.887,64 | 280.510,53 | 335.398,17 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 864.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 898.560 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | | 0,3733 | | | | | | | | | | |
| Por docena | | | | 4,4791 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 40 % |

Cuadro N° 19.4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|--------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|--|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 47.400,00 | 0,00 | 47.400,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 18.719,10 | 0,00 | 18.719,10 | | | | | | | | | | |
| Comisiones | | 0,00 | 23.760,00 | 23.760,00 | | | | | | | | | | |
| Fletes | | 0,00 | 198.000,00 | 198.000,00 | | | | | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | | 0,00 | 84.676,35 | 84.676,35 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0080 | 0,00 | 17.280,00 | 17.280,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,1000 | 0,00 | 216.000,00 | 216.000,00 | | | | | | | | | | |
| Movilización Interna | 0,0180 | 0,00 | 38.880,00 | 38.880,00 | | | | | | | | | | |
| Combustible | 0,0200 | 0,00 | 43.200,00 | 43.200,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0012 | 0,00 | 2.592,00 | 2.592,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | 0,0375 | 0,00 | 81.000,00 | 81.000,00 | | | | | | | | | | |
| Seguros | 1 % | 2.100,00 | 0,00 | 2.100,00 | | | | | | | | | | |
| Arriendo Almacén | | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 57.000,00 | 0,00 | 57.000,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 137.219,10 | 705.388,35 | 842.607,45 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 2.160.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 2.246.400 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por unidad | | | | 0,3751 | | | | | | | | | | |
| Por docena | | | | 4,5011 | | | | | | | | | | |

Cuadro N° 20.1

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL PRODUCTO A
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 10.950,00 | 0,00 | 10.950,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 3.914,43 | 0,00 | 3.914,43 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0060 | 0,00 | 3.240,00 | 3.240,00 | | | | | | | | | | |
| Agua | 0,0020 | 0,00 | 1.080,00 | 1.080,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,0100 | 0,00 | 5.400,00 | 5.400,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0080 | 0,00 | 4.320,00 | 4.320,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | | 7.500,00 | 0,00 | 7.500,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 11.250,00 | 0,00 | 11.250,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 33.614,43 | 14.040,00 | 47.654,43 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas y Vendidas | | | | 540.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 561.600 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por Unidad | | | | 0,0849 | | | | | | | | | | |
| Por Docena | | | | 1,0183 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 25 % |

Cuadro N° 20.2

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL PRODUCTO B
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|--------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 15.330,00 | 0,00 | 15.330,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 5.480,20 | 0,00 | 5.480,20 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0060 | 0,00 | 4.536,00 | 4.536,00 | | | | | | | | | | |
| Agua | 0,0020 | 0,00 | 1.512,00 | 1.512,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,0100 | 0,00 | 7.560,00 | 7.560,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0080 | 0,00 | 6.048,00 | 6.048,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | | 10.500,00 | 0,00 | 10.500,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 15.750,00 | 0,00 | 15.750,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 47.060,20 | 19.656,00 | 66.716,20 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas y Vendidas | | | | 756.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 786.240 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por Unidad | | | | 0,0849 | | | | | | | | | | |
| Por Docena | | | | 1,0183 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 35 % |

Cuadro N° 20.3

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS DEL PRODUCTO C
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|-------------|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 17.520,00 | 0,00 | 17.520,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 6.263,08 | 0,00 | 6.263,08 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0060 | 0,00 | 5.184,00 | 5.184,00 | | | | | | | | | | |
| Agua | 0,0020 | 0,00 | 1.728,00 | 1.728,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,0100 | 0,00 | 8.640,00 | 8.640,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0080 | 0,00 | 6.912,00 | 6.912,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | | 12.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 53.783,08 | 22.464,00 | 76.247,08 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 864.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 898.560 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por Unidad | | | | 0,0849 | | | | | | | | | | |
| Por Docena | | | | 1,0183 | | | | | | | | | | |
| Asignación Costo Fijo | | | | | | | | | | | | | | 40 % |

Cuadro N° 20.4

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

| Concepto | Estándar | Año Histórico | | | Año Proyectado | | | | | | | | | |
|--------------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|----------------|-----------|-------|-------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|--|
| | | Fijos | Variables | Total | I Semestre | | | II Semestre | | | Resumen | | | |
| | | | | | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | Fijos | Variables | Total | |
| Sueldos y Salarios | | 43.800,00 | 0,00 | 43.800,00 | | | | | | | | | | |
| Beneficios Sociales | | 15.657,70 | 0,00 | 15.657,70 | | | | | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 0,0060 | 0,00 | 12.960,00 | 12.960,00 | | | | | | | | | | |
| Agua | 0,0020 | 0,00 | 4.320,00 | 4.320,00 | | | | | | | | | | |
| Suministros y Materiales | 0,0100 | 0,00 | 21.600,00 | 21.600,00 | | | | | | | | | | |
| Teléfono | 0,0080 | 0,00 | 17.280,00 | 17.280,00 | | | | | | | | | | |
| Otros Gastos | | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | | | | | | | | | | |
| Depreciación | | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | 134.457,70 | 56.160,00 | 190.617,70 | | | | | | | | | | |
| Unidades Vendidas | | | | 2.160.000 | | | | | | | | | | |
| Unidades Producidas | | | | 2.246.400 | | | | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO | | | | | | | | | | | | | | |
| Por Unidad | | | | 0,0849 | | | | | | | | | | |
| Por Docena | | | | 1,0183 | | | | | | | | | | |

Cuadro N° 21.1

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE REQUERIMIENTO DE CAPITAL DE TRABAJO DEL PRODUCTO A
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------|-------|------------|-------------|-------|
| | Valor | | Valor | | | Requerido | | |
| | Anual | Requerido | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total |
| Sueldos Dpto. Administrativo | 10.950,00 | 912,50 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Administrativo | 3.914,43 | 326,20 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Ventas | 11.850,00 | 987,50 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Ventas | 4.679,78 | 389,98 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Producción | 15.600,00 | 1.300,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Producción | 5.886,90 | 490,58 | | | | | | |
| Comisiones | 5.940,00 | 495,00 | | | | | | |
| Fletes | 49.500,00 | 4.125,00 | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | 22.944,42 | 1.912,04 | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 116.903,52 | 9.741,96 | | | | | | |
| Agua | 1.080,00 | 90,00 | | | | | | |
| Suministros y materiales | 59.400,00 | 4.950,00 | | | | | | |
| Movilización Interna | 9.720,00 | 810,00 | | | | | | |
| Combustible | 90.603,36 | 7.550,28 | | | | | | |
| Teléfono | 4.968,00 | 414,00 | | | | | | |
| Mantenimiento | 89.856,00 | 7.488,00 | | | | | | |
| Otros gastos | 29.940,24 | 2.495,02 | | | | | | |
| Seguros | 4.025,00 | 335,42 | | | | | | |
| Arriendo Local | 3.000,00 | 250,00 | | | | | | |
| Gastos Financieros | 21.030,00 | 21.030,00 | | | | | | |
| Amortización de Capital | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| TOTAL EFECTIVO CAJA-BANCOS | 561.791,64 | 66.093,47 | | | | | | |
| INVENTARIOS: | | | | | | | | |
| Materia Prima | 97.185,00 | 9.735,00 | | | | | | |
| TOTAL INVENTARIOS | 97.185,00 | 9.735,00 | | | | | | |
| TOTAL CAPITAL DE TRABAJO | 658.976,64 | 75.828,47 | | | | | | |

Cuadro N° 21.2

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE REQUERIMIENTO DE CAPITAL DE TRABAJO DEL PRODUCTO B
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------|-------|------------|-------------|-------|
| | Valor | | Valor | | | Requerido | | |
| | Anual | Requerido | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total |
| Sueldos Dpto. Administrativo | 15.330,00 | 1.277,50 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Administrativo | 5.480,20 | 456,68 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Ventas | 16.590,00 | 1.382,50 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Ventas | 6.551,69 | 545,97 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Producción | 21.840,00 | 1.820,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Producción | 8.241,66 | 686,81 | | | | | | |
| Comisiones | 8.316,00 | 693,00 | | | | | | |
| Fletes | 69.300,00 | 5.775,00 | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | 29.506,19 | 2.458,85 | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 163.664,93 | 13.638,74 | | | | | | |
| Agua | 1.512,00 | 126,00 | | | | | | |
| Suministros y materiales | 83.160,00 | 6.930,00 | | | | | | |
| Movilización Interna | 13.608,00 | 1.134,00 | | | | | | |
| Combustible | 126.844,70 | 10.570,39 | | | | | | |
| Teléfono | 6.955,20 | 579,60 | | | | | | |
| Mantenimiento | 125.798,40 | 10.483,20 | | | | | | |
| Otros gastos | 41.916,34 | 3.493,03 | | | | | | |
| Seguros | 5.635,00 | 469,58 | | | | | | |
| Arriendo Local | 4.200,00 | 350,00 | | | | | | |
| Gastos Financieros | 26.918,40 | 26.918,40 | | | | | | |
| Amortización de Capital | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| TOTAL EFECTIVO CAJA-BANCOS | 781.368,70 | 89.789,26 | | | | | | |
| INVENTARIOS: | | | | | | | | |
| Materia Prima | 68.043,00 | 6.814,80 | | | | | | |
| TOTAL INVENTARIOS | 68.043,00 | 6.814,80 | | | | | | |
| TOTAL CAPITAL DE TRABAJO | 849.411,70 | 96.604,06 | | | | | | |

Cuadro N° 21.3

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE REQUERIMIENTO DE CAPITAL DE TRABAJO DEL PRODUCTO C
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------|-------|------------|-------------|-------|
| | Valor | | Valor | | | Requerido | | |
| | Anual | Requerido | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total |
| Sueldos Dpto. Administrativo | 17.520,00 | 1.460,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Administrativo | 6.263,08 | 521,92 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Ventas | 18.960,00 | 1.580,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Ventas | 7.487,64 | 623,97 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Producción | 24.960,00 | 2.080,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Producción | 9.419,04 | 784,92 | | | | | | |
| Comisiones | 9.504,00 | 792,00 | | | | | | |
| Fletes | 79.200,00 | 6.600,00 | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | 32.225,73 | 2.685,48 | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 187.045,63 | 15.587,14 | | | | | | |
| Agua | 1.728,00 | 144,00 | | | | | | |
| Suministros y materiales | 95.040,00 | 7.920,00 | | | | | | |
| Movilización Interna | 15.552,00 | 1.296,00 | | | | | | |
| Combustible | 144.965,38 | 12.080,45 | | | | | | |
| Teléfono | 7.948,80 | 662,40 | | | | | | |
| Mantenimiento | 143.769,60 | 11.980,80 | | | | | | |
| Otros gastos | 47.904,38 | 3.992,03 | | | | | | |
| Seguros | 6.440,00 | 536,67 | | | | | | |
| Arriendo Local | 4.800,00 | 400,00 | | | | | | |
| Gastos Financieros | 36.171,60 | 36.171,60 | | | | | | |
| Amortización de Capital | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| TOTAL EFECTIVO CAJA-BANCOS | 896.904,88 | 107.899,37 | | | | | | |
| INVENTARIOS: | | | | | | | | |
| Materia Prima | 38.877,00 | 3.909,60 | | | | | | |
| TOTAL INVENTARIOS | 38.877,00 | 3.909,60 | | | | | | |
| TOTAL CAPITAL DE TRABAJO | 935.781,88 | 111.808,97 | | | | | | |

Cuadro N° 21.4

ENVISA S.A.
CÁLCULO DE REQUERIMIENTO DE CAPITAL DE TRABAJO CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | | Año Proyectado | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|-------------|-------|------------|-------------|-------|
| | Valor | | Valor | | | Requerido | | |
| | Anual | Requerido | I Semestre | II Semestre | Total | I Semestre | II Semestre | Total |
| Sueldos Dpto. Administrativo | 43.800,00 | 3.650,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Administrativo | 15.657,70 | 1.304,81 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Ventas | 47.400,00 | 3.950,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Ventas | 18.719,10 | 1.559,93 | | | | | | |
| Sueldos Dpto. Producción | 62.400,00 | 5.200,00 | | | | | | |
| Beneficios Dpto. Producción | 23.547,60 | 1.962,30 | | | | | | |
| Comisiones | 23.760,00 | 1.980,00 | | | | | | |
| Fletes | 198.000,00 | 16.500,00 | | | | | | |
| Promoción y Publicidad | 84.676,35 | 7.056,36 | | | | | | |
| Luz y Fuerza | 467.614,08 | 38.967,84 | | | | | | |
| Agua | 4.320,00 | 360,00 | | | | | | |
| Suministros y materiales | 237.600,00 | 19.800,00 | | | | | | |
| Movilización Interna | 38.880,00 | 3.240,00 | | | | | | |
| Combustible | 362.413,44 | 30.201,12 | | | | | | |
| Teléfono | 19.872,00 | 1.656,00 | | | | | | |
| Mantenimiento | 359.424,00 | 29.952,00 | | | | | | |
| Otros gastos | 119.760,96 | 9.980,08 | | | | | | |
| Seguros | 16.100,00 | 1.341,67 | | | | | | |
| Arriendo Local | 12.000,00 | 1.000,00 | | | | | | |
| Gastos Financieros | 84.120,00 | 84.120,00 | | | | | | |
| Amortización de Capital | 0,00 | 0,00 | | | | | | |
| TOTAL EFECTIVO CAJA-BANCOS | 2.240.065,23 | 263.782,10 | | | | | | |
| INVENTARIOS: | | | | | | | | |
| Materia Prima | 204.105,00 | 20.459,40 | | | | | | |
| TOTAL INVENTARIOS | 204.105,00 | 20.459,40 | | | | | | |
| TOTAL CAPITAL DE TRABAJO | 2.444.170,23 | 284.241,50 | | | | | | |

Cuadro N° 22

ENVISA S.A.
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
 (En unidades monetarias)

| Concepto | Costo Total | Vida Útil | Depreciación | |
|-----------------------|---------------------|-----------|-------------------|------------------------------|
| | | | Anual | Acum al inicio Año Histórico |
| ADMINISTRACIÓN | | | | |
| Terreno | 60.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Edificio | 300.000,00 | 20 | 15.000,00 | 75.000,00 |
| Muebles y Enseres | 300.000,00 | 10 | 30.000,00 | 60.000,00 |
| SUBTOTAL | 660.000,00 | | 45.000,00 | 135.000,00 |
| VENTAS | | | | |
| Muebles y Enseres | 150.000,00 | 10 | 15.000,00 | 30.000,00 |
| Vehículo | 210.000,00 | 5 | 42.000,00 | 84.000,00 |
| SUBTOTAL | 360.000,00 | | 57.000,00 | 114.000,00 |
| PRODUCCIÓN | | | | |
| Terreno | 100.000,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Edificio | 300.000,00 | 20 | 15.000,00 | 75.000,00 |
| Maquinaria y Equipo | 1.400.000,00 | 10 | 140.000,00 | 280.000,00 |
| SUBTOTAL | 1.800.000,00 | | 155.000,00 | 355.000,00 |
| TOTAL | 2.820.000,00 | | 257.000,00 | 604.000,00 |

Cuadro N° 23

ENVISA S.A.
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | |
|--|---------------------|----------------|-------------|
| | | I Semestre | II Semestre |
| INVERSIÓN | | | |
| INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE | | | |
| Terreno | 160.000,00 | | |
| Edificio | 600.000,00 | | |
| Muebles y Enseres | 450.000,00 | | |
| Vehículo | 210.000,00 | | |
| Maquinaria y Equipo | 1.400.000,00 | | |
| Total Inversión Fija e Intangible | 2.820.000,00 | | |
| CAPITAL DE TRABAJO | | | |
| Caja Bancos | 263.782,10 | | |
| Inventario de Materia Prima | 20.459,40 | | |
| Inversiones Temporales | 437.718,71 | | |
| Total Capital de Trabajo | 721.960,21 | | |
| INVERSIÓN TOTAL | 3.541.960,21 | | |
| FINANCIAMIENTO | | | |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| 15% Participación a Trabajadores | 53.167,83 | | |
| 25% Impuesto a la Renta | 75.321,09 | | |
| Total Pasivo Corriente | 128.488,92 | | |
| PASIVOS LARGO PLAZO | | | |
| Préstamos Bancarios | 841.200,00 | | |
| Total Pasivo Largo Plazo | 841.200,00 | | |
| TOTAL PASIVO | 969.688,92 | | |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital Social | 1.256.000,00 | | |
| Reserva Legal | 119.345,75 | | |
| Reserva Facultativa | 59.032,00 | | |
| Utilidades Retenidas | 73.526,59 | | |
| Utilidad del Ejercicio | 203.366,95 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 1.711.271,29 | | |
| DEPRECIACIÓN | | | |
| | 861.000,00 | | |
| FINANCIAMIENTO TOTAL | 3.541.960,21 | | |
| INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO | | | |
| | 0,00 | | |

Cuadro N° 24

ENVISA S.A.
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| INGRESOS | | | | |
| Ventas Producto A | 818.129,69 | | | |
| Ventas Producto B | 1.062.626,36 | | | |
| Ventas Producto C | 1.174.866,38 | | | |
| TOTAL INGRESOS | 3.055.622,43 | | | |
| EGRESOS | | | | |
| Materia prima | 208.857,45 | | | |
| Sueldos Dpto. Administrativo | 43.800,00 | | | |
| Beneficios Dpto. Administrativo | 15.657,70 | | | |
| Sueldos Dpto. Ventas | 47.400,00 | | | |
| Beneficios Dpto. Ventas | 18.719,10 | | | |
| Sueldos Dpto. Producción | 62.400,00 | | | |
| Beneficios Dpto. Producción | 23.547,60 | | | |
| Comisiones | 23.760,00 | | | |
| Fletes | 198.000,00 | | | |
| Promoción y Publicidad | 84.676,35 | | | |
| Luz y Fuerza | 467.614,08 | | | |
| Agua | 4.320,00 | | | |
| Suministros y materiales | 237.600,00 | | | |
| Movilización Interna | 38.880,00 | | | |
| Combustible | 362.413,44 | | | |
| Teléfono | 19.872,00 | | | |
| Mantenimiento | 359.424,00 | | | |
| Otros gastos | 119.760,96 | | | |
| Seguros | 16.100,00 | | | |
| Arriendo Local | 12.000,00 | | | |
| Gastos Financieros | 84.120,00 | | | |
| Pago Capital | 0,00 | | | |
| 15% Participación Trabajadores | 37.175,07 | | | |
| 25% Impuesto a la Renta | 52.664,69 | | | |
| TOTAL EGRESOS | 2.538.762,44 | | | |
| SUPERÁVIT / DÉFICIT | 516.859,99 | | | |
| TRANSACCIONES FINANCIERAS | | | | |
| Superávit / Déficit | 516.859,99 | | | |
| Saldo Inicial de Caja | 184.640,82 | | | |
| Saldo Final de Caja | 701.500,81 | | | |
| TRANSACCIONES FINANCIERAS AJUSTADAS | | | | |
| Superávit / Déficit | 516.859,99 | | | |
| Saldo Inicial de Caja | 184.640,82 | | | |
| Inversiones Temporales | -437.718,71 | | | |
| SALDO FINAL DE CAJA | 263.782,10 | | | |

Cuadro N° 25

ENVISA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|-------|
| | | I Semestre | II Semestre | Total |
| VENTAS | | | | |
| Producto A | 818.129,69 | | | |
| Producto B | 1.062.626,36 | | | |
| Producto C | 1.174.866,38 | | | |
| Total Ventas | 3.055.622,43 | | | |
| COSTO DE VENTAS | | | | |
| Producto A | 442.115,02 | | | |
| Producto B | 550.945,03 | | | |
| Producto C | 590.765,03 | | | |
| Total Costo de Ventas | 1.583.825,08 | | | |
| UTILIDAD BRUTA | 1.471.797,35 | | | |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | | | |
| Gastos de Ventas | 842.607,45 | | | |
| Gastos Administrativos | 190.617,70 | | | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | 438.572,20 | | | |
| (+/-) GASTOS / INGRESOS NO OPERATIVOS | | | | |
| Gastos financieros | 84.120,00 | | | |
| UTILIDAD ANTES PARTICIPACIÓN | 354.452,20 | | | |
| 15% Participación Trabajadores | 53.167,83 | | | |
| UTILIDAD ANTES IMPUESTOS | 301.284,37 | | | |
| 25% Impuesto a la renta | 75.321,09 | | | |
| UTILIDAD DESPUÉS IMPUESTOS | 225.963,28 | | | |
| 10% Reserva Legal | 22.596,33 | | | |
| UTILIDAD NETA | 203.366,95 | | | |

Cuadro N° 26

ENVISA S.A.
BALANCE GENERAL PROFORMA
 (En unidades monetarias)

| Descripción | Año Histórico | Año Proyectado | |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|-------------|
| | | I Semestre | II Semestre |
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| Caja Bancos | 263.782,10 | | |
| Inventario Materia Prima | 20.459,40 | | |
| Inversiones Financieras | 437.718,71 | | |
| Total Activo Corriente | 721.960,21 | | |
| ACTIVO FIJO | | | |
| Terreno | 160.000,00 | | |
| Edificios | 600.000,00 | | |
| Muebles y Enseres | 450.000,00 | | |
| Vehículo | 210.000,00 | | |
| Maquinaria y Equipo | 1.400.000,00 | | |
| Depreciación Acumulada | -861.000,00 | | |
| Total Activo Fijo | 1.959.000,00 | | |
| TOTAL ACTIVO | 2.680.960,21 | | |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | |
| 15% Participación Trabajadores | 53.167,83 | | |
| 25% Impuesto a la renta | 75.321,09 | | |
| Total Pasivo Corriente | 128.488,92 | | |
| PASIVO LARGO PLAZO | | | |
| Préstamo Largo Plazo | 841.200,00 | | |
| Total Pasivo Largo Plazo | 841.200,00 | | |
| TOTAL PASIVO | 969.688,92 | | |
| PATRIMONIO | | | |
| Capital | 1.256.000,00 | | |
| Reserva Legal | 119.345,75 | | |
| Reserva Facultativa | 59.032,00 | | |
| Utilidades Retenidas | 73.526,59 | | |
| Utilidad del Ejercicio | 203.366,95 | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 1.711.271,29 | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 2.680.960,21 | | |
| ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO | 0,00 | | |

Cuadro N° 27

ENVISA S.A.
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

| Concepto | Año Histórico | Año Proyectado | Variación Absoluta |
|--|------------------|-------------------|-----------------------|
| Liquidez a Corto Plazo | | | |
| Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente | 5,6189 | | |
| Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente | 5,4596 | | |
| Capital de Trabajo | | | |
| Total = Activo Corriente | 721.960,21 | | |
| Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente | 593.471,29 | | |
| Endeudamiento | | | |
| Pasivo Total / Activo Total | 0,3617 | | |
| Productividad | | | |
| Cantidad Producida / Horas Hombre | 160,4571 | | |
| Rentabilidad | | | |
| Sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas | 0,0666 | | |
| Sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total | 0,0759 | | |
| Sobre Capital = Utilidad Neta / Capital | 0,1619 | | |
| Análisis Dupont | | | |
| (Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio) | 0,1188 | | |
| Notas Técnicas: | | | |
| Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables | | | |