

Cuadro N° 1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado	
	Talla 40	Talla 42	Talla 40	Talla 42
Costo de Producción	1.030.200,09	449.017,91		
Gastos de Venta	57.556,14	25.041,32		
Gastos Administrativos	76.526,24	32.796,96		
TOTAL	1.164.282,47	506.856,19		
UNIDADES PRODUCIDAS				
En Unidades	36.288,00	15.552,00		
En Cajas	3.024,00	1.296,00		
COSTO UNITARIO				
Por Unidad	32,08	32,59		
Por Caja	385,01	391,09		
PRECIO DE VENTA				
Margen porcentual	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %
Por Unidad	37,7465	38,3424		
Por Caja	452,9577	460,1091		
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
INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 40
(En unidades)

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	13.440,000			
Imbabura	6.720,000			
Tungurahua	10.080,000			
Azuay	3.360,000			
Total	33.600,000			
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.2
INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 42
(En unidades)

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	5.760,000			
Imbabura	2.880,000			
Tungurahua	4.320,000			
Azuay	1.440,000			
Total	14.400,000			
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.3
INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS CONSOLIDADO
(En unidades)

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	19.200,000			
Imbabura	9.600,000			
Tungurahua	14.400,000			
Azuay	4.800,000			
TOTAL VENTAS	48.000,000			
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.4 INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A. PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 40 (En cajas)				
---	--	--	--	--

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	1.120,000			
Imbabura	560,000			
Tungurahua	840,000			
Azuay	280,000			
Total	2.800,000			
Pares por caja				12
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.5 INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A. PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 42 (En cajas)				
---	--	--	--	--

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	480,000			
Imbabura	240,000			
Tungurahua	360,000			
Azuay	120,000			
Total	1.200,000			
Pares por caja				12
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.6 INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A. PRESUPUESTO DE VENTAS CONSOLIDADO (En cajas)				
--	--	--	--	--

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	1.600,000			
Imbabura	800,000			
Tungurahua	1.200,000			
Azuay	400,000			
TOTAL VENTAS	4.000,000			
Pares por caja				12
Distribución de ventas				
I Semestre				55 %
II Semestre				45 %

Cuadro N° 2.7

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 40
(En unidades monetarias)**

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	507.312,62			
Imbabura	253.656,31			
Tungurahua	380.484,47			
Azuay	126.828,16			
Total	1.268.281,56			
PVP	37,75			

Cuadro N° 2.8

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS TALLA 42
(En unidades monetarias)**

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	220.852,37			
Imbabura	110.426,18			
Tungurahua	165.639,28			
Azuay	55.213,09			
Total	552.130,92			
PVP	38,34			

Cuadro N° 2.9

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)**

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	728.165			
Imbabura	364.082			
Tungurahua	546.124			
Azuay	182.041			
TOTAL VENTAS	1.820.412,48			

Cuadro N° 3.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Medios	%	Año Histórico	%	Año Proyectado		
				I Semestre	II Semestre	Total
Catálogos	60 %	7.056,00	50 %			
Prensa	20 %	2.352,00	33 %			
Radio	20 %	2.352,00	17 %			
Total	100 %	11.760,00	100 %			
Costo publicidad		0,35				0,36

Cuadro N° 3.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD TALLA 42
 (En unidades monetarias)

Medios	%	Año Histórico	%	Año Proyectado		
				I Semestre	II Semestre	Total
Catálogos	60 %	3.024,00	50 %			
Prensa	20 %	1.008,00	33 %			
Radio	20 %	1.008,00	17 %			
Total	100 %	5.040,00	100 %			
Costo publicidad		0,35				0,36

Cuadro N° 3.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Medios	%	Año Histórico	%	Año Proyectado		
				I Semestre	II Semestre	Total
Catálogos	60 %	10.080,00	50 %			
Prensa	20 %	3.360,00	33 %			
Radio	20 %	3.360,00	17 %			
Total	100 %	16.800,00	100 %			

Cuadro N° 4.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES TALLA 40
(En unidades monetarias)

Provincia	Año Histórico			Año Proyectado						
	Costo Unitario	Cajas	Total	Costo Unitario	I Semestre		II Semestre		Total	
					Cajas	Total	Cajas	Total	Cajas	Total
Imbabura	2,00	560,00	1.120,00	2,20						
Tungurahua	2,00	840,00	1.680,00	2,20						
Azuay	2,50	280,00	700,00	2,75						
Total		1.680,00	3.500,00							

Cuadro N° 4.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES TALLA 42
(En unidades monetarias)

Provincia	Año Histórico			Año Proyectado						
	Costo Unitario	Cajas	Total	Costo Unitario	I Semestre		II Semestre		Total	
					Cajas	Total	Cajas	Total	Cajas	Total
Imbabura	2,00	240,00	480,00	2,20						
Tungurahua	2,00	360,00	720,00	2,20						
Azuay	2,50	120,00	300,00	2,75						
Total		720,00	1.500,00							

Cuadro N° 4.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Provincia	Año Histórico			Año Proyectado						
	Costo Unitario	Cajas	Total	Costo Unitario	I Semestre		II Semestre		Total	
					Cajas	Total	Cajas	Total	Cajas	Total
Imbabura	2,00	800,00	1.600,00	2,20						
Tungurahua	2,00	1.200,00	2.400,00	2,20						
Azuay	2,50	400,00	1.000,00	2,75						
Total		2.400,00	5.000,00							

Cuadro N° 5.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Provincia	Comisión	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	0,200	2.688,00			
Imbabura	0,150	1.008,00			
Tungurahua	0,220	2.217,60			
Azuay	0,150	504,00			
Total		6.417,60			

Cuadro N° 5.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES TALLA 42
 (En unidades monetarias)

Provincia	Comisión	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	0,220	1.267,20			
Imbabura	0,180	518,40			
Tungurahua	0,250	1.080,00			
Azuay	0,180	259,20			
Total		3.124,80			

Cuadro N° 5.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Provincia	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Pichincha	3.955,20			
Imbabura	1.526,40			
Tungurahua	3.297,60			
Azuay	763,20			
Total	9.542,40			

Cuadro N° 6

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A
DIAGRAMA DE PROCESOS

Departamento	Material Utilizado	Proceso					Descripción Operación	Tiempo Empleado					Total	
					D						D			
BODEGA	Materia Prima Directa			T1			Acarreo de MPD							
CORTADO	Cuero	O1					Troquelado							
COCIDO	Cuero Cortado	O2					Poste y Planta							
	Taco													
	Cemento													
	Contrafuerte													
	Suela													
	Grapas	O3					Hojetillado							
ACABADO	Materia Prima Moldeada			T2			Traslado MP Moldeada							
	Pega y Cemento	O4					Armadura de Punta							
	Talones	O5					Armadura de Talón							
	Materia Prima Procesada	O6					Negrear Filos							
	Hilo	O7					Quemar Hilos							
	Cordones	O8					Poner Cordones							
	Botas	O9					Brillo de Cuero							
BODEGA	Cajas	O10					Empacado							

Notas Técnicas:

Operación



Inspección



Transporte

D

Demora



Control

Cuadro N° 7

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Talla 40	58.800	100,00 %	36.288	61,71 %		
Talla 42	25.200	100,00 %	15.552	61,71 %		
% Capacidad Usada	84.000	100,00 %	51.840	61,71 %		

Cuadro N° 8.1

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TALLA 40
(En pares)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	672			
Producción	36.288			
Ventas	33.600			
Inventario final	3.360			
Requerido				10,00 %

Notas Técnicas:

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

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

Donde:

II = Inventario Inicial

S = Salidas / Ventas

IF = Inventario Final

Cuadro N° 8.2

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TALLA 42
(En pares)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	288			
Producción	15.552			
Ventas	14.400			
Inventario final	1.440			
Requerido				10,00 %

Notas Técnicas:

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

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

Donde:

II = Inventario Inicial

S = Salidas / Ventas

IF = Inventario Final

Cuadro N° 8.3

**INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
(En pares)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	960			
Producción	51.840			
Ventas	48.000			
Inventario final	4.800			

Cuadro N° 8.4

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	10.812,00			
Producción	1.030.200,09			
Ventas	946.374,63			
Inventario final	94.637,46			
Costo unitario	28,3896			
Costo promedio ponderado	28,1659			

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° 8.5

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN TALLA 42
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	4.561,20			
Producción	449.017,91			
Ventas	412.344,65			
Inventario final	41.234,46			
Costo unitario	28,8720			
Costo promedio ponderado	28,6350			

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° 8.6

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario inicial	15.373,20			
Producción	1.479.218,00			
Ventas	1.358.719,27			
Inventario final	135.871,93			

Cuadro N° 9.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA TALLA 40

Descripción	Unidad Usada	Estándar de cantidad por par				Costo por par	
		Pares de bota por unidad de MP	% por par	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
Directos							
Suela aire	Par	1,00	100,00 %	10,40	11,00	10,40	
Plantas sintéticas	Par	1,00	100,00 %	2,50	2,60	2,50	
Cemento de contacto	Galón	125,01	0,80 %	6,00	6,50	0,05	
Contrafuerte	Metro	50,00	2,00 %	13,00	14,00	0,26	
Cuero	Pieza 38 pies2	17,27	5,79 %	72,20	79,80	4,18	
Talones	Metro	40,00	2,50 %	10,50	11,00	0,26	
Tacos de aire	Par	1,00	100,00 %	6,40	6,60	6,40	
SUBTOTAL						24,05	
Indirectos							
Hilo nylon	Cono 500 yardas	32,66	3,06 %	5,00	5,10	0,15	
Cordones	Par	1,00	100,00 %	0,40	0,40	0,40	
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	208,33	0,48 %	35,60	36,00	0,17	
Clavos 3/4	Kilogramo	827,17	0,12 %	47,00	49,00	0,06	
Cajas Pequeñas	Unidad	1,00	100,00 %	0,70	0,80	0,70	
Cajas Grandes	Unidad	12,00	8,33 %	1,10	1,20	0,09	
SUBTOTAL						1,48	
COSTO TOTAL UNITARIO						25,53	

Cuadro N° 9.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA TALLA 42

Descripción	Unidad Usada	Estándar de cantidad por par				Costo por par	
		Pares de bota por unidad de MP	% por par	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
Directos							
Suela aire	Par	1	100,00 %	10,40	11,00	10,40	
Plantas sintéticas	Par	1	100,00 %	2,50	2,60	2,50	
Cemento de contacto	Galón	117,669	0,85 %	6,00	6,50	0,05	
Contrafuerte	Metro	45,455	2,20 %	13,00	14,00	0,29	
Cuero	Pieza 38 pies2	15,833	6,32 %	72,20	79,80	4,56	
Talones	Metro	37,037	2,70 %	10,50	11,00	0,28	
Tacos de aire	Par	1	100,00 %	6,40	6,60	6,40	
SUBTOTAL						24,48	
Indirectos							
Hilo nylon	Cono 500 yardas	30,480	3,28 %	5,00	5,10	0,16	
Cordones	Par	1	100,00 %	0,40	0,40	0,40	
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	208,333	0,48 %	35,60	36,00	0,17	
Clavos 3/4	Kilogramo	827,167	0,12 %	47,00	49,00	0,06	
Cajas Pequeñas	Unidad	1	100,00 %	0,70	0,80	0,70	
Cajas Grandes	Unidad	12,000	8,33 %	1,10	1,20	0,09	
SUBTOTAL						1,49	
COSTO TOTAL UNITARIO						25,97	

Cuadro N° 10.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TALLA 40
 (En cantidades)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	36.288			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Par	210			
Plantas sintéticas	Par	381			
Cemento de contacto	Galón	4			
Contrafuerte	Metro	13			
Cuero	Pieza 38 pies2	32			
Talones	Metro	16			
Tacos de aire	Par	200			
Subtotal Directos		856			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	5			
Cordones	Par	218			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	1			
Clavos 3/4	Kilogramo	1			
Cajas Pequeñas	Unidad	180			
Cajas Grandes	Unidad	29			
Subtotal Indirectos		434			
Total Saldo Inicial		1.290			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Par	36.804			
Plantas sintéticas	Par	36.633			
Cemento de contacto	Galón	293			
Contrafuerte	Metro	728			
Cuero	Pieza 38 pies2	2.112			
Talones	Metro	911			
Tacos de aire	Par	36.814			
Subtotal Directos		114.295			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	1.130			
Cordones	Par	36.796			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	178			
Clavos 3/4	Kilogramo	44			
Cajas Pequeñas	Unidad	36.834			
Cajas Grandes	Unidad	3.056			
Subtotal Indirectos		78.038			
Total Entradas		192.333			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Par	36.288			
Plantas sintéticas	Par	36.288			
Cemento de contacto	Galón	291			
Contrafuerte	Metro	726			
Cuero	Pieza 38 pies2	2.101			
Talones	Metro	908			
Tacos de aire	Par	36.288			
Subtotal Directos		112.890			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	1.112			
Cordones	Par	36.288			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	175			
Clavos 3/4	Kilogramo	44			
Cajas Pequeñas	Unidad	36.288			
Cajas Grandes	Unidad	3.024			
Subtotal Indirectos		76.931			
Total Salidas		189.821			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Par	726			
Plantas sintéticas	Par	726			
Cemento de contacto	Galón	6			
Contrafuerte	Metro	15			
Cuero	Pieza 38 pies2	43			
Talones	Metro	19			
Tacos de aire	Par	726			
Subtotal Directos		2.261			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	23			
Cordones	Par	726			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	4			
Clavos 3/4	Kilogramo	1			
Cajas Pequeñas	Unidad	726			
Cajas Grandes	Unidad	61			
Subtotal Indirectos		1.541			
Total Saldo Final		3.802			
Requerido					2 %
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° 10.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TALLA 42
 (En cantidades)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	15.552			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Par	100			
Plantas sintéticas	Par	149			
Cemento de contacto	Galón	4			
Contrafuerte	Metro	5			
Cuero	Pieza 38 pies2	4			
Talones	Metro	6			
Tacos de aire	Par	50			
Subtotal Directos		318			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	2			
Cordones	Par	120			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	1			
Clavos 3/4	Kilogramo	1			
Cajas Pequeñas	Unidad	115			
Cajas Grandes	Unidad	11			
Subtotal Indirectos		250			
Total Saldo Inicial		568			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Par	15.764			
Plantas sintéticas	Par	15.715			
Cemento de contacto	Galón	132			
Contrafuerte	Metro	345			
Cuero	Pieza 38 pies2	999			
Talones	Metro	423			
Tacos de aire	Par	15.814			
Subtotal Directos		49.192			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	520			
Cordones	Par	15.744			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	76			
Clavos 3/4	Kilogramo	19			
Cajas Pequeñas	Unidad	15.749			
Cajas Grandes	Unidad	1.311			
Subtotal Indirectos		33.419			
Total Entradas		82.611			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Par	15.552			
Plantas sintéticas	Par	15.552			
Cemento de contacto	Galón	133			
Contrafuerte	Metro	343			
Cuero	Pieza 38 pies2	983			
Talones	Metro	420			
Tacos de aire	Par	15.552			
Subtotal Directos		48.535			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	511			
Cordones	Par	15.552			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	75			
Clavos 3/4	Kilogramo	19			
Cajas Pequeñas	Unidad	15.552			
Cajas Grandes	Unidad	1.296			
Subtotal Indirectos		33.005			
Total Salidas		81.540			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Par	312			
Plantas sintéticas	Par	312			
Cemento de contacto	Galón	3			
Contrafuerte	Metro	7			
Cuero	Pieza 38 pies2	20			
Talones	Metro	9			
Tacos de aire	Par	312			
Subtotal Directos		975			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	11			
Cordones	Par	312			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	2			
Clavos 3/4	Kilogramo	1			
Cajas Pequeñas	Unidad	312			
Cajas Grandes	Unidad	26			
Subtotal Indirectos		664			
Total Saldo Final		1.639			
Requerido					2 %
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° 10.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
(En cantidades)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	51.840			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Par	310			
Plantas sintéticas	Par	530			
Cemento de contacto	Galón	8			
Contrafuerte	Metro	18			
Cuero	Pieza 38 pies2	36			
Talones	Metro	22			
Tacos de aire	Par	250			
Subtotal Directos		1.174			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	7			
Cordones	Par	338			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	2			
Clavos 3/4	Kilogramo	2			
Cajas Pequeñas	Unidad	295			
Cajas Grandes	Unidad	40			
Subtotal Indirectos		684			
Total Saldo Inicial		1.858			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Par	52.568			
Plantas sintéticas	Par	52.348			
Cemento de contacto	Galón	425			
Contrafuerte	Metro	1.073			
Cuero	Pieza 38 pies2	3.111			
Talones	Metro	1.334			
Tacos de aire	Par	52.628			
Subtotal Directos		163.487			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	1.650			
Cordones	Par	52.540			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	254			
Clavos 3/4	Kilogramo	63			
Cajas Pequeñas	Unidad	52.583			
Cajas Grandes	Unidad	4.367			
Subtotal Indirectos		111.457			
Total Entradas		274.944			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Par	51.840			
Plantas sintéticas	Par	51.840			
Cemento de contacto	Galón	424			
Contrafuerte	Metro	1.069			
Cuero	Pieza 38 pies2	3.084			
Talones	Metro	1.328			
Tacos de aire	Par	51.840			
Subtotal Directos		161.425			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	1.623			
Cordones	Par	51.840			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	250			
Clavos 3/4	Kilogramo	63			
Cajas Pequeñas	Unidad	51.840			
Cajas Grandes	Unidad	4.320			
Subtotal Indirectos		109.936			
Total Salidas		271.361			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Par	1.038			
Plantas sintéticas	Par	1.038			
Cemento de contacto	Galón	9			
Contrafuerte	Metro	22			
Cuero	Pieza 38 pies2	63			
Talones	Metro	28			
Tacos de aire	Par	1.038			
Subtotal Directos		3.236			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	34			
Cordones	Par	1.038			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	6			
Clavos 3/4	Kilogramo	2			
Cajas Pequeñas	Unidad	1.038			
Cajas Grandes	Unidad	87			
Subtotal Indirectos		2.205			
Total Saldo Final		5.441			

Cuadro N° 10.4 INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A. PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TALLA 40 (En unidades monetarias)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	36.288			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Par	2.064,87			
Plantas sintéticas	Par	915,87			
Cemento de contacto	Galón	22,15			
Contrafuerte	Metro	156,93			
Cuero	Pieza 38 pies2	2.090,36			
Talones	Metro	160,36			
Tacos de aire	Par	1.241,21			
Subtotal Directos		6.651,75			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	24,51			
Cordones	Par	87,20			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,20			
Clavos 3/4	Kilogramo	45,08			
Cajas Pequeñas	Unidad	2.756,25			
Cajas Grandes	Unidad	731,04			
Subtotal Indirectos		3.679,28			
Total Saldo Inicial		10.331,03			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Par	382.761,60			
Plantas sintéticas	Par	91.582,50			
Cemento de contacto	Galón	1.758,00			
Contrafuerte	Metro	9.464,00			
Cuero	Pieza 38 pies2	152.486,40			
Talones	Metro	9.565,50			
Tacos de aire	Par	235.609,60			
Subtotal Directos		883.227,60			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	5.650,00			
Cordones	Par	14.718,40			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	6.336,80			
Clavos 3/4	Kilogramo	2.068,00			
Cajas Pequeñas	Unidad	25.783,80			
Cajas Grandes	Unidad	3.361,60			
Subtotal Indirectos		57.918,60			
Total Entradas		941.146,20			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Par	377.278,41			
Plantas sintéticas	Par	90.684,09			
Cemento de contacto	Galón	1.744,19			
Contrafuerte	Metro	9.426,17			
Cuero	Pieza 38 pies2	151.476,57			
Talones	Metro	9.526,52			
Tacos de aire	Par	232.205,17			
Subtotal Directos		872.341,12			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	5.559,52			
Cordones	Par	14.515,20			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	6.229,61			
Clavos 3/4	Kilogramo	2.066,12			
Cajas Pequeñas	Unidad	27.980,26			
Cajas Grandes	Unidad	4.011,72			
Subtotal Indirectos		60.362,43			
Total Salidas		932.703,54			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Par	7.548,06			
Plantas sintéticas	Par	1.814,28			
Cemento de contacto	Galón	35,96			
Contrafuerte	Metro	194,76			
Cuero	Pieza 38 pies2	3.100,19			
Talones	Metro	199,34			
Tacos de aire	Par	4.645,64			
Subtotal Directos		17.538,23			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	114,99			
Cordones	Par	290,40			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	142,39			
Clavos 3/4	Kilogramo	46,96			
Cajas Pequeñas	Unidad	559,79			
Cajas Grandes	Unidad	80,92			
Subtotal Indirectos		1.235,45			
Total Saldo Final		18.773,69			

Cuadro N° 10.5

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TALLA 42
(En unidades monetarias)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	15.552			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Par	983,27			
Plantas sintéticas	Par	358,17			
Cemento de contacto	Galón	22,15			
Contrafuerte	Metro	60,36			
Cuero	Pieza 38 pies2	261,30			
Talones	Metro	60,14			
Tacos de aire	Par	310,30			
Subtotal Directos		2.055,69			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	9,80			
Cordones	Par	48,00			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,20			
Clavos 3/4	Kilogramo	45,08			
Cajas Pequeñas	Unidad	1.760,94			
Cajas Grandes	Unidad	277,29			
Subtotal Indirectos		2.176,31			
Total Saldo Inicial		4.232,00			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Par	163.945,60			
Plantas sintéticas	Par	39.287,50			
Cemento de contacto	Galón	792,00			
Contrafuerte	Metro	4.485,00			
Cuero	Pieza 38 pies2	72.127,80			
Talones	Metro	4.441,50			
Tacos de aire	Par	101.209,60			
Subtotal Directos		386.289,00			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	2.600,00			
Cordones	Par	6.297,60			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	2.705,60			
Clavos 3/4	Kilogramo	893,00			
Cajas Pequeñas	Unidad	11.024,30			
Cajas Grandes	Unidad	1.442,10			
Subtotal Indirectos		24.962,60			
Total Entradas		411.251,60			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Par	161.685,19			
Plantas sintéticas	Par	38.865,95			
Cemento de contacto	Galón	796,19			
Contrafuerte	Metro	4.454,45			
Cuero	Pieza 38 pies2	70.945,65			
Talones	Metro	4.407,20			
Tacos de aire	Par	99.523,29			
Subtotal Directos		380.677,92			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	2.554,80			
Cordones	Par	6.220,80			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	2.669,61			
Clavos 3/4	Kilogramo	891,18			
Cajas Pequeñas	Unidad	12.533,79			
Cajas Grandes	Unidad	1.685,57			
Subtotal Indirectos		26.555,76			
Total Salidas		407.233,68			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Par	3.243,68			
Plantas sintéticas	Par	779,72			
Cemento de contacto	Galón	17,96			
Contrafuerte	Metro	90,91			
Cuero	Pieza 38 pies2	1.443,45			
Talones	Metro	94,44			
Tacos de aire	Par	1.996,61			
Subtotal Directos		7.666,77			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	55,00			
Cordones	Par	124,80			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	71,19			
Clavos 3/4	Kilogramo	46,90			
Cajas Pequeñas	Unidad	251,45			
Cajas Grandes	Unidad	33,82			
Subtotal Indirectos		583,15			
Total Saldo Final		8.249,92			

Cuadro N° 10.6

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Detalle	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Pares	51.840			
INVENTARIO INICIAL					
Directa					
Suela aire	Suela	3.048,14			
Plantas sintéticas	Par	1.274,04			
Cemento de contacto	Galón	44,30			
Contrafuerte	Unidad	217,29			
Cuero	Decímetro	2.351,66			
Talones	Pliego	220,50			
Tacos de aire	Par	1.551,51			
Subtotal Directos		8.707,44			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	34,31			
Cordones	Par	135,20			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	70,40			
Clavos 3/4	Lbrs 84	90,16			
Cajas Pequeñas	Unidad	4.517,19			
Cajas Grandes	Unidad	1.008,33			
Subtotal Indirectos		5.855,59			
Total Saldo Inicial		14.563,03			
ENTRADAS					
Directa					
Suela aire	Suela	546.707,20			
Plantas sintéticas	Par	130.870,00			
Cemento de contacto	Galón	2.550,00			
Contrafuerte	Unidad	13.949,00			
Cuero	Decímetro	224.614,20			
Talones	Pliego	14.007,00			
Tacos de aire	Par	336.819,20			
Subtotal Directos		1.269.516,60			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	8.250,00			
Cordones	Par	21.016,00			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	9.042,40			
Clavos 3/4	Lbrs 84	2.961,00			
Cajas Pequeñas	Unidad	36.808,10			
Cajas Grandes	Unidad	4.803,70			
Subtotal Indirectos		82.881,20			
Total Entradas		1.352.397,80			
SALIDAS					
Directa					
Suela aire	Suela	538.963,59			
Plantas sintéticas	Par	129.550,04			
Cemento de contacto	Galón	2.540,38			
Contrafuerte	Unidad	13.880,63			
Cuero	Decímetro	222.422,22			
Talones	Pliego	13.933,72			
Tacos de aire	Par	331.728,46			
Subtotal Directos		1.253.019,04			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	8.114,32			
Cordones	Par	20.736,00			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	8.899,22			
Clavos 3/4	Lbrs 84	2.957,30			
Cajas Pequeñas	Unidad	40.514,05			
Cajas Grandes	Unidad	5.697,29			
Subtotal Indirectos		86.918,18			
Total Salidas		1.339.937,22			
SALDO FINAL					
Directa					
Suela aire	Suela	10.791,75			
Plantas sintéticas	Par	2.594,00			
Cemento de contacto	Galón	53,92			
Contrafuerte	Unidad	285,66			
Cuero	Decímetro	4.543,64			
Talones	Pliego	293,78			
Tacos de aire	Par	6.642,25			
Subtotal Directos		25.205,00			
Indirecta					
Hilo nylon	Cono 500 yardas	169,99			
Cordones	Par	415,20			
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	213,58			
Clavos 3/4	Lbrs 84	93,86			
Cajas Pequeñas	Unidad	811,24			
Cajas Grandes	Unidad	114,74			
Subtotal Indirectos		1.818,61			
Total Saldo Final		27.023,61			

Cuadro N° 10.7

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Descripción	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Directa				
Suela aire	Par	10,3968		
Plantas sintéticas	Par	2,4990		
Cemento de contacto	Galón	5,9938		
Contrafuerte	Metro	12,9837		
Cuero	Pieza 38 pies2	72,0974		
Talones	Metro	10,4918		
Tacos de aire	Par	6,3990		
Indirecta				
Hilo nylon	Cono 500 yardas	4,9996		
Cordones	Par	0,4000		
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,5978		
Clavos 3/4	Kilogramo	46,9573		
Cajas Pequeñas	Unidad	0,7711		
Cajas Grandes	Unidad	1,3266		
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° 10.8

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO TALLA 42
 (En unidades monetarias)

Descripción	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Directa				
Suela aire	Par	10,3964		
Plantas sintéticas	Par	2,4991		
Cemento de contacto	Galón	5,9864		
Contrafuerte	Metro	12,9867		
Cuero	Pieza 38 pies2	72,1726		
Talones	Metro	10,4933		
Tacos de aire	Par	6,3994		
Indirecta				
Hilo nylon	Cono 500 yardas	4,9996		
Cordones	Par	0,4000		
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,5948		
Clavos 3/4	Kilogramo	46,9040		
Cajas Pequeñas	Unidad	0,8059		
Cajas Grandes	Unidad	1,3006		
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

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS TALLA 40
(En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Compras Históricas			Compras Proyectadas					
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad		Unidades Monetarias		
						Enero	Julio	Enero	Julio	Total
DIRECTA										
Suela aire	Caja 60 pares	624,00	613	382.761,60	660,00					
Plantas sintéticas	Caja 50 pares	125,00	733	91.582,50	130,00					
Cemento de contacto	Galón	6,00	293	1.758,00	6,50					
Contrafuerte	Rollo 15 metros	195,00	49	9.464,00	210,00					
Cuero	Pieza 38 pies2	72,20	2.112	152.486,40	79,80					
Talones	Rollo 15 metros	157,50	61	9.565,50	165,00					
Tacos de aire	Caja 70 pares	448,00	526	235.609,60	462,00					
Subtotal Materia Prima Directa				883.227,60						
INDIRECTA										
Hilo nylon	Caja 12 conos	60,00	94	5.650,00	61,20					
Cordones	Paquete 150 pares	60,00	245	14.718,40	60,00					
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,60	178	6.336,80	36,00					
Clavos 3/4	Caja 10 kilogramos	470,00	4	2.068,00	490,00					
Cajas Pequeñas	Paquete 25 und	17,50	1.473	25.783,80	20,00					
Cajas Grandes	Paquete 25 und	27,50	122	3.361,60	30,00					
Subtotal Materia Prima Indirecta				57.918,60						
TOTAL				941.146,20						

Cuadro N° 11.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS TALLA 42
(En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Compras Históricas			Compras Proyectadas					
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad		Unidades Monetarias		
						Enero	Julio	Enero	Julio	Total
DIRECTA										
Suela aire	Caja 60 pares	624,00	263	163.945,60						
Plantas sintéticas	Caja 50 pares	125,00	314	39.287,50						
Cemento de contacto	Galón	6,00	132	792,00						
Contrafuerte	Rollo 15 metros	195,00	23	4.485,00						
Cuero	Pieza 38 pies2	72,20	999	72.127,80						
Talones	Rollo 15 metros	157,50	28	4.441,50						
Tacos de aire	Caja 70 pares	448,00	226	101.209,60						
Subtotal Materia Prima Directa				386.289,00						
INDIRECTA										
Hilo nylon	Caja 12 conos	60,00	43	2.600,00						
Cordones	Paquete 150 pares	60,00	105	6.297,60						
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,60	76	2.705,60						
Clavos 3/4	Caja 10 kilogramos	470,00	2	893,00						
Cajas Pequeñas	Paquete 25 und	17,50	630	11.024,30						
Cajas Grandes	Paquete 25 und	27,50	52	1.442,10						
Subtotal Materia Prima Indirecta				24.962,60						
TOTAL				411.251,60						

Cuadro N° 11.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS CONSOLIDADO
 (En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Compras Históricas			Compras Proyectadas					
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad		Unidades Monetarias		
						Enero	Julio	Enero	Julio	Total
DIRECTA										
Suela aire	Caja 60 pares	624,00	876	546.707,20						
Plantas sintéticas	Caja 50 pares	125,00	1.047	130.870,00						
Cemento de contacto	Galón	6,00	425	2.550,00						
Contrafuerte	Rollo 15 metros	195,00	72	13.949,00						
Cuero	Pieza 38 pies2	72,20	3.111	224.614,20						
Talones	Rollo 15 metros	157,50	89	14.007,00						
Tacos de aire	Caja 70 pares	448,00	752	336.819,20						
Subtotal Materia Prima Directa				1.269.516,60						
INDIRECTA										
Hilo nylon	Caja 12 conos	60,00	138	8.250,00						
Cordones	Paquete 150 pares	60,00	350	21.016,00						
Ojales metálicos	Cajas 5.000 und	35,60	254	9.042,40						
Clavos 3/4	Caja 10 kilogramos	470,00	6	2.961,00						
Cajas Pequeñas	Paquete 25 und	17,50	2.103	36.808,10						
Cajas Grandes	Paquete 25 und	27,50	175	4.803,70						
Subtotal Materia Prima Indirecta				82.881,20						
TOTAL				1.352.397,80						

Cuadro N° 12

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

Materia Prima	Política de Compras	Año Histórico	Año Proyectado												Total
			Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	
Suela aire	Contado	546.707,20													
	Crédito	0,00													
Plantas sintéticas	Contado	130.870,00													
	Crédito	0,00													
Cemento de contacto	Contado	2.550,00													
	Crédito	0,00													
Contrafuerte	Contado	13.949,00													
	Crédito	0,00													
Cuero	Contado	224.614,20													
	Crédito	0,00													
Talones	Contado	14.007,00													
	Crédito	0,00													
Tacos de aire	Contado	336.819,20													
	Crédito	0,00													
Hilo nylon	Contado	8.250,00													
	Crédito	0,00													
Cordones	Contado	21.016,00													
	Crédito	0,00													
Ojales metálicos	Contado	9.042,40													
	Crédito	0,00													
Clavos 3/4	Contado	2.961,00													
	Crédito	0,00													
Cajas Pequeñas	Contado	36.808,10													
	Crédito	0,00													
Cajas Grandes	Contado	4.803,70													
	Crédito	0,00													
Total	Contado	1.352.397,80													
	Crédito	0,00													
		1.352.397,80													

Cuadro N° 13.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Estándar 5 %	Año Proyectado								
		Fijo	Variable	Total		I Semestre			II Semestre			Resumen		
						Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Luz y fuerza	0,10	0,00	3.628,80	3.628,80	0,105									
Agua	0,02	0,00	725,76	725,76	0,021									
Materiales y suministros	0,01	0,00	362,88	362,88	0,011									
Teléfono	0,07	0,00	2.540,16	2.540,16	0,074									
Repuestos	0,05	0,00	1.814,40	1.814,40	0,053									
Combustible	0,17	0,00	6.168,96	6.168,96	0,179									
Seguros	2 %	1.376,91	0,00	1.376,91	2,100%									
Depreciación		13.769,14	0,00	13.769,14										
TOTAL		15.146,05	15.240,96	30.387,01										
Unidades producidas				36.288,00										

Cuadro N° 13.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL TALLA 42
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Estándar 5 %	Año Proyectado								
		Fijo	Variable	Total		I Semestre			II Semestre			Resumen		
						Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Luz y fuerza	0,10	0,00	1.555,20	1.555,20	0,105									
Agua	0,02	0,00	311,04	311,04	0,021									
Materiales y suministros	0,01	0,00	155,52	155,52	0,011									
Teléfono	0,07	0,00	1.088,64	1.088,64	0,074									
Repuestos	0,05	0,00	777,60	777,60	0,053									
Combustible	0,17	0,00	2.643,84	2.643,84	0,179									
Seguros	2 %	590,11	0,00	590,11	0,021									
Depreciación		5.901,06	0,00	5.901,06										
TOTAL		6.491,17	6.531,84	13.023,01										
Unidades producidas				15.552,00										

Cuadro N° 13.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Estándar 5 %	Año Proyectado								
		Fijo	Variable	Total		I Semestre			II Semestre			Resumen		
						Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Luz y fuerza	0,10	0,00	5.184,00	5.184,00	0,105									
Agua	0,02	0,00	1.036,80	1.036,80	0,021									
Materiales y suministros	0,01	0,00	518,40	518,40	0,011									
Teléfono	0,07	0,00	3.628,80	3.628,80	0,074									
Repuestos	0,05	0,00	2.592,00	2.592,00	0,053									
Combustible	0,17	0,00	8.812,80	8.812,80	0,179									
Seguros	2 %	1.967,02	0,00	1.967,02	0,021									
Depreciación		19.670,20	0,00	19.670,20										
TOTAL		21.637,22	21.772,80	43.410,02										
Unidades producidas				51.840,00										

Cuadro N° 14.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
TASA SALARIAL
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Histórico	
		Aprov. 90 %	Desaprov. 10 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MOD						
Cortadores	8	14.400,00	1.600,00	16.000,00	22.597,60	1,41
Cosedores	8	14.400,00	1.600,00	16.000,00	22.597,60	1,41
Operarios de Acabado	8	14.400,00	1.600,00	16.000,00	22.597,60	1,41
Total MOD	24	43.200,00	4.800,00	48.000,00	67.792,80	1,41
MOI						
Subgerente	1	1.800,00	200,00	2.000,00	12.872,40	6,44
Jefe de Producción	1	1.800,00	200,00	2.000,00	6.070,88	3,04
Bodegueros	2	3.600,00	400,00	4.000,00	4.721,92	1,18
Mecánicos	2	3.600,00	400,00	4.000,00	4.412,76	1,10
Total MOI	6	10.800,00	1.200,00	12.000,00	28.077,96	2,34
TOTAL	30	54.000,00	6.000,00	60.000,00	95.870,76	1,60
Días laborables						250
Horas laborables día						8
Total horas laborables						2.000

Cuadro N° 14.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
TASA SALARIAL
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Proyectado	
		Aprov. 90 %	Desaprov. 10 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MOD						
Cortadores	10					
Cosedores	10					
Operarios de Acabado	10					
Total MOD	30					
MOI						
Subgerente	1					
Jefe de Producción	1					
Bodegueros	2					
Mecánicos	2					
Total MOI	6					
TOTAL	36					
Días laborables						
Horas laborables día						
Total horas laborables						

Cuadro N° 15.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

Áreas	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	
ADMINISTRACIÓN									
Gerente general	1	1.000,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00	1.421,00	2.543,00	3.964,00	15.964,00
Auditor	1	700,00	4.200,00	4.200,00	8.400,00	1.052,30	1.874,30	2.926,60	11.326,60
Jefe de personal	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	806,50	1.428,50	2.235,00	8.235,00
Subgerente	1	800,00	4.800,00	4.800,00	9.600,00	1.175,20	2.097,20	3.272,40	12.872,40
Contador General	1	700,00	4.200,00	4.200,00	8.400,00	1.052,30	1.874,30	2.926,60	11.326,60
Asistente de personal	1	360,00	2.160,00	2.160,00	4.320,00	634,44	1.116,44	1.750,88	6.070,88
Tesorero	1	240,00	1.440,00	1.440,00	2.880,00	486,96	848,96	1.335,92	4.215,92
Auxiliares Contables	2	160,00	1.920,00	1.920,00	3.840,00	777,28	1.341,28	2.118,56	5.958,56
Secretaria	2	140,00	1.680,00	1.680,00	3.360,00	728,12	1.252,12	1.980,24	5.340,24
Conserje	1	100,00	600,00	600,00	1.200,00	314,90	536,90	851,80	2.051,80
Total Administración	12	4.700,00	30.000,00	30.000,00	60.000,00	8.449,00	14.913,00	23.362,00	83.362,00
VENTAS									
Subgerente	1	800,00	4.800,00	4.800,00	9.600,00	1.175,20	2.097,20	3.272,40	12.872,40
Secretaria	1	140,00	840,00	840,00	1.680,00	364,06	626,06	990,12	2.670,12
Agentes	3	160,00	2.880,00	2.880,00	5.760,00	1.165,92	2.011,92	3.177,84	8.937,84
Vendedores	3	150,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	1.129,05	1.945,05	3.074,10	8.474,10
Total ventas	8	1.250,00	11.220,00	11.220,00	22.440,00	3.834,23	6.680,23	10.514,46	32.954,46
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Cortadores	8	150,00	7.200,00	7.200,00	14.400,00	3.010,80	5.186,80	8.197,60	22.597,60
Cosedores	8	150,00	7.200,00	7.200,00	14.400,00	3.010,80	5.186,80	8.197,60	22.597,60
Operarios de acabado	8	150,00	7.200,00	7.200,00	14.400,00	3.010,80	5.186,80	8.197,60	22.597,60
Total MOD	24	450,00	21.600,00	21.600,00	43.200,00	9.032,40	15.560,40	24.592,80	67.792,80
Mano de Obra Indirecta									
Subgerente	1	800,00	4.800,00	4.800,00	9.600,00	1.175,20	2.097,20	3.272,40	12.872,40
Jefe de producción	1	360,00	2.160,00	2.160,00	4.320,00	634,44	1.116,44	1.750,88	6.070,88
Bodeguero	2	120,00	1.440,00	1.440,00	2.880,00	678,96	1.162,96	1.841,92	4.721,92
Mecánicos	2	110,00	1.320,00	1.320,00	2.640,00	654,38	1.118,38	1.772,76	4.412,76
Total MOI	6	1.390,00	9.720,00	9.720,00	19.440,00	3.142,98	5.494,98	8.637,96	28.077,96
Total Producción	30	1.840,00	31.320,00	31.320,00	62.640,00	12.175,38	21.055,38	33.230,76	95.870,76
Total	50	7.790,00	72.540,00	72.540,00	145.080,00	24.458,61	42.648,61	67.107,22	212.187,22

Cuadro N° 15.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

Áreas	Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Comp. Salarial		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														
Gerente general	1	0,00	1.000,00	0,00	122,00	192,00	192,00	500,00	500,00	729,00	729,00	1.421,00	2.543,00	3.964,00
Auditor	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
Jefe de personal	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
Subgerente	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
Contador General	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
Asistente de personal	1	0,00	360,00	0,00	122,00	192,00	192,00	180,00	180,00	262,44	262,44	634,44	1.116,44	1.750,88
Tesorero	1	0,00	240,00	0,00	122,00	192,00	192,00	120,00	120,00	174,96	174,96	486,96	848,96	1.335,92
Auxiliares Contables	2	0,00	320,00	0,00	244,00	384,00	384,00	160,00	160,00	233,28	233,28	777,28	1.341,28	2.118,56
Secretaria	2	0,00	280,00	0,00	244,00	384,00	384,00	140,00	140,00	204,12	204,12	728,12	1.252,12	1.980,24
Conserje	1	0,00	100,00	0,00	122,00	192,00	192,00	50,00	50,00	72,90	72,90	314,90	536,90	851,80
Total Administración	12	0,00	5.000,00	0,00	1.464,00	2.304,00	2.304,00	2.500,00	2.500,00	3.645,00	3.645,00	8.449,00	14.913,00	23.362,00
VENTAS														
Subgerente	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
Secretaria	1	0,00	140,00	0,00	122,00	192,00	192,00	70,00	70,00	102,06	102,06	364,06	626,06	990,12
Agentes	3	0,00	480,00	0,00	366,00	576,00	576,00	240,00	240,00	349,92	349,92	1.165,92	2.011,92	3.177,84
Vendedores	3	0,00	450,00	0,00	366,00	576,00	576,00	225,00	225,00	328,05	328,05	1.129,05	1.945,05	3.074,10
Total ventas	8	0,00	1.870,00	0,00	976,00	1.536,00	1.536,00	935,00	935,00	1.363,23	1.363,23	3.834,23	6.680,23	10.514,46
PRODUCCIÓN														
Mano de Obra Directa														
Cortadores	8	0,00	1.200,00	0,00	976,00	1.536,00	1.536,00	600,00	600,00	874,80	874,80	3.010,80	5.186,80	8.197,60
Cosedores	8	0,00	1.200,00	0,00	976,00	1.536,00	1.536,00	600,00	600,00	874,80	874,80	3.010,80	5.186,80	8.197,60
Operarios de acabado	8	0,00	1.200,00	0,00	976,00	1.536,00	1.536,00	600,00	600,00	874,80	874,80	3.010,80	5.186,80	8.197,60
Total MOD	24	0,00	3.600,00	0,00	2.928,00	4.608,00	4.608,00	1.800,00	1.800,00	2.624,40	2.624,40	9.032,40	15.560,40	24.592,80
Mano de Obra Indirecta														
Subgerente	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
Jefe de producción	1	0,00	360,00	0,00	122,00	192,00	192,00	180,00	180,00	262,44	262,44	634,44	1.116,44	1.750,88
Bodeguero	2	0,00	240,00	0,00	244,00	384,00	384,00	120,00	120,00	174,96	174,96	678,96	1.162,96	1.841,92
Mecánicos	2	0,00	220,00	0,00	244,00	384,00	384,00	110,00	110,00	160,38	160,38	654,38	1.118,38	1.772,76
Total MOI	6	0,00	1.620,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	810,00	810,00	1.180,98	1.180,98	3.142,98	5.494,98	8.637,96
Total Producción	30	0,00	5.220,00	0,00	3.660,00	5.760,00	5.760,00	2.610,00	2.610,00	3.805,38	3.805,38	12.175,38	21.055,38	33.230,76
Total	50	0,00	12.090,00	0,00	6.100,00	9.600,00	9.600,00	6.045,00	6.045,00	8.813,61	8.813,61	24.458,61	42.648,61	67.107,22

Cuadro N° 15.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

Áreas	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Proyectado
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total	
ADMINISTRACIÓN									
Gerente general	1								
Auditor	1								
Jefe de personal	1								
Subgerente	1								
Contador General	1								
Asistente de personal	1								
Tesorero	1								
Auxiliares Contables	2								
Secretaria	2								
Conserje	1								
Total Administración	12								
VENTAS									
Subgerente	1								
Secretaria	1								
Agentes	5								
Vendedores	3								
Total ventas	10								
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Cortadores	10								
Cosedores	10								
Operarios de acabado	10								
Total MOD	30								
Mano de Obra Indirecta									
Subgerente	1								
Jefe de producción	1								
Bodeguero	2								
Mecánicos	2								
Total MOI	6								
Total Producción	36								
Total	58								
Incremento salarial									5 %

Cuadro N° 15.4

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

Áreas	Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Comp. Salarial		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														
Gerente general														
Auditor														
Jefe de personal														
Subgerente														
Contador General														
Asistente de personal														
Tesorero														
Auxiliares Contables														
Secretaría														
Conserje														
Total Administración														
VENTAS														
Subgerente														
Secretaría														
Agentes														
Vendedores														
Total ventas														
PRODUCCIÓN														
Mano de Obra Directa														
Cortadores														
Cosedores														
Operarios de acabado														
Total MOD														
Mano de Obra Indirecta														
Subgerente														
Jefe de producción														
Bodeguero														
Mecánicos														
Total MOI														
Total Producción														
Total														

Cuadro N° 16.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Talla 40	Talla 42	Talla 40	Talla 42
Unidades vendidas	33.600	14.400		
Porcentaje de participación	70 %	30 %		
Precio de Venta				
Por Unidades	37,7465	38,3424		
Por Cajas	452,9577	460,1091		
Costos Variables				
Producción	947.944,50	413.765,52		
Ventas	30.413,60	13.408,80		
Administración	6.720,00	2.880,00		
Total	985.078,10	430.054,32		
Unidades Producidas				
En Unidades	36.288	15.552		
En Cajas	3.024	1.296		
Costos Variables Unitarios				
Por Unidades	27,1461	27,6527		
Por Cajas	325,7533	331,8320		
Margen de Contribución				
Por Unidades	10,6004	10,6898		
Por Cajas	127,2044	128,2771		
Margen de Contribución por % Participación				
En Unidades	7,4203	3,2069		
En Cajas	89,0431	38,4831		
Sumatoria Margen Contribución				
En Unidades		10,6272		
En Cajas		127,5262		
Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución				
Costos Fijos Totales		256.006,24		
Relación con Unidades (Pto. Eq. Total)		24,090		
Relación en Cajas		2,007		
Punto de Equilibrio				
En Unidades	16,863	7,227		
En Cajas	1,405	602		
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° 16.2

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

Producto	Año Histórico			
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable
Talla 40	0	0,00	178.752,14	0,00
	16.863	636.512,47	636.512,47	457.760,32
	33.600	1.268.281,56	1.090.861,50	912.109,36
Talla 42	0	0,00	77.254,10	0,00
	7.227	277.097,95	277.097,95	199.843,85
	14.400	552.130,92	475.452,54	398.198,44
Total	0	0,00	256.006,24	0,00
	24.090	913.610,42	913.610,42	657.604,18
	48.000	1.820.412,48	1.566.314,04	1.310.307,80
				256.006,24
				256.006,24
Producto	Año Proyectado			
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable
Talla 40				
Talla 42				
Total				
Notas Técnicas:				
Ingreso por artículo, Yx = Px * Qx				
Ingreso Total, YT= Ya + Yb				
Costo Variable por artículo, CVx = Cvux * Qx				
Costo Variable Total, CVT = CVa + CVb				
Costo Fijo por artículo (en equilibrio), CFx = Yx - CVx				
Costo Fijo Total, CFT = CFA + CFB				
Costo Total por artículo, CTx = CVx + CFx				
Costo Total, CT = CTa + CTb				

Cuadro N° 17.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN TALLA 40
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Suela Plantilla	0,00	377.278,41	377.278,41									
Plantas	0,00	90.684,09	90.684,09									
Cemento	0,00	1.744,19	1.744,19									
Contrafuerte	0,00	9.426,17	9.426,17									
Cuero	0,00	151.476,57	151.476,57									
Talones	0,00	9.526,52	9.526,52									
Tacos	0,00	232.205,17	232.205,17									
Total MPD	0,00	872.341,12	872.341,12									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	30.240,00	0,00	30.240,00									
Beneficios sociales	17.214,96	0,00	17.214,96									
Total MOD	47.454,96	0,00	47.454,96									
Total Costos Directos	47.454,96	872.341,12	919.796,08									
COSTOS INDIRECTOS												
Carga Fabril												
Materia prima indirecta												
Hilo	0,00	5.559,52	5.559,52									
Cordones	0,00	14.515,20	14.515,20									
Ojales metálicos	0,00	6.229,61	6.229,61									
Clavos	0,00	2.066,12	2.066,12									
Cajas Pequeñas	0,00	27.980,26	27.980,26									
Cajas Grandes	0,00	4.011,72	4.011,72									
Total MPI	0,00	60.362,43	60.362,43									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y salarios	13.608,00	0,00	13.608,00									
Beneficios sociales	6.046,57	0,00	6.046,57									
Total MOI	19.654,57	0,00	19.654,57									
Gastos Generales de Fabricación												
Luz y fuerza	0,00	3.628,80	3.628,80									
Agua	0,00	725,76	725,76									
Materiales y suministros	0,00	362,88	362,88									
Teléfono	0,00	2.540,16	2.540,16									
Repuestos	0,00	1.814,40	1.814,40									
Combustible	0,00	6.168,96	6.168,96									
Seguros	1.376,91	0,00	1.376,91									
Depreciación	13.769,14	0,00	13.769,14									
Total GG de F	15.146,05	15.240,96	30.387,01									
Total Costos Indirectos	34.800,63	75.603,39	110.404,01									
Total Costo de producción	82.255,59	947.944,50	1.030.200,09									
Resumen unidades Prod			36.288									
Costo unitario de Prod.			28,3896									

Cuadro N° 17.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN TALLA 42
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Suela Plantilla	0,00	161.685,19	161.685,19									
Plantas	0,00	38.865,95	38.865,95									
Cemento	0,00	796,19	796,19									
Contrafuerte	0,00	4.454,45	4.454,45									
Cuero	0,00	70.945,65	70.945,65									
Talones	0,00	4.407,20	4.407,20									
Tacos	0,00	99.523,29	99.523,29									
Total MPD	0,00	380.677,92	380.677,92									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	12.960,00	0,00	12.960,00									
Beneficios sociales	7.377,84	0,00	7.377,84									
Total MOD	20.337,84	0,00	20.337,84									
Total Costos Directos	20.337,84	380.677,92	401.015,76									
COSTOS INDIRECTOS												
Carga Fabril												
Materia prima indirecta												
Hilo	0,00	2.554,80	2.554,80									
Cordones	0,00	6.220,80	6.220,80									
Ojales metálicos	0,00	2.669,61	2.669,61									
Clavos	0,00	891,18	891,18									
Cajas Pequeñas	0,00	12.533,79	12.533,79									
Cajas Grandes	0,00	1.685,57	1.685,57									
Total MPI	0,00	26.555,76	26.555,76									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y salarios	5.832,00	0,00	5.832,00									
Beneficios sociales	2.591,39	0,00	2.591,39									
Total MOI	8.423,39	0,00	8.423,39									
Gastos Generales de Fabricación												
Luz y fuerza	0,00	1.555,20	1.555,20									
Agua	0,00	311,04	311,04									
Materiales y suministros	0,00	155,52	155,52									
Teléfono	0,00	1.088,64	1.088,64									
Repuestos	0,00	777,60	777,60									
Combustible	0,00	2.643,84	2.643,84									
Seguros	590,11	0,00	590,11									
Depreciación	5.901,06	0,00	5.901,06									
Total GG de F	6.491,17	6.531,84	13.023,01									
Total Costos Indirectos	14.914,55	33.087,60	48.002,15									
Total Costo de producción	35.252,39	413.765,52	449.017,91									
Resumen unidades Prod			15.552									
Costo unitario de Prod.			28,8720									

Cuadro N° 17.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Suela Plantilla	0,00	538.963,59	538.963,59									
Plantas	0,00	129.550,04	129.550,04									
Cemento	0,00	2.540,38	2.540,38									
Contrafuerte	0,00	13.880,63	13.880,63									
Cuero	0,00	222.422,22	222.422,22									
Talones	0,00	13.933,72	13.933,72									
Tacos	0,00	331.728,46	331.728,46									
Total MPD	0,00	1.253.019,04	1.253.019,04									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	43.200,00	0,00	43.200,00									
Beneficios sociales	24.592,80	0,00	24.592,80									
Total MOD	67.792,80	0,00	67.792,80									
Total Costos Directos	67.792,80	1.253.019,04	1.320.811,84									
COSTOS INDIRECTOS												
Carga Fabril												
Materia prima indirecta												
Hilo	0,00	8.114,32	8.114,32									
Cordones	0,00	20.736,00	20.736,00									
Ojales metálicos	0,00	8.899,22	8.899,22									
Clavos	0,00	2.957,30	2.957,30									
Cajas Pequeñas	0,00	40.514,05	40.514,05									
Cajas Grandes	0,00	5.697,29	5.697,29									
Total MPI	0,00	86.918,18	86.918,18									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y salarios	19.440,00	0,00	19.440,00									
Beneficios sociales	8.637,96	0,00	8.637,96									
Total MOI	28.077,96	0,00	28.077,96									
Gastos Generales de Fabricación												
Luz y fuerza	0,00	5.184,00	5.184,00									
Agua	0,00	1.036,80	1.036,80									
Materiales y suministros	0,00	518,40	518,40									
Teléfono	0,00	3.628,80	3.628,80									
Repuestos	0,00	2.592,00	2.592,00									
Combustible	0,00	8.812,80	8.812,80									
Seguros	1.967,02	0,00	1.967,02									
Depreciación	19.670,20	0,00	19.670,20									
Total GG de F	21.637,22	21.772,80	43.410,02									
Total Costos Indirectos	49.715,18	108.690,98	158.406,16									
Total Costo de producción	117.507,98	1.361.710,02	1.479.218,00									
Resumen unidades Prod			51.840									
Costo unitario de Prod.			28,5343									

Cuadro N° 18.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS DE VENTA TALLA 40
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		15.708,00	0,00	15.708,00										
Beneficios sociales		7.360,12	0,00	7.360,12										
Comisiones		0,00	6.417,60	6.417,60										
Fletes		0,00	3.500,00	3.500,00										
Publicidad		0,00	11.760,00	11.760,00										
Luz y Fuerza	0,08	0,00	2.688,00	2.688,00										
Suministros y Mat.	0,08	0,00	2.688,00	2.688,00										
Teléfono	0,10	0,00	3.360,00	3.360,00										
Depreciación		4.074,42	0,00	4.074,42										
Total		27.142,54	30.413,60	57.556,14										
Unidades Vendidas				33.600										
Unidades Producidas				36.288										
Gasto Unitario				1,5861										

Cuadro N° 18.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS DE VENTA TALLA 42
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		6.732,00	0,00	6.732,00										
Beneficios sociales		3.154,34	0,00	3.154,34										
Comisiones		0,00	3.124,80	3.124,80										
Fletes		0,00	1.500,00	1.500,00										
Publicidad		0,00	5.040,00	5.040,00										
Luz y Fuerza	0,08	0,00	1.152,00	1.152,00										
Suministros y Mat.	0,08	0,00	1.152,00	1.152,00										
Teléfono	0,10	0,00	1.440,00	1.440,00										
Depreciación		1.746,18	0,00	1.746,18										
Total		11.632,52	13.408,80	25.041,32										
Unidades Vendidas				14.400										
Unidades Producidas				15.552										
Gasto Unitario				1,6102										

Cuadro N° 18.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS DE VENTA CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		22.440,00	0,00	22.440,00										
Beneficios sociales		10.514,46	0,00	10.514,46										
Comisiones		0,00	9.542,40	9.542,40										
Fletes		0,00	5.000,00	5.000,00										
Publicidad		0,00	16.800,00	16.800,00										
Luz y Fuerza	0,08	0,00	3.840,00	3.840,00										
Suministros y Mat.	0,08	0,00	3.840,00	3.840,00										
Teléfono	0,10	0,00	4.800,00	4.800,00										
Depreciación		5.820,60	0,00	5.820,60										
Total		38.775,06	43.822,40	82.597,46										
Unidades Vendidas				48.000										
Unidades Producidas				51.840										
Gasto Unitario				1,5933										

Cuadro N° 19.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS ADMINISTRATIVOS TALLA 40
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		42.000,00	0,00	42.000,00										
Beneficios sociales		16.353,40	0,00	16.353,40										
Luz y Fuerza	0,06	0,00	2.016,00	2.016,00										
Suministros y Mat.	0,06	0,00	2.016,00	2.016,00										
Teléfono	0,08	0,00	2.688,00	2.688,00										
Depreciación		11.452,84	0,00	11.452,84										
Total		69.806,24	6.720,00	76.526,24										
Unidades Vendidas				33.600										
Unidades producidas				36.288										
Costo unitario				2,1089										

Cuadro N° 19.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS ADMINISTRATIVOS TALLA 42
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		18.000,00	0,00	18.000,00										
Beneficios sociales		7.008,60	0,00	7.008,60										
Luz y Fuerza	0,06	0,00	864,00	864,00										
Suministros y Mat.	0,06	0,00	864,00	864,00										
Teléfono	0,08	0,00	1.152,00	1.152,00										
Depreciación		4.908,36	0,00	4.908,36										
Total		29.916,96	2.880,00	32.796,96										
Unidades Vendidas				14.400										
Unidades producidas				15.552										
Costo unitario				2,1089										

Cuadro N° 19.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
GASTOS ADMINISTRATIVOS CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Sueldos y salarios		60.000,00	0,00	60.000,00										
Beneficios sociales		23.362,00	0,00	23.362,00										
Luz y Fuerza	0,06	0,00	2.880,00	2.880,00										
Suministros y Mat.	0,06	0,00	2.880,00	2.880,00										
Teléfono	0,08	0,00	3.840,00	3.840,00										
Depreciación		16.361,20	0,00	16.361,20										
Total		99.723,20	9.600,00	109.323,20										
Unidades Vendidas				48.000										
Unidades producidas				51.840										
Costo unitario				2,1089										

Cuadro N° 20.1

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A
CAPITAL DE TRABAJO TALLA 40
 (En unidades monetarias)

Descripción	Anexo Fuente	Año Histórico		Año Proyectado			
		Valor Anual	Valor Requerido	Valor		Requerido	
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos de administración	Cuadro 15	42.000,00	3.500,00				
Sueldos de ventas	Cuadro 15	15.708,00	1.309,00				
Sueldos de producción	Cuadro 15	43.848,00	3.654,00				
Beneficios sociales administración	Cuadro 15	16.353,40	1.362,78				
Beneficios sociales ventas	Cuadro 15	7.360,12	613,34				
Beneficios sociales producción	Cuadro 15	23.261,53	1.938,46				
Comisiones	Cuadro 5	6.417,60	534,80				
Fletes	Cuadro 4	3.500,00	291,67				
Publicidad	Cuadro 3	11.760,00	980,00				
Luz y fuerza	Cuadro 17, 18 y 19	8.332,80	694,40				
Agua	Cuadro 17	725,76	60,48				
Materiales y Suministros	Cuadro 17, 18 y 19	5.066,88	422,24				
Teléfono	Cuadro 17, 18 y 19	8.588,16	715,68				
Repuestos	Cuadro 17	1.814,40	151,20				
Combustible	Cuadro 17	6.168,96	514,08				
Seguros	Cuadro 17	1.376,91	114,74				
EFFECTIVO CAJA - BANCO		202.282,53	16.856,88				
INVENTARIOS							
Materia prima	Cuadro 10	932.703,54	18.773,69				
Productos terminados	Cuadro 8	946.374,63	94.637,46				
Total Inventarios		1.879.078,17	113.411,15				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL							
		2.081.360,70	130.268,03				

Cuadro N° 20.2

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A
CAPITAL DE TRABAJO TALLA 42
 (En unidades monetarias)

Descripción	Anexo Fuente	Año Histórico		Año Proyectado			
		Valor Anual	Valor Requerido	Valor		Requerido	
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos de administración	Cuadro 15	18.000,00	1.500,00				
Sueldos de ventas	Cuadro 15	6.732,00	561,00				
Sueldos de producción	Cuadro 15	18.792,00	1.566,00				
Beneficios sociales administración	Cuadro 15	7.008,60	584,05				
Beneficios sociales ventas	Cuadro 15	3.154,34	262,86				
Beneficios sociales producción	Cuadro 15	9.969,23	830,77				
Comisiones	Cuadro 5	3.124,80	260,40				
Fletes	Cuadro 4	1.500,00	125,00				
Publicidad	Cuadro 3	5.040,00	420,00				
Luz y fuerza	Cuadro 17, 18 y 19	3.571,20	297,60				
Agua	Cuadro 17	311,04	25,92				
Materiales y Suministros	Cuadro 17, 18 y 19	2.171,52	180,96				
Teléfono	Cuadro 17, 18 y 19	3.680,64	306,72				
Repuestos	Cuadro 17	777,60	64,80				
Combustible	Cuadro 17	2.643,84	220,32				
Seguros	Cuadro 17	590,11	49,18				
EFFECTIVO CAJA - BANCO		87.066,91	7.255,58				
INVENTARIOS							
Materia prima	Cuadro 10	407.233,68	8.249,92				
Productos terminados	Cuadro 8	412.344,65	41.234,46				
Total Inventarios		819.578,32	49.484,39				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL		906.645,23	56.739,96				

Cuadro N° 20.3

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A
CAPITAL DE TRABAJO CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Descripción	Anexo Fuente	Año Histórico		Año Proyectado			
		Valor Anual	Valor Requerido	Valor		Requerido	
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos de administración	Cuadro 15	60.000,00	5.000,00				
Sueldos de ventas	Cuadro 15	22.440,00	1.870,00				
Sueldos de producción	Cuadro 15	62.640,00	5.220,00				
Beneficios sociales administración	Cuadro 15	23.362,00	1.946,83				
Beneficios sociales ventas	Cuadro 15	10.514,46	876,21				
Beneficios sociales producción	Cuadro 15	33.230,76	2.769,23				
Comisiones	Cuadro 5	9.542,40	795,20				
Fletes	Cuadro 4	5.000,00	416,67				
Publicidad	Cuadro 3	16.800,00	1.400,00				
Luz y fuerza	Cuadro 17, 18 y 19	11.904,00	992,00				
Agua	Cuadro 17	1.036,80	86,40				
Materiales y Suministros	Cuadro 17, 18 y 19	7.238,40	603,20				
Teléfono	Cuadro 17, 18 y 19	12.268,80	1.022,40				
Repuestos	Cuadro 17	2.592,00	216,00				
Combustible	Cuadro 17	8.812,80	734,40				
Seguros	Cuadro 17	1.967,02	163,92				
EFFECTIVO CAJA - BANCO		289.349,44	24.112,45				
INVENTARIOS							
Materia prima	Cuadro 10	1.339.937,22	27.023,61				
Productos terminados	Cuadro 8	1.358.719,27	135.871,93				
Total Inventarios		2.698.656,49	162.895,54				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL							
		2.988.005,93	187.007,99				

Cuadro N° 21

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO 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	88.355,00		0,00	0,00
Edificios	265.064,00	20	13.253,20	66.266,00
Muebles y enseres	15.540,00	5	3.108,00	6.216,00
Total Administración	368.959,00		16.361,20	72.482,00
VENTA				
Vehículos	43.806,00	10	4.380,60	8.761,20
Equipo de Oficina	7.200,00	5	1.440,00	2.880,00
Total Ventas	51.006,00		5.820,60	11.641,20
PRODUCCIÓN				
Troqueladora	29.505,00	5	5.901,00	11.802,00
De poste	24.588,00	5	4.917,60	9.835,20
Plana	14.753,00	5	2.950,60	5.901,20
Hojetilladora	9.835,00	5	1.967,00	3.934,00
Armadora de punta	6.885,00	5	1.377,00	2.754,00
Armadora de talón	4.721,00	5	944,20	1.888,40
Segundiadora	4.327,00	5	865,40	1.730,80
Abrillantadora de cuero	3.737,00	5	747,40	1.494,80
Total Producción	98.351,00		19.670,20	39.340,40
TOTAL	518.316,00		41.852,00	123.463,60

Cuadro N° 22

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE			
Terreno	88.355,00		
Edificios	265.064,00		
Maquinaria de producción	98.351,00		
Muebles y enseres	15.540,00		
Vehículos	43.806,00		
Equipo de Oficina	7.200,00		
Total Inversión Fija e Intangible	518.316,00		
CAPITAL DE TRABAJO			
Caja - bancos	24.112,45		
Inventario Materia prima	27.023,61		
Inventario Producto terminado	135.871,93		
Inversiones Temporales	127.716,78		
Total capital de trabajo	314.724,77		
INVERSIÓN TOTAL	833.040,77		
FINANCIAMIENTO			
PATRIMONIO			
Capital Social	338.000,00		
Reserva Legal	38.763,68		
Reserva Facultativa	15.886,00		
Utilidades Retenidas	22.500,94		
Utilidad del Ejercicio	154.782,00		
Total Patrimonio	569.932,62		
PASIVOS			
15% Trabajadores	40.465,88		
25% Impuesto a la Renta	57.326,67		
Total Pasivo	97.792,55		
DEPRECIACIONES	165.315,60		
TOTAL FINANCIAMIENTO	833.040,77		
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO			
	0,00		

Cuadro N° 23

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS				
Ventas Talla 40	1.268.281,56			
Ventas Talla 42	552.130,92			
TOTAL INGRESOS	1.820.412,48			
EGRESOS				
Compra Materia prima	1.352.397,80			
Sueldos de administración	60.000,00			
Sueldos de ventas	22.440,00			
Sueldos de producción	62.640,00			
Beneficios sociales administración	23.362,00			
Beneficios sociales ventas	10.514,46			
Beneficios sociales producción	33.230,76			
Comisiones	9.542,40			
Fletes	5.000,00			
Publicidad	16.800,00			
Luz y fuerza	11.904,00			
Agua	1.036,80			
Materiales y Suministros	7.238,40			
Teléfono	12.268,80			
Repuestos	2.592,00			
Combustible	8.812,80			
Seguros	1.967,02			
15% participación trabajadores	18.607,63			
25% impuesto a la renta	26.360,81			
TOTAL EGRESOS	1.686.715,68			
SUPERAVIT/DEFICIT				
	133.696,80			
TRANSACCIONES FINANCIERAS				
Superavit(déficit)	133.696,80			
Saldo Inicial de caja	18.132,43			
Inversiones temporales / Retiros	-127.716,78			
SALDO FINAL DE CAJA	24.112,45			

Cuadro N° 24

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
VENTAS				
Talla 40	1.268.281,56			
Talla 42	552.130,92			
Ventas Totales	1.820.412,48			
COSTO DE VENTAS				
Inventario Inicial Productos Terminados	15.373,20			
Costo de Producción	1.479.218,00			
Inventario Final Productos Terminados	135.871,93			
Total Costo de Ventas	1.358.719,27			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	461.693,21			
GASTOS DE OPERACIÓN				
Gastos de Venta	82.597,46			
Gastos Administrativos	109.323,20			
UTILIDAD OPERACIONAL	269.772,55			
(+/-) GASTOS / INGRESOS NO OPERATIVOS				
Gastos financieros	0,00			
UTILID. ANTES PARTICIPACIÓN	269.772,55			
15% Participación a trabajadores	40.465,88			
UTILID. ANTES IMPUESTOS	229.306,67			
25% Impuesto a la renta	57.326,67			
UTILID. DESPUÉS IMPUESTOS	171.980,00			
10% Reserva Legal	17.198,00			
UTILIDAD NETA	154.782,00			

Cuadro N° 25

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
BALANCE GENERAL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
ACTIVOS			
Activo corriente			
Caja	24.112,45		
Inventario Materia prima	27.023,61		
Inventario Producto terminado	135.871,93		
Inversiones Temporales	127.716,78		
Total Activo corriente	314.724,77		
Activo fijo			
Terrenos	88.355,00		
Edificios	265.064,00		
Maquinaria	98.351,00		
Muebles y enseres	15.540,00		
Vehículos	43.806,00		
Equipo de oficina	7.200,00		
Total activo fijo	518.316,00		
Depreciación acumulada	165.315,60		
Activo fijo neto	353.000,40		
TOTAL ACTIVO	667.725,17		
PASIVO			
15% Participación a trabajadores	40.465,88		
25% Impuesto a la renta	57.326,67		
Total pasivo	97.792,55		
PATRIMONIO			
Capital	338.000,00		
Reserva Legal	38.763,68		
Reserva Facultativa	15.886,00		
Utilidades Retenidas	22.500,94		
Utilidad del ejercicio	154.782,00		
Total patrimonio	569.932,62		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	667.725,17		
ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO			
	0,00		

Cuadro N° 26

INDUSTRIA NACIONAL DE CALZADO S.A.
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	3,2183		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	1,5526		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	314.724,77		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	216.932,22		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,1465		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	0,8640		
Rentabilidad			
Rentabilidad sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0850		
Rentabilidad sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,2318		
Rentabilidad sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,4579		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,2716		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables			