

Cuadro N° 1

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

CONCEPTO	Año Histórico			Año Proyectado		
	Ordinario	Recocho	Poroso	Ordinario	Recocho	Poroso
Costo de Producción	80.228,73	32.742,87	5.292,76			
Gastos de Ventas	41.853,03	14.947,51	2.989,50			
Gastos Administrativos	48.813,52	17.433,40	3.486,68			
Gastos Financieros	1.484,00	530,00	106,00			
TOTAL	172.379,28	65.653,78	11.874,94			
PRODUCCIÓN						
En ladrillos	1.325.800,00	473.500,00	94.700,00			
COSTOS UNITARIOS						
Por ladrillo	0,1300	0,1387	0,1254			
PRECIO DE VENTA						
Margen de Ventas	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %
Por ladrillo	0,1530	0,1631	0,1475			
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 Nº 2.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS CONSOLIDADO EN UNIDADES
(En cantidades)

Concepto	% Distrib	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Ventas Directas					
Ladrillo Ordinario	70 %	1.060.640			
Ladrillo Recocho	25 %	378.800			
Ladrillo Poroso	5 %	75.760			
Subtotal	80 %	1.515.200			
Ventas Minoristas					
Ladrillo Ordinario	70 %	265.160			
Ladrillo Recocho	25 %	94.700			
Ladrillo Poroso	5 %	18.940			
Subtotal	20 %	378.800			
Ventas Totales					
Ladrillo Ordinario	70 %	1.325.800			
Ladrillo Recocho	25 %	473.500			
Ladrillo Poroso	5 %	94.700			
Total	100 %	1.894.000			
I Semestre					45 %
II Semestre					55 %

Cuadro Nº 2.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE VENTAS CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ventas Directas				
Ladrillo Ordinario	162.239,32			
Ladrillo Recocho	61.791,79			
Ladrillo Poroso	11.176,42			
Subtotal	235.207,54			
Ventas Minoristas				
Ladrillo Ordinario	40.559,83			
Ladrillo Recocho	15.447,95			
Ladrillo Poroso	2.794,10			
Subtotal	58.801,88			
Ventas Totales				
Ladrillo Ordinario	202.799,15			
Ladrillo Recocho	77.239,74			
Poroso	13.970,52			
Total	294.009,42			

Cuadro N° 3.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD POR PRODUCTO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ladrillo ordinario	19.887,00			
Ladrillo recocho	7.102,50			
Ladrillo poroso	1.420,50			
TOTAL	28.410,00			
Costo publicidad	0,015			0,020

Cuadro N° 3.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD POR MEDIO DE COMUNICACIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	% Distrib	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Radio	20 %	5.682,00			
Prensa	80 %	22.728,00			
TOTAL	100 %	28.410,00			

Cuadro N° 4**LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES
(En unidades monetarias)**

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ladrillo Orninario	2.916,76			
Ladrillo Recocho	1.041,70			
Poroso	208,34			
TOTAL	4.166,80			
Comisión a minoristas	0,011			0,012

Cuadro N° 5

LA LADRILLERA S.A
DIAGRAMA DE PROCESOS

DEPARTAMENTO	MATERIAL UTILIZADO	PROCESO					DESCRIPCIÓN OPERACIÓN
		OP	INS	DEM	ALM	TRANS	
TRITURADO	Materia Prima					T1	Ingreso de arcilla
	Materia Prima	O1					Trituración
	Materia Prima					T2	Salida a mezclado
MEZCLADO	Materia Prima	O2					Añadir agua y materiales desengrasantes
	Materia Prima	O3					Mezcla de elementos
MOLDEADO	Mezcla					T3	Colocado de mezcla en moldes a presión
DECOLADO	Ladrillo	O4					Desmoldado
SECADO	Ladrillo			D1			Secado de ladrillos en bodegas
APILADO	Ladrillo					T4	Apilar unidades para ingreso al horno
COCCIÓN	Ladrillo	O5					Horneado de ladrillos
PARA TODOS LOS DEPARTAMENTOS		O5		D1		T4	

Cuadro N° 6

LA LADRILLERA S.A.
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
(En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Ordinario	1.400.000	70,00 %	1.325.800	94,70 %		
Recocho	500.000	25,00 %	473.500	94,70 %		
Poroso	100.000	5,00 %	94.700	94,70 %		
% Capacidad Usada	2.000.000	100,00 %	1.894.000	94,70 %		

Cuadro N° 7.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
(En cantidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial				
Ladrillo Ordinario	0			
Ladrillo Recocho	0			
Ladrillo Poroso	0			
Total Inventario Inicial	0			
Producción				
Ladrillo Ordinario	1.325.800			
Ladrillo Recocho	473.500			
Ladrillo Poroso	94.700			
Total Producción	1.894.000			
Ventas				
Ladrillo Ordinario	1.325.800			
Ladrillo Recocho	473.500			
Ladrillo Poroso	94.700			
Total Ventas	1.894.000			
Inventario Final				
Ladrillo Ordinario	0			
Ladrillo Recocho	0			
Ladrillo Poroso	0			
Total Inventario Final	0			
Notas Técnicas:				
Entradas o Producción, E = II + S - IF				
Donde:				
II = Inventario Inicial				
S = Salidas / Ventas				
IF = Inventario Final				

Cuadro N° 7.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial				
Ladrillo Ordinario	0,00			
Ladrillo Recocho	0,00			
Ladrillo Poroso	0,00			
Total Inventario Inicial	0,00			
Producción				
Ladrillo Ordinario	80.228,73			
Ladrillo Recocho	32.742,87			
Ladrillo Poroso	5.292,76			
Total Producción	118.264,37			
Ventas				
Ladrillo Ordinario	80.228,73			
Ladrillo Recocho	32.742,87			
Ladrillo Poroso	5.292,76			
Total Ventas	118.264,37			
Inventario Final				
Ladrillo Ordinario	0,00			
Ladrillo Recocho	0,00			
Ladrillo Poroso	0,00			
Total Inventario Final	0,00			
Costo Unitario				
Ladrillo Ordinario	0,061			
Ladrillo Recocho	0,069			
Ladrillo Poroso	0,056			
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° 8.1

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
De Ladrillo Ordinario

Concepto	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándares		Precio de Materia Prima		Costo de M.P por unidad	
		Cantidad por Unidad de MP	% por Unidad de Mat.Prima	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
DIRECTOS							
Tierra Negra	1 Metro cúbico	347,00	0,29 %	2,6500	2,6700	0,0076	
Agua	1 Metro cúbico	250,00	0,40 %	0,1100	0,1800	0,0004	
Desengrasantes	1 Galón	120,00	0,83 %	1,4500	1,5000	0,0121	
Subtotal Directos				4,2100	4,3500	0,0202	
INDIRECTOS							
Diesel	Galones	ladrillos/hora					
Trituradora	4	3.000,00	0,13 %	0,5000	0,6000	0,0007	
Mezcladora	4	2.000,00	0,20 %	0,5000	0,6000	0,0010	
		ladrillos/12hora					
Horno 1	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Horno 2	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Subtotal Indirectos				2,0000	2,4000	0,0257	
COSTO UNITARIO TOTAL				6,2100	6,7500	0,0458	

Cuadro N° 8.2

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
Ladrillo Recocho

Concepto	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándares		Precio de Materia Prima		Costo de M.P por unidad	
		Cantidad por Unidad de MP	% por Unidad de Mat.Prima	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
DIRECTOS							
Tierra Negra	1 Metro cúbico	243,00	0,41 %	2,6500	2,6700	0,0109	
Agua	1 Metro cúbico	175,00	0,57 %	0,1100	0,1800	0,0006	
Desengrasantes	1 Galón	84,00	1,19 %	1,4500	1,5000	0,0173	
Subtotal Directos				4,2100	4,3500	0,0288	
INDIRECTOS							
Diesel	Galones	ladrillos/hora					
Trituradora	4	3.000,00	0,13 %	0,5000	0,6000	0,0007	
Mezcladora	4	2.000,00	0,20 %	0,5000	0,6000	0,0010	
		ladrillos/13hora					
Horno 1	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Horno 2	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Subtotal Indirectos				2,0000	2,4000	0,0257	
COSTO UNITARIO TOTAL				6,2100	6,7500	0,0545	

Cuadro N° 8.3

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
Ladrillo Poroso

Concepto	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándares		Precio de Materia Prima		Costo de M.P por unidad	
		Cantidad por Unidad de MP	% por Unidad de Mat.Prima	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
DIRECTOS							
Tierra Negra	1 Metro cúbico	451,00	0,22 %	2,6500	2,6700	0,0059	
Agua	1 Metro cúbico	325,00	0,31 %	0,1100	0,1800	0,0003	
Desengrasantes	1 Galón	156,00	0,64 %	1,4500	1,5000	0,0093	
Subtotal				4,2100	4,3500	0,0155	
INDIRECTOS							
Diesel	Galones	ladrillos/hora					
Trituradora	4	3.000,00	0,13 %	0,5000	0,6000	0,0007	
Mezcladora	4	2.000,00	0,20 %	0,5000	0,6000	0,0010	
		ladrillos/15hora					
Horno 1	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Horno 2	48 c/u	2.000,00	2,40 %	0,5000	0,6000	0,0120	
Subtotal				2,0000	2,4000	0,0257	
TOTAL				6,2100	6,7500	0,0412	

Cuadro N° 9.1
LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO ORDINARIO
(En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Unidad	1.325.800			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	837			
Subtotal Directos		837			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	134			
Diesel mezcladora	Galones	201			
Horno N°1	Galones	1.205			
Horno N°2	Galones	1.205			
Subtotal Indirectos		2.745			
Total Saldo Inicial		3.582			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	3.821			
Agua	Metro cúbico	5.304			
Desengrasante	Galón	11.317			
Subtotal Directos		20.442			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	1.811			
Diesel mezcladora	Galones	2.717			
Horno N°1	Galones	16.296			
Horno N°2	Galones	16.296			
Subtotal Indirectos		37.120			
Total Entradas		57.562			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	3.821			
Agua	Metro cúbico	5.304			
Desengrasante	Galón	11.049			
Subtotal Directos		20.174			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	1.768			
Diesel mezcladora	Galones	2.652			
Horno N°1	Galones	15.910			
Horno N°2	Galones	15.910			
Subtotal Indirectos		36.240			
Total Salidas		56.414			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	1.105			
Subtotal Directos		1.105			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	177			
Diesel mezcladora	Galones	266			
Horno N°1	Galones	1.591			
Horno N°2	Galones	1.591			
Subtotal Indirectos		3.625			
Total Saldo Final		4.730			
Requerido					10,00 %
Notas Técnicas:					
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.					
Entradas o Producción, E = IF + S - II					
Donde:					
II = Inventario Inicial					
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)					
IF = Inventario Final					

Cuadro N° 9.2
LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO RECOCHO
(En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Unidad	473.500			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	427			
Subtotal Directos		427			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	48			
Diesel mezcladora	Galones	72			
Horno N°1	Galones	430			
Horno N°2	Galones	430			
Subtotal Indirectos		980			
Total Saldo Inicial		1.407			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	1.949			
Agua	Metro cúbico	2.706			
Desengrasante	Galón	5.774			
Subtotal Directos		10.429			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	648			
Diesel mezcladora	Galones	970			
Horno N°1	Galones	5.821			
Horno N°2	Galones	5.821			
Subtotal Indirectos		13.260			
Total Entradas		23.689			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	1.949			
Agua	Metro cúbico	2.706			
Desengrasante	Galón	5.637			
Subtotal Directos		10.292			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	632			
Diesel mezcladora	Galones	947			
Horno N°1	Galones	5.682			
Horno N°2	Galones	5.682			
Subtotal Indirectos		12.943			
Total Salidas		23.235			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	564			
Subtotal Directos		564			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	64			
Diesel mezcladora	Galones	95			
Horno N°1	Galones	569			
Horno N°2	Galones	569			
Subtotal Indirectos		1.297			
Total Saldo Final		1.861			
Requerido					10,00 %
Notas Técnicas:					
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.					
Entradas o Producción, E = IF + S - II					
Donde:					
II = Inventario Inicial					
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)					
IF = Inventario Final					

Cuadro N° 9.3

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO POROSO
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Unidad	94.700			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	46			
Subtotal Directos		46			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	10			
Diesel mezcladora	Galones	14			
Horno N°1	Galones	86			
Horno N°2	Galones	86			
Subtotal Indirectos		196			
Total Saldo Inicial		242			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	210			
Agua	Metro cúbico	292			
Desengrasante	Galón	623			
Subtotal Directos		1.125			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	130			
Diesel mezcladora	Galones	195			
Horno N°1	Galones	1.165			
Horno N°2	Galones	1.165			
Subtotal Indirectos		2.655			
Total Entradas		3.780			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	210			
Agua	Metro cúbico	292			
Desengrasante	Galón	608			
Subtotal Directos		1.110			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	127			
Diesel mezcladora	Galones	190			
Horno N°1	Galones	1.137			
Horno N°2	Galones	1.137			
Subtotal Indirectos		2.591			
Total Salidas		3.701			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	61			
Subtotal Directos		61			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	13			
Diesel mezcladora	Galones	19			
Horno N°1	Galones	114			
Horno N°2	Galones	114			
Subtotal Indirectos		260			
Total Saldo Final		321			
Requerido					10,00 %
Notas Técnicas:					
Si las salidas y/o el inventario final contienen decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.					
Entradas o Producción, E = IF + S - II					
Donde:					
II = Inventario Inicial					
S = Salidas / Ventas (calculado de acuerdo al estándar de materia prima)					
IF = Inventario Final					

Cuadro N° 9.4

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

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Unidad	1.894.000			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	1.310			
Subtotal Directos		1.310			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	192			
Diesel mezcladora	Galones	287			
Horno N°1	Galones	1.721			
Horno N°2	Galones	1.721			
Subtotal Indirectos		3.921			
Total Saldo Inicial		5.231			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	5.980			
Agua	Metro cúbico	8.302			
Desengrasante	Galón	17.714			
Subtotal Directos		31.996			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	2.589			
Diesel mezcladora	Galones	3.882			
Horno N°1	Galones	23.282			
Horno N°2	Galones	23.282			
Subtotal Indirectos		53.035			
Total Entradas		85.031			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	5.980			
Agua	Metro cúbico	8.302			
Desengrasante	Galón	17.294			
Subtotal Directos		31.576			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	2.527			
Diesel mezcladora	Galones	3.789			
Horno N°1	Galones	22.729			
Horno N°2	Galones	22.729			
Subtotal Indirectos		51.774			
Total Salidas		83.350			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0			
Agua	Metro cúbico	0			
Desengrasante	Galón	1.730			
Subtotal Directos		1.730			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	254			
Diesel mezcladora	Galones	380			
Horno N°1	Galones	2.274			
Horno N°2	Galones	2.274			
Subtotal Indirectos		5.182			
Total Saldo Final		6.912			
Requerido					10,00 %

Cuadro N° 9.5

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO ORDINARIO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCION	Unidad	1.325.800			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	1.213,65			
Subtotal Directos		1.213,65			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	67,00			
Diesel mezcladora	Galones	100,50			
Horno N°1	Galones	602,50			
Horno N°2	Galones	602,50			
Subtotal Indirectos		1.372,50			
Total Saldo Inicial		2.586,15			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	10.125,65			
Agua	Metro cúbico	583,44			
Desengrasante	Galón	16.409,65			
Subtotal Directos		27.118,74			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	905,50			
Diesel mezcladora	Galones	1.358,50			
Horno N°1	Galones	8.148,00			
Horno N°2	Galones	8.148,00			
Subtotal Indirectos		18.560,00			
Total Entradas		45.678,74			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	10.125,65			
Agua	Metro cúbico	583,44			
Desengrasante	Galón	16.021,05			
Subtotal Directos		26.730,14			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	884,00			
Diesel mezcladora	Galones	1.326,00			
Horno N°1	Galones	7.955,00			
Horno N°2	Galones	7.955,00			
Subtotal Indirectos		18.120,00			
Total Salidas		44.850,14			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	1.602,25			
Subtotal Directos		1.602,25			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	88,50			
Diesel mezcladora	Galones	133,00			
Horno N°1	Galones	795,50			
Horno N°2	Galones	795,50			
Subtotal Indirectos		1.812,50			
Total Saldo Final		3.414,75			

Cuadro N° 9.6

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO RECOCHO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCION	Unidad	473.500			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	619,15			
Subtotal Directos		619,15			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	24,00			
Diesel mezcladora	Galones	36,00			
Horno N°1	Galones	215,00			
Horno N°2	Galones	215,00			
Subtotal Indirectos		490,00			
Total Saldo Inicial		1.109,15			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	5.164,85			
Agua	Metro cúbico	297,66			
Desengrasante	Galón	8.372,30			
Subtotal Directos		13.834,81			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	324,00			
Diesel mezcladora	Galones	485,00			
Horno N°1	Galones	2.910,50			
Horno N°2	Galones	2.910,50			
Subtotal Indirectos		6.630,00			
Total Entradas		20.464,81			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	5.164,85			
Agua	Metro cúbico	297,66			
Desengrasante	Galón	8.173,65			
Subtotal Directos		13.636,16			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	316,00			
Diesel mezcladora	Galones	473,50			
Horno N°1	Galones	2.841,00			
Horno N°2	Galones	2.841,00			
Subtotal Indirectos		6.471,50			
Total Salidas		20.107,66			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	817,80			
Subtotal Directos		817,80			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	32,00			
Diesel mezcladora	Galones	47,50			
Horno N°1	Galones	284,50			
Horno N°2	Galones	284,50			
Subtotal Indirectos		648,50			
Total Saldo Final		1.466,30			

Cuadro N° 9.7

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE LADRILLO POROSO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCION	Unidad	94.700			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	66,70			
Subtotal Directos		66,70			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	5,00			
Diesel mezcladora	Galones	7,00			
Horno N°1	Galones	43,00			
Horno N°2	Galones	43,00			
Subtotal Indirectos		98,00			
Total Saldo Inicial		164,70			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	556,50			
Agua	Metro cúbico	32,12			
Desengrasante	Galón	903,35			
Subtotal Directos		1.491,97			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	65,00			
Diesel mezcladora	Galones	97,50			
Horno N°1	Galones	582,50			
Horno N°2	Galones	582,50			
Subtotal Indirectos		1.327,50			
Total Entradas		2.819,47			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	556,50			
Agua	Metro cúbico	32,12			
Desengrasante	Galón	881,60			
Subtotal Directos		1.470,22			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	63,50			
Diesel mezcladora	Galones	95,00			
Horno N°1	Galones	568,50			
Horno N°2	Galones	568,50			
Subtotal Indirectos		1.295,50			
Total Salidas		2.765,72			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	88,45			
Subtotal Directos		88,45			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	6,50			
Diesel mezcladora	Galones	9,50			
Horno N°1	Galones	57,00			
Horno N°2	Galones	57,00			
Subtotal Indirectos		130,00			
Total Saldo Final		218,45			

Cuadro N° 9.8

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

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCION	Unidad	1.894,000			
SALDO INICIAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	1.899,50			
Subtotal Directos		1.899,50			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	96,00			
Diesel mezcladora	Galones	143,50			
Horno N°1	Galones	860,50			
Horno N°2	Galones	860,50			
Subtotal Indirectos		1.960,50			
Total Saldo Inicial		3.860,00			
ENTRADAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	15.847,00			
Agua	Metro cúbico	913,22			
Desengrasante	Galón	25.685,30			
Subtotal Directos		42.445,52			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	1.294,50			
Diesel mezcladora	Galones	1.941,00			
Horno N°1	Galones	11.641,00			
Horno N°2	Galones	11.641,00			
Subtotal Indirectos		26.517,50			
Total Entradas		68.963,02			
SALIDAS					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	15.847,00			
Agua	Metro cúbico	913,22			
Desengrasante	Galón	25.076,30			
Subtotal Directos		41.836,52			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	1.263,50			
Diesel mezcladora	Galones	1.894,50			
Horno N°1	Galones	11.364,50			
Horno N°2	Galones	11.364,50			
Subtotal Indirectos		25.887,00			
Total Salidas		67.723,52			
SALDO FINAL					
Directa					
Tierra negra	Metro cúbico	0,00			
Agua	Metro cúbico	0,00			
Desengrasante	Galón	2.508,50			
Subtotal Directos		2.508,50			
Indirecta					
Diesel trituradora	Galones	127,00			
Diesel mezcladora	Galones	190,00			
Horno N°1	Galones	1.137,00			
Horno N°2	Galones	1.137,00			
Subtotal Indirectos		2.591,00			
Total Saldo Final		5.099,50			

Cuadro N° 9.9
LA LADRILLERA S.A.
PROMEDIO PONDERADO DE LADRILLO ORDINARIO
(En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Tierra Negra	Metro cúbico	2,6500		
Agua	Metro cúbico	0,1100		
Desengrasante	Galón	1,4500		
Diesel trituradora	Galón	0,5000		
Diesel mezcladora	Galón	0,5000		
Horno N°1	Galón	0,5000		
Horno N°2	Galón	0,5000		
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° 9.10
LA LADRILLERA S.A.
PROMEDIO PONDERADO DE LADRILLO RECOCHO
(En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Tierra Negra	Metro cúbico	2,6500		
Agua	Metro cúbico	0,1100		
Desengrasante	Galón	1,4500		
Diesel trituradora	Galón	0,5000		
Diesel mezcladora	Galón	0,5000		
Horno N°1	Galón	0,5000		
Horno N°2	Galón	0,5000		
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° 9.11
LA LADRILLERA S.A.
PROMEDIO PONDERADO DE LADRILLO POROSO
(En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Tierra Negra	Metro cúbico	2,6500		
Agua	Metro cúbico	0,1100		
Desengrasante	Galón	1,4500		
Diesel trituradora	Galón	0,5000		
Diesel mezcladora	Galón	0,5000		
Horno N°1	Galón	0,5000		
Horno N°2	Galón	0,5000		
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° 10.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE LADRILLO ORDINARIO
 (En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Año Histórico			Año Proyectado						
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad			Unidades Monetarias		
						I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
DIRECTA											
Tierra negra	Metro cúbico	2,65	3.821	10.125,65	2,67						
Agua	Metro cúbico	0,11	5.304	583,44	0,18						
Desengrasante	Galón	1,45	11.317	16.409,65	1,50						
Subtotal Materia Prima Directa				27.118,74							
INDIRECTA											
Diesel trituradora	Galones	0,50	1.811	905,50	0,60						
Diesel mezcladora	Galones	0,50	2.717	1.358,50	0,60						
Horno N°1	Galones	0,50	16.296	8.148,00	0,60						
Horno N°2	Galones	0,50	16.296	8.148,00	0,60						
Subtotal Materia Prima Indirecta				18.560,00							
TOTAL				45.678,74							

Cuadro N° 10.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE LADRILLO RECOCHO
 (En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Año Histórico			Año Proyectado						
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad			Unidades Monetarias		
						I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
DIRECTA											
Tierra negra	Metro cúbico	2,65	1.949	5.164,85							
Agua	Metro cúbico	0,11	2.706	297,66							
Desengrasante	Galón	1,45	5.774	8.372,30							
Subtotal Materia Prima Directa				13.834,81							
INDIRECTA											
Diesel trituradora	Galones	0,50	648	324,00							
Diesel mezcladora	Galones	0,50	970	485,00							
Horno N°1	Galones	0,50	5.821	2.910,50							
Horno N°2	Galones	0,50	5.821	2.910,50							
Subtotal Materia Prima Indirecta				6.630,00							
TOTAL				20.464,81							

Cuadro N° 10.3

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE LADRILLO POROSO
(En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Año Histórico			Año Proyectado						
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad			Unidades Monetarias		
						I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
DIRECTA											
Tierra negra	Metro cúbico	2,65	210	556,50							
Agua	Metro cúbico	0,11	292	32,12							
Desengrasante	Galón	1,45	623	903,35							
Subtotal Materia Prima Directa				1.491,97							
INDIRECTA											
Diesel trituradora	Galones	0,50	130	65,00							
Diesel mezcladora	Galones	0,50	195	97,50							
Horno N°1	Galones	0,50	1.165	582,50							
Horno N°2	Galones	0,50	1.165	582,50							
Subtotal Materia Prima Indirecta				1.327,50							
TOTAL				2.819,47							

Cuadro N° 10.4

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS CONSOLIDADO
(En cantidades y unidades monetarias)

Materia prima	Unidad	Año Histórico			Año Proyectado						
		Precio	Cantidad	Total	Precio	Cantidad			Unidades Monetarias		
						I Semestre	II Semestre	Total	I Semestre	II Semestre	Total
DIRECTA											
Tierra negra	Metro cúbico	2,65	5.980	15.847,00							
Agua	Metro cúbico	0,11	8.302	913,22							
Desengrasante	Galón	1,45	17.714	25.685,30							
Subtotal Materia Prima Directa				42.445,52							
INDIRECTA											
Diesel trituradora	Galones	0,50	2.589	1.294,50							
Diesel mezcladora	Galones	0,50	3.882	1.941,00							
Horno N°1	Galones	0,50	23.282	11.641,00							
Horno N°2	Galones	0,50	23.282	11.641,00							
Subtotal Materia Prima Indirecta				26.517,50							
TOTAL				68.963,02							

Cuadro N° 11,1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
 (En unidades monetarias)

Materia Prima	Política de Compras	Año Histórico												Total
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	
Tierra negra	Contado	3.961,75	0,00	0,00	3.961,75	0,00	0,00	3.961,75	0,00	0,00	3.961,75	0,00	0,00	15.847,00
	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
Agua	Contado	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	76,10	913,22
	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
Desengrasante	Contado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Crédito	0,00	6.421,33	0,00	0,00	6.421,33	0,00	0,00	6.421,33	0,00	0,00	6.421,33	0,00	25.685,30
Diesel	Contado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Crédito	0,00	4.419,58	0,00	4.419,58	0,00	4.419,58	0,00	4.419,58	0,00	4.419,58	0,00	4.419,58	26.517,50
Total	Contado	4.037,85	76,10	76,10	4.037,85	76,10	76,10	4.037,85	76,10	76,10	4.037,85	76,10	76,10	16.760,22
	Crédito	0,00	10.840,91	0,00	4.419,58	6.421,33	4.419,58	0,00	10.840,91	0,00	4.419,58	6.421,33	4.419,58	52.202,80
	Total	4.037,85	10.917,01	76,10	8.457,44	6.497,43	4.495,69	4.037,85	10.917,01	76,10	8.457,44	6.497,43	4.495,69	68.963,02

Cuadro N° 11,2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
 (En unidades monetarias)

Materia Prima	Política de Compras	Año Proyectado												Total
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	
Tierra negra	Contado													
	Crédito													
Agua	Contado													
	Crédito													
Desengrasante	Contado													
	Crédito													
Diesel	Contado													
	Crédito													
Total	Contado													
	Crédito													
	Total													

Cuadro N° 12.1

LA LADRILLERA S.A.
REQUERIMIENTO DE HORAS MÁQUINA

Concepto	Año Histórico				Año Proyectado								Total Anual
	Ordinario	Recocho	Poroso	Total	I Semestre				II Semestre				
					Ordinario	Recocho	Poroso	Total	Ordinario	Recocho	Poroso	Total	
Unidades producidas	1.325.800	473.500	94.700	1.894.000	669.690	239.175	47.835	956.700	818.510	292.325	58.465	1.169.300	2.126.000
Trituradora													
Horas de trituración	1	1	1		1	1	1		1	1	1		
Unidades por hora	3.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00	3.000,00	3.000,00		
Número de paradas	442	158	32	631	223	80	16	319	273	97	19	390	709
Horas requeridas	442	158	32	631	223	80	16	319	273	97	19	390	709
Mezcladora													
Horas de trituración	1	1	1		1	1	1		1	1	1		
Unidades por hora	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00	2.000,00	2.000,00		
Número de paradas	663	237	47	947	335	120	24	478	409	146	29	585	1.063
Horas requeridas	663	237	47	947	335	120	24	478	409	146	29	585	1.063
Hornos													
Horas de horneado	12	13	15		12	13	15		12	13	15		
Unidades por horneada	2.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000	2.000	2.000		2.000	2.000	2.000		
Número de paradas	663	237	47	947	335	120	24	478	409	146	29	585	1.063
Horas requeridas Horno 1	3.977	1.539	355	5.871	2.009	777	179	2.966	2.456	950	219	3.625	6.591
Horas requeridas Horno 2	3.977	1.539	355	5.871	2.009	777	179	2.966	2.456	950	219	3.625	6.591
Total horas requeridas	9.060	3.472	789	13.321	4.576	1.754	399	6.729	5.593	2.144	487	8.224	14.953

Cuadro N° 12.2

LA LADRILLERA S.A.
TABLA DE ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL
(En unidades monetarias)

Concepto	Estándar de Consumo			Costo Unitario	
				Histórico	Proyectado
Lubricantes					
Mezcladora	cada 50 h	0,50	Galones aceite	1,80	2,30
Trituradora	cada 50 h	0,50	Galones aceite	1,80	2,30
Horno 1	cada 100 h	1,00	Galones aceite	1,80	2,30
Horno 2	cada 100 h	1,00	Galones aceite	1,80	2,30
Subtotal Lubricantes					
Mantenimiento					
Mezcladora	cada 50 h	1,00	Horas/hombre	2,00	2,50
Trituradora	cada 50 h	1,00	Horas/hombre	2,00	2,50
Horno 1	cada 100 h	1,00	Horas/hombre	2,00	2,50
Horno 2	cada 100 h	1,00	Horas/hombre	2,00	2,50
Subtotal Mantenimiento					
Gastos Generales					
Reparación	cada 1.000 h	5,00	horas/hombre	2,00	2,50
Luz y fuerza	cada 1h	1,00	kw/hora	0,50	0,75
Arriendo	UM	580	mes	580,00	690,00
Seguros	UM	1 %	valor máquina		

Cuadro N° 12.3

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DE LADRILLOS ORDINARIOS
(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	
Lubricantes													
Mezcladora	0,00	7,95	7,95										
Trituradora	0,00	11,93	11,93										
Horno 1	0,00	73,98	73,98										
Horno 2	0,00	73,98	73,98										
Subtotal Lubricantes	0,00	167,85	167,85										
Mantenimiento													
Mezcladora	0,00	17,68	17,68										
Trituradora	0,00	26,52	26,52										
Horno 1	0,00	82,20	82,20										
Horno 2	0,00	82,20	82,20										
Subtotal Mantenimiento	0,00	208,59	208,59										
Gastos Generales													
Reparación	0,00	93,25	93,25										
Luz y fuerza	0,00	4.662,40	4.662,40										
Arriendo	4.872,00	0,00	4.872,00										
Seguros	217,00	0,00	217,00										
Depr de maquinaria	2.660,00	0,00	2.660,00										
Subtotal Gastos Generales	7.749,00	4.755,64	12.504,64										
TOTAL	7.749,00	5.132,08	12.881,08										
Porcentaje de distribución	70 %												

Cuadro N° 12.4

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DE LADRILLOS RECOCHOS
(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	
Lubricantes													
Mezcladora	0,00	2,84	2,84										
Trituradora	0,00	4,26	4,26										
Horno 1	0,00	26,42	26,42										
Horno 2	0,00	26,42	26,42										
Subtotal Lubricantes	0,00	59,95	59,95										
Mantenimiento													
Mezcladora	0,00	6,31	6,31										
Trituradora	0,00	9,47	9,47										
Horno 1	0,00	29,36	29,36										
Horno 2	0,00	29,36	29,36										
Subtotal Mantenimiento	0,00	74,50	74,50										
Gastos Generales													
Reparación	0,00	33,30	33,30										
Luz y fuerza	0,00	1.665,14	1.665,14										
Arriendo	1.740,00	0,00	1.740,00										
Seguros	77,50	0,00	77,50										
Depr de maquinaria	950,00	0,00	950,00										
Subtotal Gastos Generales	2.767,50	1.698,44	4.465,94										
TOTAL	2.767,50	1.832,89	4.600,39										
Porcentaje de distribución	25 %												

Cuadro N° 12.5

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL DE LADRILLOS POROSOS
(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	
Lubricantes													
Mezcladora	0,00	0,57	0,57										
Trituradora	0,00	0,85	0,85										
Horno 1	0,00	5,28	5,28										
Horno 2	0,00	5,28	5,28										
Subtotal Lubricantes	0,00	11,99	11,99										
Mantenimiento													
Mezcladora	0,00	1,26	1,26										
Trituradora	0,00	1,89	1,89										
Horno 1	0,00	5,87	5,87										
Horno 2	0,00	5,87	5,87										
Subtotal Mantenimiento	0,00	14,90	14,90										
Gastos Generales													
Reparación	0,00	6,66	6,66										
Luz y fuerza	0,00	333,03	333,03										
Arriendo	348,00	0,00	348,00										
Seguros	15,50	0,00	15,50										
Depr de maquinaria	190,00	0,00	190,00										
Subtotal Gastos Generales	553,50	339,69	893,19										
TOTAL	553,50	366,58	920,08										
Porcentaje de distribución	5 %												

Cuadro N° 12.5

LA LADRILLERA S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL 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
Lubricantes												
Mezcladora	0,00	11,36	11,36									
Trituradora	0,00	17,05	17,05									
Horno 1	0,00	105,69	105,69									
Horno 2	0,00	105,69	105,69									
Subtotal Lubricantes	0,00	239,78	239,78									
Mantenimiento												
Mezcladora	0,00	25,25	25,25									
Trituradora	0,00	37,88	37,88									
Horno 1	0,00	117,43	117,43									
Horno 2	0,00	117,43	117,43									
Subtotal Mantenimiento	0,00	297,99	297,99									
Gastos Generales												
Reparación	0,00	133,21	133,21									
Luz y fuerza	0,00	6.660,57	6.660,57									
Arriendo	6.960,00	0,00	6.960,00									
Seguros	310,00	0,00	310,00									
Depr de maquinaria	3.800,00	0,00	3.800,00									
Subtotal Gastos Generales	11.070,00	6.793,78	17.863,78									
TOTAL	11.070,00	7.331,55	18.401,55									

Cuadro N° 13.1

LA LADRILLERA S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargo	Num Empl	Horas			Año Histórico	
		Aprov	Desprov	Total	Total Sueldo y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obreros	2	3.843	157	4.000	7.195,20	1,80
Horneros	2	3.843	157	4.000	7.195,20	1,80
Horneros	2	3.843	157	4.000	7.195,20	1,80
Subtotal MOD	6	11.528	472	12.000	21.585,60	1,80
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Gerente de Producción	1	1.921	79	2.000	10.553,70	5,28
Subtotal MOI	1	1.921	79	2.000	10.553,70	5,28
TOTAL	7	13.450	550	14.000	32.139,30	2,30
Días laborables al año						250
Horas laborables día						8
Horas laborables año						2.000
Horas aprovechables						96,07 %

Cuadro N° 13.2

LA LADRILLERA S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargo	Num Empl	Horas			Año Proyectado	
		Aprov	Desprov	Total	Total Sueldo y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obreros	3					
Horneros	2					
Horneros	2					
Subtotal MOD	7					
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Gerente de Producción	1					
Subtotal MOI	1					
TOTAL	8					
Días laborables al año						
Horas laborables día						
Horas laborables año						
Horas aprovechables						

Cuadro N° 14.1

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

Cargos	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Año Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ÁREA ADMINISTRATIVA									
Presidente	1	950,00	5.700,00	5.700,00	11.400,00	1.359,55	2.431,55	3.791,10	15.191,10
Gerente	1	850,00	5.100,00	5.100,00	10.200,00	1.236,65	2.208,65	3.445,30	13.645,30
Contador	1	400,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00	683,60	1.205,60	1.889,20	6.689,20
Secretaria	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Total Administración	4	2.400,00	14.400,00	14.400,00	28.800,00	3.717,60	6.605,60	10.323,20	39.123,20
ÁREA DE VENTAS									
Vendedor	1	280,00	1.680,00	1.680,00	3.360,00	536,12	938,12	1.474,24	4.834,24
Total Ventas	1	280,00	1.680,00	1.680,00	3.360,00	536,12	938,12	1.474,24	4.834,24
ÁREA DE PRODUCCIÓN									
Obreros	2	200,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00	875,60	1.519,60	2.395,20	7.195,20
Horneros	2	200,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00	875,60	1.519,60	2.395,20	7.195,20
Horneros	2	200,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00	875,60	1.519,60	2.395,20	7.195,20
Gerente	1	650,00	3.900,00	3.900,00	7.800,00	990,85	1.762,85	2.753,70	10.553,70
Total Producción	7	1.250,00	11.100,00	11.100,00	22.200,00	3.617,65	6.321,65	9.939,30	32.139,30
TOTAL	12	3.930,00	27.180,00	27.180,00	54.360,00	7.871,37	13.865,37	21.736,74	76.096,74

Cuadro N° 14.2

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

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Benef.Extra		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Históricos		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Presidente	1	0,00	950,00	0,00	122,00	192,00	192,00	475,00	475,00	692,55	692,55	1.359,55	2.431,55	3.791,10
Gerente	1	0,00	850,00	0,00	122,00	192,00	192,00	425,00	425,00	619,65	619,65	1.236,65	2.208,65	3.445,30
Contador	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
Secretaria	1	0,00	200,00	0,00	122,00	192,00	192,00	100,00	100,00	145,80	145,80	437,80	759,80	1.197,60
Total Administración	4	0,00	2.400,00	0,00	488,00	768,00	768,00	1.200,00	1.200,00	1.749,60	1.749,60	3.717,60	6.605,60	10.323,20
ÁREA DE VENTAS														
Vendedor	1	0,00	280,00	0,00	122,00	192,00	192,00	140,00	140,00	204,12	204,12	536,12	938,12	1.474,24
Total Ventas	1	0,00	280,00	0,00	122,00	192,00	192,00	140,00	140,00	204,12	204,12	536,12	938,12	1.474,24
ÁREA DE PRODUCCIÓN														
Obreros	2	0,00	400,00	0,00	244,00	384,00	384,00	200,00	200,00	291,60	291,60	875,60	1.519,60	2.395,20
Horneros	2	0,00	400,00	0,00	244,00	384,00	384,00	200,00	200,00	291,60	291,60	875,60	1.519,60	2.395,20
Horneros	2	0,00	400,00	0,00	244,00	384,00	384,00	200,00	200,00	291,60	291,60	875,60	1.519,60	2.395,20
Gerente	1	0,00	650,00	0,00	122,00	192,00	192,00	325,00	325,00	473,85	473,85	990,85	1.762,85	2.753,70
Total Producción	7	0,00	1.850,00	0,00	854,00	1.344,00	1.344,00	925,00	925,00	1.348,65	1.348,65	3.617,65	6.321,65	9.939,30
TOTAL	12	0,00	4.530,00	0,00	1.464,00	2.304,00	2.304,00	2.265,00	2.265,00	3.302,37	3.302,37	7.871,37	13.865,37	21.736,74

Cuadro N° 14.3

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

Cargos	Num. Empl.	Sueldo				Beneficios Sociales			Total Año Proyectado
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ÁREA ADMINISTRATIVA									
Presidente	1								
Gerente	1								
Contador	1								
Secretaria	1								
Total Administración	4								
ÁREA DE VENTAS									
Vendedor	1								
Total Ventas	1								
ÁREA DE PRODUCCIÓN									
Obreros	3								
Horneros	2								
Horneros	2								
Gerente	1								
Total Producción	8								
TOTAL	13								
Incremento									5,00 %

Cuadro N° 14.4
LA LADRILLERA S.A.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Benef.Extra		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Total Beneficios Proyectados		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Presidente														
Gerente														
Contador														
Secretaria														
Total Administración														
ÁREA DE VENTAS														
Vendedor														
Total Ventas														
ÁREA DE PRODUCCIÓN														
Obreros														
Horeros														
Horeros														
Gerente														
Total Producción														
TOTAL														

Cuadro N° 15.1

LA LADRILLERA S.A.
TABLA DE AMORTIZACIÓN
(En unidades monetarias)

INSTITUCIÓN FINANCIERA:	PRODUBANCO
MONTO DEL CRÉDITO:	26.500,00 UM
TASA DE INTERÉS:	8 % ANUAL
PLAZO:	6 AÑOS
PERIODO DE GRACIA:	1 AÑOS
SISTEMA DE AMORTIZACIÓN:	Semestral
CUOTA DE AMORTIZACIÓN:	UM

Período	Valor Inicio	Intereses	Capital	Cuota de amortización	Capital Reducido
31/Dic/Previo al histórico	26.500,00	0,00	0,00	0,00	26.500,00
30/Jun/Histórico	26.500,00	1.060,00	0,00	1.060,00	26.500,00
31/Dic/Histórico	26.500,00	1.060,00	0,00	1.060,00	26.500,00
30/Jun/Proyectado					
31/Dic/Proyectado					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
30/Jun/Post proyección					
31/Dic/Post proyección					
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° 15.2

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

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ladrillo Ordinario	1.484,00			
Ladrillo Recocho	530,00			
Ladrillo Poroso	106,00			
Total Gastos Financieros	2.120,00			
UNIDADES PRODUCIDAS				
Ladrillo Ordinario	1.325.800			
Ladrillo Recocho	473.500			
Ladrillo Poroso	94.700			
COSTO UNITARIO				
Ladrillo Ordinario	0,00112			
Ladrillo Recocho	0,00112			
Ladrillo Poroso	0,00112			

Cuadro Nº 16.1
LA LADRILLERA S.A.
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico			Año Proyectado		
	Ordinario	Recocho	Poroso	Ordinario	Recocho	Poroso
Unidades vendidas	1.325.800	473.500	94.700			
Porcentaje de participación	70 %	25 %	5 %			
Precio de Venta						
Por Unidades	0,1530	0,1631	0,1475			
Costos Variables						
Producción	49.982,22	21.940,55	3.132,30			
Ventas	37.387,56	13.352,70	2.670,54			
Administración	18.561,20	6.629,00	1.325,80			
Total	105.930,98	41.922,25	7.128,64			
Unidades Producidas						
En Unidades	1.325.800	473.500	94.700			
Costos Variables Unitarios						
Por Unidades	0,0799	0,0885	0,0753			
Marge de Contribución						
Por Unidades	0,0731	0,0746	0,0722			
Marge de Contribución por % Participación						
En Unidades	0,0511	0,0186	0,0036			
Sumatoria Margen Contribución						
En Unidades			0,0734			
Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución						
Costos Fijos Totales			94.926,14			
Relación con Unidades (Pto. Eq. Total)			1.293.198			
Punto de Equilibrio						
En Unidades	905.238	323.299	64.660			
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 Nº 16.2
LA LADRILLERA S.A.
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN
(En unidades monetarias)

Producto	Año Histórico				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Ordinario	0	0,00	66.140,28	0,00	66.140,28
	905.238	138.468,53	138.468,53	72.328,25	66.140,28
	1.325.800	202.799,15	172.071,27	105.930,98	66.140,28
Poroso	0	0,00	24.114,31	0,00	24.114,31
	323.299	52.738,26	52.738,26	28.623,95	24.114,31
	473.500	77.239,74	66.036,56	41.922,25	24.114,31
Recocho	0	0,00	4.671,55	0,00	4.671,55
	64.660	9.538,88	9.538,88	4.867,34	4.671,55
	94.700	13.970,52	11.800,18	7.128,64	4.671,55
Total	0	0,00	94.926,14	0,00	94.926,14
	1.293.198	200.745,67	200.745,67	105.819,53	94.926,14
	1.894.000	294.009,42	249.908,01	154.981,87	94.926,14
Producto	Año Proyectado				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Ordinario					
Poroso					
Recocho					
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

LA LADRILLERA S.A.
COSTO DE PRODUCCIÓN LADRILLO ORDINARIO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Tierra Negra	0,00	10.125,65	10.125,65									
Agua	0,00	583,44	583,44									
Desengrasante	0,00	16.021,05	16.021,05									
Total MPD	0,00	26.730,14	26.730,14									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	10.080,00	0,00	10.080,00									
Beneficios Sociales	5.029,92	0,00	5.029,92									
Total MOD	15.109,92	0,00	15.109,92									
Total Costos Directos	15.109,92	26.730,14	41.840,06									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Diesel	0,00	18.120,00	18.120,00									
Total MPI	0,00	18.120,00	18.120,00									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	5.460,00	0,00	5.460,00									
Beneficios Sociales	1.927,59	0,00	1.927,59									
Total MOI	7.387,59	0,00	7.387,59									
Carga Fabril												
Lubricantes	0,00	167,85	167,85									
Mantenimiento	0,00	208,59	208,59									
Reparación	0,00	93,25	93,25									
Luz y fuerza	0,00	4.662,40	4.662,40									
Arriendo	4.872,00	0,00	4.872,00									
Seguros	217,00	0,00	217,00									
Depreciación maquinaria	2.660,00	0,00	2.660,00									
Total Carga Fabril	7.749,00	5.132,08	12.881,08									
Total Costos Indirectos	15.136,59	23.252,08	38.388,67									
Total Costo de producción	30.246,51	49.982,22	80.228,73									
Unidades Producidas			1.325.800									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN												
Por Unidad			0,061									
Asignación Costo Fijo												70 %

Cuadro N° 17.2

LA LADRILLERA S.A.
COSTO DE PRODUCCIÓN LADRILLO RECOCHO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Tierra Negra	0,00	5.164,85	5.164,85									
Agua	0,00	297,66	297,66									
Desengrasante	0,00	8.173,65	8.173,65									
Total MPD	0,00	13.636,16	13.636,16									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	3.600,00	0,00	3.600,00									
Beneficios Sociales	1.796,40	0,00	1.796,40									
Total MOD	5.396,40	0,00	5.396,40									
Total Costos Directos	5.396,40	13.636,16	19.032,56									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Diesel	0,00	6.471,50	6.471,50									
Total MPI	0,00	6.471,50	6.471,50									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	1.950,00	0,00	1.950,00									
Beneficios Sociales	688,43	0,00	688,43									
Total MOI	2.638,43	0,00	2.638,43									
Carga Fabril												
Lubricantes	0,00	59,95	59,95									
Mantenimiento	0,00	74,50	74,50									
Reparación	0,00	33,30	33,30									
Luz y fuerza	0,00	1.665,14	1.665,14									
Arriendo	1.740,00	0,00	1.740,00									
Seguros	77,50	0,00	77,50									
Depreciación maquinaria	950,00	0,00	950,00									
Total Carga Fabril	2.767,50	1.832,89	4.600,39									
Total Costos Indirectos	5.405,93	8.304,39	13.710,31									
Total Costo de producción	10.802,33	21.940,55	32.742,87									
Unidades Producidas			473.500									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN												
Por Unidad			0,069									
Asignación Costo Fijo												25 %

Cuadro N° 17.3

LA LADRILLERA S.A.
COSTO DE PRODUCCIÓN LADRILLO POROSO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Tierra Negra	0,00	556,50	556,50									
Agua	0,00	32,12	32,12									
Desengrasante	0,00	881,60	881,60									
Total MPD	0,00	1.470,22	1.470,22									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	720,00	0,00	720,00									
Beneficios Sociales	359,28	0,00	359,280									
Total MOD	1.079,28	0,00	1.079,28									
Total Costos Directos	1.079,28	1.470,22	2.549,50									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Diesel	0,00	1.295,50	1.295,50									
Total MPI	0,00	1.295,50	1.295,50									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	390,00	0,00	390,00									
Beneficios Sociales	137,69	0,00	137,69									
Total MOI	527,69	0,00	527,69									
Carga Fabril												
Lubricantes	0,00	11,99	11,99									
Mantenimiento	0,00	14,90	14,90									
Reparación	0,00	6,66	6,66									
Luz y fuerza	0,00	333,03	333,03									
Arriendo	348,00	0,00	348,00									
Seguros	15,50	0,00	15,50									
Depreciación maquinaria	190,00	0,00	190,00									
Total Carga Fabril	553,50	366,58	920,08									
Total Costos Indirectos	1.081,19	1.662,08	2.743,26									
Total Costo de producción	2.160,47	3.132,30	5.292,76									
Unidades Producidas			94.700									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN												
Por Unidad			0,056									
Asignación Costo Fijo												5 %

Cuadro N° 17.4

LA LADRILLERA S.A.
COSTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Tierra Negra	0,00	15.847,00	15.847,00									
Agua	0,00	913,22	913,22									
Desengrasante	0,00	25.076,30	25.076,30									
Total MPD	0,00	41.836,52	41.836,52									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	14.400,00	0,00	14.400,00									
Beneficios Sociales	7.185,60	0,00	7.185,60									
Total MOD	21.585,60	0,00	21.585,60									
Total Costos Directos	21.585,60	41.836,52	63.422,12									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Diesel	0,00	25.887,00	25.887,00									
Total MPI	0,00	25.887,00	25.887,00									
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	7.800,00	0,00	7.800,00									
Beneficios Sociales	2.753,70	0,00	2.753,70									
Total MOI	10.553,70	0,00	10.553,70									
Carga Fabril												
Lubricantes	0,00	239,78	239,78									
Mantenimiento	0,00	297,99	297,99									
Reparación	0,00	133,21	133,21									
Luz y fuerza	0,00	6.660,57	6.660,57									
Arriendo	6.960,00	0,00	6.960,00									
Seguros	310,00	0,00	310,00									
Depreciación maquinaria	3.800,00	0,00	3.800,00									
Total Carga Fabril	11.070,00	7.331,55	18.401,55									
Total Costos Indirectos	21.623,70	33.218,55	54.842,25									
Total Costo de producción	43.209,30	75.055,07	118.264,37									
Unidades Producidas			1.894.000									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN												
Por Unidad			0,062									

Cuadro N° 18.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS LADRILLO ORDINARIO
 (En unidades monetarias)

Detalle	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		2.352,00	0,00	2.352,00										
Beneficios Sociales		1.031,97	0,00	1.031,97										
Honorarios		840,00	0,00	840,00										
Comisiones		0,00	2.916,76	2.916,76										
Publicidad		0,00	19.887,00	19.887,00										
Luz y Fuerza	0,005	0,00	6.629,00	6.629,00										
Teléfono	0,004	0,00	5.303,20	5.303,20										
Suministros y Materiales	0,002	0,00	2.651,60	2.651,60										
Seguros	1,5%	31,50	0,00	31,50										
Depreciación		210,00	0,00	210,00										
Total		4.465,47	37.387,56	41.853,03										
Unidades Producidas				1.325.800										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,0316										
Asignación Costo Fijo														70 %

Cuadro N° 18.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS LADRILLO RECOCHO
 (En unidades monetarias)

Detalle	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		840,00	0,00	840,00										
Beneficios Sociales		368,56	0,00	368,56										
Honorarios		300,00	0,00	300,00										
Comisiones		0,00	1.041,70	1.041,70										
Publicidad		0,00	7.102,50	7.102,50										
Luz y Fuerza	0,005	0,00	2.367,50	2.367,50										
Teléfono	0,004	0,00	1.894,00	1.894,00										
Suministros y Materiales	0,002	0,00	947,00	947,00										
Seguros	1,5%	11,25	0,00	11,25										
Depreciación		75,00	0,00	75,00										
Total		1.594,81	13.352,70	14.947,51										
Unidades Producidas				473.500										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,0316										
Asignación Costo Fijo														25 %

Cuadro N° 18.3

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS LADRILLO POROSO
(En unidades monetarias)

Detalle	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		168,00	0,00	168,00										
Beneficios Sociales		73,71	0,00	73,71										
Honorarios		60,00	0,00	60,00										
Comisiones		0,00	208,34	208,34										
Publicidad		0,00	1.420,50	1.420,50										
Luz y Fuerza	0,005	0,00	473,50	473,50										
Teléfono	0,004	0,00	378,80	378,80										
Suministros y Materiales	0,002	0,00	189,40	189,40										
Seguros	1,5%	2,25	0,00	2,25										
Depreciación		15,00	0,00	15,00										
Total		318,96	2.670,54	2.989,50										
Unidades Producidas				94.700										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,0316										
Asignación Costo Fijo														5 %

Cuadro N° 18.4

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

Detalle	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		3.360,00	0,00	3.360,00										
Beneficios Sociales		1.474,24	0,00	1.474,24										
Honorarios		1.200,00	0,00	1.200,00										
Comisiones		0,00	4.166,80	4.166,80										
Publicidad		0,00	28.410,00	28.410,00										
Luz y Fuerza	0,005	0,00	9.470,00	9.470,00										
Teléfono	0,004	0,00	7.576,00	7.576,00										
Suministros y Materiales	0,002	0,00	3.788,00	3.788,00										
Seguros	1,5%	45,00	0,00	45,00										
Depreciación		300,00	0,00	300,00										
Total		6.379,24	53.410,80	59.790,04										
Unidades Producidas				1.894.000,00										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,0316										

Cuadro N° 19.1

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN LADRILLO ORDINARIO
(En unidades monetarias)

Detalle	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		20.160,00	0,00	20.160,00										
Beneficios Sociales		7.226,24	0,00	7.226,24										
Honorarios auditor externo		840,00	0,00	840,00										
Honorarios auditor interno		840,00	0,00	840,00										
Honorarios Abogado		840,00	0,00	840,00										
Luz y Fuerza	0,006	0,00	7.954,80	7.954,80										
Teléfono	0,005	0,00	6.629,00	6.629,00										
Suministros y Materiales	0,003	0,00	3.977,40	3.977,40										
Seguros	2,0%	57,68	0,00	57,68										
Depreciaciones		288,40	0,00	288,40										
Total		30.252,32	18.561,20	48.813,52										
Unidades Producidas				1.325.800										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,03682										
Asignación Costo Fijo														70 %

Cuadro N° 19.2

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN LADRILLO RECOCHO
(En unidades monetarias)

Detalle	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		7.200,00	0,00	7.200,00										
Beneficios Sociales		2.580,80	0,00	2.580,80										
Honorarios auditor externo		300,00	0,00	300,00										
Honorarios auditor interno		300,00	0,00	300,00										
Honorarios Abogado		300,00	0,00	300,00										
Luz y Fuerza	0,006	0,00	2.841,00	2.841,00										
Teléfono	0,005	0,00	2.367,50	2.367,50										
Suministros y Materiales	0,003	0,00	1.420,50	1.420,50										
Seguros	2,0%	20,60	0,00	20,60										
Depreciaciones		103,00	0,00	103,00										
Total		10.804,40	6.629,00	17.433,40										
Unidades Producidas				473.500										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,03682										
Asignación Costo Fijo														25 %

Cuadro N° 19.3

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN LADRILLO POROSO
 (En unidades monetarias)

Detalle	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		1.440,00	0,00	1.440,00										
Beneficios Sociales		516,16	0,00	516,16										
Honorarios auditor externo		60,00	0,00	60,00										
Honorarios auditor interno		60,00	0,00	60,00										
Honorarios Abogado		60,00	0,00	60,00										
Luz y Fuerza	0,006	0,00	568,20	568,20										
Teléfono	0,005	0,00	473,50	473,50										
Suministros y Materiales	0,003	0,00	284,10	284,10										
Seguros	2,0%	4,12	0,00	4,12										
Depreciaciones		20,60	0,00	20,60										
Total		2.160,88	1.325,80	3.486,68										
Unidades Producidas				94.700										
COSTO UNITARIO														
Por Unidad				0,03682										
Asignación Costo Fijo														5 %

Cuadro N° 19.4

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Detalle	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		28.800,00	0,00	28.800,00										
Beneficios Sociales		10.323,20	0,00	10.323,20										
Honorarios auditor externo		1.200,00	0,00	1.200,00										
Honorarios auditor interno		1.200,00	0,00	1.200,00										
Honorarios Abogado		1.200,00	0,00	1.200,00										
Luz y Fuerza	0,006	0,00	11.364,00	11.364,00										
Teléfono	0,005	0,00	9.470,00	9.470,00										
Suministros y Materiales	0,003	0,00	5.682,00	5.682,00										
Seguros	2,0%	82,40	0,00	82,40										
Depreciaciones		412,00	0,00	412,00										
Total		43.217,60	26.516,00	69.733,60										
Unidades Producidas				1.894.000										

Cuadro N° 20.1

LA LADRILLERA S.A.
CAPITAL DE TRABAJO LADRILLO ORDINARIO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldo Administración	20.160,00	1.680,00				
Sueldo Ventas	2.352,00	196,00				
Sueldo Producción	15.540,00	1.295,00				
Benef.Soc.Adm.	7.226,24	602,19				
Benef.Soc.Ventas	1.031,97	86,00				
Benef.Soc.Produc.	6.957,51	579,79				
Honorarios del Gerente de Ventas	840,00	70,00				
Honorarios del Auditor Externo	840,00	70,00				
Honorarios Auditor Interno	840,00	70,00				
Honorarios Abogado	840,00	70,00				
Comisiones	2.916,76	243,06				
Publicidad	19.887,00	1.657,25				
Luz y fuerza	19.246,20	1.603,85				
Teléfono	11.932,20	994,35				
Suministros	6.629,00	552,42				
Lubricantes	167,85	13,99				
Mantenimiento	208,59	17,38				
Reparación	93,25	7,77				
Arriendos	4.872,00	406,00				
Seguros	306,18	25,52				
Gastos Financieros	1.484,00	1.484,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
Efectivo Caja-Bancos	124.370,74	11.724,56				
INVENTARIOS						
Materia Prima	44.850,14	3.414,75				
Total Inventarios	44.850,14	3.414,75				
TOTAL	169.220,88	15.139,31				

Cuadro N° 20.2

LA LADRILLERA S.A.
CAPITAL DE TRABAJO LADRILLO RECOCHO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldo Administración	7.200,00	600,00				
Sueldo Ventas	840,00	70,00				
Sueldo Producción	5.550,00	462,50				
Benef.Soc.Adm.	2.580,80	215,07				
Benef.Soc.Ventas	368,56	30,71				
Benef.Soc.Produc.	2.484,83	207,07				
Honorarios del Gerente de Ventas	300,00	25,00				
Honorarios del Auditor Externo	300,00	25,00				
Honorarios Auditor Interno	300,00	25,00				
Honorarios Abogado	300,00	25,00				
Comisiones	1.041,70	86,81				
Publicidad	7.102,50	591,88				
Luz y fuerza	6.873,64	572,80				
Teléfono	4.261,50	355,13				
Suministros	2.367,50	197,29				
Lubricantes	59,95	5,00				
Mantenimiento	74,50	6,21				
Reparación	33,30	2,78				
Arriendos	1.740,00	145,00				
Seguros	109,35	9,11				
Gastos Financieros	530,00	530,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
Efectivo Caja-Bancos	44.418,12	4.187,34				
INVENTARIOS						
Materia Prima	20.107,66	1.466,30				
Total Inventarios	20.107,66	1.466,30				
TOTAL	64.525,78	5.653,64				

Cuadro N° 20.3

LA LADRILLERA S.A.
CAPITAL DE TRABAJO LADRILLO POROSO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldo Administración	1.440,00	120,00				
Sueldo Ventas	168,00	14,00				
Sueldo Producción	1.110,00	92,50				
Benef.Soc.Adm.	516,16	43,01				
Benef.Soc.Ventas	73,71	6,14				
Benef.Soc.Produc.	496,97	41,41				
Honorarios del Gerente de Ventas	60,00	5,00				
Honorarios del Auditor Externo	60,00	5,00				
Honorarios Auditor Interno	60,00	5,00				
Honorarios Abogado	60,00	5,00				
Comisiones	208,34	17,36				
Publicidad	1.420,50	118,38				
Luz y fuerza	1.374,73	114,56				
Teléfono	852,30	71,03				
Suministros	473,50	39,46				
Lubricantes	11,99	1,00				
Mantenimiento	14,90	1,24				
Reparación	6,66	0,56				
Arriendos	348,00	29,00				
Seguros	21,87	1,82				
Gastos Financieros	106,00	106,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
Efectivo Caja-Bancos	8.883,62	837,47				
INVENTARIOS						
Materia Prima	2.765,72	218,45				
Total Inventarios	2.765,72	218,45				
TOTAL	11.649,34	1.055,92				

Cuadro N° 20.4

LA LADRILLERA S.A.
CAPITAL DE TRABAJO CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldo Administración	28.800,00	2.400,00				
Sueldo Ventas	3.360,00	280,00				
Sueldo Producción	22.200,00	1.850,00				
Benef.Soc.Adm.	10.323,20	860,27				
Benef.Soc.Ventas	1.474,24	122,85				
Benef.Soc.Produc.	9.939,30	828,28				
Honorarios del Gerente de Ventas	1.200,00	100,00				
Honorarios del Auditor Externo	1.200,00	100,00				
Honorarios Auditor Interno	1.200,00	100,00				
Honorarios Abogado	1.200,00	100,00				
Comisiones	4.166,80	347,23				
Publicidad	28.410,00	2.367,50				
Luz y fuerza	27.494,57	2.291,21				
Teléfono	17.046,00	1.420,50				
Suministros	9.470,00	789,17				
Lubricantes	239,78	19,98				
Mantenimiento	297,99	24,83				
Reparación	133,21	11,10				
Arriendos	6.960,00	580,00				
Seguros	437,40	36,45				
Gastos Financieros	2.120,00	2.120,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
Efectivo Caja-Bancos	177.672,49	16.749,37				
INVENTARIOS						
Materia Prima	67.723,52	5.099,50				
Total Inventarios	67.723,52	5.099,50				
TOTAL	245.396,01	21.848,87				

Cuadro N° 21

LA LADRILLERA S.A.
INVERSION FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Costo Total	% Deprec	Depreciación		
			Mensual	Anual	Acum al inicio Año Histórico
PRODUCCIÓN					
Batidora ICAM	5.000,00	10 %	41,67	500,00	1.000,00
Trituradora tipo PD1	6.000,00	10 %	50,00	600,00	1.200,00
Horno ICAM	10.000,00	10 %	83,33	1.000,00	2.000,00
Horno ICAM 2	10.000,00	10 %	83,33	1.000,00	2.000,00
Herramientas	2.000,00	20 %	33,33	400,00	800,00
Muebles y enseres	3.000,00	10 %	25,00	300,00	600,00
Subtotal Producción	36.000,00		316,67	3.800,00	7.600,00
ADMINISTRACIÓN					
Muebles y enseres	4.120,00	10 %	34,33	412,00	824,00
Subtotal Administración	4.120,00		34,33	412,00	824,00
VENTAS					
Muebles y enseres	3.000,00	10 %	25,00	300,00	600,00
Subtotal Ventas	3.000,00		25,00	300,00	600,00
TOTAL GENERAL	43.120,00		376,00	4.512,00	9.024,00

Cuadro N° 22

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

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN			
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE			
Muebles y equipos de oficina	10.120,00		
Maquinaria y Equipo	33.000,00		
Total Inversión Fija e Intangible	43.120,00		
CAPITAL DE TRABAJO			
Efectivo Caja y Bancos	16.749,37		
Inventarios	5.099,50		
Inversiones financieras	30.850,63		
Total Capital de Trabajo	52.699,50		
INVERSIÓN TOTAL	95.819,50		
FINANCIAMIENTO			
PATRIMONIO			
Capital Social	9.700,00		
Reserva Legal	3.732,97		
Reserva Facultativa	455,90		
Utilidades Retenidas	604,69		
Utilidad del Ejercicio	25.303,19		
Total Patrimonio	39.796,74		
PASIVOS			
Participación Trabajadores	6.615,21		
Impuesto a la Renta	9.371,55		
Crédito a Largo Plazo	26.500,00		
Total Pasivo	42.486,76		
DEPRECIACIONES	13.536,00		
TOTAL FINANCIAMIENTO	95.819,50		
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO	0,00		

Cuadro N° 23

LA LADRILLERA S.A.
PRESUPUESTO DE CAJA
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS				
Ladrillo Ordinario	202.799,15			
Ladrillo Recocho	77.239,74			
Ladrillo Poroso	13.970,52			
TOTAL	294.009,42			
EGRESOS				
Compra Materia Prima	68.963,02			
Sueldo Administración	28.800,00			
Sueldo Ventas	3.360,00			
Sueldo Producción	22.200,00			
Benef.Soc.Adm.	10.323,20			
Benef.Soc.Ventas	1.474,24			
Benef.Soc.Produc.	9.939,30			
Honorarios del Gerente de Ventas	1.200,00			
Honorarios del Auditor Externo	1.200,00			
Honorarios Auditor Interno	1.200,00			
Honorarios Abogado	1.200,00			
Comisiones	4.166,80			
Publicidad	28.410,00			
Luz y fuerza	27.494,57			
Teléfono	17.046,00			
Suministros	9.470,00			
Lubricantes	239,78			
Mantenimiento	297,99			
Reparación	133,21			
Arriendos	6.960,00			
Seguros	437,40			
Pago intereses	2.120,00			
Pago de Capital	0,00			
Pago Participación Trabajadores	4.209,38			
Pago Impuesto a la Renta	5.963,29			
TOTAL	256.808,18			
SUPERAVIT / DÉFICIT				
	37.201,24			
TRANSACCIONES FINANCIERAS				
Superávit / Déficit	37.201,24			
Saldo Inicial de Caja	10.398,76			
Inversiones Temporales	30.850,63			
Saldo Final Caja	16.749,37			

Cuadro N° 24

LA LADRILLERA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
 (En unidades monetarias)

Detalle	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ventas				
Ladrillo Ordinario	202.799,15			
Ladrillo Recocho	77.239,74			
Ladrillo Poroso	13.970,52			
Ventas Totales	294.009,42			
(-) Costo de Ventas				
Ladrillo Ordinario	80.228,73			
Ladrillo Recocho	32.742,87			
Ladrillo Poroso	5.292,76			
Total Costo de Ventas	118.264,37			
(=) Utilidad Bruta en Vtas				
	175.745,05			
(-) Gastos de Operación				
Gastos Administrativos	69.733,60			
Gastos de Venta	59.790,04			
Total Gastos de Operación	129.523,64			
(=) Utilidad Operacional				
	46.221,41			
(+/-) Ingresos y Gastos Financieros				
Gastos Financieros	2.120,00			
Total Gastos Financieros	2.120,00			
(=) Utilidad Antes Participaciones				
	44.101,41			
15% Trabajadores	6.615,21			
(=) Utilidad Neta Antes de Impuestos				
	37.486,20			
25% Impuesto a la renta	9.371,55			
(=) Utilidad Neta Después de Impuestos				
	28.114,65			
10 % Reserva Legal	2.811,47			
(=) Utilidad Neta a Distribuir				
	25.303,19			

Cuadro N° 25

LA LADRILLERA S.A.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO PROFORMA
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo Caja y Bancos	16.749,37		
Inversiones financieras	30.850,63		
Inventario de Materia Prima	5.099,50		
Total Activo Corriente	52.699,50		
Activo Fijo			
Muebles y enseres	10.120,00		
Maquinaria	33.000,00		
(Depreciación acumulada)	13.536,00		
Total Activo Fijo Neto	29.584,00		
TOTAL ACTIVO	82.283,50		
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Part. Trabajadores por pagar	6.615,21		
Imp Renta por pagar	9.371,55		
Total Pasivo Corriente	15.986,76		
PASIVO A LARGO PLAZO			
Financiamiento Bancario	26.500,00		
Total Pasivo Largo Plazo	26.500,00		
TOTAL PASIVO	42.486,76		
PATRIMONIO			
Capital Social	9.700,00		
Reserva Legal	3.732,97		
Reserva Facultativa	455,90		
Utilidades Retenidas	604,69		
Utilidad del Ejercicio	25.303,19		
TOTAL PATRIMONIO	39.796,74		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	82.283,50		
ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO	0,00		

Cuadro N° 26

LA LADRILLERA S.A.
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	3,2964		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	2,9775		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	52.699,50		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	36.712,74		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,5163		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	135,2857		
Rentabilidad			
Rentabilidad sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0861		
Rentabilidad sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,3075		
Rentabilidad sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	2,6086		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,6358		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables			