

Cuadro N° 1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico			Año Proyectado		
	Tubos	Cabos	Empaques	Tubos	Cabos	Empaques
Costo de Producción	632.575,31	688.322,86	466.358,87			
Gasto de Venta	105.069,80	137.873,06	103.404,80			
Gastos Administrativos	70.929,79	94.573,06	70.929,79			
Gastos Financieros	22.368,00	27.587,20	24.604,80			
Total	830.942,90	948.356,18	665.298,26			
Unidades producidas						
En kilogramos	280.248	376.164	277.748			
Costo unitario						
Por kilogramo	2,9650	2,5211	2,3953			
Precio de venta						
Margen Porcentual	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %	15,00 %
Por kilogramo	3,4883	2,9660	2,8180			
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

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTIMACIÓN DEL VOLUMEN DE VENTAS
 (En kilogramos)

Artículo	Distrib	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Tubos					
Quito	35,00 %	97.125,00			
Guayaquil	45,00 %	124.875,00			
Cuenca	20,00 %	55.500,00			
Subtotal	30,00 %	277.500,00			
Cabos					
Quito	30,00 %	111.000,00			
Guayaquil	40,00 %	148.000,00			
Cuenca	30,00 %	111.000,00			
Subtotal	40,00 %	370.000,00			
Empaques					
Quito	30,00 %	83.250,00			
Guayaquil	40,00 %	111.000,00			
Cuenca	30,00 %	83.250,00			
Subtotal	30,00 %	277.500,00			
TOTAL		925.000,00			
Incremento en ventas					8,00 %
Distribución de ventas					
I semestre					40 %
II semestre					60 %

Cuadro N° 2.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTIMACIÓN DEL VOLUMEN DE VENTAS
 (En unidades monetarias)

Artículo	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos				
Quito	338.797,94			
Guayaquil	435.597,35			
Cuenca	193.598,82			
Subtotal	967.994,12			
Cabos				
Quito	329.229,16			
Guayaquil	438.972,22			
Cuenca	329.229,16			
Subtotal	1.097.430,55			
Empaques				
Quito	234.601,49			
Guayaquil	312.801,99			
Cuenca	234.601,49			
Subtotal	782.004,96			
TOTAL		2.847.429,63		

Cuadro N° 3.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTOS DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD POR MERCADO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos				
Quito	1.748,25			
Guayaquil	2.247,75			
Cuenca	999,00			
Subtotal	4.995,00			
Cabos				
Quito	1.998,00			
Guayaquil	2.664,00			
Cuenca	1.998,00			
Subtotal	6.660,00			
Empaques				
Quito	1.498,50			
Guayaquil	1.998,00			
Cuenca	1.498,50			
Subtotal	4.995,00			
TOTAL	16.650,00			
Costo Total				0,018

Cuadro N° 3.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTOS DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD POR MEDIO DE DIFUSIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Quito				
Prensa	4.662,00			
Folletería técnica	582,75			
Subtotal	5.244,75			
Guayaquil				
Prensa	6.142,00			
Folletería técnica	767,75			
Subtotal	6.909,75			
Cuenca				
Prensa	3.996,00			
Folletería técnica	499,50			
Subtotal	4.495,50			
Prensa	14.800,00			
Folletos	1.850,00			
TOTAL	16.650,00			
Costo Prensa				0,016
Costo Folletería técnica				0,002

Cuadro No. 4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE COMISIONES
 (En Unidades Monetarias)

Artículo	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos				
Quito	19.425,00			
Subtotal	19.425,00			
Cabos				
Quito	22.200,00			
Subtotal	22.200,00			
Empaques				
Quito	16.650,00			
Subtotal	16.650,00			
TOTAL				
	58.275,00			
Costo comisión				0,20

Cuadro N° 5

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE DESCUENTOS
(En unidades monetarias)

Artículo	% Dcto	Año Histórico			Año Proyectado								
		Ventas Brutas	Dcto	Ventas Netas	I Semestre			II Semestre			Total		
					Vtas Brutas	Dcto	Vtas Netas	Vtas Brutas	Dcto	Vtas Netas	Vtas Brutas	Dcto	Vtas Netas
Tubos													
Guayaquil	6,00 %	435.597,35	26.135,84	409.461,51									
Cuenca	6,00 %	193.598,82	11.615,93	181.982,89									
Subtotal		629.196,18	37.751,77	591.444,41									
Cabos													
Guayaquil	7,00 %	438.972,22	30.728,06	408.244,16									
Cuenca	7,00 %	329.229,16	23.046,04	306.183,12									
Subtotal		768.201,38	53.774,10	714.427,29									
Empaques													
Guayaquil	8,00 %	312.801,99	25.024,16	287.777,83									
Cuenca	8,00 %	234.601,49	18.768,12	215.833,37									
Subtotal		547.403,47	43.792,28	503.611,20									
TOTAL		1.944.801,04	135.318,15	1.809.482,89									

Cuadro N° 6.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES
(En kilogramos)

Artículo	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos				
Guayaquil	124.875			
Cuenca	55.500			
Subtotal	180.375			
Cabos				
Guayaquil	148.000			
Cuenca	111.000			
Subtotal	259.000			
Empaques				
Guayaquil	111.000			
Cuenca	83.250			
Subtotal	194.250			
TOTAL	633.625			

Cuadro N° 6.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE FLETES
(En unidades monetarias)

Artículo	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos				
Guayaquil	9.990,00			
Cuenca	4.440,00			
Subtotal	14.430,00			
Cabos				
Guayaquil	11.840,00			
Cuenca	8.880,00			
Subtotal	20.720,00			
Empaques				
Guayaquil	8.880,00			
Cuenca	6.660,00			
Subtotal	15.540,00			
TOTAL	50.690,00			
Costo flete				0,08

Cuadro N° 7.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DIAGRAMA DE PROCESOS

Departamento	Material Utilizado	Proceso					Descripción Operación
		Oper	Insp	Dem	Alm	Trans	
Bodega	Polipropileno					T1	Ingreso de MP
			C1				Control de Ingreso
					A1		Almacenamiento de MP
	Polietileno					T2	Ingreso de Mp
			C2				Control de Calidad
					A2		Almacenamiento de MP
Soplado	Polipropileno					T3	Transporte Bodega
		O1					Película y Enrollado
		O2					Torsion de Cabos
Estrucción	Polietileno					T4	Transporte Bodega
		O3					Diluido
		O4					Estrucción
		O5					Enfriamiento y Corte
Impresión	Cabos y Empaques					T5	Transporte Soplado
	Tubos					T6	Transporte Estrucción
		O6					Elaboración Etiquetas

Cuadro N° 8.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Tubos	360.000	100 %	280.248	77,85 %		
Cabos	444.000	100 %	376.164	84,72 %		
Empaques	396.000	100 %	277.748	70,14 %		
Total Capacidad	1.200.000	100 %	934.160	77,85 %		

Cuadro N° 9.1				
EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN (En kilogramos)				
Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial				
Tubos	25.002			
Cabos	30.836			
Empaques	27.502			
Total Inventario Inicial	83.340			
Entradas o Producción				
Tubos	280.248			
Cabos	376.164			
Empaques	277.748			
Total Entradas	934.160			
Salidas o Ventas				
Tubos	277.500			
Cabos	370.000			
Empaques	277.500			
Total Salidas	925.000			
Inventario Final				
Tubos	27.750			
Cabos	37.000			
Empaques	27.750			
Total Inventario Final	92.500			
Requerido				10,00 %
Notas Técnicas:				
Si el inventario final contiene decimales, cualquiera que sea, se aproxima al entero inmediato superior.				
Entradas o Producción, E = II + S - IF				
Donde:				
II = Inventario Inicial				
S = Salidas / Ventas				
IF = Inventario Final				

Cuadro N° 9.2				
EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A. PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN (En unidades monetarias)				
Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial				
Tubos	48.003,84			
Cabos	61.363,64			
Empaques	48.953,56			
Total Inventario Inicial	158.321,04			
Entradas o Producción				
Tubos	632.575,31			
Cabos	688.322,86			
Empaques	466.358,87			
Total Entradas	1.787.257,03			
Salidas o Ventas				
Tubos	618.708,31			
Cabos	681.533,18			
Empaques	468.465,85			
Total Salidas	1.768.707,34			
Inventario Final				
Tubos	61.870,83			
Cabos	68.153,32			
Empaques	46.846,58			
Total Inventario Final	176.870,73			
Costo Unitario de Producción				
Tubos	2,25720			
Cabos	1,82985			
Empaques	1,67907			
Costo Promedio Ponderado				
Tubos	2,22958			
Cabos	1,84198			
Empaques	1,68817			
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

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA POR KILOGRAMO

Descripción	Unidad de Mat.Prima Utilizada	Estándar de cantidad		Precio unitario MP		Costo por unidad	
		Cantidad por und de MP	% por Unidad MP	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado
Directos							
Tubos							
Polietileno	Kilogramo	1,00	100 %	1,0600	1,2500	1,0600	
Total Tubos				1,0600	1,2500	1,0600	
Cabos							
Polipropileno	Kilogramo	0,80	125 %	0,9100	0,9500	1,1375	
Total Cabos				0,9100	0,9500	1,1375	
Empaques							
Polipropileno	Kilogramo	1,00	100 %	0,9100	0,9500	0,9100	
Total Empaques				0,9100	0,9500	0,9100	
Indirectos							
Tubos							
Etiquetas	Unidad	1	100 %	0,0500	0,0500	0,0500	
Total Tubos				0,0500	0,0500	0,0500	
Cabos							
Etiquetas	Unidad	1	100 %	0,0500	0,0500	0,0500	
Total Cabos				0,0500	0,0500	0,0500	
Empaques							
Etiquetas	Unidad	1	100 %	0,0500	0,0500	0,0500	
Total Empaques				0,0500	0,0500	0,0500	

Cuadro N° 11.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TUBOS
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	280.248			
SALDO INICIAL					
Polietileno	Kilogramo	21.385			
Etiquetas	Unidad	21.043			
ENTRADAS					
Polietileno	Kilogramo	282.217			
Etiquetas	Unidad	282.559			
SALIDAS					
Polietileno	Kilogramo	280.248			
Etiquetas	Unidad	280.248			
SALDO FINAL					
Polietileno	Kilogramo	23.354			
Etiquetas	Unidad	23.354			
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° 11.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CABOS
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	376.164			
SALDO INICIAL					
Polipropileno	Kilogramo	33.841			
Etiquetas	Unidad	25.953			
ENTRADAS					
Polipropileno	Kilogramo	475.548			
Etiquetas	Unidad	381.558			
SALIDAS					
Polipropileno	Kilogramo	470.205			
Etiquetas	Unidad	376.164			
SALDO FINAL					
Polipropileno	Kilogramo	39.184			
Etiquetas	Unidad	31.347			
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° 11.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA EMPAQUES
 (En cantidades)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	277.748			
SALDO INICIAL					
Polipropileno	Kilogramo	23.708			
Etiquetas	Unidad	23.148			
ENTRADAS					
Polipropileno	Kilogramo	277.186			
Etiquetas	Unidad	277.746			
SALIDAS					
Polipropileno	Kilogramo	277.748			
Etiquetas	Unidad	277.748			
SALDO FINAL					
Polipropileno	Kilogramo	23.146			
Etiquetas	Unidad	23.146			
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° 11.4

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

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	934.160			
SALDO INICIAL					
Poliétileno	Kilogramo	21.385			
Polipropileno	Kilogramo	57.549			
Etiquetas	Unidad	70.144			
Total Saldo Inicial		149.078			
ENTRADAS					
Poliétileno	Kilogramo	282.217			
Polipropileno	Kilogramo	752.734			
Etiquetas	Unidad	941.863			
Total Entradas		1.976.814			
SALIDAS					
Poliétileno	Kilogramo	280.248			
Polipropileno	Kilogramo	747.953			
Etiquetas	Unidad	934.160			
Total Salidas		1.962.361			
SALDO FINAL					
Poliétileno	Kilogramo	23.354			
Polipropileno	Kilogramo	62.330			
Etiquetas	Unidad	77.847			
Total Saldo Final		163.531			

Cuadro N° 11.5

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA TUBOS
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	280.248,00			
SALDO INICIAL					
Polietileno	Kilogramo	19.246,50			
Etiquetas	Unidad	8.417,20			
Total Saldo Inicial		27.663,70			
ENTRADAS					
Polietileno	Kilogramo	299.150,02			
Etiquetas	Unidad	14.127,95			
Total Entradas		313.277,97			
SALIDAS					
Polietileno	Kilogramo	293.904,48			
Etiquetas	Unidad	20.810,97			
Total Salidas		314.715,45			
SALDO FINAL					
Polietileno	Kilogramo	24.492,04			
Etiquetas	Unidad	1.734,18			
Total Saldo Final		26.226,22			

Cuadro N° 11.6

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CABOS
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	376.164,00			
SALDO INICIAL					
Polipropileno	Kilogramo	26.057,57			
Etiquetas	Unidad	10.381,20			
Total Saldo Inicial		36.438,77			
ENTRADAS					
Polipropileno	Kilogramo	432.748,68			
Etiquetas	Unidad	19.077,90			
Total Entradas		451.826,58			
SALIDAS					
Polipropileno	Kilogramo	423.211,18			
Etiquetas	Unidad	27.933,61			
Total Salidas		451.144,78			
SALDO FINAL					
Polipropileno	Kilogramo	35.595,07			
Etiquetas	Unidad	1.525,49			
Total Saldo Final		37.120,57			

Cuadro N° 11.7

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA EMPAQUES
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	277.748,00			
SALDO INICIAL					
Polipropileno	Kilogramo	18.255,16			
Etiquetas	Unidad	9.259,20			
Total Saldo Inicial		27.514,36			
ENTRADAS					
Polipropileno	Kilogramo	252.239,26			
Etiquetas	Unidad	13.887,30			
Total Entradas		266.126,56			
SALIDAS					
Polipropileno	Kilogramo	249.988,96			
Etiquetas	Unidad	20.625,32			
Total Salidas		270.614,28			
SALDO FINAL					
Polipropileno	Kilogramo	20.505,46			
Etiquetas	Unidad	2.521,18			
Total Saldo Final		23.026,64			

Cuadro N° 11.8

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

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Kilogramo	934.160,00			
SALDO INICIAL					
Poliétileno	Kilogramo	19.246,50			
Polipropileno	Kilogramo	44.312,73			
Etiquetas	Unidad	28.057,60			
Total Saldo Inicial		91.616,83			
ENTRADAS					
Poliétileno	Kilogramo	299.150,02			
Polipropileno	Kilogramo	684.987,94			
Etiquetas	Unidad	47.093,15			
Total Entradas		1.031.231,11			
SALIDAS					
Poliétileno	Kilogramo	293.904,48			
Polipropileno	Kilogramo	673.200,13			
Etiquetas	Unidad	69.369,90			
Total Salidas		1.036.474,51			
SALDO FINAL					
Poliétileno	Kilogramo	24.492,04			
Polipropileno	Kilogramo	56.100,54			
Etiquetas	Unidad	5.780,85			
Total Saldo Final		86.373,43			

Cuadro N° 11.9

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad Usada	Año Histórico	Año Proyectado	
			I Semestre	II Semestre
Polietileno	Kilogramo	1,0487		
Polipropileno	Kilogramo	0,9001		
Etiquetas	Unidad	0,0743		
Notas Técnicas:				
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(I_{um} + E_{um}) / (I_q + E_q)$				
Donde:				
I _{um} = Inventario Inicial en valores				
E _{um} = Entradas / Compras en valores				
I _q = Inventario Inicial en cantidades				
E _q = Entradas / Compras en cantidades				

Cuadro N° 12.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA
(En cantidades)

Descripción	Unidad Usada	Unidad de Compra	Entradas Requeridas				Compras por Lotes			
			Año Histórico	Año Proyectado			Año Histórico	Año Proyectado		
				I Semestre	II Semestre	Total		I Semestre	II Semestre	Total
Polietileno	Kilogramo	Saco 50 Kg	282.217				5.644			
Polipropileno	Kilogramo	Saco 50 Kg	752.734				15.055			
Etiquetas	Unidad	Rollo 1.000 und	941.863				942			

Cuadro N° 12.2

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

Descripción	Unidad de Compra	Precio por unidad de MP		Precio por Lote		Totales				
		Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado	Año Histórico	Año Proyectado			
							I Semestre	II Semestre	Total	
MP DIRECTA										
Polietileno	Saco 50 Kg	1,060	1,250	53,000		299.150,02				
Polipropileno	Saco 50 Kg	0,910	0,950	45,500		684.987,94				
Subtotal Materia Prima Directa						984.137,96				
MP INDIRECTA										
Etiquetas	Rollo 1.000 und	0,050	0,050	50,000		47.093,15				
Subtotal Materia Prima Indirecta						47.093,15				
TOTAL						1.031.231,11				

Cuadro N° 13

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

Descripción	Política de Compras	Año Histórico	Año Proyectado												Total Anual
			I Semestre						II Semestre						
			Enero	Febrero	Mar	Abr	May	Jun	Julio	Agosto	Sept	Oct	Nov	Dic	
Polietileno	Contado	299.150,02													
	Crédito	0,00													
Polipropileno	Contado	684.987,94													
	Crédito	0,00													
Etiquetas	Contado	47.093,15													
	Crédito	0,00													
TOTAL	Contado	1.031.231,11													
	Crédito	0,00													
	Total	1.031.231,11													
Contado															60 %
Crédito															40 %

Cuadro N° 14.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargo	Num Empl	Horas			Año Histórico	
		Aprov 88,00 %	Desprov 12,00 %	Total	Total Sueldo y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obreros Polipropileno	23	40.480	5.520	46.000	100.521,50	2,19
Obreros Polietileno	29	51.040	6.960	58.000	126.744,50	2,19
Obreros Impresión	3	5.280	720	6.000	13.111,50	2,19
Subtotal MOD	55	96.800	13.200	110.000	240.377,50	2,19
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Gerente de Producción (A)	1	1.760	240	2.000	15.809,42	7,90
Director Departamento (A)	2	3.520	480	4.000	23.271,52	5,82
Supervisores (A)	3	5.280	720	6.000	25.168,74	4,19
Bodegueros	4	7.040	960	8.000	16.863,68	2,11
Subtotal MOI	10	17.600	2.400	20.000	81.113,36	4,06
TOTAL	65	114.400	15.600	130.000	321.490,86	2,47
Días laborables						250
Horas laborables día						8
Total horas laborables						2.000

Cuadro N° 14.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargo	Num Empl	Horas			Año Proyectado	
		Aprov 88,00 %	Desprov 12,00 %	Total	Total Sueldo y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Obreros Polipropileno	24					
Obreros Polietileno	30					
Obreros Impresión	3					
Subtotal MOD	57					
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Gerente de Producción (A)	1					
Director Departamento (A)	2					
Supervisores (A)	3					
Bodegueros	4					
Subtotal MOI	10					
TOTAL	67					
Días laborables						250
Horas laborables día						8
Total horas laborables						2.000

Cuadro N° 15.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL TUBOS
(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 MOI		17.712,00	0,00	17.712,00										
Beneficios Sociales MOI		6.622,01	0,00	6.622,01										
Luz y Fuerza	0,045	0,00	12.611,16	12.611,16										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	8.407,44	8.407,44										
Otros Gastos	0,016	0,00	4.483,97	4.483,97										
Reparación y Mantenimiento	2,00 %	15.890,52	0,00	15.890,52										
Seguros	1,00 %	7.945,26	0,00	7.945,26										
Depreciación Maquinaria		113.513,00	0,00	113.513,00										
Depreciación Otros Activos		3.930,00	0,00	3.930,00										
TOTAL		165.612,79	25.502,57	191.115,36										
Kilogramos producidos				280.248										
Asignación Costo Fijo														30 %

Cuadro N° 15.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL CABOS
(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 MOI		23.616,00	0,00	23.616,00										
Beneficios Sociales MOI		8.829,34	0,00	8.829,34										
Luz y Fuerza	0,045	0,00	16.927,38	16.927,38										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	11.284,92	11.284,92										
Otros Gastos	0,016	0,00	6.018,62	6.018,62										
Reparación y Mantenimiento	2,00 %	21.187,36	0,00	21.187,36										
Seguros	1,00 %	10.593,68	0,00	10.593,68										
Depreciación Maquinaria		80.204,37	0,00	80.204,37										
Depreciación Otros Activos		5.240,00	0,00	5.240,00										
TOTAL		149.670,75	34.230,92	183.901,68										
Kilogramos producidos				376.164										
Asignación Costo Fijo														40 %
Asignación Depreciación Maquinaria														53 %

Cuadro N° 15.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL EMPAQUES
(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 MOI		17.712,00	0,00	17.712,00										
Beneficios Sociales MOI		6.622,01	0,00	6.622,01										
Luz y Fuerza	0,045	0,00	12.498,66	12.498,66										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	8.332,44	8.332,44										
Otros Gastos	0,016	0,00	4.443,97	4.443,97										
Reparación y Mantenimiento	2,00 %	15.890,52	0,00	15.890,52										
Seguros	1,00 %	7.945,26	0,00	7.945,26										
Depreciación Maquinaria		71.124,63	0,00	71.124,63										
Depreciación Otros Activos		3.930,00	0,00	3.930,00										
TOTAL		123.224,42	25.275,07	148.499,49										
Kilogramos producidos				277.748										
Asignación Costo Fijo														30 %
Asignación Depreciación Maquinaria														47 %

Cuadro N° 15.4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTÁNDARES DE CARGA FABRIL 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 MOI		59.040,00	0,00	59.040,00										
Beneficios Sociales MOI		22.073,36	0,00	22.073,36										
Luz y Fuerza	0,045	0,00	42.037,20	42.037,20										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	28.024,80	28.024,80										
Otros Gastos	0,016	0,00	14.946,56	14.946,56										
Reparación y Mantenimiento	2,00 %	52.968,40	0,00	52.968,40										
Seguros	1,00 %	26.484,20	0,00	26.484,20										
Depreciación Maquinaria		264.842,00	0,00	264.842,00										
Depreciación Otros Activos		13.100,00	0,00	13.100,00										
TOTAL		438.507,96	85.008,56	523.516,52										

Cuadro N° 16.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRATIVO FINANCIERO									
Gerente General	1	1.500,00	9.000,00	9.000,00	18.000,00	2.035,50	3.657,50	5.693,00	23.693,00
Gernte Financiero	1	990,00	5.940,00	5.940,00	11.880,00	1.408,71	2.520,71	3.929,42	15.809,42
Director Departamento	3	720,00	12.960,00	12.960,00	25.920,00	3.230,64	5.756,64	8.987,28	34.907,28
Jefe de Sección	3	510,00	9.180,00	9.180,00	18.360,00	2.456,37	4.352,37	6.808,74	25.168,74
Asistente 1	4	250,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00	1.997,00	3.485,00	5.482,00	17.482,00
Asistente 2	6	360,00	12.960,00	12.960,00	25.920,00	3.806,64	6.698,64	10.505,28	36.425,28
Mensajero	2	120,00	1.440,00	1.440,00	2.880,00	678,96	1.162,96	1.841,92	4.721,92
Subtotal Administración	20	4.450,00	57.480,00	57.480,00	114.960,00	15.613,82	27.633,82	43.247,64	158.207,64
VENTAS									
Gerente de Ventas	1	990,00	5.940,00	5.940,00	11.880,00	1.408,71	2.520,71	3.929,42	15.809,42
Director Departamento	2	720,00	8.640,00	8.640,00	17.280,00	2.153,76	3.837,76	5.991,52	23.271,52
Jefe de Sección	2	510,00	6.120,00	6.120,00	12.240,00	1.637,58	2.901,58	4.539,16	16.779,16
Vendedores 1	4	250,00	6.000,00	6.000,00	12.000,00	1.997,00	3.485,00	5.482,00	17.482,00
Vendedores 2	4	270,00	6.480,00	6.480,00	12.960,00	2.095,32	3.663,32	5.758,64	18.718,64
Mensajeros	2	120,00	1.440,00	1.440,00	2.880,00	678,96	1.162,96	1.841,92	4.721,92
Subtotal Ventas	15	2.860,00	34.620,00	34.620,00	69.240,00	9.971,33	17.571,33	27.542,66	96.782,66
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Obreros Polipropileno	23	250,00	34.500,00	34.500,00	69.000,00	11.482,75	20.038,75	31.521,50	100.521,50
Obreros Polietileno	29	250,00	43.500,00	43.500,00	87.000,00	14.478,25	25.266,25	39.744,50	126.744,50
Obreros Impresión	3	250,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00	1.497,75	2.613,75	4.111,50	13.111,50
Subtotal MOD	55	750,00	82.500,00	82.500,00	165.000,00	27.458,75	47.918,75	75.377,50	240.377,50
Mano de Obra Indirecta									
Gerente de Producción	1	990,00	5.940,00	5.940,00	11.880,00	1.408,71	2.520,71	3.929,42	15.809,42
Director Departamento	2	720,00	8.640,00	8.640,00	17.280,00	2.153,76	3.837,76	5.991,52	23.271,52
Supervisores	3	510,00	9.180,00	9.180,00	18.360,00	2.456,37	4.352,37	6.808,74	25.168,74
Bodegueros	4	240,00	5.760,00	5.760,00	11.520,00	1.947,84	3.395,84	5.343,68	16.863,68
Subtotal MOI	10	2.460,00	29.520,00	29.520,00	59.040,00	7.966,68	14.106,68	22.073,36	81.113,36
Subtotal Producción	65	3.210,00	112.020,00	112.020,00	224.040,00	35.425,43	62.025,43	97.450,86	321.490,86
TOTAL	100	10.520,00	204.120,00	204.120,00	408.240,00	61.010,58	107.230,58	168.241,16	576.481,16

Cuadro N° 16.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DISTRIBUTIVO DE BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Compensac. Salarial		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	Total		
ADMINISTRATIVO FINANCIERO														
Gerente General	1	0,00	1.500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	750,00	750,00	1.093,50	1.093,50	2.035,50	3.657,50	5.693,00
Gerente Financiero	1	0,00	990,00	0,00	122,00	192,00	192,00	495,00	495,00	721,71	721,71	1.408,71	2.520,71	3.929,42
Director Departamento	3	0,00	2.160,00	0,00	366,00	576,00	576,00	1.080,00	1.080,00	1.574,64	1.574,64	3.230,64	5.756,64	8.987,28
Jefe de Sección	3	0,00	1.530,00	0,00	366,00	576,00	576,00	765,00	765,00	1.115,37	1.115,37	2.456,37	4.352,37	6.808,74
Asistente 1	4	0,00	1.000,00	0,00	488,00	768,00	768,00	500,00	500,00	729,00	729,00	1.997,00	3.485,00	5.482,00
Asistente 2	6	0,00	2.160,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	1.080,00	1.080,00	1.574,64	1.574,64	3.806,64	6.698,64	10.505,28
Mensajero	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
Subtotal Administración	20	0,00	9.580,00	0,00	2.440,00	3.840,00	3.840,00	4.790,00	4.790,00	6.983,82	6.983,82	15.613,82	27.633,82	43.247,64
VENTAS														
Gerente de Ventas	1	0,00	990,00	0,00	122,00	192,00	192,00	495,00	495,00	721,71	721,71	1.408,71	2.520,71	3.929,42
Director Departamento	2	0,00	1.440,00	0,00	244,00	384,00	384,00	720,00	720,00	1.049,76	1.049,76	2.153,76	3.837,76	5.991,52
Jefe de Sección	2	0,00	1.020,00	0,00	244,00	384,00	384,00	510,00	510,00	743,58	743,58	1.637,58	2.901,58	4.539,16
Vendedores 1	4	0,00	1.000,00	0,00	488,00	768,00	768,00	500,00	500,00	729,00	729,00	1.997,00	3.485,00	5.482,00
Vendedores 2	4	0,00	1.080,00	0,00	488,00	768,00	768,00	540,00	540,00	787,32	787,32	2.095,32	3.663,32	5.758,64
Mensajeros	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
Subtotal Ventas	15	0,00	5.770,00	0,00	1.830,00	2.880,00	2.880,00	2.885,00	2.885,00	4.206,33	4.206,33	9.971,33	17.571,33	27.542,66
PRODUCCIÓN														
Mano de Obra Directa														
Obreros Polipropileno	23	0,00	5.750,00	0,00	2.806,00	4.416,00	4.416,00	2.875,00	2.875,00	4.191,75	4.191,75	11.482,75	20.038,75	31.521,50
Obreros Polietileno	29	0,00	7.250,00	0,00	3.538,00	5.568,00	5.568,00	3.625,00	3.625,00	5.285,25	5.285,25	14.478,25	25.266,25	39.744,50
Obreros Impresión	3	0,00	750,00	0,00	366,00	576,00	576,00	375,00	375,00	546,75	546,75	1.497,75	2.613,75	4.111,50
Subtotal MOD	55	0,00	13.750,00	0,00	6.710,00	10.560,00	10.560,00	6.875,00	6.875,00	10.023,75	10.023,75	27.458,75	47.918,75	75.377,50
Mano de Obra Indirecta														
Gerente de Producción	1	0,00	990,00	0,00	122,00	192,00	192,00	495,00	495,00	721,71	721,71	1.408,71	2.520,71	3.929,42
Director Departamento	2	0,00	1.440,00	0,00	244,00	384,00	384,00	720,00	720,00	1.049,76	1.049,76	2.153,76	3.837,76	5.991,52
Supervisores	3	0,00	1.530,00	0,00	366,00	576,00	576,00	765,00	765,00	1.115,37	1.115,37	2.456,37	4.352,37	6.808,74
Bodegueros	4	0,00	960,00	0,00	488,00	768,00	768,00	480,00	480,00	699,84	699,84	1.947,84	3.395,84	5.343,68
Subtotal MOI	10	0,00	4.920,00	0,00	1.220,00	1.920,00	1.920,00	2.460,00	2.460,00	3.586,68	3.586,68	7.966,68	14.106,68	22.073,36
Subtotal Producción	65	0,00	18.670,00	0,00	7.930,00	12.480,00	12.480,00	9.335,00	9.335,00	13.610,43	13.610,43	35.425,43	62.025,43	97.450,86
TOTAL	100	0,00	34.020,00	0,00	12.200,00	19.200,00	19.200,00	17.010,00	17.010,00	24.800,58	24.800,58	61.010,58	107.230,58	168.241,16

Cuadro N° 16.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Proyectado
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRATIVO FINANCIERO									
Gerente General	1								
Gerente Financiero	1								
Director Departamento	3								
Jefe de Sección	3								
Asistente 1	4								
Asistente 2	6								
Mensajero	2								
Subtotal Administración	20								
VENTAS									
Gerente de Ventas	1								
Director Departamento	2								
Jefe de Sección	2								
Vendedores 1	5								
Vendedores 2	4								
Mensajeros	2								
Subtotal Ventas	16								
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Obreros Polipropileno	24								
Obreros Polietileno	30								
Obreros Impresión	3								
Subtotal MOD	57								
Mano de Obra Indirecta									
Gerente de Producción	1								
Director Departamento	2								
Supervisores	3								
Bodegueros	4								
Subtotal MOI	10								
Subtotal Producción	67								
TOTAL	103								
Incremento salarial									5,0%

Cuadro N° 16.4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DISTRIBUTIVO DE BENEFICIOS SOCIALES
(En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Compensac. Salarial		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	
ADMINISTRATIVO FINANCIERO															
Gerente General															
Gerente Financiero															
Director Departamento															
Jefe de Sección															
Asistente 1															
Asistente 2															
Mensajero															
Subtotal Administración															
VENTAS															
Gerente de Ventas															
Director Departamento															
Jefe de Sección															
Vendedores 1															
Vendedores 2															
Mensajeros															
Subtotal Ventas															
PRODUCCIÓN															
Mano de Obra Directa															
Obreros Polipropileno															
Obreros Polietileno															
Obreros Impresión															
Subtotal MOD															
Mano de Obra Indirecta															
Gerente de Producción															
Director Departamento															
Supervisores															
Bodegueros															
Subtotal MOI															
Subtotal Producción															
TOTAL															

Cuadro N° 17.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
TABLA DE AMORTIZACIÓN
(En unidades monetarias)

INSTITUCIÓN FINANCIERA:	BANCO DEL PICHINCHA
MONTO DEL CRÉDITO:	932.000,00 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	932.000,00	0,00	0,00	0,00	932.000,00
30/Jun/Histórico	932.000,00	37.280,00	0,00	37.280,00	932.000,00
31/Dic/Histórico	932.000,00	37.280,00	0,00	37.280,00	932.000,00
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 = Interés anual

n = Número de periodos

Cuadro N° 17.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
DISTRIBUCIÓN DEL GASTO FINANCIERO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Tubos	22.368,00			
Cabos	27.587,20			
Empaques	24.604,80			
Total Gastos Financieros	74.560,00			
Kilogramos producidos				
Tubos	280.248			
Cabos	376.164			
Empaques	277.748			
Costo unitario				
Tubos	0,07982			
Cabos	0,07334			
Empaques	0,08859			

Cuadro N° 18.1

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

Descripción	Año Histórico			Año Proyectado		
	Tubos	Cabos	Empaques	Tubos	Cabos	Empaques
Kilogramos vendidos	277.500	370.000	277.500			
Precio de Venta por kilogramo (PV)	3,4883	2,9660	2,8180			
Ingreso Neto por ventas	930.242,35	1.043.656,45	738.212,69			
Porcentaje de participación en ventas	30 %	40 %	30 %			
Costo Variable Total (CVT)						
Producción	340.218,02	485.375,71	295.889,35			
Ventas	67.155,00	87.320,00	65.490,00			
Administración	20.812,50	27.750,00	20.812,50			
Total	428.185,52	600.445,71	382.191,85			
Unidades Producidas - kilogramos (Qp)	280.248	376.164	277.748			
Costos Variables Unitarios (CVT/Qp)	1,5279	1,5962	1,3760			
Margen de Contribución (PV - CVT)	1,9604	1,3698	1,4420			
Margen de Contribución Ponderado Unitario						
En Unidades (MCU*Tasa de Participación)	0,5881	0,5479	0,4326			
Sumatoria Margen Contribución Ponderada Total MCPT						
En Unidades			1,5686			
Punto de Equilibrio						
Costos Fijos Totales (CFT)			1.033.774,26			
Punto de Equilibrio Total (Relación CFT/MCPT)			659.029			
Punto de Equilibrio Específico por Producto	197.709	263.611	197.709			
Notas Técnicas:						
Margen de Contribución Ponderado Unitario = MCU * Tasa de Participación						
Punto de Equilibrio Total = CFT/MCPT						
Punto de Equilibrio Específico por Producto = PET * Tasa de Participación						

Cuadro N° 18.2

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

Producto	Año Histórico				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Tubos	0	0,00	387.585,27	0,00	387.585,27
	197.709	689.660,46	689.660,46	302.075,18	387.585,27
	277.500	967.994,12	811.572,18	423.986,90	387.585,27
Cabos	0	0,00	361.093,61	0,00	361.093,61
	263.611	781.879,19	781.879,19	420.785,58	361.093,61
	370.000	1.097.430,55	951.700,13	590.606,52	361.093,61
Empaques	0	0,00	285.095,38	0,00	285.095,38
	197.709	557.149,98	557.149,98	272.054,60	285.095,38
	277.500	782.004,96	666.945,97	381.850,59	285.095,38
Total	0	0,00	1.033.774,26	0,00	1.033.774,26
	659.029	2.028.689,62	2.028.689,62	994.915,36	1.033.774,26
	925.000	2.847.429,63	2.430.218,27	1.396.444,01	1.033.774,26
Producto	Año Proyectado				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Tubos					
Cabos					
Empaques					
Total					
Notas Técnicas:					
Ingreso por artículo, $Y_x = P_x * Q_x$					
Ingreso Total, $Y_T = Y_a + Y_b$					
Costo Variable por artículo, $CV_x = C_{vux} * Q_x$					
Costo Variable Total, $CVT = CV_a + CV_b$					
Costo Fijo por artículo (en equilibrio), $CF_x = Y_x - CV_x$					
Costo Fijo Total, $CFT = CF_a + CF_b$					
Costo Total por artículo, $CT_x = CV_x + CF_x$					
Costo Total, $CT = CT_a + CT_b$					

Cuadro N° 19.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN TUBOS
(En unidades monetarias)

Detalle	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												
Poliétileno	0,00	293.904,48	293.904,48									
Total MPD	0,00	293.904,48	293.904,48									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	87.000,00	0,00	87.000,00									
Beneficios Sociales	39.744,50	0,00	39.744,50									
Total MOD	126.744,50	0,00	126.744,50									
Total Costos Directos	126.744,50	293.904,48	420.648,98									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Etiquetas	0,00	20.810,97	20.810,97									
Total MPI	0,00	20.810,97	20.810,97									
Carga Fabril												
Sueldos y Salarios MOI	17.712,00	0,00	17.712,00									
Beneficios Sociales MOI	6.622,01	0,00	6.622,01									
Luz y Fuerza	0,00	12.611,16	12.611,16									
Suministros y Materiales	0,00	8.407,44	8.407,44									
Otros Gastos	0,00	4.483,97	4.483,97									
Reparación y Mantenimiento	15.890,52	0,00	15.890,52									
Seguros	7.945,26	0,00	7.945,26									
Depreciación Maquinaria	113.513,00	0,00	113.513,00									
Depreciación Otros Activos	3.930,00	0,00	3.930,00									
Total Carga Fabril	165.612,79	25.502,57	191.115,36									
Total Costos Indirectos	165.612,79	46.313,54	211.926,33									
Total Costo de producción	292.357,29	340.218,02	632.575,31									
Kilogramos producidas			280.248									
Costo unitario por kilogramo			2,2572									
Asignación Costo Fijo												30 %

Cuadro N° 19.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCION CABOS
(En unidades monetarias)

Detalle	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												
Polipropileno	0,00	423.211,18	423.211,18									
Total MPD	0,00	423.211,18	423.211,18									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	36.570,00	0,00	36.570,00									
Beneficios Sociales	16.706,40	0,00	16.706,40									
Total MOD	53.276,40	0,00	53.276,40									
Total Costos Directos	53.276,40	423.211,18	476.487,57									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Etiquetas	0,00	27.933,61	27.933,61									
Total MPI	0,00	27.933,61	27.933,61									
Carga Fabril												
Sueldos y Salarios MOI	23.616,00	0,00	23.616,00									
Beneficios Sociales MOI	8.829,34	0,00	8.829,34									
Luz y Fuerza	0,00	16.927,38	16.927,38									
Suministros y Materiales	0,00	11.284,92	11.284,92									
Otros Gastos	0,00	6.018,62	6.018,62									
Reparación y Mantenimiento	21.187,36	0,00	21.187,36									
Seguros	10.593,68	0,00	10.593,68									
Depreciación Maquinaria	80.204,37	0,00	80.204,37									
Depreciación Otros Activos	5.240,00	0,00	5.240,00									
Total Carga Fabril	149.670,75	34.230,92	183.901,68									
Total Costos Indirectos	149.670,75	62.164,53	211.835,29									
Total Costo de producción	202.947,15	485.375,71	688.322,86									
Kilogramos producidas			376.164									
Costo unitario por kilogramo			1,8298									
Asignación Costo Fijo												40 %
Asignación Sueldos												53,00 %

Cuadro N° 19.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EMPAQUES
(En unidades monetarias)

Detalle	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												
Polipropileno	0,00	249.988,96	249.988,96									
Total MPD	0,00	249.988,96	249.988,96									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	32.430,00	0,00	32.430,00									
Beneficios Sociales	14.815,11	0,00	14.815,11									
Total MOD	47.245,11	0,00	47.245,11									
Total Costos Directos	47.245,11	249.988,96	297.234,06									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Etiquetas	0,00	20.625,32	20.625,32									
Total MPI	0,00	20.625,32	20.625,32									
Carga Fabril												
Sueldos y Salarios MOI	17.712,00	0,00	17.712,00									
Beneficios Sociales MOI	6.622,01	0,00	6.622,01									
Luz y Fuerza	0,00	12.498,66	12.498,66									
Suministros y Materiales	0,00	8.332,44	8.332,44									
Otros Gastos	0,00	4.443,97	4.443,97									
Reparación y Mantenimiento	15.890,52	0,00	15.890,52									
Seguros	7.945,26	0,00	7.945,26									
Depreciación Maquinaria	71.124,63	0,00	71.124,63									
Depreciación Otros Activos	3.930,00	0,00	3.930,00									
Total Carga Fabril	123.224,42	25.275,07	148.499,49									
Total Costos Indirectos	123.224,42	45.900,39	169.124,81									
Total Costo de producción	170.469,52	295.889,35	466.358,87									
Kilogramos producidas			277.748									
Costo unitario por kilogramo			1,6791									
Asignación Costo Fijo												30 %
Asignación Sueldos												47,00 %

Cuadro N° 19.4

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

Detalle	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												
Polietileno	0,00	293.904,48	293.904,48									
Polipropileno	0,00	673.200,13	673.200,13									
Total MPD	0,00	967.104,61	967.104,61									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y Salarios	156.000,00	0,00	156.000,00									
Beneficios Sociales	71.266,00	0,00	71.266,00									
Total MOD	227.266,00	0,00	227.266,00									
Total Costos Directos	227.266,00	967.104,61	1.194.370,61									
COSTOS INDIRECTOS												
Materia Prima Indirecta												
Etiquetas	0,00	69.369,90	69.369,90									
Total MPI	0,00	69.369,90	69.369,90									
Carga Fabril												
Sueldos y Salarios MOI	59.040,00	0,00	59.040,00									
Beneficios Sociales MOI	22.073,36	0,00	22.073,36									
Luz y Fuerza	0,00	42.037,20	42.037,20									
Suministros y Materiales	0,00	28.024,80	28.024,80									
Otros Gastos	0,00	14.946,56	14.946,56									
Reparación y Mantenimiento	52.968,40	0,00	52.968,40									
Seguros	26.484,20	0,00	26.484,20									
Depreciación Maquinaria	264.842,00	0,00	264.842,00									
Depreciación Otros Activos	13.100,00	0,00	13.100,00									
Total Carga Fabril	438.507,96	85.008,56	523.516,52									
Total Costos Indirectos	438.507,96	154.378,46	592.886,42									
Total Costo de producción	665.773,96	1.121.483,07	1.787.257,03									
Kilogramos producidas			934.160									
Costo unitario por kilogramo			1,9132									

Cuadro N° 20.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA TUBOS
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y Salarios		20.772,00	0,00	20.772,00										
Beneficios Sociales		8.262,80	0,00	8.262,80										
Publicidad y Promoción		0,00	4.995,00	4.995,00										
Comisiones		0,00	19.425,00	19.425,00										
Fletes		0,00	14.430,00	14.430,00										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	2.775,00	2.775,00										
Teléfono	0,050	0,00	13.875,00	13.875,00										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	8.325,00	8.325,00										
Otros Gastos	0,012	0,00	3.330,00	3.330,00										
Depreciación		8.880,00	0,00	8.880,00										
Total		37.914,80	67.155,00	105.069,80										
Kilogramos vendidos				277.500										
Kilogramos producidos				280.248										
Costo unitario por kilogramo				0,3749										
Asignación Costo Fijo														

Cuadro N° 20.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA CABOS
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y Salarios		27.696,00	0,00	27.696,00										
Beneficios Sociales		11.017,06	0,00	11.017,06										
Publicidad y Promoción		0,00	6.660,00	6.660,00										
Comisiones		0,00	22.200,00	22.200,00										
Fletes		0,00	20.720,00	20.720,00										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	3.700,00	3.700,00										
Teléfono	0,050	0,00	18.500,00	18.500,00										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	11.100,00	11.100,00										
Otros Gastos	0,012	0,00	4.440,00	4.440,00										
Depreciación		11.840,00	0,00	11.840,00										
Total		50.553,06	87.320,00	137.873,06										
Kilogramos vendidos				370.000										
Kilogramos producidos				376.164										
Costo unitario por kilogramo				0,3665										
Asignación Costo Fijo														40,00 %

Cuadro N° 20.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA EMPAQUES
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y Salarios		20.772,00	0,00	20.772,00										
Beneficios Sociales		8.262,80	0,00	8.262,80										
Publicidad y Promoción		0,00	4.995,00	4.995,00										
Comisiones		0,00	16.650,00	16.650,00										
Fletes		0,00	15.540,00	15.540,00										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	2.775,00	2.775,00										
Teléfono	0,050	0,00	13.875,00	13.875,00										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	8.325,00	8.325,00										
Otros Gastos	0,012	0,00	3.330,00	3.330,00										
Depreciación		8.880,00	0,00	8.880,00										
Total		37.914,80	65.490,00	103.404,80										
Kilogramos vendidos				277.500										
Kilogramos producidos				277.748										
Costo unitario por kilogramo				0,3723										
Asignación Costo Fijo														30,00 %

Cuadro N° 20.4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTA CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y Salarios		69.240,00	0,00	69.240,00										
Beneficios Sociales		27.542,66	0,00	27.542,66										
Publicidad y Promoción		0,00	16.650,00	16.650,00										
Comisiones		0,00	58.275,00	58.275,00										
Fletes		0,00	50.690,00	50.690,00										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	9.250,00	9.250,00										
Teléfono	0,050	0,00	46.250,00	46.250,00										
Suministros y Materiales	0,030	0,00	27.750,00	27.750,00										
Otros Gastos	0,012	0,00	11.100,00	11.100,00										
Depreciación		29.600,00	0,00	29.600,00										
Total		126.382,66	219.965,00	346.347,66										

Cuadro N° 21.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN TUBOS
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y Salarios		34.488,00	0,00	34.488,00										
Beneficios Sociales		12.974,29	0,00	12.974,29										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	2.775,00	2.775,00										
Teléfono	0,030	0,00	8.325,00	8.325,00										
Suministros y Materiales	0,020	0,00	5.550,00	5.550,00										
Otros Gastos	0,015	0,00	4.162,50	4.162,50										
Depreciación		2.655,00	0,00	2.655,00										
Total		50.117,29	20.812,50	70.929,79										
Kilogramos vendidos				277.500										
Kilogramos producidos				280.248										
Costo unitario por kilogramo				0,2531										
Asignación Costo Fijo														30,00 %

Cuadro N° 21.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN CABOS
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos		45.984,00	0,00	45.984,00										
Beneficios		17.299,06	0,00	17.299,06										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	3.700,00	3.700,00										
Teléfono	0,030	0,00	11.100,00	11.100,00										
Suministros y Materiales	0,020	0,00	7.400,00	7.400,00										
Otros Gastos	0,015	0,00	5.550,00	5.550,00										
Depreciación		3.540,00	0,00	3.540,00										
Total		66.823,06	27.750,00	94.573,06										
Kilogramos vendidos				370.000										
Kilogramos producidos				376.164										
Costo unitario por kilogramo				0,2514										
Asignación Costo Fijo														40,00 %

Cuadro N° 21.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN EMPAQUES
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos		34.488,00	0,00	34.488,00										
Beneficios		12.974,29	0,00	12.974,29										
Luz y Fuerza	0,010		2.775,00	2.775,00										
Teléfono	0,030		8.325,00	8.325,00										
Suministros y Materiales	0,020		5.550,00	5.550,00										
Otros Gastos	0,015	0,00	4.162,50	4.162,50										
Depreciación		2.655,00		2.655,00										
Total		50.117,29	20.812,50	70.929,79										
Kilogramos vendidos				277.500										
Kilogramos producidos				277.748										
Costo unitario por kilogramo				0,2554										
Asignación Costo Fijo														30,00 %

Cuadro N° 21.4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos		114.960,00	0,00	114.960,00										
Beneficios		43.247,64	0,00	43.247,64										
Luz y Fuerza	0,010	0,00	9.250,00	9.250,00										
Teléfono	0,030	0,00	27.750,00	27.750,00										
Suministros y Materiales	0,020	0,00	18.500,00	18.500,00										
Otros Gastos	0,015	0,00	13.875,00	13.875,00										
Depreciación		8.850,00	0,00	8.850,00										
Total		167.057,64	69.375,00	236.432,64										

Cuadro N° 22.1

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
CÁLCULO REQUERIMIENTOS DE CAPITAL DE TRABAJO DE TUBOS
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Dpto. Administración	34.488,00	2.874,00				
Sueldos Dpto. Ventas	20.772,00	1.731,00				
Sueldos Dpto. Producción	104.712,00	8.726,00				
Beneficios Sociales Administración	12.974,29	1.081,19				
Beneficios Sociales Ventas	8.262,80	688,57				
Beneficios Sociales Producción	46.366,51	3.863,88				
Publicidad y Promoción	4.995,00	416,25				
Comisiones	19.425,00	1.618,75				
Fletes	14.430,00	1.202,50				
Luz y Fuerza	18.161,16	1.513,43				
Teléfono	22.200,00	1.850,00				
Suministros y Materiales	22.282,44	1.856,87				
Otros Gastos	11.976,47	998,04				
Reparación y Mantenimiento	15.890,52	1.324,21				
Seguros	7.945,26	662,11				
Gastos Financieros	22.368,00	22.368,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	387.249,45	52.774,79				
INVENTARIOS						
Materia Prima	314.715,45	26.226,22				
Productos Terminados	618.708,31	61.870,83				
Total Inventarios	933.423,76	88.097,05				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	1.320.673,21	140.871,84				

Cuadro N° 22.2

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
CÁLCULO REQUERIMIENTOS DE CAPITAL DE TRABAJO DE CABOS
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Dpto. Administración	45.984,00	3.832,00				
Sueldos Dpto. Ventas	27.696,00	2.308,00				
Sueldos Dpto. Producción	60.186,00	5.015,50				
Beneficios Sociales Administración	17.299,06	1.441,59				
Beneficios Sociales Ventas	11.017,06	918,09				
Beneficios Sociales Producción	25.535,74	2.127,98				
Publicidad y Promoción	6.660,00	555,00				
Comisiones	22.200,00	1.850,00				
Fletes	20.720,00	1.726,67				
Luz y Fuerza	24.327,38	2.027,28				
Teléfono	29.600,00	2.466,67				
Suministros y Materiales	29.784,92	2.482,08				
Otros Gastos	16.008,62	1.334,05				
Reparación y Mantenimiento	21.187,36	1.765,61				
Seguros	10.593,68	882,81				
Gastos Financieros	27.587,20	27.587,20				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	396.387,02	58.320,52				
INVENTARIOS						
Materia Prima	451.144,78	37.120,57				
Productos Terminados	681.533,18	68.153,32				
Total Inventarios	1.132.677,96	105.273,88				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	1.529.064,99	163.594,40				

Cuadro N° 22.3

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
CÁLCULO REQUERIMIENTOS DE CAPITAL DE TRABAJO DE EMPAQUES
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Valor Anual	Valor Requerido	Valores		Valor Requerido	
			I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Sueldos Dpto. Administración	34.488,00	2.874,00				
Sueldos Dpto. Ventas	20.772,00	1.731,00				
Sueldos Dpto. Producción	50.142,00	4.178,50				
Beneficios Sociales Administración	12.974,29	1.081,19				
Beneficios Sociales Ventas	8.262,80	688,57				
Beneficios Sociales Producción	21.437,11	1.786,43				
Publicidad y Promoción	4.995,00	416,25				
Comisiones	16.650,00	1.387,50				
Fletes	15.540,00	1.295,00				
Luz y Fuerza	18.048,66	1.504,06				
Teléfono	22.200,00	1.850,00				
Suministros y Materiales	22.207,44	1.850,62				
Otros Gastos	11.936,47	994,71				
Reparación y Mantenimiento	15.890,52	1.324,21				
Seguros	7.945,26	662,11				
Gastos Financieros	24.604,80	24.604,80				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	308.094,35	48.228,93				
INVENTARIOS						
Materia Prima	270.614,28	23.026,64				
Productos Terminados	468.465,85	46.846,58				
Total Inventarios	739.080,13	69.873,22				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	1.047.174,48	118.102,15				

Cuadro N° 22.4

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
CÁLCULO REQUERIMIENTOS DE 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
Sueldos Dpto. Administración	114.960,00	9.580,00				
Sueldos Dpto. Ventas	69.240,00	5.770,00				
Sueldos Dpto. Producción	215.040,00	17.920,00				
Beneficios Sociales Administración	43.247,64	3.603,97				
Beneficios Sociales Ventas	27.542,66	2.295,22				
Beneficios Sociales Producción	93.339,36	7.778,28				
Publicidad y Promoción	16.650,00	1.387,50				
Comisiones	58.275,00	4.856,25				
Fletes	50.690,00	4.224,17				
Luz y Fuerza	60.537,20	5.044,77				
Teléfono	74.000,00	6.166,67				
Suministros y Materiales	74.274,80	6.189,57				
Otros Gastos	39.921,56	3.326,80				
Reparación y Mantenimiento	52.968,40	4.414,03				
Seguros	26.484,20	2.207,02				
Gastos Financieros	74.560,00	74.560,00				
Amortización de Capital	0,00	0,00				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	1.091.730,82	159.324,24				
INVENTARIOS						
Materia Prima	1.036.474,51	86.373,43				
Productos Terminados	1.768.707,34	176.870,73				
Total Inventarios	2.805.181,85	263.244,16				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	3.896.912,67	422.568,39				

Cuadro N° 23

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Costo Total	Vida Útil	Depreciación	
			Anual	Acum al inicio Año Histórico
ADMINISTRACIÓN				
Terreno	100.000,00	0	0,00	0,00
Edificio	100.000,00	20	5.000,00	25.000,00
Muebles y Enseres	8.500,00	10	850,00	1.700,00
Equipos de Oficina	10.000,00	5	2.000,00	4.000,00
Otros	5.000,00	5	1.000,00	2.000,00
Subtotal Administración	223.500,00		8.850,00	32.700,00
VENTAS				
Terreno	100.000,00	0	0,00	0,00
Edificio	150.000,00	20	7.500,00	37.500,00
Muebles y Enseres	7.500,00	10	750,00	1.500,00
Equipos de Oficina	13.500,00	5	2.700,00	5.400,00
Otros	5.000,00	5	1.000,00	2.000,00
Vehículos	88.250,00	5	17.650,00	35.300,00
Subtotal Ventas	364.250,00		29.600,00	81.700,00
PRODUCCIÓN				
Terreno	200.000,00	0	0,00	0,00
Edificios	200.000,00	20	10.000,00	50.000,00
Muebles y enseres	5.000,00	10	500,00	1.000,00
Equipos de Oficina	8.000,00	5	1.600,00	3.200,00
Otros	5.000,00	5	1.000,00	2.000,00
Maquinaria para Tubería	1.135.130,00	10	113.513,00	227.026,00
Maquinaria para Cabos y Empaques	1.513.290,00	10	151.329,00	302.658,00
Subtotal Producción	3.066.420,00		277.942,00	585.884,00
TOTAL GENERAL	3.654.170,00		316.392,00	700.284,00

Cuadro N° 24

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN			
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE			
Terreno	400.000,00		
Edificios	450.000,00		
Muebles y Enseres	21.000,00		
Equipos de Oficina	31.500,00		
Vehículos	88.250,00		
Maquinaria para Tubería	1.135.130,00		
Maquinaria para Cabos y Empaques	1.513.290,00		
Otros	15.000,00		
Total Inversión Fija e Intangible	3.654.170,00		
CAPITAL DE TRABAJO			
Efectivo en Caja y Bancos	159.324,24		
Inventario de Materia Prima	86.373,43		
Inventario de Productos Terminados	176.870,73		
Inversiones temporales	468.857,74		
Total Capital de Trabajo	891.426,14		
INVERSIÓN TOTAL	4.545.596,14		
FINANCIAMIENTO			
PATRIMONIO			
Capital Social	1.941.000,00		
Reserva Legal	184.548,31		
Reserva Facultativa	91.227,00		
Utilidades Retenidas	112.317,55		
Utilidad del Ejercicio	164.129,13		
Total Patrimonio	2.493.221,99		
PASIVOS			
Participación Trabajadores	42.909,58		
Impuesto a la Renta	60.788,57		
Crédito a Largo Plazo	932.000,00		
Total Pasivo	1.035.698,14		
DEPRECIACIONES	1.016.676,00		
TOTAL FINANCIAMIENTO	4.545.596,14		
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO			
	0,00		

Cuadro N° 25

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS				
Ventas Tubos	967.994,12			
Ventas Cabos	1.097.430,55			
Ventas Empaques	782.004,96			
Descuentos Tubos	37.751,77			
Descuentos Cabos	53.774,10			
Descuentos Empaques	43.792,28			
Total Ingresos	2.712.111,49			
EGRESOS				
Materia Prima	1.031.231,11			
Sueldos Dpto. Administración	114.960,00			
Sueldos Dpto. Ventas	69.240,00			
Sueldos Dpto. Producción	215.040,00			
Beneficios Sociales Administración	43.247,64			
Beneficios Sociales Ventas	27.542,66			
Beneficios Sociales Producción	93.339,36			
Publicidad y Promoción	16.650,00			
Comisiones	58.275,00			
Fletes	50.690,00			
Luz y Fuerza	60.537,20			
Teléfono	74.000,00			
Suministros y Materiales	74.274,80			
Otros Gastos	39.921,56			
Reparación y Mantenimiento	52.968,40			
Seguros	26.484,20			
15% Participación a Trabajadores	29.784,19			
25% Impuesto a la Renta	42.194,27			
Pago intereses	74.560,00			
Pago de Capital	0,00			
TOTAL	2.194.940,39			
SUPERÁVIT/DÉFICIT				
Saldo Inicial de Caja	111.010,88			
Saldo final de Caja	628.181,98			
TRANSACCIONES FINANCIERAS				
Superávit / Déficit	517.171,10			
Saldo Inicial de Caja	111.010,88			
Inversiones Temporales	468.857,74			
Saldo Final Caja	159.324,24			

Cuadro N° 26

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

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ventas				
Ventas Tubos	967.994,12			
Ventas Cabos	1.097.430,55			
Ventas Empaques	782.004,96			
Descuentos Tubos	37.751,77			
Descuentos Cabos	53.774,10			
Descuentos Empaques	43.792,28			
Total Ventas Netas	2.712.111,49			
(-) Costo de Ventas				
Inventario Inicial de Producto Terminado	158.321,04			
Costos de Producción	1.787.257,03			
Inventario Final de Productos Terminados	176.870,73			
Total Costo de Ventas	1.768.707,34			
(=) Utilidad Bruta en Vtas	943.404,15			
(-) Gastos de Operación				
Gastos de Venta	346.347,66			
Gastos de Administración	236.432,64			
Total Gastos de Operación	582.780,30			
(=) Utilidad Operacional	360.623,85			
(+/-) Ingresos y Gastos Financieros				
Gastos Financieros	74.560,00			
Total Gastos Financieros	74.560,00			
(=) Utilidad Antes Participaciones	286.063,85			
15% Participación a Trabajadores	42.909,58			
(=) Utilidad Neta Antes de Impuestos	243.154,27			
25% Impuesto a la Renta	60.788,57			
(=) Utilidad Neta Después de Impuestos	182.365,70			
10% Reserva Legal	18.236,57			
(=) Utilidad Neta a Distribuir	164.129,13			

Cuadro N° 27

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
BALANCE GENERAL PROFORMA
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
ACTIVO			
Activo Corriente			
Caja	159.324,24		
Inventario de Materia Prima	86.373,43		
Inventario de Productos Terminados	176.870,73		
Inversiones Temporales	468.857,74		
Total Activo Corriente	891.426,14		
Activo Fijo			
Terreno	400.000,00		
Edificios	450.000,00		
Muebles y Enseres	21.000,00		
Equipos de Oficina	31.500,00		
Vehículos	88.250,00		
Maquinaria para Tubería	1.135.130,00		
Maquinaria para Cabos y Empaques	1.513.290,00		
Otros	15.000,00		
Depreciación Acumulada	1.016.676,00		
Total Activo Fijo	2.637.494,00		
TOTAL ACTIVOS	3.528.920,14		
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
15% Participación a Trabajadores por pagar	42.909,58		
25% Impuesto a la Renta por pagar	60.788,57		
Total Pasivo Corriente	103.698,14		
Pasivo a Largo Plazo			
Préstamo Bancario	932.000,00		
Total Pasivo Largo Plazo	932.000,00		
TOTAL PASIVO	1.035.698,14		
PATRIMONIO			
Capital Social	1.941.000,00		
Reserva Legal	184.548,31		
Reserva Facultativa	91.227,00		
Utilidades Retenidas	112.317,55		
Utilidad del Ejercicio	164.129,13		
TOTAL PATRIMONIO	2.493.221,99		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.528.920,14		
ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO	0,00		

Cuadro N° 28

EMPRESA DE PLÁSTICOS S.A.
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	8,5964		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	6,0578		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	891.426,14		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	787.727,99		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,2935		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	7,1858		
Rentabilidad			
Rentabilidad sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0605		
Rentabilidad sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,0465		
Rentabilidad sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,0846		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,0658		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables			