

Cuadro No. 1
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado
Costo de Producción	3.060.924,52	
Gastos de Ventas	194.695,30	
Gasto de Administración	77.703,54	
TOTAL	3.333.323,36	
UNIDADES PRODUCIDAS		
En Litros	6.360.000	
COSTOS UNITARIOS		
Por Litro	0,5241	
PRECIO DE VENTA		
Margen Porcentual	15,00 %	15,00 %
Por Litro	0,6166	
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

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ESTIMACION DEL VOLUMEN DE VENTAS POR CIUDAD Y CANAL DE DISTRIBUCION
 (En litros)

Clientes Actuales	Distrib por Plaza	Año Histórico			Año Proyectado						% Variación			
		Planta 30 %	Mayorista 70 %	Total	I Semestre			II Semestre				Resumen		
					Planta	Mayorista	Total	Planta	Mayorista	Total		Planta	Mayorista	Total
Cuenca	75,00 %	1.908.000,000	3.339.000,000	5.247.000,000										
Guayaquil	15,00 %	0,000	667.800,000	667.800,000										
Azogues	10,00 %	0,000	445.200,000	445.200,000										
TOTAL	100 %	1.908.000,000	4.452.000,000	6.360.000,000										
I semestre														55 %
II semestre														45 %

Cuadro No. 2.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ESTIMACION DEL VOLUMEN DE VENTAS POR CIUDAD Y CANAL DE DISTRIBUCION
 (En unidades monetarias)

Clientes Actuales	Distrib por Plaza	Año Histórico			Año Proyectado						% Variación			
		Planta	Mayorista	Total	I Semestre			II Semestre				Resumen		
					Planta	Mayorista	Total	Planta	Mayorista	Total		Planta	Mayorista	Total
Cuenca	75 %	1.176.467,07	2.058.817,37	3.235.284,44										
Guayaquil	15 %	0,00	411.763,47	411.763,47										
Azogues	10 %	0,00	274.508,98	274.508,98										
TOTAL	100 %	1.176.467,07	2.745.089,83	3.921.556,90										

Cuadro No. 3

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE PUBLICIDAD POR CIUDAD Y MEDIO DE DIFUSION
 (En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado										
	Radio	Revistas	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen				
				Radio	Revistas	Total	Radio	Revistas	Total	Radio	Revistas	Total		
Cuenca	3.672,900	1.574,100	5.247,000											
Guayaquil	467,460	200,340	667,800											
Azogues	311,640	133,560	445,200											
TOTAL	4.452,000	1.908,000	6.360,000											
Costo			0,001											0,002
Radio														70 %
Revistas														30 %

Cuadro No. 4

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE COMISIONES POR CIUDAD
(En unidades monetarias)

Ciudad	Año Histórico			Año Proyectado									
	Planta	Mayorista	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
				Planta	Mayorista	Total	Planta	Mayorista	Total	Planta	Mayorista	Total	
Cuenca	26.712,00	46.746,00	73.458,00										
Guayaquil	0,00	9.349,20	9.349,20										
Azogues	0,00	6.232,80	6.232,80										
TOTAL	26.712,00	62.328,00	89.040,00										
Comisión			0,014										0,020

Cuadro No. 5

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Litros	8.440.000	100,00 %	6.360.000	75,36 %		
Total Capacidad	8.440.000	100,00 %	6.360.000	75,36 %		

Cuadro No. 6.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
DIAGRAMA DE PROCESO PARA UN TURNO

Departamento	Material Utilizado	Procesos					Descripción de la tarea
		OP O	Insp C	Dem D	Alm A	Trans T	
Recepción	Leche Cruda					T1	Recepción MP
		O1					Vaciado en tanque de recep.
		O2					Filtrado
						T2	Transporte al Pasteurizador
Pasteurización		O3					Enfriamiento
		O4					Separador
		O5					Homogenización
		O6					Separador
		O7					Caldero
Control de Calidad		O8					Selección de muestras
Envasado		O9					Envase
						T3	Transporte a bodega
Bodega	Fundas Leche				A1		Almacenamiento
Total Actividades		O7	C1	D1	A1	T7	

Cuadro No. 7.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
 (En litros)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	0			
Entradas o producción	6.360.000			
Salidas o ventas	-6.360.000			
Inventario Final	0			
Notas Técnicas:				
Entradas o Producción, E = II + S - IF				
Donde:				
II = Inventario Inicial				
S = Salidas / Ventas				
IF = Inventario Final				

Cuadro No. 7.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Inventario Inicial	0,00			
Entradas o producción	3.060.924,52			
Salidas o ventas	-3.060.924,52			
Inventario Final	0,00			
Notas Técnicas:				
Costo Promedio Ponderado, CPP = (II um + E um) / (II q + E q)				
Donde:				
II um = Inventario Inicial en valores				
E um= Entrdas / Compras en valores				
II q = Inventario Inicial en cantidades				
E q= Entradas / Compras en cantidades				

Cuadro No. 8

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ESTÁNDARES DE CANTIDAD Y COSTO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES
 (Por litro de producción)

Descripción	Unidad Utilizada	Estándares		Precio Unitario de la Materia Prima		Costo de la Materia prima por litro de leche	
		Cant. PT por Unidad de Materia prima	% por Unidad de Materia Prima	Año	Año	Año	Año
				Histórico	Proyectado	Histórico	Proyectado
Directos							
Leche cruda	litro	0,980	102 %	0,400	0,450	0,408000	
Sacarosa	gramo	1.282	0,078%	0,060	0,072	0,000047	
Hidróxido de sodio	gramo	1.927	0,052%	0,390	0,468	0,000202	
Teepol	gramo	4.065	0,025%	0,200	0,240	0,000049	
Acido Nítrico	gramo	38.420	0,003%	0,190	0,228	0,000005	
Subtotal costo unitario materiales directos						0,408303	
Indirectos							
Fundas polietileno	unidad	1	100 %	0,05	0,060	0,050000	
Bolsas polietileno	unidad	50	2,000%	0,080	0,085	0,001600	
Subtotal costo unitario materiales indirectos						0,051600	
COSTO UNITARIO TOTAL MATERIA PRIMA Y MATERIALES						0,459903	

Cuadro No. 9.1
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES (En litros)

Concepto	Unidad	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	Litros	6.360.000			
SALDO INICIAL					
Leche cruda	litros	33.589			
Sacarosa	gramos	391			
Hidróxido de sodio	gramos	260			
Teepol	gramos	123			
Acido Nítrico	gramos	13			
Fundas polietileno	unidad	500.818			
Bolsas polietileno	unidad	1.664			
ENTRADAS					
Leche cruda	litros	6.489.160			
Sacarosa	gramos	4.984			
Hidróxido de sodio	gramos	3.317			
Teepol	gramos	1.573			
Acido Nítrico	gramos	167			
Fundas polietileno	unidad	6.389.182			
Bolsas polietileno	unidad	136.136			
SALIDAS					
Leche cruda	litros	6.487.202			
Sacarosa	gramos	4.961			
Hidróxido de sodio	gramos	3.301			
Teepol	gramos	1.565			
Acido Nítrico	gramos	166			
Fundas polietileno	unidad	6.360.000			
Bolsas polietileno	unidad	127.200			
SALDO FINAL					
Leche cruda	litros	35.547			
Sacarosa	kg	414			
Hidróxido de sodio	kg	276			
Teepol	kg	131			
Acido Nítrico	kg	14			
Fundas polietileno	unidad	530.000			
Bolsas polietileno	unidad	10.600			
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 No. 9.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES
 (En unidades monetarias)

Concepto	Unidad	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
PRODUCCIÓN	litros	6.360,000			
SALDO INICIAL					
Leche cruda	litros	7.377,48			
Sacarosa	gramos	19,55			
Hidróxido de sodio	gramos	91,00			
Teepol	gramos	12,30			
Acido Nítrico	gramos	1,95			
Fundas polietileno	unidad	1.502,45			
Bolsas polietileno	unidad	7,49			
Total inventario inicial		9.012,22			
ENTRADAS					
Leche cruda	litros	2.595.664,00			
Sacarosa	gramos	299,04			
Hidróxido de sodio	gramos	1.293,63			
Teepol	gramos	314,60			
Acido Nítrico	gramos	31,73			
Fundas polietileno	unidad	319.459,10			
Bolsas polietileno	unidad	10.890,88			
Total entradas		2.927.952,98			
SALIDAS					
Leche cruda	litros	2.588.855,69			
Sacarosa	gramos	294,05			
Hidróxido de sodio	gramos	1.277,79			
Teepol	gramos	301,65			
Acido Nítrico	gramos	31,06			
Fundas polietileno	unidad	296.272,20			
Bolsas polietileno	unidad	10.060,03			
Total salidas		2.897.092,48			
SALDO FINAL					
Leche cruda	litros	14.185,79			
Sacarosa	gramos	24,54			
Hidróxido de sodio	gramos	106,84			
Teepol	gramos	25,25			
Acido Nítrico	gramos	2,62			
Fundas polietileno	unidad	24.689,35			
Bolsas polietileno	unidad	838,34			
Total inventario final		39.872,72			

Cuadro No. 9.3

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
AUXILIAR DEL COSTO PROMEDIO PONDERADO
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
Leche Cruda	0,399		
Sacarosa	0,059		
Hidróxido de Sodio	0,387		
Teepol	0,193		
Acido Nítrico	0,187		
Fundas polietileno	0,047		
Bolsas polietileno	0,079		
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 No. 10.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 (En cantidades)

Concepto	Unidad de compra	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Directa					
Leche cruda	Litro	6.489.160			
Sacarosa	Funda de 10 Kg	0,50			
Hidróxido de sodio	Funda de 10 Kg	0,33			
Teepol	Funda de 10 Kg	0,16			
Acido Nítrico	Funda de 10 Kg	0,02			
Subtotal					
Indirecta					
Fundas polietileno	Millar	6.389			
Bolsas polietileno	Ciento	1.361			

Cuadro No. 10.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES
 (En unidades monetarias)

Concepto	Precio Lote Econ.		Año Histórico	Año Proyectado		
	Año Histórico	Año Proyectado		I Semestre	II Semestre	Total
Directa						
Leche cruda	0,40	0,45	2.595.664,00			
Sacarosa	600,00	720,00	299,04			
Hidróxido de sodio	3.900,00	4.680,00	1.293,63			
Teepol	2.000,00	2.400,00	314,60			
Acido Nítrico	1.900,00	2.280,00	31,73			
Subtotal			2.597.603,00			
Indirecta						
Fundas polietileno	50,00	60,00	319.459,10			
Bolsas polietileno	8,0000	8,5000	10.890,88			
Subtotal			330.349,98			
TOTAL DE COMPRAS			2.927.952,98			

Cuadro No. 11.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE PAGOS
 (En unidades monetarias)

Descripción	Política de compras	Año Histórico												Subtotal	Total Anual	
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Subtotal	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov			Dic
Leche cruda	Contado	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	1.168.048,80	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	1.427.615,20	2.595.664,00
	Crédito							0,00							0,00	0,00
Sacarosa	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		149,52					149,52		149,52					149,52	299,04
Hidróxido de sodio	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		646,82					646,82		646,82					646,82	1.293,63
Teepol	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		157,30					157,30		157,30					157,30	314,60
Ácido Nítrico	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		15,87					15,87		15,87					15,87	31,73
Fundas polietileno	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		159.729,55					159.729,55		159.729,55					159.729,55	319.459,10
Bolsas polietileno	Contado							0,00							0,00	0,00
	Crédito		5.445,44					5.445,44		5.445,44					5.445,44	10.890,88
TOTAL	Contado	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	194.674,80	1.168.048,80	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	237.935,87	1.427.615,20	2.595.664,00
	Crédito	0,00	166.144,49	0,00	0,00	0,00	0,00	166.144,49	0,00	166.144,49	0,00	0,00	0,00	0,00	166.144,49	332.288,98

Cuadro No. 11.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE PAGOS
(En unidades monetarias)

Descripción	Política de compras	Año Proyectado												Total Anual		
		Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Subtotal	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov		Dic	Subtotal
Leche cruda	Contado															
	Crédito															
Sacarosa	Contado															
	Crédito															
Hidróxido de sodio	Contado															
	Crédito															
Teepol	Contado															
	Crédito															
Ácido Nítrico	Contado															
	Crédito															
Fundas	Contado															
	Crédito															
Polietileno	Contado															
	Crédito															
TOTAL	Contado															
	Crédito															

Cuadro No. 12

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ESTANDARES DE CARGA FABRIL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Luz y Fuerza	0,0009	0,00	5.724,00	5.724,00										
Agua	0,0010	0,00	6.360,00	6.360,00										
Teléfono	0,0004	0,00	2.544,00	2.544,00										
Reparación y Mantenimiento de Máquina	0,0010	0,00	6.360,00	6.360,00										
Seguros	2 %	6.821,44	0,00	6.821,44										
Mantenimiento de Edificio	1,5%	4.136,70	0,00	4.136,70										
Depreciación Producción		17.958,20	0,00	17.958,20										
TOTAL		28.916,34	20.988,00	49.904,34										
Litros Producidos				6.360.000										

Cuadro No. 13.1						
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM						
TASA SALARIAL MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA POR ESPECIALIDADES						
(En unidades monetarias)						
Cargos	# empl.	Horas			Año Histórico	
		Aprov. 89,50 %	Desaprov. 10,50 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Recepción						
Obreros 2	1	2.613	307	2.920	4.370,50	1,50
Obreros 1	1	2.613	307	2.920	3.597,60	1,23
Subtotal	2	5.227	613	5.840	7.968,10	1,36
Pretratamiento						
Obreros 2	1	2.613	307	2.920	4.370,50	1,50
Obreros 1	3	2.613	6.147	8.760	10.792,80	1,23
Subtotal	4	5.227	6.453	11.680	15.163,30	1,30
Pasteurización						
Obreros 2	2	1.633	2.017	3.650	8.741,00	2,39
Obreros 1	1	1.633	192	1.825	3.597,60	1,97
Subtotal	3	3.267	2.208	5.475	12.338,60	2,25
Esterilización						
Obreros 2	2	1.633	4.207	5.840	11.482,00	1,97
Obreros 1	1	1.633	1.287	2.920	4.795,20	1,64
Subtotal	3	3.267	5.493	8.760	16.277,20	1,86
Subtotal MOD	12	16.987	14.768	31.755	51.747,20	1,63
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Jefe de Producción	1	2.613	307	2.920	9.162,48	3,14
Ingeniero de Máquinas	1	2.613	307	2.920	7.616,68	2,61
Laboratorista	2	5.227	613	5.840	15.233,36	2,61
Supervisor de Planta	1	2.613	307	2.920	7.616,68	2,61
Bodeguero	2	5.227	613	5.840	10.595,96	1,81
Receptor de Leche	3	7.840	920	8.760	15.893,94	1,81
Subtotal	10	26.134	3.066	29.200	66.119,10	2,26
TOTAL	22	43.121	17.834	60.955	117.866,30	1,93
Días laborables						365
Horas laborables día						21
Total horas laborables						7.665

Cuadro No. 13.2						
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM						
TASA SALARIAL MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA POR ESPECIALIDADES						
(En unidades monetarias)						
Cargos	# empl.	Horas			Año Proyectado	
		Aprov. 89,50 %	Desaprov. 10,50 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
MANO DE OBRA DIRECTA						
Recepción						
Obreros 2	1					
Obreros 1	1					
Subtotal	2					
Pretratamiento						
Obreros 2	1					
Obreros 1	3					
Subtotal	4					
Pasteurización						
Obreros 2	2					
Obreros 1	2					
Subtotal	4					
Esterilización						
Obreros 2	2					
Obreros 1	1					
Subtotal	3					
Subtotal MOD	13					
MANO DE OBRA INDIRECTA						
Jefe de Producción	1					
Ingeniero de Máquinas	1					
Laboratorista	2					
Supervisor de Planta	1					
Bodeguero	2					
Receptor de Leche	3					
Subtotal	10					
TOTAL	23					
Días laborables						365
Horas laborables día						21
Total horas laborables						7.665

Cuadro No. 14.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Sueldos Históricos
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Total	
ADMINISTRACIÓN GENERAL									
Gerente	1	930,00	5.580,00	5.580,00	11.160,00	1.334,97	2.386,97	3.721,94	14.881,94
Auditor	1	560,00	3.360,00	3.360,00	6.720,00	880,24	1.562,24	2.442,48	9.162,48
Contador	1	460,00	2.760,00	2.760,00	5.520,00	757,34	1.339,34	2.096,68	7.616,68
Auxiliar de Contabilidad	1	280,00	1.680,00	1.680,00	3.360,00	536,12	938,12	1.474,24	4.834,24
Secretaría	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	499,25	871,25	1.370,50	4.370,50
Pagador	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	499,25	871,25	1.370,50	4.370,50
Chófer	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Guardián	1	188,00	1.128,00	1.128,00	2.256,00	423,05	733,05	1.156,10	3.412,10
Mensajero	1	156,00	936,00	936,00	1.872,00	383,72	661,72	1.045,45	2.917,45
SUBTOTAL ADMINISTRACIÓN	9	3.274,00	19.644,00	19.644,00	39.288,00	5.751,75	10.123,75	15.875,49	55.163,49
SUBGERENCIA DE VENTAS									
Jefe de Ventas	1	560,00	3.360,00	3.360,00	6.720,00	880,24	1.562,24	2.442,48	9.162,48
Agente de Ventas	1	310,00	1.860,00	1.860,00	3.720,00	572,99	1.004,99	1.577,98	5.297,98
Chófer	2	200,00	2.400,00	2.400,00	4.800,00	875,60	1.519,60	2.395,20	7.195,20
Ayudante de Ventas	6	200,00	7.200,00	7.200,00	14.400,00	2.626,80	4.558,80	7.185,60	21.585,60
SUBTOTAL DE VENTAS	10	1.270,00	14.820,00	14.820,00	29.640,00	4.955,63	8.645,63	13.601,26	43.241,26
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN									
MOI									
Jefe de Producción	1	560,00	3.360,00	3.360,00	6.720,00	880,24	1.562,24	2.442,48	9.162,48
Ingeniero de Máquinas	1	460,00	2.760,00	2.760,00	5.520,00	757,34	1.339,34	2.096,68	7.616,68
Laboratorista	2	460,00	5.520,00	5.520,00	11.040,00	1.514,68	2.678,68	4.193,36	15.233,36
Supervisor de Planta	1	460,00	2.760,00	2.760,00	5.520,00	757,34	1.339,34	2.096,68	7.616,68
Bodeguero	2	310,00	3.720,00	3.720,00	7.440,00	1.145,98	2.009,98	3.155,96	10.595,96
Receptor de Leche	3	310,00	5.580,00	5.580,00	11.160,00	1.718,97	3.014,97	4.733,94	15.893,94
SUBTOTAL DE MOI	10	2.560,00	23.700,00	23.700,00	47.400,00	6.774,55	11.944,55	18.719,10	66.119,10
MOD									
Recepción									
Obreros 2	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	499,25	871,25	1.370,50	4.370,50
Obreros 1	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Subtotal	2	450,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	937,05	1.631,05	2.568,10	7.968,10
Pretratamiento									
Obreros 2	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	499,25	871,25	1.370,50	4.370,50
Obreros 1	3	200,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	1.313,40	2.279,40	3.592,80	10.792,80
Subtotal	4	450,00	5.100,00	5.100,00	10.200,00	1.812,65	3.150,65	4.963,30	15.163,30
Pasteurización									
Obreros 2	2	250,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	998,50	1.742,50	2.741,00	8.741,00
Obreros 1	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	3.597,60
Subtotal	3	450,00	4.200,00	4.200,00	8.400,00	1.436,30	2.502,30	3.938,60	12.338,60
Esterilización									
Obreros 2	2	250,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	998,50	1.742,50	2.741,00	11.482,00
Obreros 1	1	200,00	1.200,00	1.200,00	2.400,00	437,80	759,80	1.197,60	4.795,20
Subtotal	3	450,00	4.200,00	4.200,00	8.400,00	1.436,30	2.502,30	3.938,60	16.277,20
SUBTOTAL DE MOD	12	1.800,00	16.200,00	16.200,00	32.400,00	5.622,30	9.786,30	15.408,60	51.747,20
SUBTOTAL DE PRODUCCIÓN	22	4.360,00	39.900,00	39.900,00	79.800,00	12.396,85	21.730,85	34.127,70	117.866,30
TOTAL GENERAL	41	8.904,00	74.364,00	74.364,00	148.728,00	23.104,23	40.500,23	63.604,45	216.271,05

Cuadro No. 14.3	PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM DISTRIBUTIVO DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES (En unidades monetarias)
-----------------	--

Cargos	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Sueldos Proyectados
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Total	
ADMINISTRACIÓN GENERAL									
Gerente	1								
Auditor	1								
Contador	1								
Auxiliar de Contabilidad	1								
Secretaría	1								
Pagador	1								
Chófer	1								
Guardián	1								
Mensajero	1								
SUBTOTAL ADMINISTRACIÓN	9								
SUBGERENCIA DE VENTAS									
Jefe de Ventas	1								
Agente de Ventas	1								
Chófer	2								
Ayudante de Ventas	6								
SUBTOTAL DE VENTAS	10								
SUBGERENCIA DE PRODUCCIÓN									
MOI									
Jefe de Producción	1								
Ingeniero de Máquinas	1								
Laboratorista	2								
Supervisor de Planta	1								
Bodeguero	2								
Receptor de Leche	3								
SUBTOTAL DE MOI	10								
MOD									
Recepción									
Obreros 2	1								
Obreros 1	1								
Subtotal	2								
Pretratamiento									
Obreros 2	1								
Obreros 1	3								
Subtotal	4								
Pasteurización									
Obreros 2	2								
Obreros 1	2								
Subtotal	4								
Esterilización									
Obreros 2	2								
Obreros 1	1								
Subtotal	3								
SUBTOTAL DE MOD	13								
SUBTOTAL DE PRODUCCIÓN	23								
TOTAL GENERAL	42								

Cuadro No. 14.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
DISTRIBUTIVO DE BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extras		Fondo de Reserva		Aporte IESS		Total Beneficios Histórico		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Anual
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Gerente	1	0,00	930,00	0,00	122,00	192,00	192,00	465,00	465,00	677,97	677,97	1.334,97	2.386,97	3.721,94
Auditor	1	0,00	560,00	0,00	122,00	192,00	192,00	280,00	280,00	408,24	408,24	880,24	1.562,24	2.442,48
Contador	1	0,00	460,00	0,00	122,00	192,00	192,00	230,00	230,00	335,34	335,34	757,34	1.339,34	2.096,68
Auxiliar de Contabilidad	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
Secretaría	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	499,25	871,25	1.370,50
Caja Pagador	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	499,25	871,25	1.370,50
Chófer	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
Guardián	1	0,00	188,00	0,00	122,00	192,00	192,00	94,00	94,00	137,05	137,05	423,05	733,05	1.156,10
Mensajero	1	0,00	156,00	0,00	122,00	192,00	192,00	78,00	78,00	113,72	113,72	383,72	661,72	1.045,45
SUBTOTAL ADMINISTRACIÓN	9	0,00	3.274,00	0,00	1.098,00	1.728,00	1.728,00	1.637,00	1.637,00	2.386,75	2.386,75	5.751,75	10.123,75	15.875,49
SUBGERENCIA DE VENTAS														
Jefe de Ventas	1	0,00	560,00	0,00	122,00	192,00	192,00	280,00	280,00	408,24	408,24	880,24	1.562,24	2.442,48
Agente de Ventas	1	0,00	310,00	0,00	122,00	192,00	192,00	155,00	155,00	225,99	225,99	572,99	1.004,99	1.577,98
Chófer	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
Ayudante de Ventas	6	0,00	1.200,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	600,00	600,00	874,80	874,80	2.626,80	4.558,80	7.185,60
SUBTOTAL DE VENTAS	10	0,00	2.470,00	0,00	1.220,00	1.920,00	1.920,00	1.235,00	1.235,00	1.800,63	1.800,63	4.955,63	8.645,63	13.601,26
SUBGERENCIA DE PRODUCCION														
MOI														
Jefe de Producción	1	0,00	560,00	0,00	122,00	192,00	192,00	280,00	280,00	408,24	408,24	880,24	1.562,24	2.442,48
Ingeniero de Máquinas	1	0,00	460,00	0,00	122,00	192,00	192,00	230,00	230,00	335,34	335,34	757,34	1.339,34	2.096,68
Laboratorista	2	0,00	920,00	0,00	244,00	384,00	384,00	460,00	460,00	670,68	670,68	1.514,68	2.678,68	4.193,36
Supervisor de Planta	1	0,00	460,00	0,00	122,00	192,00	192,00	230,00	230,00	335,34	335,34	757,34	1.339,34	2.096,68
Bodeguero	2	0,00	620,00	0,00	244,00	384,00	384,00	310,00	310,00	451,98	451,98	1.145,98	2.009,98	3.155,96
Receptor de Leche	3	0,00	930,00	0,00	366,00	576,00	576,00	465,00	465,00	677,97	677,97	1.718,97	3.014,97	4.733,94
SUBTOTAL DE MOI	10	0,00	3.950,00	0,00	1.220,00	1.920,00	1.920,00	1.975,00	1.975,00	2.879,55	2.879,55	6.774,55	11.944,55	18.719,10
MOD														
Recepción														
Obreros 2	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	499,25	871,25	1.370,50
Obreros 1	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
Subtotal	2	0,00	450,00	0,00	244,00	384,00	384,00	225,00	225,00	328,05	328,05	937,05	1.631,05	2.568,10
Pretratamiento														
Obreros 2	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	499,25	871,25	1.370,50
Obreros 1	3	0,00	600,00	0,00	366,00	576,00	576,00	300,00	300,00	437,40	437,40	1.313,40	2.279,40	3.592,80
Subtotal	4	0,00	850,00	0,00	488,00	768,00	768,00	425,00	425,00	619,65	619,65	1.812,65	3.150,65	4.963,30
Pasteurización														
Obreros 2	2	0,00	500,00	0,00	244,00	384,00	384,00	250,00	250,00	364,50	364,50	998,50	1.742,50	2.741,00
Obreros 1	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
Subtotal	3	0,00	700,00	0,00	366,00	576,00	576,00	350,00	350,00	510,30	510,30	1.436,30	2.502,30	3.938,60
Esterilización														
Obreros 2	2	0,00	500,00	0,00	244,00	384,00	384,00	250,00	250,00	364,50	364,50	998,50	1.742,50	2.741,00
Obreros 1	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
Subtotal	3	0,00	700,00	0,00	366,00	576,00	576,00	350,00	350,00	510,30	510,30	1.436,30	2.502,30	3.938,60
SUBTOTAL DE MOD	12	0,00	2.700,00	0,00	1.464,00	2.304,00	2.304,00	1.350,00	1.350,00	1.968,30	1.968,30	5.622,30	9.786,30	15.408,60
SUBTOTAL DE PRODUCCIÓN	22	0,00	6.650,00	0,00	2.684,00	4.224,00	4.224,00	3.325,00	3.325,00	4.847,85	4.847,85	12.396,85	21.730,85	34.127,70
TOTAL GENERAL	41	0,00	12.394,00	0,00	5.002,00	7.872,00	7.872,00	6.197,00	6.197,00	9.035,23	9.035,23	23.104,23	40.500,23	63.604,45

Cuadro No. 14.4
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
DISTRIBUTIVO DE BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

Cargos	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Beneficios Extras		Fondo de Reserva		Aporte IESS		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	Anual
ADMINISTRACIÓN GENERAL														
Gerente														
Auditor														
Contador														
Auxiliar de Contabilidad														
Secretaría														
Caja Pagador														
Chófer														
Guardián														
Mensajero														
SUBTOTAL ADMINISTRACIÓN														
SUBGERENCIA DE VENTAS														
Jefe de Ventas														
Agente de Ventas														
Chófer														
Ayudante de Ventas														
SUBTOTAL DE VENTAS														
SUBGERENCIA DE PRODUCCION														
MOI														
Jefe de Producción														
Ingeniero de Máquinas														
Laboratorista														
Supervisor de Planta														
Bodeguero														
Receptor de Leche														
SUBTOTAL DE MOI														
MOD														
Recepción														
Obreros 2														
Obreros 1														
Subtotal														
Pretratamiento														
Obreros 2														
Obreros 1														
Subtotal														
Pasteurización														
Obreros 2														
Obreros 1														
Subtotal														
Esterilización														
Obreros 2														
Obreros 1														
Subtotal														
SUBTOTAL DE MOD														
SUBTOTAL DE PRODUCCIÓN														
TOTAL GENERAL														

Cuadro No. 15.1

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PUNTO DE EQUILIBRIO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado
COSTOS FIJOS		
Costo de Producción	142.844,04	
Gasto de Ventas	72.583,30	
Gastos Administrativos	63.711,54	
TOTAL	279.138,88	
COSTOS VARIABLES		
Costo de Producción	2.918.080,48	
Gasto de Ventas	122.112,00	
Gastos Administrativos	13.992,00	
TOTAL	3.054.184,48	
UNIDADES PRODUCIDAS		
En litros	6.360.000	
COSTOS VARIABLES UNITARIOS		
Por litro	0,4802	
PRECIO DE VENTA		
Por litro	0,6166	
PUNTO DE EQUILIBRIO		
En litros	2.046.783	
En unidades monetarias	1.262.040,37	
Notas Técnicas:		
Punto de equilibrio en cantidades, PE (q) = CF / (PVu - CVu)		
Punto de equilibrio en valores, PE (um) = CF / 1 - (CVu / PVu)		
Donde:		
CF = Costo Fijo Total		
PVu= Precio de venta unitario		
CVu = Costo variable unitario		

Cuadro N° 15.2

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN
 (En unidades monetarias)

Año Histórico				
Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
0	0,00	279.138,88	0,00	279.138,88
2.046.783	1.262.040,37	1.262.040,37	982.901,49	279.138,88
6.360.000	3.921.556,90	3.333.323,36	3.054.184,48	279.138,88
Año Proyectado				
Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Notas Técnicas:				
Ingreso Total, Y = PVu * Q				
Costo Variable, CV = CVu * Q				
Costo Total, CT = CV + CF				

Cuadro No. 16

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total
MATERIA PRIMA DIRECTA												
Leche cruda	0,00	2.588.855,69	2.588.855,69									
Sacarosa	0,00	294,05	294,05									
Hidróxido de Sodio	0,00	1.277,79	1.277,79									
Teepol	0,00	301,65	301,65									
Ácido nítrico	0,00	31,06	31,06									
TOTAL M.P.D.	0,00	2.590.760,25	2.590.760,25									
MANO DE OBRA DIRECTA												
Sueldos y Salarios	32.400,00	0,00	32.400,00									
Beneficios Sociales	15.408,60	0,00	15.408,60									
TOTAL M.O.D.	47.808,60	0,00	47.808,60									
CARGA FABRIL												
MATERIA PRIMA INDIRECTA												
Fundas polietileno	0,00	296.272,20	296.272,20									
Bolsas polietileno	0,00	10.060,03	10.060,03									
SUBTOTAL M.P.I.	0,00	306.332,23	306.332,23									
MANO DE OBRA INDIRECTA												
Sueldos y Salarios	47.400,00	0,00	47.400,00									
Beneficios Sociales	18.719,10	0,00	18.719,10									
SUBTOTAL M.O.I.	66.119,10	0,00	66.119,10									
COSTOS GENERALES FABRICACIÓN												
Luz y Fuerza	0,00	5.724,00	5.724,00									
Agua	0,00	6.360,00	6.360,00									
Teléfono	0,00	2.544,00	2.544,00									
Reparación y Mantenimiento de Máquina	0,00	6.360,00	6.360,00									
Seguros	6.821,44	0,00	6.821,44									
Mantenimiento de Edificio	4.136,70	0,00	4.136,70									
Depreciación Producción	17.958,20	0,00	17.958,20									
SUBTOTAL COSTOS GENERALES	28.916,34	20.988,00	49.904,34									
TOTAL CARGA FABRIL	95.035,44	327.320,23	422.355,67									
TOTAL COSTO PRODUCCIÓN	142.844,04	2.918.080,48	3.060.924,52									
UNIDADES PRODUCIDAS			6.360.000									
COSTO UNITARIO			0,4813									

Cuadro No. 17

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE GASTOS DE VENTAS
 (En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		29.640,00	0,00	29.640,00										
Beneficios sociales		13.601,26	0,00	13.601,26										
Publicidad		0,00	6.360,00	6.360,00										
Comisiones		0,00	89.040,00	89.040,00										
Luz y fuerza	0,0006	0,00	3.816,00	3.816,00										
Materiales y suministros	0,0004	0,00	2.544,00	2.544,00										
Agua	0,0002	0,00	1.272,00	1.272,00										
Teléfono	0,0010	0,00	6.360,00	6.360,00										
Combustibles y Lubricantes	0,0020	0,00	12.720,00	12.720,00										
Mantenimiento de Vehículos	7 %	3.325,00	0,00	3.325,00										
Seguros	2 %	4.605,38	0,00	4.605,38										
Mantenimiento de edificios	1,5%	2.727,96	0,00	2.727,96										
Depreciación Activo Fijo		18.683,70	0,00	18.683,70										
TOTAL		72.583,30	122.112,00	194.695,30										
UNIDADES PRODUCIDAS Y VENDIDAS				6.360.000										
COSTO UNITARIO				0,0306										

Cuadro No. 18

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
 (En unidades monetarias)

Concepto	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado									
		Fijos	Variables	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen			
					Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	Fijos	Variables	Total	
Sueldos y salarios		39.288,00	0,00	39.288,00										
Beneficios Sociales		15.875,49	0,00	15.875,49										
Luz y Fuerza	0,0003	0,00	1.908,00	1.908,00										
Materiales y Suministros	0,0002	0,00	1.272,00	1.272,00										
Teléfono	0,0004	0,00	2.544,00	2.544,00										
Asesoría Técnica	0,0001	0,00	636,00	636,00										
Imprevistos	0,0012	0,00	7.632,00	7.632,00										
Seguros	2 %	4.156,30	0,00	4.156,30										
Mantenimiento de Edificios	1,5%	948,75	0,00	948,75										
Depreciación - Administración		3.443,00	0,00	3.443,00										
TOTAL		63.711,54	13.992,00	77.703,54										
UNIDADES PRODUCIDAS Y VENDIDAS				6.360.000,000										
COSTO UNITARIO				0,0122										

Cuadro No. 19						
PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM						
ESTRUCTURA DE LA INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE POR UNIDAD ADMINISTRATIVA						
(En unidades monetarias)						
Concepto	Unidad	Costo		Años Vida Útil	Depreciación	
		Unitario	Total		Anual	Acum al inicio Año Histórico
VENTAS						
Edificio y construcciones (m2)	729	216,00	157.464,00	20	7.873,20	39.366,00
Edificio y construcciones (m2)	100	244,00	24.400,00	20	1.220,00	6.100,00
MUEBLES Y ENSERES						
Escritorios de fórmica	1	140,00	140,00	10	14,00	28,00
Escritorios de metal	1	135,00	135,00	10	13,50	27,00
Escritorio ATU	1	140,00	140,00	10	14,00	28,00
Anaquele de madera-vidrio	1	145,00	145,00	10	14,50	29,00
EQUIPO DE OFICINA						
Máquina de escribir Adler	1	100,00	100,00	10	10,00	20,00
Máquina de escribir Adler	1	100,00	100,00	10	10,00	20,00
Teléfono	1	60,00	60,00	10	6,00	12,00
Calculadora	1	60,00	60,00	10	6,00	12,00
Calculadoras manuales	1	25,00	25,00	10	2,50	5,00
VEHÍCULOS						
Camioneta Ford	1	8.000,00	8.000,00	5	1.600,00	3.200,00
Camioneta Willis	1	9.000,00	9.000,00	5	1.800,00	3.600,00
Camioneta BEDFORD	1	9.500,00	9.500,00	5	1.900,00	3.800,00
Camioneta SCANIA VAVIS	1	10.000,00	10.000,00	5	2.000,00	4.000,00
Camioneta MACK	1	11.000,00	11.000,00	5	2.200,00	4.400,00
SUBTOTAL			230.269,00		18.683,70	64.647,00
ADMINISTRACIÓN						
Terreno (m2)	3544	40,00	141.760,00			
Edificio y construcciones (m2)	1085	50,00	54.250,00	20	2.712,50	13.562,50
Edificio y construcciones (m2)	180	50,00	9.000,00	20	450,00	2.250,00
MUEBLES Y ENSERES						
Escritorio de Gerente	2	300,00	600,00	10	60,00	120,00
Escritorio de Secretaria	1	150,00	150,00	10	15,00	30,00
Escritorio de fórmica	2	100,00	200,00	10	20,00	40,00
Escritorio de madera	1	80,00	80,00	10	8,00	16,00
Escritorio de metal	1	70,00	70,00	10	7,00	14,00
Sillones Gerente	2	120,00	240,00	10	24,00	48,00
Sillones Secretaria	1	100,00	100,00	10	10,00	20,00
Sillones madera	2	60,00	120,00	10	12,00	24,00
Sillas metal PVC	4	30,00	120,00	10	12,00	24,00
Mesa de sesiones	1	60,00	60,00	10	6,00	12,00
Mesa de máquina	1	40,00	40,00	10	4,00	8,00
Kardex de madera	1	25,00	25,00	10	2,50	5,00
Caja de fuerte	1	70,00	70,00	10	7,00	14,00
Escritorio ATU	1	200,00	200,00	10	20,00	40,00
Archivador ATU	1	230,00	230,00	10	23,00	46,00
EQUIPO DE OFICINA						
Teléfono	1	80,00	80,00	10	8,00	16,00
Calculadora electrónica	1	100,00	100,00	10	10,00	20,00
Máquina de escribir IDEAL	1	180,00	180,00	10	18,00	36,00
Máquina sumadora	1	80,00	80,00	10	8,00	16,00
Calculadora	1	60,00	60,00	10	6,00	12,00
SUBTOTAL			207.815,00		3.443,00	16.373,50
PRODUCCIÓN						
Edificio y construcciones (m2)	978	210,00	205.380,00	20	10.269,00	51.345,00
Edificio y construcciones (m2)	320	220,00	70.400,00	20	3.520,00	17.600,00
Adecuación (m2)	472	100,00	47.200,00	20	2.360,00	11.800,00
MUEBLES Y ENSERES						
Escritorio de madera	1	40,00	40,00	10	4,00	8,00
Escritorio de madera	3	40,00	120,00	10	12,00	24,00
Escritorio ejecutivo	1	40,00	40,00	10	4,00	8,00
Escritorio tipo Secretaria	2	40,00	80,00	10	8,00	16,00
Armarios de madera	2	60,00	120,00	10	12,00	24,00
Mesa de trabajo	2	50,00	100,00	10	10,00	20,00
Bancos de madera	5	40,00	200,00	10	20,00	40,00
Sillas de metal	4	20,00	80,00	10	8,00	16,00
Recadera automática	1	30,00	30,00	10	3,00	6,00
MAQUINARIA Y EQUIPO						
			17.282,00	10	1.728,20	3.456,40
SUBTOTAL			341.072,00		17.958,20	84.363,40
TOTAL GENERAL			779.156,00		40.084,90	165.383,90

Cuadro No. 20

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
CÁLCULO DE REQUERIMIENTOS DE CAPITAL DE TRABAJO
 (En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado			
	Anual	Valor Requerido	I Semestre		II Semestre	
			Valor	Requerido	Valor	Requerido
Sueldo Departamento Administración	39.288,00	3.274,00				
Sueldos Departamento Ventas	29.640,00	2.470,00				
Sueldos Departamento Producción	79.800,00	6.650,00				
Beneficios Sociales Departamento Administración	15.875,49	1.322,96				
Beneficios Sociales Departamento Ventas	13.601,26	1.133,44				
Beneficios Sociales Departamento Producción	34.127,70	2.843,98				
Publicidad	6.360,00	530,00				
Comisiones	89.040,00	7.420,00				
Luz y fuerza	11.448,00	954,00				
Materiales y Suministros	3.816,00	318,00				
Agua	7.632,00	636,00				
Teléfono	11.448,00	954,00				
Combustibles y Lubricantes	12.720,00	1.060,00				
Asesoría Técnica	636,00	53,00				
Imprevistos	7.632,00	636,00				
Reparación y mantenimiento de maquinaria	6.360,00	530,00				
Mantenimiento Vehículos	3.325,00	277,08				
Seguros	15.583,12	1.298,59				
Mantenimiento Edificios	7.813,41	651,12				
TOTAL EFECTIVO CAJA BANCOS	396.145,98	33.012,17				
INVENTARIOS						
Inventario Materia Prima	2.897.092,48	39.872,72				
TOTAL INVENTARIOS	2.897.092,48	39.872,72				
TOTAL GENERAL	3.293.238,46	72.884,88				

Cuadro No. 21

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN FIJA			
Terreno	141.760,00		
Edificio	520.894,00		
Maquinaria y equipo	17.282,00		
Muebles y enseres	3.675,00		
Equipo de oficina	845,00		
Vehículos	47.500,00		
Adecuación	47.200,00		
Subtotal	779.156,00		
CAPITAL DE TRABAJO			
Caja Bancos	33.012,17		
Inventario de Materia Prima	39.872,72		
Inversiones Financieras	508.405,97		
Subtotal	581.290,85		
INVERSIÓN TOTAL	1.360.446,85		
FINANCIAMIENTO			
PATRIMONIO			
Capital Social	497.000,00		
Reserva Legal	64.830,34		
Reserva Facultativa	32.166,66		
Utilidades Retenidas	28.997,35		
Utilidad del Ejercicio	318.749,05		
Subtotal	941.743,40		
PASIVOS			
Impuesto a la Renta	124.999,63		
Participación Trabajadores	88.235,03		
Subtotal	213.234,66		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	205.468,80		
FINANCIAMIENTO TOTAL	1.360.446,85		
INVERSION - FINANCIAMIENTO			
	0,00		

Cuadro No. 22

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS				
Ventas Planta	1.176.467,07			
Ventas Mayoristas	2.745.089,83			
TOTAL	3.921.556,90			
EGRESOS				
Compra Materia Prima	2.927.952,98			
Sueldo Departamento Administración	39.288,00			
Sueldos Departamento Ventas	29.640,00			
Sueldos Departamento Producción	79.800,00			
Beneficios Sociales Departamento Administración	15.875,49			
Beneficios Sociales Departamento Ventas	13.601,26			
Beneficios Sociales Departamento Producción	34.127,70			
Publicidad	6.360,00			
Comisiones	89.040,00			
Luz y fuerza	11.448,00			
Materiales y Suministros	3.816,00			
Agua	7.632,00			
Teléfono	11.448,00			
Combustibles y Lubricantes	12.720,00			
Asesoría Técnica	636,00			
Imprevistos	7.632,00			
Reparación y mantenimiento de maquinaria	6.360,00			
Mantenimiento Vehículos	3.325,00			
Seguros	15.583,12			
Mantenimiento Edificios	7.813,41			
15% participación trabajadores	32.751,03			
25% Impuesto a la renta	46.397,29			
TOTAL EGRESOS	3.403.247,28			
SUPERAVIT-DEFICIT	518.309,62			
TRANSACCIONES FINANCIERAS				
Saldo inicial de caja	23.108,52			
Superavit - Déficit	518.309,62			
Saldo inicial de caja	541.418,14			
TRANSACCIONES FINANCIERAS AJUSTADAS				
Superavit - Déficit	518.309,62			
Saldo inicial de caja	23.108,52			
Inversiones temporales	-508.405,97			
Saldo final de caja	33.012,17			

Cuadro No. 23

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ventas				
Planta	1.176.467,07			
Mayoristas	2.745.089,83			
Ventas Netas	3.921.556,90			
COSTO DE VENTAS	3.060.924,52			
Utilidad Bruta	860.632,38			
Gastos de Operación				
Gastos de Venta	194.695,30			
Gastos de Administración	77.703,54			
Utilidad Operacional	588.233,53			
Gastos e Ingresos Financieros	0,00			
Util. Antes de Participación e Impuestos	588.233,53			
15% Participación Trabajadores	88.235,03			
Utilidad antes de Impuesto	499.998,50			
25% Impuesto a la renta	124.999,63			
Utilidad después de impuestos	374.998,88			
Reserva Legal 10%	37.499,89			
Reserva Facultativa 5%	18.749,94			
Utilidad Neta	318.749,05			

Cuadro No. 24

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
BALANCE GENERAL PROFORMA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
ACTIVO CORRIENTE			
Caja Bancos	33.012,17		
Inventario Materia Prima	39.872,72		
Inversiones Temporales	508.405,97		
Total Activos Corrientes	581.290,85		
ACTIVO FIJO			
Terreno	141.760,00		
Edificio	520.894,00		
Maquinaria y equipo	17.282,00		
Muebles y enseres	3.675,00		
Equipo oficina	845,00		
Vehiculos	47.500,00		
Adecuaciones	47.200,00		
Depreciación Acum. Activo fijo	-205.468,80		
Total Activo Fijo	573.687,20		
TOTAL ACTIVO	1.154.978,05		
PASIVO			
Impuesto a la renta por pagar	124.999,63		
Participación trabajadores	88.235,03		
TOTAL PASIVO	213.234,66		
PATRIMONIO			
Capital	497.000,00		
Reserva Legal	64.830,34		
Reserva Facultativa	32.166,66		
Utilidades Retenidas	28.997,35		
Utilidades Ejercicio	318.749,05		
TOTAL PATRIMONIO	941.743,40		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.154.978,05		
ACTIVO - PASIVO y PATRIMONIO	0,00		

Cuadro N° 25

PRODUCTOS LÁCTEOS CUENCA - PROLACEM
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,7261		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	2,5391		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	581.290,85		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	368.056,20		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,1846		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	829,75		
Rentabilidad			
Rentabilidad sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,0813		
Rentabilidad sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,2760		
Rentabilidad sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,6413		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,3385		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores * días laborables * horas laborables			