

Cuadro No 1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
DETERMINACIÓN DEL PRECIO DE VENTA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico		Año Proyectado	
	Motos A	Motos B	Motos A	Motos B
Costo de producción	879.837,99	1.690.691,00		
Gastos de venta	69.434,63	106.670,96		
Gastos de administración	33.737,14	40.460,90		
TOTAL	983.009,75	1.837.822,86		
UNIDADES PRODUCIDAS				
En unidades	308	409		
COSTO UNITARIO				
Por unidades	3.191,5901	4.493,4544		
PRECIO DE VENTA				
Margen Porcentual	20,00 %	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Por unidades	3.989,49	5.616,82		
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

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE VENTAS
 (En cantidades)

Concepto	Distrib.	Año Histórico	Año Proyectado		
			I Semestre	II Semestre	Total
Motos A					
Quito	35,00 %	105,00			
Guayaquil	40,00 %	120,00			
Cuenca	25,00 %	75,00			
Subtotal	100,00 %	300,00			
Motos B					
Quito	35,00 %	140,00			
Guayaquil	40,00 %	160,00			
Cuenca	25,00 %	100,00			
Subtotal	100,00 %	400,00			
Consolidado					
Quito	35,00 %	245,00			
Guayaquil	40,00 %	280,00			
Cuenca	25,00 %	175,00			
Total	100,00 %	700,00			
Distribución de ventas					
I Semestre					45 %
II Semestre					55 %

Cuadro No 2.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE VENTAS
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Quito	418.896,20			
Guayaquil	478.738,52			
Cuenca	299.211,57			
Subtotal	1.196.846,29			
Motos B				
Quito	786.354,52			
Guayaquil	898.690,89			
Cuenca	561.681,80			
Subtotal	2.246.727,21			
Consolidado				
Quito	1.205.250,73			
Guayaquil	1.377.429,40			
Cuenca	860.893,38			
Total	3.443.573,50			
PVP Motos A	3.989,49			
PVP Motos B	5.616,82			

Cuadro No 3.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COBRANZAS POR CIUDAD MOTOS A
 (En unidades monetarias)

DESCRIPCION	Año Histórico		Año Proyectado		Post-Proyec.
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre
QUITO					
Ventas del período	167.558,48	251.337,72			
Cobranzas					
Al Contado el 40%	67.023,39	100.535,09			
A 180 días el 29% (I Semestre)	48.591,96	72.887,94			
A 360 días el 31% (II Semestre)	45.032,00	51.943,13			
Recuperación neta	160.647,35	225.366,16			
Saldo por cobrar del período	51.943,13	77.914,69			
GUAYAQUIL					
Ventas del período	191.495,41	287.243,11			
Cobranzas					
40% al contado	76.598,16	114.897,24			
29% I Semestre	55.533,67	83.300,50			
31% II Semestre	51.465,00	59.363,58			
Recuperación neta	183.596,83	257.561,32			
Saldo por cobrar del período	59.363,58	89.045,36			
CUENCA					
Ventas del período	119.684,63	179.526,94			
Cobranzas					
40% al contado	47.873,85	71.810,78			
29% I Semestre	34.708,54	52.062,81			
31% II Semestre	32.166,00	37.102,23			
Recuperación neta	114.748,39	160.975,83			
Saldo por cobrar del período	37.102,23	55.653,35			
CONSOLIDADO					
Ventas del período	478.738,52	718.107,77			
Cobranzas					
40% al contado	191.495,41	287.243,11			
29% I Semestre	138.834,17	208.251,25			
31% II Semestre	128.663,00	148.408,94			
Recuperación neta	458.992,58	643.903,30			
Saldo por cobrar del período	148.408,94	222.613,41			

Cuadro No 3.3

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
SALDOS DE CTAS. POR COBRAR MOTOS A
 (En unidades monetarias)

DESCRIPCION	Año Histórico		Año Proyectado	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Saldo inicial de CxC	128.663,00	148.408,94		
(+) Ventas	478.738,52	718.107,77		
Valor por recuperar	607.401,52	866.516,71		
(-) Recuperación Total	458.992,58	643.903,30		
Saldo Final de CxC	148.408,94	222.613,41		

Cuadro No 3.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COBRANZAS POR CIUDAD MOTOS B
 (En unidades monetarias)

DESCRIPCION	Año Histórico		Año Proyectado		Post-Proyec.
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre
QUITO					
Ventas del período	314.541,81	471.812,71			
Cobranzas					
40% al contado	125.816,72	188.725,09			
29% I Semestre	91.217,12	136.825,69			
31% II Semestre	78.613,00	97.507,96			
Recuperación neta	295.646,85	423.058,73			
Saldo por cobrar del período	97.507,96	146.261,94			
GUAYAQUIL					
Ventas del período	359.476,35	539.214,53			
Cobranzas					
40% al contado	143.790,54	215.685,81			
29% I Semestre	104.248,14	156.372,21			
31% II Semestre	87.861,00	111.437,67			
Recuperación neta	335.899,68	483.495,70			
Saldo por cobrar del período	111.437,67	167.156,50			
CUENCA					
Ventas del período	224.672,72	337.009,08			
Cobranzas					
40% al contado	89.869,09	134.803,63			
29% I Semestre	65.155,09	97.732,63			
31% II Semestre	55.491,00	69.648,54			
Recuperación neta	210.515,18	302.184,81			
Saldo por cobrar del período	69.648,54	104.472,82			
CONSOLIDADO					
Ventas del período	898.690,89	1.348.036,33			
Cobranzas					
40% al contado	359.476,35	539.214,53			
29% I Semestre	260.620,36	390.930,54			
31% II Semestre	221.965,00	278.594,17			
Recuperación neta	842.061,71	1.208.739,24			
Saldo por cobrar del período	278.594,17	417.891,26			
TOTAL CONSOLIDADO A+B	1.301.054,29	1.852.642,54			

Cuadro No 3.4

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
SALDOS DE CTAS. POR COBRAR MOTOS A
 (En unidades monetarias)

DESCRIPCION	Año Histórico		Año Proyectado	
	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre
Saldo inicial de CxC	221.965,00	278.594,17		
(+) Ventas	898.690,89	1.348.036,33		
Valor por recuperar	1.120.655,89	1.626.630,50		
(-) Recuperación Total	842.061,71	1.208.739,24		
Saldo Final de CxC	278.594,17	417.891,26		

Cuadro No 4

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Radio	6.750,00			
Prensa	6.750,00			
Televisión	5.625,00			
Obsequios	3.375,00			
Subtotal	22.500,00			
Motos B				
Radio	13.320,00			
Prensa	13.320,00			
Televisión	11.100,00			
Obsequios	6.660,00			
Subtotal	44.400,00			
Consolidado				
Radio	20.070,00			
Prensa	20.070,00			
Televisión	16.725,00			
Obsequios	10.035,00			
Total	66.900,00			
Costo Motos A	75,00			110,00
Costo Motos B	111,00			163,00

Cuadro No 5.1
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COMISIONES
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Quito	1.155,00			
Guayaquil	1.320,00			
Cuenca	825,00			
Subtotal	3.300,00			
Motos B				
Quito	2.380,00			
Guayaquil	2.720,00			
Cuenca	1.700,00			
Subtotal	6.800,00			
Consolidado				
Quito	3.535,00			
Guayaquil	4.040,00			
Cuenca	2.525,00			
Total	10.100,00			
Costo Motos A	11,00			13,00
Costo Motos B	17,00			21,00

Cuadro No 6.1
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE FLETES
(En cantidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Guayaquil	120			
Cuenca	75			
Subtotal	195			
Motos B				
Guayaquil	160			
Cuenca	100			
Subtotal	260			
Consolidado				
Guayaquil	280			
Cuenca	175			
Total	455			

Cuadro No 6.2
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE FLETES EN VALORES
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Guayaquil	8.400,00			
Cuenca	7.500,00			
Subtotal	15.900,00			
Motos B				
Guayaquil	11.200,00			
Cuenca	10.000,00			
Subtotal	21.200,00			
Consolidado				
Guayaquil	19.600,00			
Cuenca	17.500,00			
Total	37.100,00			
Flete Guayaquil				
Flete Cuenca				

Cuadro No 7

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
CAPACIDAD DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

Producto	Capacidad Teórica		Capacidad Efectiva (Unidades de Producto)			
	Cantidades	%	Año Histórico		Año Proyectado	
			Cantidades	%	Cantidades	%
Motos A	1.200,00	100,00 %	308	25,67 %		
Motos B	1.200,00	100,00 %	409	34,08 %		
Capacidad Total	2.400,00	100,00 %	717	29,88 %		

Cuadro No 8

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
DIAGRAMA DE PROCESOS
PRODUCCION ANUAL

DEPARTAMENTO	No. Empl.	MATERIAL UTILIZADO	PROCESO					DESCRIPCIÓN OPERACIÓN
			OPER	INSP	DEM	ALM	TRANS	
Bodega	1	Materia Prima					T1	Ingreso de MP
				I1				Control de MP
						A1		Almacenamiento MP
							T2	Acarreo MP a Ensamblaje
Ensamblaje I	6	Chasis	O1					Montaje de chasis
		Motor	O2					Montaje de motor
		Tanque	O3					Montaje de tanque
		Aparatos sistema eléctrico	O4					Instalación de aparatos
		Neumáticos	O5					Colocación de neumáticos
		Producto terminado		I2				Inspección PT
								T3
Control y Pruebas	3	Aparatos sistema eléctrico	O6					Alineación y balanceo
							T4	Acarreo a Ensamblaje
Ensamblaje II	5	Aparatos sistema eléctrico	O7					Acabados finales
							T5	Acarreo PT a Ajustes
Ajustes	2	Aparatos sistema eléctrico		I3				Control y pruebas Finales
							T6	Acarreo a Bodega
Bodega	1	Aparatos sistema eléctrico				A2		Almacenaje PT

Cuadro No 9.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN
 (En cantidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Inventario inicial	17			
Producción	308			
Ventas	300			
Inventario final	25			
Motos B				
Inventario inicial	25			
Producción	409			
Ventas	400			
Inventario final	34			
Consolidado				
Inventario inicial	42			
Producción	717			
Disponible	759			
Ventas	700			
Inventario final consolidado	59			
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 No 9.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN EN VALORES
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Inventario inicial	77.376,17			
Producción	879.837,99			
Ventas	883.582,30			
Inventario final	73.631,86			
Motos B				
Inventario inicial	136.106,06			
Producción	1.690.691,00			
Ventas	1.683.683,93			
Inventario final	143.113,13			
Consolidado				
Inventario inicial	213.482,23			
Producción	2.570.528,99			
Ventas	2.567.266,23			
Inventario final consolidado	216.744,99			
Costo unitario Motos A	2.856,6168			
Costo unitario Motos B	4.133,7188			
Promedio Ponderado Motos A	2.945,2743			
Promedio Ponderado Motos B	4.209,2098			
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

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
ESTÁNDARES DE MATERIA PRIMA
 (En unidades monetarias)

Descripción	Unidad de medida	Estándares de cant.		Precio unitario MP		Costo unitario	
		Por unidad de MP	% por unidad	Histórico	Proyectado	Histórico	Proyectado
Motos A							
Engranaje	unidad	1,00	100 %	1.000,0	1.120,0	1.000,0	
Equipo eléctrico	unidad	1,00	100 %	500,0	560,0	500,0	
Ruedas	unidad	0,50	200 %	80,0	89,6	160,0	
Eje posterior	unidad	1,00	100 %	550,0	616,0	550,0	
Chasis	unidad	1,00	100 %	400,0	448,0	400,0	
Total				2.530,0	2.833,6	2.610,0	
Motos B							
Engranaje	unidad	1,00	100 %	1.500,0	1.680,0	1.500,0	
Equipo eléctrico	unidad	1,00	100 %	750,0	840,0	750,0	
Ruedas	unidad	0,50	200 %	120,0	134,4	240,0	
Eje posterior	unidad	1,00	100 %	825,0	924,0	825,0	
Chasis	unidad	1,00	100 %	600,0	672,0	600,0	
Total				3.795,0	4.250,4	3.915,0	

Cuadro No 11.1
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE MOTOS A
(En unidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	308			
SALDO INICIAL				
Engranaje	17			
Equipo eléctrico	17			
Ruedas	34			
Eje posterior	17			
Chasis	17			
ENTRADAS				
Engranaje	317			
Equipo eléctrico	317			
Ruedas	634			
Eje posterior	317			
Chasis	317			
SALIDAS				
Engranaje	308			
Equipo eléctrico	308			
Ruedas	616			
Eje posterior	308			
Chasis	308			
SALDO FINAL				
Engranaje	26			
Equipo eléctrico	26			
Ruedas	52			
Eje posterior	26			
Chasis	26			
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 11.4
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE MOTOS A
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	308			
SALDO INICIAL				
Engranaje	17.000,00			
Equipo eléctrico	8.500,00			
Ruedas	2.720,00			
Eje posterior	9.350,00			
Chasis	6.800,00			
Subtotal	44.370,00			
ENTRADAS				
Engranaje	317.000,00			
Equipo eléctrico	158.500,00			
Ruedas	50.720,00			
Eje posterior	174.350,00			
Chasis	126.800,00			
Subtotal	827.370,00			
SALIDAS				
Engranaje	308.000,00			
Equipo eléctrico	154.000,00			
Ruedas	49.280,00			
Eje posterior	169.400,00			
Chasis	123.200,00			
Subtotal	803.880,00			
SALDO FINAL				
Engranaje	26.000,00			
Equipo eléctrico	13.000,00			
Ruedas	4.160,00			
Eje posterior	14.300,00			
Chasis	10.400,00			
Subtotal	67.860,00			

Cuadro No 11.2
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE MOTOS B
(En unidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	409			
SALDO INICIAL				
Engranaje	25			
Equipo eléctrico	25			
Ruedas	50			
Eje posterior	25			
Chasis	25			
ENTRADAS				
Engranaje	419			
Equipo eléctrico	419			
Ruedas	837			
Eje posterior	419			
Chasis	419			
SALIDAS				
Engranaje	409			
Equipo eléctrico	409			
Ruedas	818			
Eje posterior	409			
Chasis	409			
SALDO FINAL				
Engranaje	35			
Equipo eléctrico	35			
Ruedas	69			
Eje posterior	35			
Chasis	35			
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 11.5
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DE MOTOS B
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	409,00			
SALDO INICIAL				
Engranaje	37.500,00			
Equipo eléctrico	18.750,00			
Ruedas	6.000,00			
Eje posterior	20.625,00			
Chasis	15.000,00			
Subtotal	97.875,00			
ENTRADAS				
Engranaje	628.500,00			
Equipo eléctrico	314.250,00			
Ruedas	100.440,00			
Eje posterior	345.675,00			
Chasis	251.400,00			
Subtotal	1.640.265,00			
SALIDAS				
Engranaje	613.500,00			
Equipo eléctrico	306.750,00			
Ruedas	98.160,00			
Eje posterior	337.425,00			
Chasis	245.400,00			
Subtotal	1.601.235,00			
SALDO FINAL				
Engranaje	52.500,00			
Equipo eléctrico	26.250,00			
Ruedas	8.280,00			
Eje posterior	28.875,00			
Chasis	21.000,00			
Subtotal	136.905,00			

Cuadro No 11.3
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
(En unidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	717			
SALDO INICIAL				
Engranaje	42			
Equipo eléctrico	42			
Ruedas	84			
Eje posterior	42			
Chasis	42			
ENTRADAS				
Engranaje	736			
Equipo eléctrico	736			
Ruedas	1.471			
Eje posterior	736			
Chasis	736			
SALIDAS				
Engranaje	717			
Equipo eléctrico	717			
Ruedas	1.434			
Eje posterior	717			
Chasis	717			
SALDO FINAL				
Engranaje	61			
Equipo eléctrico	61			
Ruedas	121			
Eje posterior	61			
Chasis	61			

Cuadro No 11.6
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA CONSOLIDADO
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Unidades a producir	717			
SALDO INICIAL				
Engranaje	54.500,00			
Equipo eléctrico	27.250,00			
Ruedas	8.720,00			
Eje posterior	29.975,00			
Chasis	21.800,00			
Subtotal	142.245,00			
ENTRADAS				
Engranaje	945.500,00			
Equipo eléctrico	472.750,00			
Ruedas	151.160,00			
Eje posterior	520.025,00			
Chasis	378.200,00			
Subtotal	2.467.635,00			
SALIDAS				
Engranaje	921.500,00			
Equipo eléctrico	460.750,00			
Ruedas	147.440,00			
Eje posterior	506.825,00			
Chasis	368.600,00			
Subtotal	2.405.115,00			
SALDO FINAL				
Engranaje	78.500,00			
Equipo eléctrico	39.250,00			
Ruedas	12.440,00			
Eje posterior	43.175,00			
Chasis	31.400,00			
Subtotal	204.765,00			

Cuadro No 11.7

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
 AUXILIAR DE COSTO PROMEDIO PONDERADO DE MOTOS A
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
Engranaje	1.000,00		
Equipo eléctrico	500,00		
Ruedas	80,00		
Eje posterior	550,00		
Chasis	400,00		
Notas Técnicas:			
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(II \text{ um} + E \text{ um}) / (II \text{ q} + E \text{ q})$			
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 11.8

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
 AUXILIAR DE COSTO PROMEDIO PONDERADO DE MOTOS B
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
Engranaje	1.500,00		
Equipo eléctrico	750,00		
Ruedas	120,00		
Eje posterior	825,00		
Chasis	600,00		
Notas Técnicas:			
Costo Promedio Ponderado, CPP = $(II \text{ um} + E \text{ um}) / (II \text{ q} + E \text{ q})$			
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 12.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COMPRAS
(En cantidades)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Engranaje	317			
Equipo eléctrico	317			
Ruedas	634			
Eje posterior	317			
Chasis	317			
Motos B				
Engranaje	419			
Equipo eléctrico	419			
Ruedas	837			
Eje posterior	419			
Chasis	419			
Consolidado				
Engranaje	736			
Equipo eléctrico	736			
Ruedas	1.471			
Eje posterior	736			
Chasis	736			

Cuadro No 12.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COMPRAS
(En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Motos A				
Engranaje	317.000,00			
Equipo eléctrico	158.500,00			
Ruedas	50.720,00			
Eje posterior	174.350,00			
Chasis	126.800,00			
Subtotal	827.370,00			
Motos B				
Engranaje	628.500,00			
Equipo eléctrico	314.250,00			
Ruedas	100.440,00			
Eje posterior	345.675,00			
Chasis	251.400,00			
Subtotal	1.640.265,00			
Consolidado				
Engranaje	945.500,00			
Equipo eléctrico	472.750,00			
Ruedas	151.160,00			
Eje posterior	520.025,00			
Chasis	378.200,00			
Total	2.467.635,00			

Cuadro No 13.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
CARGA FABRIL
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado						Total Anual
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	
Motos A										
Agua		744,13	744,13							
Luz y fuerza		755,83	755,83							
Teléfono		369,60	369,60							
Reparación y mantenimiento	5.520,00		5.520,00							
Combustible y lubricantes	2.760,00		2.760,00							
Repuestos	3.680,00		3.680,00							
Depreciación	25.300,00		25.300,00							
TOTAL MOTOS A	37.260,00	1.869,56	39.129,56							
Motos B										
Agua		988,14	988,14							
Luz y fuerza		1.003,69	1.003,69							
Teléfono		490,80	490,80							
Reparación y mantenimiento	6.480,00		6.480,00							
Combustible y lubricantes	3.240,00		3.240,00							
Repuestos	4.320,00		4.320,00							
Depreciación	29.700,00		29.700,00							
TOTAL MOTOS B	43.740,00	2.482,63	46.222,63							
CONSOLIDADO										
Agua	0,00	1.732,27	1.732,27							
Luz y fuerza	0,00	1.759,52	1.759,52							
Teléfono	0,00	860,40	860,40							
Reparación y mantenimiento	12.000,00	0,00	12.000,00							
Combustible y lubricantes	6.000,00	0,00	6.000,00							
Repuestos	8.000,00	0,00	8.000,00							
Depreciación	55.000,00	0,00	55.000,00							
TOTAL CONSOLIDADO	81.000,00	4.352,19	85.352,19							
Unidades producidas										
Motos A			308							
Motos B			409							
Estándares unitarios										
Agua			2,416							
Luz y fuerza			2,454							
Teléfono			1,200							
Reparación y mantenimiento			2,40 %							
Combustible y lubricantes			1,20 %							
Repuestos			1,60 %							

Cuadro No 14.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Histórico	
		Aprov. 88,50 %	Desaprov. 11,50 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
Mano de Obra Directa						
Ajustador	1	1.770	230	2.000	5.480,00	2,74
Ensambladores	11	19.470	2.530	22.000	45.689,60	2,08
Controladores de prueba	3	5.310	690	6.000	17.932,20	2,99
Total MOD	15	26.550	3.450	30.000	69.101,80	2,30
Mano de Obra Indirecta						
Jefe de producción	1	1.770	230	2.000	7.967,00	3,98
Bodeguero	1	1.770	230	2.000	2.993,00	1,50
Total MOI	2	3.540	460	4.000	10.960,00	2,74
TOTAL	17	30.090	3.910	34.000	80.061,80	2,35
Días laborables						250
Horas laborables día						8
Total horas laborables						2.000

Cuadro No 14.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
TASA SALARIAL POR ESPECIALIDADES
 (En unidades monetarias)

Cargos	# empl.	Horas			Año Proyectado	
		Aprov. 88,50 %	Desaprov. 11,50 %	Total 100 %	Total Sueldos y Beneficios	Tasa Salarial
Mano de Obra Directa						
Ajustador						
Ensambladores						
Controladores de prueba						
Total MOD						
Mano de Obra Indirecta						
Jefe de producción						
Bodeguero						
Total MOI						
TOTAL						
Días laborables						
Horas laborables día						
Total horas laborables						

Cuadro No 15.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Histórico
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRACIÓN									
Gerente General	1	1.500,00	9.000,00	9.000,00	18.000,00	2.877,00	4.499,00	7.376,00	25.376,00
Jefe Administrativo	1	750,00	4.500,00	4.500,00	9.000,00	1.534,50	2.406,50	3.941,00	12.941,00
Contador	1	500,00	3.000,00	3.000,00	6.000,00	1.087,00	1.709,00	2.796,00	8.796,00
Secretaria	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	639,50	1.011,50	1.651,00	4.651,00
Mensajero	1	150,00	900,00	900,00	1.800,00	460,50	732,50	1.193,00	2.993,00
Guardia	1	120,00	720,00	720,00	1.440,00	406,80	648,80	1.055,60	2.495,60
Total Administración	6	3.270,00	19.620,00	19.620,00	39.240,00	7.005,30	11.007,30	18.012,60	57.252,60
VENTAS									
Jefe de ventas	1	600,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	1.266,00	1.988,00	3.254,00	10.454,00
Secretaria	1	250,00	1.500,00	1.500,00	3.000,00	639,50	1.011,50	1.651,00	4.651,00
Vendedores	3	200,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	1.650,00	2.616,00	4.266,00	11.466,00
Mensajero	1	150,00	900,00	900,00	1.800,00	460,50	732,50	1.193,00	2.993,00
Total Ventas	6	1.200,00	9.600,00	9.600,00	19.200,00	4.016,00	6.348,00	10.364,00	29.564,00
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Ajustador	1	300,00	1.800,00	1.800,00	3.600,00	729,00	1.151,00	1.880,00	5.480,00
Ensambladores	11	220,00	14.520,00	14.520,00	29.040,00	6.443,80	10.205,80	16.649,60	45.689,60
Controladores de prueba	3	330,00	5.940,00	5.940,00	11.880,00	2.348,10	3.704,10	6.052,20	17.932,20
Total MOD	15	850,00	22.260,00	22.260,00	44.520,00	9.520,90	15.060,90	24.581,80	69.101,80
Mano de Obra Indirecta									
Jefe de producción	1	450,00	2.700,00	2.700,00	5.400,00	997,50	1.569,50	2.567,00	7.967,00
Bodeguero	1	150,00	900,00	900,00	1.800,00	460,50	732,50	1.193,00	2.993,00
Total MOI	2	600,00	3.600,00	3.600,00	7.200,00	1.458,00	2.302,00	3.760,00	10.960,00
Total Producción	17	1.450,00	25.860,00	25.860,00	51.720,00	10.978,90	17.362,90	28.341,80	80.061,80
TOTAL	29	5.920,00	55.080,00	55.080,00	110.160,00	22.000,20	34.718,20	56.718,40	166.878,40

Cuadro No 15.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Compensac. Salarial		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Aporte IESS 9,35 %		Total Beneficios Históricos		
		I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN																
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	841,50	841,50	2.877,00	4.499,00	7.376,00
Jefe Administrativo	1	0,00	750,00	0,00	122,00	192,00	192,00	375,00	375,00	546,75	546,75	420,75	420,75	1.534,50	2.406,50	3.941,00
Contador	1	0,00	500,00	0,00	122,00	192,00	192,00	250,00	250,00	364,50	364,50	280,50	280,50	1.087,00	1.709,00	2.796,00
Secretaría	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	140,25	140,25	639,50	1.011,50	1.651,00
Mensajero	1	0,00	150,00	0,00	122,00	192,00	192,00	75,00	75,00	109,35	109,35	84,15	84,15	460,50	732,50	1.193,00
Guardia	1	0,00	120,00	0,00	122,00	192,00	192,00	60,00	60,00	87,48	87,48	67,32	67,32	406,80	648,80	1.055,60
Total Administración	6	0,00	3.270,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	1.635,00	1.635,00	2.383,83	2.383,83	1.834,47	1.834,47	7.005,30	11.007,30	18.012,60
VENTAS																
Jefe de ventas	1	0,00	600,00	0,00	122,00	192,00	192,00	300,00	300,00	437,40	437,40	336,60	336,60	1.266,00	1.988,00	3.254,00
Secretaría	1	0,00	250,00	0,00	122,00	192,00	192,00	125,00	125,00	182,25	182,25	140,25	140,25	639,50	1.011,50	1.651,00
Vendedores	3	0,00	600,00	0,00	366,00	576,00	576,00	300,00	300,00	437,40	437,40	336,60	336,60	1.650,00	2.616,00	4.266,00
Mensajero	1	0,00	150,00	0,00	122,00	192,00	192,00	75,00	75,00	109,35	109,35	84,15	84,15	460,50	732,50	1.193,00
Total Ventas	6	0,00	1.600,00	0,00	732,00	1.152,00	1.152,00	800,00	800,00	1.166,40	1.166,40	897,60	897,60	4.016,00	6.348,00	10.364,00
PRODUCCIÓN																
Mano de Obra Directa																
Ajustador	1	0,00	300,00	0,00	122,00	192,00	192,00	150,00	150,00	218,70	218,70	168,30	168,30	729,00	1.151,00	1.880,00
Ensambladores	11	0,00	2.420,00	0,00	1.342,00	2.112,00	2.112,00	1.210,00	1.210,00	1.764,18	1.764,18	1.357,62	1.357,62	6.443,80	10.205,80	16.649,60
Controladores de prueba	3	0,00	990,00	0,00	366,00	576,00	576,00	495,00	495,00	721,71	721,71	555,39	555,39	2.348,10	3.704,10	6.052,20
Total MOD	15	0,00	3.710,00	0,00	1.830,00	2.880,00	2.880,00	1.855,00	1.855,00	2.704,59	2.704,59	2.081,31	2.081,31	9.520,90	15.060,90	24.581,80
Mano de Obra Indirecta																
Jefe de producción	1	0,00	450,00	0,00	122,00	192,00	192,00	225,00	225,00	328,05	328,05	252,45	252,45	997,50	1.569,50	2.567,00
Bodeguero	1	0,00	150,00	0,00	122,00	192,00	192,00	75,00	75,00	109,35	109,35	84,15	84,15	460,50	732,50	1.193,00
Total MOI	2	0,00	600,00	0,00	244,00	384,00	384,00	300,00	300,00	437,40	437,40	336,60	336,60	1.458,00	2.302,00	3.760,00
Total Producción	17	0,00	4.310,00	0,00	2.074,00	3.264,00	3.264,00	2.155,00	2.155,00	3.141,99	3.141,99	2.417,91	2.417,91	10.978,90	17.362,90	28.341,80
TOTAL	29	0,00	9.180,00	0,00	3.538,00	5.568,00	5.568,00	4.590,00	4.590,00	6.692,22	6.692,22	5.149,98	5.149,98	22.000,20	34.718,20	56.718,40

Cuadro No 15.3

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
DISTRIBUTIVO DE SUELDOS y BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Sueldo y Salarios				Beneficios Sociales			Total Proyectado
		Mensual	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual	
ADMINISTRACIÓN									
Gerente General									
Jefe Administrativo									
Contador									
Secretaria									
Mensajero									
Guardia									
Total Administración									
VENTAS									
Jefe de ventas									
Secretaria									
Vendedores									
Mensajero									
Total Ventas									
PRODUCCIÓN									
Mano de Obra Directa									
Ajustador									
Ensambladores									
Controladores de prueba									
Total MOD									
Mano de Obra Indirecta									
Jefe de producción									
Bodeguero									
Total MOI									
Total Producción									
TOTAL									
Incremento salarial									5 %

Cuadro No 15.4

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
BENEFICIOS SOCIALES
 (En unidades monetarias)

CARGOS	Num. Empl.	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Compensac. Salarial		Fondo de Reserva		Aporte IESS 12,15 %		Aporte IESS 9,35 %		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	I Semestre	II Semestre	Total
ADMINISTRACIÓN																
Gerente General																
Jefe Administrativo																
Contador																
Secretaría																
Mensajero																
Guardia																
Total Administración																
VENTAS																
Jefe de ventas																
Secretaría																
Vendedores																
Mensajero																
Total Ventas																
PRODUCCIÓN																
Mano de Obra Directa																
Ajustador																
Ensambladores																
Controladores de prueba																
Total MOD																
Mano de Obra Indirecta																
Jefe de producción																
Bodeguero																
Total MOI																
Total Producción																
TOTAL																

Cuadro N° 16.1
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO
(En unidades monetarias)

Descripción	Año Histórico		Año Proyectado	
	Motos A	Motos B	Motos A	Motos B
Unidades vendidas	300	400		
Porcentaje de participación	43 %	57 %		
Precio de Venta				
Por Unidades	3.989,49	5.616,82		
Costos Variables				
Producción	805.749,56	1.603.717,63		
Ventas	52.822,19	87.169,40		
Administración	5.560,94	7.384,50		
Total	864.132,69	1.698.271,52		
Unidades Producidas				
En Unidades	308	409		
Costos Variables Unitarios				
Por Unidades	2.805,63	4.152,25		
Marge de Contribución				
Por Unidades	1.183,86	1.464,56		
Marge de Contribución por % Participación				
En Unidades	507,37	836,89		
Sumatoria Margen Contribución				
En Unidades		1.344,26		
Relación Costos Fijos sobre Margen de Contribución				
Costos Fijos Totales		258.428,40		
Relación con Unidades (Pto. Eq. Total)		192		
Punto de Equilibrio				
En Unidades	82	110		
Notas Técnicas:				
Utilidad relación Costos Fijos Margen de Contribución = PVu - CVu				
Relación con los Costos Fijos = CFT/Mg Cont Total				
Punto de Equilibrio = Relac Cto Fjo * % Participación				

Cuadro N° 16.2
"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
INFORMACIÓN RELATIVA AL PUNTO DE EQUILIBRIO - COMPROBACIÓN
(En unidades monetarias)

Producto	Año Histórico				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Motos A	0	0,00	97.539,40	0,00	97.539,40
	82	328.697,28	328.697,28	231.157,88	97.539,40
	300	1.196.846,29	939.227,08	841.687,68	97.539,40
Motos B	0	0,00	160.889,00	0,00	160.889,00
	110	617.032,56	617.032,56	456.143,56	160.889,00
	400	2.246.727,21	1.821.790,25	1.660.901,25	160.889,00
Total	0	0,00	258.428,40	0,00	258.428,40
	192	945.729,84	945.729,84	687.301,44	258.428,40
	700	3.443.573,50	2.761.017,33	2.502.588,93	258.428,40
Producto	Año Proyectado				
	Cantidad	Ingreso Total	Costo Total	Costo Variable	Costo Fijo
Motos A					
Motos B					
Total					
Notas Técnicas:					
Ingreso por artículo, Yx = Px * Qx					
Ingreso Total, YT= Ya + Yb					
Costo Variable por artículo, CVx = CVux * Qx					
Costo Variable Total, CVT = CVa + CVb					
Costo Fijo por artículo (en equilibrio), CFx = Yx - CVx					
Costo Fijo Total, CFT = CFa + CFb					
Costo Total por artículo, CTx = CVx + CFx					
Costo Total, CT = CTa + CTb					

Cuadro No 17.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN MOTOS A
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Engranaje	0,00	308.000,00	308.000,00									
Equipo eléctrico	0,00	154.000,00	154.000,00									
Ruedas	0,00	49.280,00	49.280,00									
Eje posterior	0,00	169.400,00	169.400,00									
Chasis	0,00	123.200,00	123.200,00									
Total MPD	0,00	803.880,00	803.880,00									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	20.479,20	0,00	20.479,20									
Beneficios sociales	11.307,63	0,00	11.307,63									
Total MOD	31.786,83	0,00	31.786,83									
Total Costos Directos	31.786,83	803.880,00	835.666,83									
COSTOS INDIRECTOS												
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	3.312,00	0,00	3.312,00									
Beneficios Sociales	1.729,60	0,00	1.729,60									
Total MOI	5.041,60	0,00	5.041,60									
Carga Fabril												
Agua	0,00	744,13	744,13									
Luz y fuerza	0,00	755,83	755,83									
Teléfono	0,00	369,60	369,60									
Reparación y mantenimiento	5.520,00	0,00	5.520,00									
Combustible y lubricantes	2.760,00	0,00	2.760,00									
Repuestos	3.680,00	0,00	3.680,00									
Depreciación	25.300,00	0,00	25.300,00									
Total Carga Fabril	37.260,00	1.869,56	39.129,56									
Total Costos Indirectos	42.301,60	1.869,56	44.171,16									
Total Costo de producción	74.088,43	805.749,56	879.837,99									
UNIDADES PRODUCIDAS			308									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN			2.856,62									

Cuadro No 17.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN MOTOS B
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Engranaje	0,00	613.500,00	613.500,00									
Equipo eléctrico	0,00	306.750,00	306.750,00									
Ruedas	0,00	98.160,00	98.160,00									
Eje posterior	0,00	337.425,00	337.425,00									
Chasis	0,00	245.400,00	245.400,00									
Total MPD	0,00	1.601.235,00	1.601.235,00									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	24.040,80	0,00	24.040,80									
Beneficios sociales	13.274,17	0,00	13.274,17									
Total MOD	37.314,97	0,00	37.314,97									
Total Costos Directos	37.314,97	1.601.235,00	1.638.549,97									
COSTOS INDIRECTOS												
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	3.888,00	0,00	3.888,00									
Beneficios Sociales	2.030,40	0,00	2.030,40									
Total MOI	5.918,40	0,00	5.918,40									
Carga Fabril												
Agua	0,00	988,14	988,14									
Luz y fuerza	0,00	1.003,69	1.003,69									
Teléfono	0,00	490,80	490,80									
Reparación y mantenimiento	6.480,00	0,00	6.480,00									
Combustible y lubricantes	3.240,00	0,00	3.240,00									
Repuestos	4.320,00	0,00	4.320,00									
Depreciación	29.700,00	0,00	29.700,00									
Total Carga Fabril	43.740,00	2.482,63	46.222,63									
Total Costos Indirectos	49.658,40	2.482,63	52.141,03									
Total Costo de producción	86.973,37	1.603.717,63	1.690.691,00									
UNIDADES PRODUCIDAS			409									
COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN			4.133,72									

Cuadro No 17.3

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN CONSOLIDADO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico			Año Proyectado								
	Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
				Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
COSTOS DIRECTOS												
Materia Prima Directa												
Engranaje	0,00	921.500,00	921.500,00									
Equipo eléctrico	0,00	460.750,00	460.750,00									
Ruedas	0,00	147.440,00	147.440,00									
Eje posterior	0,00	506.825,00	506.825,00									
Chasis	0,00	368.600,00	368.600,00									
Total MPD	0,00	2.405.115,00	2.405.115,00									
Mano de Obra Directa												
Sueldos y salarios	44.520,00	0,00	44.520,00									
Beneficios sociales	24.581,80	0,00	24.581,80									
Total MOD	69.101,80	0,00	69.101,80									
Total Costos Directos	69.101,80	2.405.115,00	2.474.216,80									
COSTOS INDIRECTOS												
Mano de Obra Indirecta												
Sueldos y Salarios	7.200,00	0,00	7.200,00									
Beneficios Sociales	3.760,00	0,00	3.760,00									
Total MOI	10.960,00	0,00	10.960,00									
Carga Fabril												
Agua	0,00	1.732,27	1.732,27									
Luz y fuerza	0,00	1.759,52	1.759,52									
Teléfono	0,00	860,40	860,40									
Reparación y mantenimiento	12.000,00	0,00	12.000,00									
Combustible y lubricantes	6.000,00	0,00	6.000,00									
Repuestos	8.000,00	0,00	8.000,00									
Depreciación	55.000,00	0,00	55.000,00									
Total Carga Fabril	81.000,00	4.352,19	85.352,19									
Total Costos Indirectos	91.960,00	4.352,19	96.312,19									
Total Costo de producción	161.061,80	2.409.467,19	2.570.528,99									
UNIDADES PRODUCIDAS			717,00									

Cuadro No 18

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
GASTOS DE VENTA
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado								
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Motos A													
Sueldos y Salarios		8.832,00	0,00	8.832,00									
Beneficios sociales		4.767,44	0,00	4.767,44									
Promoción y publicidad		0,00	22.500,00	22.500,00									
Comisiones		0,00	3.300,00	3.300,00									
Fletes		0,00	15.900,00	15.900,00									
Agua		483,00	0,00	483,00									
Luz y fuerza	4,2260	0,00	1.301,61	1.301,61									
Teléfono	2,8990	0,00	892,89	892,89									
Suministros y materiales	28,9860	0,00	8.927,69	8.927,69									
Depreciaciones		2.530,00	0,00	2.530,00									
Subtotal		16.612,44	52.822,19	69.434,63									
Motos B													
Sueldos y Salarios		10.368,00		10.368,00									
Beneficios sociales		5.596,56		5.596,56									
Promoción y publicidad			44.400,00	44.400,00									
Comisiones			6.800,00	6.800,00									
Fletes			21.200,00	21.200,00									
Agua		567,00		567,00									
Luz y fuerza	4,2260		1.728,43	1.728,43									
Teléfono	2,8990		1.185,69	1.185,69									
Suministros y materiales	28,9860		11.855,27	11.855,27									
Depreciaciones		2.970,00		2.970,00									
Subtotal		19.501,56	87.169,40	106.670,96									
Consolidado													
Sueldos y Salarios		19.200,00	0,00	19.200,00									
Beneficios sociales		10.364,00	0,00	10.364,00									
Promoción y publicidad		0,00	66.900,00	66.900,00									
Comisiones		0,00	10.100,00	10.100,00									
Fletes		0,00	37.100,00	37.100,00									
Agua		1.050,00	0,00	1.050,00									
Luz y fuerza		0,00	3.030,04	3.030,04									
Teléfono		0,00	2.078,58	2.078,58									
Suministros y materiales		0,00	20.782,96	20.782,96									
Depreciaciones		5.500,00	0,00	5.500,00									
Total		36.114,00	139.991,59	176.105,59									
UNIDADES PRODUCIDAS													
Motos A				308									
Motos B				409									
GASTO UNITARIO													
Motos A				225,44									
Motos B				260,81									

Cuadro No 19

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE - COLASA"
GASTOS ADMINISTRATIVOS
 (En unidades monetarias)

Detalle	Estándar	Año Histórico			Año Proyectado								
		Fijo	Variable	Total	I Semestre			II Semestre			Resumen		
					Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total	Fijo	Variable	Total
Motos A													
Sueldos y Salarios		18.050,40		18.050,40									
Beneficios sociales		8.285,80		8.285,80									
Agua		230,00		230,00									
Luz y fuerza	2,1130		650,80	650,80									
Teléfono	1,4500		446,60	446,60									
Suministros y materiales	14,4920		4.463,54	4.463,54									
Depreciaciones		1.610,00		1.610,00									
Subtotal		28.176,20	5.560,94	33.737,14									
Motos B													
Sueldos y Salarios		21.189,60		21.189,60									
Beneficios sociales		9.726,80		9.726,80									
Agua		270,00		270,00									
Luz y fuerza	2,1130		864,22	864,22									
Teléfono	1,4500		593,05	593,05									
Suministros y materiales	14,4920		5.927,23	5.927,23									
Depreciaciones		1.890,00		1.890,00									
Subtotal		33.076,40	7.384,50	40.460,90									
Consolidado													
Sueldos y Salarios		39.240,00	0,00	39.240,00									
Beneficios sociales		18.012,60	0,00	18.012,60									
Agua		500,00	0,00	500,00									
Luz y fuerza	2,1130	0,00	1.515,02	1.515,02									
Teléfono	1,4500	0,00	1.039,65	1.039,65									
Suministros y materiales	14,4920	0,00	10.390,76	10.390,76									
Depreciaciones		3.500,00	0,00	3.500,00									
Total		61.252,60	12.945,44	74.198,04									
UNIDADES PRODUCIDAS													
Motos A				308									
Motos B				409									
GASTO UNITARIO													
Motos A				109,54									
Motos B				98,93									

Cuadro No 20

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE
 (En unidades monetarias)

Concepto	No. Unidades	Costo		Tasa Deprec.	Depreciación	
		Unitario	Total		Anual	Acum al inicio Año Histórico
Activo Fijo						
Terrenos	1	50.000,00	50.000,00	0 %	0,00	0,00
Edificios	1	200.000,00	200.000,00	5 %	10.000,00	60.000,00
Muebles y enseres	1	40.000,00	40.000,00	10 %	4.000,00	24.000,00
Maquinaria y equipo	1	500.000,00	500.000,00	10 %	50.000,00	300.000,00
Total Activo Fijo			790.000,00		64.000,00	384.000,00
Activo Fijo por Área Administrativa						
Activo fijo	Administración		Ventas		Producción	
	% Distr.	Valor	% Distr.	Valor	% Distr.	Valor
Terrenos	15 %	7.500,00	35 %	17.500,00	50 %	25.000,00
Edificios	15 %	30.000,00	35 %	70.000,00	50 %	100.000,00
Muebles y enseres	50 %	20.000,00	50 %	20.000,00	0 %	0,00
Maquinaria y equipo	0 %	0,00	0 %	0,00	100 %	500.000,00
Total Activo Fijo		57.500,00		107.500,00		625.000,00
Distribución de la Depreciación						
Activo fijo	Administración		Ventas		Producción	
	% Distr.	Valor	% Distr.	Valor	% Distr.	Valor
Edificios	15 %	1.500,00	35 %	3.500,00	50 %	5.000,00
Muebles y enseres	50 %	2.000,00	50 %	2.000,00	0 %	0,00
Maquinaria y equipo	0 %	0,00	0 %	0,00	100 %	50.000,00
TOTAL		3.500,00		5.500,00		55.000,00

Cuadro No 21.1

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
CAPITAL DE TRABAJO MOTOS A
 (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	18.050,40	1.504,20				
Sueldos Dpto. Ventas	8.832,00	736,00				
Sueldos Dpto. Producción	23.791,20	1.982,60				
Beneficios Sociales Administración	8.285,80	690,48				
Beneficios Sociales Ventas	4.767,44	397,29				
Beneficios Sociales Producción	13.037,23	1.086,44				
Promoción y publicidad	22.500,00	1.875,00				
Comisiones	3.300,00	275,00				
Fletes	15.900,00	1.325,00				
Agua	1.457,13	121,43				
Luz y fuerza	2.708,24	225,69				
Teléfono	1.709,09	142,42				
Suministros y materiales	13.391,22	1.115,94				
Reparación y mantenimiento	5.520,00	460,00				
Combustible y lubricantes	2.760,00	230,00				
Repuestos	3.680,00	306,67				
Total a caja	149.689,75	12.474,15				
Cuentas por Cobrar						
Motos A	866.516,71	222.613,41				
Total Ctas. Por cobrar	866.516,71	222.613,41				
Inventarios						
Materia prima	803.880,00	67.860,00				
Productos terminados	883.582,30	73.631,86				
Total Inventarios	1.687.462,30	141.491,86				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL						
	2.703.668,76	376.579,41				

Cuadro No 21.2

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
CAPITAL DE TRABAJO MOTOS B
 (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	21.189,60	1.765,80				
Sueldos Dpto. Ventas	10.368,00	864,00				
Sueldos Dpto. Producción	27.928,80	2.327,40				
Beneficios Sociales Administración	9.726,80	810,57				
Beneficios Sociales Ventas	5.596,56	466,38				
Beneficios Sociales Producción	15.304,57	1.275,38				
Promoción y publicidad	44.400,00	3.700,00				
Comisiones	6.800,00	566,67				
Fletes	21.200,00	1.766,67				
Agua	1.825,14	152,10				
Luz y fuerza	3.596,34	299,69				
Teléfono	2.269,54	189,13				
Suministros y materiales	17.782,50	1.481,88				
Reparación y mantenimiento	6.480,00	540,00				
Combustible y lubricantes	3.240,00	270,00				
Repuestos	4.320,00	360,00				
Total a caja	202.027,86	16.835,66				
Cuentas por Cobrar						
Motos B	1.626.630,50	417.891,26				
Total Ctas. Por cobrar	1.626.630,50	417.891,26				
Inventarios						
Materia prima	1.601.235,00	136.905,00				
Productos terminados	1.690.691,00	143.113,13				
Total Inventarios	3.291.926,00	280.018,13				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL						
	5.120.584,36	714.745,05				

Cuadro No 21.3

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
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	39.240,00	3.270,00				
Sueldos Dpto. Ventas	19.200,00	1.600,00				
Sueldos Dpto. Producción	51.720,00	4.310,00				
Beneficios Sociales Administración	18.012,60	1.501,05				
Beneficios Sociales Ventas	10.364,00	863,67				
Beneficios Sociales Producción	28.341,80	2.361,82				
Promoción y publicidad	66.900,00	5.575,00				
Comisiones	10.100,00	841,67				
Fletes	37.100,00	3.091,67				
Agua	3.282,27	273,52				
Luz y fuerza	6.304,58	525,38				
Teléfono	3.978,63	331,55				
Suministros y materiales	31.173,73	2.597,81				
Reparación y mantenimiento	12.000,00	1.000,00				
Combustible y lubricantes	6.000,00	500,00				
Repuestos	8.000,00	666,67				
Total a caja	351.717,61	29.309,80				
Cuentas por Cobrar						
Motos A	866.516,71	222.613,41				
Motos B	1.626.630,50	417.891,26				
Total Ctas. Por cobrar	2.493.147,22	640.504,67				
Inventarios						
Materia prima	2.405.115,00	204.765,00				
Productos terminados	2.574.273,30	216.744,99				
Total Inventarios	4.979.388,30	421.509,99				
CAPITAL DE TRABAJO TOTAL	7.824.253,13	1.091.324,46				

Cuadro No 22

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
INVERSIÓN TOTAL Y FINANCIAMIENTO
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
INVERSIÓN			
INVERSIÓN FIJA E INTANGIBLE			
Terrenos	50.000,00		
Edificios	200.000,00		
Maquinaria y equipo	500.000,00		
Muebles y enseres	40.000,00		
Total Inversión Fija e Intangible	790.000,00		
CAPITAL DE TRABAJO			
Caja bancos	29.309,80		
Ctas. por cobrar Motos A	222.613,41		
Ctas. por cobrar Motos B	417.891,26		
Materia Prima	204.765,00		
Product. Terminados	216.744,99		
Inversiones financieras	750.481,12		
Total Capital de Trabajo	1.841.805,58		
INVERSIÓN TOTAL	2.631.805,58		
FINANCIAMIENTO			
PATRIMONIO			
Capital social	1.329.000,00		
Reserva Legal	121.272,09		
Reserva Facultativa	66.057,00		
Utilidades Retenidas	81.380,57		
Utilidad del Ejercicio	359.169,60		
Total Patrimonio	1.956.879,26		
PASIVOS			
15% Trabajadores	93.900,55		
Impuestos por pagar	133.025,78		
Total Pasivo	226.926,32		
DEPRECIACIONES	448.000,00		
TOTAL FINANCIAMIENTO	2.631.805,58		
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO	0,00		

Cuadro No 23

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
PRESUPUESTO DE CAJA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
INGRESOS				
Cobranzas Motos A	1.102.895,88			
Cobranzas Motos B	2.050.800,95			
Total Ingresos	3.153.696,83			
EGRESOS				
Pago Materia Prima	2.467.635,00			
Sueldos Dpto. Administración	39.240,00			
Sueldos Dpto. Ventas	19.200,00			
Sueldos Dpto. Producción	51.720,00			
Beneficios Sociales Administración	18.012,60			
Beneficios Sociales Ventas	10.364,00			
Beneficios Sociales Producción	28.341,80			
Promoción y publicidad	66.900,00			
Comisiones	10.100,00			
Fletes	37.100,00			
Agua	3.282,27			
Luz y fuerza	6.304,58			
Teléfono	3.978,63			
Suministros y materiales	31.173,73			
Reparación y mantenimiento	12.000,00			
Combustible y lubricantes	6.000,00			
Repuestos	8.000,00			
15% Trabajadores	74.517,80			
25% Impuesto a la Renta	105.566,89			
Total Egresos	2.999.437,30			
SUPERÁVIT/DÉFICIT	154.259,53			
TRANSACCIONES FINANCIERAS SIN AJUSTE				
Superavit/déficit	154.259,53			
Saldo inicial de caja	625.531,39			
Saldo Final Caja	779.790,92			
TRANSACCIONES FINANCIERAS AJUSTADAS				
Superavit/déficit	154.259,53			
Saldo inicial de caja	625.531,39			
Inversiones Temporales / Retiros	-750.481,12			
SALDO FINAL DE CAJA	29.309,80			

Cuadro No 24

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado		
		I Semestre	II Semestre	Total
Ventas				
Motos A	1.196.846,29			
Motos B	2.246.727,21			
Total Ventas Netas	3.443.573,50			
(-) Costo de Ventas				
Motos A:				
Inventario inicial productos terminados	77.376,17			
Costo de producción	879.837,99			
Inventario final productos terminados	73.631,86			
Costo de ventas	883.582,30			
Motos B:				
Inventario inicial productos terminados	136.106,06			
Costo de producción	1.690.691,00			
Inventario final productos terminados	143.113,13			
Costo de ventas	1.683.683,93			
Total Costo de Ventas Consolidado	2.567.266,23			
(=) Utilidad Bruta en Vtas	876.307,27			
(-) Gastos de Operación				
Gastos de venta	176.105,59			
Gastos administrativos	74.198,04			
Total Gastos de Operación	250.303,62			
(=) Utilidad Operacional	626.003,65			
(=) Utilidad Antes Participaciones	626.003,65			
(-) 15% Participación Trabajadores	93.900,55			
(=) Utilidad Neta Antes de Impuestos	532.103,10			
(-) 25% Impuesto a la Renta	133.025,78			
(=) Utilidad Neta Después de Impuestos	399.077,33			
(-) 10% Reserva Legal	39.907,73			
(=) Utilidad Neta a Distribuir	359.169,60			

Cuadro No 25

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
BALANCE GENERAL PROFORMA
 (En unidades monetarias)

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	
		I Semestre	II Semestre
ACTIVO			
Activo Corriente			
Caja/Bancos	29.309,80		
CxC netas Motos A	222.613,41		
CxC netas Motos B	417.891,26		
Inventario productos terminados	216.744,99		
Inventario materia pima:			
Motos A	67.860,00		
Motos B	136.905,00		
Inversiones Financieras	750.481,12		
Total Activo Corriente	1.841.805,58		
Activo Fijo			
Terrenos	50.000,00		
Edificios	200.000,00		
Maquinaria y equipo	500.000,00		
Muebles y enseres	40.000,00		
Depreciación acumulada	-448.000,00		
Total Activo Fijo	342.000,00		
TOTAL ACTIVOS	2.183.805,58		
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
15% Trabajadores	93.900,55		
Impuestos por pagar	133.025,78		
Total Pasivo Corriente	226.926,32		
TOTAL PASIVO	226.926,32		
PATRIMONIO			
Capital Social	1.329.000,00		
Reserva Legal	121.272,09		
Reserva Facultativa	66.057,00		
Utilidades retenidas	81.380,57		
Utilidad del Ejercicio	359.169,60		
TOTAL PATRIMONIO	1.956.879,26		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.183.805,58		
ACTIVO - PASIVO Y PATRIMONIO	0,00		

Cuadro N° 26

"SOCIEDAD COMERCIAL LAVALLE-COLASA"
ÍNDICES FINANCIEROS RELEVANTES

Concepto	Año Histórico	Año Proyectado	Variación Absoluta
Liquidez a Corto Plazo			
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	8,1163		
Prueba Ácida = (Activo Corriente- Inventarios) / Pasivo Corriente	6,2588		
Capital de Trabajo			
Total = Activo Corriente	1.841.805,58		
Neto = Activo Corriente - Pasivo Corriente	1.614.879,26		
Endeudamiento			
Pasivo Total / Activo Total	0,1039		
Productividad			
Cantidad Producida / Horas Hombre	0,0239		
Rentabilidad			
Sobre Ventas = Utilidad Neta / Ventas Netas	0,1043		
Sobre Activos = Utilidad Neta / Activo Total	0,1645		
Sobre Capital = Utilidad Neta / Capital	0,2703		
Análisis Dupont			
(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) * (Activo Total / Patrimonio)	0,1835		
Notas Técnicas:			
Horas Hombre = Número de trabajadores MOD * días laborables * horas laborables			